

大眾全球投資控股股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：台北市內湖區陽光街300號8樓

電話：(02)87518751

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併綜合損益表	7~8	-
七、合併權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~32	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33	五
(六) 重要會計項目之說明	33~73	六~三十
(七) 關係人交易	73~77	三一
(八) 質抵押之資產	77	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	77	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	78~79	三四~三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	80、83~103	三六
2. 轉投資事業相關資訊	80	三六
3. 大陸投資資訊	80、97~100	三六
(十四) 部門資訊	81~82	三七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：大眾全球投資股份有限公司

負責人：簡明仁



中 華 民 國 105 年 3 月 29 日

會計師查核報告

大眾全球投資控股股份有限公司 公鑒：

大眾全球投資控股股份有限公司及其子公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大眾全球投資控股股份有限公司及其子公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

大眾全球投資控股股份有限公司及其子公司民國 104 年 12 月 31 日之累計虧損計 1,975,014 仟元，已達實收資本二分之一以上。管理階層業於合併財務報表附註三五中說明所欲採行之對策，第一段所述之財務報表並未因前述之具體因應對策若未能依預期達成時而有所調整。

如合併財務報表附註三所述，大眾全球投資控股股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公報並調整前期財務報表受影響之項目。

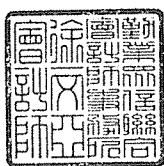
如合併財務報表附註十三所述，因截至 104 年 12 月 31 日止，合併公司決議出售其子公司 ComServe Network Holding B.V. 之股權交易延遲逾兩年，故停止將該營運單位重分類為待出售處分群組，按自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整前期分類為待出售時之財務報表。

大眾全球投資控股股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並均經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

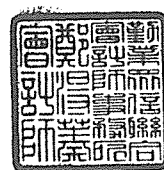
會計師 徐文亞

徐文亞



會計師 鄭得養

鄭得養



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院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 105 年 3 月 29 日

民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元



代碼	資	104年12月31日			103年12月31日 (重編後)			103年1月1日 (重編後)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	965,301	9	\$	1,247,965	9	\$	1,092,583	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)		2,497	-		2,774	-		30,497	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及八)		33,778	1		88,978	1		-	-
1150	應收票據淨額(附註四及九)		4,757	-		30,390	-		2,876	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、九、三十及三二)		2,456,976	23		2,818,604	21		2,838,567	21
1180	應收關係企業款淨額(附註四、五、九及三一)		13,386	-		16,821	-		13,364	-
1200	其他應收款(附註四及九)		135,077	1		217,594	2		124,199	1
1210	其他應收款-關係人(附註四、九及三一)		3,136	-		3,057	-		2,259	-
130X	存貨(附註四、五及十)		1,683,568	15		2,021,477	15		1,628,790	12
1410	預付款項(附註十一)		359,491	3		335,885	2		506,155	4
1476	其他金融資產-流動(附註十二及三二)		1,118,613	10		1,664,353	12		1,854,030	13
1479	其他流動資產		878	-		1,840	-		3,178	-
11XX	流動資產總計		<u>6,777,458</u>	<u>62</u>		<u>8,449,738</u>	<u>62</u>		<u>8,096,498</u>	<u>59</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十四)		38,175	-		47,182	1		73,864	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)		222,284	2		237,830	2		255,876	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十六及三二)		2,341,490	21		3,240,798	24		3,742,601	27
1760	投資性不動產(附註四、五、十七及三二)		1,275,094	12		1,251,971	9		1,165,873	9
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)		20,142	-		27,747	-		42,753	-
1920	存出保證金(附註二八)		58,611	1		47,172	-		29,705	-
1985	長期預付租賃款(附註十一)		275,532	2		288,784	2		286,825	2
1995	其他		9	-		565	-		381	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,231,337</u>	<u>38</u>		<u>5,142,049</u>	<u>38</u>		<u>5,597,878</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 11,008,795</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,591,787</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,694,376</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$	2,173,444	20	\$	3,079,860	23	\$	3,721,462	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)		6,701	-		159,413	1		-	-
2150	應付票據(附註十九)		2,933	-		2,934	-		2,892	-
2170	應付帳款(附註十九)		2,411,336	22		2,952,803	22		2,706,775	20
2180	應付關係企業款(附註十九及三一)		164,962	2		139,040	1		24,817	-
2200	其他應付款(附註二十)		887,804	8		1,094,047	8		1,015,170	8
2220	其他應付款項-關係人(附註二十及三一)		1,814,371	16		1,816,872	14		1,651,980	12
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)		21,827	-		33,452	-		17,614	-
2250	負債準備-流動(附註四及二一)		10,265	-		7,966	-		2,390	-
2310	預收款項(附註二十)		29,482	-		9,371	-		7,960	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三二)		24,619	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債(附註二十)		181,345	2		171,741	1		139,123	1
21XX	流動負債總計		<u>7,729,089</u>	<u>70</u>		<u>9,467,499</u>	<u>70</u>		<u>9,290,183</u>	<u>68</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三二)		18,464	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五、二一及二二)		52,145	1		48,191	-		51,355	-
2670	其他非流動負債(附註二十)		22,889	-		16,253	-		12,789	-
25XX	非流動負債總計		<u>93,498</u>	<u>1</u>		<u>64,444</u>	<u>-</u>		<u>64,144</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>7,822,587</u>	<u>71</u>		<u>9,531,943</u>	<u>70</u>		<u>9,354,327</u>	<u>68</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二三)									
3110	普通股股本		3,206,891	29		3,206,891	23		3,206,891	23
3200	資本公積		151,669	1		151,878	1		75,099	1
3350	持彌補虧損		(1,975,014)	(18)		(1,639,471)	(12)		(1,307,970)	(10)
	其他權益(附註四)									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		77,216	1		149,533	1		85,134	1
3425	備供出售金融資產未實現利益(損失)		20,311	-		76,328	1		(4,085)	-
3400	其他權益總計		97,527	1		225,861	2		81,049	1
3500	庫藏股票(附註四)		(3,232)	-		(3,232)	-		(3,232)	-
31XX	母公司業主權益總計		<u>1,477,841</u>	<u>13</u>		<u>1,941,927</u>	<u>14</u>		<u>2,051,837</u>	<u>15</u>
36XX	非控制權益(附註二三)		1,708,367	16		2,117,917	16		2,288,212	17
3XXX	權益總計		<u>3,186,208</u>	<u>29</u>		<u>4,059,844</u>	<u>30</u>		<u>4,340,049</u>	<u>32</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 11,008,795</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,591,787</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,694,376</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：簡明仁



經理人：簡明仁



會計主管：王繼賢



大眾全球投資控股有限公司及其子公司



民國 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	104年度		103年度 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及三一)			
4100	\$ 11,829,520	92	\$ 13,591,739	95
4650	<u>966,312</u>	<u>8</u>	<u>685,282</u>	<u>5</u>
4000	<u>12,795,832</u>	<u>100</u>	<u>14,277,021</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十、二四及三一)			
5110	(10,543,010)	(82)	(11,996,204)	(84)
5650	(<u>1,019,345</u>)	(<u>8</u>)	(<u>651,496</u>)	(<u>5</u>)
5000	(<u>11,562,355</u>)	(<u>90</u>)	(<u>12,647,700</u>)	(<u>89</u>)
5900	1,233,477	10	1,629,321	11
6000	(<u>1,748,136</u>)	(<u>14</u>)	(<u>1,851,580</u>)	(<u>13</u>)
6900	(<u>514,659</u>)	(<u>4</u>)	(<u>222,259</u>)	(<u>2</u>)
	營業外收入及支出			
7100	52,573	-	85,454	-
7110	96,179	1	91,786	1
7210	(156,792)	(1)	(114,071)	(1)
7625	114,026	1	89,692	1
7235	153,231	1	(167,809)	(1)
7590	26,801	-	(22,667)	-
7670	(290,830)	(2)	(160,433)	(1)
7060	(5,678)	-	(13,396)	-
7050	(<u>74,464</u>)	(<u>1</u>)	(<u>105,842</u>)	(<u>1</u>)
7000	(<u>84,954</u>)	(<u>1</u>)	(<u>317,286</u>)	(<u>2</u>)
7900	(599,613)	(5)	(539,545)	(4)
7950	(<u>55,856</u>)	<u>-</u>	(<u>103,044</u>)	(<u>1</u>)
8200	(<u>655,469</u>)	(<u>5</u>)	(<u>642,589</u>)	(<u>5</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量 數(附註二二)	(\$ 2,717)	-	\$ 2,821	-
8320	採用權益法之關聯企業 其他綜合損益份額 (附註十五)	(335)	-	(138)	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目：				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(153,552)	(1)	135,595	1
8362	備供出售金融資產未實 現評價(損失)利益	(57,814)	(1)	82,600	1
8370	採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額 (附註十五)	(28)	-	196	-
8300	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	(214,446)	(2)	221,074	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 869,915)	(7)	(\$ 421,515)	(3)
	本期淨損歸屬於				
8610	母公司業主	(\$ 330,048)	(3)	(\$ 329,669)	(2)
8620	非控制權益	(325,421)	(2)	(312,920)	(2)
8600		(\$ 655,469)	(5)	(\$ 642,589)	(4)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	(\$ 460,972)	(4)	(\$ 186,689)	(1)
8720	非控制權益	(408,943)	(3)	(234,826)	(2)
8700		(\$ 869,915)	(7)	(\$ 421,515)	(3)
	每股虧損(附註二六)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 1.03)		(\$ 1.03)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月29日查核報告)

董事長：簡明仁

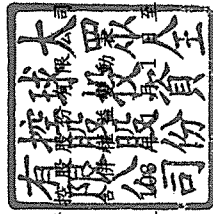


經理人：簡明仁



會計主管：王繼賢

王繼賢



大聚全球投資股份有限公司及其子公司

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司		其他權益項目		業主之權益		非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現利益(損失)	庫藏股票		
A1	\$ 3,206,891	\$ 75,099	\$ 1,298,660	\$ 85,134	\$ 4,085	(\$ 3,232)	\$ 2,288,511	\$ 4,349,658
A3	-	-	(9,310)	-	-	-	(299)	(9,609)
A5	3,206,891	75,099	(1,307,970)	85,134	(4,085)	(3,232)	2,288,212	4,340,049
D1	-	-	(329,669)	-	-	-	(312,920)	(642,589)
D3	-	-	(1,832)	64,399	80,413	-	78,094	221,074
M5	-	76,779	-	-	-	-	64,531	141,310
Z1	3,206,891	151,878	(1,639,471)	149,533	76,328	(3,232)	2,117,917	4,059,844
D1	-	-	(330,048)	-	-	-	(325,421)	(655,469)
D3	-	-	(2,590)	(72,317)	(56,017)	-	(83,522)	(214,446)
C7	-	(202)	(2,905)	-	-	-	(607)	(3,721)
Z1	\$ 3,206,891	\$ 151,669	\$ 1,975,014	\$ 77,216	\$ 20,311	(\$ 3,232)	\$ 1,708,367	\$ 3,186,208

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 29 日查核報告)



董事長：簡明仁



經理人：簡明仁



會計主管：王繼賢

大眾全球投資控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度(重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 599,613)	(\$ 539,545)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含投資性不動產折舊)	503,568	528,698
A29900	預付租賃款攤銷	7,815	7,637
A20900	財務成本	74,464	105,842
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 之份額	5,678	13,396
A21200	利息收入	(52,573)	(85,454)
A21300	股利收入	(3,928)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	156,792	114,071
A23100	處分以成本衡量之金融資產及備 供出售金融資產利益	(118,207)	(72,687)
A23200	處分採權益法之投資利益	-	(4,538)
A23500	金融資產減損損失	1,505	10,209
A23700	非金融資產減損損失	289,325	150,224
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨(利益)損失	(153,231)	167,809
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	796	19,327
A31130	應收票據	25,633	(27,514)
A31150	應收帳款	361,628	19,963
A31160	應收關係企業款	3,435	(3,457)
A31180	其他應收款	30,871	(80,022)
A31190	其他應收款—關係人	(79)	(798)
A31200	存 貨	337,909	(392,687)
A31230	預付款項	(23,606)	170,270
A31240	其他流動資產	962	1,338
A32200	負債準備	2,299	5,576
A32130	應付票據	(1)	42
A32150	應付帳款	(541,467)	246,028
A32160	應付關係企業款	25,922	114,223
A32180	其他應付款	(183,911)	70,755
A32210	預收款項	20,111	1,411
A32230	其他流動負債	9,604	32,618
A32240	淨確定福利負債	1,237	(3,164)
A33000	營運產生之現金	182,938	569,571

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度 (重編後)
A33100	收取之利息	\$ 51,339	\$ 82,031
A33200	收取之股利	9,644	4,393
A33300	支付之利息	(74,603)	(99,900)
A33500	支付之所得稅	(59,876)	(72,200)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>109,442</u>	<u>483,895</u>
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(403,906)	(310,272)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	209,480	96,263
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(250)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產及備供出售金融資產價款	125,723	71,511
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	100	-
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	5,700
B04200	應收處分投資款減少	11,443	-
B06500	其他金融資產減少	545,740	189,677
B06800	其他非流動資產減少 (增加)	556	(184)
B03700	存出保證金增加	(11,439)	(17,467)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>477,447</u>	<u>35,228</u>
籌資活動之現金流量			
C03700	應付關係企業融資款 (減少) 增加	(2,501)	164,892
C00100	短期借款減少	(906,416)	(641,602)
C01700	舉借長期借款	43,083	-
C03100	存入保證金增加	6,636	3,895
C04400	其他非流動負債減少	-	(431)
C05500	處分子公司股權 (未喪失控制力)	-	<u>141,310</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(859,198)	(331,936)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,355)	(31,805)
EEEE	現金及約當現金 (減少) 增加數	(282,664)	155,382
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,247,965</u>	<u>1,092,583</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 965,301</u>	<u>\$ 1,247,965</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：簡明仁



經理人：簡明仁



會計主管：王繼賢

大眾全球投資控股股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

大眾全球投資控股股份有限公司（以下簡稱本公司或大眾投控公司）係由大眾電腦股份有限公司（以下簡稱大眾電腦公司）以股份轉換方式於 93 年 8 月 30 日成立之投資控股公司。營業項目係對被投資事業之管理及投資經主管機關核准之事業，本公司股票自 93 年 8 月 30 日起正式於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 29 日經董事會通過。

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」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號函及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，

合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露，請詳附註十三。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三十。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨損、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以

淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日(含)以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、待彌補虧損及非控制權益。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露 103 年度之確定福利義務敏感度分析。

104 年度影響彙總如下：

<u>資產、負債及權益之影響</u>	<u>104年12月31日</u>
淨確定福利負債增加	\$ 2,271
負債增加	<u>\$ 2,271</u>
待彌補虧損增加	(\$ 2,177)
非控制權益減少	(\$ 94)
權益減少	<u>(\$ 2,271)</u>
<u>綜合損益之影響</u>	<u>104年度</u>
營業費用減少	(\$ 3,460)
本期淨利增加	<u>3,460</u>
本期綜合損益總額增加	<u>\$ 3,460</u>
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 3,376
非控制權益	<u>84</u>
	<u>\$ 3,460</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 3,376
非控制權益	<u>84</u>
	<u>\$ 3,460</u>
每股盈餘之影響：	
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.01</u>

103 年度影響彙總如下：

資產、負債及 權益之影響	重編前金額	首次適用之 調 整	重編後金額
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
淨確定福利負債	\$ 42,460	\$ 5,731	\$ 48,191
負債影響	<u>\$ 42,460</u>	<u>\$ 5,731</u>	<u>\$ 48,191</u>
待彌補虧損	(\$ 1,633,918)	(\$ 5,553)	(\$ 1,639,471)
非控制權益	<u>\$ 2,118,095</u>	(\$ 178)	<u>\$ 2,117,917</u>
權益影響	<u>\$ 4,065,575</u>	(\$ 5,731)	<u>\$ 4,059,844</u>
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
淨確定福利負債	\$ 41,746	\$ 9,609	\$ 51,355
負債影響	<u>\$ 41,746</u>	<u>\$ 9,609</u>	<u>\$ 51,355</u>
待彌補虧損	(\$ 1,298,660)	(\$ 9,310)	(\$ 1,307,970)
非控制權益	<u>\$ 2,288,511</u>	(\$ 299)	<u>\$ 2,288,212</u>
權益影響	<u>\$ 4,349,658</u>	(\$ 9,609)	<u>\$ 4,340,049</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103 年度</u>			
營業費用	(\$ 1,855,458)	\$ 3,878	(\$ 1,851,580)
本期淨損影響	<u>(\$ 646,467)</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>(\$ 642,589)</u>
不重分類至損益之項 目：			
採用權益法之關聯 企業及合資之其 他綜合損益份額	\$ _____	(\$ 138)	(\$ 138)
本期稅後其他綜合 損益影響	<u>\$ 221,212</u>	(\$ 138)	<u>\$ 221,074</u>
本期綜合損益總額影響	<u>(\$ 425,255)</u>	<u>\$ 3,740</u>	<u>(\$ 421,515)</u>
淨損影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 333,426)	\$ 3,757	(\$ 329,669)
非控制權益	<u>(\$ 313,041)</u>	<u>121</u>	<u>(\$ 312,920)</u>
	<u>(\$ 646,467)</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>(\$ 642,589)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	首次適用之 調 整	重編後金額
綜合損益總額影響歸屬 於：			
本公司業主	(\$ 190,308)	\$ 3,619	(\$ 186,689)
非控制權益	(234,947)	121	(234,826)
	<u>(\$ 425,255)</u>	<u>\$ 3,740</u>	<u>(\$ 421,515)</u>
<u>每股虧損之影響</u>			
<u>103 年度</u>			
基本每股虧損	<u>(\$ 1.04)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 1.03)</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列備供出售金融資產之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表六。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，

所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，

而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列為損益。

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

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起 1 年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論於出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司之所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司或自分類日起兩年內無法完成出售，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十二) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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及指定為透過損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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（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三十。

(2) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款與其他應收款－關係人等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當

有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金

額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

2. 金融負債之除列

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

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括外匯選擇權合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十三) 負債準備

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

退貨及折讓之負債準備係按過去實際發生折讓之經驗，衡量資產負債表日應收帳款折讓可能性，予以評估認列。

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 租賃

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

營業租賃之租賃收益及給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益及費用。

(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提供服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

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

(十八) 庫藏股票

合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

庫藏股票之出售及註銷，分別按處分價格與帳面價值之差額，以及帳面價值與面值及股票發行溢價合計數之差額，借記或貸記「資本公積－庫藏股票之交易」；如有不足，列為保留盈餘之減項。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

合併公司之減損評估係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 存貨之減損

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

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 20,142 仟元及 27,747 仟元。

(五) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 2,235	\$ 2,453
支存及活存	871,766	1,235,328
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	91,300	10,184
	<u>\$ 965,301</u>	<u>\$ 1,247,965</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	0.10%~3.25%	3.25%

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品

	104年12月31日	103年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
一 國內上市(櫃)股票	\$ 2,497	\$ 2,774
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具(未指定避險)		
一 外匯選擇權	\$ 6,701	\$159,413

合併公司於資產負債表日尚未到期之衍生性工具明細如下：

外匯選擇權

	104年12月31日		
	幣別	合約期間	合約金額(仟元)
外匯選擇權(A)	人民幣兌美元	103.01.08~105.01.08	詳下說明
外匯選擇權(B)	人民幣兌美元	103.01.08~105.01.08	詳下說明

	103年12月31日		
	幣別	合約期間	合約金額(仟元)
外匯選擇權(A)	人民幣兌美元	103.01.08~105.01.08	詳下說明
外匯選擇權(B)	人民幣兌美元	103.01.08~105.01.08	詳下說明
外匯選擇權(C)	人民幣兌美元	102.11.27~104.11.27	詳下說明
外匯選擇權(D)	人民幣兌美元	103.01.08~105.01.08	詳下說明
外匯選擇權(E)	人民幣兌美元	103.01.08~105.01.08	詳下說明

合併公司共計承做 5 筆外匯選擇權，其交易條件如下：

外匯選擇權(A)

約定自 103 年 1 月 8 日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四期，合約期間為兩年。合約約定，第一期至第四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名目本金美元 300 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.15) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.15，合併公司即以名目本金美元 150 萬元 \times (6.15 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.15，該期淨額交割金額為 0 元。第五期至第二十四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名目本金美元

300 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.10) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.10，合併公司即以名日本金美元 150 萬元 \times (6.10 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.10，該期淨額交割金額為 0 元，當獲利相當於人民幣 675,000 元時，則整體合約自該日起即全部終止。合併公司另於 104 年 2 月 5 日與交易銀行另訂協議如下：

1. 保留原合約三分之一名日本金，並協議當獲利相當於人民幣 225,000 元時，則整體合約自該日起即全部終止；
2. 原合約三分之二名日本金提前終止並轉承新約，相關合約內容請參閱 104 年第 1 季合併財務報告之外匯選擇權(D)及外匯選擇權(E)，上述選擇權(D)及選擇權(E)分別於 104 年 4 月 2 日及 104 年 5 月 7 日，因達到合約規定條件而全部終止。

外匯選擇權(B)

約定自 103 年 1 月 8 日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四期，合約期間為兩年。合約約定，第一期至第四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名日本金美元 180 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.15) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.15，合併公司即以名日本金美元 90 萬元 \times (6.15 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.15，該期淨額交割金額為 0 元。第五期至第二十四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名日本金美元 180 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.10) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.10，合併公司即以名日本金美元 90 萬元 \times (6.10 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.10，該期淨

額交割金額為 0 元，當獲利相當於人民幣 405,000 元時，則整體合約自該日起即全部終止。

外匯選擇權(C)

約定自 102 年 11 月 27 日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四期，合約期間為兩年。合約約定，第一期至第四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.30，合併公司即以名目本金美元 200 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.25) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.25，合併公司即以名目本金美元 100 萬元 \times (6.25 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.30 且大於 6.25，該期淨額交割金額為 0 元。第五期至第二十四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.30，合併公司即以名目本金美元 200 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.14) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.14，合併公司即以名目本金美元 100 萬元 \times (6.14 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.30 且大於 6.14，該期淨額交割金額為 0 元，當獲利相當於人民幣 650,000 元時，則整體合約自該日起即全部終止。

外匯選擇權(D)

約定自 103 年 1 月 8 日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四期，合約期間為兩年。合約約定，第一期至第四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名目本金美元 400 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.15) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.15，合併公司即以名目本金美元 200 萬元 \times (6.15 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.15，該期淨額交割金額為 0 元。第五期至第二十四期每期到期日時，若美

元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名日本金美元 400 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.10) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.10，合併公司即以名日本金美元 200 萬元 \times (6.10 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.10，該期淨額交割金額為 0 元，當獲利相當於人民幣 900,000 元時，則整體合約自該日起即全部終止。合併公司另於 104 年 2 月 5 日與交易銀行另訂協議，原合約全數名日本金將提前終止並轉承新約，相關合約內容請參閱 104 年第 1 季合併財務報告之外匯選擇權(F)，上述選擇權(F)於 104 年 5 月 7 日，因達到合約規定條件而全部終止。

外匯選擇權(E)

約定自 103 年 1 月 8 日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四期，合約期間為兩年。合約約定，第一期至第四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名日本金美元 300 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.15) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.15，合併公司即以名日本金美元 150 萬元 \times (6.15 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.15，該期淨額交割金額為 0 元。第五期至第二十四期每期到期日時，若美元兌人民幣之到期日即期匯率大於 6.24，合併公司即以名日本金美元 300 萬元 \times (到期日即期匯率 - 6.10) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並交付現金予交易銀行。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.10，合併公司即以名日本金美元 150 萬元 \times (6.10 - 到期日即期匯率) \div 到期日即期匯率，作為美元淨額交割計算並向交易銀行收取現金。若美元兌人民幣之到期日即期匯率小於 6.24 且大於 6.15，該期淨額交割金額為 0 元，當獲利相當於人民幣 675,000 元時，則整體合約自該日起即全部終止，合併公司另於 104 年 3 月 6 日另訂協議，將原合約全數名日本金提前終止並轉承新約，相關合約內容請參閱 104 年第 1

季合併財務報告之外匯選擇權(G)及(H)，上述選擇權(G)及選擇權(H)分別於104年6月8日及104年7月8日，因達到合約規定條件而全部終止。

八、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市櫃股票	<u>\$ 33,778</u>	<u>\$ 88,978</u>

(一) 合併公司之被投資公司 GCS Holding, Inc. (F-環宇) 於 103 年 9 月由興櫃轉為上櫃市場交易，因該金融資產公允價值已能可靠衡量，故由以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產，並按公允價值衡量，其帳面金額與公允價值之差額認列為其他綜合損益。

(二) 合併公司之被投資公司光紅建聖於 104 年 4 月經核准轉上市交易，且該被投資公司股票之交易量已達活絡市場定義，金融資產公允價值已能可靠衡量，故由以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產，並按公允價值衡量，其帳面金額與公允價值之差額認列為其他綜合損益。

(三) 合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別處分帳面金額 7,516 仟元及 6,894 仟元之備供出售金融資產，並分別認列處分利益 118,207 仟元及 64,012 仟元。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據及帳款</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 4,757	\$ 30,390
應收帳款	2,519,642	2,936,060
應收帳款—關係人	13,409	16,823
減：備抵呆帳	<u>(62,689)</u>	<u>(117,458)</u>
	<u>\$ 2,475,119</u>	<u>\$ 2,865,815</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ -	\$ 11,443
應收處分設備款	-	41,437
應收利息	13,292	12,058
應收退稅款	4,534	66,849
其他	<u>117,251</u>	<u>85,807</u>
	<u>\$ 135,077</u>	<u>\$ 217,594</u>
<u>其他應收款—關係人</u>		
因營業而發生	\$ 138,758	\$ 138,758
其他	5,260	5,181
減：備抵呆帳	(<u>140,882</u>)	(<u>140,882</u>)
	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 3,057</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，另並依個別案件進行評估收款期間。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

在接受新客戶之前，合併公司係依據該客戶之過往信貸記錄調查評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司重要客戶於 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額明細如下：(請參閱附註三七)

	104年12月31日	103年12月31日
A 客戶	\$ 433,142	\$ 443,273
B 客戶	490,197	281,419
C 客戶	<u>181,242</u>	<u>277,818</u>
合計	<u>\$ 1,104,581</u>	<u>\$ 1,002,510</u>

應收帳款（含其他應收款—因營業而產生）之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 2,370,569	\$ 2,635,326
30天以內	116,021	159,747
31天至90天	9,336	58,708
91天至180天	5,642	9,029
181天至365天	3,593	3,296
超過365天	166,648	225,535
合計	<u>\$ 2,671,809</u>	<u>\$ 3,091,641</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司並無於資產負債表日已逾期但未認列減損之應收款項。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

備抵呆帳變動表

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 117,458	\$ 127,810
加：收回已沖銷之呆帳	2,861	-
（減）加：本期（迴轉）提列 呆帳費用	(3,098)	33,008
減：本期實際沖銷	(55,630)	(50,427)
加：外幣換算差額	1,098	7,067
期末餘額	<u>\$ 62,689</u>	<u>\$ 117,458</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三十。

(二) 其他應收款—關係人

因營業而發生之其他應收款—關係人係依規定將顯著超過非關係人正常授信之應收關係企業款，轉列為其他應收款。

其他應收款—關係人之備抵呆帳變動資訊如下：

備抵呆帳變動表

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 140,882	\$ 140,882
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 140,882</u>	<u>\$ 140,882</u>

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製 成 品	\$ 589,281	\$ 620,986
在 製 品	265,789	431,038
原 物 料	828,036	966,407
其 他	462	3,046
	<u>\$ 1,683,568</u>	<u>\$ 2,021,477</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，備抵存貨跌價損失之金額分別為 242,109 仟元及 461,396 仟元。

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 10,543,010 仟元及 11,996,204 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價（回升利益）損失（62,057）仟元及 6,603 仟元，存貨跌價回利益係因存貨之淨變現價值上揚所致。

十一、預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
留抵稅額	\$ 238,724	\$ 209,729
預付貨款	3,797	42,133
預付費用	116,633	83,660
長期預付租賃款	275,532	288,784
其 他	337	363
	<u>\$ 635,023</u>	<u>\$ 624,669</u>
流 動	\$ 359,491	\$ 335,885
非 流 動	<u>275,532</u>	<u>288,784</u>
	<u>\$ 635,023</u>	<u>\$ 624,669</u>

合併公司於中國大陸取得之土地使用權，帳列非流動資產－長期預付租賃款科目項下。

十二、其他金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
受限制資產－流動		
活期存款	\$ 16,715	\$ 85,685
定期存款	<u>1,101,898</u>	<u>1,578,668</u>
	<u>\$ 1,118,613</u>	<u>\$ 1,664,353</u>

受限制資產－流動主要係本公司提供銀行借款之擔保品，請參閱

附註三二。

十三、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
大眾投控公司	大眾電腦公司	個人電腦、電腦主機系統、電腦電路板及筆記型電腦之產製與買賣	85%	85%	
	眾晶科技股份有限公司(眾晶公司)	電子零件、組件之製造	79%	79%	(1)
	3CEMS Corp.	一般投資業務	31%	31%	
	Broad Corp.	一般投資業務	31%	31%	
	攸泰科技股份有限公司	無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備及事務性機器設備之產製與買賣	56%	56%	(4)
大眾電腦公司	FIC First International Holding B.V. ("FIC Holding")	一般投資業務	100%	100%	
	High Standard Global Corporation	一般投資業務	100%	100%	
	Zircon Global Corporation	一般投資業務	100%	100%	
	Access Trend Limited	國際貿易業務	100%	100%	(3)
	眾川塑膠股份有限公司	各類電子電器，事務機器外殼之製造，加工及買賣	100%	100%	
	城市智能科技股份有限公司(城市智能公司)	無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備及事務性機器設備之產製與買賣	40%	40%	(7)
	First International Computer (H.K.) Limited	個人電腦、筆記型電腦等之買賣	100%	100%	
	Brilliant World Limited	一般投資業務	100%	100%	(2)
	3CEMS Corp.	一般投資業務	19%	19%	
	Broad Corp.	一般投資業務	19%	19%	
眾晶公司	大眾電腦公司	個人電腦、電腦手機系統、電腦電路板及筆記型電腦之產製及買賣	15%	15%	
	攸泰科技股份有限公司	無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備及事務性機器設備之產製與買賣	11%	11%	(4)
3CEMS Corp.	Prime Foundation Inc.	一般投資業務、印刷電路板及電子零組件之組裝服務及買賣	100%	100%	
	Danriver System Inc.	一般投資業務	100%	100%	
	Perfect Union Global Ltd.	一般投資業務	100%	100%	
Broad Corp.	Broad Technology Inc.	一般投資業務、印刷電路板及電子零組件之買賣	100%	100%	
	Broadteam Limited	一般投資業務、印刷電路板及電子零組件之買賣	100%	100%	
	Danriver Inc.	一般投資業務、印刷電路板及電子零組件之組裝服務及買賣	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
Brilliant World Limited	ComServe Network Holding B.V.	一般投資業務	100%	100%	(6)
	上海眾川塑膠有限公司	電子零組件、文具及玩具等之塑膠製造與銷售業務。	100%	47%	(9)
	上海穎眾信息科技有限公司	計算機軟硬體研究開發(音響製品除外)計算機系統設計、機算機系統技術諮詢。	100%	100%	
Zircon Global Corporation	澤康科技(吳江)有限公司	經營攜帶式數位自動資料處理機及新型電子元器件等之生產及銷售業務	100%	100%	
High Standard Global Corporation	大眾電腦(蘇州)有限公司	經營個人電腦、印刷電路板及電腦機殼等之生產及銷售業務。	100%	100%	
眾川塑膠股份有限公司	上海眾川塑膠有限公司	電子零組件、文具及玩具等之塑膠製造與銷售業務。	-	53%	(9)
ComServe Network Holding B.V.	ComServe Network Netherlands B.V.	一般投資業務	100%	100%	
	ComServe Network Germany GmbH	電腦及零件之買賣與售後服務	100%	100%	
	ComServe Network - USA, Inc.	電子相關產品維修	100%	100%	
FIC Holding	3CEMS EUROPE	電腦及零件之買賣與售後服務	100%	100%	
Danriver System Inc.	廣茂科技(廣州)有限公司	經營印刷電路板生產及銷售業務	100%	100%	
Perfect Union Global Ltd.	才眾電腦(深圳)有限公司	經營桌上型個人電腦、主機板之生產及銷售業務	100%	100%	
Broad Technology Inc.	廣大科技(廣州)有限公司	經營印刷電路板生產及銷售業務	100%	100%	
	廣智實業有限公司	一般投資業務	100%	100%	
	廣振科技(廣州)有限公司	經營印刷電路板生產及銷售業務	100%	100%	
Broadteam Limited	廣元(廣州)科技有限公司	經營印刷電路板生產及銷售業務	100%	100%	
Danriver Inc.	廣川科技(廣州)有限公司	經營桌上型電腦等生產及銷售業務	100%	100%	
Prime Foundation Inc.	廣上科技(廣州)有限公司	經營主機板等生產及銷售業務	100%	100%	
	廣州展光貿易有限公司	生產發光二極體/太陽能光電產品	-	-	(5)
	東莞錦川電子有限公司	生產和銷售計算機主機、主機板、控制板及提供相關售後服務	100%	100%	
廣上科技(廣州)有限公司	Prime Base Inc.	一般投資業務、印刷電路板及電子零組件之組裝服務及買賣	100%	-	(8)

說 明

- (1) 104年及103年12月31日，眾晶公司持有大眾投控公司已發行之普通股票均為1仟股。
- (2) 104年及103年12月31日，Brilliant World Limited持有大眾投控公司已發行之普通股票均為337仟股。
- (3) Access Trend Limited於104年8月、103年10月、11月及12月分別增資7,300,000美元、4,100,000美元、100,000美元及400,000美元，由大眾電腦公司全數認購。

- (4) 攸泰科技股份有限公司於 103 年 8 月辦理現金增資，眾晶公司認購 1,100 仟股，致持股比例降為 11%；大眾投控公司認購 2,000 仟股，另於 103 年 11 月出售 222 仟股，致持股比例降為 56%。截至 104 年 12 月 31 日止，攸泰科技股份有限公司實收資本額為新台幣 350,000 仟元。
- (5) 廣州展光貿易有限公司於 103 年 10 月辦理清算完成。
- (6) Brilliant World Limited 於 102 年 12 月經董事會決議出售子公司 ComServe Network Holding B.V. 80.5% 之股權，並與 WE-FORCE B.V. 簽訂股權買賣合約。Brilliant World Limited 另於 104 年 11 月經董事會決議與 WE-FORCE B.V. 修訂股權買賣合約，將出售子公司 ComServe Network Holding B.V. 之股權調整為 75%。截至 104 年 12 月 31 日止，因 WE-FORCE B.V. 尚未取得銀行貸款致該交易延遲逾兩年，故合併公司停止將該營運單位重分類為待出售處分群組，按自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

ComServe Network Holding B.V. 自始未分類為待出售所應有之帳面金額主要類別如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產			
現金及約當現金	\$ 26,673	\$ 25,640	\$ 79,496
應收帳款	61,540	71,927	40,057
其他應收帳款	34,083	21,843	3,663
存貨	18,596	27,196	18,877
非流動資產			
不動產、廠房及設備	47,080	68,745	80,042
資產總額	<u>\$ 187,972</u>	<u>\$ 215,351</u>	<u>\$ 222,135</u>
流動負債			
應付帳款	\$ 23,857	\$ 27,303	\$ 16,207
其他應付款	31,767	26,915	23,792
負債總額	<u>\$ 55,624</u>	<u>\$ 54,218</u>	<u>\$ 39,999</u>

因停止將該營運單位重分類為待出售處分群組對 104 及 103 年度之營運結果未有重大影響。

(7) 城市智能公司於 103 年 4 月新增設立，資本額為 10,000 仟元，由大眾電腦公司出資 4,000 仟元並取得 40% 之股權。惟大眾電腦公司取得城市智能公司過半之董事席次，具有實質控制能力，故列入合併財務報表編製個體。

(8) Prime Base Inc. 於 104 年 7 月新增設立，資本額為 100,000 美元，廣上科技（廣州）有限公司持股比率為 100%。

(9) 眾川塑膠 104 年 12 月出售上海眾川塑膠有限公司 53% 股權予 Brilliant World Limited，金額為 1,960,000 美元。

(10) 列入合併報表之子公司財務報表，除城市智能公司其財務報告未經會計師查核外，其餘均係按經會計師查核之財務報表編製；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	104年12月31日	103年12月31日
3CEMS Corp.及其子公司	51%	51%
Broad Corp.及其子公司	51%	51%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損失		非 控 制 權 益	
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日
3CEMS Corp.及其子 公司	(\$ 35,189)	(\$ 76,299)	\$ 1,155,795	\$ 1,220,132
Broad Corp.及其子 公司	(265,923)	(232,477)	414,003	734,819
合 計	(\$ 301,112)	(\$ 308,776)	\$ 1,569,798	\$ 1,954,951

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

3CEMS Corp.及其子公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 5,238,712	\$ 5,813,241
非流動資產	702,121	1,030,163
流動負債	(3,623,107)	(4,439,674)
非流動負債	(66,031)	(26,695)
權益	<u>\$ 2,251,695</u>	<u>\$ 2,377,035</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,095,900	\$ 1,156,903
3CEMS Corp.之非控制 權益	<u>1,155,795</u>	<u>1,220,132</u>
	<u>\$ 2,251,695</u>	<u>\$ 2,377,035</u>
	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 8,167,218</u>	<u>\$ 8,208,627</u>
本期淨損	(\$ 68,554)	(\$ 148,645)
其他綜合損益	(56,786)	56,830
綜合損益總額	<u>(\$ 125,340)</u>	<u>(\$ 91,815)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 33,365)	(\$ 72,346)
3CEMS Corp.之非控制 權益	<u>(35,189)</u>	<u>(76,299)</u>
	<u>(\$ 68,554)</u>	<u>(\$ 148,645)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 61,003)	(\$ 44,686)
3CEMS Corp.之非控制 權益	<u>(64,337)</u>	<u>(47,129)</u>
	<u>(\$ 125,340)</u>	<u>(\$ 91,815)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 588,648	\$ 335,212
投資活動	58,563	(344,776)
籌資活動	(656,466)	146,490
匯率影響數	<u>(68,420)</u>	<u>4,976</u>
現金及約當現金(減少)增加 數	<u>(\$ 77,675)</u>	<u>\$ 141,902</u>

Broad Corp.及其子公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 2,000,878	\$ 2,850,790
非流動資產	1,940,698	2,422,542
流動負債	(3,094,475)	(3,809,589)
非流動負債	(40,550)	(32,185)
權益	<u>\$ 806,551</u>	<u>\$ 1,431,558</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 392,548	\$ 696,739
Broad Corp.之非控制權		
益	<u>414,003</u>	<u>734,819</u>
	<u>\$ 806,551</u>	<u>\$ 1,431,558</u>
	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 4,000,870</u>	<u>\$ 4,957,149</u>
本期淨損	(\$ 518,066)	(\$ 452,906)
其他綜合損益	(106,941)	36,952
綜合損益總額	<u>(\$ 625,007)</u>	<u>(\$ 415,954)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 252,143)	(\$ 220,429)
Broad Corp.之非控制權		
益	<u>(265,923)</u>	<u>(232,477)</u>
	<u>(\$ 518,066)</u>	<u>(\$ 452,906)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 304,191)	(\$ 202,442)
Broad Corp.之非控制權		
益	<u>(320,816)</u>	<u>(213,512)</u>
	<u>(\$ 625,007)</u>	<u>(\$ 415,954)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 141,881)	\$ 478,019
投資活動	(29,466)	(4,834)
籌資活動	(51,063)	(532,778)
匯率影響數	<u>(3,266)</u>	<u>42,787</u>
現金及約當現金減少數	<u>(\$ 225,676)</u>	<u>(\$ 16,806)</u>

十四、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）股權投資	\$ 25,383	\$ 34,088
國外未上市（櫃）股權投資		
－特別股	6,003	6,555
國外未上市（櫃）股權投資		
－普通股	<u>6,789</u>	<u>6,539</u>
	<u>\$ 38,175</u>	<u>\$ 47,182</u>

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

合併公司之被投資公司 GCS Holding, Inc.（F－環宇）於 103 年 9 月由興櫃轉為上櫃市場交易，因該金融資產公允價值已能可靠衡量，故由以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產，請參閱附註八。

合併公司之被投資公司光紅建聖於 104 年 4 月經核准轉上市交易，因該金融資產公允價值已能可靠衡量，故由以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產，請參閱附註八。

合併公司於 103 年度處分帳面金額 3,373 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 8,675 仟元。

合併公司部分以成本衡量之金融資產業已發生減損，104 及 103 年度分別提列減損損失 1,505 仟元及 10,209 仟元。

十五、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資關聯企業	<u>\$ 222,284</u>	<u>\$ 237,830</u>

(一) 投資關聯企業

	104年12月31日	103年12月31日
上市（櫃）公司		
國眾電腦股份有限公司	\$ 62,834	\$ 64,331
非上市（櫃）公司		
新眾電腦股份有限公司	17,263	21,795

（接次頁）

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
鎮宇通訊股份有限公司	\$ 18,291	\$ 17,620
大學創業投資股份有限公司	117,257	123,104
騰翔科技股份有限公司	-	-
眾茂科技股份有限公司	-	-
神乎科技股份有限公司	6,158	10,299
Venture Gain Developments Ltd.	-	-
FIC do Brasil Ltda.	-	-
大眾電信股份有限公司	-	-
坤眾科技股份有限公司	481	681
龍眾新媒體股份有限公司	-	-
	<u>\$ 222,284</u>	<u>\$ 237,830</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
國眾電腦股份有限公司	7%	7%
新眾電腦股份有限公司	43%	43%
鎮宇通訊股份有限公司	43%	43%
大學創業投資股份有限公司	50%	50%
騰翔科技股份有限公司	-	-
眾茂科技股份有限公司	42%	42%
神乎科技股份有限公司	22%	22%
Venture Gain Developments Ltd.	20%	20%
FIC do Brasil Ltda.	45%	45%
大眾電信股份有限公司	17%	17%
坤眾科技股份有限公司	1%	1%
龍眾新媒體股份有限公司	24%	24%

坤眾科技股份有限公司於104年5月辦理現金增資，合併公司未按持股比例認購，致持股比例發生變動，因而使投資之股權淨值增加，並同時調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數128仟元。

合併公司於 104 年度按持股比例認列各關聯企業權益之變動，因而分別調整減少資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 337 仟元、調整增加待彌補虧損 2,905 仟元及調整減少非控制權益 607 仟元。

合併公司於 103 年 6 月出售榮美創意科技股份有限公司全數股權予奇新投資股份有限公司，其帳面價值為 1,162 仟元，售價為 5,700 仟元，產生處分利益 4,538 仟元。

截至 104 年 12 月 31 日，合併公司持有國眾電腦股份有限公司之持股比率為 7%，雖未達 20% 以上，惟合併公司對國眾電腦股份有限公司具重大影響力，故仍採權益法評價。

關聯企業具公開市場之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
國眾電腦股份有限公司	<u>\$ 59,810</u>	<u>\$ 66,161</u>

上述投資關聯企業對合併公司而言屬不重大，個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	104年度	103年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 5,678)	(\$ 13,396)
其他綜合(損)益	(363)	58
綜合損失總額	<u>(\$ 6,041)</u>	<u>(\$ 13,338)</u>

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十六、不動產、廠房及設備

成 本	104年度							未完工程及 待驗設備	合 計
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財設備	其他設備			
期初餘額	\$ -	\$ 2,484,867	\$ 5,523,300	\$ 22,595	\$ 266,985	\$ 683,491	\$ 147,879	\$ 9,129,117	
增 添	-	18,467	238,755	2,647	6,679	44,419	70,746	381,713	
處 分	-	(95,992)	(1,079,319)	(4,421)	(59,375)	(54,122)	-	(1,293,229)	
重 分 類	-	(254,435)	76,520	-	-	-	(96,781)	(274,696)	
外幣兌換差額之影響	-	(42,312)	(131,799)	(333)	(4,067)	(16,343)	(2,544)	(197,398)	
期末餘額	-	<u>2,110,595</u>	<u>4,627,457</u>	<u>20,488</u>	<u>210,222</u>	<u>657,445</u>	<u>119,300</u>	<u>7,745,507</u>	

(接次頁)

(承前頁)

104年度								
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$ 1,317,329	\$ 3,724,382	\$ 18,003	\$ 185,176	\$ 438,569	\$ -	\$ 5,683,459
折舊費用	-	115,548	283,222	1,405	24,087	45,443	-	469,705
銷除一處分資產	-	(86,740)	(718,906)	(2,951)	(44,518)	(35,299)	-	(888,414)
重分類	-	(194,605)	-	-	-	-	-	(194,605)
外幣兌換差額之影響	-	(22,494)	(62,969)	(248)	(5,558)	(3,543)	-	(94,812)
期末餘額	-	1,129,038	3,225,729	16,209	159,187	445,170	-	4,975,333
累計減損								
期初餘額	-	-	204,860	-	-	-	-	204,860
減損損失	-	9,657	248,951	416	8,121	22,180	-	289,325
銷除一處分資產	-	-	(79,980)	-	-	-	-	(79,980)
外幣兌換差額之影響	-	210	13,244	14	271	740	-	14,479
期末餘額	-	9,867	387,075	430	8,392	22,920	-	428,684
期末淨額	\$ -	\$ 971,690	\$ 1,014,653	\$ 3,849	\$ 42,643	\$ 189,355	\$ 119,300	\$ 2,341,490

103年度								
	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本								
期初餘額	\$ 3,364	\$ 2,497,646	\$ 6,182,034	\$ 29,882	\$ 264,008	\$ 659,417	\$ 77,895	\$ 9,714,246
增添	-	18,639	144,433	2,041	27,039	31,527	88,773	312,452
處分	-	(16,725)	(989,208)	(7,914)	(32,031)	(41,857)	-	(1,087,735)
重分類	(3,364)	(107,686)	9,412	(2,018)	(36)	12,063	(23,727)	(115,356)
外幣兌換差額之影響	-	92,993	176,629	604	8,005	22,341	4,938	305,510
期末餘額	-	2,484,867	5,523,300	22,595	266,985	683,491	147,879	9,129,117
累計折舊								
期初餘額	-	1,180,622	4,103,153	22,401	178,775	433,397	-	5,918,348
折舊費用	-	136,200	313,718	1,043	25,944	23,695	-	500,600
銷除一處分資產	-	-	(806,052)	(5,894)	(21,152)	(37,842)	-	(870,940)
重分類	-	(40,848)	(1,219)	-	(3,624)	4,885	-	(40,806)
外幣兌換差額之影響	-	41,355	114,782	453	5,233	14,434	-	176,257
期末餘額	-	1,317,329	3,724,382	18,003	185,176	438,569	-	5,683,459
累計減損								
期初餘額	-	-	53,297	-	-	-	-	53,297
減損損失	-	-	150,224	-	-	-	-	150,224
銷除一處分資產	-	-	(7,954)	-	-	-	-	(7,954)
外幣兌換差額之影響	-	-	9,293	-	-	-	-	9,293
期末餘額	-	-	204,860	-	-	-	-	204,860
期末淨額	\$ -	\$ 1,167,538	\$ 1,594,058	\$ 4,592	\$ 81,809	\$ 244,922	\$ 147,879	\$ 3,240,798

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	48至50年
空調系統	5至10年
污水處理系統	5至10年
機器設備	5至10年
運輸設備	5至10年
生財設備	2至10年
其他設備	1至10年

合併公司經評估預期用於生產產品之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 104 及 103 年度分別認列減損損失 289,325 仟元及 150,224 仟元。

合併公司 104 及 103 年度皆無利息資本化之情事。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十七、投資性不動產

	104年度			103年度		
	土 地	房屋及建築	合 計	土 地	房屋及建築	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 19,772	\$1,536,401	\$1,556,173	\$ 16,408	\$1,375,664	\$1,392,072
重 分 類	-	274,696	274,696	3,364	111,992	115,356
外幣兌換差額之影響	-	(30,059)	(30,059)	-	48,745	48,745
期末餘額	<u>19,772</u>	<u>1,781,038</u>	<u>1,800,810</u>	<u>19,772</u>	<u>1,536,401</u>	<u>1,556,173</u>
累計折舊						
期初餘額	-	304,202	304,202	-	226,199	226,199
折舊費用	-	33,863	33,863	-	28,098	28,098
重 分 類	-	194,605	194,605	-	40,806	40,806
外幣兌換差額之影響	-	(6,954)	(6,954)	-	9,099	9,099
期末餘額	-	<u>525,716</u>	<u>525,716</u>	-	<u>304,202</u>	<u>304,202</u>
期末淨額	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$1,255,322</u>	<u>\$1,275,094</u>	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$1,232,199</u>	<u>\$1,251,971</u>

合併公司之投資不動產，依其性質以直線基礎按耐用年數 48~50 年計提折舊。

合併公司之投資性不動產及其歸屬之土地使用權（帳列非流動資產—長期預付租賃款項下）於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,832,202 仟元及 1,664,716 仟元，係未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u>		
— 銀行借款(1)、(2)	\$ 2,017,361	\$ 2,675,689
<u>無擔保借款</u>		
— 信用借款(1)	<u>156,083</u>	<u>404,171</u>
	<u>\$ 2,173,444</u>	<u>\$ 3,079,860</u>

1. 銀行借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 0.58%-5.30% 及 1.13%-5.00%。

2. 上述擔保借款擔保品資訊，請參閱附註三二。

(二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
其他借款	\$ 43,083	\$ -
減：列為1年內到期部分	(24,619)	-
長期借款	<u>\$ 18,464</u>	<u>\$ -</u>

其他借款係向融資公司以浮動利率借款，該等借款分別於 105 年 1 月~106 年 9 月到期，有效年利率為 1.74%。

十九、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據	\$ 2,933	\$ 2,934
應付帳款	2,411,336	2,952,803
應付帳款－關係人	164,962	139,040
	<u>\$ 2,579,231</u>	<u>\$ 3,094,777</u>

合併公司應付帳款之平均付款期間為 4 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
應付設備款	\$ 34,368	\$ 56,561
應付薪資及獎金	231,053	210,912
應付休假給付	7,680	4,655
應付利息	6,660	6,799
應付材料加工費	145,341	179,833
其他應付費用	349,412	458,077
關係企業融資款	1,814,371	1,816,872
預收貨款	29,482	9,371
暫收款	165,084	142,661
存入保證金	22,889	16,253
其他	129,551	206,290
	<u>\$ 2,935,891</u>	<u>\$ 3,108,284</u>
流動		
其他應付款	\$ 887,804	\$ 1,094,047
其他應付款－關係人	<u>\$ 1,814,371</u>	<u>\$ 1,816,872</u>
預收款項	<u>\$ 29,482</u>	<u>\$ 9,371</u>
其他負債	<u>\$ 181,345</u>	<u>\$ 171,741</u>
非流動		
其他負債	<u>\$ 22,889</u>	<u>\$ 16,253</u>

其他應付款－關係企業融資款之詳細說明參閱附註三一。

二一、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
員工福利	\$ 52,145	\$ 48,191
退貨及折讓	10,265	7,966
	<u>\$ 62,410</u>	<u>\$ 56,157</u>
流動	\$ 10,265	\$ 7,966
非流動	52,145	48,191
	<u>\$ 62,410</u>	<u>\$ 56,157</u>

- (一) 員工福利負債準備係合併公司中適用我國「勞動基準法」退休金制度所產生之員工退休金估列，相關說明請參閱附註二二。
- (二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項，其變動明細如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 7,966	\$ 2,390
本期認列負債準備	1,939	5,208
外幣兌換差額之影響	360	368
期末餘額	<u>\$ 10,265</u>	<u>\$ 7,966</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於國外地區之子公司之員工，均屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額2%

提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$151,836	\$147,385
計畫資產公允價值	(99,691)	(99,194)
提撥短絀	<u>52,145</u>	<u>48,191</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 52,145</u>	<u>\$ 48,191</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年1月1日	<u>\$ 149,339</u>	<u>(\$ 97,984)</u>	<u>\$ 51,355</u>
服務成本			
當期服務成本	238	-	238
利息費用(收入)	<u>2,345</u>	<u>(1,673)</u>	<u>672</u>
認列於損益	<u>2,583</u>	<u>(1,673)</u>	<u>910</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(714)	(714)
精算損失—人口統計假設變動	3,304	-	3,304
精算利益—財務假設變動	(979)	-	(979)
精算利益—經驗調整	<u>(4,432)</u>	<u>-</u>	<u>(4,432)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(2,107)</u>	<u>(714)</u>	<u>(2,821)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,253)</u>	<u>(1,253)</u>
福利支付	<u>(2,430)</u>	<u>2,430</u>	<u>-</u>
103年12月31日	<u>147,385</u>	<u>(99,194)</u>	<u>48,191</u>
服務成本			
當期服務成本	151	-	151
前期服務成本	1,360	-	1,360
利息費用(收入)	<u>2,489</u>	<u>(1,578)</u>	<u>911</u>
認列於損益	<u>4,000</u>	<u>(1,578)</u>	<u>2,422</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,083)	(\$ 1,083)
精算損失—人口統計假設變動	1,878	-	1,878
精算損失—財務假設變動	1,569	-	1,569
精算損失—經驗調整	353	-	353
認列於其他綜合損益	3,800	(1,083)	2,717
雇主提撥	-	(1,185)	(1,185)
福利支付	(3,349)	3,349	-
104年12月31日	<u>\$ 151,836</u>	<u>(\$ 99,691)</u>	<u>\$ 52,145</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業費用	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 910</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.38%~1.50%	1.50%~1.88%
薪資預期增加率	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%

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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,182)	(\$ 3,404)
減少 0.25%	\$ 4,348	\$ 3,533
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,222	\$ 3,390
減少 0.25%	(\$ 4,082)	(\$ 3,283)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,180	\$ 1,179
確定福利義務平均到期期間	9.1 年~11.8 年	6.1 年~12.6 年

二三、權益

	104年12月31日	103年12月31日
股本－普通股	\$ 3,206,891	\$ 3,206,891
資本公積	151,669	151,878
待彌補虧損	(1,975,014)	(1,639,471)
其他權益項目	97,527	225,861
庫藏股票	(3,232)	(3,232)
非控制股權	1,708,367	2,117,917
	<u>\$ 3,186,208</u>	<u>\$ 4,059,844</u>

(一) 股本－普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	<u>2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>
額定股本	<u>\$ 25,000,000</u>	<u>\$ 25,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>320,689</u>	<u>320,689</u>
已發行股本	<u>\$ 3,206,891</u>	<u>\$ 3,206,891</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

	104年12月31日	103年12月31日
庫藏股票交易	\$ 488	\$ 488
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	-	209
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值之差額	<u>151,181</u>	<u>151,181</u>
	<u>\$ 151,669</u>	<u>\$ 151,878</u>

資本公積—庫藏股票交易係大眾投控公司於 99 年 9 月辦理減資，因子公司認列大眾投控公司減資損失係屬庫藏股交易，故予以調整資本公積—庫藏股票交易 488 仟元。

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）及受領贈與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

大眾投控公司年度決算如有盈餘時，除彌補年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，應提列百分之十為法定盈餘公積，及依法令規定提列特別盈餘公積。如尚有餘額，按下列分配之：

1. 董事、監察人酬勞百分之一。其分配辦法由董事會訂定之。
2. 員工紅利百分之五。其分派辦法由董事會訂定之。如屬股票紅利，其分配之對象得包括公司法所規定符合一定條件之從屬公司員工。
3. 經扣除上列各分派項目後之餘額。得酌予保留一部分不予分派，再就剩餘數為普通股股利之分派。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 29 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之(七)員工福利費用。

大眾投控公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

大眾投控公司分別於 104 年 6 月 30 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東會，決議通過 103 及 102 年度盈虧撥補議案，因大眾投控公司尚為累積虧損，故無盈餘可供分配。

本公司於 105 年 3 月 29 日董事會擬議 104 年度盈虧撥補議案，因本公司尚為累積虧損，故無盈餘可供分配。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

	104年12月31日	103年12月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 77,216	\$ 149,533
備供出售金融資產未實現利益	<u>20,311</u>	<u>76,328</u>
	<u>\$ 97,527</u>	<u>\$ 225,861</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

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

(五) 庫藏股票

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，大眾投控公司之子公司持有大眾投控公司股票均為 338 仟股，依大眾投控公司綜合持股比例計算之帳面金額均為 3,232 仟元，其明細如下：

單位：仟股／仟元

	104年12月31日					
	被投資公司 持有大眾投控 公司股數	93年8月30日 市價	大眾投控 公司對被 投資公司 綜合持股%	轉列庫藏股 金	104年12月31日 市價	104年12月31日 市價
Brilliant World Limited	337	\$ 3,332	97	\$ 3,227	\$ 2,996	
眾晶科技股份有限公司	<u>1</u>	<u>7</u>	79	<u>5</u>	<u>5</u>	
	<u>338</u>	<u>\$ 3,339</u>		<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 3,001</u>	

	103年12月31日					
	被投資公司 持有大眾投控 公司股數	93年8月30日 市價	大眾投控 公司對被 投資公司 綜合持股%	轉列庫藏股 金	103年12月31日 市價	103年12月31日 市價
Brilliant World Limited	337	\$ 3,332	97	\$ 3,227	\$ 2,993	
眾晶科技股份有限公司	<u>1</u>	<u>7</u>	79	<u>5</u>	<u>5</u>	
	<u>338</u>	<u>\$ 3,339</u>		<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 2,998</u>	

Brilliant World Limited 及眾晶科技股份有限公司因集團持股調整而購入大眾投控公司之股票視為庫藏股票處理。

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

(六) 非控制權益

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 2,117,917	\$ 2,288,212
本期淨損歸屬於非控制權益 之份額	(325,421)	(312,920)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(81,265)	71,254

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
確定福利計劃之再衡量數	(\$ 462)	\$ 4,515
備供出售金融資產未實現評 價(損失)利益	(1,795)	2,325
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	(607)	-
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額(附註二 七)	-	64,531
期末餘額	<u>\$ 1,708,367</u>	<u>\$ 2,117,917</u>

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	104年度	103年度
銀行存款	<u>\$ 52,573</u>	<u>\$ 85,454</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換損失	(\$ 57,820)	(\$ 62,504)
其他	<u>84,621</u>	<u>39,837</u>
	<u>\$ 26,801</u>	<u>(\$ 22,667)</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行透支及銀行借款利息	\$ 61,633	\$ 93,642
向關係人借款利息	12,768	12,126
其他財務成本	<u>63</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 74,464</u>	<u>\$ 105,842</u>

(四) 金融資產(迴轉利益)減損損失

	104年度	103年度
應收帳款—包含於(營業外收 入及支出)營業費用	<u>(\$ 3,098)</u>	<u>\$ 33,008</u>
以成本衡量之金融資產—非 流動—包含於營業外收入 及支出	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 10,209</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 469,705	\$ 500,600
投資性不動產	33,863	28,098
長期預付租賃款－土地使用權	7,815	7,637
合計	<u>\$ 511,383</u>	<u>\$ 536,335</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 386,311	\$ 414,309
營業費用	83,394	86,291
其他損失	33,863	28,098
	<u>\$ 503,568</u>	<u>\$ 528,698</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,267	\$ 4,735
營業費用	3,548	2,902
	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 7,637</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 16,761	\$ 9,054
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	17,102	19,044
	<u>\$ 33,863</u>	<u>\$ 28,098</u>

(七) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 2,601,167	\$ 2,445,546
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	8,094	7,812
確定福利計畫	2,422	910
	2,611,683	2,454,268
其他員工福利	180,932	200,571
員工福利費用合計	<u>\$ 2,792,615</u>	<u>\$ 2,654,839</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,830,008	\$ 1,762,672
營業費用	962,607	892,167
	<u>\$ 2,792,615</u>	<u>\$ 2,654,839</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 29 日董事會擬議修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。本公司因累積虧損，故 104 及 103 年度均無須估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。若股東常會決議以股票發放之員工分紅，按決議金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）決定股數。

本公司 103 及 102 年度盈虧撥補案業經股東常會決議通過，均未發放員工紅利及董監事酬勞，與 103 及 102 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產（迴轉利益）減損損失

	104年度	103年度
存貨（包含於營業成本）	<u>(\$ 62,057)</u>	<u>\$ 6,603</u>
不動產、廠房及設備（包含於營業外收入及支出）	<u>\$ 289,325</u>	<u>\$ 150,224</u>

二五、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：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 56,429	\$ 46,030
以前年度之調整	<u>(8,178)</u>	<u>42,008</u>
	48,251	88,038
遞延所得稅		
當期產生者	<u>7,605</u>	<u>15,006</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,856</u>	<u>\$ 103,044</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前損失	(<u>\$ 599,613</u>)	(<u>\$ 539,545</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅利益 (17%)	(\$ 101,934)	(\$ 91,723)
稅上不可減除之費損	20,372	3,534
免稅所得	(4,444)	(11,419)
未認列暫時性差異	(29,287)	7,342
當期產生未認列之虧損扣抵	133,559	77,877
合併個體適用不同稅率之影 響數	45,768	75,425
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(<u>8,178</u>)	<u>42,008</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,856</u>	<u>\$ 103,044</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 15%~25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$ 21,827</u>	<u>\$ 33,452</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$ 27,610	(\$ 7,970)	\$ 19,640
兌換損失	137	365	502
	<u>\$ 27,747</u>	<u>(\$ 7,605)</u>	<u>\$ 20,142</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$ 42,983	(\$ 15,373)	\$ 27,610
兌換損(益)	(230)	367	137
	<u>\$ 42,753</u>	<u>(\$ 15,006)</u>	<u>\$ 27,747</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	104年12月31日	103年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
104 年度到期	\$ -	\$ 817,552
105 年度到期	1,350,904	1,354,029
106 年度到期	4,229,646	4,258,882
107 年度到期	624,977	628,049
108 年度到期	1,432,078	1,449,573
109 年度到期	2,833,558	2,254,103
110 年度到期	555,212	555,212
111 年度到期	189,893	189,893
112 年度到期	28,579	28,579
113 年度到期	8,507	724,804
114 年度到期	51,665	-
	<u>\$ 11,305,019</u>	<u>\$ 12,260,676</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 1,350,904	105
4,229,646	106
624,977	107
1,432,078	108
2,833,558	109
555,212	110
189,893	111
28,579	112
8,507	113
51,665	114
<u>\$ 11,305,019</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，有關大眾投控公司股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	104年12月31日	103年12月31日
87 年度以後待彌補虧損	<u>(\$ 1,975,014)</u>	<u>(\$ 1,639,471)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,187</u>	<u>\$ 47,187</u>

大眾投控公司 104 年及 103 年 12 月 31 日皆為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。

(七) 所得稅核定情形

大眾投控公司、大眾電腦公司及眾晶公司之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二六、每股虧損

	104年度	103年度
基本每股虧損	<u>(\$ 1.03)</u>	<u>(\$ 1.03)</u>

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 330,048)</u>	<u>(\$ 329,669)</u>

股 數

	104年度	103年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>320,351</u>	<u>320,351</u>

單位：仟股

104 及 103 年度流通在外加權平均普通數已減除子公司持有大眾投控公司之股票均為 338 仟股。

二七、與非控制權益之權益交易

子公司攸泰科技股份有限公司於 103 年 8 月辦理現金增資，合併公司並未依持股比例認購，致持股比例由 83% 下降為 66%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	攸 泰 科 技 股 份 有 限 公 司
	<u>103年度</u>
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應自非控制權 益轉出之金額	\$ 124,469
給付對價	<u>47,690</u>
權益交易差額	<u>\$ 76,779</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 76,779</u>

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係大眾電腦公司承租內湖區辦公大樓，租賃期間為 4 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為 7,060 仟元及 8,050 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 34,355	\$ 33,730
超過 1 年但不超過 5 年	-	34,355
	<u>\$ 34,355</u>	<u>\$ 68,085</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	\$ 67,999	\$ 70,809
1~5 年	128,153	10,348
超過 5 年	2,555	3,092
	<u>\$ 198,707</u>	<u>\$ 84,249</u>

二九、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

公允價值衡量指引中建立衡量公允價值之架構，其衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 按公允價值衡量之金融工具層級資訊

104年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	\$ 2,497	\$ -	\$ -	\$ 2,497
備供出售金融資產—流動	\$ 33,778	\$ -	\$ -	\$ 33,778
透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	\$ -	\$ 6,701	\$ -	\$ 6,701

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	\$ 2,774	\$ -	\$ -	\$ 2,774
備供出售金融資產—流動	\$ 88,978	\$ -	\$ -	\$ 88,978
透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動	\$ -	\$ 159,413	\$ -	\$ 159,413

104 及 103 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具之公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 2,497	\$ 2,774
放款及應收款 (註 1)	4,755,857	6,045,956
備供出售金融資產 (註 2)	71,953	136,160

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 6,701	\$ 159,413
以攤銷後成本衡量 (註3)	7,520,822	9,101,809

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

註2：餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人款）、其他應付款（含關係人款）、其他金融負債、長期借款（含一年內到期之長期借款）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司因從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：新台幣仟元

	104年12月31日	103年12月31日
<u>資 產</u>		
人 民 幣	\$ 1,977,928	\$ 2,661,556
日 圓	55	54
美 金	2,494,311	3,053,388
歐 元	125,940	123,165
港 幣	2,360	7,928
澳 幣	48	-
<u>負 債</u>		
人 民 幣	3,298,295	4,062,936
日 圓	-	343
美 金	2,430,821	3,314,251
歐 元	23,889	28,690
港 幣	-	291

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
<u>負 債</u>		
人 民 幣	\$ 6,701	\$ 159,413

合併公司主要受到人民幣、日圓、美金、歐元、港幣及澳幣匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，將使權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對權益將有類似但反向之影響，惟餘額將為負數。

104年度					
人民幣影響	日圓影響	美金影響	歐元影響	港幣影響	澳幣影響
\$13,204	(\$ 1)	(\$ 635)	(\$ 1,021)	(\$ 24)	\$ -

103年度					
人民幣影響	日圓影響	美金影響	歐元影響	港幣影響	澳幣影響
\$14,014	\$ 3	\$ 2,609	(\$ 945)	(\$ 76)	\$ -

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定及浮動利率收益投資與借款。

合併公司於資產負債表日受暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,193,198	\$ 1,588,852
金融負債	3,987,815	1,816,872
具現金流量利率風險		
金融負債	43,083	3,079,860

合併公司具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款（含3個月以上），由於承作時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。另對於具公允價值利率風險之金融負債，由於借款時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此亦不列入敏感度分析之範圍。

利率變動之現金流量險係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動、市場利率每上升1%，將使104年度增加合併公司現金流出431仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運產生之應收款項。營運相關信用風險係分別管理。合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司之流動負債超過流動資產 951,631 仟元，惟合併公司目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務且部分流動負債來自關係人，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

104 年度

交易對象	本期讓售金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額
澳盛銀行	\$ 705,486	\$ 639,941	1.9%~2.2%	美金 16,000 仟元
花旗銀行	<u>1,070,638</u>	<u>1,070,638</u>	1.2%~2.2%	美金 20,400 仟元
	<u>\$1,776,124</u>	<u>\$1,710,579</u>		

103 年度：無

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔，合併公司並無提供擔保品。

三一、關係人交易

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

(一) 營業交易

	104年度	103年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 8,820</u>
其他關係企業－實質關係人	<u>\$ 44,750</u>	<u>\$ 40,595</u>
其他關係企業－該公司董事 與本公司董事長係二親等 以內親屬	<u>\$ 13,665</u>	<u>\$ 24,040</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>
其他關係企業－實質關係人	<u>\$ 102,034</u>	<u>\$ 100,154</u>
其他關係企業－該公司董事 與本公司董事長係二親等 以內親屬	<u>\$ 223,354</u>	<u>\$ 228,683</u>

合併公司對關係人之銷售價格，因合併公司商品規格多樣化，銷售予關係人之商品規格未必與銷售予非關係人之商品規格相同，故銷售價格無法比較。另對關係人之交易條件與非關係人雷同。

合併公司向關係人進貨之交易價格及交易條件與非關係人雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

關 係 人 名 稱	104年12月31日		
	帳 列 應 收 關 係 企 業 款	應 收 帳 款 轉 列 其 他 應 收 款	應 收 帳 款 合 計 數
其他關係企業－該公司董事與本公司 董事長係二親等以內親屬	\$ 1,939	\$ -	\$ 1,939
其他關係企業－實質關係人	10,744	-	10,744
關聯企業	726	138,758	139,484
	<u>\$ 13,409</u>	<u>\$ 138,758</u>	<u>\$ 152,167</u>

關 係 人 名 稱	103年12月31日		
	帳 列 應 收 關 係 企 業 款	應 收 帳 款 轉 列 其 他 應 收 款	應 收 帳 款 合 計 數
其他關係企業－該公司董事與本公司 董事長係二親等以內親屬	\$ 7,231	\$ -	\$ 7,231
其他關係企業－實質關係人	6,209	-	6,209
關聯企業	3,383	138,758	142,141
	<u>\$ 16,823</u>	<u>\$ 138,758</u>	<u>\$ 155,581</u>

應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人之款項，係依財團法人會計研究發展基金會(93)基秘字第167號函規定，將應收關係企業款之帳齡顯著超過非關係人正常授信條件之交易款項予以重分類所致。

合併公司應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人之帳齡分布情形如下：

關係人名稱	104年12月31日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 138,758	\$ 138,758

關係人名稱	103年12月31日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 138,758	\$ 138,758

上列應收帳款轉列其他應收往來款金額係未減除其備抵呆帳之應收帳款總額。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
其他關係企業－實質關係人	\$ 37,751	\$ 29,393
其他關係企業－該公司董事 與本公司董事長係二親等 以內親屬	125,641	108,045
關聯企業	1,570	1,602
	<u>\$ 164,962</u>	<u>\$ 139,040</u>

(二) 向關係人借款

其他應付款－關係人

	104年12月31日	103年12月31日
其他關係企業－實質關係人	\$ 1,808,609	\$ 1,809,110
其他關係企業－合併個體上 海眾川塑膠有限公司之董 事長(註)	5,762	7,762
	<u>\$ 1,814,371</u>	<u>\$ 1,816,872</u>

註：上海眾川塑膠有限公司董事長業於104年8月辭任。

合併公司向關係人借款之利率區間及利息支出如下：

貸 予 對 象	104年度	
	利 率 區 間 %	利 息 支 出
其他關係企業－實質關係人	0.50~5.30	<u>\$ 12,768</u>

貸 予 對 象	103年度	
	利 率 區 間 %	利 息 支 出
其他關係企業－實質關係人	0.50~5.30	<u>\$ 12,126</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

104及103年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 49,547</u>	<u>\$ 47,057</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。

(四) 其他關係人交易

1. 其他營業收入

	104年度	103年度
關聯企業	\$ 5,700	\$ 4,500
其他關係企業－實質關係人	<u>1,030</u>	<u>2,541</u>
	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 7,041</u>

係為顧問諮詢費之收入。

2. 租金收入

	104年度	103年度
關聯企業	\$ 11,826	\$ 12,149
其他關係企業－實質關係人	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,855</u>	<u>\$ 12,149</u>

合併公司與上述各關係人之租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，另租金收取方式均為每月一期。

3. 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
其他關係企業－實質關係人	\$ 183	\$ 101
關聯企業	5,077	4,733
其他關係企業－該公司董事與本公司董事長係二親等以內親屬	-	347
	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 5,181</u>

上述對關係人之其他應收款，不含其他應收款－營業性質，該部分請分別參閱(一)之說明。

4. 財產交易

合併公司於 103 年 6 月出售榮美創意科技股份有限公司全數股權予奇新投資股份有限公司，其帳面價值為 1,162 仟元，售價為 5,700 仟元，產生處分利益為 4,538 仟元。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供予銀行作為綜合借款額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 322,525	\$ 1,063,326
受限制資產－流動	1,118,613	1,664,353
不動產、廠房及設備－土地、房屋及建築及機器設備	548,649	753,263
投資性不動產－土地、房屋及建築	161,934	190,110
	<u>\$ 2,151,721</u>	<u>\$ 3,671,052</u>

三三、專利授權契約

合併公司係個人電腦之製造廠商，為提高產品品質及改進生產技術，向下列國外廠商購得使用權利並定期更新，其主要內容如下：

合約人	契約期間	專利授權產品	主要內容
MICROSOFT	102.02.01~105.01.31 每3年續約一次	Windows 7 Office 專業版 Windows CAL Exchange CAL Moss CAL SCCM CAL	1. 針對用戶端授權包含 (1)Windows Desktop 升級 (2)Office 專業版 (3)Core CAL 2. 權利金支付方式為每 半年付款一次

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	75,988		32.8250	\$	2,494,311		
歐 元		3,510		35.8800		125,940		
日 圓		202		0.2727		55		
港 幣		557		4.2350		2,360		
人 民 幣		395,980		4.9950		1,977,928		
澳 幣		2		23.9850		48		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		74,054		32.8250		2,430,821		
歐 元		661		35.8800		23,889		
人 民 幣		660,318		4.9950		3,298,295		

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	96,474		31.6500	\$	3,053,388		
歐 元		3,202		38.4700		123,165		
日 圓		202		0.2646		54		
港 幣		1,943		4.0800		7,928		
人 民 幣		522,693		5.0920		2,661,556		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		104,716		31.6500		3,314,251		
歐 元		746		38.4700		28,690		
日 圓		1,297		0.2646		343		
港 幣		71		4.0800		291		
人 民 幣		797,904		5.0920		4,062,936		

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 57,820 仟元及 62,504 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、營運改善計劃及繼續經營假設

合併公司 104 年 12 月 31 日累積虧損達 1,975,014 仟元，已達實收資本額二分之一以上，流動負債超過流動資產 904,551 仟元，且負債占資產比率為 71%，為因應此狀況及短期之資金需求，本公司採行之方案如下：

- (一) 本公司以企業安全、智能家庭為導向，技術開發著眼於「高智能視頻監控平台」(Intelligent Video System; IVS)，提供即時監控、即時響應、狀態辨識、多場域監控功能，完整建立家庭或公共設施具防護性之監控標準，符合各領域應用需求。
- (二) 本集團力求轉型，於 99 年起投入以 ARM-NXP Freescale 硬體為平台、Android（安卓）及 LINUX 為軟體之系統架構，專業於研發提供更穩定，更有效率的解決方案予客戶，目前已完成可商業運行之產品，且自 103 年起開始小量出貨，104 年及 105 年也深受客戶肯定，業已穩定的出貨。此平台功能可支持產品運行之穩定性、保密性及多元性，可應用於多項行業企業用戶市場。

目前拓展之主要目標市場，以此三大類為主：

- 車用市場
- 工控市場
- 醫療市場

除積極與原廠密切配合全球行銷計畫，並擴大尋求物聯網，演算法，應用層雲端之軟體公司，共同提供完整整體解決方案，以期自原終端設備商（Device Provider）提升為服務提供商（Service Provider）成為企業供應鏈之一環，提高整體利潤，以期改善營運及財務狀況。

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：

編號	項	目	說	明
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，達新台幣3億元或實收資本額20%以上者。			無
5	取得不動產金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表五
9	從事衍生性商品資訊。			詳附註七及三十
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			附表八
11	被投資公司資訊。			附表六

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
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。			附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (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。			附表七

三七、部門資訊

(一) 合併公司經營國內外電腦產品之製造與買賣等業務，合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於不同國家相關法令差異性且需要不同行銷策略。合併公司之應報導部門如下：

大眾電腦公司
3CEMS Corp.及其子公司
Broad Corp.及其子公司
其他公司

部門收入、營運結果及部門資產

本公司繼續營業單位之收入、營運結果及部門資產依應報導部門分析如下：

	大眾電腦公司	3CEMS Corp.及其子公司	Broad Corp.及其子公司	其他公司	調整及沖銷	合 併
<u>104 年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 159,211	\$ 7,732,474	\$ 3,951,341	\$ 952,806	\$ -	\$ 12,795,832
來自母公司及合併子公司之收入	83,580	434,744	49,529	431,097	(998,950)	-
收入合計	<u>\$ 242,791</u>	<u>\$ 8,167,218</u>	<u>\$ 4,000,870</u>	<u>\$ 1,383,903</u>	<u>(\$ 998,950)</u>	<u>\$ 12,795,832</u>
部門損益	<u>(\$ 12,097)</u>	<u>(\$ 40,635)</u>	<u>(\$ 344,174)</u>	<u>(\$ 135,830)</u>	<u>\$ 18,077</u>	<u>(\$ 514,659)</u>
營業外收入及支出						<u>(84,954)</u>
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$ 599,613)</u>
<u>103 年度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 149,284	\$ 7,852,342	\$ 4,893,795	\$ 1,381,600	\$ -	\$ 14,277,021
來自母公司及合併子公司之收入	131,155	356,285	63,354	254,136	(804,930)	-
收入合計	<u>\$ 280,439</u>	<u>\$ 8,208,627</u>	<u>\$ 4,957,149</u>	<u>\$ 1,635,736</u>	<u>(\$ 804,930)</u>	<u>\$ 14,277,021</u>
部門損益	<u>(\$ 65,137)</u>	<u>\$ 99,248</u>	<u>(\$ 179,768)</u>	<u>(\$ 58,473)</u>	<u>(\$ 18,129)</u>	<u>(\$ 222,259)</u>
營業外收入及支出						<u>(317,286)</u>
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$ 539,545)</u>

部門損益係指各部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	104年12月31日	103年12月31日
<u>繼續營業部門</u>		
大眾電腦公司	\$ 555,759	\$ 617,906
3CEMS Corp.及其子公司	5,940,833	6,843,404

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
Broad Corp.及其子公司	\$ 3,941,576	\$ 5,273,332
其他公司	2,379,908	2,576,412
調整及沖銷	(2,031,565)	(1,957,097)
部門資產總額	10,786,511	13,353,957
採權益法之投資	222,284	237,830
合併資產總額	<u>\$ 11,008,795</u>	<u>\$ 13,591,787</u>

(三) 產品別及勞務別之資訊

合併公司業務全部為電腦產品之製造與買賣業務，屬單一產業，並無產品別及勞務別資訊可資提供。

(四) 地區別資訊

合併公司應報導部門係以地區別為基礎，因而無額外地區別資訊可資提供。

(五) 重要客戶資訊

104及103年度重要客戶之營業收入如下：

	104年度	103年度
A 客戶	\$ 2,168,815	\$ 2,393,595
B 客戶	2,047,101	2,504,087
C 客戶	997,673	1,576,695
	<u>\$ 5,213,589</u>	<u>\$ 6,474,377</u>

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列帳項	備抵金額	抵擔品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與貸金額
1	大眾電腦股份有限公司	訊川塑膠股份有限公司	其他應收款	是	\$ 3,000	\$ -	\$ -	2.85	短期資金融通	\$ -	營運週轉資金需求	\$ -	-	\$ -	\$ 100,294 (註2)	\$ 133,725 (註2)	-
2	FIC (First International) Holding B.V.	Access Trend Limited	其他應收款	是	83,439	81,089	81,089	0.60	短期資金融通	-	營運週轉資金需求	-	-	-	268,161 (註4)	357,547 (註4)	-
3	Brilliant World Limited	Access Trend Limited	其他應收款	是	180,128	179,225	170,690	0.48-0.57	短期資金融通	-	營運週轉資金需求	-	-	-	4,497,341 (註4)	5,996,455 (註4)	-
4	3CEMS EUROPE	Access Trend Limited	其他應收款	是	5,907	-	-	0.60	短期資金融通	-	營運週轉資金需求	-	-	-	- (註6)	- (註6)	-
5	眾品科技股份有限公司	大眾全球投資控股股份有限公司 牧泰科技股份有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	173,000 10,000	173,000	173,000	1.78-1.85 2.85	短期資金融通 短期資金融通	- -	營運週轉資金需求 營運週轉資金需求	- -	- -	- -	174,179 (註3) 174,179 (註3)	199,061 (註3) 199,061 (註3)	199,061 (註3)
6	Perfect Union Global Inc.	Danriver System Inc. Broad Technology Inc. 3CEMS Corp.	其他應收款 其他應收款 其他應收款	是 是 是	249,812 259,318 44,375	249,470 259,318 44,314	249,470 259,318 44,314	4.75 4.75 4.75	短期資金融通 短期資金融通 短期資金融通	- -	營運週轉資金需求 營運週轉資金需求 營運週轉資金需求	- -	- -	- -	1,256,676 (註6) 335,114 (註5) 335,114 (註5)	1,675,568 (註6) 335,114 (註5) 335,114 (註5)	1,675,568 (註6) 335,114 (註5) 335,114 (註5)
7	Prime Foundation Inc.	Prime Foundation Inc. 依泰科技股份有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	49,305 13,148	- -	- -	5.30 5.00	短期資金融通 短期資金融通	- -	營運週轉資金需求 營運週轉資金需求	- -	- -	- -	1,256,676 (註6) 335,114 (註5)	335,114 (註5)	335,114 (註5)
8	Danriver Inc.	Broad Technology, Inc. Broadteam Limited Danriver System Inc. Perfect Union Global Inc.	其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款	是 是 是 是	518,635 98,610 246,188 75,601	518,635 98,475 246,188 75,498	518,635 98,475 246,188 75,498	3.70-4.75 3.70-5.30 3.70 4.75	短期資金融通 短期資金融通 短期資金融通 短期資金融通	- -	營運週轉資金需求 營運週轉資金需求 營運週轉資金需求 營運週轉資金需求	- -	- -	- -	711,852 (註5) 711,852 (註5) 2,669,444 (註6) 2,669,444 (註6)	711,852 (註5) 711,852 (註5) 3,559,259 (註6) 3,559,259 (註6)	711,852 (註5) 711,852 (註5) 3,559,259 (註6) 3,559,259 (註6)
9	Danriver Inc.	Danriver System Inc.	其他應收款	是	39,444	39,390	39,390	3.70	短期資金融通	-	營運週轉資金需求	-	-	-	198,768 (註5)	198,768 (註5)	198,768 (註5)
10	廣川科技(廣州)有限公司 大眾電腦(蘇州)有限公司	廣川科技(廣州)有限公司 上海眾川塑膠有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	74,925 2,997	74,925 2,997	74,925 -	4.85 4.35	短期資金融通 短期資金融通	- -	營運週轉資金需求 營運週轉資金需求	- -	- -	- -	503,544 (註6) 5,092,373 (註4)	671,392 (註6) 6,789,830 (註4)	671,392 (註6) 6,789,830 (註4)

- 註 1：本公司依「資金貸與他人作業辦法」規定，係指本公司貸與個別對象之限額為本公司最近期財務報表淨值之百分之三十，資金貸與總限額為本公司最近期財務報表淨值之百分之四十。
- 註 2：轉投資公司依其「資金貸與他人作業辦法」規定，係指轉投資公司貸與個別對象之限額為轉投資公司最近期財務報表淨值之百分之三十，資金貸與總限額為轉投資公司最近期財務報表淨值之百分之四十。
- 註 3：轉投資公司依其「資金貸與他人作業辦法」規定，係指轉投資公司貸與個別對象之限額為轉投資公司最近期財務報表淨值之百分之三十五，資金貸與總限額為轉投資公司最近期財務報表淨值之百分之四十。
- 註 4：轉投資公司依其「資金貸與他人作業辦法」規定，海外子公司間資金貸與，所貸與對象均為同一母公司直接或間接 100% 持有者，貸與個別對象之限額不得超過轉投資公司實收資本額之一倍；資金貸與總限額不得超過轉投資公司實收資本額之二倍。
- 註 5：轉投資公司依其「資金貸與他人作業辦法」規定，係指轉投資公司貸與個別對象之限額為轉投資公司最近期財務報表淨值之百分之四十，資金貸與總限額為轉投資公司最近期財務報表淨值之百分之四十。
- 註 6：轉投資公司依其「資金貸與他人作業辦法」規定，海外子公司間資金貸與，所貸與對象均為同一母公司直接或間接 100% 持有者，貸與個別對象之限額不得超過轉投資公司淨值之一倍，五倍。
- 註 7：係對資金融通對象之銷貨收入及顧問服務收入。
- 註 8：係貸與對象有營運週轉資金之需求。
- 註 9：此餘額係以期末現匯率換算。
- 註 10：業已全數沖銷。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書公司名稱	保單關係	對保關係	單一企業背書保證額 (註七)	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額 (註七)	實際動支金額 (註八)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高額	背書保證額	屬母子公司對母子公司背書保證	屬母子公司對子公司背書保證	屬母子公司對地區背書保證
0	大眾全球投資控股股份有限公司	大眾電腦股份有限公司	本公司之子公司	本公司之子公司	\$ 8,017,228 (註二)	\$ 132,825	\$ 132,825	\$ -	\$ -	9	\$ 16,034,455 (註五)	Y	-	-	-
1	廣元科技(廣州)有限公司	廣元(廣州)科技有限公司	同為大眾全球投資控股股份有限公司之子公司	同為大眾全球投資控股股份有限公司之子公司	2,377,450 (註二)	293,657	293,657	228,072	293,657	22	4,754,900 (註五)	-	-	-	Y
2	廣川科技(廣州)有限公司	Broad Technology Inc.	本公司之子公司	本公司之子公司	2,377,450 (註二)	495,658	495,658	-	-	38	4,754,900 (註五)	-	-	-	-
3	廣上科技(廣州)有限公司	Prime Foundation Inc.	本公司之子公司	本公司之子公司	1,736,152 (註三)	492,375	492,375	-	-	36	3,472,304 (註六)	-	-	-	-
4	廣元(廣州)科技有限公司	廣茂科技(廣州)有限公司	同為大眾全球投資控股股份有限公司之子公司	同為大眾全球投資控股股份有限公司之子公司	1,736,152 (註三)	521,729	521,729	-	-	-	3,472,304 (註六)	-	-	-	Y
5	3CEMS Corp.	Prime Foundation Inc.	本公司之子公司	本公司之子公司	3,398,786 (註一)	1,020,858	692,608	240,905	-	31	4,531,715 (註四)	-	-	-	-
6	才眾電腦(深圳)有限公司	Perfect Union Global Inc.	本公司之子公司	本公司之子公司	1,989,750 (註二)	2,067,975	2,067,975	1,093,857	-	173	3,979,501 (註五)	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	背書保額名稱	被背書公司名稱	保書保額關係		對單一企業背書保額 (註七)	本期最高背書保額 (註七)	期末背書保額 (註七)	實際動支金額 (註八)	以財產擔保之背書保額	累計背書保額金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高保額	屬母公司對子公司背書保額	屬子公司對母公司背書保額	屬對地區背書保額	屬對大陸證
			本公司之母公司	關係											
7	廣茂科技(廣州)有限公司	Danniver System Inc. 廣上科技(廣州)有限公司	本公司之母公司	同為大眾全球投資控股股份有限公司間接控制之子公司	\$ 1,033,169 (註二)	\$ 492,375	\$ 492,375	\$ -	\$ -	154	\$ 2,066,337 (註五)	-	-	-	-
		才眾電腦(深圳)有限公司		同為大眾全球投資控股股份有限公司間接控制之子公司	1,033,169 (註二)	499,501	249,751	125,576	-	78	2,066,337 (註五)	-	-	-	Y
8	Broad Corp.	Broad Technology, Inc.	本公司之子公司		1,203,506 (註一)	574,438	134,583	4,913	-	17	1,604,675 (註四)	-	-	-	-
9	Broadteam Limited	Broad Technology, Inc.	同為大眾全球投資控股股份有限公司間接控制之子公司		533,406 (註二)	328,250	-	-	-	-	1,066,813 (註五)	-	-	-	-

註一：對單一企業背書保額，係指當期淨值之一·五倍。

註二：對單一企業背書保額，係指當期實收資本額之二·五倍。

註三：對單一企業背書保額，係指當期實收資本額之三·五倍。

註四：背書保額最高限額，係指當期淨值之兩倍。

註五：背書保額最高限額，係指當期實收資本額之五倍。

註六：背書保額最高限額，係指當期實收資本額之七倍。

註七：此餘額係經董事會決議通過之金額，並以期末時匯率換算。

註八：此餘額係經銀行核准之金額，並以期末時匯率換算。

附表三 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業控制部分）：

單位：新台幣仟元／仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期末		備註
				單位數／股數	帳面金額	
大眾電腦股份有限公司	股票 嘉新水泥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11	\$ 108	-
	國喬石化	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	154	2,389	-
	光紅建聖	無	備供出售金融資產—流動	689	33,778	1
	華陽中小企業開發股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	247	2,605	1
	大樑股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	90	340	-
	全景軟體股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	232	2,729	2
	亮發科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-
	網際智慧股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	193	1,318	4
	金眾股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	68	-	1
	交大電腦股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1	-	13
	環海工程顧問股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	11
	宏聯電腦股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	6	-	6

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		備註
				單位數/股數	帳面金額	
				帳面金額	持股比例%	公允價值
	中聯信託投資股份有限公司	無	以成本衡量的金融資產—非流動	890	\$ -	1
	琦景科技股份有限公司	無	以成本衡量的金融資產—非流動	71	391	2
	EGtran, Corp.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	1,244	6,539	2
	First International Digital, Inc.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	5,400	-	19
	VREX, Inc.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	667	-	2
	The Asia Java Fund Pte Ltd.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	2	-	3
	Turbo Ic, Inc.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	400	-	1
	Forte Media, Inc.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	900	6,003	1
	CTO Corporation	無	以成本衡量的金融資產—非流動	-	-	8
Brilliant World Limited	票 大眾全球投資控股股份有限公司	最終母公司	備供出售金融資產—非流動	337	2,996 (註1)	-
	Tech Power Ltd.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	200	-	16
	Openmoko Inc.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	1,450	-	10
	eVionyx, Inc.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	144	-	1
	Asia Technology 3 Ltd.	無	以成本衡量的金融資產—非流動	1	-	2

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期單位數/股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	末備	註
	特別股 Asia Technology 3 Ltd. Lineo Inc. Neo Paradigm Labs Inc. Showwiz, Inc. iPilot, Inc. Streaming 21, Inc. Vweb Corporation	無 無 無 無 無 無 無	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	1 333 4,348 1,500 800 1,052 500	\$ - - - - - -	2 1 11 5 9 1 1	\$ - - - - - -			
上海穎眾信息科技有限公司	股票 深圳市沃德榮威科技有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	250	9	250			
眾晶科技股份有限公司	股票 大眾全球投資控股股份有限公司 矽譜科技股份有限公司	母公司 無 無	備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	1 150 1,518	5 (註1) 1,500 16,500	- 3 3	5 1,500 16,500			
Broad Technology Inc	股票 華陽中小企業開發股份有限公司 廣合科技(廣州)有限公司	無 無 無	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	8	-			

註 1：業已全數沖銷。

註 2：投資子公司、關聯企業權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易情形		與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授	信	期	間	
Access Trend Limited	Prime Foundation Inc.	同為大眾全球投資控股股份有限公司直接或間接控制之子公司	銷	(\$ 237,665) (註)	(100)	2~3 月	與非關係人雷同	與非關係人雷同	與非關係人交易條件雷同	與非關係人交易條件雷同	\$ 97 (註)	-	
Prime Foundation Inc.	Access Trend Limited	同為大眾全球投資控股股份有限公司直接或間接控制之子公司	進	233,302 (註)	100	2~3 月	與非關係人雷同	與非關係人雷同	與非關係人交易條件雷同	與非關係人交易條件雷同	- (註)	-	
Broad Corp.	Sweetheart Group Limited 南亞塑膠股份有限公司	該公司董事與本公司董事長係二親等以內親屬實質關係人	銷	(233,302) (註)	(5)	2~3 月	與非關係人雷同	與非關係人雷同	與非關係人交易條件雷同	與非關係人交易條件雷同	- (註)	-	
			進	237,665 (註)	5	2~3 月	與非關係人雷同	與非關係人雷同	與非關係人交易條件雷同	與非關係人交易條件雷同	(97) (註)	-	
			進	223,354	12	月結 120 天付款	與非關係人雷同	與非關係人雷同	與非關係人交易條件雷同	與非關係人交易條件雷同	(122,376)	(13)	
			進	102,034	6	月結 120 天付款	與非關係人雷同	與非關係人雷同	與非關係人交易條件雷同	與非關係人交易條件雷同	(35,932)	(4)	

註：業已全數沖銷。

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣千元

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期應收		應收關係人款項式	應收關係人後額	提呆列帳金額	抵備金額
					金額	逾金				
大眾電腦股份有限公司	FIC do Brasil Ltda	本公司採權益法評價之被投資公司	\$ 138,758		\$ 138,758	\$ -	加強催收	-	\$ 138,758	-
Access Trend Limited	Access Trend Limited	大眾電腦股份有限公司之子公司	368,015 (註 2)		368,015	-	加強催收	-	-	-
	大眾電腦(蘇州)有限公司	同為大眾電腦股份有限公司直接或間接控制之子公司	393,144 (註 2)		393,144	-	加強催收	-	-	-
	澤康科技(吳江)有限公司	同為大眾電腦股份有限公司直接或間接控制之子公司	680,567 (註 2)		680,567	-	加強催收	-	-	-

註 1：應收關係人款項包含轉列其他應收款金額。

註 2：業已全數沖銷。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投本期	資上期	金額未	期未	數比	持	有	被	本	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	本	本	末	末	末	率	帳	投	投	投	投	資	資	資	資	資	資
大眾全球投資股份有限公司	具有控制能力： 大眾電腦股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號8樓	製造業	\$ 2,704,701	\$ 2,704,701	\$ 2,704,701	144,990	2,704,701	85	\$	345,900 (註2)	125,673	106,935 (註2)								
	眾晶科技股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號8樓	電子零件組件之製造	588,947	588,947	588,947	47,496	588,947	79		399,761 (註2)	28,964	22,928 (註2)								
大眾電腦股份有限公司	3CEMS Corp.	P.O.Box 10008, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-1001, Cayman Islands	一般投資業務	482,087	482,087	482,087	234,554	482,087	31		688,118 (註2)	68,554	20,950 (註2)								
	Broad Corp.	P.O.Box 10008, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-1001, Cayman Islands	一般投資業務	809,719	809,719	809,719	234,554	809,719	31		246,482 (註2)	518,066	158,321 (註2)								
大眾電腦股份有限公司	做泰科技股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號8樓	無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備及事務性機器設備之產製與買賣	213,602	213,602	213,602	19,778	213,602	56		95,623 (註2)	53,645	30,314 (註2)								
	具有重大影響力： 大眾電信股份有限公司	台北市建國北路一段80號3樓	經營第一類電信(無線電叫人)	605,891	605,891	605,891	76,334	605,891	17		-	-	-								受法院宣告破產
大眾電腦股份有限公司	新眾電腦股份有限公司	新北市中和區中山路二段351號8樓之6	電腦系統資料通信系統、週邊機、端末機及相關商業機器之製造經銷出租與買賣	10	10	10	1	10	-		-	10,546	-								
	國眾電腦股份有限公司	台北市內湖區陽光街298號3樓	電腦系統、資料通信系統、週邊機、端末機及相關商業機器之製造、經銷、出租、維護及進出口業務	13,908	13,908	13,908	1,856	13,908	2		22,043	123,444	2,553								
大眾電腦股份有限公司	坤眾科技股份有限公司	台北市南港區三重路221號4樓	按受委託辦理土木工程規劃設計及其相關業務	639	639	639	75	639	1		481	20,535	329								
	國眾電腦股份有限公司	台北市內湖區陽光街298號3樓	電腦系統、資料通信系統、週邊機、端末機及相關商業機器之製造、經銷、出租、維護及進出口業務	124	124	124	14	124	-		106	123,444	12								
大眾電腦股份有限公司	大學創業投資股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號5樓	創業投資	4,977	4,977	4,977	500	4,977	1		2,346	9,215	92								
	騰翔科技股份有限公司	新北市新店區中興路三段205巷9號1樓	通訊系統週邊設備及其機器自動化設備之設計、製造、施工、施工按裝、買賣及進出口業務	64	64	64	-	64	-		-	-	-								

(接次頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在地址	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
											數	%														額	面
	聚茂科技股份有限公司	台北市民權東路二段26號4樓之5	電腦系統、電腦資料通信系統、週邊機、端末機及其機器之製造、研發、經銷、出租、維護及進出口業務。	\$ 28,348	\$ 28,348	2,937	42	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
	聚川塑膠股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號2樓	各類電子電器、事務機器外殼之製造、加工及買賣。	78,372	78,372	8,000	100	18,539	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)
	神孚科技股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道二段201號1樓	有線及無線通信機殼器材製造業、電子零組件製造業、電腦設備安裝業	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	龍聚新媒體股份有限公司	台北市內湖區瑞光路258巷56號6樓	電腦設備安裝業、資訊軟體零售業及電子資訊供應服務	2,800	2,800	280	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	城市智能科技股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號8樓	電腦系統軟體零售	4,000	4,000	400	40	2,266	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	
	High Standard Global Corporation	P.O. BOX 3340 Road Town, Tortola British Virgin Islands	Investment	3,012,743	3,012,743	95,050	100	700,458	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	
	Venture Gain Developments Ltd.	Sea Meadow House, Blackburne Highway, (P.O. Box 116), Road Town, Tortola, British Virgin Islands	Investment	3,182	3,182	100	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Access Trend Limited	P.O. BOX 3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	International Trade	611,912	380,502	33,400	100	615,635	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	
	Brilliant World Limited	P.O. Box 901, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	Investment	2,869,980	2,869,980	91,340	100	446,470	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	
	First International Computer do Brasil Ltda.	Alameda Arapoema, 150, Tambore-Barueri-Sao Paulo, Cep 06460-080-Brasil	Computer dealership	266,992	266,992	18,373	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	FIC (First International) Holding B.V.	Ruwekampweg 11A, 5222 AT Den Bosch NL	Investment	913,148	913,148	4,983	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	First International Computer (HK) Limited	Room 1503, 15th Floor, 42 Hung To Rd, Kwun Tong, Kowloon, Hong Kong	Trading	140,254	140,254	36,894	100	232	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	
	Zircon Global Corporation	P.O. BOX 3340, Road Town, Tortola British Virgin Islands	Investment	271,109	271,109	8,065	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3CEMS Corp.	P.O. Box 10008, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-1001, Cayman Islands	Investment	472,860	472,860	143,425	19	420,842	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期末	投資開始日期	原本期末	金額	期數	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	
				本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	
				期	期	期	期	期	期	期	期	期	期	期	期	期	期	期	
				末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	
				\$	\$	\$	\$	\$	%	面	額	額	額	額	額	額	額	額	
				794,221	794,221	794,221	794,221	143,425	19	150,744	150,744	518,066	518,066	518,066	518,066	518,066	518,066	518,066	
				19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	
				19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	
	Broad Corp.	P.O.Box 10008, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-1001, Cayman Islands	Investment																
Brilliant World Limited	ComServe Network Holding B.V. 上海翠川塑膠有限公司 上海穎眾信息科技有限公司	Ruwekampweg 11A, 5222 AT Den Bosch NL 上海市嘉定區馬陸鎮彭越村嘉新公路1045號 上海市靜安區烏魯木齊北路30弄25號308室	Investment 電子零組件、文具及玩具等之塑膠製造與銷售業務。 計算機軟、硬體研究開發(音響製品除外), 計算機系統設計, 計算機系統技術諮詢	391,512	391,512	391,512	391,512	995	100	200,492	200,492	14,972	14,972	14,972	14,972	14,972	14,972	14,972	註3
Zircon Global Corporation	澤康科技(吳江)有限公司	江蘇省吳江經濟開發區	經營個人電腦、印刷電路板及電腦機殼等之生產及銷售業務。	184,494	184,494	184,494	184,494	-	100	-	-	40,618	40,618	40,618	40,618	40,618	40,618	40,618	
High Standard Global Corporation	大眾電腦(蘇州)有限公司	蘇州工業園蓮花出口區	經營個人電腦、印刷電路板及電腦機殼等之生產及銷售業務。	2,956,105	2,956,105	2,956,105	2,956,105	-	100	700,455	700,455	47,624	47,624	47,624	47,624	47,624	47,624	47,624	
翠川塑膠股份有限公司	上海翠川塑膠有限公司	上海市嘉定區馬陸鎮彭越村嘉新公路1045號	電子零組件、文具及玩具等之塑膠製造與銷售業務。	-	-	56,559	56,559	-	-	-	-	4,892	4,892	4,892	4,892	4,892	4,892	4,892	註5
ComServe Network Holding B.V.	ComServe Network Netherlands B.V.	Ruwekampweg 11A, 5222 AT Den Bosch	Investment	22,012	22,012	22,012	22,012	57	100	15,781	15,781	4,802	4,802	4,802	4,802	4,802	4,802	4,802	
ComServe Network Germany GmbH	ComServe Network - USA, Inc.	Rotter Bruch 26a D-52068 Aachen GERMANY 12317 Technology Blvd., Austin, Texas 78727	Investment 電子相關產品維修	1	1	1	1	5	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	清算中
FIC (First International) Holding B.V.	3CEMS EUROPE	Ruwekampweg 11A, 5222 AT Den Bosch NL	Computer and components selling, and service business. 製造業	785	785	785	785	7	100	-	-	9	9	9	9	9	9	9	清算中
翠晶科技股份有限公司	大眾電腦股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號8樓	電腦系統、資料通信系統、週邊機、端末機及相關商業機器之製造、經銷、出租、維護及進出口業務。	294,000	294,000	294,000	294,000	25,400	15	36,693	36,693	125,673	125,673	125,673	125,673	125,673	125,673	125,673	
國眾電腦股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	台北市內湖區陽光街298號3樓	電腦系統、資料通信系統、週邊機、端末機及相關商業機器之製造、經銷、出租、維護及進出口業務。	75,572	75,572	75,572	75,572	3,423	4	40,685	40,685	123,444	123,444	123,444	123,444	123,444	123,444	123,444	
收泰科技股份有限公司	收泰科技股份有限公司	台北市內湖區陽光街300號8樓	無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備及事務性機器設備之產製與買賣	54,612	54,612	54,612	54,612	4,001	11	19,346	19,346	53,645	53,645	53,645	53,645	53,645	53,645	53,645	
神乎科技股份有限公司	神乎科技股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道二段201號1樓	有線及無線通信機械器材與汽車、電子零組件製造業、電腦設備安裝業	39,769	39,769	39,769	39,769	2,404	22	6,158	6,158	18,432	18,432	18,432	18,432	18,432	18,432	18,432	

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原本期末	投資期末	資金額度	期末股數	比率	特種	有被投資公司金額	本投資公司損益	本期認列之投資損益	備註
Broadteam Limited	廣元(廣州)科技有限公司	廣州市黃埔區雲埔工業區康達路9號	經營印刷電路板之生產及銷售業務。	\$ 820,854	\$ 820,854	\$ 820,854	-	100		905,029 (註2)	(\$ 286,023)	286,023 (註2)	
Danriver Inc.	廣川科技(廣州)有限公司	廣州市羅崗區廣州保稅區保盈大道16號	經營桌上型電腦等生產及銷售業務	587,160	587,160	587,160	-	100		335,696 (註2)	129,715	129,715 (註2)	
Prime Foundation Inc.	廣上科技(廣州)有限公司	廣州市保稅區保盈南路19號	經營主機板之生產及銷售業務。	391,440	391,440	391,440	-	100		1,386,873 (註2)	235,496	235,496 (註2)	
Danriver System Inc.	東莞錦川電子有限公司	東莞市長安鎮上角小區新居路51號	經營電腦主機、主機板及控制板之生產及銷售業務	20,706	20,706	20,706	-	100		(註2)	(173,266)	(173,266) (註2)	
Perfect Union Global Inc.	廣茂科技(廣州)有限公司	廣州市羅崗區廣州保稅區保盈大道6號	經營印刷電路板之生產及銷售業務	326,200	326,200	326,200	-	100		319,368 (註2)	(100,724)	(100,724) (註2)	
廣上科技(廣州)有限公司	才眾電腦(深圳)有限公司	深圳市沙頭角保稅區深鹽路2015號30棟	經營桌上型個人電腦、主機板之生產及銷售業務	747,896	747,896	747,896	-	100		1,192,415 (註2)	43,578	43,578 (註2)	
	Prime Base Inc.	P.O.Box 10008, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-1001, Cayman Islands	Investment holding, provision of assembly services for printed circuit board and sales of electronic components and related parts	3,287	3,287	-	100	100		12,729 (註2)	9,141	9,141 (註2)	註4

註1：投資公司認列之投資損益包括順逆流交易認列及投資成本與股權淨值間差異攤銷。

註2：業已全數沖銷。

註3：Brilliant World Limited於102年12月經董事會決議出售子公司ComServe Network Holding B.V. 80.5%之股權，並與WE-FORCE B.V. 簽訂股權買賣合約。Brilliant World Limited

另於104年11月經董事會決議與WE-FORCE B.V. 修訂股權買賣合約，將出售子公司ComServe Network Holding B.V. 之股權調整為75%。截至104年12月31日止，因WE-FORCE B.V. 尚未取得銀行貸款致該交易延遲逾兩年，故合併公司停止將該營運單位重分類為待出售處分群組，按自始未分類為待出售之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表(詳附註十三)。

註4：Prime Base Inc. 於104年7月新增設立，資本額為100,000美元，廣上科技(廣州)有限公司持有100%股權。

註5：眾川塑膠104年12月出售上海眾川塑膠有限公司53%股權予Brilliant World Limited，金額為1,960,000美元。

附表七 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 持股比例%	本 期 認 損 資 益	帳 面 價 值	截至本 期止 已匯回 投資收 益
					匯 出	回 收						
上海眾川塑膠有限公司(註一)	電子零組件、文具及玩具等之塑膠殼製造與銷售業務	\$ 121,346	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 121,346	\$ -	\$ -	\$ 121,346	(\$ 4,892)	97	(\$ 4,740)	\$ 71,006	\$ -
廣州宏信塑膠工業有限公司(註十)	PVC 硬質膠布之生產及銷售業務	1,304,800	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	195,720	-	-	195,720	-	-	採成本法	-	-
上海優世電子有限公司	經營軟碟機、電腦週邊設備機殼及配件等產品之生產及銷售業務	35,230	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	6,850	-	-	6,850	-	14	採成本法	-	-
廣大科技(廣州)有限公司(註一及九)	經營印刷電路板之生產及銷售業務	750,260	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	587,160	-	-	587,160	(3,641)	49	(1,772)	636,072	-
廣上科技(廣州)有限公司(註一、六及九)	經營主機板之生產及銷售業務	391,440	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	391,440	-	-	391,440	235,496	49	114,616	674,991	-
廣川科技(廣州)有限公司(註一、六及九)	經營桌上型電腦等生產及銷售業務	587,160	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	391,440	-	-	391,440	129,715	49	63,132	163,383	-
大眾電腦(蘇州)有限公司(註一)	經營個人電腦、印刷電路板及電腦機殼等之生產及銷售業務	3,082,634	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	3,086,811	-	-	3,086,811	(47,624)	97	(46,143)	678,671	-
廣元(廣州)科技有限公司(註一、三、六及九)	經營印刷電路板之生產及銷售業務	820,854	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(286,023)	49	(139,207)	440,478	-
澤康科技(吳江)有限公司(註一)	經營攜帶式數位自動資料處理機及印刷電路板之生產及銷售業務	254,436	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	263,080	-	-	263,080	(40,618)	97	(39,355)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

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 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 之 股 份 比 例 (%)	本 期 認 損 益	期 末 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 之 投 資 收 益
					匯 出	回 收						
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 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 之 股 份 比 例 (%)	本 期 認 損 益	期 末 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 之 投 資 收 益	
廣茂科技(廣州)有限公司(註一、四、六及九)	經營印刷電路板之生產及銷售業務	\$ 325,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 100,724)	49	(\$ 49,022)	\$ 155,437	\$ -	
廣合科技(廣州)有限公司(註五、六及九)	經營印刷電路板之生產及銷售業務	900,312	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	4	採成本法	-	-	
上海信眾商貿有限公司(註一、六及十二)	經營手機及相關配件之生產及銷售業務	68,750	透過第三地區投資設立公司購買被投資公司之而間接取得之大陸公司	-	-	-	-	-	-	-	-	
上海穎眾信息科技有限公司(註一)	經營電腦軟體研究開發業務	4,489	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	45	-	45	331	97	321	2,605	-	
廣振科技(廣州)有限公司(註一及八)	經營印刷電路板之生產及銷售業務	336,563	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	(43,281)	49	(21,065)	69,038	-	
才眾電腦(深圳)有限公司(附註一及九)	經營桌上型個人電腦、主機板之生產及銷售業務	747,896	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	43,578	49	21,210	580,348	-	
廣州廣聯電子維修服務有限公司(附註十三)	從事電子產品之檢測及維修;保稅倉儲	15,138	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	15,138	-	15,138	-	-	-	-	-	
廣州展光貿易有限公司(附註一及十四)	經營LED及太陽能光電產品之生產及銷售業務	3,936	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	3,149	-	3,149	-	-	-	-	-	
東莞錦川電子有限公司(附註一)	經營電腦主機、主板及控制板之生產及銷售業務	20,706	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	20,706	-	20,706	(173,266)	49	(84,329)	-	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 5,082,885	\$ 5,887,682	\$ 886,705

註一：被投資事業之財務報表係經會計師查核之財務報表。

註二：淨值係以 104 年 12 月 31 日之匯率新台幣 32.83 元對 1 美元換算而得。

註三：廣元（廣州）科技有限公司業經經濟部投資審議委員會經審二字第 91007611 號函核准在案，惟其資金係來自本公司之間接控制之子公司之自有資金，故無匯出資金。

註四：廣茂科技（廣州）有限公司業經經濟部投資審議委員會經審二字第 92017614 號函核准在案，惟其資金係來自本公司之間接控制之子公司之自有資金，故無匯出資金。

註五：廣合科技（廣州）有限公司業經經濟部投資審議委員會經審二字第 92008097 號函核准在案，惟其資金係來自本公司之間接控制之子公司之自有資金，故無匯出資金。

註六：大眾電腦股份有限公司所持有之該等大陸投資事業，業於 94 年出售予其母公司大眾全球投資控股股份有限公司，該案截至 104 年 12 月 31 日止，尚未經經濟部投資審議會核准。

註七：截至 104 年 12 月 31 日，透過第三地區投資設立之子公司購買被投資公司而間接取得之大陸投資事業尚未經經濟部投資審議委員會核准。

註八：截至 104 年 12 月 31 日，透過第三地區投資設立之子公司再投資設立之大陸投資事業尚未經經濟部投資審議委員會核准。

註九：截至 104 年 12 月 31 日，Amertek Limited 以 3CEMS Corp. 及 CEMS Inc. 之股權償還對大眾電腦股份有限公司之應收帳款，金額分別為 817,019 仟元及 53,074 仟元。另本公司於 100 年度因 CEMS Inc. 解散清算而獲配剩餘財產（持有 3CEMS Corp. 之長期股權投資），金額計 258,471 仟元。

註十：截至 104 年 12 月 31 日，本公司間接控制之子公司已於 100 年 2 月將間接持有之廣州宏信塑膠工業有限公司持股全部出售，金額計 80,778 仟元。

註十一：截至 104 年 12 月 31 日，本公司間接控制之子公司已於 101 年 12 月將間接持有之廣合科技（廣州）有限公司 92.5% 持股出售。

註十二：截至 104 年 12 月 31 日，本公司間接控制之子公司已於 102 年 9 月將間接持有之上海信眾商貿有限公司持股全部出售。

註十三：截至 104 年 12 月 31 日，廣州廣聯電子維修服務有限公司業已辦理清算完成。

註十四：截至 104 年 12 月 31 日，廣州展光貿易有限公司業已辦理清算完成。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

進(銷)貨之公司	關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現損益
						格付	條件		
大眾電腦股份有限公司	才眾電腦(深圳)有限公司	聯屬關係企業	進貨	\$ 3,079	與非關係人雷同	2~3個月	與一般交易條件與非關係人雷同	\$ -	\$ -
"	廣上科技(廣州)有限公司	聯屬關係企業	進貨及加工勞務	39,070	與非關係人雷同	2~3個月	付款條件與非關係人雷同	(8,115)	(13)

4. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請參閱附表二。

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附表一。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往		來		情形 佔合併總資產 或總資產之比率 (註三)
				科目	目	金額	額	交易條件	件	
1	大眾電腦股份有限公司	Access Trend Limited	3	其他應收款—關係人	\$	368,015	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	3		
2	Access Trend Limited	攸泰科技股份有限公司 大眾電腦（蘇州）有限公司 澤康科技（吳江）有限公司 Prime Foundation Inc.	3	銷貨		31,273	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	-		
3	Brilliant World Limited	Access Trend Limited	3	其他應收款—關係人		393,144	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	4		
4	FIC Holding B.V.	Access Trend Limited	3	其他應收款—關係人		680,567	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	6		
5	眾晶科技股份有限公司	Access Trend Limited	3	銷貨		237,665	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	2		
6	Prime Foundation Inc.	Access Trend Limited	3	其他應收款—資金融通—關係人		170,690	依合約規定到期收回款項	2		
		大眾全球投資控股股份有限公司 大眾電腦股份有限公司	2	其他應收款—資金融通—關係人		81,089	依合約規定到期收回款項	1		
		攸泰科技股份有限公司	3	銷貨		173,000	依合約規定到期收回款項	2		
		Access Trend Limited	3	銷貨		39,070	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	-		
		Access Trend Limited	3	銷貨		54,661	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	-		
		Access Trend Limited	3	銷貨		233,302	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	2		
		Broad Technology Inc.	3	應收帳款—關係人		19,446	定期結算或以債務互抵， 付款期間約 60 天	-		
		Broad Technology Inc.	3	其他應收款—資金融通—關係人		518,635	依合約規定到期收回款項	5		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往		來		情形 佔合併總資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	交易條件			
		Danriver System Inc.	3	其他應收款－資金融通－關係人	\$ 246,188		依合約規定到期收回款項		2	
		Broadteam Limited	3	其他應收款－資金融通－關係人	98,475		依合約規定到期收回款項		1	
		Perfect Union Global Inc.	3	其他應收款－資金融通－關係人	75,498		依合約規定到期收回款項		1	
7	Perfect Union Global	Danriver system Inc.	3	其他應收款－資金融通－關係人	249,470		依合約規定到期收回款項		2	
		Broad Technology Inc.	3	其他應收款－資金融通－關係人	259,318		依合約規定到期收回款項		2	
		3CEMS Corp.	3	其他應收款－資金融通－關係人	44,314		依合約規定到期收回款項		-	
8	攸泰科技股份有限公司	攸泰科技股份有限公司	3	銷貨	72,309		定期結算或以債務互抵，付款期間約 60 天		1	
		大眾電腦股份有限公司	3	銷貨	44,493		定期結算或以債務互抵，付款期間約 60 天		-	
		Prime Foundation Inc.	3	應收帳款－關係人	27,442		定期結算或以債務互抵，付款期間約 60 天		-	
9	Zircon Global Corporation	澤康科技(吳江)有限公司	3	應收帳款－關係人	14,440		定期結算或以債務互抵，付款期間約 60 天		-	
10	Danriver Inc.	Danriver System Inc.	3	其他應收款－資金融通－關係人	39,390		依合約規定到期收回款項		-	
		Broad Technology Inc.	3	其他應收款－資金融通－關係人	74,925		依合約規定到期收回款項		1	
11	Prime Base Inc.	攸泰科技有限公司	3	應收帳款－關係人	18,219		定期結算或以債務互抵，付款期間約 60 天		-	
			3	銷貨	29,289		定期結算或以債務互抵，付款期間約 60 天		-	

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

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。