

藍天電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 2362)

公司地址：新北市三重區興德路 129 號
電 話：(02)2278-9696

藍天電腦股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 91
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 40
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41
	(六) 重要會計項目之說明	41 ~ 73
	(七) 關係人交易	73 ~ 75
	(八) 抵(質)押之資產	76
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76 ~ 77

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	77	
(十一)	重大之期後事項	77	
(十二)	其他	77 ~ 87	
(十三)	附註揭露事項	87 ~ 88	
(十四)	營運部門資訊	88 ~ 91	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001821 號

藍天電腦股份有限公司 公鑒：

藍天電腦股份有限公司及其子公司(以下簡稱藍天集團)民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)及附註六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司、採用權益法之投資其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 17,539,057 仟元及 18,513,762 仟元，各占合併資產總額之 15%及 15%；負債總額分別為 4,553,132 仟元及 4,622,390 仟元，各占合併負債總額之 6%及 6%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額)分別為新台幣 132,473 仟元、152,413 仟元、308,555 仟元及 491,404 仟元，各占合併綜合損益之(7%)、11%、(8%)及 60%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司、採用權益法投資之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

張明輝

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 79059 號
中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 1 4 日

藍天電腦股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日
 (民國105年及104年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,840,157	5	\$ 5,862,144	5	\$ 10,424,487	8
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		1,355,154	1	1,429,676	1	1,126,502	1
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	438,794	-	313,355	-	441,383	-
1150	應收票據淨額	六(四)	8,006	-	30,842	-	6,686	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	2,796,266	2	2,537,325	2	2,429,629	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	3,004	-	33,782	-	-	-
1220	本期所得稅資產	六(二十八)	296	-	2,826	-	19,741	-
130X	存貨	六(六)及八	6,687,375	6	4,252,183	4	4,092,197	3
1410	預付款項		548,490	1	396,393	-	493,509	1
1470	其他流動資產	六						
		(三)(七)、						
		七及八	4,500,952	4	5,587,047	5	1,296,262	1
11XX	流動資產合計		<u>22,178,494</u>	<u>19</u>	<u>20,445,573</u>	<u>17</u>	<u>20,330,396</u>	<u>16</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(八)	2,498,761	2	2,551,987	2	2,594,588	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	5,308,760	5	1,883,865	2	1,806,831	2
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	78,397,580	68	91,210,068	74	92,421,227	73
1780	無形資產	六(十一)	31,813	-	40,613	-	42,821	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	178,983	-	81,876	-	121,833	-
1920	存出保證金		834,127	1	835,257	1	902,705	1
1985	長期預付租金	六(十二)及						
		八	4,810,478	4	2,852,441	2	5,226,540	4
1990	其他非流動資產—其他	七及八	1,391,337	1	2,562,397	2	2,598,768	2
15XX	非流動資產合計		<u>93,451,839</u>	<u>81</u>	<u>102,018,504</u>	<u>83</u>	<u>105,715,313</u>	<u>84</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 115,630,333</u>	<u>100</u>	<u>\$ 122,464,077</u>	<u>100</u>	<u>\$ 126,045,709</u>	<u>100</u>

(續次頁)

藍天電腦股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日
 (民國105年及104年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 8,175,557	7	\$ 8,883,187	7	\$ 12,179,554	10
2150	應付票據		18,579	-	10,452	-	38	-
2170	應付帳款		2,088,217	2	1,821,056	2	1,867,852	1
2180	應付帳款—關係人	七	220,215	-	265,323	-	227,844	-
2200	其他應付款		2,248,949	2	3,015,653	3	2,777,098	2
2230	本期所得稅負債	六(二十八)	114,602	-	128,861	-	112,501	-
2250	負債準備—流動	六(十七)	47,517	-	39,125	-	38,694	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	5,229,518	5	5,441,870	4	3,673,928	3
2399	其他流動負債—其他		3,492,100	3	2,285,510	2	1,913,420	2
21XX	流動負債合計		<u>21,635,254</u>	<u>19</u>	<u>21,891,037</u>	<u>18</u>	<u>22,790,929</u>	<u>18</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十四)	5,000,000	4	5,000,000	4	5,000,000	4
2540	長期借款	六(十五)	30,932,441	27	32,267,817	26	33,204,563	26
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	12,298,902	10	13,005,694	11	13,318,731	11
2645	存入保證金		974,009	1	1,158,884	1	1,147,170	1
2670	其他非流動負債—其他	六(十六)及七	845,448	1	595,922	-	632,437	-
25XX	非流動負債合計		<u>50,050,800</u>	<u>43</u>	<u>52,028,317</u>	<u>42</u>	<u>53,302,901</u>	<u>42</u>
2XXX	負債總計		<u>71,686,054</u>	<u>62</u>	<u>73,919,354</u>	<u>60</u>	<u>76,093,830</u>	<u>60</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	6,831,630	6	6,831,630	6	6,831,630	6
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	1,562,663	1	1,532,315	1	1,532,315	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	1,447,592	1	1,344,657	1	1,344,657	1
3320	特別盈餘公積		33,727,355	29	33,853,587	28	33,853,587	27
3350	未分配盈餘		862,456	1	1,234,540	1	1,061,783	1
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	121,640	-	4,160,167	3	5,626,977	4
3500	庫藏股票	六(十八)	(625,346)	-	(426,378)	-	(313,144)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>43,927,990</u>	<u>38</u>	<u>48,530,518</u>	<u>40</u>	<u>49,937,805</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益		<u>16,289</u>	<u>-</u>	<u>14,205</u>	<u>-</u>	<u>14,074</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>43,944,279</u>	<u>38</u>	<u>48,544,723</u>	<u>40</u>	<u>49,951,879</u>	<u>40</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及股東權益總計		<u>\$ 115,630,333</u>	<u>100</u>	<u>\$ 122,464,077</u>	<u>100</u>	<u>\$ 126,045,709</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所馮敏娟、張明輝會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國105年及104年1月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
4000	營業收入												
5000	營業成本												
5900	營業毛利												
	營業費用												
6100	推銷費用												
6200	管理費用												
6300	研發發展費用												
6000	營業費用合計												
6900	營業利益												
	營業外收入及支出												
7010	其他收入												
7020	其他利益及損失												
7050	財務成本												
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額												
7000	營業外收入及支出合計												
7900	稅前淨利												
7950	所得稅費用												
8200	本期淨利												
	其他綜合損益												
	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												
8362	備供出售金融資產未實現評價損益												
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目												
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅												
8360	後續可能重分類至損益之項目總額												
8300	其他綜合損益(淨額)												
8500	本期綜合損益總額												
	淨利歸屬於:												
8610	母公司業主												
8620	非控制權益												
	綜合損益總額歸屬於:												
8710	母公司業主												
8720	非控制權益												
	基本每股盈餘												
9750	基本每股盈餘合計												
	稀釋每股盈餘												
9850	稀釋每股盈餘合計												

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所馮敏娟、張明輝會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長: 許崑泰

經理人: 蔡明賢

會計主管: 游添榮

藍天電腦股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國105年及104年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						其他權益			總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票			
104年度												
104年1月1日餘額	\$ 6,831,630	\$ 1,379,498	\$ 85,199	\$ 1,111,418	\$ 33,469,780	\$ 2,548,046	\$ 5,124,798	\$ 525,740	(\$ 203,488)	\$ 50,872,621	\$ 12,627	\$ 50,885,248
103年度盈餘指撥分配	六(二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	233,239	-	(233,239)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	383,807	(383,807)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,707,907)	-	-	-	(1,707,907)	-	(1,707,907)
104年1月至9月淨利	-	-	-	-	-	838,690	-	-	-	838,690	1,410	840,100
本期其他綜合損益	六(三)(二十一)	-	-	-	-	-	215,521	(239,082)	-	(23,561)	490	(23,071)
購入庫藏股	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(109,656)	(109,656)	-	(109,656)
子公司收到母公司發放之現金股利	-	-	67,618	-	-	-	-	-	-	67,618	-	67,618
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(453)	(453)
104年9月30日餘額	<u>\$ 6,831,630</u>	<u>\$ 1,379,498</u>	<u>\$ 152,817</u>	<u>\$ 1,344,657</u>	<u>\$ 33,853,587</u>	<u>\$ 1,061,783</u>	<u>\$ 5,340,319</u>	<u>\$ 286,658</u>	<u>(\$ 313,144)</u>	<u>\$ 49,937,805</u>	<u>\$ 14,074</u>	<u>\$ 49,951,879</u>
105年度												
105年1月1日餘額	\$ 6,831,630	\$ 1,379,498	\$ 152,817	\$ 1,344,657	\$ 33,853,587	\$ 1,234,540	\$ 3,958,962	\$ 201,205	(\$ 426,378)	\$ 48,530,518	\$ 14,205	\$ 48,544,723
104年度盈餘指撥分配	六(二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	102,935	-	(102,935)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	(126,232)	126,232	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(751,479)	-	-	-	(751,479)	-	(751,479)
105年1月至9月淨利	-	-	-	-	-	356,098	-	-	-	356,098	626	356,724
本期其他綜合損益	六(三)(二十一)	-	-	-	-	-	(4,047,950)	9,423	-	(4,038,527)	1,948	(4,036,579)
購入庫藏股	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(198,968)	(198,968)	-	(198,968)
子公司收到母公司發放之現金股利	-	-	30,348	-	-	-	-	-	-	30,348	-	30,348
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(490)	(490)
105年9月30日餘額	<u>\$ 6,831,630</u>	<u>\$ 1,379,498</u>	<u>\$ 183,165</u>	<u>\$ 1,447,592</u>	<u>\$ 33,727,355</u>	<u>\$ 862,456</u>	<u>(\$ 88,988)</u>	<u>\$ 210,628</u>	<u>(\$ 625,346)</u>	<u>\$ 43,927,990</u>	<u>\$ 16,289</u>	<u>\$ 43,944,279</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所馮敏娟、張明輝會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 736,077	\$ 1,439,234
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十六)	76,933	86,923
攤銷費用	六(十一)(十二)(二十六)	15,705	12,294
呆帳費用	六(五)	8,959	38,628
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十四)	6,546	205,484
利息費用	六(二十五)	804,978	750,283
利息收入	六(二十三)	(70,068)	(57,712)
股利收入	六(二十三)	(51,182)	(59,702)
採權益法認列之關聯企業及合併損益之份額	六(八)	(154,479)	(201,543)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(九)(二十四)	(368,904)	539
處分投資損失(利益)	六(二十四)	4,916	(132,750)
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	六(十)(二十四)	222,663	(222,582)
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			
透過損益按公允價值衡量金融資產		(30,759)	(349,450)
應收票據淨額		22,836	7,620
應收帳款淨額		(236,218)	(369,224)
存貨		650,223	(678,297)
存貨利息資本化	六(六)	(109,239)	(33,527)
預付款項		(152,097)	(19,109)
其他流動資產		682,923	201,710
其他非流動資產-其他		90,995	72,770
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債		-	(5,187)
應付票據		8,127	(12,419)
應付帳款		267,161	81,760
應付帳款-關係人		(45,108)	47,231
其他應付款		(477,836)	129,403
負債準備-流動		8,392	8,854
其他流動負債-其他		1,206,590	110,396
其他非流動負債-其他		(28,174)	(128,933)
營運產生之現金流入		3,089,960	922,694
支付所得稅		(409,006)	(399,695)
收取利息		70,716	54,855
支付利息		(819,073)	(756,234)
收取股利		(48,915)	59,702
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>1,883,682</u>	<u>(118,678)</u>

(續次頁)

藍天電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產取得價款	(\$ 474,891)	(\$ 94,444)
處分備供出售金融資產價款	六(三十一) 345,786	178,397
取得不動產、廠房及設備	六(三十一) (96,213)	(436,053)
處分不動產、廠房及設備價款	1,223,293	4,466
取得投資性不動產	六(三十一) (1,232,469)	(1,558,595)
支付利息(利息資本化)	六(十)(二十五) (346,181)	(508,134)
處分投資性不動產	六(十) 28,458	223,229
長期預付租金退還款	-	168,629
長期預付租金增加	-	(5,993)
取得無形資產	六(十一) (7,489)	(6,013)
存出保證金增加	(65,695)	(66,088)
其他流動資產(增加)減少	(444,324)	1,607,677
出售長期預付租金之其他應收款收回	六(三十一) 1,013,454	-
其他非流動資產-其他增加	(23,391)	(757,557)
投資活動之淨現金流出	(79,662)	(1,250,479)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	34,001,547	41,942,335
償還短期借款	(34,342,851)	(38,638,402)
發行公司債	-	5,000,000
舉借長期借款	15,954,119	21,739,594
償還長期借款	(16,035,672)	(19,986,283)
發放現金股利	六(二十) (751,479)	(1,707,907)
存入保證金(減少)增加	(89,226)	28,624
其他金融負債-非流動(減少)增加	(18,724)	415,724
購買庫藏股	六(三十一) (214,195)	(102,300)
非控制權益變動	(490)	(453)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,496,971)	8,690,932
匯率影響數	(329,036)	442,594
本期現金及約當現金(減少)增加數	(21,987)	7,764,369
期初現金及約當現金餘額	5,862,144	2,660,118
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,840,157	\$ 10,424,487

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 馮敏娟、張明輝會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國105年及104年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

藍天電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為各種影像顯示器、電腦及電腦週邊裝置之設計製造、買賣業務及百腦匯商場之租賃經營相關業務等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年11月14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

無。

(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106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

2011-2013週期之年度改善
2012-2014週期之年度改善

民國103年7月1日
民國105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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2. 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

3. 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

此解釋說明公課（除所得稅外）支付負債之會計應按國際會計準則第 37 號「負債準備」之規定處理。企業應於公課支付義務事件發生時認列負債。企業在經濟實質上必須在未來期間繼續營運、或其財務報告依繼續經營假設編製等事實並不會產生一項未來期間營運之公課支付義務。該解釋亦規定當公課支付義務係藉由某一最低門檻啟動時，當達到該門檻時始應認列該公課支付義務。

4. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(3) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

5. 2011-2013 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

(2) 國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

(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民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 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「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	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 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 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 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「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 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。

5. 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。

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會計準則第 34 號「期中財務報導」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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之投資性不動產。
 - (4) 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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.	電腦相關之經營顧問等業務	100	100	100	
本公司	CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	一般投資性業務	100	100	100	
本公司	KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
本公司	凱博電腦股份有限公司 【簡稱凱博電腦】	電腦及電腦週邊裝置之設計及買賣	100	100	100	
本公司	藍天投資股份有限公司 【簡稱藍天投資】	一般投資性業務	100	100	100	
本公司	BUYNOW ON-LINE HOLDING CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
本公司	LUNARIA INVESTMENT GK.	房屋租賃之相關業務	98.99	98.99	98.99	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW GLOBAL CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (HANGZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (ZHENZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW GROUP (CHANGSHA) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (NANCHANG) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (XIAMEN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW GROUP (XIAN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (CHANGCHUN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (WUHAN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW GROUP (QINGDAO) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (WUXI) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (HARBIN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (CHONGQING) LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (DAQING) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (ZIBO) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (BEIJING) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (YANCHENG) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	SKILL DEVELOP INTERNATIONAL LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (YINGKOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (ANSHAN) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (HUIZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (GUIYANG) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (TAIZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (DEZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (LUOYANG) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	SMARTER CAPITAL LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (FUJIAN QUANZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (JINZHOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	百腦匯(中國)投資有限公司 【簡稱百腦匯(中國)】	投資公司、設立研發部門、諮詢服務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	BUYNOW (SHANTOU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	CLEVO (HK) INVESTMENT HOLDING LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
CLEVO (HK) INVESTMENT HOLDING LIMITED	CLEVO JAPAN GK	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO JAPAN GK	CLEVO TMK	一般投資性業務	100	100	100	
BUYNOW ON-LINE HOLDING CORPORATION	BUYNOW ON-LINE LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
SKILL DEVELOP INTERNATIONAL LIMITED	WELL ASIA INVESTMENT LIMITED	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.	BUYNOW (CHENGDU) CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.	百腦匯(南京)商業 設施租賃管理有限 公司 【簡稱百腦匯(南 京)】	研製、開發、生產電腦 軟硬體、相關電子產品 相關配套服務、銷售自 產產品	100	100	100	
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.	凱巨百腦匯(合肥) 電子信息有限公司 【簡稱凱巨(合 肥)】	研製、開發、生產電腦 軟硬體、相關電子產品 相關配套服務、銷售自 產產品	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.	青島百腦匯科技實業有限公司 【簡稱百腦匯(青島)】	研製、開發、生產電腦軟硬件、電子數碼科技產品及電子產品展示、信息諮詢、自產產品項目開發及銷售、售後維修服務及自有房屋的物業管理	8.82	8.82	8.82	(註1)
BUYNOW GROUP (QINGDAO) CORPORATION	青島百腦匯科技實業有限公司 【簡稱百腦匯(青島)】	研製、開發、生產電腦軟硬件、電子數碼科技產品及電子產品展示、信息諮詢、自產產品項目開發及銷售、售後維修服務及自有房屋的物業管理	20.59	20.59	20.59	(註1)
KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION	凱博電腦(昆山)有限公司 【簡稱凱博(昆山)】	研製、開發、製造筆記型電腦、平板式、掌上型電腦、通信通訊信息產品及其相關零組件、銷售自產產品並提供維修服務	100	100	100	
BUYNOW GLOBAL CORPORATION	上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	電腦及相關電子產品展示場地的出租、信息諮詢、維修服務及物業管理	21.21	21.21	21.21	(註1)
BUYNOW GLOBAL CORPORATION	凱巨貿易(上海)有限公司 【簡稱凱巨(上海)】	家電用品、計算機及配件、通訊器材、機電設備、辦公用品及相關配套商品的批發、零售，上述商品的進出口，提供售後服務	30	30	30	(註1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
BUYNOW GLOBAL CORPORATION	群泰物業管理(杭州)有限公司 【簡稱群泰(杭州)】	物業管理、房地產信息諮詢、房屋租賃、家政服務、停車場服務、洗車服務、商務服務	100	100	100	
BUYNOW GLOBAL CORPORATION	昆山凱碩商貿有限公司 【簡稱昆山凱碩】	機械設備及配件、電線、電纜、製冷設備、建築裝潢材料、照明器材、廚衛用具、淨水設備、水處理設備、管線及配件、消防器材、壓縮機及配件、電梯及配件批發、進出口業務並提供相關諮詢服務	100	100	100	
BUYNOW (HANGZHOU) CORPORATION	百腦匯電子信息(杭州)有限公司 【簡稱百腦匯(杭州)】	研製、開發、生產、銷售電腦軟硬體和以上產品的售後服務及大樓物業管理	100	100	100	
BUYNOW GROUP (XIAN) CORPORATION	百腦匯(西安)實業有限公司 【簡稱百腦匯(西安)】	研製、開發、生產、銷售自產的電腦軟硬件及電子數碼科技產品及維修服務	100	100	100	
BUYNOW GROUP (CHANGSHA) CORPORATION	長沙鴻裕商業管理有限公司(原名百腦匯(長沙)實業有限公司) 【簡稱百腦匯(長沙)】	研製、開發、生產、銷售電腦軟硬體和以上產品的售後服務及大樓物業管理	100	100	100	
BUYNOW (ZHENZHOU) CORPORATION	百腦匯電子信息(鄭州)有限公司 【簡稱百腦匯(鄭州)】	研製、開發、生產、銷售自產的電腦軟硬件、電子數碼科技產品及維修服務	100	100	100	
BUYNOW (NANCHANG) CORPORATION	百腦匯(南昌)實業有限公司 【簡稱百腦匯(南昌)】	研製、開發、生產、銷售電腦軟硬體和以上產品的售後服務及大樓物業管理	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION	廣州市百腦匯電子 信息有限公司 【簡稱百腦匯(廣 州)】	研製、開發、生產、銷 售自產的電腦軟硬件及 電子數碼科技產品及維 修服務	100	100	100	
BUYNOW (XIAMEN) CORPORATION	百腦匯(福建)電子 科技開發有限公司 【簡稱百腦匯(福 建)】	研製、開發、生產、銷 售自產的電腦軟硬件、 電子數碼科技產品及維 修服務	100	100	100	
BUYNOW (CHANGCHUN) CORPORATION	百腦匯(長春)實業 有限公司 【簡稱百腦匯(長 春)】	研製、開發、生產、銷 售電腦軟硬體和以上產 品的維修服務及大樓物 業管理	95.24	95.24	95.24	(註1)
FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED	百腦匯(長春)實業 有限公司 【簡稱百腦匯(長 春)】	研製、開發、生產、銷 售電腦軟硬體和以上產 品的維修服務及大樓物 業管理	4.76	4.76	4.76	(註1)
FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED	百腦匯電子信息 (瀋陽)有限公司 【簡稱百腦匯(瀋 陽)】	研製、開發電腦軟硬件 及電子產品、經濟信息 諮詢	100	100	100	
FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED	百腦匯(無錫)電子 技術開發有限公司 【簡稱百腦匯(無 錫)】	研製、開發、生產電腦 軟體、電子數碼產品、 自產產品的銷售及維修 服務	28.57	28.57	28.57	(註1)
BUYNOW (WUXI) CORPORATION	百腦匯(無錫)電子 技術開發有限公司 【簡稱百腦匯(無 錫)】	研製、開發、生產電腦 軟體、電子數碼產品、 自產產品的銷售及維修 服務	71.43	71.43	71.43	(註1)
BUYNOW (WUHAN) CORPORATION	百腦匯(武漢)實業 有限公司 【簡稱百腦匯(武 漢)】	研製、開發、生產、銷 售自產的電腦軟體件、 電子數碼科技產品和以 上產品的維修服務及大 樓物業管理	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
BUYNOW (HARBIN) CORPORATION	百腦匯(哈爾濱)實 業有限公司 【簡稱百腦匯(哈 爾濱)】	研製、開發、生產電腦 軟硬件、電子數碼產品 、自產產品的銷售及維 修服務	100	100	100	
BUYNOW (CHENGDU) CORPORATION	百腦匯電子信息 (成都)有限公司 【簡稱百腦匯(成 都)】	研製、開發、生產、銷 售電腦軟硬體和以上產 品的維修服務及大樓物 業管理	100	100	100	
FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	天津百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱天津百腦 匯】	研製、開發、生產、銷 售電腦軟硬件、電子數 碼科技產品	100	100	100	
BUYNOW (CHONGQING) LIMITED	百腦匯(重慶)實業 有限公司 【簡稱百腦匯(重 慶)】	研製、開發、生產、銷 售計算機軟、硬件電子 產品(不含電子出版物) ；商場經營管理、電子 產品(不含電子出版物) 批發零售、物業管理、 停車場服務	100	100	100	
BUYNOW ON-LINE LIMITED	上海百腦匯在線信 息科技有限公司 【簡稱上海在線】	家電用品、計算機及配 件、通訊器材、機電設 備、辦公用品及相關配 套商品的批發、零售， 以及為上述商品提供相 關的售後服務；網路、 計算機軟硬件、通信設 備的技術開發、技術轉 讓、諮詢、服務及培訓	100	100	100	
BUYNOW (DAQING) CORPORATION	大慶百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱大慶百腦 匯】	相關電腦電子及其週邊 設備之製造、零售、批 發及電子資訊商業廣場 經營等業務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
WELL ASIA INVESTMENT LIMITED	廣東百腦匯商業設 施租賃管理有限公 司 【簡稱廣東匯景】	自有物業管理及租賃、 研究開發、製造計算機 軟硬件及電子數碼產品 等	65	65	65	(註1)
BUYNOW (ZIBO) CORPORATION	淄博百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱淄博百腦 匯】	研究、開發、生產銷售 計算機軟硬件、電子數 碼科技產品及維修服務 ；企業管理諮詢、自有 房屋出租及停車場經營 、商場管理服務及物業 管理	100	100	100	
BUYNOW (BEIJING) CORPORATION	北京藍天投資管理 顧問有限公司 【簡稱北京藍天投 資】	投資管理商務諮詢、電 子產品批發佣金代理、 貨物進出口及物業管理 資】	100	100	100	
BUYNOW (YANCHENG) CORPORATION	百腦匯(鹽城)電子 科技開發有限公司 【簡稱百腦匯(鹽 城)】	研究開發、製造計算機 軟硬件、電子數碼產品 、企業管理諮詢及維修 服務	100	100	100	
BUYNOW (HUIZHOU) CORPORATION	百腦匯(惠州)電子 信息有限公司 【簡稱百腦匯(惠 州)】	實業投資、商業經營管 理諮詢、物業管理、網 路工程及廣告製作	40	40	40	(註1)
BUYNOW (YINGKOU) CORPORATION	營口百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱營口百腦 匯】	研究開發、製造計算機 軟硬件、電子數碼產品 、企業管理諮詢及維修 服務	100	100	100	
BUYNOW (ANSHAN) CORPORATION	鞍山百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱鞍山百腦 匯】	研究開發、製造計算機 軟硬件、電子數碼產品 、企業管理諮詢及維修 服務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
BUYNOW (GUIYANG) CORPORATION	貴陽百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱貴陽百腦 匯】	研究、開發計算機軟硬 件及相關電子產品；企 業管理及諮詢服務	100	100	100	
BUYNOW (TAIZHOU) CORPORATION	泰州百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱泰州百腦 匯】	研究開發、製造計算機 軟硬件及電子數碼產品 、企業管理諮詢、維修 服務	100	100	100	
SMARTER CAPITAL LIMITED	BUYNOW SZ. CORPORATION	一般投資性業務	100	100	100	
BUYNOW SZ. CORPORATION	蘇州金座實業有限 公司 【簡稱蘇州金座】	商業經營、物業管理業 務	100	100	100	
BUYNOW (DEZHOU) CORPORATION	德州百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱德州百腦 匯】	研究、開發計算機軟硬 件及相關電子產品；企 業管理及諮詢服務；商 場管理服務；維修服務	100	100	100	
BUYNOW (LUOYANG) CORPORATION	洛陽百腦匯電子信 息有限公司 【簡稱洛陽百腦 匯】	研究、開發計算機軟硬 件及相關電子產品；企 業管理及諮詢服務；商 場管理服務；維修服務	100	100	100	
BUYNOW (FUJIAN QUANZHOU) CORPORATION	泉州市百腦匯實業 有限公司 【簡稱百腦匯(泉 州)】	研究、開發計算機軟硬 件及相關電子產品；企 業管理及諮詢服務；商 場管理服務；維修服務	100	100	100	
BUYNOW (JINZHOU) CORPORATION	百腦匯(錦州)實業 有限公司 【簡稱百腦匯(錦 州)】	計算機軟硬件及消費類 電子產品的生產，企業 管理及諮詢服務，商場 管理服務	100	100	100	
BUYNOW (SHANTOU) CORPORATION	汕頭市百腦匯商場 有限公司 【簡稱汕頭市百腦 匯】	投資公司、設立研發部 門、諮詢服務	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
凱博電腦(昆山)有限公司 【簡稱凱博(昆山)】	昆山市凱明貿易有限公司 【簡稱昆山凱明】	筆記本電腦、平板式電腦、台式電腦、掌上型電腦、通訊通信信息產品及相關零組件	100	100	100	
上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司 【簡稱上海徐匯店】	為市場內的電子產品的經營者提供市場管理服務	100	100	100	
上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司 【簡稱上海浦東店】	為本市場內的電腦及相關產品的經營者提供市場管理服務	100	100	100	
上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	北京凱業電子科技有限公司 【簡稱北京凱業】	技術推廣服務、計算機維修、機動車公共停車場服務、物業管理、企業管理、企業管理諮詢、出租商業用房、批發計算機軟硬件及輔助設備五金交電日用品	100	100	100	
上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	常州九洲百腦匯電腦城有限公司 【簡稱常州百腦匯】	市場設施租賃、市場管理服務、計算機及配件、百貨、電子產品、數碼產品的銷售，計算機網路技術服務，計算機信息諮詢服務，計算機及配件的維修	3.125	3.125	3.125	(註1)
上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	凱巨貿易(上海)有限公司 【簡稱凱巨(上海)】	家電用品、計算機及配件、通訊器材、機電設備、辦公用品及相關配套商品的批發、零售，上述商品的進出口，提供售後服務	70	70	70	(註1)
上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司 【簡稱上海徐匯店】	上海百腦匯餐飲管理有限公司 【簡稱上海餐飲】	餐飲企業管理、日用百貨、鞋帽服飾及電子產品的銷售	100	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司 【簡稱上海徐匯店】	上海匯合廣告有限公司 【簡稱上海廣告】	廣告設計、市場行銷	100	100	100	
群泰物業管理(杭州)有限公司 【簡稱群泰(杭州)】	無錫群泰物業管理有限公司 【簡稱群泰(無錫)】	物業管理、房地產信息諮詢、房屋租賃、家政服務、停車場服務、洗車服務、商務服務	100	100	100	
百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司 【簡稱百腦匯(無錫)】	無錫百腦匯電子市場有限公司 【簡稱無錫百電】	市場場地及設施的租賃服務、市場管理服務、餐飲管理、物業管理、停車場管理	100	100	100	
廣州市百腦匯電子信息有限公司 【簡稱百腦匯(廣州)】	廣東百腦匯商業設施租賃管理有限公司 【簡稱廣東匯景】	自有物業管理及租賃、研究開發、製造計算機軟硬件及電子數碼產品等	35	35	35	(註1)
廣州市百腦匯電子信息有限公司 【簡稱百腦匯(廣州)】	百腦匯(惠州)電子信息有限公司 【簡稱百腦匯(惠州)】	實業投資、商業經營管理諮詢、物業管理、網路工程及廣告製作	60	60	60	(註1)
百腦匯(中國)投資有限公司 【簡稱百腦匯(中國)】	上海匯饌餐飲管理公司 【簡稱上海匯饌】	餐飲企業管理	100	-	-	(註2)
百腦匯(中國)投資有限公司 【簡稱百腦匯(中國)】	上海百腦匯電子信息有限公司 【簡稱上海美羅店】	電腦及相關電子產品展示場地的出租、信息諮詢、維修服務及物業管理	78.79	78.79	78.79	(註1)
百腦匯(中國)投資有限公司 【簡稱百腦匯(中國)】	青島百腦匯科技實業有限公司 【簡稱百腦匯(青島)】	電腦及相關電子產品展示場地的出租、信息諮詢、維修服務及物業管理	70.59	70.59	70.59	(註1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
廣東百腦匯商業設施租賃管理有限公司 【簡稱廣東匯景】	常州九洲百腦匯電腦城有限公司 【簡稱常州百腦匯】	市場設施租賃、市場管理服務、計算機及配件、百貨、電子產品、數碼產品的銷售，計算機網路技術服務，計算機信息諮詢服務，計算機及配件的維修	96.875	96.875	96.875	(註1)
蘇州金座實業有限公司 【簡稱蘇州金座】	蘇州百腦匯百貨有限公司 【簡稱蘇州百貨】	日用百貨、辦公用品、鞋帽箱包、家用電器、體育用品、五金交電、鐘錶、一類醫療器械的批發及零售	100	100	100	

註1：最終皆由本集團之母公司持有100%，故列入合併個體。

註2：百腦匯(中國)於民國105年7月投資成立上海匯饌餐飲管理有限公司，並於投資日起編入合併報表。

列入民國105年及104年1月1日至9月30日列入合併財務報告編製個體之子公司，部分係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國105年及104年9月30日之資產總額分別為新台幣15,040,296仟元及15,919,174仟元，各占合併資產總額13%及13%；負債總額分別為4,553,132仟元及4,622,390仟元，各占合併負債總額6%及6%；民國105年及104年1月1日至9月30日之綜合損益分別為新台幣154,076仟元及289,862仟元，各占合併綜合損益之(4)%及35%。

3. 未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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	CLEVO FRANCE SARL (法國)	電腦及電腦週邊裝置之設計及買賣	100	100	100	(註)

註：CLEVO FRANCE SARL(法國)已處於停業狀態，截至民國105年9月30日及民國104年12月31日及9月30日之資產負債表及民國105及104年度損益表金額均為\$0。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此事項。

5. 重大限制：無此事項。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此事項。

(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」做為表達貨幣列報。

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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及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，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款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。惟屬未付利息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(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。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 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違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產(包含應收票據、應收帳款及其他應收款)
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。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
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。

(十二) 營業租賃(出租人)

租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

1. 包括在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
2. 本集團於取得特定土地地上權及其於該土地上興建住宅大樓之使用權，因其為建案開發而租賃持有之土地，符合 IAS2 第 6 段及第 8 段之定義，而將所取得之土地使用權認列為存貨成本。
3. 本集團電腦及電腦周邊裝置之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。
4. 存貨按成本與淨變現價值孰低衡量，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。

(十四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業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。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團

採用之政策一致。

5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 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：

<u>資產類別</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築(其中附屬設備為2~10年)	2年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 5年
模具設備	1年 ~ 3年
電腦通訊設備	3年 ~ 5年
運輸設備	1年 ~ 5年
辦公設備	3年 ~ 5年
其他設備	3年 ~ 5年
租賃資產	5年 ~ 30年

(十六) 營業租賃(承租人)

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。

(十七) 投資性不動產

1. 投資性不動產係指為賺取租金收益或資本增值或兩者兼具，而由本集團持有非自用之不動產。
2. 本集團於取得特定土地之地上權及其於該土地上興建住宅大樓之使用權，因其為建案開發而租賃持有之土地，符合 IAS40 第 6 段及第 8 段之定義，而將所取得之土地使用權認列為投資性不動產成本入帳基礎。
3. 投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採公允價值模式。投資性不動產公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益，帳列於「其他利益及損失」。

(十八) 無形資產

1. 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 3~6 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十九) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

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

(二十一) 應付帳款及票據

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

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 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。

(二十四) 金融負債及權益工具

應付公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(二十五) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十六) 負債準備

保固負債準備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。

(二十七) 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與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用或負債。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，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有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。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十九) 股本

1. 普通股分類為權益。
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。

(三十) 股利分配

分派與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。

(三十一) 收入認列

1. 銷貨收入

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

本集團出售房地收入，出售房地於實際交屋時認列收入及相關成本。

2. 租賃收入

本集團持有投資性不動產之目的係為賺取租賃收入，係依租賃契約實現期間認列租賃收入。

(三十二) 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方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，

經辦識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

1. 投資性不動產公允價值評價

投資性不動產公允價值評估中，本集團需依賴不動產估價師之專業判斷及其依據資產使用模式及產業特性，決定投資性不動產評價之未來現金流量、折現率及未來可能產生的收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能會重大影響本集團投資性不動產評價之金額。

2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 105 年 9 月 30 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為 \$116,307。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,888	\$ 3,441	\$ 4,413
支票存款及活期存款	5,506,161	5,811,070	5,107,225
約當現金-定期存款	<u>330,108</u>	<u>47,633</u>	<u>5,312,849</u>
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 5,840,157</u>	<u>\$ 5,862,144</u>	<u>\$ 10,424,487</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分險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本期未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
公司股票	\$ 934,860	\$ 975,682	\$ 858,203
債券	150,000	150,000	150,000
受益憑證	228,842	197,943	259,292
非避險之衍生性金融工具	-	18,758	28,506
	1,313,702	1,342,383	1,296,001
評價調整	41,452	87,293	(169,499)
合計	\$ 1,355,154	\$ 1,429,676	\$ 1,126,502

1. 本集團持有之金融資產及負債於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別計 \$29,154、(\$264,032)、(\$62,351)及(\$137,397)。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好(評等為 tw BBB+)。
3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	104年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約 - 買入	USD 80,000 仟元	104/10/15 ~ 105/6/21
衍生金融資產	104年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約 - 買入	USD 35,000 仟元	104/8/3 ~ 104/12/3

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購之遠期交易，係為規避進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

	105年9月30日		
	備供出售 金融資產	備供出售金融資 產評價調整	帳面價值/ 公允價值
上市公司股票	\$ 783,265	\$ 210,629	\$ 993,894
減:轉列受限制資產-流動	(300,090)	(255,010)	(555,100)
合計	\$ 483,175	(\$ 44,381)	\$ 438,794

	104年12月31日		
	備供出售	備供出售金融資	帳面價值/
	金融資產	產評價調整	公允價值
上市公司股票	\$ 657,420	\$ 161,335	\$ 818,755
減：轉列受限制資產-流動	(300,090)	(205,310)	(505,400)
合計	<u>\$ 357,330</u>	<u>(\$ 43,975)</u>	<u>\$ 313,355</u>

	104年9月30日		
	備供出售	備供出售金融資	帳面價值/
	金融資產	產評價調整	公允價值
上市公司股票	\$ 782,686	\$ 189,297	\$ 971,983
減：轉列受限制資產-流動	(300,090)	(230,510)	(530,600)
合計	<u>\$ 482,596</u>	<u>(\$ 41,213)</u>	<u>\$ 441,383</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$55,417、(\$142,354)、\$9,423 及 (\$239,082)。
2. 本集團備供出售金融資產於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益於當期損益分別為 \$11,187、\$44,556、\$50,889 及 \$64,663。
3. 本集團分別於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日因帳上持有之上市公司股票分別提供作 STANDBY L/C 及長期借款額度擔保之抵押品，故分別予以轉列受限制資產—流動，請詳附註八。
4. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則公報第 39 號第 50(c)段之規定，於民國 97 年 10 月 1 日重分類至備供出售金融資產計 \$2,126,159，相關資訊如下：
 - (1) 上開重分類資產尚未除列部分之餘額資訊(含轉列受限制資產—流動)：

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市公司股票	<u>\$ 577,245</u>	<u>\$ 596,617</u>	<u>\$ 728,437</u>

- (2) 上述上市公司股票於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為 \$0 及 \$26,366，於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為 \$0 及 (\$205,731) 及於民國 104 年度累計認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為 \$0 及 (\$207,263)。
- (3) 上述上市公司股票，如不於民國 97 年 10 月 1 日重分類至備供出售金融資產，則應認列公允價值變動利益於當期損益之資訊：

上市公司股票	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
	\$	(\$)
	<u>26,366</u>	<u>205,731</u>

(四) 應收票據

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 8,006	\$ 30,842	\$ 6,686

(五) 應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 2,881,505	\$ 2,614,509	\$ 2,550,024
減：備抵呆帳	(85,239)	(77,184)	(120,395)
	\$ 2,796,266	\$ 2,537,325	\$ 2,429,629

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	\$ 700,087	\$ 221,786	\$ 315,015
群組2	1,182,407	1,664,984	1,347,903
群組3	-	-	-
	\$ 1,882,494	\$ 1,886,770	\$ 1,662,918

註：群組1：付款條件為 L/C 之客戶。

群組2：付款條件為 O/A 且附加應收帳款保險之客戶。

群組3：付款條件為 O/A 但未附加應收帳款保險之客戶。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ 453,180	\$ 468,766	\$ 510,786
31-90天	394,565	113,176	175,021
91-180天	63,542	52,170	66,736
181天以上	28,427	32,157	54,861
	\$ 939,714	\$ 666,269	\$ 807,404

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 本集團於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已個別減損之應收帳款金額分別為 \$59,297、\$61,470 及 \$79,702。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 61,470	\$ 15,714	\$ 77,184
本期提列(迴轉)			
減損損失	(2,173)	11,132	8,959
匯率影響數	-	(904)	(904)
9月30日	\$ 59,297	\$ 25,942	\$ 85,239
	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 76,489	\$ 5,278	\$ 81,767
本期提列減損			
損失	3,213	35,455	38,668
匯率影響數	-	(40)	(40)
9月30日	\$ 79,702	\$ 40,693	\$ 120,395

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六)存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 1,322,469	(\$ 39,507)	\$ 1,282,962
半成品	120,658	(2,868)	117,790
製成品	57,771	-	57,771
商品存貨	9,235	(825)	8,410
在途存貨	4,402	-	4,402
小計	1,514,535	(43,200)	1,471,335
在建房地	5,216,040	-	5,216,040
合計	\$ 6,730,575	(\$ 43,200)	\$ 6,687,375
	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 1,372,407	(\$ 41,034)	\$ 1,331,373
半成品	181,431	(3,119)	178,312
製成品	74,828	(1,108)	73,720
商品存貨	2,760	(72)	2,688
在途存貨	32,401	-	32,401
小計	1,663,827	(45,333)	1,618,494
在建房地	2,633,689	-	2,633,689
合計	\$ 4,297,516	(\$ 45,333)	\$ 4,252,183

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 1,295,947	(\$ 37,758)	\$ 1,258,189
半成品	209,394	(6,606)	202,788
製成品	18,402	(817)	17,585
商品存貨	2,415	-	2,415
在途存貨	98,782	-	98,782
小計	1,624,940	(45,181)	1,579,759
在建房地	2,512,438	-	2,512,438
合計	<u>\$ 4,137,378</u>	<u>(\$ 45,181)</u>	<u>\$ 4,092,197</u>

1. 本集團民國 105 年及 104 年 7 月 1 至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之營業成本分別為\$3,495,525、\$3,166,278、\$9,610,930 及 \$8,947,023，其中包含民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨之市場價格波動導致存貨淨變現價值沖減而認列銷貨成本增加之金額分別為\$7,407、\$1,000、\$12,169 及 \$2,000。

2. 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日在建房地借款成本資本化金額分別為\$31,530、\$12,414、\$109,239 及 \$33,527，資本化利率分別為 3.1%~6.72%、3.255%~7%、3.1%~6.72%及 3.255%~7%。

3. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制資產-流動	\$ 3,934,324	\$ 3,945,666	\$ 778,055
其他應收款-其他	276,702	1,414,932	344,378
其他流動資產-其他	289,926	226,449	173,829
	<u>\$ 4,500,952</u>	<u>\$ 5,587,047</u>	<u>\$ 1,296,262</u>

受限制資產-流動提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.	\$ 537,745	\$ 530,343	\$ 523,159
CHICONY SQUARE (CAYMAN) INC.	1,919,248	1,969,489	2,010,066
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	41,768	52,155	61,363
	<u>\$ 2,498,761</u>	<u>\$ 2,551,987</u>	<u>\$ 2,594,588</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		105年9月30日	104年12月31日		
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.	中國大陸 (註2)	6.67%(註1)	6.67%(註1)	重大影響之關聯企業	權益法
CHICONY SQUARE (CAYMAN) INC.	中國大陸 (註3)	30%	30%	重大影響之關聯企業	權益法
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	中國大陸 (註2)	3.75%(註1)	3.75%(註1)	重大影響之關聯企業	權益法

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		104年9月30日			
CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.	中國大陸 (註2)	6.67%(註1)		重大影響之關聯企業	權益法
CHICONY SQUARE (CAYMAN) INC.	中國大陸 (註3)	30%		重大影響之關聯企業	權益法
CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.	中國大陸 (註2)	3.75%(註1)		重大影響之關聯企業	權益法

註 1：最終由本集團綜合持股 30%。

註 2：註冊地為英屬維京群島，主要營運場所為中國大陸。

註 3：註冊地為開曼群島，主要營運場所為中國大陸。

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

(資產負債表)

	CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 13	\$ 14	\$ 14
非流動資產	8,066,160	7,955,132	7,847,375
淨資產總額	\$ 8,066,173	\$ 7,955,146	\$ 7,847,389
關聯企業帳面價值	\$ 537,745	\$ 530,343	\$ 523,159

CHICONY SQUARE (CAYMAN) INC.			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 4,757	\$ 27,472	\$ 30,944
非流動資產	8,567,918	8,786,321	8,921,082
流動負債	(588,471)	(587,076)	(833,064)
非流動負債	(1,586,710)	(1,661,753)	(1,418,742)
淨資產總額	<u>\$ 6,397,494</u>	<u>\$ 6,564,964</u>	<u>\$ 6,700,220</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,919,248</u>	<u>\$ 1,969,489</u>	<u>\$ 2,010,066</u>

CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 282	\$ 15,800	\$ 17,224
非流動資產	1,113,532	1,374,981	1,619,675
流動負債	-	-	(560)
淨資產總額	<u>\$ 1,113,814</u>	<u>\$ 1,390,781</u>	<u>\$ 1,636,339</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 41,768</u>	<u>\$ 52,155</u>	<u>\$ 61,363</u>

(綜合損益表)

CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 233,208	\$ 148,735
其他綜合損益(稅後淨額)	(274,268)	191,141
本期綜合損益總額	<u>(\$ 41,060)</u>	<u>\$ 339,876</u>

CHICONY SQUARE (WUHAN) INC.		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 712,755	\$ 652,998
其他綜合損益(稅後淨額)	(601,728)	49,890
本期綜合損益總額	<u>\$ 111,027</u>	<u>\$ 702,888</u>

CHICONY SQUARE (CAYMAN) INC.		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 140,962	\$ 14,563
其他綜合損益(稅後淨額)	(248,156)	183,722
本期綜合損益總額	<u>(\$ 107,194)</u>	<u>\$ 198,285</u>

CHICONY SQUARE (CAYMAN) INC.		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 379,834	\$ 311,046
其他綜合損益(稅後淨額)	(547,305)	113,911
本期綜合損益總額	<u>(\$ 167,471)</u>	<u>\$ 424,957</u>

CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.		
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 52,984)	(\$ 47,499)
其他綜合損益(稅後淨額)	(39,813)	40,066
本期綜合損益總額	<u>(\$ 92,797)</u>	<u>(\$ 7,433)</u>

CHICONY CHENGDU INTERNATIONAL INC.		
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	(\$ 186,345)	\$ 62,326
其他綜合損益(稅後淨額)	(90,622)	5,373
本期綜合損益總額	<u>(\$ 276,967)</u>	<u>\$ 67,699</u>

3. 本集團對採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期未經會計師核閱之財務報告評價而得，於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為 \$55,848、\$12,503、\$154,479 及 \$201,542，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 \$2,498,761 及 \$2,594,588；民國 104 年 12 月 31 日採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期經會計師查核之財務報告評價而得，其相關採用權益法投之投資為 \$2,551,987。

(以下空白)

(九) 不動產、廠房及設備

	<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>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日											
成本	\$ 110,723	\$ 750,623	\$243,012	\$ 3,536	\$ 125,392	\$ 78,689	\$144,519	\$352,114	\$ 17,807	\$ 1,104,152	\$2,930,567
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(349,324)</u>	<u>(85,772)</u>	<u>(549)</u>	<u>(97,321)</u>	<u>(55,173)</u>	<u>(124,114)</u>	<u>(322,983)</u>	<u>(11,466)</u>	<u>-</u>	<u>(1,046,702)</u>
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 401,299</u>	<u>\$157,240</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 28,071</u>	<u>\$ 23,516</u>	<u>\$ 20,405</u>	<u>\$ 29,131</u>	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ 1,104,152</u>	<u>\$1,883,865</u>
105年度											
1月1日	\$ 110,723	\$ 401,299	\$157,240	\$ 2,987	\$ 28,071	\$ 23,516	\$ 20,405	\$ 29,131	\$ 6,341	\$ 1,104,152	\$1,883,865
增添	-	717	11,247	3,715	4,447	3,964	3,328	-	10,495	63,928	101,841
重分類	838,116	-	-	-	(30)	-	30	-	24	3,535,895	4,374,035
處分	(838,116)	-	(202)	-	(1,512)	(4,000)	(1,267)	(9,182)	(110)	-	(854,389)
折舊費用	-	(20,653)	(31,305)	(696)	(7,822)	(5,508)	(2,310)	(6,483)	(2,156)	-	(76,933)
淨兌換差額	-	(22,150)	(10,933)	(213)	(1,926)	(1,569)	(1,458)	(2,083)	(368)	(78,959)	(119,659)
9月30日	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 359,213</u>	<u>\$126,047</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 21,228</u>	<u>\$ 16,403</u>	<u>\$ 18,728</u>	<u>\$ 11,383</u>	<u>\$ 14,226</u>	<u>\$ 4,625,016</u>	<u>\$5,308,760</u>
105年9月30日											
成本	\$ 110,723	\$ 700,729	\$219,580	\$ 6,998	\$ 110,683	\$ 67,396	\$133,934	\$217,850	\$ 25,330	\$ 4,625,016	\$6,218,239
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(341,516)</u>	<u>(93,533)</u>	<u>(1,205)</u>	<u>(89,455)</u>	<u>(50,993)</u>	<u>(115,206)</u>	<u>(206,467)</u>	<u>(11,104)</u>	<u>-</u>	<u>(909,479)</u>
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 359,213</u>	<u>\$126,047</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 21,228</u>	<u>\$ 16,403</u>	<u>\$ 18,728</u>	<u>\$ 11,383</u>	<u>\$ 14,226</u>	<u>\$ 4,625,016</u>	<u>\$5,308,760</u>

(以下空白)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
104年1月1日											
成本	\$ 110,723	\$ 770,769	\$196,610	\$ 5,300	\$ 137,821	\$ 83,930	\$149,656	\$358,548	\$ 31,361	\$ 627,863	\$2,472,581
累計折舊及減損	-	(341,337)	(88,396)	(3,386)	(104,125)	(53,153)	(126,524)	(314,123)	(22,192)	-	(1,053,236)
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 429,432</u>	<u>\$108,214</u>	<u>\$ 1,914</u>	<u>\$ 33,696</u>	<u>\$ 30,777</u>	<u>\$ 23,132</u>	<u>\$ 44,425</u>	<u>\$ 9,169</u>	<u>\$ 627,863</u>	<u>\$1,419,345</u>
104年度											
1月1日	\$ 110,723	\$ 429,432	\$108,214	\$ 1,914	\$ 33,696	\$ 30,777	\$ 23,132	\$ 44,425	\$ 9,169	\$ 627,863	\$1,419,345
增添	-	8,199	90,106	1,008	6,381	6,421	1,673	3,163	1,082	348,621	466,654
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	(107)	(76)	-	(1,360)	(2,859)	(561)	(1)	(41)	-	(5,005)
折舊費用	-	(22,026)	(30,087)	(775)	(9,867)	(7,642)	(2,713)	(11,718)	(2,095)	-	(86,923)
淨兌換差額	-	514	2,622	1	1,059	(107)	4	(41)	23	8,685	12,760
9月30日	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 416,012</u>	<u>\$170,779</u>	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 29,909</u>	<u>\$ 26,590</u>	<u>\$ 21,535</u>	<u>\$ 35,828</u>	<u>\$ 8,138</u>	<u>\$ 985,169</u>	<u>\$1,806,831</u>
104年9月30日											
成本	\$ 110,723	\$ 765,048	\$248,156	\$ 2,547	\$ 130,216	\$ 80,342	\$149,010	\$362,674	\$ 29,938	\$ 985,169	\$2,863,823
累計折舊及減損	-	(349,036)	(77,377)	(399)	(100,307)	(53,752)	(127,475)	(326,846)	(21,800)	-	(1,056,992)
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 416,012</u>	<u>\$170,779</u>	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 29,909</u>	<u>\$ 26,590</u>	<u>\$ 21,535</u>	<u>\$ 35,828</u>	<u>\$ 8,138</u>	<u>\$ 985,169</u>	<u>\$1,806,831</u>

1. 民國 105 年及 104 年 7 月 1 至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未完工程資本化金額及利率區間，請詳附註六(十)4. 之說明。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括主建物工程及地下夾層鋼構工程，分別按 50 年及 15 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日	\$ 91,210,068	\$ 89,215,318
增添—源自後續支出	1,221,490	2,279,055
處分	(28,458)	(223,229)
重分類	(8,008,872)	556,126
公允價值調整(損)益	(222,663)	222,582
淨兌換差額	(5,773,985)	371,375
9月30日	<u>\$ 78,397,580</u>	<u>\$ 92,421,227</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 939,284	\$ 1,101,735
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 287,233</u>	<u>\$ 336,812</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 39,732</u>	<u>\$ 66,162</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 3,013,875	\$ 3,403,802
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 907,064</u>	<u>\$ 958,771</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 133,946</u>	<u>\$ 173,609</u>

2. 投資性不動產公允價值價基礎

本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$78,397,580、\$91,210,068 及 \$92,421,227，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，屬第三級公允價值，主要假設及相關說明如下：

(1) 投資性不動產主要可分為台灣-電腦部門、中國-百腦匯廣場及日本-投資性不動產，目前投資性不動產之主要租賃契約台灣-電腦部門約為 2 至 4 年期、百腦匯(長沙)為 15 年期租約(民國 96 年至 111 年)、百腦匯(南昌)為 15 年期租約(民國 96 至 111 年)、北京藍天投資為 20 年期租約(民國 97 年至 117 年)及日本投資性不動產為 2 年期，餘為一年期。當地租金及相似標的租金比較等相關資訊請參閱投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表(簡稱下表)。

- (2) 投資性不動產於近一年之平均出租率及過去收益之數額變動狀態請參閱下表。
- (3) 本集團係使用收益法之折現現金流量分析法。其鑑價方法推估過程係參考當地租金及相似標的的租金比較資訊用以決定每年租金成長率區間，並考量空置損失後推估未來十年期租金淨收入為未來現金流入，並折現至估價日期，折現率之決定如(4)所述。另考量該標的期末處分價值，其計算係以處分日未來一年的營運收入，評估該資產處分日所剩使用權年期，依所估之折現率及年租金成長率，直接予以資本化而得，並予以折現至估價日期，該期末處分價值加計前述各期租金收入折現值，即為市場價值。
- 未來現金流出係為相關物業管理費、水電費、推廣成本等必要與租賃直接相關之支出及與營業相關之必要營業費用(如，修繕費等)、稅費、保險費及資本支出等，其未來之變動狀態所使用之變動比率係與設算租金收入所使用之租金增長率一致。
- (4) 折現率之區間請詳下表。其折現率之決定係以銀行定存利率或政府公債利率加計考量本集團所負擔之流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度後決定。
- (5) 建造中投資性不動產於估價日期之公允價值決定及其收益推估過程係考量投資性不動產完工後預期市場狀況之租金收入成長，亦以十年為估計期間，預期每年租金增長率及空置損失後折現至估價日期。另扣除估價日期至預期完工日間產生之必要工程成本及支出後之剩餘價值加計預估殘值之折現值即為該建造中之投資性不動產於估價日期之公允價值。
- (6) 本集團使用之鑑價報告係由戴德梁行不動產估價師事務所(以下簡稱戴德梁行)不動產估價師楊長達及香港戴德梁行股份有限公司不動產估價師陳家輝共同簽證出具，估價日期係為民國 105 年及 104 年 1 月 1 日。民國 105 年及 104 年 9 月 30 日財務報表續使用民國 105 年及 104 年 1 月 1 日之部分投資性不動產鑑價報告之合理性業經戴德梁行不動產估價師楊長達及香港戴德梁行股份有限公司不動產估價師陳家輝合理評估並共同出具覆核意見報告。
- (7) 本集團日本-投資性不動產使用之鑑價報告係由戴德梁行不動產估價師楊長達分別與日本戴德梁行不動產估價師上原泰信、勝見賢吉及高富康守共同簽證出具，估價日期係為民國 104 年 12 月 31 日。其民國 105 年 9 月 30 日財務報表續使用民國 104 年 12 月 31 日之部份投資性不動產鑑價報告之合理性業經戴德梁行不動產估價師楊長達與日本戴德梁行不動產估價師中窪久美子、川上洋司及高富康守合理評估並共同出具覆核意見報告。

投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表：

105年1月1日至9月30日	<u>電腦部門</u>	<u>百腦匯廣場</u>	<u>日本-投資性不動產</u>
當地租金及市場相似標的租金行情 (元/坪或平方米/月)	\$550~\$650	\$141~\$6,166	\$3,574~\$4,170
過去一年收益數額區間變動狀態	\$74,536	\$3,468~\$577,257	\$24,261~\$72,224
平均出租率	100%	91%	98%
104年1月1日至9月30日	<u>電腦部門</u>	<u>百腦匯廣場</u>	<u>日本-投資性不動產</u>
當地租金及市場相似標的租金行情 (元/坪或平方米/月)	\$550~\$650	\$223~\$9,227	\$3,257~\$3,800
過去一年收益數額區間變動狀態	\$70,941	\$21,131~\$743,305	\$22,726~\$66,111
平均出租率	100%	92%	94%
折現率	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
-電腦部門	3.75%	3.75%	3.75%
-百腦匯廣場	5.0%~7.5%	5.0%~7.5%	5.0%~7.5%
-日本-投資性不動產	4.0%~4.1%	4.0%~4.1%	4.3%~4.4%

3. 投資性不動產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

4. 未完工程、投資性不動產及長期預付租金借款成本資本化金額及利率區間如下：

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$346,181	\$508,134
資本化利率區間	2.7%~6.72%	3.1%~7.53%

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(以下空白)

(十一) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
105年1月1日			
成本	\$ 28,547	\$ 12,066	\$ 40,613
累計攤銷及減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 28,547</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 40,613</u>
105年度			
1月1日	\$ 28,547	\$ 12,066	\$ 40,613
增添	7,489	-	7,489
攤銷費用	(15,139)	-	(15,139)
淨兌換差額	(287)	(863)	(1,150)
9月30日	<u>\$ 20,610</u>	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 31,813</u>
105年9月30日			
成本	\$ 20,610	\$ 11,203	\$ 31,813
累計攤銷及減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 20,610</u>	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 31,813</u>
	電腦軟體	商譽	合計
104年1月1日			
成本	\$ 36,220	\$ 12,319	\$ 48,539
累計攤銷及減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 36,220</u>	<u>\$ 12,319</u>	<u>\$ 48,539</u>
104年度			
1月1日	\$ 36,220	\$ 12,319	\$ 48,539
增添	6,013	-	6,013
攤銷費用	(11,706)	-	(11,706)
淨兌換差額	(55)	30	(25)
9月30日	<u>\$ 30,472</u>	<u>\$ 12,349</u>	<u>\$ 42,821</u>
104年9月30日			
成本	\$ 30,472	\$ 12,349	\$ 42,821
累計攤銷及減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 30,472</u>	<u>\$ 12,349</u>	<u>\$ 42,821</u>

上述商譽皆係本集團之百腦匯營運部門所產生。

無形資產攤銷明細如下：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
製造費用	\$ 208	\$ 208
管理費用	3,719	2,930
研究發展費用	<u>1,015</u>	<u>806</u>
合計	<u>\$ 4,942</u>	<u>\$ 3,944</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
製造費用	\$ 624	\$ 416
管理費用	11,559	8,954
研究發展費用	<u>2,956</u>	<u>2,336</u>
合計	<u>\$ 15,139</u>	<u>\$ 11,706</u>

(十二) 長期預付租金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
土地使用權(含尚未移轉產權者)	<u>\$ 4,810,478</u>	<u>\$ 2,852,441</u>	<u>\$ 5,226,540</u>

1. 百腦匯(西安)、鞍山百腦匯、洛陽百腦匯、汕頭百腦匯、錦州百腦匯及凱博電腦(昆山)皆分別向各地政府機構取得土地使用權，其期間約為40~50年。其中除凱博電腦(昆山)之土地使用權(截至民國105年9月30日止金額為\$25,260)為工廠用地外，其餘為商場用地(百腦匯錦州於民國104年第二季取得建設工程規劃許可證)。本集團於民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日認列之長期預付租金攤銷費用分別為\$182、\$199、\$566及\$588。
2. 貴陽百腦匯及營口百腦匯分別於民國103年及102年度向各地政府機構簽訂國有建設用地使用權出讓合約，總價為\$1,539,058，已支付價款為\$1,442,306，尚未支付價款為\$96,752，截止民國105年9月30日止，尚未完成移轉產權。

(以下空白)

(十三) 短期借款

借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 1,236,371	4.35%~4.79%	信用狀
銀行擔保借款	279,062	4.44%	長期預付租金、不動產 廠房及設備
銀行擔保借款	879,862	4.44%~4.68%	投資性不動產
銀行擔保借款	399,937	2.70%~4.35%	定期存款
銀行信用借款	5,380,325	0.95%~4.44%	本票
	<u>\$ 8,175,557</u>		

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 1,383,968	3.32%~5.80%	信用狀
銀行擔保借款	165,752	1.63%	長期預付租金、不動產 廠房及設備
銀行擔保借款	877,079	1.13%~6.10%	投資性不動產
銀行擔保借款	692,241	2.70%~4.30%	定期存款
銀行信用借款	5,764,147	1.02%~5.78%	本票
	<u>\$ 8,883,187</u>		

借款性質	104年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 1,783,490	3.53%~5.8%	信用狀
銀行擔保借款	198,209	1.33%	長期預付租金、不動產 廠房及設備
銀行擔保借款	1,780,840	1.76%~6.1%	投資性不動產
銀行擔保借款	474,991	3.06%~3.78%	定期存款
銀行信用借款	7,942,024	0.94%~5.78%	本票
	<u>\$ 12,179,554</u>		

(十四) 應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
有擔保普通公司債	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>

本公司經主管機關於民國 104 年 8 月 12 日核准募集與發行國內 104 年度第一次有擔保普通公司債，發行總額共計 \$5,000,000，截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司債尚未償還金額計 \$5,000,000。發行相關條件、金額

及利率如下：

債券種類	發行日期	期限	發行總額	票面利率	還本付息方式	擔保方式
有擔保 普通 公司債	104/8/28	5年	\$5,000,000	以不超過 固定利率 1.5%	自發行日起屆滿五 年到期一次還本； 並自發行日起依票 面利率每年單利 計、付息一次。	委由合作金 庫商業銀行 依委任保證 契約履行公 司債保證。

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
信用借款	2013.12.25~2019.06.30 按月付息，本屆期償還	1.34%~1.60%	本票	\$ 3,758,000
信用借款	2014.06.30~2019.06.28 按月付息，本金分期償還	1.39%~1.80%	本票	5,740,000
信用借款	2014.12.25~2020.06.28 每季付息，本金分期償還	1.84%~2.31%	本票	3,927,500
信用借款小計				<u>13,425,500</u>
擔保借款	2014.11.18~2018.11.18 按月付息，本屆期償還	1.39%	不動產廠房及設 備、投資性不動產	\$ 1,010,000
擔保借款	2009.3.30~2025.06.08 按月付息，本金分期償還	4.90%~5.64%	投資性不動產	9,000,495
擔保借款	2014.12.01~2019.12.01 按月付息，本金分期償還	5.32%~5.83%	投資性不動產、存 貨	1,366,037
擔保借款	2014.11.06~2021.11.04 按季付息，本屆期償還	0.58%~1.60%	投資性不動產	4,064,200
擔保借款	2015.08.06~2018.08.06 按季付息，本屆期償還	3.26%	活期存款設定質押	235,257
擔保借款	2007.07.10~2021.12.06 按季付息，本金分期償還	4.41%~5.46%	投資性不動產	4,879,180
擔保借款	2015.09.23~2018.09.07 按月付息，本屆期償還	1.00%	投資性不動產	1,162,018
擔保借款	2012.01.20~2017.11.19 按月付息，本金分期償還	4.50%~5.23%	信用狀	536,845

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
擔保借款	2014. 5. 22~2017. 9. 15 按季付息，本金分期償還	6. 40%	信用狀	315, 245
擔保借款	2013. 03. 06~2018. 03. 05 半年付息，本金分期償還	4. 99%~5. 13%	信用狀	167, 182
擔保借款小計				22, 736, 459
借款小計				36, 161, 959
減：一年內到期部分				(5, 229, 518)
長期借款合計				<u>\$ 30, 932, 441</u>

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
信用借款	2012. 07. 25~2018. 11. 18 按月付息，本屆屆期償還	1. 22%~1. 98%	本票	\$ 5, 224, 580
信用借款	2014. 06. 30~2019. 06. 28 按月付息，本金分期償還	2. 11%	本票	6, 000, 000
信用借款	2013. 09. 12~2016. 09. 29 每季付息，本屆屆期償還	6. 60%	本票	286, 721
信用借款	2015. 05. 19~2020. 06. 28 每季付息，本金分期償還	1. 83%~2. 28%	本票	4, 499, 428
信用借款	2015. 2. 13~2017. 2. 13 本金及利息屆期償還	1. 92%	本票	18, 057
信用借款小計				<u>16, 028, 786</u>

擔保借款	2014. 11. 18~2018. 11. 18 按月付息，本屆屆期償還	1. 42%	不動產廠房及設備、投資性不動產	\$ 1, 010, 000
擔保借款	2015. 09. 23~2018. 09. 07 按月付息，本屆屆期償還	1. 00%	投資性不動產	1, 229, 400
擔保借款	2006. 10. 01~2025. 06. 08 按月付息，本金分期償還	4. 90%~7. 34%	投資性不動產	7, 163, 688
擔保借款	2014. 12. 01~2019. 12. 01 按月付息，本金分期償還	5. 51%~6. 72%	投資性不動產、存貨	1, 507, 913
擔保借款	2012. 01. 20~2017. 11. 19 按月付息，本金分期償還	4. 50%~5. 67%	信用狀	644, 621
擔保借款	2015. 08. 27~2018. 08. 27 按月付息，本金分期償還	3. 26%	活期存款設質	101, 350

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
擔保借款	2015. 08. 25-2017. 05. 24 按季付息，本金屆期償還	2.13%	長期預付租金、不動產廠房及設備、投資性不動產	319,092
擔保借款	2014. 11. 06~2021. 11. 06 按季付息，本金屆期償還	0.58%	投資性不動產	1,639,200
擔保借款	2007. 07. 10~2021. 12. 06 按季付息，本金分期償還	4.41%~6.61%	投資性不動產	6,009,480
擔保借款	2009. 11. 20-2016. 11. 20 按季付息，本金分期償還	4.80%	投資性不動產、定期存款	1,165,531
擔保借款	2014. 05. 22~2017. 09. 15 按季付息，本金分期償還	6.9%~7.07%	信用狀	354,727
擔保借款	2015. 08. 06-2018. 08. 06 按季付息，本金分期償還	3.26%	活期存款設定質押	253,376
擔保借款	2013. 03. 06~2018. 03. 05 半年付息，本金分期償還	5.13%~6.64%	信用狀	282,523
擔保借款小計				<u>21,680,901</u>
借款小計				37,709,687
減：一年內到期部分				(5,441,870)
長期借款合計				<u>\$ 32,267,817</u>

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
信用借款	2012. 07. 25-2018. 11. 18 按月付息，本金屆期償還	0.99%~2.00%	本票	\$ 4,677,485
信用借款	2014. 06. 30-2019. 06. 28 每月付息，本金分期償還	2.11%	本票	6,000,000
信用借款	2013. 09. 12-2016. 09. 29 每季付息，本金屆期償還	6.60%	本票	293,461
信用借款	2015. 05. 19-2016. 06. 28 每季付息，本金分期償還	1.79%~2.22%	本票	4,794,899
信用借款	2015. 09. 15-2015. 12. 24 本金利息屆期償還	1.94%	本票	16,275
信用借款小計				<u>15,782,120</u>
擔保借款	2014. 12. 25-2018. 11. 18 按月付息，本金屆期償還	1%~1.42%	不動產廠房及設備、投資性不動產	\$ 2,247,050
擔保借款	2005. 06. 06-2025. 06. 28 按月付息，本金分期償還	5.71%~7.34%	投資性不動產	4,874,054

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
擔保借款	2014. 12. 06-2019. 12. 01 按月付息，本金分期償還	5. 51%-6. 72%	長期預付租金、不動產廠房及設備、投資性不動產、存貨	1, 415, 416
擔保借款	2015. 08. 25-2017. 05. 24 按季付息，本金屆期償還	2. 13%	長期預付租金、不動產廠房及設備、投資性不動產	319, 940
擔保借款	2014. 11. 06-2021. 11. 04 按季付息，本金屆期償還	0. 58%-3. 255%	投資性不動產、定期存款	2, 012, 466
擔保借款	2007. 07. 10-2021. 12. 06 按季付息，本金分期償還	5. 40%-7. 53%	投資性不動產	7, 245, 639
擔保借款	2009. 11. 20-2016. 11. 20 按季付息，本金分期償還	5. 54%	投資性不動產、定期存款	1, 239, 612
擔保借款	2012. 01. 20-2018. 10. 31 按月付息，本金分期償還	4. 50%-6. 55%	信用狀	922, 618
擔保借款	2012. 01. 18-2020. 09. 10 按季付息，本金分期償還	4. 50%-7. 07%	信用狀	528, 357
擔保借款	2013. 03. 06-2018. 03. 05 半年付息，本金分期償還	6. 04%-6. 64%	信用狀	291, 219
擔保借款小計				<u>21, 096, 371</u>
借款小計				<u>36, 878, 491</u>
減：一年內到期部分				<u>(3, 673, 928)</u>
長期借款合計				<u>\$ 33, 204, 563</u>

(十六) 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) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,185、\$4,138、\$12,463 及 \$12,209。

(3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$17,695。

2. 確定提撥計畫

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,329、\$8,535、\$25,576 及 \$25,546。

(十七) 負債準備

保固負債準備分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動	\$ 47,517	\$ 39,125	\$ 38,694

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

(十八) 股本

1. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司登記額定資本額為 \$7,500,000，實收資本額為 \$6,831,630，每股面額 10 元，另於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議，修訂本公司章程額定股本為 \$9,000,000，分為 900,000 仟股，每股面額 10 元。前項資本總額內，保留 \$200,000 得供發行員工認股權憑證，共計 20,000 仟股外，每股面額 10 元，授權董事會視實際需要分次發行。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	<u>105年9月30日</u>	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	13,400仟股	\$ 421,858
子公司-凱博電腦	長期投資	16,966仟股	95,305
子公司-藍天投資	長期投資	10,081仟股	108,183

		104年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	7,000仟股	\$ 222,890
子公司-凱博電腦	長期投資	16,966仟股	95,305
子公司-藍天投資	長期投資	10,081仟股	108,183
		104年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,400仟股	\$ 109,655
子公司-凱博電腦	長期投資	16,966仟股	95,305
子公司-藍天投資	長期投資	10,081仟股	108,183

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十九) 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。

(二十) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，每期決算之盈餘除依法提列應繳納所得稅，並先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得就餘額部分由董事會擬定分配案提請股東會決議分配之。
- 本公司屬電子高科技產業，基於產業發展遠景、資本支出需要及健全財務規劃並保障投資人權益，本公司股利政策係綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構及營運狀況等因素來分配，在維持穩定股利目標下，現金股利不得低於股利總額 10%。
- 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. (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，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。
- (3) 本公司帳列投資性不動產首次就後續衡量選擇採用公允價值模式衡量，依民國 103 年 3 月 18 日金管證發字第 1030006415 號函規定，以截至 102 年 12 月 31 日止之增值變動予以提列特別盈餘公積，本公司於嗣後就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。
5. 本公司於民國 105 年 6 月 14 日及民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 104 年度及民國 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 102,935		\$ 233,239	
特別盈餘公積	-		383,807	
現金股利	751,479	\$ 1.10	1,707,907	\$ 2.50
合計	<u>\$ 854,414</u>		<u>\$ 2,324,953</u>	

上述民國 104 年及 103 年度盈餘分配情形與本公司民國 105 年 3 月 25 日及民國 104 年 3 月 27 日之董事會提議無差異。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十七)。

(二十一) 其他權益項目

	105年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 201,205	\$ 3,958,962	\$ 4,160,167
評價調整	9,423	-	9,423
- 集團	-	(3,875,547)	(3,875,547)
- 關聯企業	-	(172,403)	(172,403)
9月30日	<u>\$ 210,628</u>	<u>(\$ 88,988)</u>	<u>\$ 121,640</u>

	104年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 525,740	\$ 5,124,798	\$ 5,650,538
評價調整	(239,082)	-	(239,082)
- 集團	-	235,301	235,301
- 關聯企業	-	(19,780)	(19,780)
9月30日	\$ 286,658	\$ 5,340,319	\$ 5,626,977

(二十二) 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 3,737,790	\$ 3,420,220
租賃收入	1,061,644	1,368,445
其他營業收入	105,550	63,248
合計	\$ 4,904,984	\$ 4,851,913

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 10,277,036	\$ 9,437,513
租賃收入	3,467,869	4,197,151
其他營業收入	250,059	194,830
合計	\$ 13,994,964	\$ 13,829,494

(二十三) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 18,836	\$ 19,851
利息收入:		
銀行存款利息	18,385	19,697
其他利息收入	-	10
股利收入	4,874	3,460
什項收入	61,470	74,391
合計	\$ 103,565	\$ 117,409

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 56,540	\$ 60,152
利息收入:		
銀行存款利息	63,976	57,702
其他利息收入	6,092	10
股利收入	51,182	59,702
什項收入	370,714	115,867
合計	<u>\$ 548,504</u>	<u>\$ 293,433</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之淨 利益(損失)	\$ 36,982	(\$ 236,685)
公允價值調整利益-投 資性不動產	12,229	296,772
淨外幣兌換損失	(248,604)	(376,525)
處分不動產、廠房及 設備損失	(956)	(496)
處分投資利益	3,359	17,209
什項支出	(5,247)	(9,513)
合計	<u>(\$ 202,237)</u>	<u>(\$ 309,238)</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之淨 損失	(\$ 6,546)	(\$ 205,484)
公允價值調整(損失)利益-投 資性不動產	(222,663)	222,582
淨外幣兌換損失	(830,956)	(310,431)
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	368,904	(539)
處分投資(損失)利益	(4,916)	132,750
什項支出	(13,453)	(17,194)
合計	<u>(\$ 709,630)</u>	<u>(\$ 178,316)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 416,995	\$ 439,638
減：符合要件之資產 資本化金額	(129,469)	(188,971)
財務成本	<u>\$ 287,526</u>	<u>\$ 250,667</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,260,398	\$ 1,291,944
減：符合要件之資產 資本化金額	(455,420)	(541,661)
財務成本	<u>\$ 804,978</u>	<u>\$ 750,283</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 535,696	\$ 609,835
不動產、廠房及設備折 舊費用	23,178	30,686
無形資產攤銷費用	4,942	3,944
長期預付租金攤銷費用	182	199
合計	<u>\$ 563,998</u>	<u>\$ 644,664</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 1,743,036	\$ 1,858,044
不動產、廠房及設備折 舊費用	76,933	86,923
無形資產攤銷費用	15,139	11,706
長期預付租金攤銷費用	566	588
合計	<u>\$ 1,835,674</u>	<u>\$ 1,957,261</u>

(二十七) 員工福利費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 425,696	\$ 490,718
勞健保費用	16,709	17,904
退休金費用	12,514	12,673
其他用人費用	80,777	88,540
	<u>\$ 535,696</u>	<u>\$ 609,835</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 1,353,827	\$ 1,501,858
勞健保費用	44,924	46,715
退休金費用	38,039	37,749
其他用人費用	306,246	271,722
	<u>\$ 1,743,036</u>	<u>\$ 1,858,044</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞(紅利)5%~15%，董事監察人酬勞不高於1%。
2. 本公司民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$743、\$13,104、\$16,666及\$89,632；董監酬勞估列金額分別為\$150、(\$1,072)、\$3,334及\$8,494，前述金額帳列薪資費用科目。

民國105年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況，分別以5%~15%及不高於1%估列。

經董事會決議之民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國104年度財務報告認列之員工酬勞\$164,639及董監酬勞\$12,664之差異為\$1,303，已調整於民國105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。

(以下空白)

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 47,629	(\$ 215,649)
未分配盈餘加徵10%以前年度所得稅(高低估)	(462)	365
當期所得稅總額	<u>47,167</u>	<u>(215,284)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>84,629</u>	<u>379,825</u>
遞延所得稅總額	<u>84,629</u>	<u>379,825</u>
所得稅費用	<u>\$ 131,796</u>	<u>\$ 164,541</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 203,573	\$ 373,973
未分配盈餘加徵10%以前年度所得稅(高低估)	<u>28,326</u>	<u>744</u>
當期所得稅總額	<u>239,339</u>	<u>402,023</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>140,014</u>	<u>197,111</u>
遞延所得稅總額	<u>140,014</u>	<u>197,111</u>
所得稅費用	<u>\$ 379,353</u>	<u>\$ 599,134</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ <u>19,730</u>	(\$ <u>43,993</u>)
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ <u>81,714</u>	(\$ <u>10,340</u>)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
87年度以後	\$ 862,456	\$ 1,234,540	\$ 1,061,783

4. 截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$22,349、\$16,696 及 \$10,250，民國 104 年盈餘於 105 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 5.74%，民國 105 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 3.61%。

(二十九) 普通股每股盈餘

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 34,399	642,716	\$ 0.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 34,399	642,716	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	599	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 34,399	643,315	\$ 0.05

(以下空白)

104年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 41,523	655,241	\$ 0.06
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 41,523	655,241	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	2,560	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 41,523	657,801	\$ 0.06

105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 356,098	643,217	\$ 0.55
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 356,098	643,217	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	2,347	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 356,098	645,564	\$ 0.55

	104年1月1日至9月30日		
	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	\$ 838,690	655,821	\$ 1.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 838,690	655,821	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	5,681	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 838,690	661,502	\$ 1.27

(三十)營業租賃

1. 本集團以營業租賃將投資性不動產出租。本集團依一系列之租賃協議出租投資性不動產，有些協議自民國 96 年至 117 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 360,639	\$ 384,204	\$ 393,855
超過1年但不超過5年	1,490,183	1,589,182	1,536,520
超過5年	1,138,639	1,690,817	1,702,147
	<u>\$ 2,989,462</u>	<u>\$ 3,664,203</u>	<u>\$ 3,632,522</u>

2. 本集團以營業租賃承租商場，租賃期間介於民國 96 至 117 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付不定期調增以反映市場租金，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$61,609、\$261,977、\$252,653 及 \$463,046 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 192,127	\$ 295,921	\$ 478,334
超過1年但不超過5年	642,252	847,962	1,424,558
超過5年	-	-	54,326
	<u>\$ 834,379</u>	<u>\$ 1,143,883</u>	<u>\$ 1,957,218</u>

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 101,841	\$ 466,654
加：期初其他應付款	49,337	1,873
減：期末其他應付款	-	-
減：利息資本化	(54,965)	(32,474)
本期支付現金	<u>\$ 96,213</u>	<u>\$ 436,053</u>
購置投資性不動產	\$ 1,221,490	\$ 2,279,055
加：期初應付款	1,378,644	872,076
減：期末應付款	(1,168,435)	(1,239,413)
減：利息資本化	(199,230)	(353,123)
本期支付現金	<u>\$ 1,232,469</u>	<u>\$ 1,558,595</u>
購入庫藏股	\$ 198,968	\$ 109,655
加：期初應付款	15,227	-
減：期末應付款	-	(7,355)
本期支付現金	<u>\$ 214,195</u>	<u>\$ 102,300</u>
處分備供出售金融資產	\$ 360,065	\$ 178,397
加：期初應收款	-	-
減：期末應收款	(14,279)	-
本期收取現金	<u>\$ 345,786</u>	<u>\$ 178,397</u>
處分長期預付租金	\$ -	\$ -
加：期初其他應收款	1,013,454	-
減：期末其他應收款	-	-
本期收取現金	<u>\$ 1,013,454</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入(帳列其他營業收入)

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ -</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 6,490</u>	<u>\$ -</u>

勞務銷售係本集團-百腦匯(中國)提供關聯企業勞務服務。

2. 進貨

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 其他關係人	<u>\$ 205,713</u>	<u>\$ 200,470</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 其他關係人	<u>\$ 469,161</u>	<u>\$ 450,753</u>

本集團-凱博(昆山)向其他關係人進貨係屬單一客戶，其進價無法比較，付款期間與一般客戶相同皆為1~5個月。

3. 應收帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收關係人款項：			
— 其他關係人	\$ -	\$ 33,782	\$ -
— 關聯企業	<u> 3,004</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
合計	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 33,782</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項主要來自提供關係人勞務服務，該應收款項並無抵押及附息。

4. 應付帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付關係人款項：			
— 其他關係人	<u>\$ 220,215</u>	<u>\$ 265,323</u>	<u>\$ 227,844</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

5. 資金貸與關係人

其他金融資產－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,795</u>	<u>\$ 247,455</u>

其他金融資產-非流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
關聯企業	\$ 235,650	\$ -	\$ -

其他金融負債-非流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
關聯企業	\$ 395,892	\$ 414,616	\$ 415,724

上述與關係人之資金融通皆未計息且未提供擔保品。

6. 其他

本集團民國 105 年及 104 年 1 至 9 月向金融機構貸款係由關係人許崑泰擔任連帶保證人或保證本票之共同發票人。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,065	\$ 16,962
退職後福利	243	662
總計	<u>\$ 4,308</u>	<u>\$ 17,624</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 55,364	\$ 84,235
退職後福利	1,224	1,805
總計	<u>\$ 56,588</u>	<u>\$ 86,040</u>

(以下空白)

八、抵(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>帳 面 價 值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>	
存貨	\$ 1,183,538	\$ 1,199,070	\$ 1,791,911	長期借款
受限制資產 (流動及非流動)	4,029,862	4,272,008	849,850	STANDBY L/C、 長、短期借款
不動產、廠房及設備 (未折減餘額)	2,061,968	210,297	210,812	長期借款
投資性不動產、長期預付租 金及其他預付款項 (帳列「其他非流動資產」)	<u>77,264,877</u>	<u>89,365,489</u>	<u>88,260,805</u>	長、短期借款
合計	<u>\$ 84,540,245</u>	<u>\$ 95,046,864</u>	<u>\$ 91,113,378</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

1. 本公司截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止為供銀行作為還款及遠匯買賣而開立保證票據分別為\$26,372,068、\$30,563,527 及\$25,396,390。
2. 本公司於民國 103 年 6 月 26 日與台灣土地銀行等九家銀行簽訂聯合貸款合約，金額為\$6,000,000，並提供等額之保證票，由本公司及本集團董事長為連帶保證人及保證本票之共同發票人。
3. 本集團之合併子公司-CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY 於民國 104 年 5 月 20 日與土地銀行等 7 家銀行簽訂聯合貸款合約金額為 USD 120,000 仟元，並提供等額之保證票，由本公司、本集團之合併子公司-CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY 及本集團董事長為連帶保證人及保證本票之共同發票人。
4. 本集團截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，計有已簽訂之工程款，其合約總價款分別為\$18,960,717、\$18,890,597 及\$21,103,678，已支付價款分別為\$17,031,153、\$17,457,614 及\$19,035,589，尚未支付價款分別為\$1,929,564、

\$1,432,983 及 \$2,068,089。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 105 年度之策略與民國 104 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 50% 以下。於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
總借款	\$ 49,337,516	\$ 51,592,874	\$ 54,058,045
減：現金及約當現金	(5,840,157)	(5,862,144)	(10,424,487)
債務淨額	43,497,359	45,730,730	43,633,558
總權益	<u>43,944,279</u>	<u>48,544,723</u>	<u>49,951,879</u>
總資本	<u>87,441,638</u>	<u>94,275,453</u>	<u>93,585,437</u>
負債資本比率	50%	49%	47%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、存入保證金及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

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)、信用風險及流動信風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)。

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，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。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. 本集團運用遠期外匯合約等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公允價值風險及現金流量風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣或日幣)，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：

(以下空白)

105年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(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	\$ 227,825	31.42	\$ 7,158,262
美金：人民幣	15,906	6.68	499,762
人民幣：新台幣	948,464	4.71	4,462,618
港幣：新台幣	105,564	4.05	427,640
日幣：新台幣	13,937	0.31	4,330
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	79,528	31.42	2,498,761
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	156,017	31.42	4,902,054
美金：人民幣	89,909	6.68	2,824,915
日幣：台幣	3,800,185	0.31	1,180,717

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(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	\$ 198,822	32.91	\$ 6,345,001
美金：人民幣	846	6.49	27,839
人民幣：新台幣	688,211	5.07	3,487,509
港幣：新台幣	102,126	4.24	432,504
日幣：新台幣	90,212	0.27	24,357
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	77,554	32.91	2,551,987
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	169,305	32.91	5,571,150
美金：人民幣	186,283	6.49	6,129,888
日幣：台幣	4,727,114	0.27	1,291,447

104年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 143,998	32.99	\$ 4,751,084
美金：人民幣	2,280	6.36	75,232
人民幣：新台幣	588,361	5.19	3,051,624
港幣：新台幣	156,302	4.26	665,379
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	78,638	32.99	2,594,588
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	221,815	32.99	7,318,570
美金：人民幣	211,542	6.36	1,345,683
日幣：台幣	4,727,114	0.28	1,299,484

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換益(損)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$248,604)、(\$376,525)、(\$830,956)及(\$310,431)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	105年1月1日至9月30日		
	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	1%	\$ 59,414	\$ -
美金：人民幣	1%	4,148	-
人民幣：新台幣	1%	37,040	-
港幣：新台幣	1%	3,549	-
日幣：新台幣	1%	36	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	40,687	-
美金：人民幣	1%	23,447	-
日幣：台幣	1%	9,800	-

104年1月1日至9月30日

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%	\$ 39,434	\$ -
美金：人民幣	1%	624	-
人民幣：新台幣	1%	25,328	-
港幣：新台幣	1%	5,523	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	60,744	-
美金：人民幣	1%	11,169	-
日幣：台幣	1%	10,786	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散來進行該項風險之控管。
- B. 本集團主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃之權益工具，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105年及104年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$10,187及\$6,262；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$9,579及\$9,720。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主係為浮動利率。於民國105年及104年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元、人民幣及日幣計價。
- B. 於民國105年及104年9月30日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國105年及104年1月1

日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$358,972 及 \$407,182，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. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(三)說明。

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債：

民國105年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$8,363,263	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	18,579	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	2,308,432	-	-	-
其他應付款	2,248,949	-	-	-
應付公司債	75,000	75,000	5,225,000	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	5,407,170	10,237,147	18,225,774	3,520,354
存入保證金	-	974,009	-	-

非衍生金融負債：

民國104年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$9,104,234	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	10,452	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	2,086,379	-	-	-
其他應付款	3,015,653	-	-	-
應付公司債	75,000	75,000	5,225,000	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	5,641,440	10,524,420	19,152,892	3,773,869
存入保證金	-	1,158,884	-	-

非衍生金融負債：

民國104年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$12,616,714	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	38	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	2,095,696	-	-	-
其他應付款	2,777,098	-	-	-
應付公司債	75,000	75,000	5,225,000	-
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,843,139	9,795,788	22,100,487	2,837,604
存入保證金	-	1,147,170	-	-

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

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 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。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之非熱門受益憑證、金融債券及衍生性金融商品均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之投資性不動產屬之。

3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

<u>105年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 973,026	\$ -	\$ -	\$ 973,026
債務證券	153,286	-	-	153,286
受益憑證	471	228,371	-	228,842
遠期外匯合約	-	-	-	-
備供出售金融資產 (含受限制資產)				
權益證券	993,894	-	-	993,894
投資性不動產(註1)	-	-	78,397,580	78,397,580
合計	<u>\$ 2,120,677</u>	<u>\$ 228,371</u>	<u>\$78,397,580</u>	<u>\$80,746,628</u>
<u>104年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 987,524	\$ -	\$ -	\$ 987,524
債務證券	154,960	-	-	154,960
受益憑證	507	267,927	-	268,434
遠期外匯合約	-	18,758	-	18,758
備供出售金融資產 (含受限制資產)				
權益證券	818,755	-	-	818,755
投資性不動產(註1)	-	-	91,210,068	91,210,068
合計	<u>\$ 1,961,746</u>	<u>\$ 286,685</u>	<u>\$91,210,068</u>	<u>\$93,458,499</u>

104年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 706,173	\$ -	\$ -	\$ 706,173
債務證券	155,506	-	-	155,506
遠期外匯合約	-	28,506	-	28,506
受益憑證	5,738	230,579	-	236,317
備供出售金融資產 (含受限制資產)				
權益證券	971,983	-	-	971,983
投資性不動產(註1)	-	-	92,421,227	92,421,227
合計	<u>\$ 1,839,400</u>	<u>\$ 259,085</u>	<u>\$92,421,227</u>	<u>\$94,519,712</u>

註 1：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金/債券證券
市場報價	收盤價	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。		
(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		
(4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
(5) 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集團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。根據本集團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合併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。

(6)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三級之變動情形請詳附註六(十)之說明。
7. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級投資性不動產之評價流程係由本集團總管理部門依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。

本集團另訂定之投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

9. 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：

	105年9月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
投資性不動產	\$ 78,397,580	收益法之現金流量折現法	長期租金收入成長率及折現率	(註)	長期租金收入成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低。

註：長期租金收入成長率區間為(1%)~18%；折現率區間請詳附註六(十)之說明。

(以下空白)

	104年12月31日		重大不可觀		輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	區間	公允價值關係
投資性不動產	\$ 91,210,068	收益法之現金流量折現法	長期租金收入成長率及折現率	(註)	長期租金收入成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低。

註：長期租金收入成長率區間為(1%)~18%；折現率區間請詳附註六(十)之說明。

	104年9月30日		重大不可觀		輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	區間	公允價值關係
投資性不動產	\$ 92,421,227	收益法之現金流量折現法	長期租金收入成長率及折現率	(註)	長期租金收入成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低。

註：長期預付租金收入成長率區間為(20%)~10%；折現率區間請詳附註六(十)之說明。

10. 本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之短期銀行借款，係由本集團之董事長提供個人資產作為擔保，本集團並無將該財務保證反映於該金融負債公允價值之衡量。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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：無此事項。
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：請詳附表四。
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：請

詳附表五。

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：請詳附表六。
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：請詳附表七。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)(十三)及十二。
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：請詳附表八。

(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)：請詳附表九。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表十。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表十。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

本公司及直接或間接經由第三地區事業與大陸被投資公司於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所發生之重大銷(進)貨、財產交易、應收(付)帳款、票據背書保證或提供擔保品及資金融通等資訊請詳附註十三(一) 1、2、7、8 及 10。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者—董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團主要經營項目係包含電腦及電腦週邊設備之製造及買賣，及研製開發、生產、銷售電腦軟硬體和以上產品的售後服務及大樓物業管理；其產品特色及製造程序不同，市場及銷售方式亦不相同。營運決策者係以不同產品之角度經營各項業務，目前主要區分為電腦部門、百腦匯廣場及其他等部門。其中電腦部門及百腦匯廣場係為應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電腦部門</u>	<u>百腦匯廣場</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
外部收入淨額	\$ 3,723,533	\$ 1,140,216	\$ 41,235	\$ 4,904,984
內部部門收入	<u>2,649,177</u>	<u>(5,916)</u>	<u>-</u>	<u>2,643,261</u>
部門收入	<u>\$ 6,372,710</u>	<u>\$ 1,134,300</u>	<u>\$ 41,235</u>	<u>\$ 7,548,245</u>
外部部門損益(稅前)	<u>(\$ 206,581)</u>	<u>\$ 336,909</u>	<u>\$ 36,158</u>	<u>\$ 166,486</u>
部門損益(稅後)	<u>(\$ 198,323)</u>	<u>\$ 204,244</u>	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ 34,690</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電腦部門</u>	<u>百腦匯廣場</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
外部收入淨額	\$ 10,241,858	\$ 3,628,743	\$ 124,363	\$ 13,994,964
內部部門收入	<u>7,319,674</u>	<u>6,701</u>	<u>11,311</u>	<u>7,337,686</u>
部門收入	<u>\$ 17,561,532</u>	<u>\$ 3,635,444</u>	<u>\$ 135,674</u>	<u>\$ 21,332,650</u>
外部部門損益(稅前)	<u>(\$ 291,130)</u>	<u>\$ 946,261</u>	<u>\$ 80,946</u>	<u>\$ 736,077</u>
部門損益(稅後)	<u>(\$ 269,617)</u>	<u>\$ 561,326</u>	<u>\$ 65,015</u>	<u>\$ 356,724</u>

民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電腦部門</u>	<u>百腦匯廣場</u>	<u>其他</u>	<u>總計</u>
外部收入淨額	\$ 3,418,090	\$ 1,396,874	\$ 36,949	\$ 4,851,913
內部部門收入	<u>2,811,588</u>	<u>16,924</u>	<u>-</u>	<u>2,828,512</u>
部門收入	<u>\$ 6,229,678</u>	<u>\$ 1,413,798</u>	<u>\$ 36,949</u>	<u>\$ 7,680,425</u>
外部部門損益(稅前)	<u>(\$ 289,454)</u>	<u>\$ 371,229</u>	<u>\$ 125,332</u>	<u>\$ 207,107</u>
部門損益(稅後)	<u>(\$ 277,270)</u>	<u>\$ 220,998</u>	<u>\$ 98,838</u>	<u>\$ 42,566</u>

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	電腦部門	百腦匯廣場	其他	總計
外部收入淨額	\$ 9,444,222	\$ 4,266,001	\$ 119,271	\$ 13,829,494
內部部門收入	<u>7,627,577</u>	<u>35,483</u>	<u>25,202</u>	<u>7,688,262</u>
部門收入	<u>\$ 17,071,799</u>	<u>\$ 4,301,484</u>	<u>\$ 144,473</u>	<u>\$ 21,517,756</u>
外部部門損益(稅前)	(\$ <u>122,778</u>)	<u>\$ 1,380,195</u>	<u>\$ 181,817</u>	<u>\$ 1,439,234</u>
部門損益(稅後)	(\$ <u>151,670</u>)	<u>\$ 845,994</u>	<u>\$ 145,776</u>	<u>\$ 840,100</u>

(註)：由於本公司資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門收入與企業收入即應報導部門之部門損益與稅前損益調節如下：

收入	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
應報導部門收入	\$ 7,507,010	\$ 7,643,476
其他營運部門收入	41,235	36,949
銷除部門間收入	(<u>2,643,261</u>)	(<u>2,828,512</u>)
企業收入	<u>\$ 4,904,984</u>	<u>\$ 4,851,913</u>

收入	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
應報導部門收入	\$ 21,196,976	\$ 21,373,283
其他營運部門收入	135,674	144,473
銷除部門間收入	(<u>7,337,686</u>)	(<u>7,688,262</u>)
企業收入	<u>\$ 13,994,964</u>	<u>\$ 13,829,494</u>

損益	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
應報導部門損益(稅後)	\$ 5,921	(\$ 56,272)
其他營運部門損益(稅後)	28,769	98,838
銷除部門間損益及調整	<u>-</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅後損益	<u>\$ 34,690</u>	<u>\$ 42,566</u>

<u>損益</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益(稅後)	\$ 291,709	\$ 694,324
其他營運部門損益(稅後)	65,015	145,776
銷除部門間損益及調整	<u>—</u>	<u>—</u>
繼續營業部門稅後損益	<u>\$ 356,724</u>	<u>\$ 840,100</u>

(以下空白)