

艾訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(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 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 11
五、	合併資產負債表	12 ~ 13
六、	合併綜合損益表	14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 68
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 ~ 31
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 56
	(七) 關係人交易	56 ~ 57
	(八) 質押之資產	57

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57	
(十)	重大之災害損失	57	
(十一)	重大之期後事項	58	
(十二)	其他	58	~ 63
(十三)	附註揭露事項	63	
(十四)	營運部門資訊	64	~ 68



艾訊股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：艾訊股份有限公司

負責人：楊裕德



中華民國 112 年 2 月 23 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003464 號

艾訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

艾訊股份有限公司及子公司（以下簡稱「艾訊集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達艾訊集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與艾訊集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對艾訊集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

艾訊集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨之收入截止

事項說明

收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(三十二)，營業收入會計項目說明請詳合併財務報告附註六(二十二)。

艾訊集團之銷貨收入主要係來自於製造並銷售成品，且以外銷為主，外銷銷貨收入係依照與客戶之交易條件為收入認列之依據，不同客戶之交易條件各異，收入認列程序涉及管理階層之人工判斷，對於資產負債表日前後期間之銷貨交易均須要確認貨物所有權相關重大風險與報酬是否已移轉予客戶，因此存在收入認列時點不適當之風險，故將外銷收入之截止列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

- 瞭解及評估艾訊集團銷貨收入截止攸關之內部控制有效性，執行出貨及開立帳單內部控制有效性之測試。
- 針對資產負債表日前後特定期間之外銷收入交易明細，確認其完整性並以抽查方式執行截止測試，包含確認交易條件、核對相關佐證文件，確認銷貨收入已記錄於適當期間。

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(三)，民國 111 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 2,007,826 仟元及新台幣 80,818 仟元。

艾訊集團主要研發、製造並銷售工業電腦相關產品，該等存貨因科技快速變遷且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。艾訊集團對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於個別辨認有過時與毀損之存貨則採淨變現價值提列損失。

由於艾訊集團存貨金額重大項目眾多，且個別辨認過時或毀損存貨項目淨變現價值常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對艾訊集團之備抵存貨評價損失之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

- 取得艾訊集團存貨備抵跌價損失提列政策，比較財務報表期間一致採用，並評估其提列政策合理性。
- 取得存貨成本淨變現價值及呆滯損失金額的明細表，抽核相關佐證文件，並重新計算其正確性，評估管理階層估計淨變現價值之依據及其合理性。
- 核對存貨盤點過程取得的相關資訊，並詢問管理階層及與存貨攸關之相關人員，存貨呆滯、剩餘、貨齡較久、過時或毀損項目之情形。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入艾訊集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 321,826 仟元及新台幣 303,234 仟元，各占合併資產總額之 5.35%及 5.68%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 563,959 仟元及新台幣 417,138 仟元，各占合併營業收入淨額之 8.52%及 8.23%。

其他事項-個體財務報告

艾訊股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估艾訊集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算艾訊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

艾訊集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對艾訊集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使艾訊集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致艾訊集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於艾訊集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對艾訊集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

吳漢期



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
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 2 3 日



艾訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,031,621	17	\$ 943,871	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)				
	動		3,000	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)及十二(二)	17,620	-	19,898	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二(二)	745,252	12	745,599	14
1200	其他應收款		25,554	1	29,785	1
1220	本期所得稅資產		1,922	-	401	-
130X	存貨	六(三)	1,927,008	32	1,511,484	28
1410	預付款項		31,815	1	23,221	-
1470	其他流動資產		1,042	-	834	-
11XX	流動資產合計		3,784,834	63	3,275,093	61
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	17,023	-	20,982	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	1,775,555	30	1,670,465	31
1755	使用權資產	六(六)	190,296	3	127,737	2
1760	投資性不動產淨額	六(八)	37,983	1	38,479	1
1780	無形資產	六(九)(十)	117,218	2	114,769	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	72,904	1	78,938	2
1990	其他非流動資產—其他		15,558	-	9,228	-
15XX	非流動資產合計		2,226,537	37	2,060,598	39
1XXX	資產總計		\$ 6,011,371	100	\$ 5,335,691	100

(續次頁)

艾訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	六(十一)	\$	635,300	11	\$	374,000	7	
2130	合約負債—流動	六(二十二)		76,941	1		92,336	2	
2150	應付票據			1,350	-		675	-	
2170	應付帳款	六(十二)		685,682	12		828,310	15	
2180	應付帳款—關係人	七		7,384	-		6,813	-	
2200	其他應付款	六(十三)		429,955	7		419,448	8	
2230	本期所得稅負債			171,000	3		94,855	2	
2250	負債準備—流動			1,539	-		1,152	-	
2280	租賃負債—流動			47,916	1		37,570	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)(十五)		-	-		1,411	-	
2399	其他流動負債—其他			17,152	-		6,963	-	
21XX	流動負債合計			<u>2,074,219</u>	<u>35</u>		<u>1,863,533</u>	<u>35</u>	
非流動負債									
2540	長期借款	六(十五)及八		-	-		53,606	1	
2560	本期所得稅負債—非流動			8,913	-		30,677	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		184,528	3		160,410	3	
2580	租賃負債—非流動			147,583	2		92,880	2	
2600	其他非流動負債	六(十六)		42,276	1		56,312	1	
25XX	非流動負債合計			<u>383,300</u>	<u>6</u>		<u>393,885</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計			<u>2,457,519</u>	<u>41</u>		<u>2,257,418</u>	<u>42</u>	
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十八)		910,235	15		884,829	17	
3140	預收股本			13,079	-		75,094	1	
資本公積									
3200	資本公積	六(十九)		633,715	11		533,041	10	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(二十)		615,504	10		576,846	11	
3320	特別盈餘公積			76,627	1		38,974	1	
3350	未分配盈餘			1,308,972	22		1,046,116	20	
其他權益									
3400	其他權益	六(二十一)	(4,280)	-	(76,627)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>3,553,852</u>	<u>59</u>		<u>3,078,273</u>	<u>58</u>	
3XXX	權益總計			<u>3,553,852</u>	<u>59</u>		<u>3,078,273</u>	<u>58</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九									
重大之期後事項 十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>6,011,371</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,335,691</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊裕德



經理人：黃瑞南



會計主管：許錦娟



艾訊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110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	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 6,618,827	100	\$ 5,069,606	100		
5000 營業成本	六(三)(二十七)(二十八)及七	(4,388,015)	(66)	(3,368,611)	(67)		
5900 營業毛利		2,230,812	34	1,700,995	33		
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(234)	-	(20)	-		
5920 已實現銷貨利益		20	-	57	-		
5950 營業毛利淨額		2,230,598	34	1,701,032	33		
營業費用	六(二十七)(二十八)						
6100 推銷費用		(568,942)	(9)	(638,299)	(12)		
6200 管理費用		(363,357)	(5)	(161,830)	(3)		
6300 研究發展費用		(570,785)	(9)	(488,175)	(10)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	1,206	-	4,278	-		
6000 營業費用合計		(1,501,878)	(23)	(1,284,026)	(25)		
6900 營業利益		728,720	11	417,006	8		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十三)	5,952	-	1,670	-		
7010 其他收入	六(二十四)	41,740	1	22,422	1		
7020 其他利益及損失	六(二十五)	30,547	-	66,334	1		
7050 財務成本	六(二十六)	(10,432)	-	(7,336)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(3,745)	-	(5,000)	-		
7000 營業外收入及支出合計		64,062	1	78,090	2		
7900 稅前淨利		792,782	12	495,096	10		
7950 所得稅費用	六(二十九)	(190,145)	(3)	(104,181)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 602,637	9	\$ 390,915	8		
其他綜合損益(淨額)							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	\$ 14,203	-	\$ 5,130	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	(2,556)	-	797	-		
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		90,434	1	(47,065)	(1)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	(18,087)	-	9,413	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 83,994	1	(\$ 41,985)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 686,631	10	\$ 348,930	7		
本期淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 602,637	9	\$ 390,915	8		
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 686,631	10	\$ 348,930	7		
9750 基本每股盈餘	六(三十)	\$ 6.66		\$ 4.57			
9850 稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 6.52		\$ 4.30			

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：黃瑞南



會計主管：許錦娟





艾訊股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益

	附註	普通股	股本	預收股本	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 之兌換差額	總計							
民國110年																	
110年1月1日餘額		\$	825,953	\$	23,897	\$	330,595	\$	546,178	\$	26,633	\$	919,497	(\$	38,975)	\$	2,633,778
110年度淨利			-		-		-		-		-		390,915		-		390,915
110年度其他綜合損益	六(二十一)		-		-		-		-		-		(4,333)		(37,652)		(41,985)
本期綜合損益總額			-		-		-		-		-		386,582		(37,652)		348,930
109年度盈餘分配：	六(二十)																
提列法定盈餘公積			-		-		-		30,668		-		(30,668)		-		-
提列特別盈餘公積			-		-		-		12,341		-		(12,341)		-		-
股東現金股利			-		-		-		-		-		(216,954)		-		(216,954)
員工認股權執行	六(十八)		6,690		(2,463)		15,655		-		-		-		-		19,882
員工認股權酬勞成本	六(十七)		-		-		16,023		-		-		-		-		16,023
可轉換公司債轉換	六(十九)		52,186		53,660		170,768		-		-		-		-		276,614
110年12月31日餘額		\$	884,829	\$	75,094	\$	533,041	\$	576,846	\$	38,974	\$	1,046,116	(\$	76,627)	\$	3,078,273
民國111年																	
111年1月1日餘額		\$	884,829	\$	75,094	\$	533,041	\$	576,846	\$	38,974	\$	1,046,116	(\$	76,627)	\$	3,078,273
111年度淨利			-		-		-		-		-		602,637		-		602,637
111年度其他綜合損益	六(二十一)		-		-		-		-		-		11,647		72,347		83,994
本期綜合損益總額			-		-		-		-		-		614,284		72,347		686,631
110年度盈餘分配：	六(二十)																
提列法定盈餘公積			-		-		-		38,658		-		(38,658)		-		-
提列特別盈餘公積			-		-		-		-		37,653		(37,653)		-		-
股東現金股利			-		-		-		-		-		(275,117)		-		(275,117)
員工認股權執行	六(十八)		8,910		13,079		30,191		-		-		-		-		52,180
員工認股權酬勞成本	六(十七)		-		-		11,829		-		-		-		-		11,829
可轉換公司債轉換	六(十八)		16,496		(75,094)		58,598		-		-		-		-		-
其他資本公積變動數	六(十九)		-		-		56		-		-		-		-		56
111年12月31日餘額		\$	910,235	\$	13,079	\$	633,715	\$	615,504	\$	76,627	\$	1,308,972	(\$	4,280)	\$	3,553,852

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：黃瑞南



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111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 792,782	\$ 495,096
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二(二)	(1,206)	(4,278)
折舊費用	六(五)(六) (二十七)	98,567	93,218
投資性不動產折舊費用	六(八)(二十五)	496	541
各項攤提	六(九)(二十七)	20,799	17,494
利息收入	六(二十三)	(5,952)	(1,670)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(四)	3,745	5,000
處分設備損失(利益)	六(二十五)	25	(120)
處分投資利益	六(二十五)	(11)	(295)
處分投資性不動產利益	六(二十五)	-	(78,854)
租賃修改利益	六(二十五)	-	(1)
利息費用	六(二十六)	10,432	7,336
員工認股權酬勞成本	六(十七) (二十八)	11,829	16,023
未實現銷貨利益增加(減少)	六(四)	214	(37)
其他資產減損損失	六(二十五)	2,000	-
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		11	295
應收票據		2,278	(1,074)
應收帳款(含關係人)		1,332	(38,411)
其他應收款		6,012	(18,573)
存貨		(416,358)	(692,429)
預付款項		(8,594)	14,683
其他流動資產		(208)	1,781
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(15,395)	55,087
應付票據		675	(322)
應付帳款(含關係人)		(142,057)	511,786
其他應付款		1,149	89,990
其他流動負債-其他		10,189	(12,512)
其他非流動負債		167	(3,993)
營運產生之現金流入		372,921	455,761
收取利息		4,170	1,819
支付利息		(10,262)	(4,231)
支付所得稅		(126,150)	(50,218)
營業活動之淨現金流入		240,679	403,131

(續次頁)

艾訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 3,000)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(三十一)	(141,556)	(581,355)
處分設備價款		55	360
處分投資性不動產價款		-	125,027
取得無形資產	六(九)	(21,406)	(18,214)
其他非流動資產(增加)減少		(3,872)	563
投資活動之淨現金流出		(169,779)	(473,619)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款		4,505,600	1,013,592
償還短期借款		(4,244,300)	(639,592)
舉借長期借款		-	55,771
償還長期借款		(59,408)	(41,021)
發放現金股利	六(二十)	(275,117)	(216,954)
員工執行認股權		52,180	19,882
租賃本金償還		(42,377)	(39,351)
可轉換公司債到期償還		-	(2,300)
處分員工持股信託之沒入款項		56	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(63,366)	150,027
匯率變動影響數		80,216	(43,457)
本期現金及約當現金增加數		87,750	36,082
期初現金及約當現金餘額		943,871	907,789
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,031,621	\$ 943,871

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：黃瑞南



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 111 年度及 110 年度

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 112 年 2 月 23 日經本公司董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之之民國 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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並發布生效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)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 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	
			111年12月31日	110年12月31日
本公司	AXIOM TECHNOLOGY, INC. U. S. A. (AXUS)	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	100%	100%
"	AXIOMTEK DEUTSCHLAND GMBH (AXGM)	工業用電腦及嵌入式單板主機板買賣及售後服務	100%	100%
"	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%	100%
"	AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	控股公司	100%	100%

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111年12月31日	110年12月31日
本公司	AXIOMTEK UK LIMITED (AXUK)	工業用電腦及嵌入 式單板主機板售後 服務	100%	100%
"	AXIOMTEK JAPAN CO., LTD. (AXJP)	工業用電腦及嵌入 式單板主機板售後 服務	100%	100%
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%	100%

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. 本集團對於符合慣例交易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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(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

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；及
 - (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) 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。

(十八) 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。

(十九) 非金融資產減損

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

(二十) 借款

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。

(二十一) 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。

(二十二) 應付可轉換公司債

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

1. 嵌入本公司發行可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益或損失」(帳列「其他利益及損失」)。
2. 可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債折價，列為應付公司債減項；後續採有效

利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

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

(二十三) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

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

(二十四) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十六) 負債準備

負債準備(保固準備)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來

營運損失不得認列負債準備。

(二十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

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日收盤價。

(二十八) 員工股份基礎給付

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

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含本期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司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，減除未分配盈餘實質投資後，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。

（三十）股本

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

（三十一）股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議時認列為「其他應付款」，並報告股東會，暨分派予本公司股東之股票股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列為「待分配股票股利」，並於發行新股基準日時轉列「普通股股本」。

（三十二）收入認列

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，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，

或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2) 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。

(三十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十四) 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。本集團已將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續評估其對財務狀況與財務績效之影響。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 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,927,008。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 799	\$ 649
支票存款及活期存款	542,185	759,726
定期存款	488,637	17,386
約當現金—附賣回債券	-	166,110
	<u>\$ 1,031,621</u>	<u>\$ 943,871</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. 本集團除已將提供質押之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八外，未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款(含關係人)

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 17,620	\$ 19,898
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 17,620</u>	<u>\$ 19,898</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 748,140	\$ 750,439
減：備抵損失	(2,888)	(4,840)
	<u>\$ 745,252</u>	<u>\$ 745,599</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析請詳附註十二(二)。
2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$730,852。
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)。

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 672,892	(\$ 57,237)	\$ 615,655
在製品	284,657	-	284,657
半成品	39,091	(6,096)	32,995
製成品	206,949	(5,091)	201,858
商品存貨	763,013	(12,394)	750,619
在途存貨	41,224	-	41,224
合計	<u>\$ 2,007,826</u>	<u>(\$ 80,818)</u>	<u>\$ 1,927,008</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 585,388	(\$ 38,954)	\$ 546,434
在製品	184,619	-	184,619
半成品	28,422	(3,187)	25,235
製成品	133,817	(5,687)	128,130
商品存貨	602,576	(13,825)	588,751
在途存貨	38,315	-	38,315
合計	<u>\$ 1,573,137</u>	<u>(\$ 61,653)</u>	<u>\$ 1,511,484</u>

本期認列之存貨相關營業成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 4,351,972	\$ 3,347,365
存貨跌價損失	36,043	21,246
合計	<u>\$ 4,388,015</u>	<u>\$ 3,368,611</u>

本集團未有將存貨提供質押之情形。

(四) 採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
宇集創新科技股份有限公司 (簡稱宇集創新)	<u>\$ 17,023</u>	<u>\$ 20,982</u>

1. 民國 111 年及 110 年度採用權益法認列投資損失之情形如下：

	111年度	110年度
宇集創新	<u>(\$ 3,745)</u>	<u>(\$ 5,000)</u>

2. 本集團民國 111 年及 110 年度對關聯企業順流交易之未實現銷貨利益分別為\$234 及\$20。

(五) 不動產、廠房及設備

	111年					合計
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	
1月1日						
成本	\$1,099,055	\$ 501,676	\$147,924	\$ 57,356	\$273,495	\$ 2,079,506
累計折舊	—	(45,430)	(131,287)	(42,795)	(189,529)	(409,041)
	<u>\$1,099,055</u>	<u>\$ 456,246</u>	<u>\$ 16,637</u>	<u>\$ 14,561</u>	<u>\$ 83,966</u>	<u>\$ 1,670,465</u>
1月1日	\$1,099,055	\$ 456,246	\$ 16,637	\$ 14,561	\$ 83,966	\$ 1,670,465
增添	—	—	1,511	1,407	145,756	148,674
處分(成本)	—	—	(2,845)	(646)	(5,911)	(9,402)
處分 (累計折舊)	—	—	2,814	646	5,862	9,322
重分類 (成本)	—	—	—	—	(2,000)	(2,000)
折舊費用	—	(14,658)	(9,989)	(5,675)	(23,618)	(53,940)
淨兌換差額	7,436	2,336	79	1	2,584	12,436
12月31日	<u>\$1,106,491</u>	<u>\$ 443,924</u>	<u>\$ 8,207</u>	<u>\$ 10,294</u>	<u>\$206,639</u>	<u>\$ 1,775,555</u>
12月31日						
成本	\$1,106,491	\$ 504,845	\$147,518	\$ 58,120	\$417,391	\$ 2,234,365
累計折舊	—	(60,921)	(139,311)	(47,826)	(210,752)	(458,810)
	<u>\$1,106,491</u>	<u>\$ 443,924</u>	<u>\$ 8,207</u>	<u>\$ 10,294</u>	<u>\$206,639</u>	<u>\$ 1,775,555</u>

	110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	\$ 605,216	\$ 447,222	\$ 151,303	\$ 53,774	\$ 258,390	\$ 1,515,905
累計折舊	-	(36,089)	(129,625)	(39,194)	(166,588)	(371,496)
	<u>\$ 605,216</u>	<u>\$ 411,133</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 14,580</u>	<u>\$ 91,802</u>	<u>\$ 1,144,409</u>
1月1日	\$ 605,216	\$ 411,133	\$ 21,678	\$ 14,580	\$ 91,802	\$ 1,144,409
增添	495,782	55,282	860	3,621	29,059	584,604
處分(成本)	-	-	(8,241)	(2,088)	(3,440)	(13,769)
處分 (累計折舊)	-	-	8,241	2,088	3,200	13,529
重分類 (成本)	-	-	4,248	2,050	(7,191)	(893)
折舊費用	-	(9,538)	(10,119)	(5,689)	(27,516)	(52,862)
淨兌換差額	(1,943)	(631)	(30)	(1)	(1,948)	(4,553)
12月31日	<u>\$ 1,099,055</u>	<u>\$ 456,246</u>	<u>\$ 16,637</u>	<u>\$ 14,561</u>	<u>\$ 83,966</u>	<u>\$ 1,670,465</u>
12月31日						
成本	\$ 1,099,055	\$ 501,676	\$ 147,924	\$ 57,356	\$ 273,495	\$ 2,079,506
累計折舊	-	(45,430)	(131,287)	(42,795)	(189,529)	(409,041)
	<u>\$ 1,099,055</u>	<u>\$ 456,246</u>	<u>\$ 16,637</u>	<u>\$ 14,561</u>	<u>\$ 83,966</u>	<u>\$ 1,670,465</u>

1. 民國 111 年及 110 年度本集團之不動產、廠房及設備無利息資本化之情事。

2. 本集團之不動產、廠房及設備無重大組成部分。

3. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團承租之標的資產為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：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 188,011	\$ 125,767
運輸設備	2,285	1,970
	<u>\$ 190,296</u>	<u>\$ 127,737</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 43,478	\$ 39,120
運輸設備	1,149	1,236
	<u>\$ 44,627</u>	<u>\$ 40,356</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之(含淨兌換差額)增添分別為\$98,073 及\$77,617。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,078	\$ 2,355
屬短期租賃合約之費用	3,750	5,142

5. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$49,205 及\$46,848。

(七)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為房屋及建築(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。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年度基於營業租賃合約分別認列\$3,448 及\$3,448 之租金收入，其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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
111年	\$ -	\$ 1,827
112年	1,764	-
113年	1,764	-
合計	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 1,827</u>

(八) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 33,273	\$ 15,850	\$ 49,123
累計折舊	—	(10,644)	(10,644)
	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 38,479</u>
1月1日	\$ 33,273	\$ 5,206	\$ 38,479
折舊費用	—	(496)	(496)
12月31日	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ 37,983</u>
12月31日			
成本	\$ 33,273	\$ 15,850	\$ 49,123
累計折舊	—	(11,140)	(11,140)
	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ 37,983</u>
	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 68,273	\$ 40,258	\$ 108,531
累計折舊	—	(23,338)	(23,338)
	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 85,193</u>
1月1日	\$ 68,273	\$ 16,920	\$ 85,193
處分-成本	(35,000)	(24,408)	(59,408)
處分-累計折舊	—	13,235	13,235
折舊費用	—	(541)	(541)
12月31日	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 38,479</u>
12月31日			
成本	\$ 33,273	\$ 15,850	\$ 49,123
累計折舊	—	(10,644)	(10,644)
	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 38,479</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	\$ 3,448	\$ 3,448
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	\$ 626	\$ 618
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	\$ 29	\$ 80

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$119,352 及 \$121,041，係依市場法參考鄰近標的近期每坪成交價評估，該公允價值屬第二等級。

3. 本集團之投資性不動產未有提供擔保之情事。

(九) 無形資產

	111年				
	商標	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 771	\$ 96,973	\$ 77,920	\$ 55,463	\$ 231,127
累計攤銷及減損	(326)	(74,549)	(9,596)	(31,887)	(116,358)
	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 23,576</u>	<u>\$ 114,769</u>
1月1日	\$ 445	\$ 22,424	\$ 68,324	\$ 23,576	\$ 114,769
增添	280	20,989	-	137	21,406
攤銷費用	(55)	(15,392)	-	(5,352)	(20,799)
淨兌換差額	-	99	-	1,743	1,842
12月31日	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 20,104</u>	<u>\$ 117,218</u>
12月31日					
成本	\$ 1,051	\$ 118,808	\$ 77,920	\$ 60,166	\$ 257,945
累計攤銷及減損	(381)	(90,688)	(9,596)	(40,062)	(140,727)
	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 20,104</u>	<u>\$ 117,218</u>

	110年				
	商標	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 291	\$ 78,559	\$ 77,920	\$ 56,659	\$ 213,429
累計攤銷及減損	(291)	(62,406)	(9,596)	(27,422)	(99,715)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,153</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 29,237</u>	<u>\$ 113,714</u>
1月1日	\$ -	\$ 16,153	\$ 68,324	\$ 29,237	\$ 113,714
增添	480	17,734	-	-	18,214
重分類	-	893	-	-	893
攤銷費用	(35)	(12,336)	-	(5,123)	(17,494)
淨兌換差額	-	(20)	-	(538)	(558)
12月31日	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 23,576</u>	<u>\$ 114,769</u>
12月31日					
成本	\$ 771	\$ 96,973	\$ 77,920	\$ 55,463	\$ 231,127
累計攤銷及減損	(326)	(74,549)	(9,596)	(31,887)	(116,358)
	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 23,576</u>	<u>\$ 114,769</u>

1. 民國 111 年及 110 年度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：

	111年12月31日	110年12月31日
美洲	\$ 52,425	\$ 52,425
歐洲	10,000	10,000
台灣	5,899	5,899
	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 68,324</u>

3. 無形資產攤銷費用明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 372	\$ 490
推銷費用	1,469	4,493
管理費用	14,143	8,147
研究發展費用	4,815	4,364
	<u>\$ 20,799</u>	<u>\$ 17,494</u>

4. 無形資產減損情形，請詳附註六(十)說明。

(十) 非金融資產減損

本集團可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，用於計算使用價值之主要假設如下：

	美洲	
	111年12月31日	110年12月31日
毛利率	17.91%	20.10%
成長率	10.00%	10.00%
折現率	4.00%	4.25%

	歐洲	
	111年12月31日	110年12月31日
毛利率	27.93%	33.44%
成長率	17.12%	11.39%
折現率	4.00%	4.25%

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。

(十一) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 635,300	1.17%~1.725%	無

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 374,000	0.71%~0.80%	無

本集團之短期借款於民國 111 年及 110 年度認列於損益財務成本之利息費用分別計\$5,489 及\$668。

(十二) 應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	\$ 685,080	\$ 826,000
暫估應付帳款	602	2,310
	<u>\$ 685,682</u>	<u>\$ 828,310</u>

(十三) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 251,374	\$ 252,570
應付員工及董事酬勞	59,089	50,278
應付設備款	18,538	8,962
應付其他費用	100,954	107,638
	<u>\$ 429,955</u>	<u>\$ 419,448</u>

(十四) 應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
應付公司債	\$ -	\$ -
減：應付公司債折價	-	-
減：一年或一營業週期內到期長期負債	-	-
	<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) 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，本公司於民國 110 年 8 月 9 日除息基準日，重新計算轉換價格，每股轉換價格 45.2 元調整為 43.1 元。

(3) 截至民國 110 年 12 月 13 日本轉換債到期日止，計有面額 \$2,300 未轉換，已於民國 110 年 12 月 24 日以現金一次償還。

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，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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」。經分離後主契約債務之有效利率為 0.141%。

(十五) 長期借款(111 年 12 月 31 日：無)

借款性質	借款期間及還款方式	利率	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
銀行擔保借款	自110年9月1日至115年9月1日，並按月付本金及利息	2.43%	土地、房屋及建築	\$ 55,017
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(1,411)
				<u>\$ 53,606</u>

本集團民國 115 年 9 月 1 日到期之長期銀行借款，因財務規劃考量，已於民國 111 年 12 月 30 日提前清償借款。

(十六) 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。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) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 93,732)	(\$ 111,132)
計畫資產公允價值	52,219	55,583
淨確定福利負債-非流動	(\$ 41,513)	(\$ 55,549)

(3) 淨確定福利負債-非流動之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
111年			
1月1日餘額	(\$ 111,132)	\$ 55,583	(\$ 55,549)
當期服務成本	(998)	-	(998)
利息(費用)收入	(652)	317	(335)
	(112,782)	55,900	(56,882)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	13,306	-	13,306
經驗調整	(3,440)	4,337	897
	9,866	4,337	14,203
提撥退休基金	-	1,560	1,560
支付退休金	9,578	(9,578)	-
兌換差額	(394)	-	(394)
12月31日餘額	(\$ 93,732)	\$ 52,219	(\$ 41,513)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	(\$ 108,661)	\$ 55,574	(\$ 53,087)
當期服務成本	(1,795)	-	(1,795)
利息(費用)收入	(618)	172	(446)
	(111,074)	55,746	(55,328)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	714	-	714
財務假設變動影響數	2,319	-	2,319
經驗調整	(8,988)	825	(8,163)
	(5,955)	825	(5,130)
提撥退休基金	-	1,528	1,528
支付退休金	4,879	(2,516)	2,363
兌換差額	1,018	-	1,018
12月31日餘額	(\$ 111,132)	\$ 55,583	(\$ 55,549)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度		110年度	
折現率	1.61%		0.57%	
未來薪資增加率	3.00%		3.00%	
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,874)	\$ 5,252	\$ 5,153	(\$ 4,833)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 6,228)	\$ 6,733	\$ 6,535	(\$ 6,115)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,735。
 (7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	60,737
1-2年		5,831
3-4年		6,921
5年以上		3,686
	\$	<u>77,175</u>

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 111 年及 110 年度其提撥比率均為 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 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$33,413 及 \$28,033。

(十七) 股份基礎給付

1. 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
員工認股權計畫	109.10.29	4,300	6年	2至5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：

	110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 (104發行)	245	\$ 19.30		
本期放棄認股權	-	-		
本期執行認股權	(245)	19.18		
期末流通在外認股權	-	-		
期末可執行認股權	-	-		

	111年		110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 (107發行)	977	\$ 43.80	1,312	\$ 45.90
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(622)	42.61	(335)	45.32
期末流通在外認股權	355	41.70	977	43.80
期末可執行認股權	355	41.70	545	43.80

	111年		110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 (109發行)	4,300	48.40	4,300	\$ 50.80
本期喪失認股權	(180)	-	-	-
本期執行認股權	(557)	46.10	-	-
期末流通在外認股權	3,563	46.10	4,300	48.40
期末可執行認股權	1,091	46.10	-	-

3. 民國 111 年及 110 年度執行之認股權平均股價分別為 56.89 元及 52.68 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	111年12月31日		110年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
104.08.19	110.08.18	-	\$ -	-	\$ -
107.04.12	112.04.11	355	41.70	977	43.80
109.10.29	115.10.28	3,563	46.10	4,300	48.40

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 (元)	履約 價格 (元)	預期			無風險 利率	公允 價格 (元)
				預期 波動率	存續 期間	預期 股利		
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
員工認股 權計畫	109.10.29	50.80	50.80	20.19%~ 23.7%	5年	0%	0.22%~ 0.24%	8.32~ 11.39

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	\$ 11,829	\$ 16,023

7. 本公司於民國 111 年 8 月 20 日除息基準日，分別依 107 年及 109 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 43.8 元及 48.4 元調整為 41.7 元及 46.1 元。
8. 本公司於民國 110 年 8 月 9 日除息基準日，分別依 104 年、107 年及 109 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 19.3 元、45.9 元及 50.8 元調整為 18.4 元、43.8 元及 48.4 元。

(十八) 股本

1. 民國 111 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 91,024 仟股，實收資本額為 \$910,235，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年(仟股)	110年(仟股)
1月1日	90,132	83,140
員工認股權執行	1,179	580
可轉換公司債轉換	-	6,412
12月31日	91,311	90,132

2. 本公司員工認股權憑證已執行認股及可轉換公司債已申請轉換普通股，截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止尚未辦理變更登記之相關資訊如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額
員工認股權執行 (表列預收股本)	288	\$13,079	-	\$ -
可轉換公司債轉換 (表列預收股本)	-	-	1,650	75,094

民國 111 年及 110 年度本公司員工認股權執行認股之情形，請詳附註六(十七)；民國 110 年度可轉換公司債轉換股票之情形，請詳附註六(十四)之說明。

(十九) 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。

	111年							
	發行溢價	可轉換公司債 轉換溢價	庫藏 股票 交易	實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	處分 資產 增益	員工 認股權	其他	合計
1月1日	\$ 151,396	\$ 284,236	\$ 1,026	\$ 176	\$ 2	\$ 96,071	\$ 134	\$ 533,041
員工認股權執行	30,191	-	-	-	-	-	-	30,191
員工認股權酬勞 成本	-	-	-	-	-	11,829	-	11,829
可轉換公司債轉 換	-	58,598	-	-	-	-	-	58,598
其他資本公積變 動數	56	-	-	-	-	-	-	56
12月31日	<u>\$ 181,643</u>	<u>\$ 342,834</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 107,900</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 633,715</u>

	110年							
	發行溢價	可轉換公司債 轉換溢價	庫藏 股票 交易	實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	處分 資產 增益	員工 認股權	其他	合計
1月1日	\$ 135,741	\$ 97,338	\$ 1,026	\$ 176	\$ 2	\$ 80,048	\$ 16,264	\$ 330,595
員工認股權執行	15,655	-	-	-	-	-	-	15,655
員工認股權酬勞 成本	-	-	-	-	-	16,023	-	16,023
可轉換公司債轉 換權失效	-	-	-	-	-	-	(134)	-
可轉換公司債轉 換	-	186,898	-	-	-	-	(16,130)	170,768
12月31日	<u>\$ 151,396</u>	<u>\$ 284,236</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 96,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533,041</u>

(二十) 保留盈餘

1. 公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，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，嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，並授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。依前項規定分派盈餘而以發行新股方式為之時，應依公司法規定經股東會決議辦理。

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. 本公司經董事會於民國 111 年 2 月 25 日及股東會於民國 111 年 5 月 24 日決議之民國 110 年度盈餘分派案，暨經股東會於民國 110 年 7 月 5 日決議之民國 109 年度盈餘分派案，如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 38,658		\$ 30,668	
提列特別盈餘公積	37,653		12,341	
現金股利	<u>275,117</u>	\$ 3.05	<u>216,954</u>	\$ 2.57
合計	<u>\$ 351,428</u>		<u>\$ 259,963</u>	

本公司經董事會於民國 112 年 2 月 23 日決議之民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 61,428	
迴轉特別盈餘公積	(72,347)	
現金股利	<u>229,074</u>	\$ 2.50
合計	<u>\$ 218,155</u>	

另本公司於民國 112 年 2 月 23 日經董事會決議以資本公積轉增資發行新股 9,162,948 股，每股面額 10 元，按配股基準日股東名簿所載股東及其持有股份比例，暫定每仟股無償配發 100 股，計提撥資本公積 91,629,480 元，伺股東常會決議通過並報奉主管機關核准後，授權董事會訂定增資基準日。

(二十一) 其他權益

	111年	110年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額：		
1月1日	(\$ 76,627)	(\$ 38,975)
本期減少(增加)	<u>72,347</u>	<u>(37,652)</u>
12月31日	<u>(\$ 4,280)</u>	<u>(\$ 76,627)</u>

(二十二) 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：

111年度	台灣	美洲	歐洲	其他部門	調節及銷除	總計
源於某一時點						
移轉之商品：						
智能物聯網產品	\$2,305,326	\$ 974,557	\$ 139,742	\$ 113,470	(\$ 743,531)	\$2,789,564
智能設計						
服務產品	1,403,503	1,099,363	311,495	55,681	(1,085,157)	1,784,885
博奕產品	1,022,826	808,024	66,181	2	(898,798)	998,235
其他	<u>300,343</u>	<u>647,106</u>	<u>131,333</u>	<u>25,701</u>	<u>(85,313)</u>	<u>1,019,170</u>
銷貨收入淨額	5,031,998	3,529,050	648,751	194,854	(2,812,799)	6,591,854
源於隨時間逐步						
移轉之勞務：						
其他營業收入	<u>50,227</u>	<u>10,973</u>	<u>10,087</u>	<u>286</u>	<u>(44,600)</u>	<u>26,973</u>
合計	<u>\$5,082,225</u>	<u>\$3,540,023</u>	<u>\$ 658,838</u>	<u>\$ 195,140</u>	<u>(\$2,857,399)</u>	<u>\$6,618,827</u>
110年度	台灣	美洲	歐洲	其他部門	調節及銷除	總計
源於某一時點						
移轉之商品：						
智能物聯網產品	\$1,746,423	\$ 786,252	\$ 124,115	\$ 196,764	(\$ 733,921)	\$2,119,633
智能設計						
服務產品	1,143,574	1,023,253	216,035	41,804	(892,942)	1,531,724
博奕產品	509,106	498,523	37,304	7	(476,281)	568,659
其他	<u>226,481</u>	<u>526,193</u>	<u>119,038</u>	<u>32,132</u>	<u>(80,108)</u>	<u>823,736</u>
銷貨收入淨額	3,625,584	2,834,221	496,492	270,707	(2,183,252)	5,043,752
源於隨時間逐步						
移轉之勞務：						
其他營業收入	<u>38,217</u>	<u>4,094</u>	<u>5,763</u>	<u>273</u>	<u>(22,493)</u>	<u>25,854</u>
合計	<u>\$3,663,801</u>	<u>\$2,838,315</u>	<u>\$ 502,255</u>	<u>\$ 273</u>	<u>(\$2,205,745)</u>	<u>\$5,069,606</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：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
預收貨款	<u>\$ 76,941</u>	<u>\$ 92,336</u>	<u>\$ 37,249</u>
期初合約負債本期認列收入：			
期初合約負債本期認列收入		<u>\$ 90,459</u>	<u>\$ 27,943</u>

(二十三) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 5,500	\$ 1,063
其他利息收入	452	607
合計	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 1,670</u>

(二十四) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 3,448	\$ 3,448
政府補助收入	2,858	6,185
什項收入	35,434	12,789
合計	<u>\$ 41,740</u>	<u>\$ 22,422</u>

德國子公司 (AXGM) 因 COVID-19 適用西元 2021 年中小企業過渡援助方案第三階段 (Überbrückungshilfe III) 的財務支持，於民國 111 年及 110 年度認列政府紓困補助收入分別為 \$2,858 及 \$6,185。

(二十五) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 33,261	(\$ 11,961)
處分投資利益	11	295
處分投資性不動產利益	-	78,854
租賃修改利益	-	1
處分設備(損失)利益	(25)	120
投資性不動產折舊費用	(496)	(541)
其他資產減損損失	(2,000)	-
什項支出	(204)	(434)
合計	<u>\$ 30,547</u>	<u>\$ 66,334</u>

(二十六) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,349	\$ 1,947
租賃負債-折現攤銷	3,078	2,355
應付公司債折價攤銷	-	3,030
其他	5	4
合計	<u>\$ 10,432</u>	<u>\$ 7,336</u>

(二十七)費用性質之額外資訊

	111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 165,645	\$ 1,129,296	\$1,294,941
不動產、廠房及設備折舊費用	17,142	36,798	53,940
使用權資產折舊費用	10,088	34,539	44,627
無形資產攤銷費用	373	20,426	20,799
合計	<u>\$ 193,248</u>	<u>\$ 1,221,059</u>	<u>\$1,414,307</u>

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 160,000	\$ 979,226	\$1,139,226
不動產、廠房及設備折舊費用	15,179	37,683	52,862
使用權資產折舊費用	10,456	29,900	40,356
無形資產攤銷費用	490	17,004	17,494
合計	<u>\$ 186,125</u>	<u>\$ 1,063,813</u>	<u>\$1,249,938</u>

(二十八)員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 1,127,076	\$ 982,325
勞健保費用	92,338	86,462
退休金費用	34,746	30,274
員工認股權酬勞成本	11,829	16,023
其他用人費用	28,952	24,142
合計	<u>\$ 1,294,941</u>	<u>\$ 1,139,226</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 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$50,000 及 \$44,755；董事酬勞估列金額分別為\$8,070 及\$4,633，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年度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 6.2%及 1.0%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 111 年及 110 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 111 年及 110 年度財務報告認列之金額一致，且均以現金方式發放。

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>111年度</u>	<u>110年度</u>
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 186,322	\$ 81,753
未分配盈餘加徵所得稅	1,758	2,335
以前年度所得稅高估	(7,444)	(4,951)
本期所得稅總額	<u>\$ 180,636</u>	<u>\$ 79,137</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,509	25,044
遞延所得稅總額	<u>9,509</u>	<u>25,044</u>
所得稅費用	<u>\$ 190,145</u>	<u>\$ 104,181</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利義務之再衡量數	(\$ 2,556)	\$ 797
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(18,087)	9,413
合計	<u>(\$ 20,643)</u>	<u>\$ 10,210</u>

(3) 所得稅費用與會計所得之調節：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 193,650	\$ 119,083
按稅法規定剔除項目之所得稅 影響數	2,181 (12,286)
以前年度所得稅高估數	(7,444)	(4,951)
未分配盈餘加徵	1,758	2,335
所得稅費用	<u>\$ 190,145</u>	<u>\$ 104,181</u>

2. 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：

	111年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵損失	\$ 414	\$ 46	\$ -	\$ 460
備抵存貨跌價損失	11,940	4,435	-	16,375
其他應收款備抵損失	-	400	-	400
未實現銷售利益	16,320	7,924	-	24,244
未實現兌換損失	160	(34)	-	126
未實現保固準備	230	76	-	306
未實現減損損失	1,919	-	-	1,919
州政府稅、應付年 假薪資等	15,130	1,662	-	16,792
淨確定福利負債	9,292	(259)	(2,556)	6,477
未休假獎金	3,955	241	-	4,196
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	19,156	-	(18,087)	1,069
未實現折舊及利息	422	118	-	540
小計	<u>\$ 78,938</u>	<u>\$ 14,609</u>	<u>(\$ 20,643)</u>	<u>\$ 72,904</u>
-遞延所得稅負債：				
國外採用權益法之 投資收益	(\$ 156,856)	(\$ 23,857)	\$ -	(\$ 180,713)
折舊	(2,374)	(261)	-	(2,635)
其他	(1,180)	-	-	(1,180)
小計	<u>(\$ 160,410)</u>	<u>(\$ 24,118)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 184,528)</u>
合計	<u>(\$ 81,472)</u>	<u>(\$ 9,509)</u>	<u>(\$ 20,643)</u>	<u>(\$ 111,624)</u>

	110年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵損失	\$ 1,716	(\$ 1,302)	\$ -	\$ 414
備抵存貨跌價損失	9,513	2,427	-	11,940
未實現銷售利益	17,456	(1,136)	-	16,320
未實現兌換損失	777	(617)	-	160
未實現保固準備	189	41	-	230
未實現減損損失	1,919	-	-	1,919
州政府稅、應付年 假薪資等	11,209	3,921	-	15,130
淨確定福利負債	8,773	(278)	797	9,292
未休假獎金	3,525	430	-	3,955
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	9,743	-	9,413	19,156
未實現折舊及利息	390	32	-	422
小計	<u>\$ 65,210</u>	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 10,210</u>	<u>\$ 78,938</u>
-遞延所得稅負債：				
國外採用權益法之 投資收益	(\$ 127,656)	(\$ 29,200)	\$ -	(\$ 156,856)
折舊	(2,277)	(97)	-	(2,374)
金融負債評價利益	(735)	735	-	-
其他	(1,180)	-	-	(1,180)
小計	<u>(\$ 131,848)</u>	<u>(\$ 28,562)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 160,410)</u>
合計	<u>(\$ 66,638)</u>	<u>(\$ 25,044)</u>	<u>\$ 10,210</u>	<u>(\$ 81,472)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(三十) 每股盈餘

	111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>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 602,637	90,442	\$ 6.66
<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	-	954	
員工認股權	-	1,057	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 602,637	92,453	\$ 6.52
	110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>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 390,915	85,546	\$ 4.57
<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	-	958	
員工認股權	-	613	
可轉換公司債	2,424	4,417	
屬於母公司業主之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 393,339	91,534	\$ 4.30

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 148,674	\$ 584,604
加：期初應付設備款	8,962	5,063
加：期末預付設備款	3,680	1,222
減：期末應付設備款	(18,538)	(8,962)
減：期初預付設備款	(1,222)	(572)
本期支付現金	\$ 141,556	\$ 581,355

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>111年度</u>			<u>110年度</u>	
可轉換公司債轉換			-	276,614	
<u>(三十二) 來自籌資活動之負債之變動</u>					
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>	
111年1月1日	\$ 374,000	\$ 55,017	\$ 130,450	\$ 559,467	
籌資現金流量之變動	261,300	(59,408)	(45,455)	156,437	
匯率變動之影響	-	4,391	9,908	14,299	
其他非現金之變動	-	-	100,596	100,596	
111年12月31日	<u>\$ 635,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,499</u>	<u>\$ 830,799</u>	
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$ -	\$ 41,533	\$100,302	\$275,884	\$ 417,719
籌資現金流量之變動	374,000	14,750	(41,706)	(2,300)	344,744
匯率變動之影響	-	(1,266)	(6,080)	-	(7,346)
其他非現金之變動	-	-	77,934	(273,584)	(195,650)
110年12月31日	<u>\$374,000</u>	<u>\$ 55,017</u>	<u>\$130,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559,467</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
研華股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
北京研華興業電子科技有限公司	"
研華智勤股份有限公司	"
宇集創新科技股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 40,329</u>	<u>\$ 35,082</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付關係人款項：		
研華股份有限公司	\$ 4,450	\$ 4,379
研華智勤股份有限公司	<u>2,934</u>	<u>2,434</u>
合計	<u>\$ 7,384</u>	<u>\$ 6,813</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 114,416	\$ 100,215
股份基礎給付	5,994	7,695
退職後福利	<u>1,413</u>	<u>1,418</u>
合計	<u>\$ 121,823</u>	<u>\$ 109,328</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	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
定期存款			
(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 3,000	\$ -	先放後稅保證金
土地	-	67,649	長期借款
房屋及建築	-	<u>21,445</u>	"
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 89,094</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

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 121,224	\$ 2,714
無形資產	<u>1,036</u>	<u>4,000</u>
總計	<u>\$ 122,260</u>	<u>\$ 6,714</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團民國 111 年度盈餘指撥分派案請詳附註六(二十)說明。

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ 1,834,925	\$ 1,746,823
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之 金融負債	\$ 1,760,434	\$ 1,685,026
租賃負債	195,499	130,450
	<u>\$ 1,955,933</u>	<u>\$ 1,815,476</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金及不符合約當現金之定期存款；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付帳款及票據(含關係人)、其他應付款(含關係人)、短期借款、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：

111年12月31日					
	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
(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	\$ 28,670	30.73	\$ 881,029	1%	\$ 7,048
人民幣：新台幣	4,775	4.41	21,058	1%	169
美金：歐元	1,621	0.94	49,872	1%	399
歐元：新台幣	115	32.73	3,764	1%	30
日幣：新台幣	46,165	0.23	10,618	1%	85

110年12月31日					
	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
(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	\$ 11,823	30.73	\$ 363,321	1%	\$ 2,906
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 24,061	27.69	\$ 666,249	1%	\$ 5,330
人民幣：新台幣	5,217	4.35	22,694	1%	182
歐元：新台幣	129	31.32	4,040	1%	32
美金：歐元	2,832	0.88	78,054	1%	625
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 15,957	27.69	\$ 441,849	1%	\$ 3,534

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)淨額分別為\$33,261及(\$11,961)。

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。

(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。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。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 30 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 111 年及 110 年 12 月 31 日無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團納入國家發展委員會景氣指標及 CONFERENCE BOARD LEADING ECONOMIC INDEX 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

111年12月31日	未逾期	逾期		逾期 181~270天
		1~90天	91~180天	
預期損失率	0.06%-0.33%	0.06%-0.91%	10.80%-24.71%	49.41%-87.49%
帳面價值總額	\$ 674,934	\$ 87,081	\$ 2,463	\$ 446
備抵損失	\$ 661	\$ 634	\$ 535	\$ 222

111年12月31日	未逾期	逾期		合計
		271~360天	360天以上	
預期損失率		100%	100%	
帳面價值總額		\$ 122	\$ 714	\$ 765,760
備抵損失		\$ 122	\$ 714	\$ 2,888

110年12月31日	未逾期	逾期		逾期 181~270天
		1~90天	91~180天	
預期損失率	0.03%-0.45%	0.03%-4.78%	0.03%-40.79%	0.03%-76.28%
帳面價值總額	\$ 675,508	\$ 89,564	\$ 3,761	\$ 106
備抵損失	\$ 1,047	\$ 1,253	\$ 1,062	\$ 80

110年12月31日	未逾期	逾期		合計
		271~360天	360天以上	
預期損失率		100%	100%	
帳面價值總額		\$ 21	\$ 1,377	\$ 770,337
備抵損失		\$ 21	\$ 1,377	\$ 4,840

I. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 657,314	\$ 17,620	\$ 655,610	\$ 19,898
90天內	87,081	-	89,564	-
91-180天	2,463	-	3,761	-
181天以上	1,282	-	1,504	-
	<u>\$ 748,140</u>	<u>\$ 17,620</u>	<u>\$ 750,439</u>	<u>\$ 19,898</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：

	111年		110年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	4,840	\$	9,295
減損失迴轉	(1,206)	(4,278)
沖銷	(966)	(6)
匯率影響數		220	(171)
12月31日	<u>\$</u>	<u>2,888</u>	<u>\$</u>	<u>4,840</u>

K. 本集團納入國家發展委員會景氣指標及 CONFERENCE BOARD LEADING ECONOMIC INDEX 對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 111 年及 110 年 12 月 31 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。

111年12月31日

非衍生金融負債:	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
租賃負債	\$ 52,123	\$ 43,840	\$ 99,629	\$ 11,470	\$ 207,062

110年12月31日

非衍生金融負債:	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
長期借款 (包含一年內到期)	\$ 2,766	\$ 2,781	\$ 55,621	\$ -	\$ 61,168
租賃負債	\$ 40,044	\$ 28,740	\$ 52,462	\$ 16,463	\$ 137,709

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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六（八）說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款（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）及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用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。

5.民國 111 年及 110 年度無任何評價各等級間之移轉。

(四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，對本集團民國 111 年度之營運及業務尚無重大之影響。

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：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十四)。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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 111 年度與大陸被投資公司直接發生之重大交易事項，請詳附表四。

(四)主要股東資訊

本公司持股比例達百分之五以上之主要股東名稱、持有股數及持股比例：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

	111年度					
	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	\$ 2,255,191	\$ 3,537,154	\$ 649,178	\$ 177,304	\$ -	\$ 6,618,827
利息收入	5,442	-	333	177	-	5,952
其他收入	33,569	2,098	4,734	1,339	-	41,740
部門間收入	2,827,033	2,870	9,733	17,836	(2,857,472)	-
收入合計	<u>\$ 5,121,235</u>	<u>\$ 3,542,122</u>	<u>\$ 663,978</u>	<u>\$ 196,656</u>	<u>(\$ 2,857,472)</u>	<u>\$ 6,666,519</u>
利息費用	5,637	3,465	913	417	-	10,432
折舊與攤銷	77,229	23,273	10,160	6,895	2,305	119,862
所得稅費用	146,278	39,435	4,951	196	(715)	190,145
部門損益	602,637	112,271	18,056	(5,932)	(124,395)	602,637
資產：						
非流動資產資本支出	153,386	8,498	617	461	-	162,962
部門資產	5,585,000	1,587,485	387,956	167,497	(1,716,567)	6,011,371
部門負債	2,031,148	723,562	102,643	58,012	(457,846)	2,457,519

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\$2,857,472。

(2)合併產生之無形資產於編製合併報表時調節攤銷數\$2,305及所得稅費用實現數\$715。

(3)部門間損益應銷除部門間交易\$124,395。

(4)應報導部門間交易所產生之部門資產\$1,716,567及部門負債\$457,846，於編製合併財務報表時銷除。

110年度

	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	\$ 1,491,998	\$ 2,837,951	\$ 496,878	\$ 242,779	\$ -	\$ 5,069,606
利息收入	1,380	-	-	290	-	1,670
其他收入	12,956	6	9,399	412	(351)	22,422
部門間收入	2,171,802	365	5,378	28,202	(2,205,747)	-
收入合計	<u>\$ 3,678,136</u>	<u>\$ 2,838,322</u>	<u>\$ 511,655</u>	<u>\$ 271,683</u>	<u>(\$ 2,206,098)</u>	<u>\$ 5,093,698</u>
利息費用	3,980	1,810	1,116	430	-	7,336
折舊與攤銷	74,769	17,898	10,831	5,450	2,305	111,253
所得稅費用	80,561	18,283	6,130	(79)	(714)	104,181
部門損益	390,915	129,703	19,566	2,013	(151,282)	390,915
資產：						
非流動資產資本支出	593,326	1,803	1,391	3,051	-	599,571
部門資產	4,862,347	1,351,154	347,665	204,850	(1,430,325)	5,335,691
部門負債	1,784,074	676,760	93,752	90,690	(387,858)	2,257,418

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\$2,205,747及其他收入\$351。

(2)合併產生之無形資產於編製合併報表時調節攤銷數\$2,305及所得稅費用實現數\$714。

(3)部門間損益應銷除部門間交易\$151,282。

(4)應報導部門間交易所產生之部門資產\$1,430,325及部門負債\$387,858，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。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(二十二)。

本集團外部客戶營業收入主要來自智能物聯網產品、智能設計服務產品及博弈產品買賣及服務業務。

收入餘額明細組成如下：

	111年度	110年度
商品銷售收入	\$ 6,591,854	\$ 5,043,752
服務收入	26,973	25,854
合計	<u>\$ 6,618,827</u>	<u>\$ 5,069,606</u>

(五) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度之地區別銷售相關資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 2,766,149	\$ 274,276	\$ 2,185,732	\$ 176,229
美洲其他	136,343	-	50,826	-
美洲小計	<u>2,902,492</u>	<u>274,276</u>	<u>2,236,558</u>	<u>176,229</u>
台灣	475,216	1,727,518	311,165	1,642,987
中國	296,644	12,922	325,392	18,455
亞洲其他	1,358,892	-	1,075,546	-
亞洲小計	<u>2,130,752</u>	<u>1,740,440</u>	<u>1,712,103</u>	<u>1,661,442</u>
德國	375,936	49,067	321,600	52,893
英國	197,629	43	119,837	26
歐洲其他	928,972	72,784	664,283	70,088
歐洲小計	<u>1,502,537</u>	<u>121,894</u>	<u>1,105,720</u>	<u>123,007</u>
大洋洲	82,924	-	12,739	-
其他	122	-	2,486	-
合計	<u>\$ 6,618,827</u>	<u>\$ 2,136,610</u>	<u>\$ 5,069,606</u>	<u>\$ 1,960,678</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 285,189	美洲	\$ 374,220	美洲
乙	696,322	美洲	673,914	美洲

艾訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	艾訊(股)公司	AXUS	2	\$ 355,385	USD 3,500仟元	USD 2,000仟元	USD -	-	1.73%	1,776,926	Y	-	-	
0	艾訊(股)公司	AXGM	2	\$ 355,385	USD 250仟元	USD 0元	USD -	-	0.00%	1,776,926	Y	-	-	註8

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之十為限。

註4：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司及子公司整體得背書保證之總額度以不逾本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之五十為限。

且本公司及子公司整體對單一企業背書保證之額度以不超過本公司之最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之十為限。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

註8：已於民國111年7月28日經董事會通過取消對AXGM之背書保證。

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111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
艾訊(股)公司	AXUS	本公司之子公司	銷貨	\$ 2,271,408	34.32%	月結45-90天	-	-	\$ 408,695	53.57%	
艾訊(股)公司	AXGM	本公司之子公司	銷貨	404,679	6.11%	月結45天	-	-	8,577	1.12%	
艾訊(股)公司	艾訊深圳	本公司之子公司	銷貨	103,853	1.57%	月結75天	-	-	24,706	3.24%	

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

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

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表二

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111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
艾訊(股)公司	AXUS	本公司之子公司	\$ 408,695	6.25	-	-	\$ 212,655	-

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。

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111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	銷貨收入	\$ 404,679	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。	6.11%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	銷貨收入	2,271,408	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。	34.32%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	103,853	價格與一般客戶相當。收款期間為月結75天且稍有延遲，一般客戶相當為月結45-75天。	1.57%
0	艾訊(股)公司	AXIT	1	銷貨收入	47,093	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。	0.71%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	進貨	16,891	價格與一般廠商相當。付款期間與一般廠商相當為月結45天。	0.26%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	應收帳款	408,695		6.80%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	應收帳款	24,706		0.41%

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

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

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

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

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

註4：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註5：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬元以上者。

艾訊股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	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	\$ 828,361	\$ 112,271	\$ 112,271	
"	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	231,507	11,545	11,545	
"	AXBVI	英屬維京群島	控股公司	156,650	156,650	5,000	100.00	90,994	(6,269)	(6,217)	
"	AXUK	英國	工業用電腦及嵌入式單板主機板售後服務	8,615	8,615	180,000	100.00	8,461	4,962	4,962	
"	AXJP	日本	工業用電腦及嵌入式單板主機板售後服務	8,235	8,235	600	100.00	7,957	337	337	
"	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	56,068	56,068	(註3)	100.00	35,782	1,549	(41)	
"	宇集創新	台灣	自動化設備系統研發、製造及買賣	29,000	29,000	1,450,000	26.70	17,023	(14,023)	(3,745)	

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(含減損損失)，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111年1月1日至12月31日

附表六

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	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
艾訊深圳	工業用電腦及嵌入式單板 主機板製造、買賣及售後 服務	NT\$ 129,273 (USD 4,207)	註1(2)	NT\$ 129,273 (USD 4,207)	\$ -	\$ -	NT\$ 129,273 (USD 4,207)	(\$ 6,267)	100.00	(\$ 6,267)	\$ 101,114	\$ -	

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111年12月31日匯率US\$1=30.728 換算新台幣。

註5：於編制合併財務報告時，相關交易業已全數沖銷。

單位：外幣仟元、新台幣仟元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
艾訊深圳	\$ 129,273 USD 4,207	USD 4,223	\$ 2,132,311

艾訊股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
研華股份有限公司		25,542,984	27.97%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登陸交付(含庫藏股)之普通股達百分之五以上資料。

附表七

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120245 號

會員姓名：
(1) 馮敏娟
(2) 吳漢期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533





事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：23718011

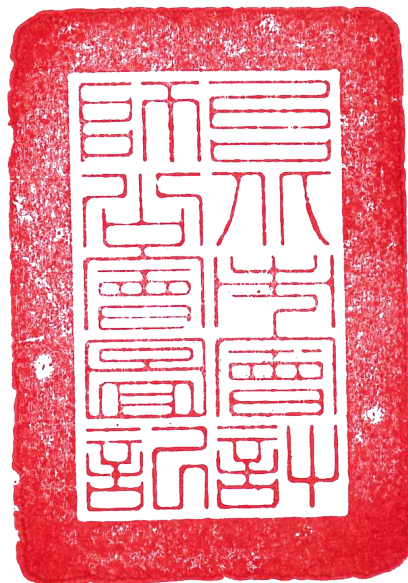
會員書字號：
(1) 北市會證字第 2341 號
(2) 北市會證字第 2374 號

印鑑證明書用途：辦理 艾訊股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 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：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 06 日