

國眾電腦股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 105 及 104 年度

地址：台北市內湖區陽光街 298 號 3 樓
電話：(02)27996789

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~51		六~二九
	(七) 關係人交易	54~57		三三
	(八) 質押之資產	57		三四
	(九) 其 他	51~54		三十~三二
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57、59~62		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	57、59~61、63		三六
	3. 大陸投資資訊	58、64		三六
九、	重要會計項目明細表	65~80		-

會計師查核報告

國眾電腦股份有限公司 公鑒：

查核意見

國眾電腦股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 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表附註（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，上開個體財務報表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，足以允當表達國眾電腦股份有限公司民國 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表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，與國眾電腦股份有限公司保持超然獨立，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，以做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，對國眾電腦股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對國眾電腦股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項之備抵呆帳

國眾電腦股份有限公司 105 年 12 月 31 日應收票據及帳款餘額（含關係人）為 601,435 仟元（扣除 1,262 仟元之備抵呆帳）；管理階層於評估備抵呆帳時，係依逾期帳齡及個別客戶信用狀況而有不同呆帳提列比例。由於應收票據及帳款之餘額對整體財務報表係屬重大，且管理階層評估備抵呆帳亦涉及重大判斷，因是，將備抵呆帳之評估認定為關鍵查核事項。

本會計師評估管理階層用以計算備抵呆帳之假設之合理性，並確認該計算係支持提列備抵呆帳之金額，包括測試做為計算備抵呆帳基礎之逾期帳齡報告之正確性。本會計師另比較及檢視當年度與以前年度呆帳沖銷之水準以驗證提列金額及提列比例之合理性，並透過檢視期後現金收款確認應收款項之可回收性。

國眾電腦股份有限公司之應收票據及帳款減損評估會計政策請參閱附註四；重大會計判斷及估計不確定性說明請參閱附註五，相關表達及揭露請參閱附註九。

收入認列

依據附註四之會計政策，國眾電腦股份有限公司之產品銷售收入係將相關風險及所有權移轉給客戶後認列收入，其收入金額約占個體營業收入 75.82%，對整體財務報表之影響係屬重大，因是將其收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師瞭解並測試上述客戶收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，檢視國眾電腦股份有限公司與上述客戶之合約條款以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並以全年收入認列進行選樣驗證收入認列條件均已遵循會計準則之規定實際達成。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國眾電腦股份有限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國眾電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國眾電腦股份有限公司之治理單位（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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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表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表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：

1. 辨認並評估個體財務報表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。
2. 對於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，惟其目的非對國眾電腦股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。

4. 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，以及使國眾電腦股份有限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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或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國眾電腦股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（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。
6. 對於國眾電腦股份有限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，並負責形成國眾電腦股份有限公司查核意見。

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，決定對國眾電腦股份有限公司民國 105 年度個體財務報表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 劉 書 琳

劉書琳



會計師 鄭 得 泰

鄭得泰



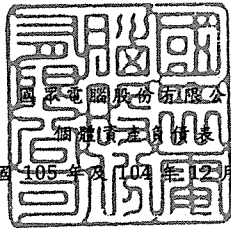
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 3 月 13 日



民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 199,078	11	\$ 155,725	8
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	13,190	1	16,847	1
1150	應收票據及帳款淨額（附註四及九）	529,153	29	661,056	34
1180	應收票據及帳款—關係人淨額（附註四、九及三三）	72,282	4	119,228	6
130X	存貨（附註四及十一）	195,830	11	179,108	9
1476	其他金融資產—流動（附註四及十）	83,225	5	125,921	6
1479	其他流動資產—其他（附註十五、二六、三三及三四）	27,024	1	34,880	2
11XX	流動資產總計	1,119,782	62	1,292,765	66
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四、八及三三）	32,269	2	32,269	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	289,889	16	284,469	14
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三四）	66,563	4	66,508	3
1781	商標權（附註四）	1,616	-	3,372	-
1801	電腦軟體（附註四）	2,275	-	101	-
1805	商譽（附註四、五及十四）	94,746	5	94,746	5
1920	存出保證金（附註十五、三十及三三）	108,899	6	91,919	5
1935	長期應收租賃款（附註四及十）	65,330	4	89,823	4
1995	其他非流動資產—其他（附註十五及三四）	16,259	1	16,681	1
15XX	非流動資產總計	677,846	38	679,888	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,797,628	100	\$ 1,972,653	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	\$ 20,000	1	\$ 10,000	-
2150	應付票據及帳款（附註十七）	400,319	22	594,638	30
2180	應付帳款—關係人（附註三三）	244	-	207	-
2200	其他應付款（附註十八）	156,110	9	152,083	8
2220	其他應付款—關係人（附註三三）	555	-	1,756	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	7,012	1	7,716	-
2300	其他流動負債（附註十八及二八）	92,766	5	89,833	5
21XX	流動負債總計	677,006	38	856,233	43
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	11,732	1	11,898	1
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）	45,196	2	38,903	2
2645	存入保證金	387	-	-	-
25XX	非流動負債總計	57,315	3	50,801	3
2XXX	負債總計	734,321	41	907,034	46
	權 益				
3110	普通股股本（附註二十）	859,001	48	897,401	45
	資本公積（附註二十）				
3210	資本公積—發行溢價	947	-	989	-
	保留盈餘（附註二十）				
3310	法定盈餘公積	65,951	4	54,183	3
3320	特別盈餘公積	46,105	2	45,594	2
3350	未分配盈餘	102,024	6	117,679	6
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二十）	1,031	-	3,244	-
3425	備供出售金融資產未實現損益（附註二十）	(11,752)	(1)	(8,095)	-
3500	庫藏股票（附註二十）	-	-	(45,376)	(2)
3XXX	權益總計	1,063,307	59	1,065,619	54
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,797,628	100	\$ 1,972,653	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王超群

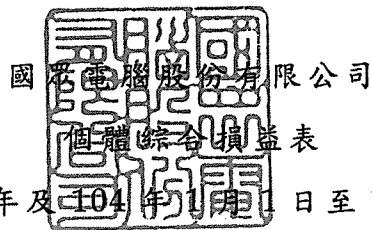


經理人：王超群



會計主管：鄭裕平





國泰電腦股份有限公司

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：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入淨額（附註四、二一及三三）	\$2,383,801	100	\$2,292,365	100
5000	營業成本（附註十一、二二及三三）	<u>1,909,125</u>	<u>80</u>	<u>1,813,475</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	474,676	20	478,890	21
6000	營業費用（附註四、十九、二三、二四、二五及三三）	<u>367,825</u>	<u>15</u>	<u>371,424</u>	<u>16</u>
6900	營業利益	<u>106,851</u>	<u>5</u>	<u>107,466</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二八及三三）	15,772	1	19,372	1
7020	其他利益及損失（附註三三）	(421)	-	1,311	-
7050	財務成本	(803)	-	(205)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十二）	<u>7,633</u>	<u>-</u>	<u>14,494</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>22,181</u>	<u>1</u>	<u>34,972</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	129,032	6	142,438	6
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>15,276</u>	<u>1</u>	<u>18,994</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>113,756</u>	<u>5</u>	<u>123,444</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註四 及十九）	(\$ 6,506)	-	(\$ 7,294)	-
8349	與不重分類項目相 關之所得稅（附 註四及二六）	<u>1,106</u>	-	<u>1,240</u>	-
8310		<u>(5,400)</u>	-	<u>(6,054)</u>	-
	後續可能重分類至損益 之項目（附註二十）				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(2,213)	-	(549)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>(3,657)</u>	<u>(1)</u>	<u>38</u>	-
8360		<u>(5,870)</u>	<u>(1)</u>	<u>(511)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>(11,270)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,565)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 102,486</u>	<u>4</u>	<u>\$ 116,879</u>	<u>5</u>
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基 本	<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 1.39</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 1.38</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王超群



經理人：王超群



會計主管：鄭裕平



單位：新台幣仟元

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

國旺電腦股份有限公司
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：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 129,032	\$ 142,438
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,816	4,893
A20200	攤銷費用	2,442	2,027
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	-	(250)
A20900	利息費用	803	205
A21200	利息收入	(4,829)	(5,997)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(7,633)	(14,494)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益淨額	(52)	(28)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	60,251
A31130	應收票據及帳款	131,903	(152,903)
A31140	應收帳款－關係人	46,946	(41,716)
A31200	存 貨	(17,822)	(126,536)
A31240	其他流動資產	7,856	(14,572)
A31250	其他金融資產	(10,604)	(1,220)
A31990	長期應收租賃款	77,793	(1,941)
A32130	應付票據及帳款	(194,319)	265,170
A32140	應付票據及帳款－關係人	37	11
A32180	其他應付款	4,027	18,493
A32190	其他應付款－關係人	(1,201)	(799)
A32230	其他流動負債	2,933	13,734
A32240	淨確定福利負債	(213)	(205)
A33000	營運產生之現金流入	171,915	146,561
A33100	收取之利息	4,829	5,997
A33300	支付之利息	(803)	(205)
A33500	支付之所得稅	(15,040)	(2,120)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>160,901</u>	<u>150,233</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 30,008)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(14,950)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,771)	(2,434)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	52	804
B03700	存出保證金增加	(16,980)	(15,823)
B04500	購置無形資產	(2,860)	-
B06700	其他非流動資產減少	422	9,308
B07600	收取之股利	-	7,150
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>23,137</u>)	(<u>45,953</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,000	10,000
C03000	存入保證金增加	387	-
C04500	發放現金股利	(104,798)	(96,919)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(<u>45,376</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>94,411</u>)	(<u>132,295</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	43,353	(28,015)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>155,725</u>	<u>183,740</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 199,078</u>	<u>\$ 155,725</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王超群



經理人：王超群



會計主管：鄭裕平



國眾電腦股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司成立於 74 年 9 月，主要係從事資訊軟硬體產品之銷售、軟體規劃設計及電腦硬體維護服務、系統整合等業務。本公司設總公司於台北市內湖區，於高雄市及台中市設有分公司，另有倉庫位於新北市林口區。

本公司股票於 88 年 9 月 30 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開上櫃，並於同年 11 月 26 日正式掛牌買賣。

本公司基於資源整合，提升營運經濟規模及競爭力，於 96 年 8 月 28 日經股東會決議通過本公司與眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司合併，並以本公司為存續公司。

合併後本公司增加金融業及製造業之電腦化、自動化及系統整合之專業服務與網際網路應用行銷之業務。

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 13 日經董事會通過發布。

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 號及金管會發布金管證審字第 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。

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
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 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。

(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
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。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

惟本公司判斷適用上述準則尚不致對本公司之綜合損益項目造成重大影響。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆

應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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當期損益、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當期損益、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」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. 預期於資產負債表日後 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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，本公司國外營運機構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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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，係以財務報表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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對關聯企業之投資係採用權益法。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本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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，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；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日起以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。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。

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

(八) 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。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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或現金產生單位群組之商譽係當年度取得，則該單位或單位群組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) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產（商標權及電腦軟體）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。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形

資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

(十一) 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（商譽除外）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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位；反之，則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，至少每年進行減損測試，或於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。

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。

(十二) 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透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其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損益。

B. 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。

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損益或其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金與應收帳款等）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，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，該資產經個別評估未有減損後，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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 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等事項。

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。

其他金融資產之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。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 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

本公司出租之電腦設備及軟體程式，其不符合融資租賃條件者，以營業租賃處理；若符合融資租賃條件，於租賃期間開始日認列銷貨收入及成本，銷貨收入為資產之公允價值或出租人應收最低租賃給付按市場利率計算之現值兩者孰低者，銷貨成本為租賃資產之成本（如成本與帳面金額不同時，則為帳面金額）減除未保證殘值現值之金額。銷貨收入與銷貨成本間之差額為企業按賣斷政策所認列之銷售利潤。另應收租賃款依其收現期間之長短分為其他金融資產一流動及長期應收租賃款，現金銷貨價格與應收租賃款之差額即為未實現之利息收入，未實現利息收入列為應收租賃款之減項，並逐期轉列利息收入。

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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 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、資產上限影響數之變動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絀（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。

（十七）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. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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取得相關資訊者，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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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) 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。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，應預估分攤到商譽之現金產生單位之使用價值，管理階層估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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	\$ 478	\$ 631
銀行支票及活期存款	<u>198,600</u>	<u>155,094</u>
	<u>\$199,078</u>	<u>\$155,725</u>

七、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 16,847</u>

八、以成本衡量之金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 32,269</u>	<u>\$ 32,269</u>

本公司所持有之未上市（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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、應收票據及帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 5,724	\$ 10,148
應收帳款	524,622	652,101
應收帳款－關係人	<u>72,351</u>	<u>119,297</u>
	602,697	781,546
減：備抵呆帳	(1,193)	(1,193)
備抵呆帳－關係人	<u>(69)</u>	<u>(69)</u>
	<u>\$601,435</u>	<u>\$780,284</u>

應收票據及帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後月結 30～60 天。另並依個別案件進行評估收款期間。於決定應收帳款可回收性時，本公司係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

在接受新客戶之前，本公司係依據該客戶之過往信貸紀錄調查評估潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及

評等每年定期檢視。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

本公司於資產負債表日並無已逾期但未認列備抵呆帳之應收帳款。

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
0~60 天	\$469,366	\$624,473
61~90 天	37,919	71,484
91~180 天	64,996	42,456
181~365 天	10,983	28,153
365 天以上	<u>13,709</u>	<u>4,832</u>
合 計	<u>\$596,973</u>	<u>\$771,398</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年度	
	應 收 帳 款	應收帳款—關係人
期初餘額	\$ 1,193	\$ 69
加：本期提列呆帳費用	-	-
減：本期沖銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 69</u>

	104年度	
	應 收 帳 款	應收帳款—關係人
期初餘額	\$ 1,193	\$ 69
加：本期提列呆帳費用	-	-
減：本期沖銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 69</u>

十、應收租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收租賃款</u>		
1 年以內	\$ 63,432	\$118,213
超過 1 年但不超過 5 年	<u>67,477</u>	<u>92,950</u>
	130,909	211,163
減：未實現利息收入	(<u>4,890</u>)	(<u>7,351</u>)
	<u>\$126,019</u>	<u>\$203,812</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收租賃款現值</u>		
1年以內	\$ 60,689	\$113,989
超過1年但不超過5年	<u>65,330</u>	<u>89,823</u>
	<u>\$126,019</u>	<u>\$203,812</u>

本公司對政府單位等出租電腦設備及軟體程式所認列之應收租賃款，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為3至5年間，其中屬一年內到期部分係帳列其他金融資產－流動項下。整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，105及104年度之合約平均隱含利率均約為年利率3%。

截至105年及104年12月31日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$179,420	\$171,104
借 出 品	5,209	3,168
借 用 品	<u>11,201</u>	<u>4,836</u>
	<u>\$195,830</u>	<u>\$179,108</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,622,658仟元及1,547,257仟元。

105年及104年12月31日之備抵存貨跌價損失均為1,825仟元。

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$128,429	\$128,708
投資關聯企業	<u>161,460</u>	<u>155,761</u>
	<u>\$289,889</u>	<u>\$284,469</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
非上市(櫃)公司		
眾力科技股份有限公司	\$111,057	\$112,545
坤眾科技股份有限公司	<u>17,372</u>	<u>16,163</u>
	<u>\$128,429</u>	<u>\$128,708</u>

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
眾力科技股份有限公司	100%	100%
坤眾科技股份有限公司(坤眾公司)	20.02%	20.02%

本公司收購坤眾公司之揭露，請參閱本公司 104 年度合併財務報告附註三一「企業合併」附註。本公司對坤眾公司之持股為 20.02%，惟因本公司取得坤眾公司董事會過半數之席次，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司間接持有之投資子公司明細，及本公司為子公司提供背書保證情形，請參閱附註三五。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
樂富資訊股份有限公司 (樂富公司)	\$160,769	\$154,633
個別不重大之關聯企業	691	1,128
	<u>\$161,460</u>	<u>\$155,761</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	105年12月31日	104年12月31日
樂富公司	30%	30%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五之附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 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。

樂富公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 464,317	\$ 562,668
非流動資產	167,445	222,220
流動負債	(98,544)	(271,123)
權益	<u>\$ 533,218</u>	<u>\$ 512,765</u>
合併公司持股比例	30%	30%
合併公司享有之權益	\$ 159,965	\$ 153,829
商譽	<u>804</u>	<u>804</u>
投資帳面金額	<u>\$ 160,769</u>	<u>\$ 154,633</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 235,479</u>	<u>\$ 275,530</u>
本年度淨利	\$ 20,453	\$ 50,034
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 20,453</u>	<u>\$ 50,034</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年12月31日	104年12月31日
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 437)	(\$ 607)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 437)</u>	<u>(\$ 607)</u>

本公司於資產負債表日對個別不重大之關聯企業之所有權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
城市智能科技股份有限公司	20%	20%

本公司於 103 年 5 月 15 日以現金 2,000 仟元認購城市智能科技股份有限公司之普通股 200 仟股，持股比例為 20%。

採用權益法之關聯企業投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除城市智能科技股份有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	電腦設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 447	\$ 13,041	\$ 8,097	\$ 11,705	\$ 93,689
增添	-	-	-	330	401	1,703	2,434
處分	-	-	-	(1,325)	(85)	(67)	(1,477)
本期重分類	-	-	134	-	-	2,039	2,173
104年12月31日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 12,046</u>	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 96,819</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,847	\$ 56	\$ 7,587	\$ 5,862	\$ 7,767	\$ 26,119
折舊費用	-	256	89	1,711	1,020	1,817	4,893
處分	-	-	-	(549)	(85)	(67)	(701)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 8,749</u>	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 9,517</u>	<u>\$ 30,311</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,631</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 5,863</u>	<u>\$ 66,508</u>
<u>成本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 581	\$ 12,046	\$ 8,413	\$ 15,380	\$ 96,819
增添	-	-	125	2,506	1,012	128	3,771
處分	-	-	-	(861)	(49)	-	(910)
本期重分類	-	-	-	-	-	1,100	1,100
105年12月31日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 13,691</u>	<u>\$ 9,376</u>	<u>\$ 16,608</u>	<u>\$ 100,780</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,103	\$ 145	\$ 8,749	\$ 6,797	\$ 9,517	\$ 30,311
折舊費用	-	255	106	1,111	1,007	2,337	4,816
處分	-	-	-	(861)	(49)	-	(910)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ 7,755</u>	<u>\$ 11,854</u>	<u>\$ 34,217</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,376</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 66,563</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	40~47年
機器設備	6年
運輸設備	6~7年
電腦設備	4~6年
其他設備	3~7年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產金額，請參閱附註三四。

十四、商譽

	105年12月31日	104年12月31日
取得成本	\$157,913	\$157,913
減：累計減損	(63,167)	(63,167)
	<u>\$ 94,746</u>	<u>\$ 94,746</u>

本公司於97年1月1日與眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司進行合併，因合併而發行權益證券之價值及其他相關成本減除該淨資產之公平價值後，淨額列為商譽。

十五、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 7,435	\$ 8,620
應收所得稅款（附註二六）	594	594
受限制資產	18,862	19,833
其 他	133	5,833
	<u>\$ 27,024</u>	<u>\$ 34,880</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$108,899	\$ 91,919
受限制資產	16,259	16,681
	<u>\$125,158</u>	<u>\$108,600</u>

（一）存出保證金主要係本公司因拓展業務參與競標而繳付之押標金及因得標所繳付之履約保證金。

（二）受限制資產主要係參與競標，於得標後質押定存單於該機關以為履約保證金，以及提供定存單作為借款額度之擔保，請參閱附註三四之說明。

十六、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款（附註三四）		
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日約分別為 1.37% 及 1.55%。

十七、應付票據及帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應付票據	\$ 948	\$ 1,282
應付帳款	<u>399,371</u>	<u>593,356</u>
	<u>\$400,319</u>	<u>\$594,638</u>

應付票據及帳款均係因營業而發生，其平均賒帳期間為 3 個月。本公司訂有財務風險政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付佣金支出	\$ 50,847	\$ 56,271
應付年終獎金	32,525	33,272
應付薪資	22,204	17,630
應付員工紅利及董監酬勞 (附註二五)	9,712	10,721
其他(包含租金、運費、文 具等費用)	<u>40,822</u>	<u>34,189</u>
	<u>\$156,110</u>	<u>\$152,083</u>
其他負債		
預收款項	\$ 85,501	\$ 84,894
暫收款	4,391	3,582
其他	<u>2,874</u>	<u>1,357</u>
	<u>\$ 92,766</u>	<u>\$ 89,833</u>

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

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司按員工每月薪資總額 2% 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，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	\$ 86,569	\$ 78,562
計畫資產公允價值	(41,373)	(39,659)
淨確定福利負債	<u>\$ 45,196</u>	<u>\$ 38,903</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	\$ 73,740	(\$ 41,926)	\$ 31,814
服務成本			
當期服務成本	578	-	578
利息費用（收入）	<u>1,548</u>	<u>(886)</u>	<u>662</u>
認列於損益	<u>2,126</u>	<u>(886)</u>	<u>1,240</u>
再衡量數			
精算損失—人口統計假設變動	489	-	489
精算損失—財務假設變動	2,444	-	2,444
精算損失（利益）—經驗調整	<u>4,562</u>	<u>(201)</u>	<u>4,361</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,495</u>	<u>(201)</u>	<u>7,294</u>
雇主提撥	-	(1,445)	(1,445)
福利支付	<u>(4,799)</u>	<u>4,799</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日	78,562	(39,659)	38,903
服務成本			
當期服務成本	546	-	546
利息費用（收入）	<u>1,375</u>	<u>(707)</u>	<u>668</u>
認列於損益	<u>1,921</u>	<u>(707)</u>	<u>1,214</u>
再衡量數			
精算損失—人口統計假設變動	513	-	513
精算損失—財務假設變動	2,567	-	2,567
精算損失（利益）—經驗調整	<u>3,006</u>	<u>420</u>	<u>3,426</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,086</u>	<u>420</u>	<u>6,506</u>
雇主提撥	-	(1,427)	(1,427)
105 年 12 月 31 日	<u>\$ 86,569</u>	<u>(\$ 41,373)</u>	<u>\$ 45,196</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：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，衡量日之重大假設列示如下：

	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	2.250%	2.250%

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%	(\$ 1,744)	(\$ 1,659)
減少 0.25%	\$ 1,801	\$ 1,715
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,725	\$ 1,649
減少 0.25%	(\$ 1,679)	(\$ 1,604)

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
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年
預期一年內提撥金額	\$ 1,420	\$ 1,426

二十、權 益

(一) 股 本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>85,900</u>	<u>89,740</u>
已發行股本	<u>\$ 859,001</u>	<u>\$ 897,401</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 2 月 2 日經董事會決議，註銷庫藏股 3,840 仟股，減資基準日為 105 年 2 月 22 日，並於 105 年 2 月 25 日完成變更登記。減資後本公司實收股本為 859,001 仟元，發行流通在外股數為 85,900 仟股。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 989</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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 6 月 7 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，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，

並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於當年度分派股東股利總額30%。

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。

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。

本公司分別於105年6月7日及104年6月10日舉行股東常會決議通過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	\$ 11,768	\$ 10,407	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別 盈餘公積	511	(3,540)	-	-
現金股利	104,798	96,919	1.22	1.08

本公司106年3月13日董事會擬議105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 10,202	\$ -
特別盈餘公積	5,870	-
現金股利	85,900	1.00

有關105年度之盈餘分配案尚待預計於106年6月8日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 3,244	\$ 3,793
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(<u>2,213</u>)	(<u>549</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 3,244</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	105年度	104年度
期初餘額	(\$ 8,095)	(\$ 8,133)
備供出售金融資產未實現（損）益	(<u>3,657</u>)	<u>38</u>
期末餘額	<u>(\$ 11,752)</u>	<u>(\$ 8,095)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 庫藏股票

	買 回 以 註 銷 (仟 股)	
收 回 原 因	105年度	104年度
<u>為維護公司信用及股東權益</u>		
期初股數	-	-
本年度增加	-	3,840
本年度註銷	(<u>3,840</u>)	<u>-</u>
期末股數	<u>-</u>	<u>3,840</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、收 入

	105年度	104年度
銷售收入	\$ 1,807,418	\$ 1,710,093
維護收入	304,902	324,787
佣金收入	240,811	229,761
其他營業收入－其他	30,670	27,724
	<u>\$ 2,383,801</u>	<u>\$ 2,292,365</u>

二二、成 本

	105年度	104年度
銷售成本	\$ 1,622,658	\$ 1,547,257
維護成本	70,896	64,361
佣金成本	196,252	185,276
其他營業成本	19,319	16,581
	<u>\$ 1,909,125</u>	<u>\$ 1,813,475</u>

二三、營業費用

	105年度	104年度
銷售費用	\$258,942	\$250,832
管理費用	73,919	88,237
研發費用	34,964	32,355
	<u>\$367,825</u>	<u>\$371,424</u>

二四、折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 4,816	\$ 4,893
商 標 權	1,756	1,756
電腦軟體	686	271
	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 6,920</u>
依功能別彙總		
銷售費用	\$ 4,146	\$ 3,628
管理費用	2,669	2,882
研發費用	443	410
	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 6,920</u>

二五、員工福利費用

(一) 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

	105年度	104年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 10,982	\$ 10,869
確定福利計畫	<u>1,214</u>	<u>1,240</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 12,109</u>
依功能別彙總		
銷售費用	\$ 9,622	\$ 9,526
管理費用	973	1,055
研發費用	<u>1,601</u>	<u>1,528</u>
	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 12,109</u>

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酬勞前之稅前利益分別以 5% 及不超過 2% 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 13 日及 105 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 6,937		\$ 7,658	
董監事酬勞		2,775		3,063

年度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 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。

(二) 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 10 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	股票紅利
員工紅利	\$ 4,860	\$ -
董監事酬勞	1,944	-

104 年 6 月 10 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	\$ 4,860	\$ 1,944
年度財務報告認列金額	\$ 4,580	\$ 1,832

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。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 14,032	\$ 9,807
未分配盈餘加徵	31	29
以前年度之調整	273	2,558
遞延所得稅		
當年度產生者	940	6,600
認列於損益之所得稅費用	\$ 15,276	\$ 18,994

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$129,032</u>	<u>\$142,438</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 21,935	\$ 24,214
暫時性差異	(1,297)	1,680
投資抵減	(5,666)	(4,203)
未認列之虧損扣抵	-	(5,242)
免稅所得	-	(42)
未分配盈餘加徵	31	29
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>273</u>	<u>2,558</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,276</u>	<u>\$ 18,994</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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（利益）費用

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
確定福利之精算損益	(\$ <u>1,106</u>)	(\$ <u>1,240</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（附註十五）	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 594</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 7,716</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

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,118	\$ 36	(\$ 1,106)	\$ 1,048
商 譽	<u>9,780</u>	<u>904</u>	<u>-</u>	<u>10,684</u>
	<u>\$ 11,898</u>	<u>\$ 940</u>	<u>(\$ 1,106)</u>	<u>\$ 11,732</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
虧損扣抵	\$ 1,304	(\$ 1,304)	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,323	\$ 35	(\$ 1,240)	\$ 2,118
商 譽	4,519	5,261	-	9,780
	<u>\$ 7,842</u>	<u>\$ 5,296</u>	<u>(\$ 1,240)</u>	<u>\$ 11,898</u>

(五) 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		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$102,024</u>	<u>\$117,679</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$ 1,952</u>
	105年度（預計）	104年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	13.83%	8.45%

(六) 所得稅核定情形

本公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.39</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.38</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$113,756</u>	<u>\$123,444</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$113,756</u>	<u>\$123,444</u>

股 數	單位：仟股	
	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	85,900	88,747
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>852</u>	<u>940</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>86,752</u>	<u>89,687</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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。

二八、政府補助

本公司取得與產業創新相關之政府補助，於 105 及 104 年度認列於其他收入項下之金額分別為 3,186 仟元及 8,289 仟元。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，帳列於其他流動負債之餘額皆為 3,187 仟元。

二九、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
坤眾公司	接受委託辦理土木工程規劃設計及其相關業務	104年5月底	20.02%	<u>\$ 14,950</u>

本公司於 104 年 5 月底以現金 14,950 仟元認購坤眾公司現金增資 1,300 仟股，取得 20.02% 股權暨董事會過半數席次。取得坤眾公司之說明，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註三一。

三十、營業租賃協議

營業租賃係承租營業處所、停車位及車輛，租賃期間為 1 至 5 年。

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
1 年 內	\$ 12,635	\$ 12,944
超過 1 年但不超過 5 年	<u>34,614</u>	<u>3,843</u>
	<u>\$ 47,249</u>	<u>\$ 16,787</u>

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於本報導期間並無變化。

本公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－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
備供出售金融資產	\$ 13,190	\$ -	\$ -	\$ 13,190

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產	\$ 16,847	\$ -	\$ -	\$ 16,847

2. 第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間之移轉

本公司持有之備供出售權益工具投資自 105 年 7 月 7 日起於活絡市場暫停交易，本公司判定自該日起其非屬活絡市場之

權益工具投資，故公允價值層級由第 1 等級轉入第 2 等級；惟該等備供出售權益工具投資已於 105 年 12 月 23 日恢復交易，故公允價值層級復由第 2 等級轉回第 1 等級。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$199,078	\$155,725
應收票據及帳款(含關係人)	601,435	780,284
其他金融資產—流動	83,225	125,921
長期應收租賃款	65,330	89,823
存出保證金	108,899	91,919
備供出售金融資產(含以成本衡量之金融資產)	45,459	49,116
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	20,000	10,000
應付票據及帳款(含關係人)	400,563	594,845
其他應付款(含關係人)	156,665	153,839
存入保證金	387	-

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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。

本公司主要營運活動係以功能性貨幣進行交易，市場風險相對較小，故未積極運用衍生金融工具作避險。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金及投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進

行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司未持有衍生性金融商品，亦無從事遠期外匯買賣合約，故市場風險並不重大。

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) 本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。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

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同條款之遵循。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 266,177 仟元及 202,352 仟元。截至 105 年 12 月 31 日止，本公司銀行借款未折現本金餘額請參閱附註十六，管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束一年內依照借款協議中規定之清償時程表償還。

三三、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) 營業交易

	營 業 收 入	營 業 成 本		
	105年度	104年度	105年度	104年度
具重大影響之投資者	\$ 728	\$ 602	\$ 216	\$ -
子 公 司	568	449	-	67
關聯企業	100,009	109,139	255	198
其他關係人—本公司董 事長擔任其董事	957	1,131	-	-
其他關係人—本公司董 事擔任其董事長	-	276	90	90
	<u>\$ 102,262</u>	<u>\$ 111,597</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 355</u>

本公司對關係人之營業收入包含銷貨及勞務提供，營業成本包含進貨、維護及佣金成本。除對關聯企業之收款條件較非關係人略優外，其餘銷售價格及收款方式，及進貨之交易條件均與非關係人雷同。

	管	理	諮	詢	費
	105年度			104年度	
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,800</u>			<u>\$ 4,800</u>	
	技	術	報	酬	費
	105年度			104年度	
其他關係人—本公司董事長 擔任其董事	<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,143</u>	

	租 賃	收 入	租 賃	支 出
	105年度	104年度	105年度	104年度
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 10,740	\$ 10,589
子 公 司	1,346	844	21	23
孫 公 司	86	-	-	-
	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 10,612</u>

	其 他 收 入	一 其 他	什 項	支 出
	105年度	104年度	105年度	104年度
具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 948	\$ 948
子 公 司	1,731	733	-	-
關聯企業	-	113	-	2,572
	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 3,520</u>

	捐 贈	支 出
	105年度	104年度
其他關係人－其他	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 141	\$ 211
子 公 司	329	254
關聯企業	71,698	118,654
其他關係人－本公司董事長 擔任其董事	<u>183</u>	<u>178</u>
	72,351	119,297
減：備抵呆帳	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)
	<u>\$ 72,282</u>	<u>\$119,228</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 227	\$ -
其他關係人－本公司董事擔 任其董事長	17	-
關聯企業	<u>-</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 207</u>

資產負債表日之其他應付款－關係人餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 555	\$ 571
子 公 司	-	2
關聯企業	-	40
其他關係人－本公司董事長 擔任其董事	-	1,143
	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,756</u>

資產負債表日之預付開發專案款及預付其他款項帳列於其他流動資產－其他項下：

	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人－本公司董事長 擔任其董事	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,829</u>

資產負債表日之租賃押金及管理大樓週轉金帳列於存出保證金項下：

	105年12月31日	104年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>

(二) 取得金融資產

104 年度

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
其他關係人－本公 司董事擔任其董 事長	以成本衡量 之金融資 產－非流 動	2,728,000	國內未上市 (櫃)普通 股	<u>\$ 30,008</u>

本公司依據被投資公司最近期經會計師查核簽證財務報表計算之每股淨值及預估獲利狀況決定每股取得價格。

(三) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 25,618</u>	<u>\$ 29,427</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、質押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業已提供作為本公司承包工程之保證金、銀行借款及替子公司背書保證之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
質押定存單（帳列其他資產—流動）	\$ 18,862	\$ 19,833
質押定存單（帳列其他資產—非流動）	16,259	16,681
固定資產—土地	43,857	43,857
—建築物	4,530	4,710
	<u>\$ 83,508</u>	<u>\$ 85,081</u>

三五、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、關聯企業及合資控制部分）。(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。(無)
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。(無)
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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)

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：(無)

(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。

(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。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(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。

國眾電腦股份有限公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與金額	資金總額	貸與金額	備註
0	國眾電腦股份有限公司	坤眾科技股份有限公司	—	是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	2.50	短期融通資金	\$ -	-	\$ -	-	本票	\$ 5,000	\$ 318,992	\$ 425,322	1	
1	坤眾科技股份有限公司	點空間科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	2,500	-	-	2.75	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	—	-	13,104	17,472	2	

註 1：國眾公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定如下：

(一)本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司與各申貸公司業務往來金額總額加計本公司淨值的百分之四十為限。

(二)有關業務往來及短期融通之總額及個別對象之限額：

1.與本公司有業務往來之公司或行號：

個別貸與金額以不超過貸與當時雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

2.與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：

個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之三十。

註 2：坤眾公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定如下：

(一)本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司與各申貸公司業務往來金額總額加計本公司淨值的百分之四十為限。

(二)有關業務往來及短期融通之總額及個別對象之限額：

1.與本公司有業務往來之公司或行號：

個別貸與金額以不超過貸與當時雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

2.與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：

個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之三十。

國眾電腦股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實動支金額	以財產擔保之保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高保證額	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	國眾電腦股份有限公司	眾力科技股份有限公司	子公司	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	1.88	淨值50%(至104年12月31日止為531,653仟元)	Y	-	-	-
		深圳揚眾科技有限公司	間接控制之子公司	37,500	37,500	-	-	3.53	531,653	Y	-	-	Y

註：國眾公司及所屬子公司依「資金貸與及背書保證處理程序」所訂背書保證限額計算說明如下：
辦理背書保證總額不得超過淨值百分之五十，且對單一企業背書保證之金額不得超過淨值百分之二十。

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金	額 持 股 比 例 %	市 價	備 註
國眾電腦股份有限公司	股票								
	草蓴資訊股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動		109,154	\$ 811	10.92	\$	-
	新眾電腦股份有限公司	其他關係人	"		22,174	-	0.14		-
	宜佳資訊股份有限公司	無	"		110,385	-	10.04		-
	樂多坊科技股份有限公司	"	"		245,000	-	16.33		-
	網際運通股份有限公司	"	"		150,000	-	2.08		-
	騰翔科技股份有限公司	"	"		250,000	1,450	8.33		-
	新譜光科技股份有限公司	"	"		2,728,000	30,008	13.38		-
	大眾全球投資控股股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	備供出售金融資產－流動		1,895,101	13,190	0.59		13,190
眾力科技股份有限公司	受益憑證								
	聯邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		1,558,275.61	20,387	-		20,387
	未來資產所羅門貨幣市場基金	"	"		2,403,460.98	30,033	-		30,033
點空間科技股份有限公司	股票								
龍眾新媒體股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動			110,000	-	9.40		-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

國眾電腦股份有限公司

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

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情形			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨率 %	授信期	單	價	授信期	間	餘	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率 %	
國眾電腦股份有限公司	樂富資訊股份有限公司	關聯企業	銷貨及勞務提供	\$ 100,009	4	專案授信	-	-	較非關係人略優		\$ 71,698	12	12	1、2

註 1：係專案維護合約，無一般交易單價可比較。

註 2：一般交易平均授信期間為 60 天。

國眾電腦股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投 本期 本	資 上期 期	額 末 股	未 數 比	持 % 率	有 限 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註)	備 註
國眾電腦股份有限公司	有控制能力之被投資公司 眾力科技股份有限公司 坤眾科技股份有限公司	新北市新店區民權路133號3樓 台北市南港區重陽路221號4樓	個人電腦銷售 接受委託辦理土木 工程規劃設計及其 相關業務	\$ 122,638 14,950	\$ 122,638 14,950	11,000,000 1,300,000	100.00 20.02		\$ 111,057 17,372	\$ 725 6,038	\$ 725 1,209	
	有重大影響力之被投資公司 樂富資訊股份有限公司 城市智能科技股份有限公司	台北市民生東路三段51號7樓 台北市內湖區陽光街300號8樓	資訊整合服務 節能自動化及智慧 監控解決方案	150,300 2,000	150,300 2,000	15,030,000 200,000	30.00 20.00		160,769 691	20,426 (2,210)	6,136 437)	
	眾力科技股份有限公司	4th Floor, P.O. BOX 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands Rm51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS8811 Negara Brunei Darussalam	一般投資業務 一般投資業務	54,464 25,480	54,464 25,480	1,570,000 810,000	100.00 100.00		2 28,057	- 2,576	- 2,576	
坤眾科技股份有限公司	有控制能力之被投資公司 點空間科技股份有限公司	台北市南港區重陽路221號4樓	電腦周邊設備及資 訊軟體服務業	3,000	3,000	300,000	100.00		197	(804)	(804)	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

國眾電腦股份有限公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股比例%	本期認損益	本期投資帳面價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
深圳揚眾科技有限公司	電腦系統設計服務業、電腦軟體服務業及電腦系統整合服務業	USD809 仟元	註一	USD809 仟元	USD809 仟元	100.00	\$ 2,576	\$ 27,972	\$ -

註一：係子公司眾力公司透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
眾力：美金 2,329 仟元	眾力：美金 2,330 仟元	限額為淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 1,063,307 仟元×60%=637,984 仟元。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
備供出售金融資產—流動明細表		二
應收票據及帳款—淨額明細表		三
其他金融資產—流動明細表		四
存貨明細表		五
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		六
採用權益法之投資變動明細表		七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		八
遞延所得稅資產明細表		附註二六
應付票據及帳款明細表		九
短期借款明細表		十
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二六
損益項目明細表		
營業收入明細表		十一
營業成本明細表		十二
營業費用明細表		十三
營業外收入及支出明細表		十四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十五

國眾電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 478
支票及活期存款	包括外幣 USD44,119.27，@32.32	
	HKD163.05，@4.19	
	JPY69,469,104.28，@0.28	<u>198,600</u>
		<u>\$199,078</u>

國眾電腦股份有限公司

備供出售金融資產－流動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	要	股數或張數(股)	面	值(元)	總	額	利	率(%)	取	得	成	本	公	單	價(元)	總	價	值	額
上市上櫃股票																				
大眾全球投資控股股份有限公司			1,895,101		<u>10</u>		<u>\$ 18,951</u>				<u>\$ 24,943</u>					6.96		<u>\$ 13,190</u>		

國眾電腦股份有限公司
應收票據及帳款－淨額明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他（註）	貨 款	\$ 5,724
應收帳款：		
中國信託商業銀行股份有限公司	貨 款	103,492
新竹縣政府	"	29,809
臺灣銀行股份有限公司	"	28,433
其他（註）	"	<u>362,888</u>
		<u>524,622</u>
		530,346
減：備抵呆帳		(<u>1,193</u>)
		<u>\$529,153</u>

註：客戶餘額未達本科目金額 5%者彙計。

國眾電腦股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收租賃款				\$ 63,432	
減：未實現利息收入				(2,743)	
其他應收款		應收進貨折扣及行銷獎勵金等		<u>22,536</u>	
				<u>\$ 83,225</u>	

國眾電腦股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本	淨 變 現 價 值
商 品		\$ 181,174	\$ 179,420
借 用 品		11,272	11,201
借 出 品		<u>5,209</u>	<u>5,209</u>
		197,655	<u>\$ 195,830</u>
減：備抵存貨跌價損失		(<u>1,825</u>)	
		<u>\$ 195,830</u>	

註一：存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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。

註二：本公司存貨均未提供擔保。

國眾電腦股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 105 年度

單位：新台幣仟元

明細表六

	期 股	數	帳 面 價 值	初 本 股	數	期 增 金	加 額	本 股	數	期 減 金	少 額	期 股	數	帳 面 價 值	末 提供擔保或 質押情形
	2,728,000		\$ 30,008		-	\$	-		-	\$	-		2,728,000	\$ 30,008	無
新 譜 光															
草 莓 資 訊	109,154		811		-		-		-		-		109,154	811	"
騰 翔 科 技	250,000		1,450		-		-		-		-		250,000	1,450	"
樂 多 坊 科 技	245,000		-		-		-		-		-		245,000	-	"
網 際 運 通	150,000		-		-		-		-		-		150,000	-	"
宜 佳 資 訊	110,385		-		-		-		-		-		110,385	-	"
新 眾 電 腦	22,174		-		-		-		-		-		22,174	-	"
			\$ 32,269			\$	-			\$	-			\$ 32,269	

國眾電腦股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 股 數	期 初 金 額	本 期 增 加 金 額	本 期 減 少 金 額	期 末 股 數	期 末 金 額	持 股 比 例 %	額 或 質 押 擔 保 形 式
眾力科技(註1)	11,000,000	\$ 125,876	-	(\$ 2,213)	11,000,000	\$ 124,388	100%	無
坤眾科技	1,300,000	16,163	-	-	1,300,000	17,372	20.02%	"
樂富資訊	15,030,000	154,633	-	-	15,030,000	160,769	30%	"
城市智能	200,000	1,128	-	-	200,000	691	20%	"
減：累計減損		297,800	-	(2,213)		303,220		
		(13,331)	-	-		(13,331)		
		\$ 284,469	\$ -	(\$ 2,213)		\$ 289,889		

註 1：本期減少係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,213 仟元調整減少採用權益法之投資。

國眾電腦股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
商 譽	\$ 94,746	\$ -	\$ -	\$ 94,746	—
商 標 權	3,372	-	1,756	1,616	按 20 年平均 攤銷
電腦軟體	<u>101</u>	<u>2,860</u>	<u>686</u>	<u>2,275</u>	按 3 年平均攤 銷
無形資產變 動淨額	<u>\$ 98,219</u>	<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 98,637</u>	

國眾電腦股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
其他（註）	貨 款	\$ 948
應付帳款：		
精技電腦股份有限公司	貨 款	95,113
建達國際股份有限公司	"	27,090
群環科技股份有限公司	"	26,634
聯強國際股份有限公司	"	22,302
聚碩科技股份有限公司	"	21,420
其他（註）	"	<u>206,812</u>
		<u>399,371</u>
		<u>\$400,319</u>

註：客戶餘額未達本科目金額 5% 者彙計。

國眾電腦股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十

名	稱	借	款	種	類	期	末	餘	額	契	約	期	間	利率區間(%)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
華南銀行		擔保借款					\$ 20,000			105.12.12~106.01.11				1.37		\$120,000			本公司自有土地及建築物				

國眾電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入				\$ 1,807,666	
維護收入				304,915	
佣金收入				241,411	
其他收入				30,669	
減：銷貨退回與折讓				(860)	
				<u>\$ 2,383,801</u>	

國眾電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

摘	要	合	計
一、外購商品銷貨成本			
期初存貨－商品		\$	172,883
加：本期進貨			1,704,280
其他科目轉列			4,150
減：轉列維護成本		(	65,249)
期末存貨－商品		(	181,174)
轉列其他科目		(	<u>12,232</u>)
外購商品銷貨成本			1,622,658
二、維護成本			70,896
三、佣金成本			196,252
四、其他營業成本			<u>19,319</u>
六、營業成本總計（一＋二＋三＋四）			<u>\$ 1,909,125</u>

國眾電腦股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$197,716	\$ 29,878	\$ 28,900	\$256,494
保 險 費	16,840	2,959	2,557	22,356
租 金	338	12,901	-	13,239
退 休 金	9,622	973	1,601	12,196
勞 務 費	4,149	8,250	-	12,399
伙 食 費	7,292	759	1,176	9,227
折 舊	3,471	902	443	4,816
運 費	5,674	51	-	5,725
水電瓦斯費	-	2,524	-	2,524
交 際 費	1,174	1,351	-	2,525
職工福利	1,948	174	273	2,395
各項攤提	675	1,767	-	2,442
郵 電 費	129	1,720	-	1,849
捐 贈	-	2,200	-	2,200
差 旅 費	761	250	-	1,011
修 繕 費	694	345	-	1,039
文具用品	456	687	-	1,143
其他費用	8,003	6,228	14	14,245
	<u>\$258,942</u>	<u>\$ 73,919</u>	<u>\$ 34,964</u>	<u>\$367,825</u>

國眾電腦股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國 105 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	\$ 7,633
補助收入	3,186
利息收入	4,829
租金收入	1,772
兌換利益淨額	418
處分不動產、廠房及設備利益淨額	52
利息費用	(803)
其 他	<u>5,094</u>
營業外收入及支出合計	<u><u>\$ 22,181</u></u>

國眾電腦股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	105年度			104年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用							
薪資費用		\$ -	\$ 254,429	\$ 254,429	\$ -	\$ 253,052	\$ 253,052
勞健保費用		-	21,890	21,890	-	21,974	21,974
退休金費用		-	12,196	12,196	-	12,109	12,109
其他員工福利費用		-	11,622	11,622	-	11,242	11,242
折舊費用		-	4,816	4,816	-	4,893	4,893
攤銷費用		-	2,442	2,442	-	2,027	2,027

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 384 人及 383 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 **1060135** 號

會員姓名：
(1) 劉書琳

(2) 鄭得泰

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

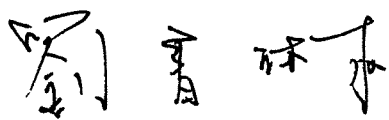
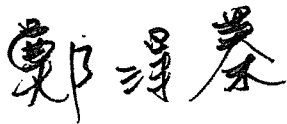
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3937 號

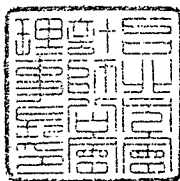
委託人統一編號：01517124

(2) 北市會證字第 3355 號

印鑑證明書用途：辦理國眾電腦股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 1 月 13 日