

公信電子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 107 年度及 106 年度  
(股票代碼 8119)

公司地址：新北市汐止區新台五路 1 段 75 號 3 樓之 2  
電 話：(02)2698-7068

公信電子股份有限公司及子公司  
民國 107 年度及 106 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 56
	(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 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 44
	(七) 關係人交易	44
	(八) 質押之資產	44

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	45	
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	部門資訊	54	~ 56

公信電子股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 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：公信電子股份有限公司



負責人：鄭敦謙



中華民國 108 年 2 月 25 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18002616 號

公信電子股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

公信電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「公信集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，足以允當表達公信集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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，與公信集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以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，對公信集團民國 107 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。

公信集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨備抵跌價損失評估

### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十二)；存貨重要會計估計及假設請詳合併財務報表附註五；存貨備抵跌價損失會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(三)。公信集團民國 107 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 380,442 仟元及新台幣 52,465 仟元。

公信集團主要生產及銷售為精簡型電腦、POS 端點銷售系統及專用資訊系統產品等，由於存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，而產生過時陳舊之風險較高；且針對過時陳舊存貨評價時常涉及主觀判斷因而具估計不確定性，考量公信集團之存貨及其備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，因此，本會計師決定列為關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價損失已執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估存貨評價損失提列政策之合理性，包括存貨去化程度之歷史資訊來源。
2. 取得管理階層當局編製之存貨評價報表，確認貨齡報表資訊完整性及正確性。
3. 驗證存貨跌價損失已依其政策予以核算，並適當提列存貨備抵跌價損失。

## 其他事項 - 個體財務報告

公信電子股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 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公信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公信集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

公信集團之治理單位(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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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，惟其目的非對公信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，以及使公信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公信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. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對公信集團民國 107 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

林玉寬

會計師

周建宏

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 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 95577 號

中 華 民 國 1 0 8 年 2 月 2 5 日





公信電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
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	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 538,870	31	\$ 734,399	41
1150	應收票據淨額	六(二)	34,463	2	41,492	2
1170	應收帳款淨額	六(二)	332,975	20	299,955	17
1200	其他應收款		458	-	77	-
130X	存貨	六(三)	327,977	19	228,493	13
1410	預付款項		20,996	1	19,032	1
1470	其他流動資產		1,184	-	457	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,256,923</u>	<u>73</u>	<u>1,323,905</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產</b>						
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	370,033	21	381,161	21
1780	無形資產		1,832	-	3,509	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	58,864	3	48,253	3
1975	淨確定福利資產—非流動	六(七)	30,170	2	29,541	2
1990	其他非流動資產—其他	八	10,758	1	9,701	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>471,657</u>	<u>27</u>	<u>472,165</u>	<u>26</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,728,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,796,070</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 公信電子股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 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	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(五)	\$	170,000	10	\$	170,000	10		
2150	應付票據			3,741	-		4,944	-		
2170	應付帳款			266,081	15		319,662	18		
2200	其他應付款	六(六)		147,295	9		125,521	7		
2230	本期所得稅負債	六(二十)		24,837	2		8,366	-		
2250	負債準備—流動	六(九)		22,331	1		17,361	1		
2300	其他流動負債			6,605	-		3,953	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>640,890</u>	<u>37</u>		<u>649,807</u>	<u>36</u>		
<b>非流動負債</b>										
2550	負債準備—非流動	六(九)		39,825	3		45,795	3		
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		3,149	-		2,570	-		
2670	其他非流動負債—其他			91	-		91	-		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>43,065</u>	<u>3</u>		<u>48,456</u>	<u>3</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>683,955</u>	<u>40</u>		<u>698,263</u>	<u>39</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十)		636,216	37		748,489	42		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十一)		78,134	5		74,492	4		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十二)		29,994	2		25,183	1		
3320	特別盈餘公積			26,357	1		26,357	1		
3350	未分配盈餘			302,951	17		249,555	14		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(十三)	(	29,027)	(	2)	(	26,269)	(	1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合</b>			<u>1,044,625</u>	<u>60</u>		<u>1,097,807</u>	<u>61</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,044,625</u>	<u>60</u>		<u>1,097,807</u>	<u>61</u>		
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,728,580</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,796,070</u>	<u>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：鄭敦謙



經理人：吳惠瑜



會計主管：李立群



  
 公信電子股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106年11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	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 1,652,779	100	\$ 1,406,649	100
5000 營業成本	六(三)(十八)(十九)	( 1,285,873)	( 78)	( 1,080,380)	( 77)
5900 營業毛利		366,906	22	326,269	23
營業費用	六(十八)(十九)				
6100 推銷費用		( 36,666)	( 2)	( 34,317)	( 2)
6200 管理費用		( 84,617)	( 5)	( 81,346)	( 6)
6300 研究發展費用		( 149,627)	( 9)	( 124,854)	( 9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 229)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 271,139)	( 16)	( 240,517)	( 17)
6500 其他收益及費損淨額	十二(四)	-	-	( 846)	-
6900 營業利益		95,767	6	84,906	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	7,583	-	6,266	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	16,199	1	( 27,311)	( 2)
7050 財務成本	六(十七)	( 1,852)	-	( 2,039)	-
7000 營業外收入及支出合計		21,930	1	( 23,084)	( 2)
7900 稅前淨利		117,697	7	61,822	4
7950 所得稅費用	六(二十)	( 22,373)	( 1)	( 13,713)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 95,324	6	\$ 48,109	3
其他綜合損益					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(七)	\$ 260	-	( \$ 1,132)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	47	-	192	-
8310 不重分類至損益之項目總額		307	-	( 940)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十三)	( 4,690)	-	( 17,606)	( 1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	1,932	-	2,993	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 2,758)	-	( 14,613)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 92,873	6	\$ 32,556	2
淨利歸屬於					
8610 母公司業主		\$ 95,324	6	\$ 48,109	3
綜合損益歸屬於					
8710 母公司業主		\$ 92,873	6	\$ 32,556	2
基本每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.36		\$ 0.64	
稀釋每股盈餘	六(二十一)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.35		\$ 0.63	

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：鄭敦謙



經理人：吳惠瑜



會計主管：李立群



公信電子股份有限公司及其子公司

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	於		母		業		主		權		國外營運機構財務報表換算之兌換差	總計
	屬	重	本	保	留	之	餘	益				
註冊	股本	溢價	發行	溢價	合	併	法定	盈餘	公積	未	分配	盈餘
106	\$ 748,489	\$ 20,854	\$ 44,361	\$ 5,408	\$ 18,561	\$ 26,357	\$ 228,768	(\$ 11,656)	\$ 1,081,142			
106年1月1日餘額	-	-	-	-	-	-	48,109	-	48,109			
106年1月1日至12月31日合併總損益	-	-	-	-	-	-	(940)	(14,613)	(15,553)			
他綜合損益	-	-	-	-	-	-	47,169	(14,613)	32,556			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	6,622	-	(6,622)	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(19,760)	-	(19,760)			
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
員工認股權變動	-	-	-	3,869	-	-	-	-	-			
106年12月31日餘額	\$ 748,489	\$ 20,854	\$ 44,361	\$ 9,277	\$ 25,183	\$ 26,357	\$ 249,555	(\$ 26,269)	\$ 1,097,807			
107	\$ 748,489	\$ 20,854	\$ 44,361	\$ 9,277	\$ 25,183	\$ 26,357	\$ 249,555	(\$ 26,269)	\$ 1,097,807			
107年1月1日餘額	748,489	20,854	44,361	9,277	25,183	26,357	249,555	(26,269)	1,097,807			
1月1日重編後餘額	-	-	-	-	-	-	95,324	-	95,324			
107年1月1日至12月31日合併總損益	-	-	-	-	-	-	307	(2,758)	(2,451)			
他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	95,631	(2,758)	92,873			
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	4,811	-	(4,811)	-	-			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(37,424)	-	(37,424)			
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
員工認股權變動	-	-	-	3,642	-	-	-	-	-			
107年12月31日餘額	(112,273)	-	-	-	-	-	-	-	(112,273)			
現金減資	\$ 636,216	\$ 20,854	\$ 44,361	\$ 12,919	\$ 29,994	\$ 26,357	\$ 302,951	(\$ 29,027)	\$ 1,044,625			

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：鄭敦謙

經理人：吳惠瑜

會計主管：李立群





  
 公信電子股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 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
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 117,697	\$ 61,822
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十八) 34,849	38,858
攤銷費用	六(十八) 1,980	2,028
預期信用減損損失	229	846
利息費用	六(十七) 1,852	2,039
利息收入	六(十五) ( 6,870 )	( 5,615 )
股份基礎給付酬勞成本	六(八) 3,642	3,869
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六) 132	12
租金費用	286	313
不動產、廠房及設備轉列費用	-	177
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	7,029	14,790
應收帳款	( 33,223 )	( 64,197 )
其他應收款	( 687 )	153
存貨	( 99,484 )	8,149
預付款項	( 1,964 )	848
其他流動資產	( 727 )	246
淨確定福利資產	( 369 )	( 414 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 1,203 )	( 2,990 )
應付帳款	( 53,581 )	12,831
其他應付款	21,667	484
其他流動負債-其他	2,652	( 2,821 )
負債準備	( 931 )	3,310
其他非流動負債	-	( 137 )
營運產生之現金(流出)流入	( 7,024 )	74,601
支付之利息	( 1,826 )	( 2,002 )
收取之利息	7,176	5,437
支付之所得稅	( 13,847 )	( 21,684 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 15,521 )	56,352

(續次頁)



  
 公信電子股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 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
<b>投資活動之現金流量</b>			
其他流動資產減少		\$ -	\$ 81,357
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	( 25,451 )	( 6,997 )
取得無形資產		( 306 )	( 2,236 )
其他非流動資產－其他(增加)減少		( 1,343 )	63
投資活動之淨現金(流出)流入		( 27,100 )	72,187
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加		520,000	635,000
短期借款還款		( 520,000 )	( 635,000 )
現金股利	六(十二)	( 37,424 )	( 19,760 )
現金減資	六(十)	( 112,273 )	-
籌資活動之淨現金流出		( 149,697 )	( 19,760 )
匯率影響數		( 3,211 )	( 16,019 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 195,529 )	92,760
期初現金及約當現金餘額		734,399	641,639
期末現金及約當現金餘額		\$ 538,870	\$ 734,399

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：鄭敦謙

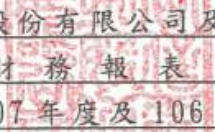


經理人：吳惠瑜



會計主管：李立群



  
公信電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
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

公信電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國72年5月設立，主要營業項目為汽車電腦、各型電腦及科學儀器、電子器材、直播衛星電視系統接收器材之製造、加工、買賣、維修及報價投標業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年2月25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

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
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：

#### 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) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 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)2.及3.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

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。

### 3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

## (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

除下列所述者外，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」

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。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債 \$18,108 及 \$12,041；調減其他非流動資產 \$6,067。

(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：

<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。

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 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(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 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。



3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯，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」)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)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(包括結構型個體)，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) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			107年12月31日	106年12月31日	
本公司	Bestforce International Ltd.	一般貿易業務	100	100	
本公司	Excellent Built Technology Ltd.	一般投資業務	100	100	
本公司	Favor Auto Technology Ltd.	一般投資業務	100	100	
Excellent Built Technology Ltd.	丞信電子科技 (廈門)有限公 司	製造、代加工 及銷售汽車電 腦等產品	100	100	
Favor Auto Technology Ltd.	丞信汽車信息 科技(上海)有 限公司	研發及銷售汽 車電腦等產品	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 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。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

### (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。原始到期日屬 3 個月以內之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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 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，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有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) 應收帳款及票據

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及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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按正常產能分攤，惟不包括借款成本。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	20年 ~ 55年
機器設備	5年 ~ 12年
模具設備	3年 ~ 5年
辦公設備	3年 ~ 7年
其他資產	3年 ~ 7年

#### (十四) 無形資產

無形資產主係電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 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

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 負債準備

負債準備(係保固產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值

及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (十九) 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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

## (二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）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（及稅法）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評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因稅法規定而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (二十二)股本

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。

## (二十四)收入認列

### 商品銷售

1. 本集團製造並銷售各型電腦及電子器材相關產品，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，客戶對於產品銷售及價格具有裁量權，且本集團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. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團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。

## (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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並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判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

## (二) 重要會計估計及假設

### 存貨之評價

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 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$327,977。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 144	\$ 145
支票存款及活期存款	340,798	346,743
定期存款	197,928	387,511
合計	<u>\$ 538,870</u>	<u>\$ 734,399</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. 有關本集團將現金及約當現金(已帳列於其他非流動資產-其他)提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

### (二) 應收票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 34,463</u>	<u>\$ 41,492</u>
應收帳款	\$ 543,917	\$ 510,694
減：備抵呆帳	( 210,942)	( 210,739)
	<u>\$ 332,975</u>	<u>\$ 299,955</u>

本集團之國外客戶 DEVON IT INC. 截至民國 107 年 12 月 31 日之應收帳款為 \$207,214，已逾期多時，經多次催收，客戶未依約付款，本公司已在台灣採法律仲裁程序，民國 104 年 1 月 14 日依仲裁結果向台灣法院聲請准予強制執行，扣押可轉讓定期存單 \$5,400 元並沖銷應收帳款，其餘應收帳款已全數評估減損並提列備抵呆帳；另本公司雖已獲美國法院准予本案仲裁判決在美執行，惟最終結果仍待催收執行狀況而定。



1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 299,039	\$ 34,463	\$ 297,943	\$ 41,492
30天內	31,744	-	2,744	-
31-90天	3,471	-	361	-
91-180天	7	-	3	-
181天以上	209,656	-	209,643	-
	<u>\$ 543,917</u>	<u>\$ 34,463</u>	<u>\$ 510,694</u>	<u>\$ 41,492</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團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票據及帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$367,438 及 \$341,447。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 228,142	(\$ 33,580)	\$ 194,562
在製品	76,112	-	76,112
半成品	31,063	( 10,060)	21,003
製成品	45,125	( 8,825)	36,300
合計	<u>\$ 380,442</u>	<u>(\$ 52,465)</u>	<u>\$ 327,977</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 153,629	(\$ 24,406)	\$ 129,223
在製品	58,301	-	58,301
半成品	26,603	( 9,146)	17,457
製成品	30,296	( 6,784)	23,512
合計	<u>\$ 268,829</u>	<u>(\$ 40,336)</u>	<u>\$ 228,493</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,270,415	\$ 1,097,781
跌價損失(回升利益)	<u>15,458</u>	<u>(17,401)</u>
	<u>\$ 1,285,873</u>	<u>\$ 1,080,380</u>

民國 106 年度因加強庫存管理及銷售，致存貨淨變現價值回升。

2. 本集團未有將存貨提供抵押之情形。

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具體備	辦公及 其他設備	未完工程及特 驗設備	合計
107年1月1日							
成本	\$ 175,938	\$ 228,938	\$ 133,580	\$ 119,383	\$ 81,481	\$ -	\$ 739,320
累計折舊及減損	-	( 100,889)	( 84,607)	( 96,483)	( 76,180)	-	( 358,159)
	<u>\$ 175,938</u>	<u>\$ 128,049</u>	<u>\$ 48,973</u>	<u>\$ 22,900</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,161</u>
107年							
1月1日	\$ 175,938	\$ 128,049	\$ 48,973	\$ 22,900	\$ 5,301	\$ -	\$ 381,161
增添	-	-	2,908	16,249	5,702	673	25,532
處分	-	-	( 88)	( 40)	( 4)	-	( 132)
折舊費用	-	( 6,902)	( 8,700)	( 17,051)	( 2,196)	-	( 34,849)
淨兌換差額	-	( 856)	( 801)	7	( 17)	( 12)	( 1,679)
12月31日	<u>\$ 175,938</u>	<u>\$ 120,291</u>	<u>\$ 42,292</u>	<u>\$ 22,065</u>	<u>\$ 8,786</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 370,033</u>
107年12月31日							
成本	\$ 175,938	\$ 227,277	\$ 126,111	\$ 132,602	\$ 71,121	\$ 661	\$ 733,710
累計折舊及減損	-	( 106,986)	( 83,819)	( 110,537)	( 62,335)	-	( 363,677)
	<u>\$ 175,938</u>	<u>\$ 120,291</u>	<u>\$ 42,292</u>	<u>\$ 22,065</u>	<u>\$ 8,786</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 370,033</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
106年1月1日							
成本	\$ 175,938	\$ 233,998	\$ 214,092	\$ 108,255	\$ 98,754	\$ 177	\$ 831,214
累計折舊及減損	-	( 97,838)	( 157,094)	( 70,313)	( 90,860)	-	( 416,105)
	<u>\$ 175,938</u>	<u>\$ 136,160</u>	<u>\$ 56,998</u>	<u>\$ 37,942</u>	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 415,109</u>
106年							
1月1日	\$ 175,938	\$ 136,160	\$ 56,998	\$ 37,942	\$ 7,894	\$ 177	\$ 415,109
增添	-	-	1,686	5,099	893	-	7,678
處分	-	-	( 1)	( 7)	( 4)	-	( 12)
重分類	-	-	-	-	-	( 177)	( 177)
折舊費用	-	( 6,848)	( 8,588)	( 20,086)	( 3,336)	-	( 38,858)
淨兌換差額	-	( 1,263)	( 1,122)	( 48)	( 146)	-	( 2,579)
12月31日	<u>\$ 175,938</u>	<u>\$ 128,049</u>	<u>\$ 48,973</u>	<u>\$ 22,900</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,161</u>
106年12月31日							
成本	\$ 175,938	\$ 228,938	\$ 133,580	\$ 119,383	\$ 81,481	\$ -	\$ 739,320
累計折舊及減損	-	( 100,889)	( 84,607)	( 96,483)	( 76,180)	-	( 358,159)
	<u>\$ 175,938</u>	<u>\$ 128,049</u>	<u>\$ 48,973</u>	<u>\$ 22,900</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,161</u>

1. 民國 107 年及 106 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為 \$0。

2. 本集團房屋及建築之重大組成項目包括建物及其他附屬工程等，分別按 20-55 年提列折舊。

3. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供抵押之情形。

(五)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 170,000	1.037%~1.2%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 170,000	1.20%	無

(六)其他應付款-其他

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付服務費	\$ 45,450	\$ 45,450
應付薪資及年終獎金	55,704	48,901
應付勞務費	2,264	3,393
應付董監酬勞及員工酬勞	9,778	4,781
其他	34,099	22,996
合計	\$ 147,295	\$ 125,521

(七)退休金

1. (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。

(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	(\$ 16,204)	(\$ 17,565)
計畫資產公允價值	46,374	47,106
預付退休金	\$ 30,170	\$ 29,541

## (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	淨確定福利資產
107年度			
1月1日餘額	(\$ 17,565)	\$ 47,106	\$ 29,541
利息(費用)收入	( 209)	578	369
	( 17,774)	47,684	29,910
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	990	990
人口統計假 設變動影響	( 48)	-	( 48)
財務假設變 動影響數	( 242)	-	( 242)
經驗調整	( 440)	-	( 440)
	( 730)	990	260
支付退休金	2,300	( 2,300)	-
12月31日餘額	(\$ 16,204)	\$ 46,374	\$ 30,170
106年度			
1月1日餘額	(\$ 16,467)	\$ 46,726	\$ 30,259
利息(費用)收入	( 226)	640	414
	( 16,693)	47,366	30,673
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	( 260)	( 260)
人口統計假 設變動影響	( 52)	-	( 52)
財務假設變 動影響數	( 259)	-	( 259)
經驗調整	( 561)	-	( 561)
	( 872)	( 260)	( 1,132)
12月31日餘額	(\$ 17,565)	\$ 47,106	\$ 29,541

- (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段規定揭露計劃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>1.125%</u>	<u>1.250%</u>
未來薪資增加率	<u>3%</u>	<u>3%</u>

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。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>494</u> )	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 494</u>	(\$ <u>476</u> )
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>522</u> )	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 524</u>	(\$ <u>505</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。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。
- (7) 截至107年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年以上。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	659
1-5年		3,425
5-10年		4,611
10年以上		<u>8,431</u>
	<u>\$</u>	<u>17,126</u>



2. (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)丞信電子科技(廈門)有限公司及丞信汽車信息科技(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年度，其提撥比率分別為 12%及 12%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,030 及\$9,955。

#### (八)股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(註)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	103.9.2	5,000單位	4年	到職日起屆滿1年可行使30% 到職日起屆滿2年可行使70% 到職日起屆滿3年可行使100%

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註：每單位認股權憑證為一仟股。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年		106年	
	認股權數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	4,515	\$ 12	4,690	\$ 12
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(4,515)	12	(175)	12
12月31日期末流通在外認股權	-	-	4,515	12
12月31日期末可執行認股權	-	-	4,471	12

3. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格為 12 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0 年(本合約已於民國 107 年 9 月到期)及 0.75 年。
4. 本公司給與日給與之認股選擇權公允價值為\$1.88 元，本公司民國 107 年及 106 年度股份基礎給付協議產生之費用分別為\$3,642 及\$3,869。

### (九) 負債準備

	保固	
	107年	106年
1月1日餘額	\$ 63,156	\$ 59,951
本期(減少)新增之負債準備	( 931)	3,310
淨兌換差額	( 69)	( 105)
12月31日	\$ 62,156	\$ 63,156

負債準備分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
流動	\$ 22,331	\$ 17,361
非流動	\$ 39,825	\$ 45,795

本集團之保固負債準備主係與電腦產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

### (十) 股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$636,216，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 107 年 5 月 17 日經股東會決議通過辦理現金減資退還股款，減資比率為 15%，共銷除股份 11,227 仟股，減資後資本為 \$636,216。上述減資案件俟主管機關核准，減資基準日為民國 107 年 8 月 1 日。

### (十一) 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。

### (十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

2. 本公司處於企業成長階段，股利發放之方式係由董事會擬定盈餘分派議案，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採股票股利或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定股利政策，其中現金股利發放比率至少為擬發放股利總額之百分之五。
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百分之二十五之部分為限。
4. 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。
5. 首次採用 IFRSs 時，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，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。
6. 民國 107 年及 106 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$37,424 (每股 0.5 元) 及 \$19,760 (每股 0.264 元)。民國 108 年 2 月 25 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派普通股股利 0.75 元，股利總計 \$47,716。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

#### (十三) 其他權益項目

	107年 外幣換算	106年 外幣換算
1月1日	(\$ 26,269)	(\$ 11,656)
外幣換算差異數：		
- 集團	( 4,690)	( 17,606)
- 集團之稅額	1,932	2,993
12月31日	(\$ 29,027)	(\$ 26,269)

#### (十四) 營業收入

本集團收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	107年度
精簡型電腦及POS端點銷售系統	\$ 1,568,908
車用資訊系統產品	83,871
合計	\$ 1,652,779

(十五) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入-銀行存款	\$ 6,870	\$ 5,615
租金收入	713	651
	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ 6,266</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 12,864	(\$ 32,805)
處分不動產、廠房及設備損失	( 132)	( 12)
其他利益及損失	3,467	5,506
	<u>\$ 16,199</u>	<u>(\$ 27,311)</u>

(十七) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ 1,852	\$ 2,039

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 110,122	\$ 171,648	\$ 281,770
折舊費用	11,256	23,593	34,849
攤銷費用	69	1,911	1,980

	<u>106年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 89,012	\$ 146,578	\$ 235,590
折舊費用	10,858	28,000	38,858
攤銷費用	53	1,975	2,028

(十九) 員工福利費用

	<u>107年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 81,938	\$ 131,039	\$ 212,977
勞健保費用	2,348	9,372	11,720
退休金費用	7,844	6,817	14,661
董事酬金	-	4,059	4,059
其他用人費用	17,992	20,361	38,353
合計	<u>\$ 110,122</u>	<u>\$ 171,648</u>	<u>\$ 281,770</u>

	106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 71,625	\$ 115,505	\$ 187,130
勞健保費用	2,254	8,790	11,044
退休金費用	3,569	5,972	9,541
董事酬金	-	2,514	2,514
其他用人費用	11,564	13,797	25,361
合計	<u>\$ 89,012</u>	<u>\$ 146,578</u>	<u>\$ 235,590</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況 3%分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況之 3%分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,111 及 \$2,732；董監酬勞估列金額分別為\$3,667 及\$2,049，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度係依該年度之獲利情況，分別以 5%及 3%估列。董事會決議實際配發金額為\$ 6,111 及\$3,667，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$4,781 及\$2,049，與民國 106 年度財務報告認列之員工分紅\$2,732 及董監酬勞\$2,049，主要係員工酬勞經決議以 7%發放，已調整於民國 107 年度之損益。

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)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 29,971	\$ 11,300
未分配盈餘加徵	493	3,895
以前年度所得稅低(高)估	( 38)	( 1,806)
當期所得稅總額	<u>30,426</u>	<u>13,389</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,084)	324
稅率改變之影響	( 6,969)	-
所得稅費用	<u>\$ 22,373</u>	<u>\$ 13,713</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(利益)金額：

	107年度	106年度
國外營運機構換算差額	\$ 938	\$ 2,993
確定福利義務之再衡量數	(\$ 52)	\$ 192
稅率改變之影響	\$ 1,093	\$ -

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年	106年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 25,009	\$ 11,324
按稅法規定應剔除之費用	911	733
遞延所得稅資產可實現性評估變動	2,967 (	433)
以前年度所得稅低(高)估數	( 38)	( 1,806)
未分配盈餘加徵	493	3,895
集團間適用稅率差異之所得稅影響數	( 6,969)	-
所得稅費用	<u>\$ 22,373</u>	<u>\$ 13,713</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
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
採用權益法之投資	\$ 11,820	\$ 152	\$ -	\$ 11,972
售後服務準備	9,184	2,404	-	11,588
存貨跌價及呆滯損失	4,760	3,186	-	7,946
國外營運機構兌換差額	5,634	-	1,932	7,566
其他	16,855	2,937	-	19,792
小計	<u>48,253</u>	<u>8,679</u>	<u>1,932</u>	<u>58,864</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金	( 2,570)	( 626)	47	( 3,149)
小計	<u>( 2,570)</u>	<u>( 626)</u>	<u>47</u>	<u>( 3,149)</u>
合計	<u>\$ 45,683</u>	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 55,715</u>

106年

	1月1日	認列於 損益	認列於 其他綜 合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
採用權益法之投資	\$ 12,575	(\$ 755)	\$ -	\$ 11,820
售後服務準備	9,070	114	-	9,184
存貨跌價及呆滯損失	6,082	(1,322)	-	4,760
國外營運機構兌換差額	2,641	-	2,993	5,634
其他	15,146	1,709	-	16,855
小計	<u>45,514</u>	<u>(254)</u>	<u>2,993</u>	<u>48,253</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金	(2,692)	(70)	192	(2,570)
小計	<u>(2,692)</u>	<u>(70)</u>	<u>192</u>	<u>(2,570)</u>
合計	<u>\$ 42,822</u>	<u>(\$ 324)</u>	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 45,683</u>

4. 本公司之子公司丞信汽車信息科技(上海)股份有限公司尚未使用之課稅損失之有效期限為5年及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國103年	26,602	26,602	26,602	民國108年

106年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國103年	26,602	26,602	26,602	民國108年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 49,540</u>	<u>\$ 48,162</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十一) 每股盈餘

	107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	\$ 95,324	70,171	\$ 1.36
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 95,324	70,171	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	527	
員工股份基礎給付	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 95,324	70,698	\$ 1.35
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	\$ 48,109	74,849	\$ 0.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 48,109	74,849	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	205	
員工股份基礎給付	-	814	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 48,109	75,868	\$ 0.63

(二十二) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房及運輸設備，租賃期間介於民國 106 至 110 年。民國 107 年度認列 \$4,340 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 5,419
超過1年但不超過5年	6,622
超過5年	-
	<u>\$ 12,041</u>



(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 25,582	\$ 7,678
加：期初應付設備款	681	-
減：期末應付設備款	(762)	(681)
本期支付現金	<u>\$ 25,451</u>	<u>\$ 6,997</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>
107年1月1日	\$ 170,000
籌資現金流量之變動	-
107年12月31日	<u>\$ 170,000</u>
	<u>短期借款</u>
106年1月1日	\$ 170,000
籌資現金流量之變動	-
106年12月31日	<u>\$ 170,000</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
董事長、監察人、總經理及副總經理等	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及短期員工福利	\$ 16,330	\$ 10,517
退職後福利	305	305
總計	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 10,822</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
其他非流動資產－其他	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 1,080</u>	海關保證

## 九、重大承諾事項及或有事項

無。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整發行新股或出售資產以降低負債。本集團利用負債淨值比率監控其資本，該比率係按債務總額除以資產總額計算。

本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債比率維持在一定水準。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團之負債比率如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
負債總額	\$ 683,955	\$ 698,263
資產總額	\$ 1,728,580	\$ 1,796,070
負債比率	40%	39%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 538,870	\$ 734,399
應收票據	34,463	41,492
應收帳款	332,975	299,955
其他應收款	458	77
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,693	2,268
	<u>\$ 909,459</u>	<u>\$ 1,078,191</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 170,000	\$ 170,000
應付票據	3,741	4,944
應付帳款	266,081	319,662
其他應付款	147,295	125,521
存入保證金	91	91
	<u>\$ 587,208</u>	<u>\$ 620,218</u>

## 2. 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。本集團定期評估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單位執行並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。

## 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，因此受多種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單位就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團之風險管理政策係針對本集團財務單位外幣收入及支出相抵後之淨匯率風險部位，評估匯率、利率影響進行風險規避，俾使匯率變動對本集團造成之可能不利影響降至最低。
- D. 本集團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新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產、負債資訊如下：

107年12月31日			
	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	\$ 13,477	30.715	\$ 413,946
美金:人民幣	2,550	6.53	16,652
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5,550	30.715	170,468

106年12月31日			
	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	\$ 20,432	29.76	\$ 608,056
美金:人民幣	3,067	6.53	20,028
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5,976	29.76	177,846

E. 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:

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	\$ -	30.715	(\$ 291)
美金:人民幣	530	6.53	2,419
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	30.715	702

		106年度		
		兌換(損)益		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$	-	29.76	(\$ 8,934)
美金:人民幣	(	1,074)	6.53	( 4,903)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣		-	29.76	2,005
美金:人民幣	(	21)	6.53	( 96)

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

新台幣對外幣之匯率增加及減少 3%，其餘本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦表示管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

		107年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣		3%	\$ 12,418	\$ -
美金:人民幣		3%	500	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣		3%	( 5,114)	-
		106年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣		3%	\$ 18,242	\$ -
美金:人民幣		3%	601	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣		3%	( 5,335)	-

#### 價格風險

本集團無重大價格風險。

### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。浮動利率之借款使本集團承受現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將減少或增加 \$340 及 \$353，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

### (2) 信用風險

- A. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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評等而制定，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 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 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等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。
- F. 本集團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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	個別揭列	未逾期	逾期30天內	逾期30天 ~60天	逾期60天 ~90天	逾期90天 以上	合計
預期損失率	100%	0-0.2%	0-2%	0-19%	0-77%	100%	
帳面價值總額	\$ 208,633	\$ 299,439	\$ 31,744	\$ 3,469	\$ 2	\$ 1,030	\$ 543,917
備抵損失	\$ 208,633	\$ 677	\$ 599	\$ 3	\$ -	\$ 1,030	\$ 210,942

G. 本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	210,739
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		210,739
減損損失提列		229
匯率影響數	(	26)
12月31日	\$	210,942

H. 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. 現金流量預測是由本集團財務單位執行及彙總。集團財務單位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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 集團財務單位則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位、其他流動資產及其他金融資產預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非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。

#### 非衍生金融負債：

107年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上
短期借款	\$ 120,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,741	-	-	-	-
應付帳款	254,147	11,934	-	-	-
其他應付款	119,007	28,288	-	-	-

#### 非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上
短期借款	\$ 135,000	\$ 35,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,944	-	-	-	-
應付帳款	306,313	13,349	-	-	-
其他應付款	116,451	9,070	-	-	-

### (三)公允價值資訊

無。

### (四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

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

係屬原始產生之放款及應收款，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. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「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. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (a) 發行人或債務人有重大財務困難；
- (b) 違約，諸如利息或本金支付延滯或不償付；
- (c) 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；
- (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (f) 可觀察之資料顯示，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，該等資產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違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (g) 發行人所處營運技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。



C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且發生減損損失時，按以下各類別處理：

(a) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(b) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 本集團將以成本衡量之金融資產，按 IFRS9 規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款及包括尚未收現之應收帳款。

(2) 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度，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>
群組1	\$ 281,960
群組2	15,061
群組3	<u>922</u>
	<u>\$ 297,943</u>

群組 1：客戶信用額度美金 60 萬元(含)以上。

群組 2：客戶信用額度美金 20 萬(含)元以上且未超過美金 60 萬。

群組 3：客戶信用額度美金 20 萬以下。

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	
30天內	\$	2,744
31-90天		361
91-180天		3
181天以上		986
	<u>\$</u>	<u>4,094</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額為 \$210,739。

B. 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	\$ 208,712	\$ 1,216	\$209,928
減損損失(迴轉)提列	( 24)	870	846
匯率影響數	( 31)	( 4)	( 35)
12月31日	<u>\$ 208,657</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$210,739</u>

### 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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）：請詳附表一。
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。
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。
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。
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：附表二。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

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：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

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：請詳附表三。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司總經理以產品別之角度經營業務。本公司所揭露之營運部門係以精簡型電腦、POS端點銷售系統及車用資訊系統產品為主要收入來源。

(二) 部門資訊之衡量

本集團管理階層根據調整後稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響，例如組織重整成本、法律費用及商譽減損。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>107年度</u>	<u>精簡型電腦及 POS端點銷售系統</u>	<u>車用資訊 系統產品</u>	<u>銷除(註)</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,579,757	\$ 83,871	(\$ 10,849)	\$ 1,652,779
部門毛利	\$ 352,499	\$ 14,407	\$ -	\$ 366,906
繼續營運部門				
稅前損益	\$ 115,269	\$ 2,739	(\$ 311)	\$ 117,697
部門資產	\$ 1,598,002	\$ 136,056	(\$ 5,478)	\$ 1,728,580

106年度	精簡型電腦及 POS端點銷售系統	車用資訊 系統產品	銷除(註)	總計
外部收入	\$ 1,341,066	\$ 75,302	(\$ 9,719)	\$ 1,406,649
部門毛利	\$ 313,896	\$ 12,373	\$ -	\$ 326,269
繼續營運部門				
稅前損益	\$ 60,516	\$ 1,613	(\$ 307)	\$ 61,822
部門資產	\$ 1,637,410	\$ 167,335	(\$ 8,675)	\$ 1,796,070

註：係銷除部門間交易。

#### (四) 部門損益之調節資訊

主要營運決策者覆核之部門損益資訊係與財務報表之編制及揭露方式一致，故無需調節之情形。

#### (五) 產品別及勞務別之資訊

本集團民國 107 年及 106 年度外部客戶收入餘額依產品別明細組成如下：

	107年度	106年度
精簡型電腦及POS端點銷售系統	\$ 1,568,908	\$ 1,331,347
車用資訊系統產品	83,871	75,302
合計	\$ 1,652,779	\$ 1,406,649

#### (六) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
德國	\$ 1,053,971	\$ -	\$ 810,687	\$ -
美國	231,352	-	156,581	-
台灣	108,845	279,350	96,391	278,366
中國	83,081	103,273	81,724	116,005
義大利	58,799	-	67,025	-
其他	116,731	-	194,241	-
合計	\$ 1,652,779	\$ 382,623	\$ 1,406,649	\$ 394,371

(七)重要客戶資訊

本集團民國 107 年及 106 年度重要客戶資訊如下：

107年度			106年度		
客戶	收入	部門	客戶	收入	部門
甲	\$1,022,115	精簡型電腦及POS 端點銷售系統	甲	\$ 774,605	精簡型電腦及POS 端點銷售系統
乙	226,684	精簡型電腦及POS 端點銷售系統	乙	152,054	精簡型電腦及POS 端點銷售系統

公信電子股份有限公司

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）

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表一

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	種類科目	期		公允價值	備註
				初	末		
公信電子股份有限公司	優先股份有限公司	-	透過權益法公允價值衡量之金融資產	126	8	-	\$

註：有價證券已全數提列減損損失。



公信電子股份有限公司

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

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表二

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、匯款 佔總應收(付)款項、 帳款之比率	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		
公信電子股份有限公司	Excellent Build Technology Ltd.	子公司	\$ 153,220	12	60-90天	無重大差異	無重大差異	(\$ 27,909)	10	

民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係		科目	金額	交易條件	佔合併總資產或總負債 之比率 (註3)
			(註4)					
0	公信電子股份有限公司	Bestforce International Ltd.	1	建貨	建貨	6,244	3E4	-
0	公信電子股份有限公司	Bestforce International Ltd.	1	應付帳款-關係人	應付帳款-關係人	1,357	-	-
0	公信電子股份有限公司	Bestforce International Ltd.	1	銷貨收入	銷貨收入	7,688	3E4	-
0	公信電子股份有限公司	Bestforce International Ltd.	1	應收帳款-關係人	應收帳款-關係人	7,089	-	-
0	公信電子股份有限公司	Excellent Built Technology Ltd.	1	加工費用	加工費用	159,220	3E4	0
0	公信電子股份有限公司	Excellent Built Technology Ltd.	1	應付帳款-關係人	應付帳款-關係人	27,909	-	2
0	公信電子股份有限公司	Excellent Built Technology Ltd.	1	其他收入	其他收入	1,058	3E4	-
1	Bestforce International Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	建貨	建貨	6,244	3E4	-
1	Bestforce International Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	應付帳款-關係人	應付帳款-關係人	1,357	-	-
1	Bestforce International Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	銷貨收入	銷貨收入	7,088	3E4	-
1	Bestforce International Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	應收帳款-關係人	應收帳款-關係人	7,089	-	-
2	Excellent Built Technology Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	加工費用	加工費用	153,220	3E4	0
2	Excellent Built Technology Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	應付帳款-關係人	應付帳款-關係人	27,909	-	2
2	Excellent Built Technology Ltd.	丞信電子科技(廈門)有限公司	3	其他收入	其他收入	1,058	3E4	-
3	丞信電子科技(廈門)有限公司	丞信汽車信息科技(上海)有限公司	3	加工收入	加工收入	10,849	3E4	-
3	丞信電子科技(廈門)有限公司	丞信汽車信息科技(上海)有限公司	3	應收帳款-關係人	應收帳款-關係人	5,478	-	-
3	丞信電子科技(廈門)有限公司	丞信汽車信息科技(上海)有限公司	3	其他收入	其他收入	311	3E4	-

交易往來情形

註1：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製附註中，揭露之原方法如下：

(1). 母子公司帳0。

(2). 母子公司間由何種數字開始核算。

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：母子公司間之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司與子公司之交易，若其子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母子公司。

(2). 子公司與子公司。

(3). 子公司與子公司。

註3：交易往來金額佔合併總資產或總負債比率之計算，並屬資產負債表之計算，若屬資產負債表之計算，以尚未結算合併總資產或總負債之方式計算。

註4：本公司對關係人之應收帳款，係依照一般市場行情辦理；其後，付款條件與其他客戶或供應商相當。

公世電子股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營運項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期期末	去年年底			損益	權益	
公世電子股份有限公司	Excellent Built Technology Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 264,693	\$ 264,693	100%	\$ 347,049	\$ 6,995	\$ 6,957	子公司
公世電子股份有限公司	Bestforce International Ltd.	英國倫敦	一般貿易業務	57	57	100%	78,095	1,643	1,643	子公司
公世電子股份有限公司	Favor Auto Technology Ltd.	英屬維京群島	一般投資業務	265,470	265,474	100%	118,631	1,669	1,669	子公司

公信電子股份有限公司  
大陸投資資訊一基本資料

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表五

大陸證監會公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註3)		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註4)(2)(B)	期末投資 原值金額	截至本報 止已匯回 投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回					
大陸證監會公司名稱	主要營業項目											
公信電子科技(廈門)有限公司	製造、代加工及銷售精簡型電腦及汽車電腦等產品	251,950 \$	(2)	251,000 \$	- \$	251,950 \$	0,541 \$	100 %	0,541 \$	324,493 \$	- \$	孫公司
亞信汽車信息科技(上海)有限公司	研發及銷售汽車電腦等產品	250,505	(2)	250,505	-	250,505	1,672	100 %	1,672	118,541	-	孫公司
公司名稱	投資金額(註5)											
公信電子股份有限公司	527,430 \$	495,575 \$	526,775									

註1：實收資本額原幣如下：亞信電子科技(廈門)有限公司US\$7,700,000，亞信汽車信息科技(上海)有限公司US\$8,320,000。

註2：投資方式區分為下列三種，標點後類別即可：

(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(分別為公信電子股份有限公司之轉投資事業Excellent Built Technology Ltd及Favor Auto Technology Ltd.)

(3) 其他方式

註3：自台灣匯出累積投資金額原幣如下：亞信電子科技(廈門)有限公司US\$7,700,000，亞信汽車信息科技(上海)有限公司US\$8,320,000。

註4：本期認列投資損益區隔中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2) 投資損益區隔分為下列三種，應予註明

A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核該營建之財務報告

B. 經台灣會計師公會前辦查核之財務報告

C. 其他。

註5：明信汽車信息科技(上海)有限公司業已於民國104年開向證管會辦理清算完結，並匯回剩餘款US\$52,813.13，其累計投資損失金額為US\$147,186.87。

註6：原幣數為US\$16,167,186.87，台幣數為NT\$16,167,186.87。

註7：原幣數為US\$16,167,186.87，台幣數為NT\$16,167,186.87。