

艾訊股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年度及 101 年度  
(股票代碼 3088)

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

艾訊股份有限公司  
民國102年度及101年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4
四、	個體資產負債表		5 ~ 6
五、	個體綜合損益表		7
六、	個體權益變動表		8
七、	個體現金流量表		9
八、	個體財務報告附註		10 ~ 64
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明		14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 41
	(七) 關係人交易		42 ~ 44
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 55	
(十四)	營運部門資訊	56	
(十五)	首次採用 IFRSs	56 ~ 64	
九、	重要會計科目明細表	65 ~ 79	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002950 號

艾訊股份有限公司 公鑒：

艾訊股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達艾訊股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

馮敏娟

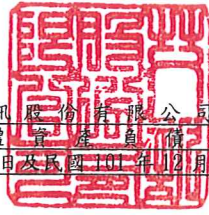
會計師

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 103 年 3 月 12 日



艾訊股份有限公司  
個體資產負債表  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 105,155	6	\$ 161,040	10	\$ 146,806	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	資產—流動	十二(三)	127,031	7	3,002	-	19,014	1
1150	應收票據淨額	六(四)	9,719	-	15,854	1	37,515	3
1170	應收帳款淨額	六(五)	106,547	6	82,955	5	81,519	5
1180	應收帳款—關係人	七	159,563	9	130,995	8	135,749	9
1200	其他應收款		12,879	1	2,603	-	1,152	-
1210	其他應收款—關係人	七	16,022	1	64	-	64	-
130X	存貨	六(六)	302,974	16	261,970	16	233,823	16
1410	預付款項		3,418	-	27,950	2	27,010	2
1470	其他流動資產—其他		512	-	486	-	358	-
11XX	流動資產合計		<u>843,820</u>	<u>46</u>	<u>686,919</u>	<u>42</u>	<u>683,010</u>	<u>46</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	923	-	923	-	923	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	752,466	41	678,762	42	559,682	38
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	210,557	11	218,479	14	213,450	14
1780	無形資產	六(九)	13,455	1	11,089	1	7,662	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		四)	16,195	1	17,218	1	16,992	1
1920	存出保證金		<u>6,223</u>	<u>-</u>	<u>5,814</u>	<u>-</u>	<u>6,700</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產合計		<u>999,819</u>	<u>54</u>	<u>932,285</u>	<u>58</u>	<u>805,409</u>	<u>54</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,843,639</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,619,204</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,488,419</u>	<u>100</u>

(續次頁)



艾訊股份有限公司  
個體財務報告  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ 182	-	\$ 2	-	\$ 19	-
2170	應付帳款	六(十) 209,598	11	153,886	9	125,317	8
2180	應付帳款—關係人	七 14,265	1	8,365	1	13,836	1
2200	其他應付款	六(十一) 146,791	8	132,409	8	109,755	7
2230	當期所得稅負債	六(二十四) 31,100	2	20,480	1	7,743	1
2310	預收款項	6,174	-	9,448	1	7,325	1
2399	其他流動負債—其他	1,224	-	849	-	1,079	-
21XX	流動負債合計	409,334	22	325,439	20	265,074	18
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債	六(二十四) 35,106	2	31,708	2	32,162	2
2640	應計退休金負債	六(十二) 34,142	2	32,615	2	27,446	2
25XX	非流動負債合計	69,248	4	64,323	4	59,608	4
2XXX	負債總計	478,582	26	389,762	24	324,682	22
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十四) 776,540	42	773,430	48	773,430	52
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十五) 118,925	7	113,697	7	138,978	9
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(十六) 230,919	13	213,131	13	198,769	13
3320	特別盈餘公積	27,849	1	20,418	1	-	-
3350	未分配盈餘	207,772	11	119,667	8	70,171	5
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(十七) 3,052	-	(10,901)	(1)	-	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(17,611)	(1)
3XXX	權益總計	1,365,057	74	1,229,442	76	1,163,737	78
<b>重大承諾事項及或有事項</b>							
九							
負債及權益總計		\$ 1,843,639	100	\$ 1,619,204	100	\$ 1,488,419	100

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體綜合損益表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年度			101 年度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$	2,003,259	100	\$	1,705,602	100
5000 營業成本	六(六)(二十二)(二十三)	(	1,474,896)	(74)	(	1,233,435)	(72)
5900 營業毛利			528,363	26		472,167	28
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(	22,812)	(1)	(	18,242)	(1)
5920 已實現銷貨利益			18,242	1		23,000	1
5950 營業毛利淨額			523,793	26		476,925	28
營業費用	六(二十二)(二十三)						
6100 推銷費用		(	63,272)	(3)	(	78,314)	(4)
6200 管理費用		(	68,895)	(4)	(	62,840)	(4)
6300 研發費用		(	224,088)	(11)	(	190,615)	(11)
6000 營業費用合計		(	356,255)	(18)	(	331,769)	(19)
6900 營業利益			167,538	8		145,156	9
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		13,167	1		8,148	-
7020 其他利益及損失	六(二十)		3,461	-	(	8,716)	-
7050 財務成本	六(二十一)	(	191)	-	(	9)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)		118,399	6		58,912	3
7000 營業外收入及支出淨額			134,836	7		58,335	3
7900 稅前淨利			302,374	15		203,491	12
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	33,557)	(2)	(	25,040)	(2)
8200 本期淨利		\$	268,817	13	\$	178,451	10
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	16,949	1	(\$	13,134)	(1)
8360 確定福利計畫精算損失		(	2,555)	-	(	6,385)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額			498	-	(	4,020)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(	2,562)	-		3,318	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$	12,330	1	(\$	20,221)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$	281,147	14	\$	158,230	9
9750 基本每股盈餘合計	六(二十五)	\$		3.47	\$		2.31
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		3.39	\$		2.28

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊裕德



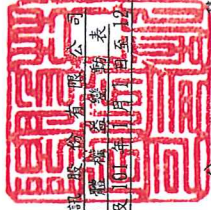
經理人：楊裕德



會計主管：許錦娟



單位：新台幣千元



艾都保險有限公司  
 個別資產負債表  
 民國102年及101年12月31日

附註	資本		公積		盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		庫藏股票	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	盈餘	未分配盈餘		
101年度										
101年1月1日餘額	\$ 773,430	\$ 130,699	\$ 8,277	\$ 198,769	\$ -	\$ 70,171	\$ -	(\$ 17,611)	\$ 1,163,737	
100年度盈餘分配：(註一)	-	-	-	14,362	-	(14,362)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	20,418	(20,418)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(83,685)	-	-	(83,685)	
股東現金股利	-	(32,330)	-	-	-	-	-	-	(32,330)	
資本公積分配現金	-	-	-	-	-	178,451	-	-	178,451	
101年度淨利	-	-	-	-	-	(9,320)	(10,901)	-	(20,221)	
101年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,170)	-	-	(1,170)	
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
庫藏股轉讓予員工	-	-	1,026	-	-	-	-	17,611	18,637	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	6,023	
101年12月31日餘額	\$ 773,430	\$ 98,369	\$ 14,300	\$ 213,131	\$ 20,418	\$ 119,667	(\$ 10,901)	\$ -	\$ 1,229,442	
102年度										
102年1月1日餘額	\$ 773,430	\$ 98,369	\$ 14,300	\$ 213,131	\$ 20,418	\$ 119,667	(\$ 10,901)	\$ -	\$ 1,229,442	
101年度盈餘分配：(註二)	-	-	-	17,788	-	(17,788)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,431	(7,431)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(151,592)	-	-	(151,592)	
股東現金股利	-	-	-	-	-	268,817	-	-	268,817	
102年度淨利	-	-	-	-	-	(1,623)	13,953	-	12,330	
102年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,278)	-	-	(2,278)	
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權執行	3,110	3,919	-	-	-	-	-	-	7,029	
員工認股權酬勞成本	-	-	1,309	-	-	-	-	-	1,309	
102年12月31日餘額	\$ 776,540	\$ 102,288	\$ 15,609	\$ 230,919	\$ 27,849	\$ 207,772	\$ 3,052	\$ -	\$ 1,365,057	

註一：民國100年度之董監酬勞\$2,099千元及員工紅利\$19,151千元已於損益表中扣除。  
 註二：民國101年度之董監酬勞\$3,688千元及員工紅利\$28,119千元已於損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 302,374	\$ 203,491
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用提列數	六(五)	288	570
折舊費用	六(八)(二十二)	23,111	24,738
各項攤提	六(九)(二十二)	2,537	2,125
利息收入	六(十九)	( 151 )	( 347 )
存貨跌價損失提列數	六(六)	12,400	8,880
處分投資利益	六(二)(二十)	( 157 )	( 403 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損失)利益	六(二)(二十)	( 29 )	12
採權益法認列之投資收益	六(七)	( 118,399 )	( 58,912 )
採權益法之現金股利收現數		55,296	29,923
處分設備損失	六(二十)	-	1,387
利息費用	六(二十一)	191	9
員工認股權酬勞成本	六(十三)	1,309	7,098
未(已)實現銷貨利益	六(七)	4,570	( 4,758 )
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	六(二)	( 123,843 )	16,403
應收票據	六(四)	6,135	21,661
應收帳款(含關係人)	六(五)	( 52,448 )	2,748
其他應收款		( 26,214 )	( 1,451 )
存貨	六(六)	( 53,404 )	( 37,027 )
預付款項		24,545	( 940 )
其他流動資產-其他		( 40 )	( 127 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		180	( 17 )
應付帳款(含關係人)	六(十)	61,612	23,098
其他應付款	六(十一)	14,380	23,327
其他流動負債-其他		375	( 230 )
預收款項		( 3,274 )	2,123
應計退休金負債	六(十二)	( 1,028 )	( 1,216 )
營運產生之現金流入		130,316	262,165
收取利息收入		131	347
支付利息		( 191 )	( 9 )
支付所得稅	六(二十四)	( 21,077 )	( 9,658 )
營業活動之淨現金流入		109,179	252,845
<b>投資活動之現金流量</b>			
購入長期股權投資	六(七)及十三	-	( 103,656 )
購置固定資產	六(八)	( 15,206 )	( 33,371 )
出售固定資產價款	六(八)	17	1,536
增添無形資產	六(九)	( 4,903 )	( 5,552 )
存出保證金(減少)增加		( 409 )	886
投資活動之淨現金流出		( 20,501 )	( 140,157 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
發放股東現金股利	六(十六)	( 151,592 )	( 83,685 )
資本公積分配股東現金股利	六(十五)	-	( 32,330 )
庫藏股轉讓價款	六(十四)	-	17,561
員工執行認股權	六(十三)	7,029	-
籌資活動之淨現金流出		( 144,563 )	( 98,454 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 55,885 )	14,234
期初現金及約當現金餘額		161,040	146,806
期末現金及約當現金餘額		\$ 105,155	\$ 161,040

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報告附註  
民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國79年5月成立，於民國88年1月14日經證期會核准公開發行。本公司股票自民國91年6月24日起轉為興櫃股票，另於民國94年4月28日起經主管機關核准上櫃交易。主要營業項目為工業用電腦及週邊、嵌入式單板主機板及操作系統、工業用平板電腦及顯示器、自動化量測及控制介面卡之設計、製造及銷售，暨相關產業應用電腦及電子零組件之買賣及進出口貿易等業務。截至民國102年12月31日止，本公司員工人數為424人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國103年3月12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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國102年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
3. 本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能無重大影響。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號 「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由

中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)按公允價值衡量之權益交割股份基礎給付協議之負債。
- (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三)外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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)所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合控制個體，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「其他綜合損益」。
- (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。惟當本公司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，並按期末匯率換算。

#### (四) 資產負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

#### (五) 約當現金

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

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。



3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於「其他綜合損益」。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產-非流動」。

#### (八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，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。

#### (九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

當本公司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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司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，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，其會計處理與本公司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。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損

益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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公司，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	3 年 ~ 40 年
機 器 設 備	3 年 ~ 20 年
模 具 設 備	2 年 ~ 5 年
試 驗 設 備	2 年 ~ 8 年
辦 公 設 備	1 年 ~ 10 年
租 賃 改 良	依租賃期間及耐用年數較短者
其 他 設 備	3 年 ~ 10 年

(十五) 租賃資產/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) 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。

### (十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應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。

### (十八) 應付票據及帳款

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

### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十) 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。

### (二十一) 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。

### (二十二) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值（收盤價），並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三) 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟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，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十五)股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額與帳面價值之差額認列為權益之調整。

#### (二十六)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。

#### (二十七)收入認列

本公司研發、製造並銷售工業電腦相關產品。收入係正常營業活動中對公司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、銷貨金額可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入公司時認列收入。

當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。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

#### 1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$16,195。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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 102 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$302,974。

#### 3. 應計退休金負債(帳列其他非流動負債)之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 \$34,142，當採用之折現率增減變動 0.5% 時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加 \$5,894 及 \$6,585。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 388	\$ 399	\$ 474
支票存款及活期存款	74,467	144,141	146,332
定期存款	30,300	16,500	-
合計	<u>\$ 105,155</u>	<u>\$ 161,040</u>	<u>\$ 146,806</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本公司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-流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 127,000	\$ 3,000	\$ 19,000
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	31	2	14
合計	<u>\$ 127,031</u>	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 19,014</u>

本公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計 \$186 及 \$391。

### (三) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 1,823	\$ 1,823	\$ 1,823
累計減損—以成本衡量之金融資產	( 900)	( 900)	( 900)
合計	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 923</u>

1. 本公司持有之艾利國際(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，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，分類為「以成本衡量之金融資產-非流動」。
2. 本公司民國 102 年 12 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。



(四) 應收票據淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 9,719	\$ 15,854	\$ 37,515
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 15,854</u>	<u>\$ 37,515</u>

(五) 應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 109,546	\$ 85,666	\$ 83,660
減：備抵呆帳	( 2,999)	( 2,711)	( 2,141)
	<u>\$ 106,547</u>	<u>\$ 82,955</u>	<u>\$ 81,519</u>

1. 本公司之應收帳款為未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$ -	\$ -	\$ -
群組2	107,511	83,631	81,625
群組3	-	-	-
	<u>\$ 107,511</u>	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 81,625</u>

群組 1：關係人。

群組 2：一般客戶。

群組 3：其他(專案評估)。

2. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已個別評估減損之應收帳款金額皆為 \$2,035。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日提列	\$ 2,035	\$ 676	\$ 2,711
本期提列減損損失	-	288	288
12月31日	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 2,999</u>
	101年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日提列	\$ 2,035	\$ 106	\$ 2,141
本期提列減損損失	-	570	570
12月31日	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 2,711</u>

3. 未減損者之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 69,536	\$ 83,607	\$ 79,937
31-90天	36,888	24	1,688
91-180天	900	-	-
181天以上	187	-	-
	<u>\$ 107,511</u>	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 81,625</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 113,849	(\$ 8,314)	\$ 105,535
在製品	38,349	-	38,349
半成品	16,794	( 269)	16,525
製成品	162,187	( 19,622)	142,565
合計	<u>\$ 331,179</u>	<u>(\$ 28,205)</u>	<u>\$ 302,974</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 117,716	(\$ 10,750)	\$ 106,966
在製品	18,519	-	18,519
半成品	11,179	( 536)	10,643
製成品	140,653	( 15,301)	125,352
在途存貨	490	-	490
合計	<u>\$ 288,557</u>	<u>(\$ 26,587)</u>	<u>\$ 261,970</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 121,855	(\$ 9,020)	\$ 112,835
半成品	14,608	( 1,840)	12,768
製成品	124,960	( 17,520)	107,440
在途存貨	780	-	780
合計	<u>\$ 262,203</u>	<u>(\$ 28,380)</u>	<u>\$ 233,823</u>

當期認列之存貨相關營業成本：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,462,496	\$ 1,224,555
存貨跌價損失	<u>12,400</u>	<u>8,880</u>
合計	<u>\$ 1,474,896</u>	<u>\$ 1,233,435</u>

(七)採用權益法之投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
AXIOM TECHNOLOGY, INC. U. S. A. (AXUS)	\$ 352,346	\$ 333,549	\$ 249,003
AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	34,827	43,558	47,094
AXIOMTEK DEUTSCHLAND GMBH (AXGM)	84,200	69,493	58,058
益網科技股份有限公司(益網)	242,192	193,378	164,283
力訊股份有限公司(力訊)	<u>38,901</u>	<u>38,784</u>	<u>41,244</u>
合計	<u>\$ 752,466</u>	<u>\$ 678,762</u>	<u>\$ 559,682</u>

上述有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司及子公司民國 102 年度合併財務報告附註四(三)。

1. 民國 102 年及 101 年度採用權益法認列投資(損)益之情形如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
AXUS	\$ 9,870	\$ 4,084
AXBVI	( 11,633)	( 15,123)
AXGM	15,367	8,418
益網	93,078	48,653
力訊	<u>11,717</u>	<u>12,880</u>
合計	<u>\$ 118,399</u>	<u>\$ 58,912</u>

2. 本公司期末對子公司順流交易之未實現銷貨利益明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
AXUS	\$ 8,446	\$ 9,687
AXGM	10,265	4,052
艾訊科技(深圳)有限公司(艾訊深圳)	3,768	4,150
艾訊電子(東莞)有限公司(艾訊東莞)	<u>333</u>	<u>353</u>
合計	<u>\$ 22,812</u>	<u>\$ 18,242</u>

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模貝設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
102年1月1日										
成本	\$112,222	\$ 68,436	\$102,859	\$ 40,399	\$ 38,434	\$ 42,166	\$ 20,021	\$ 3,308	\$ 30	\$427,875
累計折舊及減損	-	( 29,094)	( 65,619)	( 35,803)	( 22,316)	( 38,785)	( 16,130)	( 1,649)	-	( 209,396)
	<u>\$112,222</u>	<u>\$ 39,342</u>	<u>\$ 37,240</u>	<u>\$ 4,596</u>	<u>\$ 16,118</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$218,479</u>
102年										
1月1日	\$112,222	\$ 39,342	\$ 37,240	\$ 4,596	\$ 16,118	\$ 3,381	\$ 3,891	\$ 1,659	\$ 30	\$218,479
增添	-	-	536	382	471	347	-	1,401	12,069	15,206
處分(成本)	-	( 53)	( 174)	-	( 157)	( 5,131)	( 3,832)	( 128)	-	( 9,475)
處分	-	-	174	-	157	5,114	3,832	128	-	9,458
(累計折舊)	-	53	-	4,140	2,167	2,572	-	-	( 8,879)	-
重分類(成本)	-	-	-	( 2,142)	( 3,961)	( 1,368)	( 2,274)	( 606)	-	( 23,111)
折舊費用	-	( 2,740)	( 10,020)	( 2,142)	( 3,961)	( 1,368)	( 2,274)	( 606)	-	( 23,111)
12月31日	<u>\$112,222</u>	<u>\$ 36,602</u>	<u>\$ 27,756</u>	<u>\$ 6,976</u>	<u>\$ 14,795</u>	<u>\$ 4,915</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$210,557</u>
102年12月31日										
成本	\$112,222	\$ 68,383	\$103,221	\$ 44,921	\$ 40,915	\$ 39,954	\$ 16,189	\$ 4,581	\$ 3,220	\$433,606
累計折舊及減損	-	( 31,781)	( 75,465)	( 37,945)	( 26,120)	( 35,039)	( 14,572)	( 2,127)	-	( 223,049)
	<u>\$112,222</u>	<u>\$ 36,602</u>	<u>\$ 27,756</u>	<u>\$ 6,976</u>	<u>\$ 14,795</u>	<u>\$ 4,915</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$210,557</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
101年1月1日										
成本	\$112,222	\$ 68,836	\$112,549	\$ 38,733	\$ 26,584	\$ 42,461	\$ 21,605	\$ 2,495	\$ 574	\$426,059
累計折舊及減損	-	( 25,876)	( 73,443)	( 33,356)	( 20,236)	( 38,744)	( 18,889)	( 2,065)	-	( 212,609)
	<u>\$112,222</u>	<u>\$ 42,960</u>	<u>\$ 39,106</u>	<u>\$ 5,377</u>	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$213,450</u>
101年										
1月1日	\$112,222	\$ 42,960	\$ 39,106	\$ 5,377	\$ 6,348	\$ 3,717	\$ 2,716	\$ 430	\$ 574	\$213,450
增添	-	-	147	2,038	2,342	231	2,865	1,466	24,282	33,371
處分(成本)	-	( 400)	( 22,222)	( 372)	( 1,472)	( 1,307)	( 4,449)	( 653)	-	( 30,875)
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(累計折舊)	-	141	19,559	372	1,472	1,304	4,450	653	-	27,951
重分類(成本)	-	-	12,385	-	10,980	781	-	-	( 24,826)	( 680)
折舊費用	-	( 3,359)	( 11,735)	( 2,819)	( 3,552)	( 1,345)	( 1,691)	( 237)	-	( 24,738)
12月31日	<u>\$112,222</u>	<u>\$ 39,342</u>	<u>\$ 37,240</u>	<u>\$ 4,596</u>	<u>\$ 16,118</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$218,479</u>
101年12月31日										
成本	\$112,222	\$ 68,436	\$102,859	\$ 40,399	\$ 38,434	\$ 42,166	\$ 20,021	\$ 3,308	\$ 30	\$427,875
累計折舊及減損	-	( 29,094)	( 65,619)	( 35,803)	( 22,316)	( 38,785)	( 16,130)	( 1,649)	-	( 209,396)
	<u>\$112,222</u>	<u>\$ 39,342</u>	<u>\$ 37,240</u>	<u>\$ 4,596</u>	<u>\$ 16,118</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$218,479</u>

1. 民國 102 年及 101 年度不動產、廠房及設備無利息資本化之情形。

2. 本公司之不動產、廠房及設備無重大組成部分。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)無形資產

	商標	電腦軟體	商譽	合計
102年1月1日				
成本	\$ 291	\$ 14,631	\$ 5,898	\$ 20,820
累計攤銷及減損	( 248)	( 9,483)	-	( 9,731)
	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 11,089</u>
102年				
1月1日	\$ 43	\$ 5,148	\$ 5,898	\$ 11,089
增添—源自單獨取得	-	4,903	-	4,903
處分(成本)		( 20)		( 20)
處分(累計攤銷)		20		20
攤銷費用	( 11)	( 2,526)	-	( 2,537)
12月31日	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 13,455</u>
102年12月31日				
成本	\$ 291	\$ 19,514	\$ 5,898	\$ 25,703
累計攤銷及減損	( 259)	( 11,989)	-	( 12,248)
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 13,455</u>
	商標	電腦軟體	商譽	合計
101年1月1日				
成本	\$ 291	\$ 9,079	\$ 5,898	\$ 15,268
累計攤銷及減損	( 228)	( 7,378)	-	( 7,606)
	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 7,662</u>
101年				
1月1日	\$ 63	\$ 1,701	\$ 5,898	\$ 7,662
增添—源自單獨取得	-	5,552	-	5,552
攤銷費用	( 20)	( 2,105)	-	( 2,125)
12月31日	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 11,089</u>
101年12月31日				
成本	\$ 291	\$ 14,631	\$ 5,898	\$ 20,820
累計攤銷及減損	( 248)	( 9,483)	-	( 9,731)
	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 11,089</u>

1. 民國 102 年及 101 年度無形資產無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ -	\$ 3
推銷費用	11	15
管理費用	1,626	962
研發費用	900	1,145
	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 2,125</u>

3. 商譽係屬本公司現金產生單位工業電腦。

(十) 應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款	\$ 209,690	\$ 153,884	\$ 125,316
暫估應付帳款	( 92)	2	1
	<u>\$ 209,598</u>	<u>\$ 153,886</u>	<u>\$ 125,317</u>

(十一) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 68,351	\$ 59,053	\$ 58,422
應付員工紅利及董監酬勞	43,024	31,771	21,244
應付其他費用	35,416	41,585	30,089
合計	<u>\$ 146,791</u>	<u>\$ 132,409</u>	<u>\$ 109,755</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 76,325	\$ 72,705	\$ 65,549
計畫資產公允價值	42,183	40,090	38,103
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 34,142</u>	<u>\$ 32,615</u>	<u>\$ 27,446</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$ 72,705	\$ 65,549
當期服務成本	87	82
利息成本	1,093	1,147
精算損益	2,357	6,051
其他	83	(124)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 76,325</u>	<u>\$ 72,705</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 40,090	\$ 38,103
計畫資產預期報酬	702	667
精算損失	( 198)	( 334)
雇主之提撥金	1,589	1,654
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 42,183</u>	<u>\$ 40,090</u>

(5) 認列於個體綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 87	\$ 82
利息成本	1,093	1,147
計畫資產預期報酬	( 702)	( 667)
當期退休金成本	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 562</u>

上述費用認列於個體綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 185	\$ 234
推銷費用	59	67
管理費用	65	69
研發費用	169	192
	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 562</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損失淨額如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$ 2,555	\$ 6,385
累積金額	<u>\$ 8,940</u>	<u>\$ 6,385</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年	101年	100年
折現率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>2.00%</u>	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。



(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年	101年
確定福利義務現值	(\$ 76,325)	(\$ 72,705)
計畫資產公允價值	42,183	40,090
計畫剩餘(短絀)	(\$ 34,142)	(\$ 32,615)
計畫負債之經驗調整	\$ 55	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 198	\$ 1,625

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,589。

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)民國102年及101年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,775及\$12,347。

### (十三)股份基礎給付

1.民國102年及101年度，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	96.12.26	3,500	5年	2至4年之服務
員工認股權計畫	99.11.04	2,000	5年	2至4年之服務
庫藏股票轉讓予員工	101.3.19	797	-	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年		101年	
	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 (96年)	-	-	3,500	\$ 39.16
期初流通在外認股權 (99年)	1,940	\$ 22.60	2,000	23.80
本期給與認股權 無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	( 180)	-	( 60)	-
本期執行認股權	( 311)	22.60	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	( 3,500)	-
期末流通在外認股權	<u>1,449</u>	-	<u>1,940</u>	-
期末可執行認股權	<u>921</u>	-	<u>776</u>	-

3. 員工認股權履約價格遇有普通股變動比例或發放股利時，依該員工認股權憑證發行及認股辦法之規定調整之。民國 102 年度執行之員工認股權於執行日之加權平均履約價格為 22.6 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	102年12月31日		101年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
96.12.26	104.11.03	1,449	\$ 22.60	1,940	\$ 23.80

核准發行日	到期日	101年1月1日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
96.12.26	101.12.25	3,500	\$ 39.16
99.11.04	104.11.03	2,000	25.90

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	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	99.11.4	\$28.10	\$22.60	42%	4年	0%	0.90%	\$ 9.46
庫藏股票轉 讓予員工	101.3.19	23.45	22.10	39%	4天	0%	0.17%	1.35

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年度	101年度
權益交割	\$ 1,309	\$ 7,098

(十四)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 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 77,654 仟股，實收資本額為\$776,540，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股

(1) 股份買回原因及其數量變動情形：

買回原因	101年度			期末股數 (仟股)
	期初股數 (仟股)	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	797	-	( 797 )	-

(2) 依證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司無庫藏股票。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五)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。

(十六)保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額先提 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘之餘額，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留，就其餘額提撥 1%-20% 為員工紅利，2% 為董事、監察人酬勞，其餘為股東紅利，其中股票股利之分配以不高於擬發放股利總數之百分之八十為限，上述盈餘分配由董事會擬議，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底個體資產負債表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，俟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 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 18 日經股東會決議通過之民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案，如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,788		\$ 14,362	
特別盈餘公積	7,431		20,418	-
現金股利	<u>151,592</u>	\$ 1.960	<u>83,685</u>	\$ 1.082
合計	<u>\$176,811</u>		<u>\$118,465</u>	

經民國 102 年 6 月 13 日股東會決議發放民國 101 年度員工紅利 \$28,119 及董監酬勞 \$3,668，與民國 101 年度財務報表估列金額 \$28,119 及 \$3,652 差異數 \$16，已列為民國 102 年度之損益。經民國 101 年 6 月 18 日股東會決議發放民國 100 年度員工紅利 \$19,151 及董監酬勞 \$2,099，與民國 100 年度財務報表估列金額 \$18,745 及 \$2,499 差異數 \$6，已列為民國 101 年度之損益。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司民國 102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$37,962 及 \$5,062，民國 101 年度員工紅利及董監酬勞實際發放金額分別為 \$28,119 及 \$3,652，係以民國 102 年及 101 年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 15% 及 2% 與 15.33% 及 2% 作為基礎估列，並認列為當期費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時則認列為次一年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 民國 103 年 3 月 12 日經董事會提議對民國 102 年度之盈餘分派每普通股股利 2.67 元，股利總計 \$208,271。

#### (十七) 其他權益項目

	102年	101年
	外幣換算	外幣換算
國外營運機構財務報表換算之兌換差額：		
1月1日	(\$ 10,901)	\$ -
本期增加(減少)	<u>13,953</u>	<u>( 10,901)</u>
12月31日	<u>\$ 3,052</u>	<u>(\$ 10,901)</u>

(十八) 營業收入

	102 年 度	101 年 度
嵌入式板卡及系統產品	\$ 1,120,621	\$ 1,129,022
設計製造服務產品	779,077	493,817
其他	93,016	81,934
銷貨收入總額	1,992,714	1,704,773
銷貨退回	( 3,829)	( 3,311)
銷貨折讓	( 3,769)	( 6,693)
銷貨收入淨額	1,985,116	1,694,769
其他營業收入	18,143	10,833
營業收入淨額	<u>\$ 2,003,259</u>	<u>\$ 1,705,602</u>

(十九) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 1,419	\$ 1,850
利息收入：		
銀行存款利息	106	305
其他利息收入	45	42
什項收入	11,597	5,951
合計	<u>\$ 13,167</u>	<u>\$ 8,148</u>

(二十) 其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 利益(損失)	\$ 29	(\$ 12)
外幣兌換淨利益(損失)	6,172	( 4,951)
處分設備損失	-	( 1,387)
處分投資利益	157	403
什項支出	( 2,897)	( 2,769)
合計	<u>\$ 3,461</u>	<u>(\$ 8,716)</u>

(二十一) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 191	\$ 9
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
合計	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 9</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
製成品及在製品存貨之變動耗用之原料	\$ 1,220,146	\$ 973,937
員工福利費用	374,954	342,126
加工費	59,525	42,510
不動產、廠房及設備折舊費用	23,111	24,738
營業租賃租金	16,567	19,312
廣告費用	7,636	10,792
運輸費用	4,039	4,507
無形資產攤銷費用	2,537	2,125
其他費用	122,636	142,157
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,831,151</u>	<u>\$ 1,562,204</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 323,798	\$ 292,001
員工認股權	1,309	7,098
勞健保費用	24,687	22,398
退休金費用	13,253	12,910
其他用人費用	11,907	7,719
	<u>\$ 374,954</u>	<u>\$ 342,126</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 31,698	\$ 22,401
遞延所得稅總額	1,859	2,638
所得稅費用	<u>\$ 33,557</u>	<u>\$ 25,040</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 2,996)	\$ 2,233
確定福利義務之精算損失	434	1,085
	<u>(\$ 2,562)</u>	<u>\$ 3,318</u>

2. 所得稅費用與會計所得關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得	\$ 51,404	\$ 34,627
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	( 17,847)	( 10,564)
投資抵減之所得稅影響數	-	388
以前年度所得稅高低估數	-	553
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	36
所得稅費用	<u>\$ 33,557</u>	<u>\$ 25,040</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	認列於 權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵呆帳	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66
備抵存貨跌價損失	4,520	275	-	-	4,795
未實現銷貨利益	3,101	777	-	-	3,878
職工福利	92	( 67)	-	-	25
未休假獎金	1,229	( 42)	-	-	1,187
未實現兌換利益	43	( 43)	-	-	-
未實現保固準備	237	50	-	-	287
未實現減損損失	153	-	-	-	153
應計退休金負債	5,544	( 174)	434	-	5,804
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	2,233	-	( 2,233)	-	-
小計	<u>\$17,218</u>	<u>\$ 776</u>	<u>(\$ 1,799)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,195</u>
-遞延所得稅負債：					
國外長期投資利益	(\$30,705)	(\$2,313)	\$ -	\$ -	(\$ 33,018)
未實現兌換損失	-	( 322)	-	-	( 322)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	( 763)	-	( 763)
未攤銷商譽	( 1,003)	-	-	-	( 1,003)
小計	<u>(\$31,708)</u>	<u>(\$2,635)</u>	<u>(\$ 763)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,106)</u>
合計	<u>(\$14,490)</u>	<u>(\$1,859)</u>	<u>(\$ 2,562)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,911)</u>

	101年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵呆帳	\$ -	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ 66
備抵存貨跌價損失	4,825	( 305)	-	-	4,520
未實現銷貨利益	3,910	( 809)	-	-	3,101
職工福利	204	( 112)	-	-	92
未休假獎金	1,223	6	-	-	1,229
未實現兌換損失	43	-	-	-	43
研發投資抵減	1,744	( 1,744)	-	-	-
未實現保固準備	224	13	-	-	237
未實現減損損失	153	-	-	-	153
應計退休金負債	4,666	( 207)	1,085	-	5,544
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	2,233	-	2,233
小計	\$16,992	(\$3,092)	\$ 3,318	\$ -	\$ 17,218
-遞延所得稅負債：					
國外長期投資利益	(\$31,159)	\$ 454	\$ -	\$ -	(\$ 30,705)
未攤銷商譽	( 1,003)	-	-	-	( 1,003)
小計	(\$32,162)	\$ 454	\$ -	\$ -	(\$ 31,708)
合計	(\$15,170)	(\$2,638)	\$ 3,318	\$ -	(\$ 14,490)

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

抵減項目	101年1月1日		
	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 1,744	\$ -	102

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。  
7. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	\$ 207,772	\$ 119,667	\$ 70,171

8. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$16,449、\$13,636 及 \$8,899，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.18%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 7.92%。



(二十五) 每股盈餘

	102年度		
	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>			
追溯調整後屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 268,817	77,363	\$ 3.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工分紅		1,106	
假設認股權行使淨增加數	-	728	
追溯調整後屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 268,817	\$ 79,197	\$ 3.39
	101年度		
	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>			
追溯調整後屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 178,451	77,162	\$ 2.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	1,096	
追溯調整後屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 178,451	\$ 78,258	\$ 2.28

本公司發行員工認股權民國 101 年度具反稀釋效果而未計入上述稀釋每股盈餘計算。

(二十六) 營業租賃

本公司以營業租賃承租房屋及建築資產，租賃期間介於民國 101 年至 107 年。民國 102 年及 101 年度分別認列 \$16,567 及 \$19,312 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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 16,789	\$ 7,775	\$ 20,818
超過1年但不超過5年	48,134	-	8,113
超過5年	-	-	-
	\$ 64,923	\$ 7,775	\$ 28,931

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	本公司之子公司
AXIOM TECHNOLOGY, INC. U. S. A. (AXUS)	"
AXIOMTEK DEUTSCHLAND GMBH (AXGM)	"
益網科技股份有限公司(益網)	"
力訊股份有限公司(力訊)	"
艾訊科技(深圳)有限公司(艾訊深圳)	本公司之孫公司
ETHERWAN SYSTEMS INC. (EWUS)	"
艾訊科技(香港)有限公司(艾訊香港)	"
艾訊電子(東莞)有限公司(艾訊東莞)	本公司之曾孫公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	102年度	101年度
商品銷售：		
—對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ 239	\$ 202
—子公司	1,005,742	682,777
	<u>1,005,981</u>	<u>682,979</u>
租金收入：		
—子公司	1,419	1,850
	<u>1,419</u>	<u>1,850</u>
總計	\$ <u>1,007,400</u>	\$ <u>684,829</u>

本公司商品銷售及勞務之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 進貨

	102年度	101年度
商品購買：		
—對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$ 68,001	\$ 36,763
—子公司	32,476	34,949
	<u>100,477</u>	<u>71,712</u>
加工費：		
—子公司	5,052	3,677
	<u>5,052</u>	<u>3,677</u>
總計	\$ <u>105,529</u>	\$ <u>75,389</u>

本公司商品及勞務係按一般商業條款和條件與非關係人並無重大差異。

### 3. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：			
一對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	\$ 51	\$ 6	\$ 19
一子公司	<u>159,512</u>	<u>130,989</u>	<u>135,730</u>
總計	<u>\$ 159,563</u>	<u>\$ 130,995</u>	<u>\$ 135,749</u>

本公司應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項月結 45-75 天。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

### 4. 其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應收關係人款項：			
一子公司	\$ 16,022	\$ 64	\$ 64
總計	<u>\$ 16,022</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 64</u>

本公司其他應收款主要來自應收關係人款項延遲收款超過 90 天，故轉列於其他應收關係人款項。該其他應收款項並無抵押或附息。其他應收關係人款項並未提列負債準備。

### 5. 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：			
一對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	\$ 6,579	\$ 3,395	\$ 4,307
一子公司	<u>7,686</u>	<u>4,970</u>	<u>9,529</u>
總計	<u>\$ 14,265</u>	<u>\$ 8,365</u>	<u>\$ 13,836</u>

本公司應付關係人款項主要來自進貨交易，月結 45-75 天。該應付款項並無附息。

### 6. 關係人提供背書保證情形

- (1) 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日擔任子公司 AXUS 向 East West Bank 借款額度分別為 USD 1,500 仟元、USD 1,500 仟元及 USD 1,250 仟元之保證人，惟截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止 AXUS 並無向上述銀行借款之情事。
- (2) 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日擔任子公司 AXGM 向 NVIDIA 貸款保證金額度 USD250 仟元之保證人。截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，AXGM 向 NVIDIA 應付帳款皆為 \$USD0 仟元。
- (3) 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日擔任子公司力訊向兆豐銀行借款額度 \$20,000 之保證人，截至民國

102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止力訊並無向銀行借款之情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 21,288	\$ 26,089
股份基礎給付	1,263	1,742
總計	<u>\$ 22,551</u>	<u>\$ 27,831</u>

八、質押之資產

無此事項。

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(二十六)說明。

2. 背書保證情形

請詳附註七(一)6說明。

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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債佔資產比率以監控資本風險管理，該比率係按資產負債表之負債總計除以負債及權益總計來計算。

本公司民國102年度之策略與民國101年度相同，均係致力將負債比率維持在不高於40%水準。民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司之負債比率如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
負債總計	\$ 478,582	\$ 389,762	\$ 324,682
權益總計	<u>1,365,057</u>	<u>1,229,442</u>	<u>1,163,737</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,843,639</u>	<u>\$ 1,619,204</u>	<u>\$ 1,488,419</u>
負債比率	26%	24%	22%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司以現金及約當現金、攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註六(二)、十二(三)。

### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財會單位按照董事會核准之政策執行。本公司財會單位透過與公司營運單位密切合作，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) 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之外幣資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過財會單位就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列外幣資產與負債之匯率風險，公司內各單位透過公司財會單位採用自然避險，當未來商業交易、已認列外幣資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

102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	\$ 10,306	29.805	\$ 307,170
歐元:新台幣	210	41.090	8,629
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	10,346	29.805	\$ 308,363
歐元:新台幣	2,299	41.090	94,466
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3,504	29.805	\$ 104,437

101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	\$ 7,585	29.04	\$ 220,268
歐元:新台幣	295	38.49	11,355
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	11,692	29.04	339,536
歐元:新台幣	1,911	38.49	73,554
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,935	29.04	56,192

101年1月1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	\$ 7,556	30.28	\$ 228,796
歐元:新台幣	388	39.18	15,202
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	8,562	30.28	259,257
歐元:新台幣	1,690	39.18	66,214
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,763	30.28	53,384

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度			
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%	2,550	-
歐元：新台幣	1%	72	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	867	-
101年度			
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%	1,828	-
歐元：新台幣	1%	94	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	466	-

(2) 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價值風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價值風險，本公司將其投資組合分散，其分散方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升 1% 或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,270 及 \$1,270。

(3) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位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，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

B. 民國 102 年及 101 年度本公司管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

#### (4) 流動性風險

下表係本公司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。

##### 非衍生性金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 182	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182
應付帳款 (含關係人)	223,863	-	-	-	223,863
其他應付款	146,791	-	-	-	146,791

##### 非衍生性金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2
應付帳款 (含關係人)	162,251	-	-	-	162,251
其他應付款	132,409	-	-	-	132,409

##### 非衍生性金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 19	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19
應付帳款 (含關係人)	139,153	-	-	-	139,153
其他應付款	109,755	-	-	-	109,755

本公司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) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：



102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動				
受益憑證	\$ 127,031	\$ -	\$ -	\$ 127,031
合計	\$ 127,031	\$ -	\$ -	\$ 127,031
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動				
受益憑證	\$ 3,002	\$ -	\$ -	\$ 3,002
合計	\$ 3,002	\$ -	\$ -	\$ 3,002
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動				
受益憑證	\$ 19,014	\$ -	\$ -	\$ 19,014
合計	\$ 19,014	\$ -	\$ -	\$ 19,014

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元  
美金仟元

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5)	期末背書 保證餘額 (註6)	實際動支金 額(註7)	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8)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註8)	屬大陸 地區背書 保證 (註8)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	艾訊(股)公司	AXUS	2	\$ 136,506	USD 1,500	USD 1,500	\$ -	\$ -	3.28%	\$ 682,529	Y			
0	艾訊(股)公司	AXGM	2	\$ 136,506	USD 250	USD 250	-	-	0.55%	\$ 682,529	Y			
0	艾訊(股)公司	力訊	2	\$ 136,506	\$ 20,000	\$ 20,000	-	-	1.47%	\$ 682,529	Y			

註1：編號之填寫方法如下：

- (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。
- (3) 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4) 對公司直接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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，本公司及子公司對單一企業背書保證之總額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五十為限。  
 且本公司及子公司整體對單一企業背書保證之最高餘額。

註5：當年度為他人背書保證之最高餘額。  
 註6：截至年底舉凡公司向銀行發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7：應輸入被背書保證公司向於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。  
 註8：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。

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)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係(註2)	帳科目	期			備註 (註4)	
					股數或受益權單位數	帳面金額(註3)	比率(%)		
艾訊(股)公司	受益憑證	華南永昌風翔債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,768,887	\$ 60,011	-	\$ 60,011	無
艾訊(股)公司	受益憑證	台新大眾貨幣市場基金	-	"	1,081,383	15,005	-	15,005	"
艾訊(股)公司	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	4,251,250	52,015	-	52,015	"
				合計		\$ 127,031		\$ 127,031	
艾訊(股)公司	股票	艾利國際股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	190	\$ 923	19.00	\$ 1,890	"
				合計		\$ 923		\$ 1,890	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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餘額；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餘額。

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。

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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱 (註1)	交易對象 (註2)	期		初		出		末	
			帳列科目 (註1)	係 (註2)	單	位	單	位	單	位
華南銀行	華南永昌風翔債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		189,603	\$ 3,000	賣	17,036,229	售	\$ 270,580
						\$ 327,500				\$ 80
						\$ 270,500				\$ 60,000

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：有價證券帳列長期投資者，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票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。

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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	授信期間	應收(付)票據、帳款之金額	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	\$ 690,451	34.47%	月結45天	-	-	\$ 100,917	36.59%	
艾訊(股)公司	AXGM	本公司之子公司	\$ 228,284	11.40%	月結45天	-	-	\$ 22,619	8.20%	

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註明差異情形及原因。

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。

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：

單位：新台幣仟元

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	\$ 100,917	10.00	-	無	\$ 44,689	-

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。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此事項。

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：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易往來情形		合併總營收或總資產之比率 (註3)
						交易條件		
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	銷貨收入	\$ 228,284	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。		6.19%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	銷貨收入	690,451	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。		18.71%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	57,388	價格與一般客戶相當。收款期間為月結120天且稍有延遲，一般客戶相當為月結45-75天。		1.55%
0	艾訊(股)公司	益網	1	銷貨收入	29,433	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結60天。		0.80%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	應收帳款	100,917			4.62%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	應收帳款	28,826			1.32%
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	應收帳款	22,619			1.03%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	其他應收款	15,959			0.73%
0	艾訊(股)公司	艾訊東莞	1	進貨	21,304	進貨按一般售價計算。付款期間與一般廠商相當為月結75天。		0.58%
0	益網	EWUS	3	銷貨收入	457,694	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結60天。		12.40%
0	益網	EWUS	3	應收帳款	80,487			3.68%
0	艾訊東莞	艾訊深圳	3	銷貨收入	13,836	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結30天。		0.37%
0	艾訊東莞	力訊	3	銷貨收入	10,144	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結30天。		0.27%

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，以期未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。

(二) 被投資事業相關資訊

1. 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)

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			
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	\$352,346	\$ 9,870	
	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	84,200	15,367	
	AXBVI	英屬維京群島	控股公司	82,749	82,749	26,058	100.00	34,827	(11,633)	
	益網	台灣	工業用乙太網路及串口服務器設計、製造及銷售	139,461	139,461	10,403,703	86.29	242,192	106,089	
	力訊	台灣	工業用平板電腦及顯示器、數位看板廣告機設計、製造及銷售	18,000	18,000	2,000,000	100.00	38,901	11,717	
艾訊香港		香港	控股公司	32,363	32,363	(註3)	100.00	14,777	(5,629)	
益網	EWUS	美國	工業用乙太網路及串口服務器設計、製造及銷售	31,953	31,953	4,194,000	100.00	98,956	19,320	

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報表為主要財務報表者，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投資依規定認列之投資損益。

註3：係有限公司。

(三)大陸投資資訊

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

大陸被投資公司	投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本台灣累積投資金額	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	本公司認列損益(註2)	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
						匯出	匯回						
艾訊深圳		工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	\$ 47,943	(二)	\$ 47,943	-	-	\$ 47,943	(\$ 6,047)	100.00%	(\$ 6,047)	\$ 24,096	-
艾訊東莞		工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	\$ 32,331	(二)	\$ 32,331	-	-	\$ 32,331	(\$ 5,629)	100.00%	(\$ 5,629)	\$ 14,818	-

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		經濟部核准投資金額	審委會依經濟部規定
	大陸地區投資金額	核准投資金額		
艾訊深圳	\$ 47,943 (USD 1,525)	USD 2,500	\$ 840,307	840,307
艾訊東莞	\$ 32,331 (USD 1,000)	USD 1,000	\$ 840,307	840,307

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註3：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%，其較高者。註4：本公司於民國86年10月及88年12月分別匯出美金10仟元及美金200仟元投資英屬維爾京群島設立AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD.作為股本，此項投資業於87.9.2及88.12.21經投審二字第8727421函准予備查。本公司係經由AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD.間接赴大陸設立上海辦事處從事商品之展銷、推廣或服務及相關產業資訊之蒐集，並無投入股本，此於88.4.21經投審四字第88701952號函准予備查，且於88.5.12完成大陸辦事處手續後，於88.7.21經投審四字第88723330號函，准予備查。

註5：本公司於民國83年1月匯出美金200仟元投資英屬維爾京群島設立AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD.作為股本，此項投資業於93.5.13經投審二字第093010458號函准予備查。依該號投審會核准之投資金額為美金2,500仟元。本公司係經由AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD.間接赴大陸投資艾訊科技(深圳)有限公司，該公司已於2004.9.28變更公司名稱為艾訊科技(深圳)有限公司。本公司於民國101年12月6日經由AXIOM TECHNOLOGY (BVI)CO., LTD.間接赴大陸投資艾訊科技(深圳)有限公司，再轉投資艾訊香港暨問接投資大陸地區艾訊東莞。本公司分別於97年11月匯出美金700仟元及99年2月匯出美金300仟元，業經98.07.03經投審二字第09800224500號函及99.09.13經投審二字第09900361070號函准予備查在案。

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

2. 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102年度與大陸被投資公司直接發生之重大交易事項，請參閱附註十三(一)10。

#### 十四、營運部門資訊

不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

##### 1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

##### 2. 員工福利

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

##### 3. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

本公司選擇於轉換日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本公司除避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

##### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

##### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。



(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之資產負債及權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之資產負債及權益暨綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 146,806	\$ -	\$ 146,806	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	19,014	-	19,014	
應收票據	37,515	-	37,515	
應收帳款	217,268	-	217,268	
其他應收款	1,216	-	1,216	
存貨	233,823	-	233,823	
預付款項	27,010	-	27,010	
遞延所得稅資產—流動	10,859	( 10,859)	-	(1)
其他流動資產	358	-	358	
流動資產合計	<u>693,869</u>	<u>( 10,859)</u>	<u>683,010</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	923	-	923	
採用權益法之投資	563,984	( 4,302)	559,682	(2)
不動產、廠房及設備	213,450	-	213,450	
無形資產	7,662	-	7,662	
遞延所得稅資產	-	16,992	16,992	(1)(3) (4)
其他非流動資產	6,700	-	6,700	
非流動資產合計	<u>792,719</u>	<u>12,690</u>	<u>805,409</u>	
資產總計	<u>\$ 1,486,588</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$1,488,419</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 19	\$ -	\$ 19	
應付帳款	139,153	-	139,153	
其他應付款	102,564	7,191	109,755	(3)
當期所得稅負債	7,743	-	7,743	
預收款項	7,325	-	7,325	
其他流動負債	1,079	-	1,079	
流動負債合計	<u>257,883</u>	<u>7,191</u>	<u>265,074</u>	
<u>非流動負債</u>				
應計退休金負債	5,805	21,641	27,446	(4)
遞延所得稅負債	<u>30,930</u>	<u>1,232</u>	<u>32,162</u>	(1)
非流動負債合計	<u>36,735</u>	<u>22,873</u>	<u>59,608</u>	
負債總計	<u>294,618</u>	<u>30,064</u>	<u>324,682</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股股本	773,430	-	773,430	
資本公積	138,978	-	138,978	
保留盈餘				
法定盈餘公積	198,769	-	198,769	
未分配盈餘	118,822	( 48,651)	70,171	(2)(3)
其他權益	( 20,418)	20,418	-	(4)(5)
庫藏股票	( 17,611)	-	( 17,611)	(5)
權益總計	<u>1,191,970</u>	<u>( 28,233)</u>	<u>1,163,737</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,486,588</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$1,488,419</u>	

調節原因說明：

(1)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表或列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。

惟依其國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產-流動」\$10,859，並調增「遞延所得稅資產」\$12,091及「遞延所得稅負債」\$1,232。

(2)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

中華民國一般公認會計原則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報告之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司

- 於採用權益法時應予調整。本公司因此於轉換日調減「未分配盈餘」\$4,302及「採權益法之投資」\$4,302。
- (3) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產」\$1,222 及「其他應付款」\$7,191，並調減「未分配盈餘」\$5,969。
- (4) 退休金
- A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- C. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於「確定福利計劃精算損失」中。
- 本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$21,641 及「遞延所得稅資產」\$3,679，並調減「未分配盈餘」\$17,962。
- (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調增「其他權益」\$20,418，並調減「未分配盈餘」\$20,418。

2. 民國 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 161,040	\$ -	\$ 161,040	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,002	-	3,002	
應收票據	15,854	-	15,854	
應收帳款	213,950	-	213,950	
其他應收款	2,667	-	2,667	
存貨	261,970	-	261,970	
預付款項	27,950	-	27,950	
遞延所得稅資產—流動	8,034	( 8,034)	-	(1)
其他流動資產	486	-	486	
流動資產合計	<u>694,953</u>	<u>( 8,034)</u>	<u>686,919</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	923	-	923	
採用權益法之投資	687,252	( 8,490)	678,762	(2)
不動產、廠房及設備	218,479	-	218,479	
無形資產	11,089	-	11,089	
遞延所得稅資產	-	17,218	17,218	(1)(3) (4)(5)
其他非流動資產	5,814	-	5,814	
非流動資產合計	<u>923,557</u>	<u>8,728</u>	<u>932,285</u>	
資產總計	<u>\$ 1,618,510</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 1,619,204</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 2	\$ -	\$ 2	
應付帳款	162,251	-	162,251	
其他應付款	125,180	7,229	132,409	(3)
當期所得稅負債	20,480	-	20,480	
預收款項	9,448	-	9,448	
其他流動負債	849	-	849	
流動負債合計	<u>318,210</u>	<u>7,229</u>	<u>325,439</u>	
<u>非流動負債</u>				
應計退休金負債	5,514	27,101	32,615	(4)
遞延所得稅負債	24,889	6,819	31,708	(1)
非流動負債合計	<u>30,403</u>	<u>33,920</u>	<u>64,323</u>	
負債總計	<u>348,613</u>	<u>41,149</u>	<u>389,762</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股股本	773,430	-	773,430	
資本公積	113,697	-	113,697	
保留盈餘				
法定盈餘公積	213,131	-	213,131	
特別盈餘公積	20,418	-	20,418	
未分配盈餘	177,069	( 57,402)	119,667	(2)(3) (4)(5)
其他權益	( 27,848)	16,947	( 10,901)	(5)
權益總計	<u>1,269,897</u>	<u>( 40,455)</u>	<u>1,229,442</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,618,510</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 1,619,204</u>	

### 3. 民國 101 年度個體綜合損益表之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 1,705,602	\$ -	\$ 1,705,602	
營業成本	( 1,233,435)	-	( 1,233,435)	
營業毛利	472,167	-	472,167	
未實現銷貨利益	( 18,242)	-	( 18,242)	
已實現銷貨利益	23,000	-	23,000	
營業毛利淨額	476,925	-	476,925	
營業費用				
推銷費用	( 78,314)	-	( 78,314)	
管理費用	( 63,734)	894	( 62,840)	(3)(4)
研發費用	( 190,615)	-	( 190,615)	
營業利益	144,262	894	145,156	
營業外收入及支出				
其他收入	8,148	-	8,148	
其他利益及損失	( 8,716)	-	( 8,716)	
財務成本	( 9)	-	( 9)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	59,079	( 167)	58,912	(2)
稅前淨利	202,764	727	203,491	
所得稅費用	( 24,883)	( 157)	( 25,040)	(4)
本期淨利	177,881	570	178,451	
其他綜合損益(淨額)				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 13,134)	( 13,134)	
確定福利之精算損失	-	( 6,385)	( 6,385)	(4)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額	-	( 4,020)	( 4,020)	(2)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	3,318	3,318	(4)
本期其他綜合損益稅後淨額	-	( 20,221)	( 20,221)	
本期綜合損益總額	\$ 177,881	(\$ 19,651)	\$ 158,230	

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表或列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。

惟依其國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此調減「遞延所得稅資產-流動」\$8,034，並調增「遞延所得稅資產」\$14,853 及「遞延所得稅負債」\$6,819。

(2) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

中華民國一般公認會計原則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報告之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。本公司因此於轉換日調減「未分配盈餘」\$8,490、「採用權益法之投資」\$8,490、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額」\$167 及「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額」\$4,020。

(3) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增「遞延所得稅資產」\$1,229、「其他應付款」\$7,229、及「管理費用」\$31，並調減「未分配盈餘」\$6,000。

(4) 退休金

A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日之政府公債之市場殖利率。

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

C. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於「確定福利計劃精算損失」中。

本公司因此依據退休金精算報告調增「應計退休金負債」\$27,101、「遞延所得稅資產」\$4,607、「所得稅費用」\$157 及「其他綜合損益-所得稅費用」\$1,085，並調減「未分配盈餘」\$22,494、「營業費用」\$925 及「確定福利計劃精算損失」\$6,385。

(5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此調增「其他權益」\$16,947，並調減「未分配盈餘」\$20,418 及「遞延所得稅資產」\$3,471。

#### 4. 民國 101 年度個體現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量，惟因支付之利息及收取之利息與股利係為損益決定之一部分，依據 IFRSs 之規定係分類為營業活動之現金流量。
- (2) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對本公司產生之現金流量並無影響。
- (3) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對本公司所產生之現金流量無淨影響。



艾訊股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金 額	備 註
庫存現金及零用金			\$ 388	
銀行存款				
支票存款及活期存款				
新台幣			35,057	
美元	US\$1,280,329.01，折合率29.81(註)		38,160	
歐元	EUR\$30,428.94，折合率41.09(註)		1,250	
定期存款				
新台幣			30,300	
			104,767	
			\$ 105,155	

註：外幣數額係以單位元列示。

艾訊股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
 民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	單位數	單位淨值		公允價值	
			單位淨值 (註)	總額	單位淨值 (註)	總額
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動						
	華南永昌鳳翔債券基金	3,768,887	\$ 15.92	\$ 60,011	\$ 60,000	\$ 60,011
	台新大眾貨幣市場基金	1,081,383	13.88	15,005	15,000	15,005
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	4,251,250	12.24	52,015	52,000	52,015
				<u>\$127,031</u>	<u>\$127,000</u>	<u>\$127,031</u>

註：單位淨值以新台幣元列示。

艾訊股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
客戶A				\$	53,456		
客戶B					10,668		
客戶C					7,049		
其他					<u>38,373</u>	每一客戶餘額均未超過本科目金額5%	
					109,546		
減：備抵呆帳				(	<u>2,999</u> )		
				\$	<u>106,547</u>		

艾訊股份有限公司  
存貨明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨變現價值
原 料	\$ 113,849	\$ 105,535
在 製 品	38,349	38,349
半 成 品	16,794	16,525
製 成 品	162,187	142,565
	331,179	\$ 302,974
減：備抵跌價損失(註)	( 28,205)	
	\$ 302,974	

註：存貨中若有呆滯品比較時係單獨計算。

艾訊股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	投資種類	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額	市價或股權淨值 單價(元)	提供擔保 或質押情形				
		股數(註3)	金額	股數(註3)	金額	股數(註3)	金額							
AXUS	股票	23	\$ 343,236	-	\$ 17,556	-	\$ -	23	100%	\$ 360,792	\$ 13,407	\$ 308,368	權益法	無
AXBVI	股票	26	48,061	-	2,500	-	( 11,634)	26	100%	38,927	1,505	39,117	權益法	無
AXGM	股票	-	73,545	-	20,921	-	-	-	100%	94,466	-	94,465	權益法	無
益網	股票	10,404	193,378	-	94,788	-	( 45,974)	10,404	86.29%	242,192	21.46	223,277	權益法	無
力訊	股票	2,000	38,784	-	11,717	-	( 11,600)	2,000	100%	38,901	17.56	35,122	權益法	無
			\$ 697,004		\$ 147,482		(\$ 69,208)			\$ 775,278				
減：期末未實現儲貨利益			( 18,242)		-		( 4,570)			( 22,812)				
			\$ 678,762		\$ 147,482		(\$ 73,778)			\$ 752,466				

註1：本期增加數包含採權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：本期減少數包含被投資公司持股比例變動調整數、現金股利收現數及權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額。

註3：股數為單位仟股，無股數者為有限公司。

艾訊股份有限公司

不動產、廠房及設備成本變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或	
						抵 押 情 形	備 註
土地	\$ 112,222	-	-	-	\$ 112,222	無此情形	
房屋及建築	68,436	-	( 53)	-	68,383	"	
機器設備	102,859	536	( 174)	-	103,221	"	
模 具 設 備	40,399	382	-	4,140	44,921	"	
試驗設備	38,434	471	( 157)	2,167	40,915	"	
辦公設備	42,166	347	( 5,131)	2,572	39,954	"	
租賃改良	20,021	-	( 3,832)	-	16,189	"	
其他設備	3,308	1,401	( 128)	-	4,581	"	
	427,845	3,137	( 9,475)	8,879	430,386		
未完工程	30	12,069	-	( 8,879)	3,220	"	
	\$ 427,875	\$ 15,206	(\$ 9,475)	\$ -	\$ 433,606		

艾訊股份有限公司  
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 29,094	\$ 2,740	(\$ 53)	\$ 31,781	
機器設備	65,619	10,020	( 174)	75,465	
模 具 設 備	35,803	2,142	-	37,945	
試驗設備	22,316	3,961	( 157)	26,120	
辦公設備	38,785	1,368	( 5,114)	35,039	
租賃改良	16,130	2,274	( 3,832)	14,572	
其他設備	1,649	606	( 128)	2,127	
	<u>\$ 209,396</u>	<u>\$ 23,111</u>	<u>(\$ 9,458)</u>	<u>\$ 223,049</u>	

艾訊股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
客戶A	\$ 44,755	
客戶B	14,802	
其他	<u>150,041</u>	每一供應商餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 209,598</u>	



艾訊股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及獎金		\$	68,351		
應付員工紅利及董監酬勞			43,024		
應付其他費用			<u>35,416</u>		每一子目餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$</u>	<u>146,791</u>		

艾訊股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
銷貨收入		
嵌入式板卡及系統產品	\$ 1,120,621	
設計製造服務產品	779,077	
其他	93,016	
	1,992,714	
減：銷貨退回	( 3,829)	
銷貨折讓	( 3,769)	
	1,985,116	
其他營業收入	18,143	
	\$ 2,003,259	

艾訊股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料及半成品	\$ 128,895
加：本期進料	919,363
減：期末原料及半成品	( 130,643)
原料及半成品出售	( 19,649)
轉列製造費用	( 1,071)
銷貨退回	( 162)
原料報廢	( 5,951)
本期耗用原料及半成品	890,782
直接人工	44,180
製造費用	178,521
生產差異調整	1,333
製造成本	1,114,816
加：期初在製品	18,519
減：期末在製品	( 38,349)
製成品成本	1,094,986
加：期初製成品	141,143
本期進貨	373,735
減：期末製成品	( 162,187)
存貨報廢	( 4,830)
產銷成本	1,442,847
出售原料及半成品成本	19,649
存貨跌價損失	12,400
	\$ 1,474,896

艾訊股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>
間接人工		\$	59,767		
加工費			59,526		
租金支出			11,953		
折舊			11,251		
保險費			9,319		
其他支出			<u>26,705</u>		每一科目餘額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>178,521</u>		

艾訊股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	41,893		
旅費			3,337		
其他費用			<u>18,042</u>		每一科目餘額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>63,272</u>		

艾訊股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	44,653		
廣告費			3,980		
勞務費			3,502		
其他費用			<u>16,760</u>		
		\$	<u>68,895</u>		每一科目餘額均未超過本科目金額5%

艾訊股份有限公司  
研發費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	147,866		
勞務費			17,476		
其他費用			<u>58,746</u>		每一科目餘額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>224,088</u>		

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030195

號

會員姓名：  
(1)馮敏娟  
(2)徐聖忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(○二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：○三九三二五三三

會員證書字號：  
(1)台省會證字第二七一九號

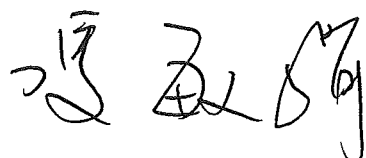

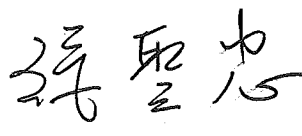
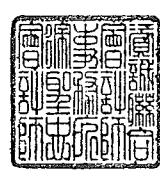
委託人統一編號：二三七一八〇一一

(2)台省會證字第三九八八號

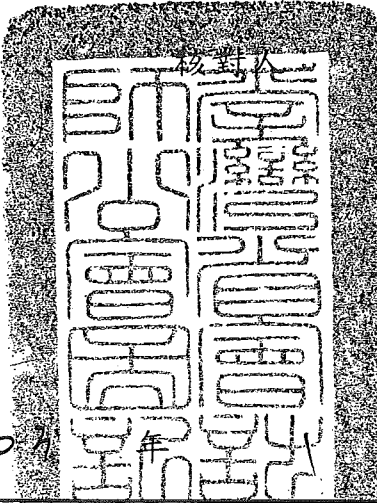
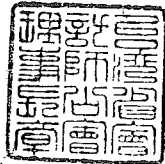
印鑑證明書用途：辦理艾訊股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

102

年

月 20

日