

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 106 及 105 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 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14~15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~55		六~三十
	(七) 關係人交易	59~61		三四
	(八) 質押之資產	61		三五
	(九) 其 他	55~59		三一~三三
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61~62、 64~66		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	61~62、 64~66、68		三六
	3. 大陸投資資訊	62、69		三六
	4. 其他一母子公司間業務關係 及重大交易往來情形	62、67		三六
(十一)	部門資訊	63		三七

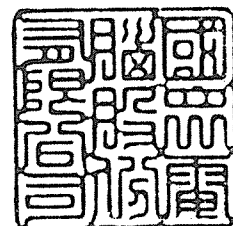
聲 明 書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 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表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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：國眾電腦股份有限公司

負責人：王 超 群



中 華 民 國 107 年 3 月 14 日

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及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併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，足以允當表達國眾電腦股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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及子公司保持超然獨立，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及子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查

核合併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及子公司民國 106 年度合併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及子公司 106 年 12 月 31 日應收票據及帳款餘額（含關係人）為 705,019 仟元（扣除 1,942 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及子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十。

收入認列

依據附註四之會計政策，國眾電腦股份有限公司及子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，其收入金額約占合併營業收入 80.08%，因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。

其他事項

國眾電腦股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國眾電腦股份有限公司及子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及子公司或停止營業，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及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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及子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及子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合併財務報表使用者注意合併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及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對國眾電腦股份有限公司及子公司民國 106 年度合併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

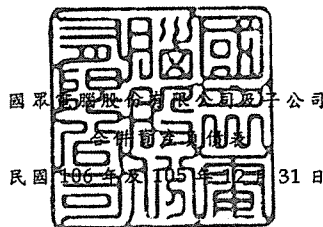
鄭得葵



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 107 年 3 月 14 日



國眾電腦股份有限公司及子公司

民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

		106年12月31日		105年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 326,218	15	\$ 265,746	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	50,586	2	50,420	3
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	13,531	1	13,190	1
1150	應收票據及帳款淨額（附註四、五及十）	650,619	30	568,902	31
1180	應收票據及帳款－關係人淨額（附註四、五、十及三四）	54,400	3	72,410	4
130X	存貨（附註四及十二）	328,821	15	196,013	10
1476	其他金融資產－流動（附註四及十一）	103,254	5	95,693	5
1479	其他流動資產－其他（附註十七、二八、三四及三五）	48,400	2	27,860	1
11XX	流動資產總計	1,575,829	73	1,290,234	69
非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	32,269	1	32,269	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	162,147	8	161,460	9
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三五）	68,302	3	68,405	4
1781	商 標 權（附註四）	-	-	1,616	-
1801	電腦軟體淨額（附註四）	1,587	-	2,275	-
1805	商譽（附註四、五及十六）	103,373	5	103,373	5
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）	1,926	-	2,139	-
1920	存出保證金（附註十七及三四）	130,687	6	117,825	6
1935	長期應收租賃款（附註四及十一）	57,211	3	66,237	4
1995	其他非流動資產－其他（附註十七及三五）	13,350	1	15,818	1
15XX	非流動資產總計	570,852	27	571,417	31
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,146,681	100	\$ 1,861,651	100
負債及權益					
代 碼	負 債 及 權 益				
流動負債					
2100	短期借款（附註十八）	\$ 172,950	8	\$ 20,000	1
2150	應付票據及帳款（附註十九）	519,604	24	420,519	23
2180	應付帳款－關係人（附註三四）	534	-	244	-
2200	其他應付款（附註二十）	170,746	8	161,571	9
2220	其他應付款－關係人（附註三四）	865	-	702	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）	7,893	-	7,012	-
2300	其他流動負債（附註二十及三十）	77,506	4	93,813	5
21XX	流動負債總計	950,098	44	703,861	38
非流動負債					
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）	12,076	1	11,732	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	50,691	2	47,399	2
2645	存入保證金	995	-	416	-
25XX	非流動負債總計	63,762	3	59,547	3
2XXX	負債總計	1,013,860	47	763,408	41
歸屬於本公司業主之權益					
3110	普通股股本（附註二二）	859,001	40	859,001	46
3210	資本公積（附註二二）	947	-	947	-
3310	資本公積－發行溢價	76,153	4	65,951	4
3320	保留盈餘（附註二二）	51,975	2	46,105	2
3350	法定盈餘公積	117,439	5	102,024	6
3410	特別盈餘公積	710	-	1,031	-
3425	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二二）	(11,411)	-	(11,752)	(1)
31XX	備供出售金融資產未實現損益（附註二二）	1,094,814	51	1,063,307	57
36XX	非控制權益（附註十三及二二）	38,007	2	34,936	2
3XXX	權益總計	1,132,821	53	1,098,243	59
負債與權益總計		\$ 2,146,681	100	\$ 1,861,651	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二 三及三四）	\$ 2,824,978	100	\$ 2,564,635	100
5000	營業成本（附註十二、二四、 二七及三四）	<u>2,308,526</u>	<u>82</u>	<u>2,066,040</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	516,452	18	498,595	19
6000	營業費用（附註四、二一、 二五、二六、二七及三四）	<u>394,623</u>	<u>14</u>	<u>384,371</u>	<u>15</u>
6900	營業利益	<u>121,829</u>	<u>4</u>	<u>114,224</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註三十及 三四）	21,238	1	12,984	1
7590	其他利益及損失（附註 三四）	(384)	-	811	-
7050	財務成本	(709)	-	(1,101)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資利益之份 額（附註十四）	<u>6,133</u>	<u>-</u>	<u>5,699</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>26,278</u>	<u>1</u>	<u>18,393</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	148,107	5	132,617	5
7950	所得稅費用（附註四及二八）	(<u>24,752</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,033</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>123,355</u>	<u>4</u>	<u>118,584</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	%	金	%
	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 及二一)	(\$ 3,490)	-	(\$ 6,506)	-
8349	與不重分類項目相 關之所得稅(附 註四及二八)	593	-	1,106	-
8310		(2,897)	-	(5,400)	-
	後續可能重分類至損益 之項目(附註二二)				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(321)	-	(2,213)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	341	-	(3,657)	(1)
8360		20	-	(5,870)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(2,877)	-	(11,270)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 120,478	4	\$ 107,314	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 120,284	4	\$ 113,756	5
8620	非控制權益	3,071	-	4,828	-
8600		\$ 123,355	4	\$ 118,584	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 117,407	4	\$ 102,486	4
8720	非控制權益	3,071	-	4,828	-
8700		\$ 120,478	4	\$ 107,314	4
	每股盈餘(附註二九)				
9750	基 本	\$ 1.40		\$ 1.32	
9850	稀 釋	\$ 1.39		\$ 1.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王超群

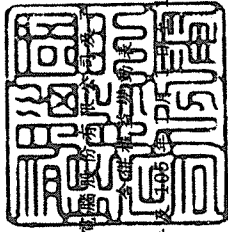


經理人：王超群



會計主管：鄭裕平





國聚電器股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	本	公	司	業 主 之 權 益				庫 藏 股 票 (\$ 45,376)	非 控 制 權 益 \$ 30,108	總 計 \$ 1,095,727	
						其 他 權 益							
						保 留 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 金 融 資 產 損 失	售 出 產 權 金 融 資 產 損 失				
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 金 融 資 產 損 失	售 出 產 權 金 融 資 產 損 失	庫 藏 股 票 (\$ 45,376)	非 控 制 權 益 \$ 30,108	總 計 \$ 1,095,727	
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	11,768	-	(11,768)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	511	(511)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(104,798)	-	-	-	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(104,798)
L3	庫藏股註銷	(38,400)	(42)	-	-	(6,934)	-	-	-	45,376	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	113,756	-	-	-	-	4,828	4,828	118,584
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,400)	(2,213)	(3,657)	-	-	-	-	(11,270)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	108,356	(2,213)	(3,657)	-	-	4,828	4,828	107,314
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	859,001	947	65,951	46,105	102,024	1,031	(11,752)	-	-	34,936	34,936	1,098,243
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	10,202	-	(10,202)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	5,870	(5,870)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(85,900)	-	-	-	-	-	-	(85,900)
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,900)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	120,284	-	-	-	-	3,071	3,071	123,355
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,897)	(321)	341	-	-	-	-	(2,877)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	117,387	(321)	341	-	-	3,071	3,071	120,478
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	859,001	947	76,153	51,975	117,439	710	(11,411)	-	-	38,007	38,007	1,132,821

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 148,107	\$ 132,617
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,215	5,531
A20200	攤銷費用	2,664	2,442
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(166)	(92)
A20900	財務成本	709	1,101
A21200	利息收入	(4,137)	(5,059)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(6,133)	(5,699)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(48)
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	-	890
A31130	應收票據及帳款	(81,717)	135,681
A31140	應收票據及帳款－關係人	18,010	47,197
A31200	存 貨	(133,986)	(16,809)
A31240	其他流動資產	(21,145)	11,670
A31250	其他金融資產	30,343	(20,227)
A31990	長期應收租賃款	(28,878)	80,197
A32130	應付票據及帳款	99,085	(192,548)
A32140	應付帳款－關係人	290	37
A32180	其他應付款	9,175	(1,988)
A32190	其他應付款－關係人	163	(1,201)
A32230	其他流動負債	(16,307)	3,425
A32240	淨確定福利負債	(198)	(193)
A33000	營運產生之現金流入	20,094	176,924
A33100	收取之利息	4,137	5,059
A33300	支付之利息	(709)	(1,101)
A33500	支付之所得稅	(22,116)	(14,816)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,406</u>	<u>166,066</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 2,941)	(\$ 3,946)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	52
B03700	存出保證金增加	(12,862)	(13,769)
B04500	購置無形資產	(360)	(2,860)
B06700	其他非流動資產減少	2,468	421
B07600	收取關聯企業股利	5,446	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,249)	(20,102)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	152,950	10,000
C03000	存入保證金增加	579	388
C04500	支付本公司業主股利	(85,900)	(104,798)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	67,629	94,410)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(314)	(2,191)
EEEE	現金及約當現金淨增加	60,472	49,363
E00100	期初現金及約當現金餘額	265,746	216,383
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 326,218	\$ 265,746

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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

母公司沿革及營業

國眾電腦股份有限公司（以下簡稱本公司或國眾公司）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。國眾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。

國眾公司股票於 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。

國眾公司基於資源整合，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國眾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，並以國眾公司為存續公司。

合併後國眾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。

本合併財務報告係以國眾公司之功能性貨幣新台幣表達。

子（孫）公司沿革及營業

- (一) 眾力科技股份有限公司成立於 86 年 7 月，主要營業項目為電腦設備安裝與銷售其週邊設備。
- (二) 易化服務科技發展有限公司之設立目的為控制大陸之轉投資公司。
- (三) Full Fortune Technology Co., Ltd.係於 96 年 2 月於汶萊申請設立，主要設立目的係為監管國眾公司之轉投資大陸公司。
- (四) 深圳揚眾科技有限公司成立於 96 年 7 月，主要營業項目為電腦系統設計服務、電腦軟體服務及電腦系統整合服務。
- (五) 坤眾科技股份有限公司成立於 82 年 5 月，主要營業項目為接受委託辦理土木工程規劃設計及其諮詢顧問業務、土地之重劃顧問業務、

工程測量製圖、環保工程規劃及評估等。坤眾科技股份有限公司於 106 年 12 月 1 日與其 100%持有之子公司點空間科技股份有限公司合併，並以坤眾科技股份有限公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 14 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) 首次適用修正後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」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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合併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，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三四。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 調整之	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產一流動	\$ 50,586	\$ -	\$ 50,586
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產一流 動	-	13,531	13,531
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產一非 流動	-	22,939	22,939
備供出售金融資產 一流動	13,531	(13,531)	-
以成本衡量之金融 資產一非流動	32,269	(32,269)	-
資產影響	<u>\$ 96,386</u>	<u>(\$ 9,330)</u>	<u>\$ 87,056</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
未分配盈餘	\$ 117,439	(\$ 3,545)	\$ 113,894
備供出售金融資產 未實現損益	(11,411)	11,411	-
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 損失	-	(17,196)	(17,196)
權益影響	<u>\$ 106,028</u>	<u>(\$ 9,330)</u>	<u>\$ 96,698</u>

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。

合併公司於適用 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。

惟合併公司判斷適用上述準則尚不致對合併公司之綜合損益項目造成重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
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 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，若合併公司為承租人，除低價值標的資產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。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併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。

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管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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躍市場之報價（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. 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) 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。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十三「子公司」及附表五。

(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及被收購者之非控制權益金額之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

(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。

於編製合併財務報告時，合併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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(七) 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。

(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權益之企業。

合併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，合併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。

當合併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合併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。合併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。

取得成本超過合併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；合併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。

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，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併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。

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。

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。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。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。

(十) 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會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。

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企業合併所取得，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。

(十一) 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。合併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。除合併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。

(十二) 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（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，合併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。

(十三) 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。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

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，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，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併公司過去收款經驗、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

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. 權益工具

合併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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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。

(十四) 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。

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。

(十五) 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

合併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—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. 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。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。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併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，或係以給與合併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。

(十七) 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。

(十八) 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

遞延所得稅係依合併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計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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具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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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，僅於其很有可能具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。

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具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. 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

合併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，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。

(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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 573	\$ 579
銀行支票及活期存款	325,645	265,167
	<u>\$ 326,218</u>	<u>\$ 265,746</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
基金受益憑證	<u>\$ 50,586</u>	<u>\$ 50,420</u>

八、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 13,531</u>	<u>\$ 13,190</u>

九、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 32,269</u>	<u>\$ 32,269</u>

合併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，致合併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。

十、應收票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 4,592	\$ 5,724
應收帳款	647,900	565,051
應收帳款－關係人	<u>54,469</u>	<u>72,479</u>
	706,961	643,254
減：備抵呆帳	(1,873)	(1,873)
備抵呆帳－關係人	<u>(69)</u>	<u>(69)</u>
	<u>\$ 705,019</u>	<u>\$ 641,312</u>

合併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，合併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，合併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。合併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。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~60 天	\$ 548,280	\$ 503,778
61~90 天	43,536	39,770
91~180 天	80,628	68,801
181~365 天	20,107	11,012
365 天以上	9,818	14,169
合 計	<u>\$ 702,369</u>	<u>\$ 637,530</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 帳 款 及 票 據			應 收 帳 款 及 票 據 — 關 係 人		
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	應收帳款 及票據 合 計	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	應收帳款 及票據— 關係人合計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 737	\$ 1,136	\$ 1,873	\$ -	\$ 69	\$ 69
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 737	\$ 1,136	\$ 1,873	\$ -	\$ 69	\$ 69
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>

十一、應收租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收租賃款</u>		
1 年以內	\$ 103,421	\$ 64,619
超過 1 年但不超過 5 年	<u>59,124</u>	<u>68,400</u>
	162,545	133,019
減：未實現利息收入	(<u>5,619</u>)	(<u>4,971</u>)
	<u>\$ 156,926</u>	<u>\$ 128,048</u>
<u>應收租賃款現值</u>		
1 年以內	\$ 99,715	\$ 61,811
超過 1 年但不超過 5 年	<u>57,211</u>	<u>66,237</u>
	<u>\$ 156,926</u>	<u>\$ 128,048</u>

係合併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一流動項下。整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，106 及 105 年度之合約平均隱含利率均約為年利率 3%。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收租賃款並未逾期亦未有減損跡象。

十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 251,200	\$ 179,578
借 用 品	11,398	11,228
借 出 品	5,223	5,207
在途存貨	61,000	-
	<u>\$ 328,821</u>	<u>\$ 196,013</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,005,362 仟元及 1,738,172 仟元。

106 年及 105 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失均為 1,825 仟元。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
國眾公司	眾力科技股份有限公司（眾力公司）	個人電腦銷售、電器及電子材料零售及批發	100.00%	100.00%	—
	坤眾科技股份有限公司（坤眾公司）	接受委託辦理土木工程規劃設計及其相關業務	20.02%	20.02%	1、3
眾力公司	易化服務科技發展有限公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	—
	Full Fortune Technology Co., Ltd. (Full Fortune)	一般投資業務	100.00%	100.00%	—
坤眾公司	點空間科技股份有限公司（點空間公司）	電腦周邊設備及資訊軟體服務業	-	100.00%	2
Full Fortune	深圳揚眾科技有限公司	電腦系統設計服務及電腦系統整合服務業	100.00%	100.00%	—

1. 國眾公司於 104 年 5 月底取得坤眾公司 20.02% 股權暨董事會過半數之席次後，具主導坤眾公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 坤眾公司於 106 年 12 月 1 日與 100% 持有之子公司點空間公司合併，並以坤眾公司為存續公司。
3. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例	
		106年12月31日	105年12月31日
坤眾公司	臺 灣	79.98%	79.98%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之（損）益		非 控 制 權 益	
	106年1月1日	105年1月1日	106年12月31日	105年12月31日
	至12月31日	至12月31日		
坤眾公司	<u>\$ 3,071</u>	<u>\$ 4,828</u>	<u>\$ 38,007</u>	<u>\$ 34,936</u>

以下坤眾公司及其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：

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 62,459	\$ 55,641
非流動資產	6,462	7,195
流動負債	(19,197)	(16,879)
非流動負債	(2,203)	(2,276)
權 益	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 43,681</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 9,514	\$ 8,745
坤眾公司之非控制權益	<u>38,007</u>	<u>34,936</u>
	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 43,681</u>
	106年1月1日	105年1月1日
	至12月31日	至12月31日
營業收入	<u>\$ 43,822</u>	<u>\$ 52,487</u>
本期淨利	\$ 3,840	\$ 6,037
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 6,037</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	769	1,209
坤眾公司之非控制權益	<u>3,071</u>	<u>4,828</u>
	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 6,037</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
綜合損益總額歸屬於：	\$ 769	\$ 1,209
本公司業主	3,071	4,828
坤眾公司之非控制權益	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 6,037</u>
現金流量		
營業活動	\$ 7,362	\$ 3,194
投資活動	91	2,547
籌資活動	(29)	-
淨現金流入	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 5,741</u>

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年12月31日	105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)	\$ 161,512	\$ 160,769
個別不重大之關聯企業	635	691
	<u>\$ 162,147</u>	<u>\$ 161,460</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 106年12月31日	105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，請參閱附註三六之附表五「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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 468,763	\$ 464,317
非流動資產	162,743	167,445
流動負債	(95,811)	(98,544)
權益	<u>\$ 535,695</u>	<u>\$ 533,218</u>
合併公司持股比例	30%	30%
合併公司享有之權益	\$ 160,708	\$ 159,965
商譽	804	804
投資帳面金額	<u>\$ 161,512</u>	<u>\$ 160,769</u>
	106 年度	105 年度
營業收入	<u>\$ 230,699</u>	<u>\$ 235,479</u>
本年度淨利	20,631	\$ 20,453
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 20,631</u>	<u>\$ 20,453</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年12月31日	105年12月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 56)	(\$ 437)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 56)</u>	<u>(\$ 437)</u>

合併公司於資產負債表日對個別不重大之關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
城市智能科技股份有限公司	20%	20%

合併公司於 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%。

採用權益法之投資及合併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；惟合併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。

十五、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>							
105年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 581	\$ 12,046	\$ 14,578	\$ 17,946	\$105,550
增 添	-	-	125	2,506	1,187	128	3,946
處 分	-	-	-	(861)	(74)	(62)	(997)
本期重分類	-	-	-	-	-	1,100	1,100
累積換算調整數	-	-	-	-	(246)	-	(246)
105年12月31日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 13,691</u>	<u>\$ 15,445</u>	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$109,353</u>
<u>累積折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,103	\$ 145	\$ 8,749	\$ 12,014	\$ 10,623	\$ 36,634
折舊費用	-	255	106	1,111	1,430	2,629	5,531
處 分	-	-	-	(861)	(70)	(62)	(993)
累積換算調整數	-	-	-	-	(224)	-	(224)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 13,190</u>	<u>\$ 40,948</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>\$ 2,295</u>	<u>\$ 5,922</u>	<u>\$ 68,405</u>
<u>成本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 706	\$ 13,691	\$ 15,445	\$ 19,112	\$109,353
增 添	-	-	-	-	1,273	1,668	2,941
處 分	-	-	-	(1,456)	(667)	(5,231)	(7,354)
本期重分類	-	-	-	-	2	1,176	1,178
累積換算調整數	-	-	-	-	(36)	-	(36)
106年12月31日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 12,235</u>	<u>\$ 16,017</u>	<u>\$ 16,725</u>	<u>\$106,082</u>
<u>累積折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,358	\$ 251	\$ 8,999	\$ 13,150	\$ 13,190	\$ 40,948
折舊費用	-	256	117	1,057	1,116	1,669	4,215
處 分	-	-	-	(1,456)	(667)	(5,231)	(7,354)
累積換算調整數	-	-	-	-	(29)	-	(29)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 8,600</u>	<u>\$ 13,570</u>	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 37,780</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 68,302</u>

合併公司之不動產、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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產金額，請參閱附註三五。

十六、商 譽

	106年12月31日	105年12月31日
取得成本	\$ 166,540	\$ 166,540
減：累計減損	(63,167)	(63,167)
	<u>\$ 103,373</u>	<u>\$ 103,373</u>

國眾公司於 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 157,913 仟元列為商譽。

國眾公司於 104 年 5 月底取得坤眾公司 20.02% 股權暨董事會過半數之席次，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列入合併報表之子公司，因合併而支付之現金對價減除該淨資產公平價值後，淨額 8,627 仟元列為商譽。

十七、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 23,141	\$ 8,215
暫 付 款	811	23
應收所得稅款（附註二八）	-	605
受限制資產	24,448	19,017
	<u>\$ 48,400</u>	<u>\$ 27,860</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 130,687	\$ 117,825
受限制資產	12,745	15,818
其 他	605	-
	<u>\$ 144,037</u>	<u>\$ 133,643</u>

(一) 存出保證金主要係合併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，請參閱附註三五之說明。

十八、短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款（附註三五）</u>		
銀行借款	<u>\$172,950</u>	<u>\$ 20,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.25%-5.22% 及 1.37%。

十九、應付票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	\$ 1,294	\$ 948
應付帳款	<u>518,310</u>	<u>419,571</u>
	<u>\$ 519,604</u>	<u>\$ 420,519</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。合併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。

二十、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付年終獎金	\$ 44,103	\$ 34,435
應付佣金支出	42,360	50,856
應付薪資	20,131	24,133
應付員工及董監酬勞 (附註二七)	10,901	9,712
應付其他(包含租金、運費 、文具等費用)	<u>53,251</u>	<u>42,435</u>
	<u>\$ 170,746</u>	<u>\$ 161,571</u>
其他負債		
預收款項	\$ 73,033	\$ 86,476
其 他	<u>4,473</u>	<u>7,337</u>
	<u>\$ 77,506</u>	<u>\$ 93,813</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之國眾公司、眾力公司、坤眾公司所適用「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

合併公司中之國眾公司及坤眾公司所適用我國「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。國眾公司及坤眾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，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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 86,342	\$ 89,182
計畫資產公允價值	(35,651)	(41,783)
淨確定福利負債	<u>\$ 50,691</u>	<u>\$ 47,399</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債		
105 年 1 月 1 日	\$ 81,136	(\$ 40,050)	\$ 41,086
服務成本			
當期服務成本	585	-	585
利息費用（收入）	<u>1,375</u>	(<u>707</u>)	<u>668</u>
認列於損益	<u>1,960</u>	(<u>707</u>)	<u>1,253</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 （除包含於淨利息 之金額外）	-	420	420
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－經驗調整	<u>3,006</u>	<u>-</u>	<u>3,006</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	<u>-</u>	(<u>1,446</u>)	(<u>1,446</u>)
105 年 12 月 31 日	89,182	(41,783)	47,399
服務成本			
當期服務成本	575	-	575
利息費用（收入）	<u>1,190</u>	(<u>577</u>)	<u>613</u>
認列於損益	<u>1,765</u>	(<u>577</u>)	<u>1,188</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
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之 金額外)	\$ -	\$ 201	\$ 201
精算損失—人口統計假 設變動	158	-	158
精算損失—財務假設變 動	789	-	789
精算損失—經驗調整	<u>2,342</u>	<u>-</u>	<u>2,342</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,289</u>	<u>201</u>	<u>3,490</u>
雇主提撥	-	(1,386)	(1,386)
福利支付	(<u>7,894</u>)	<u>7,894</u>	<u>-</u>
106年12月31日	<u>\$ 86,342</u>	<u>(\$ 35,651)</u>	<u>\$ 50,691</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：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。

合併公司之國眾公司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：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.250%	1.375%
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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,610)	(\$ 1,744)
減少 0.25%	\$ 1,662	\$ 1,801
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,590	\$ 1,725
減少 0.25%	(\$ 1,548)	(\$ 1,679)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務平均到期期間	9 年	10 年
預期一年內提撥金額	\$ 1,300	\$ 1,420

二二、權益

(一) 股本

	106年12月31日	105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>85,900</u>
已發行股本	<u>\$ 859,001</u>	<u>\$ 859,001</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。

國眾公司於 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。減資後國眾公司實收股本為 859,001 仟元，發行流通在外股數為 85,900 仟股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 947</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，參閱附註二七之員工福利費用。

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。

國眾公司分別於 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$ 10,202	\$ 11,768	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	5,870	511	-	-
現金股利	85,900	104,798	1.00	1.22

國眾公司 107 年 3 月 14 日董事會擬議 106 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	\$ 11,744	\$ -
特別盈餘公積	(20)	-
現金股利	105,657	1.23

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 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

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 1,031	\$ 3,244
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(321)	(2,213)
期末餘額	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 1,031</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（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

	106年度	105年度
期初餘額	(11,752)	(8,095)
備供出售金融資產未實現（損）益	341	(3,657)
期末餘額	<u>(\$ 11,411)</u>	<u>(\$ 11,752)</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) 非控制權益

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 34,936	\$ 30,108
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	3,071	4,828
期末餘額	<u>\$ 38,007</u>	<u>\$ 34,936</u>

(六) 庫藏股票

	買 回 以 註 銷 (仟 股)	
收 回 原 因	106年度	105年度
<u>為維護公司信用及股東權益</u>		
期初股數	-	3,840
本年度註銷	(-)	(3,840)
期末股數	<u>-</u>	<u>-</u>

國眾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。子公司持有國眾公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與國眾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 三 、 收 入

	106年度	105年度
銷售收入	\$ 2,262,941	\$ 1,931,924
維護收入	270,852	308,610
佣金收入	223,693	240,811
其他營業收入	67,492	83,290
	<u>\$ 2,824,978</u>	<u>\$ 2,564,635</u>

二 四 、 成 本

	106年度	105年度
銷售成本	\$ 2,005,362	\$ 1,738,172
維護成本	83,259	75,138
佣金成本	180,172	196,252
其他營業成本	39,733	56,478
	<u>\$ 2,308,526</u>	<u>\$ 2,066,040</u>

二五、營業費用

	106年度	105年度
銷售費用	\$ 285,576	\$ 276,169
管理費用	74,598	73,238
研發費用	34,449	34,964
	<u>\$ 394,623</u>	<u>\$ 384,371</u>

二六、折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 4,215	\$ 5,531
商標權	1,616	1,756
電腦軟體	1,048	686
	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 7,973</u>
依功能別彙總		
銷售費用	\$ 3,687	\$ 4,860
管理費用	2,797	2,670
研發費用	395	443
	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 7,973</u>

二七、員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 11,604	\$ 11,734
確定福利計畫	1,188	1,253
員工福利費用合計	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 12,987</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 614	\$ 654
銷售費用	9,628	9,758
管理費用	997	974
研發費用	1,553	1,601
	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 12,987</u>

國眾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。眾力公司及坤眾公司尚有未彌補之累積虧損，故無估列應付員工酬勞。

國眾公司 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 14 日及 106 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 7,786	\$ 6,937
董監事酬勞	3,115	2,775

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。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關國眾公司 107 及 106 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。

二八、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：

	106年度	105年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 17,895	\$ 14,086
未分配盈餘加徵	-	31
以前年度之調整	5,707	273
遞延所得稅		
當年度產生者	1,150	(357)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,752</u>	<u>\$ 14,033</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 148,107</u>	<u>\$ 132,617</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	25,178	22,544
稅上不可減除之費損	34	
暫時性差異	(695)	(1,786)
投資抵減	(5,237)	(5,666)
虧損扣抵	(212)	(946)
免稅所得	(23)	(160)
未分配盈餘加徵	-	31
合併個體適用不同稅率之影響數	-	(257)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>5,707</u>	<u>273</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,752</u>	<u>\$ 14,033</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計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 340 仟元及 2,131 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（利益）費用

	106年度	105年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫衡量數	(\$ <u>593</u>)	(\$ <u>1,106</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅款（附註十七）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 605</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 7,893</u>	<u>\$ 7,012</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：

106 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	\$ 2,139	(\$ 213)	\$ -	\$ 1,926
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 1,048	\$ 33	(\$ 593)	\$ 488
商 譽	10,684	904	-	11,588
	<u>\$ 11,732</u>	<u>\$ 937</u>	<u>(\$ 593)</u>	<u>\$ 12,076</u>

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>遞延所得稅資產</u>				
虧損扣抵	\$ 842	\$ 1,297	\$ -	\$ 2,139
<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	9,780	904	-	10,684
	<u>\$ 11,898</u>	<u>\$ 940</u>	<u>(\$ 1,106)</u>	<u>\$ 11,732</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 576	\$ 576
114 年度到期	270	270
115 年度到期	1,053	1,995
116 年度到期	3,192	-
	<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 2,841</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 576	113年度
11,602	114年度
1,053	115年度
3,192	116年度
<u>\$ 16,423</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有關國眾公司股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$117,439</u>	<u>\$102,024</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,079</u>	<u>\$ 7,099</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度（預計） 註	105年度（實際） 17.72%

註：由於 107 年 2 月公布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司及子公司預期 107 年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(八) 所得稅核定情形

國眾公司、眾力公司及坤眾公司歷年營利事業所得稅結算申報案件均業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二九、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.32</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.31</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

	106 年度	105 年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 120,284</u>	<u>\$ 113,756</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 120,284</u>	<u>\$ 113,756</u>

股 數

單位：仟股

	106 年度	105 年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	\$ 85,900	\$ 85,900
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>682</u>	<u>852</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>\$ 86,582</u>	<u>\$ 86,752</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。

三十、政府補助

合併公司取得與產業創新相關之政府補助，於 106 及 105 年度認列於其他收入項下之金額分別為 12,859 仟元及 3,186 仟元。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，帳列於其他流動負債之餘額分別為 4,763 仟元及 3,187 仟元。

三一、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：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 14,440	\$ 13,035
超過 1 年但不超過 5 年	<u>33,731</u>	<u>34,614</u>
	<u>\$ 48,171</u>	<u>\$ 47,649</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略於本報導期間並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三三、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

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產－流動	\$ 50,586	\$ -	\$ -	\$ 50,586
備供出售金融資產	13,531	-	-	13,531

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產－流動	\$ 50,420	\$ -	\$ -	\$ 50,420
備供出售金融資產	13,190	-	-	13,190

2. 第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間之移轉

合併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，合併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。106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
金融資產		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 326,218	\$ 265,746
應收票據及帳款 (含關係人)	705,019	641,312
其他金融資產－流動	103,254	95,693

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
長期應收租賃款	\$ 57,211	\$ 66,237
存出保證金	130,687	117,825
透過損益按公允價值衡量		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產—流動	50,586	50,420
備供出售金融資產（含以成本		
衡量之金融資產）	45,800	45,459
金融負債		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	172,950	20,000
應付票據及帳款		
（含關係人）	520,138	420,763
其他應付款（含關係人）	171,611	162,273
存入保證金	995	416

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併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。

合併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合併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。合併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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日因持有固定利率銀行借款而受公允價值利率風險暴險之短期借款帳面金額請參閱附註十八。

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及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併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。合併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，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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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。

合併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

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同條款之遵循。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 132,615 仟元及 296,177 仟元。截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司銀行借款未折現本金餘額請參閱附註十八，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。

三四、關係人交易

國眾公司及子公司（係國眾公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
大眾全球投資控股股份有限公司	具重大影響之投資者
大眾電腦股份有限公司	具重大影響之投資者
樂富資訊股份有限公司	關聯企業
公元資訊股份有限公司	其他關係人
新眾電腦股份有限公司	其他關係人
大眾教育基金會	其他關係人
大學創業投資股份有限公司	其他關係人

(二) 營業交易

	營 業 收 入	營 業 成 本		
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
具重大影響之投資者	\$ 548	\$ 728	\$ 534	\$ 216
關聯企業	86,476	100,009	-	255
其他關係人	2,672	2,852	56	90
	<u>\$ 89,696</u>	<u>\$ 103,589</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 561</u>

合併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	
	106 年度	105 年度
具重大影響之投資者	\$ 5,040	\$ 5,040
其他關係人	-	720
	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ 5,760</u>
	租 賃	支 出
	106 年度	105 年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 10,961</u>	<u>\$ 10,740</u>
	什 項	支 出
	106 年度	105 年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 948</u>
	捐 贈	支 出
	106 年度	105 年度
其他關係人	<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：

	106年12月31日	105年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 31	\$ 141
關聯企業		
樂富資訊股份有限公司	53,093	71,698
其他關係人	<u>1,345</u>	<u>640</u>
	54,469	72,479
減：備抵呆帳	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)
	<u>\$ 54,400</u>	<u>\$ 72,410</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 534	\$ 227
其他關係人	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 244</u>

資產負債表日之其他應付款－關係人餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 565	\$ 576
其他關係人	<u>300</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 702</u>

資產負債表日之預付開發專案款帳列於其他流動資產－其他項下：

	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 1,600</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：

	106年12月31日	105年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 26,108</u>	<u>\$ 27,439</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。

三五、質押之資產

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

	106年12月31日	105年12月31日
質押定存單（帳列其他流動資產－其他）	\$ 24,448	\$ 19,017
質押定存單（帳列其他非流動資產－其他）	12,745	15,818
不動產、廠房及設備		
－土地	43,857	43,857
－建築物	<u>4,351</u>	<u>4,530</u>
	<u>\$ 85,401</u>	<u>\$ 83,222</u>

三六、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。(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。(無)
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. 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。(附表四)
11. 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。

三七、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8 之規定，合併公司之營運活動均與電腦相關之軟、硬體銷售與維護、應用服務業務，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入 90% 以上，故依 IFRS 8 之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資訊。

國眾電腦股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 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	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與備註
1	眾力科技股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	-	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	2.00	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 32,349	\$ 43,133	1

註 1：眾力公司「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及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際支金額	以財產擔保之保證金	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高金額	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	國眾電腦股份有限公司	聚力科技股份有限公司 深圳揚眾科技有限 公司 間接控制之子公司	淨值 20% (至 106 年 12 月 31 日止為 218,962 仟元)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	1.83	淨值 50% (至 106 年 12 月 31 日止為 547,407 仟元)	Y	-	-
				37,500	37,500	12,950	-	3.43	547,407	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：

1. 國眾公司對外背書保證不得超過本公司淨值 50%，對單一企業背書保證不得超過本公司淨值 20%。
2. 因業務往來者，最高額度以近一年度與其業務往來交易總額為限。
3. 國眾公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司淨值 50%，對單一企業背書保證不得超過本公司淨值 20%。
4. 國眾公司對深圳揚眾科技有限公司背書保證金額為人民幣 750 萬元，約計新台幣 3,750 萬元。

國眾電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

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	備 註
國眾電腦股份有限公司	股票 華寶資訊股份有限公司 新眾電腦股份有限公司 宜佳資訊股份有限公司 樂多坊科技股份有限公司 網際運通股份有限公司 騰翔科技股份有限公司 新譜光科技股份有限公司 大眾全球投資控股股份有限公司	無 其他關係人 無 " " " " " " 對本公司採權益法評價之公司	以成本衡量之金融資產—非流動 " " " " " " " " 備供出售金融資產—流動	109,154 12,208 110,385 245,000 150,000 250,000 2,728,000 1,895,101	\$ 811 - - - - 1,450 30,008 13,531	- - - - - - - 13,531
眾力科技股份有限公司	受益憑證 聯邦貨幣市場基金 未來資產所羅門貨幣市場基金	無 " "	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 " "	1,558,275.61 2,403,460.98	20,458 30,128	20,458 30,128
坤眾科技股份有限公司	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	-	-

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、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及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易	條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或總
0	106年1月1日至12月31日	國眾公司	1	銷貨及勞務提供	\$ 1,420	與非關係人	雷同	-	形
0	國眾公司	眾力公司	1	應收帳款—關係人	362	與非關係人	雷同	-	總
0	國眾公司	眾力公司	1	進貨	405	與非關係人	雷同	-	收
0	國眾公司	眾力公司	1	應付帳款—關係人	405	與非關係人	雷同	-	之
0	國眾公司	眾力公司	1	租金收入	300	與非關係人	雷同	-	比
0	國眾公司	眾力公司	1	什項收入	360	與非關係人	雷同	-	率
0	國眾公司	坤眾公司	1	應收帳款—關係人	7	與非關係人	雷同	-	(
0	國眾公司	坤眾公司	1	租金收入	695	與非關係人	雷同	-	註
0	國眾公司	坤眾公司	1	什項收入	914	與非關係人	雷同	-	三
0	國眾公司	坤眾公司	1	租金收入	105	與非關係人	雷同	-	)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

國眾電腦股份有限公司及子公司
 據投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 106 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 資 金 額 期 末 本 期	本 期 末 股 數 比 率	持 有 被 投 資 公 司 本 期 末 金 額	本 期 認 列 之 投 資 損 益	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	100.00 20.02	\$ 107,132 18,141	(\$ 3,604) 769	
眾力科技股份有限公司	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	30.00 20.00	161,512 635	20,631 (282) (56)	6,189
眾力科技股份有限公司	有控制能力之被投資公司 易化服務科技發展有限公司	4th Floor, P.O. BOX 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	54,464	100.00	2	-	
坤眾科技股份有限公司	Full Fortune Technology Co., Ltd.	Rm51, 5th Floor, Briannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS811 Negara Brunei Darussalam	一般投資業務	25,480	100.00	27,158	(578) (578)	
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 (註 一)	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	-	-	(138) (138)	

註一：坤眾科技股份有限公司於 106 年 12 月 1 日與其 100% 持有之子公司點空間科技股份有限公司合併，並以坤眾科技股份有限公司為存續公司。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

國眾電腦股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 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：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	本公司直接或 間接持股比例	本期投資 損益	期末 帳面 價值	截至本期末 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
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	(\$ 503)	\$ 27,148	\$ -

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	依經濟部投資審議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： 1,094,814 仟元×60%=656,888 仟元。