

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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</u>	<u>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 ~ 65
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27
	(六) 重要會計項目之說明		27 ~ 52
	(七) 關係人交易		52 ~ 53
	(八) 質押之資產		54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		54

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	營運部門資訊	62 ~ 65	



會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001657 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 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)及六(六)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、採用權益法之投資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。前述各該子公司及採用權益法之投資，截至民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 527,801 仟元及 390,101 仟元，各占合併資產總額之 12.55%及 9.81%；負債總額分別為新台幣 87,334 仟元及 60,474 仟元，各占合併負債總額之 5.01%及 3.49%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 5,203 仟元、11,787 仟元、5,620 仟元及 31,602 仟元，各占合併綜合損益之 5.77%、12.04%、1.47%及 10.54%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部分非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有未依照「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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 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 8 年 1 0 月 3 1 日



艾訊股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日
 (民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 831,760	20	\$ 1,019,000	25	\$ 868,558	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十二(三)	16,043	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)及十二(二)	17,547	-	21,096	-	21,511	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二(二)	706,543	17	610,535	15	760,435	19
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及十二(二)	231	-	74	-	84	-
1200	其他應收款		22,176	1	20,886	-	25,216	1
1220	本期所得稅資產		182	-	5,837	-	-	-
130X	存貨	六(五)	1,012,290	24	901,562	22	771,550	19
1410	預付款項		30,481	1	29,978	1	28,345	1
1470	其他流動資產		6,121	-	2,200	-	4,380	-
11XX	流動資產合計		<u>2,643,374</u>	<u>63</u>	<u>2,611,168</u>	<u>63</u>	<u>2,480,079</u>	<u>62</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)	27,398	1	29,033	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,180,845	28	1,202,215	29	1,208,545	30
1755	使用權資產	六(八)	88,355	2	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)	86,503	2	139,820	3	140,182	4
1780	無形資產	六(十一)	128,049	3	102,965	3	98,592	3
1840	遞延所得稅資產		43,916	1	46,713	1	42,910	1
1990	其他非流動資產—其他		7,839	-	7,534	-	7,809	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,562,905</u>	<u>37</u>	<u>1,528,280</u>	<u>37</u>	<u>1,498,038</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,206,279</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,139,448</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,978,117</u>	<u>100</u>

(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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100 短期借款	六(十三)	\$ 60,000	2	\$ 53,000	1	\$ 190,000	5	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)及十二(三)	-	-	2,760	-	1,380	-	
2130 合約負債—流動	六(二十三)	48,864	1	34,523	1	32,452	1	
2150 應付票據		737	-	675	-	-	-	
2170 應付帳款		535,396	13	617,457	15	519,800	13	
2180 應付帳款—關係人	七	12,367	-	13,750	1	11,679	-	
2200 其他應付款	六(十四)	302,184	7	329,034	8	271,649	7	
2230 本期所得稅負債		92,489	2	134,253	3	123,887	3	
2250 負債準備—流動		1,144	-	1,144	-	774	-	
2280 租賃負債—流動		38,189	1	-	-	-	-	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)(十六)	397,952	10	400,829	10	401,745	10	
2399 其他流動負債—其他		15,409	-	8,628	-	12,247	1	
21XX 流動負債合計		1,504,731	36	1,596,053	39	1,565,613	40	
非流動負債								
2540 長期借款	六(十六)及八	46,043	1	47,864	1	61,338	1	
2570 遞延所得稅負債		89,299	2	89,895	2	68,444	2	
2580 租賃負債—非流動		50,925	1	-	-	-	-	
2600 其他非流動負債	六(十五)	50,582	1	42,647	1	37,591	1	
25XX 非流動負債合計		236,849	5	180,406	4	167,373	4	
2XXX 負債總計		1,741,580	41	1,776,459	43	1,732,986	44	
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110 普通股股本	六(十九)	796,836	19	796,206	19	794,180	20	
3140 預收股本		10,324	-	1,039	-	4,596	-	
資本公積								
3200 資本公積	六(二十)	223,233	6	214,960	6	208,477	5	
保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	六(二十一)	500,481	12	459,789	11	459,789	12	
3320 特別盈餘公積		4,231	-	12,914	-	12,914	-	
3350 未分配盈餘		939,712	22	882,311	21	770,413	19	
其他權益								
3400 其他權益		(10,118)	-	(4,230)	-	(5,238)	-	
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		2,464,699	59	2,362,989	57	2,245,131	56	
3XXX 權益總計		2,464,699	59	2,362,989	57	2,245,131	56	
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X 負債及權益總計	九	\$ 4,206,279	100	\$ 4,139,448	100	\$ 3,978,117	100	

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
民國108年及107年1月至9月30日
(僅經核閱本表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	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)	\$ 1,173,219	100	\$ 1,211,077	100	\$ 3,478,630	100	\$ 3,740,189	100
5000 營業成本	六(五)(二十七)(二十八)及七	(738,655)	(63)	(803,501)	(67)	(2,220,553)	(64)	(2,519,734)	(67)
5900 營業毛利		434,564	37	407,576	33	1,258,077	36	1,220,455	33
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(34)	-	-	-	(68)	-	-	-
5950 營業毛利淨額		434,530	37	407,576	33	1,258,009	36	1,220,455	33
營業費用	六(二十七)(二十八)								
6100 推銷費用		(146,230)	(12)	(144,031)	(12)	(449,335)	(13)	(426,378)	(12)
6200 管理費用		(29,564)	(2)	(26,079)	(2)	(87,075)	(2)	(83,472)	(2)
6300 研究發展費用		(116,788)	(10)	(106,284)	(9)	(341,344)	(10)	(300,166)	(8)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(7,228)	(1)	(5,347)	-	(5,307)	-	(4,482)	-
6000 營業費用合計		(299,810)	(25)	(281,741)	(23)	(883,061)	(25)	(814,498)	(22)
6900 營業利益		134,720	12	125,835	10	374,948	11	405,957	11
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十四)	6,026	-	9,673	1	15,724	-	20,883	-
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(2,852)	-	(334)	-	112,778	3	25,870	1
7050 財務成本	六(二十六)	(2,862)	-	(2,662)	-	(8,701)	-	(7,374)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(147)	-	-	-	(1,567)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		165	-	6,677	1	118,234	3	39,379	1
7900 稅前淨利		134,885	12	132,512	11	493,182	14	445,336	12
7950 所得稅費用	六(二十九)	(33,602)	(3)	(34,639)	(3)	(104,988)	(3)	(154,424)	(4)
8200 本期淨利		\$ 101,283	9	\$ 97,873	8	\$ 388,194	11	\$ 290,912	8
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	六(三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 707	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	-	-	-	-	-	-	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		(13,844)	(1)	39	-	(7,360)	-	9,012	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	2,769	-	(9)	-	1,472	-	(1,336)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 11,075)	(1)	\$ 30	-	(\$ 5,888)	-	\$ 8,845	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 90,208	8	\$ 97,903	8	\$ 382,306	11	\$ 299,757	8
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 101,283	9	\$ 97,873	8	\$ 388,194	11	\$ 290,912	8
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 90,208	8	\$ 97,903	8	\$ 382,306	11	\$ 299,757	8
9750 基本每股盈餘	六(三十)	\$ 1.27		\$ 1.23		\$ 4.87		\$ 3.66	
9850 稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 1.15		\$ 1.12		\$ 4.36		\$ 3.31	

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
 民國108年及107年1至9月9日止
 (僅經核閱,不保證準確性)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司			母子公司			業盈餘			之主權		益 損 總 計
	股 本	預 收 股 本	收 入 公 積 金	留 存 公 積 金	業 盈 餘	盈 餘	其 他	權 益	益			
									透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 金融資產未實現 損益			
	793,130	1,379	198,563	367,165	-	1,022,874	(\$ 12,914)	\$ -	-	\$ 2,370,197		
六(三)						900	-	(900)	-			
	<u>793,130</u>	<u>1,379</u>	<u>198,563</u>	<u>367,165</u>	-	<u>1,023,774</u>	<u>(12,914)</u>	<u>(900)</u>	-	<u>2,370,197</u>		
						290,912				290,912		
						462			707	8,845		
						<u>291,374</u>	<u>7,676</u>	<u>707</u>		<u>299,757</u>		
六(二十一)												
				92,624		(92,624)						
					12,914	(12,914)						
						(439,004)				(439,004)		
六(十八)		1,405	1,491							3,946		
			8,528							8,528		
			(105)							1,707		
六(三)						(193)		193				
	<u>794,180</u>	<u>4,596</u>	<u>208,477</u>	<u>459,789</u>	<u>12,914</u>	<u>770,413</u>	<u>(\$ 5,238)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,245,131</u>		
	796,206	1,039	214,960	459,789	12,914	882,311	(\$ 4,230)	\$ -		\$ 2,362,989		
						388,194				388,194		
六(二十二)							(5,888)			(5,888)		
						<u>388,194</u>	<u>(5,888)</u>	<u>-</u>		<u>382,306</u>		
六(二十一)												
				40,692		(40,692)						
					8,683	8,683						
						(298,784)				(298,784)		
		822	763							2,215		
			7,992							7,992		
六(十八)			(482)									
	<u>796,836</u>	<u>10,324</u>	<u>223,233</u>	<u>500,481</u>	<u>4,231</u>	<u>939,712</u>	<u>(\$ 10,118)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,464,659</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



會計主管：許錦娟



艾訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107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		\$ 493,182	\$ 445,336
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	5,307	4,482
折舊費用	六(七)(八)(二十七)	69,451	41,194
投資性不動產折舊費用	六(十)(二十五)	2,266	1,182
各項攤提	六(十一)(二十七)	10,488	9,704
利息收入	六(二十四)	(8,169)	(6,491)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	1,567	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五)	(40)	54
處分投資利益	六(二十五)	(272)	(393)
處分投資性不動產利益	六(二十五)	(100,677)	-
租賃修改利益	六(二十五)	(7)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價淨利益	六(十五)(二十五)	(2,804)	(3,607)
利息費用	六(二十六)	8,701	7,374
員工認股權酬勞成本	六(十八)(二十八)	7,992	8,528
未實現銷貨利益增加		68	-
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		(15,727)	35,393
應收票據		3,549	(17,497)
應收帳款(含關係人)		(79,735)	(308,789)
其他應收款		(1,272)	(4,324)
存貨		(103,030)	(41,273)
預付款項		(12)	(7,563)
其他金融資產(帳列其他流動資產—其他)		-	148,800
其他流動資產		(3,921)	(3,152)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		14,341	1,058
應付票據		62	(1,472)
應付帳款(含關係人)		(89,372)	42,282
其他應付款		(30,896)	23,166
其他流動負債-其他		6,395	9,412
其他非流動負債		(972)	(751)
營運產生之現金流入		186,463	382,653
收取利息		8,151	6,658
支付利息		(3,582)	(2,304)
支付所得稅		(142,713)	(83,441)
營業活動之淨現金流入		48,319	303,566

(續次頁)


 艾訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(三十一) (\$ 37,485)	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	六(三)	
工具投資價款	-	1,630
取得不動產、廠房及設備	六(三十三) (20,000)	(33,465)
處分不動產、廠房及設備價款	40	66
處分投資性不動產價款	151,728	-
取得無形資產	六(十一) (1,791)	(2,922)
其他非流動資產增加	(305)	(1,129)
投資活動之淨現金流入(流出)	92,187	(35,820)
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	(236,000)	(203,000)
舉借短期借款	243,000	393,000
償還長期借款	(2,328)	(4,030)
發放現金股利	六(二十一) (298,784)	(439,004)
員工執行認股權	2,215	3,946
存入保證金減少	(299)	-
租賃本金償還	(26,674)	-
籌資活動之淨現金流出	(318,870)	(249,088)
匯率變動影響數	(8,876)	6,661
本期現金及約當現金(減少)增加數	(187,240)	25,319
期初現金及約當現金餘額	1,019,000	843,239
期末現金及約當現金餘額	\$ 831,760	\$ 868,558

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108年及107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108年10月31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：

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

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$95,887，並調增租賃負債\$95,887，而保留盈餘未有影響數。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第 3 季認列之租金費用為\$5,607。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.00%~4.35%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 109,221
減：屬短期租賃之豁免	(9,471)
減：調整對續租權及終止權之合理確定評估	(990)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	98,760
本集團初次適用日之增額借款利率	1.00% ~ 4.35%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 95,887</u>

(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 109 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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第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。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108年9月30日	107年12月31日	107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)
"	AXIOMTEK ITALIA S. R. L. (AXIT)	工業用電腦及嵌 入式單板主機板 買賣及售後服務	100% (註1、2)	- (註2)	- (註2)
"	AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	控股公司	100% (註1)	100%	100% (註1)
"	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)	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		
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
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 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：本集團於民國 108 年以現金\$56,068 購入 AXIT 100%股權，取得對 AXIT 之控制，收購日為民國 108 年 1 月 4 日，請參見附註六(三十一)之說明。

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予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (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

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

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，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

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) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

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

各項資產之耐用年限如下：

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

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十八) 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 2~23 年。

(十九) 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 6~15 年。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(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。

(三十) 員工股份基礎給付

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

(三十一) 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。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之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。

(三十二) 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。

(三十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，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」。

(三十四) 收入認列

1. 商品銷售收入

- (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，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷貨交易之收款條件依一般商業交易模式議定，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，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。

2. 勞務收入

勞務收入來自產品開發及延伸保固及維修服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時，依已提供勞務程度認列收入。

3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(三十五) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十六) 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 108 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,012,290。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 765	\$ 759	\$ 769
支票存款及活期存款	511,320	786,395	408,214
定期存款	319,675	231,846	313,055
約當現金-附買回債券	-	-	146,520
	<u>\$ 831,760</u>	<u>\$ 1,019,000</u>	<u>\$ 868,558</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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
受益憑證		\$ 16,000	\$ -	\$ -
非避險之衍生金融工具 (轉換公司債選擇權)		(5,370)	-	-
		10,630	-	-
評價調整		5,413	-	-
合計		<u>\$ 16,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：				
持有供交易金融負債				
非避險之衍生金融工具 (轉換公司債選擇權)		\$ -	\$ 5,478	\$ 5,478
評價調整		-	(2,718)	(4,098)
合計		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 1,380</u>

1. 本集團持有強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年 7 至 9 月暨 108 年及 107 年 1 至 9 月認列之淨利益分別計 \$247、\$11、\$3,076 及 \$4,000。
2. 本集團未有將強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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。

(四) 應收票據及帳款(含關係人)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 17,547	\$ 21,096	\$ 21,511
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 21,096</u>	<u>\$ 21,511</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 717,390	\$ 615,493	\$ 768,628
減：備抵損失	(10,616)	(4,884)	(8,109)
	<u>\$ 706,774</u>	<u>\$ 610,609</u>	<u>\$ 760,519</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析請詳附註十二(二)。
2. 民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$464,077。
3. 本集團之應收帳款(含關係人)並未持有任何的擔保品。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 252,353	(\$ 16,792)	\$ 235,561
在製品	131,538	(138)	131,400
半成品	23,822	(4,133)	19,689
製成品	125,839	(14,254)	111,585
商品存貨	425,847	(8,741)	417,106
在途存貨	96,949	-	96,949
合計	<u>\$ 1,056,348</u>	<u>(\$ 44,058)</u>	<u>\$ 1,012,290</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 239,502	(\$ 16,725)	\$ 222,777
在製品	130,991	(2,444)	128,547
半成品	26,549	(1,934)	24,615
製成品	135,992	(12,236)	123,756
商品存貨	282,561	(7,027)	275,534
在途存貨	126,333	-	126,333
合計	<u>\$ 941,928</u>	<u>(\$ 40,366)</u>	<u>\$ 901,562</u>

	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>

本期認列之存貨相關營業成本：

	108年7至9月	107年7至9月
已出售存貨成本	\$ 733,173	\$ 798,532
存貨跌價損失	5,482	4,969
合計	<u>\$ 738,655</u>	<u>\$ 803,501</u>

	108年1至9月	107年1至9月
已出售存貨成本	\$ 2,202,772	\$ 2,505,677
存貨跌價損失	17,781	14,057
合計	<u>\$ 2,220,553</u>	<u>\$ 2,519,734</u>

本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資(民國 107 年 9 月 30 日：無)

	108年9月30日	107年12月31日
宇集創新科技股份有限公司 (簡稱宇集創新)	<u>\$ 27,398</u>	<u>\$ 29,033</u>

1. 本公司於民國 107 年 12 月 1 日以每股 \$20 元投資宇集創新 26.70% 股權，並取得對宇集創新之重大影響力，請參閱附註四(十四)。
2. 民國 108 年 7 至 9 月及 108 年 1 至 9 月採用權益法認列投資損失之情形如下：

	108年7至9月	108年1至9月
宇集創新	<u>(\$ 147)</u>	<u>(\$ 1,567)</u>

3. 本集團民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日對關聯企業順流交易之未實現銷貨利益分別為 \$68 及 \$0。
4. 上開採用權益法之投資，係依被投資公司同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報告所編製。

(七) 不動產、廠房及設備

	108年					
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$610,677	\$ 449,549	\$148,442	\$ 55,107	\$218,248	\$1,482,023
累計折舊	-	(18,325)	(104,577)	(40,397)	(116,509)	(279,808)
	<u>\$610,677</u>	<u>\$ 431,224</u>	<u>\$ 43,865</u>	<u>\$ 14,710</u>	<u>\$101,739</u>	<u>\$1,202,215</u>
1月1日	\$610,677	\$ 431,224	\$ 43,865	\$ 14,710	\$101,739	\$1,202,215
增添	-	-	4,685	1,765	12,664	19,114
企業合併 取得	-	-	-	-	198	198
處分(成本)	-	-	(1,740)	-	(1,026)	(2,766)
處分 (累計折舊)	-	-	1,740	-	1,026	2,766
重分類 (成本)	-	-	-	2,810	(2,810)	-
折舊費用	-	(6,870)	(11,127)	(3,726)	(20,290)	(42,013)
淨兌換差額	794	277	21	(1)	240	1,331
9月30日	<u>\$611,471</u>	<u>\$ 424,631</u>	<u>\$ 37,444</u>	<u>\$ 15,558</u>	<u>\$ 91,741</u>	<u>\$1,180,845</u>
9月30日						
成本	\$611,471	\$ 449,887	\$151,547	\$ 59,679	\$228,950	\$1,501,534
累計折舊	-	(25,256)	(114,103)	(44,121)	(137,209)	(320,689)
	<u>\$611,471</u>	<u>\$ 424,631</u>	<u>\$ 37,444</u>	<u>\$ 15,558</u>	<u>\$ 91,741</u>	<u>\$1,180,845</u>

107年

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$702,296	\$491,013	\$149,848	\$53,270	\$193,650	\$1,590,077
累計折舊	-	(28,504)	(90,376)	(35,900)	(99,895)	(254,675)
	<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>
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	1,870	660	54	(1)	535	3,118
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>
9月30日						
成本	\$610,213	\$449,466	\$148,098	\$56,325	\$213,941	\$1,478,043
累計折舊	-	(16,117)	(100,774)	(40,361)	(112,246)	(269,498)
	<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>

1. 民國 108 年及 107 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。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築暨運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	108年7至9月	108年1至9月
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 85,890	\$ 9,219	\$ 26,540
運輸設備	2,465	329	898
	<u>\$ 88,355</u>	<u>\$ 9,548</u>	<u>\$ 27,438</u>

3. 本集團於民國 108 年 7 至 9 月及 108 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$6,508 及 \$20,299。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 454	\$ 1,490
屬短期租賃合約之費用	1,804	5,607

5. 本集團於民國 108 年 1 至 9 月租賃現金流出總額為 \$33,771。

(九) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括土地、房屋及建築(投資性不動產)，租賃合約之期間為 2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團於民國 108 年 1 至 9 月基於營業租賃合約認列 \$2,616 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年9月30日</u>
108年	\$ 861
109年	147
合計	<u>\$ 1,008</u>

(十)投資性不動產

	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 112,222	\$ 55,007	\$ 167,229
累計折舊	-	(27,409)	(27,409)
	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ 27,598</u>	<u>\$ 139,820</u>
1月1日	\$ 112,222	\$ 27,598	\$ 139,820
處分-成本	(43,949)	(14,749)	(58,698)
處分-累計折舊	-	7,647	7,647
折舊費用	-	(2,266)	(2,266)
9月30日	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 18,230</u>	<u>\$ 86,503</u>
9月30日			
成本	\$ 68,273	\$ 40,258	\$ 108,531
累計折舊	-	(22,028)	(22,028)
	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 18,230</u>	<u>\$ 86,503</u>
	107年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 18,269	\$ 9,280	\$ 27,549
累計折舊	-	(4,691)	(4,691)
	<u>\$ 18,269</u>	<u>\$ 4,589</u>	<u>\$ 22,858</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	-	(1,182)	(1,182)
9月30日	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ 27,960</u>	<u>\$ 140,182</u>
9月30日			
成本	\$ 112,222	\$ 55,007	\$ 167,229
累計折舊	-	(27,047)	(27,047)
	<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：

	108年7至9月	107年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 863	\$ 1,290
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	(\$ 1,343)	(\$ 362)
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	(\$ 313)	(\$ 108)
	108年1至9月	107年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 2,616	\$ 3,893
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	(\$ 1,815)	(\$ 1,182)
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	(\$ 946)	(\$ 957)

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$190,973、\$368,683 及 \$381,503，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。

(十一) 無形資產

	108年				合計
	商標	電腦軟體	商譽	其他	
1月1日					
成本	\$ 291	\$ 68,426	\$ 58,324	\$ 46,073	\$ 173,114
累計攤銷	(291)	(51,429)	-	(18,429)	(70,149)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,997</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 27,644</u>	<u>\$ 102,965</u>
1月1日	\$ -	\$ 16,997	\$ 58,324	\$ 27,644	\$ 102,965
增添	-	1,791	-	-	1,791
增添-企業合併取得	-	46	19,596	13,848	33,490
攤銷費用	-	(6,424)	-	(4,064)	(10,488)
淨兌換差額	-	(1)	-	292	291
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,409</u>	<u>\$ 77,920</u>	<u>\$ 37,720</u>	<u>\$ 128,049</u>
9月30日					
成本	\$ 291	\$ 70,021	\$ 77,920	\$ 60,407	\$ 208,639
累計攤銷	(291)	(57,612)	-	(22,687)	(80,590)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,409</u>	<u>\$ 77,920</u>	<u>\$ 37,720</u>	<u>\$ 128,049</u>

	107年				
	商標	電腦軟體	商譽	其他	合計
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>
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>
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>

1. 民國 108 年及 107 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
美洲	\$ 52,425	\$ 52,425	\$ 52,425
歐洲	19,596	-	-
台灣	5,899	5,899	5,899
	<u>\$ 77,920</u>	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 58,324</u>

3. 無形資產攤銷費用明細如下：

	108年7至9月	107年7至9月
營業成本	\$ -	\$ 33
推銷費用	859	944
管理費用	2,049	994
研究發展費用	568	1,193
	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 3,164</u>

	108年1至9月	107年1至9月
營業成本	\$ 3	\$ 127
推銷費用	2,562	2,918
管理費用	6,132	2,960
研究發展費用	1,791	3,699
	<u>\$ 10,488</u>	<u>\$ 9,704</u>

4. 無形資產減損情形，請詳附註六(十二)說明。

(十二) 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現金產生單位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		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
毛利率	18%	16%	21%
成長率	10%	10%	10%
折現率	5.39%	6.10%	6.17%
	歐洲		
	108年9月30日		
毛利率	33%		
成長率	5%		
折現率	5.39%		

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。

(十三)短期借款

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 60,000</u>	0.97%	無
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 53,000</u>	0.97%	無
借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
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 108 年及 107 年 7 至 9 月暨 108 年及 107 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用分別計\$121、\$235、\$319 及\$236。

(十四)其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 146,538	\$ 167,920	\$ 118,906
應付員工及董事酬勞	64,577	77,765	58,424
應付設備款	8,189	9,075	9,699
應付其他費用	82,880	74,274	84,620
	<u>\$ 302,184</u>	<u>\$ 329,034</u>	<u>\$ 271,649</u>

(十五)應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付公司債	\$ 409,900	\$ 418,200	\$ 418,200
減：應付公司債折價	(15,052)	(20,443)	(22,124)
減：一年或一營業週期 內到期長期負債	(394,848)	(397,757)	(396,076)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 108 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$10,100 已申請轉換為普通股 205,393 股，已分別於民國 108 年 10 月 1 日前完成交割。
- (3) 依據本轉換公司債發行及轉換辦法規定，如遇本公司配發普通股現金股利與每股時價之比率超過 1.5%時，應於除息基準日調降轉換價格，本公司分別於民國 107 年 8 月 8 日及民國 108 年 7 月 23 日除息基準日，重新計算轉換價格，每股轉換價格分別由 56.9 元及 52.0 元調整為 52.0 元及 48.6 元。
- (4) 截至民國 108 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%。

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108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	4.653%	土地、房屋及建築	\$ 49,147
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(3,104)
				<u>\$ 46,043</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107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	4.239%	土地、房屋及建築	\$ 50,936
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(3,072)
				<u>\$ 47,864</u>

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>

(十七) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存

於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 民國 108 年及 107 年 7 至 9 月暨 108 年及 107 年 1 至 9 月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$127、\$162、\$379 及 \$484。
- (3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,454。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 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 108 年及 107 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 108 年及 107 年 7 至 9 月暨 108 年及 107 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 \$6,762、\$5,816、\$19,404 及 \$17,115。

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 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		
		(仟股)	合約期間	既得條件
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	108年1至9月		107年1至9月	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權 (104發行)	688	\$ 22.10	951	\$ 24.20
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(105)	21.09	(174)	22.68
期末流通在外認股權	583	20.70	777	22.10
期末可執行認股權	325	20.70	261	22.10

員工認股權	108年1至9月		107年1至9月	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權 (107發行)	1,600	\$ 52.70	-	\$ -
本期給與認股權 (107發行)	-	-	1,600	57.70
本期放棄認股權	(80)	49.30	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,520</u>	49.30	<u>1,600</u>	52.70
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 民國 108 年及 107 年 1 至 9 月執行之認股權平均股價分別為 55.55 元及 56.87 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	108年9月30日		107年12月31日		107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	583	20.70	688	22.10	777	22.10
107.04.12	112.04.11	1,520	49.30	1,600	52.70	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			無風險 利率	公允 價格 (元)
				預期 波動率	預期 存續 期間	預期 股利		
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	108年7至9月		107年7至9月	
	\$		\$	
		2,023		3,213
權益交割	108年1至9月		107年1至9月	
	\$		\$	
		7,992		8,528

7. 本公司自民國 108 年 7 月 23 日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 22.1 元及 52.7 元調整為 20.7 元及 49.3 元。

8. 本公司自民國 107 年 8 月 8 日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。

(十九)股本

民國 108 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 79,684 仟股，實收資本額為 \$796,836，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十)資本公積

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

	108年							
	發行溢價	可轉債 轉換 溢價	庫藏 股票 交易	實際取得或 處分子公司 股權與帳面 價值差額	處分 資產 增益	員工 認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 126,146	\$ 1,465	\$ 1,026	\$ 176	\$ 2	\$ 61,889	\$ 24,256	\$ 214,960
員工認股權執行	763	-	-	-	-	-	-	763
員工認股權酬勞 成本	-	-	-	-	-	7,992	-	7,992
可轉換公司債轉 換普通股股本	-	-	-	-	-	-	(482)	(482)
9月30日	<u>\$ 126,909</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 69,881</u>	<u>\$ 23,774</u>	<u>\$ 223,233</u>
	107年							
	發行溢價	可轉債 轉換 溢價	庫藏 股票 交易	實際取得或 處分子公司 股權與帳面 價值差額	處分 資產 增益	員工 認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 122,623	\$ -	\$ 1,026	\$ 176	\$ 2	\$ 50,376	\$ 24,360	\$ 198,563
員工認股權執行	1,491	-	-	-	-	-	-	1,491
員工認股權酬勞成 本	-	-	-	-	-	8,528	-	8,528
可轉換公司債轉 換普通股股本	-	-	-	-	-	-	(105)	(105)
9月30日	<u>\$ 124,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 58,904</u>	<u>\$ 24,255</u>	<u>\$ 208,477</u>

(二十一)保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，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 108 年 5 月 29 日經股東會決議之民國 107 年度盈餘分派案，及於民國 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，如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 40,692		\$ 92,624	
提列特別盈餘公積	-		12,914	
現金股利	298,784	\$ 3.75	439,004	\$ 5.53
合計	<u>\$ 339,476</u>		<u>\$ 544,542</u>	

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十八）。

（二十二）其他權益

	108年	107年
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額：		
1月1日	(\$ 4,230)	(\$ 12,914)
本期(增加)減少	(5,888)	7,676
9月30日	<u>(\$ 10,118)</u>	<u>(\$ 5,238)</u>

（二十三）營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品別：

	108年7至9月	107年7至9月
源於某一時點移轉之商品：		
設計服務產品	\$ 683,987	\$ 956,996
智能平台暨解決方案產品	385,554	434,775
其他	97,958	(184,000)
銷貨收入淨額	1,167,499	1,207,771
源於隨時間逐步移轉之勞務：		
其他營業收入	5,720	3,306
合計	<u>\$ 1,173,219</u>	<u>\$ 1,211,077</u>

	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
源於某一時點移轉之商品：		
設計服務產品	\$ 2,069,987	\$ 1,824,979
智能平台暨解決方案產品	1,117,683	1,636,668
其他	<u>277,422</u>	<u>269,111</u>
銷貨收入淨額	3,465,092	3,730,758
源於隨時間逐步移轉之勞務：		
其他營業收入	<u>13,538</u>	<u>9,431</u>
合計	<u>\$ 3,478,630</u>	<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>108年9月30日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ <u>48,864</u>	\$ <u>32,452</u>	\$ <u>31,394</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ <u>19,875</u>	\$ <u>17,615</u>

(二十四) 其他收入

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
租金收入	\$ 863	\$ 1,290
利息收入：		
銀行存款利息	2,697	2,129
其他利息收入	13	329
什項收入	<u>2,453</u>	<u>5,925</u>
合計	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$ 9,673</u>

	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
租金收入	\$ 2,616	\$ 3,893
利息收入：		
銀行存款利息	8,069	6,092
其他利息收入	100	399
什項收入	<u>4,939</u>	<u>10,499</u>
合計	<u>\$ 15,724</u>	<u>\$ 20,883</u>

(二十五)其他利益及損失

	108年7至9月	107年7至9月
處分投資利益	99	178
外幣兌換(損失)利益	(1,439)	752
租賃修改利益	4	
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債評價淨利益(損失)	148 (	167)
處分不動產、廠房及設備利益	-	29
投資性不動產折舊費用	(1,601)	(362)
什項支出	(63)	(764)
合計	<u>(\$ 2,852)</u>	<u>(\$ 334)</u>

	108年1至9月	107年1至9月
處分投資性不動產利益	\$ 100,677	\$ -
處分投資利益	272	393
外幣兌換利益	11,985	24,673
租賃修改利益	7	-
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債評價淨利益	2,804	3,607
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	40 (	54)
投資性不動產折舊費用	(2,266)	(1,182)
什項支出	(741)	(1,567)
合計	<u>\$ 112,778</u>	<u>\$ 25,870</u>

(二十六)財務成本

	108年7至9月	107年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 718	\$ 983
應付公司債折價攤銷	1,690	1,679
租賃負債-折現攤銷	454	-
合計	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 2,662</u>

	108年1至9月	107年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,137	\$ 2,354
應付公司債折價攤銷	5,074	5,020
租賃負債-折現攤銷	1,490	-
合計	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 7,374</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	108年7至9月	107年7至9月
員工福利費用	\$ 252,787	\$ 236,840
不動產、廠房及設備折舊費用	14,040	14,096
使用權資產折舊費用	9,548	-
無形資產攤銷費用	3,476	3,164
合計	<u>\$ 279,851</u>	<u>\$ 254,100</u>

	108年1至9月	107年1至9月
員工福利費用	\$ 751,979	\$ 692,067
不動產、廠房及設備折舊費用	42,013	41,194
使用權資產折舊費用	27,438	-
無形資產攤銷費用	10,488	9,704
合計	<u>\$ 831,918</u>	<u>\$ 742,965</u>

(二十八) 員工福利費用

	108年7至9月	107年7至9月
薪資費用	\$ 218,483	\$ 205,361
員工認股權酬勞成本	2,023	3,213
勞健保費用	19,217	16,897
退休金費用	6,889	5,978
其他用人費用	6,175	5,391
合計	<u>\$ 252,787</u>	<u>\$ 236,840</u>

	108年1至9月	107年1至9月
薪資費用	\$ 646,682	\$ 598,636
員工認股權酬勞成本	7,992	8,528
勞健保費用	58,475	50,214
退休金費用	19,783	17,599
其他用人費用	19,047	17,090
合計	<u>\$ 751,979</u>	<u>\$ 692,067</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益，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 108 年及 107 年 7 至 9 月暨 108 年及 107 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$15,828、\$15,768、\$58,584 及\$52,400；董事酬勞估列金額分別為\$1,439、\$578、\$5,326 及\$5,240，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 至 9 月係依當期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%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 107 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 107 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。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 33,602	\$ 34,639
本期所得稅總額	<u>\$ 33,602</u>	<u>\$ 34,639</u>
	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 101,374	\$ 110,397
未分配盈餘加徵所得稅	3,614	37,693
本期所得稅總額	<u>104,988</u>	<u>148,090</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	-	6,154
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>6,334</u>
所得稅費用	<u>\$ 104,988</u>	<u>\$ 154,424</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ 2,769</u>	<u>(\$ 9)</u>
	<u>108年1至9月</u>	<u>107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	1,472	(1,336)
合計	<u>\$ 1,472</u>	<u>(\$ 874)</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 105 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調整相關之所得稅影響。

(三十) 每股盈餘

	108年7至9月		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 101,283	79,763	\$ 1.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	1,030	
員工認股權	-	499	
轉換公司債	1,603	8,555	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 102,886	89,847	\$ 1.15
	107年7至9月		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 97,873	79,443	\$ 1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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

	108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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 388,194	79,720	\$ 4.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	1,282	
員工認股權	-	512	
轉換公司債	4,814	8,588	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 393,008	90,102	\$ 4.36
	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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 290,912	79,416	\$ 3.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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

(三十一) 企業合併

1. 本集團於民國 108 年以現金\$56,068 購入 AXIT 100%股權，取得對 AXIT 之控制，收購日為民國 108 年 1 月 4 日，該公司於義大利經營工業電腦及相關子產品之銷售。本集團預期收購後可加強區域市場發展，提升集團營收及獲利。

2. 收購 AXIT 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>108年1月4日</u>	
收購對價		
現金	\$	56,068
		<u>56,068</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		18,583
應收帳款		21,733
當期所得稅資產		684
存貨		7,580
預付款項		490
不動產、廠房及設備		198
無形資產		13,894
應付帳款	(	5,928)
其他應付款	(	4,886)
本期所得稅負債	(	1,997)
其他流動負債	(	386)
遞延所得稅負債	(	4,287)
負債準備-非流動	(	9,206)
可辨認淨資產總額		<u>36,472</u>
商譽	\$	<u>19,596</u>

3. 本集團自民國 108 年 1 月 4 日合併 AXIT 起，AXIT 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$45,970 及 \$1,950，並已假設 AXIT 自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併。

(三十二) 營業租賃

民國 107 年度適用

1. 本集團以營業租賃將房屋及建築資產出租，民國 107 年 7 至 9 月及 107 年 1 至 9 月分別認列 \$1,290 及 \$3,893 之租金收入為當期損益。本集團依一系列之租賃協議出租房屋及建築資產，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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 5,078	\$ 5,154
超過1年但不超過5年	147	1,360
	<u>\$ 5,225</u>	<u>\$ 6,514</u>

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 112 年。民國 107 年 7 至 9 月及 107 年 1 至 9 月分別認列 \$10,110 及 \$29,701 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12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 38,024	\$ 14,617
超過1年但不超過5年	71,197	49,787
	<u>\$ 109,221</u>	<u>\$ 64,404</u>

(三十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 19,114	\$ 29,845
加：期初應付設備款	9,075	13,319
減：期末應付設備款	(8,189)	(9,699)
本期支付現金	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 33,465</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 108 年 1 至 9 月來自籌資活動負債之變動，借款、還款及匯率變動之影響金額，分別為 \$243,000、(\$238,328) 及 \$540，民國 107 年 1 至 9 月來自籌資活動負債之變動，借款、還款及匯率變動之影響金額，分別為 \$393,000、(\$207,030) 及 \$1,781，請參閱現金流量表。

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)
宇集創新科技股份有限公司	關聯企業

註：該公司自民國 107 年 5 月 29 日起已非屬本集團之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	\$ 5,635	\$ 9,116
其他關係人	<u>8,534</u>	<u>8,280</u>
合計	<u>\$ 14,169</u>	<u>\$ 17,396</u>
	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	\$ 20,415	\$ 25,217
其他關係人	<u>25,733</u>	<u>24,638</u>
合計	<u>\$ 46,148</u>	<u>\$ 49,855</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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107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	\$ 4,257	\$ 3,279	\$ 2,927
其他關係人	<u>8,110</u>	<u>10,471</u>	<u>8,752</u>
合計	<u>\$ 12,367</u>	<u>\$ 13,750</u>	<u>\$ 11,679</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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7至9月</u>
短期員工福利	\$ 26,616	\$ 21,686
退職後福利	339	358
股份基礎給付	<u>1,493</u>	<u>1,594</u>
合計	<u>\$ 28,448</u>	<u>\$ 23,638</u>
	<u>108年1至9月</u>	<u>107年1至9月</u>
短期員工福利	\$ 69,804	\$ 60,052
退職後福利	1,010	1,071
股份基礎給付	<u>4,563</u>	<u>3,447</u>
合計	<u>\$ 75,377</u>	<u>\$ 64,570</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
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
土地	\$ 75,847	\$ 75,053	\$ 74,588	長期借款
房屋及建築	25,862	26,191	26,228	"
	<u>\$ 101,709</u>	<u>\$ 101,244</u>	<u>\$ 100,816</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

無此情形。

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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<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	\$ 16,043	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,585,863</u>	<u>1,678,862</u>	<u>1,683,342</u>
	<u>\$ 1,601,906</u>	<u>\$ 1,678,862</u>	<u>\$ 1,683,342</u>

108年9月30日 107年12月31日 107年9月30日

金融負債

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	\$ -	\$ 2,760	\$ 1,380
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>1,355,282</u>	<u>1,463,511</u>	<u>1,457,113</u>
	<u>\$ 1,355,282</u>	<u>\$ 1,466,271</u>	<u>\$ 1,458,493</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

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財會單位按照董事會核准之政策執行。本集團財會單位透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生性與非衍生性金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

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。
- 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：

108年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 18,336	31.04	\$ 569,149	1%	\$ 4,553
人民幣：新台幣	8,767	4.35	38,136	1%	305
歐元：新台幣	350	33.95	11,883	1%	95
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 7,994	31.04	\$ 248,134	1%	\$ 1,985
107年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 20,013	30.72	\$ 614,799	1%	\$ 4,918
人民幣：新台幣	7,265	4.47	32,475	1%	260
歐元：新台幣	1,819	35.20	64,029	1%	512
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 11,307	30.72	\$ 347,351	1%	\$ 2,779
107年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 17,903	30.53	\$ 546,579	1%	\$ 4,373
人民幣：新台幣	6,968	4.44	30,938	1%	248
歐元：新台幣	714	35.48	25,333	1%	203
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 7,447	30.53	\$ 227,357	1%	\$ 1,819

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 至 9 月暨 108 年及 107 年 1 至 9 月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$1,439、利益\$752、利益\$11,985 及利益\$24,673。

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。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 108 年及 107 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損失或利益將分別減少或增加\$128 及\$0。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款，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。
- 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票據及帳款分組，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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日已沖銷且仍有追索活動之債權為 \$0、\$226 及 \$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，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>108年9月30日</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>	
	<u>未逾期</u>	<u>1~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181~270天</u>			
預期損失率	0.05%-0.84%	0.05%-5.73%	0.05%-68.35%	0.05%-100%			
帳面價值總額	\$ 660,573	\$ 56,679	\$ 14,754	\$ 1,747			
備抵損失	\$ 3,840	\$ 1,639	\$ 3,506	\$ 741			
<u>108年9月30日</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>		<u>合計</u>	
		<u>271~360天</u>	<u>360天以上</u>				
預期損失率		0.05%-100%	100%-100%				
帳面價值總額		\$ 926	\$ 258	\$ 734,937			
備抵損失		\$ 632	\$ 258	\$ 10,616			
<u>107年12月31日</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>	
	<u>未逾期</u>	<u>1~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181~270天</u>			
預期損失率	0.05%-0.58%	0.05%-2.76%	0.05%-55.92%	0.05%-100%			
帳面價值總額	\$ 514,625	\$ 112,085	\$ 7,888	\$ 1,416			
備抵損失	\$ 1,699	\$ 2,456	\$ 178	\$ 115			
<u>107年12月31日</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>		<u>合計</u>	
		<u>271~360天</u>	<u>360天以上</u>				
預期損失率		0.84%-100%	100%				
帳面價值總額		\$ 264	\$ 311	\$ 636,589			
備抵損失		\$ 125	\$ 311	\$ 4,884			
<u>107年9月30日</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>	
	<u>未逾期</u>	<u>1~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181~270天</u>			
預期損失率	0.05%-0.53%	0.05%-2.75%	0.05%-68.95%	0.05%-100%			
帳面價值總額	\$ 559,819	\$ 213,103	\$ 16,019	\$ 309			
備抵損失	\$ 1,502	\$ 4,815	\$ 976	\$ 174			
<u>107年9月30日</u>		<u>逾期</u>		<u>逾期</u>		<u>合計</u>	
		<u>271~360天</u>	<u>360天以上</u>				
預期損失率		0.05%-100%	100%-100%				
帳面價值總額		\$ 390	\$ 499	\$ 790,139			
備抵損失		\$ 143	\$ 499	\$ 8,109			

I. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 643,026	\$ 17,547	\$ 493,529	\$ 21,096
90天內	56,679	-	112,085	-
91-180天	14,754	-	7,888	-
181天以上	2,931	-	1,991	-
	<u>\$ 717,390</u>	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 615,493</u>	<u>\$ 21,096</u>

	107年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 538,308	\$ 21,511
90天內	213,103	-
91-180天	16,019	-
181天以上	1,198	-
	<u>\$ 768,628</u>	<u>\$ 21,511</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：

	108年	
	應收帳款	
1月1日	\$	4,884
企業合併取得		429
減損損失迴轉		5,307
匯率影響數	(	4)
9月30日	<u>\$</u>	<u>10,616</u>

	107年	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	3,681
追溯適用IFRS 9影響數		-
1月1日_IFRS 9		3,681
減損損失提列		4,482
因無法收回而沖銷之款項	(	224)
匯率影響數		170
9月30日	<u>\$</u>	<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108年9月30日、107年12月31日及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。

108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)	\$ 5,354	\$ 5,246	\$ 15,305	\$ 33,717	\$ 59,622
租賃負債	\$ 39,209	\$ 29,221	\$ 22,356	\$ -	\$ 90,786

107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)	\$ 5,198	\$ 5,101	\$ 14,911	\$ 35,887	\$ 61,097

非衍生金融負債:

	<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

衍生金融負債:

透過損益按公允價
值衡量之金融負
債-流動

\$ 1,380	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,380
----------	------	------	------	----------

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：

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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分別為 \$16,002、\$0 及 \$0；透過損益按公允價值衡量之金融資產屬於第二等級評價之金融工具金額分別為 \$41、\$0 及 \$0；透過損益按公允價值衡量之金融負債 \$0、\$2,760 及 \$1,380。

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 108 年及 107 年 1 至 9 月無任何評價各等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、六(十五)。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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 108 年 1 至 9 月與大陸被投資公司直接發生之重大交易事項，請詳附表七。

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

108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	\$ 1,041,184	\$ 1,826,713	\$ 472,560	\$ 138,173	\$ -	\$ 3,478,630
利息收入	7,867	15	-	287	-	8,169
其他收入	4,289	44	1,584	1,638	-	7,555
部門間收入	1,551,969	261	4,102	12,219	(1,568,551)	-
收入合計	\$ 2,605,309	\$ 1,827,033	\$ 478,246	\$ 152,317	\$ (1,568,551)	\$ 3,494,354
利息費用	5,785	2,398	158	360	-	8,701
折舊與攤銷	55,608	14,271	3,280	7,317	1,729	82,205
所得稅費用	81,105	17,858	6,561	-	(536)	104,988
部門損益	388,194	39,749	11,420	4,475	(46,694)	388,194
資產：						
非流動資產	20,572	133	936	151	-	21,792
部門資產	3,899,541	1,105,138	328,804	173,917	(1,301,121)	4,206,279
部門負債	1,434,842	625,991	82,879	84,818	(486,950)	1,741,580

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\$1,568,551。

(2)部門間損益應銷除部門間交易\$46,694。

(3)應報導部門間交易所產生之部門資產\$1,301,121及部門負債\$486,950，於編製合併財務報表時銷除。

(4)合併產生之無形資產於編制合併報表時調節攤銷數\$1,729及所得稅費用實現數\$536。

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	\$ 2,678,007	\$ 1,875,355	\$ 577,170	\$ 150,892	\$ (1,520,352)	\$ 3,761,072
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	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。

(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108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元
(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	\$ 63,200	\$ 62,080	\$ 31,040	3%	1	\$ 1,112,146	-	-	-	-	\$ 246,470	\$ 985,880	
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	其他應收款-關係人	Y	39,126	36,975	17,400	1.75%	1	90,922	-	-	-	-	246,470	985,880	

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，業務往來金額除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一期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之四十為限。

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一期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之十為限。

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呈董事會決議，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，以及應風險之調整。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總額作為公告申報之餘額，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與總額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108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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	艾訊(股)公司	AXGM	2	\$ 246,470	USD 250仟元	USD 250仟元	USD - 仟元	-	0.31%	1,232,350	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。
(5). 基於承接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例對其背書保證之公司。
(7). 同業間依消費借貸及背書保證業務程序，本公司對單一企業背書保證連帶擔保。

註3：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司及子公司整體得背書保證之總額度以不超過本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之十為限。
且本公司及子公司整體得背書保證之總額度以不超過本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之五十為限。

註4：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5：應輸入被背書保證公司向銀行簽具背書保證契約範圍內之實際動支金額。

註6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列。

艾訊股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及含資控制部分)

民國108年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期			備註 (註4)	
					股數或受益權 單位數	帳面金額 (註3)	持股比例 (%)		公允價值
艾訊(股)公司	受益憑證	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	1,448,423	\$ 16,002		\$ 16,002	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第九號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面金額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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108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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	類別科目	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	單位數	金額
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	-	-	-	28,491,483	405,000	28,491,483	405,191	405,000	191	-

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，須填寫按二欄，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108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(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	\$ 1,112,146	31.97%	月結45-90天	-	-	\$ 373,837	51.61%	
艾訊(股)公司	AXGM	本公司之子公司	327,146	9.40%	月結45天	-	-	18,826	2.60%	

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說明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄說明原因、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108年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣千元
(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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
艾訊(股)公司	AXUS	本公司之子公司	\$ 373,837	3.81	-	-	\$ 113,068	-

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台幣十元者，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108年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	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	\$ 327,146	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。	9.40%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	銷貨收入	1,112,146	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。	31.97%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	90,922	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結75天。	2.61%
0	艾訊(股)公司	AXIT	1	銷貨收入	21,756	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。	0.63%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	應收帳款	373,837		8.89%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	應收帳款	40,173		0.96%
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	應收帳款	18,826		0.45%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	其他應收款	17,451		0.41%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	其他應收款	31,282		0.74%

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). 母公司依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 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣千元
(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	\$ 477,608	\$ 39,748	\$ 39,748	
"	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	194,768	15,616	15,616	
"	AXBYI	英屬維京群島	控股公司	158,650	122,899	5,000	100.00	75,388	(4,881)	(4,866)	
"	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	4,825	(2,239)	(2,239)	
"	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	7,634	383	407	
"	AXIT	義大利	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	56,088	-	(註3)	100.00	50,106	(1,957)	(3,150)	
"	宇集創新	台灣	自動化設備系統建置與研發	29,000	29,000	1,450,000	26.70	27,398	(5,946)	(1,567)	

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108年1月1日至9月30日

附表九

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)	本年期初自 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	截至本期末 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\$ 130,933 (USD 4,218)	(二)	NT\$ 96,969 (USD 3,124)	NT\$ 33,904 (USD 1,094)	\$ -	NT\$ 130,933 (USD 4,218)	(\$ 4,877)	100.00	(\$ 4,877)	\$ 80,854	\$ -	

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108年9月30日匯率US\$1=31.04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
	\$	USD		
艾訊深圳	130,933	USD 4,218	USD 4,223	\$ 1,478,820