

勤誠興業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 8210)

公司地址：新北市中和區建一路 150 號 15 樓
電 話：(02)8226-5500

勤 誠 興 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 56
(一)	公司沿革	16
(二)	通過財務報告之日期及程序	16
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
(四)	重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
(六)	重要會計項目之說明	27 ~ 45
(七)	關係人交易	45 ~ 47
(八)	質押之資產	47

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 55
(十四)	營運部門資訊	55	~ 56


勤誠興業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十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：勤誠興業股份有限公司

負 責 人：陳美琪



中華民國 107 年 3 月 20 日



資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003496 號

勤誠興業股份有限公司 公鑒：

查核意見

勤誠興業股份有限公司及子公司（以下簡稱「勤誠集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達勤誠集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與勤誠集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勤誠集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

勤誠集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款評價

事項說明

應收帳款備抵呆帳評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)金融資產減損；應收帳款評價所採用之重大會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；應收帳款備抵呆帳之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。勤誠集團民國 106 年 12 月 31 日應收帳款及備抵呆帳分別為新台幣 1,495,199 仟元及新台幣 23,751 仟元。

勤誠集團之應收帳款係依歷史經驗及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之呆帳，於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項。因備抵呆帳之評估常涉及管理階層主觀判斷或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，且考量勤誠集團之應收帳款及其備抵呆帳對財務報表影響重大，故本會計師認為應收帳款備抵呆帳之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依會計原則之規定與對勤誠集團營運及客戶授信標準信用品質之瞭解，評估管理階層對應收帳款備抵呆帳所採用提列政策與程序之合理性，包括決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
2. 比較財務報表期間對備抵呆帳提列政策採用之一致性。
3. 執行期後收款測試，以佐證備抵呆帳提列之適足性。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳合併財務報告附註五；存貨會計科目說明請詳合併財務報告附註六(五)，民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價及呆滯損失餘額分別為新台幣 737,243 仟元及新台幣 120,137 仟元。

集團主要是從事電腦週邊設備之生產製造及銷售業務，因科技快速變遷、電子產品生命週期短，導致存貨積壓風險相對較高。勤誠集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於集團存貨金額重大，品項眾多且於辨認過時陳舊存貨與決定淨變現價值係仰

賴管理階層之主觀判斷，因此本會計師將存貨評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得勤誠集團存貨備抵跌價損失提列政策，比較財務報表期間係一致採用，並評估管理階層用於估計存貨跌價損失所使用之假設。
2. 核對存貨盤點過程取得的相關資訊及管理階層編製之報廢或呆滯存貨報表，詢問管理階層及與存貨攸關的相關人員，並檢視存貨呆滯、剩餘、貨齡較久、過時或毀損項目列示於存貨明細之情形。
3. 針對依照存貨庫齡以及管理階層按存貨去化狀況個別評估後提列之呆滯損失評估其合理性並取得佐證文件。
4. 佐證存貨成本淨變現價值及呆滯損失金額的明細表，重新計算其正確性且與歷史資訊比較分析。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入勤誠集團之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司之財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 252,449 仟元及新台幣 359,305 仟元，占合併資產總額分別為 5%及 7%，其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業收入淨額分別為新台幣 0 仟元及新台幣 205,204 仟元，占合併營業收入淨額分別為 0%及 4%。

其他事項—個體財務報告

勤誠集團已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報

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

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

勤誠集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勤誠集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勤誠集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勤誠集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對集團中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表



資誠

示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對勤誠集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

曾惠瑾



會計師

支秉鈞

支秉鈞



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 0 日

勤誠興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,127,353	21	\$	1,298,218	26
1147	無活絡市場之債務工具投資－	六(二)						
	流動			144,097	3		-	-
1150	應收票據淨額			-	-		1,355	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		1,471,448	27		1,138,981	23
1180	應收帳款－關係人淨額	七		1,094	-		1,449	-
1200	其他應收款	六(四)及七		52,996	1		55,973	1
1220	本期所得稅資產			5,499	-		4,865	-
130X	存貨	六(五)		617,106	12		647,505	13
1410	預付款項			73,205	1		60,684	1
1470	其他流動資產	八		11,551	-		12,278	1
11XX	流動資產合計			3,504,349	65		3,221,308	65
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流	六(六)						
	動			31,625	1		31,625	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		1,675,691	31		1,569,099	31
1780	無形資產	六(八)		7,732	-		10,002	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		56,693	1		76,726	1
1900	其他非流動資產	六(七)(九)及八		99,903	2		79,386	2
15XX	非流動資產合計			1,871,644	35		1,766,838	35
1XXX	資產總計		\$	5,375,993	100	\$	4,988,146	100

(續次頁)

勤誠興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十)	\$	296,883 6	\$	94,500 2
2170	應付帳款			1,242,231 23		1,122,894 22
2180	應付帳款－關係人	七		8,779 -		6,769 -
2200	其他應付款	六(十二)及七		594,740 11		532,453 11
2230	本期所得稅負債			72,589 1		105,528 2
2300	其他流動負債	六(十一)		22,348 1		30,751 1
21XX	流動負債合計			<u>2,237,570 42</u>		<u>1,892,895 38</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)		132,190 2		150,318 3
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		58,767 1		60,147 1
2600	其他非流動負債	六(十三)		28,113 1		27,992 1
25XX	非流動負債合計			<u>219,070 4</u>		<u>238,457 5</u>
2XXX	負債總計			<u>2,456,640 46</u>		<u>2,131,352 43</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		1,197,260 22		1,197,260 24
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)		48,209 1		48,209 1
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十六)(二十一)		518,907 9		458,888 9
3320	特別盈餘公積			142,624 3		65,573 1
3350	未分配盈餘			1,121,934 21		1,163,915 23
其他權益						
3400	其他權益	六(十七)	(	109,581) (2) (	77,051) (	1)
3XXX	權益總計			<u>2,919,353 54</u>		<u>2,856,794 57</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,375,993 100</u>	\$	<u>4,988,146 100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪

經理人：陳美琪

會計主管：池佳玲

勤誠興業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度			105 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	七	\$	5,513,754	100	\$	5,209,967	100
5000 營業成本	六(五)(二十)及七	(	4,044,435)	(74)	(	3,659,785)	(70)
5950 營業毛利淨額			1,469,319	26		1,550,182	30
營業費用	六(二十)及七						
6100 推銷費用		(	295,153)	(5)	(	309,354)	(6)
6200 管理費用		(	312,851)	(6)	(	284,557)	(6)
6300 研究發展費用		(	178,125)	(3)	(	177,815)	(3)
6000 營業費用合計		(	786,129)	(14)	(	771,726)	(15)
6900 營業利益			683,190	12		778,456	15
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)		21,729	-		22,320	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	(	81,629)	(1)		23,362	1
7050 財務成本		(	8,053)	-	(	7,863)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	67,953)	(1)		37,819	1
7900 稅前淨利			615,237	11		816,275	16
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	159,795)	(3)	(	216,087)	(4)
8200 本期淨利		\$	455,442	8	\$	600,188	12
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$	1,415)	-	(\$	9,896)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)		240	-		1,682	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	1,175)	-	(	8,214)	-
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	六(十七)	(	36,095)	-	(	157,552)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十一)		3,565	-		25,644	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	32,530)	-	(	131,908)	(3)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	33,705)	-	(\$	140,122)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$	421,737	8	\$	460,066	9
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	455,442	8	\$	600,188	12
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	421,737	8	\$	460,066	9
每股盈餘	六(二十二)						
基本每股盈餘							
9750 本期淨利		\$		3.80	\$		5.01
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$		3.77	\$		4.95

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪

經理人：陳美琪

會計主管：池佳玲

勤誠興業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構財務報表換算之兌換差額		庫藏股票	權益總額
		普通股本	普通股溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘				
105 年 度												
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,201,260	\$ 42,127	\$ 14,622	\$ 408,404	\$ 65,573	\$ 933,712	\$ 54,857	(\$ 12,540)		\$ 2,708,015	
104 年度盈餘分配(註1)	六(十六)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	50,484	-	(50,484)	-	-	-	-	
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	(311,287)	-	-	-	(311,287)	
庫藏股註銷	六(十四)	(4,000)	(140)	(8,400)	-	-	-	-	-	12,540	-	
本期淨利		-	-	-	-	-	600,188	-	-	-	600,188	
其他綜合損益淨額	六(十七)	-	-	-	-	-	(8,214)	(131,908)	-	-	(140,122)	
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 1,197,260</u>	<u>\$ 41,987</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 458,888</u>	<u>\$ 65,573</u>	<u>\$ 1,163,915</u>	<u>(\$ 77,051)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,856,794</u>		
106 年 度												
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,197,260	\$ 41,987	\$ 6,222	\$ 458,888	\$ 65,573	\$ 1,163,915	(\$ 77,051)	\$ -	\$ 2,856,794		
105 年度盈餘分配(註2)	六(十六)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	60,019	-	(60,019)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	77,051	(77,051)	-	-	-	-	
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	(359,178)	-	-	-	(359,178)	
本期淨利		-	-	-	-	-	455,442	-	-	-	455,442	
其他綜合損益淨額	六(十七)	-	-	-	-	-	(1,175)	(32,530)	-	-	(33,705)	
106 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 1,197,260</u>	<u>\$ 41,987</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 518,907</u>	<u>\$ 142,624</u>	<u>\$ 1,121,934</u>	<u>(\$ 109,581)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,919,353</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪

經理人：陳美琪

會計主管：池佳玲



勤誠興業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 615,237	\$ 816,275
調整項目			
收益費損項目			
備抵呆帳提列數	六(三)	3,406	2,003
折舊費用	六(七)(二十)	135,169	110,059
攤銷費用	六(八)(二十)	5,042	5,228
利息費用		8,053	7,863
利息收入	六(十八)	(10,109)	(10,163)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	1,225	660
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		1,355	2,315
應收帳款		(335,916)	(127,861)
應收帳款－關係人淨額		355	68
其他應收款		3,418	(14,514)
存貨		30,399	(127,760)
預付款項		(12,521)	638
其他流動資產		727	(4,633)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	(656)
應付帳款		119,337	171,382
應付帳款－關係人		2,010	(6,108)
其他應付款		68,490	50,264
其他流動負債		(6,933)	(3,643)
其他非流動負債		(1,294)	(20,874)
營運產生之現金流入		627,450	850,543
收取之利息		9,668	12,447
支付之利息		(8,014)	(8,079)
支付所得稅		(171,577)	(129,741)
營業活動之淨現金流入		457,527	725,170

(續次頁)

勤誠興業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得以成本衡量之金融資產	六(六)	\$ -	(\$ 31,625)
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十三)	(311,002)	(380,574)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	2,505	1,034
取得無形資產	六(八)	(2,795)	(4,710)
取得無活絡市場之債務工具投資	六(二)	(144,097)	-
其他非流動資產減少	六(九)	8,644	7,930
投資活動之淨現金流出		(446,745)	(407,945)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)數		202,383	(36,850)
存入保證金減少數		(1,178)	(13,293)
償還長期借款(含一年或一營業週期內到期之 長期借款)		(6,441)	(6,552)
支付股東現金股利	六(十六)	(359,178)	(311,287)
籌資活動之淨現金流出		(164,414)	(367,982)
匯率影響數		(17,233)	(85,102)
本期現金及約當現金減少數		(170,865)	(135,859)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,298,218	1,434,077
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 1,127,353</u>	<u>\$ 1,298,218</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪



經理人：陳美琪



會計主管：池佳玲



勤誠興業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

勤誠興業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國72年12月奉經濟部核准於中華民國成立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦應用軟體設計工程、電腦用品及週邊設備之進出口貿易、電腦週邊設備及其用品耗材主件系統之研發製造加工及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月20日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本集團將無活絡市場之債務工具投資按 IFRS 9 分類規定，轉列按攤銷後成本衡量之金融資產。
2. 本集團將以成本衡量之金融資產按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

除上述 IFRS 9 之影響外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除國際財務報導準則第16號「租賃」外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理。本集團依此準則規定評估民國106年12月31日已簽訂之合約，符合此準則規定而需認列使用權資產\$71,037、租賃負債\$12,158、保留盈餘減少\$324及其他非流動資產減少\$59,203。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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（以下簡稱稱 IFRSs）編製。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說

明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
勤誠興業 股份有限公司	Micom Source Holding Company	控股公司	100	100	
勤誠興業 股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	一般貿易 公司	100	100	
勤誠興業 股份有限公司	Chenbro Europe B. V.	一般貿易 公司	100	100	註2及 註4
勤誠興業 股份有限公司	CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	不動產租 賃公司	100	100	註2
勤誠興業 股份有限公司	Chenbro GmbH	一般貿易 公司	100	100	
勤誠興業 股份有限公司	Chenbro UK Limited	行銷服務 公司	100	-	註2及 註5
Micom Source Holding Company	Cloud International Company Limited	控股公司	100	100	
Micom Source Holding Company	AMAC International Company	控股公司	100	100	
Micom Source Holding Company	AMBER International Company	控股公司	100	100	
Micom Source Holding Company	ADEPT International Company	控股公司	100	100	
Chenbro Europe B. V.	Chenbro UK Limited	行銷服務 公司	-	100	註2及 註5

投資公司名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
Cloud International Company Limited	勤誠寰星科技(深圳)有限公司	一般貿易公司	100	100	註3
AMBER International Company	勤昆科技(昆山)有限公司	電腦機殼製造	100	100	
AMBER International Company	庫逸信息科技(上海)有限公司	一般貿易公司	100	100	註1
勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠寰星科技(北京)有限公司	技術研發	100	100	註3
ADEPT International Company	PROCASE & MOREX Corporation	貿易/接單公司	100	100	
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	電腦機殼製造	88	88	
AMAC International Company	東莞前盛電子有限公司	電腦機殼製造	12	12	

註 1:該子公司於民國 105 年 10 月 8 日成立。

註 2:除 Chenbro Europe B.V.民國 106 年度係由本公司委任之會計師查核外，其餘標註之子公司財務報表係由該公司委任會計師查核。各該等子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為 \$252,449 及 \$359,305，占合併資產總額分別為 5%及 7%，民國 106 年及 105 年度營業收入淨額分別為 \$0 及 \$205,204，占合併營業收入淨額分別為 0%及 4%。

註 3:勤誠寰星科技(深圳)有限公司及勤誠寰星科技(北京)有限公司於民國 106 年 1 月 19 日經董事會決議通過解散。

註 4:Chenbro Europe B.V.於民國 106 年 5 月 9 日經董事會決議通過解散。

註 5:Chenbro UK Limited 於民國 106 年 5 月 9 日經董事會決議通過轉由本公司直接持有其股權，並於民國 106 年 8 月間完成股權移轉之變更及登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (5) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產為約有關之全國性或區域性經濟情況。

3. 本集團經評估當以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失，係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本計算平時按標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，分攤至存貨及銷貨成本中。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 以成本衡量之金融資產

1. 本集團對於符合交易慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
2. 對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產

所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～50年
機器設備	3年～12年
模具設備	2年～ 5年
電腦通訊設備	3年～ 5年
試驗設備	2年～10年
運輸設備	5年～ 7年
辦公設備	3年～10年
其他設備	3年～ 5年

(十四) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計

利潤或課稅所得課稅損失，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十二)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四)收入認列

本集團製造並銷售電腦機殼等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中並未涉及重大判斷之情形。管理階層已依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計之說明：

1. 應收帳款評價

由於本集團應收帳款係依歷史經驗及其他已知原因或已存在客觀證據估計可能發生之呆帳，於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項。此備抵呆帳評價主要係依未來帳款回收可能性為基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團應收帳款之帳面金額為\$1,471,448。

2. 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$617,106。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 437	\$ 600
活期存款	24,052	38,614
支票存款	73,639	71,096
定期存款(含外幣)	306,306	763,891
外幣存款	722,919	424,017
合計	<u>\$ 1,127,353</u>	<u>\$ 1,298,218</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團已將供質押之現金及約當現金轉列至「其他流動資產」及「其他非流動資產」，請詳附註八之說明。

(二) 無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
定期存款	<u>\$ 144,097</u>	<u>\$ -</u>

本集團無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形，且本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,495,199	\$ 1,159,414
減：備抵呆帳	(<u>23,751</u>)	(<u>20,433</u>)
	<u>\$ 1,471,448</u>	<u>\$ 1,138,981</u>

1. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，實際發生呆帳時將獲得 90%之理賠金。
2. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
第二級	\$ 1,214,531	\$ 911,233
第三級	<u>19,856</u>	<u>5,232</u>
	<u>\$ 1,234,387</u>	<u>\$ 916,465</u>

第一級：有承作應收帳款賣斷的客戶，在資產負債表日尚未賣斷該應收帳款。

第二級：有投保應收帳款保險的客戶，本集團負擔的倒帳風險僅 10%，保險公司吸收 90%之風險。另未投保之國內外上市櫃客戶，由於財務資訊公開透明列為第二級客戶。

第三級：未保險與承作應收帳款賣斷之客戶，本集團自行承擔所有風險。

3. 已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 166,234	\$ 137,224
31-90天	68,229	57,335
91-180天	4,723	28,358
181天以上	<u>7,332</u>	<u>5,515</u>
	<u>\$ 246,518</u>	<u>\$ 228,432</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損應收款項之變動分析：

(1)於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已個別減損之應收帳款金額分別為\$14,294 及\$14,517。

(2) 應收帳款備抵呆帳變動表如下：

106年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 14,517	\$ 5,916	\$ 20,433
(迴轉)提列減損損失	(92)	3,498	3,406
因無法收回而沖銷之款項	(131)	-	(131)
匯率影響數	-	43	43
12月31日	<u>\$ 14,294</u>	<u>\$ 9,457</u>	<u>\$ 23,751</u>
105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 14,517	\$ 4,101	\$ 18,618
提列減損損失	-	2,003	2,003
匯率影響數	-	(188)	(188)
12月31日	<u>\$ 14,517</u>	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 20,433</u>

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 金融資產移轉

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款無任何持續參與，符合金融資產除列之條件，本集團業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款，並轉列其他應收帳款。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

106年12月31日						
讓售對象	讓售應收帳款金額 (註)	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間	備註
彰化商業銀行	\$ 16,136	\$ 16,136	\$ 30,000	\$ -		
105年12月31日						
讓售對象	讓售應收帳款金額 (註)	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間	備註
彰化商業銀行	\$ 15,803	\$ 15,803	\$ 30,000	\$ -		

註：表列「其他應收款」。

(五) 存貨

106年12月31日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 234,833	(\$ 19,670)	\$ 215,163
半成品	75,669	(14,015)	61,654
在製品	82,812	(971)	81,841
製成品	343,929	(85,481)	258,448
合計	<u>\$ 737,243</u>	<u>(\$ 120,137)</u>	<u>\$ 617,106</u>

105年12月31日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 242,789	(\$ 33,022)	\$ 209,767
半成品	49,245	(3,763)	45,482
在製品	79,585	(586)	78,999
製成品	403,970	(90,713)	313,257
合計	<u>\$ 775,589</u>	<u>(\$ 128,084)</u>	<u>\$ 647,505</u>

當期認列存貨之相關費損：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 4,030,335	\$ 3,615,780
出售下腳及廢料	(10,251)	(8,651)
跌價損失	24,959	53,386
存貨盤盈	(608)	(730)
	<u>\$ 4,044,435</u>	<u>\$ 3,659,785</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 31,625</u>	<u>\$ 31,625</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器設備	模具設備	電腦 通訊設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計	預付設備款 (註)
106年1月1日												
成本	\$ 215,971	\$1,294,693	\$510,324	\$262,272	\$ 33,270	\$28,543	\$20,232	\$53,113	\$41,627	\$ 240,888	\$2,700,933	\$ 2,069
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(428,607)</u>	<u>(345,735)</u>	<u>(234,127)</u>	<u>(23,981)</u>	<u>(21,196)</u>	<u>(15,003)</u>	<u>(35,534)</u>	<u>(27,651)</u>	<u>-</u>	<u>(1,131,834)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 215,971</u>	<u>\$ 866,086</u>	<u>\$164,589</u>	<u>\$ 28,145</u>	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 7,347</u>	<u>\$ 5,229</u>	<u>\$17,579</u>	<u>\$13,976</u>	<u>\$ 240,888</u>	<u>\$1,569,099</u>	<u>\$ 2,069</u>
106年												
1月1日	\$ 215,971	\$ 866,086	\$164,589	\$ 28,145	\$ 9,289	\$ 7,347	\$ 5,229	\$17,579	\$13,976	\$ 240,888	\$1,569,099	\$ 2,069
增添	-	106,867	77,906	48,095	2,450	2,714	5,053	3,057	5,674	22,312	274,128	30,632
處分	-	(76)	(1,078)	(48)	(339)	(26)	(2,021)	(123)	(19)	-	(3,730)	-
移轉	-	170,733	34,948	-	-	20	1,203	1,598	26	(206,709)	1,819	(2,886)
匯率影響	(5,810)	(18,007)	(728)	454	(375)	(68)	(130)	(644)	(88)	(5,060)	(30,456)	347
折舊費用	<u>-</u>	<u>(62,021)</u>	<u>(31,778)</u>	<u>(26,543)</u>	<u>(4,316)</u>	<u>(1,603)</u>	<u>(965)</u>	<u>(4,561)</u>	<u>(3,382)</u>	<u>-</u>	<u>(135,169)</u>	<u>-</u>
12月31日	<u>\$ 210,161</u>	<u>\$1,063,582</u>	<u>\$243,859</u>	<u>\$ 50,103</u>	<u>\$ 6,709</u>	<u>\$ 8,384</u>	<u>\$ 8,369</u>	<u>\$16,906</u>	<u>\$16,187</u>	<u>\$ 51,431</u>	<u>\$1,675,691</u>	<u>\$ 30,162</u>
106年12月31日												
成本	\$ 210,161	\$1,549,720	\$597,673	\$309,436	\$ 26,943	\$23,799	\$22,064	\$55,015	\$41,631	\$ 51,431	\$2,887,873	\$ 30,162
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(486,138)</u>	<u>(353,814)</u>	<u>(259,333)</u>	<u>(20,234)</u>	<u>(15,415)</u>	<u>(13,695)</u>	<u>(38,109)</u>	<u>(25,444)</u>	<u>-</u>	<u>(1,212,182)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 210,161</u>	<u>\$1,063,582</u>	<u>\$243,859</u>	<u>\$ 50,103</u>	<u>\$ 6,709</u>	<u>\$ 8,384</u>	<u>\$ 8,369</u>	<u>\$16,906</u>	<u>\$16,187</u>	<u>\$ 51,431</u>	<u>\$1,675,691</u>	<u>\$ 30,162</u>

註：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(九)。

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括房屋及建築物按10~50年提列折舊，而房屋附屬設備則按5~11年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本期移轉數之淨差額係轉出至其他流動資產\$1,018及費用\$49。

	土地	房屋 及建築	機器設備	模具設備	電腦 通訊設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計	預付設備款 (註)
105年1月1日												
成本	\$217,323	\$ 1,092,251	\$537,637	\$ 253,656	\$ 32,266	\$25,285	\$ 20,070	\$51,829	\$ 33,523	\$ 35,170	\$2,299,010	\$ 158,856
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(410,405)</u>	<u>(343,682)</u>	<u>(218,575)</u>	<u>(20,295)</u>	<u>(20,804)</u>	<u>(14,824)</u>	<u>(33,523)</u>	<u>(27,878)</u>	<u>-</u>	<u>(1,089,986)</u>	<u>-</u>
	<u>\$217,323</u>	<u>\$ 681,846</u>	<u>\$193,955</u>	<u>\$ 35,081</u>	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 4,481</u>	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$18,306</u>	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ 35,170</u>	<u>\$1,209,024</u>	<u>\$ 158,856</u>
105年												
1月1日	\$217,323	\$ 681,846	\$193,955	\$ 35,081	\$ 11,971	\$ 4,481	\$ 5,246	\$18,306	\$ 5,645	\$ 35,170	\$1,209,024	\$ 158,856
增添	-	15,279	13,685	9,798	2,107	974	1,359	4,641	1,387	228,634	277,864	110,465
處分	-	(598)	(732)	-	(265)	-	-	(95)	(4)	-	(1,694)	-
移轉	-	254,222	3,654	2,277	-	3,489	-	54	9,845	(10,542)	262,999	(262,999)
匯率影響數	(1,352)	(40,238)	(12,697)	(97)	(143)	(398)	(250)	(818)	(668)	(12,374)	(69,035)	(4,253)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(44,425)</u>	<u>(33,276)</u>	<u>(18,914)</u>	<u>(4,381)</u>	<u>(1,199)</u>	<u>(1,126)</u>	<u>(4,509)</u>	<u>(2,229)</u>	<u>-</u>	<u>(110,059)</u>	<u>-</u>
12月31日	<u>\$215,971</u>	<u>\$ 866,086</u>	<u>\$164,589</u>	<u>\$ 28,145</u>	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 7,347</u>	<u>\$ 5,229</u>	<u>\$17,579</u>	<u>\$13,976</u>	<u>\$240,888</u>	<u>\$1,569,099</u>	<u>\$ 2,069</u>
105年12月31日												
成本	\$215,971	\$ 1,294,693	\$510,324	\$ 262,272	\$ 33,270	\$28,543	\$ 20,232	\$53,113	\$ 41,627	\$240,888	\$2,700,933	\$ 2,069
累計折舊 及減損	<u>-</u>	<u>(428,607)</u>	<u>(345,735)</u>	<u>(234,127)</u>	<u>(23,981)</u>	<u>(21,196)</u>	<u>(15,003)</u>	<u>(35,534)</u>	<u>(27,651)</u>	<u>-</u>	<u>(1,131,834)</u>	<u>-</u>
	<u>\$215,971</u>	<u>\$ 866,086</u>	<u>\$164,589</u>	<u>\$ 28,145</u>	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 7,347</u>	<u>\$ 5,229</u>	<u>\$17,579</u>	<u>\$13,976</u>	<u>\$240,888</u>	<u>\$1,569,099</u>	<u>\$ 2,069</u>

註：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(九)。

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括房屋及建築物按10~50年提列折舊，而房屋附屬設備則按5~11年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	其他	合計
106年1月1日				
成本	\$ 532	\$ 31,481	\$ 600	\$ 32,613
累計攤銷	(229)	(22,046)	(336)	(22,611)
	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 9,435</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 10,002</u>
106年				
1月1日	\$ 303	\$ 9,435	\$ 264	\$ 10,002
增添	29	2,766	-	2,795
攤銷費用	(55)	(4,911)	(76)	(5,042)
匯率影響數	-	(23)	-	(23)
12月31日	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 7,732</u>
106年12月31日				
成本	\$ 561	\$ 37,254	\$ 600	\$ 38,415
累計攤銷	(284)	(29,987)	(412)	(30,683)
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 7,732</u>
	商標權	電腦軟體	其他	合計
105年1月1日				
成本	\$ 501	\$ 26,942	\$ 460	\$ 27,903
累計攤銷	(189)	(16,793)	(259)	(17,241)
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 10,149</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 10,662</u>
105年				
1月1日	\$ 312	\$ 10,149	\$ 201	\$ 10,662
增添	31	4,539	140	4,710
攤銷費用	(40)	(5,111)	(77)	(5,228)
匯率影響數	-	(142)	-	(142)
12月31日	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 9,435</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 10,002</u>
105年12月31日				
成本	\$ 532	\$ 31,481	\$ 600	\$ 32,613
累計攤銷	(229)	(22,046)	(336)	(22,611)
	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 9,435</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 10,002</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	106年度	105年度
製造成本	\$ 74	\$ -
推銷費用	448	455
管理費用	1,772	2,265
研究發展費用	2,748	2,508
合計	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 5,228</u>

(九) 其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付租金-土地使用權(註)	\$ 59,203	\$ 61,466
預付設備款	30,162	2,069
其他	10,538	15,851
	<u>\$ 99,903</u>	<u>\$ 79,386</u>

註：本集團之子公司東莞前盛電子有限公司於民國 86 年 12 月 23 日與中華人民共和國簽訂位於廣東省東莞市塘廈鎮宏業工業區工業之設定土地使用權合約；及子公司勤昆科技(昆山)有限公司於民國 93 年 6 月與 95 年 11 月向中華人民共和國簽訂位於昆山市玉山鎮之設定土地使用權合約，租用年限皆為 50 年，於民國 106 年及 105 年度分別認列之租金費用為 \$987 及 \$1,080。

(十) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 296,883</u>	0.83%~3.75%	本公司開立同額之本票為擔保品

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 94,500</u>	0.8%~1.14%	本公司開立同額之本票為擔保品

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
分期償付 之擔保外 幣借款	外幣美金5,530仟元， 自民國102年9月至民國 122年8月，並於民國 102年10月起按月償還 本金及利息	固定利率3.75%	提供銀行存款 及位於美國之 不動產為擔保 品	\$ 138,788
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(6,598)
				<u>\$ 132,190</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
分期償付 之擔保外 幣借款	外幣美金5,530仟元， 自民國102年9月至民國 122年8月，並於民國 102年10月起按月償還 本金及利息	固定利率3.75%	提供銀行存款 及位於美國之 不動產為擔保 品	\$ 157,208
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(6,890)
				<u>\$ 150,318</u>

子公司 CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 所簽訂之擔保借款合同，於借款存續期間內每年度之利息保障倍數不得低於 1.2。若不符合時，應即準備還款事宜，或提供銀行存款質押。截至民國 106 年 12 月 31 日止，子公司 CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 未違反前述擔保借款合同之規定。

(十二) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 191,763	\$ 142,298
應付投資款	78,120	84,656
應付董監酬勞及員工紅利	52,378	67,566
應付模具費	64,685	44,200
應付出口運費及報關費	37,427	29,017
應付勞務費	18,061	15,486
應付設備款	6,734	12,976
應付消耗用品	7,602	3,249
其他	137,970	133,005
	<u>\$ 594,740</u>	<u>\$ 532,453</u>

(十三) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞

工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 49,425	\$ 49,447
計畫資產公允價值	(21,495)	(23,060)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 27,930</u>	<u>\$ 26,387</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 49,447	(\$ 23,060)	\$ 26,387
當期服務成本	362	-	362
利息費用(收入)	692	(323)	369
	<u>50,501</u>	<u>(23,383)</u>	<u>27,118</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	112	112
財務假設變動	1,637	-	1,637
影響數			
經驗調整	(334)	-	(334)
	<u>1,303</u>	<u>112</u>	<u>1,415</u>
提撥退休基金	-	(603)	(603)
福利支付數	(2,379)	2,379	-
12月31日餘額	<u>\$ 49,425</u>	<u>(\$ 21,495)</u>	<u>\$ 27,930</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 41,496	(\$ 2,676)	\$ 38,820
當期服務成本	383	-	383
利息費用(收入)	705	(46)	659
	<u>42,584</u>	<u>(2,722)</u>	<u>39,862</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	23	23
財務假設變動	1,348	-	1,348
影響數			
經驗調整	8,525	-	8,525
	<u>9,873</u>	<u>23</u>	<u>9,896</u>
提撥退休基金	-	(23,371)	(23,371)
福利支付數	(3,010)	3,010	-
12月31日餘額	<u>\$ 49,447</u>	<u>(\$ 23,060)</u>	<u>\$ 26,387</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.00%	1.40%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國 106 年及 105 年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$ 1,034)	\$ 1,069	\$ 923	(\$ 898)	
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$ 1,127)	\$ 1,168	\$ 1,024	(\$ 995)	

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

- (6) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$577。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地所雇員工薪資提撥養老保險或退職金準備。該等公司除按期提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成

本分別為\$8,405及\$7,582。

(4)民國 106 年及 105 年度 CHENBRO MICOM (USA) INCORPORATION、CHENBRO EUROPE B.V.、Chenbro GmbH、Chenbro UK Limited、勤昆科技(昆山)有限公司、庫逸信息科技(上海)有限公司、東莞前盛電子有限公司及勤誠震星科技(深圳)有限公司依當地政府規定之退休金辦法認列之淨退休金成本合計數分別為\$32,899及\$22,887。

(十四) 普通股股本

1.民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 1,000 仟股)，實收資本額為\$1,197,260，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股

本公司於民國 102 年度為供轉讓股份予員工執行買回股份，共計 400 仟股，買回帳面金額計 \$ 12,540 仟元，全數業已於民國 105 年 10 月 21 日完成變更登記銷除股份。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並考量下述第 4 點之提列特別盈餘公積相關規定後，如尚有餘額，再併同以前年度累積未分配盈餘，視當年度資金狀況及經濟發展由董事會決議，保留或分派股東紅利，並提請股東會決議。
2. 本公司之股利政策，係依據當年度獲利狀況及考量未來公司成長、資本預算規劃，衡量資金需求等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東股利就可分配盈餘提撥，以現金股利或股票股利之方式為之。但現金股利不得低於股利總額的 10%，現金股利每股若低於 0.20 元則不予發放改以股票股利發放。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權

益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積計\$65,573，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 本公司於民國 106 年 6 月 20 日及 105 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,019	\$ -	\$ 50,483	\$ -
特別盈餘公積	77,051	-	-	-
股東現金股利	359,178	3.00	311,287	2.60
合計	<u>\$ 496,248</u>	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 361,770</u>	<u>\$ 2.60</u>

6. 本公司於民國 107 年 3 月 20 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,544	\$ -
特別盈餘公積	32,530	-
股東現金股利	359,178	3.00
合計	<u>\$ 437,252</u>	<u>\$ 3.00</u>

前述民國 106 年盈餘分派議案，截至民國 107 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十七)其他權益項目

	106年	105年
1月1日	(\$ 77,051)	\$ 54,857
外幣換算差異數：		
- 集團	(36,095)	(157,552)
- 集團之稅額	3,565	25,644
12月31日	<u>(\$ 109,581)</u>	<u>(\$ 77,051)</u>

(十八) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 10,109	\$ 10,163
其他收入	11,620	12,157
合計	<u>\$ 21,729</u>	<u>\$ 22,320</u>

(十九) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 78,137)	\$ 26,809
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,225)	(660)
其他支出	(2,267)	(2,787)
合計	<u>(\$ 81,629)</u>	<u>\$ 23,362</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 784,951	\$ 717,432
勞健保費用	38,711	36,498
退休金費用	42,035	31,511
其他用人費用	56,846	56,919
員工福利費用	<u>\$ 922,543</u>	<u>\$ 842,360</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 135,169</u>	<u>\$ 110,059</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 5,228</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 6%作為員工酬勞，及不高於 3%作為董監事酬勞。由董事會決議以股票或現金分派，其員工酬勞之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數，再依前項比例提撥董監事酬勞及員工酬勞。

2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$40,474 及\$52,210；董監酬勞估列金額分別為\$11,904 及\$15,356，前述金額帳列薪資費用科目。

依民國 106 年 2 月 23 日經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$51,972 及\$15,286，與當年度財務報告認列之金額差異分別減少\$238 及\$70，該差異數已於民國 106 年度調整入帳。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 133,129	\$ 185,615
未分配盈餘加徵	9,573	14,306
以前年度所得稅高估數	(5,365)	(1,337)
當期所得稅總額	137,337	198,584
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,458	17,503
所得稅費用	<u>\$ 159,795</u>	<u>\$ 216,087</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
國外營運機構換算差額	(\$ 3,565)	(\$ 25,644)
確定福利義務之再衡量數	<u>(\$ 240)</u>	<u>(\$ 1,682)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅(註)	\$ 176,122	\$ 226,500
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,573	14,306
以前年度所得稅高估數	(5,365)	(1,337)
按法令規定不得認列項目影響數	(20,535)	(23,382)
所得稅費用	<u>\$ 159,795</u>	<u>\$ 216,087</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年			
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 23,544	(\$ 526)	\$ -	\$ 23,018
聯屬公司間未實現利益	41,171	(21,099)	-	20,072
備抵呆帳超限數	1,634	14	-	1,648
未休假獎金	952	515	-	1,467
應付退休金	4,897	-	240	5,137
退休金超限數	1,480	19	-	1,499
未實現兌換損失	-	661	-	661
未實現保固準備	1,020	1,115	-	2,135
其他	2,028	(972)	-	1,056
小計	76,726	(20,273)	240	56,693
-遞延所得稅負債：				
投資收益	(56,038)	(3,404)	3,565	(55,877)
未實現兌換利益	(1,298)	1,298	-	-
固定資產折舊財稅差	(2,751)	(53)	-	(2,804)
其他	(60)	(26)	-	(86)
小計	(60,147)	(2,185)	3,565	(58,767)
合計	\$ 16,579	(\$ 22,458)	\$ 3,805	(\$ 2,074)

	105年			
	1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 25,790	(\$ 2,246)	\$ -	\$ 23,544
聯屬公司間未實現利益	38,880	2,291	-	41,171
備抵呆帳超限數	3,247	(1,613)	-	1,634
未休假獎金	973	(21)	-	952
應付退休金	3,215	-	1,682	4,897
退休金超限數	1,405	75	-	1,480
未實現保固準備	1,020	-	-	1,020
其他	1,757	271	-	2,028
小計	76,287	(1,243)	1,682	76,726
-遞延所得稅負債：				
投資收益	(65,319)	(16,363)	25,644	(56,038)
未實現兌換利益	(717)	(581)	-	(1,298)
固定資產折舊財稅差	(3,470)	719	-	(2,751)
其他	(25)	(35)	-	(60)
小計	(69,531)	(16,260)	25,644	(60,147)
合計	\$ 6,756	(\$ 17,503)	\$ 27,326	\$ 16,579

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$277,150 及\$246,234。

5. 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
86年度以前	\$ 12,886	\$ 12,886
87年度以後	1,109,048	1,151,029
	<u>\$ 1,121,934</u>	<u>\$ 1,163,915</u>

7. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 134,664	\$ 118,674
	106年度(註)	105年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	15.38%

註：依民國 107 年 2 月 7 日總統府公布之所得稅法修正案，已廢除兩稅合一設算扣抵制，刪除營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶、相關記載、計算與罰則，該修正之條文自民國 107 年 1 月 1 日施行，故民國 106 年度盈餘已無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(二十二) 每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 455,442	119,726	\$ 3.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 455,442		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,156	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 455,442	120,882	\$ 3.77

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 600,188	119,726	\$ 5.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 600,188		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,423	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 600,188	121,149	\$ 4.95

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 304,760	\$ 388,329
加：期初應付設備款	12,976	5,221
減：期末應付設備款	(6,734)	(12,976)
本期支付現金	\$ 311,002	\$ 380,574

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
勤眾興業股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
其他關係人	\$ 2,168	\$ 3,204

上開銷貨交易，係依一般銷貨條件及價格辦理，收款方式採月結 60 天收款。

2. 進貨及其他費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 25,918	\$ 52,145
其他費用：		
其他關係人		
(管理服務費支出)	<u>1,860</u>	<u>1,863</u>
	<u>\$ 27,778</u>	<u>\$ 54,008</u>

(1) 商品購買：上開進貨交易，並無其他同類型交易可供比較，係依雙方議定條件辦理，付款方式採月結 60 天付款。

(2) 管理服務費支出：係其他關係人代為管理倉儲事務所支付之管理服務費，管理服務費係依議定條件辦理，其付款方式為月結 60 天付款。

3. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 1,094	\$ 1,449
其他應收款-代墊款：		
(帳列其他應收款)		
其他關係人	<u>182</u>	<u>490</u>
	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,939</u>

應收關係人款項並無抵押及附息。

4. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 8,779	\$ 6,769
其他應付款-管理服務：		
(帳列其他應付款)		
其他關係人	<u>570</u>	<u>545</u>
	<u>\$ 9,349</u>	<u>\$ 7,314</u>

應付款項並無附息。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 41,351	\$ 41,393
退職後福利	345	345
其他長期員工福利	888	1,287
總計	<u>\$ 42,584</u>	<u>\$ 43,025</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 1,322</u>	關稅保證金
銀行存款 (表列「其他非流動資	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 3,252</u>	長期借款(註)
土地、房屋及建築	<u>\$ 218,261</u>	<u>\$ 241,045</u>	長期借款(註)

註：子公司 CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 於民國 102 年 8 月與銀行簽訂之長期貸款合約為美金 553 萬元，依合約規定以土地及房屋建築設定抵押擔保，並以銀行存款美金 10 萬元作為質押擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 子公司與當地經濟發展單位簽訂之土地使用合約，於土地出讓期間支付土地管理費，預計未來各期應支付之現值金額：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 2,503	\$ 2,458
超過1年不超過3年	5,042	5,014
超過3年	77,519	80,851
合計	<u>\$ 85,064</u>	<u>\$ 88,323</u>

(二) 本集團簽訂設備合約、租賃合約與 ERP 維護合約，預計未來各期應支付之現值金額：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 13,989	\$ 3,782
超過1年不超過3年	2,565	3,918
超過3年	-	920
合計	<u>\$ 16,554</u>	<u>\$ 8,620</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註六(十六)6. 盈餘分派案。
2. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加\$4,254 及\$6,135，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係維持健全財務結構及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、存出保證金、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

金融負債：長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

	106年12月31日	105年12月31日
帳面價值	\$ 138,788	\$ 157,208
公允價值	\$ 142,277	\$ 161,276

2. 財務風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險，其避險方式以自然避險(Nature Hedge)為主。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金與人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,101	29.76	\$ 1,193,406
美金：人民幣	33,701	6.52	1,004,168
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	7,573	29.76	225,359
歐元：新台幣	2,117	35.57	75,313
英鎊：新台幣	49	40.11	1,962
人民幣：新台幣	495,176	4.57	2,262,955
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 26,032	29.76	\$ 774,712
美金：人民幣	11,090	6.52	330,442

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 45,599	32.25	\$ 1,470,568
美金：人民幣	30,237	6.99	976,467
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,567	32.25	179,545
歐元：新台幣	1,941	33.90	65,797
人民幣：新台幣	445,866	4.62	2,059,902
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 33,532	32.25	\$ 1,081,407
美金：人民幣	14,991	6.99	484,116

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年度			
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.76	(\$ 10,699)
美金：人民幣	(3,491)	6.52	(15,956)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.76	\$ 6,403
美金：人民幣	1,263	6.52	5,770

105年度			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	\$ 24,456
美金：人民幣	2,674	6.99	12,352
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.25	(\$ 15,944)
美金：人民幣	656	6.99	3,031

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,934	-
美金：人民幣	1%	10,042	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	7,747	-
美金：人民幣	1%	3,304	-

105年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,706	-
美金：人民幣	1%	9,765	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	10,814	-
美金：人民幣	1%	4,841	-

利率風險

本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)。按固定利率舉借之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款係為固定利率。於民國 106 年及 105 年度，本集團之借款係以美元及新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(三)2.說明。
- D. 本集團已逾期之金融資產之帳齡分析，請詳附註六(三)3.說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的群組評估，請詳附註六(三)4.。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析如下：

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 297,883	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,242,231	-	-	-
應付帳款-關係人	8,779	-	-	-
其他應付款	594,740	-	-	-
其他流動負債	15,312	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內 到期)	11,689	23,379	23,379	125,662
存入保證金	438	183	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 94,552	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,122,894	-	-	-
應付帳款-關係人	6,769	-	-	-
其他應付款	532,453	-	-	-
其他流動負債	22,244	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內 到期)	12,668	25,335	25,335	148,843
存入保證金	1,617	1,605	-	-

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

本集團於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未持有需以評價技術估計公允價值之金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

部分資訊係依子公司委任會計師查核之財務報告揭露。惟與子公司間之投資，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

交易人名稱	交易往來對象	科目	106年度 金額	佔交易人之 交易科目總 金額比率(%)	備註
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	進貨	\$ 545,714	60	註1
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	應付帳款	86,611	46	註1
勤誠興業股份有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	進貨	667,130	32	
勤誠興業股份有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	應付帳款	139,701	28	
勤誠興業股份有限公司	東莞前盛電子有限公司	權利金收入	29,531	100	註2
勤誠興業股份有限公司	東莞前盛電子有限公司	其他應收款	29,531	19	註2
勤誠興業股份有限公司	勤昆科技(昆山)有限公司	進貨	1,111,269	53	
勤誠興業股份有限公司	勤昆科技(昆山)有限公司	應付帳款	105,305	21	

註 1：本公司透過曾孫公司-PROCASE & MOREX Corporation 向本公司之大陸轉投資曾曾孫公司-東莞前盛電子有限公司購入鐵件等原材料，以供製作電腦外殼成品所需。

註 2：為本公司提供研發技術予東莞前盛電子有限公司製造生產，收取之相關權利金。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司之營運決策者因每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且機器設備均相同，又因全球銷售方式及客戶類型均類似，是以本公司及子公司係彙總為單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司為單一應報導部門，故應報導資訊與合併財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

(五) 產品別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	106年度	105年度
伺服器機殼	\$ 3,776,221	\$ 3,480,444
週邊產品及零組件	1,434,591	1,371,021
個人電腦機殼	243,390	302,432
模具	59,552	56,070
合計	<u>\$ 5,513,754</u>	<u>\$ 5,209,967</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	銷貨收入	非流動資產	銷貨收入	非流動資產
美國	\$ 1,924,118	\$ 254,590	\$ 1,981,137	\$ 285,560
中國	2,667,940	1,266,845	2,107,549	1,090,933
台灣	333,584	254,489	521,372	273,953
其他	588,112	2,317	599,909	621
合計	<u>\$ 5,513,754</u>	<u>\$ 1,778,241</u>	<u>\$ 5,209,967</u>	<u>\$ 1,651,067</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	106年度		105年度	
	銷貨淨額	佔合併營收淨額比例(%)	銷貨淨額	佔合併營收淨額比例(%)
甲客戶	\$ 1,475,380	27%	\$ 1,486,109	29%
乙客戶	1,007,998	18%	675,400	13%
丙客戶	862,772	16%	898,885	17%

勤誠興業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註2)	期末餘額 (註3)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	勤誠興業股份有 限公司	Chenbro GmbH	其他應收款- 關係人	是	\$ 35,700	\$ 35,700	\$ -	依市場利 率	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 291,935	\$ 583,871	註4
0	勤誠興業股份有 限公司	ADEPT International Company	其他應收款- 關係人	是	89,280	89,280	-	依市場利 率	短期資金 融通	-	營運週轉	-	無	-	291,935	583,871	註4

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：勤誠興業股份有限公司貸與Chenbro GmbH及ADEPT International Company本期最高餘額原幣數分別為歐元\$1,000仟元及美金\$3,000仟元。

註3：勤誠興業股份有限公司貸與Chenbro GmbH及ADEPT International Company期末餘額原幣數分別為歐元\$1,000仟元及美金\$3,000仟元。

註4：依公司「資金貸與他人程序」規定，資金貸與之總額以不超過貸出資金公司淨值20%為限；個別貸與金額以不超過貸出資金公司淨值10%為限。

勤誠興業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額(註5)	期末背書保證 餘額(註6)	實際動支 金額	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	背書保證 最高限額	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	備註
		公司名稱	關係 (註2)								子公司背書 保證(註4)	母公司背書 保證(註4)	區背書保證 (註4)	
0	勤誠興業股份有限 公司	Chenbro Micom (USA) Inc.	1	\$ 583,871	\$ 119,040	\$ 119,040	\$ 59,520	\$ -	4	\$ 1,751,612	Y	N	N	註3
0	勤誠興業股份有限 公司	CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	1	583,871	166,656	166,656	138,788	-	6	1,751,612	Y	N	N	註3
0	勤誠興業股份有限 公司	Procace & Morex Corporation	2	583,871	208,320	208,320	-	-	7	1,751,612	Y	N	N	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1). 本公司之子公司。

(2). 經由子公司間接持有100%之聯屬公司。

註3：依公司「背書保證辦法」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別依本公司淨值之百分之六十及百分之二十為限，計算而得之。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註5：勤誠興業股份有限公司對Chenbro Micom (USA) Inc.、CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 及PROCASE & MOREX Corporation本期最高背書保證餘額原幣數分別為美金\$4,000仟元、\$5,600仟元及\$7,000仟元。

註6：勤誠興業股份有限公司對Chenbro Micom (USA) Inc.、CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 及PROCASE & MOREX Corporation期末背書保證餘額原幣數分別為美金\$4,000仟元、\$5,600仟元及\$7,000仟元。

勤誠興業股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形
民國106年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
勤誠興業股份有限公司	Diamond Creative Holding Limited 思創控股有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	\$ 31,625	14.29%	\$ 31,625	

勤誠興業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收（付）票據、帳款		
									估總應收（付）票據、帳款之比		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	估總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	本公司之子公司	銷貨	(\$ 1,590,598)	55	T/T 120天	註1	註1	\$ 242,239	42	註2
Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	母子公司	銷貨	(667,130)	70	月結60天	註1	註1	139,701	55	註2
Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	母子公司	銷貨	(262,445)	28	議定天數	註1	註1	111,684	44	註2
東莞前盛電子有限公司	Procace & Morex Corporation	母子公司	銷貨	(545,714)	31	議定天數	註1	註1	86,611	13	註2
東莞前盛電子有限公司	庫逸信息科技(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	(469,839)	27	議定天數	註1	註1	433,754	63	註2
勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	母子公司	銷貨	(1,111,269)	54	月結60天	註1	註1	105,305	24	註2

註1：上開交易係依一般銷貨條件及價格辦理。
註2：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

勤誠興業股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國106年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註3)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額 (註1)	提列備抵呆帳金額 (註2)
					金額	處理方式		
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	母子公司	應收帳款 \$ 242,239	4.37	\$ -	-	\$ 220,871	\$ -
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	母子公司	其他應收款 \$ 9,107	不適用	-	-	7,044	-
Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 139,701	4.44	-	-	76,745	-
Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 111,684	2.03	22,786	於期後以應付帳款沖抵	55,066	-
東莞前盛電子有限公司	庫逸信息科技(上海)有限公司	聯屬公司	應收帳款 \$ 433,754	2.14	83,739	於期後收款	130,751	-
勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 105,305	5.71	-	-	82,608	-

註1：係期後截至民國107年3月20日止收回金額。
註2：關係人因授信狀況良好，故不提列備抵呆帳。
註3：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

勤誠興業股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額(註3、註6及註7)	交易條件	之比率 (註5)
0	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	1	銷貨	\$ 1,590,598	註4	29
0	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	1	應收帳款	242,239	註4	5
1	勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	2	銷貨	1,111,269	註4	20
1	勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	2	應收帳款	105,305	註4	2
2	東莞前盛電子有限公司	Procace & Morex Corporation	3	銷貨	545,714	註4	10
2	東莞前盛電子有限公司	庫逸信息科技(上海)有限公司	3	銷貨	469,839	註4	9
2	東莞前盛電子有限公司	庫逸信息科技(上海)有限公司	3	應收帳款	433,754	註4	8
3	Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	2	銷貨	667,130	註4	12
3	Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	2	應收帳款	139,701	註4	3
3	Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	3	銷貨	262,445	註4	5
3	Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	3	應收帳款	111,684	註4	2

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：交易金額未達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上者，則不予揭露。

註4：上開銷貨及進貨交易，並無其他同類型可供比較，係依雙方議定條件辦理。

註5：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以累積金額佔總營收之方式計算。

註6：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註7：有關各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按106年度平均匯率換算外，餘係按106年12月31日匯率換算。

勤誠興業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益(註6)	本期認列之投資損益(註6及註7)	備註
				本期期末(註6)	去年年底(註6)		比率	帳面金額(註6)			
勤誠興業股份有限公司	Micom Source Holding Company	開曼群島	控股公司	\$ 663,518	\$ 663,518	20,449,890	100	\$ 2,264,700	\$ 141,648	\$ 168,557	註1、註5及註6
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	美國	一般貿易公司	32,408	32,408	10,000,000	100	113,163	32,667	19,171	註1、註5及註6
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Europe B.V.	荷蘭	一般貿易公司	2,837	2,837	20,000	100	65,553	2,429	2,156	註5及註6
勤誠興業股份有限公司	Cloudwell Holdings, LLC.	美國	不動產租賃公司	109,365	109,365	3,600,000	100	112,196	1,531	1,531	註5及註6
勤誠興業股份有限公司	Chenbro GmbH	德國	一般貿易公司	9,019	9,019	250,000	100	9,760	1,675	1,777	註1、註5及註6
勤誠興業股份有限公司	Chenbro UK Limited	英國	行銷服務公司	1,882	-	20,000	100	1,962	21	21	註5、註6及註8
Micom Source Holding Company	Cloud International Company Limited	薩摩亞	控股公司	16,368	16,368	550,000	100	23,762	(5,395)	-	註3、註5及註6
Micom Source Holding Company	AMAC International Company	開曼群島	控股公司	192,041	192,041	6,452,738	100	62,124	3,888	-	註3、註5及註6
Micom Source Holding Company	AMBER International Company	開曼群島	控股公司	245,222	245,222	8,239,890	100	1,704,530	124,047	-	註3、註5及註6
Micom Source Holding Company	ADEPT International Company	英屬維京群島	控股公司	470,208	470,208	31,600	100	493,479	25,674	-	註3、註5及註6
Chenbro Europe B.V	Chenbro UK Limited	英國	行銷服務公司	-	889	-	0	-	108	-	註4、註5、註6及註8
ADEPT International Company	Procace & Morex Corporation	英屬維京群島	貿易/接單公司	252,960	252,960	35,502	100	528,914	19,289	-	註2、註5及註6

註1：本期認列之投資損益含逆流交易已、未實現損益之認列及銷除。

註2：為本公司之曾孫公司，係透過ADEPT International Company認列投資損益。

註3：為本公司之孫公司，係透過Micom Source Holding Company認列投資損益。

註4：為本公司之孫公司，係透過Chenbro Europe B.V.認列投資損益。

註5：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註6：原始投資金額係以投資時匯率累積而得，其餘各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按106年度平均匯率換算外，餘係按106年12月31日匯率換算。

註7：僅填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額。

註8：Chenbro UK Limited於民國106年8月間由Chenbro Europe B.V.轉為本公司直接持有。

勤誠興業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料
民國106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				資金額	匯出	收回	資金額						
勤誠寰星科技(深圳)有限公司	貿易及接單之業務	\$ 14,880	2	\$ 14,880	\$ -	\$ -	\$ 14,880	(\$ 5,247)	100	(\$ 5,247)	\$ 22,405	\$ -	註1、註8及註9
勤昆科技(昆山)有限公司	從事電腦外殼製造及其加工之業務	297,600	2	297,600	-	-	297,600	120,113	100	120,113	1,647,767	302,406	註3、註6、註8及註9
勤誠寰星科技(北京)有限公司	從事技術服務之業務	27,420	2	-	-	-	-	(4,233)	100	(4,233)	524	-	註5、註8及註9
東莞前盛電子有限公司	從事電腦外殼製造及其加工之業務	373,250	2	89,161	-	-	89,161	32,480	100	32,480	516,743	-	註4、註8及註9
庫逸信息科技(上海)有限公司	貿易及接單之業務	62,496	2	-	-	-	-	8,006	100	8,006	76,040	-	註3、註7、註8及註9

投資方式：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
3. 其他方式。

註1：本公司係用Micom Source Holding Company自有盈餘透過Cloud International Company Limited再投資。

註2：本公司本期投資損益係按本公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註3：本公司透過AMBER International Company再投資。

註4：本公司透過PROCASE & MOREX Corporation 及AMAC International Company再投資。

註5：本公司於民國103年6月6日成立，並由勤昆科技(昆山)有限公司以自有盈餘於民國103年8月4日匯入資本金人民幣600萬。

註6：本公司於民國103年10月17日透過控股公司AMBER International Company及Micom Source Holding Company配發現金股利\$302,406(已扣除大陸當地盈餘匯出之扣繳稅款後之淨額)至本公司。

註7：本公司於民國105年10月8日成立，係由勤昆科技(昆山)有限公司以自有盈餘匯入控股公司AMBER International Company，並透過控股公司AMBER International Company於民國105年12月23日匯入資本金美金210萬。

註8：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註9：有關各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按106年度平均之匯率換算外，餘係按106年12月31日匯率換算。

公司名稱	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資金額(註10)	
	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額
勤誠興業股份有限公司	\$ 401,641	\$ 355,190

註10：本公司取得經濟部工業局民國106年11月20日經授工字第10620430600號所核發營運總部認定函，於106年11月15日至109年11月14日符合營運總部認定辦法之有效期間內對大陸地區累計投資無金額之限制。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1070835

會員姓名：
(1)曾惠瑾
(2)支秉鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 1054 號

委託人統一編號：05143647

(2)北市會證字第 2087 號

印鑑證明書用途：辦理 勤誠興業股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	曾惠瑾	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	支秉鈞	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

月

18

日