

艾訊股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國 101 年及 100 年度前三季
(此合併財務報表未經會計師核閱)
(股票代碼 3088)

公司地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 4 號 8 樓
電 話：(02)2917-4550

艾訊股份有限公司及其子公司
民國 101 年及 100 年度前三季合併財務報表
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
	(五) 關係人交易	24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24 ~ 25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25
	(十) 其他	25 ~ 28

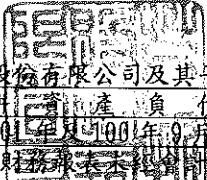
項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項		
1.	重大交易事項相關資訊	28	
2.	轉投資事業相關資訊	28	
3.	大陸投資資訊	29	
4.	母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	30 ~ 31	
(十二)	營運部門資訊	32 ~ 34	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	35 ~ 39	


 艾訊股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年9月30日
 (此合併財務報表業經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資	產	附	註	101年9月30日		100年9月30日	
				金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)		\$ 455,698	23	\$ 326,521	18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		15,039	1	15,230	1
1120	應收票據淨額	四(三)		25,093	1	17,743	1
1140	應收帳款淨額	四(四)		373,968	19	396,168	23
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		11	-	-	-
1178	其他應收款			22,658	1	16,845	1
120X	存貨	四(五)		590,553	29	564,044	33
1260	預付款項			45,422	2	35,906	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動			34,967	2	35,554	2
1298	其他流動資產 - 其他			5,262	-	5,417	-
11XX	流動資產合計			1,568,671	78	1,413,428	81
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)		923	-	923	-
固定資產							
成本							
1501	土地			183,805	9	112,222	6
1521	房屋及建築			99,363	5	75,725	4
1531	機器設備			130,076	6	168,001	9
1537	模具設備			40,499	2	39,949	2
1545	試驗設備			73,183	4	26,994	2
1561	辦公設備			70,527	3	69,522	4
1631	租賃改良			43,271	2	36,597	2
1681	其他設備			5,633	-	17,820	1
15XY	成本及重估增值			646,357	31	546,830	30
15X9	減：累計折舊			(308,579)	(15)	(299,252)	(18)
1670	未完工程及預付設備款			10,934	1	30	-
15XX	固定資產淨額			348,712	17	247,608	12
無形資產							
1710	商標權			45	-	70	-
1750	電腦軟體			6,044	-	1,335	-
1760	商譽			81,257	4	81,257	5
17XX	無形資產合計			87,346	4	82,662	5
其他資產							
1820	存出保證金			9,815	1	9,401	1
1830	遞延費用			1,251	-	2,950	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動			2,735		19,123	1
1880	其他資產 - 其他			-	-	551	-
18XX	其他資產合計			13,801	1	32,025	2
1XXX	資產總計			\$ 2,019,453	100	\$ 1,776,646	100

(續次頁)


 艾訊股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年9月30日
 (此合併財務報表業經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	四(八)	\$ 14,500	1	\$ 94,000	5
2110 應付短期票券	四(九)	29,980	1	29,996	2
2120 應付票據		4,273	-	6,174	-
2140 應付帳款		375,776	19	210,368	12
2150 應付帳款 - 關係人	五	12,174	1	5,173	-
2160 應付所得稅		36,840	2	17,794	1
2170 應付費用	四(十)	183,916	9	154,728	9
2210 其他應付款 - 其他		3,250	1	3,158	-
2260 預收款項		16,194	-	18,088	1
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)	431	-	-	-
2286 遞延所得稅負債 - 流動		169	-	-	-
2298 其他流動負債 - 其他		11,310	-	11,045	1
21XX 流動負債合計		<u>688,813</u>	<u>34</u>	<u>550,524</u>	<u>31</u>
長期負債					
2420 長期借款	四(十一)	<u>56,437</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他負債					
2810 應計退休金負債		6,771	-	7,100	-
2820 存入保證金		31	-	41	-
2860 遞延所得稅負債 - 非流動		25,268	1	22,409	1
28XX 其他負債合計		<u>32,070</u>	<u>1</u>	<u>29,550</u>	<u>1</u>
2XXX 負債總計		<u>777,320</u>	<u>38</u>	<u>580,074</u>	<u>32</u>
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(十二)	773,430	38	773,430	44
資本公積					
3211 普通股溢價	四(十三)	98,370	5	130,699	8
3220 庫藏股票交易	四(十五)	1,026	-	-	-
3240 處分資產增益		2	-	2	-
3271 員工認股權		13,191	1	6,504	-
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(十四)	213,131	11	198,769	11
3320 特別盈餘公積		20,418	1	-	-
3350 未分配盈餘		128,542	6	97,262	6
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		(27,893)	(1)	(15,094)	(1)
3480 庫藏股票	四(十五)	-	-	(15,551)	(1)
361X 母公司股東權益合計		<u>1,220,217</u>	<u>61</u>	<u>1,176,021</u>	<u>67</u>
3610 少數股權		21,916	1	20,551	1
3XXX 股東權益總計		<u>1,242,133</u>	<u>62</u>	<u>1,196,572</u>	<u>68</u>
重大承諾事項及或有事項					
負債及股東權益總計		<u>\$ 2,019,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,776,646</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊裕德

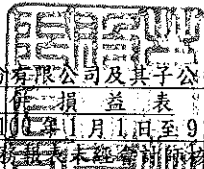


經理人：楊裕德



會計主管：許錦娟



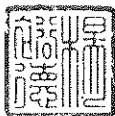

 艾訊股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (此合併財務報表未經審計)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項 目	附 註	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	四(十七)				
4110 銷貨收入		\$ 2,015,611	99	\$ 2,158,947	102
4170 銷貨退回		(14,079)	(1)	(16,200)	(1)
4190 銷貨折讓		(6,613)	-	(11,340)	(1)
4100 銷貨收入淨額		1,994,919	98	2,131,407	100
4800 其他營業收入		46,670	2	7,039	-
4000 營業收入合計		2,041,589	100	2,138,446	100
5110 營業成本	四(五)及五	(1,265,972)	(62)	(1,410,867)	(66)
5910 營業毛利		775,617	38	727,579	34
營業費用					
6100 推銷費用		(169,117)	(8)	(227,509)	(10)
6200 管理及總務費用		(211,482)	(11)	(126,216)	(6)
6300 研究發展費用		(207,808)	(10)	(214,370)	(10)
6000 營業費用合計		(588,407)	(29)	(568,095)	(26)
6900 營業淨利		187,210	9	159,484	8
營業外收入及利益					
7110 利息收入		709	-	853	-
7130 處分固定資產利益		-	-	47	-
7140 處分投資利益		312	-	368	-
7160 兌換利益		-	-	18,020	1
7210 租金收入		284	-	449	-
7250 壞帳轉回利益		-	-	427	-
7310 金融資產評價利益		40	-	34	-
7480 什項收入		6,528	-	8,467	-
7100 營業外收入及利益合計		7,873	-	28,665	1
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(1,850)	-	(618)	-
7530 處分固定資產損失		(1,541)	-	-	-
7560 兌換損失		(6,805)	-	-	-
7880 什項支出		(1,634)	-	(3,812)	-
7500 營業外費用及損失合計		(11,830)	-	(4,430)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		183,253	-	183,719	9
8110 所得稅費用		(50,013)	(2)	(59,167)	(3)
9600XX 合併總損益		\$ 133,240	7	\$ 124,552	6
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 129,183	7	\$ 122,381	6
9602 少數股權損益		4,057	-	2,171	-
		\$ 133,240	7	\$ 124,552	6
基本每股盈餘	四(十八)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710 繼續營業單位淨利		\$ 2.38	\$ 1.73	\$ 2.38	\$ 1.61
9740AA 少數股權		(0.09)	(0.05)	(0.05)	(0.03)
9750 本期淨利		\$ 2.29	\$ 1.68	\$ 2.33	\$ 1.58
稀釋每股盈餘	四(十八)				
9810 繼續營業單位淨利		\$ 2.35	\$ 1.71	\$ 2.35	\$ 1.59
9840AA 少數股權		(0.09)	(0.05)	(0.05)	(0.03)
9850 本期淨利		\$ 2.26	\$ 1.66	\$ 2.30	\$ 1.56

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊裕德

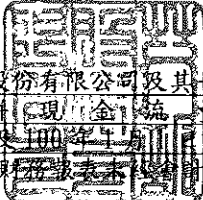


經理人：楊裕德



會計主管：許錦娟

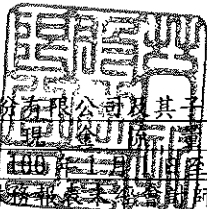



 艾訊股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至9月30日
 (此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101年1月1日至9月30日</u>	<u>100年1月1日至9月30日</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 133,240	\$ 124,552
調整項目		
呆帳費用提列(迴轉)數	1,868 (76)
折舊費用	27,679	28,773
各項攤提	3,128	2,442
存貨跌價損失(迴轉)提列數	(4,618)	20,580
金融資產評價利益	(40)	(34)
處分固定資產損失(利益)	1,541 (47)
處分投資利益	(312)	(368)
員工認股權酬勞成本	5,989	5,321
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數	4,327	25,200
應收票據	12,676 (10,956)
應收帳款(含關係人)	(42,322)	(64,229)
其他應收款	(15,862)	5,622
存貨	(105,895)	(73,550)
預付款項	(10,584)	(8,894)
其他流動資產 - 其他	4,126	779
遞延所得稅項目淨變動數	(2,973)	23,886
應付票據	4,155	4,857
應付帳款(含關係人)	190,793 (39,841)
應付所得稅	17,558 (11,100)
應付費用	17,210 (24,246)
其他應付款 - 其他	(1,491)	(1,027)
預收款項	4,111	5,476
其他流動負債 - 其他	5,376	4,683
應計退休金負債	(339)	(462)
營業活動之淨現金流入	<u>249,341</u>	<u>17,341</u>

(續次頁)

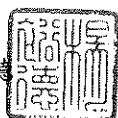

 艾訊股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 36,318)	(\$ 25,208)
出售固定資產價款	252	190
無形資產增加	(205)	(387)
存出保證金減少(增加)	90	(1,308)
遞延費用增加	(143)	(1,347)
其他資產 - 其他增加	-	(551)
投資活動之淨現金流出	(36,324)	(28,611)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(25,500)	43,000
應付短期票券(減少)增加	(6)	29,996
償還長期借款	(3,238)	-
發放股東現金股利	(116,015)	(170,155)
購入庫藏股	-	(15,551)
庫藏股轉讓價款	17,561	-
少數股權淨(減少)增加	(1,405)	1,439
融資活動之淨現金流出	(128,603)	(111,271)
匯率影響數	(4,754)	3,999
本期現金及約當現金增加(減少)	79,660	(118,542)
期初現金及約當現金餘額	376,038	445,063
期末現金及約當現金餘額	\$ 455,698	\$ 326,521
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,915	\$ 551
本期支付所得稅	\$ 28,245	\$ 47,499
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 37,250	\$ 20,077
減:期末應付設備款(表列其他流動負債 - 其他)	(3,102)	(1,144)
加:期初應付設備款(表列其他流動負債 - 其他)	2,170	6,275
本期支付現金數	\$ 36,318	\$ 25,208

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊裕德



經理人：楊裕德



會計主管：許錦娟



艾訊股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國101年及100年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國79年5月成立，於民國88年1月14日經證期會核准公開發行，本公司股票自民國91年6月24日起轉為興櫃股票。另於民國94年4月28日起經主管機關核准上櫃交易。主要營業項目為工業用電腦及週邊、嵌入式單板主機板及操作系統、工業用平板電腦及顯示器、自動化量測及控制介面卡之設計、製造及銷售，暨相關產業應用電腦及電子零組件之買賣及進出口貿易等業務。截至民國101年9月30日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數為705人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併報表編製準則

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之子公司及增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年 9月30日	100年 9月30日
本公司	AXIOM TECHNOLOGY, INC. U. S. A. (AXUS)	工業用電腦及 嵌入式單板主 機板買賣及售 後服務	100%	100%
"	AXIOMTEK DEUTSCHLAND GMBH (AXGM)	工業用電腦及 嵌入式單板主 機板買賣及售 後服務	100%	100%
"	AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	控股公司	100%	100%
"	AXIOM TECHNOLOGY TRADING (BVI) CO., LTD. (AXTRADING)	工業用電腦及 嵌入式單板主 機板買賣及售 後服務	-	(註一)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年 9月30日 (註二)	100年 9月30日
本公司	AXIOMTEK SAS. (AXFR)	工業用電腦及 嵌入式單板主 機板買賣及售 後服務	(註二)	100%
"	益網科技股份有限公司 (益網)	工業用乙太網 路及串口伺服 器設計、製造 及銷售	88.16%	88.57%
"	力訊股份有限公司 (力訊)	工業用平板電 腦及顯示器、 數位看板廣告 機設計、製造 及銷售	100%	100%
益網科技 股份有限公司	ETHERWAN SYSTEMS, INC. (EWUS)	工業用乙太網 路及串口伺服 器設計、製造 及銷售	100%	100%
AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD.	艾訊科技(深圳)有限公司 (艾訊深圳)	工業用電腦及 嵌入式單板主 機板買賣及售 後服務	100%	100%
"	艾訊科技(香港)有限公司 (艾訊香港)	控股公司	100%	100%
艾訊科技(香港) 有限公司	艾訊電子(東莞)有限公司 (艾訊東莞)	工業用電腦及 嵌入式單板主 機板買賣及售 後服務	100%	100%

註一：係於民國100年第一季清算完畢。

註二：係於民國100年第四季清算完畢。

3. 未列入本合併財務報表之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 國外子公司之特殊風險

無。

6. 子公司將資金移轉與母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料
無。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當年度加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變

動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及合併子公司民國 100 年 1 月 1 日前，係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性評估提列備抵呆帳。自民國 100 年 1 月 1 日起於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(九) 存貨

本公司及合併子公司之存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，折舊按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已提足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年數如下：

房屋及建築	3年 ~ 40年
機器設備	3年 ~ 20年
模具設備	2年 ~ 5年
試驗設備	2年 ~ 8年
辦公設備	1年 ~ 10年
租賃改良	依租賃期間及耐用年數較短者
其他設備	3年 ~ 10年

2. 出售、汰換或報廢時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益及報廢損失，列為當期營業外收支。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 有關資產減損之會計處理請詳附註二（十三）之說明。

(十一) 無形資產

1. 商標權及電腦軟體

商標權及電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2~10 年。

2. 商譽

本公司及合併子公司因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，每年定期進行減損測試。

3. 有關資產減損之會計處理請詳附註二（十三）之說明。

(十二) 遞延費用

係線路補助費等，按 1~5 年平均攤提。

(十三) 非金融資產減損

本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽則定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及合併子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十六) 遞延所得稅資產、負債及所得稅費用

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理

準則」之規定，對於所得稅之計算作跨期間之所得稅分攤，即對於應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公佈日之年度按所規定將遞延所得稅負債及資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 本公司及國內子公司因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
4. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地規定辦理。
5. 自 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，就該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
6. 本公司自 95 年 1 月 1 日起依「所得稅基本稅額條例」規定計算所得稅時，除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當期所得稅費用之調整項目。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十七) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
3. 編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。

(十八) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記「保留盈餘」，反之其差額則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十九) 收入、成本及費用認列方式

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算

之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指本公司發行之員工認股選擇權及民國 97 年度以後員工分紅若採發放股票方式之估計股數。於計算稀釋作用時係採庫藏股票法。

(二十一) 營運部門

本公司及合併子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

(二十二) 會計估計

本公司及合併子公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列之金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及合併子公司民國 101 年前三季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 1,048	\$ 1,088
銀行存款	454,650	325,433
合計	\$ 455,698	\$ 326,521

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
公平價值變動列入損益之金融資產-基金	\$ 14,985	\$ 15,173
公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	54	57
合計	\$ 15,039	\$ 15,230

本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年前三季認列之基金淨利益分別為 \$352 及 \$402。

(三) 應收票據淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收票據	\$ 25,093	\$ 17,743
減：備抵呆帳	-	-
合計	\$ 25,093	\$ 17,743

(四) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 380,007	\$ 404,348
減：備抵呆帳	(6,039)	(8,180)
合計	\$ 373,968	\$ 396,168

(五) 存貨

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料及物料	\$ 221,948	(\$ 16,845)	\$ 205,103
在製品	72,871	(1)	72,870
半成品	16,700	(2,095)	14,605
製成品	183,014	(26,248)	156,766
商品存貨	150,114	(8,905)	141,209
合計	\$ 644,647	(\$ 54,094)	\$ 590,553

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料及物料	\$ 244,591	(\$ 17,840)	\$ 226,751
在製品	33,793	-	33,793
半成品	19,434	(2,346)	17,088
製成品	209,414	(29,125)	180,289
商品存貨	115,573	(9,450)	106,123
合計	\$ 622,805	(\$ 58,761)	\$ 564,044

當期認列之存貨相關營業成本：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 1,269,561	\$ 1,390,287
存貨跌價損失	(3,589)	20,580
合計	\$ 1,265,972	\$ 1,410,867

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年9月30日	100年9月30日
非上市櫃公司股票		
艾利國際(股)公司	\$ 1,823	\$ 1,823
累計減損	(900)	(900)
合計	\$ 923	\$ 923

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(七) 固定資產

	101年9月30日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 183,805	\$ -	\$ 183,805
房屋及建築	99,363	(29,211)	70,152
機器設備	130,076	(94,920)	35,156
模具設備	40,499	(35,841)	4,658
試驗設備	73,183	(47,369)	25,814
辦公設備	70,527	(61,386)	9,141
租賃改良	43,271	(35,743)	7,528
其他設備	5,633	(4,109)	1,524
未完工程及預付設備款	10,934	-	10,934
合計	\$ 657,291	(\$ 308,579)	\$ 348,712

	100年9月30日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 112,222	\$ -	\$ 112,222
房屋及建築	75,725	(30,812)	44,913
機器設備	168,001	(109,073)	58,928
模具設備	39,949	(33,622)	6,327
試驗設備	26,994	(19,964)	7,030
辦公設備	69,522	(61,776)	7,746
租賃改良	36,597	(30,770)	5,827
其他設備	17,820	(13,235)	4,585
未完工程及預付設備款	30	-	30
合計	\$ 546,860	(\$ 299,252)	\$ 247,608

(八) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 14,500	\$ 94,000
借款利率區間	1.48%	1.48-1.49%
融資額度	\$ 543,943	\$ 458,100

(九) 應付短期票券

	保證機構	101年9月30日	100年9月30日
融資性商業本票	兆豐票券	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價		(20)	(4)
淨額		\$ 29,980	\$ 29,996
到期日		101.10.25	100.10.06
年利率(浮動)		1.18%	0.97%
擔保品		無	無

(十) 應付費用

	101年9月30日	100年9月30日
應收薪資及獎金	\$ 81,133	\$ 65,916
應付員工紅利及董監酬勞	29,721	32,625
應付加工費	21,928	6,262
應付其他費用	51,134	49,925
合計	\$ 183,916	\$ 154,728

(十一) 長期借款

借款性質	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 56,868	\$ -
減：一年內到期部分	(431)	-
合計	\$ 56,437	\$ -
利率區間	3%	-

(十二) 普通股股本

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,600,000，分為160,000仟股，分次發行，其中股本保留\$100,000供發行員工認股權憑證，共計10,000仟股。實收資本額為\$773,430，每股面額10元。

(十三) 資本公積

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

(十四) 法定盈餘公積及保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額先提10%為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘之餘額，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留，就其餘額提撥1%~20%為員工紅利，2%為董事、監察人酬勞，其餘為股東紅利，其中股票股利之分配以不高於擬發放股利總數之百分之八十為限，上述盈餘分配由董事會擬具，並經股東會決議後分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司於民國101年6月18日及100年6月24日經股東會決議通過之民國100年度及99年度盈餘分派案，如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 14,362		\$ 19,767	
特別盈餘公積	20,418		-	
現金股利	83,685	\$ 1.082	170,154	\$ 2.20
合計	\$ 118,465		\$ 189,921	

本公司於民國101年6月18日經股東會決議通過，以資本公積發放現

金\$32,329，每股發放現金0.418元。

經民國101年6月18日股東會決議發放民國100年度員工紅利\$19,151及董監酬勞\$2,099，與民國100年度財務報表估列金額\$18,745及\$2,499差異數\$6，已列為民國101年度之損益。經民國100年6月24日股東會決議發放民國99年度員工紅利\$26,024及董監酬勞\$4,003與民國99年度財務報表估列金額\$22,615及\$3,618差異數\$3,794，已列為民國100年度之損益。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國101年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$20,970及\$2,800，民國100年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$20,450及\$2,649，係以截至民國101年及100年9月30日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以15%及2%與19%及2%作為基礎估列，並認列為當期費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時則認列為次一年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)庫藏股

1. 101年及100年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

買回原因	年度	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
供轉讓股份予員工	101年前三季	797	-	(797)	-
供轉讓股份予員工	100年前三季	1,489	745	(1,489)	745

2. 民國101年及100年前三季最高及截至民國101年及100年9月30日止買回之庫藏股金額如下：

101年前三季		100年前三季	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
\$ 17,611	\$ -	\$ 67,786	\$ 15,551

3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
6. 本公司於民國101年3月19日經董事會決議轉讓庫藏股797仟股予員工，並於給與日依選擇權評價模式認列員工酬勞成本\$1,076，轉讓庫藏股票價款於扣除證券交易稅後為\$17,561，因而認列資本公積-庫藏股交易\$1,026。

(十六)股份基礎給付交易

1. 截至民國101年9月30日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	估計未來 離職率
員工認股權計畫	96.12.26	3,500	5年	2至4年之服務	6%
員工認股權計畫	99.11.04	2,000	5年	2至4年之服務	0%
庫藏股轉讓予員工	101.3.19	797	-	立即既得	-

2. 民國 101 年及 100 年前三季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	101 年前三季		100 年前三季	
	數量 (仟股)	加權平均行使 價格(元)(註)	數量 (仟股)	加權平均行使 價格(元)(註)
期初流通在外(96 發行)	3,500	39.16	3,500	\$ 39.16
期初流通在外(99 發行)	2,000	23.80	2,000	25.90
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>5,500</u>		<u>5,500</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>3,500</u>		<u>2,625</u>	
期末已核准尚未給與之 認股選擇權	-		-	

(註): 流通在外之加權平均行使價格係依員工認股權發行及認股辦法之規定，按普通股股份變動比例調整。

3. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

101 年 9 月 30 日					
發行價格 (元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行使 價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行使 價格(元)
\$ 42.00	3,500	3個月	\$ 39.16	3,500	\$ 39.16
28.10	2,000	3年2個月	23.80	-	23.80

4. 民國 97 年 1 月 1 日之後，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	發行 價格 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價 值(元)
員工認股權計畫	99.11.4	\$28.10	\$23.80	42%	4年	0%	0.90%	\$9.46
庫藏股轉讓予員工	101.3.19	23.45	22.10	39%	4天	0%	0.17%	1.35

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101 年前三季	100 年前三季
權益交割	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ 5,321</u>

6. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

(1) 評價假設模式：採用 Black-Scholes 選擇評價模式。

(2) 評價假設：

	101 年前三季	100 年前三季
股利率	0%	0%
預期價格波動性	39.2%	39.2%
無風險利率	2.48%	2.48%
預期存續期間	4.5 年	4.5 年
每股行使價格	39.16 元	39.16 元
攤銷年限	2~4 年	2~4 年

(3) 評價結果：

	101 年前三季	100 年前三季
認選擇股權每股加權 平均公平價值(元)	\$ 9.862	\$ 9.862
採公平價值法應認列 之酬勞成本	-	1,797

(4) 擬制性資料：

本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份給付基礎之會計處理準則」適用日前未依其規定所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101 年前三季	100 年前三季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 129,183	\$ 122,381
	擬制淨利	129,183	120,584
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	1.68	1.58
	擬制每股盈餘	1.68	1.56
完全稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	1.66	1.56
	擬制每股盈餘	1.66	1.54

7. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之合併子公司益網公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件	本期 實際 離職率	估計 未來 離職率
員工認股權 計畫	97.12.10	1,500	5 年	2 至 4 年 之服務	-	-

8. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之合併子公司益網公司酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行價格 (元)	101 年 9 月 30 日 期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行使 價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行使 價格(元)
\$ 13.74	309	1 年 3 個月	\$ 10.00	232	\$ 10.00

9. 本公司之合併子公司益網公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

(1) 評價假設模式：採用 Black-Scholes 選擇評價模式。

(2) 評價假設：

	101 年前三季	100 年前三季
股利率	0%	0%
預期價格波動性	45.00%	45.00%
無風險利率	1.40%	1.40%
預期存續期間	5 年	5 年
每股行使價格	13.74 元	13.74 元
攤銷年限	2~4 年	2~4 年

(3) 評價結果：

	101 年前三季	100 年前三季
認選擇股權每股加權 平均公平價值(元)	\$ 4.980	\$ 4.980
採公平價值法應認列 之酬勞成本	253	609

(4) 該合併子公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利資訊如下：

		101 年前三季	100 年前三季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 129,183	\$ 122,381
	擬制淨利	128,930	121,772
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	1.68	1.58
	擬制每股盈餘	1.67	1.58
完全稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	1.66	1.56
	擬制每股盈餘	1.65	1.56

(十七) 營業收入

	101 年前三季	100 年前三季
銷貨收入：		
應用電腦暨網路設備系列	\$ 659,647	\$ 642,509
嵌入式板卡系列	458,986	549,533
乙太網路系列	427,715	486,267
觸控式平板電腦系列	207,716	321,145
其他	261,547	159,493
銷貨收入總額	2,015,611	2,158,947
減：銷貨退回	(14,079)	(16,200)
銷貨折讓	(6,613)	(11,340)
銷貨收入淨額	1,994,919	2,131,407
其他營業收入	46,670	7,039
營業收入淨額	\$ 2,041,589	\$ 2,138,446

(十八)每股盈餘

	101 年前三季				
	金額		股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 183,253	\$ 133,240	77,102	\$ 2.38	\$ 1.73
少數股權損益	(6,992)	(4,057)		(0.09)	(0.05)
合併淨損益	<u>\$ 176,261</u>	<u>\$ 129,183</u>		<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 1.68</u>
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$ 183,253	\$ 133,240		\$ 2.35	\$ 1.71
少數股權損益	(6,992)	(4,057)		(0.09)	(0.05)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	914	-	-
合併淨損益	<u>\$ 176,261</u>	<u>\$ 129,183</u>	<u>78,016</u>	<u>\$ 2.26</u>	<u>\$ 1.66</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

	100 年前三季				
	金額		股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 183,719	\$ 124,552	77,292	\$ 2.38	\$ 1.61
少數股權損益	(3,632)	(2,171)		(0.05)	(0.03)
合併淨損益	<u>\$ 180,087</u>	<u>\$ 122,381</u>		<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 1.58</u>
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$ 183,719	\$ 124,552		\$ 2.35	\$ 1.59
少數股權損益	(3,632)	(2,171)		(0.05)	(0.03)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	1,011	-	-
合併淨損益	<u>\$ 180,087</u>	<u>\$ 122,381</u>	<u>78,303</u>	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 1.56</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
研華股份有限公司(研華)	對本公司之投資採權益法評價之投資公司

(二)關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
研華	\$ 197	0.01	\$ 88	-

本公司於民國 101 年及 100 年前三季售予研華之價格與一般客戶相當，為月結 45 天。

2. 進貨

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔進貨淨額 百分比	金額	佔進貨淨額 百分比
研華	\$ 30,165	2.19	\$ 20,833	1.42

本公司於民國 101 年及 100 年前三季向研華之進貨，其進行按一般售價計算，付款期間與一般廠商相當，為月結 45 天。

3. 應收帳款-關係人

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	佔期末該科目 餘額百分比	金額	佔期末該科目 餘額百分比
研華	\$ 11	100.00	\$ -	-

4. 應付帳款-關係人

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	佔期末該科目 餘額百分比	金額	佔期末該科目 餘額百分比
研華	\$ 12,174	100.00	\$ 5,173	100.00

六、抵(質)押之資產

本公司之合併子公司 AXUS 之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年9月30日	100年9月30日	
土地	\$ 71,583	\$ -	長期借款
房屋及建築	30,511	-	"
	\$ 102,094	\$ -	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司計有下列重大承諾事項及或有事項，未列入財務報表中：

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司以營業租賃方式承租重大資產情形如下：

出租人	租賃標的	租賃期間	每月租金 及給付方式	未來年度應付租金	押金
李美玲& 吳碧蓮	新店區寶橋路 235 巷 4 號 8 樓辦公室	101.01.01- 102.12.31	\$240 每月支付	101 年 \$ 720 102 年 \$ 2,880	\$ 810
日喜建設 (股)公司	台北市北投區公館路 432 號	100.05.01- 102.04.30	\$630 每月支付	101 年 \$ 1,890 102 年 \$ 2,520	\$1,800
裕昌興業 (股)公司	新店區寶橋路 235 巷 6 弄 2 號 8 樓及地下 4 個汽車停車位	100.04.16- 102.04.15	\$132 每月支付	101 年 \$ 396 102 年 \$ 594	\$ 441
東風建設 有限公司	汐止區新台五路一段 79 號 4 樓之 6 及 5 個 汽車停車位	100.01.01- 102.12.31	\$128 每月支付	101 年 \$ 384 102 年 \$ 1,536	\$ 257
富礫資產 管理顧問 有限公司	汐止區新台五路一段 79 號 5 樓之 3 及 2 個 汽車停車位	100.02.01- 102.01.31	\$51 每月支付	101 年 \$ 153 102 年 \$ 51	\$ 107

2. 本公司民國 101 年前三季擔任合併子公司 AXUS 向 East West Bank 借款額度 USD1,500 仟元及 100 年前三季擔任合併子公司 AXUS 向 First Bank 借款額度 USD1,250 仟元之保證人；惟截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止 AXUS 並無向銀行借款之情事。

3. 本公司民國 101 年及 100 年前三季擔任合併子公司 AXGM 向 NVIDIA 貸款保證金額度 USD250 仟元之保證人。

4. 本公司民國 101 年及 100 年前三季擔任合併子公司力訊公司向兆豐銀行借款額度 \$20,000 之保證人，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止力訊公司並無向銀行借款之情事。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價決定 之價值	評價方法估計 之價值
<u>非衍生性金融商品：</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 877,428	\$ -	\$ 877,428
公平價值變動列入損益之金融資產	15,039	15,039	-
以成本衡量之金融資產	923	-	923
存出保證金	9,815	-	9,815
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	624,300	-	624,300
存入保證金	31	-	31
長期借款	56,437	-	56,437

衍生性金融商品：無此情形

100 年 9 月 30 日

	帳面價值	公平價值	
		公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
<u>非衍生性金融商品：</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 757,277	\$ -	\$ 757,277
公平價值變動列入損益之金融資產	15,230	15,230	-
以成本衡量之金融資產	923	-	923
存出保證金	9,401	-	9,401
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	503,597	-	503,597
存入保證金	41	-	41

衍生性金融商品：無此情形

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市價價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產、存出保證金及存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
4. 長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 風險控制及避險策略

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及合併子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及合併子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及合併子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及合併子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司及合併子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動

影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 11,110	29.30	\$ 5,966	30.48
歐元:新台幣	447	37.89	914	41.23
日元:新台幣	4,453	0.38	68	0.40
港幣:新台幣	268	3.78	416	3.91
人民幣:新台幣	18	4.66	205	4.80
美金:歐元	480	0.77	425	0.74
美金:人民幣	172	6.34	318	6.35

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣	\$ 7,585	29.30	\$ 1,912	30.48
港幣:新台幣	489	3.78	614	3.91
人民幣:新台幣	390	4.66	251	4.80
美金:歐元	1,653	0.77	829	0.74
美金:人民幣	-	6.34	991	6.35

(2) 信用風險

本公司及合併子公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及合併子公司投資之權益類金融商品投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險之考量。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項：應收票據、應收帳款及其他應收款

(1) 市場風險

本公司及合併子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及合併子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及合併子公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司之應收款項均為一年內到期，因此無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款：短期及長期借款

(1)市場風險

本公司及合併子公司借入之款項，係屬浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及合併子公司之借入款項因本公司及合併子公司之營運資金足以支應本公司及合併子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司借入之款項，係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率也隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令，季合併財務報表得簡化免揭露(一)及(二)相關資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

(二)轉投資事業相關資訊

(三)大陸投資資訊

1. 依財政部證券管理委員會(91)台財政(六)第103366號函規定，本公司轉投資大陸資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出系統投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本公司認列帳面投資(損)益(註2)	本投資價值	截至本已匯回之實收
					匯出	匯回					
艾訊深圳	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	\$ 33,568	(二)	\$ 33,568	\$ -	\$ -	\$ 33,568	100.00%	(\$ 8,569)	\$ 17,399	\$ -
艾訊東莞	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	32,331	(二)	32,331	-	-	32,331	100.00%	(1,243)	22,211	-

單位：外幣仟元、新台幣仟元

公司名稱	本期末累計自大陸地區匯出投資金額	經濟部核准投資金額	審計委員會依經濟部投資審定
艾訊深圳	\$ 33,568 (USD 1,030)	USD 2,500	745,280
艾訊東莞	\$ 32,331 (USD 1,000)	USD 1,000	745,280

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類即即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式EX：委託投資

註2：該投資損益係依本公司同期自行編製未經會計師查核之財務報表計算而得。

註3：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%，其較高者。註4：本公司於民國86年10月及88年12月分別匯出美金10仟元及美金200仟元投資英屬維爾京群島設立AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD. 間接赴大陸設立上海辦事處從事商品之促銷、推廣或服務及相關資產資訊之蒐集，並無投入股本，此二字第87727421函准予備查。本公司係經由AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD. 間接赴大陸設立上海辦事處從事商品之促銷、推廣或服務及相關資產資訊之蒐集，並無投入股本，此於88.4.21經投審四字第88701952號函准予備查，且於88.5.12完成大陸辦事處手續後，於88.7.21經投審四字第88723330號函，准予備查。

註5：本公司於民國93年1月匯出美金200仟元投資英屬維爾京群島設立AXBVI作為股本，此項投資業於93.5.13經投審二字第093010458號函核准之投資金額為美金2,500仟元。本公司係經由AXBVI間接赴大陸投資英屬維爾京群島AXBVI(深圳)有限公司，該公司已於2004.9.28日變更公司名稱為艾訊科技(深圳)有限公司。

註6：本公司於97.4.21經投審會經審二字第09700103820號核准對外投資英屬維爾京群島AXBVI美金1,000仟元，再轉投資艾訊香港暨間接投資大陸地區艾訊東莞。本公司分別於97年11月匯出美金700仟元及99年2月匯出美金300仟元，業經98.07.03經投審二字第09800224500號函及99.09.13經投審二字第09900361070號函准予備查在案。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三區所發生之重大交易事項其價格、付款條件、未實現損益；本公司民國101年前三季與大陸被投資公司直接發生之重大交易事項，請參閱附註五。

(四) 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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		佔合併總營收或總 資產之比率(註三)	
				科目	金額		
0	艾訊股份有限公司	AXUS	1	銷貨收入	\$ 285,882	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 45-75 天。	14.00%
0	艾訊股份有限公司	AXGM	1	銷貨收入	151,473	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 45-75 天。	7.42%
0	艾訊股份有限公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	59,506	價格與一般客戶相當。收款期間為月結 75 天且稍有延遲，一般客戶為月結 45-75 天。	2.91%
0	艾訊股份有限公司	益網	1	銷貨收入	12,945	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 45-75 天。	0.63%
0	艾訊股份有限公司	AXUS	1	應收帳款	100,830		4.99%
0	艾訊股份有限公司	AXGM	1	應收帳款	45,604		2.26%
0	艾訊股份有限公司	艾訊深圳	1	應收帳款	41,901		2.07%
0	艾訊股份有限公司	艾訊東莞	1	進貨	27,051	進貨按一般售價計算。付款期間與一般廠商相當為月結 45-75 天。	1.32%
1	益網	EWUS	1	銷貨收入	228,489	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 60 天。	11.19%
1	益網	EWUS	1	應收帳款	59,993		2.97%
1	艾訊東莞	艾訊深圳	3	銷貨收入	27,242	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 30 天。	1.33%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製附註說明，編製之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中原積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註五：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬元以上者。

100 年前三季

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	
0	艾訊股份有限公司	AXUS	1	銷貨收入	\$ 188,183	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 45-75 天。 8.80%
0	艾訊股份有限公司	AXGM	1	銷貨收入	141,363	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 45-75 天。 6.61%
0	艾訊股份有限公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	71,725	價格與一般客戶相當。收款期間為月結 75 天且稍有延遲，一般客戶為月結 45-75 天。 3.35%
0	艾訊股份有限公司	益網	1	銷貨收入	18,472	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 45-75 天。 0.86%
0	艾訊股份有限公司	AXUS	1	應收帳款	40,609	2.29%
0	艾訊股份有限公司	AXGM	1	應收帳款	24,382	1.37%
0	艾訊股份有限公司	艾訊深圳	1	應收帳款	29,877	1.68%
0	艾訊股份有限公司	艾訊東莞	1	進貨	22,945	進貨按一般售價計算。付款期間與一般廠商相當為月結 45-75 天。 1.07%
1	益網	EWUS	1	銷貨收入	251,468	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 60 天。 11.76%
1	益網	EWUS	1	應收帳款	36,996	2.08%
1	艾訊東莞	艾訊深圳	3	銷貨收入	12,824	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結 30 天。 0.60%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註五：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬元以上者。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及合併子公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司及合併子公司主要營運決策者以地區別之角度經營業務；地區上，本公司及合併子公司目前著重於美洲、歐洲及台灣之生產及銷售事業。

本公司及合併子公司所揭露之營運部門係以研發、製造及銷售有關工業用電腦及乙太網路等產品應用為主要收入來源。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及合併子公司營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司及合併子公司主要營運決策者根據稅後淨利評估營運部門的表現。本公司及合併子公司將部門間之銷售或移轉，視為與第三人間之交易。部門間之銷貨係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致衡量方式。

(三)部門損益、資產及負債之資訊

101 年 前 三 季

	台灣						合 計
	美洲		歐洲		乙太網路		
	工業用電腦	乙太網路	工業用電腦	乙太網路	工業用電腦	乙太網路	
來自外部客戶之收入	\$ 453,469	\$ 311,809	\$ 215,646	\$ 841,583	\$ 125,405	\$ 100,841	\$ 2,048,753
利息收入	259	111	25	248	21	45	709
部門間收入	371	-	9,221	512,296	238,956	44,285	(805,129)
收入合計	454,099	311,920	224,892	1,354,127	364,382	145,171	(805,129)
利息費用	1,329	-	-	7	514	-	1,850
折舊及攤銷	1,275	459	774	20,279	6,059	1,961	30,807
所得稅費用	2,341	9,977	1,825	21,417	14,585	(132)	50,013
部門損益	4,599	15,745	4,423	139,689	33,940	(20,550)	(44,606)
資產：							
非流動資產資本支出	430	1,937	520	29,009	4,612	158	-
部門資產	385,178	155,542	126,479	1,760,355	376,906	174,447	(959,454)
部門負債	179,204	66,496	58,053	507,297	191,607	73,968	(299,305)

調節及銷除之說明：(1) 應報華部門收入合計數應銷除部門間收入\$805,129。

(2) 部門間交易應銷除部門間損益\$44,606。

(3) 應報華部門間交易所產生之部門資產\$959,454及部門負債\$299,305，於編製合併報表時銷除。

100 年 前 三 季

	美 洲						台 灣			其 他		調 節 及 銷 除	合 計	
	工 業 用 電 腦		乙 太 網 路		歐 洲		工 業 用 電 腦		乙 太 網 路		部 門			
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$			\$
來自外部客戶之收入	362,279	336,625	228,174	960,492	143,815	134,873	-	-	-	-	-	2,166,258		
利息收入	398	191	22	169	10	68	-	-	-	-	-	853		
部門間收入	297	-	1,377	429,569	269,367	41,090	(741,700)	(741,700)	-	-	-	-		
收入合計	362,974	336,816	229,573	1,390,230	413,192	176,026	(741,700)	(741,700)	-	-	-	2,167,111		
利息費用	-	30	-	67	521	-	-	-	-	-	-	618		
折舊及攤銷	1,346	341	1,029	22,567	5,659	273	-	-	-	-	-	31,215		
所得稅費用	2,042	8,804	1,146	37,139	10,036	-	-	-	-	-	-	59,167		
部門損益	5,622	14,083	2,232	133,613	23,708	6,997	(61,703)	(61,703)	-	-	-	124,552		
資產：														
非流動資產	669	488	642	16,685	7,947	511	-	-	-	-	-	26,942		
部門資產	270,984	122,855	108,267	1,567,390	384,736	182,642	(860,228)	(860,228)	-	-	-	1,776,646		
部門負債	60,196	47,253	39,630	359,515	204,947	54,558	(186,025)	(186,025)	-	-	-	580,074		

調節及銷除之說明：(1) 應報導部門收入合計數應銷除部門間收入\$741,700。

(2) 部門間交易應銷除部門間損益\$61,703。

(3) 應報導部門間交易所產生之部門資產\$860,228及部門負債\$186,025，於編製合併報表時銷除。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	本公司董事長決議，並提報 99/6/24 董事會通過。
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	本公司提報 98/12/24 董事會通過。
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	本公司提報 100/8/29 董事會。
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	本公司提報 101/8/15 董事會。
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	本公司提報 100/12/27 董事會。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	本公司資訊系統轉換已於 101/1/1 上線。
7. 完成內部控制應做調整之評估	本公司提報 101/3/19 董事會。
8. 決定 IFRSs 會計政策	本公司提報 101/3/19 董事會。
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	本公司提報 100/12/27 董事會。
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	本公司提報 101/8/15 董事會。
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊	進行中。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	本公司提報 101/3/19 董事會通過修訂。

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債表重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 37,836	(\$ 37,836)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	2,646	45,132	47,778	(1)(2) (3)
其他	1,744,263	-	1,744,263	
資產總計	<u>\$ 1,784,745</u>	<u>\$ 7,296</u>	<u>\$ 1,792,041</u>	
應付費用	\$ 166,706	\$ 9,956	\$ 176,662	(2)
遞延所得稅負債-流動	169	(169)	-	(1)
應計退休金負債	7,110	24,711	31,821	(3)
遞延所得稅負債-非流動	31,020	1,525	32,545	(1)
其他	368,506	-	368,506	
負債總計	<u>\$ 573,511</u>	<u>\$ 36,023</u>	<u>\$ 609,534</u>	
保留盈餘	\$ 118,822	(\$ 48,651)	\$ 70,171	(2)(3) (4)
累積換算調整數	(20,418)	20,418	-	(4)
少數股權	19,264	(494)	18,770	(2)(3)
其他	1,093,566	-	1,093,566	
股東權益總計	<u>\$ 1,211,234</u>	<u>(\$ 28,727)</u>	<u>\$ 1,182,507</u>	

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$37,836 及「遞延所得稅負債-流動」\$169，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$39,192 及「遞延所得稅負債-非流動」\$1,525。
- (2) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。經考量所得稅影響數。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$1,739 及「應付費用」\$9,956，並調減「少數股權」\$203 及「保留盈餘」\$8,014。
- (3) 退休金
 - (a) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員

工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。

(b) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

(c) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$24,711及「遞延所得稅資產-非流動」\$4,201，並調減「少數股權」\$291及「保留盈餘」\$20,219。

(4) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調增「累積換算調整數」\$20,418，並調減「保留盈餘」\$20,418。

2. 民國101年9月30日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 34,967	(\$ 34,967)	\$ -	(2)
遞延所得稅資產-非流動	2,735	55,764	58,499	(2)(3) (4)
其他	1,981,751	-	1,981,751	
資產總計	<u>\$ 2,019,453</u>	<u>\$ 20,797</u>	<u>\$ 2,040,250</u>	
應付費用	\$ 183,916	\$ 9,956	\$ 193,872	(3)
遞延所得稅負債-流動	169	(169)	-	(2)
應計退休金負債	6,771	23,912	30,683	(4)
遞延所得稅負債-非流動	25,268	15,162	40,430	(2)
其他	561,196	-	561,196	
負債總計	<u>\$ 777,320</u>	<u>\$ 48,861</u>	<u>\$ 826,181</u>	
保留盈餘	\$ 128,542	(\$ 47,980)	\$ 80,562	(3)(4) (5)
累積換算調整數	(27,893)	20,418	(7,475)	(5)
少數股權	21,916	(502)	21,414	(3)(4)
其他	1,119,568	-	1,119,568	
股東權益總計	<u>\$ 1,242,133</u>	<u>(\$ 28,064)</u>	<u>\$ 1,214,069</u>	

民國 101 年前三季損益表重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,041,589	\$ -	\$ 2,041,589	(1)
營業成本	1,265,972	-	1,265,972	(1)(2)
營業費用	588,407	(799)	587,608	
營業淨利	187,210	799	188,009	(1)
營業外收益及費損	(3,957)	-	(3,957)	(3)
稅前淨利	183,253	799	184,052	(1)
所得稅費用	50,013	136	50,149	
少數股權淨利	(4,057)	(10)	(4,067)	(2)(3)
合併淨損益	\$ 129,183	\$ 653	\$ 129,836	

調節原因說明：

- (1) 此係為民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異之調整，惟因部分資產為因應本季變動而有進行相關對應之調節外，餘均與上述民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整金額相同(各項重大差異調節請詳附註十三(二)1.之各項說明。
- (2) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$34,967 及「遞延所得稅負債-流動」\$169，並調增「遞延所得稅資產-非流動」\$49,960 及「遞延所得稅負債-非流動」\$15,162。
- (3) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。經考量所得稅影響數，本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$1,739 及「應付費用」\$9,956，並調減「少數股權」\$211 及「保留盈餘」\$8,006。
- (4) 退休金
 - (a) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。
 - (b) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

(c)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$23,912、「遞延所得稅資產-非流動」\$4,065、「所得稅費用」\$136 及「少數股權淨利」\$10，並調減「保留盈餘」\$19,556、「營業費用」\$799 及「少數股權」\$291。

(5)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調增「累積換算調整數」\$20,418，並調減「保留盈餘」\$20,418。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前已既得之股份基礎給付，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。