

勤誠興業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 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
民國107年度及106年度個體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、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 59
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計科目之說明	26 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	47 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)	營運部門資訊	59	
九、	重要會計項目明細表	60 ~ 75	

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003490 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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達勤誠興業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與勤誠興業股份有限公司保持超然獨立，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，對勤誠興業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

勤誠興業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四(十)；存貨評價所採用之重大會計估計及假設請詳個體財務報告附註五；存貨會計科目說明請詳個體財務報告附註六(五)，民國 107 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 123,089 仟元及新台幣 18,855 仟元。

勤誠公司及採用權益法投資之子公司(表列採用權益法之投資)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。勤誠公司及子公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於公司及其子公司存貨金額重大，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. 取得勤誠公司及其子公司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。

收入認列之合理性

事項說明

勤誠公司及其子公司主要營業項目為電腦週邊設備之生產製造及銷售業務，銷售客戶多為長期穩定合作之國際品牌大廠。因全球伺服器需求持續成長，勤誠公司及其子公司致力於擴大及增加銷售額，故經比較民國 107 年與 106 年度前十大銷貨客戶名單，可

發現主要客戶銷售金額有增減變動情形，致部分客戶進入前十大銷貨客戶名單，而成為本期新增之前十大銷貨客戶。本會計師認為本期新增前十大銷售對象，對財務報表表達影響重大，因此將勤誠及其子公司新增為前十大銷貨客戶之收入合理性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. 評估及測試銷貨交易內部控制流程是否按照勤誠公司及其子公司所訂定之內部控制制度運行。
2. 檢視新增為前十大銷貨對象之相關背景資料等資訊。
3. 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易相關憑證。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

如個體財務報表附註六(六)所述，勤誠興業股份有限公司民國 107 年及 106 年度部分採權益法評價之投資，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，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣 117,491 仟元及新台幣 114,158 仟元，各占資產總額之 3%及 3%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法認列之綜合損益分別為新台幣 2,830 仟元及新台幣(855)仟元，各占綜合損益總額之 0%及(0%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估勤誠興業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勤誠興業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勤誠興業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對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，惟其目的非對勤誠興業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勤誠興業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或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興業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於勤誠興業股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對勤誠興業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾



會計師

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 8 年 3 月 1 9 日

勤誠興業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	246,049	5	\$	173,553	5
1170	應收帳款淨額	六(三)		253,966	6		288,523	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七		785,049	17		290,370	8
1200	其他應收款	六(四)		26,813	1		30,244	1
1210	其他應收款－關係人	七		79,734	2		126,531	3
1220	本期所得稅資產			-	-		4,851	-
130X	存貨	六(五)		104,234	2		132,414	3
1410	預付款項			2,542	-		2,217	-
1470	其他流動資產	八		2,217	-		5,079	-
11XX	流動資產合計			<u>1,500,604</u>	<u>33</u>		<u>1,053,782</u>	<u>27</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	六(二)		25,389	1		-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流 動	十二(四)		-	-		31,625	1
1550	採用權益法之投資	六(六)(十六)		2,770,347	61		2,567,334	65
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		234,576	5		245,684	6
1780	無形資產	六(八)		3,199	-		5,079	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		23,521	-		24,106	1
1900	其他非流動資產	六(九)		4,854	-		4,508	-
15XX	非流動資產合計			<u>3,061,886</u>	<u>67</u>		<u>2,878,336</u>	<u>73</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>4,562,490</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,932,118</u>	<u>100</u>

(續次頁)

勤誠興業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十)	\$	245,381	5	\$	237,363	6		
2130	合約負債—流動	六(十七)		1,959	-		-	-		
2170	應付帳款			191,013	4		240,377	6		
2180	應付帳款—關係人	七		565,704	13		253,784	6		
2200	其他應付款	六(十一)		221,520	5		178,508	5		
2220	其他應付款項—關係人	七		29,059	1		1,424	-		
2230	本期所得稅負債			97,923	2		36,350	1		
2300	其他流動負債			60	-		2,263	-		
21XX	流動負債合計			<u>1,352,619</u>	<u>30</u>		<u>950,069</u>	<u>24</u>		
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		17,545	-		34,766	1		
2600	其他非流動負債	六(十二)		27,346	1		27,930	1		
25XX	非流動負債合計			<u>44,891</u>	<u>1</u>		<u>62,696</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,397,510</u>	<u>31</u>		<u>1,012,765</u>	<u>26</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十三)		1,197,260	26		1,197,260	30		
資本公積										
3200	資本公積	六(十四)		48,209	1		48,209	1		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十五)		564,451	12		518,907	13		
3320	特別盈餘公積			175,154	4		142,624	4		
3350	未分配盈餘			1,327,489	29		1,121,934	29		
其他權益										
3400	其他權益	六(十六)	(147,583)	(3)	(109,581)	(3)
3XXX	權益總計			<u>3,164,980</u>	<u>69</u>		<u>2,919,353</u>	<u>74</u>		
重大或有負債及未認列合約承諾 九										
重大之期後事項 六(十五)及十一										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,562,490</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,932,118</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪



經理人：陳亞男



會計主管：池佳玲




 勤誠學業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度 金 額 %	106 年 度 金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 3,581,542 100	\$ 2,888,796 100
5000 營業成本	六(五)(二十)及七	(2,715,125) (76)	(2,242,133) (78)
5900 營業毛利		866,417 24	646,663 22
5910 未實現銷貨利益		(22,359) (1)	(32,153) (1)
5920 已實現銷貨利益		32,929 1	78,420 3
淨未實現銷貨利益	六(六)	10,570 -	46,267 2
5950 營業毛利淨額		876,987 24	692,930 24
營業費用	六(二十)及七		
6100 推銷費用		(111,990) (3)	(106,666) (4)
6200 管理費用		(137,140) (4)	(117,924) (4)
6300 研究發展費用		(144,633) (4)	(128,925) (4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	202 -	- -
6000 營業費用合計		(393,561) (11)	(353,515) (12)
6900 營業利益		483,426 13	339,415 12
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)及七	20,289 1	32,308 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	13,662 -	(38,330) (2)
7050 財務成本		(3,651) -	(1,927) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	239,275 7	193,213 7
7000 營業外收入及支出合計		269,575 8	185,264 6
7900 稅前淨利		753,001 21	524,679 18
7950 所得稅費用	六(二十一)	(110,651) (3)	(69,237) (2)
8200 本期淨利		\$ 642,350 18	\$ 455,442 16

(續次頁)

勤誠興業股份有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度	106 年 度
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(十二)	\$ 571	(\$ 1,415)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 六(二)(十六)	(6,236)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 六(二十一)	(114)	240
8310	不重分類至損益之項目總額	(5,779)	(1,175)
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(十六)	(46,044)	(36,095)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 六(十六)(二十一)	14,278	3,565
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(31,766)	(32,530)
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 37,545)	(\$ 33,705)
8500	本期綜合損益總額	\$ 604,805	\$ 421,737
每股盈餘 六(二十二)			
基本每股盈餘			
9750	本期淨利	\$ 5.37	\$ 3.80
稀釋每股盈餘			
9850	本期淨利	\$ 5.29	\$ 3.77

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪



經理人：陳亞男



會計主管：池佳玲



單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	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	其他	權益	總額	其他權益		總額	
													國外營運機構財務報表換算之匯率差異	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
	106年度															
		\$ 1,197,260	\$ 41,987	\$ 6,222	\$ 458,888	\$ 65,573	\$ 1,163,915	\$ 77,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,856,794				
	本期淨利	-	-	-	-	-	455,442	-	-	-	-	455,442				
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,175)	(32,530)	-	-	-	(33,705)				
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	454,267	(32,530)	-	-	-	421,737				
	105年度盈餘指撥及分配															
	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)				
	106年12月31日餘額	\$ 1,197,260	\$ 41,987	\$ 6,222	\$ 518,907	\$ 142,624	\$ 1,121,934	\$ 109,581	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,919,353				
	107年度															
		\$ 1,197,260	\$ 41,987	\$ 6,222	\$ 518,907	\$ 142,624	\$ 1,121,934	\$ 109,581	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,919,353				
	本期淨利	-	-	-	-	-	642,350	-	-	-	-	642,350				
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	457	(31,766)	(6,236)	-	-	(37,545)				
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	642,807	(31,766)	(6,236)	-	-	604,805				
	106年度盈餘指撥及分配															
	提列法定盈餘公積	-	-	-	45,544	-	(45,544)	-	-	-	-	-				
	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	32,530	(32,530)	-	-	-	-	-				
	發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(359,178)	-	-	-	-	(359,178)				
	107年12月31日餘額	\$ 1,197,260	\$ 41,987	\$ 6,222	\$ 564,451	\$ 175,154	\$ 1,327,489	\$ 141,347	\$ 6,236	\$ -	\$ -	\$ 3,164,980				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

會計主管：池佳玲

經理人：陳亞男

董事長：陳美琪



勤誠興業股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106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	\$ 753,001	\$ 524,679
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (201)	-
呆帳費用迴轉數	-	(2,356)
折舊費用	六(七)(二十) 17,220	24,012
攤銷費用	六(八)(二十) 2,496	3,940
利息費用	3,651	1,927
利息收入	六(十八) (707)	(411)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九) 315	(467)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(239,275)	(193,213)
淨未實現銷貨利益	六(六) (10,570)	(46,267)
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		
應收帳款	34,758	(20,577)
應收帳款—關係人淨額	(494,679)	237,130
其他應收款	3,431	4,773
其他應收款—關係人	47,585	56,475
存貨	28,180	30,156
預付款項	(325)	140
其他流動資產	2,862	1,341
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	1,959	-
應付帳款	(49,364)	(69,061)
應付帳款—關係人	311,920	(197,489)
其他應付款(含關係人)	72,083	(13,549)
其他流動負債	(2,203)	(1,466)
其他非流動負債	(13)	128
營運產生之現金流入	482,124	339,845
收取之利息	707	421
支付之利息	(3,311)	(1,889)
支付所得稅	(46,699)	(92,314)
營業活動之淨現金流入	432,821	246,063
投資活動之現金流量		
取得採權益法之投資	六(六) -	(1,882)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (8,846)	(15,004)
處分不動產、廠房及設備價款	47	2,640
取得無形資產	(616)	(1,457)
其他非流動資產減少(增加)	250	2,499
投資活動之淨現金流出	(9,165)	(13,204)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	8,018	142,863
支付股東現金股利	六(十五) (359,178)	(359,178)
籌資活動之淨現金流出	(351,160)	(216,315)
本期現金及約當現金增加數	72,496	16,544
期初現金及約當現金餘額	六(一) 173,553	157,009
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 246,049	\$ 173,553

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳美琪



經理人：陳亞男



會計主管：池佳玲




勤誠興業股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年度及106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

本個體財務報告已於民國108年3月19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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達。依據 IFRS 15 之規定，認列與客戶合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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 108 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16號「租賃」	民國108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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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，僅增加相關揭露。

本公司擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$1,761 及租賃負債\$1,761。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 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。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報表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公司個體、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於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合

約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

本公司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) 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。

(十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 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公司，

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. 本公司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	6年~12年
模具設備	2年~4年
電腦通訊設備	3年~4年
試驗設備	3年~10年
運輸設備	5年
辦公設備	4年~12年
其他設備	3年~12年

(十三) 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3~4年攤銷。

(十四) 營業租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 非金融資產減損

本公司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

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司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. 本公司依據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個體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，本公司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

1. 本公司製造並銷售電腦機殼等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係控制移轉日後 45 至 60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 應收帳款於產品之控制移轉予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。重大會計估計主要係存貨之評價，請詳以下說明：

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，故本公司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，本公司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 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$104,234。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 242	\$ 162
活期存款	112,672	24,051
支票存款	744	628
外幣存款	132,391	148,712
合計	<u>\$ 246,049</u>	<u>\$ 173,553</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司已將供質押之現金及約當現金轉列至「其他流動資產」，請詳附註八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年12月31日
非流動項目： 權益工具 非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 25,389</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$25,389。
2. 民國 107 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之金額為(\$6,236)。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$25,389。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三)應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 254,612	\$ 303,664
減：備抵損失	(646)	(15,141)
	<u>\$ 253,966</u>	<u>\$ 288,523</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 179,943	\$ 239,192
30天內	53,840	24,259
31-90天	20,541	25,596
91-180天	263	290
181天以上	25	14,327
	<u>\$ 254,612</u>	<u>\$ 303,664</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$253,966 及 \$288,523。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 金融資產移轉

本公司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，符合金融資產除列之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款，並轉列其他應收款。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

<u>107年12月31日</u>						
<u>讓售對象</u>	<u>讓售應收帳 款金額(註)</u>	<u>除列金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>已預支金額 之利率區間</u>	<u>備註</u>
彰化商業銀行	\$ 15,880	\$ 15,880	\$ 20,000	\$ -	-	

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

註：表列「其他應收款」。

(五) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 30,355	(\$ 10,261)	\$ 20,094
在製品	674	-	674
製成品	92,060	(8,594)	83,466
合計	<u>\$ 123,089</u>	<u>(\$ 18,855)</u>	<u>\$ 104,234</u>

	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	\$ 38,666	(\$ 18,857)	\$ 19,809
製成品	115,846	(3,241)	112,605
合計	<u>\$ 154,512</u>	<u>(\$ 22,098)</u>	<u>\$ 132,414</u>

1. 當期認列存貨之相關費損

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 2,718,362	\$ 2,248,142
跌價及呆滯回升利益	(3,243)	(6,068)
存貨盤虧	6	59
	<u>\$ 2,715,125</u>	<u>\$ 2,242,133</u>

本公司因出售有呆滯情形之存貨，故於民國 107 年及 106 年度產生回升利益。

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	107年	106年
1月1日	\$ 2,567,334	\$ 2,362,067
增加採用權益法之投資	-	1,882
採用權益法之投資損益份額	239,275	193,213
母子公司間未實現銷貨毛利	10,570	46,267
子公司減資匯回	(788)	-
其他權益變動(附註六、(十六))	(46,044)	(36,095)
12月31日	<u>\$ 2,770,347</u>	<u>\$ 2,567,334</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Micom Source Holding Company	\$ 2,422,992	\$ 2,264,700
CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	117,491	112,196
Chenbro Europe B. V.	65,021	65,553
Chenbro GmbH	6,577	9,760
Chenbro Micom (USA) Incorporation	157,024	113,163
Chenbro UK Limited	<u>1,242</u>	<u>1,962</u>
	<u>\$ 2,770,347</u>	<u>\$ 2,567,334</u>

1. 民國 107 年度採權益法評價之被投資公司-CLOUDWELL HOLDINGS, LLC 依該公司委任之會計師查核簽證之財務報告採用權益法認列之綜合損益為 \$2,830。截至民國 107 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額為 \$117,491。
2. 民國 106 年度採權益法評價之被投資公司-CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 及 Chenbro UK Limited 依各該公司委任之會計師查核簽證之財務報告採用權益法認列之綜合損益為(\$855)。截至民國 106 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額為 \$ 114,158。
3. Chenbro Europe B. V. 於民國 106 年 5 月 9 日經董事會決議通過解散，預計於民國 108 年清算。
4. 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。另，於民國 107 年 8 月 7 日經董事會決議減資英鎊 19,999 元，待完成後再進行關閉，已於民國 107 年 10 月間辦理減資完竣。
5. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(四)。

(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	合計	預付設備款 (註)
107年1月1日											
成本	\$ 140,737	\$ 126,628	\$ 4,766	\$ 253,745	\$ 13,427	\$ 14,006	\$ 3,148	\$ 11,754	\$ 7,535	\$ 575,746	\$ -
累計折舊	-	(44,922)	(1,996)	(242,291)	(10,660)	(11,909)	(196)	(11,690)	(6,398)	(330,062)	-
	<u>\$ 140,737</u>	<u>\$ 81,706</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 245,684</u>	<u>\$ -</u>
107年											
1月1日	\$ 140,737	\$ 81,706	\$ 2,770	\$ 11,454	\$ 2,767	\$ 2,097	\$ 2,952	\$ 64	\$ 1,137	\$ 245,684	\$ -
增添	-	-	-	137	-	4,937	1,400	-	-	6,474	596
處分	-	-	-	-	-	-	(362)	-	-	(362)	-
折舊費用	-	(3,323)	(503)	(9,301)	(1,647)	(1,224)	(594)	(64)	(564)	(17,220)	-
12月31日	<u>\$ 140,737</u>	<u>\$ 78,383</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 234,576</u>	<u>\$ 596</u>
107年12月31日											
成本	\$ 140,737	\$ 126,628	\$ 4,766	\$ 253,882	\$ 13,427	\$ 18,943	\$ 4,140	\$ 11,754	\$ 7,535	\$ 581,812	\$ 596
累計折舊	-	(48,245)	(2,499)	(251,592)	(12,307)	(13,133)	(744)	(11,754)	(6,962)	(347,236)	-
	<u>\$ 140,737</u>	<u>\$ 78,383</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 234,576</u>	<u>\$ 596</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)。

本公司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。

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日										
成本	\$ 140,737	\$ 126,268	\$ 4,766	\$ 255,702	\$ 15,758	\$ 17,761	\$ -	\$ 11,823	\$ 12,804	\$ 585,619
累計折舊	-	(41,608)	(1,493)	(228,040)	(12,006)	(16,718)	-	(11,569)	(10,807)	(322,241)
	<u>\$ 140,737</u>	<u>\$ 84,660</u>	<u>\$ 3,273</u>	<u>\$ 27,662</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 263,378</u>
106年										
1月1日	\$ 140,737	\$ 84,660	\$ 3,273	\$ 27,662	\$ 3,752	\$ 1,043	\$ -	\$ 254	\$ 1,997	\$ 263,378
增添	-	360	-	1,905	1,376	1,702	3,148	-	-	8,491
處分	-	-	-	(2,173)	-	-	-	-	-	(2,173)
折舊費用	-	(3,314)	(503)	(15,940)	(2,361)	(648)	(196)	(190)	(860)	(24,012)
12月31日	<u>\$ 140,737</u>	<u>\$ 81,706</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 245,684</u>
106年12月31日										
成本	\$ 140,737	\$ 126,628	\$ 4,766	\$ 253,745	\$ 13,427	\$ 14,006	\$ 3,148	\$ 11,754	\$ 7,535	\$ 575,746
累計折舊	-	(44,922)	(1,996)	(242,291)	(10,660)	(11,909)	(196)	(11,690)	(6,398)	(330,062)
	<u>\$ 140,737</u>	<u>\$ 81,706</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 245,684</u>

本公司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10~11年提列折舊。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	其他	合計
107年1月1日				
成本	\$ 562	\$ 26,400	\$ 600	\$ 27,562
累計攤銷	(285)	(21,786)	(412)	(22,483)
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 5,079</u>
107年				
1月1日	\$ 277	\$ 4,614	\$ 188	\$ 5,079
增添	15	601	-	616
攤銷費用	(47)	(2,374)	(75)	(2,496)
12月31日	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 2,841</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 3,199</u>
107年12月31日				
成本	\$ 577	\$ 26,547	\$ 600	\$ 27,724
累計攤銷	(332)	(23,706)	(487)	(24,525)
	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 2,841</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 3,199</u>
	商標權	電腦軟體	其他	合計
106年1月1日				
成本	\$ 533	\$ 24,972	\$ 600	\$ 26,105
累計攤銷	(230)	(17,977)	(336)	(18,543)
	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 7,562</u>
106年				
1月1日	\$ 303	\$ 6,995	\$ 264	\$ 7,562
增添	29	1,428	-	1,457
攤銷費用	(55)	(3,809)	(76)	(3,940)
12月31日	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 5,079</u>
106年12月31日				
成本	\$ 562	\$ 26,400	\$ 600	\$ 27,562
累計攤銷	(285)	(21,786)	(412)	(22,483)
	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 5,079</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	107年度	106年度
推銷費用	\$ 92	\$ 350
管理費用	1,026	1,752
研究發展費用	<u>1,378</u>	<u>1,838</u>
合計	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 3,940</u>

(九) 其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
存出保證金	\$ 533	\$ 783
預付設備款	596	-
其他	3,725	3,725
	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 4,508</u>

(十) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 245,381</u>	3.00%~3.30%	本公司開立同額之本票為擔保品

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 237,363</u>	0.83%~1.90%	本公司開立同額之本票為擔保品

(十一) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付董監酬勞及員工酬勞	\$ 74,557	\$ 52,378
應付薪資及獎金	63,246	54,668
應付出口運費及報關費	18,928	17,081
應付勞務費	17,643	13,833
應付模具款	7,135	10,909
應付設備款	142	1,918
其他	39,869	27,721
	<u>\$ 221,520</u>	<u>\$ 178,508</u>

(十二) 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 43,438	\$ 49,425
計畫資產公允價值	(16,092)	(21,495)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 27,930</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年			
1月1日餘額	\$ 49,425	(\$ 21,495)	\$ 27,930
當期服務成本	281	-	281
利息費用(收入)	<u>494</u>	<u>(215)</u>	<u>279</u>
	<u>50,200</u>	<u>(21,710)</u>	<u>28,490</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(680)	(680)
財務假設變動			
影響數	362	-	362
經驗調整	<u>(253)</u>	<u>-</u>	<u>(253)</u>
	<u>109</u>	<u>(680)</u>	<u>(571)</u>
提撥退休基金	-	(573)	(573)
福利支付數	<u>(6,871)</u>	<u>6,871</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 43,438</u>	<u>(\$ 16,092)</u>	<u>\$ 27,346</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
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)	<u>692</u>	<u>(323)</u>	<u>369</u>
	<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			
影響數	1,637	-	1,637
經驗調整	<u>(334)</u>	<u>-</u>	<u>(334)</u>
	<u>1,303</u>	<u>112</u>	<u>1,415</u>
提撥退休基金	-	(603)	(603)
福利支付數	<u>(2,379)</u>	<u>2,379</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 49,425</u>	<u>(\$ 21,495)</u>	<u>\$ 27,930</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 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金計畫總資產之公允價值，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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>0.90%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

民國 107 年及 106 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：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>894</u>)	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 798</u>	(\$ <u>775</u>)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>1,034</u>)	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 923</u>	(\$ <u>898</u>)

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) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$519。

2. 確定提撥計畫

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。民國 107 年

及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,680 及 \$8,405。

(十三) 普通股股本

民國 107 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。

(十四) 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。

(十五) 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. (1) 本公司分別於民國 107 年 6 月 20 日及 106 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,544	\$ -	\$ 60,019	\$ -
特別盈餘公積	32,530	-	77,051	-
股東現金股利	359,178	3.00	359,178	3.00
合計	<u>\$ 437,252</u>	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 496,248</u>	<u>\$ 3.00</u>

(2) 本公司於民國 108 年 3 月 19 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案，分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 64,235	\$ -
特別盈餘公積	38,002	-
股東現金股利	478,904	4.00
合計	<u>\$ 581,141</u>	<u>\$ 4.00</u>

前述民國 107 年盈餘分派議案，截至民國 108 年 3 月 19 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十六) 其他權益項目

	107年			106年
	外幣換算	未實現評價損益	總計	外幣換算
1月1日	(\$ 109,581)	\$ -	(\$ 109,581)	(\$ 77,051)
評價調整	-	(6,236)	(6,236)	
外幣換算差異數：				
- 集團	(46,044)	-	(46,044)	(36,095)
- 集團之稅額	14,278	-	14,278	3,565
12月31日	<u>(\$ 141,347)</u>	<u>(\$ 6,236)</u>	<u>(\$ 147,583)</u>	<u>(\$ 109,581)</u>

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於產品之控制移轉予客戶時認列，收入可細分為下列主要產品別及地理區域：

(1) 產品別資訊

	<u>107年度</u>
伺服器機殼	\$ 1,975,001
週邊產品及零組件	1,378,458
個人電腦機殼	<u>228,083</u>
	<u>\$ 3,581,542</u>

(2) 地區別資訊

	<u>107年度</u>
美國	\$ 2,136,176
中國	474,850
台灣	455,250
其他	<u>515,266</u>
	<u>\$ 3,581,542</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
合約資產-產品銷售	\$ -
合約負債-產品銷售	<u>\$ 1,959</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年度</u>
合約負債-產品銷售	<u>\$ 1,503</u>

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日開始適用 IFRS 15，收入認列會計政策請詳附註四、(二十四)說明，並依相關規定揭露民國 107 年度之營業收入。

4. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)。

(十八) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
權利金收入	\$ 13,262	\$ 29,531
銀行存款利息收入	707	411
其他收入	<u>6,320</u>	<u>2,366</u>
合計	<u>\$ 20,289</u>	<u>\$ 32,308</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 14,486	(\$ 38,457)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(315)	467
其他支出	(509)	(340)
合計	<u>\$ 13,662</u>	<u>(\$ 38,330)</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 234,995	\$ 207,745
勞健保費用	13,288	14,611
退休金費用	9,240	9,136
其他用人費用	13,690	11,125
員工福利費	<u>\$ 271,213</u>	<u>\$ 242,617</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 17,220</u>	<u>\$ 24,012</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 3,940</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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$57,612 及 \$40,474；董監酬勞估列金額分別為\$16,945 及\$11,904，前述金額帳列薪資費用科目。

依民國 107 年 3 月 20 日經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$39,240 及\$11,541，與當年度財務報告認列之金額差異分別減少\$1,234 及\$363，該等差異按會計估計變動處理，列為 107 年度之損益調整數。

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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 109,622	\$ 50,790
未分配盈餘加徵	1,701	9,573
以前年度所得稅低估數	<u>1,800</u>	<u>882</u>
當期所得稅總額	<u>113,123</u>	<u>61,245</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(867)	7,992
稅率改變之影響	<u>(1,605)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(2,472)</u>	<u>7,992</u>
所得稅費用	<u>\$ 110,651</u>	<u>\$ 69,237</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 10,792)	(\$ 3,565)
稅率改變之影響	<u>(3,486)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 14,278)</u>	<u>(\$ 3,565)</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 114</u>	<u>(\$ 240)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 150,600	\$ 89,195
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,701	9,573
以前年度所得稅低估數	1,800	882
稅法修正之所得稅影響數	(1,605)	-
按法令規定不得認列項目影響數	<u>(41,845)</u>	<u>(30,413)</u>
所得稅費用	<u>\$ 110,651</u>	<u>\$ 69,237</u>

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：

	107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：				
一遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,639	(\$ 2,311)	\$ -	\$ 2,328
聯屬公司間未實現利益	8,882	(1,210)	-	7,672
備抵呆帳	1,543	1,316	-	2,859
未休假獎金	675	1,040	-	1,715
應付退休金	5,137	907	(114)	5,930
退休金超限數	1,499	262	-	1,761
未實現保固準備	1,020	118	-	1,138
未實現兌換損失	661	(600)	-	61
其他	50	7	-	57
小計	24,106	(471)	(114)	23,521
一遞延所得稅負債：				
投資收益	(34,766)	2,943	14,278	(17,545)
合計	(\$ 10,660)	\$ 2,472	\$ 14,164	\$ 5,976

	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：				
一遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,267	(\$ 628)	\$ -	\$ 4,639
聯屬公司間未實現利益	18,655	(9,773)	-	8,882
備抵呆帳	1,613	(70)	-	1,543
未休假獎金	675	-	-	675
應付退休金	4,897	-	240	5,137
退休金超限數	1,480	19	-	1,499
未實現保固準備	1,020	-	-	1,020
未實現兌換損失	-	661	-	661
其他	58	(8)	-	50
小計	33,665	(9,799)	240	24,106
一遞延所得稅負債：				
投資收益	(38,840)	509	3,565	(34,766)
未實現兌換利益	(1,298)	1,298	-	-
小計	(40,138)	1,807	3,565	(34,766)
合計	(\$ 6,473)	(\$ 7,992)	\$ 3,805	(\$ 10,660)

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,474	\$ 8,491
加：期初應付設備款	1,918	8,431
期末預付設備款	596	-
減：期末應付設備款	(142)	(1,918)
本期支付現金	<u>\$ 8,846</u>	<u>\$ 15,004</u>

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) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
Micom Source Holding Company (MICOM)	子公司
CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. (CLOUDWELL)	子公司
Chenbro Europe B. V.	子公司(註1)
Chenbro GmbH (GmbH)	子公司
Chenbro Micom (USA) Incorporation (CMI)	子公司
Chenbro UK Limited	子公司(註2)
庫逸信息科技(上海)有限公司 (CPT)	曾孫公司(註3)
勤誠寰星科技(深圳)有限公司 (CCS)	曾孫公司(註3)
勤昆科技(昆山)有限公司 (勤昆公司)	曾孫公司(註3)
PROCASE & MOREX CORP. (PROCASE)	曾孫公司(註3)
東莞前盛電子有限公司 (前盛公司)	曾曾孫公司(註3)
勤眾興業股份有限公司	其他關係人

註1: Chenbro Europe B. V. 於民國 106 年 5 月 9 日經董事會決議通過解散，預計於民國 108 年完成清算。

註2: 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，於民國 106 年 8 月間完成股權移轉之變更及登記，故與本公司之關係自孫公司轉為子公司。

註3: 於附註七、(三)統一列示為「子公司」。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品銷售：		
子公司		
—CMI	\$ 2,090,728	\$ 1,590,598
—其他子公司	117,841	114,293
其他收入-權利金收入：		
子公司		
—前盛公司	-	29,531
—其他子公司	13,262	-
其他收入-管理收入：		
子公司	19,204	17,033
其他關係人	32	805
總計	<u>\$ 2,241,067</u>	<u>\$ 1,752,260</u>

(1) 商品銷售：上開銷貨交易，係依一般銷貨條件及價格辦理，收款方式為 T/T 45~120 天及月結 60~90 天。

(2) 權利金收入：係子公司使用本公司資源所收取之權利金。

(3) 管理收入：係代子公司及其他關係人處理其日常行政相關事務而收取之管理收入，並表列「推銷費用」及「管理費用」之減項，管理收入係依議定條件辦理，其收款方式為月結 60-90 天。

2. 進貨及其他費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品購買：		
子公司		
—勤昆公司	\$ 1,462,730	\$ 1,111,269
—PROCASE	679,145	667,130
—其他子公司	2,725	-
其他關係人	48,350	25,918
其他費用：		
子公司(服務費)		
—GmbH	-	6,969
—其他子公司	2,877	3,313
其他關係人(管理服務費支出)	2,057	1,860
總計	<u>\$ 2,197,884</u>	<u>\$ 1,816,459</u>

(1) 購買商品：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) 服務費：係本公司支付予子公司之服務費用。

(3) 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費，

管理費係依議定條件辦理，付款方式採月結 60 天付款。

3. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司		
—CMI	\$ 755,690	\$ 242,239
—其他子公司	<u>29,359</u>	<u>48,131</u>
小計	<u>785,049</u>	<u>290,370</u>
其他應收款-代墊款：		
子公司		
—PROCASE	26,362	43,909
—勤昆公司	33,741	41,121
—前盛公司	-	29,531
—CPT	13,262	-
—其他子公司	6,135	11,788
其他關係人	<u>234</u>	<u>182</u>
小計	<u>79,734</u>	<u>126,531</u>
總計	<u>\$ 864,783</u>	<u>\$ 416,901</u>

(1) 應收關係人款項並無抵押及附息。

(2) 其他應收款係本公司代子公司及其他關係人支付之代墊款項、代墊購料款項及本公司向子公司收取之權利金。

4. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司		
—勤昆公司	\$ 439,395	\$ 105,305
—PROCASE	120,301	139,701
其他關係人	<u>6,008</u>	<u>8,778</u>
小計	<u>565,704</u>	<u>253,784</u>
其他應付款：		
子公司	28,390	854
其他關係人	<u>669</u>	<u>570</u>
小計	<u>29,059</u>	<u>1,424</u>
總計	<u>\$ 594,763</u>	<u>\$ 255,208</u>

(1) 應付帳款並無附息。

(2) 其他應付款：係子公司及其他關係人代本公司支付之代墊款及模具費。

5. 關係人提供背書保證情形

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司(註)		
—PROCASE	\$ 7,000	\$ 7,000
—CLOUDWELL	5,600	5,600
—CMI	4,000	4,000
	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ 16,600</u>

註：單位美金仟元。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 52,279	\$ 40,203
退職後福利	346	345
其他長期福利	—	888
總計	<u>\$ 52,625</u>	<u>\$ 41,436</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	
定期存款(表列「其他流動資產」)	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	關稅保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司簽訂設備合約與租賃合約，預計未來各期應支付之現值金額：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,409	\$ 1,164
超過1年但不超過3年	968	753
合計	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 1,917</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

請詳附註六、(十五)5.(2)盈餘分配案。

十二、其他

(一)資本管理

本公司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. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 25,389	\$ -
以成本衡量之金融資產	-	31,625
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	246,049	173,553
應收帳款(含關係人)	1,039,015	578,893
其他應收款(含關係人)	106,547	156,775
存出保證金	533	783
	<u>\$ 1,417,533</u>	<u>\$ 941,629</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 245,381	\$ 237,363
應付帳款(含關係人)	756,717	494,161
其他應付帳款(含關係人)	250,579	179,932
	<u>\$ 1,252,677</u>	<u>\$ 911,456</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

107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	\$ 40,867	30.72	\$ 1,255,434
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,936	30.72	274,515
歐元：新台幣	2,034	35.20	71,598
英鎊：新台幣	32	38.88	1,242
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,486	30.72	\$ 875,090
港幣：人民幣	383	3.92	1,501
人民幣：新台幣	1,264	4.47	5,650
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	\$ 29,319	29.76	\$ 872,533
<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
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,295	29.76	\$ 455,179
港幣：新台幣	535	3.81	2,038

D. 本公司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：

	107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	\$ -	30.72	(\$ 2,727)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.72	\$ 7,943
	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	(\$ 8,138)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.76	\$ 4,194
港幣：新台幣	-	3.81	7

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	107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%	\$ 12,554	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 8,751	-
港幣：人民幣	1%	15	-
人民幣：新台幣	1%	57	-

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%	\$ 8,725	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	4,552	-
港幣：新台幣	1%	20	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年度之其他綜合損益，因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$254。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險來自短期借款。按固定利率舉借之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之借款係為固定利率。於民國 107 年及 106 年度，本公司之借款係以美元及新台幣計價。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本公司依授信政策，公司內各營運單位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。
- C. 個別風險之限額係由信用控管主管依照內部或外部之因素而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- D. 本公司採用 IFRS 9 係以當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加為前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據。

- E. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- F. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計民國 107 年度應收帳款的備抵損失。

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-270天
<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	0.13%	0.56%	6.31%	23.98%
帳面價值總額	\$ 179,943	\$ 74,381	\$ 263	\$ -
備抵損失	\$ -	\$ 617	\$ 26	\$ -

	逾期 271-360天	逾期 361天以上	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	74.51%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 25	\$ -	\$ 254,612
備抵損失	\$ 3	\$ -	\$ 646

- H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	107年	
	應收票據	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ -	\$ 15,141
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	-	15,141
減損損失迴轉	-	(201)
除列未能收回之款項	-	(14,294)
12月31日	\$ -	\$ 646

民國 107 年度由客戶合約產生之應收帳款所認列之減損損失迴轉為 \$201。

- I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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. 下表係本公司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：

107年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 246,076	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	191,013	-	-	-
應付帳款-關係人	565,704	-	-	-
其他應付款	221,520	-	-	-
其他應付款-關係人	29,059	-	-	-
其他流動負債	60	-	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 237,619	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	240,377	-	-	-
應付帳款-關係人	253,784	-	-	-
其他應付款	178,508	-	-	-
其他應付款-關係人	1,424	-	-	-
其他流動負債	66	-	-	-

C. 本公司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

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、存出保證金、短期借款、合約負債、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 25,389	\$ 25,389

本公司於民國 106 年 12 月 31 日未持有需以評價技術估計公允價值之金融資產。

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司之金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 下表列示民國 107 年度第三等級之變動：

	107年	
	權益證券	
1月1日	\$	-
IFRS9轉換調整數		31,625
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(6,236)
12月31日	\$	25,389

5. 民國 107 年度無自第三等級轉出之情形。

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸

入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (第一四分位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 25,389	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 缺乏市場流通 性折價	1.34~3.33 (1.50) 20% (20%)	乘數愈高，公允 價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 254	\$ 254
	缺乏市場流 通性折價	±1%	-	-	(64)	(64)

(四) 初次採用金管會認可之民國 107 年度適用之國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

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。

(2) 金融資產減損

A. 本公司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。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(a) 債務人之重大財務困難；

(b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- (c) 本公司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；
- (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (e) 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。

C. 本公司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。

(3) 以成本衡量之金融資產

- A. 本公司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。
- B. 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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

IFRS9	IAS39	以成本衡量
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益		\$ 31,625

於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計 \$31,625，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日未有依據 IAS 39 提列之備抵減損及負債準備。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

以成本衡量之金融資產

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

- (1) 本公司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) 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司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。本公司依授信政策，公司內各營運單位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。
- (2) 於民國 106 年 12 月 31 日並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>
第二級	\$ <u>239,192</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，本公司負擔的倒帳風險僅 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，本公司自行承擔所有風險。

(4) 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>
30天內	\$ 24,259
31-90天	25,596
91-180天	290
181天以上	<u>33</u>
	<u>\$ 50,178</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損應收款項之變動分析：

- a. 於民國 106 年 12 月 31 日止，本公司已個別減損之應收帳款金額為 \$14,294。
- b. 應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 14,517	\$ 3,111	\$17,628
迴轉減損損失	(92)	(2,264)	(2,356)
因無法收回而沖銷之款項	(131)	-	(131)
12月31日	<u>\$ 14,294</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$15,141</u>

(五) 初次採用金管會認可之民國 107 年度適用之國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本公司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公司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，本公司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。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年度</u>
銷貨收入	<u>\$ 2,888,796</u>

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

(1) 客戶合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，過去報導

期間於資產負債表上表達為應收帳款，依據 IFRS 15 之規定認列為合約資產，金額為\$0。

(2)在過去報導期間，與客戶合約相關之預收貨款，依據 IFRS 15 之規定認列為合約負債，金額為\$2,196。

另繼續適用上述會計政策對本期綜合損益並無影響。

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。
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. 從事衍生工具交易：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

有關被投資公司應揭露資訊，CLOUDWELL HOLDINGS., LLC. 係依該公司委任會計師查核簽證之財務報表編製。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	107年度 金額	估交易人 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	\$ 541,026	63	註1
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	應付帳款	89,900	54	註1
勤誠興業股份有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	進貨	679,145	26	
勤誠興業股份有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	應付帳款	120,301	16	
勤誠興業股份有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	其他應收款	26,362	23	
勤誠興業股份有限公司	庫逸信息科技(上海)有限公司	權利金收入	13,262	100	註2
勤誠興業股份有限公司	庫逸信息科技(上海)有限公司	其他應收款	13,262	12	註2
勤誠興業股份有限公司	勤昆科技(昆山)有限公司	進貨	1,462,730	57	
勤誠興業股份有限公司	勤昆科技(昆山)有限公司	應付帳款	439,395	58	

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庫逸信息科技(上海)有限公司製造生產，收取之相關權利金。

十四、營運部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第22條規定，個體財務報告得免編製IFRS 8規範之營運部門資訊。

勤誠興業股份有限公司
現金及約當現金
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>外幣數</u>	<u>匯率</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	零用金及庫存現金-台幣存款			\$	66
	-外幣存款	USD 1,660 元	30.72		51
		EUR 175 元	35.20		6
		CNY 26,602 元	4.47		119
	活期存款-台幣存款				112,672
	-外幣存款	USD 4,308,297 元	30.72		132,351
		CNY 8,750 元	4.47		39
		GBP 36 元	38.88		1
	支票存款				744
				\$	<u>246,049</u>

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
應收帳款淨額
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A公司	\$ 77,193	依合約規定不得揭露全名
B公司	30,461	"
C公司	30,062	"
D公司	18,669	"
		每一零星客戶餘額均未超過
其他	<u>98,227</u>	本科目金額5%。
小計	254,612	
減：備抵呆帳	(<u>646</u>)	
	<u>\$ 253,966</u>	

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
	成 本	市 價
原料	\$ 30,355	\$ 22,621
在製品	674	674
製成品	92,060	101,297
	123,089	\$ 124,592
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(18,855)	
	\$ 104,234	

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
採用權益法之投資變動
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保 或質押情形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金額(註一)	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
Micom Source Holding Company	20,450	\$ 2,264,700	-	\$ 158,292	20,450	100%	\$ 2,422,992	119.02	\$ 2,433,973	權益法	無
CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	3,600	112,196	-	5,295	3,600	100%	117,491	32.64	117,491	權益法	無
Chenbro Europe B.V.	20	65,553	-	(532)	20	100%	65,021	3,254.80	65,096	權益法	無
Chenbro GmbH	250	9,760	-	(3,183)	250	100%	6,577	33.32	8,329	權益法	無
Chenbro Micom (USA) Incorporation	10,000	113,163	-	43,861	10,000	100%	157,024	17.40	174,015	權益法	無
Chenbro UK Limited	20	1,962	(20)	(720)	-	100%	1,242	-	1,242	權益法	無
合計		<u>\$ 2,567,334</u>		<u>\$ 203,013</u>			<u>\$ 2,770,347</u>				

註一：本期增(減)數係本期減資數及依權益法認列之已(未)實現銷貨毛利、投資損益和累積換算調整數。

勤誠興業股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形
土地	\$ 140,737	\$ -	\$ -	\$ 140,737	未有提供擔保或質押
房屋及建築	126,628	-	-	126,628	"
機器設備	4,766	-	-	4,766	"
模具設備	253,745	137	-	253,882	"
電腦通訊設備	13,427	-	-	13,427	"
試驗設備	14,006	4,937	-	18,943	"
運輸設備	3,148	1,400 (408)	4,140	"
辦公設備	11,754	-	-	11,754	"
其他	7,535	-	-	7,535	"
	<u>\$ 575,746</u>	<u>\$ 6,474</u>	<u>(\$ 408)</u>	<u>\$ 581,812</u>	

勤誠興業股份有限公司
 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 44,922	\$ 3,323	\$ -	\$ 48,245	
機器設備	1,996	503	-	2,499	
模具設備	242,291	9,301	-	251,592	
電腦通訊設備	10,660	1,647	-	12,307	
試驗設備	11,909	1,224	-	13,133	
運輸設備	196	594 (46)	744	
辦公設備	11,690	64	-	11,754	
其他	6,398	564	-	6,962	
	<u>\$ 330,062</u>	<u>\$ 17,220</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ 347,236</u>	

勤誠興業股份有限公司
短期借款
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
短期信用借款						
花旗銀行	\$ 92,160	2018/12/7-2019/1/28	3.00%	\$ 184,320		本公司開立同額之本票為擔保品
花旗銀行	61,440	2018/12/17-2019/2/15	3.10%	184,320	"	
上海商業銀行	91,781	2018/12/7-2019/1/28	3.30%	92,160	"	
	<u>\$ 245,381</u>					

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額	備 註
甲公司	\$ 60,260	依合約規定不得揭露全名
乙公司	36,725	"
丙公司	21,741	"
丁公司	11,537	"
戊公司	11,391	"
己公司	11,184	"
其 他	38,175	每一零星廠商餘額均未 超過本科目金額5%。
	\$ 191,013	

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
其他應付款
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(十一)之揭露。

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
銷貨收入
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量(仟台)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
伺服器機殼		603	\$	1,975,001
週邊及其他		17,684		1,378,458
個人電腦機殼		314		228,083
			<u>\$</u>	<u>3,581,542</u>

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
銷貨成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 38,666
加：本期進料	560,209
製成品轉入	3,934
費用轉入	4,995
減：期末原料	(30,355)
轉列費用	(7,508)
出售原料	(469,396)
原料盤虧	(5)
本期耗用原料	100,540
製造費用	125,510
製造成本	226,050
減：期末在製品	(674)
製成品成本	225,376
期初製成品	115,846
加：本期購入	2,004,423
減：期末製成品	(92,060)
轉入原料生產	(3,934)
轉列費用	(684)
製成品盤虧	(1)
製成品產銷成本	2,248,966
出售原料	469,396
已出售銷貨成本	2,718,362
存貨跌價回升利益	(3,243)
存貨盤虧	6
營業成本	<u>\$ 2,715,125</u>

勤誠興業股份有限公司
製造費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
加工費用		\$	77,785		
間接人工			27,371		含退休金。
折舊費用			9,835		
其他費用			10,519		每一零星科目餘額均未
		\$	<u>125,510</u>		超過本科目餘額5%。

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
 推銷費用
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 45,374	含退休金。
出口費用	32,605	
運費	11,483	
其他費用	22,528	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。
	<u>\$ 111,990</u>	

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
管理及總務費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	55,707		含退休金。
勞務費用			16,556		
捐贈			12,118		
董事酬勞			11,957		
其他費用			40,802		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。
		\$	<u>137,140</u>		

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
研究發展費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	103,826		含退休金。
其他費用			40,807		每一零星科目餘額均未
		\$	<u>144,633</u>		超過本科目餘額5%。

(以下空白)

勤誠興業股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 26,307	\$ 196,731	\$ 223,038	\$ 28,480	\$ 170,876	\$ 199,356
董事酬勞	-	11,957	11,957	-	8,389	8,389
勞健保費用	1,712	11,576	13,288	2,261	12,350	14,611
退休金費用	1,064	8,176	9,240	1,261	7,875	9,136
其他員工福利費用	1,126	12,564	13,690	1,422	9,703	11,125
合計	\$ 30,209	\$ 241,004	\$ 271,213	\$ 33,424	\$ 209,193	\$ 242,617
折舊費用	\$ 9,835	\$ 7,385	\$ 17,220	\$ 16,207	\$ 7,805	\$ 24,012
攤銷費用	\$ -	\$ 2,496	\$ 2,496	\$ -	\$ 3,940	\$ 3,940

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為191人及197人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

勤誠興業股份有限公司
資金貸與他人
民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：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	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		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	勤誠興業股份有 限公司	Chenbro GmbH	其他應收款- 關係人	是	\$ 35,200	\$ -	\$ -	依市場利 率	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 316,498	\$ 632,996	註3
0	勤誠興業股份有 限公司	ADEPT International Company	其他應收款- 關係人	是	92,160	-	-	依市場利 率	短期資金 融通	-	營運週轉	-	無	-	316,498	632,996	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：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：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

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：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4)	期末背書保證 餘額(註5)	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 子公司背書 保證(註6)	屬子公司對 母公司背書 保證(註6)	屬對大陸地 區背書保證 (註6)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	勤誠興業股份有限 公司	Chenbro Micom (USA) Inc.	2	\$ 632,996	\$ 122,880	\$ 122,880	\$ -	\$ -	4	\$ 1,898,988	Y	N	N	註3
0	勤誠興業股份有限 公司	CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	2	632,996	172,032	172,032	136,528	-	5	1,898,988	Y	N	N	註3
0	勤誠興業股份有限 公司	Procace & Morex Corporation	3	632,996	215,040	215,040	-	-	7	1,898,988	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). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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、\$5,600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
 期末持有有價證券情形
 民國107年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (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	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產-非流動	1,000,000	\$ 25,389	14.29%	\$ 25,389	

勤誠興業股份有限公司
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107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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		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	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	本公司之子公司	銷貨	\$ 2,090,728	58	T/T 120天	註1	註1	\$ 755,690	73	
勤誠興業股份有限公司	Chenbro GmbH	本公司之子公司	銷貨	117,841	3	月結90天	註1	註1	29,359	3	
Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	母子公司	銷貨	679,145	73	月結60天	註1	註1	120,301	42	
Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	母子公司	銷貨	190,797	21	議定天數	註1	註1	130,006	46	
東莞前盛電子有限公司	Procace & Morex Corporation	母子公司	銷貨	565,875	27	議定天數	註1	註1	89,976	13	
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	1,462,730	60	月結60天	註1	註1	439,395	68	
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	1,520,802	71	議定天數	註1	註1	590,642	84	

註1：上開交易係依一般銷貨條件及價格辦理。

勤誠興業股份有限公司

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107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	週轉率(次)	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	\$ 755,690	4.19	-		\$ 755,690	\$ -
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	母子公司	\$ 2,122	不適用	-		2,122	-
Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	母子公司	\$ 120,301	5.22	-		116,790	-
Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	母子公司	\$ 130,006	1.58	\$ 72,468	依還款計畫執行中	54,629	-
勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	母子公司	\$ 439,395	5.37	-		255,177	-
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	\$ 590,642	2.97	\$ 47,146	依還款計畫執行中	253,558	-

註1：係期後截至民國108年3月19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。

勤誠興業股份有限公司

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107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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額(註3及註6)	交易條件	之比率(%)
(註1)			(註2)				(註5)
0	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	1	銷貨	\$ 2,090,728	註4	32
0	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	1	應收帳款	755,690	註4	13
1	勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	2	銷貨	1,462,730	註4	22
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	439,395	註4	8
2	東莞前盛電子有限公司	Procace & Morex Corporation	3	銷貨	565,875	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	銷貨	1,520,802	註4	23
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	590,642	註4	10
3	Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	2	銷貨	679,145	註4	10
3	Procace & Morex Corporation	勤誠興業股份有限公司	2	應收帳款	120,301	註4	2
3	Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	3	銷貨	190,797	註4	3
3	Procace & Morex Corporation	東莞前盛電子有限公司	3	應收帳款	130,006	註4	2
3	勤誠興業股份有限公司	Chenbro GmbH	1	銷貨	117,841	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，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註6：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107年度平均匯率換算外，餘係按107年12月31日匯率換算。

勤誠興業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至12月31日

附表七

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5)	本期認列之投資損 益(註5及註6)	備註
				本期期末(註5)	去年年底(註5)		比率	帳面金額(註5)			
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	\$ 2,422,992	\$ 211,835	\$ 211,484	註1、註4及註5
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	157,024	33,765	28,283	註1、註4及註5
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	65,021	19	19	註4及註5
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	117,491	1,646	1,646	註4及註5
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	6,577	(2,282)	(2,279)	註1、註4及註5
勤誠興業股份有限公司	Chenbro UK Limited	英國	行銷服務公司	-	1,882	1	100	1,242	122	122	註4及註5
Micom Source Holding Company	Cloud International Company Limited	薩摩亞	控股公司	16,896	16,896	550,000	100	25,657	2,433	-	註3、註4及註5
Micom Source Holding Company	AMAC International Company	開曼群島	控股公司	198,236	198,236	6,452,738	100	70,273	9,697	-	註3、註4及註5
Micom Source Holding Company	AMBER International Company	開曼群島	控股公司	253,133	253,133	8,239,890	100	1,801,251	137,238	-	註3、註4及註5
Micom Source Holding Company	ADEPT International Company	英屬維京群島	控股公司	485,376	485,376	31,600	100	545,083	68,353	-	註3、註4及註5
ADEPT International Company	Procace & Morex Corporation	英屬維京群島	貿易/接單公司	261,120	261,120	35,502	100	588,406	70,846	-	註2、註4及註5

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：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

註5：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107年度平均匯率換算外，餘係按107年12月31日匯率換算。

註6：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。

勤誠興業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107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	匯出	收回							
勤誠寰星科技(深圳)有限公司	貿易及接單之業務	\$ 15,360	2	\$ 15,360	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,360	\$ 2,420	100	\$ 2,420	\$ 24,287	\$ -	註1及註8
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	307,200	2	307,200	-	-	-	307,200	102,447	100	102,447	1,712,135	302,406	註3、註6及註8
勤誠寰星科技(北京)有限公司	從事技術服務之業務	26,820	2	-	-	-	-	(281)	(281)	100	(281)	237	-	註5及註8
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	385,290	2	92,037	-	-	-	92,037	80,772	100	80,772	584,614	-	註4及註8
庫逸信息科技(上海)有限公司	貿易及接單之業務	64,512	2	-	-	-	-	-	39,330	100	39,330	112,929	-	註3、註7及註8

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210萬。

註8：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107年度平均之匯率換算外，餘係按107年12月31日匯率換算。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註9)
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
勤誠興業股份有限公司	\$ 414,597	\$ 366,648	\$ -

註9：本公司取得經濟部工業局民國106年11月20日經工字第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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081191^號

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
(2)北市會證字第 2087 號

委託人統一編號：05143647

印鑑證明書用途：辦理 勤誠興業股份有限公司

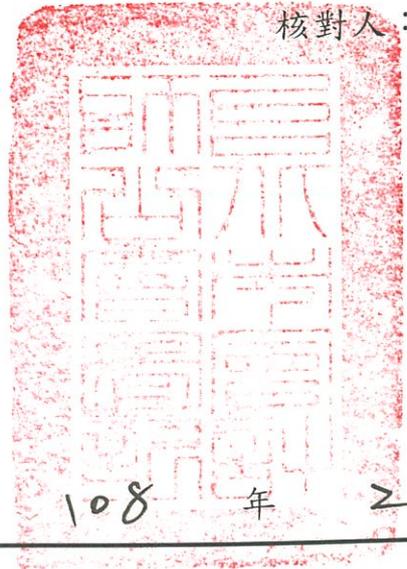
107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	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 108 年 2 月 1 日

裝訂線

北市財證字第

