

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 107 及 106 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<br>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        | 13~19    |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 19~35    |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 35       |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 35~55    |   | 六~三十               |
|    | (七) 關係人交易                 | 59~62    |   | 三四                 |
|    | (八) 質押之資產                 | 62       |   | 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             | 62、64~66 |   | 三六                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 62、64~67 |   | 三六                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 63、68    |   | 三六                 |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 69~84    |   | -                  |

### 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 107 年及 106 年 12 月 31 日日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

依據附註四之會計政策，國眾電腦股份有限公司產品銷售收入係於客戶取得商品之控制且滿足履約義務時認列收入。本會計師針對其收入之毛利率進行分析性程序，選取產品銷售毛利率較高者，金額合計約占營業收入 14%，對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或訂單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 107 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



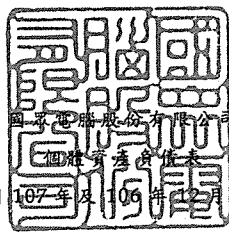
金融監督管理委員會核准文號

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 108 年 3 月 15 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                             | 107年12月31日   |       | 106年12月31日   |     |
|------|---------------------------------|--------------|-------|--------------|-----|
|      |                                 | 金 額          | %     | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                            |              |       |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                    | \$ 191,065   | 9     | \$ 258,926   | 13  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）      | 120,031      | 6     | -            | -   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）  | 11,891       | -     | -            | -   |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動（附註四及九）              | -            | -     | 13,531       | 1   |
| 1150 | 應收票據及帳款淨額（附註四及十一）               | 681,688      | 33    | 568,728      | 28  |
| 1180 | 應收票據及帳款—關係人淨額（附註四、十一及三四）        | 45,650       | 2     | 53,597       | 2   |
| 130X | 存貨（附註四及十三）                      | 207,592      | 10    | 324,876      | 16  |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註四及十二）               | 76,493       | 4     | 101,837      | 5   |
| 1479 | 其他流動資產—其他（附註十七、三四及三五）           | 60,787       | 3     | 44,508       | 2   |
| 11XX | 流動資產總計                          | 1,395,197    | 67    | 1,366,003    | 67  |
|      | 非流動資產                           |              |       |              |     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八） | 22,994       | 1     | -            | -   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及十）           | -            | -     | 32,269       | 1   |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十四）                | 286,179      | 14    | 287,420      | 14  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十五及三五）            | 69,536       | 3     | 66,260       | 3   |
| 1801 | 電腦軟體（附註四）                       | 504          | -     | 1,587        | -   |
| 1805 | 商譽（附註四及十六）                      | 94,746       | 4     | 94,746       | 5   |
| 1920 | 存出保證金（附註十七及三四）                  | 166,022      | 8     | 124,539      | 6   |
| 1935 | 長期應收租賃款（附註四及十二）                 | 42,029       | 2     | 55,128       | 3   |
| 1995 | 其他非流動資產—其他（附註十七及三五）             | 11,703       | 1     | 13,187       | 1   |
| 15XX | 非流動資產總計                         | 693,713      | 33    | 675,136      | 33  |
| 1XXX | 資 產 總 計                         | \$ 2,088,910 | 100   | \$ 2,041,139 | 100 |
|      | 負債及權益                           |              |       |              |     |
|      | 流動負債                            |              |       |              |     |
| 2100 | 短期借款（附註十八）                      | \$ -         | -     | \$ 160,000   | 8   |
| 2150 | 應付票據及帳款（附註十九）                   | 593,794      | 29    | 472,920      | 23  |
| 2180 | 應付帳款—關係人（附註三四）                  | 40           | -     | 939          | -   |
| 2200 | 其他應付款（附註二十）                     | 201,894      | 10    | 164,925      | 8   |
| 2220 | 其他應付款—關係人（附註三四）                 | 3,336        | -     | 844          | -   |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二八）                 | 18,548       | 1     | 7,893        | -   |
| 2300 | 其他流動負債（附註二十及三十）                 | 92,434       | 4     | 77,245       | 4   |
| 21XX | 流動負債總計                          | 910,046      | 44    | 884,766      | 43  |
|      | 非流動負債                           |              |       |              |     |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二八）                 | 15,357       | 1     | 12,076       | 1   |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二一）                 | 48,056       | 2     | 48,488       | 2   |
| 2645 | 存入保證金                           | 995          | -     | 995          | -   |
| 25XX | 非流動負債總計                         | 64,408       | 3     | 61,559       | 3   |
| 2XXX | 負債總計                            | 974,454      | 47    | 946,325      | 46  |
|      | 權 益                             |              |       |              |     |
| 3110 | 普通股股本（附註二二）                     | 859,001      | 41    | 859,001      | 42  |
| 3210 | 資本公積（附註二二）                      | 947          | -     | 947          | -   |
|      | 保留盈餘（附註二二）                      |              |       |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                          | 87,897       | 4     | 76,153       | 4   |
| 3320 | 特別盈餘公積                          | 51,955       | 2     | 51,975       | 2   |
| 3350 | 未分配盈餘                           | 142,644      | 7     | 117,439      | 6   |
|      | 其他權益                            |              |       |              |     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二二）       | 123          | -     | 710          | -   |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益       | ( 28,111 )   | ( 1 ) | -            | -   |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益（附註二二）             | -            | -     | ( 11,411 )   | -   |
| 3XXX | 權益總計                            | 1,114,456    | 53    | 1,094,814    | 54  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                   | \$ 2,088,910 | 100   | \$ 2,041,139 | 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



國眾電腦股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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  |                             | 107年度            |           | 106年度            |           |
|------|-----------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                             | 金                | %         | 金                | %         |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二三及三四）           | \$ 3,063,095     | 100       | \$ 2,681,447     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十三、二四及三四）            | <u>2,522,466</u> | <u>83</u> | <u>2,185,783</u> | <u>82</u> |
| 5900 | 營業毛利                        | 540,629          | 17        | 495,664          | 18        |
| 6000 | 營業費用（附註四、二一、二五、二六、二七及三四）    | <u>394,325</u>   | <u>13</u> | <u>376,784</u>   | <u>14</u> |
| 6900 | 營業利益                        | <u>146,304</u>   | <u>4</u>  | <u>118,880</u>   | <u>4</u>  |
|      | 營業外收入及支出                    |                  |           |                  |           |
| 7010 | 其他收入（附註三十及三四）               | 15,348           | 1         | 23,394           | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註三四）               | 915              | -         | ( 208)           | -         |
| 7050 | 財務成本                        | ( 995)           | -         | ( 540)           | -         |
| 7060 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額（附註十四） | <u>9,498</u>     | <u>-</u>  | <u>3,298</u>     | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                  | <u>24,766</u>    | <u>1</u>  | <u>25,944</u>    | <u>1</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                        | 171,070          | 5         | 144,824          | 5         |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二八）               | <u>35,033</u>    | <u>1</u>  | <u>24,540</u>    | <u>1</u>  |
| 8200 | 本年度淨利                       | <u>136,037</u>   | <u>4</u>  | <u>120,284</u>   | <u>4</u>  |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 107年度             |          | 106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<br>衡量數（附註四<br>及二一）               | \$ 194            | -        | (\$ 3,490)        | -        |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | ( 1,585)          | -        | -                 | -        |
| 8349 | 與不重分類項目相<br>關之所得稅（附<br>註四及二八）             | <u>570</u>        | <u>-</u> | <u>593</u>        | <u>-</u> |
| 8310 |                                           | <u>( 821)</u>     | <u>-</u> | <u>( 2,897)</u>   | <u>-</u> |
|      | 後續可能重分類至損益<br>之項目（附註二二）                   |                   |          |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | ( 587)            | -        | ( 321)            | -        |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現評價損益                       | <u>-</u>          | <u>-</u> | <u>341</u>        | <u>-</u> |
| 8360 |                                           | <u>( 587)</u>     | <u>-</u> | <u>20</u>         | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額）                       | <u>( 1,408)</u>   | <u>-</u> | <u>( 2,877)</u>   | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 134,629</u> | <u>4</u> | <u>\$ 117,407</u> | <u>4</u> |
|      | 每股盈餘（附註二九）                                |                   |          |                   |          |
| 9750 | 基 本                                       | <u>\$ 1.58</u>    |          | <u>\$ 1.40</u>    |          |
| 9850 | 稀 釋                                       | <u>\$ 1.57</u>    |          | <u>\$ 1.39</u>    |          |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王超群

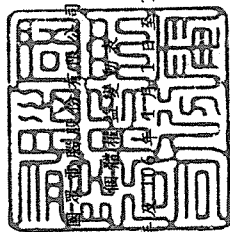


經理人：王超群



會計主管：鄭裕平





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 106 年 1 月 1 日餘額 | 普      | 通         | 股         | 資          | 本        | 公    | 積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 其 | 他 | 權 | 益          |
|----|-----------------|--------|-----------|-----------|------------|----------|------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|
| A1 | \$ 859,001      | \$ 947 | \$ 65,951 | \$ 46,105 | \$ 102,024 | \$ 1,031 | \$ - |   |   |   |   |   |   |   |   |            |
| B1 | -               | -      | 10,202    | -         | ( 10,202)  | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | -          |
| B3 | -               | -      | -         | 5,870     | ( 5,870)   | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | -          |
| B5 | -               | -      | -         | -         | ( 85,900)  | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 85,900)  |
| D1 | -               | -      | -         | -         | 120,284    | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 120,284    |
| D3 | -               | -      | -         | -         | ( 2,897)   | ( 321)   | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 2,877)   |
| D5 | -               | -      | -         | -         | 117,387    | ( 321)   | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 117,407    |
| Z1 | 859,001         | 947    | 76,153    | 51,975    | 117,439    | 710      | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,094,814  |
| A3 | -               | -      | -         | -         | 5,785      | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 9,330)   |
| A5 | 859,001         | 947    | 76,153    | 51,975    | 123,224    | 710      | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,085,484  |
| B1 | -               | -      | 11,744    | -         | ( 11,744)  | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | -          |
| B3 | -               | -      | -         | 20        | 20         | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | -          |
| B5 | -               | -      | -         | -         | ( 105,657) | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 105,657) |
| D1 | -               | -      | -         | -         | 136,037    | -        | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 136,037    |
| D3 | -               | -      | -         | -         | 764        | ( 587)   | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 1,408)   |
| D5 | -               | -      | -         | -         | 136,801    | ( 587)   | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 134,629    |
| Z1 | 859,001         | 947    | 87,897    | 51,955    | 142,644    | 123      | -    | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,114,456  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



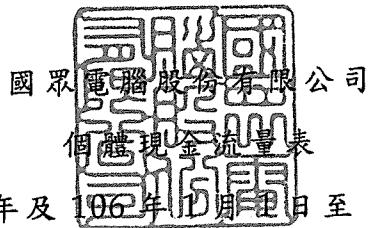
董事長：王超群



經理人：王超群



會計主管：鄭裕平



國眾電腦股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                           | 107年度          | 106年度         |
|--------|---------------------------|----------------|---------------|
|        | 營業活動之現金流量                 |                |               |
| A10000 | 本期稅前淨利                    | \$ 171,070     | \$ 144,824    |
| A20010 | 收益費損項目                    |                |               |
| A20100 | 折舊費用                      | 4,035          | 3,543         |
| A20200 | 攤銷費用                      | 1,083          | 2,664         |
| A20900 | 利息費用                      | 995            | 540           |
| A21200 | 利息收入                      | ( 4,529)       | ( 3,960)      |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司及關<br>聯企業損益之份額 | ( 9,498)       | ( 3,298)      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數              |                |               |
| A31110 | 取得透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產    | ( 120,031)     | -             |
| A31130 | 應收票據及帳款                   | ( 112,960)     | ( 39,575)     |
| A31140 | 應收帳款－關係人                  | 7,947          | 18,685        |
| A31200 | 存 貨                       | 117,437        | ( 130,224)    |
| A31240 | 其他流動資產                    | ( 16,279)      | ( 18,078)     |
| A31250 | 其他金融資產                    | 607            | 19,554        |
| A31990 | 長期應收租賃款                   | 37,836         | ( 27,964)     |
| A32130 | 應付票據及帳款                   | 120,874        | 72,601        |
| A32140 | 應付票據及帳款－關係人               | ( 899)         | 695           |
| A32180 | 其他應付款                     | 36,969         | 8,815         |
| A32190 | 其他應付款－關係人                 | 2,492          | 289           |
| A32230 | 其他流動負債                    | 15,189         | ( 15,521)     |
| A32240 | 淨確定福利負債                   | ( 238)         | ( 198)        |
| A33000 | 營運產生之現金流入                 | 252,100        | 33,392        |
| A33100 | 收取之利息                     | 4,529          | 3,960         |
| A33300 | 支付之利息                     | ( 995)         | ( 540)        |
| A33500 | 支付之所得稅                    | ( 20,527)      | ( 22,128)     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                | <u>235,107</u> | <u>14,684</u> |
|        | 投資活動之現金流量                 |                |               |
| B02400 | 採用權益法之被投資公司減資退回<br>股款     | 1,361          | -             |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備               | ( 7,464)       | ( 2,062)      |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                | 107年度              | 106年度             |
|--------|----------------|--------------------|-------------------|
| B03700 | 存出保證金增加        | (\$ 41,483)        | (\$ 15,640)       |
| B04500 | 購置無形資產         | -                  | ( 360)            |
| B06700 | 其他非流動資產減少      | 1,484              | 3,072             |
| B07600 | 收取關聯企業股利       | <u>8,791</u>       | <u>5,446</u>      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出     | ( <u>37,311</u> )  | ( <u>9,544</u> )  |
|        | 籌資活動之現金流量      |                    |                   |
| C00100 | 短期借款(減少)增加     | ( 160,000)         | 140,000           |
| C03000 | 存入保證金增加        | -                  | 608               |
| C04500 | 發放現金股利         | ( <u>105,657</u> ) | ( <u>85,900</u> ) |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入  | ( <u>265,657</u> ) | <u>54,708</u>     |
| EEEE   | 現金及約當現金淨(減少)增加 | ( 67,861)          | 59,848            |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額    | <u>258,926</u>     | <u>199,078</u>    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額    | <u>\$ 191,065</u>  | <u>\$ 258,926</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 107 年及 106 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

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 108 年 3 月 15 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

## 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別            | 衡 量 種 類  |                            | 帳 面 金 額    |            | 說 明 |
|-------------------|----------|----------------------------|------------|------------|-----|
|                   | IAS 39   | IFRS 9                     | IAS 39     | IFRS 9     |     |
| 現金及約當現金           | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量                   | \$ 258,926 | \$ 258,926 |     |
| 股票投資              | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具投資 | 45,800     | 36,470     | (1) |
| 應收票據及帳款（含<br>關係人） | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量                   | 622,325    | 622,325    | (2) |
| 其他金融資產—流動         | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量                   | 101,837    | 101,837    |     |
| 長期應收租賃款           | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量                   | 55,128     | 55,128     |     |
| 存出保證金             | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量                   | 124,539    | 124,539    |     |

|                               | 107年1月1日            |              |            | 107年1月1日            |                  |                  | 說 明 |
|-------------------------------|---------------------|--------------|------------|---------------------|------------------|------------------|-----|
|                               | 帳 面 金 額<br>(IAS 39) | 重 分 類        | 再 衡 量      | 帳 面 金 額<br>(IFRS 9) | 保 留 盈 餘<br>影 響 數 | 其 他 權 益<br>影 響 數 |     |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產  |                     |              |            |                     |                  |                  |     |
| 加：自備供出售金<br>融資產（IAS<br>39）重分類 | \$ -                | \$ 45,800    | (\$ 9,330) | \$ 36,470           | \$ 5,785         | (\$ 15,115)      | (1) |
|                               | -                   | 45,800       | ( 9,330)   | 36,470              | 5,785            | ( 15,115)        |     |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產             |                     |              |            |                     |                  |                  |     |
| 加：自放款及應收<br>款（IAS 39）重<br>分類  | -                   | 1,162,755    | -          | 1,162,755           | -                | -                | (2) |
|                               | -                   | 1,162,755    | -          | 1,162,755           | -                | -                |     |
| 合 計                           | \$ -                | \$ 1,208,555 | (\$ 9,330) | \$ 1,195,225        | \$ 5,785         | (\$ 15,115)      |     |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 13,531 仟元，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益(11,411)仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資 32,269 仟元，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 9,330 仟元。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 5,785 仟元，保留盈餘調整增加 5,785 仟元。

(2) 應收票據及帳款（含關係人）原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

### (二) 108 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)    |
|---------------------------|--------------------|
| 「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 16「租賃」               | 2019 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3) |
| 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「所得稅務處理之不確定性」     | 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 國眾公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為其他應付款。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

##### 國眾公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。



|          | 107年12月31日  | 首次適用             | 108年1月1日         |
|----------|-------------|------------------|------------------|
|          | 帳面金額        | 之調整              | 調整後帳面金額          |
| 使用權資產    | \$ -        | \$ 33,340        | \$ 33,340        |
| 資產影響     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,340</u> | <u>\$ 33,340</u> |
| 租賃負債—流動  | \$ -        | \$ 12,305        | \$ 12,305        |
| 租賃負債—非流動 | -           | 20,035           | 20,035           |
| 負債影響     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,340</u> | <u>\$ 33,340</u> |

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

## 3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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) 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)     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 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 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020 年 1 月 1 日 (註3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形

式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，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

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，後續以成本減損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

###### 107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### 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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款（含關係人）、

其他金融資產－流動、長期應收租賃款與存出保證金) 於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 106 年

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

#### 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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產—流動、長期應收租賃款與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除

減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 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

#### 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約係為單一商業目的以包裹議定，本公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

##### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自資訊軟硬體產品之銷售。由於資訊軟硬體產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

##### 2. 勞務收入

勞務收入來自軟硬體安裝服務、維修及維護服務。

隨本公司提供之軟硬體安裝服務、維修及維護服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

#### 106 年

本公司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所得稅，係於股東會決議年度認列。

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

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。

## 六、現金及約當現金

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 478            | \$ 478            |
| 銀行支票及活期存款 | 190,587           | 258,448           |
|           | <u>\$ 191,065</u> | <u>\$ 258,926</u> |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                | 107年12月31日        | 106年12月31日  |
|----------------|-------------------|-------------|
| <u>金融資產—流動</u> |                   |             |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                   |             |
| 非衍生金融資產        |                   |             |
| — 基金受益憑證       | <u>\$ 120,031</u> | <u>\$ -</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 \$ 11,891

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 \$ 22,994

本公司依中長期策略目的投資大眾投資控股股份有限公司、草莓資訊股份有限公司、騰翔科技股份有限公司及新譜光科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

國內上市（櫃）股票 \$ 13,531

十、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

國內未上市（櫃）普通股 \$ 32,269

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。

十一、應收票據及帳款

|          | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收票據     | \$ 5,540          | \$ 4,592          |
| 應收帳款     | 677,341           | 565,329           |
| 應收帳款－關係人 | 45,719            | 53,666            |
|          | <u>728,600</u>    | <u>623,587</u>    |
| 減：備抵呆帳   | ( 1,193)          | ( 1,193)          |
| 備抵呆帳－關係人 | ( 69)             | ( 69)             |
|          | <u>\$ 727,338</u> | <u>\$ 622,325</u> |

## 107 年度

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，並依個別案件分別評估收款期間。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，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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期估計信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。本公司備抵呆帳係參考客戶目前財務狀況、對該客戶往來之歷史經驗及帳齡分析，以估計無法回收之金額。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

|           | 107年12月31日        |
|-----------|-------------------|
| 0~60 天    | \$ 527,279        |
| 61~90 天   | 151,900           |
| 91~180 天  | 21,143            |
| 181~365 天 | 19,684            |
| 366 天以上   | <u>3,054</u>      |
| 合 計       | <u>\$ 723,060</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含關係人）之備抵呆帳變動資訊如下：

|                 | 107年度           |
|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ 1,262        |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>-</u>        |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 1,262           |
| 加：本期提列呆帳費用      | <u>-</u>        |
| 期末餘額            | <u>\$ 1,262</u> |

## 106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款之可回收性時，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。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。由於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。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|
| 0~60 天    | \$ 498,233        |
| 61~90 天   | 40,502            |
| 91~180 天  | 58,244            |
| 181~365 天 | 12,198            |
| 366 天以上   | 9,818             |
| 合 計       | <u>\$ 618,995</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 應 收 票 據 及 帳 款      |                    |                      | 應 收 票 據 及 帳 款 — 關 係 人 |                    |                                 |
|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------|
|                   | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 應 收 票 據<br>及 帳 款 合 計 | 個 別 評 估<br>減 損 損 失    | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 應 收 票 據<br>及 帳 款 —<br>關 係 人 合 計 |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 737             | \$ 456             | \$ 1,193             | \$ -                  | \$ 69              | \$ 69                           |
| 加：本期提列呆帳費用        | -                  | -                  | -                    | -                     | -                  | -                               |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 737</u>      | <u>\$ 456</u>      | <u>\$ 1,193</u>      | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 69</u>       | <u>\$ 69</u>                    |

## 十二、應收租賃款

|                | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收租賃款</u>   |                   |                   |
| 1 年以內          | \$ 77,771         | \$ 102,460        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>43,515</u>     | <u>56,981</u>     |
|                | 121,286           | 159,441           |
| 減：未實現利息收入      | ( <u>5,139</u> )  | ( <u>5,458</u> )  |
|                | <u>\$ 116,147</u> | <u>\$ 153,983</u> |
| <u>應收租賃款現值</u> |                   |                   |
| 1 年以內          | \$ 74,118         | \$ 98,855         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>42,029</u>     | <u>55,128</u>     |
|                | <u>\$ 116,147</u> | <u>\$ 153,983</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，107 及 106 年度之合約平均隱含利率均約為年利率 3%。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。應收租賃款係以出租之設備作為擔保。截至 107 年 12 月 31 日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄，租賃標的相關產生之未來發展及擔保品價值，本公司認為上述應收租賃款並無減損。

### 十三、存 貨

|       | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 191,275        | \$ 247,255        |
| 借 用 品 | 8,614             | 11,398            |
| 借 出 品 | 7,703             | 5,223             |
| 在途存貨  | -                 | 61,000            |
|       | <u>\$ 207,592</u> | <u>\$ 324,876</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,206,458 仟元及 1,918,170 仟元。

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 166 仟元及 1,825 仟元。

### 十四、採用權益法之投資

|        | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 投資子公司  | \$ 108,598        | \$ 125,273        |
| 投資關聯企業 | 177,581           | 162,147           |
|        | <u>\$ 286,179</u> | <u>\$ 287,420</u> |

#### (一) 投資子公司

|            | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 眾力科技股份有限公司 | \$ 108,598        | \$ 107,132        |
| 坤眾科技股份有限公司 | -                 | 18,141            |
|            | <u>\$ 108,598</u> | <u>\$ 125,273</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：

| 子 公 司 名 稱        | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|------------------|-------------------------|------------|
|                  | 107年12月31日              | 106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%     |

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。坤眾科技股份公司於 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，並以坤眾科技股份公司為存續公司。坤眾公司於 107 年 5 月 18 日召開股東常會改選董事，本公司未取得過半數董事席次而喪失主導坤眾公司攸關活動之實質能力，故自該日起坤眾公司非為本公司之子公司。本公司於喪失控制日（即 107 年 5 月 18 日）除列坤眾公司之資產（包含商譽）及負債，並依據喪失控制日，本公司對坤眾公司採用權益法之投資之公允價值重新認列入帳，相關影響請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註十四及三七。

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，請參閱附註三六。

107 及 106 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

|                      | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業            |                   |                   |
| 樂富資訊股份有限公司<br>(樂富公司) | \$ 158,721        | \$ 161,512        |
| 個別不重大之關聯企業           | 18,860            | 635               |
|                      | <u>\$ 177,581</u> | <u>\$ 162,147</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 |            |
|---------|---------------------|------------|
|         | 107年12月31日          | 106年12月31日 |
| 樂富公司    | 30%                 | 30%        |

本公司於 107 年 7 月 24 日及 106 年 10 月 27 日分別獲配樂富公司之現金股利 8,791 仟元及 5,446 仟元。

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四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 流動資產      | \$ 857,953        | \$ 468,763        |
| 非流動資產     | 157,989           | 162,743           |
| 流動負債      | ( 489,549)        | ( 95,811)         |
| 權 益       | <u>\$ 526,393</u> | <u>\$ 535,695</u> |
| 合併公司持股比例  | 30%               | 30%               |
| 合併公司享有之權益 | \$ 157,917        | \$ 160,708        |
| 商 譽       | <u>804</u>        | <u>804</u>        |
| 投資帳面金額    | <u>\$ 158,721</u> | <u>\$ 161,512</u> |
|           | 107年度             | 106年度             |
| 營業收入      | <u>\$ 238,473</u> | <u>\$ 230,699</u> |
| 本年度淨利     | \$ 20,000         | \$ 20,631         |
| 其他綜合損益    | -                 | -                 |
| 綜合損益總額    | <u>\$ 20,000</u>  | <u>\$ 20,631</u>  |

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|          | 107年12月31日      | 106年12月31日     |
|----------|-----------------|----------------|
| 本公司享有之份額 |                 |                |
| 本年度淨利（損） | \$ 1,859        | (\$ 56)        |
| 其他綜合損益   | -               | -              |
| 綜合損益總額   | <u>\$ 1,859</u> | <u>(\$ 56)</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      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 城市智能科技股份有限公司 | 20.00%     | 20.00%     |
| 坤眾公司         | 20.02%     | -          |

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>        |                  |                  |               |                  |                 |                  |                  |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 48,665        | \$ 11,734        | \$ 706        | \$ 13,691        | \$ 9,376        | \$ 16,608        | \$100,780        |
| 增 添               | -                | -                | -             | -                | 394             | 1,668            | 2,062            |
| 處 分               | -                | -                | -             | ( 1,456)         | ( 667)          | ( 5,231)         | ( 7,354)         |
| 本期重分類             | -                | -                | -             | -                | 2               | 1,176            | 1,178            |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 48,665</u> | <u>\$ 11,734</u> | <u>\$ 706</u> | <u>\$ 12,235</u> | <u>\$ 9,105</u> | <u>\$ 14,221</u> | <u>\$ 96,666</u> |
| <u>累積折舊及減損</u>    |                  |                  |               |                  |                 |                  |                  |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ -             | \$ 5,358         | \$ 251        | \$ 8,999         | \$ 7,755        | \$ 11,854        | \$ 34,217        |
| 折舊費用              | -                | 256              | 117           | 1,057            | 729             | 1,384            | 3,543            |
| 處 分               | -                | -                | -             | ( 1,456)         | ( 667)          | ( 5,231)         | ( 7,354)         |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 5,614</u>  | <u>\$ 368</u> | <u>\$ 8,600</u>  | <u>\$ 7,817</u> | <u>\$ 8,007</u>  | <u>\$ 30,406</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>\$ 1,288</u> | <u>\$ 6,214</u>  | <u>\$ 66,260</u> |
| <u>成 本</u>        |                  |                  |               |                  |                 |                  |                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 48,665        | \$ 11,734        | \$ 706        | \$ 12,235        | \$ 9,105        | \$ 14,221        | \$ 96,666        |
| 增 添               | -                | -                | -             | 3,609            | 134             | 3,721            | 7,464            |
| 處 分               | -                | -                | -             | ( 46)            | ( 162)          | ( 4,332)         | ( 4,540)         |
| 本期重分類             | -                | -                | -             | -                | -               | ( 279)           | ( 279)           |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 48,665</u> | <u>\$ 11,734</u> | <u>\$ 706</u> | <u>\$ 15,798</u> | <u>\$ 9,077</u> | <u>\$ 13,331</u> | <u>\$ 99,311</u> |
| <u>累積折舊</u>       |                  |                  |               |                  |                 |                  |                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ -             | \$ 5,614         | \$ 368        | \$ 8,600         | \$ 7,817        | \$ 8,007         | \$ 30,406        |
| 折舊費用              | -                | 255              | 118           | 1,089            | 564             | 2,009            | 4,035            |
| 處 分               | -                | -                | -             | ( 46)            | ( 162)          | ( 4,332)         | ( 4,540)         |
| 本期重分類             | -                | -                | -             | -                | -               | ( 126)           | ( 126)           |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 5,869</u>  | <u>\$ 486</u> | <u>\$ 9,643</u>  | <u>\$ 8,219</u> | <u>\$ 5,558</u>  | <u>\$ 29,775</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 48,665</u> | <u>\$ 5,865</u>  | <u>\$ 220</u> | <u>\$ 6,155</u>  | <u>\$ 858</u>   | <u>\$ 7,773</u>  | <u>\$ 69,536</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，請參閱附註三五。

#### 十六、商 譽

|        | 107年12月31日       | 106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。

本公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以本公司管理階層預估未來 5 年財務預算計算之企業自由現金流量估計，並使用年折現率 7.72% 予以計算。

根據本公司管理階層之評估結果，截至 107 年 12 月 31 日上述商譽未發現有減損之跡象。

#### 十七、其他資產

|              | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 預付款項         | \$ 46,764         | \$ 19,250         |
| 受限制資產        | 12,123            | 24,448            |
| 其 他          | 1,900             | 810               |
|              | <u>\$ 60,787</u>  | <u>\$ 44,508</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 存出保證金        | \$ 166,022        | \$ 124,539        |
| 受限制資產        | 11,703            | 13,187            |
|              | <u>\$ 177,725</u> | <u>\$ 137,726</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，請參閱附註三五之說明。

#### 十八、短期借款

|                    | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三五） |            |            |
| 銀行借款               | \$ -       | \$ 160,000 |

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日約為 1.25%-1.50%。

#### 十九、應付票據及帳款

|      | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 應付票據 | \$ 1,135          | \$ 1,282          |
| 應付帳款 | 592,659           | 471,638           |
|      | <u>\$ 593,794</u> | <u>\$ 472,920</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。

#### 二十、其他負債

|                         | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>               |                   |                   |
| 其他應付款                   |                   |                   |
| 應付佣金支出                  | \$ 70,753         | \$ 42,360         |
| 應付年終獎金                  | 44,273            | 41,570            |
| 應付薪資                    | 20,893            | 18,127            |
| 應付員工紅利及董監酬勞<br>（附註二七）   | 12,876            | 10,901            |
| 應付其他（包含租金、運費<br>、文具等費用） | 53,099            | 51,967            |
|                         | <u>\$ 201,894</u> | <u>\$ 164,925</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|      | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 其他負債 |                  |                  |
| 合約負債 | \$ 87,222        | \$ -             |
| 預收款項 | -                | 72,851           |
| 暫收款  | 4,520            | 3,647            |
| 其他   | 692              | 747              |
|      | <u>\$ 92,434</u> | <u>\$ 77,245</u> |

## 二一、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：

|          | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 77,574        | \$ 83,721        |
| 計畫資產公允價值 | ( 29,518)        | ( 35,233)        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 48,056</u> | <u>\$ 48,488</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                             | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日               | \$ 86,569          | (\$ 41,373)        | \$ 45,196        |
| 服務成本                        |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                      | 567                | -                  | 567              |
| 利息費用（收入）                    | <u>1,190</u>       | <u>( 579)</u>      | <u>611</u>       |
| 認列於損益                       | <u>1,757</u>       | <u>( 579)</u>      | <u>1,178</u>     |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬<br>（除包含於淨利息之<br>金額外） | -                  | 201                | 201              |
| 精算損失－人口統計假<br>設變動           | 158                | -                  | 158              |
| 精算損失－財務假設變<br>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                        | <u>-</u>           | <u>( 1,376)</u>    | <u>( 1,376)</u>  |
| 福利支付數                       | <u>( 7,894)</u>    | <u>7,894</u>       | <u>-</u>         |
| 106 年 12 月 31 日             | 83,721             | ( 35,233)          | 48,488           |
| 服務成本                        |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                      | 514                | -                  | 514              |
| 利息費用（收入）                    | <u>1,046</u>       | <u>( 449)</u>      | <u>597</u>       |
| 認列於損益                       | <u>1,560</u>       | <u>( 449)</u>      | <u>1,111</u>     |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬<br>（除包含於淨利息之<br>金額外） | -                  | ( 1,058)           | ( 1,058)         |
| 精算損失－人口統計假<br>設變動           | 148                | -                  | 148              |
| 精算損失－財務假設變<br>動             | 740                | -                  | 740              |
| 精算損失－經驗調整                   | <u>( 24)</u>       | <u>-</u>           | <u>( 24)</u>     |
| 認列於其他綜合損益                   | <u>864</u>         | <u>( 1,058)</u>    | <u>( 194)</u>    |
| 雇主提撥                        | <u>-</u>           | <u>( 1,349)</u>    | <u>( 1,349)</u>  |
| 福利支付數                       | <u>( 8,571)</u>    | <u>8,571</u>       | <u>-</u>         |
| 107 年 12 月 31 日             | <u>\$ 77,574</u>   | <u>(\$ 29,518)</u> | <u>\$ 48,056</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：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.125%     | 1.250%     |
| 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：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 1,511) | (\$ 1,610) |
| 減少 0.25% | \$ 1,558   | \$ 1,662   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 1,486   | \$ 1,590   |
| 減少 0.25% | (\$ 1,449) | (\$ 1,548) |

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。

|              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 確定福利義務平均到期期間 | 9年         | 9年         |
| 預期一年內提撥金額    | \$ 1,312   | \$ 1,300   |

## 二二、權 益

### (一) 股 本

|                      | 107年12月31日          | 106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<br>(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。

### (二) 資本公積

|        | 107年12月31日    | 106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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定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。

本公司分別於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|                   | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|-------------------|-----------|-----------|---------------|-------|
|                   | 106年度     | 105年度     | 106年度         | 105年度 |
| 法定盈餘公積            | \$ 11,744 | \$ 10,202 | \$ -          | \$ -  |
| (迴轉) 提列特別<br>盈餘公積 | ( 20)     | 5,870     | -             | -     |
| 現金股利              | 105,657   | 85,900    | 1.23          | 1.00  |

本公司 108 年 3 月 15 日董事會擬議 107 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 | \$ 13,604 | \$ -          |
| 特別盈餘公積 | 17,288    | -             |
| 現金股利   | 111,670   | 1.30          |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 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

|                         | 107年度         | 106年度         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 期初餘額                    | \$ 710        | \$ 1,031      |
| 換算國外營運機構淨資<br>產所產生之兌換差額 | ( 587)        | ( 321)        |
| 期末餘額                    | <u>\$ 123</u> | <u>\$ 710</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

|                        | 金 額         |
|------------------------|-------------|
| 106 年 1 月 1 日          | (\$ 11,752) |
| 當期產生                   |             |
| 未實現損益                  | ( 341)      |
| 本期其他綜合損益               | ( 341)      |
| 106 年 12 月 31 日        | (\$ 11,411) |
| 107 年 1 月 1 日 (IAS 39) | (\$ 11,411) |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數       | 11,411      |
| 107 年 1 月 1 日 (IFRS 9) | \$ -        |

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

|                  | 107年度       |
|------------------|-------------|
| 期初餘額 (IAS 39)    | \$ -        |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | ( 26,526)   |
| 期初餘額 (IFRS 9)    | ( 26,526)   |
| 當期產生             |             |
| 未實現損益            |             |
| 權益工具             | ( 1,585)    |
| 本期其他綜合損益         | ( 1,585)    |
| 期末餘額             | (\$ 28,111) |

二 三 、 收 入

|           | 107年度               | 106年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銷售收入      | \$ 2,472,559        | \$ 2,165,588        |
| 維護收入      | 274,645             | 268,708             |
| 佣金收入      | 272,852             | 223,693             |
| 其他營業收入－其他 | 43,039              | 23,458              |
|           | <u>\$ 3,063,095</u> | <u>\$ 2,681,447</u> |

二 四 、 成 本

|        | 107年度               | 106年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銷售成本   | \$ 2,206,458        | \$ 1,918,170        |
| 維護成本   | 66,012              | 77,957              |
| 佣金成本   | 224,703             | 180,172             |
| 其他營業成本 | 25,293              | 9,484               |
|        | <u>\$ 2,522,466</u> | <u>\$ 2,185,783</u> |

## 二五、營業費用

|      | 107年度            | 106年度            |
|------|------------------|------------------|
| 銷售費用 | \$276,175        | \$267,077        |
| 管理費用 | 82,401           | 75,258           |
| 研發費用 | 35,749           | 34,449           |
|      | <u>\$394,325</u> | <u>\$376,784</u> |

## 二六、折舊及攤銷

|           | 107年度           | 106年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 4,035        | \$ 3,543        |
| 商標權       | -               | 1,616           |
| 電腦軟體      | 1,083           | 1,048           |
|           | <u>\$ 5,118</u> | <u>\$ 6,207</u> |
| 依功能別彙總    |                 |                 |
| 銷售費用      | \$ 3,163        | \$ 3,015        |
| 管理費用      | 1,506           | 2,797           |
| 研發費用      | 449             | 395             |
|           | <u>\$ 5,118</u> | <u>\$ 6,207</u> |

## 二七、員工福利費用

|             | 107年度            | 106年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利（附註二一） |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 14,142        | \$ 10,852        |
| 確定福利計畫      | 1,111            | 1,178            |
| 短期員工福利      |                  |                  |
| 薪資費用        | 256,531          | 255,031          |
| 保險費用        | 22,735           | 22,078           |
| 董事酬金        | 3,679            | 3,114            |
| 其他          | 13,437           | 12,167           |
| 員工福利費用合計    | <u>\$311,635</u> | <u>\$304,420</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 銷售費用        | \$239,371        | \$234,330        |
| 管理費用        | 36,964           | 36,037           |
| 研發費用        | 35,300           | 34,053           |
|             | <u>\$311,635</u> | <u>\$304,420</u> |

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。107及106年度員工酬勞

及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 107年度 | 106年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 5%    | 5%    |
| 董監事酬勞 | 2%    | 2%    |

金 額

|       | 107年度    | 106年度    |
|-------|----------|----------|
|       | 現 金      | 現 金      |
| 員工酬勞  | \$ 9,197 | \$ 7,786 |
| 董監事酬勞 | 3,679    | 3,115    |

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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：

|             | 107年度            | 106年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | \$ 29,655        | \$ 17,896        |
| 未分配盈餘加徵     | 1                | -                |
| 以前年度之調整     | 1,526            | 5,707            |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | 3,851            | 937              |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 35,033</u> | <u>\$ 24,540</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                                                       | 107年度            | 106年度            |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利                                            | <u>\$171,070</u> | <u>\$144,824</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅費用（107 及 106 年<br>度分別採用 20% 及 17%） | \$ 34,214        | \$ 24,620        |
| 稅上不可減除之費損                                             | -                | 34               |
| 暫時性差異                                                 | 840              | ( 561)           |
| 投資抵減                                                  | ( 1,540)         | ( 5,237)         |
| 免稅所得                                                  | ( 8)             | ( 23)            |
| 未分配盈餘加徵                                               | 1                | -                |
| 以前年度之當期所得稅費用<br>於本年度之調整                               | <u>1,526</u>     | <u>5,707</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用                                           | <u>\$ 35,033</u> | <u>\$ 24,540</u> |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 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

|              | 107年度            | 106年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅</u> |                  |                  |
| 確定福利之精算損益    | (\$ <u>570</u> ) | (\$ <u>593</u> ) |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 107年12月31日       | 106年12月31日      |
|---------|------------------|-----------------|
| 本期所得稅負債 |                  |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$ 18,548</u> | <u>\$ 7,893</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：

107 年度

|                | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>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       | \$ 488           | \$ 743          | (\$ 570)             | \$ 661           |
| 商 譽            | 11,588           | 3,108           | -                    | 14,696           |
|                | <u>\$ 12,076</u> | <u>\$ 3,851</u> | <u>(\$ 570)</u>      | <u>\$ 15,357</u> |

106 年度

|                | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益     | 認 列 於 其 他<br>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       | \$ 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> |

(五) 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 105 年度。

二九、每股盈餘

|          | 單位：每股元         |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 107年度          | 106年度          |
| 基本每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.58</u> | <u>\$ 1.40</u> |
| 稀釋每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.57</u> | <u>\$ 1.39</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

|                | 107年度            | 106年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | <u>\$136,037</u> | <u>\$120,284</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>\$136,037</u> | <u>\$120,284</u> |

| 股 數                      | 單位：仟股  |        |
|--------------------------|--------|--------|
|                          | 107年度  | 106年度  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>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                     | 708    | 682    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 86,608 | 86,582 |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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

本公司取得與產業創新相關之政府補助，於 107 及 106 年度認列於其他收入項下之金額分別為 6,328 仟元及 12,859 仟元。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，帳列於其他流動負債之餘額分別為 0 仟元及 4,763 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：

|                | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 13,622        | \$ 14,037        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 20,258           | 33,731           |
|                | <u>\$ 33,880</u> | <u>\$ 47,768</u> |

### 三二、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

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

107 年 12 月 31 日

|                    | 第 1 等級     | 第 2 等級 | 第 3 等級    | 合 計        |
|--------------------|------------|--------|-----------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |            |        |           |            |
| <u>之金融資產</u>       |            |        |           |            |
| 基金受益憑證             | \$ 120,031 | \$ -   | \$ -      | \$ 120,031 |
| <u>透過其他綜合損益衡量之</u> |            |        |           |            |
| <u>金融資產</u>        |            |        |           |            |
| <u>權益工具投資</u>      |            |        |           |            |
| 一 國內上市(櫃)股票        | \$ 11,891  | \$ -   | \$ -      | \$ 11,891  |
| 一 國內未上市(櫃)股票       | -          | -      | 22,994    | 22,994     |
| 合 計                | \$ 11,891  | \$ -   | \$ 22,994 | \$ 34,885  |

106 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 | \$ 13,531 | \$ -   | \$ -   | \$ 13,531 |

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

##### 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

| <u>金 融 資 產</u>                       | <u>透過損益按公允價值衡量</u> |             |             | <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |             | <u>合 計</u> |
|--------------------------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------------------------|-------------|------------|
|                                      | <u>衍生工具</u>        | <u>權益工具</u> | <u>債務工具</u> | <u>權益工具</u>                 | <u>債務工具</u> |            |
| 期初餘額                                 | \$ -               | \$ -        | \$ -        | \$ 22,939                   | \$ -        | \$ 22,939  |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益) | -                  | -           | -           | 55                          | -           | 55         |
| 期末餘額                                 | \$ -               | \$ -        | \$ -        | \$ 22,994                   | \$ -        | \$ 22,994  |
| 當期末實現其他利益及損失                         | \$ -               | \$ -        | \$ -        | \$ -                        | \$ -        | \$ -       |



### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。

#### (三) 金融工具之種類

|                      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量        |            |            |
| 放款及應收款（註 1）          | \$ 120,031 | \$ -       |
| 備供出售金融資產（註 2）        | -          | 1,162,755  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）   | -          | 45,800     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |            |
| 權益工具投資               | 1,202,947  | -          |
| 34,885               |            | -          |
| <u>金融負債</u>          |            |            |
| 按攤銷後成本衡量（註 3）        | 800,059    | 800,623    |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產—流動、長期應收租賃款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

本公司之營運活動使本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。

本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，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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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約條款之遵循。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 458,435 仟元及 102,615 仟元。截至 107 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

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 眾力科技股份有限公司       | 子公司                    |
| 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                   |
| 坤眾科技股份有限公司(註)    | 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                  |

註：如附註十四所述，坤眾公司於 107 年 5 月 18 日前為本公司之子公司，107 年 5 月 18 日後為本公司之關聯企業。

(二) 營業交易

|           | 營 業 收 入           | 營 業 成 本          |              |               |
|-----------|-------------------|------------------|--------------|---------------|
|           | 107年度             | 106年度            | 107年度        | 106年度         |
| 具重大影響之投資者 | \$ 221            | \$ 548           | \$ 40        | \$ 534        |
| 子 公 司     | 1,420             | 1,420            | -            | 405           |
| 關聯企業      | 99,782            | 86,476           | -            | -             |
| 主要管理階層    | 869               | -                | 27           | -             |
| 其他關係人     | 34                | 998              | -            | 56            |
|           | <u>\$ 102,326</u> | <u>\$ 89,442</u> | <u>\$ 67</u> | <u>\$ 995</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       |                 |
|-----------|-----------------|-----------------|
|           | 107年度           | 106年度           |
| 具重大影響之投資者 | \$ 4,800        | \$ 4,800        |
| 子 公 司     | 1,800           | -               |
| 其他關係人     | 2,905           | -               |
|           | <u>\$ 9,505</u> | <u>\$ 4,800</u> |

|           | 租     | 賃     | 收     | 入     | 租     | 賃      | 支     | 出      |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|
|           | 107年度 |       | 106年度 |       | 107年度 |        | 106年度 |        |
| 具重大影響之投資者 | \$    | -     | \$    | -     | \$    | 10,961 | \$    | 10,961 |
| 子 公 司     |       | 633   |       | 995   |       | -      |       | -      |
| 關聯企業      |       | 467   |       | 105   |       | -      |       | -      |
|           | \$    | 1,100 | \$    | 1,100 | \$    | 10,961 | \$    | 10,961 |

|           | 其 他 收 入         | — 其 他           | 什 項           | 支 出           |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
|           | 107年度           | 106年度           | 107年度         | 106年度         |
| 具重大影響之投資者 | \$ -            | \$ -            | \$ 970        | \$ 978        |
| 子 公 司     | 741             | 1,274           | -             | -             |
| 關係企業      | 571             | -               | -             | -             |
|           | <u>\$ 1,312</u> | <u>\$ 1,274</u> | <u>\$ 970</u> | <u>\$ 978</u> |

|       | 捐        | 贈 | 支        | 出 |
|-------|----------|---|----------|---|
|       | 107年度    |   | 106年度    |   |
| 其他關係人 | \$ 1,200 |   | \$ 1,200 |   |

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

|            | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 具重大影響之投資者  | \$ 31            | \$ 31            |
| 子 公 司      | 462              | 368              |
| 關聯企業       |                  |                  |
| 樂富資訊股份有限公司 | 45,051           | 53,093           |
| 其他         | 25               | -                |
| 其他關係人      | <u>150</u>       | <u>174</u>       |
|            | 45,719           | 53,666           |
| 減：備抵呆帳     | ( <u>69</u> )    | ( <u>69</u> )    |
|            | <u>\$ 45,650</u> | <u>\$ 53,597</u> |

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

|           | 107年12月31日   | 106年12月31日    |
|-----------|--------------|---------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 40        | \$ 534        |
| 子 公 司     | <u>-</u>     | <u>405</u>    |
|           | <u>\$ 40</u> | <u>\$ 939</u> |

資產負債表日之其他應付款－關係人餘額如下：

|           | 107年12月31日      | 106年12月31日    |
|-----------|-----------------|---------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 546          | \$ 544        |
| 子 公 司     | 1,890           | -             |
| 其他關係人     | <u>900</u>      | <u>300</u>    |
|           | <u>\$ 3,336</u> | <u>\$ 844</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：

|       | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 1,381</u> | <u>\$ 1,371</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：

|           | 107年12月31日      | 106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

|        | 107年度            | 106年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 30,019</u> | <u>\$ 24,085</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

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業已提供作為本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：

|                       | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單（帳列其他資產<br>—流動）  | \$ 12,123        | \$ 24,448        |
| 質押定存單（帳列其他資產<br>—非流動） | 11,703           | 13,187           |
| 不動產、廠房及設備             |                  |                  |
| —土地                   | 43,857           | 43,857           |
| —建築物                  | 4,172            | 4,351            |
|                       | <u>\$ 71,855</u> | <u>\$ 85,843</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、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。(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. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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 107 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 | 未收金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳帳 | 擔保名稱 | 品價值 | 對個別對象資金貸與總額 | 資金總額      | 與貸與總額 | 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 | \$ - | \$ -   | 2.00 | 短期融通資金 | -    | -    | 營運週轉         | \$ - | -    | -   | \$ 32,789   | \$ 43,719 | 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 107 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 | 背書保證者名稱    | 被背書保證公司名稱  | 關係       | 對象  | 對單一企業背書保證額                              | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額  | 實收金額      | 實際支額      | 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                                 | 屬對背書保證母子公司 | 屬對背書保證子公司 | 屬大陸地區背書保證 |
|----|------------|------------|----------|-----|-----------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-------------------------|-----------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| 0  | 國眾電腦股份有限公司 | 眾力科技股份有限公司 | 子公司      | 子公司 | 淨值 20% (至 107 年 12 月 31 日止為 222,891 仟元) | \$ 20,000  | \$ 20,000 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | \$ -       | 1.79                    | 淨值 50% (至 107 年 12 月 31 日止為 557,228 仟元) | Y          | -         | -         |
|    |            | 深圳揚眾科技有限公司 | 間接控制之子公司 | 公司  | 222,891 仟元                              | 37,500     | 30,000    | -         | -         | -          | 2.69                    | 557,228 仟元                              | 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  
期末持有有價證券情形  
民國 107 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 目 類 別                  | 期 股          |           |           | 備 註       |
|------------|-----------------------|---------------|--------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
|            |                       |               |                          | 數            | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 % |           |
| 國眾電腦股份有限公司 | 股票<br>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 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 947,550      | \$ 11,891 | 0.50      | \$ 11,891 |
|            | 新眾電腦股份有限公司            | 其他關係人         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 12,208       | -         | 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      | -         |
|            | 草蓆資訊股份有限公司            | 無             | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 109,154      | 811       | 10.92     | 811       |
|            | 騰翔科技股份有限公司            | "             | "                        | 250,000      | 1,450     | 7.58      | 1,450     |
|            | 新譜光科技股份有限公司           | "             | "                        | 2,728,000    | 20,733    | 13.38     | 20,733    |
|            | 受益憑證<br>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      | 3,179,422.78 | 40,014    | -         | 40,014    |
|            | 聯邦貨幣市場基金              | "             | "                        | 6,069,457.58 | 80,017    | -         | 80,017    |
| 眾力科技股份有限公司 | 受益憑證<br>聯邦貨幣市場基金      | "             | "                        | 1,558,275.61 | 20,543    | -         | 20,543    |

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，請參閱附表四及附表五。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 股 份               | 未 註 冊 數 比 率     | 持 有 金 額         | 被 投 資 公 司 本 期 損 益     | 本 期 認 列 之 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<br>眾力科技股份有限公司<br>坤眾科技股份有限公司  | 新北市新店區民權路 133 號 3 樓<br>台北市內湖區陽光街 296 號 3 樓                                                                 | 個人電腦銷售<br>接受委託辦理土木<br>工程規劃設計及其<br>相關業務 | \$ 122,638<br>14,950 | 11,000,000            | 100.00<br>20.02 | \$ 108,598<br>- | \$ 2,053<br>( 2,061 ) | \$ 2,053<br>( 414 ) | 註二  |
|            | 有重大影響力之被投資公司<br>樂富資訊股份有限公司<br>城市智能科技有限公司 | 台北市民生東路三段 51 號 7 樓<br>台北市內湖區陽光街 300 號 8 樓                                                                  | 資訊整合服務<br>節能自動化及智慧<br>監控解決方案           | 150,300<br>2,000     | 15,030,000<br>200,000 | 30.00<br>20.00  | 158,721<br>660  | 20,000<br>125         | 6,000<br>25         |     |
|            | 坤眾科技股份有限公司                               | 台北市內湖區陽光街 296 號 3 樓                                                                                        | 接受委託辦理土木<br>工程規劃設計及其<br>相關業務           | 13,589               | 760,917               | 30.00           | 18,200          | 9,157                 | 1,834               | 註二  |
|            | 有控制能力之被投資公司<br>易化服務科技發展有限公司              | 4th Floor, P.O. BOX 2804,<br>George Town, Grand<br>Cayman, Cayman Islands                                  | 一般投資業務                                 | 54,464               | 1,570,000             | 100.00          | 2               | -                     | -                   |     |
| 眾力科技股份有限公司 | Full Fortune Technology Co.,<br>Ltd.     | Rm51, 5th Floor, Britannia<br>House, Jalan Cator Bandar<br>Seri Begawan BS8811<br>Negara Brunei Darussalam | 一般投資業務                                 | 25,480               | -                     | 100.00          | -               | 1,525                 | 1,525               | 註三  |

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註二：國眾電腦股份有限公司已於 107 年 5 月 18 日喪失對坤眾科技股份有限公司之控制力，自該日起將坤眾科技股份有限公司視為有重大影響力之被投資公司，其持股比例不變。

註三：Full Fortune Technology Co., Ltd. 於 107 年 6 月 28 日經汶萊政府核准解散清算，其原持有之深圳揚眾科技股份有限公司股權，經經濟部投資審議委員會 107 年 8 月 8 日之核准後改由眾力科技股份有限公司直接持有。

國眾電腦股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本公司直接或間接持股比例% | 本期認列投資損益 | 期末帳面價值    | 投資價值 | 截至本期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       | \$ -        | \$ -        | 100.00        | \$ 1,809 | \$ 28,369 | \$ - | -               |

註一：係子公司眾力公司投資之大陸公司。原母公司 Full Fortune 於 107 年 6 月 28 日經汶萊政府核准解散清算，其原持有之深圳揚眾科技有限公司股權，經經濟部投資審議委員會 107 年 8 月 8 日之核准後改由眾力公司直接持有。

赴大陸地區投資限額：

|                      |                |                                                                     |
|----------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|
| 本期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：<br>1,114,456 仟元 $\times 60\% = 668,673$ 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         |
| 公平價值變動列入損益之金融資產明細表                |   | 二         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產一流動明細表    |   | 三         |
| 應收票據及帳款一淨額明細表                     |   | 四         |
| 其他金融資產一流動明細表                      |   | 五         |
| 存貨明細表                             |   | 六         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產一非流動變動明細表 |   | 七         |
| 採用權益法之投資變動明細表                     |   | 八         |
| 不動產、廠房及設備變動明細表                    |   | 附註十五      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表                |   | 附註十五      |
| 無形資產變動明細表                         |   | 九         |
| 遞延所得稅資產明細表                        |   | 附註二八      |
| 應付票據及帳款明細表                        |   | 十         |
| 其他應付款明細表                          |   | 附註二十      |
| 其他流動負債明細表                         |   | 附註二十      |
| 遞延所得稅負債明細表                        |   | 附註二八      |
| 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、折舊及攤銷費用功能<br>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 107 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 USD 724,493.71，@30.78 |                  |
|          | HKD 163.05，@3.951          |                  |
|          | JPY 93,589,570，@0.2802     | <u>190,587</u>   |
|          |                            | <u>\$191,065</u> |

國眾電腦股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 指定以公平價值衡量且公<br>平價值變動認列為損益<br>其他有價證券 | 金 融 商 品             | 股數或張數     | 取 得 成 本          | 公 平 價 值 | 公 平 價 值          | 備 註 |
|-------------------------------------|---------------------|-----------|------------------|---------|------------------|-----|
|                                     | 名 稱                 |           |                  | 單 價     |                  |     |
| 基 金                                 | 聯邦貨幣市<br>場          | 6,069,458 | \$ 80,000        | 13.1835 | \$ 80,017        |     |
| 基 金                                 | 未來資產所<br>羅門貨幣<br>市場 | 3,179,423 | <u>40,000</u>    | 12.5853 | <u>40,014</u>    |     |
| 其他有價證<br>券合計                        |                     |           | <u>\$120,000</u> |         | <u>\$120,031</u> |     |

國眾電腦股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

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 ) | 平 | 價 | 總                | 值 |
|----------------|---|---|----------|-----------|-----------------|---|-----------|------------------|-------------|---|---|------------------|---|
| 上市上櫃股票         |   | 摘 |          |           |                 |   |           |                  |             |   |   |                  | 額 |
| 大眾全球投資控股股份有限公司 |   |   | 947,550  | <u>10</u> | \$ <u>9,475</u> |   |           | \$ <u>24,943</u> | 12.55       |   |   | \$ <u>11,891</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 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱      | 摘 要 | 金 額              |
|--------------|-----|------------------|
| 應收票據：        |     |                  |
| 其他（註）        | 貨 款 | \$ 5,540         |
| 應收帳款：        |     |                  |
| 大同世界科技股份有限公司 | 貨 款 | 109,329          |
| 台塑網科技股份有限公司  | "   | 40,503           |
| 群創光電股份有限公司   | "   | 35,433           |
| 其他（註）        | "   | <u>492,076</u>   |
|              |     | <u>677,341</u>   |
|              |     | 682,881          |
| 減：備抵呆帳       |     | ( <u>1,193</u> ) |
|              |     | <u>\$681,688</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 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項         | 目 | 摘        | 要 | 金                | 額 |
|-----------|---|----------|---|------------------|---|
| 應收租賃款     |   |          |   | \$ 77,771        |   |
| 減：未實現利息收入 |   |          |   | ( 3,653)         |   |
| 其他應收款     |   | 應收行銷獎勵金等 |   | <u>2,375</u>     |   |
|           |   |          |   | <u>\$ 76,493</u> |   |

國眾電腦股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要 | 成 本               | 淨 變 現 價 值         |
|------------|-----|-------------------|-------------------|
| 商 品        |     | \$ 191,385        | \$ 191,275        |
| 借 用 品      |     | 8,662             | 8,614             |
| 借 出 品      |     | <u>7,711</u>      | <u>7,703</u>      |
|            |     | 207,758           | <u>\$ 207,592</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失 |     | ( <u>166</u> )    |                   |
|            |     | <u>\$ 207,592</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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

|       | 期<br>股    | 數 | 帳<br>面<br>價<br>值 | 初<br>本<br>股 | 期<br>數 | 增<br>金 | 加<br>額 | 本<br>股 | 期<br>數 | 減<br>金 | 少<br>額 | 期<br>股 | 數         | 帳<br>面<br>價<br>值 | 末<br>提<br>供<br>擔<br>保<br>或<br>質<br>押<br>情<br>形 |
|-------|-----------|---|------------------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------|------------------|------------------------------------------------|
|       | 2,728,000 |   | \$ 20,678        |             | -      | \$     | 55     |        | -      | \$     | -      |        | 2,728,000 | \$ 20,733        | 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  | 12,208    |   | -                |             | -      |        | -      |        | -      |        | -      |        | 12,208    | -                | "                                              |
|       |           |   | \$ 22,939        |             |        | \$     | 55     |        |        | \$     | -      |        |           | \$ 22,994        |                                                |

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 107 年度

明細表八

單位：新台幣千元

| 被投資公司名稱  | 期<br>初<br>股<br>數 | 餘<br>金     | 額 | 本<br>股 | 期<br>數 | 增<br>金 | 加<br>額 | 本<br>股       | 期<br>數 | 減<br>金   | 少<br>額   | 投<br>資<br>損<br>益 | 期<br>股 | 末<br>持<br>股<br>數 | 餘<br>金     | 額 | 提<br>供<br>擔<br>保<br>或<br>質<br>押<br>情<br>形 |
|----------|------------------|------------|---|--------|--------|--------|--------|--------------|--------|----------|----------|------------------|--------|------------------|------------|---|-------------------------------------------|
| 眾力科技(註1) | 11,000,000       | \$ 120,463 |   |        | -      | \$ -   | -      |              | -      | (\$ 587) | \$ 2,053 | 11,000,000       | 100%   |                  | \$ 121,929 |   | 無                                         |
| 坤眾科技(註3) | 1,300,000        | 18,141     |   |        | -      | -      | -      | ( 539,083)   |        | ( 1,361) | 1,420    | 760,917          | 20.02% |                  | 18,200     |   | "                                         |
| 樂富資訊(註2) | 15,030,000       | 161,512    |   |        | -      | -      | -      | -            |        | ( 8,791) | 6,000    | 15,030,000       | 30%    |                  | 158,721    |   | "                                         |
| 城市智能     | 200,000          | 635        |   |        | -      | -      | -      | -            |        | -        | 25       | 200,000          | 20%    |                  | 660        |   | "                                         |
| 減：累計減損   |                  | 300,751    |   |        | -      | -      | -      | ( 10,739)    |        | -        | 9,498    | -                |        | -                | 299,510    |   |                                           |
|          |                  | ( 13,331)  |   |        | -      | -      | -      | -            |        | -        | -        | -                |        | -                | ( 13,331)  |   |                                           |
|          |                  | \$ 287,420 |   |        | -      | \$ -   | -      | ( \$ 10,739) |        | -        | \$ 9,498 | -                |        | -                | \$ 286,179 |   |                                           |

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587千元調整減少採用權益法之投資。

註2：本期減少係認列樂富資訊公司發放之現金股利，調整減少採用權益法之投資。

註3：本期減少係認列坤眾科技公司減資彌補虧損及退回股數減少股數及退回投資款之影響，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 107 年度

明細表九

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        | —             |
| 電腦軟體         | <u>1,587</u>     | <u>-</u>    | <u>1,083</u>    | <u>504</u>       | 按 3 年平均攤<br>銷 |
| 無形資產變<br>動淨額 | <u>\$ 96,333</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,083</u> | <u>\$ 95,250</u> |               |

國眾電腦股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱                        | 摘 要 | 金 額              |
|--------------------------------|-----|------------------|
| 應付票據：                          |     |                  |
| 其他（註）                          | 貨 款 | \$ 1,135         |
| 應付帳款：                          |     |                  |
| 聯強國際股份有限公司                     | 貨 款 | 128,317          |
| 精技電腦股份有限公司                     | "   | 44,179           |
| 群環科技股份有限公司                     | "   | 33,834           |
| 艾博斯科技股份有限公司                    | "   | 32,383           |
| 零壹科技股份有限公司                     | "   | 30,277           |
| OKI Electric Industry Co., Ltd | "   | 30,149           |
| 其他（註）                          | "   | <u>293,520</u>   |
|                                |     | <u>592,659</u>   |
|                                |     | <u>\$593,794</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

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項         | 目 | 摘 | 要 | 金                   | 額 |
|-----------|---|---|---|---------------------|---|
| 銷貨收入      |   |   |   | \$ 2,477,335        |   |
| 維護收入      |   |   |   | 274,645             |   |
| 佣金收入      |   |   |   | 274,091             |   |
| 其他收入      |   |   |   | 43,039              |   |
| 減：銷貨退回與折讓 |   |   |   | ( 6,015)            |   |
|           |   |   |   | <u>\$ 3,063,095</u> |   |



國眾電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 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           |   | \$ | 309,865             |
| 加：本期進貨            |   |    | 2,145,243           |
| 其他科目轉列            |   |    | 3,305               |
| 減：轉列維護成本          |   | (  | 59,000)             |
| 期末存貨－商品           |   | (  | 191,385)            |
| 轉列其他科目            |   | (  | <u>1,570</u> )      |
| 外購商品銷貨成本          |   |    | 2,206,458           |
| 二、維護成本            |   |    | 66,012              |
| 三、佣金成本            |   |    | 224,703             |
| 四、其他營業成本          |   |    | <u>25,293</u>       |
| 五、營業成本總計（一＋二＋三＋四） |   |    | <u>\$ 2,522,466</u> |

國眾電腦股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 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   | \$200,949        | \$ 27,447        | \$ 29,503        | \$257,899        |
| 保 險 費 | 17,763           | 2,750            | 2,655            | 23,168           |
| 勞 務 費 | 8,534            | 13,148           | -                | 21,682           |
| 退 休 金 | 9,935            | 3,711            | 1,607            | 15,253           |
| 租 金   | 255              | 12,961           | -                | 13,216           |
| 伙 食 費 | 8,445            | 733              | 1,180            | 10,358           |
| 運 費   | 5,092            | 34               | -                | 5,126            |
| 折 舊   | 2,172            | 1,414            | 449              | 4,035            |
| 職工福利  | 2,511            | 213              | 355              | 3,079            |
| 交 際 費 | 1,324            | 1,111            | -                | 2,435            |
| 水電瓦斯費 | 3                | 2,268            | -                | 2,271            |
| 捐 贈   | -                | 2,220            | -                | 2,220            |
| 郵 電 費 | 130              | 1,796            | -                | 1,926            |
| 文具用品  | 769              | 934              | -                | 1,703            |
| 權 利 金 | 50               | 1,110            | -                | 1,160            |
| 各項攤提  | 991              | 92               | -                | 1,083            |
| 差 旅 費 | 985              | 88               | -                | 1,073            |
| 修 繕 費 | 570              | 310              | -                | 880              |
| 其他費用  | 15,697           | 10,061           | -                | 25,758           |
|       | <u>\$276,175</u> | <u>\$ 82,401</u> | <u>\$ 35,749</u> | <u>\$394,325</u> |

國眾電腦股份有限公司  
營業外收入及支出明細表  
民國 107 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 | \$ 9,498         |
| 補助收入              | 6,328            |
| 利息收入              | 4,529            |
| 租金收入              | 1,439            |
| 兌換利益淨額            | 1,411            |
| 利息費用              | ( 995)           |
| 其 他               | <u>2,556</u>     |
| 營業外收入及支出合計        | <u>\$ 24,766</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 107 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 性<br>質<br>別 | 功<br>能<br>別 | 107年度   |            |            | 106年度   |            |            |
|-------------|-------------|---------|------------|------------|---------|------------|------------|
|             |             | 屬於營業成本者 |            | 合 計        | 屬於營業費用者 |            | 合 計        |
|             |             | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者    |            | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者    |            |
| 員工福利費用      |             | \$ -    | \$ 256,531 | \$ 256,531 | \$ -    | \$ 255,031 | \$ 255,031 |
| 薪資費用        |             | -       | 22,735     | 22,735     | -       | 22,078     | 22,078     |
| 勞健保費用       |             | -       | 15,253     | 15,253     | -       | 12,030     | 12,030     |
| 退休金費用       |             | -       | 3,019      | 3,019      | -       | 2,454      | 2,454      |
| 董事酬金        |             | -       | 13,437     | 13,437     | -       | 12,167     | 12,167     |
| 其他員工福利費用    |             | -       |            |            | -       |            |            |
| 折舊費用        |             | -       | 4,035      | 4,035      | -       | 3,543      | 3,543      |
| 攤銷費用        |             | -       | 1,083      | 1,083      | -       | 2,664      | 2,664      |

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 384 人及 379 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080122

會員姓名：  
(1) 劉書琳

(2) 鄭得蓁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

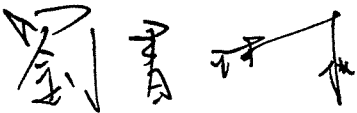
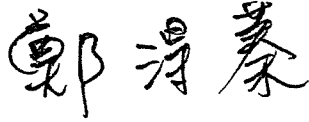
事務所統一編號：94998251

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 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 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

108 年

1 月

14 日