

聯強國際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 年第一季  
(股票代碼 2347)

公司地址：台北市民生東路三段 75 號 4 樓  
電 話：(02)2506-3320

聯強國際股份有限公司及子公司  
民國105年及104年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 79
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32 ~ 34
	(六) 重要會計項目之說明	34 ~ 60
	(七) 關係人交易	61 ~ 62
	(八) 質押之資產	63
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63 ~ 64

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	64	
(十一)	重大之期後事項	64	~ 65
(十二)	其他	65	~ 76
(十三)	附註揭露事項	77	
(十四)	部門資訊	78	~ 79

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000095 號

聯強國際股份有限公司及子公司 公鑒：

聯強國際股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)及六(九)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額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 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 29,864,848 仟元及 26,188,216 仟元，各占合併資產總額之 24%及 20%；負債總額分別為新台幣 7,209,011 仟元及新台幣 5,795,146 仟元，各占合併負債總額之 9%及 7%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之投資損益及其他綜合損益之份額)分別為新台幣 624,190 仟元及 568,892 仟元，各占合併綜合損益之 77%及(132%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採用權益法之各被投資公司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合併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

葉翠苗



會計師

吳郁隆



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 0960058737 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 1 3 日



聯強國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

(民國105年及104年3月31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3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 11,217,598	9	\$ 13,898,657	11	\$ 25,432,942	19
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		460,485	-	424,108	-	12,434	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	1,395,314	1	1,415,009	1	1,612,885	1
1150	應收票據淨額	六(五)	5,331,250	4	8,187,190	6	4,528,912	4
1170	應收帳款淨額	六(六)	35,683,142	28	38,147,636	28	33,202,909	25
1180	應收帳款—關係人淨額	七	107,638	-	104,175	-	105,512	-
1200	其他應收款		8,500,469	7	7,723,546	6	8,465,280	6
1210	其他應收款—關係人	七	17,972	-	62,718	-	15,077	-
1220	本期所得稅資產	六(二十九)	161,892	-	172,509	-	148,445	-
130X	存貨	六(八)	34,678,151	28	35,258,681	26	32,664,074	25
1410	預付款項		2,106,130	2	2,769,713	2	2,318,805	2
1470	其他流動資產		7	-	466,222	1	364,047	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>99,660,048</u>	<u>79</u>	<u>108,630,164</u>	<u>81</u>	<u>108,871,322</u>	<u>82</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	20,140	-	18,290	-	19,301	-
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動		1,804,446	1	1,805,312	2	1,804,042	1
1550	採用權益法之投資	六(九)	11,219,578	9	11,161,302	8	10,261,799	8
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	7,073,062	6	7,060,838	5	6,857,336	5
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	1,474,329	1	1,511,552	1	1,548,808	1
1780	無形資產	六(十二)	439,133	-	449,841	-	403,156	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	1,309,659	1	1,188,197	1	588,948	1
1900	其他非流動資產	六(六)(十						
		三)及八	3,395,595	3	2,962,022	2	3,201,259	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>26,735,942</u>	<u>21</u>	<u>26,157,354</u>	<u>19</u>	<u>24,684,649</u>	<u>18</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 126,395,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 134,787,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 133,555,971</u>	<u>100</u>

(續次頁)



聯強國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

(民國105年及104年3月31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

負債及權益	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十四)	\$ 39,774,197	32	\$ 47,654,101	36	\$ 39,607,689	30
2110	應付短期票券	六(十五)	5,300,000	4	5,300,000	4	6,180,000	4
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融負債—流動		4,221	-	7,684	-	1,951	-
2150	應付票據		1,419,236	1	1,252,099	1	335,953	-
2170	應付帳款		26,762,035	21	28,783,381	21	29,070,966	22
2180	應付帳款—關係人	七	7,097	-	12,196	-	151,241	-
2200	其他應付款	六(十六)	6,312,851	5	5,842,171	4	6,478,265	5
2220	其他應付款項—關係人	七	1,085	-	8,809	-	17	-
2230	本期所得稅負債	六(二十九)	1,115,333	1	1,229,110	1	956,953	1
2300	其他流動負債		324,166	-	255,156	-	409,966	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>81,020,221</u>	<u>64</u>	<u>90,344,707</u>	<u>67</u>	<u>83,193,001</u>	<u>62</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十七)	-	-	-	-	3,997,125	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	230,112	-	111,979	-	120,521	-
2600	其他非流動負債		476,906	1	455,540	-	457,971	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>707,018</u>	<u>1</u>	<u>567,519</u>	<u>-</u>	<u>4,575,617</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>81,727,239</u>	<u>65</u>	<u>90,912,226</u>	<u>67</u>	<u>87,768,618</u>	<u>66</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(十九)	15,885,209	12	15,885,209	12	15,885,209	12
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(二十)	14,123,049	11	14,139,722	10	14,340,466	11
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	6,096,802	5	6,096,802	5	5,594,393	4
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	1,965,774	1
3350	未分配盈餘		8,031,654	6	6,823,082	5	8,582,501	6
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十二)	(610,222)	-	(126,513)	-	(1,460,113)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
	<b>合計</b>		<u>43,526,492</u>	<u>34</u>	<u>42,818,302</u>	<u>32</u>	<u>44,908,230</u>	<u>33</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>1,142,259</u>	<u>1</u>	<u>1,056,990</u>	<u>1</u>	<u>879,123</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>44,668,751</u>	<u>35</u>	<u>43,875,292</u>	<u>33</u>	<u>45,787,353</u>	<u>34</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 126,395,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 134,787,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 133,555,971</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葉翠苗、吳郁隆會計師民國105年5月13日核閱報告。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英





聯強國際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3月31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 1 月 1 日			104 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 77,493,108	100	\$ 70,236,826	100		
5000 營業成本	六(八)	( 74,605,420)	( 96)	( 67,525,757)	( 96)		
5950 營業毛利淨額		2,887,688	4	2,711,069	4		
營業費用	六(十八)(二十七)(二十八)						
6100 推銷費用		( 1,073,445)	( 2)	( 1,050,541)	( 2)		
6200 管理費用		( 711,632)	( 1)	( 674,332)	( 1)		
6000 營業費用合計		( 1,785,077)	( 3)	( 1,724,873)	( 3)		
6900 營業利益		1,102,611	1	986,196	1		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十四)	294,332	-	456,462	1		
7020 其他利益及損失	六(二十五)	( 76,443)	( -)	( 258,572)	( -)		
7050 財務成本	六(二十六)	( 193,113)	( -)	( 182,929)	( -)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	355,172	1	342,536	-		
7000 營業外收入及支出合計		379,948	1	357,497	1		
7900 稅前淨利		1,482,559	2	1,343,693	2		
7950 所得稅費用	六(二十九)	( 211,672)	( -)	( 133,293)	( -)		
8200 本期淨利		\$ 1,270,887	2	\$ 1,210,400	2		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十二)	(\$ 381,619)	( 1)	(\$ 1,584,098)	( 3)		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(二十二)	( 17,741)	( -)	( 2,090)	( -)		
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	六(九)(二十二)	( 61,395)	( -)	( 54,129)	( -)		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 460,755)	( 1)	( 1,640,317)	( 3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 460,755)	( 1)	(\$ 1,640,317)	( 3)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 810,132	1	(\$ 429,917)	( 1)		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 1,208,572	2	\$ 1,156,797	2		
8620 非控制權益		62,315	-	53,603	-		
本期淨利		\$ 1,270,887	2	\$ 1,210,400	2		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 724,863	1	(\$ 427,205)	( 1)		
8720 非控制權益		85,269	( -)	( 2,712)	( -)		
本期綜合利益總額		\$ 810,132	1	(\$ 429,917)	( 1)		
每股盈餘							
9750 基本	六(三十)	\$ 0.76		\$ 0.73			
9850 稀釋	六(三十)	\$ 0.76		\$ 0.73			

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所葉翠苗、吳郁隆會計師民國105年5月13日核閱報告。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



聯強國際股份有限公司及其子公司

合併損益變動表  
民國105年及104年1月1日至3月31日  
(僅經核閱,未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公					業主之			權益		非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	備供出售金融資產未實現損益	總計	權益總額			
<b>104 年度</b>												
104年1月1日餘額	\$ 15,885,209	\$ 14,331,857	\$ 5,594,393	\$ 1,965,774	\$ 7,425,704	\$ 65,918	\$ 57,971	\$ 45,326,826	\$ 881,835	\$ 46,208,661		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	8,609	-	-	-	-	-	8,609	-	8,609		
本期其他綜合淨利	六(二十二)	-	-	-	-	( 1,581,542 )	( 2,460 )	( 1,584,002 )	( 56,315 )	( 1,640,317 )		
本期淨利	-	-	-	-	1,156,797	-	-	1,156,797	53,603	1,210,400		
104年3月31日餘額	<u>\$ 15,885,209</u>	<u>\$ 14,340,466</u>	<u>\$ 5,594,393</u>	<u>\$ 1,965,774</u>	<u>\$ 8,582,501</u>	<u>( \$ 1,515,624 )</u>	<u>\$ 55,511</u>	<u>\$ 44,908,230</u>	<u>\$ 879,123</u>	<u>\$ 45,787,353</u>		
<b>105 年度</b>												
105年1月1日餘額	\$ 15,885,209	\$ 14,139,722	\$ 6,096,802	\$ -	\$ 6,823,082	( \$ 66,998 )	( \$ 59,515 )	\$ 42,818,302	\$ 1,056,990	\$ 43,875,292		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	( 16,673 )	-	-	-	-	-	( 16,673 )	-	( 16,673 )		
本期其他綜合淨利	六(二十二)	-	-	-	-	( 465,934 )	( 17,775 )	( 483,709 )	22,954	( 460,755 )		
本期淨利	-	-	-	-	1,208,572	-	-	1,208,572	62,315	1,270,887		
105年3月31日餘額	<u>\$ 15,885,209</u>	<u>\$ 14,123,049</u>	<u>\$ 6,096,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,031,654</u>	<u>( \$ 532,932 )</u>	<u>( \$ 77,290 )</u>	<u>\$ 43,526,492</u>	<u>\$ 1,142,259</u>	<u>\$ 44,668,751</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葉翠苗、吳郁隆會計師民國105年5月13日核閱報告。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英





聯強國際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3月31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3月31日	104年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,482,559	\$ 1,343,693
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十)(二十七) 84,134	76,920
攤銷費用	六(十二)(二十七) 11,104	8,005
土地使用權攤提費	六(十三) 5,694	6,367
呆帳費用提列數	六(五)(六) 29,432	60,361
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二)(二十五) ( 23,581 )	( 6,863 )
存貨跌價及呆滯損失回升利益	六(八) ( 59,694 )	( 36,436 )
存貨報廢損失	六(八) 2,366	807
利息費用	六(二十六) 193,113	182,929
利息收入	六(二十四) ( 120,985 )	( 281,413 )
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(九) ( 355,172 )	( 342,536 )
採用權益法之投資現金股利收現數	28,413	16,901
處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產損 失	94	18,213
投資性不動產提列折舊數	六(十一) 16,330	15,882
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之金融資產	( 16,259 )	3,047
應收票據及帳款	5,322,950	7,464,846
存貨	637,858	( 1,446,530 )
其他應收款	( 732,177 )	( 237,455 )
預付款項	663,583	455,490
其他流動資產	466,215	353,904
長期催收帳款及票據	3,534	( 357,512 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	( 1,859,308 )	( 1,141,117 )
其他應付款	511,077	( 865,989 )
其他流動負債	69,010	85,305
其他非流動負債	2,127	( 1,849 )
營運產生之現金流入	6,362,417	5,374,970
支付利息	( 200,745 )	( 185,591 )
收取利息	120,985	281,413
支付所得稅	( 321,856 )	( 377,305 )
營業活動之淨現金流入	5,960,801	5,093,487

(續次頁)

  
 聯強國際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3月31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3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備	六(三十二) (\$ 150,841)	(\$ 417,948)
投資性不動產增加	( 458)	( 3,081)
處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產價款	118	14,886
購置無形資產價款	六(三十二) ( 12,002)	( 9,576)
存出保證金減少	-	34,460
存出保證金增加	( 424,778)	-
質押定期存款增加	( 487)	( 37)
其他非流動資產增加	( 1,243)	( 14,573)
投資活動之淨現金流出	( 589,691)	( 395,869)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 7,879,904)	( 358,669)
應付短期票券減少	-	( 250,000)
存入保證金增加(減少)	19,239	( 52,544)
償還長期借款	-	( 44,625)
籌資活動之淨現金流出	( 7,860,665)	( 705,838)
匯率影響數	( 191,504)	( 1,191,026)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 2,681,059)	2,800,754
期初現金及約當現金餘額	13,898,657	22,632,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,217,598	\$ 25,432,942

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
葉翠苗、吳郁隆會計師民國105年5月13日核閱報告。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英





聯強國際股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 105 年及 104 年第一季

(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

聯強國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國 77 年設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要業務為：

1. 各種電腦及其週邊設備等資訊類產品之組裝及銷售。
2. 行動電話等通訊類產品之銷售。
3. 消費性電子產品之銷售。
4. 電子元組件產品之銷售。
5. 維修服務。

本公司股票自民國 84 年 12 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 5 月 13 日經提報董事會後發布。

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

無。

(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 2013 年國際財

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「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號之釐清」	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1號之修正「揭露倡議」	民國105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
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

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：

#### 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。

- (3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致,開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目,刪除80%~125%高度有效避險之門檻,並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

## 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「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

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。

除上述影響外,截至本合併財務報告通過發佈日止,本集團持續評估其他準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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：

### (1) 民國 105 年及 104 年 3 月 31 日

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3月31日	104年3月31日	
聯強國際股份有限公司	Synnex Global Ltd.	投資控股公司	100	100	本公司會計師
聯強國際股份有限公司	嘉榮行銷股份有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際股份有限公司	伊凡投資股份有限公司	專業投資公司	100	100	註2
Synnex Global Ltd.	King's Eye Investments Ltd.	投資控股公司	100	100	本公司會計師
Synnex Global Ltd.	Peer Developments Ltd.	投資控股公司	100	100	註2
Synnex Global Ltd.	Synnex Mauritius Ltd.	投資控股公司	100	100	註2
Synnex Global Ltd.	Synnex China Holdings Ltd.	投資控股公司	100	100	本公司會計師
Synnex Global Ltd.	Trade Vanguard Global Ltd.	投資控股公司	100	100	註2
King's Eye Investments Ltd.	Laser Computer Holdings Ltd.	投資控股公司	100	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Synnex Australia Pty. Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Synnex New Zealand Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
King's Eye Investments Ltd.	Synnex Electronics Hong Kong Ltd.	電子元組件產品之銷售	100	100	註2
King's Eye Investments Ltd.	Syntech Asia Ltd.	電子元組件產品之銷售	100	100	本公司會計師

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3月31日	104年3月31日	
King's Eye Investments Ltd.	Fortune Ideal Ltd.	不動產相關業務	100	100	註2
King's Eye Investments Ltd.	Golden Thinking Ltd.	不動產相關業務	100	100	註2
King's Eye Investments Ltd.	PT. Synnex Metrodata Indonesia	資訊通訊產品之銷售	50.3	50.3	註2
Laser Computer Holdings Ltd.	Laser Computer (China) Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
Laser Computer Holdings Ltd.	Synnex Technology International (HK) Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	100	本公司會計師
Peer Developments Ltd.	聯翔科技(深圳)有限公司	電子元組件產品之銷售	100	100	註2
Synnex China Holdings Ltd.	聯強國際(中國)投資有限公司	投資控股公司	100	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(北京)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(上海)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(天津)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(成都)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(南京)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(瀋陽)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(杭州)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(青島)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(廣州)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(西安)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(蘇州)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(武漢)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(濟南)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2

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3月31日	104年3月31日	
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(長沙)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(鄭州)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(寧波)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(合肥)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(南昌)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(哈爾濱)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(重慶)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(廈門)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	育德(上海)倉儲有限公司	倉儲服務	80	80	註2
聯強國際(中國)投資有限公司	毅都信息科技(上海)有限公司(註1)	信息科技服務及資訊通訊產品之銷售	100	100	註2
聯強國際貿易(中國)有限公司	聯強科技發展(北京)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	100	註2

(2)民國 104 年 12 月 31 日

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年12月31日		
聯強國際股份有限公司	Synnex Global Ltd.	投資控股公司	100		本公司會計師
聯強國際股份有限公司	嘉榮行銷股份有限公司	資訊通訊產品之銷售	100		本公司會計師
聯強國際股份有限公司	伊凡投資股份有限公司	專業投資公司	100		本公司會計師
Synnex Global Ltd.	King's Eye Investments Ltd.	投資控股公司	100		本公司會計師
Synnex Global Ltd.	Peer Developments Ltd.	投資控股公司	100		本公司會計師
Synnex Global Ltd.	Synnex Mauritius Ltd.	投資控股公司	100		本公司會計師
Synnex Global Ltd.	Synnex China Holdings Ltd.	投資控股公司	100		本公司會計師

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104年12月31日	說明
Synnex Global Ltd.	Trade Vanguard Global Ltd.	投資控股公司	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Laser Computer Holdings Ltd.	投資控股公司	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Synnex Australia Pty. Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Synnex New Zealand Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Synnex Electronics Hong Kong Ltd.	電子元組件產品之銷售	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Syntech Asia Ltd.	電子元組件產品之銷售	100	本公司會計師
King's Eye Investments Ltd.	Fortune Ideal Ltd.	不動產相關業務	100	其他會計師
King's Eye Investments Ltd.	Golden Thinking Ltd.	不動產相關業務	100	其他會計師
King's Eye Investments Ltd.	PT. Synnex Metrodata Indonesia	資訊通訊產品之銷售	50.3	本公司會計師
Laser Computer Holdings Ltd.	Laser Computer (China) Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
Laser Computer Holdings Ltd.	Synnex Technology International (HK) Ltd.	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
Peer Developments Ltd.	聯翔科技(深圳)有限公司	電子元組件產品之銷售	100	本公司會計師
Synnex China Holdings Ltd.	聯強國際(中國)投資有限公司	投資控股公司	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(北京)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(上海)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(天津)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(成都)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(南京)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(瀋陽)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(杭州)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104年12月31日	說明
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(青島)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(廣州)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(西安)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(蘇州)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(武漢)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(濟南)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(長沙)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(鄭州)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(寧波)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(合肥)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(南昌)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(哈爾濱)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(重慶)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(廈門)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	育德(上海)倉儲有限公司	倉儲服務	80	本公司會計師
聯強國際(中國)投資有限公司	毅都信息科技(上海)有限公司(註1)	信息科技服務及資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師
聯強國際貿易(中國)有限公司	聯強科技發展(北京)有限公司	資訊通訊產品之銷售	100	本公司會計師

註 1：係民國 104 年度新設立。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其 105 年及 104 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團評估後並無具重大性之非控制權益之子公司。

(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) 所有兌換損益在損益表之「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及關聯企業，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，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按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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九) 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。

#### (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，按以下各類別處理：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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) 應收租賃款/營業租賃(出租人)

營業租賃之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

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動加權平均法決定。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. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 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。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (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日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資

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

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5年~55年
水電設備	7年~24年
電腦通訊設備	3年~12年
運輸設備	7年~13年
辦公設備	5年~7年
機器設備	5年~18年
租賃改良	3年

#### (十六) 租賃資產/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

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，各項資產耐用年數如下：

房屋及建築	20年~50年
水電設備	7年~15年

#### (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 3~7 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、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。

### (二十三) 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。

### (二十四) 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) 保固準備

保固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。保固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。

## (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。

D. 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 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，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十八) 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) 股利分配

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

## (三十) 收入認列

### 銷貨收入

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

## (三十一) 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

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

## 2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

## 3. 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無市場報價權益工具由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 應收帳款之呆帳評估

備抵呆帳提列評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團即需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之備抵。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 105 年 3 月 31 日，本集團之應收帳款帳面金額為 \$35,683,142。

## 2. 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 105 年 3 月 31 日，本集團之存貨帳面金額為 \$34,678,151。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,124	\$ 1,268	\$ 36,977
支票存款及活期存款	1,831,009	2,435,712	2,323,794
定期存款	<u>9,385,465</u>	<u>11,461,677</u>	<u>23,072,171</u>
	<u>\$ 11,217,598</u>	<u>\$ 13,898,657</u>	<u>\$ 25,432,942</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提供質押擔保且已轉列其他非流動資產之情形，請詳附註八之說明。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 396,802	\$ 396,988	\$ 9,086
持有供交易之金融資產評價調整	63,650	27,120	1,487
非避險之衍生性金融工具			
-遠期外匯	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>1,861</u>
合計	<u>\$ 460,485</u>	<u>\$ 424,108</u>	<u>\$ 12,434</u>
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 1,951</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計 \$23,581 及 \$6,863。

2. 子公司從事衍生性金融商品之交易資訊如下：

遠期外匯

子 公 司	項 目	105年3月31日	
		帳面價值	名目本金
聯強香港	遠期外匯合約-買美金賣港幣	\$ 33	USD 2,000仟元
Synnex New Zealand	遠期外匯合約-買美金賣紐幣	( 1,939)	USD 1,820仟元
Synnex New Zealand	遠期外匯合約-買澳幣賣紐幣	( 245)	AUD 800仟元
PT. SMI	遠期外匯合約-買美金賣印尼盾	( 2,037)	USD 1,276仟元

子 公 司	項 目	104年12月31日	
		帳面價值	名目本金
聯強香港	遠期外匯合約-買美金賣港幣	(\$ 570)	USD 8,000仟元
Synnex New Zealand	遠期外匯合約-買美金賣紐幣	( 2,176)	USD 2,455仟元
Synnex New Zealand	遠期外匯合約-買澳幣賣紐幣	( 426)	AUD 934仟元
PT. SMI	遠期外匯合約-買美金賣印尼盾	( 4,512)	USD 9,929仟元

子 公 司	項 目	104年3月31日	
		帳面價值	名目本金
聯強香港	遠期外匯合約-買美金賣港幣	(\$ 837)	USD 36,000仟元
Synnex New Zealand	遠期外匯合約-買美金賣紐幣	( 687)	USD 2,559仟元
Synnex New Zealand	遠期外匯合約-買澳幣賣紐幣	( 427)	AUD 885仟元
Synnex Australia	遠期外匯合約-買美金賣澳幣	1,861	USD 3,500仟元

本公司之子公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日當地銀行簽訂遠期外匯買賣合約，此合約係為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險。本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之評價(損失)利益金額分別為(\$12,957)及\$7,063。

3. 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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 1,418,647	\$ 1,418,647	\$ 1,418,647
非上市櫃公司股票	<u>272,050</u>	<u>272,050</u>	<u>272,050</u>
小計	1,690,697	1,690,697	1,690,697
備供出售金融資產評價調整	( 99,402)	( 79,707)	33,169
累計減損-備供出售金融資產	<u>( 195,981)</u>	<u>( 195,981)</u>	<u>( 110,981)</u>
合計	<u>\$ 1,395,314</u>	<u>\$ 1,415,009</u>	<u>\$ 1,612,885</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 5,241	\$ 5,345	\$ 5,096
備供出售金融資產評價調整	<u>14,899</u>	<u>12,945</u>	<u>14,205</u>
合計	<u>\$ 20,140</u>	<u>\$ 18,290</u>	<u>\$ 19,301</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$17,741)及(\$2,090)。
2. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 2,000,265	\$ 2,003,460	\$ 1,996,622
累計減損-以成本衡量之金融資產	<u>( 195,819)</u>	<u>( 198,148)</u>	<u>( 192,580)</u>
合計	<u>\$ 1,804,446</u>	<u>\$ 1,805,312</u>	<u>\$ 1,804,042</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因無法合理可靠衡量該此標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收票據

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據	\$ 5,351,265	\$ 8,217,371	\$ 4,545,076
減：備抵呆帳	( 20,015)	( 30,181)	( 16,164)
	<u>\$ 5,331,250</u>	<u>\$ 8,187,190</u>	<u>\$ 4,528,912</u>

1. 本集團之應收票據未逾期且未減損者之信用品質良好。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收票據金額分別為 \$20,015、\$30,181 及 \$16,164。

(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	\$ -	\$ 30,181	\$ 30,181
本期迴轉減損損失	-	( 9,910)	( 9,910)
匯率影響數	-	( 256)	( 256)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,015</u>	<u>\$ 20,015</u>
	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	\$ -	\$ 16,411	\$ 16,411
本期迴轉減損損失	-	( 8)	( 8)
匯率影響數	-	( 239)	( 239)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,164</u>	<u>\$ 16,164</u>

(六) 應收帳款及催收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 35,790,615	\$ 38,250,922	\$ 33,275,670
減：備抵呆帳	( 107,473)	( 103,286)	( 72,761)
	<u>35,683,142</u>	<u>38,147,636</u>	<u>33,202,909</u>
催收款(表列其他非流動資產)	2,706,599	2,710,133	2,183,846
減：備抵呆帳	( 2,062,916)	( 2,090,718)	( 1,151,700)
	<u>643,683</u>	<u>619,415</u>	<u>1,032,146</u>
	<u>\$ 36,326,825</u>	<u>\$ 38,767,051</u>	<u>\$ 34,235,055</u>

催收款係客戶倒閉或進行債務爭訟所餘欠之帳款餘額，且部份帳款業已取得抵押或擔保。

1. 本集團未減損金融資產之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 29,307,576	\$ 32,575,000	\$ 27,429,385
逾期60天內	5,201,329	4,624,908	4,539,387
逾期61-120天	679,408	493,375	887,941
逾期121-180天	123,981	113,802	378,377
逾期181天以上	1,014,531	959,966	999,965
	<u>\$ 36,326,825</u>	<u>\$ 38,767,051</u>	<u>\$ 34,235,055</u>

上述金額係已扣除備抵呆帳後之淨額列示。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$2,170,389、\$2,194,004 及 \$1,224,461。

(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	\$ 2,090,718	\$ 103,286	\$ 2,194,004
本期提列減損損失	35,134	4,208	39,342
本期沖銷未能收回之 款項	( 48,962)	( 48)	( 49,010)
匯率影響數	( 13,974)	27	( 13,947)
3月31日	<u>\$ 2,062,916</u>	<u>\$ 107,473</u>	<u>\$ 2,170,389</u>
	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	\$ 1,138,436	\$ 59,614	\$ 1,198,050
本期提列減損損失	43,301	17,068	60,369
本期沖銷未能收回之 款項	( 807)	( 2,075)	( 2,882)
匯率影響數	( 29,230)	( 1,846)	( 31,076)
3月31日	<u>\$ 1,151,700</u>	<u>\$ 72,761</u>	<u>\$ 1,224,461</u>

3. 本集團之應收帳款對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序並持續評估。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，例如：要求客戶預付貨款或提供擔保品等，以降低特定客戶的信用風險。

4. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

### (七) 金融資產移轉

#### 1. 整體除列之已移轉金融資產

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

美金單位：仟元

105年3月31日					
讓售應收 帳款金額		除列金額	額度	已預支金額	已預支金額之 利率區間
<u>本公司</u>					
\$ 420,677	\$ 420,677	US\$32,000	\$ 420,677	1.342%~1.32%	
(US\$12,719)	(US\$12,719)		(US\$12,719)		
\$ 149,396	\$ 149,396	US\$10,000	\$ 149,396	1.25%~1.46%	
(US\$4,507)	(US\$4,507)		(US\$4,507)		
<u>子公司</u>					
\$ 302,525	\$ 302,525	US\$10,000	\$ 302,525	1.21%~1.42%	
(US\$9,384)	(US\$9,384)		(US\$9,384)		
\$ 321,298	\$ 321,298	US\$50,500	\$ 319,975	1.24%~1.513%	
(US\$9,966)	(US\$9,966)		(US\$9,925)		
\$ 149,229	\$ 149,229	US\$15,000	\$ 149,229	1.25%~1.68%	
(US\$4,629)	(US\$4,629)		(US\$4,629)		

美金單位：仟元

104年12月31日

讓售應收 帳款金額		除列金額	額度	已預支金額	已預支金額之 利率區間
<u>本公司</u>					
\$	644,106	\$ 644,106	US\$32,000	\$ 644,106	1.2%-1.367%
	(US\$19,660)	(US\$19,660)		(US\$19,660)	
\$	131,851	\$ 131,851	US\$10,000	\$ 131,851	1.14%-1.44%
	(US\$4,039)	(US\$4,039)		(US\$4,039)	
<u>子公司</u>					
\$	304,097	\$ 304,097	US\$10,000	\$ 304,097	1.13%-1.41%
	(US\$9,249)	(US\$9,249)		(US\$9,249)	
\$	327,958	\$ 327,958	US\$17,000	\$ 327,958	1.15%-1.513%
	(US\$9,947)	(US\$9,947)		(US\$9,947)	
\$	205,136	\$ 205,136	US\$15,000	\$ 205,136	1.2%-1.68%
	(US\$6,239)	(US\$6,239)		(US\$6,239)	

民國 104 年 3 月 31 日無此情形。

## 2. 未整體除列之已移轉金融資產

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團移轉應收帳款之部分，提供無法回收之保證，因此本集團未除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

美金單位：仟元

105年3月31日

讓售應收帳款金額	已預支金額	擔保品
\$ 61,702	\$ 61,702	無
(US\$1,891)	(US\$1,891)	

美金單位：仟元

104年12月31日

讓售應收帳款金額	已預支金額	擔保品
\$ 99,320	\$ 99,320	無
(US\$3,019)	(US\$3,019)	

民國 104 年 3 月 31 日無此情形。

(八) 存貨

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 34,826,272	(\$ 538,426)	\$ 34,287,846
在途存貨	390,305	-	390,305
合計	<u>\$ 35,216,577</u>	<u>(\$ 538,426)</u>	<u>\$ 34,678,151</u>

  

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 35,491,586	(\$ 603,356)	\$ 34,888,230
在途存貨	370,451	-	370,451
合計	<u>\$ 35,862,037</u>	<u>(\$ 603,356)</u>	<u>\$ 35,258,681</u>

  

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 32,969,229	(\$ 601,792)	\$ 32,367,437
在途存貨	296,637	-	296,637
合計	<u>\$ 33,265,866</u>	<u>(\$ 601,792)</u>	<u>\$ 32,664,074</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 74,662,748	\$ 67,561,386
跌價損失回升利益	( 59,694)	( 36,436)
報廢損失	2,366	807
	<u>\$ 74,605,420</u>	<u>\$ 67,525,757</u>

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於原提列跌價損失及呆滯之存貨去化，因而產生回升利益。

(九) 採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

	105年3月31日		104年12月31日	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
關聯企業：				
Synnex Corporation	\$ 6,302,077	10.58%	\$ 6,378,209	10.61%
Redington (India) Ltd.	3,228,901	23.58%	3,151,986	23.59%
Synnex (Thailand) Public Company Ltd.	891,965	40.00%	852,169	40.00%
群環科技股份有限公司	796,635	40.86%	778,938	40.86%
	<u>\$ 11,219,578</u>		<u>\$ 11,161,302</u>	

	104年3月31日	
	金額	持股 比例
關聯企業：		
Synnex Corporation	\$ 5,750,099	10.72%
Redington (India) Ltd.	2,881,396	23.59%
Synnex (Thailand) Public Company Ltd.	850,723	40.00%
群環科技股份有限公司	779,581	40.86%
	<u>\$ 10,261,799</u>	

2. 上列採用權益法之投資，係依各該公司同期自編未經會計師核閱簽證之財務報表認列關聯企業損益及其他綜合損益份額，明細如下：

	關聯企業損益	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
Synnex Corporation	\$ 155,701	\$ 154,138
Redington (India) Ltd.	142,256	139,305
Synnex (Thailand) Public Company Ltd.	39,371	30,784
群環科技股份有限公司	17,844	18,309
	<u>\$ 355,172</u>	<u>\$ 342,536</u>

	其他綜合損益份額	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
Synnex Corporation	(\$ 61,214)	(\$ 53,868)
Synnex (Thailand) Public Company Ltd.	( 34)	( 370)
群環科技股份有限公司	( 147)	109
	<u>(\$ 61,395)</u>	<u>(\$ 54,129)</u>

### 3. 關聯企業

(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	關係之性質	衡量方法
Synnex Corporation	美國	具有重大影響力	權益法

因本集團為 Synnex Corporation 之主要股東，且本集團董事長苗豐強先生擔任該公司榮譽董事長，故本集團對 Synnex Corporation 有重大影響力。

(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

	Synnex Corporation		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 108,006,999	\$ 118,672,831	\$ 102,321,008
非流動資產	26,977,465	27,627,469	26,542,722
流動負債	( 52,564,838)	( 63,069,002)	( 65,641,038)
非流動負債	( 23,595,650)	( 23,873,938)	( 10,336,314)
淨資產總額	<u>\$ 58,823,976</u>	<u>\$ 59,357,360</u>	<u>\$ 52,886,378</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 6,229,018	\$ 6,303,699	\$ 5,679,057
商譽	73,059	74,510	71,042
關聯企業帳面價值	<u>\$ 6,302,077</u>	<u>\$ 6,378,209</u>	<u>\$ 5,750,099</u>

綜合損益表

	<u>Synnex Corporation</u>	
	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
收入	<u>\$ 103,676,882</u>	<u>\$ 101,101,599</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,468,877	\$ 1,435,168
其他綜合損益(稅後淨額)	( 578,584)	( 502,500)
本期綜合損益總額	<u>\$ 890,293</u>	<u>\$ 932,668</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 28,413</u>	<u>\$ 16,901</u>

(3) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$4,917,501、\$4,783,093 及 \$4,511,700。

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 744,423	\$ 712,297
其他綜合損益(稅後淨額)	( 445)	( 658)
本期綜合損益總額	<u>\$ 743,978</u>	<u>\$ 711,639</u>

(4) 本集團之重大關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
Synnex Corporation	<u>\$ 12,784,870</u>	<u>\$ 12,664,092</u>	<u>\$ 10,372,272</u>

(十) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>水電設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>機具設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日										
成本	\$ 973,906	\$ 5,058,231	\$ 633,155	\$ 497,906	\$ 173,235	\$ 76,673	\$ 1,057,751	\$ 131,779	\$ 557,740	\$ 9,160,376
累計折舊	-	( 694,971)	( 273,141)	( 283,469)	( 102,807)	( 42,760)	( 610,087)	( 92,303)	-	( 2,099,538)
	<u>\$ 973,906</u>	<u>\$ 4,363,260</u>	<u>\$ 360,014</u>	<u>\$ 214,437</u>	<u>\$ 70,428</u>	<u>\$ 33,913</u>	<u>\$ 447,664</u>	<u>\$ 39,476</u>	<u>\$ 557,740</u>	<u>\$ 7,060,838</u>
105年										
1月1日	\$ 973,906	\$ 4,363,260	\$ 360,014	\$ 214,437	\$ 70,428	\$ 33,913	\$ 447,664	\$ 39,476	\$ 557,740	\$ 7,060,838
增添	-	827	2,430	7,686	1,137	1,436	1,846	242	113,165	128,769
處分	-	-	( 6)	( 26)	( 173)	-	( 7)	-	-	( 212)
重分類	-	445	( 262)	-	-	-	-	-	( 15,888)	( 15,705)
折舊費用	-	( 30,021)	( 11,590)	( 17,137)	( 3,800)	( 3,240)	( 14,517)	( 3,829)	-	( 84,134)
匯率影響數	11,962	( 24,415)	( 3,632)	205	222	300	8,524	95	( 9,755)	( 16,494)
3月31日	<u>\$ 985,868</u>	<u>\$ 4,310,096</u>	<u>\$ 346,954</u>	<u>\$ 205,165</u>	<u>\$ 67,814</u>	<u>\$ 32,409</u>	<u>\$ 443,510</u>	<u>\$ 35,984</u>	<u>\$ 645,262</u>	<u>\$ 7,073,062</u>
105年3月31日										
成本	\$ 985,868	\$ 5,032,802	\$ 629,526	\$ 492,184	\$ 174,157	\$ 78,145	\$ 1,067,586	\$ 131,730	\$ 645,262	\$ 9,237,260
累計折舊	-	( 722,706)	( 282,572)	( 287,019)	( 106,343)	( 45,736)	( 624,076)	( 95,746)	-	( 2,164,198)
	<u>\$ 985,868</u>	<u>\$ 4,310,096</u>	<u>\$ 346,954</u>	<u>\$ 205,165</u>	<u>\$ 67,814</u>	<u>\$ 32,409</u>	<u>\$ 443,510</u>	<u>\$ 35,984</u>	<u>\$ 645,262</u>	<u>\$ 7,073,062</u>

	土地	房屋及建築	水電設備	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	機具設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
104年1月1日										
成本	\$ 1,006,329	\$ 4,418,805	\$ 626,772	\$ 662,718	\$ 170,107	\$ 132,439	\$ 1,067,101	\$ 165,856	\$ 924,730	\$ 9,174,857
累計折舊	-	( 713,502)	( 260,035)	( 459,383)	( 106,114)	( 71,911)	( 707,859)	( 118,686)	-	( 2,437,490)
	<u>\$ 1,006,329</u>	<u>\$ 3,705,303</u>	<u>\$ 366,737</u>	<u>\$ 203,335</u>	<u>\$ 63,993</u>	<u>\$ 60,528</u>	<u>\$ 359,242</u>	<u>\$ 47,170</u>	<u>\$ 924,730</u>	<u>\$ 6,737,367</u>
104年										
1月1日	\$ 1,006,329	\$ 3,705,303	\$ 366,737	\$ 203,335	\$ 63,993	\$ 60,528	\$ 359,242	\$ 47,170	\$ 924,730	\$ 6,737,367
增添	-	8,642	2,677	10,828	-	2,459	115,729	1,793	268,422	410,550
處分	-	( 15,139)	( 7,700)	( 163)	-	-	( 127)	( 301)	-	( 23,430)
重分類	-	562,465	7,708	1,787	-	( 27,266)	( 5,120)	-	( 539,914)	( 340)
折舊費用	-	( 28,204)	( 6,913)	( 15,994)	( 3,330)	( 970)	( 17,957)	( 3,552)	-	( 76,920)
淨兌換差額	( 35,773)	( 102,493)	( 9,981)	( 3,353)	( 708)	( 2,620)	( 22,280)	( 1,807)	( 10,876)	( 189,891)
3月31日	<u>\$ 970,556</u>	<u>\$ 4,130,574</u>	<u>\$ 352,528</u>	<u>\$ 196,440</u>	<u>\$ 59,955</u>	<u>\$ 32,131</u>	<u>\$ 429,487</u>	<u>\$ 43,303</u>	<u>\$ 642,362</u>	<u>\$ 6,857,336</u>
104年3月31日										
成本	\$ 970,556	\$ 4,747,319	\$ 609,675	\$ 656,835	\$ 164,534	\$ 103,216	\$ 1,148,426	\$ 157,422	\$ 642,362	\$ 9,200,345
累計折舊	-	( 616,745)	( 257,147)	( 460,396)	( 104,579)	( 71,084)	( 718,939)	( 114,119)	-	( 2,343,009)
	<u>\$ 970,556</u>	<u>\$ 4,130,574</u>	<u>\$ 352,528</u>	<u>\$ 196,439</u>	<u>\$ 59,955</u>	<u>\$ 32,132</u>	<u>\$ 429,487</u>	<u>\$ 43,303</u>	<u>\$ 642,362</u>	<u>\$ 6,857,336</u>

註 1：本集團房屋及建築物之重大組成部分主要有辦公大樓及倉庫等主建築物及建物改良等，並分別按其耐用年限 5~55 年及 3 年予以計提折舊。

註 2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>	<u>水電設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 1,549,896	\$ 275,297	\$ 1,825,193
累計折舊	( <u>174,332</u> )	( <u>139,309</u> )	( <u>313,641</u> )
	<u>\$ 1,375,564</u>	<u>\$ 135,988</u>	<u>\$ 1,511,552</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 1,375,564	\$ 135,988	\$ 1,511,552
增添	-	458	458
重分類	90	-	90
折舊費用	( 9,124)	( 7,206)	( 16,330)
匯率影響數	( <u>19,607</u> )	( <u>1,834</u> )	( <u>21,441</u> )
3月31日	<u>\$ 1,346,923</u>	<u>\$ 127,406</u>	<u>\$ 1,474,329</u>
105年3月31日			
成本	\$ 1,527,711	\$ 271,790	\$ 1,799,501
累計折舊	( <u>180,788</u> )	( <u>144,384</u> )	( <u>325,172</u> )
	<u>\$ 1,346,923</u>	<u>\$ 127,406</u>	<u>\$ 1,474,329</u>
	<u>房屋及建築</u>	<u>水電設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 1,582,060	\$ 286,067	\$ 1,868,127
累計折舊	( <u>141,286</u> )	( <u>132,352</u> )	( <u>273,638</u> )
	<u>\$ 1,440,774</u>	<u>\$ 153,715</u>	<u>\$ 1,594,489</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 1,440,774	\$ 153,715	\$ 1,594,489
增添	2,534	547	3,081
處分	-	( 9,669)	( 9,669)
折舊費用	( 9,183)	( 6,699)	( 15,882)
匯率影響數	( <u>21,085</u> )	( <u>2,126</u> )	( <u>23,211</u> )
3月31日	<u>\$ 1,413,040</u>	<u>\$ 135,768</u>	<u>\$ 1,548,808</u>
104年3月31日			
成本	\$ 1,561,361	\$ 263,992	\$ 1,825,353
累計折舊	( <u>148,321</u> )	( <u>128,224</u> )	( <u>276,545</u> )
	<u>\$ 1,413,040</u>	<u>\$ 135,768</u>	<u>\$ 1,548,808</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 122,205	\$ 108,316
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	\$ 34,122	\$ 34,845
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 12,297	\$ 10,763

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日之公允價值分別約為 \$2,893,554、\$2,893,554 及 \$2,774,602，係本集團依據未來 10 年之租金收入折現值及處分價值計算，所採用之成長率與市場行情報告及歷史經驗之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十二) 無形資產

	電腦軟體成本	商譽	合計
105年1月1日			
成本	\$ 234,838	\$ 326,527	\$ 561,365
累計攤銷	( 111,524)	-	( 111,524)
	<u>\$ 123,314</u>	<u>\$ 326,527</u>	<u>\$ 449,841</u>
105年			
1月1日	\$ 123,314	\$ 326,527	\$ 449,841
增添－源自單獨取得	6,752	-	6,752
攤銷費用	( 11,104)	-	( 11,104)
匯率影響數	-	( 6,356)	( 6,356)
3月31日	<u>\$ 118,962</u>	<u>\$ 320,171</u>	<u>\$ 439,133</u>
105年3月31日			
成本	\$ 241,591	\$ 320,171	\$ 561,762
累計攤銷	( 122,629)	-	( 122,629)
	<u>\$ 118,962</u>	<u>\$ 320,171</u>	<u>\$ 439,133</u>

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 177,977	\$ 314,809	\$ 492,786
累計攤銷	( 79,543)	-	( 79,543)
	<u>\$ 98,434</u>	<u>\$ 314,809</u>	<u>\$ 413,243</u>
104年			
1月1日	\$ 98,434	\$ 314,809	\$ 413,243
增添－源自單獨取得	1,394	-	1,394
攤銷費用	( 8,005)	-	( 8,005)
匯率影響數	-	( 3,476)	( 3,476)
3月31日	<u>\$ 91,823</u>	<u>\$ 311,333</u>	<u>\$ 403,156</u>
104年3月31日			
成本	\$ 179,371	\$ 311,333	\$ 490,704
累計攤銷	( 87,548)	-	( 87,548)
	<u>\$ 91,823</u>	<u>\$ 311,333</u>	<u>\$ 403,156</u>

1. 無形資產攤銷費用於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列在管理費用分別計\$11,104 及\$8,005。
2. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
亞洲	<u>\$ 320,171</u>	<u>\$ 326,527</u>	<u>\$ 311,333</u>

### 3. 非金融資產減損

商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之成長率與市場行情報告及歷史經驗之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十三) 其他非流動資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
存出保證金	\$ 648,048	\$ 223,270	\$ 208,431
長期催收帳款及票據	643,683	619,415	1,032,146
長期預付租金	962,573	979,775	1,004,373
質押定期存款	1,060,907	1,060,420	858,060
其他	80,384	79,142	98,249
	<u>\$ 3,395,595</u>	<u>\$ 2,962,022</u>	<u>\$ 3,201,259</u>

上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，分別認列租金費用 \$5,694 及 \$6,367。

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 1,174,272	1.342%~10.25%	應收帳款及存貨
信用借款	38,599,925	1.03%~5.58%	無
	<u>\$ 39,774,197</u>		

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 1,245,169	1.359%~10.25%	應收帳款及存貨
信用借款	46,408,932	0.88%~5.95%	無
	<u>\$ 47,654,101</u>		

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 1,114,109	3.5%~11.22%	應收帳款及存貨
信用借款	38,493,580	0.59%~4.3%	無
	<u>\$ 39,607,689</u>		

(十五) 應付短期票券

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付商業本票	<u>\$ 5,300,000</u>	<u>\$ 5,300,000</u>	<u>\$ 6,180,000</u>
利率區間	<u>0.36%~0.92%</u>	<u>0.45%~0.93%</u>	<u>0.59%~0.94%</u>

上述應付短期票券係委託金融機構承兌換發行。

(十六) 其他應付款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付經銷商獎勵金	\$ 2,218,979	\$ 2,442,642	\$ 2,661,678
其他應付款-其他	1,061,216	1,030,661	1,817,378
暫收供應商代付款	1,863,312	1,239,906	978,995
應付費用-其他	853,851	540,484	641,799
應付薪資及獎金	315,493	588,478	378,415
	<u>\$ 6,312,851</u>	<u>\$ 5,842,171</u>	<u>\$ 6,478,265</u>

(十七) 長期借款

<u>借款機構</u>	<u>借款期間</u>	<u>104年3月31日</u>
台灣銀行等9家銀行聯貸-乙項	自首次動用日(103/8/4)起算五年	\$ 3,997,125

此筆聯貸案係台灣銀行、彰化商業銀行、華南商業銀行、合作金庫銀行、第一商業銀行、玉山商業銀行、台新國際商業銀行、中華開發工業銀行、台北富邦銀行聯合承貸，台灣銀行為管理銀行。

民國 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日無此情形。

(十八) 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 1 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。另子公司 PT. Synnex Metrodata Indonesia 係採確定福利之退休辦法。

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,018 及 \$2,093。

(3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$8,374。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資總額之 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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,480 及 \$10,280。
- (3) 海外子公司除 Synnex Global Ltd.、King's Eye Investments Ltd.、Peer Developments Ltd.、Synnex China Holdings Ltd.、Synnex Mauritius Ltd.、Laser Computer Holdings Ltd.、Trade Vanguard Global Ltd. 未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求之規定外，其餘子公司採確定提撥制，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金費用分別為 \$60,516 及 \$58,089。

## (十九) 股本

1. 民國 105 年 3 月 31 日止，本公司額定股本為 \$22,000,000 (其中 \$500,000 供員工認股權憑證轉換使用)，發行及實際流通在外股數為 1,588,520,922 股，每股面額 10 元。另本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股本皆未增減變動。
2. 本公司分別於民國 86 年度及 88 年度辦理現金增資且與神通電腦股份有限公司等主要股東將其所持有之部份股份共同參與海外存託憑證之發行。此次海外存託憑證於歐洲、亞洲及美國等地發行，每單位相當於 4 股普通股，經歷次增資追加發行，截至民國 105 年 3 月 31 日止，流通在外之存託憑證計 906,363 單位，折合為 3,625,463 普通股。其主要約定事項如下：

### (1) 表決權之行使

存託憑證持有人不得直接出席本公司任何股東會及直接投票或發言。惟存託機構收到超過 51% 存託憑證持有人對同一議案為相同之指示時，存託機構應依存託憑證持有人的指示就該議案進行表決。

(2)存託憑證轉換方式

存託憑證持有人得於存託憑證發行滿三個月後，依中華民國相關法令及存託契約之規定，請求存託機構兌回及交付存託憑證所表彰之本公司普通股股票；或請求存託機構兌回及出售存託機構所表彰之本公司普通股股票。

(3)股利分配

本存託憑證持有人享有本公司普通股分配股利之同等權利。

(二十)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。

	105年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	關聯企業 及合資股權 淨值變動	認股權	合計
1月1日	\$ 13,626,940	\$ 340,678	(\$ 56,341)	\$ 228,445	\$ 14,139,722
關聯企業及合資之股權淨值 變動數	-	-	(16,673)	-	(16,673)
3月31日	<u>\$ 13,626,940</u>	<u>\$ 340,678</u>	<u>(\$ 73,014)</u>	<u>\$ 228,445</u>	<u>\$ 14,123,049</u>

  

	104年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	關聯企業 及合資股權 淨值變動	認股權	合計
1月1日	\$ 13,626,940	\$ 340,678	\$ 135,794	\$ 228,445	\$ 14,331,857
關聯企業及合資之股權淨值 變動數	-	-	8,609	-	8,609
3月31日	<u>\$ 13,626,940</u>	<u>\$ 340,678</u>	<u>\$ 144,403</u>	<u>\$ 228,445</u>	<u>\$ 14,340,466</u>

## (二十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除依法彌補以往虧損及提繳稅款外，並應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積；餘額於加計上一年度累積未分配盈餘後，提撥百分之三十至一百，由董事會擬定分配議案，提請股東會承認之。

前述盈餘提撥分派之比率及股東現金股利之比率得由董事會綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況，及視公司未來發展，凡有必要之投資計劃而能增加獲利或有資金需求，則以盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響股利水準時，則採現金發放因應之原則，予以調整。但每次分派股東現金股利之比率不得低於當次配發予股東股利之百分之十五。

2. 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。
3. 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。
4. 本公司於民國 105 年 3 月 14 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案及民國 104 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 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	\$ 318,600	\$ -	\$ 502,409	\$ -
特別盈餘公積	126,513	-	( 1,965,774)	-
現金股利	2,382,781	1.50	5,242,119	3.30
股票股利	794,260	0.50	-	-

本公司民國 104 年度盈餘分派議案，截至民國 105 年 5 月 13 日止，尚未經股東會通過，故本財務報告並未反映此應付股利。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十八)。

(二十二) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
105年1月1日	(\$ 66,998)	(\$ 59,515)	(\$ 126,513)
評價調整:			
- 集團	-	( 17,741)	( 17,741)
- 關聯企業	-	( 34)	( 34)
外幣換算差異數:			
- 集團	( 404,573)	-	( 404,573)
- 關聯企業	( 61,361)	-	( 61,361)
105年3月31日	<u>(\$ 532,932)</u>	<u>(\$ 77,290)</u>	<u>(\$ 610,222)</u>

	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
104年1月1日	\$ 65,918	\$ 57,971	\$ 123,889
評價調整:			
- 集團	-	( 2,090)	( 2,090)
- 關聯企業	-	( 370)	( 370)
外幣換算差異數:			
- 集團	( 1,527,783)	-	( 1,527,783)
- 關聯企業	( 53,759)	-	( 53,759)
104年3月31日	<u>(\$ 1,515,624)</u>	<u>\$ 55,511</u>	<u>(\$ 1,460,113)</u>

(二十三) 營業收入

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
商品銷售	\$ 77,373,374	\$ 70,130,347
勞務收入	<u>119,734</u>	<u>106,479</u>
合計	<u>\$ 77,493,108</u>	<u>\$ 70,236,826</u>

(二十四) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 143,561	\$ 131,956
利息收入		
銀行存款利息	97,588	256,472
其他利息收入	23,397	24,941
其他	29,786	43,093
合計	<u>\$ 294,332</u>	<u>\$ 456,462</u>

(二十五) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 23,581	\$ 6,863
淨外幣兌換損失	( 56,077)	( 202,567)
處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產 損失	( 94)	( 18,213)
投資性不動產之相關費用	( 46,419)	( 45,608)
其他	2,566	953
合計	<u>(\$ 76,443)</u>	<u>(\$ 258,572)</u>

(二十六) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 179,065	\$ 164,184
應付短期票券	14,048	18,745
財務成本	<u>\$ 193,113</u>	<u>\$ 182,929</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
員工福利費用	\$ 1,057,079	\$ 1,033,914
不動產、廠房及設備之折舊費用	84,134	76,920
無形資產攤銷費用	11,104	8,005
	<u>\$ 1,152,317</u>	<u>\$ 1,118,839</u>

(二十八) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 892,287	\$ 877,311
勞健保費用	66,677	59,543
退休金費用	74,014	70,462
其他用人費用	24,101	26,598
	<u>\$ 1,057,079</u>	<u>\$ 1,033,914</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應提撥最高不超過百分之十最低不低於萬分之一為員工紅利。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司已於民國 104 年 11 月 9 日經董事會決議修定章程，修正章程內容如下，此章程修正案將提民國 105 年股東會決議：

本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞最高不超過百分之十最低不低於萬分之一，及董事酬勞不高於百分之一。員工酬勞以股票或現金為之，董事酬勞則以現金為之，並均應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之。

員工酬勞如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞(紅利)估列金額均為\$150；董監酬勞估列金額分別為\$1,740 及\$1,900，前述

金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況估列。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分紅 \$600 及董監酬勞 \$6,000 之差異為 \$0 及 \$1,600，差異數將調整於 105 年度損益。截至民國 105 年 5 月 13 日止尚未實際配發。

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。

## (二十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
當期所得稅負債	\$ 1,115,333	\$ 956,953
當期所得稅資產	( 161,892)	( 148,445)
應付以前年度所得稅尚未支付數	( 966,793)	( 801,325)
當期所得產生之所得稅	( 13,352)	7,183
以前年度所得稅(高)低估數	10,491	4,645
扣繳及暫繳稅額	221,557	204,460
當期所得稅總額	218,696	216,288
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 7,024)	( 82,995)
遞延所得稅總額	( 7,024)	( 82,995)
所得稅費用	\$ 211,672	\$ 133,293

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團無其他綜合損益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
87年度以後	\$ 8,031,654	\$ 6,823,082	\$ 8,582,501

4. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$218,314、\$204,682 及 \$202,114，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 3.22%；民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 4.93%。

(三十) 每股盈餘

	105年1月1日至3月31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>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 1,208,572	1,588,521	\$ 0.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	1,208,572	1,588,521	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	30	
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,208,572	\$ 1,588,551	\$ 0.76
	104年1月1日至3月31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>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 1,156,797	1,588,521	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	1,156,797	1,588,521	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	20	
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,156,797	\$ 1,588,541	\$ 0.73

(三十一) 營業租賃

本集團以營業租賃將辦公大樓出租予他人，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$143,561 及\$131,956 之租金收入。本集團依一系列之租賃協議出租予若干公司，該些協議陸續於民國 105 年至 111 年屆滿，且該些協議部分附有於租賃期間屆滿之續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃款總額如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
不超過1年	\$ 85,208	\$ 85,069	\$ 75,697
超過1年但不超過5年	220,472	228,909	222,479
超過5年	32,821	48,954	70,971
	<u>\$ 338,501</u>	<u>\$ 362,932</u>	<u>\$ 369,147</u>

(三十二) 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3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 128,769	\$ 410,550
加：期初應付設備款	53,078	95,253
減：期末應付設備款	( 30,628)	( 86,355)
匯率影響數	( 378)	( 1,500)
本期支付現金	<u>\$ 150,841</u>	<u>\$ 417,948</u>
	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
購置無形資產	\$ 6,752	\$ 1,394
加：期初其他應付款	33,756	8,182
減：期末其他應付款	( 28,506)	-
本期支付現金	<u>\$ 12,002</u>	<u>\$ 9,576</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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 57,039	\$ 48,819
其他關係人	<u>209,074</u>	<u>128,523</u>
	<u>\$ 266,113</u>	<u>\$ 177,342</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。應收款項收款期間，關係人為月結 30 天至月結 130 天，非關係人為月結 30 天至月結 160 天。

#### 2. 進貨

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商品購買：		
關聯企業	\$ 5,292	\$ 156,504
其他關係人	<u>-</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 156,720</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。應付款項付款期間，關係人為月結 30 天至 40 天，非關係人為貨到 7 至 45 天及月結 30 至 60 天。

#### 3. 應收關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收關係人款項：			
關聯企業	\$ 49,943	\$ 32,138	\$ 49,168
其他關係人	<u>57,695</u>	<u>72,037</u>	<u>56,344</u>
	<u>\$ 107,638</u>	<u>\$ 104,175</u>	<u>\$ 105,512</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品而產生。該應收款項並無抵押及附息，應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 5,136	\$ 8,935	\$ 150,800
其他關係人	<u>1,961</u>	<u>3,261</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 151,241</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. 其他交易事項

本集團為關係人提供資訊管理等服務收入而產生之其他應收款、應收股利/股利收入及其他代墊款項等明細如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
其他應收款：			
關聯企業	\$ 17,832	\$ 17,746	\$ 15,077
其他關係人	<u>140</u>	<u>44,972</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,972</u>	<u>\$ 62,718</u>	<u>\$ 15,077</u>

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 528	\$ 5,300	\$ 17
其他關係人	<u>557</u>	<u>3,509</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 8,809</u>	<u>\$ 17</u>

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
其他收入：		
關聯企業	\$ 9,966	\$ 9,647
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,966</u>	<u>\$ 9,647</u>

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,335	\$ 24,135
退職後福利(註)	<u>860</u>	<u>1,154</u>
總計	<u>\$ 17,195</u>	<u>\$ 25,289</u>

註：係提列提撥數，未實際發放。

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
應收帳款	\$ 1,757,137	\$ 1,486,160	\$ 1,887,382	短期借款之擔保
存貨	1,679,337	1,411,021	2,055,969	"
其他非流動資產：				
質押定期存款	1,060,907	1,060,420	858,060	質押於供應商作為進貨保證、質押於中華電信及中油作為履約保證、質押於法院作為訴訟保證金等
不動產、廠房及設備：				
土地、房屋及建築	243,857	238,390	239,730	係Fortune Ideal Ltd.之借款額度保證(實際並未動支)
	<u>\$ 4,741,238</u>	<u>\$ 4,195,991</u>	<u>\$ 5,041,141</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

1. 本集團為購貨所需，向銀行開立之保證函作為供應商授信額度之保證，截至民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日止，金額分別為\$703,080、\$713,960及\$702,950。
2. 昆山昆豪機電有限公司於2015年11月24日在香港高等法院對Syntech Asia Ltd.提出起訴，表示Syntech Asia Ltd.違反其與昆豪在2014年7月7日達成的口頭銷售承諾，要求Syntech Asia Ltd.賠償美金2,964仟元。Syntech Asia Ltd.認為昆豪請求並無理由，將依據香港法律提出抗辯，並已於2016年2月1日向香港高等法院提出申請，要求香港高等法院剔除昆豪的申索。目前尚未正式進入實質審理階段，仍在剔除昆豪申索階段，故訴訟結果尚無法確認，故本公司並未將該訴訟之可能損失估計入帳。
3. Fairchild Semiconductor International, Inc. 與 Fairchild Semiconductor Corporation 於2014年12月22日在美國麻州地方法院對聯強及 Synnex Electronic Hong Kong Ltd. 提出第三方訴訟，表示聯強及 Synnex Electronic Hong Kong Ltd. 在銷售產品時未述明保固責任之限額，已違反與 Fairchild 簽訂之代理合約，造成 Fairchild 承受過多的保固負債，Fairchild 針對此項負債造成之損失，求償聯強及 Synnex

Electronic Hong Kong Ltd. 約美金 30,000 仟元。針對此訴訟，聯強及 Synnex Electronic Hong Kong Ltd. 主張 Fairchild 違反屬人管轄權及起訴原由不足。美國地方法院於 2015 年 6 月 18 日開庭前夕同意 Fairchild Semiconductor Corporation、聯強及 Synnex Electronic Hong Kong Ltd. 共同主張並駁回 Fairchild 第三方訴訟起訴案。而 Fairchild Semiconductor Hong Kong Limited 於 2016 年第一季在香港國際仲裁中心再對聯強提起仲裁，惟目前尚未正式進入審理階段，仲裁結果尚無法確認，故本公司並未將該仲裁之可能損失估計入帳。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 32,612	\$ 140,668	\$ 334,666

### 2. 營業租賃協議

本集團採營業租賃承租辦公處所，不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
不超過1年	\$ 320,513	\$ 312,262	\$ 268,350
超過1年但不超過5年	343,549	373,471	352,298
超過5年	-	89	-
總計	<u>\$ 664,062</u>	<u>\$ 685,822</u>	<u>\$ 620,648</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

(一) 本公司為擴大整體營運規模發揮規模經濟綜效，於民國 105 年 3 月 1 日經董事會決議通過以每股新台幣 18 元為公開收購價格，公開收購本公司採權益法之投資群環科技股份有限公司。此項收購案於民國 105 年 4 月 7 日公開收購期間屆滿時，已公開收購群環科技股份有限公司股份達 96.27%，本次公開收購條件均已成就，並訂民國 105 年 4 月 14 日前(含當日)將收購對價支付予應賣人及進行股票交割。續後本公司於民國 105 年 4 月 27 日董事會決議依企業併購法第 30 條進行股份轉換，擬以每股現金

新台幣 18 元支付予群環其餘股東，將剩餘股份(3.73%)買回，以取得群環全數已發行之股份。股份轉換基準日暫訂為民國 105 年 7 月 18 日，前述股份轉換案完成後，群環將成為聯強 100%持股之子公司。

(二)為因應集團財務規劃及資金調度需求，本公司於民國 105 年 4 月 27 日董事會決議擬對子公司 Synnex Global Ltd. 現金增資美金 1 億元，以增加資金運用之彈性。

## 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，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 105 年之策略維持與民國 104 年相同。於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率分別為 65%、67%及 66%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，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、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)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)：

	105年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產(帳列「其他非流動資產」)	\$ 1,708,955	\$ 1,708,955
金融負債：		
存入保證金(帳列「其他非流動負債」)	\$ 189,214	\$ 189,214

		104年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
其他金融資產(帳列「其他非流動資產」)		\$ 1,283,690	\$ 1,283,690
金融負債：			
存入保證金(帳列「其他非流動負債」)		\$ 169,975	\$ 169,975
		104年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
其他金融資產(帳列「其他非流動資產」)		\$ 1,066,491	\$ 1,066,491
金融負債：			
存入保證金(帳列「其他非流動負債」)		\$ 186,303	\$ 186,303

## 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)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

## 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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、美金及澳幣等)，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：

105年3月31日

	外幣(仟元) (註2)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<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	\$ 103,775	32.24	\$ 3,345,706
美金：港幣(註1)	111,461	7.75	3,594,395
美金：澳幣(註1)	4,043	1.30	130,341
<u>非貨幣性項目</u>			
印度幣：美金(註1)	\$ 6,632,584	0.0151	\$ 3,228,901
泰銖：美金(註1)	950,736	0.0291	891,965
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 74,032	32.24	\$ 2,386,804
美金：港幣(註1)	158,831	7.75	5,121,992
美金：澳幣(註1)	3,522	1.30	113,545
美金：人民幣(註1)	409,186	6.46	13,189,631

104年12月31日

	外幣(仟元) (註2)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<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	\$ 91,924	32.88	\$ 3,022,461
美金：港幣(註1)	144,507	7.75	4,749,677
美金：澳幣(註1)	5,113	1.37	168,125
<u>非貨幣性項目</u>			
印度幣：美金(註1)	\$ 6,348,564	0.0151	\$ 3,151,986
泰銖：美金(註1)	909,387	0.0285	852,169
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,107	32.88	\$ 1,417,353
美金：港幣(註1)	253,148	7.75	8,320,523
美金：澳幣(註1)	4,405	1.37	144,844
美金：人民幣(註1)	983,095	6.49	32,324,160

104年3月31日

	外幣(仟元) (註2)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 96,322	31.35	\$ 3,019,695
美金：港幣(註1)	341,161	7.76	10,692,712
美金：澳幣(註1)	19,157	1.32	600,594
<u>非貨幣性項目</u>			
印度幣：美金(註1)	\$ 5,744,409	0.0160	\$ 2,881,396
泰銖：美金(註1)	864,214	0.0314	850,723
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 79,933	31.35	\$ 2,505,908
美金：港幣(註1)	472,281	7.76	14,802,290
美金：澳幣(註1)	17,415	1.32	545,980
美金：人民幣(註1)	1,194,602	6.14	37,452,398

註 1：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

註 2：包含集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目。

D. 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 1 月 1 日至 3 月 31 日之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)認列之彙總金額分別為(\$56,077)及(\$202,567)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他	綜合損益
<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	1%	\$ 33,457	\$	-
美金：港幣(註)	1%	35,944		-
美金：澳幣(註)	1%	1,303		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 23,868	\$	-
美金：港幣(註)	1%	51,220		-
美金：澳幣(註)	1%	1,135		-
美金：人民幣(註)	1%	13,190		-

104年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他	綜合損益
<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	1%	\$ 30,197	\$	-
美金：港幣(註)	1%	106,927		-
美金：澳幣(註)	1%	6,006		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 25,059	\$	-
美金：港幣(註)	1%	148,023		-
美金：澳幣(註)	1%	5,460		-
美金：人民幣(註)	1%	374,524		-

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

### 價格風險

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，本集團將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

本集團主要投資於國內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3月31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\$4,605及\$124；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\$14,155及\$16,322。

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。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。於民國105年及104年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及澳幣計價。
- B. 民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日，若借款利率增加1%，在所有其他原因皆維持不變之情況下，民國105年及104年1月1日至3月31日稅後淨利將分別減少\$6,589及\$11,657，主要係浮動利率導致借款利息增加。

### (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。本集團依內部明定之授信政策，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。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊：請詳附註六(六)說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊：請詳附註六(六)說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析：請詳附註六各金融資產之說明。

(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如下：

非衍生金融負債：

105年3月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 39,811,733	\$ -	\$ -	\$ 39,811,733
應付短期票券	5,300,980	-	-	5,300,980
金融負債				
應付票據(包含關係人)	1,419,236	-	-	1,419,236
應付帳款(包含關係人)	26,760,535	7,671	926	26,769,132
其他應付款(包含關係人)	6,283,355	16,972	13,609	6,313,936
存入保證金	-	189,214	-	189,214

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 47,699,527	\$ -	\$ -	\$ 47,699,527
應付短期票券	5,301,488	-	-	5,301,488
金融負債				
應付票據(包含關係人)	1,252,099	-	-	1,252,099
應付帳款(包含關係人)	28,778,274	17,142	161	28,795,577
其他應付款(包含關係人)	5,845,662	1,989	3,329	5,850,980
存入保證金	-	169,975	-	169,975

非衍生金融負債：

104年3月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 39,621,738	\$ -	\$ -	\$ 39,621,738
應付短期票券	6,182,143	-	-	6,182,143
金融負債				
應付票據(包含關係人)	335,953	-	-	335,953
應付帳款(包含關係人)	29,192,266	29,438	503	29,222,207
其他應付款(包含關係人)	6,458,069	11,012	9,201	6,478,282
存入保證金	-	186,303	-	186,303
長期借款	1,728	-	3,997,125	3,998,853

衍生金融負債：

105年3月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	帳面金額
遠期外匯合約	\$ 4,221	\$ -	\$ -	\$ 4,221

衍生金融負債：

104年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	帳面金額
遠期外匯合約	\$ 7,684	\$ -	\$ -	\$ 7,684

衍生金融負債：

104年3月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	帳面金額
遠期外匯合約	\$ 1,951	\$ -	\$ -	\$ 1,951

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。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十一)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等的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之未上市櫃股票投資及衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 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：

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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	\$ 460,452	\$ -	\$ -	\$ 460,452
遠期外匯合約	-	33	-	33
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,301,816</u>	<u>56,029</u>	<u>57,609</u>	<u>1,415,454</u>
合計	<u>\$ 1,762,268</u>	<u>\$ 56,062</u>	<u>\$ 57,609</u>	<u>\$ 1,875,939</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,221</u>
104年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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	\$ 424,108	\$ -	\$ -	\$ 424,108
備供出售金融資產				
權益證券	<u>1,288,640</u>	<u>56,029</u>	<u>88,630</u>	<u>1,433,299</u>
合計	<u>\$ 1,712,748</u>	<u>\$ 56,029</u>	<u>\$ 88,630</u>	<u>\$ 1,857,407</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,684</u>

104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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	\$ 10,573	\$ -	\$ -	\$ 10,573
遠期外匯合約	-	1,861	-	1,861
備供出售金融資產				
權益證券	1,451,873	56,029	124,284	1,632,186
合計	<u>\$ 1,462,446</u>	<u>\$ 57,890</u>	<u>\$ 124,284</u>	<u>\$ 1,644,620</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,951	\$ -	\$ 1,951

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，上市(櫃)公司股票採資產負債表日之收盤價。
- (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。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，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) 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。
- (5) 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (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 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	105年		104年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$	88,630	\$	172,453
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	(	31,021)	(	48,169)
3月31日	\$	57,609	\$	124,284

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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之評價流程係由財務品管部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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3月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 57,609	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	0.7	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	104年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 88,630	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	0.7	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	104年3月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 124,284	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	0.7	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場 流通性折 價	± 1%		\$ -	\$ -	\$ 576	\$ 576
		104年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場 流通性折 價	± 1%		\$ -	\$ -	\$ 886	\$ 886
		104年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場 流通性折 價	± 1%		\$ -	\$ -	\$ 1,243	\$ 1,243

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(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：請詳附表六。

#### (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）：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

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

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團屬於通路業，以經營通訊、資訊、電子元組件及消費性電子等產品之銷售為主。而通路業主要係以地區經營為主，因此，董事會及經營團隊評估各地區經營績效以訂定各地區經營策略及分配資源。

##### (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 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	台灣	香港/大陸	紐澳/印尼	調整及沖銷	總計
企業外部客戶收入	\$ 12,024,818	\$ 47,997,014	\$ 17,471,276	\$ -	\$ 77,493,108
企業內部部門收入	571,140	7,373,795	39,918	(7,984,853)	-
部門收入	<u>\$ 12,595,958</u>	<u>\$ 55,370,809</u>	<u>\$ 17,511,194</u>	<u>(\$ 7,984,853)</u>	<u>\$ 77,493,108</u>
部門(損)益	<u>\$ 273,221</u>	<u>\$ 385,586</u>	<u>\$ 443,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,102,611</u>

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	台灣	香港/大陸	紐澳/印尼	調整及沖銷	總計
企業外部客戶收入	\$ 11,801,519	\$ 42,132,998	\$ 16,302,309	\$ -	\$ 70,236,826
企業內部部門收入	674,827	17,795,701	32,577	(18,503,105)	-
部門收入	<u>\$ 12,476,346</u>	<u>\$ 59,928,699</u>	<u>\$ 16,334,886</u>	<u>(\$ 18,503,105)</u>	<u>\$ 70,236,826</u>
部門(損)益	<u>\$ 246,437</u>	<u>\$ 398,708</u>	<u>\$ 341,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,196</u>

註：因合併公司負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 部門損益之調節資訊

1. 本公司向主要營運決策者呈報之各地區營業淨損益，與綜合損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導營運部門(損)益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
部門損益	\$ 1,102,611	\$ 986,196
營業外收入及支出合計	<u>379,948</u>	<u>357,497</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 1,482,559</u>	<u>\$ 1,343,693</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式，本期應報導部門資產之調節沖銷情形請詳附註十四(二)之說明。

聯強國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註7)	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註9)	期末餘額(註9)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	聯強國際股份有限公司	嘉榮行銷股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 379,824	1.15%-1.17%	(註1)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 17,410,597	\$ 17,410,597	(註2)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際股份有限公司	應收關係人款項	是	1,675,000	1,611,750	973,497	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(中國)投資有限公司	應收關係人款項	是	17,822,000	17,149,020	-	3.36%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(香港)有限公司	應收關係人款項	是	11,725,000	11,282,250	-	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際貿易(中國)有限公司	應收關係人款項	是	8,492,250	8,171,573	8,171,573	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(上海)有限公司	應收關係人款項	是	1,105,500	1,063,755	1,063,755	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(成都)科技有限公司	應收關係人款項	是	251,250	241,763	225,774	6.00%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(南京)電子有限公司	應收關係人款項	是	251,250	241,763	129,520	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(瀋陽)科技有限公司	應收關係人款項	是	100,500	96,705	96,705	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(北京)有限公司	應收關係人款項	是	100,500	96,705	96,705	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(西安)科技有限公司	應收關係人款項	是	134,000	128,940	100,090	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(杭州)電子有限公司	應收關係人款項	是	16,750	16,117	16,117	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(天津)科技有限公司	應收關係人款項	是	26,800	25,787	21,307	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(青島)科技有限公司	應收關係人款項	是	167,500	161,175	38,682	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(濟南)電子有限公司	應收關係人款項	是	251,250	241,763	241,763	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(鄭州)科技有限公司	應收關係人款項	是	251,250	241,763	99,929	4.90%-6.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(武漢)科技有限公司	應收關係人款項	是	167,500	161,175	25,788	6.86%-6.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(合肥)科技有限公司	應收關係人款項	是	204,350	196,634	143,510	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(哈爾濱)科技有限公司	應收關係人款項	是	251,250	241,763	241,763	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(南昌)電子有限公司	應收關係人款項	是	134,000	128,940	128,940	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註7)	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註9)	期末餘額(註9)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(寧波)科技有限公司	應收關係人款項	是	\$ 134,000	\$ 128,940	\$ 128,940	4.86%-4.90%	(註1)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 30,468,544	\$ 87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(廈門)科技有限公司	應收關係人款項	是	301,500	290,115	49,996	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	聯強國際(長沙)科技有限公司	應收關係人款項	是	134,000	128,940	128,940	4.86%-4.90%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	Synnex Electronics Hong Kong Ltd.	應收關係人款項	是	670,000	644,700	-	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	Synnex Australia Pty. Ltd.	應收關係人款項	是	1,237,000	1,237,000	667,980	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	Synnex New Zealand Ltd.	應收關係人款項	是	337,785	334,605	256,531	5.58%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	King's Eye Investments Ltd.	應收關係人款項	是	167,500	161,175	-	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	Peer Developments Ltd.	應收關係人款項	是	33,500	32,235	-	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	Synnex China Holdings Ltd.	應收關係人款項	是	3,350,000	3,223,500	3,216,848	-	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
1	Synnex Global Ltd.	Syntech Asia Ltd.	應收關係人款項	是	13,400,000	12,894,000	4,085,270	1.35%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註3)
2	伊凡投資股份有限公司	嘉泰行銷股份有限公司	應收關係人款項	是	200,000	200,000	72,000	1.21%-1.25%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	206,996	206,996	(註4)
3	聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(濟南)電子有限公司	應收關係人款項	是	76,700	74,835	74,835	3.26%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註5)
3	聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(哈爾濱)科技有限公司	應收關係人款項	是	35,793	34,923	34,923	3.26%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註5)
3	聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(南昌)電子有限公司	應收關係人款項	是	81,813	79,823	79,823	3.26%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註5)
3	聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(寧波)科技有限公司	應收關係人款項	是	43,463	42,406	42,406	3.26%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註5)
3	聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際(長沙)科技有限公司	應收關係人款項	是	102,266	99,780	99,780	3.26%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註5)
3	聯強國際(中國)投資有限公司	育德(上海)倉儲有限公司	應收關係人款項	是	9,204	8,980	8,980	4.35%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	2,176,325	17,410,597	(註5)
4	Trade Vanguard Global Ltd.	聯強國際貿易(中國)有限公司	應收關係人款項	是	3,170,246	3,093,180	3,093,180	3.26%	(註1)	-	營業週轉	-	-	-	30,468,544	87,052,984	(註6)

註1：係指有短期融通資金之必要者。

註2：聯強國際股份有限公司對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額：

(1) 個別貸與之金額，以不超過聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

(2) 總貸與之金額，以不超過聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：SYNNEX GLOBAL對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額：

(1) 個別貸與之限額，以不超過SYNNEX GLOBAL最終母公司-聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之七十為限。

(2) 貸與對象為最終母公司-聯強國際直接及間接持有表決權股份百分之百非台灣地區公司，總貸與金額以不超過母公司-聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之兩百為限。

註4：伊凡投資對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額：

(1) 個別貸與之限額，以不超過伊凡投資最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限，民國104年度伊凡投資經會計師查核淨值為\$517,490。

(2) 總貸與金額，以不超過伊凡投資最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限，民國104年度伊凡投資經會計師查核淨值為\$517,490。

註5：聯強國際(中國)投資有限公司對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額：

(1) 貸與對象為本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之百非台灣地區公司，總貸與金額合計以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之二百為限個別貸與之限額，以不超過本公司之母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之七十為限。

(2) 貸與對象為本公司之母公司直接及間接持有百分之八十以上股權之子公司，總貸與金額合計以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限，個別貸與之限額，以不超過本公司之母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五為限。

(3) 貸與對象為本公司之母公司直接及間接持有未達百分之八十以上股權之子公司，總貸與金額合計以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之二十為限，個別貸與之限額，以不超過本公司之母公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五為限。

註6：TRADE VANGUARD GLOBAL LTD對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額

(1) 個別貸與之限額，以不超過TRADE VANGUARD GLOBAL LTD最終母公司-聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之七十為限。

(2) 貸與對象為最終母公司-聯強國際直接及間接持有表決權股份百分之百非台灣地區公司，總貸與金額以不超過母公司-聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之兩百為限。

註7：貸出公司與貸入公司均係本公司持有100%股權之子公司。

註8：係以US：NT=1：32.24列示之。

註9：本期最高餘額係董事會通過之資金貸與額度金額。

聯強國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	聯強國際股份有限 公司	Synnex Global Ltd.	2.直接持有普通股股權超過百分之五十 之子公司	\$ 43,526,492	\$ 35,878,500	\$ 34,523,685	\$ 11,867,673	\$ -	79	\$ 87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	Synnex Australia Pty. Ltd.	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	4,738,241	3,943,598	1,836,491	-	9	87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	聯強國際(香港)有 限公司	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	9,300,742	9,273,453	4,760,280	-	21	87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	明朗國際貿易(上 海)有限公司	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	1,278,325	1,247,250	335,420	-	3	87,052,984	Y	N	Y	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	Synnex New Zealand Ltd.	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	436,042	301,047	158,029	-	1	87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	聯強國際(上海)有 限公司	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	30,680	29,934	5,228	-	-	87,052,984	Y	N	Y	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	嘉榮行銷股份有限 公司	2.直接持有普通股股權超過百分之五十 之子公司	43,526,492	1,000,000	1,000,000	85,712	-	2	87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	Syntech Asia Ltd.	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	6,616,250	6,366,413	4,050,485	-	15	87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	Laser Computer (Macau) Ltd.	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	100,500	96,705	42,883	-	-	87,052,984	Y	N	N	(註2)
0	聯強國際股份有限 公司	聯強國際貿易(中 國)有限公司	3.母公司與子公司持有普通股股權合併 計算超過百分之五十之被投資公司	43,526,492	5,564,586	5,383,350	2,855,105	-	12	87,052,984	Y	N	Y	(註2)

註1：聯強國際及聯強國際之子公司累積背書保證總額，以不超過聯強國際最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之二百為限。

註2：對單一企業背書保證限額，以不超過聯強國際最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之一百為限。

聯強國際股份有限公司及子公司  
 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105年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
聯強國際	聯成化學科技股份有限公司普通股	其董事長與聯強之董事長為同一人	備供出售金融資產-流動	60,521,806	\$ 546,512	5.17%	\$ 546,512	
"	聯華實業股份有限公司普通股	"	"	27,365,694	554,156	3.08%	554,156	
"	神達投資控股股份有限公司普通股	"	"	7,084,475	181,008	0.91%	181,008	(註3)
"	神通資訊科技股份有限公司普通股	"	"	13,770,810	57,609	9.18%	57,609	
"	通達投資股份有限公司普通股	-	"	4,630,492	<u>56,029</u>	19.99%	<u>56,029</u>	
備供出售金融資產-流動合計					<u>\$ 1,395,314</u>		<u>\$ 1,395,314</u>	
聯強國際	神通電腦股份有限公司普通股	其董事長與聯強之董事長為同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	46,605,354	\$ 1,571,898	18.36%	\$ 1,571,898	(註1)
"	聯訊創業投資股份有限公司普通股	"	"	7,177,225	25,772	13.05%	25,772	
"	聯訊參創業投資股份有限公司普通股	"	"	8,550,000	72,500	19.00%	72,500	
"	聯元投資股份有限公司普通股	-	"	9,015,254	87,969	19.99%	87,969	
"	聯華電信股份有限公司普通股	-	"	1,450,000	-	3.58%	-	(註2)
"	大椽股份有限公司普通股	其董事與聯強之董事為同一人	"	720,000	2,393	2.68%	2,393	
"	聯訊管理顧問股份有限公司普通股	其董事長與聯強之董事長為同一人	"	684,316	<u>299</u>	19.99%	<u>299</u>	
以成本衡量之金融資產-非流動合計					<u>\$ 1,760,831</u>		<u>\$ 1,760,831</u>	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
Synnex Global	Budworth Investment Ltd. 普通股	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	2,142,875	\$ 11,536	13.83%	\$ 11,536	
"	Global Strategic Investment Inc. 普通股	-	"	245,000	1,451	1.26%	1,451	
"	Pilot View Ltd. 普通股	-	"	84,457	-	1.21%	-	(註2)
以成本衡量之金融資產—非流動合計					\$ 12,987		\$ 12,987	
伊凡投資	上市公司普通股	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	8,450,000	\$ 325,325	1.89%	\$ 325,325	
"	上市公司普通股	-	"	3,665,000	125,709	0.22%	125,709	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動合計					\$ 451,034		\$ 451,034	
King's Eye	Hi Food Co., Ltd 普通股	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	2,150,000	\$ 30,628	10.00%	\$ 30,628	
"	上市公司普通股	-	備供出售金融資產-非流 動	11,810,057	\$ 20,140	0.51%	\$ 20,140	
"	上市公司普通股	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	2,268,100	\$ 9,418	0.65%	\$ 9,418	
Peer	惠旺創投股份有限公司普通股	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	295,831	-	5.55%	-	(註2)
Laser Holdings	Epro Systems (S) Pte. Ltd. 普通股	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	10,000	-	2.50%	-	(註2)

註1：係興櫃股票。

註2：經評估相關減損客觀證據後，業已全額提列減損損失。

註3：原名為神達電腦股份有限公司。

聯強國際股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
聯強國際股份有限公司	Syntech Asia Ltd.	係本公司持有100%股權之孫公司	(銷 貨)	(\$ 571,140)	(5%)	月結30天	按一般客戶銷貨價格	無重大差異	\$ 22,747	-	
聯強國際股份有限公司	Syntech Asia Ltd.	係本公司持有100%股權之孫公司	進 貨	753,888	2%	月結30天	按一般供應商進貨價格	無重大差異	( 101,646)	(3%)	
聯強國際(香港)有限公司及其子公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	聯屬公司	(銷 貨)	( 6,299,784)	(45%)	月結30天	按一般客戶銷貨價格	無重大差異	-	-	
聯強國際(香港)有限公司及其子公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	聯屬公司	進 貨	150,628	1%	月結30天	按一般供應商進貨價格	無重大差異	( 3,940)	-	
Syntech Asia Ltd.	聯強國際股份有限公司	係本公司最終母公司	(銷 貨)	( 753,888)	(4%)	月結30天	按一般客戶銷貨價格	無重大差異	101,646	2%	
Syntech Asia Ltd.	聯強國際股份有限公司	係本公司最終母公司	進 貨	571,140	3%	月結30天	按一般供應商進貨價格	無重大差異	( 22,747)	-	
PT. Synnex Metrodata Indonesia	PT Mitra Intergrasi Informatika	其他關係人	(銷 貨)	( 174,396)	-	月結60天	按一般客戶銷貨價格	無重大差異	20,439	-	
聯強國際貿易(中國)有限公司	聯強國際(香港)有限公司及其子公司	聯屬公司	(銷 貨)	( 150,628)	(1%)	月結30天	按一般客戶銷貨價格	無重大差異	3,940	-	
聯強國際貿易(中國)有限公司	聯強國際(香港)有限公司及其子公司	聯屬公司	進 貨	6,299,784	29%	月結30天	按一般供應商進貨價格	無重大差異	-	-	

聯強國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Synnex Global Ltd.	聯強國際貿易(中國)有限公司	係本公司持有100%股權之 孫公司	393,709 (註1)	-	-	-	-	-
Synnex Global Ltd.	聯強國際(中國)投資有限公司	係本公司持有100%股權之 孫公司	526,900 (註1)	-	-	-	-	-
聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	係本公司持有100%股權之 子公司	1,617,551	0.09	-	-	-	-
聯強國際貿易(中國)有限公司	Laser Computer (China) Ltd	聯屬公司	975,663 (註2)	-	-	-	-	-

註1：係本公司對關係人之應收技術服務款及資金融通之應收利息。

註2：係本公司對關係人交易產生之應收託管獎勵金。

註3：有關資金貸與產生之應收關係人金額，請詳附表(一)資金貸與他人說明。

聯強國際股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	聯強國際股份有限公司	Syntech Asia Ltd.	母公司對孫公司	銷貨	\$ 571,140	與一般客戶同	1%
6	聯強國際(香港)有限公司及其子公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	孫公司對孫公司	銷貨	6,299,784	與一般客戶同	8%
17	聯強國際貿易(中國)有限公司	聯強國際(香港)有限公司及其子公司	孫公司對孫公司	銷貨	150,628	與一般客戶同	-
21	Syntech Asia Ltd.	聯強國際股份有限公司	孫公司對母公司	銷貨	753,888	與一般客戶同	1%
22	PT. Synnex Metrodata Indonesia	PT Mitra Intergrasi Informatika	孫公司對孫公司	銷貨	174,396	與一般客戶同	-
11	Syntech Asia Ltd.	聯強國際股份有限公司	孫公司對母公司	應收帳款	101,646	與一般客戶同	-
15	聯強國際(中國)投資有限公司	聯強國際貿易(中國)有限公司	孫公司對孫公司	應收帳款	1,617,551	與一般客戶同	1%
3	Synnex Global Ltd.	聯強國際貿易(中國)有限公司	子公司對孫公司	其他應收款	393,709	註1	-
3	Synnex Global Ltd.	聯強國際(中國)投資有限公司	子公司對孫公司	其他應收款	526,900	註2	-
15	聯強國際貿易(中國)有限公司	Laser Computer (China) Ltd	孫公司對孫公司	其他應收款	975,663	註3	1%
3	Synnex Global Ltd.	聯強國際(中國)投資有限公司	子公司對孫公司	利息收入	166,035	註2	-
3	Synnex Global Ltd.	聯強國際貿易(中國)有限公司	子公司對孫公司	利息收入	103,765	註2	-

註1：係本公司對關係人之應收技術服務款及資金融通之應收利息。

註2：係本公司對關係人資金融通之利息收入。

註3：係本公司對關係人交易產生之應收託管獎勵金。

註4：有關資金貸與產生之應收關係人金額，請詳附表(一)資金貸與他人情形之說明。

註5：有關母子公司間之背書保證情形，請詳附表(二)為他人背書保證情形之說明。

註6：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累計金額佔合併總營收之方式計算。

聯強國際股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國105年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
聯強國際	Synnex Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	\$ 17,607,381	\$ 17,607,381	548,250,000	100.00	\$ 59,853,242	\$ 1,026,175	\$ 1,026,175	
聯強國際	群環科技股份有限公司	台灣	資訊產品之銷售	515,983	515,983	42,166,777	40.86	796,635	43,672	17,844	
聯強國際	伊凡投資股份有限公司	台灣	專業投資公司	1,145,384	1,145,384	22,500,000	100.00	526,754	36,002	36,002	
聯強國際	嘉榮行銷股份有限公司	台灣	資訊通訊產品之銷售	1,426	1,426	100,000	100.00	20,863	17,431	17,431	
Synnex Global	Peer Developments Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	1,009,112	1,009,112	30,200,001	100.00	6,463,688	146,219	-	註1
Synnex Global	King's Eye Investments Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	2,014,258	2,014,258	62,477,000	100.00	8,552,767	371,031	-	註1
Synnex Global	Synnex China Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	3,230,448	3,230,448	100,200,000	100.00	6,640,331	( 34,042)	-	註1
Synnex Global	Synnex Mauritius Ltd.	模里西斯	投資控股公司	773,760	773,760	24,000,000	100.00	3,332,910	142,133	-	註1
Synnex Global	Trade Vanguard Global Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	3,224,000	3,224,000	100,000,001	100.00	3,253,030	22,058	-	註1
King's Eye	Laser Computer Holdings Ltd.	英屬維京群島	資訊通訊產品之銷售	1,187,947	1,187,947	36,850,001	100.00	2,118,084	163,822	-	註1
King's Eye	Synnex Australia Pty. Ltd.	澳大利亞	資訊通訊產品之銷售	957,044	957,044	33,250,000	100.00	2,381,671	118,987	-	註1
Synnex Global	Synnex Australia Pty. Ltd.	澳大利亞	資訊通訊產品之銷售	6,186,050	5,891,860	-	-	6,186,050	-	-	註2
King's Eye	Synnex New Zealand Ltd.	紐西蘭	資訊通訊產品之銷售	32,949	32,949	1,500,000	100.00	69,928	1,347	-	註1
Synnex Global	Synnex New Zealand Ltd.	紐西蘭	資訊通訊產品之銷售	223,101	220,844	-	-	223,101	-	-	註2
King's Eye	Synnex Electronics Hong Kong Ltd.	香港	電子元組件產品銷售	9,672	9,672	299,999	100.00	79,087	( 228)	-	註1
King's Eye	Syntech Asia Ltd.	香港	電子元組件產品銷售	9,672	9,672	300,000	100.00	1,680,129	( 52,749)	-	註1
King's Eye	Synnex (Thailand) Public Company Ltd.	泰國	資訊通訊產品之銷售	287,513	287,513	308,126,830	40.00	891,965	98,427	-	註1
King's Eye	Fortune Ideal Ltd.	香港	不動產相關業務	60,305	60,305	14,500,000	100.00	100,087	5,002	-	註1

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Synnex Global	Fortune Ideal Ltd.	香港	不動產相關業務	\$ 201,665	\$ 192,075	-	-	\$ 201,665	\$ -	\$ -	註2
King's Eye	Golden Thinking Ltd.	香港	不動產相關業務	116,451	116,451	28,000,000	100.00	9,375	3,619	-	註1
Synnex Global	Golden Thinking Ltd.	香港	不動產相關業務	1,257,005	1,079,389	-	-	1,257,005	-	-	註2
Synnex Global	聯強國際(中國)投資有限公司	中國大陸	資訊通訊產品之銷售	13,540,800	-	-	-	13,540,800	-	-	註2
King's Eye	PT. Synnex Metrodata Indonesia	印尼	資訊通訊產品之銷售	365,408	365,408	150,000	50.30	1,139,656	123,791	-	註1
Peer	Synnex Corporation	美國	資訊通訊產品之銷售	743,293	743,293	4,282,895	10.58	6,302,077	1,468,877	-	註1
Synnex Mauritius	Redington (India) Ltd.	印度	資訊通訊產品之銷售	662,145	662,145	94,295,940	23.58	3,228,901	603,033	-	註1
Laser Computer Holdings Ltd.	Laser Computer (China) Ltd.	香港	資訊通訊產品之銷售	32	32	7,800	100.00	484,461	70,564	-	註1
Laser Computer Holdings Ltd.	Synnex Technology International (HK) Ltd.	香港	資訊通訊產品之銷售	249,538	249,538	60,000,000	100.00	1,313,037	93,258	-	註1

註1：本期損益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

註2：係長期投資性質之墊款。

聯強國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註11)	投資方式 (註1)	本期末自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回 投資金額(註11)		本期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註3)	期末投資帳面金 額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
雷射電腦(北京)有限公司(註4)	資訊產品之銷售	\$ 4,836	2	\$ 4,836	\$ -	\$ -	\$ 4,836	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	(註2) (註5)
明朗國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及 保稅區內貿易	32,240	2	32,240	-	-	32,240	( 6,595)	100	( 6,595)	( 137,061)	-	(註2) (註6)
雙華食品(上海)有限公司	膨潤或培製之穀類調製 食品等之產銷業務	644,800	2	58,032	-	-	58,032	-	10	-	58,032	-	(註2) (註7)
聯強國際(中國)投資有限公司	投資控股公司	6,448,000	2	4,932,720	-	-	4,932,720	130,938	100	130,938	9,857,676	-	(註2) (註8)
聯強國際貿易(中國)有限公司	資訊通訊產品之銷售	7,415,200	2	7,415,200	-	-	7,415,200	132,051	100	132,051	9,618,739	-	(註2) (註8)
聯強國際(上海)有限公司	資訊通訊產品之銷售	709,280	2	709,280	-	-	709,280	46,774	100	46,774	1,549,877	-	(註2) (註8)
聯強國際(北京)有限公司	資訊通訊產品之銷售	290,160	2	290,160	-	-	290,160	( 1,768)	100	( 1,768)	355,971	-	(註2) (註8)
聯強國際(南京)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	1,753	100	1,753	185,450	-	(註2) (註8)
聯強國際(成都)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	( 1,724)	100	( 1,724)	168,198	-	(註2) (註8)
聯強國際(瀋陽)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	96,720	2	96,720	-	-	96,720	( 434)	100	( 434)	99,447	-	(註2) (註8)
聯強國際(天津)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	145,080	2	145,080	-	-	145,080	( 445)	100	( 445)	137,477	-	(註2) (註8)
聯強國際(杭州)電子有限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	1,354	100	1,354	182,782	-	(註2) (註8)
聯強國際(青島)科技有限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	( 255)	100	( 255)	156,894	-	(註2) (註8)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註11)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回 投資金額(註11)		本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註3)	期末投資帳面金 額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
聯強國際(廣州)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	\$ 386,880	2	\$ 386,880	\$ -	\$ -	\$ 386,880	(\$ 887)	100	(\$ 887)	\$ 392,074	\$ -	(註2) (註8)
聯強國際(西安)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	128,960	2	128,960	-	-	128,960	2,480	100	2,480	129,396	-	(註2) (註8)
聯強國際(蘇州)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	193,440	2	193,440	-	-	193,440	( 1,416)	100	( 1,416)	189,574	-	(註2) (註8)
聯強國際(武漢)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	536	100	536	166,826	-	(註2) (註8)
聯強國際(濟南)電子有 限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	( 873)	100	( 873)	130,216	-	(註2) (註8)
聯強國際(鄭州)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	134	100	134	135,556	-	(註2) (註8)
聯強國際(長沙)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	128,960	2	128,960	-	-	128,960	231	100	231	113,121	-	(註2) (註8)
聯強國際(寧波)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	128,960	2	128,960	-	-	128,960	( 2,957)	100	( 2,957)	100,382	-	(註2) (註8)
聯強國際(合肥)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	196,664	2	196,664	-	-	196,664	( 1,976)	100	( 1,976)	155,738	-	(註2) (註8)
聯強國際(南昌)電子有 限公司	資訊通訊產品之銷售	128,960	2	128,960	-	-	128,960	( 3,098)	100	( 3,098)	109,410	-	(註2) (註8)
聯強國際(哈爾濱)科技 有限公司	資訊通訊產品之銷售	161,200	2	161,200	-	-	161,200	( 4,182)	100	( 4,182)	113,812	-	(註2) (註8)
聯強國際(重慶)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	19,344	2	19,344	-	-	19,344	( 75)	100	( 75)	19,286	-	(註2) (註8)
聯強國際(廈門)科技有 限公司	資訊通訊產品之銷售	193,440	2	193,440	-	-	193,440	( 2,240)	100	( 2,240)	170,034	-	(註2) (註8)
聯強科技發展(北京)有 限公司	資訊通訊產品之銷售	249,490	2	-	-	-	-	18,210	100	18,210	309,025	-	(註2) (註9)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註11)	投資方式 (註1)	本期末自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回 投資金額(註11)		本期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註3)	期末投資帳面金 額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
聯翔科技(深圳)有限公司	電子元件產品銷售	\$ 6,448	2	\$ 6,448	\$ -	\$ -	\$ 6,448	(\$ 954)	100	(\$ 954)	\$ 83,145	\$ -	(註2) (註10)
育德(上海)倉儲有限公司	倉儲服務	11,976	2	-	-	-	-	(618)	80	(494)	(4,728)	-	(註2) (註8)
毅都信息科技(上海)有限公司	信息科技服務及資、通訊產品之銷售	-	2	-	-	-	-	(3,008)	100	(3,008)	(10,627)	-	(註2) (註11)
	合計數			\$ 16,485,924	\$ -		\$ 16,485,924						

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (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公司
- (3)其他方式

註2：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司；聯強國際(南京)電子有限公司及聯強國際(瀋陽)科技有限公司部分資金係由間接持股比率100%之轉投資公司自有資金投資大陸，投資額分別為美金1,500仟元、美金3,000仟元；另聯強國際(中國)投資有限公司部分資金係本公司於97年11月組織架構調整，將聯強國際貿易(中國)有限公司、聯強國際(上海)有限公司、聯強國際(北京)有限公司、聯強國際(南京)電子有限公司及聯強國際(成都)科技有限公司之股權改由聯強國際(中國)投資有限公司持有，金額共計美金47,000仟元，分別為美金13,000仟元、美金9,000仟元、美金1,000仟元及美金2,000仟元。

註3：本期認列投資收益除聯強國際(中國)投資有限公司、聯強國際貿易(中國)有限公司及聯強國際(上海)有限公司係依本公司會計師核閱之財務報表認列投資收益外，餘係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：該被投資公司之淨值已為負數，且停止營業中。

註5：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司聯強國際(香港)有限公司，取得雷射電腦(北京)有限公司100%之股權，總投資額為美金150仟元。

註6：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司聯強國際(香港)有限公司，其100%持有之香港群智電腦有限公司於上海設立明朗國際貿易(上海)有限公司，總投資額為美金1,000仟元。

註7：本公司透過間接持股比率10%之轉投資公司Hi Food Co., Ltd.間接持有雙華食品(上海)有限公司10%股權，總投資金額為美金1,800仟元。

註8：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司Synnex China Holdings Ltd.間接持有聯強國際(中國)投資有限公司100%股權，總投資金額為美金200,000仟元；並由聯強國際(中國)投資有限公司再投資大陸公司，總投資額係以US:NT=1:32.24列示之。

註9：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司聯強國際貿易(中國)有限公司取得聯強科技發展(北京)有限公司100%之股權，總投資額為人民幣50,000仟元。

註10：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司Peer Developments Ltd.取得聯翔科技(深圳)有限公司100%之股權，總投資額為美金200仟元。

註11：本公司透過間接持股比率100%之轉投資公司聯強國際(中國)投資有限公司取得毅都信息科技(上海)有限公司100%之股權，截至105年3月31日止尚未注資完畢。

註12：係以US:NT=32.24及RMB:NT=1:4.9898列示之。

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
聯強國際股份有限公司	\$ 16,485,924	\$ 16,592,316	\$ 26,801,251

註：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。