

艾訊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 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 3088)

公司地址：新北市汐止區南興路 55 號 8 樓
電 話：(02)8646-2111

艾訊股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 70
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 50
	(七) 關係人交易	50 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 66	
(十三)	附註揭露事項	66 ~ 67	
(十四)	營運部門資訊	67 ~ 70	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001655 號

艾訊股份有限公司 公鑒：

前言

艾訊股份有限公司及子公司(以下簡稱「艾訊集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 390,101 仟元及 460,282 仟元，各占合併資產總額之 9.81%及 12.99%；負債總額分別為新台幣 60,474 仟元及 60,560 仟元，各占合併負債總額之 3.49%及 5.00%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 11,787 仟元、17,753 仟元、31,602 仟元及 28,186 仟元，各占合併綜合損益之 12.04%、18.94%、10.54%及 3.26%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達艾訊集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟



會計師

徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 0 月 2 5 日



艾訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 868,558	22	\$ 843,239	22	\$ 644,514	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	十二(三)(四)						
	資產—流動		-	-	35,006	1	57,655	2
1150	應收票據淨額	六(三)及						
		十二(二)(四)	21,511	-	4,014	-	10,371	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		十二(二)(四)	760,435	19	456,376	12	609,091	17
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及						
		十二(二)(四)	84	-	6	-	59	-
1200	其他應收款		25,216	1	21,059	1	21,263	1
130X	存貨	六(四)	771,550	19	730,264	19	682,629	19
1410	預付款項		28,345	1	20,782	1	23,870	1
1470	其他流動資產	六(一)	4,380	-	150,028	4	4,918	-
11XX	流動資產合計		<u>2,480,079</u>	<u>62</u>	<u>2,260,774</u>	<u>60</u>	<u>2,054,370</u>	<u>58</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	923	-	923	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	1,208,545	30	1,335,402	35	1,280,860	36
1760	投資性不動產淨額	六(六)	140,182	4	22,858	1	-	-
1780	無形資產	六(七)	98,592	3	104,642	3	108,757	3
1840	遞延所得稅資產		42,910	1	39,571	1	35,121	1
1990	其他非流動資產		7,809	-	6,680	-	63,820	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,498,038</u>	<u>38</u>	<u>1,510,076</u>	<u>40</u>	<u>1,489,481</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,978,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,770,850</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,543,851</u>	<u>100</u>

(續次頁)



艾訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年9月30日			106年12月31日			106年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$ 190,000	5	\$ -	-	\$ -	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)及十二(三)	1,380	-	4,998	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十)及十二(五)	32,452	1	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據		-	-	1,473	-	103	-	-	-
2170	應付帳款		519,800	13	476,730	13	363,546	10	-	-
2180	應付帳款—關係人	七	11,679	-	12,466	-	10,498	-	-	-
2200	其他應付款	六(十)	271,649	7	252,053	7	203,269	6	-	-
2230	本期所得稅負債		123,887	3	59,395	2	58,593	2	-	-
2250	負債準備—流動		774	-	774	-	1,018	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及(十三)	401,745	10	398,286	10	5,620	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		12,247	1	34,229	1	23,797	1	-	-
21XX	流動負債合計		<u>1,565,613</u>	<u>40</u>	<u>1,240,404</u>	<u>33</u>	<u>666,444</u>	<u>19</u>		
非流動負債										
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十一)及十二(三)	-	-	-	-	6,090	-	-	-
2530	應付公司債	六(十二)	-	-	-	-	391,099	11	-	-
2540	長期借款	六(十三)及八	61,338	1	63,729	2	66,120	2	-	-
2570	遞延所得稅負債		68,444	2	58,178	1	49,341	1	-	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	37,591	1	38,342	1	32,131	1	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>167,373</u>	<u>4</u>	<u>160,249</u>	<u>4</u>	<u>544,781</u>	<u>15</u>		
2XXX	負債總計		<u>1,732,986</u>	<u>44</u>	<u>1,400,653</u>	<u>37</u>	<u>1,211,225</u>	<u>34</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十六)	794,180	20	793,130	21	790,310	22	-	-
3140	預收股本		4,596	-	1,379	-	4,937	-	-	-
資本公積										
3200	資本公積	六(十七)	208,477	5	198,563	5	192,915	6	-	-
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十八)	459,789	12	367,165	10	367,165	10	-	-
3320	特別盈餘公積		12,914	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		770,413	19	1,022,874	27	984,165	28	-	-
其他權益										
3400	其他權益	六(十九)	(5,238)	-	(12,914)	-	(6,866)	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,245,131</u>	<u>56</u>	<u>2,370,197</u>	<u>63</u>	<u>2,332,626</u>	<u>66</u>		
3XXX	權益總計		<u>2,245,131</u>	<u>56</u>	<u>2,370,197</u>	<u>63</u>	<u>2,332,626</u>	<u>66</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九										
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,978,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,770,850</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,543,851</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 1,211,077	100	\$ 1,033,935	100	\$ 3,740,189	100	\$ 3,036,592	100
5000 營業成本	六(四)(二十四) (二十五)及七	(803,501)	(67)	(695,548)	(67)	(2,519,734)	(67)	(2,000,216)	(66)
5900 營業毛利		<u>407,576</u>	<u>33</u>	<u>338,387</u>	<u>33</u>	<u>1,220,455</u>	<u>33</u>	<u>1,036,376</u>	<u>34</u>
營業費用	六(二十四) (二十五)								
6100 推銷費用		(144,031)	(12)	(122,872)	(12)	(426,378)	(12)	(419,895)	(14)
6200 管理費用		(26,079)	(2)	(18,690)	(2)	(83,472)	(2)	(74,988)	(2)
6300 研究費用		(106,284)	(9)	(87,413)	(8)	(300,166)	(8)	(306,977)	(10)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(5,347)	-	-	-	(4,482)	-	-	-
6000 營業費用合計		(281,741)	(23)	(228,975)	(22)	(814,498)	(22)	(801,860)	(26)
6900 營業利益		<u>125,835</u>	<u>10</u>	<u>109,412</u>	<u>11</u>	<u>405,957</u>	<u>11</u>	<u>234,516</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	9,673	1	3,909	-	20,883	-	13,413	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(334)	-	514	-	25,870	1	730,092	24
7050 財務成本	六(二十三)	(2,662)	-	(2,252)	-	(7,374)	-	(6,903)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>6,677</u>	<u>1</u>	<u>2,171</u>	<u>-</u>	<u>39,379</u>	<u>1</u>	<u>736,602</u>	<u>24</u>
7900 稅前淨利		<u>132,512</u>	<u>11</u>	<u>111,583</u>	<u>11</u>	<u>445,336</u>	<u>12</u>	<u>971,118</u>	<u>32</u>
7950 所得稅費用	六(二十六)	(34,639)	(3)	(20,203)	(2)	(154,424)	(4)	(85,681)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 97,873</u>	<u>8</u>	<u>\$ 91,380</u>	<u>9</u>	<u>\$ 290,912</u>	<u>8</u>	<u>\$ 885,437</u>	<u>29</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益		\$ -	-	\$ -	-	\$ 707	-	\$ -	-
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十六)	-	-	-	-	462	-	-	-
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		39	-	2,807	-	9,012	-	(26,137)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十六)	(9)	-	(478)	-	(1,336)	-	4,443	-
8300 其他綜合損益之稅後淨額		<u>\$ 30</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,329</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,845</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 21,694)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 97,903</u>	<u>8</u>	<u>\$ 93,709</u>	<u>9</u>	<u>\$ 299,757</u>	<u>8</u>	<u>\$ 863,743</u>	<u>28</u>
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 97,873</u>	<u>8</u>	<u>\$ 91,380</u>	<u>9</u>	<u>\$ 290,912</u>	<u>8</u>	<u>\$ 882,762</u>	<u>29</u>
8620 非控制權益		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 97,903</u>	<u>8</u>	<u>\$ 93,709</u>	<u>9</u>	<u>\$ 299,757</u>	<u>8</u>	<u>\$ 862,117</u>	<u>28</u>
8720 非控制權益		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>-</u>
9750 基本每股盈餘	六(二十七)	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 3.66</u>		<u>\$ 11.17</u>	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十七)	<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 3.31</u>		<u>\$ 10.09</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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子公司
合併權益變動表
民國107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益										非控制權益	總計
	普通股	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘之兌換	其他		
									國外營運機構財務報表換算之兌換	透過損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益	綜合損益
民國106年												
	\$ 790,310	\$ -	\$ 183,745	\$ 331,163	\$ -	\$ 425,869	\$ 13,779	\$ -	\$ -	\$ 1,744,866	\$ 38,742	\$ 1,783,608
106年1月1日餘額												
106年1至9月淨利	-	-	-	-	-	882,762	-	-	-	882,762	2,675	885,437
106年1至9月其他綜合損失	六(十九)	-	-	-	-	-	(20,645)	-	(20,645)	(1,049)	(21,694)	
本期綜合損益總額						882,762	(20,645)	-	862,117	1,626	863,743	
105年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	六(十八)	-	-	36,002	-	(36,002)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(288,464)	-	-	(288,464)	-	(288,464)	
員工認股權執行		4,937	-	-	-	-	-	-	4,937	-	4,937	
員工認股權酬勞成本	六(十五)	-	9,171	-	-	-	-	-	9,171	-	9,171	
非控制權益變動數		-	(1)	-	-	-	-	-	(1)	(40,368)	(40,369)	
106年9月30日餘額	\$ 790,310	\$ 4,937	\$ 192,915	\$ 367,165	\$ -	\$ 984,165	(\$ 6,866)	\$ -	\$ 2,332,626	\$ -	\$ 2,332,626	
民國107年												
107年1月1日重編前餘額	\$ 793,130	\$ 1,379	\$ 198,563	\$ 367,165	\$ -	\$ 1,022,874	(\$ 12,914)	\$ -	\$ 2,370,197	\$ -	\$ 2,370,197	
追溯適用之影響數		-	-	-	-	900	-	(900)	-	-	-	
107年1月1日重編後餘額	793,130	1,379	198,563	367,165	-	1,023,774	(12,914)	(900)	2,370,197	-	2,370,197	
107年1至9月淨利	-	-	-	-	-	290,912	-	-	290,912	-	290,912	
107年1至9月其他綜合利益	六(十九)	-	-	-	-	462	7,676	707	8,845	-	8,845	
本期綜合損益總額						291,374	7,676	707	299,757	-	299,757	
106年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	六(十八)	-	-	92,624	-	(92,624)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	12,914	(12,914)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	(439,004)	-	-	(439,004)	-	(439,004)	
員工認股權執行		1,050	1,405	1,491	-	-	-	-	3,946	-	3,946	
員工認股權酬勞成本	六(十五)	-	8,528	-	-	-	-	-	8,528	-	8,528	
可轉換公司債轉換普通股股本		-	1,812	(105)	-	-	-	-	1,707	-	1,707	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	-	-	-	-	(193)	-	193	-	-	-	
107年9月30日餘額	\$ 794,180	\$ 4,596	\$ 208,477	\$ 459,789	\$ 12,914	\$ 770,413	(\$ 5,238)	\$ -	\$ 2,245,131	\$ -	\$ 2,245,131	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊裕德



經理人：楊裕德



會計主管：許錦雄




 艾訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 445,336	\$ 971,118
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	十二(二)	4,482	1,313
折舊費用	六(五)(二十四)	41,194	36,278
投資性不動產折舊費用	六(六)(二十二)	1,182	-
各項攤提	六(七)(二十四)	9,704	11,712
利息收入	六(二十一)	(6,491)	(4,387)
處分設備損失(利益)	六(二十二)	54	(2)
處分投資利益	六(二十二)	(393)	(438)
處分子公司之投資利益	六(二十二)	-	(766,094)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 淨損失	六(二十二)	6	20
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價 淨(利益)損失	六(十一)(二十二)	(3,613)	42
利息費用	六(二十三)	7,374	6,903
員工認股權酬勞成本	六(十五)(二十五)	8,528	9,171
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淨 變動數		35,393	186,791
應收票據		(17,497)	(4,492)
應收帳款(含關係人)		(308,789)	(130,901)
其他應收款		(4,324)	(4,388)
存貨		(41,273)	(110,732)
預付款項		(7,563)	(3,658)
其他金融資產(帳列其他流動資產)		148,800	-
其他流動資產		(3,152)	(5,065)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		1,058	-
應付票據		(1,472)	190
應付帳款(含關係人)		42,282	(11,994)
其他應付款		23,166	(53,158)
其他流動負債-其他		9,412	(1,344)
營運產生之現金流入		383,404	126,885
收取利息		6,658	4,387
支付利息		(2,304)	(1,965)
支付所得稅		(83,441)	(48,764)
營業活動之淨現金流入		304,317	80,543

(續次頁)


 艾訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分子公司取得現金淨額	六(二十九) \$ -	\$ 801,680
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	六(二)	
工具投資價款	1,630	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) (33,465)	(991,491)
處分設備價款	66	2
取得無形資產	六(七) (2,922)	(12,437)
預付設備款增加	-	(55,320)
其他非流動資產增加	(1,129)	(667)
投資活動之淨現金流出	(35,820)	(258,233)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
償還短期借款	(203,000)	-
舉借短期借款	393,000	125,000
償還長期借款	(4,030)	(3,807)
舉借長期借款	-	18,156
其他非流動負債減少	(751)	(358)
發放現金股利	六(十九) (439,004)	(288,464)
員工認股權執行	3,946	4,937
非控制權益變動數	-	(40,368)
籌資活動之淨現金流出	(249,839)	(184,904)
匯率變動影響數	6,661	11,511
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,319	(351,083)
期初現金及約當現金餘額	843,239	995,597
期末現金及約當現金餘額	\$ 868,558	\$ 644,514

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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子公司
合併財務報表附註
民國107年及106年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

艾訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國79年5月成立，民國94年4月28日起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為工業用電腦及週邊產品、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、控制介面卡之設計、製造及銷售，暨相關產業應用電腦、電子零組件之買賣及進出口貿易等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年10月25日提報本公司董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二(四)2.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：
步驟1：辨認客戶合約。
步驟2：辨認合約中之履約義務。
步驟3：決定交易價格。
步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。
此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2)本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用IFRS 15之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據IFRS 15之規定，認列與銷貨合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國107年1月1日餘額為\$31,394。

B. 有關初次適用IFRS 15之其他揭露請詳附註十二(五)說明。

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

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

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬重大，並於107年第二季報告董事會，有關國際財務報導準則第16號導入計畫工作項目均已執行完成。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國108年1月1日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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」 國際財務報導準則第17號「保險合約」	待國際會計準則理事會決定 民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第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(包括衍生性工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。

3. 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及106年第三季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益,即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司:

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年9月30日	106年12月31日	106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%	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%(註1)	100%	100%(註1)
"	AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	控股公司	100%(註1)	100%	100%(註1)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
本公司	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	-(註2)	-(註2)	-(註2)
"	AXIOMTEK UK LIMITED (AXUK)	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	100%(註1)	100%	100%(註1)
"	AXIOMTEK JAPAN CO., LTD. (AXJP)	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	100%(註1、3)	100%(註3)	100%(註1、3)
AXBVI	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製造、買賣及售後服務	100%(註1)	100%	100%(註1)

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：本公司已於民國 106 年 5 月 5 日處分益網全數股權，喪失對益網之控制。

註 3：AXJP 於民國 106 年 7 月 26 日投資設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 重大限制

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過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) 所有列為當期損益之兌換損益帳列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項目。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之即期匯率換算；
 - 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「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本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。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按資產負債表日之即期匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

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負債。

(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。定期存款及附賣回債券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

民國 107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

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

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 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，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產，被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	3 年 ~ 50 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	2 年 ~ 10 年
租 賃 改 良	2 年 ~ 10 年
其 他 設 備	3 年 ~ 10 年

(十五) 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。

(十六) 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，耐用年限為 3~41 年。

(十七) 無形資產

1. 商標

單獨取得之商標以取得成本認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

4. 其他

其他無形資產係購入顧客名單採直線法攤銷，攤銷年限為 15 年。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團於原始認列時按其公允價值衡量。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指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。本集團於金融負債合下列條件之一時，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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債(帳列應付公司債)，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換一定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本公司發行可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益或損失」(帳列「其他利益及損失」)。
2. 可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債折價，列為應付公司債減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

3. 嵌入本公司發行可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融負債」及「應付公司債」淨額後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為轉換普通股之發行成本。

(二十三) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具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。
3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 負債準備

負債準備(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。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於「其他綜合損益」，並表達於「保留盈餘」。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為本公司董事會決議日前一收盤價。

(二十八) 員工股份基礎給付

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

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅，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。本公司及國內子公司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本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，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，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。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

（三十）股本

普通股股本分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(三十一) 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「普通股股本」。

(三十二) 收入認列

商品銷售－批發

- (1) 本集團研發、製造並銷售工業電腦相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 工業電腦相關產品之銷售收入係依客戶採購之商品數量及品項報價議定後之價格認列。銷貨交易之收款條件依一般商業交易模式議定。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(三十三) 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，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$771,550。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 769	\$ 630	\$ 431
支票存款及活期存款	408,214	571,450	310,436
定期存款	313,055	181,879	333,647
約當現金-附買回債券	146,520	89,280	-
	<u>\$ 868,558</u>	<u>\$ 843,239</u>	<u>\$ 644,514</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日持有原始到期日超過三個月以上之定期存款分別計\$0、\$148,800 及\$0，並將其列為「其他流動資產」。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

1. 本集團選擇將屬策略性投資之艾利國際(股)公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，惟因其財務狀況及經營成果未有重大明顯突破，遂於民國 107 年 3 月決議以\$1,630 進行處分，本集團首次適用 IFRS 9 將期初累計減損\$900 追溯調整增加保留盈餘及減少其他權益，出售時公允價值評價利益\$707 帳列其他綜合損益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益及結轉其他權益，因處分其他權益淨額\$193 於交割日轉於保留盈餘。
2. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收票據及帳款(含關係人)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 21,511	\$ 4,014	\$ 10,371
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 21,511</u>	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 10,371</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 768,628	\$ 460,063	\$ 613,709
減：備抵損失	(8,109)	(3,681)	(4,559)
	<u>\$ 760,519</u>	<u>\$ 456,382</u>	<u>\$ 609,150</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析請詳附註十二(二)。
2. 本集團之應收帳款(含關係人)並未持有任何的擔保品。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 191,687	(\$ 17,329)	\$ 174,358
在製品	112,997	(49)	112,948
半成品	20,160	(1,979)	18,181
製成品	126,253	(13,746)	112,507
商品存貨	280,075	(6,700)	273,375
在途存貨	80,181	-	80,181
合計	<u>\$ 811,353</u>	<u>(\$ 39,803)</u>	<u>\$ 771,550</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 159,340	(\$ 13,943)	\$ 145,397
在製品	126,496	(3,454)	123,042
半成品	18,820	(1,681)	17,139
製成品	98,912	(11,720)	87,192
商品存貨	274,727	(10,368)	264,359
在途存貨	93,135	-	93,135
合計	<u>\$ 771,430</u>	<u>(\$ 41,166)</u>	<u>\$ 730,264</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 155,690	(\$ 15,484)	\$ 140,206
在製品	108,165	-	108,165
半成品	23,735	(2,081)	21,654
製成品	111,471	(11,446)	100,025
商品存貨	282,357	(8,079)	274,278
在途存貨	38,301	-	38,301
合計	<u>\$ 719,719</u>	<u>(\$ 37,090)</u>	<u>\$ 682,629</u>

本期認列之存貨相關營業成本：

	107年7至9月	106年7至9月
已出售存貨成本	\$ 798,532	\$ 691,906
存貨跌價損失	4,969	3,642
合計	<u>\$ 803,501</u>	<u>\$ 695,548</u>
	107年1至9月	106年1至9月
已出售存貨成本	\$ 2,505,677	\$ 1,990,200
存貨跌價損失	14,057	10,016
合計	<u>\$ 2,519,734</u>	<u>\$ 2,000,216</u>

本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
107年1月1日						
成本	\$702,296	\$ 491,013	\$149,848	\$ 53,270	\$193,650	\$1,590,077
累計折舊	<u> -</u>	<u>(28,504)</u>	<u>(90,376)</u>	<u>(35,900)</u>	<u>(99,895)</u>	<u>(254,675)</u>
	<u>\$702,296</u>	<u>\$ 462,509</u>	<u>\$ 59,472</u>	<u>\$ 17,370</u>	<u>\$ 93,755</u>	<u>\$1,335,402</u>
107年						
1月1日	\$702,296	\$ 462,509	\$ 59,472	\$ 17,370	\$ 93,755	\$1,335,402
增添	-	-	462	3,058	26,325	29,845
處分(成本)	-	-	(2,359)	-	(3,458)	(5,817)
處分 (累計折舊)	-	-	2,359	-	3,338	5,697
重分類 (成本)	(93,953)	(42,344)	-	-	(3,383)	(139,680)
重分類 (累計折舊)	-	19,371	-	-	1,803	21,174
折舊費用	-	(6,847)	(12,664)	(4,463)	(17,220)	(41,194)
淨兌換差額	<u>1,870</u>	<u>660</u>	<u>54</u>	<u>(1)</u>	<u>535</u>	<u>3,118</u>
9月30日	<u>\$610,213</u>	<u>\$ 433,349</u>	<u>\$ 47,324</u>	<u>\$ 15,964</u>	<u>\$101,695</u>	<u>\$1,208,545</u>
107年9月30日						
成本	\$610,213	\$ 449,466	\$148,098	\$ 56,325	\$213,941	\$1,478,043
累計折舊	<u> -</u>	<u>(16,117)</u>	<u>(100,774)</u>	<u>(40,361)</u>	<u>(112,246)</u>	<u>(269,498)</u>
	<u>\$610,213</u>	<u>\$ 433,349</u>	<u>\$ 47,324</u>	<u>\$ 15,964</u>	<u>\$101,695</u>	<u>\$1,208,545</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	合計
106年1月1日						
成本	\$248,430	\$ 158,082	\$161,356	\$ 84,210	\$195,424	\$ 847,502
累計折舊	-	(36,281)	(120,320)	(59,191)	(147,014)	(362,806)
	<u>\$248,430</u>	<u>\$ 121,801</u>	<u>\$ 41,036</u>	<u>\$ 25,019</u>	<u>\$ 48,410</u>	<u>\$ 484,696</u>
106年						
1月1日	\$248,430	\$ 121,801	\$ 41,036	\$ 25,019	\$ 48,410	\$ 484,696
增添	535,625	417,560	639	1,687	33,713	989,224
處分(成本)	-	-	(302)	-	-	(302)
處分 (累計折舊)	-	-	302	-	-	302
處分子公司 (成本)	(53,747)	(61,896)	(26,007)	(34,285)	(45,541)	(221,476)
處分子公司 (累計折舊)	-	3,167	20,554	23,408	34,343	81,472
重分類 (成本)	-	-	540	510	(2,835)	(1,785)
折舊費用	-	(4,941)	(9,127)	(4,949)	(17,261)	(36,278)
淨兌換差額	(8,521)	(5,822)	(254)	(2)	(394)	(14,993)
9月30日	<u>\$721,787</u>	<u>\$ 469,869</u>	<u>\$ 27,381</u>	<u>\$ 11,388</u>	<u>\$ 50,435</u>	<u>\$1,280,860</u>
106年9月30日						
成本	\$721,787	\$ 507,461	\$135,082	\$ 52,120	\$179,196	\$1,595,646
累計折舊	-	(37,592)	(107,701)	(40,732)	(128,761)	(314,786)
	<u>\$721,787</u>	<u>\$ 469,869</u>	<u>\$ 27,381</u>	<u>\$ 11,388</u>	<u>\$ 50,435</u>	<u>\$1,280,860</u>

1. 民國 107 年及 106 年 1 至 9 月本集團之不動產、廠房及設備無利息資本化之情事。
2. 本集團之不動產、廠房及設備無重大組成部分。
3. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 投資性不動產 (民國 106 年 9 月 30 日：無)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 18,269	\$ 9,280	\$ 27,549
累計折舊	<u> -</u>	<u>(4,691)</u>	<u>(4,691)</u>
	<u>\$ 18,269</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 22,858</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 18,269	\$ 4,589	\$ 22,858
重分類-成本	93,953	45,727	139,680
重分類-累計折舊	-	(21,174)	(21,174)
折舊費用	<u> -</u>	<u>(1,182)</u>	<u>(1,182)</u>
9月30日	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ 27,960</u>	<u>\$ 140,182</u>
107年9月30日			
成本	\$ 112,222	\$ 55,007	\$ 167,229
累計折舊	<u> -</u>	<u>(27,047)</u>	<u>(27,047)</u>
	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ 27,960</u>	<u>\$ 140,182</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年7至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 3,893</u>
本期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>(\$ 362)</u>	<u>(\$ 1,182)</u>
本期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>(\$ 108)</u>	<u>(\$ 957)</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$381,503、\$52,488 與 \$0，係根據相關鄰近地區類似不動產市場交易價格查詢結果而得。

3. 本集團之投資性不動產未有提供擔保之情事。

(七)無形資產

	商標	電腦軟體	商譽	其他	合計
107年1月1日					
成本	\$ 291	\$ 60,900	\$ 58,324	\$ 44,640	\$ 164,155
累計攤銷	(291)	(44,342)	-	(14,880)	(59,513)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,558</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 29,760</u>	<u>\$ 104,642</u>
107年					
1月1日	\$ -	\$ 16,558	\$ 58,324	\$ 29,760	\$ 104,642
增添	-	2,922	-	-	2,922
處分(成本)	-	(1,903)	-	-	(1,903)
處分(累計攤銷)	-	1,903	-	-	1,903
攤銷費用	-	(7,460)	-	(2,244)	(9,704)
淨兌換差額	-	12	-	720	732
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 28,236</u>	<u>\$ 98,592</u>
107年9月30日					
成本	\$ 291	\$ 62,122	\$ 58,324	\$ 45,788	\$ 166,525
累計攤銷	(291)	(50,090)	-	(17,552)	(67,933)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 28,236</u>	<u>\$ 98,592</u>
	商標	電腦軟體	商譽	其他	合計
106年1月1日					
成本	\$ 291	\$ 72,888	\$ 77,390	\$ 48,374	\$ 198,943
累計攤銷	(291)	(47,288)	-	(12,900)	(60,479)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,600</u>	<u>\$ 77,390</u>	<u>\$ 35,474</u>	<u>\$ 138,464</u>
106年					
1月1日	\$ -	\$ 25,600	\$ 77,390	\$ 35,474	\$ 138,464
增添	-	12,437	-	-	12,437
處分子公司 (成本)	-	(24,555)	(19,066)	-	(43,621)
處分子公司 (累計攤銷)	-	13,989	-	-	13,989
重分類(成本)	-	1,785	-	-	1,785
攤銷費用	-	(9,432)	-	(2,280)	(11,712)
淨兌換差額	-	(407)	-	(2,178)	(2,585)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,417</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 31,016</u>	<u>\$ 108,757</u>
106年9月30日					
成本	\$ 291	\$ 61,762	\$ 58,324	\$ 45,390	\$ 165,767
累計攤銷	(291)	(42,345)	-	(14,374)	(57,010)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,417</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 31,016</u>	<u>\$ 108,757</u>

1. 民國 107 年及 106 年 1 至 9 月本集團無形資產無利息資本化之情事。
 2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
美洲	\$ 52,425	\$ 52,425	\$ 52,425
台灣	5,899	5,899	5,899
	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 58,324</u>

3. 無形資產攤銷費用明細如下：

	107年7至9月	106年7至9月
營業成本	\$ 33	\$ 47
推銷費用	944	1,141
管理費用	994	999
研發費用	1,193	1,383
	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 3,570</u>
	107年1至9月	106年1至9月
營業成本	\$ 127	\$ 142
推銷費用	2,918	3,869
管理費用	2,960	1,949
研發費用	3,699	5,752
	<u>\$ 9,704</u>	<u>\$ 11,712</u>

4. 無形資產減損情形，請詳附註六(八)說明。

(八) 非金融資產減損

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據本集團之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。

本集團其餘合併子公司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，用於計算使用價值之主要假設如下：

	美洲	
	107年9月30日	106年9月30日
毛利率	21%	18%
成長率	10%	12%
折現率	6.17%	6.61%

本集團根據以前年度績效及對市場發展之預期決定預算毛利率，所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致，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。

(九) 短期借款(民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日：無)

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 190,000</u>	0.97%	無

本集團之短期借款於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用分別計\$236 及\$2。

(十) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	118,906	119,037	100,835
應付員工及董事酬勞	58,424	48,143	39,463
應付設備款	9,699	13,319	1,696
應付其他費用	<u>84,620</u>	<u>71,554</u>	<u>61,275</u>
	<u>\$ 271,649</u>	<u>\$ 252,053</u>	<u>\$ 203,269</u>

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項 目</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 5,478	\$ 5,502	\$ -
(轉換公司債選擇權)			
持有供交易金融負債			
評價調整	(4,098)	(504)	-
合計	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ -	\$ 5,502
(轉換公司債選擇權)			
持有供交易金融負債			
評價調整	-	-	588
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,090</u>

本集團於持有供交易之金融負債於民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨 107 年及 106 年 1 至 9 月認列之淨(損失)利益分別計\$(125)、(\$378)、\$3,613 及(\$42)。

(十二)應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付公司債	\$ 418,200	\$ 420,000	\$ 420,000
減：應付公司債折價	(22,124)	(27,241)	(28,901)
減：一年或一營業週期內 到期長期負債	(396,076)	(392,759)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 391,099</u>

1. 本公司發行之國內無擔保轉換公司債

(1) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債(簡稱「本轉換公司債」)，發行總額計\$420,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國105年12月13日至110年12月13日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債自民國105年12月13日起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 債券持有人自本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國106年1月14日)起，至到期日(民國110年12月13日)止，除(a)普通股依法暫停過戶期間、(b)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(c)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商向台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後通知本公司之股務代理機構請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
- D. 債券持有人得分別以本轉換公司債發行滿二年(民國107年12月13日)及三年(民國108年12月13日)之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，要求本公司以債券面額之102.01%及103.0301%將其所持有之本轉換公司債買回。

- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 106 年 3 月 14 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 110 年 11 月 3 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)，並函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於本轉換公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2) 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$1,800 已申請轉換為普通股 34,615 股，已於民國 107 年 10 月 1 日完成交割。本公司於民國 107 年 7 月 18 日公告，自民國 107 年 8 月 8 日本公司現金股利除息基準日起，依據本轉換公司債發行及轉換辦法規定重新計算轉換價格，由 56.9 元調整為 52 元。
- (3) 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司未有自證券櫃檯買賣中心買回本轉換公司債之情事。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,360。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動」計\$5,502。經分離後主契約債務之有效利率為 0.141%。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
長期銀行借款				
銀行擔保借款	自104年7月8日至114年7月1日，並按月付本金及利息	4.129%	土地、房屋及建築	\$ 51,384
銀行擔保借款	自106年6月30日至113年7月1日，並按月付本金及利息	4.25%	土地、房屋及建築	15,623
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(5,669)
				<u>\$ 61,338</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
銀行擔保借款	自104年7月8日至114年7月1日，並按月付本金及利息	3.303%	土地、房屋及建築	\$ 52,328
銀行擔保借款	自106年6月30日至113年7月1日，並按月付本金及利息	4.25%	土地、房屋及建築	16,928
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(5,527)
				<u>\$ 63,729</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
長期銀行借款				
銀行擔保借款	自104年7月8日至114年7月1日，並按月付本金及利息	3.262%	土地、房屋及建築	\$ 53,965
銀行擔保借款	自106年8月1日至113年7月1日，並按月付本金及利息	4.25%	土地、房屋及建築	17,775
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(5,620)
				<u>\$ 66,120</u>

(十四) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子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。另本公司及國內子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，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨 107 年及 106 年 1 至 9 月，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$162、\$173、\$484 及 \$579。

(3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,506。

- 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，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年 1 至 9 月其提撥比率均為 14%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨 107 年及 106 年 1 至 9 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,816、\$5,226、\$17,115 及 \$18,177。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 至 9 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫	104.08.19	1,500	6年	2至5年之服務
員工認股權計畫	107.04.12	1,600	5年	2至4年之服務

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 本公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

員工認股權	107年1至9月		106年1至9月	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權 (104發行)	951	\$ 24.20	1,440	\$ 25.80
本期放棄認股權	-	-	(150)	24.20
本期執行認股權	(174)	22.68	(204)	24.20
期末流通在外認股權	777	22.10	1,086	24.20
期末可執行認股權	261	22.10	312	24.20

員工認股權	107年1至9月	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權 (107發行)	1,600	57.70
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,600</u>	52.70
期末可執行認股權	<u>-</u>	-

3. 民國 107 年及 106 年 1 至 9 月執行之認股權平均股價分別為 56.87 及 56.17 元。

4. 本公司資產負債表日流通在外之員工認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
104.08.19	110.08.18	777	22.10	951	24.20	1,086	24.20
107.04.12	112.04.11	1,600	52.70	-	-	-	-

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，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	公允 價格 (元)
員工認股 權計畫	104.08.19	27.57	27.57	36.2%~ 38.11%	5年	0%	0.81%~ 0.97%	31.675~ 33.122
員工認股 權計畫	107.04.12	57.70	57.70	28.13%~ 30.83%	4年	0%	0.63%~ 0.69%	12.49~ 15.46

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益交割	107年7至9月		106年7至9月	
	\$		\$	
		3,213		2,404
權益交割	107年1至9月		106年1至9月	
	\$		\$	
		8,528		9,171

7. 本公司於民國 107 年 7 月 18 日公告，自民國 107 年 8 月 8 日本公司現金股利除息基準日起，分別依 104 年及 107 年發行之員工認股權憑證發行及認股辦法規定重新計算履約價格，分別由 24.2 元及 57.7 元調整為 22.1 元及 52.7 元。

(十六)股本

民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,600,000，分為 160,000 仟股，已發行普通股 79,418 仟股，實收資本額為\$794,180，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)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。

(十八)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，作為股東紅利，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議，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相同數額之特別盈餘公積後始得分派，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 107 年 5 月 29 日經股東會決議通過之民國 106 年度盈餘分派案，及於民國 106 年 5 月 22 日經股東會決議通過之民國 105 年度盈餘分派案，如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 92,624		\$ 36,002	
現金股利	439,004	\$ 5.53	288,464	\$ 3.65
合計	<u>\$ 531,628</u>		<u>\$ 324,466</u>	

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。

(十九) 其他權益

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額：		
1月1日	(\$ 12,914)	\$ 13,779
本期增加(減少)	<u>7,676</u>	<u>(20,645)</u>
9月30日	<u>(\$ 5,238)</u>	<u>(\$ 6,866)</u>

(二十) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品別：

	<u>107年7至9月</u>
智能平台暨解決方案產品	\$ 496,666
設計服務產品	641,089
其他	<u>81,828</u>
銷售收入總額	1,219,583
銷貨退回	(10,897)
銷貨折讓	<u>(915)</u>
銷貨收入淨額	1,207,771
其他營業收入	<u>3,306</u>
合計	<u>\$ 1,211,077</u>
	<u>107年1至9月</u>
智能平台暨解決方案產品	\$ 1,642,774
設計服務產品	1,845,299
其他	<u>271,735</u>
銷售收入總額	3,759,808
銷貨退回	(28,318)
銷貨折讓	<u>(732)</u>
銷貨收入淨額	3,730,758
其他營業收入	<u>9,431</u>
合計	<u>\$ 3,740,189</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年9月30日</u>
合約負債：	
合約負債-預收貨款	\$ <u>32,452</u>
期初合約負債本期認列收入	
	<u>107年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ <u>17,165</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)說明。

(二十一) 其他收入

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
租金收入	\$ 1,290	\$ 504
利息收入：		
銀行存款利息	2,129	1,662
其他利息收入	329	49
什項收入	<u>5,925</u>	<u>1,694</u>
合計	\$ <u>9,673</u>	\$ <u>3,909</u>
	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
租金收入	\$ 3,893	\$ 975
利息收入：		
銀行存款利息	6,092	3,615
其他利息收入	399	772
什項收入	<u>10,499</u>	<u>8,051</u>
合計	\$ <u>20,883</u>	\$ <u>13,413</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	(\$ 42)	(\$ 21)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債評價淨利益(損失)	(125)	(378)
外幣兌換利益	752	1,342
處分設備(損失)利益	29	2
處分投資利益	178	169
投資性不動產折舊費用	(362)	-
什項支出	<u>(764)</u>	<u>(600)</u>
合計	\$ <u>334</u>	\$ <u>514</u>

	107年1至9月	106年1至9月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨利益(損失)	(\$ 6)	(\$ 20)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債評價淨利益(損失)	3,613	(42)
外幣兌換利益(損失)	24,673	(34,580)
處分設備(損失)利益	(54)	2
處分投資利益	393	438
處分子公司之投資利益	-	766,094
投資性不動產折舊費用	(1,182)	-
什項支出	(1,567)	(1,800)
合計	<u>\$ 25,870</u>	<u>\$ 730,092</u>

(二十三) 財務成本

	107年7至9月	106年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 983	\$ 599
應付公司債折價攤銷	1,679	1,653
合計	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 2,252</u>
	107年1至9月	106年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,354	\$ 1,965
應付公司債折價攤銷	5,020	4,938
合計	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 6,903</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	107年7至9月	106年7至9月
員工福利費用	\$ 236,840	\$ 196,061
不動產、廠房及設備折舊 費用	14,096	11,428
無形資產攤銷費用	3,164	3,570
合計	<u>\$ 254,100</u>	<u>\$ 211,059</u>
	107年1至9月	106年1至9月
員工福利費用	\$ 692,067	\$ 677,750
不動產、廠房及設備折舊 費用	41,194	36,278
無形資產攤銷費用	9,704	11,712
合計	<u>\$ 742,965</u>	<u>\$ 725,740</u>

(二十五)員工福利費用

	107年7至9月	106年7至9月
薪資費用	\$ 205,361	\$ 167,185
員工認股權酬勞成本	3,213	2,404
勞健保費用	16,897	16,254
退休金費用	5,978	5,399
其他用人費用	5,391	4,819
合計	<u>\$ 236,840</u>	<u>\$ 196,061</u>

	107年1至9月	106年1至9月
薪資費用	\$ 598,636	\$ 579,048
員工認股權酬勞成本	8,528	9,171
勞健保費用	50,214	52,800
退休金費用	17,599	18,756
其他用人費用	17,090	17,975
合計	<u>\$ 692,067</u>	<u>\$ 677,750</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，應提撥 1%~20% 為員工酬勞及不高於 2% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨 107 年及 106 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$15,768、\$7,746、\$52,400 及 \$34,176；董事酬勞估列金額分別為 \$578、\$1,226、\$5,240 及 \$3,946，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 至 9 月係依當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益分別以 11% 及 1.1% 估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司經董事會決議通過之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞均採現金之方式發放。

3. 本公司董事會決議通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 34,639	\$ 20,203
本期所得稅總額	<u>\$ 34,639</u>	<u>\$ 20,203</u>
	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 110,397	\$ 81,445
未分配盈餘加徵10% 所得稅	<u>37,693</u>	<u>4,236</u>
本期所得稅總額	<u>148,090</u>	<u>85,681</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	180	-
稅率改變之影響	<u>6,154</u>	-
遞延所得稅總額	<u>6,334</u>	-
所得稅費用	<u>\$ 154,424</u>	<u>\$ 85,681</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 9)	(\$ 478)
	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 462	\$ -
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,336)	4,443
合計	<u>(\$ 874)</u>	<u>\$ 4,443</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股盈餘

	107年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 97,873	79,443	\$ 1.23
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	924	
員工認股權	-	694	
轉換公司債	1,592	8,076	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 99,465	89,137	\$ 1.12
	106年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 91,380	79,086	\$ 1.16
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	670	
員工認股權	-	666	
轉換公司債	1,504	7,381	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 92,884	87,803	\$ 1.06

	107年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 290,912	79,416	\$ 3.66
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	1,087	
員工認股權	-	709	
轉換公司債	4,760	8,076	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 295,672	89,288	\$ 3.31
	106年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 882,762	79,049	\$ 11.17
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	850	
員工認股權	-	688	
轉換公司債	4,494	7,381	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 887,256	87,968	\$ 10.09

(二十八) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將土地、房屋及建築資產出租，民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨 107 年及 106 年 1 至 9 月分別認列 \$1,290、\$504、\$3,893 及 \$975 之租金收入為當期損益。本集團依一系列之租賃協議出租土地、房屋及建築資產，該些協議將於民國 108 年至 109 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 5,154	\$ 3,558	\$ 672
超過1年但不超過5年	1,360	3,314	-
	\$ 6,514	\$ 6,872	\$ 672

2. 本集團以營業租賃承租房屋及建築資產，租賃期間介於民國 102 年至 110 年。民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨 107 年及 106 年 1 至 9 月分別認列 \$10,110、\$11,250、\$29,701 及 \$36,366 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 14,617	\$ 6,695	\$ 12,956
超過1年但不超過5年	<u>49,787</u>	<u>-</u>	<u>803</u>
	<u>\$ 64,404</u>	<u>\$ 6,695</u>	<u>\$ 13,759</u>

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 29,845	\$ 989,224
加：期初應付設備款	13,319	3,963
減：期末應付設備款	(9,699)	(1,696)
本期支付現金	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 991,491</u>

2. 本公司於民國 106 年 5 月 5 日以 \$1,004,432 處分持有子公司益網全數股權，致本公司喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三)2. 註 3)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司民國 106 年 4 月 30 日相關資產及負債之資訊如下：

	<u>106年4月30日</u>
現金	\$ 202,752
應收票據	2,554
應收帳款(含關係人)	130,975
存貨	186,967
預付款項	7,802
其他流動資產	1,757
不動產、廠房及設備	140,004
無形資產	10,566
遞延所得稅資產	7,667
其他非流動資產	2,368
銀行借款	(125,000)
應付票據	(266)
應付帳款(含關係人)	(153,554)
其他應付款	(56,120)
本期所得稅負債	(16,104)
其他流動負債	(5,475)
長期借款	(57,295)
遞延所得稅負債	(23,095)
其他非流動負債	(9,751)
淨資產總額	<u>\$ 246,752</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ -	\$ 69,256	\$ 69,256
籌資現金流量之變動	190,000	(4,030)	185,970
匯率變動之影響	-	1,781	1,781
107年9月30日	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 67,007</u>	<u>\$ 257,007</u>

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
106年1月1日	\$ -	\$ 126,071	\$ 126,071
籌資現金流量之變動	125,000	14,349	139,349
處分子公司之變動	(125,000)	(60,767)	(185,767)
匯率變動之影響	-	(7,913)	(7,913)
106年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,740</u>	<u>\$ 71,740</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
研華股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
研華智勤股份有限公司	其他關係人
瑞相科技股份有限公司	其他關係人(註)

註：該公司自民國 107 年 5 月 29 日起已非屬本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	\$ 9,116	\$ 4,958
其他關係人	8,280	7,332
合計	<u>\$ 17,396</u>	<u>\$ 12,290</u>

	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	\$ 25,217	\$ 27,909
其他關係人	24,638	22,532
合計	<u>\$ 49,855</u>	<u>\$ 50,441</u>

商品購買之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應付帳款-關係人

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付關係人款項：			
對本集團具重大影響之個體	\$ 2,927	\$ 5,636	\$ 3,729
其他關係人	<u>8,752</u>	<u>6,830</u>	<u>6,769</u>
合計	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 10,498</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異，該應付款項並無附息。

3. 其他營業成本

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
其他營業成本：		
其他關係人	(\$ <u>299</u>)	<u>\$ -</u>
	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
其他營業成本：		
其他關係人	(\$ <u>1,078</u>)	<u>\$ 83</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
短期員工福利	\$ 21,686	\$ 20,919
退職後福利	358	217
股份基礎給付	<u>1,594</u>	<u>317</u>
合計	<u>\$ 23,638</u>	<u>\$ 21,453</u>
	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
短期員工福利	\$ 60,052	\$ 65,608
退職後福利	1,071	1,055
股份基礎給付	<u>3,447</u>	<u>1,386</u>
合計	<u>\$ 64,570</u>	<u>\$ 68,049</u>

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
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	
土地	\$ 74,588	\$ 72,719	\$ 73,941	長期借款
房屋及建築	<u>26,228</u>	<u>26,152</u>	<u>26,788</u>	"
	<u>\$ 100,816</u>	<u>\$ 98,871</u>	<u>\$ 100,729</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六(二十八)說明。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 7,104	\$ 23,283

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 35,006	\$ 57,655
以成本衡量之金融資產	-	923	923
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,683,342</u>	<u>1,331,088</u>	<u>1,293,503</u>
	<u>\$ 1,683,342</u>	<u>\$ 1,367,017</u>	<u>\$ 1,352,081</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 1,380	\$ 4,998	\$ 6,090
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>1,457,113</u>	<u>1,205,666</u>	<u>1,040,591</u>
	<u>\$ 1,458,493</u>	<u>\$ 1,210,664</u>	<u>\$ 1,046,681</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款及票據(含關係人)、其他應收款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款及票據(含關係人)、其他應付款(含關係人)、應付公司債(含一年或一營業週期內到期)、長期借款(含一年或一營業週期內到期)及存入保證金。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、英鎊、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- 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新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、歐元、英鎊、日幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年9月30日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,903	30.53	\$ 546,579
人民幣：新台幣	6,968	4.44	30,938
歐元：新台幣	714	35.48	25,333
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,447	30.53	\$ 227,357

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,319	29.76	\$ 723,733
人民幣：新台幣	8,569	4.57	39,160
日幣：新台幣	4,474	0.26	1,163
歐元：新台幣	341	35.57	12,129
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,139	29.76	\$ 212,457

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,115	30.26	\$ 578,420
人民幣：新台幣	2,035	4.55	9,259
歐元：新台幣	512	35.75	18,304
美金：歐元	1,266	0.85	38,309
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,183	30.26	\$ 126,578
人民幣：新台幣	540	4.55	2,457

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

107年7至9月			
未實現兌換(損)益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	(\$ 15,986)
人民幣：新台幣	-	4.44	(42)
歐元：新台幣	-	35.48	(112)
日幣：新台幣	-	0.27	(25)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	\$ 8,189

106年7至9月			
未實現兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 230)
人民幣：新台幣	-	4.55	(954)
歐元：新台幣	-	35.75	(389)
日幣：新台幣	-	0.27	(132)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 925)
歐元：新台幣	-	35.75	(18)
人民幣：新台幣	-	4.55	(35)
日幣：新台幣	-	0.27	(1)
107年1至9月			
未實現兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	(\$ 2,472)
人民幣：新台幣	-	4.44	(389)
歐元：新台幣	-	35.48	(80)
日幣：新台幣	-	0.27	21
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.53	\$ 837
英鎊：新台幣	-	39.9	4
日幣：新台幣	-	0.27	5

		106年1至9月	
		未實現兌換(損)益	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 2,925)
人民幣：新台幣	-	4.55	(62)
歐元：新台幣	-	35.75	31
日幣：新台幣	-	0.27	68
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 264)
歐元：新台幣	-	35.75	(18)
人民幣：新台幣	-	4.55	65
日幣：新台幣	-	0.27	(1)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		107年1至9月		
		敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 4,373	\$	-
人民幣：新台幣	1%	248		-
歐元：新台幣	1%	203		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,819	\$	-

106年1至9月

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,801	\$ -
人民幣：新台幣	1%	77	-
歐元：新台幣	1%	152	-
美金：歐元	1%	9	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,051	\$ -
人民幣：新台幣	1%	20	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內之受益憑證，此等金融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。若該等金融工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國107年及106年1至9月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少\$0及\$478。

(2) 信用風險

民國107年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團於民國 107 年 9 月 30 日已沖銷且仍有追索活動之債權為\$224。
- H. 本集團納入國家發展委員會景氣指標對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期180天</u>
<u>107年9月30日</u>			
預期損失率	0.05%-0.53%	0.05%-2.75%	0.05%-68.95%
帳面價值總額	\$ 534,226	\$ 213,468	\$ 16,483
備抵損失	\$ 1,488	\$ 4,816	\$ 986
	<u>逾期270天</u>	<u>逾期360天</u>	<u>合計</u>
<u>107年9月30日</u>			
預期損失率	0.12%-100%	0.74%-100%	
帳面價值總額	\$ 2,345	\$ 2,106	\$ 768,628
備抵損失	\$ 177	\$ 642	\$ 8,109

- I. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>		<u>106年12月31日</u>		<u>106年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$534,226	\$21,511	\$333,424	\$ 4,014	\$418,678	\$10,371
90天內	213,468	-	104,490	-	175,669	-
91-180天	16,483	-	20,758	-	19,362	-
181天以上	4,451	-	1,391	-	-	-
	<u>\$768,628</u>	<u>\$21,511</u>	<u>\$460,063</u>	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$613,709</u>	<u>\$10,371</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年</u>	
	<u>應收帳款</u>	
1月1日_IAS 39	\$	3,681
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		3,681
減損損失提列		4,482
沖銷	(224)
匯率影響數		170
9月30日	\$	<u>8,109</u>

K. 本集團納入國家發展委員會景氣指標對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 107 年 9 月 30 日之債務工具投資之違約機率。

(3) 流動性風險

下表係本集團之非衍生性金融負債，以淨額按相關到期日予以分組，非衍生性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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

107年9月30日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
長期借款 (包含一年內 到期)	\$ 8,395	\$ 8,218	\$ 23,940	\$ 39,147	\$ 79,700
<u>衍生金融負債:</u>					
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債-流動	1,380	-	-	-	1,380

106年12月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
長期借款 (包含一年內 到期)	\$ 7,923	\$ 7,768	\$ 22,683	\$ 42,523	\$ 80,897
<u>衍生金融負債:</u>					
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債-流動	4,998	-	-	-	4,998

106年9月30日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
應付公司債	\$ -	\$ -	\$420,000	\$ -	\$420,000
長期借款 (包含一年內 到期)	8,135	7,926	23,152	46,061	85,274
<u>衍生金融負債:</u>					
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債-非流動	-	6,090	-	-	6,090

除上列所述外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本集團 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產屬於第一等級評價之金額為 \$0、\$35,006 及 \$57,655；透過損益按公允價值衡量之金融負債屬於第二等級評價之金融工具金額為 \$1,380、\$4,998 及 \$6,090。

3. 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) 本集團採用受益憑證淨值作為第一等級市場報價之公允價值輸入值。

(2) 衍生金融工具之評價係根據市場使用者所接受之選擇權定價模型。

4. 民國 107 年及 106 年 1 至 9 月無任何評價各等級間之移轉。

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

1. 民國 106 年度及民國 106 年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 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：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 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。

B. 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。

C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

A. 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。

B. 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。

C. 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－非流動」。

(3) 放款及應收款

A. 應收帳款

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。

B. 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，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。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，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；
 - (G) 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
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	影響					
	透過其他綜合損益			合計	保留盈餘	其他權益
	按公允價值衡量之	以成本衡量				
金融資產－權益	金融資產					
IAS 39	\$ -	\$ 923	\$ 923	\$ -	\$ -	
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益	923	(923)	-	-	-	
減損損失調整數	-	-	-	900	(900)	
IFRS 9	\$ 923	\$ -	\$ 923	\$ 900	(\$ 900)	

於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$923，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」；另調增保留盈餘\$900及調減其他權益\$900。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項	目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證		\$ 35,000	\$ 57,646
評價調整		6	9
合計		\$ 35,006	\$ 57,655

- A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 至 9 月及 106 年 1 至 9 月認列之淨利益分別計\$148及\$418。
- B. 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。

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動

項	目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
		\$ 1,823	\$ 1,823
累計減損－以成本衡量		(900)	(900)
合計		\$ 923	\$ 923

- A. 本集團持有之艾利國際(股)公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產－非流動」。
- B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
群組1	\$ 6	\$ 59
群組2	333,418	418,619
群組3	-	-
	<u>\$ 333,424</u>	<u>\$ 418,678</u>

群組 1：關係人。

群組 2：一般客戶。

群組 3：其他(專案評估)。

- (4) 已逾期但未減損之應收帳款之變動分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
30天內	\$ 65,012	\$ 102,592
31-90天	39,478	73,077
91-180天	20,758	19,362
181天以上	1,391	-
	<u>\$ 126,639</u>	<u>\$ 195,031</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損應收帳款之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團皆無個別評估已減損之應收帳款。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ -	\$ 4,977	\$4,977
減損損失提列	553	760	1,313
因無法收回而			
沖銷之款項 (553)	-	(553)
處分子公司	-	(1,003)	(1,003)
淨兌換差額	-	(175)	(175)
9月30日	\$ -	\$ 4,559	\$4,559

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及民國 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本集團研發、製造並銷售工業電腦相關產品。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集團時認列收入。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。

2. 本集團於民國 106 年度第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年7至9月
智能平台暨解決方案產品	\$ 555,749
設計服務產品	383,942
其他	95,927
銷售收入總額	1,035,618
銷貨退回	(4,163)
銷貨折讓	(315)
銷貨收入淨額	1,031,140
其他營業收入	2,795
合計	\$ 1,033,935

	<u>106年1至9月</u>
智能平台暨解決方案產品	\$ 1,369,705
設計服務產品	1,147,135
乙太網路產品	309,912
其他	<u>238,507</u>
銷售收入總額	3,065,259
銷貨退回	(34,067)
銷貨折讓	(<u>2,219</u>)
銷貨收入淨額	3,028,973
其他營業收入	<u>7,619</u>
合計	<u>\$ 3,036,592</u>

3. 本集團若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	<u>107年9月30日</u>		
		採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債-流動		32,452	-	32,452
其他流動負債-預收貨款		-	32,452	(32,452)

說明：

本集團將預收貨款\$32,452按IFRS 15分類規定，重分類至合約負債。

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）：無此情形。
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：請詳附表三。
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(十一)、六(十二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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：本公司民國 107 年 1 至 9 月與大陸被投資公司直接發生之重大交易事項，請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

本集團主要營運決策者以地區別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於台灣、美洲及歐洲之生產及銷售事業。

本集團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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

部門損益、資產及負債之資訊

107年1至9月

	台 灣	美 洲	歐 洲	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 1,160,932	\$ 1,875,003	\$ 571,575	\$ 132,679	\$ -	\$ 3,740,189
利息收入	6,310	-	-	181	-	6,491
其他收入	12,918	-	1,471	3	-	14,392
部門間收入	1,497,847	352	4,124	18,029	(1,520,352)	-
收入合計	<u>\$ 2,678,007</u>	<u>\$ 1,875,355</u>	<u>\$ 577,170</u>	<u>\$ 150,892</u>	<u>(\$ 1,520,352)</u>	<u>\$ 3,761,072</u>
利息費用	5,263	2,111	-	-	-	7,374
折舊與攤銷	42,995	6,259	904	1,922	-	52,080
所得稅費用	127,815	12,402	14,150	57	-	154,424
部門損益	290,912	27,604	35,590	(4,186)	(59,008)	290,912
資產：						
非流動資產資本支出	31,809	3,619	552	407	-	36,387
部門資產	3,734,254	970,554	264,489	132,460	(1,123,640)	3,978,117
部門負債	1,489,122	553,215	60,097	99,685	(469,133)	1,732,986

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\$1,520,352。

(2)部門間損益應銷除部門間交易\$59,008。

(3)應報導部門間交易所產生之部門資產\$1,123,640及部門負債\$469,133，於編製合併財務報表時銷除。

106年1至9月

	台 灣		美 洲		歐 洲	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
	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	\$ 904,142	\$ 77,519	\$1,233,247	\$ 223,901	\$ 389,798	\$207,985	\$ -	\$3,036,592
利息收入	4,153	1	-	82	-	151	-	4,387
其他收入	772,282	2,043	48	-	1,188	-	-	775,561
部門間收入	968,429	200,201	73	231	5,328	15,653	(1,189,915)	-
收入合計	<u>\$2,649,006</u>	<u>\$ 279,764</u>	<u>\$1,233,368</u>	<u>\$ 224,214</u>	<u>\$ 396,314</u>	<u>\$223,789</u>	<u>(\$1,189,915)</u>	<u>\$3,816,540</u>
利息費用	4,941	13	1,466	483	-	-	-	6,903
折舊與攤銷	32,859	5,014	6,027	1,320	1,001	1,769	-	47,990
所得稅費用	69,649	4,733	2,354	660	8,285	-	-	85,681
部門損益	882,762	23,111	2,871	1,584	21,979	5,839	(52,709)	885,437
資產：								
非流動資產資本支出	974,527	5,122	23,127	150	171	831	-	1,003,928
部門資產	3,332,020	-	679,764	-	240,523	228,270	(936,726)	3,543,851
部門負債	999,394	-	305,685	-	78,403	186,938	(359,195)	1,211,225

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\$1,189,915。

(2)部門間損益應銷除部門間交易\$52,709。

(3)應報導部門間交易所產生之部門資產\$936,726及部門負債\$359,195，於編製合併財務報表時銷除。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益並無差異，故無須予以調節。

艾訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	艾訊(股)公司	AXUS	其他應收款－關係人	Y	\$ 61,430	\$ 61,050	\$ 61,050	3%	1	\$ 1,058,395	-	-	-	-	\$ 224,513	\$ 898,052	
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	其他應收款－關係人	Y	15,464	14,639	14,639	1.75%	1	55,483	-	-	-	-	224,513	898,052	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質之說明如下：

- (1). 屬業務往來者填1。
- (2). 屬有短期融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司及子公司整體得貸與之總額度以不逾本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司之淨值百分之四十為限。且本公司及子公司整體對單一企業貸放之額度以不超過本公司之最近期合併財務報表歸屬於母公司之淨值百分之十為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

艾訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	艾訊(股)公司	AXGM	2	\$ 224,513	USD 250仟元	USD 250仟元	USD -	-	0.34%	1,122,566	Y	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司之淨值百分之十為限。

註4：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司及子公司整體得背書保證之總額度以不逾本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司之淨值百分之五十為限。

且本公司及子公司整體對單一企業背書保證之額度以不超過本公司之最近期合併財務報表歸屬於母公司之淨值百分之十為限。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

艾訊股份有限公司及子公司

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

民國107年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末		
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	單位數	金額
艾訊(股)公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	433,166	7,000	14,964,140	242,000	15,397,306	249,129	249,000	129	-	-
艾訊(股)公司	中國信託華盈貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	17,396,862	191,000	17,396,862	191,068	191,000	68	-	-
艾訊(股)公司	台新大眾貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	14,339,424	203,000	14,339,424	203,065	203,000	65	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：變動表之金額不含評價損益。

艾訊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107年1月1日至9月30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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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	
艾訊(股)公司	AXUS	本公司之子公司	銷貨	\$ 1,058,395	28.30%	月結45-90天	-	-	\$ 299,494	38.30%	
艾訊(股)公司	AXGM	本公司之子公司	銷貨	383,969	10.27%	月結45天	-	-	14,445	1.85%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

艾訊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107年1月1日至9月30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 (註1)	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		
艾訊(股)公司	AXUS	本公司之子公司	\$ 299,494	4.43	-	-	\$ 60,255	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

艾訊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107年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	銷貨收入	\$ 383,969	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結45天。	10.27%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	銷貨收入	1,058,395	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結45-90天。	28.30%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	55,483	價格與一般客戶相當。收款期間為月結45-120天且稍有延遲，一般客戶相當為月結45-75天。	1.48%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	應收帳款	299,494		7.53%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	應收帳款	70,203		1.76%
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	應收帳款	14,445		0.36%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	其他應收款	14,660		0.37%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	其他應收款	61,364		1.54%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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5：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬元以上者。

艾訊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107年1月1日至9月30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 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
艾訊(股)公司	AXUS	美國	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	\$ 208,240	\$ 208,240	23,418	100.00	\$ 439,502	\$ 27,604	\$ 27,606	
"	AXGM	德國	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	19,941	19,941	(註3)	100.00	184,655	35,513	35,513	
"	AXBVI	英屬維京群島	控股公司	88,843	88,843	28,058	100.00	20,456	(2,992)	(3,132)	
"	AXUK	英國	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	8,615	8,615	180,000	100.00	7,274	77	77	
"	AXJP	日本	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	8,235	8,235	600	100.00	6,493	(1,194)	(1,194)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係有限公司。

艾訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表八

單位：外幣仟元、新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (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		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
艾訊深圳	工業用電腦及嵌入式單板 主機板製造、買賣及售後 服務	NT\$ 61,793 (USD 2,024)	(二)	NT\$ 61,793 (USD 2,024)	\$ -	\$ -	NT\$ 61,793 (USD 2,024)	(\$ 2,986)	100.00	(\$ 2,986)	\$ 25,951	\$ -	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (2)透過第三地區投資設立公司投資大陸公司
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註2：該投資收益係依該公司同期未經會計師核閱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：本表所列金額係按107年9月30日匯率US\$1=30.53換算新台幣。

註5：於編制合併財務報告時，相關交易業已全數沖銷。

單位：外幣仟元、新台幣仟元

公司名稱	本期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
艾訊深圳	\$ 61,793 (USD 2,024)	USD 4,223	\$ 1,347,079

附表八