

股票代碼：3032



一〇五 年 度

年 報

中華民國 一〇六 年 四 月 三十 日刊印

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.hec-group.com.tw>

## 偉訓科技股份有限公司

本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

	發言人	代理發言人
姓名	王駿東	王憲明
職稱	總經理	副總經理
電話	06-3560606#101	06-3560606#126
電子郵件信箱	bill-wang@hec-group.com.tw	ken-wang@hec-group.com.tw

### 總公司、工廠之地址及電話

總公司：臺南市安和路二段 54 巷 225 號 電話：06-3560606

工 廠：臺南市安和路二段 54 巷 225 號 電話：06-3560606

### 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：02-2586-5859

### 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：李季珍、王燕景會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市民生東路三段 156 號 12F

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：02-25459988

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

本公司網址：<http://www.hec-group.com.tw>

## 目 錄

項 目	<u>頁 次</u>
壹、致股東報告書 · · · · ·	1
一、一〇五年度營業報告 · · · · ·	1~2
二、一〇六年度營業計畫概要 · · · · ·	2~3
貳、公司簡介 · · · · ·	4~6
參、公司治理報告 · · · · ·	7
一、公司組織 · · · · ·	7~8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9~19
三、公司治理運作情形 · · · · ·	20~42
四、會計師公費資訊 · · · · ·	42
五、更換會計師資訊 · · · · ·	43
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資料 · · · · ·	43
七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形 · · · · ·	43
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料 · · · · ·	44
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 · · · · ·	44
肆、募資情形 · · · · ·	45
一、公司資本及股份 · · · · ·	45~49
二、公司債辦理情形 · · · · ·	49
三、特別股辦理情形 · · · · ·	49
四、參與海外存託憑證辦理情形 · · · · ·	49
五、員工認股權憑證辦理情形 · · · · ·	49
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 · · · · ·	49
七、資金運用計畫執行情形 · · · · ·	50
伍、營運概況 · · · · ·	51
一、業務內容 · · · · ·	51~57
二、市場及產銷之概況 · · · · ·	57~65
三、從業員工資料 · · · · ·	66
四、環保支出資訊 · · · · ·	66
五、勞資關係 · · · · ·	66~67
六、重要契約之評估 · · · · ·	68
陸、財務概況 · · · · ·	69
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 · · · · ·	69~76
二、最近五年度財務分析 · · · · ·	77~83
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 · · · · ·	84
四、最近年度個體財務報表 · · · · ·	85
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 · · · · ·	85

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難之情 事	85
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	86
一、財務狀況之檢討與分析表	86
二、經營結果比較分析	87~88
三、現金流量之檢討與分析	88~89
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	89
五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 情	89
六、風險管理分析評估事項	90~95
七、其他重要事項	95
捌、特別記載事項	96
一、關係企業相關資料	96~102
二、私募有價證券辦理情形	103
三、子公司持有或處分本公司股票情形	104
四、其他必要補充說明	104
玖、依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響 之事項	104

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

## 一、一〇五年度營業計劃實施成果

### (一)營業計畫實施成果

本公司及子公司105年度合併營業收入淨額為5,932,545仟元，較去年同期3,637,295仟元增加63%；合併營業毛利淨額為1,192,982仟元，較去年同期739,165仟元增加61%；合併營業淨利522,694仟元，較去年同期營業淨利235,201仟元增加122%；合併稅前淨利565,144仟元，較去年同期326,231仟元增加73%。

### (二)財務收支及預算執行情形

#### 1. 財務收支

- (1)收入：105年度合併營業收入淨額5,932,545仟元、合併營業外收支淨額42,450仟元。
- (2)支出：105年度合併營業成本4,739,563仟元、合併營業費用670,288仟元。
- (3)盈餘：105年度合併稅前淨利565,144仟元、所得稅費用112,761仟元及合併本年度稅後淨利452,383仟元。

#### 2. 預算執行情形

本公司一〇五年度未公開財務預測，故無須揭露執行情形。

### (三)獲利能力分析(合併)

項目	105年度
資產報酬率(%)	8.72
股東權益報酬率(%)	17.31
純益率(%)	7.63
每股盈餘（元）	3.81

註：每股盈餘係以一〇五年底已發行股數追溯調整之資料。

### (四)研究發展狀況

本公司致力於滿足客戶的需求及更高品質的期待，105年度投入研究發展費用為114,068仟元，較104年度76,690仟元增加49%，未來研究發展方向將以精進高端機種的設計方式、穩定SI客戶的機箱開發品質及擴大Cougar品牌之全球市佔率為主要目

標，以提升產品附加價值和利潤。在產品設計開發及原物料的使用上選擇少人工、低耗能之環保材質，貫徹節能政策，提升高附加價值產品之研究發展。

## 二、一〇六年度營業計畫概要及未來發展策略

### (一)一〇六年度營業計畫概要

- (1) 保持與 1st 系統廠合作關係。

多年來與 Fujitsu 的密切合作，偉訓的體質大幅提升，無論是研發功力或生產品質已經不可同日而語，Dell/HP 是下一個爭取目標，而 Server 產品的切入也為 HEC IPC 市場提升代工競爭力。

- (2) 建立完整的代理商版圖，汰弱補強提昇代理商質量。

2016 年品牌事業處在全球有 45 家代理商，較 2015 年增加 10 家新代理商，將 Cougar 產品及品牌推廣銷售到 53 個國家，而 2017 年仍需積極開發潛在市場及代理商，建立完整的代理商版圖。

代理商對 Cougar 產品的了解，對電競市場現況了解及未來趨勢的預測，對通路的掌握，行銷計劃的擬定執行，售後服務的能力，以及對 Cougar 品牌的忠誠度，是 Cougar 品牌及產品能否在當地市場長期成長的重要指標。2017 年將採取更換代理商或增加第 2 家代理商的方向來改善代理商”質量”，以便突破 Cougar 銷售成長的目標。

- (3) 積極爭取 Retail ODM 專案合作機會。

由於 Gaming PC 逐年需求大增，偉訓在 ODM 有專業團隊並有多年經驗，我們可以提供諸多服務給 Retail 客戶，諸如 ID、機構及規格經驗，這是偉訓的強項，我們將積極爭取 Gaming ODM 大廠專案。

- (4) 持續研發高毛利機箱及電源產品，以提高毛利率為目標

PC 市場競爭越來越激烈，毛利逐年下降，反觀 IPC 每年均能穩定成長，而且有較高的毛利，我們已成立 IPC 服務團隊，提供客戶快速的研發服務，並且善用模具資源來整合客戶需求，且有與 Fujitsu 的 server 代工，相信 2017 年 IPC 訂單將會大幅成長，也會是偉訓主要獲利來源，另外 sever 週邊的產品也是爭取合作的一個重點。

### 2. 未來公司發展策略

- (1) 翹固與優質客戶之合作關係，創造利潤並擴大市場佔有率。
- (2) 建立 COUGAR 品牌，拓展產品銷售通路及提升全球的知名度。
- (3) 積極拓展新興國家市場。

(4) 優化人力及組織配置，增進管理決策效能，以提升營運績效。

## 六、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

就外部競爭環境而言，全球經濟景氣持續低迷，且市場需求未受到新產品或新技術的刺激驅動，預期消費者購買電腦產品的意願仍持續下滑，導致 2017 年全球筆記型電腦、桌上型電腦及平板電腦的市場規模，仍將持續出現衰退的現象，但是衰退幅度已經有明顯減緩的趨勢；而伺服器市場的成長動能，則是來自於企業為因應雲端創新商業模式的發展，必須持續更新設備以滿足或符合未來的市場需求，預期這股動能將帶動整體伺服器的出貨表現持穩成長。

近年來電競風潮興起，略能支撐高階電競電腦的出貨量，但仍然是屬於利基應用市場，對於桌上型電腦整體出貨量的助益成效依然有限。展望未來，隨著關鍵零組件效能提升、功耗降低及散熱狀況改善等市場優勢條件成熟，mini PC 的產品發展將漸趨完整，未來高階產品可望更普遍地被應用在商業場域，帶動桌上型電腦產品滲透至工業電腦的應用領域，為桌上型電腦找到新的成長空間。

就法規環境而言，公司管理階層善盡企業責任，以誠信經營為依歸，遵循證券市場之相關法令及規範，亦密切注意轉投資地區任何可能影響公司財務及業務之政策與法令變動，產品及品質系統皆符合國際各國法規之要求並取得認證(ISO9001、OHSAS18001、ISO14001 等)，以遵循法令為最高原則。

就整體經營環境而言，國際景氣逐漸復甦，且油價與原物料價格持續回穩，但因美國政權交替的影響，對於匯率升貶、利率升息等充滿不確定因素，管理階層對國際情勢變化隨時保持高度警戒，規劃及執行避險政策以規避可能影響公司財務業務之風險。偉訓科技憑藉扎實之營運基礎及高階產品優勢，縱使經營環境渾沌不明，仍以努力達成公司營收及獲利之高成長，及增進員工福利、回饋股東利益之使命。

敬祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長

柯吉源



總經理

王駿東



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十八年二月十六日

二、公司沿革

1. 民國 68 年—公司成立，資本額新台幣參佰萬元，經營汽車輪圈蓋製造、銷售。

2. 民國 71 年—增加資本額至新台幣陸佰萬元。

3. 民國 72 年—於臺南市北安路設廠，為汽車輪圈蓋專業製造廠。

4. 民國 76 年—增加資本額至新台幣壹仟伍佰萬元。

5. 民國 78 年—引進電腦機殼開發設計技術。

6. 民國 80 年—增加資本額至新台幣貳仟捌佰萬元。

—購置自動沖床、自動烤漆等自動化機械設備生產電腦機殼。

7. 民國 83 年—增加資本額至新台幣伍仟萬元。

8. 民國 85 年—因公司原址道路拓寬，公司遷移至臺南市安和路現址。

—至大陸深圳設立電腦機殼專業製造廠。

—偉訓投資股份有限公司取得本公司股份 3,000,000 股。

—通過 ISO-9002 認證。

9. 民國 86 年—增加資本額至新台幣壹億伍仟萬元。

—引進電源供應器開發設計技術。

10. 民國 87 年—轉投資設立偉祺電子(股)公司、偉訓國際投資(B.V.I.)及豐全集團有限公司(薩摩亞)。間接投資大陸生產電腦外殼及電源供應器。

—建基公司取得本公司 10% 股權。

11. 民國 88 年—2 月設立英國子公司持股 75%。

—6 月購買美國銷售據點 UCC 股權，持股 69.57%。

—6 月設立大陸上海銷售據點。

—7 月完成現金增資 1.7 億，盈餘轉增資 0.6 億，實收資本額達 3.8 億元，並辦理公開發行。

—12 月通過 ISO9001 品質認證。

12. 民國 89 年—1 月設立日本子公司(JCC)持股 60%。

—4 月設立大陸第三廠偉長興電子(深圳)有限公司。

—7 月更名為偉訓科技股份有限公司；購入 UCC 30.43% 股權。

—12 月通過股票櫃檯買賣申請。

13. 民國 90 年—4 月股票正式上櫃掛牌買賣。

- 5月購入GCC 62%股權。
- 14.民國91年—4月完成現金增資0.3億元，實收資本額達6.26億元。  
—6月申請股票上櫃轉上市。  
—8月股票正式上市掛牌。
- 15.民國92年—8月向經濟部工業局申請營運總部之設立通過。  
—9月完成總公司整建。
- 16.民國93年—6月設立大陸內銷廠宇碩電子(深圳)有限公司及大陸內銷貿易公司偉裕國際貿易(深圳)有限公司。
- 17.民國94年—7月購入GCC 8%股權總計持股70%及購入ECC 25%股權，總計持股100%。
- 18.民國95年—6月設立亞碩國際通路股份有限公司，持股60%建立內銷通路。  
—11月設立香港子公司偉祺國際貿易有限公司，持股100%。  
—12月合併持股100%子公司偉祺電子股份有限公司，偉祺電子為消滅公司。
- 19.民國96年—3月設立韓國子公司HEC Korea Co. Ltd.，持股51%拓展韓國銷售通路。  
—11月調整大陸工廠投資架構，設立香港地區環球鴻富控股有限公司及環球恆豐控股有限公司，持股100%。
- 20.民國97年—2月整併大陸CASE廠，偉長興電子(深圳)有限公司合併偉訓電腦(深圳)有限公司，偉長興電子為存續公司，偉訓電腦為消滅公司。
- 21.民國98年—1月購入CompuCase Japan CO., LTD. 5%股權，總計持股80%。  
—6月出售COMPUCASE UK LTD. 20%股權與當地子公司主管，出售後總計持股80%。
- 22.民國99年—10月於大陸江西設立偉盛豐科技(吉安)有限公司，持股100%。  
—12月通過ISO14001環境管理系統認證。
- 23.民國100年—11月購入CompuCase Japan CO., LTD. 20%股權，總計持股100%。
- 24.民國101年—11月通過OHSAS18001職業安全衛生管理系統認證。
- 25.民國102年—3月偉訓科技創辦人徐東扶先生因病辭世，董事會選任偉訓投資股份有限公司代表人柯吉源先生擔任新任董事長。  
—10月購入泰國地區Unity Industrial Co., LTD.公司股權20%，以跨

入車用市場。

26. 民國 104 年—5 月於大陸地區設立東莞偉橋電子有限公司，持股 100%。
27. 民國 105 年—1 月大陸廠偉長興電子與當地開發商簽訂拆遷補償協議，預計 107 年 6 月完成搬遷事宜。
  - 4 月取得富驛企業 46.43% 私募股權，成為富驛企業 10% 以上大股東。
  - 4 月取得力韁公司 60% 股權，力韁公司成為本公司轉投資 50% 以上之子公司。
  - 6 月取得富驛企業 50.48% 私募股權，富驛企業成為本公司轉投資 50% 以上之子公司。
  - 8 月與中國信託等九家銀行簽訂新台幣 10 億元、五年期中長期聯貸契約。
  - 9 月辦理私募現金增資 1,000 萬股，引進策略性投資人神達電腦（股）公司。
  - 10 月神達電腦完成私募股款繳納，增資後資本額為 11.33 億元。

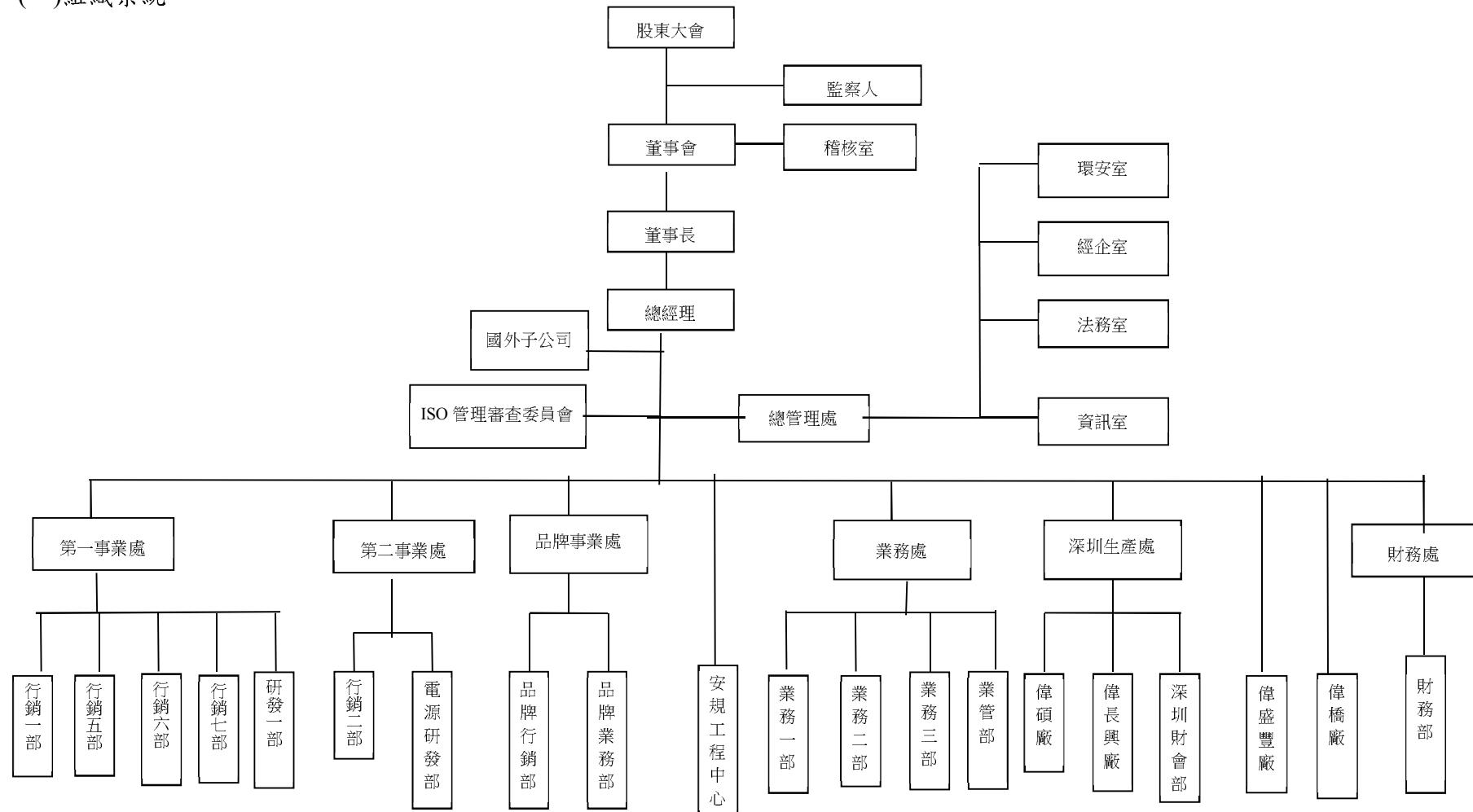
三、最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：

1. 基於營運需要，105 年 3 月 15 日董事會決議授權董事長以不超過 8.2 億元洽購富驛企業 50.48% 私募股權，105 年第 2 季已取得富驛企業 50.48% 私募股權，富驛企業成為本公司持股 50% 以上之子公司。
2. 基於營運需要，105 年 3 月 15 日董事會決議授權董事長以不超過 3.1 億元洽購力韁公司 60% 股權，截至 105 年第 2 季，已取得力韁公司 60% 股權，力韁公司成為本公司持股 50% 以上之子公司。

## 參、公司治理報告

### 一、公司組織

#### (一)組織系統



(二)各主要部門所營業務

部門別	部業務職掌
稽核室	公司及轉投資事業內部控制及內部稽核業務之推行。
總管理處	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.有關公司長、短期經營策略之規劃、管理及推行。</li> <li>2.公司各項委員會組織及規章之管理。</li> <li>3.人力資源管理與規劃。</li> <li>4.經營投資管理規劃。</li> <li>5.電腦化事務規劃與管理。</li> <li>6.原、物料及機器設備之採購。</li> </ul>
財務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.公司財務資金調度與管理及銀行往來業務。</li> <li>2.會計制度之建立及會計、稅務事務處理。</li> <li>3.公司資本市場籌資案件統籌處理。</li> <li>4.公司股東會及股務之處理。</li> </ul>
產品事業處 (第一事業處、 第二事業處及 品牌事業處)	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.現有產品及新產品之推廣。</li> <li>2.上開業務之市場調查開發與銷售通路之推廣及分析。</li> <li>3.競爭同業情報資料蒐集、分析及對策之擬定。</li> <li>4.新產品銷售與銷售計劃之擬訂與分析。</li> <li>5.開發新客戶及國內外合作案之規劃。</li> <li>6.新事業、新產品及新技術之研究開發。</li> <li>7.現有產品及新產品成本與定價之控管。</li> <li>8.現有產品生產技術之研究改善。</li> </ul>
業務處	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.產品銷售及推廣，以達成公司所設定之營業和利潤目標。</li> <li>2.擬訂業務拓展計劃，並研擬合適及必要之開發對策，包括設定目標客戶和目標產品，目標區域和目標營業數量等。</li> <li>3.客戶信用調查、資料建立及銷售記錄之整理、統計、分析。</li> <li>4.客戶之應收帳款管理、客戶之抱怨處理與服務及產銷協調及客戶之出貨處理。</li> </ul>
深圳生產處	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.電源供應器及電腦週邊等資訊產品之製造生產。</li> <li>2.LED 照明產品之製造生產。</li> <li>3.所需原物料之採購、資材管理。</li> <li>4.品保制度建立與執行。</li> <li>5.降低人工成本，提升生產效率。</li> <li>6.生產、工程技術之建立與提升。</li> <li>7.其他與生產、製造有關之業務。</li> </ul>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

董事及監察人資料

106 年 4 月 9 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	丞利投資（股）公司 代表人：柯吉源	男	105.5.31	3	102.6.14	6,638,193	6.43%	6,638,193	5.86%	-	-	-	中興大學經濟系畢 三星科技董事長	本公司之子公司之法人 代表人 富驛及力韒 公司之董事 代表人	-	-	-
							148,000	0.14%	148,000	0.13%	-	-	-					
董事	中華民國	丞利投資（股）公司 代表人：李麗生	男	105.5.31	3	102.6.14	6,638,193	6.43%	6,638,193	5.86%	-	-	-	高中畢 榮鑫實業股份有限公司 董事長	富驛公司監 察人代表人 力韒公司董 事代表人	-	-	-
							473,000	0.46%	464,000	0.41%	-	-	-					
董事	中華民國	偉訓投資（股）公司 代表人：王駿東	男	105.5.31	3	103.6.20	23,835,053	23.08%	23,835,605	21.04%	-	-	-	政大企研所 畢 明基電腦產 品經理 偉訓科技生 產處副總經 理	本公司韓、日 本子公司董 事 亞碩國際董 事 力韒公司之 監察人	-	-	-
							484,210	0.47%	275,210	0.24%	-	-	-					
董事	中華民國	鍾鼎君	男	105.5.31	3	102.6.14	175,000	0.17%	200,000	0.18%	520,000	0.46%	-	台灣大學管 理學院企管 碩士 日亞資產管 理股份有限 公司 總經理	偉長興電 子、偉碩電 子、偉裕國 際貿易董事 富驛及力韒 公司之董事 代表人	-	-	-
董事	中華民國	陳曜銘	男	105.5.31	3	102.6.14	600,000	0.58%	600,000	0.53%	-	-	-	美國國際管 理研究院國 際企管碩士 樂之味股份 有限公司 總 經理	偉長興電 子、偉碩電 子、偉裕國 際貿易董事 富驛及力韒 公司之監察 人	-	-	-

獨立董事	中華民國	陳仲璘	男	105.5.31	3	102.6.14	150,000	0.15%	190,000	0.17%	-	-	-	-	歐洲商學管理學院電子與電腦工程學系學士 Pinehurst Advisors 合夥人	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	許志仁	男	105.5.31	3	103.6.20	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學法律系學士 外貿協會 董事長	富驛公司獨立董事	-	-	-
監察人	中華民國	李思佳	女	105.5.31	3	102.6.14	3,000	-	3,000	-	-	-	-	-	美國依利諾大學香檳校區會計碩士 日亞資產管理股份有限公司 經理	-	-	-	-
監察人	中華民國	李麗裕	男	105.5.31	3	104.5.28	-	-	623,000	0.55%	-	-	-	-	中興大學地政系學士 榮鑫實業(股)總經理 溪頭米堤飯店總經理 金豐機器工業(股)監察人	富驛公司董事代表人	-	-	-
監察人	中華民國	謝佳宏	男	105.5.31	3	105.5.31	-	-	174,000	0.15%	-	-	-	-	美國愛荷華州立大學 碩士 德積科技(股)公司 副總經理	-	-	-	-

1. 上表所列屬法人股東者其主要股東及持股比例如下：

106 年 4 月 9 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例 (%)
亟利投資股份有限公司	偉訓投資股份有限公司	100.00

2. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者：

106 年 4 月 9 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例 (%)
偉訓投資股份有限公司	安橋投資股份有限公司	100.00

3. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者：

106 年 4 月 9 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東/持股比例 (%)
安橋投資股份有限公司	楊龍企業股份有限公司(50.96%)、 Ant Value Capital Investment Limited(21.21%)、 李瑞美(1.96%)、高芬芬(3.27%)、李育穎(0.98%)、 李麗裕(9.99%)、李麗生(9.99%)、張家豪(1.26%)、 張競文(0.38%)

法人股東名稱	法人股東之主要股東/持股比例 (%)
楊龍企業股份有限公司	楊龍(9.938%)、黃素雲(9.938%)、楊翠萍 9.938% )、楊惠卿 (9.938%)、楊文士(6%)、楊文章(6%)、 財團法人台北市中秤社會福利慈善基金會(48.248%)

4.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗，並符合下列各目所列之情事：

姓名 條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長 丞利投資 (股)公司 代表人：柯 吉源	-	-	✓	-	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	-
董事 丞利投資 (股)公司 代表人：李 麗生	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
董事 偉訓投資 (股)公司 代表人：王 駿東	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	-	-
董事 鍾鼎君	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
董事 陳曜銘	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事 陳仲璘	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事 許志仁	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
監察人 李思佳	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
監察人 李麗裕	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
監察人 謝佳宏	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## 5. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月9日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	王駿東	男	95.09.01	275,210	0.24%	6,427	0.01%	-	-	政大企研所畢 明碁電腦產品 經理 偉訓科技生產 處副總經理	韓國、日本子公司董事 亞碩國際通路 董事 富驛公司總經理 力韒公司之監察人	-	-	-
業務處副總經理	中華民國	王俊澤	男	96.04.01	258,000	0.23%	-	-	-	-	德州州立大學 企研所畢 大億交通襄理	無	-	-	-
總管理處副總經理	中華民國	王憲明	男	101.01.01	161,471	0.14%	-	-	-	-	正修工專電機 系畢 偉訓科技生產 處副總經理	無	-	-	-
事業處副總經理	中華民國	黎純良	男	96.10.01	38,670	0.03%	-	-	-	-	台灣海洋大學 機研所畢 可成科技研發 部副理	無	-	-	-
事業處協理	中華民國	李家慶	男	103.07.01	14,954	0.01%	-	-	-	-	南台科大企研 所畢 鴻海精密專案 經理	無	-	-	-

## 6. 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

本公司最近年度董事平均設質比率大於 50%，董事之酬金採行個別揭露方式，監察人、總經理及副總經理無以下情事，酬金採彙總配合級距揭露姓名方式：

- 最近二年度財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限；已採用國際財務報導準則者，最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。
- 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上

者，應揭露個別監察人之酬金。

3. 最近年度任三個月份董事或監察人平均設質比率大於 50%者，應揭露於各該月份設質比率大於 50%之個別董事或監察人酬金。
4. 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

105 年 12 月 31 日：單位：千元

職稱	姓名	董事酬金						A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (註 10)	兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例 (註 10)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 11)			
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註 3)			薪資、獎金及特支費等(E) (註 5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註 6)						
		本公司	財務報告內所有公司 (註 2)	本公司	財務報告內所有公司 (註 2)	本公司	財務報告內所有公司 (註 2)		本公司	財務報告內所有公司 (註 2)	本公司	財務報告內所有公司 (註 2)	本公司	財務報告內所有公司 (註 2)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
董事長	亟利投資(股)公司：代表人柯吉源	3,019	10,608	-	-	764	764	70	70	0.96%	2.84%	-	-	-	-	-	0.96%	2.84%	-
董事	亟利投資(股)公司：代表人李麗生	-	-	-	-	764	764	60	60	0.20%	0.20%	-	-	-	-	-	0.20%	0.20%	-
董事	偉訓投資(股)公司：代表人王駿東 (註 2)	-	-	-	-	764	764	70	70	0.21%	0.21%	-	-	-	-	-	0.21%	0.21%	-
董事	鍾鼎君	-	-	-	-	764	764	70	70	0.21%	0.21%	-	-	-	-	-	0.21%	0.21%	-
董事	陳曜銘	-	-	-	-	764	764	70	70	0.21%	0.21%	-	-	-	-	-	0.21%	0.21%	-
獨立董事	陳仲璘	-	-	-	-	764	764	90	90	0.21%	0.21%	-	-	-	-	-	0.21%	0.21%	-
獨立董事	許志仁	-	-	-	-	764	764	50	50	0.20%	0.20%	-	-	-	-	-	0.20%	0.20%	-
舊任獨立董事	蔡富隆	-	-	-	-	-	-	40	40	0.01%	0.01%	-	-	-	-	-	0.01%	0.01%	-

註 1：105 年度董事酬勞經 106 年 3 月 15 日董事會決議配發金額為 5,348 千元，個別董事領取金額為預估金額，截至年報刊印日止未發放。

註 2：執行業務費用係發放董事會及薪酬委員會開會車馬費共計 520 千元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	李麗生、鍾鼎君、王駿東、陳曜銘、陳仲璘、許志仁、蔡富隆	李麗生、鍾鼎君、王駿東、陳曜銘、陳仲璘、許志仁、蔡富隆	李麗生、鍾鼎君、王駿東、陳曜銘、陳仲璘、許志仁、蔡富隆	李麗生、鍾鼎君、王駿東、陳曜銘、陳仲璘、許志仁、蔡富隆
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元	柯吉源	-	柯吉源	-
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元	-	柯吉源	-	柯吉源
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	八人	八人	八人	八人

(2) 監察人之酬金

105 年 12 月 31 日；單位：千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)		
		報酬(A)		酬勞(B) (註 1)		業務執行費用(C) (註 2)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
監察人	李思佳										
監察人	李麗裕	-	-	2,294	2,294	180	180	0.61%	0.61%		
監察人	謝佳宏										
舊任監察人	陳榮祥								無		

註 1：105 年度監察人酬勞經 106 年 3 月 15 日董事會決議通過配發為 2,294 千元，截至年報刊印日止未發放。。

註 2：執行業務費用係發放監察人出席董事會車馬費共計 180 千元。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	李思佳、李麗裕、謝佳宏、陳榮祥	李思佳、李麗裕、謝佳宏、陳榮祥
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元	-	-
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	四人	四人

(3) 總經理及副總經理之報酬

105 年 12 月 31 日；單位：千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	
總經理	王駿東	8,670	15,888	450	450	4,388	16,475	9,035	-	9,035	-	5.59%	10.38%	無
副總經理	王俊澤													
副總經理	王憲明													
副總經理	黎純良(註3)													

註 1：獎金及特支費等含提供總經理轎車代步，購入成本為 300 仟元，105 年底帳面價值 85 仟元。

註 2：105 年度員工酬勞經 106 年 3 月 15 日董事會決議配發金額為 40,758 千元，總經理及副總經理領取員工酬勞之金額為預估金額，截至年報刊印日止未發放。

註 3：105 年 8 月 1 日升任副總經理。

酬金級距表

105 年 12 月 31 日；單位：千元

付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 2,000,000 元	黎純良	黎純良
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元	王駿東、王俊澤、王憲明	王俊澤、王憲明
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元	-	王駿東
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	四人	四人

(4) 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

105 年 12 月 31 日；單位：千元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	王駿東	-	11,580	11,580	2.87%
	副總經理	王俊澤				
	副總經理	王憲明				
	副總經理	黎純良				
	協理	李家慶				
	財務主管	莊美華				
	會計主管	金華				

註 1：105 年度員工酬勞經 106 年 3 月 15 日董事會決議配發金額為 40,758 千元，經理人領取員工酬勞之金額為預估金額，截至年報刊印日止未發放。

(5) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

單位：千元

年度	105 年度				104 年度			
	職稱	酬金總額	總額佔稅後純益之比例		酬金總額	總額佔稅後純益之比例		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司
董事	8,887	16,476	2.21%	4.09%	7,040	12,829	2.60%	4.74%
監察人	2,474	2,474	0.61%	0.61%	1,670	1,670	0.62%	0.62%
總經理及副總經理	22,543	41,848	5.59%	10.39%	13,826	14,701	5.11%	5.43%
總計	33,904	60,798	8.41%	15.09%	22,536	29,200	8.33%	10.79%

- 比例分析：上列資料 105 年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額較 104 年度酬金總額增加，係因 105 年 8 月 1 日新增副總經理 1 人，及 105 年度獲利大幅增加，發放之獎金和提撥員工酬勞及董監酬勞金額增加所致。
- 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：
  - 本公司董事長之報酬業經董事會決議通過，其他董監事至年報刊印日止，依公司章程第 29 條規定分配，105 年度董監酬勞經 106 年 3 月 15 日董事會決議提撥金額為 7,642 千元。
  - 本公司得設置經理人，其委任、解任及報酬依公司章程第 25 條為之，並依其學歷、經歷、經營績效而定，且經本公司薪資報酬委員會及董事會決議通過。
  - 本公司員工酬勞及董監酬勞金額係依公司章程第 29 條提撥，員工酬勞提撥比例為獲利之 2%~10%、董監事酬勞提撥比例為不高於獲利之 4%。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

105 年度董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 (列) 席 次 數 B	委託出席 次數	實際出席率 (%)【B /A】	備註
董事長	丞利投資(股)公司代表人：柯吉源	7	-	100%	105.5.31 改選連任
董事	丞利投資(股)公司代表人：李麗生	6	-	86%	105.5.31 改選連任
董事	偉訓投資(股)公司代表人：王駿東	7	-	100%	105.5.31 改選連任
董事	鍾鼎君	7	-	100%	105.5.31 改選連任
董事	陳曜銘	7	-	100%	105.5.31 改選連任
獨立董事	陳仲璘	7	-	100%	105.5.31 改選連任
獨立董事	許志仁	4		100%	105.5.31 改選新任
舊任獨立董事	蔡富隆	3	-	100%	105.5.31 改選解任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)董事會決議證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請詳下表(一)-1 董事會決議證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(1) 第 13 屆第 15 次 105 年 3 月 15 日

議案內容：經理人獎酬金額案。

利益迴避董事：董事長柯吉源。

利益迴避原因參與表決情形：依公司法第 206 條之規定董事長迴避未參與討論，並指定代理主席，經代理主席詢問其他出席董事一致無異議通過。

(2) 第 14 屆第 4 次 105 年 11 月 8 日

議案內容：董監事酬勞及經理人獎酬金額案。

利益迴避董事：董事兼任總經理王駿東。

利益迴避原因參與表決情形：董監事酬勞發放對象為全體董監事，總經理依公司法第 206 條之規定迴避未參與討論，其餘董事一致無異議通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (1) 本公司董事會依董事會議事規範程序召集及已設置兩席獨立董事，參與董事會決議事項，並於每次董事會後，若有符合重大訊息之決議事項，則依規定於公開資訊觀測站公告與投資大眾。
- (2) 本公司已訂定薪資報酬委員會組織規程，及設置薪資報酬委員會，委任薪酬委員為獨立董事及專業經理人組成，規程中明訂薪資報酬委員應善盡管理人責任，忠實履行職責，強化公司監督職能，提昇公司資訊透明度。

(一)-1 董事會決議證券交易法第 14 條之 3 所列事項

董事會期別/ 日期	決議事項	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
第 13 屆第 15 次 105.3.15	為子公司背書保證額度展期及資金貸與韓國子公司案。		
第 13 屆第 16 次 105.4.7	1.修訂「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 2.簽證會計師之獨立性及適任性評估案。	無異議意見。	無
第 14 屆第 2 次 105.8.4	1.資金貸與子公司亞碩國際通路展期案。 2.私募現金增資發行普通股案。		
第 14 屆第 3 次 105.9.30	私募現金增資發行普通股定價及繳款事宜案。		

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。
2. 監察人參與董事會運作情形：

### 監察人參與董事會運作情形

105 年度董事會開會 7 次 (A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A) (註)	備註
監察人	李思佳	5	71%	105.5.31 改選連任
監察人	李麗裕	7	100%	105.5.31 改選連任
監察人	謝佳宏	3	75%	105.5.31 改選新任
舊任監察人	陳榮祥	3	100%	105.5.31 改選解任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

如有需要，監察人與員工及股東間可透過電話、信件等方式進行溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

本公司稽核主管均定期呈送稽核報告予監察人，會計師於查核時如有需要，亦會主動提供相關資料供監察人參考，此外，監察人如認為有需要，亦可隨時與稽核主管或會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理。

本公司監察人列席董事會如有陳述意見，將於董事會議記錄載明意見內容及處理方式，截至目前未有監察人表示意見之情形。

(三)公司治理運作情形：

上市上櫃公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	尚未訂定及揭露公司治理實務守則。	未來將視營運狀況訂定，目前皆遵循「上市上櫃公司治理實務守則」之規範辦理。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)本公司雖尚未訂定內部作業程序，公司網站已架設投資人訊息專區及設置專責人員處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜等問題。  (二)董事、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形每月均依規定向公司申報其異動情形，公司，管理階層均能掌控清楚。  (三)本公司已制定「子公司設立及管理辦法」，作為與關係企業往來、運作方式之風險控管依據及內部控制管理。  (四)本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，規範董事、監察人及經理人如掌握重要未公開資訊時，不得從事相關證券交易。	無 無 無 無
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓ ✓ ✓		(一)本公司董事會成員已具備與產業相關之技術及財經、業務背景，適時提供公司業務及研發部門諮詢相關業務。  (二)目前營運作業順暢，會視實際狀況評估設立其他各類功能性委員會。  (三)本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，將視實際營運狀況需要訂定。	無 評估中。 (三)本公司尚未設立各類功能性委員會，故現行作業由董事會

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																												
	是	否	摘要說明																													
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>(四)本公司一年一次自行評估會計師之獨立性及適任性，105年度已於105年4月7日董事會審議並通過。本公司評估勤業眾信聯合會計師事務所李季珍會計師及王燕景會計師皆符合獨立性及適任性評估標準，其專業能立及獨立性，足以擔任本公司簽證會計師，評估標準如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>符合</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.與本公司無重大財務利害關係</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>2.避免與本公司有任何不適當關係</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>3.最近二年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>4.審計期間，會計師本人、配偶、受扶養親屬或四親等內近親未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>5.會計師本人名義不得為他人使用</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>6.無本公司股份</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>7.與本公司無金錢借貸之情事</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>8.與本公司無共同投資或分享利益關係</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>9.無兼任本公司之經常工作、支領固定薪給</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>10.不得涉及本公司制定決策之管理職能</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>11.不得收取與業務有關之佣金</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>12.不得兼營可能喪失獨立性之其他事業</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>13.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	符合	1.與本公司無重大財務利害關係	✓	2.避免與本公司有任何不適當關係	✓	3.最近二年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	✓	4.審計期間，會計師本人、配偶、受扶養親屬或四親等內近親未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	✓	5.會計師本人名義不得為他人使用	✓	6.無本公司股份	✓	7.與本公司無金錢借貸之情事	✓	8.與本公司無共同投資或分享利益關係	✓	9.無兼任本公司之經常工作、支領固定薪給	✓	10.不得涉及本公司制定決策之管理職能	✓	11.不得收取與業務有關之佣金	✓	12.不得兼營可能喪失獨立性之其他事業	✓	13.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性	✓	評估。 無
評估項目	符合																															
1.與本公司無重大財務利害關係	✓																															
2.避免與本公司有任何不適當關係	✓																															
3.最近二年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	✓																															
4.審計期間，會計師本人、配偶、受扶養親屬或四親等內近親未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	✓																															
5.會計師本人名義不得為他人使用	✓																															
6.無本公司股份	✓																															
7.與本公司無金錢借貸之情事	✓																															
8.與本公司無共同投資或分享利益關係	✓																															
9.無兼任本公司之經常工作、支領固定薪給	✓																															
10.不得涉及本公司制定決策之管理職能	✓																															
11.不得收取與業務有關之佣金	✓																															
12.不得兼營可能喪失獨立性之其他事業	✓																															
13.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性	✓																															
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職	✓		本公司總管理處及財務部為公司治理兼職單位，若																													

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？			有必要，稽核室提供協助，本公司董事會指定議事單位為財務部，財務部股務單位依「董事會議事規範」提供董事及監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	無
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		(1)本公司平時與各利害關係人保持良好溝通外，如銀行、股東、員工、客戶、上下游廠商等，各由負責部門專人處理各利害關係人之溝通事宜。 (2)公司網站投資人訊息已建立利害關係人專區 <a href="http://www.hec-group.com.tw/index.php?id=170&amp;L=1">http://www.hec-group.com.tw/index.php?id=170&amp;L=1</a> ，適時回應利害關係人相關詢問。	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		已委任元大證券(股)公司為本公司股務代理機構及協助股東會事務。	無
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？  (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓	✓	(一)本公司中文網站已架設投資人專區，揭露公司至少三年之財務業務情形，並有專人專責更新內容，公司網址: <a href="http://www.hec-group.com.tw/">http://www.hec-group.com.tw/</a> 。  (二)1.本公司設有英文網站揭露公司產品業務資訊，但因無英文簽證財報，故無英文財務資訊，公司網址： <a href="http://www.hec-group.com.tw">http://www.hec-group.com.tw</a> 。 。 2.本公司已設置發言人及代理發言人機制；股東會或法說會相關資訊均定期於公司網站更新。	無 無
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進	✓		請詳以下說明	無

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？				

八、有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形：

- (一)本公司依循法令規章制定工作規則，將員工權益之保障明文規範在內，對員工不得有性別歧視與騷擾，提供員工和諧、安全之工作環境；不定期舉辦國、內外員工旅遊、尾牙餐會並邀請員工眷屬參與；對員工之婚喪喜慶亦表示關懷之意。
- (二)對於往來之廠商、客戶皆保持互助合作之良好關係，宣導公司環境安全及節能政策，期望所有供應商配合公司政策，以符合企業社會責任行為準則。
- (三)本公司董事及監察人已具備相關之專業知識，將適時依治理守則，安排董監事持續進修公司治理相關課程，若有法令宣導之進修課程均建議其參與。
- (四)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：  
本公司除依法制訂嚴密的內控制度並由內部稽核定時不定時查核執行情形外，另投保相關產物保險以規避風險。
- (五)保護消費者或客戶政策之執行情形：  
在消費者及客戶至上的政策下，相關的內部規定依消費者保護法等法律精神制定以供員工據以執行。
- (六)公司已為董事及監察人購買責任保險之情形如下：

投保對象	保險公司	投保金額	保險期間	備註
全體董事及監察人	明台產物保險(股)公司	32,000千元	105年01月01日至105年12月31日	續保

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

(一)最近年度發布之公司治理評鑑結果已改善情形：

- 1.106年股東常會已自願採行電子投票方式。
- 2.106年3月份10%大股東兼任董事持股設質已降至50%以下。
- 3.105年報已詳實揭露定期評估會計師之獨立性評核程序及標準。

(二)公司治理評鑑結果優先加強事項與措施：

- 1.106年股東常會議案將採行逐案票決，並將每項議案股東同意・反對及棄權之結果記載於議事錄。
- 2.年報預計股東常會開會前14日前上傳年報。
- 3.將於公司網站揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形。

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司100.10.26董事會通過「薪資報酬委員會組織規程」，並設置薪資報酬委員會及選任薪酬委員三人，薪酬委員任期同董事任期，105年5月31日股東會改選董事，同日董事會選任薪資報酬委員，其資料及運作情形如下：

### (1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形（註2）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註	
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計或其他與公司業務所需之國家或公司考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計業務所需之公司業務所需求之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	陳仲璘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	105年5月31日連任
獨立董事	許志仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	105年5月31日選任
專業人士	謝時化			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	105年5月31日連任

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

## (2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：105 年 5 月 31 日至 108 年 5 月 30 日，105 年度薪資報酬委員會計開會二次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
獨立董事/召集人	陳仲璘	2	0	100%	
獨立董事	許志仁	1	0	100%	105 年股東會選任。
舊任獨立董事	蔡富隆	1	0	100%	105 年股東會解任。
委員	謝時化	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

本公司依規定制定「薪資報酬委員會組織規程」，協助董事會履行其與本公司內部經理人薪酬相關事項之職責，除應對任何有關本公司薪酬有關之重大事項加以監督並向董事會提出建議，預計每年至少開會二次執行以下經董事會授權之事項：

- 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並對其個別薪資報酬之內容及數額予以評估其合理性。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形

## 履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實公司治理			
(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	✓	✓	(一) 尚未訂定，未來將視營運狀況而制定，目前均按「上市上櫃公司企業責任實務守則」之精神及規範辦理。
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	✓		(二) 公司將社會責任融入公司員工教育訓練，定期及不定期舉辦，例如105年12月舉辦消防演練，及邀請專業人士到公司為員工講解消防器材使用方法及防治火災宣導，以維護公司員工及鄰近廠區住戶安全，。
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	(三) 尚未設置。
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓		(四) 1.公司已訂定「薪資管理辦法」、「考核管理辦法」及「員工獎懲管理辦法」，明定員工之薪資核定、考核及獎懲制度，員工的薪酬實行同工同酬，享有法律法規規定之最低工資標準及提供法定福利，享有例假日、特休等法定假日。 2.員工協助公司活動擔任招待等，例如：年終尾牙、參展等，依「員工獎懲管理辦法」給予適當之獎勵發放記功獎金。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	
		3.董監、經理人之薪酬制度依績效考核提報薪酬委員會及董事會同意。	
二、發展永續環境			
(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓	(一)1.本公司致力於提升各項資源回收利用，如回收紙張、信封等再利用，及儘可能使用再生物料，如包裝材料(紙箱、氣泡墊等)回收利用。 2.E化以減少紙張使用，落實垃圾分類、設定空調溫度並使用LED省電燈泡以節能減碳。	無
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓	(二)1.環境管理專責單位為經企室，已於2010年12月通過ISO-14001環境管理系統認證，訂定環境政策：污染預防，遵守環保法規、持續改善，生產綠色產品，及落實環境目標：1.符合廢清法相關規範2.避免環境污染，持續改善3.符合法規相關規範，並於2015年7月重新認證通過。 2.2012年11月通過OHSAS18001職業安全衛生管理系統認證，訂定職業安全衛生政策：危害預防，遵守勞安法規、持續改善，普及安衛意識，並於2015年7月重新認證通過。	無
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓	(三)1.公司平時致力於節能減碳管理，宣導員工辦公室人員減少時，適當關閉照明電源及空調，降低不必要之耗電所產生之二氧化碳，減少對環境衝擊。 2.已於105年6月委託工業安全衛生技師進行辦公室作業環境檢測，針對有機溶劑	無

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	
			濃度、粉塵濃度測定及CO2濃度等有害物質檢測，檢測項目結果均合格，有效改善及優化工作環境以維護員工身體健康。
三、維護社會公益			
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 員工到職當日即投保勞保、健保及加入團保，落實兩性工作平等，提供有薪產檢假、陪產假、產假及育嬰假，在不違反勞動基準法原則下，制定員工工作守則，保障員工權益，並不定期召開勞資會議以保障員工之權益。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		(二) 公司已置建員工申訴機制及管道，員工專屬之申訴信箱： <a href="mailto:hec-hr@hec-group.com.tw">hec-hr@hec-group.com.tw</a> ，或親自傳達予經企室任一主管，員工溝通專線：06-3560606分機117李小姐及設有意見反映事項專區，員工可進入該區自由發表意見，員工的意見及建議透過部門代表轉達予公司管理部門，勞資關係和諧。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 1.公司注重員工工作環境，定期委請專業機構到公司進行檢測，已於105年6月委託工業安全衛生技師進行辦公室作業環境檢測，針對有機溶劑濃度、粉塵濃度測定及CO2濃度等有害物質檢測，檢測項目結果均合格，有效改善及優化工作環境以維護員工身體健康。 2.定期安排各項安全及健康教育訓練，

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		105年度已於12月12日舉辦消防演練及12月7日辦理員工健康檢查。  (四)對於影響員工重大權益措施時，總管理處會於週會時告知員工相關訊息及宣導，對於當事人之權利義務會依法令訂定之期限以書面通知及告知應辦理事項。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(五)每年年底實施年終考核，員工可向公司表達欲參與之訓練計畫及課程，公司亦適時安排內訓例如：106年3月23舉辦ISO90001：2015內部稽核員訓練，或提供外訓課程資訊，有助同仁提升專業能力，發展其他知識及技能，儲備主管人才。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六)公司為客戶購買產品責任險，公司網站利害關係人專區建置企業客戶服務專線及service信箱： <a href="mailto:hec-service@hec-group.com.tw">hec-service@hec-group.com.tw</a> ，提供消費者申訴管道，保護消費者權益。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七)公司產品標示皆依相關法規及國際準則標示，例如：通過之安規認證標章，以利消費者選購之依據。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八)公司已訂定「合格協力廠商管理辦法」，與供應商來往前，須進行新廠商評鑑，評鑑項目除生產設備、交貨能力等外，尚包含品質水準及品質保證，供應商過去有無

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		<p>影響環境與社會之紀錄也會一併考量。</p> <p>(九) 所有供應商均應遵守本公司「誠信經營守則」之政策，訂定契約詳載雙方權利義務，其內容包含遵守誠信經營政策及交易相對人如有涉及違反企業社會責任政策，且對環境與社會造成影響，將請供應商改善或解除契約。</p>	無
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		✓	(一) 公司目前尚未編製企業社會責任報告書，但隨時保持關注，未來將視營運狀況而編制，但公司對落實公司治理、發展永續環境及維護社會公益等議程均按「上市上櫃公司企業責任實務守則」之精神及規範辦理。	(一) 規劃中。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司雖未訂定企業社會責任守則，但由上述說明本公司已依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神執行作業。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司對社會環境責任的關注除包含原本的環境管理層面，另增加勞工安全與衛生各樣風險評估與措施、勞工權益的推廣、鼓勵工作與休閒並重、不得對員工有性騷擾等情節、職業安全與員工身心健康的關懷，以及商業道德的遵守、智慧財產權、商業機密的保護等。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 1.本公司多項產品已經UL安規認證，及公司產品全面導入歐盟環保指令 RoHS，確保消費者使用公司產品安全無虞。 2.本公司已取得ISO-9001、ISO-14001及OHSAS18001等國際認證。				

(六)、公司履行誠信經營情形及採行措施

落實誠信經營情形

評 估 項 目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案			
(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，明定董監事、經理人及公司員工落實公司誠信經營之政策，並恪遵公司法、證券交易法、商業會計法及其他上市公司應遵循之相關法令。
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	✓		(二) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」及「員工獎懲管理辦法」，明訂公司誠信經營守則，並要求同仁切實遵守及落實。
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		(三) 本公司「誠信經營守則」明訂禁止不誠信行為，為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期及不定期查核交易流程，向往來廠商宣示公司誠信經營原則，禁止行賄不收禮金、不收回扣以杜絕不當之交易行為。
二、落實誠信經營			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		(一) 本公司於商業往來前，應考量代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為，與他人簽訂契約，其內容包含如涉及不誠信行為，得隨時終止會解除契約之條款。

評 估 項 目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因	
	是	否		
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專 (兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情 形？	✓		(二) 本公司稽核室隸屬董事會，負責企業誠信 經營政策之防範及監督執行，並定期向董事會報告。	無
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述 管道，並落實執行？	✓		(三) 本公司所訂定之「誠信經營守則」中訂有 董事、監察人與經理人利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述其意見及答詢，惟不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。	無
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制 度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查 核，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，以確保誠信經營之落實，內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形。會計師亦每年審查公司內部控制制度執行情形。	無
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓 練？	✓		(五) 本公司已將誠信經營條款融入企業文化， 並不時在週會及月主管會議或年度經營會議宣導。	無
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利 檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專 責人員？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，明訂檢 舉不法管道、獎勵制度與申訴制度，專責 單位依規定程序辦理，並列入年度考核。	無
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序	✓		(二) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德 行為準則」，明訂受理檢舉事項之管道與	無

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
及相關保密機制？			方式，專責單位處理檢舉事項及意見溝通，相關主管負有保密當事人資料之責任，並讓檢舉者知悉公司將盡力保護善意呈報者之安全。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 同(二)說明。	無
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		1.公司網站適時揭露財務業務及公司治理資訊之情形。 2.公司有專人負責揭露資訊之蒐集，並落實發言人制度。	無
四、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」，制定已誠信正直為基礎之政策，來建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境，與「上市上櫃公司誠信經營守則」無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：				
1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之根本。 2.本公司不定期向內部人法令宣導，使其了解公司誠信經營之決心、政策及違反誠信行為之後果。 3.本公司「道德行為準則」明訂董事、監察人、經理人如掌握重要未公開資訊時，不得從事相關證券交易，須遵守內線交易相關法令，違反內線交易之個人以及公司均會受到民刑事處罰。				

#### (七)、公司所訂定之公司治理守則及相關規章查詢方式

本公司已於公司網站投資人訊息項目下，放置本公司歷年財務報告及股東會議議事手冊、年報及有關公司治理相關辦法等，供內部人員及投資人查詢。

(八)、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

本公司為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制、避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，已訂定「誠信經營守則」、「內部重大資訊處理作業程序」、「道德行為準則」及「申請暫停及恢復交易作業程序」，作業程序並經董事會同意通過。

(九)、內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

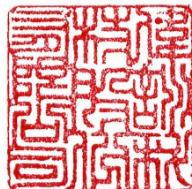
偉訓科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：106年3月15日

本公司民國一〇五年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有成效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇五年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇六年三月十五日董事會通過，出席董事7人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

偉訓科技股份有限公司



董事長：柯吉源



總經理：王駿東



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：105 年 3 月 25 日取得私募股份之重大訊息延遲公告，105 年 4 月 28 日接獲證券交易所處罰公司 3 萬元，公司主管諭知承辦人員應遵守法令規章。

(十一)、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議事項及執行情形：

日期	重要決議事項	股東會決議執行情形
105.05.31	1.修訂公司章程部分條文案。 2.104 年度營業報告書及財務報表案。 3.104 年度盈餘分配案。 4.改選董事及監察人案。 5.解除董事競業禁止之限制案。	1.修訂公司章程及改選董事及監察人已於 105 年 6 月 16 日完成經濟部變更。 2.股東現金股利每股配發 2 元，共計 206,571,252 元，依據 105 年 5 月 31 日董事會決議訂定 105 年 7 月 25 日為除息基準日，並於 105 年 8 月 16 日發放完成事宜。
105.09.28 (股東臨時會)	私募現金增資發行普通股案。	1.業經 105.09.30 董事會洽定應募人-神達電腦及訂定私募認購價格為 32.8 元，私募總額 3.28 億元並訂 105.10.07 為增資基準日。 2.以上私募增資案已於 105 年 10 月 24 日完成經濟部變更登記。

2. 董事會重要決議

日期	重要決議事項
105.03.15	1.修訂公司章程部分條文案。 2. 104 年度員工酬勞及董監事酬勞發放比例及金額案。 3. 104 年度營業報告書暨財務報表案。 4. 104 年度盈餘分配案。 5.104 年度內部控制制度聲明書案。 6.經理人一○四年及一○五年各項獎酬金額案 7.為子公司背書保證額度展期案。 8.短期資金融通貸與韓國子公司案。 9.本公司「一○五年度營業計畫概要及未來發展策略」內文案。 10.改選董事及監察人案。 11.獨立董事候選人提名案。

	<p>12.解除董事競業禁止之限制案</p> <p>13.召開一〇五年股東常會相關事宜案。</p> <p>14.股東常會受理股東提案權之相關事宜。</p> <p>15.股東常會受理股東提名獨立董事候選人之相關事宜。</p> <p>16.評估自行編製財務報告之能力案。</p> <p>17.擬授權董事長全權處理購買富驛公司股權案。</p> <p>18.擬授權董事長全權處理購買力韁公司股權案。</p> <p>19. 向金融機構提出中長期新台幣壹拾億元授信額度申請案。</p>
105.04.07	<p>1.獨立董事候選人提名及審查案。</p> <p>2.修訂「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。</p> <p>3.本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。</p>
105.05.10	本公司 105 年第 1 季財務報表案。
105.05.31	<p>1.選任董事長案。</p> <p>2.聘任本公司總經理案。</p> <p>3.選任薪資報酬委員會委員案。</p> <p>4.金融機構核准之授信額度新台幣伍億元內，授權董事長決行案。</p> <p>5.訂定 105 年配息基準日案。</p>
105.08.04	<p>1.105 年第 2 季財務報表案。</p> <p>2.本公司資金貸與子公司亞碩國際通路展期案。</p> <p>3.私募現金增資發行普通股案。</p> <p>4.召開一〇五年第一次股東臨時會相關事宜案。</p> <p>5.子公司偉長興電子及偉碩電子投資東莞東驛電子人民幣 1.3 億元案。</p>
105.09.30	私募現金增資發行普通股定價及繳款事宜案。
105.11.08	<p>1.105 年第 3 季財務報表案。</p> <p>2.訂定 106 年稽核計畫案。</p> <p>3.黎純良副總經理薪資異動案。</p> <p>4. 董監事酬勞及經理人 105 年度各項獎酬金額案。</p>
106.03.15	<p>1. 105 年度員工酬勞及董監酬勞發放比例及金額案。</p> <p>2. 105 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>3. 105 年度盈餘分配案。</p> <p>4. 經理人 105 年及 106 年度各項獎酬已發放金額案。</p> <p>5. 105 年度內部控制制度聲明書案。</p> <p>6. 為子公司背書保證額度展期案。</p> <p>7. 新增短期資金融通貸與韓國子公司(KCC)案。</p> <p>8. 修訂「申請暫停及恢復交易作業程序」部分條文案。</p> <p>9. 修訂「道德行為準則」部分條文案。</p> <p>10. 修訂「取得或處分資產管理辦法」部分條文案。</p> <p>11. 訂定「誠信經營守則」案。</p> <p>12. 訂定「內部重大資訊處理作業程序」案。</p> <p>13. 105 年度私募普通股辦理情形案。</p>

	14. 本公司「一〇六年度營業計畫概要及未來發展策略」內文案。 15. 召開一〇六年股東常會相關事宜案。 16. 股東常會受理股東提案之相關事宜案。
--	--

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)、最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無此情形。

#### 四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	李季珍 王燕景	105 年度	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣千元

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1 低於 2,000 千元			✓	
2 2,000 千元 (含) ~4,000 千元		✓		
3 4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4 6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5 8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6 10,000 千元 (含) 以上				

(一)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費				會計師查核期間	備註	
			制度設計	工商登記	人力資源	其他			
勤業眾信聯合會計師事務所	李季珍	3,560	-	28	-	1,668	1,696	105 年度	
	王燕景								

註：辦理工商登記、移轉訂價、營業稅覆核及協議程序服務公費。

(二)、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三)、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

職稱	姓名	105 年度		106 年截至 4 月 9 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事	丞利投資（股）公司	-	-	-	-
董事代表人	柯吉源	-	-	-	-
董事代表人	李麗生	(9,000)	-	-	-
董事	偉訓投資（股）公司	-	(2,830,000)	-	(11,800,000)
董事代表人	王駿東	-	-	(209,000)	-
董事	鍾鼎君	25,000	-	-	-
董事	陳曜銘	-	-	-	-
獨立董事	陳仲璘	-	-	4,000	-
獨立董事	許志仁	-	-	-	-
監察人	李思佳	(4,000)	-	-	-
監察人	李麗裕	4,000	-	-	-
監察人	謝佳宏	174,000			
總經理	王駿東	-	-	-	-
副總經理	王俊澤	58,000	-	-	-
副總經理	王憲明	(51,000)	-	-	-
副總經理	黎純良	-	-	-	-
協理	李家慶	-		-	-
財務主管	莊美華	-	-	-	-
會計主管	金華	(5,010)	-	-	-

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

106年4月9日

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互 間具有財務會計 準則公報第六號 關係人或為配 偶、二親等以內 之親屬關係者， 其名稱或姓名及 關係。	備 註	
	股數	持股比率	股數	持股比 率	股 數	持 股 比 率	名稱	關係	
偉訓投資(股)公司 代表人：柯吉源	23,835,605	21.04%	-	-	-	-	-	-	
神達電腦(股)公司 代表人：苗豐強	10,000,000	8.83%	-	-	-	-	-	-	
苗豐強	-	-	-	-	-	-	-	-	
丞利投資(股)公司 代表人：柯吉源	6,638,193	5.86%	-	-	-	-	-	-	
柯吉源	148,000	0.13%	-	-	-	-	-	-	
寬美股份有限公司 代表人：黃國艦	2,622,000	2.31%	-	-	-	-	-	-	
黃國艦	-	-	-	-	-	-	-	-	
紜平投資股份有限 公司代表人：陳義 忠	2,411,000	2.13%	-	-	-	-	-	-	
陳義忠	-	-	-	-	-	-	-	-	
國通創業投資股份 有限公司代表人： 陳曜銘	2,000,000	1.77%	-	-	-	-	-	-	
陳曜銘	600,000	0.53%	-	-	-	-	-	-	
徐錢秋香	1,465,036	1.29%	1,421,317	1.25%	-	-	徐東榮	配偶	
徐東榮	1,421,317	1.25%	1,465,036	1.29%	-	-	徐錢秋 香	配偶	
林秀芬	1,301,738	1.15%	-	-	-	-	-	-	
徐啟能	1,172,714	1.04%	-	-	-	-	-	-	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業  
之持股數，並合併計算綜合持股比例：無此情形。

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份：

#### (一) 股本來源

年 月	每 股 面 額 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註			
		股 數 (千 股)	金 額 (千 元)	股 數 (千 股)	金 額 (千 元)	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他	
86/08	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資 70,000 千元 盈餘轉增資 30,000 千元	-	-	86.10.22 經(86)商字第 121094 號函
88/07	10	75,000	750,000	38,000	380,000	現金增資 170,000 千元 盈餘轉增資 60,000 千元	-	-	88.08.09 經(88)商字第 088128766 號函
89/12	10	75,000	750,000	49,400	494,000	盈餘轉增資 114,000 千元	-	-	90.01.03 經(90)商字第 089148759 號函
90/07	10	75,000	750,000	59,493	594,930	盈餘轉增資 100,930 千元	-	-	90.08.29 經(90)商字第 09001343520 號函
91/04	10	85,000	850,000	62,618	626,180	現金增資 31,250 千元	-	-	91.05.02 經(91)商字第 09101154380 號函
91/10	10	85,000	850,000	76,184	761,846	盈餘轉增資 135,666 千元	-	-	91.10.16 經(91)商字第 09101416830 號函
92/12	10	110,000	1,100,000	86,038	860,378	盈餘轉增資 98,532 千元	-	-	92.12.01 經授商字第 09201326140 號函
93/08	10	110,000	1,100,000	89,876	898,759	盈餘轉增資 38,381 千元	-	-	93.08.09 經授商字第 09301146740 號函
94/08	10	110,000	1,100,000	91,352	913,520	盈餘轉增資 14,761 千元	-	-	94.08.01 經授商字第 09301146740 號函
95/07	10	110,000	1,100,000	93,320	933,195	盈餘轉增資 19,675 千元	-	-	95.07.26 經授商字第 09501159850 號函
96/07	10	110,000	1,100,000	96,211	962,109	盈餘轉增資 28,914 千元	-	-	96.07.23 經授商字第 09601175190 號函
97/07	10	110,000	1,100,000	101,116	1,011,164	盈餘轉增資 49,054 千元	-	-	97.07.24 經授商字第 09701184210 號函
99/08	10	110,000	1,100,000	102,813	1,028,130	盈餘轉增資 16,966 千元	-	-	99.08.16 經授商字第 09901185530 號函
100/08	10	150,000	1,500,000	104,648	1,046,476	盈餘轉增資 18,346 千元	-	-	100.08.22 經授商字第 10001192030 號函
100/12	10	150,000	1,500,000	103,286	1,032,856	註銷庫藏股 13,620 千元	-	-	100.12.28 經授商字第 10001290090 號函
105/10	10	150,000	1,500,000	113,286	1,132,856	私募現增 100,000 千元	-	-	105.10.24 經授商字第 10501251030 號函

股份 種類	核 定 股 本		
	流 通 在 外 股 份 (註)	未 發 行 股 份	合 計
普通股	113,285,626 股	36,714,374 股	150,000,000 股

註：流通在外股份含私募股份 1,000 萬股，其餘屬於上市股票。

(二)股東結構

106 年 4 月 9 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計 (註)
人 數(人)	1	0	75	16,480	29	16,585
持有股數(股)	590,000	0	48,261,240	62,219,548	2,214,838	113,285,626
持股比例(%)	0.52	0	42.6	54.92	1.96	100

(三)股權分散情形(每股面額十元)

106 年 4 月 9 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	11,620	389,657	0.34
1,000 至 5,000	3,407	7,390,933	6.52
5,001 至 10,000	695	5,456,879	4.82
10,001 至 15,000	214	2,718,710	2.40
15,001 至 20,000	156	2,898,052	2.56
20,001 至 30,000	150	3,817,692	3.37
30,001 至 40,000	94	3,392,696	2.99
40,001 至 50,000	55	2,577,978	2.28
50,001 至 100,000	96	7,235,156	6.39
100,001 至 200,000	47	6,839,094	6.04
200,001 至 400,000	23	6,178,153	5.45
400,001 至 600,000	10	5,195,883	4.59
600,001 至 800,000	6	4,191,427	3.70
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上自行視實際情況分級	12	55,003,316	48.55
合 計	16,585	113,285,626	100.00

(四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

106年4月9日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例%
1.偉訓投資股份有限公司		23,835,605	21.04%
2.神達電腦股份有限公司		10,000,000	8.83%
3.丞利投資股份有限公司		6,638,193	5.86%
4.寬美股份有限公司		2,622,000	2.31%
5.紜平投資股份有限公司		2,411,000	2.13%
6.國通創業投資股份有限公司		2,000,000	1.77%
7.徐錢秋香		1,465,036	1.29%
8.徐東榮		1,421,317	1.25%
9.林秀芬		1,301,738	1.15%
10.徐啟能		1,172,714	1.04%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項目	年度		104年	105年	截至106年3月31日止
每股市價 (註1)	最高	追溯調整前	24.95	53.20	45.60
		追溯調整後	24.95	53.20	
	最低	追溯調整前	12.6	20.70	37.90
		追溯調整後	12.6	20.70	
	平均	追溯調整前	21.19	38.98	42.46
		追溯調整後	21.19	38.98	
每股淨值 (註2)	分配前		18.07	20.14	-
	分配後		16.07	股東會尚未決議	-
每股盈餘 (註3)	加權平均股數(千股)		103,286	105,786	113,286
	每股盈餘 (註3)	調整前	2.62	3.81	-
		調整後	2.62	股東會尚未決議	-
每股股利	現金股利		2.0	2.2	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
投資報酬 分析	累積未付股利(註4)		-	-	-
	本益比(註5)		10.29	10.23	-
	本利比(註6)		10.59	17.72	-
	現金股利殖利率(註7)		9.44%	5.64%	-

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1.公司章程所訂之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，視營運狀況酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構等情形，採平衡穩定之股利政策以求永續經營及長遠發展，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 2%時，得不予分配，預計未來年度之股利發放，現金股利發放額度以不低於當年度股利發放總額百分之十，視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放。

前項所列，公司得依當年度實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式。

### 2.本次股東會擬議股利分配情形

本公司 105 年度盈餘分配案，業經 106 年 3 月 15 日董事會擬議通過，分配現金股利每股 2.2 元，俟股東常會決議通過後授權董事會訂定配息基準日執行之。

## (七)本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響

1. 本次股東會擬議現金股利對公司營業績效並無重大影響。
2. 105 年度本公司並無編列財務預測故無需揭露擬制性之資訊。

## (八)員工酬勞及董監酬勞

### 1.公司章程所載員工酬勞及董監酬勞之成數或範圍

- 一、員工酬勞為獲利之 2%~10%；發放對象得涵蓋海內外從屬公司員工。
- 二、董事及監察人酬勞為獲利之上限 4%。

### 2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

#### (1) 員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎：

員工酬勞及董監酬勞金額依公司章程所訂比例並參考過去經驗，作為當年度員工酬勞及董監酬勞金額預估認列入帳之依據。

#### (2) 配發股票紅利之股數計算基礎

如董事會決議採股票發放員工酬勞，員工酬勞股數按董事會決議日前一日之收盤價計算。

(3) 實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

經董事會決議後，實際發放金額與帳列金額差異數依會計估計變動處理，列為實際配發年度損益。

3. 董事會通過之配發員工酬勞等資訊：

(1) 配發員工酬勞及董監酬勞金額

本公司經 106 年 3 月 15 日董事會決議配發員工酬勞及董監事酬勞金額如下：

員工酬勞：40,758,200 元，以現金發放之。

董監酬勞：7,642,162 元，以現金發放之。

(2) 擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：  
不適用。

(3) 考慮擬議配發員工酬勞及董監事酬勞後之設算每股盈餘為 3.81 元。

4.104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工酬勞及董監酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1) 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發情形如下：

104 年度實際發放員工現金酬勞 27,206,956 元及董監酬勞 5,101,304 元。

(2) 上述金額與認列員工酬勞及董監酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

員工酬勞發放金額 27,206,956 元及董監酬勞發放金額 5,101,304 元與股東會決議及帳上提列數無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、參與海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

## 七、資金運用計劃執行情形：

本公司105年度私募現金增資已募集完成，本次籌資計畫已於105年第四季執行完畢，發行計畫如下：

私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	105 年 9 月 28 日 /1,000 萬股				
價格訂定之依據及合理性	<p>本次私募普通股以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。參考價格以下列二種基準價格計算方式孰高者定之：</p> <p>(1)、定價日前一、三或五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>(2)、定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>本次私募普通股價格之訂定方式係遵循主管機關之相關規定，同時參酌本公司營運狀況、未來展望以及定價日參考價格情形等因素後決定之，其訂價方式應屬合理。</p>				
特定人選擇之方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日（91）台財證一字第 0910003455 號令等相關規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	考量私募具有迅速簡便之特性，且私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定將更可確保公司與應募人間之長期關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高本公司籌資之機動性與靈活性。				
價款繳納完成日期	105 年 10 月 7 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量 (仟股)	與公司關係	參與公司經營情形
	神達電腦股份有限公司	證券交易法第 43 條之 6 第 1 項	1,000 萬股	無	無
實際認購價格(元)	新台幣 32.8 元				
實際認購價格與參考價格差異(元)	參考價格每股為新台幣 40.99 元，實際價格為參考價之八成即每股為新台幣 32.8 元，實際認購價格與參考價格每股差異為新台幣 8.19 元。				
辦理私募對股東權益影響	私募股份與本公司已發行之普通股相同，對股東權益無影響。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	<ol style="list-style-type: none"> <li>私募股款新台幣 3.28 億元加計自有資金已於 105 年 10 月 28 日償還銀行借款新台幣 3.3 億元。</li> <li>私募計畫已於 105 年第 4 季執行完畢。</li> </ol>				
私募效益顯現情形	償還銀行借款及充實營運資金，每年降低利息支出約新台幣 589 萬元，可降低本公司負債比率及改善財務結構。				

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

1. 本公司登記之營業項目為

除許可業務外，得經營法令非禁止或限制業務。

2. 本公司目前主要產品之營業比重如下：

產品	營業比重(%)
電腦週邊產品	57%
電源供應器等資訊產品	36%
其他	7%
合計	100%

3. 目前之商品(服務)項目

A. 電腦週邊產品

B. 電源供應器等資訊產品

4. 計劃開發之新產品

A. 開發利用 PoE 模組供電與調控的薄型平面燈具，實現商照數位化解決方案。

B. 開發 AC LED 直接由交流供電光源模組的面發光薄型層板燈。

C. 開發挑戰高於 DLC4.1 白金版規範(光效 130lm/W)的高規格薄型平面燈。

#### (二)產業概況

1. 產業之現況與發展

##### PC產業

資策會產業情報研究所(MIC)預估，2017年全球資訊系統產品的出貨規模為4.24億台，較2016年的4.44億台，衰退4.4%。觀察個別產品的2017年市場規模，全球桌上型電腦的出貨量將會再下滑至1.02億台，出現連續兩年衰退的現象，年成長率預估為負2.3%；筆記型電腦的整體市場規模預估為1.49億台，相較於2016年預估的1.52億台，則衰退1.8%；平板電腦的市場需求仍處於低迷狀態，預估全球市場規模量為1.61億台，較2016年的1.76億台衰退8.5%；全球伺服器市場規模約11.1百萬台，相較於2016年的10.6百萬台，出現5.4%的成長率。

全球經濟景氣持續低迷，且市場需求未受到新產品或新技術的刺激驅動，預期消費者購買電腦產品的意願仍持續下滑，導致2017年全球筆記型電腦、桌上型電腦及平板電腦的市場規模，仍將持續出現衰退的現象，但是衰退幅度已經有明顯減緩的趨勢；而伺服器市場的成長動能，則是來自於企業為因應雲端創新商業模式的發展，必須持續更新設備以滿足或符合未來的市場需求，預期這股動能將帶動整體伺服器的出貨表現持穩成長。

雖然近年來電競風潮興起，略能支撐高階電競電腦的出貨量，但仍然是屬於利基應用市場，對於桌上型電腦整體出貨量的助益成效依然有限。展望未來，隨著關鍵零組件效能提升、功耗降低及散熱狀況改善等市場優勢條件成熟，mini PC的產品發展將漸趨完整，未來高階產品可望更普遍地被應用在商業場域，帶動桌上型電腦產品滲透至工業電腦的應用領域，為桌上型電腦找到新的成長空間。

因此電競的PC市場及伺服器的機殼市場仍是我們2017年主要目標，策略及重點會放在這一塊市場。

2017年Desktop PC出貨量還是會持續減少，但有幾項重大的效應會影響到整個市場需求，分析如下：

### (1) 電競市場的效應

2016年VR話題不斷，對整個gaming市場帶來了一些話題，而遊戲軟體廠商近年來都是多角化經營，除了TV game外，同步也會推出PC game，次世代主機性能有所提高，相對的PC game也需要更高的電腦規格，2016年對gaming的市場是一個商機，更多人投入PC電競市場，對於電競週邊的需求也就更多。

### (2) USB 3.1 type-C 的效應

2016年USB3.0在主機板板卡上已普及，而周邊Device大都已支援USB3.0的傳輸，但隨著4K高解析度的週邊普及，USB3.0的傳輸已不太夠用，新的USB3.1 type-C也更著被公佈並預計在2017年上市，這會帶來另一波到桌上型電腦的換機潮。

### (3) 4K 超高畫質時代

1080p已普及，在使用者看久畫面後，1080p已滿足不了使用者的需求，因此4K的來臨在目前市場上造成了一些話題，而顯示卡廠商在2014年也開始佈局支援4K的顯卡，新的4K顯卡來臨會帶來新的一波換機潮。

## LED照明產業

2016年對於LED照明市場仍是一個供過於求，各國能源補助還未能普及化及OSRAM將照明事業更名為LEDVance並賣給木林森、GE退出亞洲照明市場等多重影響下，市場成長方面仍在進行盤整，展望2017年，提供利基型產品以白牌方式來主動推案給歐美客戶，仍是主要成長動能，並藉以吸引新客戶來擴充穩定照明產品銷售的出口，另一方面，也與既有客戶，繼續推出新的產品來吸引舊客戶的合作，並

引導客戶來進行產品客製化的討論，在既有客戶群基礎上，尋求擴大合作的基礎與銷售成長，市場趨勢說明如下：

(1) 全球照明市場成長最高的應用就是替換燈市場

根據 LED Magazine Special Report 統計，全球照明市場各應用領域中，以替換燈市場成長最為顯著，預期 2019 年前 LED 替換燈市場將是最大的成長動能，達到 US\$ 6.6 Billion 金額的市場規模，而這包含 LED 對傳統光源從白熾燈擴大到 T8 & T5 及 PL 螢光燈省點燈泡的替換。

(2) 美國 DLC 認證指標能效提升 130 lm/w，加速推升普及能源補助的影響力

美國商業照明市場主要指標 DLC 認證，為商業照明補助的唯一認證標準，幾乎每半年就會更新版本，最新的標準規範將標準版能效(Standard)提昇到 > 105 lm/w，高級版能效(Premium)提昇到 > 130 lm/w，並逐年擴充認證燈具類別來擴大能源補助的影響力，藉由產品取得 DLC 認證來獲得各州電力與水力等能源公司的補助(Rebate)，逐步擴大 LED 商照市場的滲透率。

(3) 日本替換型市場將逐年降低採購，取而代之的是具備連結物聯網或智慧型感測的 LED 燈具興起

日本一向在 LED 照明技術領先各國，因應 311 地震所帶來的節能意識，日本安裝 LED 替換型燈泡是全球普及率最高的國家，但這個需求隨著安裝率普及化及 LED 燈泡壽命拉長，在日本將逐年降低採購，取而代之具備連結物聯網或智慧型感測的高能效 LED 燈具興起，帶動另一波 LED 照明產品在日本市場的成長。

(4) 歐洲在 LED 照明市場成長緩慢，但仍是全球單一市場內最大

2016 年歐洲 LED 照明占比為 23%，其次是北美和中國，歐洲在 LED 照明仍採取穩健的方式，由各國的地區領導品牌主導市場的銷售，中國製造與東歐製造進口數量仍不相上下，如果要分食到歐洲照明市場，除了要有深厚的品牌廠商信賴關係，產品拆分為模組化及零件化，再到東歐進行整燈組裝，才有機會爭取到歐洲品牌廠的穩定且大量的訂單，而這類的生意模式，能夠爭取到的亞洲廠商，必須要長期蹲點並作資源的投資，才有機會贏得歐洲品牌廠的信賴，進一步取得合作的訂單機會。

## 2. PC 電源供應器產業上、中、下游之關連性

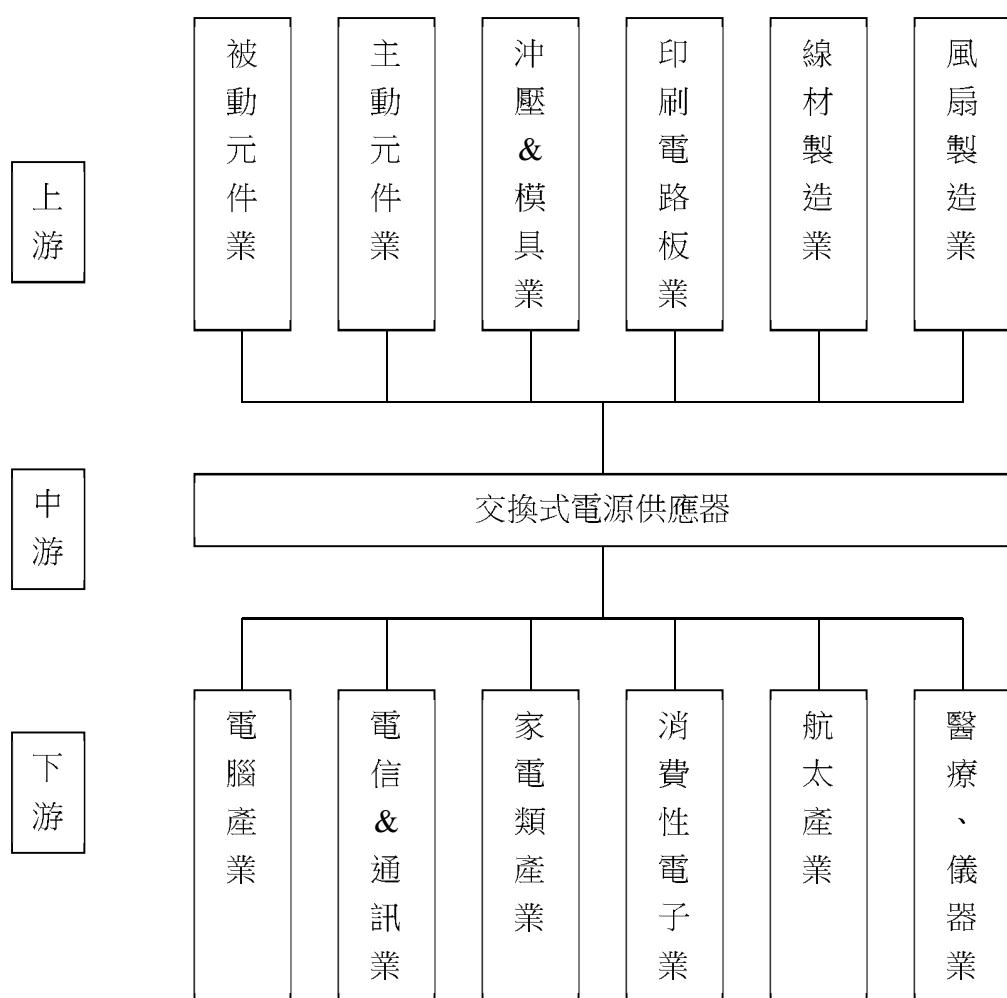
### 上游原料與產業之關聯性

交換式電源供應器之主要原料大致可分為主動元件、被動元件、磁性元件、其他類電子元件、機殼及印刷電路板。除少數元件如控制IC 及半導體多由國外大廠供應外，其餘零件多由國內廠商製造，因此與上游產業有極密切關

聯。

#### 下游應用產品與交換式電源供應器之關連性

電源供應器主要應用在電腦及週邊設備上，隨著IT產業的蓬勃發展，國內交換式電源供應器產量全球第一。更因電源供應器為IT產業不可或缺之零組件，亦因此電源供應器產業與上、中、下游廠商緊密配合，該行業上、中、下游結構圖如下所示：



### (三)技術及研發概況：

#### 1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：千元

項目	年度	105 年度	當年度截至 106 年 3 月 31 日(註)
研發費用		114,068	38,548

註：合併財務報告尚未經會計師核閱完成。

#### 2.開發成功之技術或產品

- A. 完成網通商 SERVER 的開發，此機箱導入微穿孔製程，讓鋁擠件的透光效果更好。。
- B. 完成電話交換主機的開發，此機箱採用浮動螺母設計，大大加強鎖固的容錯率。
- C. 完成 SERVER M770 的開發，可當立式 SERVER，加入模組更換可當 4U Rackmount 使用。
- D. 完成 5U BLADE SERVER 開發，使用模組化的設計，搭配不同模組，可以有不同的規格功能選項。
- E. 開發完成防塵防水(IP65)，且能夠快速拆裝電源的停車場用三防燈具，並取得 UL 安規認證通過。
- F. 開發完成符合 DLC4.1 白金版規範(光效 125lm/W)的 Troffer 直下燈具。並同時取得 UL 與 TUV 安規認證通過，可廣泛應用在商照市場。
- G. 開發全模組 750W 金牌/白金牌機種，效率可達 87% / 90% / 87% 以上，且設計本體採用無線材設計，電源本體佈局整齊且電源功率密度高。
- H. 低價 3.3V DC To DC 機種開發完成，價格更有競爭力，且可符合 Intel 最新規格要求，直接從架構改善 3.3V 偏載當機問題，主板搭配相容性可大幅改善。3.3V Buck 線路應用，也可在輕載效率上較磁放大線路可提升 2~3%。
- I. 低噪音風扇控制，導入 HEC 機種設計中，可視客戶需求，實現風扇在低載下風扇不轉動，以降低風扇噪音，提高風扇軸承壽命。

### (四)長短期業務發展計劃

#### 1.短期發展計畫：

##### 行銷策略方面：

###### A. 持續與 1st tier 系統廠合作：

與 1st tier 系統廠的密切合作，偉訓的體質大幅提升，無論是研發功力或生產品質已經不可同日而語，Dell/HP 是下一個爭取目標，而 Sever 產品的切入也為 HEC IPC 市場提升代工競爭力。

###### B. 結合遊戲的品牌推廣及行銷策略：

2017 年的品牌推廣及行銷策略重點在與遊戲結合，讓目標客戶群/遊戲玩

家能看見及體驗 Cougar 品牌及產品，主要的行銷策略包括：

- (1) 遊戲展，全球玩家每年聚焦年度最大遊戲展，計劃參加包括美國 E3 EXPO，中國 China Joy，德國 Gamescom，俄羅斯 IgroMir，及韓國 G-Star 等 5 項大型遊戲展會，全球玩家將更多機會體驗 Cougar 產品。
- (2) 電競比賽，以協辦方式參與電競比賽，鎖定 LOL, Overwatch 及 Dota2 玩家人數前三大遊戲為主的電競比賽。
- (3) 電競隊伍，贊助電競隊伍以 Cougar 電競隊名義參加電競比賽，深耕粉絲市場。

C. 更積極的價格策略配合精準的產品定位：

入門及中階產品採取較低的定價策略來爭取較高的銷售數量，高階產品著重具備精準的產品規格，建立專業電競品牌形象，滿足玩家級客戶對產品的挑剔及品味，贏得口碑行銷的助益。

生產政策方面：

A. 穩定材料供應來源：

高度的垂直整合，變壓器與線材廠 100% 自製，提升毛利率，並將前 10 大貴重成本之原物料做整合，加大與供應商議價空間，並持續與供應商整合資源開發高品質、低成本之主要零件，以降低材料成本，維持良好且長期之供貨關係。

B. 提高生產技術：

建立完整實驗室設備與人力，培育公司策略所須人才及生產技術名師生根，並完成適配性生產專線，增加自動化生產設備，提升產品良率。

C. 培育公司所須人才：

以輪調方式養成多能工，培訓多能工主管，持續檢討改善以落實有效品保管理體系。

營運管理方面：

A. 配合業績成長，充足營運資金擴充營運能力：

以公司歷年的盈餘再投資或於資本市場上籌資，以充分供應公司業務發展所需之資金，強化公司之財務結構。

B. 積極募集研發人才：

產學合作，爭取優秀研發人才強化研發陣容。

## 2.長期發展計畫：

### 行銷策略方面：

以核心競爭力架構全球性運籌管理體系，充分滿足客戶整體需求，建立長久穩固之國際行銷網路，並持續擴展自有品牌產品市場佔有率，以穩定和堅強的客戶為基礎，營收和獲利都能逐年成長。

### 生產策略方面：

搬遷東驛廠擴大生產規模，整合料件需求，集中採購壓低採購成本，並因應國際環保趨勢，購置無污染、自動化精密生產設備、研發新製程等，擴增產能，提升產值的目標。

### 營運管理方面：

推展全球性行銷體系，加強各海外業務中心的功能及控管，以提高海外業務中心的績效。

## 二、市場及產銷之概況

### (一)市場分析

在 PC、平板電腦、智慧型手機與手錶的銷量，都無顯著成長情況下，國際研究暨顧問機構 Gartner 對 2017 年給出了相當不樂觀的預測。認為 2017 年個人電腦、平板電腦、智慧型手機的全球總出貨量將會持平，而不會有成長出現！

Gartner 預計，2017 年全球 PC 出貨量約 3.03 億台，高於 2016 年的 2.91 億台，微幅增加 4%。

表一、2014 年至 2017 年之全球裝置出貨量（單位：百萬台）

Device Type	2014	2015	2016	2017
Traditional PCs (Desk-Based and NoteBook)	277	247	234	226
Ultramobiles (Premium)	37	44	57	78
PC Market	314	291	291	303
Ultramobile (Tablets and Clamshells)	226	119	208	218
Computing Devices Market	540	490	499	521
Mobile Phones	1,879	1,905	1,960	2,000
Total Devices Market	2,419	2,395	2,459	2,521

資料來源：Gartner，2015 年 9 月

Gartner 指出，全球裝置市場正處於停滯狀態。行動電話出貨量只在新興亞太市場得以成長，而 PC 市場則是不斷下滑且剛剛觸底。

Gartner 進一步提到，由於市場飽和加上創新增速度趨緩，傳統裝置的平均售價也開始停滯不前。消費者想要的是更新鮮的體驗和應用，像是頭戴式顯示器（HMD）、虛擬個人助理（VPA）喇叭等新興類型產品。

不過 Ultramobile 頂級機種吸引力，將讓陷入苦戰的 PC 市場，可望於 2018 年恢復成長動能，但傳統 PC 銷售則將持續下滑。

### 1. 主要商品之銷售地區

本公司目前主要客戶為國外知名大廠。產品以外銷為主，並以亞、美、歐洲為主要市場。本公司 105 年度地區銷售額如下：

單位：新台幣千元

年 項	度 目	105 年度	
		金 額	%
內 銷 之 營 業 收 入 淨 額		29,395	1
外 銷	亞 洲	5,377,529	91
	歐 洲	188,850	3
	美 洲	273,936	5
	其 他	62,835	1
合 計		5,932,545	100.00

### 2. 市場約略佔有率

PC 電腦 2016 年出貨量約 2.91 億台，以本公司 PC 電腦產品之出貨量推估佔全球市場佔有率約為 2%，顯示還有很大的成長空間。由於本公司產品開發策略集中在中高階和零售(Retail)產品的較高單價之機種之上，故如以銷售值計算，本公司全球市場佔有率更高於此比率，平均毛利率也較高。

### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

#### (1) 需求面

影響需求的因素是「宅經濟」的興起，不管是電玩或是上網活動，所帶來的都是另一個龐大的商機。更多的使用就代表更換配備的機會更高；不管是更換 CPU、顯示卡或是作業系統，都會需要更換 Power Supply，也將是電源供應器的新商機。

WindowXP 作業系統與 USB3.0 的汰換及娛樂影音逐漸普及，對我們的產品包括：各種電腦機殼和電源產品都爭取了許多不同的需求和潛力無窮的訂單。

## (2)供給面

由於電腦產品與產業景氣息息相關，根據資策會及相關研究統計資料顯示，我國電腦產業多項全球佔有率居首位。

## (3)成長性

### A.產業之景氣將持續成長

電腦產業與資訊業息息相關，由於多媒體應用方興未艾，網路化及家庭數位化需求有增無減，全球資訊市場將持續成長。桌上型電腦雖不及 Notebook 及平板便利性，但仍是企業辦公室不可或缺之幫手。

### B.產品應用範圍廣

電源供應器及電腦機殼為電腦必要組件，應用範圍較一般資訊產品更廣。

### C.以出口為導向

我國桌上型電腦的銷售市場基本上以美國、歐洲、亞太地區為主，隨著新興國家市場的經濟成長，逐漸成為產業成長的另一股強大動力。

### D.跨國之產銷分工模式盛行

國內廠商不論在製造、設計與成本均具競爭優勢，深獲歐、美、日大廠之肯定，已成為 PC 產業的生產重鎮。

### E.公司產品品質穩定，定位在中高品質路線，區隔歐美日高價產品及亞洲低價產品。

## 4.競爭利基

### (1)產品品質深受肯定

本公司之主要客戶係以歐、美、亞洲之電腦大廠為主，其對零組件之品質要求甚為嚴格，對本公司之品質均予以肯定，訂單亦持續增加，良好的品質為本公司成長及與同業競爭之利基。

### (2)長久配合且關係良好之下游客戶

本公司重視與客戶充份溝通及配合，因應客戶對產品品質、功能之要求，逐步提升其研發、生產及行銷經驗與實力，透過與大廠長期配合之穩固關係，成為與同業競爭之利基。

## 5.發展遠景有利與不利因素與因應對策

### (1)有利因素：

- A. 擁有與 1st Tier 成功開發經驗，公司體質健全，品質控管優良，適合承接大型系統商開發案。
- B. 模具開發能力強，尤其是塑膠拋光亮面技術已領先同業。
- C. 公司有開發及製造 Case 和 Power 能力，可同時提供客戶 C+P 產品 Solution。
- D. 照明產品品質穩定，定位在中高品質路線，區隔歐美日高價產品及亞洲低價產品。

## (2) 不利因素

- A. 中國大陸工資每年調高，使生產成本逐年攀升。
- B. 手持裝置普及，侵蝕桌上型電腦市場。
- C. 個人低價電腦風行，連帶使電腦產品價格受壓縮、利潤減少。

## (3) 因應對策

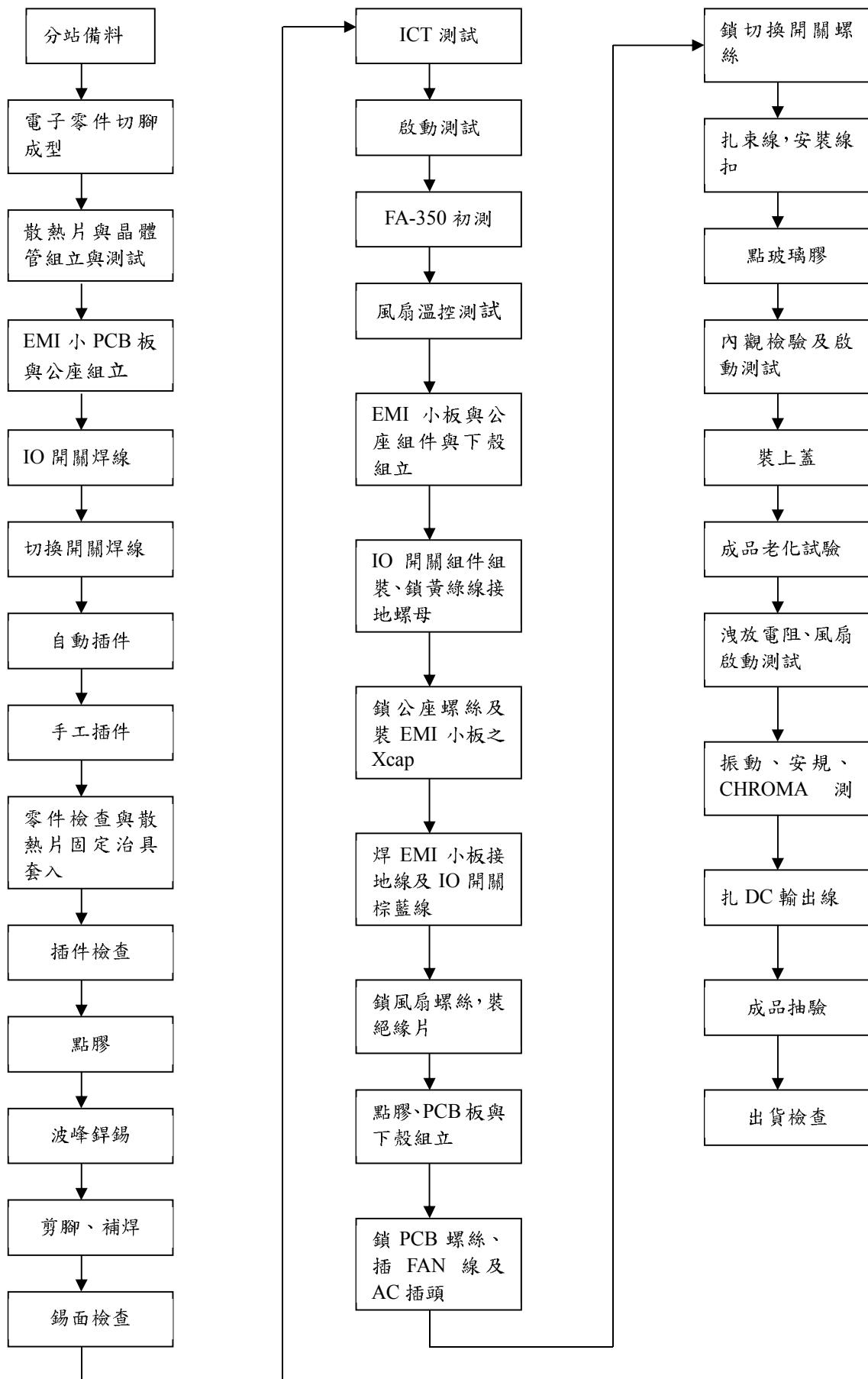
- A. 在全球廣設行銷據點，可就近經營市場和服務客戶，並於大陸設廠生產，以降低製造成本，提昇全球資源整合運作的彈性及效益。
- B. 產品線有經濟型系列、節能環保型系列、高瓦數玩家型系列，由低、中、高三階投入市場，提供客戶全方位的選擇。
- C. 積極掌握市場脈動，以了解商品價格變動情形，提升原物料議價能力。
- D. 堅持發展品牌，產品服務差異化，強化中、高階產品的特色，以維持較高利潤。
- E. 持續開發高附加價值產品，如 Sever 機箱以標準化規格降低開模成本，提昇產品獲利空間。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

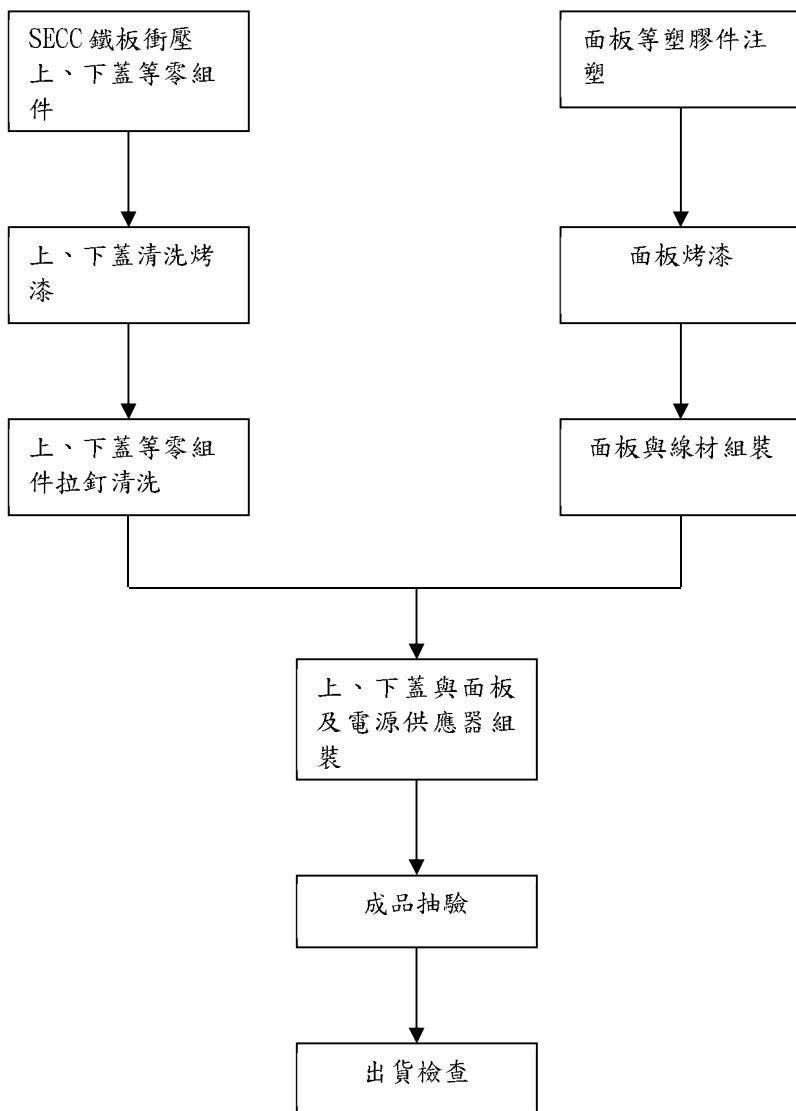
產品	用 途
電源供應器等資訊產品	各項資訊產品安裝、啟動及運轉必要之組件及週邊零組件。
電腦週邊產品	各項資訊產品安裝、啟動及運轉必要之組件及週邊零組件。

以上之產品由本公司設計，經由本公司第三地區百分之百轉投資之大陸工廠製造，再出貨予客戶。主要產製過程如下：

1. 電源供應器等資訊產品製程：



2. 電腦機殼製程：



(三)主要原料之供應狀況

原物料名稱	供應廠商
鋼板	C 公司
ABS 塑料	D 公司
電子零件	A 公司

(四)最近二年度主要供應商及銷貨客戶

最近二年度主要供應商資料

單位：千元

項目	104 年				105 年				106 年度截至第一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 公司	236,468	8	無	A 公司	258,675	5	無	A 公司	71,617	5	無
2	E 公司	143,809	5	無	K 公司	224,038	5	關係人	K 公司	64,476	4	關係人
3	F 公司	132,925	5	無	E 公司	197,144	4	無	E 公司	55,875	4	無
4	G 公司	118,537	4	無	F 公司	144,469	3	無	L 公司	41,382	3	無
5	H 公司	87,179	3	無	L 公司	138,532	3	無	M 公司	38,940	3	無
6	I 公司	86,756	3	無	M 公司	133,919	3	無	-	-	-	
7	J 公司	74,202	3	無				無	-	-	-	
8	其他	2,018,254	69	無	其他	3,772,238	77	無	其他	1,172,308	81	無
	進貨淨額	2,898,130	100		進貨淨額	4,869,015	100		進貨淨額	1,444,598	100	

註：1.僅以代號表達，另主要供應商皆未達 10%，故揭露 3% 以上。

2.106 年截至第 1 季尚未經會計師核閱完成。

2. 主要銷貨客戶名單

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：千元

項目	104 年				105 年				106 年度截至第一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [ % ]	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [ % ]	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度 截至前一 季止銷貨 淨額比率 [ % ]	與發行人 之關係
1	乙公司	654,309	18	無	甲公司	749,718	13	無	丁公司	180,778	11	無
2	甲公司	442,593	12	無	丙公司	686,549	12	無	甲公司	152,820	9	無
3	丁公司	421,468	12		己公司	611,408	10	無	-	-	-	-
4	其他	2,118,925	58	無	其他	3,884,870	65	無	其他	1,388,880	80	無
	銷貨淨額	3,637,295	100		銷貨淨額	5,932,545	100		銷貨淨額	1,722,478	100	

註：1.列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

2. 106 年截至第 1 季尚未經會計師核閱完成。

3. 變動說明：配合業務需要、銷貨產品組合及市場環境變化，以致於供應商、銷貨客戶、金額及比例有所變動。

(五)最近二年度之生產量值

單位：個/千元

生 產 量 值 主要商品	年 度 104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
電源供應器等資訊產品	1,056,000	1,537,787	1,246,924	1,556,000	1,740,880	1,340,303
電腦週邊產品	1,080,000	1,639,592	1,861,483	1,080,000	1,442,512	1,110,590
其他	600,00	94,713	54,504	680,000	3,102,133	2,388,332
合 計	2,736,000	3,272,092	3,162,911	3,316,000	6,285,525	4,839,225

(六)最近二年度銷售量值表

單位：個/千元

銷 售 量 值 主要商品	年 度 104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
電源供應器等資訊產品	2,757	4,270	1,590,285	2,203,467	6,384	5,960	1,698,642	2,257,560
電腦週邊產品	5,555	8,425	1,053,075	1,026,380	16,913	16,756	1,395,890	1,313,690
其他	19,080	886	3,887,741	393,867	16,213	6,679	3,022,031	2,331,900
合計	27,392	13,581	6,531,101	3,623,714	39,510	29,395	6,116,563	5,903,150

### 三、最近二年度及截至 106 年 3 月 31 日從業員工資料

年 度		104 年度	105 年度	106 年 3 月 31 日
員工人數(人)	間接人工	584	605	545
	直接人工	1,375	1,089	1,284
	合 計	1,959	1,694	1,829
平均 年 歲		29.09	28.82	28.77
平均 服 務 年 資(年)		3.12	2.85	3.25
學歷分布 比率(%)	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	2%	2%	2%
	大 專	9%	11%	10%
	高 中	13%	14%	14%
	高 中 以 下	76%	73%	74%

### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止公司因污染環境所受損失、處分總額及未來因應對策及可能之支出：

	105 年度	106 年截至 4 月 30 日止
污染狀況	偉長興電子廢水採樣磷酸鹽超標	-
處分單位	環境保護和水務局	-
處分情形	罰款人民幣 13 萬元	-
其他損失	無	-

未來因應對策：更換過濾罐內的活性炭及抽取原水池長期積留的污泥，已改善完成。

### 五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1.員工福利措施

##### A.由公司辦理之福利措施

- 員工認股：員工參與認購，依員工職務、績效及年資考量。
- 勞工保險：員工自到職當日起，即辦理勞工保險。
- 全民健保：員工自到職當日起，即辦理全民健康保險。
- 員工團保：員工自到職當日起，即加入團體保險。
- 定期健康檢查：定期辦理員工健康檢查。
- 年終獎金：視公司營運狀況及員工績效，發放年終獎金。
- 員工酬勞：依公司章程提列獲利之 2%~10%，依員工職務、績效發放員工股票或現金。

- 佳節禮金：勞動、端午、中秋節發放員工禮金。
- 設置閱覽室及休閒室：訂閱報紙及財經、保健雜誌供同仁借閱，並購置健身器材及乒乓球桌、撞球桌供同仁休閒時紓解壓力。

#### B.由公司職工福利委員會辦理之福利措施

- 國內、外旅遊：不定期舉辦國、內外旅遊。
- 生日禮金：依員工生日月份發放生日禮金。
- 免費供應午餐及舉辦慶生會、加菜。
- 婚喪喜慶等得依年資申請不定之禮金或奠儀。
- 公傷、疾病住院得申領補助金。

#### 2.員工進修及訓練情形

為有效協助員工提昇工作知能，已訂有「教育訓練管理辦法」及不定期舉辦各類講習及全額補助外訓課程，以提昇員工素質。

#### 3.退休制度與其實施情形

對於正式聘用之員工本公司訂有勞工退休辦法，員工退休金係依據勞動基準法計算及支付。94年7月後配合政府政策採個人退休金專戶制，雇主每月提繳勞工每月工資6%之勞工退休金，存儲於員工勞保局之個人專戶內。

#### 4.勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司自成立以來、勞資關係一向良好。勞工與資方之間達成共識，無勞資糾紛情形發生、有關勞資方面的組織有職工福利委員會、退休基金管理委員會等、一切均正常運作且依法律規定辦理，對休假日加班等均符合勞基法之規定。除此之外，藉由各項連繫，保持溝通管道之順暢。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情形。

六、本公司截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

#### 一、偉訓公司部分

- 1.基於城市更新改造本公司之子公司偉長興電子於105年1月30日與深圳當地開發商簽訂廠房拆遷補償協議，該協議拆遷標的為偉長興電子租用所在地至119年12月31日止之土地使用權及全部建築物、附著物及設備設施，偉長興電子預計將於107年6月30日前完成搬遷事宜。
- 2.105年8月與中國信託商業銀行等九家聯貸銀行團簽訂新台幣(以下同)10億元之五年期聯合授信額度，已於105年9月2日動撥甲項7.5億元，並分別於105年10月28日還款3.3億元、106年3月15日還款0.5億元及106年3月27日還款3.7億元，提前清償，額度不得再行動用，乙項額度2.5億元尚未動用。

二、富驛公司部分

契約性質	當事人	契約起訖期	主要內容	限制款
廣東省建設工程施工合同	廣東科成建設有限公司	2016.8.6~	D 棟廠房 37434.9 m <sup>2</sup> 的主體及裝修工人民幣 29,948 仟元	
廣東省建設工程施工合同(協議書)	廣東科成建設有限公司	2016.8.6~	D 棟廠房 37434.9 m <sup>2</sup> 的主體及裝修工程附檔工程人民幣 9,733 仟元	
廣東省建設工程施工合同(協議書)	廣東科成建設有限公司	2016.10.8~2017.8.30	D 棟廠房 19896 m <sup>2</sup> 的主體及裝修工程附檔工程人民幣 21,090 仟元	

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料—採用國際財務報導準則

##### 1. 合併簡明資產負債表—採用國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項 年 度 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 106 年 3 月 31 日財務資料 (註 1)
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流動資產	1,728,315	1,817,854	2,204,570	2,741,158	5,932,544	-
不動產、廠房及設備	549,066	522,465	528,178	498,939	861,762	-
無形資產	17,512	17,004	15,410	13,543	13,626	-
其他資產	125,943	163,450	184,733	187,815	348,857	-
資產總額	2,420,836	2,520,773	2,932,891	3,441,455	7,156,789	-
流動負債	分配前	717,155	857,307	1,046,886	1,535,498	2,619,641
	分配後	748,141	908,950	1,253,458	1,742,070	註 2
非流動負債	141,705	32,829	24,466	29,189	1,185,976	-
負債總額	分配前	858,860	890,136	1,071,352	1,564,687	3,805,617
	分配後	889,846	941,779	1,277,924	1,771,259	註 2
歸屬於母公司業主之權益	1,527,154	1,604,702	1,846,817	1,866,100	2,281,017	-
股本	1,032,856	1,032,856	1,032,856	1,032,856	1,132,856	-
資本公積	139,493	139,493	139,493	139,493	367,493	-
保留盈餘	分配前	417,327	437,600	598,367	662,892	858,158
	分配後	386,341	385,957	391,796	456,320	註 2
其他權益	(62,522)	(5,247)	76,101	30,859	(77,490)	-
庫藏股票	-	-	-	-	-	-
非控制權益	34,822	25,935	14,722	10,668	1,070,155	-
權益總額	分配前	1,561,976	1,630,637	1,861,539	1,876,768	3,351,172
	分配後	1,530,990	1,578,994	1,654,967	1,670,196	註 2

註 1：106 年 3 月 31 日財務資料尚未經會計師核閱完成。

註 2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，105 年度尚未經股東會決議分配。

1-1 合併簡明綜合損益表—採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元；每股盈餘：新台幣元

項 目 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 106 年 3 月 31 日 財 務 資 料 ( 註 )
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營 業 收 入	2,536,792	2,380,649	3,429,139	3,637,295	5,932,545	-
營 業 毛 利	455,375	451,378	740,052	739,165	1,192,982	-
營 業 損 益	(3,293)	24,181	248,523	235,201	522,694	-
營業外收入及支出	10,381	36,249	12,039	91,030	42,450	-
稅 前 淨 利	7,088	60,430	260,562	326,231	565,144	-
繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利	5,526	39,592	210,556	267,705	452,383	-
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	5,526	39,592	210,556	267,705	452,383	-
本期其他綜合損益 ( 稅 後 淨 額 )	(67,920)	60,055	78,990	(45,904)	(111,926)	-
本期綜合損益總額	(62,394)	99,647	289,546	221,801	340,457	-
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	10,352	50,076	213,202	270,826	402,951	-
淨利歸屬於非控制 權 益	(4,826)	(10,484)	(2,646)	(3,121)	49,432	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	(57,606)	108,534	293,758	225,855	293,489	-
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	(4,788)	(8,887)	(4,212)	(4,054)	46,968	-
每 股 盈 餘	0.10	0.48	2.06	2.62	3.81	-

註：106 年 3 月 31 日財務資料尚未經會計師核閱完成。

2.個體簡明資產負債表—採用國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		836,390	794,193	1,136,600	1,442,201	1,494,092
不動產、廠房及設備		152,242	143,409	136,874	130,859	126,633
無形資產		16,714	15,034	13,861	12,533	10,711
其他資產		1,510,553	1,584,861	1,703,820	1,761,083	2,832,940
資產總額		2,515,899	2,537,497	2,991,155	3,346,676	4,464,376
流動負債	分配前	848,498	901,818	1,122,866	1,460,627	1,750,846
	分配後	879,484	953,461	1,329,438	1,667,199	註
非流動負債		140,247	30,977	21,472	19,949	432,513
負債總額	分配前	988,745	932,795	1,144,338	1,480,576	2,183,359
	分配後	1,019,731	984,438	1,350,910	1,687,148	註
股本		1,032,856	1,032,856	1,032,856	1,032,856	1,132,856
資本公積		139,493	139,493	139,493	139,493	367,493
保留盈餘	分配前	417,327	437,600	598,367	662,892	858,158
	分配後	386,341	385,957	391,795	456,320	註
其他權益		(62,522)	(5,247)	76,101	30,859	(77,490)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,527,154	1,604,702	1,846,817	1,866,100	2,281,017
	分配後	1,496,168	1,553,059	1,640,245	1,659,528	註

註：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列，105 年度尚未經股東會決議分配。

2-1 個體簡明綜合損益表—採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元；每股盈餘：新台幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	1,980,646	1,860,154	2,910,170	3,317,299	3,608,968
營 業 毛 利	165,051	185,057	329,665	398,943	515,434
營 業 損 益	(11,556)	25,261	132,184	171,212	273,143
營業外收入及支出	25,573	33,472	110,276	136,567	187,934
稅 前 淨 利	14,017	58,733	242,460	307,779	461,077
繼續營業單位 本期淨利	10,352	50,076	213,202	270,826	402,951
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	10,352	50,076	213,202	270,826	402,951
本期其他綜合損益 ( 稅後淨額 )	(67,959)	58,458	80,556	(44,971)	(109,462)
本期綜合損益總額	(57,607)	108,534	293,758	225,855	293,489
淨利歸屬於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	0.10	0.48	2.06	2.62	3.81

(二) 簡明資產負債表及損益表資料—我國財務會計準則

1.合併簡明資產負債表—我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 勿 資 料(註 1)				
	101 年 度 (註 1)	102 年 度 (註 1)	103 年 度 (註 1)	104 年 度 (註 1)	105 年 度 (註 1)
流 動 資 產	1,743,307	-	-	-	-
基 金 及 長 期 投 資	0	-	-	-	-
固 定 資 產	562,977	-	-	-	-
無 形 資 產	17,119	-	-	-	-
其 他 資 產	86,542	-	-	-	-
資 產 總 額	2,409,945	-	-	-	-
流 動 負 債	分配前 707,993	-	-	-	-
	分配後 738,979	-	-	-	-
長 期 負 債	111,833	-	-	-	-
其 他 負 債	20,755	-	-	-	-
負 債 總 額	分配前 840,581	-	-	-	-
	分配後 871,567	-	-	-	-
股 本	1,032,856	-	-	-	-
資 本 公 積	139,493	-	-	-	-
保 留 盈 餘	分配前 314,243	-	-	-	-
	分配後 283,257	-	-	-	-
金融商品未實現損益	(2,052)	-	-	-	-
累積換算調整數	56,740	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	(7,023)	-	-	-	-
股東權益總額	分配前 1,534,257	-	-	-	-
	分配後 1,503,271	-	-	-	-

註 1：102~105 年度不適用。

註：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

1-1. 合併簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五 年 度 財 勿 資 料				
	101 年 度 (註)	102 年 度 (註)	103 年 度 (註)	104 年 度 (註)	105 年 度 (註)
營 業 收 入	2,536,792	-	-	-	-
營 業 毛 利	454,407	-	-	-	-
營 業 損 益	(5,838)	-	-	-	-
營 業 外 收 入 及 利 益	22,269	-	-	-	-
營 業 外 費 用 及 損 失	11,888	-	-	-	-
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	4,543	-	-	-	-
停 業 部 門 損 益	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	-
本 期 損 益	6,486	-	-	-	-
每 股 盈 餘(元)	0.06	-	-	-	-

註：102~105 年 度 不 適 用 。

2.個別簡明資產負債表—我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 1)				
	101 年 度	102 年 度 (註 1)	103 年 度 (註 1)	104 年 度 (註 1)	105 年 度 (註 1)
流動資產	841,463	-	-	-	-
基金及長期投資	1,432,182	-	-	-	-
固定資產	152,242	-	-	-	-
無形資產	16,287	-	-	-	-
其他資產	75,421	-	-	-	-
資產總額	2,517,595	-	-	-	-
流動負債	分配前 843,467	-	-	-	-
	分配後 874,453	-	-	-	-
長期負債	111,833	-	-	-	-
其他負債	28,038	-	-	-	-
負債總額	分配前 111,833	-	-	-	-
	分配後 28,038	-	-	-	-
股本	1,032,856	-	-	-	-
資本公積	139,493	-	-	-	-
保留盈餘	分配前 314,243	-	-	-	-
	分配後 283,257	-	-	-	-
金融商品未實現損益	(2,052)	-	-	-	-
累積換算調整數	56,740	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	(7,023)	-	-	-	-
股東權益總額	分配前 1,534,257	-	-	-	-
	分配後 1,503,271	-	-	-	-

註 1：102~105 年度不適用。

註：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

2-1. 個別簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五 年 度 財 勿 資 料				
	101 年 度 (註)	102 年 度 (註)	103 年 度 (註)	104 年 度 (註)	105 年 度 (註)
營 業 收 入	1,980,646	-	-	-	-
營 業 毛 利	171,498	-	-	-	-
營 業 損 益	(12,020)	-	-	-	-
營業外收入及利益	31,702	-	-	-	-
營業外費用及損失	7,962	-	-	-	-
繼續營業部門稅前損益	11,720	-	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	6,486	-	-	-	-
每股盈餘(元)	0.06	-	-	-	-

註：102~105 年度不適用。

(三)最近五 年 度 簽 證 會 計 師 姓 名 及 查 核 意 見

年 度	會 計 師 事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師 姓 名	查 核 意 見
101	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所	李 季 珍 、 龔 俊 吉	修 正 式 無 保 留 意 見
102	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所	李 季 珍 、 龔 俊 吉	修 正 式 無 保 留 意 見
103	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所	李 季 珍 、 王 燕 景	修 正 式 無 保 留 意 見
104	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所	李 季 珍 、 王 燕 景	修 正 式 無 保 留 意 見
105	勤 業 眾 信 聯 合 會 訂 師 事 務 所	李 季 珍 、 王 燕 景	修 正 式 無 保 留 意 見

## 二、最近五年度財務分析

### 1.合併財務分析－採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析					最近二年各項財務比率變動達20%說明	當年度截至106年3月31日(註)
分析項目		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度		
財務結構 (%)	負債占資產比率	35.48	35.24	36.53	45.47	53.17	不適用	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	310.29	318.35	357.08	382.00	526.5	說明 1	-
償債能力 %	流動比率	241	212.4	210.58	178.52	226.46	說明 2	-
	速動比率	148.16	138.19	145.03	116.45	188.92	說明 2	-
	利息保障倍數	2.09	13.4	135.38	155.47	48.61	說明 3	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.25	4.39	4.81	3.61	3.7	不適用	-
	平均收現日數	86	83	76	101	99	不適用	-
	存貨週轉率(次)	3.40	3.45	4.79	4.63	6.3	說明 4	-
	應付款項週轉率(次)	4.45	4.58	4.80	3.95	4.36	不適用	-
	平均銷貨日數	108	106	76	79	58	說明 5	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.38	4.44	6.53	7.08	8.72	說明 6	-
	總資產週轉率(次)	1.00	0.96	1.26	1.14	1.12	不適用	-
獲利能力	資產報酬率(%)	0.43	1.77	7.78	8.45	8.72	不適用	-
	權益報酬率(%)	0.35	2.48	12.06	14.32	17.31	說明 7	-
	稅前純益占實收資本比率(%)	0.69	5.85	25.23	31.59	49.89	說明 7	-
	純益率(%)	0.22	1.66	6.14	7.36	7.63	不適用	-
	每股盈餘(元)	0.10	0.48	2.06	2.62	3.81	說明 7	-
現金流量	現金流量比率(%)	18.83	33.65	19.76	12.13	29.09	說明 8	-
	現金流量允當比率(%)	98.04	152.86	93.05	69.50	138.49	說明 8	-
	現金再投資比率(%)	5.07	9.29	4.75	(0.65)	8.33	說明 8	-
槓桿度	營運槓桿度	(577.44)	73.85	1.70	1.72	1.47	不適用	-
	財務槓桿度	0.34	1.25	1.01	1.01	1.02	不適用	-

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者，可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，係因權益總額及非流動負債增加所致。
2. 流動比率及速動比率上升，係因流動資產增加所致。
3. 利息保障倍數下降，係因本期利息費用增加所致。
4. 存貨週轉率上升，係因銷貨成本增加所致。
5. 平均銷貨日數下降，係因存貨週轉率上升所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率(次)上升，係因銷貨淨額增加所致。
7. 權益報酬率及稅前純益占實收資本比率上升，係因稅後純益及稅前純益大幅增加所致。
8. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率上升，係因營業活動淨現金流量增加所致。

註：106 年 3 月 31 日財務資料尚未經會計師核閱完成。

1-1.個體財務分析－採用國際財務報導準則

分析項目	年 度	最近五 年度財務 分析					最近二 年度各項財務比 率變動達 20%說明
		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	
財務結 構 (%)	負債占資產比率	39.30	36.69	38.26	44.24	48.91	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,095.23	1,140.57	1,364.97	1441.28	2142.83	說明 1
償債能 力%	流動比率	98.57	88.03	101.22	98.74	85.34	不適用
	速動比率	87.91	74.66	100.02	93.91	83.65	不適用
	利息保障倍數	3.21	14.94	125.91	147.01	45.06	說明 2
經營能 力	應收款項週轉率(次)	3.44	4.09	4.58	3.29	3.15	不適用
	平均收現日數	106	89	80	111	116	不適用
	存貨週轉率(次)	23.97	17.16	43.61	83.17	69.72	不適用
	應付款項週轉率(次)	2.62	2.47	3.17	3.16	3.01	不適用
	平均銷貨日數	15	21	8	4	5	說明 3
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	12.73	12.58	20.77	24.46	28.03	不適用
	總資產週轉率(次)	0.76	0.74	1.05	1.03	0.92	不適用
獲利能 力	資產報酬率(%)	0.60	2.12	7.77	8.60	10.54	說明 4
	權益報酬率(%)	0.67	3.20	12.35	14.59	19.43	說明 5
	稅前純益占實收資本比率(%)	1.36	5.69	23.47	29.80	40.70	說明 5
	純益率(%)	0.52	2.69	7.33	8.27	11.17	說明 5
	每股盈餘(元)	0.10	0.48	2.06	2.62	3.81	說明 5
現金流 量	現金流量比率(%)	4.42	18.46	11.69	1.71	18.76	說明 6
	現金流量允當比率(%)	87.87	93.78	94.01	65.88	112.58	說明 6
	現金再投資比率(%)	2.26	8.23	4.48	(9.53)	4.44	說明 6
槓桿度	營運槓桿度	0.56	67.7	1.09	1.11	1.04	不適用
	財務槓桿度	0.65	1.20	1.01	1.02	1.04	不適用

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者，可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，係因係因權益總額及非流動負債增加所致。
2. 利息保障倍數下降，係因本期利息費用增加所致。
3. 平均銷貨日數上升，係因存貨週轉率下降所致。
4. 資產報酬率上升，係因稅後純益及利息費用增加所致。
5. 權益報酬率、稅前純益占實收資本比率及純益率上升，係因稅前純益及稅後純益增加所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率上升，係因營業活動淨現金流量增加所致。

## 2.合併財務分析－我國財務會計準則

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 勿 資 料				
		101 年 度	102 年 度	103 年 度	104 年 度	105 年 度
財務結構 (%)	負債占資產比率	35.48				
	長期資金占固定資產比率	310.29				
償 債 能 力	流動比率(%)	241.00				
	速動比率(%)	148.16				
利息保障倍數(倍)		2.09				
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.25				
	平均收現日數	86				
能 力	存貨週轉率(次)	3.4				
	應付款項週轉率(次)	4.45				
能 力	平均銷貨日數	108				
	固定資產週轉率(次)	4.38				
獲 利 能 力	總資產週轉率(次)	1.00				
	資產報酬率(%)	0.43				
獲 利 能 力	股東權益報酬率(%)	0.35				
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益 稅前純益	(0.57)	0.54		
現金流量 (%)	純益率(%)		0.22			
	每股盈餘(股)(元)		0.10			
現金流量 (%)	現金流量比率(%) (註 2)	-				
	現金流量允當比率(%)	98.04				
現金流量 (%)	現金流量再投資比率(%)	5.07				
	營運槓桿度	(577.44)				
槓桿度	財務槓桿度	0.34				

2-1.個別財務分析－我國財務會計準則

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 勿 資 料				
		101 年 度	102 年 度	103 年 度	104 年 度	105 年 度
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.06				
	長期資金占固定資產比率	1,081.23				
償 債 能 力	流動比率(%)	99.76				
	速動比率(%)	88.33				
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	2.85				
	應收款項週轉率(次)	3.44				
獲 利 能 力	平均收現日數	106				
	存貨週轉率(次)	23.72				
	應付款項週轉率(次)	2.62				
	平均銷貨日數	15.39				
	固定資產週轉率(次)	13.01				
	總資產週轉率(次)	0.79				
現金流量 (%)	資產報酬率(%)	0.45				
	股東權益報酬率(%)	0.41				
槓桿度	占實收資本 比 率 (%)	營業利益 稅前純益	(1.16)			
	純益率(%)	0.33	1.13			
	每股盈餘(股)(元)	0.06				
	現金流量比率(%)	2.63				
	現金流量允當比率(%)	84.51				
	現金流量再投資比率(%)	1.27				
	營運槓桿度	(9.51)				
	財務槓桿度	0.66				

## 1. 財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

## 2. 債債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3. 經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

## 4. 獲營能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

## 5. 現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

## 6. 構桿度：

- (1)營運構桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2)財務構桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

### 三、監察人審查一〇五年度決算表冊報告

偉訓科技股份有限公司  
監察人查核報告書

董事會業已決議本公司民國一〇五年度營業報告書、財務報表以及盈餘分派議案，其中財務報表(資產負債表、綜合損益表、股東權益變動表、現金流量表)及合併財務報表，嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所李季珍、王燕景會計師查核簽證竣事，並出具查核報告。本監察人等負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司民國一〇五年度財務報表，與本監察人等溝通下列事項：

1. 簽證會計師所規劃之查核範圍及時間，尚無重大查核發現。
2. 簽證會計師向本監察人等提供該等會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員，已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，尚未發現其他有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項。
3. 簽證會計師與本監察人等就關鍵查核事項溝通須於查核報告中溝通之關鍵查核事項，已列入查核報告。

董事會決議之本公司民國一〇五年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，經本監察人等查核，認為均符合相關法令規定，爰依公司法第二一九條之規定備具報告。

敬請 鑒察  
此 致

偉訓科技股份有限公司一〇六年股東常會

李思佳

李思佳

思李  
佳

監察人：李麗裕

李麗裕

麗

謝佳宏

謝佳宏

佳宏

中華民國 一〇六年三月十五日

四、最近年度個體財務報表：請參閱第 186 頁~第 247 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱第 105 頁~第 185 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，未有發生財務週轉困難之情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### 財務狀況之檢討與分析

單位：新台幣千元

項目	年 度 105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	差		異 增 減 說 明
			金額	%	
流動資產	\$ 5,932,544	\$ 2,741,158	\$ 3,191,386	116	說明 1
不動產、廠房及設備	861,762	498,939	362,823	73	說明 1
無形資產	13,626	13,543	83	1	不適用
其他資產	348,857	187,815	161,042	86	說明 1
資產總額	7,156,789	3,441,455	3,715,334	108	說明 1
流動負債	2,619,641	1,535,498	1,084,143	71	說明 2
非流動負債	1,185,976	29,189	1,156,787	3,963	說明 3
負債總額	3,805,617	1,564,687	2,240,930	143	說明 2~3
股 本	1,132,856	1,032,856	100,000	10	說明 4
資本公積	367,493	139,493	228,000	163	說明 4
保留盈餘	858,158	662,892	195,266	29	說明 5
其他權益	(77,490)	30,859	( 108,349 ) ( 351 )		說明 6
非控制權益	1,070,155	10,668	1,059,487	9,931	說明 7
權益總額	3,351,172	1,876,768	1,474,404	79	說明 4~7

增減變動達 20% 且變動金額達 10,000 千元者說明：

1. 經因 105 年第 2 季併購力韒及富驛公司，併入該公司資產所致。
2. 經因短期借款增加及 105 年第 2 季併購力韒及富驛公司，併入該公司負債所致。
3. 經因動撥中信銀聯貸額度致長期借款增加及偉長興電子暫收建商之拆遷補償款所致。
4. 經因 105 年第 4 季辦理私募現金增資，私募現增認購價格溢價發行所致。
5. 經因獲利增加所致。
6. 經因受匯率影響，使國外營運機構之財務報表換算之兌換差額增加所致。
7. 經因併購二家子公司而產生非控制權益所致。

## 二、財務績效

### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	一〇五 年 度	一〇四 年 度	增 ( 減 ) 金 額	變 動 比 例 %	增 減 變 動 說 明
營業收入淨額	\$ 5,932,545	\$ 3,637,295	\$ 2,295,250	63	說明 1
營業毛利	1,192,982	739,165	453,817	61	說明 1
營業費用	670,288	503,964	166,324	33	說明 1
營業淨利(損)	522,694	235,201	287,493	122	說明 1
營業外收入及支出	42,450	91,030	(48,580)	(53)	說明 2
稅前淨利	565,144	326,231	238,913	73	說明 1
繼續營業部門稅後淨利	452,383	267,705	184,678	69	說明 1
停業部門損失	-	-	-	-	
本期淨利	452,383	267,705	184,678	69	說明 1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(111,926)	(45,904)	(66,022)	(144)	說明 3
本期綜合損益總額	340,457	221,801	118,656	53	說明 1
淨利歸屬於本公司業主	402,951	270,826	132,125	49	說明 1
淨利歸屬於非控制權益	49,432	(3,121)	52,553	1,684	說明 1
綜合損益總額歸屬於本公司業主	293,489	225,855	67,634	30	說明 1
綜合損益總額歸屬於非控制權益	46,968	(4,054)	51,022	1,259	說明 1
每股盈餘(元)	3.81	2.62	1.19	45	
增減變動達 20% 且變動金額達 10,000 千元者說明：					
1. 經因營業收入增加，營業費用相對增加，及 105 年第 2 季併購力韁及富驛公司，併入該公司營業收入及費用，獲利亦大幅成長所致。					
2. 經因金融資產減損損失增加所致。					
3. 經因受匯率影響，使國外營運機構之財務報表換算之兌換差額減少所致。					

## (二)預期銷售數量及其依據

本公司係依據一〇六年度營運計劃及生產量能，所作最適當之估計。

## (三)一〇六年度預期銷售數量及其所佔比重

主要產品名稱	預計銷售數量(個)	比率(%)
電源供應器等資訊產品	1,370,284	36%
電腦週邊產品	1,846,588	49%
LED 照明產品	74,100	2%
Cougar 自有品牌產品	497,885	13%
合計	3,788,857	100%

## (四)未來財務業務可能影響及因應計劃

本公司面臨大陸基本工資調漲及原物料價格波動，因工廠製程逐步導入自動化致力於費用管控、撙節各項支出，以至於財務結構健全，因此足以因應未來業務成長所需。

美國新任總統川普(Donald Trump)正式上任，恐怕是對於科技界的最大影響。他在選舉期間不僅表達出了對科技領域的不友善，針對科技領域相關政策也不明。雖然日前他請了矽谷多家科技公司巨頭參加高峰會，仍難令人難以預測他上任之後將會對於全球科技產業帶來何等效應！

## 三、現金流量之檢討與分析

### (一)最近兩年度流動性分析

項 目	年 度 一〇五 年 度	一〇四 年 度	增 (減) 比例 (%)
現金流量比率	29.09	12.13	140
現金流量允當比率	138.49	69.50	99
現金再投資比率	8.33	(0.65)	1,382

增減比例變動分析說明：  
現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率上升，係因營業活動淨現金流量增加所致。

## (二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額	預計全年 營業活動 淨現金 流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩 餘(不足)數	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
\$1,258,836	\$305,555	\$427,166	\$1,137,225	-	-
<b>本年度現金流量變動情形分析：</b>					
(1)營業活動：係預計一〇六年度營業獲利增加，致預計營業活動產生淨現金流入 305,555 千元。 (2)投資及融資活動：預計購置固定資產、發放股東現金股利、員工酬勞及董監酬勞等之現金流出合計 427,166 千元。					

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司 105 年度無重大資本支出，本公司合併基礎之子公司富驛公司 105 年購置固定資產及投資性不動產已支付金額為 94,737 仟元，佔其營業收入淨額約 4.69%，對本公司及該子公司財務並無重大影響。

### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)本公司轉投資政策係以公司未來營運方向為依據並逐步執行，現階段以本業相關產業及能擴展本公司技術發展業務為轉投資之標的，105 年度購入富驛公司及力韁公司股權，以擴大營運規模及跨足醫療產業，增加轉投資收入。

(二)105 年度長期投資淨獲利為 116,046 千元較去年同期大幅成長 54%，主要係因增加新客戶訂單及新機種量產毛利較高，且持續落實費用管控，並導入自動化設備例如：機械手臂，逐步自動化以減少人工成本，提升公司之獲利。

### (三)未來一年投資計劃：

本公司基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，對已投資之事業，隨時掌握其經營狀況，分析投資成效及追蹤評估，作為後續投資計畫之參考，截至目前尚未有轉投資計畫。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止，風險事項分析評估

### (一)利率、匯率變動及通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目/年度	105 年度	佔營業收入比率(%)
利息收入	19,022	0.32%
利息支出	11,870	0.20%
兌換利益	22,521	0.38%
營業收入	5,932,545	

#### 1.利率

在融資方面，本公司之營運週轉以自有資金為主，截至 105 年底本公司借款金額為 4.75 億元，平均借款利率 1.06%~2.38%，105 年度利息支出金額占營業收入之比率僅 0.2%，新台幣借款成本尚屬低廉；另本公司存放銀行之定期存款，產生之利息收入佔營業收入之比率為 0.32% 比重尚低，故利率變動對本公司並無重大影響。

未來因應措施：本公司密切注意國內外利率資訊，並與往來銀行保持密切聯繫，以取得最優惠之存借款利率，降低借款成本及作為資產配置之參考。

#### 2.匯率

由於本公司產品銷售以外銷為主，外銷比重達九成以上，產品外銷以美金為報價基礎，原物料外購亦以美金計價，部份匯率變動風險可藉由進銷貨沖抵，美金部位可達自然避險之目的，惟隨著營業規模的逐漸擴大，匯率變動對本公司營業收入及獲利能力仍具有相當程度之影響。105 年度因匯率波動產生兌換利益 22,521 千元占營業收入之比率 0.38%，對本公司影響尚屬有限。

為了規避匯率波動對獲利可能造成之影響，本公司對外匯風險之管理採取穩健之原則，其具體之因應措施如下：

- (1)設有專責人員，加強對匯率變動之研判，以充分掌握匯率變動資訊，管理匯兌風險，若匯率大幅波動，必要時依營運需求，預售部份遠期外匯以規避風險。
- (2)參酌往來銀行提供匯率變動資訊，適度對公司之外幣資產及負債部份採取避險措施。
- (3)在業務報價時考量因匯率變動連帶產生之售價調整，以保障應有之利潤。
- (4)提高產品之品質及附加價值，致力成本控管，促使產品毛利提升，減低匯率波動對毛利之影響。

#### 3.通貨膨脹

通貨膨脹係整體經濟環境之變化，本公司致力於各項成本降低的措施，此為一貫之政策，不會因通貨膨脹或緊縮之外部環境而改變，本公司將會嚴密注意各項重要原物料價格之變動，俟機作中長期的採購策略，故通貨膨脹率對本公司的營運及獲利之影響尚屬有限。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1.本公司最近年度並無從事高風險、高槓桿之投資。
- 2.本公司資金貸與他人主要係為子公司營運週轉之需所貸與，並依據本公司「資金貸與他人管理辦法」規定辦理，對有短期融通資金必要之公司之個別資金貸放金額以本公司淨值百分之五為限(約當新台幣 114,051 千元)，貸與總金額以本公司淨值百分之十為限(約當新台幣 228,102 千元)，截至 106 年第 1 季資金貸與他人情形明細如下：

單位：新台幣千元

資金貸與 他人者	貸與對象		資金貸與性質	期末資 金貸與額度	累計資 金貸與金 額佔最 近期財務 報表淨值 之比率 (%)	期末已動 用資金貸 與金額
	公司名稱	關係				
本公司	韓國子公司	子公司-持股 51%	短期資金融通 (註 1)	15,168	1%	-
本公司	亞碩國際	子公司-持股 60%	業務往來	5,000	-	-
本公司合計				20,168	1%	-
100%子公 司-豐全集 團	偉訓國際	子公司-持股 100%	短期資金融通 (註 3)	30,330	87%	30,330
子公司合計				30,330	87%	30,330

註：1. 106/3/15 董事會同意短期資金融通韓國子公司，資金貸與額度 USD50 萬元，期限一年。

- 2.最近期財務報表淨值係以105年第4季2,281,017千元為計算基準。
- 3.104年8月16日董事會同意豐全集團資金貸與偉訓國際 USD100 萬元，期限二年。本公司百分之百子公司間，對有業務往來或短期資金融通必要之公司個別資金貸放金額以該公司淨值之100%為限；資金貸與總金額以該公司淨值100%為限；豐全集團106年3月31日股權淨值為34,798千元。
- 3.本公司背書保證主要係為子公司之銀行額度所為之背書保證，並依據本公司「背書保證作業管理辦法」規定辦理，本公司背書保證最高限額為公司淨值之百分之八十(約當新台幣 1,824,814 千元)，子公司富驛公司背書保證總額訂定為會計師簽證後最近期財務報表之本公司淨值之百分之五十為限。控股比例達百分之五十以上之企業，以不超過本公司淨值之百分之五十為限。本公司及子公司截至 106 年第 1 季背書保證明細如下：

單位：新台幣千元

背書保 證者	被背書保證對象		期末背書保 證額度	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率(%)	期末已動用 背書保證金 額
	公司名稱	關係			
本公司	偉訓國際	子公司-持股 100%	512,678	23%	2,883
本公司	大盛集團	子公司-持股 100%	130,445	6%	-

本公司	偉長興電子	子公司-間接持股 100%	44,073	2%	-
本公司	偉碩電子	子公司-間接持股 100%	44,073	2%	-
合計			731,269	33%	2,883
富驛公司	Loyalty Founder Enterprise Co.,(H.K.)Ltd.	子公司-持股 100%	358,730	23%	-
富驛公司	東莞東驛電子科技有限公司	子公司-間接持股 100%	101,757	7%	62,125
子公司合計			460,487	30%	62,125

註：本公司及富驛公司最近期財務報表淨值係以105年第4季為計算基準。

4.本公司從事衍生性商品交易係依據證期局「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、證券交易所「對上市公司內部控制制度查核作業程序」及本公司「取得或處分資產管理辦法」等相關規定辦理。以避險目的為原則，亦即就公司實質"已擁有"或"明確預期將擁有"之資產進行之避險交易，以保守原則執行為規避匯率波動所產生之風險，如此以達到營運穩定之目的。

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 5,098</u>

(2)截至 105 年第 4 季未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 千 元 )
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	106.01~106.03	USD 7,700/RMB 52,542

#### (三)未來研發計劃及預計投入之研發費用

##### 一、未來研發計劃

###### 1. 電腦機殼方面：

###### (1) 幫 SI 廠商開發有特色的機箱：

SI 廠具有訂量穩定；機種單純的特性，是維持工廠基本開銷的好客戶，多年來的合作，我們的設計能力、研發生產機箱的經驗已經得到 SI 廠商之肯定，未來更加緊密的合作，來推持雙方不可分的關係，具體的方式有：

- A. 合作開發，使其產品更加具有可製造性，降低製造成本。
- B. 提供研發設計製模生產一貫化的服務。

- C. 提供關鍵性的技術如無償專利授權來綁住產品一定要由我們生產製造。
- D. 共同開發新的技術或是新的製程一方面可以使雙方互惠，又可以使雙方密不可分。

(2) **注重產品的可生產性**

「品質是設計出來而不是做出來的」，好生產的產品不但可以降低成本，更可以大量生產，品質也比較不會出問題。

(3) **開發利基型 IPC 產品**

IPC 是具有抗跌性的利基型產品，本公司已經建立了 IPC 產品的完整生產流程，2016 年將強化開發 IPC 的能力，開發出利基性的 IPC 產品，提高公司的銷售獲利。在研發策略上我們將採取如下的做法：

- A. 利用現有的基礎，交互應用 NCT & 模具 來生產，保有最大的生產彈性。
- B. 做好市場區隔，不主動進入客戶的市場，造成相互之間的競爭。
- C. 開發 品牌產品 專用的部件 或是 技術，明確的和客戶的產品做出區隔。
- D. 利用模具版本切換，在最少模具投資之下，完成不同客戶的產品。
- E. 配合具備機電整合能力的廠商，共同開發具有高附加價格的機型。

**2. 電源供應器方面：**

(1) 數位化電源研發，導入銅牌與金牌主流產品線：

目前的 PSU 發展趨勢朝向數位化發展，將 PSU 內部各項指標性參數，運用新 IC、韌體、軟體的搭配，是其能在 PC 系統中進行 monitor 甚至具有雙向微調的功能，增加整體 PSU 的功能、穩定度與行銷亮點。

(2) 將銅牌機種主流機種 fine tune，增加中低瓦特數 DC-DC 架構之產品，使其特性與表現更加優異，價格面重新進行調整，使其更具市場競爭力。

**3. LED 照明產品方面：**

燈具產品將以【持續提升能效(每瓦光通量)強化 LED 照明燈具優勢】、【開發燈具附加價值，提高客戶購買 LED 燈具意願】及【切入主流 LED 燈具開發專案提高專業開發能力與競爭力】、【改造低設計概念之燈具，修正成符合安規之規格，轉賣高門檻之先進國家或區域】、【開發具防水防塵功能之燈具，符合特殊場合安裝規格，打入獨佔且高單價之市場】列為研發計畫重點。

二、2017 年之研發費用預計投入 91,814 千元，以達成研發目標。

#### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

- 1.因應公司法及證券交易法之修訂，隨時檢視及修訂本公司管理辦法，以符合法令。
- 2.各國重要政策、法律之變動，均有可能造成產業的變化，進而對本公司產生影響，本公司將持續密切注意任何可能會影響本公司業務及營運的政策及法律，以及時有效因應各項變動之影響，並即時研擬必要因應措施以符合公司營運需要。

#### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司透過產業、貿易及專業組織所舉辦之研討會，獲取產業資訊並掌握市場最新訊息，評估各項變化的可能影響，進而提出有效的因應策略並研發符合市場需求的產品，以便及時推出有競爭力的產品，維持進而提升公司的競爭優勢。

#### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司維持一貫良好之企業形象，提昇公司在同業之地位。

#### (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

##### 一、併購之預期效益：

- 1.富驛公司主要產品為server/IPC 已是Dell等國際大廠評鑑合格廠商，對偉訓跨入server/IPC 產業有很大幫助，偉訓購併富驛公司後，因
  - (1)聯合共同採購原物料成本降低。
  - (2)整合人力資源及降低費用。
  - (3)整合生產設備利用率及提升產能，預計可達業界前三大。
- 2.力韁公司主要產品為醫療床、餐邊桌、居家電動床及陪病椅等，銷售地區為歐洲、美國及日本，偉訓可藉此跨入醫療市場，達到水平多角化經營目的。

##### 二、可能風險及因應措施：

併購富驛公司與力韁公司可增加公司轉投資獲利及擴大營業版圖，資金來源以自有資金，不足部分向金融機構申請中長期融資額度支應，故無風險。

##### 三、因應措施：無。

#### (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

105年取得富驛公司私募普通股份持股比率超過50%成為富驛公司之母公司，因應集團內業務移轉未來新增訂單需要，預計投資擴建子公司東驛大陸工廠廠房及擴充生產設備，以擴充產能及提升營運效率。但若無法相對增加營收來支應此資本支出及產能擴充、提升生產技術產生的營運成本，將會對本公司財務造成負面的影響。

本公司將持續關注未來市場需求及子公司東驛大陸工廠廠房擴建之進度，以評估擴充產能的效益，截至年報刊印日止，本公司產能擴充尚符合本公司的預期。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

- 1.本公司最近年度最大之供應商之進貨金額僅佔全年度進貨總額之 5%，並無進貨集中之風險。
- 2.本公司最近年度重要銷貨客戶係與公司長期配合之客戶，因本公司與客戶間之業務往來極密切並保持良好互動，且依授信天數正常收款，另一方面，隨著新產品之開發，本公司亦會積極拓展新客源，以期降低銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

無此情形，本公司隨時掌握董事、監察人及大股東股權之變動，以便降低相關風險並及時因應相關之變動。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟獲行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

因大陸公司成都詩雨數字科技有限公司積欠本公司子公司偉裕國際貿易(深圳)有限公司貨款，本公司已對該公司提出法律訴訟並對該公司及其負責人財產提出假扣押，截至年報刊印日止訴訟尚在進行中。

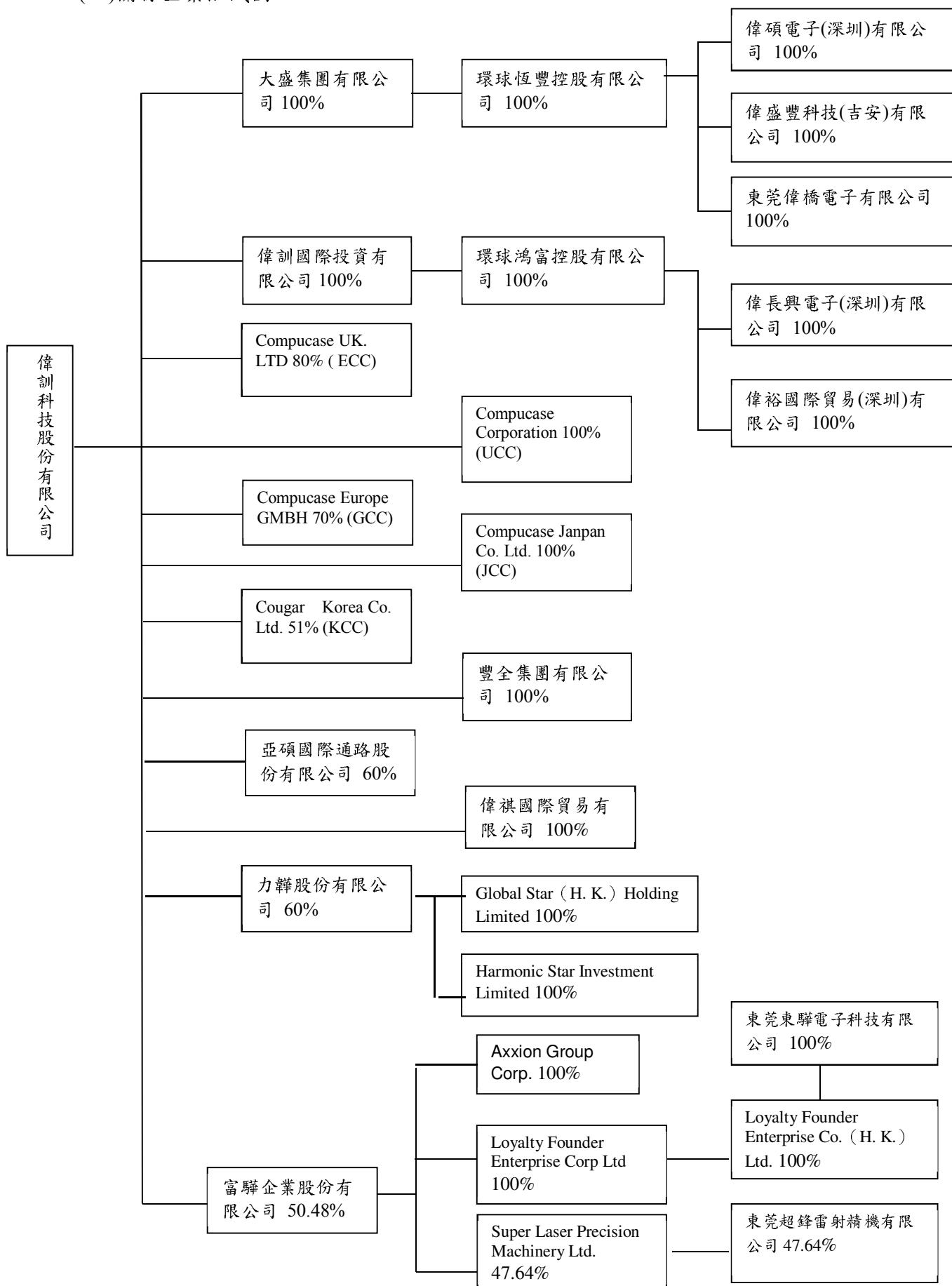
(十三)其他重要風險及因應措施：無此情形。

七、其他重要事項：無此情形。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目	備註
偉訓國際 (BVI)有限公司	1997/02/03	P.O.Box 957, Offshore Incorporations Centre,Road Town,Tortola,BVI	USD390 萬元	轉投資及國際貿易	
大盛集團有限公司	1997/12/29	P.O.Box 957,Offshore Incorporations Centre,Road Town,Tortola,British Virgin Island	USD180 萬元	轉投資及國際貿易	
豐全集團有限公司	1998/01/09	P.O.Box 217,Offshore Chambers,Apia Samoa	USD5 萬元	轉投資及國際貿易	
偉碩電子(深圳)有限公司	1998/08/10	深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 3-4 樓	USD380 萬元	生產電源供應器及電腦零配件	
CompuCase Corporation (UCC)	1995/12/19	1313 Juhn Road Court,City of industry,CA 91745 USA	USD11.5 萬元	電子零組件銷售	
CompuCase UK LTD (ECC)	1999/01/22	15 Alston Drive,Bradwell Abbey,Milton Keynes MK13 9HA,UK	GBP6 萬元	電子零組件銷售	註
CompuCase Janpan co.LTD.(JCC)	2000/01/18	日本神奈川縣港北區新橫濱三丁目 24 番 5 號 1F	JPY1,000 萬元	電子零組件銷售	
偉長興電子(深圳)有限公司	2000/04/05	深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 1-2 樓	USD1,020 萬元	生產電腦零配件及鐵料裁剪、加工	
CompuCase Europe GmbH (GCC)	1996/07/30	Niedens Trasse 123 D-40721 Hilden Germany	EUR5 萬元	電子零組件銷售	
偉裕國際貿易(深圳)有限公司	2004/06/25	深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號	USD65 萬元	國際貿易轉口貿易	
亞碩國際通路股份有限公司	2006/06/06	臺南市安南區安和路 1 段 52 巷 26 號	NTD300 萬元	國際貿易	
偉祺國際貿易有限公司	2006/11/03	Suite 2303,23/F Great Eagle Centre,23 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong.	USD5 萬元	國際貿易轉口貿易	
Cougar Korea Co. Ltd. (KCC)	2007/03/30	Doosan We've Sentium Rm1013, 1241-2 Baeksukdong, ilsandonggu, Koyansi, Kyungido, Korea	USD80 萬元	國際貿易轉口貿易	
環球鴻富控股有限公司	2007/12/18	12 <sup>th</sup> Floor,Ruttonjee House,11 Duddell Street,Central,Hong Kong	USD1,085 萬元	投資控股	
環球恆豐控股有限公司	2007/12/18	12 <sup>th</sup> Floor,Ruttonjee House,11 Duddell Street,Central,Hong Kong	USD610 萬元	投資控股	
偉盛豐科技(吉安)有限公司	2010/09/13	江西省吉安市永豐縣城南工業區(恩江鎮橋南工業園區)	USD150 萬元	生產電源供應器及電腦零配件	
東莞偉橋電子有限公司	2015/06/11	東莞市清溪鎮金橋工業區西區 A 座 4 樓	USD80 萬元	生產電源供應器及電腦零配	

				件	
力韒股份有限公司	2000/12/21	桃園市觀音區新富路 876 號	NTD32,050 萬元	生產醫療床、餐邊桌及居家電動床等	
Global Star ( H. K. ) Holding Limited	設立中			轉投資事業	
Harmonic Star Investment Limited	設立中			一般投資業	
富驛企業股份有限公司	1984/7/23	桃園市經國路 859 號 10 樓	NTD144,092 萬元	生產電腦及伺服器外殼等	
Axxion Group Corp.	1987/10/02	4731 Ripley Dr. Suite A El Paso, TX 79922 , USA	美金 733 元	電腦機殼銷售	
Loyalty Founder Enterprise Corp.Ltd.	1997/05/08	P.O.Box 31119, Grand Pavilion, Hibiscus Way,802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205 Cayman Islands	美金 20,150 仟元	控股公司	
Loyalty Founder Enterprise Co.(H.K.)Ltd.	1997/01/29	Room 1902,19/F,Lee Garden One,33 Hysan Avenue, Causeway Bay	港幣 164,162 仟元	電腦外殼、鍵盤及掃描器精密鋼模、沖模製品製造加工買賣	
東莞東驛電子科技有限公司	2002/08/19	廣東東莞清溪鎮長山頭村紅門山工業區	港幣 177,020 仟元	生產和銷售計算機輔助製造及其他計算機應用系統、工模具等	

註：CompuCase UK. LTD (ECC) 清算中。

單位：新台幣千元

關係企業名稱	相互持股關係	持股比率	投資股數	投資金額
偉訓國際 (BVI) 有限公司	偉訓持有偉訓國際投資 偉訓國際投資持有偉訓	100% 無	19,500 -	107,640 -
大盛集團有限公司	偉訓持有大盛集團 大盛集團持有偉訓	100% 無	18,000 -	58,632 -
豐全集團有限公司	偉訓持有豐全集團 豐全集團持有偉訓	100% 無	50,000 -	1,645 -
偉碩電子 (深圳) 有限公司	環球恆豐持有偉碩 偉碩持有環球恆豐	100% 無	- -	USD380 萬 -
CompuCase Corporation (UCC)	偉訓持有 UCC UCC 持有偉訓	100% 無	1,150 -	8,556 -
CompuCase UK. LTD (ECC)	偉訓持有 ECC ECC 持有偉訓	80% 無	48,000 -	2,402 -
CompuCase Janpan co.LTD.(JCC)	偉訓持有 JCC JCC 持有偉訓	100% 無	200 -	13,949 -

偉長興電子(深圳)有限公司	環球鴻富持有偉長興 偉長興持有環球鴻富	100% 無	-	USD1,020 萬
CompuCase Europe GmbH (GCC)	偉訓持有 GCC GCC 持有偉訓	70% 無	350	10,937
偉裕國際貿易(深圳)有限公司	環球鴻富持有偉裕 偉裕持有環球鴻富	100% 無	-	USD65 萬
亞碩國際通路股份有限公司	偉訓持有亞碩 亞碩持有偉訓	60% 無	180,000	1,800
偉祺國際貿易有限公司	偉訓持有偉祺國際 偉祺國際持有偉訓	100% 無	50,000	1,648
HEC Korea Co. Ltd. (KCC)	偉訓持有 KCC KCC 持有偉訓	51% 無	381,888	13,444
環球鴻富控股有限公司	偉國持有環球鴻富 環球鴻富持有偉國	100% 無	10,850,000	USD1,085 萬
環球恆豐控股有限公司	大盛持有環球恆豐 環球恆豐持有大盛	100% 無	6,100,000	USD610 萬
偉盛豐科技(吉安)有限公司	環球恆豐持有偉盛豐 偉盛豐持有環球恆豐	100% 無	-	USD150 萬
東莞偉橋電子有限公司	環球恆豐持有偉橋電子 偉橋電子持有環球恆豐	100% 無	-	USD80 萬
力韁股份有限公司	偉訓持有力韁 力韁持有偉訓	60% 無	19,229,750	301,063
富驛企業股份有限公司	偉訓持有富驛 富驛持有偉訓	50.48% 無	72,736,906	809,139

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

#### (四)各關係企業董事、監察人及總經理資料

1. 偉訓公司轉投資各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
偉訓國際有限公司	代表人	柯吉源	19,500	100%
大盛集團有限公司	代表人	柯吉源	18,000	100%
豐全集團有限公司	代表人	柯吉源(偉訓法人代表)	50,000	100%
偉碩電子(深圳)有限公司	董事長 董事 董事	柯吉源(環球恆豐法人代表) 鍾鼎君(環球恆豐法人代表) 陳曜銘(環球恆豐法人代表)	-	100%
偉長興電子(深圳)有限公司	董事長 董事 董事	柯吉源(環球鴻富法人代表) 鍾鼎君(環球鴻富法人代表) 陳曜銘(環球鴻富法人代表)	-	100%
CompuCase Corporation(UCC)	負責人	柯吉源(偉訓法人代表)	1,150	100%

CompuCase UK. LTD(ECC)	負責人	柯吉源(偉訓法人代表)	48,000	80%
CompuCase Janpan Co.LTD(JCC)	董事長	柯吉源(偉訓法人代表)	200	100%
	董事	王駿東(偉訓法人代表)	200	100%
	董事	林正宏(偉訓法人代表)	200	100%
	監察人	莊美華(偉訓法人代表)	200	100%
CompuCase Europe GmbH (GCC)	負責人	柯吉源(偉訓法人代表)	350	70%
偉裕國際貿易 (深圳)有限公司	董事長 總經理 董事	柯吉源(環球鴻富法人代表) 鍾鼎君(環球鴻富法人代表) 陳曜銘(環球鴻富法人代表)	- - -	100%
亞碩國際通路股 份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	柯吉源(偉訓法人代表) 王駿東(偉訓法人代表) 王俊傑 莊美華	180,000 180,000 120,000 0	60% 60% 40% 0%
偉祺國際貿易有 限公司	負責人	柯吉源	50,000	100%
Cougar Korea Co. Ltd. (KCC)	董事長 董事 董事	柯吉源(偉訓法人代表) 王駿東(偉訓法人代表) Brian Kim(偉訓法人代表)	381,888 381,888 381,888	51% 51% 51%
環球鴻富控股有 限公司	負責人	柯吉源	10,850,000	100%
環球恆豐控股有 限公司	負責人	柯吉源	6,100,000	100%
偉盛豐科技(吉 安)有限公司	董事長 董事 董事	柯吉源(環球恆豐法人代表) 鍾鼎君(環球恆豐法人代表) 陳曜銘(環球恆豐法人代表)	-	100%
東莞偉橋電子有 限公司	董事長 董事 董事	柯吉源(環球恆豐法人代表) 鍾鼎君(環球恆豐法人代表) 陳曜銘(環球恆豐法人代表)	-	100%
力韒股份有限公 司	董事長 董事 董事 董事 董事 監察人 監察人	曾林垚(匯集企業代表人) 柯吉源(偉訓科技代表人) 鍾鼎君(偉訓科技代表人) 李麗生(偉訓科技代表人) 鍾炯民 王駿東 陳曜銘	5,461,500 19,229,750 19,229,750 19,229,750 683,750 400,000 0	17.04% 60% 60% 60% 2.13% 1.25% 0%
富驛企業股份有 限公司	董事長 董事 董事 董事 董事 董事 監察人 監察人 監察人	柯吉源(偉訓科技代表人) 鍾鼎君(偉訓科技代表人) 李麗裕(偉訓科技代表人) 張連生 張永達(富驛生物代表人) 許志仁 林俊佐 李麗生(仕基投資代表人) 陳曜銘 張美怡	72,736,906 72,736,906 72,736,906 74,000 10,343,511 0 0 803,804 0 376,515	50.48% 50.48% 50.48% 0.05% 7.18% 0% 0% 0.56% 0% 0.26%

2. 富驛公司轉投資各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Axxion Group Corp.	董事長	富驛企業（股） 代表人：柯吉源	354	100%
	總經理	王駿東	-	-
Loyalty Founder Enterprise Corp.Ltd.	董事	富驛企業（股） 代表人：柯吉源 王駿東	20,150,000	100%
Loyalty Founder Enterprise Co.(H.K.)Ltd.	董事	Loyalty Founder Enterprise Corp.Ltd. 代表人：柯吉源 王駿東	164,161,919	100%
東莞東驛電子科技有限公司	董事長	Loyalty Founder Enterprise Co.(H.K.)Ltd. 代表人：張連生	-	100%
	董事	柯吉源		
	董事	王駿東		

(五) 各關係企業營運概況

1. 偉訓公司轉投資各關係企業運概況

105年12月31日 單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
偉訓國際	128,018	1,457,072	472,802	984,270	2,067,691	(7,296)	82,642	4,238.05
大盛	59,085	833,545	363,912	469,633	995,915	(1,045)	(35,634)	(1,979.67)
豐全	1,443	35,647	-	35,647	-	(32)	306	6.11
UCC	3,775	55,572	23,611	31,961	116,167	90	72	62.24
ECC	3,003	-	-	-	-	-	-	-
JCC	2,727	92,620	47,143	45,477	199,696	7,672	4,049	20,245.44
GCC	1,794	46,209	21,428	24,781	188,850	(1,329)	469	938.48
KCC	21,049	18,202	28,087	(9,885)	45,106	(3,092)	(1,865)	(2.49)
偉碩電子	964,099	761,402	414,674	346,728	1,026,805	20,816	15,754	-
偉長興電子	393,645	2,060,478	1,279,855	780,623	2,012,096	86,490	89,354	-

偉裕(深圳)	24,825	33,480	10,253	23,227	48,112	(2,656)	711	-
亞碩國際	3,000	14,551	10,290	4,261	24,274	5,127	175	0.58
偉祺國際	1,641	49,955	10,739	39,216	146,882	2,642	2,835	56.71
環球鴻富	349,913	803,958	-	803,958	-	(80)	90,136	8.31
環球恆豐	196,725	428,016	40	427,976	-	(80)	18,982	3.58
偉盛豐科技	45,766	101,953	43,957	57,996	140,038	2,315	2,903	-
東莞偉橋電子	23,093	27,298	4,094	23,204	35,173	395	336	-
富驛	1,440,918	2,203,819	613,492	1,590,327	951,377	138,344	83,033	0.58
力驛	320,500	833,783	323,475	510,308	1,022,065	47,293	41,993	1.31

註：外國公司係以 105.12.31 之兌換匯率換算。

## 2. 富驛公司轉投資各關係企業運概況

單位：新台幣仟元；除每股盈餘為元外 105.12.31

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
Axxion Group Corporation.	24	431,565	100,076	331,489	906,438	2,717	2,519	7,117
Loyalty Founder Enterprise Corp.Ltd.	689,572	670,507	648	669,859	-	-152	79,180	3.93
Loyalty Founder Enterprise Co.(H.K.)Ltd.	637,182	779,555	140,084	639,471	1,683,244	11,489	79,897	-
東莞東驛電子科技有限公司	726,463	721,055	518,423	202,632	1,692,843	87,082	64,152	-

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：

	105 年度					截至年報 刊印日
私募有價證券 種類	普通股					無
股東會通過日 期與數額	105 年 9 月 28 日 /1,000 萬股					
價格訂定之依 據及合理性	<p>本次私募普通股以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據。          參考價格以下列二種基準價格計算方式孰高者定之：</p> <p>(1)、定價日前一、三或五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價          簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除          權後之股價。</p> <p>(2)、定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無          債配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>本次私募普通股價格之訂定方式係遵循主管機關之相關規定，同時          參酌本公司營運狀況、未來展望以及定價日參考價格情形等因素後          決定之，其訂價方式應屬合理。</p>					
特定人選擇之 方式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及財政 部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日（91）台財證一字 第 0910003455 號令等相關規定之特定人為限。					
辦理私募之必 要理由	考量私募具有迅速簡便之特性，且私募有價證券三年內不得 自由轉讓之規定將更可確保公司與應募人間之長期關係；另 透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提 高本公司籌資之機動性與靈活性。					
價款繳納完成 日期	105 年 10 月 7 日					
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量 (仟股)	與公司 關係	參與公司 經營情形	
	神達電腦股 份有限公司	證券交易法第 43 條之 6 第 1 項	1,000 萬 股	無	無	
實際認購價格 (元)	新台幣 32.8 元					
實際認購價格 與參考價格差 異(元)	參考價格每股為新台幣 40.99 元，實際價格為參考價之八成即 每股為新台幣 32.8 元，實際認購價格與參考價格每股差異為 新台幣 8.19 元。					
辦理私募對股 東權益影響	私募股份與本公司已發行之普通股相同，對股東權益無影 響。					
私募資金運用 情形及計畫執 行進度	<p>1. 私募股款新台幣 3.28 億元加計自有資金已於 105 年 10 月 28          日償還銀行借款新台幣 3.3 億元。</p> <p>2. 私募計畫已於 105 年第 4 季執行完畢。</p>					
私募效益顯現 情形	償還銀行借款及充實營運資金，每年降低利息支出約新台幣 589 萬元，可降低本公司負債比率及改善財務結構。					

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情形。

**玖、依證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大**

**影響之事項：**

一、基於城市更新改造本公司之子公司偉長興電子於 105 年 1 月 30 日與深圳當地開發商簽訂廠房拆遷補償協議，該協議拆遷標的為偉長興電子租用所在地至 119 年 12 月 31 日止之土地使用權及全部建築物、附著物及設備設施，偉長興電子搬遷事宜積極規劃中，預計將於 107 年 6 月 30 日前完成搬遷事宜。

二、基於營運需要，105 年 3 月 15 日董事會決議授權董事長以不超過 8.2 億元洽購富驛企業 50.48% 私募股權，105 年第 2 季已取得富驛企業 50.48% 私募股權，富驛企業成為本公司持股 50% 以上之子公司。

三、基於營運需要，105 年 3 月 15 日董事會決議授權董事長以不超過 3.1 億元洽購力韁公司 60% 股權，截至 105 年第 2 季，已取得力韁公司 60% 股權，力韁公司成為本公司持股 50% 以上之子公司。

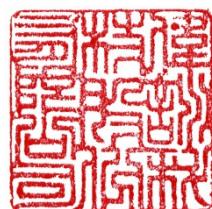
附錄、一 最近年度合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：偉訓科技股份有限公司



董事長：柯吉源



中華民國 106 年 3 月 15 日

## 會計師查核報告

偉訓科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

偉訓科技股份有限公司(偉訓科技公司)及其子公司(偉訓集團)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，根據本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(參閱其他事項段)上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達偉訓集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與偉訓集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對偉訓集團民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對偉訓集團民國 105 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨淨變現價值之評估

如合併財務報告附註四之(七)存貨、附註五之(二)存貨之減損及附註十存貨所述，截至 105 年 12 月 31 日偉訓集團持有存貨新台幣（以下同）809,568 千元，佔合併總資產 11%。

上述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價及呆滯損失，其評估涉及管理階層之重大估計及判斷，是以將存貨淨變現價值之評估決定為關鍵查核事項。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

一、評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。

二、抽核驗證計算淨變現價值之合理性。

三、於年底進行存貨監盤及抽盤，確認並評估存貨是否存有過時或損毀之情事。

#### 企業併購之會計處理

如合併財務報告附註四之(五)企業合併、附註十三子公司及附註二九企業合併所述，偉訓科技公司於民國 105 年度取得力韁股份有限公司（力韁公司）之 60% 股權及富驛企業股份有限公司（富驛公司）之 50.48% 股權，取得成本共計 1,110,202 千元，佔佔偉訓集團年底總資產之 16%。

因上述取得子公司金額重大且需根據專家出具之收購價格分攤報告以辨識取得成本分攤至可辨認資產之公允價值情形，並評估商譽或廉價購買利益之認列是否合理。是以上述事項列為本年度查核最為重要事項。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

一、分別取得力韁公司及富驛公司收購價格分攤報告並檢視及評估報告內容之合理性。

二、分別以收購價格分攤報告計算取得力韁公司及富驛公司所產生之商譽或廉價購買利益是否合理。

#### 其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，部分子公司係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該子公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日上述子公司之資產總額分別為 92,620 千元及 170,682 千元，分別占合併資產總額之 1% 及 5%；暨其民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 199,696 千元及 417,456 千元，占合併營業收入淨額之 3% 及

11%。

偉訓科技公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估偉訓集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算偉訓集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

偉訓集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對偉訓集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使偉訓集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定

性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致偉訓集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於偉訓集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成偉訓集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對偉訓集團民國 105 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李季珍

李季珍

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號



勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 王燕景

王燕景



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中華民國 106 年 3 月 15 日

偉訓科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日			代碼	負債及權益	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,686,771	24	\$ 384,782	11			2100	短期借款（附註二十及三四）	\$ 275,056	4	\$ 120,000	4		
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及八）	89,544	1	65,206	2			2110	應付短期票券（附註二十）	199,904	3	100,000	3		
1150	應收票據（附註四及九）	2,769	-	831	-			2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七）	4,636	-	5,098	-		
1170	應收帳款淨額（附註四、九及三三）	2,061,150	29	1,139,101	33			2150	應付票據（附註二一）	171,974	3	955	-		
1200	其他應收款（附註四及九）	163,448	2	75,753	2			2170	應付帳款（附註二一及三三）	1,145,305	16	899,616	26		
1210	其他應收款—關係人（附註四及三四）	62,510	1	-	-			2219	其他應付款（附註二二及三三）	562,381	8	245,574	7		
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	1,816	-	-	-			2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	94,944	1	43,058	1		
130X	存貨（附註四及十）	809,568	12	680,116	20			2250	負債準備—流動（附註四及二三）	4,868	-	1,238	-		
1410	預付款項（附註十一）	155,667	2	256,127	7			2399	其他流動負債（附註二二）	160,573	2	119,959	3		
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三四）	881,059	12	122,409	4			21XX	流動負債總計	2,619,641	37	1,535,498	44		
1479	其他流動資產—其他（附註二十）	18,242	-	16,833	1				非流動負債						
11XX	流動資產總計	5,932,544	83	2,741,158	80			2540	長期借款（附註二十及三四）	417,250	6	-	-		
	非流動資產							2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二七）	8,261	-	9,067	-		
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及八）	12,476	-	67,948	2			2630	遞延收入—非流動	742,910	10	-	-		
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	42,981	1	-	-			2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二四）	13,312	-	17,004	1		
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三四）	861,762	12	498,939	14			2645	存入保證金	3,189	-	3,118	-		
1760	投資性不動產（附註四、十六及三四）	59,181	1	60,088	2			2670	其他非流動負債—其他	1,054	-	-	-		
1805	商譽（附註四、五、十三及十七）	638	-	-	-			25XX	非流動負債總計	1,185,976	16	29,189	1		
1821	其他無形資產（附註四及十八）	13,626	-	13,543	-			2XXX	負債總計	3,805,617	53	1,564,687	45		
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	40,877	1	24,161	1				歸屬於本公司業主之權益（附註二五）						
1915	預付設備款	30,306	-	24,433	1			3100	股本	1,132,856	16	1,032,856	30		
1920	存出保證金	8,240	-	3,832	-			3200	資本公積	367,493	5	139,493	4		
1985	長期預付租賃款（附註十九）	124,309	2	-	-				保留盈餘						
1990	其他非流動資產（附註十九及二四）	29,849	-	7,353	-			3310	法定盈餘公積	252,516	4	225,433	6		
15XX	非流動資產總計	1,224,245	17	700,297	20			3320	特別盈餘公積	103,094	1	103,094	3		
								3350	未分配盈餘	502,548	7	334,365	10		
								3300	保留盈餘總計	858,158	12	662,892	19		
								3400	其他權益	( 77,490 )	( 1 )	30,859	1		
								31XX	本公司業主權益總計	2,281,017	32	1,866,100	54		
								36XX	非控制權益（附註二五）	1,070,155	15	10,668	1		
								3XXX	權益總計	3,351,172	47	1,876,768	55		
1XXX	資產總計	\$ 7,156,789	100	\$ 3,441,455	100				負債及權益總計	\$ 7,156,789	100	\$ 3,441,455	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，

惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	105 年度			104 年度		
	金額	%		金額	%	
4100 營業收入(附註四及三三)	\$ 5,932,545	100		\$ 3,637,295	100	
5110 營業成本(附註十、二六及三三)	4,739,563	80		2,898,130	80	
5900 營業毛利	1,192,982	20		739,165	20	
營業費用(附註二四、二六及三三)						
6100 推銷費用	270,750	4		253,596	7	
6200 管理費用	285,470	5		173,678	5	
6300 研究發展費用	114,068	2		76,690	2	
6000 營業費用合計	670,288	11		503,964	14	
6900 營業淨利	522,694	9		235,201	6	
營業外收入及支出						
7140 廉價購買利益—取得子公司(附註四、五、十三及二九)	31,461	1		-	-	
7190 其他收入—其他(附註八及二六)	73,416	1		42,766	1	
7020 其他利益及損失(附註二六)	( 54,618)	( 1)		50,376	2	
7050 財務成本(附註二六)	( 11,870)	-		( 2,112)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註四及十四)	4,061	-		-	-	
7000 營業外收入及支出合計	42,450	1		91,030	3	
7900 稅前淨利	565,144	10		326,231	9	
7950 所得稅費用(附註四、五及二七)	112,761	2		58,526	2	
8200 本年度淨利	452,383	8		267,705	7	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	說明	105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
	其他綜合損益（附註二四、二五及二七）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再平衡量數	(\$ 1,836)	-	\$ 326	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>312</u> (\$ 1,524)	<u>-</u> <u>-</u>	<u>55</u> \$ 271	<u>-</u> <u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 128,994)	( 2)	( 16,264)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	24,338	-	( 30,331)	( 1)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	( 6,229)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>483</u> (\$ 110,402)	<u>-</u> ( 2)	<u>420</u> (\$ 46,175)	<u>-</u> ( 1)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	( 111,926)	( 2)	( 45,904)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 340,457</u>	<u>6</u>	<u>\$ 221,801</u>	<u>6</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 402,951	7	\$ 270,826	7
8620	非控制權益	<u>49,432</u> \$ 452,383	<u>1</u> <u>8</u>	<u>( 3,121)</u> \$ 267,705	<u>-</u> <u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 293,489	5	\$ 225,855	6
8720	非控制權益	<u>46,968</u> \$ 340,457	<u>1</u> <u>6</u>	<u>( 4,054)</u> \$ 221,801	<u>-</u> <u>6</u>
	每股盈餘（附註二八）				
9750	基本	\$ 3.81		\$ 2.62	
9850	稀釋	3.77		2.58	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，  
惟每股股利為新台幣元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保留盈餘						其他權益項目			非控制權益 (附註二五)	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構備供出售	財務報表換算金	之兌換差額	未實現損失		
		\$ 1,032,856	\$ 139,493	\$ 204,113	\$ 103,094	\$ 291,160	\$ 79,055	(\$ 2,954)	\$ 1,846,817	\$ 14,722	\$ 1,861,539	
A1	104 年 1 月 1 日											
B1	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二五)											
B1	法定盈餘公積	-	-	21,320	-	( 21,320)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利 - 每股 2.0 元	-	-	-	-	( 206,572)	-	-	-	( 206,572)	-	( 206,572)
D1	104 年度淨利 (淨損)	-	-	-	-	270,826	-	-	-	270,826	( 3,121)	267,705
D3	104 年度稅後其他綜合損益 (附註二五)	-	-	-	-	271	( 14,911)	( 30,331)	( 44,971)	( 933)	( 45,904)	
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	271,097	( 14,911)	( 30,331)	225,855	( 4,054)	221,801	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	1,032,856	139,493	225,433	103,094	334,365	64,144	( 33,285)	1,866,100	10,668	1,876,768	
B1	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二五)											
B1	法定盈餘公積	-	-	27,083	-	( 27,083)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利 - 每股 2.0 元	-	-	-	-	( 206,572)	-	-	-	( 206,572)	-	( 206,572)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 12,819)	( 12,819)
M5	首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,025,338	1,025,338
E1	現金增資 (附註二五)	100,000	228,000	-	-	-	-	-	-	328,000	-	328,000
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	402,951	-	-	-	402,951	49,432	452,383
D3	105 年度稅後其他綜合損益 (附註二五)	-	-	-	-	( 1,113)	( 132,687)	24,338	( 109,462)	( 2,464)	( 111,926)	
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	401,838	( 132,687)	24,338	293,489	46,968	340,457	
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,132,856	\$ 367,493	\$ 252,516	\$ 103,094	\$ 502,548	(\$ 68,543)	(\$ 8,947)	\$ 2,281,017	\$ 1,070,155	\$ 3,351,172	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



## 偉訓科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 565,144	\$ 326,231
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	206,500	142,156
A20200	攤銷費用	5,508	2,719
A20300	呆帳費用	1,230	9,045
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債 之淨損失（利益）	( 6,642)	3,134
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	( 4,061)	-
A20900	財務成本	11,870	2,112
A21200	利息收入	( 19,022)	( 3,504)
A21300	股利收入	( 1,816)	( 3,633)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	3,210	( 812)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	( 47)	-
A23500	金融資產減損損失	55,450	-
A23700	非金融資產減損損失	-	20,969
A29900	廉價購買利益—取得子公司	( 31,461)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,348	399
A31150	應收帳款淨額	( 2,876)	( 264,917)
A31180	其他應收款	3,284	5,103
A31200	存 貨	219,986	( 129,003)
A31230	預付款項	131,975	( 146,538)
A31240	其他流動資產	1,588	( 12,280)
A31990	其他非流動資產	( 17,404)	-
A32130	應付票據	10,213	371
A32150	應付帳款	( 310,069)	280,590
A32180	其他應付款	22,220	61,014
A32200	負債準備—流動	( 164)	( 4,665)
A32230	其他流動負債	15,089	4,181
A32240	淨確定福利負債	( 4,403)	34
A33000	營運產生之現金流入	857,650	292,706
A33100	收取之利息	11,008	2,004
A33200	收取之股利	1,816	3,633
A33300	支付之利息	( 9,971)	( 2,077)
A33500	支付之所得稅	( 98,391)	( 61,505)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
AAAA	營業活動之淨現金流入	\$ 762,112	\$ 234,761
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00400	處分備供出售金融資產價款	180,093	-
B02200	取得子公司之淨現金流入（附註二九）	24,750	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 149,217)	( 94,289)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,474	1,818
B02900	長期遞延收入增加	742,910	-
B03700	存出保證金增加	( 1,097)	( 3)
B03800	存出保證金減少	453	1,196
B04500	購置無形資產	( 635)	( 884)
B06500	其他金融資產增加	( 755,393)	( 48,553)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 1,543)
B07100	預付設備款增加	( 40,396)	( 20,983)
BBBB	投資活動之淨現金流入（流出）	<u>5,942</u>	<u>( 163,241)</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00100	短期借款增加	1,760,881	465,000
C00200	短期借款減少	( 1,700,825)	( 415,000)
C00500	應付短期票券增加	99,904	100,000
C01600	舉借長期借款	746,850	-
C01700	償還長期借款	( 339,167)	( 4,166)
C03000	存入保證金增加	3,305	1,196
C03100	存入保證金減少	( 4,569)	( 26)
C04500	發放現金股利	( 206,572)	( 206,572)
C04600	現金增資	328,000	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 12,819)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（流出）	<u>674,988</u>	<u>( 59,568)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 141,053)	( 12,388)
EEEE	現金及約當現金增加（減少）數	1,301,989	( 436)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>384,782</u>	<u>385,218</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,686,771</u>	<u>\$ 384,782</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

偉訓科技股份有限公司（以下簡稱“本公司”）成立於 68 年 2 月，原名偉訓企業公司，嗣於 89 年 8 月變更為目前之名稱，主要業務為電源供應器、電腦產品之相關零組件及成品之製造、加工、銷售及進出口貿易。本公司目前委由中國地區子公司從事電腦機殼及電源供應器之製造，再透過設立於英屬維京群島之偉訓國際投資公司及大盛集團有限公司買入該成品銷售予客戶。

本公司股票於 90 年 4 月奉准在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於 91 年 8 月奉准改在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 ( 註 2 )
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 ( 註 3 )
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21 「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15 「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

### 1.IFRS 9「金融工具」

#### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允

價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用IFRIC 22之財務報告比較期間開始日推延適用IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之IFRSSs編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表八及九。

### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

### (六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包括營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (八) 投資 關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可收回金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用

權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金

產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

###### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

###### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具

連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產－流動及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 65 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列

之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計

已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，合併公司持有之金融負債為透過損益按公允價值衡量之持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所

需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

#### (十六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

##### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十七) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及前期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短绌(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

### 4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。(十九)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遷延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### (一) 所得稅

截至105年及104年12月31日止，為持續拓展合併公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，合併公司管理階層決定除 Compucase Europe GmbH 子公司外各海外轉投資之子公司之未分配盈餘優先作永久性再投資，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

#### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### (四) 企業併購

合併公司於105年度取得力韁公司及富驛公司計1,110,202千元並根據專家出具之收購價格分攤報告分攤至可辨認資產之公允價值，並認列商譽或廉價購買利益，因該收購價格分攤報告係依相關假設及估計而得，若該等假設及估計有所變動，可能會影響認列之商譽或廉價購買利益。

#### (五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,532	\$ 1,140
銀行支票及活期存款	997,428	383,642
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	458,555	-
附買回債券	<u>229,256</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,686,771</u>	<u>\$ 384,782</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	105 年 12 月 31 日
原始到期日在 3 個月以內之銀 行定期存款	0.50%~7.00%
附買回債券	0.35%~1.00%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
持有供交易之金融負債—流動 遠期外匯合約	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 5,098</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約  
如下：

### 105 年 12 月 31 日

賣出遠期外匯	幣別 美元兌人民幣	到期期間 106.01~106.03	合約金額(千元) USD 7,700/RMB 52,542
--------	--------------	-----------------------	----------------------------------

### 104 年 12 月 31 日

賣出遠期外匯	幣別 美元兌人民幣	到期期間 105.01~105.04	合約金額(千元) USD 10,900/RMB 69,953
--------	--------------	-----------------------	-----------------------------------

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及  
負債因匯率波動產生之風險。

## 八、備供出售金融資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動		

國內上市股票－中鋼公司		
普通股	<u>\$ 89,544</u>	<u>\$ 65,206</u>
非流動		
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 12,476</u>	<u>\$ 67,948</u>

合併公司持有 Unity Industrial Co., Ltd. (Unity) 公司 13.8% 股權，由於該公司持續虧損，合併公司經評估後於 105 年度對所持有之 Unity 股權認列 55,450 千元之減損損失。

合併公司為活化資產增加收益，分別於 102 年 5 月與永豐商業銀行及於 103 年 7 月與遠東國際商業銀行簽訂借貸業務信託合約，將所持有之中國鋼鐵公司股票（截至 105 年 12 月 31 日止為 3,632 千股）承作借貸業務信託，合約期限 1 年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長 1 年。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，該信託業務產生之收益分別為 219 千元及 89 千元，帳列其他收入項下。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 831</u>
應收帳款	\$ 2,062,715	\$ 1,140,653
減：備抵呆帳	<u>1,565</u>	<u>1,552</u>
	<u>\$ 2,061,150</u>	<u>\$ 1,139,101</u>
其他應收帳款	\$ 175,266	\$ 88,736
減：備抵呆帳	<u>11,818</u>	<u>12,983</u>
	<u>\$ 163,448</u>	<u>\$ 75,753</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 1 至 4 個月，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資

產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收款項無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收款項認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天內之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

其他應收款係客戶逾期帳款轉列及營業稅退稅款。

應收帳款餘額中，顯著集中之客戶應收帳款總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 163,486	\$ 216,649
乙 公 司	44,698	93,209
丙 公 司	142,685	169,074
丁 公 司	215,073	204,150
戊 公 司	230,528	123,612
庚 公 司	287,850	-

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可收回其金額，合併公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收款項及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
0 至 90 天	\$ 1,725,788	\$ 924,387
91 至 180 天	335,584	213,925
181 至 365 天	997	1,779
365 天以上	346	562
合 計	<u>\$ 2,062,715</u>	<u>\$ 1,140,653</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
90 天以下	\$ 119,669	\$ 93,810
91 至 180 天	4,181	1,334
181 至 365 天	142	-
365 天以上	481	26
合 計	<u>\$ 124,473</u>	<u>\$ 95,170</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 4,112	\$ -	\$ 4,112
本年度實際沖銷	( 1,309)	-	( 1,309)
本年度迴轉呆帳費用	( 1,167)	-	( 1,167)
外幣換算差額	( 84)	-	( 84)
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,552</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,552	\$ -	\$ 1,552
取得子公司影響數	150	-	150
本年度提列(迴轉)呆帳費用	( 123)	1,353	1,230
本年度實際沖銷	( 1,480)	-	( 1,480)
外幣換算差額	113	-	113
105年12月31日餘額	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,565</u>

其他應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 2,800	\$ -	\$ 2,800
本年度提列呆帳費用	10,212	-	10,212
外幣換算差額	( 29)	-	( 29)
104年12月31日餘額	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,983</u>
105年1月1日餘額	\$ 12,983	\$ -	\$ 12,983
外幣換算差額	( 1,165)	-	( 1,165)
105年12月31日餘額	<u>\$ 11,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,818</u>

#### 十、存貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 52,658	\$ 34,035
製 成 品	277,791	338,527
在 製 品	198,143	110,595
原 料	280,537	196,403
物 料	439	556
	<u>\$ 809,568</u>	<u>\$ 680,116</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,739,563 千元及 2,898,130 千元。

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 20,969 千元。

#### 十一、預付款項

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 68,523	\$ 156,607
進項稅額	41,715	42,804
留抵稅額	33,794	41,093
預付費用	11,549	15,623
用品盤存	<u>86</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 155,667</u>	<u>\$ 256,127</u>

#### 十二、其他金融資產－流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
受限制銀行定期存款(一)	\$ 10,742	\$ 9,083
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	<u>870,317</u>	<u>113,326</u>
	<u>\$ 881,059</u>	<u>\$ 122,409</u>

(一) 105 年及 104 年 12 月 31 日受限制銀行定期存款之市場利率分別為 0.05% ~ 2.60% 及 0.05% ~ 2.05% 。

(二) 105 年及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率皆為 0.6% ~ 3.25% 。

(三) 質押之資訊，參閱附註三四。

#### 十三、子 公 司

(一) 本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱 本公司	子公司名稱 偉訓國際投資有限公司 (偉訓國際)	業務性質 一般投資及國際貿易	所持股權百分比 (%)		說明
			105 年 12 月 31 日 100	104 年 12 月 31 日 100	
	大盛集團有限公司 (大 盛集團)	一般投資及國際貿易	100	100	
	豐全集團有限公司 (豐 全集團)	一般投資及國際貿易	100	100	
	偉祺國際貿易有限公司 (偉祺國際)	國際貿易業	100	100	
	亞碩國際通路公司 (亞 碩國際)	電腦零組件銷售	60	60	
	Compucase Corporation (UCC)	電腦零組件銷售	100	100	
	Compucase Europe GmbH (GCC)	電腦零組件銷售	70	70	註 6

	Compucase UK Ltd. ( ECC )	電腦零組件銷售	80	80	註 1
	Compucase Japan Co., Ltd. ( JCC )	電腦零組件銷售	100	100	註 6
	Cougar Korea Co., Ltd. ( KCC, 原名 HEC Korea Co., Ltd. )	電腦零組件銷售	51	51	註 6
	力輝公司	醫療器材設備之製 造及買賣	60	-	註 3
	富驛企業公司 ( 富驛公 司 )	電腦及伺服器機殼 製造加工買賣	50.48	-	註 4
偉訓國際投資有限 公司	環球鴻富控股有限公司 ( 環球鴻富 )	一般投資業	100	100	
大盛集團有限公司	環球恆豐控股有限公司 ( 環球恆豐 )	一般投資業	100	100	
環球鴻富控股有限 公司	偉長興電子(深圳)有限 公司 ( 偉長興電子 )	電腦零配件及鐵料 裁減加工業	100	100	
	偉裕國際貿易(深圳)有 限公司 ( 偉裕國際 )	國際及轉口貿易業	100	100	
環球恆豐控股有限 公司	偉碩電子(深圳)有限公 司 ( 偉碩電子 )	電源供應器及電腦 零配件製造業	100	100	
	偉盛豐科技(吉安)有限 公司 ( 偉盛豐科技 )	電源供應器及電腦 零配件製造業	100	100	
	東莞偉橋電子有限公司 ( 偉橋電子 )	電源供應器及電腦 零配件製造業	100	100	註 2

( 接次頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說 明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
富驛公司	Axxion Group Corp. (Axxion)	進口與銷售電腦及 伺服器外殼及相關配件	100	100	
L.F.閱曼	Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. (L.F.閱曼)	一般投資業	100	100	
	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd. (香港 富驛)	電腦及伺服器外殼、 鍵盤、掃描器、模 具及其他配件之 進出口貿易	100	100	
香港富驛	東莞東驛電子科技有限 公司 (東莞東驛)	電子產品、光電產 品、精密模具、精 密塑膠射出件等 之製造及進出口 貿易	100	100	
力韁公司	Global Star (H.K.) Holding Limited	一般投資業	100	-	註 5
Global Star (H.K.) Holding Limited	Harmonic Star Investment Limited	一般投資業	100	-	註 5

註 1：係非重要子公司，該公司因停止營業且預計清算，財務報表未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

註 2：於 104 年 6 月 11 日設立，由環球恆豐 100% 持有。

註 3：合併公司於 105 年 4 月 28 日取得力韁公司 19,229,750 股，佔力韁公司股權 60%，是以視為具控制力之子公司。本公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有力韁公司之權益，因而產生商譽 638 千元（參閱附註二九），該公允價值係以非關係人之獨立鑑價公司華淵鑑價公司以 105 年 4 月 30 日為基礎進行評價，該評價採用成本法並輔以收益法及市場法進行評價。

註 4：合併公司於 105 年 6 月 13 日取得董事過半席次，是以視為具控制力之子公司。合併公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有富驛公司之權益，因而產生廉價購買利益為 31,461 千元（參閱附註二九），並於綜合損益表單獨列示，該公允價值係以非關係人之獨立鑑價公司華淵鑑價公司以 105 年 6 月 30 日為基礎進行評價，該評價採用成本法並輔以收益法及市場法進行評價。

註 5：於 105 年 10 月投資設立，僅完成設立登記，尚未匯出股款。

註 6：105 年度 JCC 暨 104 年度 JCC、KCC 及 GCC 係由其他會計師  
查核。

合併公司設定作為擔保借款之力韒公司及富驛公司股票，請參  
閱附註三四。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
	105 年 12 月 31 日
力韒公司	40.00%
富驛公司	49.52%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 收 購 日 至 1 2 月 31 日
力韒公司	\$ 16,702
富驛公司	33,433

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 105 年 12 月 31 日
力韒公司	\$ 204,378
富驛公司	840,079

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額  
編製：

力韒公司

	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 791,335
非流動資產	43,082
流動負債	( 322,079 )
非流動負債	( 1,396 )
權 益	<u>\$ 510,942</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 306,564
力韒公司之非控制 權益	204,378
	<u>\$ 510,942</u>

收 購 日 至  
1 2 月 3 1 日

營業收入	\$ 1,022,065
本年度淨損	\$ 41,756
綜合損益總額	\$ 41,216

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 25,054
力驛公司之非控制 權益	16,702
	\$ 41,756

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 24,730
力驛公司之非控制 權益	16,486
	\$ 41,216

現金流量

營業活動	\$ 16,296
投資活動	( 3,583 )
籌資活動	( 127,050 )
淨現金流出	( \$ 114,337 )

富驛公司

105 年 12 月 31 日

流動資產	\$ 1,776,320
非流動資產	533,615
流動負債	( 605,841 )
非流動負債	( 7,651 )
權益	\$ 1,696,443

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 856,364
富驛公司之非控制 權益	840,079
	\$ 1,696,443

收 購 日 至  
1 2 月 3 1 日

營業收入	\$ 951,378
本年度淨利	\$ 67,515
綜合損益總額	\$ 34,285

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 34,082
富驛公司之非控制 權益	33,433
	<hr/>
	\$ 67,515

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 17,307
富驛公司之非控制 權益	16,978
	<hr/>
	\$ 34,285

現金流量

營業活動	\$ 177,235
投資活動	125,878
籌資活動	<hr/> 16,844
	<hr/>
淨現金流出	\$ 319,957

#### 十四、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<hr/>		
具重大性之關聯企業		
Super Laser Precision Machinery Ltd. (Super Laser)	\$ 42,981	\$ _____

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所持股權及表決權比例	
			105 年	104 年
Super Laser	一般投資業	薩摩亞	47.64%	-

合併公司之採權益法之投資係取得子公司富驛公司併入之關聯企業，105 年度認列之投資損益包含富驛公司成為合併個體前之採用權益法認列之關聯企業損益之份額。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告及約當持股比例認列。

合併公司對關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

## Super Laser

	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 22,683
非流動資產	88,214
流動負債	( 16,511 )
權益	<u>\$ 94,386</u>
本公司持股比例	47.64%
本公司享有之權益	44,963
收購價格分攤調整	( 1,982 )
投資帳面金額	<u>\$ 42,981</u>
	105 年度
營業收入	<u>\$ 14,370</u>
本年度淨損	( \$ 508 )
其他綜合損益	( 5,525 )
綜合損益總額	<u>( \$ 6,033 )</u>

## 十五、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	建 不 造 中 之 賦	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 106,130	\$ 308,547	\$ 697,161	\$ 34,687	\$ 50,774	\$ 697,300	\$ -	\$ 1,894,599
增 添	-	600	6,819	-	723	87,783	-	95,925
處分、報廢	-	( 2,052 )	( 29,108 )	( 1,216 )	( 6,815 )	( 86,659 )	-	( 125,850 )
重 分 類	-	2,241	111	-	12	23,050	-	25,414
淨兌換差額	-	( 5,298 )	( 12,570 )	( 628 )	( 772 )	( 13,481 )	-	( 32,749 )
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 304,038</u>	<u>\$ 662,413</u>	<u>\$ 32,843</u>	<u>\$ 43,922</u>	<u>\$ 707,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,857,339</u>
累計折舊								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 201,345	\$ 582,956	\$ 32,127	\$ 44,496	\$ 505,497	\$ -	\$ 1,366,421
處分、報廢	-	( 2,052 )	( 28,552 )	( 1,201 )	( 6,717 )	( 86,322 )	-	( 124,844 )
折舊費用	-	14,005	21,475	1,448	2,511	101,811	-	141,250
重 分 類	-	175	-	-	-	-	-	175
淨兌換差額	-	( 3,560 )	( 10,111 )	( 580 )	( 649 )	( 9,702 )	-	( 24,602 )
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,913</u>	<u>\$ 565,768</u>	<u>\$ 31,794</u>	<u>\$ 39,641</u>	<u>\$ 511,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,358,400</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 106,130</u>	<u>\$ 94,125</u>	<u>\$ 96,645</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 196,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498,939</u>
成 本								
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 106,130	\$ 304,038	\$ 662,413	\$ 32,843	\$ 43,922	\$ 707,993	\$ -	\$ 1,857,339
取得子公司影響數	-	471,932	777,704	9,643	115,826	146,256	283	1,521,644
增 添	150	201	18,746	238	760	133,747	42,892	196,734
處分、報廢	-	( 9,105 )	( 13,096 )	( 1,103 )	( 33,592 )	( 89,246 )	-	( 146,142 )
重 分 類	-	-	( 3,052 )	-	358	23,349	7,867	28,522
淨兌換差額	( 3 )	( 40,234 )	( 68,498 )	( 2,665 )	( 5,295 )	( 55,421 )	( 17,478 )	( 189,594 )
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 106,277</u>	<u>\$ 726,832</u>	<u>\$ 1,374,217</u>	<u>\$ 38,956</u>	<u>\$ 121,979</u>	<u>\$ 866,678</u>	<u>\$ 33,564</u>	<u>\$ 3,268,503</u>
累計折舊								
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 209,913	\$ 565,768	\$ 31,794	\$ 39,641	\$ 511,284	\$ -	\$ 1,358,400
取得子公司影響數	-	260,504	643,083	7,196	101,171	110,776	-	1,122,730
處分、報廢	-	( 5,841 )	( 11,172 )	( 937 )	( 33,548 )	( 86,960 )	-	( 138,458 )
折舊費用	7	26,091	54,550	1,179	4,046	119,720	-	205,593
淨兌換差額	-	( 25,858 )	( 71,158 )	( 2,552 )	( 4,660 )	( 37,296 )	-	( 141,524 )
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 464,809</u>	<u>\$ 1,181,071</u>	<u>\$ 36,680</u>	<u>\$ 106,650</u>	<u>\$ 617,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,406,741</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 106,270</u>	<u>\$ 262,023</u>	<u>\$ 193,146</u>	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 15,329</u>	<u>\$ 249,154</u>	<u>\$ 33,564</u>	<u>\$ 861,762</u>

105 及 104 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

**房屋及建築物**

廠房主建築物	25 至 50 年
機電動力設備	20 年
工程系統	15 至 20 年
其他	2 至 20 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	4 至 9 年
辦公設備	2 至 11 年
其他設備	2 至 20 年

合併公司設定作為借款抵押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

**十六、投資性不動產**

<u>成 本</u>	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
104 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 53,018	\$ 50,774	\$ 103,792
<u>累計折舊及減損</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 42,798	\$ 42,798
折舊費用	- 906	906	906
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,704</u>	<u>\$ 43,704</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 53,018</u>	<u>\$ 7,070</u>	<u>\$ 60,088</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$ 53,018</u>	<u>\$ 50,774</u>	<u>\$ 103,792</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 43,704	\$ 43,704
折舊費用	- 907	907	907
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,611</u>	<u>\$ 44,611</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 53,018</u>	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 59,181</u>

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值均為 60,931 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師宏宇不動產估

價師事務所於最近年度進行之評價為基礎。土地係採用市場基礎法及收益基礎法進行評價，房屋及建築係採用成本法進行評價。

投資性不動產之主建物係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，累計減損皆為 23,180 千元。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

#### 十七、商譽

	105 年度
成 本	
年初餘額	\$ -
本年度新增	<u>638</u>
年底餘額	<u>\$ 638</u>
累計減損損失	
年初及年底餘額	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$ 638</u>

合併公司於 105 年度取得收購價格分攤報告，依據該報告，子公司力韁公司之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產於收購日之公允價值合計為 106,413 千元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加如下：

	105 年 12 月 31 日	收 購 日
商譽調整	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 638</u>
存 貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,224</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,740</u>
無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,449</u>
非控制權益	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 200,712</u>

綜合損益表相關項目調整增加／（減少）如下：

	105 年度
銷貨成本	<u>\$ 927</u>

折舊費用  
各項攤提 ( \$ 700 )  
\$ 10

#### 十八、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 28,847	\$ 30,681
單獨取得	-	-	884	884
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>132</u> )	( <u>132</u> )
104 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 29,599</u>	<u>\$ 31,433</u>
<u>累計攤銷</u>				
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 399	\$ 1,170	\$ 13,702	\$ 15,271
攤銷費用	7	58	2,654	2,719
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>100</u> )	( <u>100</u> )
104 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 17,890</u>
104 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 13,343</u>	<u>\$ 13,543</u>
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 29,599	\$ 31,433
取得子公司影響數	-	-	17,221	17,221
單獨取得	-	-	635	635
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>636</u> )	( <u>636</u> )
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 46,819</u>	<u>\$ 48,653</u>
<u>累計攤銷</u>				
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ 406	\$ 1,228	\$ 16,256	\$ 17,890
取得子公司影響數	-	-	13,855	13,855
攤銷費用	7	39	3,790	3,836
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>554</u> )	( <u>554</u> )
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 33,347</u>	<u>\$ 35,027</u>
105 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ 13,626</u>

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數 5 至 20 年計提。

十九、長期預付租賃款及其他非流動資產

(一) 長期預付租賃款(土地使用權)

	105 年度
年初餘額	\$ -
取得子公司影響數	131,760
攤銷費用	1,672
匯率影響數	( 5,779 )
年底餘額	<u>\$ 124,309</u>
	105 年 12 月 31 日
流動(帳列其他流動資產)	\$ 3,197
非流動	121,112
	<u>\$ 124,309</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，租用年限為50年。

(二) 其他非流動資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預付退休金成本	\$ 20,448	\$ -
其    他	9,401	7,353
	<u>\$ 29,849</u>	<u>\$ 7,353</u>

二十、借款

(一) 短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>信用借款</u>		
年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.06% ~ 2.38% 及 1.30%~1.35%	\$ 214,056	\$ 95,000
<u>抵押借款</u>		
年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.08% 及 1.29%	61,000 <u>\$ 275,056</u>	25,000 <u>\$ 120,000</u>

(二) 應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	96	-
	<u>\$ 199,904</u>	<u>\$ 100,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105年12月31日

保證／承兌 機構	票面金額	契約期限	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
中華票券	\$ 200,000	105年11月～106年2月	\$ 96	\$ 199,904	1.03%～1.05%	無

104年12月31日

保證／承兌 機構	票面金額	契約期限	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
中華票券	\$ 100,000	104年12月～105年1月	-	\$ 100,000	1.19%	無

(三) 銀行長期借款

105年12月31日

擔保借款

105年聯貸案

甲項	\$ 420,000
減：長期借款主辦費未攤銷費用	2,750
長期借款	<u>\$ 417,250</u>

合併公司於105年8月與聯合授信銀行團簽訂總額度10億元之聯合授信合約，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起算5年。截至105年12月31日止相關資訊如下：

甲項	授信額度	已動用金額		授信期間	年利率	償還辦法	
		105年	12月31日				
甲項	\$ 750,000	\$ 750,000	首次動用起5年	1.80%	自首次動用日起算屆滿18個月之日為第一期還本日，其後每6個月為一期，共分8期攤還。		
乙項	250,000	-	首次動用起5年	-	得於授信期間內循環動用。		

合併公司於首次動用聯貸案前，依聯貸案合約提供合併公司所持有力鞏公司及富驛公司之股票作為上述聯貸案之擔保品。

在各項授信存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、負債

比率、利息保障倍數及有形淨值授信合約之規定如下：

1. 流動比率：維持在 150%（含）以上。
2. 負債比率：於 105 年及 106 年不得高於 170%，自 107 年起不得高於 130%。
3. 利息保障倍數：應維持在 5 倍（含）以上。
4. 有形淨值：不得低於 2,700,000 千元。

上述之財務比率與限制規定，每半年審閱乙次，且係依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第 2 季合併財務報告為計算基礎。

上述財務比率自 105 年度合併財務報告適用。

合併公司截至 105 年 12 月 31 日止，業已遵循上述財務承諾約定。

合併公司於 105 年 10 月現金增資後已提前償還部分聯貸案借款 330,000 千元。

## 二一、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業而發生。進貨之平均賒帳期間為月結 30 天～90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二二、其他應付款及其他流動負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 116,798	\$ 73,045
應付員工酬勞及董監事酬勞	65,527	32,308
應付股款	73,073	-
應付住房公積金	24,964	25,509
應付休假給付	11,278	4,910
應付資遣費	12,532	-

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付稅捐	\$ 2,779	\$ 3,526
應付費用	197,637	56,478
其　　他	57,793	49,798
	<u>\$ 562,381</u>	<u>\$ 245,574</u>

其他流動負債

	\$ 135,126	\$ 97,489
預收模具	22,309	21,339
預收貨款	2,598	614
代收款	540	517
其　　他	<u>\$ 160,573</u>	<u>\$ 119,959</u>

二三、負債準備—流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
保　　固	\$ 2,859	\$ 1,238
銷貨退回及折讓	2,009	-
	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 1,238</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、亞碩公司、富驛公司及力韞公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國當地之子公司之員工，係屬中國當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之一定比例至退休福利

計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

UCC對年資滿2年之員工按其每月薪資3%提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。

GCC依當地法令規定，每月按薪資總額19.5%提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。

JCC所有員工均加入每月日幣8,000元之「中小企業退職金共濟制度」，係屬確定提撥退休辦法。

KCC依當地法令規定，每月按薪資總額4.5%提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。

Axxion之員工退休辦法依美國401K規定，適用於年滿21歲且服務超過一年所有正式任用之員工，員工可按法定限額，自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，Axxion依員工提存數之特定比例在不超過各該員工薪資15%之範圍內相對提撥於個人退休基金帳戶，係屬確定提撥退休辦法。

## (二) 確定福利計畫

合併公司之本公司、富驛公司及力韒所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司每月定額提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 33,067	\$ 17,527
計畫資產公允價值	( 40,203 )	( 523 )
淨確定福利負債（資產）	<u>( \$ 7,136 )</u>	<u>\$ 17,004</u>
淨確定福利資產（帳列 其他非流動資產）	<u>\$ 20,448</u>	<u>\$ -</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 13,312</u>	<u>\$ 17,004</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 17,319</u>	<u>( \$ 23 )</u>	<u>\$ 17,296</u>
服務成本			
當期服務成本	160	-	160
利息費用（收入）	<u>368</u>	<u>( 2 )</u>	<u>366</u>
認列於損益	<u>528</u>	<u>( 2 )</u>	<u>526</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 6 )	( 6 )
精算損失－人口統計假 設變動	148	-	148
精算損失－財務假設變 動	739	-	739
精算利益－經驗調整	<u>( 1,207 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,207 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 320 )</u>	<u>( 6 )</u>	<u>( 326 )</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 492 )</u>	<u>( 492 )</u>
104 年 12 月 31 日餘額	17,527	( 523 )	17,004
取得子公司	31,199	( 35,644 )	( 4,445 )
服務成本			
當期服務成本	214	-	214
縮減利益	<u>( 17,545 )</u>	<u>-</u>	<u>( 17,545 )</u>
利息費用（收入）	<u>620</u>	<u>( 37 )</u>	<u>583</u>
認列於損益	<u>( 16,711 )</u>	<u>( 37 )</u>	<u>( 16,748 )</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
<b>再衡量數</b>			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 296	\$ 296
精算損失－人口統計假 設變動	183	-	183
精算損失－財務假設變 動	1,113	-	1,113
精算利益－經驗調整	243	-	243
認列於其他綜合損益	1,539	296	1,835
雇主提撥	-	(4,782)	(4,782)
福利支付	(487)	487	-
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 33,067</u>	<u>(\$ 40,203)</u>	<u>(\$ 7,136)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折 現 率	1.375% ~ 1.6%	1.750%
薪資預期增加率	1.5% ~ 2.5%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
-----------------	-----------------

折現率		
增加 0.25%	( \$ 863 )	( \$ 499 )
減少 0.25%	\$ 896	\$ 519
薪資預期增加率		
增加 0.25%~1%	\$ 1,675	\$ 503
減少 0.25%~1%	( \$ 1,539 )	( \$ 486 )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 492</u>
確定福利義務平均到期		
期間	13~18 年	14 年

子公司富驛公司於105年12月31日已有明確且不可撤銷之組織調整計畫，預期未來適用「勞動基準法」人員減少，導致105年度精算確定福利計畫產生縮減利益17,545千元。

## 二五、權益

### (一) 普通股股本

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之		
股數（千股）	<u>113,826</u>	<u>103,286</u>
已發行股本	<u>\$ 1,132,856</u>	<u>\$ 1,032,856</u>
公開發行普通股	\$ 1,032,856	\$ 1,032,856
私募普通股	100,000	-
	<u>\$ 1,132,856</u>	<u>\$ 1,032,856</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於105年9月28日經股東會決議通過辦理私募現金增資，並經105年9月30日經董事會決議私募普通股10,000千股，每股32.8元，共計私募328,000千元，本次私募增資基準日為105年10月7日，業已完成變更登記。

上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿3年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為6,000千股。

## (二) 資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 357,543	\$ 129,543
庫藏股票交易	9,696	9,696
合併溢額	<u>254</u>	<u>254</u>
	<u>\$ 367,493</u>	<u>\$ 139,493</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放

現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年5月31日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，視營運狀況酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(五)員工福利費用。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構等情形，採平衡穩定之股利政策求永續經營及長遠發展，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本2%時，得不予分配，預計未來年度之股利發放，現金股利發放額度以不低於當年度股利發放總額10%，視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股

本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1010012865號令、金管證發字第1010047490號令、金管證發字第1030006415號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於105年5月31日及104年5月28日舉行股東常會，分別決議通過104及103年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104 年 度	103 年 度	104 年 度	103 年 度
法定盈餘公積	\$ 27,083	\$ 21,320		
現金股利	206,572	206,572	\$ 2.0	\$ 2.0

本公司106年3月15日董事會擬議105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 40,295	\$ -
現金股利	249,228	2.2

有關105年度之盈餘分配案尚待預計於106年6月8日召開之股東

常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數103,094千元予以提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	( \$ 68,543 )	\$ 64,144
備供出售金融資產未實		
現損益	( 8,947 )	( 33,285 )
	( \$ 77,490 )	\$ 30,859

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年 度	104 年 度
	年初餘額	\$ 64,144

換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	( 132,994 )	( 15,331 )
相關之所得稅	307	420
年底餘額	( \$ 68,543 )	\$ 64,144

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	( \$ 33,285 )	( \$ 2,954 )
未實現損失	24,338	( 30,331 )
年底餘額	( \$ 8,947 )	( \$ 33,285 )

## (六) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 10,668	\$ 14,722
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利（損）	49,432	( 3,121 )
子公司股東現金股 利	( 12,819 )	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 1,192 )	( 933 )
採權益法之關聯企 業其他綜合損益 之份額	( 1,037 )	-
相關所得稅	176	-
確定福利計畫再衡 量數	( 495 )	-
相關所得稅	84	-
取得子公司增加非控制 權益	1,025,338	-
年底餘額	<u>\$ 1,070,155</u>	<u>\$ 10,668</u>

## 二六、稅前淨利

### (一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入—銀行存款	\$ 19,022	\$ 3,504
租金收入	1,609	1,587
股利收入	1,816	3,633
火災賠償收入	12,500	-

其    他

38,469  
\$ 73,416

34,042  
\$ 42,766

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換利益	\$ 22,521	\$ 57,291
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	( 3,210 )	812
投資性不動產折舊	( 907 )	( 906 )
金融資產減損損失（附註八）	( 55,450 )	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	( 5,064 )	( 3,179 )
其    他	( <u>12,508</u> )	( <u>3,642</u> )
	<u>( \$ 54,618 )</u>	<u>\$ 50,376</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 11,040	\$ 1,816
短期票券利息	830	296
	<u>\$ 11,870</u>	<u>\$ 2,112</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 205,593	\$ 141,250
投資性不動產	907	906
長期預付租賃款	1,672	-
無形資產	3,836	2,719
	<u>\$ 212,008</u>	<u>\$ 144,875</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 176,129	\$ 125,914
營業費用	29,464	15,336
其他利益及損失	907	906
	<u>\$ 206,500</u>	<u>\$ 142,156</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 929	\$ 2,719
營業費用	4,579	-
	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 2,719</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 1,029,053</u>	<u>\$ 731,177</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	42,731	20,605
確定福利計畫（附註四二）	( 16,748 )	526
	25,983	21,131
離職福利	14,000	-
	39,983	21,131
	<u>\$ 1,069,036</u>	<u>\$ 752,308</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 664,146	\$ 484,104
營業費用	404,890	268,204
	<u>\$ 1,069,036</u>	<u>\$ 752,308</u>

合併公司於105年度以及預計於106年度進行組織調整計畫，係

以支付及估列相關離職福利。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以2%~10%及不高於4%提撥員工酬勞及董事酬勞。105及104年度員工酬勞及董事酬勞分別於106年3月15及105年3月15日經董事會決議如下：

估列比例

	105 年度	104 年度
員工酬勞	8.0%	8.0%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金額

	105 年度	104 年度
員工酬勞	<u>\$ 47,058</u>	<u>\$ 27,207</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 5,101</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年5月28日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度
	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 20,657
董監事酬勞	2,295

104年5月28日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列金額如下：

	103 年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	<u>\$ 20,657</u>	<u>\$ 2,295</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 19,188</u>	<u>\$ 3,838</u>

上述差異調整為104年度之損益。

有關本公司104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (六) 外幣兌換損益

	105 年度	104 年度
外幣兌換利益總額	\$ 247,672	\$ 153,604
外幣兌換損失總額	( <u>225,151</u> )	( <u>96,313</u> )
淨 損 益	<u>\$ 22,521</u>	<u>\$ 57,291</u>

(七) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,969</u>

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 98,516	\$ 60,542
以前年度之調整	8,410	1,469
未分配盈餘稅	8,960	-
遞延所得稅		
本年度產生者	( 3,125 )	( 3,485 )
	<u>\$ 112,761</u>	<u>\$ 58,526</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 565,144</u>	<u>\$ 326,231</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用		
(17%)	\$ 96,074	\$ 55,459
稅上不可加計之利益	( 390 )	( 2,458 )
免稅所得	-	( 617 )
未認列之可減除暫時性差異	( 3,702 )	1,763
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	3,306	2,910
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	8,513	1,469
未分配盈餘加徵	<u>8,960</u>	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 112,761</u>	<u>\$ 58,526</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率13%～42%計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 483	\$ 420
確定福利計畫再衡 量數	<u>312</u>	( 55 )
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 365</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列 其他應收款項 下）	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 17</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 94,944</u>	<u>\$ 42,555</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105年度

遞延所得稅資產	年初餘額	取得子公 司影響數	認列於 損益	認列於 其 他 綜 合 損 益		兌換差額	年底餘額
				認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額		
暫時性差異							
備抵存貨跌價 損失	\$ 7,928	\$ 2,696	\$ 3,832	\$ -	(\$ 86)	\$ 14,370	
備抵呆帳	3,212	9,875	( 9,875 )	-	( 257 )	2,955	
未實現銷貨毛 利	1,313	958	982	-	-	3,253	
不動產累計減 損	1,020	-	-	-	-	1,020	
確定福利退休 計畫	3,316	-	( 754 )	232	-	2,794	
未實現毛利－ 買方稅率	1,385	-	( 431 )	-	-	954	
國外營運機構 兌換差額	751	-	-	128	-	879	
其    他	<u>1,573</u>	<u>2,214</u>	<u>7,657</u>	<u>280</u>	<u>( 305 )</u>	<u>11,419</u>	
	<u>20,498</u>	<u>15,743</u>	<u>1,411</u>	<u>640</u>	<u>( 648 )</u>	<u>37,644</u>	
虧損扣抵	<u>3,663</u>	<u>-</u>	<u>( 307 )</u>	<u>-</u>	<u>( 123 )</u>	<u>3,233</u>	
	<u>\$24,161</u>	<u>\$15,743</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 640</u>	<u>( \$ 771 )</u>	<u>\$40,877</u>	

(接次頁)

(承前頁)

			取得子公 司影響數	認列於 損益	認列於 其 他 綜合損益	認列於 他	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>								
年初餘額								
暫時性差異								
未實現兌換利益	\$ 1,477	\$ -	\$ 1,778	\$ -	(\$ 59)	\$ 3,196		
不動產、廠房及設備	4,741	-	( 4,557)	-	( 184)	-		
子公司之未分配盈餘	2,849	-	( 2,200)	-	-	649		
確定福利退休計畫	-	598	2,958	( 80)	-	3,476		
其他	<u>\$ 9,067</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>(\$ 2,021)</u>	<u>(\$ 155)</u>	<u>(\$ 243)</u>	<u>\$ 8,261</u>		

### 104年度

			認列於 其 他 綜合損益	認列於 他	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
年初餘額						
暫時性差異						
備抵存貨跌價損失	\$ 4,305	\$ 3,720	\$ -	(\$ 97)	\$ 7,928	
備抵呆帳	700	2,549	-	( 37)	3,212	
未實現銷貨毛利	866	447	-	-	1,313	
不動產累計減損	1,020	-	-	-	1,020	
確定福利退休計畫	3,502	( 131)	( 55)	-	3,316	
未實現毛利一買方稅率	2,374	( 989)	-	-	1,385	
國外營運機構兌換差額	331	-	420	-	751	
其他	<u>423</u>	<u>1,166</u>	<u>-</u>	<u>( 16)</u>	<u>1,573</u>	
	<u><u>13,521</u></u>	<u><u>6,762</u></u>	<u><u>365</u></u>	<u><u>( 150)</u></u>	<u><u>20,498</u></u>	
虧損扣抵	<u>2,870</u>	<u>702</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>3,663</u>	
	<u><u>\$ 16,391</u></u>	<u><u>\$ 7,464</u></u>	<u><u>\$ 365</u></u>	<u><u>(\$ 59)</u></u>	<u><u>\$ 24,161</u></u>	
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
未實現兌換利益	\$ 403	\$ 1,086	\$ -	(\$ 12)	\$ 1,477	
不動產、廠房及設備	1,016	3,780	-	( 55)	4,741	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	86	( 85)	-	( 1)	-	
子公司之未分配盈餘	<u>3,651</u>	<u>( 802)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,849</u>	
	<u><u>\$ 5,156</u></u>	<u><u>\$ 3,979</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>(\$ 68)</u></u>	<u><u>\$ 9,067</u></u>	

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 22,390	\$ 26,057
111 年度到期	9,698	9,698
112 年度到期	20,139	20,487
113 年度到期	12,020	12,020
114 年度到期	6,563	6,563
115 年度到期	<u>1,865</u>	-
	<u>\$ 72,675</u>	<u>\$ 74,825</u>
可減除暫時性差異		
產品保固準備	\$ 1,953	\$ 1,237
備抵銷貨退回	<u>947</u>	-
	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 1,237</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，合併公司決定除GCC外之大陸及海外其他地區子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資，是以相關子公司之盈餘，並未估列遞延所得稅負債。

截至105年及104年12月31日止，與子公司盈餘有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為1,321,654千元及1,441,375千元，相關稅額分別為224,681千元及245,034千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>502,548</u>	<u>\$ 334,365</u>
	<u>\$ 502,548</u>	<u>\$ 334,365</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,628</u>	<u>\$ 24,633</u>

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	15.97%	14.56%

#### (八) 所得稅核定情形

本公司及子公司富驛公司、力驛公司及亞碩國際截至103年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	105 年度	104 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 402,951</u>	<u>\$ 270,826</u>

##### 股　　數

單位：千股

	104 年度	103 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	105,786	103,286
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,219</u>	<u>927</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>107,005</u>	<u>104,213</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、企業合併

### (一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	(%)	具表決權之 所有權權益 ／收購比例	移轉對價
				60.00	
力韁公司	醫療器材設備之製造及買賣	105年4月28日	60.00	\$ 301,063	
富驛公司	電腦及伺服器外殼 製造加工買賣	105年6月13日	50.48	\$ 809,139	

合併公司於105年分別收購力韁公司及富驛公司係為使合併公司跨足醫材產品及擴充電腦及伺服器機殼之營運。

### (二) 收購對價

	力 韜 公 司	富 驛 公 司
現 金	\$ 227,990	\$ 809,139
應付股款（註）	73,073	-
合 計	<u>\$ 301,063</u>	<u>\$ 809,139</u>

註：依據購併合約，力韁公司於新代工公司設立並取得原代工公司之營運資產後一年內收回應收帳款，並視應收帳款實際收回情形計算並支付第二期股款。

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	力 韜 公 司	富 驛 公 司
<b>流動資產</b>		
現金及約當現金	\$ 344,015	\$ 717,864
應收款項	560,350	511,749
存 貨	63,224	280,717
其 他	11,925	208,508
<b>非流動資產</b>		
採用權益法之投資	-	43,941
不動產、廠房及設備	41,740	357,173
其 他	15,080	144,316

(接次頁)

(承前頁)

	力 韜 公 司	富 韜 公 司
流动负债		
短期借款	( \$ 95,000 )	\$ -
应付款项	( 406,029 )	( 545,454 )
其他	( 34,164 )	( 37,480 )
非流动负债		
长期借款	- -	( 5,834 )
其他	- -	( 10,278 )
	<u>\$ 501,141</u>	<u>\$ 1,665,222</u>

(四) 非控制權益

力韌公司及富韌公司之非控制權益（分別為40%及49.52%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值200,716千元及824,622千元衡量。

(五) 因收購產生之商譽及廉價購買利益

	富 韓 公 司	力 韓 公 司
收購對價	\$ 809,139	\$ 301,063
加：非控制權益	824,622	200,716
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 1,665,222 )	( 501,141 )
因收購產生之商譽（廉價購買利益）	<u>( \$ 31,461 )</u>	<u>\$ 638</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入（流出）

	力 韓 公 司	富 韓 公 司
現金支付之對價	( \$ 301,063 )	( \$ 809,139 )
加：取得之現金及約當現金	344,015	717,864
加：應付股款	<u>73,073</u>	<u>( \$ 91,275 )</u>
	<u>\$ 116,025</u>	

## (七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自力韒公司及富驛公司之經營成果如下：

	收 購 日 至 105 年 12 月 31 日	
	力 韒 公 司	富 驛 公 司
營業收入	\$ 1,022,065	\$ 951,378
本期淨利（損）	\$ 41,993	\$ 83,033

富驛公司收購日為105年6月13日，惟經合併公司管理階層評估影響不重大，是以自105年7月1日起將富驛公司損益納入合併個體。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自力韒公司及富驛公司之營業收入及淨利如下：

	105 年 度	
	力 韒 公 司	富 驛 公 司
營業收入	\$ 1,571,445	\$ 2,018,767
本年度淨利	\$ 70,641	\$ 102,119

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購力韒公司及富驛公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已考量按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產之公允價值作為折舊及攤銷之計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊及攤銷。

## 三十、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租公務車、土地使用權及房屋及建築，租賃期間為85年1月至107年6月底止，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 26,525	\$ 12,889
1~5 年	12,002	24,172
超過 5 年	-	25,242
	<u>\$ 38,527</u>	<u>\$ 62,303</u>

## (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1至5年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 366	\$ 366
1~5 年	<u>640</u>	<u>1,006</u>
	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 1,372</u>

## 三一、資本風險管理

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（關係人）、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 4,636	\$ _____ -	\$ 4,636
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 89,544	\$ -	\$ -	\$ 89,544
國外未上市(櫃)有價證券－權益投資	-	-	12,476	12,476
合計	<u>\$ 89,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,476</u>	<u>\$ 102,020</u>

104年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 5,098	\$ _____ -	\$ 5,098
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 65,206	\$ -	\$ -	\$ 65,206
國外未上市(櫃)有價證券－權益投資	-	-	67,948	67,948
合計	<u>\$ 65,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,948</u>	<u>\$ 133,154</u>

105年及104年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市(櫃)及興櫃股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

### (三) 金融工具之種類

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<b><u>金融資產</u></b>		
放款及應收款（註 1）	\$ 4,865,947	\$ 1,726,708
備供出售金融資產（註 3)	102,020	133,154
<b><u>金融負債</u></b>		
透過損益按公平價值衡 量—持有供交易	4,636	5,098
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,775,059	1,369,263

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註 3： 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三七。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	105 年度		104 年度	
	\$	23,440	\$	4,108

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,559,570	\$ 122,409
金融負債	299,904	105,000
具現金流量利率風險		
金融資產	963,654	373,364
金融負債	592,306	115,000

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年度之稅前淨利將增加 3,713 千元及 2,584 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之公允價值利率風險之暴險。

#### (3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市公司股票而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出

售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 895 千元及 652 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額，請參閱附註九。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

本公司投資國外未上市股票（帳列備供出售金融資產－非流動）均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還

款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,799,835	\$ 80,092	\$ 2,922
浮動利率工具	113,094	71,267	447,729
固定利率工具	300,070	-	-
	<u>\$ 2,212,999</u>	<u>\$ 151,359</u>	<u>\$ 450,651</u>

104 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,146,145	\$ -	\$ -
浮動利率工具	90,099	25,062	-
固定利率工具	105,013	-	-
	<u>\$ 1,341,257</u>	<u>\$ 25,062</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

105 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
- 流入	\$ 244,346	\$ -	\$ -
- 流出	<u>248,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 4,636)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3~6 個月	6 個月以上
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
- 流入	\$ 263,175	\$ 89,528	\$ -
- 流出	<u>267,530</u>	<u>90,271</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 4,355)</u>	<u>(\$ 743)</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
信用借款額度		
已動用金額	\$ 417,319	\$ 195,000
未動用金額	<u>1,479,789</u>	<u>507,665</u>
	<u>\$ 1,897,108</u>	<u>\$ 702,665</u>
抵押借款額度		
已動用金額	\$ 61,000	\$ 25,000
未動用金額	<u>284,256</u>	<u>243,637</u>
	<u>\$ 345,256</u>	<u>\$ 268,637</u>
擔保借款額度		
已動用金額	\$ 750,000	\$ -
未動用金額	<u>250,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105 年度
		主要管理階層相同
銷貨收入		<u>\$ 12,364</u>

合併公司銷售予關係人之售價及收款期間，係依照雙方議定之條件辦理，平均授信天數約90天，對一般客戶之授信期間約30～120天。

(二) 進 貨

關係人類別	105 年度
主要管理階層相同	\$ 224,038
關聯企業	<u>5,601</u>
	<u>\$ 229,639</u>

合併公司向關係人進貨之價格及付款期間，係依照雙方議定之條件辦理，平均付款期間約100天，對一般供應商之付款期間約50～130天。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 12月31日
應收帳款	主要管理階層相同	\$ 16,375
其他應收款	主要管理階層相同	\$ 62,510

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後3個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

#### (四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 4,693
其他應付帳款	主要管理階層相同	\$ 1,961

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後3個月到期。該應付款項並無附息。

其他應付款主要係向關係人承租廠房。

#### (五) 租金支出

關係人類別	105年度
主要管理階層相同	\$ 8,804

合併公司向關係人承租辦公室及廠房，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

#### (七) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 47,732	\$ 29,105
退職後福利	450	434
	<u>\$ 48,182</u>	<u>\$ 29,539</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三四、質抵押之資產

(一) 下列資產業已提供予金融機構作為合併公司綜合授信額度及遠期外匯保證之擔保品：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土 地	\$ 106,130	\$ 106,130
房屋及建築物—淨額	24,990	27,923
投資性不動產	58,478	59,385
其他金融資產—流動 (銀行存款)	<u>9,301</u>	<u>7,537</u>
	<u>\$ 198,899</u>	<u>\$ 200,975</u>

(二) 合併公司為取得聯貸案借款，已依合約規定將所持有之力驛公司普通股 19,229,750 股及富驛公司私募股份 72,736,906 股設定質押。

### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司子公司偉裕國際因買賣合同糾紛與成都詩雨數字科技有限公司（以下稱成都詩雨）發生訴訟，偉裕國際為確保公司債權可收回，業已查封成都詩雨及其股東之房地產作為資產保全，由於該案尚在二審審理中，律師對最終之判決結果尚無法表達明確意見，偉裕國際業已針對相關應收帳款（已轉列其他應收款）人民幣 5,414 千元計提合理之備抵呆帳。

(二) 基於城市更新改造合併公司之子公司偉長興電子於 105 年 1 月 30 日與深圳當地開發商簽訂廠房拆遷補償協議，該協議拆遷標的為偉長興電子租用所在地至 119 年 12 月 31 日止之土地使用權及全部建築物、附著物及設備設施，拆遷補償價款為人民幣 177,500 千元，已分別於 105 年 2 月 2 日及 5 月 5 日收取人民幣 142,000 千元及 17,750 千元（計新台幣 749,961 千元，帳列長期遞延收入）補償價款，惟其相關拆遷之損失及成本目前尚未能精確估計，惟依該協議約定，偉長

興電子必須於 107 年 6 月 30 日前完成搬遷事宜且不得將拆遷標的以轉讓、抵押及與第三方合作等任何方式處分，依其協議約定，未依限期完成則每日會有拆遷補償價款萬分之五違約金；若將拆遷標的以轉讓、抵押及與第三方合作等任何方式處分則須賠償人民幣 100,000 千元並繼續履行該協議，偉長興電子預計將於 107 年 6 月 30 日前完成搬遷事宜，相關搬遷損益須待搬遷完成才能認列，截至合併財務報告通過發布日止，搬遷相關事宜雖已積極規劃中，惟尚無法合理預估有關搬遷補償利益。

(三) 合併公司對子公司富驛公司因於 101 年度之財務報告中依「證券發行人財務報告編製準則」揭露與前任高階經理人合約爭議之和解金額及相關細項，該經理人於 104 年 11 月間在美國德州法庭聲請民事訴訟請求富驛公司就其所受損失為損害賠償。因本案僅涉及前任經理人委任關係下之和解契約是否違約之議題，對富驛公司之財務狀況無重大影響，相關事項已委請律師代理相關爭議。

(四) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司承諾購置不動產、廠房及設備之合約金額為人民幣 60,771 千元，已支付人民幣 4,405 千元。

### 三六、重大之災害損失

合併公司之子公司偉長興及偉碩工廠部份廠區於 105 年 2 月 22 日發生火災，致部分廠房、設備及存貨毀損，估計受損金額約為人民幣 863 千元，本年度業已收到保險公司依據第三方估計重置或修復熟低之損失報告賠償人民幣 2,627 千元。

### 三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣均為千元

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 83,420	32.25 (美元：新台幣)	\$2,689,481	
美 元	77,551	6.9370 (美元：人民幣)	2,484,968	
<u>非貨幣性項目</u>				
備供出售金融 資產				
美 元	387	32.25 (美元：新台幣)	12,476	
採用權益法之 關聯企業				
美 元	1,394	32.25 (美元：新台幣)	44,963	
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	45,107	32.25 (美元：新台幣)	1,454,617	
美 元	47,685	6.9370 (美元：人民幣)	1,375,834	

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 38,875	32.825 (美元：新台幣)	\$1,276,082	
美 元	14,337	6.4935 (美元：人民幣)	470,625	
<u>非貨幣性項目</u>				
備供出售金融 資產				
美 元	2,070	32.825 (美元：新台幣)	67,948	
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	31,375	32.825 (美元：新台幣)	1,029,889	
美 元	9,322	6.4935 (美元：人民幣)	305,993	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105年1月1日至12月31日			104年1月1日至12月31日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	1	\$ 2,617	功能性貨幣 兌表達貨幣	1	\$ 22,717
新台幣	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人民幣	5.16	21,850		5.11	34,520	
美 元	33.623 ( 美元：新台幣 )	235		32.13 ( 美元：新台幣 )	444	
歐 元	26.663 ( 歐元：新台幣 )	128		36 ( 歐元：新台幣 )	1,341	
英 銀	- ( 英鎊：新台幣 )	-		51.58 ( 英鎊：新台幣 )	331	
韓 元	0.02499 ( 韓元：新台幣 )	238		0.028 ( 韓元：新台幣 )	511	
日 圓	0.304 ( 日圓：新台幣 )	1,601		0.268 ( 日圓：新台幣 )	1	
		<u>\$ 22,521</u>			<u>\$ 57,291</u>	

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。附表一
2. 為他人背書保證。附表二
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資公司及關聯企業部分）。附表三
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。附表四
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。附表五
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。附表六

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。附表七
9. 從事衍生工具交易。附註七
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。

附表十

11. 被投資公司資訊。附表八

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。附表九

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。附表六

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。附表六

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。無

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

附表二

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。無

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。附表六及十

三九、部門資訊

(一) 營運部門說明

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於管理當局營運管理模式，以營運總部、生產、銷售等主要職能作為辨識之基礎。合併公司之應報導部門如下：

營運總部—主要係本公司，主要職能為業務、管理及研發等單位。

製造—主要是本公司之大陸子公司，包含偉長興電子、偉碩電子、偉盛豐電子及偉橋電子，主要職能為生產製造及研發。

通路一主要是本公司之國內外銷售通路之子公司，包含亞碩國際、偉裕國際、GCC、ECC、JCC、UCC及KCC，主要職能為行銷及銷售。

其他一主要係本公司之其他控股或是貿易公司，包含豐全集團、偉訓國際、大盛集團、偉祺國際、環球恆豐及環球鴻富主要職能為轉投資公司控股、訂單管理及資金管理。

醫療器材部一主要係本公司之力韁子公司，主要職能為醫療器材設備之製造及買賣業務。

伺服器機殼部一主要係本公司之富驛子公司，主要職能為伺服器機殼之製造及買賣業務。

## (二) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果，依應報導部門分析如下：

	營運總部	製造	通路	其他	醫療器材部	伺服器機殼部	調整及沖銷	調整後金額
<b>105年</b>								
來自企業以外客戶之 部門收入	\$ 3,333,859	\$ 4,272	\$ 624,004	\$ 2,599	\$ 1,022,065	\$ 945,746	\$ -	\$ 5,932,545
來自企業內其他部門 之部門收入	275,109	3,209,840	( 189)	3,207,889	-	5,631	( 6,698,280)	-
收入合計	<u>\$ 3,608,968</u>	<u>\$ 3,214,112</u>	<u>\$ 623,815</u>	<u>\$ 3,210,488</u>	<u>\$ 1,022,065</u>	<u>\$ 951,377</u>	<u>( \$ 6,698,280 )</u>	<u>\$ 5,932,545</u>
部門損益	\$ 273,143	\$ 114,017	\$ 390	( \$ 5,891 )	\$ 47,294	\$ 76,113	\$ 17,628	\$ 522,694
其他收入								104,877
其他利益及損失								( 54,618 )
採權益法認列之關聯 企業損益之份額								4,061
財務成本								( 11,870 )
稅前淨利								<u>\$ 565,144</u>
<b>104年</b>								
來自企業以外客戶之 部門收入	\$ 2,973,941	\$ 3,141	\$ 659,349	\$ 864	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,637,295
來自企業內其他部門 之部門收入	299,936	3,159,938	2,233	3,149,169	-	-	( 6,611,276 )	-
收入合計	<u>\$ 3,273,872</u>	<u>\$ 3,163,079</u>	<u>\$ 661,582</u>	<u>\$ 3,150,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 6,611,276 )</u>	<u>\$ 3,637,295</u>
部門損益	\$ 127,790	\$ 56,835	( \$ 24,634 )	\$ 1,346	\$ -	\$ -	\$ 73,864	\$ 235,201
其他收入								42,766
其他利益及損失								50,376
財務成本								( 2,112 )
稅前淨利								<u>\$ 326,231</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各部門之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

(三) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	105年度	104年度
電腦機殼	\$ 2,632,520	\$ 2,207,737
電源供應器	1,330,446	1,001,025
醫療器材	1,022,065	-
準 系 統	18,481	33,780
燈 具	49,062	106,323
其 他	<u>879,971</u>	<u>288,430</u>
	<u>\$ 5,932,545</u>	<u>\$ 3,637,295</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—亞洲、歐洲及美洲地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與  
非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	非 流 動 資 產	
		105 年	104 年
		105 年度	104 年度
亞 洲	\$ 5,406,924	\$ 3,211,411	\$ 1,116,232
歐 洲	188,850	261,339	1,134
美 洲	273,936	163,681	4,204
其 他	<u>62,835</u>	<u>864</u>	<u>30,460</u>
	<u>\$ 5,932,545</u>	<u>\$ 3,637,295</u>	<u>\$ 1,152,030</u>
		<u>\$ 1,152,030</u>	<u>\$ 608,188</u>

非流動資產不包括分類為金融資產、遞延所得稅資產及退職後  
福利。

(五) 主要客戶資訊

合併公司主要客戶之銷貨收入佔合併損益表銷貨收入淨額10%  
以上之客戶明細如下：

	105 年度	104 年度
乙 公 司	\$ 749,718	\$ 654,309
丁 公 司	686,549	421,468
庚 公 司	611,408	-
甲 公 司	438,404	442,593

## 附錄二、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

### 會計師查核報告

偉訓科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

偉訓科技股份有限公司（以下簡稱偉訓科技公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，依據本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段）上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達偉訓科技公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與偉訓科技公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對偉訓科技公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對偉訓科技公司民國 105 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：  
採用權益法之投資—子公司存貨淨變現價值之評估

如個體財務報告附註四之(六)投資子公司及附註十一採用權益法之投資，截至民國 105 年 12 月 31 日止偉訓科技公司持有之採權益法之投資金額為新台幣（以下同）2,755,689 千元，佔總資產 62%，採權益法認列之投資收益 116,046 千元，佔稅前淨利 25%，該公司持有之採權益法之投資及認列相關採權益法投資收益所佔比率及金額皆屬重大及本公司主要存貨係委由子公司生產及存放，且其存貨評價受管理階層所做之會計估計影響，是以將採用權益法之投資—子公司存貨淨變現價值評估辨識為關鍵查核事項。

針對採用權益法之投資—子公司存貨淨變現價值評估，本會計師執行主要查核程序請參閱合併財務報表關鍵查核事項之說明。

#### 企業併購之會計處理

如個體財務報告附註四之(六)投資子公司、附註十一採用權益法之投資及附註二四取得子公司所述，偉訓科技公司於民國 105 年度取得力韁股份有限公司（力韁公司）之 60% 股權及富驛企業股份有限公司（富驛公司）之 50.48% 股權，取得成本共計金額 1,110,202 千元，佔偉訓科技公司年底總資產之 25%。

因上述取得子公司金額重大且根據專家出具之收購價格分攤報告以辨識取得成本分攤至可辨認資產之公允價值情形，並評估商譽或廉價購買利益是否合理。是以上述事項列為本年度查核最為重要事項。

本會計師對上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

- 一、取得專家出具之力韁公司及富驛公司收購價格分攤報告並檢視及評估報告內容之合理性。
- 二、依據收購價格分攤報告計算併購力韁公司及富驛公司所產生之商譽或廉價購買利益是否合理。

#### 其他事項

列入上開個體財務報告，採用權益法之投資之部分被投資公司係由其他會計師查核，因此本會計師對個體財務報告所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額分別為 44,613 千元及 66,640 千元，分別占資產總額之 1% 及 2%；暨其民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為利益 4,146 千元及損失 4,881

千元，分別占綜合損益總額之 1% 及 (2%)。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估偉訓科技公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算偉訓科技公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

偉訓科技公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對偉訓科技公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使偉訓科技公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存

在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致偉訓科技公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於偉訓科技公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成偉訓科技公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對偉訓科技公司民國 105 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李季珍

李季珍

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 王燕景

王燕景

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中華民國 106 年 3 月 15 日

偉訓科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日			代 碼	負 債 及 權 益	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日									
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%							
<b>流動資產</b>																						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 174,798		4	\$ 104,959		3	2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ 211,000		5	\$ 120,000		4							
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	89,544		2	65,206		2	2110	應付短期票券（附註十五）	199,904		4	100,000		3							
1170	應收帳款淨額（附註四、五及八）	1,039,786		23	1,020,773		30	2150	應付票據（附註十六）	469		-	955		-							
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、八及二八）	100,106		2	117,027		4	2170	應付帳款（附註十六）	998		-	6,385		-							
1200	其他應收款（附註四）	43,880		1	8,830		-	2180	應付帳款—關係人（附註十六及二八）	992,228		22	1,029,564		31							
1210	其他應收款—關係人（附註四、八及二八）	16,554		-	21,966		1	2219	其他應付款（附註十七及二八）	179,710		4	77,416		2							
130X	存貨（附註四及九）	23,586		1	63,738		2	2230	本期所得稅負債（附註四、五及二二）	36,608		1	23,083		1							
1410	預付款項（附註十）	5,046		-	6,103		-	2250	負債準備—流動（附註四及十八）	774		-	1,236		-							
1476	其他金融資產—流動（附註四及十）	-		-	32,861		1	2399	其他流動負債（附註十七）	129,155		3	101,988		3							
1479	其他流動資產—其他	792		-	738		-	21XX	流動負債總計	1,750,846		39	1,460,627		44							
11XX	流動資產總計	<u>1,494,092</u>		<u>33</u>	<u>1,442,201</u>		<u>43</u>	<b>非流動負債</b>														
<b>非流動資產</b>																						
1550	採用權益法之投資（附註四、五、十一及二九）	2,755,689		62	1,682,078		50	2540	長期借款（附註十五及二九）	417,250		10	-	-	-							
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二九）	126,633		3	130,859		4	2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二二）	1,781		-	2,849		-							
1760	投資性不動產（附註四、十三及二九）	69,711		2	70,780		2	2640	淨確定福利負債—非流動（附註四五及十九）	13,286		-	17,004		-							
1780	無形資產（附註四及十四）	10,711		-	12,533		1	2645	存入保證金	<u>196</u>		-	<u>96</u>		-							
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）	6,086		-	6,796		-	25XX	非流動負債總計	<u>432,513</u>		10	<u>19,949</u>		-							
1920	存出保證金（附註四）	<u>1,454</u>		<u>-</u>	<u>1,429</u>		<u>-</u>	2XXX	負債總計	<u>2,183,359</u>		49	<u>1,480,576</u>		44							
15XX	非流動資產總計	<u>2,970,284</u>		<u>67</u>	<u>1,904,475</u>		<u>57</u>	<b>權益</b> （附註四及二十）														
<b>資產總計</b>																						
1XXX		<u>\$ 4,464,376</u>		<u>100</u>	<u>\$ 3,346,676</u>		<u>100</u>	3100	股 本	<u>1,132,856</u>		26	<u>1,032,856</u>		31							
								3200	資本公積	<u>367,493</u>		8	<u>139,493</u>		4							
								3310	法定盈餘公積	252,516		6	225,433		7							
								3320	特別盈餘公積	103,094		2	103,094		3							
								3350	未分配盈餘	<u>502,548</u>		11	<u>334,365</u>		10							
								3300	保留盈餘總計	<u>858,158</u>		19	<u>662,892</u>		20							
								3400	其他權益	( <u>77,490</u> )		( 2 )	<u>30,859</u>		1							
								3XXX	權益總計	<u>2,281,017</u>		51	<u>1,866,100</u>		56							
								<b>負債及權益總計</b>														

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華





偉訓科技股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，  
惟每股盈餘為新台幣元

代碼		105 年度		104 年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入（附註四及二八）	\$ 3,608,968	100	\$ 3,317,299	100
5110	營業成本（附註九、二一及二八）	<u>3,093,534</u>	<u>85</u>	<u>2,918,356</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>515,434</u>	<u>15</u>	<u>398,943</u>	<u>12</u>
5910	與子公司之未實現利益	( 7,177)	-	( 7,721)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>7,721</u>	<u>-</u>	<u>5,095</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>515,978</u>	<u>15</u>	<u>396,317</u>	<u>12</u>
營業費用（附註二一）					
6100	推銷費用	106,207	3	106,949	3
6200	管理費用	67,936	2	58,916	2
6300	研究發展費用	<u>68,692</u>	<u>2</u>	<u>59,240</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>242,835</u>	<u>7</u>	<u>225,105</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>273,143</u>	<u>8</u>	<u>171,212</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出					
7140	廉價購買利益—取得子公司（附註四、五及十一）	31,461	1	-	-
7190	其他收入（附註七及二一）	50,504	1	45,118	1
7020	其他利益及損失（附註四及二一）	387	-	18,190	1
7050	財務成本（附註二一）	( 10,464)	-	( 2,108)	-
7070	採用權益法之子公司利益之份額（附註四及十一）	<u>116,046</u>	<u>3</u>	<u>75,367</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>187,934</u>	<u>5</u>	<u>136,567</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	461,077	13	307,779	9

(接次頁)

(承前頁)

代碼		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
7950	所得稅費用（附註四、五及二二）	\$ 58,126	2	\$ 36,953	1
8200	本年度淨利	402,951	11	270,826	8
	其他綜合損益（附註四、十九、二十及二二）				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	( 1,235 )	-	326	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	122	-	( 55 )	-
8310	後續可能重分類至損益之 項目	( 1,113 )	-	271	-
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 132,814 )	( 4 )	( 15,331 )	-
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益	24,338	1	( 30,331 )	( 1 )
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅	127	-	420	-
8360		( 108,349 )	( 3 )	( 45,242 )	( 1 )
8300	本年度其他綜合損益 ( 稅後淨額 )	( 109,462 )	( 3 )	( 44,971 )	( 1 )
8500	本年度綜合損益總額	\$ 293,489	8	\$ 225,855	7
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基 本	\$ 3.81		\$ 2.62	
9850	稀 釋	3.77		2.58	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



## 偉訓科技股份有限公司

## 個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

惟每股股利為新台幣元

代碼	年份	保 留 盈 餘						其 他 權 益			權 益 總 額	
		股 本	資 本	公 積	法 定 盈 餘	公 積	特 別 盈 餘	公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	104 年 1 月 1 日	\$ 1,032,856	\$ 139,493		\$ 204,113		\$ 103,094		\$ 291,160	\$ 79,055	(\$ 2,954)	\$ 1,846,817
	103 年度盈餘指撥及分配（附註二十）											
B1	法定盈餘公積	-	-		21,320		-	( 21,320)	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 2.0 元	-	-		-		-	( 206,572)	-	-	( 206,572)	
D1	104 年度淨利	-	-		-		-	270,826	-	-	270,826	
D3	104 年度稅後其他綜合損益（附註二十一）	-	-		-		-	271	( 14,911)	( 30,331)	( 44,971)	
D5	104 年度綜合損益總額	-	-		-		-	271,097	( 14,911)	( 30,331)	225,855	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	1,032,856	139,493		225,433		103,094		334,365	64,144	( 33,285)	1,866,100
	104 年度盈餘指撥及分配（附註二十）											
B1	法定盈餘公積	-	-		27,083		-	( 27,083)	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 2.0 元	-	-		-		-	( 206,572)	-	-	( 206,572)	
E1	現金增資（附註二十）	100,000	228,000		-		-	-	-	-	328,000	
D1	105 年度淨利	-	-		-		-	402,951	-	-	402,951	
D3	105 年度稅後其他綜合損益（附註二十一）	-	-		-		-	( 1,113)	( 132,687)	24,338	( 109,462)	
D5	105 年度綜合損益總額	-	-		-		-	401,838	( 132,687)	24,338	293,489	
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,132,856	\$ 367,493	\$ 252,516	\$ 103,094		\$ 502,548	(\$ 68,543)	(\$ 8,947)	\$ 2,281,017		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華




  
 偉訓科技股份有限公司  
 個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 461,077	\$ 307,779
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	7,081	7,845
A20200	攤銷費用	2,282	2,212
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	( 934)	8,391
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	-	( 487)
A20900	財務成本	10,464	2,108
A21200	利息收入	( 1,252)	( 415)
A21300	股利收入	( 1,816)	( 3,633)
A22400	採用權益法之子公司利益份額	( 116,046)	( 75,367)
A23700	非金融資產減損損失	993	422
A23900	與子公司之未實現利益	7,177	7,721
A24000	與子公司之已實現利益	( 7,721)	( 5,095)
A29900	廉價購買利益—取得子公司	( 31,461)	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	-	10
A31150	應收帳款	( 20,366)	( 255,109)
A31160	應收帳款—關係人	19,208	( 38,566)
A31180	其他應收款	( 35,060)	15,322
A31190	其他應收款—關係人	5,174	( 13,312)
A31200	存 貨	39,159	( 57,720)
A31230	預付款項	1,057	479
A31240	其他流動資產	( 54)	( 281)
A32130	應付票據	( 486)	371
A32150	應付帳款	( 5,387)	136
A32160	應付帳款—關係人	( 37,336)	188,503
A32180	其他應付款	27,915	19,105
A32190	其他應付款—關係人	718	( 93)
A32200	負債準備—流動	( 462)	( 5,509)
A32230	其他流動負債	27,167	( 6,605)
A32240	淨確定福利負債	( 4,429)	34
A33000	營運產生之現金流入	346,662	98,246
A33100	收取之利息	1,262	350
A33200	收取之股利	1,816	3,633
A33300	支付之利息	( 9,444)	( 2,073)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 44,711)	(\$ 42,275)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>295,585</u>	<u>57,881</u>
<b>投資活動之現金流量</b>			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 1,037,129)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,818)	( 730)
B03700	存出保證金增加	( 28)	( 3)
B03800	存出保證金減少	3	3
B04300	其他應收款—關係人增加	-	( 186)
B04400	其他應收款—關係人減少	238	-
B04500	取得無形資產	( 460)	( 884)
B06500	其他金融資產增加	-	( 32,861)
B06600	其他金融資產減少	32,861	-
B07600	收取之股利	<u>51,305</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>955,028</u> )	( <u>34,661</u> )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00100	短期借款增加	1,745,000	465,000
C00200	短期借款減少	( 1,654,000)	( 415,000)
C00500	應付短期票券增加	99,904	100,000
C01600	舉借長期借款	746,850	-
C01700	償還長期借款	( 330,000)	( 4,166)
C03000	存入保證金增加	100	-
C03100	存入保證金減少	-	( 26)
C04500	發放現金股利	( 206,572)	( 206,572)
C04600	現金增資(附註二十)	<u>328,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>729,282</u>	( <u>60,764</u> )
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	69,839	( 37,544)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>104,959</u>	<u>142,503</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 174,798</u>	<u>\$ 104,959</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：柯吉源



經理人：王駿東



會計主管：金華



偉訓科技股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

偉訓科技股份有限公司（以下稱“本公司”）成立於 68 年 2 月，原名偉訓企業公司，嗣於 89 年 8 月變更為目前之名稱，主要業務為電源供應器、電腦產品之相關零組件及成品之製造、加工、銷售及進出口貿易。本公司目前委由中國地區子公司從事電腦機殼及電源供應器之製造，再透過設立於英屬維京群島之偉訓國際投資公司及大盛集團有限公司買入該成品銷售予客戶。

本公司股票於 90 年 4 月奉准在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於 91 年 8 月奉准改在台灣證券交易所掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> <u>「2010-2012 週期之年度改善」</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> ( 註 1 ) 2014 年 7 月 1 日 ( 註 2 )
---	---

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 ( 註 3 )
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

### 1. IFRS 9「金融工具」

#### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分

類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用IFRIC 22之財務報告比較期間開始日推延適用IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度

損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家

或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨係商品及原料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予

以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產及放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產一流動及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產如應收帳款及其他

應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 65 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約(例如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取

對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十四) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及前期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短缺(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遷延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實

質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，為持續拓展本公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定除 Compucase Europe GmbH (GCC) 外各海外轉投資之子公司之未分配盈餘優先作永久性再投資，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (三)企業併購

本公司於 105 年度取得力韁公司及富驛公司計 1,110,202 千

元並根據專家出具之收購價格分攤報告分攤至可辨認資產之公允價值，並認列商譽或廉價購買利益，因該收購價格分攤報告係依相關假設及估計而得，若該等假設及估計有所變動，可能會影響認列之商譽或廉價購買利益。

#### (四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

#### 六、現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 210
銀行支票及活期存款	122,286	104,749
約當現金		
附買回債券（年利率 0.37% ~0.59%）	<u>52,362</u> <u>\$ 174,798</u>	-
		<u>\$ 104,959</u>

#### 七、備供出售金融資產—流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國內上市股票—中鋼公司普通股	<u>\$ 89,544</u>	<u>\$ 65,206</u>

本公司為活化資產增加收益，分別於 102 年 5 月與永豐商業銀行及於 103 年 7 月與遠東國際商業銀行簽訂借貸業務信託合約，將所持有之中國鋼鐵公司股票（截至 105 年 12 月 31 日止為 3,632 千股）承作借貸業務信託，合約期限 1 年，期限屆滿時，若一方未向他方為本契約到期後即終止表示意見時，本契約即自動延長 1 年。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，該信託業務產生之收益分別為 219 千元及 89 千元，帳列其他收入項下。

#### 八、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款—關係人

105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
-----------------	-----------------

應收帳款	\$ 1,041,139	\$ 1,020,773
減：備抵呆帳	1,353	-
	<u>\$ 1,039,786</u>	<u>\$ 1,020,773</u>
應收帳款—關係人	\$ 100,106	\$ 126,359
減：備抵呆帳	-	9,332
	<u>\$ 100,106</u>	<u>\$ 117,027</u>
其他應收帳款—關係人	\$ 16,554	\$ 22,486
減：備抵呆帳	-	520
	<u>\$ 16,554</u>	<u>\$ 21,966</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 1 至 4 個月，於決定應收款項可回收性時，本公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過 365 天之應收款項無法收回，本公司對於帳齡超過 365 天之應收款項認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天之間之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法收回之金額。

應收帳款餘額中，顯著集中之客戶應收帳款總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
甲公司	\$ 163,486	\$ 216,649
乙公司	215,073	204,150
丙公司	142,685	169,074
丁公司	230,528	123,612

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收款項及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
90 天以下	\$ 894,979	\$ 895,308
91 至 180 天	246,087	242,531
181 至 365 天	179	9,185
365 天以上	<u>-</u>	<u>108</u>
合 計	<u>\$ 1,141,245</u>	<u>\$ 1,147,132</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡之分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
90 天以下	\$ -	\$ 113,204
91 至 180 天	-	2,149
181 至 365 天	-	110
365 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,463</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含關係人）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 2,770	\$ -	\$ 2,770
本年度提列呆帳費用	7,871	-	7,871
本年度實際沖銷	( 1,309 )	-	( 1,309 )
104 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 9,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,332</u>
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ 9,332	\$ -	\$ 9,332
本年度提列（迴轉）呆帳費用	( 2,287 )	1,353	( 934 )
本年度實際沖銷	( 7,045 )	-	( 7,045 )
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,353</u>

其他應收款—關係人之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本年度提列呆帳費用	520	-	520
104年12月31日餘額	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520</u>
105年1月1日餘額	\$ 520	\$ -	\$ 520
本年度實際沖銷	(520)	-	(520)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 23,541	\$ 63,698
原 料	45	40
	<u>\$ 23,586</u>	<u>\$ 63,738</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,093,534千元及2,918,356千元。

105及104年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失993千元及422千元。

#### 十、預付款項及其他金融資產—流動

	105年12月31日	104年12月31日
預付款項		
留抵稅額	\$ 3,857	\$ 4,434
預付費用	1,176	1,660
進項稅額	13	9
	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 6,103</u>
其他金融資產—流動		
原始到期日超過3個月之定期存款，年利率為0.6%	\$ -	\$ 32,861

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>非上市（櫃）公司</u>		
偉訓國際投資公司（偉訓國際）	\$ 983,744	\$ 969,523
大盛集團有限公司（大盛集團）	469,640	544,562
豐全集團有限公司（豐全集團）	35,647	35,342
偉祺國際貿易有限公司（偉祺國際）	39,160	36,649
亞碩國際通路公司（亞碩國際）	2,064	2,261
Compucase Corporation (UCC)	27,979	27,101
Compucase Europe GmbH (GCC) (註 4)	17,443	30,987
Compucase Japan Co., Ltd. (JCC) (註 4)	44,613	40,796
Cougar Korea Co., Ltd. (KCC，原名 HEC Korea Co., Ltd.) (註 4)	( 6,127 )	( 5,143 )
富驛企業公司（富驛公司） ( 註 1 )	834,962	-
力韁公司（註 2）	306,564	-
Compucase UK Ltd. (ECC) ( 註 3 )	-	-
	<u>\$ 2,755,689</u>	<u>\$ 1,682,078</u>

註 1：本公司於 105 年 6 月 13 日取得富驛公司過半董事席次，是以視為具控制力之子公司。本公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有富驛企業公司之權益，因而產生廉價購買利益為 31,461 千元（參閱附註二四），並於綜合損益表單獨列示，該公允價值係以非關係人之獨立鑑價公司華淵鑑價公司以 105 年 6 月 30 日為基礎進行評價，該評價採用成本法並輔以收益法及市場法進行評價。

註 2：本公司於 105 年 4 月 28 日取得力韁公司 19,229,750 股，佔力韁公司股權 60%，是以將其視為具控制力之子公司。本公司以收購日之公允價值再衡量先前已持有力韁公司之權益，因而產生商譽 638 千元並列入投資關聯企業之成本，該公允價值係以非

關係人之獨立鑑價公司華淵鑑價公司以 105 年 4 月 30 日為基礎進行評價，該評價採用成本法並輔以收益法及市場法進行評價。  
註 3：105 及 104 年度 ECC 因停止營業且預計清算而按未經會計師查核之財務報表計算。

註 4：105 年度 JCC 暨 104 年度 JCC、KCC 及 GCC 經由其他會計師查核。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
偉訓國際	100	100
大盛集團	100	100
豐全集團	100	100
偉祺國際	100	100
亞碩國際	60	60
UCC	100	100
GCC	70	70
ECC	80	80
JCC	100	100
KCC	51	51
富驛公司（附註二四）	50.48	-
力韁公司（附註二四）	60	-

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 ECC 因停止營業且預計清算而按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之同期間財務報表計算；惟本公司管理階層認為上述 ECC 財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司收購力韁公司及富驛公司之揭露，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二九。

本公司直接及間接持有之投資子公司明細，請參閱附表八及附表九。

以投資子公司設定作為借款擔保之金額，請參閱附註二九。

## 十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 96,557	\$ 70,698	\$ 1,100	\$ 1,082	\$ 7,583	\$ 67,049	\$ 244,069
增 添	-	600	-	-	-	162	762
處 分	-	-	-	( 30)	-	( 2,946)	( 2,976)
104 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 96,557</u>	<u>\$ 71,298</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ 64,265</u>	<u>\$ 241,855</u>
<u>累計折舊</u>							
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 41,546	\$ 1,100	\$ 878	\$ 7,213	\$ 56,458	\$ 107,195
處 分	-	-	-	( 30)	-	( 2,946)	( 2,976)
折舊費用	-	2,948	-	60	167	3,602	6,777
104 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,494</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 7,380</u>	<u>\$ 57,114</u>	<u>\$ 110,996</u>
104 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 96,557</u>	<u>\$ 26,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ 130,859</u>
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ 96,557	\$ 71,298	\$ 1,100	\$ 1,052	\$ 7,583	\$ 64,265	\$ 241,855
增 添	-	201	-	-	-	1,585	1,786
處 分	-	-	-	-	( 5)	( 58)	( 63)
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 96,557</u>	<u>\$ 71,499</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 7,578</u>	<u>\$ 65,792</u>	<u>\$ 243,578</u>
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 44,494	\$ 1,100	\$ 908	\$ 7,380	\$ 57,114	\$ 110,996
處 分	-	-	-	-	( 5)	( 58)	( 63)
折舊費用	-	2,972	-	60	156	2,824	6,012
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,466</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ 59,880</u>	<u>\$ 116,945</u>
105 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 96,557</u>	<u>\$ 24,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 126,633</u>

由於 105 及 104 年度並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

### 房屋及建築

廠房主建物	25 年
機電動力設備	20 年
工程系統	15 至 20 年
其他	5 年
機器設備	9 至 10 年
運輸設備	5 至 9 年
辦公設備	5 至 8 年
其他設備	3 至 15 年

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日及 104 年 12 月 31 日 餘額	\$ 62,591		\$ 54,927	\$ 117,518	
<u>累計折舊及減損</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 45,670	\$ 45,670	
折舊費用		-	1,068		1,068
104 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 46,738	\$ 46,738	
104 年 12 月 31 日淨額	\$ 62,591		\$ 8,189	\$ 70,780	
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日及 105 年 12 月 31 日 餘額	\$ 62,591		\$ 54,927	\$ 117,518	
<u>累計折舊及減損</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 46,738	\$ 46,738	
折舊費用		-	1,069		1,069
105 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 47,807	\$ 47,807	
105 年 12 月 31 日淨額	\$ 62,591		\$ 7,120	\$ 69,711	

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 71,461 千元及 71,623 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師宏宇不動產估價師事務所於 104 年度進行之評價為基礎。土地係採用市場基礎法及收益基礎法進行評價，房屋及建築係採用成本法進行評價。

投資性不動產之主建物係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，累計減損皆為 23,180 千元。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十四、無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>成本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 23,153	\$ 24,987
單獨取得	-	-	884	884
104年12月31日餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 24,037</u>	<u>\$ 25,871</u>
<u>累計攤銷</u>				
104年1月1日餘額	\$ 399	\$ 1,170	\$ 9,557	\$ 11,126
攤銷費用	8	58	2,146	2,212
104年12月31日餘額	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 11,703</u>	<u>\$ 13,338</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 12,334</u>	<u>\$ 12,533</u>
<u>成本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 447	\$ 1,387	\$ 24,037	\$ 25,871
單獨取得	-	-	460	460
105年12月31日餘額	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 24,497</u>	<u>\$ 26,331</u>
<u>累計攤銷</u>				
105年1月1日餘額	\$ 407	\$ 1,228	\$ 11,703	\$ 13,338
攤銷費用	7	39	2,236	2,282
105年12月31日餘額	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 13,939</u>	<u>\$ 15,620</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 10,558</u>	<u>\$ 10,711</u>

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數5至20年計提。

十五、借款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>信用借款</u>		
年利率 105年及 104年 12月31日分別為 1.06% ~ 1.08% 及 1.30%~1.35%	\$ 150,000	\$ 95,000
<u>抵押借款</u>		
年利率 105年及 104年 12月31日分別為 1.08%及 1.29%	<u>61,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 211,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

(二) 應付短期票券

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	96	-
	<u>\$ 199,904</u>	<u>\$ 100,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 12 月 31 日

保證／承兌 機 構	票 面 金 額	契 約 期 限	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱
中華票券	<u>\$ 200,000</u>	105 年 11 月～106 年 2 月	\$ 96	<u>\$ 199,904</u>	1.03%～1.05%	無

104 年 12 月 31 日

保證／承兌 機 構	票 面 金 額	契 約 期 限	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱
中華票券	<u>\$ 100,000</u>	104 年 12 月～105 年 1 月	\$ -	<u>\$ 100,000</u>	1.19%	無

(三) 銀行長期借款

	105 年 12 月 31 日
105 年聯貸案	
甲 項	\$ 420,000
減：長期借款主辦費未	2,750
攤銷費用	
長期借款	<u>\$ 417,250</u>

本公司於 105 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 10 億元之聯合授信合約，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起算 5 年。截至 105 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

甲項	授 信 額 度	已 動 用 金 額		授 信 期 間	年 利 率	償 還 方 法
		105 年	12 月 31 日			
甲項	\$ 750,000	\$ 750,000	\$ 750,000	首次動用起 5 年	1.80%	自首次動用日起算屆滿 18 個月之日為第一期還本日，其後每 6 個月為一期，共分 8 期攤還。
乙項	250,000	-	首次動用起 5 年	-	-	得於授信期間內循環動用。

本公司於首次動用聯貸案前，依聯貸案合約提供本公司所持有力鞏公司及富驛公司之股票作為上述聯貸案之擔保品。

在各項授信存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、

負債比率、利息保障倍數及有形淨值授信合約之規定如下：

1. 流動比率：維持在 150%（含）以上。
2. 負債比率：於 105 年及 106 年不得高於 170%，自 107 年起不得高於 130%。
3. 利息保障倍數：應維持在 5 倍（含）以上。
4. 有形淨值：不得低於 2,700,000 千元。

上述之財務比率與限制規定，每半年審閱乙次，且係依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第 2 季合併財務報告為計算基礎。

上述財務比率自 105 年度合併財務報告適用。

本公司截至 105 年 12 月 31 日止，業已遵循上述財務承諾約定。

本公司於 105 年 10 月現金增資後已提前償還部分聯貸案借款 330,000 千元。

#### 十六、應付票據及應付帳款

本公司之應付票據及應付帳（含關係人）款皆為營業而發生。進貨之平均賒帳期間為月結 30 天～90 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十七、其他應付款及其他流動負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 32,169	\$ 29,210
應付員工及董監事酬勞	48,400	32,308
應付休假給付	2,695	2,415
應付費用	6,627	6,851
應付投資款	73,073	-
其    他	<u>16,746</u>	<u>6,632</u>
	<u>\$ 179,710</u>	<u>\$ 77,416</u>

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>其他流動負債</u>		
預收模具款	\$ 119,759	\$ 97,489
預收貨款	8,282	3,903
代收款	<u>1,114</u>	<u>596</u>
	<u>\$ 129,155</u>	<u>\$ 101,988</u>

#### 十八、負債準備—流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
保固	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 1,236</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司每月定額提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 18,620	\$ 17,527
計畫資產公允價值	( 5,334 )	( 523 )
淨確定福利負債	<u>\$ 13,286</u>	<u>\$ 17,004</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 17,319</u>	<u>( \$ 23 )</u>	<u>\$ 17,296</u>
服務成本			
當期服務成本	160	-	160
利息費用（收入）	<u>368</u>	<u>( 2 )</u>	<u>366</u>
認列於損益	<u>528</u>	<u>( 2 )</u>	<u>526</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	( 6 )	( 6 )
精算損失－人口統計假 設變動	148	-	148
精算損失－財務假設變 動	739	-	739
精算利益－經驗調整	<u>( 1,207 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,207 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 320 )</u>	<u>( 6 )</u>	<u>( 326 )</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 492 )</u>	<u>( 492 )</u>
104 年 12 月 31 日餘額	17,527	( 523 )	17,004
服務成本			
當期服務成本	59	-	59
利息費用（收入）	<u>307</u>	<u>( 13 )</u>	<u>294</u>
認列於損益	<u>366</u>	<u>( 13 )</u>	<u>353</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	( 16 )	( 16 )
精算損失－人口統計假 設變動	149	-	149
精算損失－財務假設變 動	745	-	745
精算利益－經驗調整	<u>( 167 )</u>	<u>-</u>	<u>( 167 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>727</u>	<u>( 16 )</u>	<u>711</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 4,782 )</u>	<u>( 4,782 )</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,620</u>	<u>( \$ 5,334 )</u>	<u>\$ 13,286</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率	1.375%	1.750%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 503)	(\$ 499)
減少 0.25%	\$ 523	\$ 519
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 505	\$ 503
減少 0.25%	(\$ 489)	(\$ 486)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 492</u>
確定福利義務平均到期 期間	13 年	14 年

## 二十、權 益

### (一) 普通股股本

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（千股）	<u>113,826</u>	<u>103,286</u>
已發行股本	<u>\$ 1,132,856</u>	<u>\$ 1,032,856</u>
公開發行普通股	\$ 1,032,856	\$ 1,032,856
私募普通股	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,132,856</u>	<u>\$ 1,032,856</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 105 年 9 月 28 日經股東會決議通過辦理私募現金增資，並經 105 年 9 月 30 日經董事會決議私募普通股 10,000 千股，每股 32.8 元，共計私募 328,000 千元，本次私募增資基準日為 105 年 10 月 7 日，業已完成變更登記。

上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 6,000 千股。

## (二) 資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 357,543	\$ 129,543
庫藏股票交易	9,696	9,696
合併溢額	254	254
	<u>\$ 367,493</u>	<u>\$ 139,493</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，視營運狀況酌予保留後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董事監事酬勞分派政策，參閱附註二一(五)員工福利費用。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構等情形，採平衡穩定之股利政策求永續經營及長遠發展，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 2% 時，得不予分配，預計未來年度之股利發放，現金股利發放額度以不低於當年度股利發放總額 10%，視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 5 月 31 日及 104 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 27,083	\$ 21,320		
現金股利	206,572	206,572	\$ 2.0	\$ 2.0

本公司 106 年 3 月 15 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	\$ 40,295		\$ -	
法定盈餘公積				
現金股利	249,228		2.2	

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 103,094 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( \$ 68,543 )	\$ 64,144
備供出售金融資產未實 現損益	( 8,947 )	( 33,285 )
	<u>( \$ 77,490 )</u>	<u>\$ 30,859</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 64,144	\$ 79,055
換算國外營運機構 財務報表所產 生之兌換差額	( 132,814 )	( 15,331 )
相關之所得稅	127	420
年底餘額	<u>( \$ 68,543 )</u>	<u>\$ 64,144</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105 年度	104 年度
年初餘額	( \$ 33,285 )	( \$ 2,954 )
未實現利益(損失)	24,338	( 30,331 )
年底餘額	<u>( \$ 8,947 )</u>	<u>( \$ 33,285 )</u>

二一、稅前淨利

(一) 其他收入

	105 年度	104 年度
利息收入—銀行存款 (附註二八)	\$ 1,252	\$ 415
營業租賃租金收入—投 資性不動產(附註二 八)	757	739
股利收入	1,816	3,633
技術報酬收入(附註二 八)	11,137	13,962
運費收入	14,669	15,030
其    他	<u>20,873</u>	<u>11,339</u>
	<u>\$ 50,504</u>	<u>\$ 45,118</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
淨外幣兌換利益	\$ 3,491	\$ 19,856
投資性不動產折舊	( 1,069 )	( 1,068 )
其    他	( 2,035 )	( 598 )
	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 18,190</u>

(三) 財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	\$ 9,634	\$ 1,812
短期票券利息	830	296
	<u>\$ 10,464</u>	<u>\$ 2,108</u>

(四) 折舊及攤銷

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,012	\$ 6,777
投資性不動產	1,069	1,068
無形資產	2,282	2,212
	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 10,057</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 6,012	\$ 6,777
其他利益及損失	1,069	1,068
	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ 7,845</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 2,212</u>

(五) 員工福利費用

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 166,415	\$ 139,626
退職後福利		
確定提撥計畫	3,838	3,553
確定福利計畫（附 註十九）	353	526
	<u>4,191</u>	<u>4,079</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 170,606</u>	<u>\$ 143,705</u>

## 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以2%～10%及不高於4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105及104年度員工酬勞及董監事酬勞分別於106年3月15及105年3月15日經董事會決議如下：

### 估列比例

	105 年度	104 年度
員工酬勞	8.0%	8.0%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

### 金額

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$ 40,758	\$ 27,207
董監事酬勞	\$ 7,642	\$ 5,101

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106年及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年5月28日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度
員工紅利	\$ 20,657
董監事酬勞	2,295

104年5月28日股東常會決議配發之員工紅利及董監事  
酬勞，以及個體財務報告認列金額如下：

	103 年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金 額	\$ 20,657	\$ 2,295
年度財務報告認列 金額	\$ 19,188	\$ 3,838

上述差異調整為104年度之損益。

有關本公司104年股東會決議之員工紅利及董監事酬  
勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (六) 外幣兌換損益

	105 年度	104 年度
外幣兌換利益總額	\$ 83,297	\$ 73,228
外幣兌換損失總額	( 79,806 )	( 53,372 )
淨 利 益	\$ 3,491	\$ 19,856

#### (七) 非金融資產減損損失

	105 年度	104 年度
存貨（包含於營業成本）	\$ 993	\$ 422

### 二二、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 53,752	\$ 39,053
未分配盈餘加徵	3,744	-
以前年度之調整	739	( 339 )
遞延所得稅		
當年度產生者	( 109 )	( 1,761 )
	\$ 58,126	\$ 36,953

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利	<u>\$ 461,077</u>	<u>\$ 307,779</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 78,383	\$ 52,322
稅上不可加計之利益	( 21,064 )	( 13,612 )
免稅所得	-	( 617 )
未分配盈餘加徵	3,744	-
未認列之可減除暫時性差異	( 3,676 )	( 801 )
以前年度所得稅費用於本年度之調整	<u>739</u>	( <u>339</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,126</u>	<u>\$ 36,953</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年度	104 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	( \$ 127 )	\$ 420
確定福利計畫再衡量數	( <u>122</u> )	( <u>55</u> )
認列於其他綜合損益之所得稅	( \$ 249 )	\$ 365

(三) 本期所得稅負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 36,608</u>	<u>\$ 23,083</u>

(四) 遲延所得稅資產與負債

遲延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

遞 延 所 得 稅 資 產	年 初 餘 額	認 列 於			年 底 餘 額
		損	益	其 他 綜 合 損 益	
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換損失	\$ 282	(\$ 282)	\$ -	\$ -	\$ -
未實現銷貨毛利	1,313	( 93)	-	-	1,220
不動產累計減損	1,020	-	-	-	1,020
確定福利退休計畫	3,316	( 753)	122	2,685	
國外營運機構兌換差額	751	-	127	878	
其 他	<u>114</u>	<u>169</u>	<u>-</u>	<u>283</u>	
	<u><u>\$ 6,796</u></u>	<u><u>(\$ 959)</u></u>	<u><u>\$ 249</u></u>	<u><u>\$ 6,086</u></u>	
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1,132	\$ -	\$ 1,132	
子公司之未分配盈餘	<u>2,849</u>	<u>( 2,200)</u>	<u>-</u>	<u>649</u>	
	<u><u>\$ 2,849</u></u>	<u><u>(\$ 1,068)</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ 1,781</u></u>	

104 年度

遞 延 所 得 稅 資 產	年 初 餘 額	認 列 於			年 底 餘 額
		損	益	其 他 綜 合 損 益	
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換損失	\$ -	\$ 282	\$ -	\$ 282	
未實現銷貨毛利	866	447	-	1,313	
不動產累計減損	1,020	-	-	1,020	
確定福利退休計畫	3,502	( 131)	( 55)	3,316	
國外營運機構兌換差額	331	-	420	751	
其 他	<u>156</u>	<u>( 42)</u>	<u>-</u>	<u>114</u>	
	<u><u>\$ 5,875</u></u>	<u><u>\$ 556</u></u>	<u><u>\$ 365</u></u>	<u><u>\$ 6,796</u></u>	
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換利益	\$ 403	(\$ 403)	\$ -	\$ -	
子公司之未分配盈餘	<u>3,651</u>	<u>( 802)</u>	<u>-</u>	<u>2,849</u>	
	<u><u>\$ 4,054</u></u>	<u><u>(\$ 1,205)</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ 2,849</u></u>	

(五) 未於資產負債表中認列遲延所得稅資產之可減除暫時性差異

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
可減除暫時性差異		
產品保固準備	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 1,236</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司決定除GCC外之大陸及海外其他地區子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資，是以相關採用權益法之子公司利益之份額並未估列遞延所得稅負債。

截至105年及104年12月31日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為1,386,740千元及1,441,375千元，相關稅額分別為235,746千元及245,034千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>502,548</u>	<u>334,365</u>
	<u>\$ 502,548</u>	<u>\$ 334,365</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
	<u>\$ 43,628</u>	<u>\$ 24,633</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度（預計）</u>	<u>104年度</u>
	15.97%	14.56%

(八) 所得稅核定情形

本公司截至103年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105年度	104年度
本年度淨利	<u>\$ 402,951</u>	<u>\$ 270,826</u>

## 股　　數

單位：千股

	105 年度	104 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	105,786	103,286
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>1,219</u>	<u>1,771</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>107,005</u>	<u>105,057</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二四、取得投資子公司－取得控制

	主要營運活動	收　　購　　日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移　轉　對　價	
力韁公司	醫療器材設備之 製造及買賣	105 年 4 月 28 日	60	\$ 301,063	
富驛公司	電腦及伺服器外 殼製造加工買 賣	105 年 6 月 13 日	50.48	809,139	
					<u>\$1,110,202</u>

本公司收購力韁公司及富驛公司係為跨足醫材產品及擴充電腦及伺服器機殼之營運。取得力韁公司及富驛公司之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二九。

## 二五、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租公務車，租賃期間為 105 年 12 月至 108 年 4 月底止，其租金價格係參考市場行情議定，並按月支付。於租賃期間終止時，本公司對租賃車輛並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 391	\$ 131
1~5 年	521	-
	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 131</u>

## (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 103 年 5 月至 108 年 9 月。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 652	\$ 652
1~5 年	640	1,006
	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 1,658</u>

## 二六、資本風險管理

本公司主要管理階層定期重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為現金及約當現金、應收款項（含關係人）、其它應收款（含關係人）、其他金融資產－流動、存出保證金、銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付款項（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司股票	\$ 89,544	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 89,544

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司股票	\$ 65,206	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 65,206

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,376,578	\$ 1,307,845
備供出售金融資產	89,544	65,206
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,001,755	1,334,416

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包

括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅針對流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損益	105 年度		104 年度	
	\$	3,119	\$	2,426

#### (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 53,816	\$ 32,861
金融負債	299,904	105,000
具現金流量利率風險		
金融資產	117,744	101,597
金融負債	528,250	115,000

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少 4,105 千元及 134 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

#### (3) 其他價格風險

本公司因持有國內上市公司股票而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 及 104 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 895 千元及 652 千元。

本公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額，請參閱附註八。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年及104年12月31日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利

息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 ~ 6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,173,405	\$ -	\$ 196
浮動利率工具	113,094	5,686	447,729
固定利率工具	<u>300,070</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,586,569</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 447,925</u>

104 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 ~ 6 個月	6 個月以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,114,320	\$ -	\$ -
浮動利率工具	90,099	25,062	-
固定利率工具	<u>105,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,309,432</u>	<u>\$ 25,062</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
信用借款額度		
已動用金額	\$ 351,762	\$ 195,000
未動用金額	<u>632,796</u>	<u>507,665</u>
	<u>\$ 984,558</u>	<u>\$ 702,665</u>
抵押借款額度		
已動用金額	\$ 61,000	\$ 25,000
未動用金額	<u>284,256</u>	<u>243,637</u>
	<u>\$ 345,256</u>	<u>\$ 268,637</u>
擔保借款額度		
已動用金額	\$ 750,000	\$ -
未動用金額	<u>250,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>

## 二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 營業收入

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 275,109	\$ 299,936

本公司銷貨予關係人之收款期限原則為出貨後 3 個月至 4 個月。本公司對非關係人之收款期限原則為出貨後 1 個月至 4 個月。本公司對關係人之銷貨價格與一般銷貨尚無同類產品之銷貨價格可資比較。

### (二) 進 貨

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 3,032,912	\$ 2,958,914

本公司對部分子公司之付款期限為應收應付互抵後月結 3 個月付款，其餘子公司按照正常付款期限付款，本公司與關係人之進貨條件與一般廠商相當。本公司對關係人之進貨價格與一般進貨尚無同類產品進貨價格可資比較。

### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款	子公司	\$ 100,106	\$ 117,027
其他應收款	子公司	\$ 11,297	\$ 16,616

其他應收關係人款係向子公司收取技術報酬金及代墊款。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

104 年度應收關係人款項及其他應收關係人款共提列呆帳損失 9,852 千元。

### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付帳款	子公司	\$ 992,228	\$ 1,029,564
其他應付款	子公司	\$ 1,120	\$ 402

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款

<u>關係人類別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
子 公 司	\$ 5,257	\$ 5,350
<u>關係人類別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>利息收入</u>		
子 公 司	\$ 264	\$ 258

本公司因子公司營運之資金需求而提供放款予子公司，利率於 105 年及 104 年度均為 5%。

(六) 背書保證

本公司為關係人提供背書保證金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子 公 司	\$ 832,799	\$ 869,636

(七) 其他關係人交易

- 本公司將部分辦公室及倉庫出租予子公司，105 及 104 年度租金收入分別 286 千元及 285 千元，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。
- 本公司為子公司提供技術服務，105 及 104 年度認列之技術報酬金收入分別為 11,137 千元及 13,962 千元。
- 本公司為子公司提供管理支援服務，105 年度認列之服務支援收入為 3,307 千元。

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 30,853	\$ 22,441
退職後福利	450	434
	<u>\$ 31,303</u>	<u>\$ 22,875</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、質抵押之資產

下列資產業已提供予金融機構作為本公司聯貸案及綜合授信額度之擔保品：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土 地	\$ 96,557	\$ 96,557
房屋及建築物—淨額	14,378	15,517
投資性不動產	78,663	81,364
採用權益法之投資	<u>1,141,526</u>	-
	<u>\$1,331,124</u>	<u>\$ 193,438</u>

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣均為千元

### 105 年 12 月 31 日

外 币 資 產	外 币 汇	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 40,493	32.25 ( 美元 : 新台幣 )	\$1,305,912
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子 公司	47,289	32.25 ( 美元 : 新台幣 )	1,520,523
<u>外 币 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	30,823	32.25 ( 美元 : 新台幣 )	994,054

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外 幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 38,680	32.827 (美元：新台幣)	\$1,269,717	
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子 公司	美 元 48,267	32.825 (美元：新台幣)	1,584,364	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元 31,286		32.83 (美元：新台幣)	1,027,135	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 金	幣	匯	105 年度		104 年度	
			率	淨兌換利益	匯	率
美 金			32.306 (美金：新台 幣)	\$ 3,491		31.67 (美金：新台 幣)

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。附表一
2. 為他人背書保證。附表二
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。附表三
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。附表四
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。  
附表五
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。  
無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。附表六
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。

附表七

9. 從事衍生工具交易。無
10. 被投資公司資訊。附表八

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。附表九
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。附表六
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。附表六
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。無
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。附表二
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。附表一
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等。附表六

偉訓科技股份有限公司



董事長：柯吉源



總經理：王駿東

