

艾訊股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 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
民國 109 年度及 108 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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 60
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 51
	(七) 關係人交易	52 ~ 54
	(八) 質押之資產	54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54 ~ 59	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60	
九、	重要會計項目明細表	61 ~ 77	

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003441 號

艾訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

艾訊股份有限公司(以下簡稱「艾訊公司」)民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達艾訊公司民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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一般公認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個體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，與艾訊公司保持超然獨立，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，對艾訊公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

艾訊公司民國 109 年度個體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個體財務報告附註四(三十一)，營業收入會計項目說明請詳個體財務報告附註六(二十)。

艾訊公司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：

- 瞭解及評估艾訊公司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。

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

存貨備抵跌價損失之評估會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)；存貨備抵跌價損失之評價會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；存貨會計項目說明請詳個體財務報告附註六(三)，民國 109 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 474,145 仟元及新台幣 42,800 仟元。

艾訊公司主要研發、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。艾訊公司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。

由於艾訊公司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公司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：

- 取得艾訊公司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

列入艾訊公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，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，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 225,960 仟元及新台幣 209,511 仟元，各占資產總額之 6.08%及 5.50%。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及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)分別為利益新台幣 14,207 仟元及新台幣 15,668 仟元，各占綜合損益之 4.83%及 3.61%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估艾訊公司繼續經營之能力、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公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

艾訊公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對艾訊公司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，以及使艾訊公司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個體財務報表使用者注意個體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公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報

表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於艾訊公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

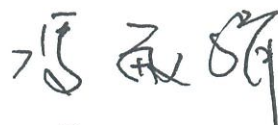
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對艾訊公司民國 109 年度個體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



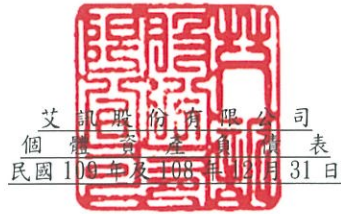
會計師

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 0 年 2 月 2 5 日



艾訊證券股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 667,964	18	\$ 652,040	17
1150	應收票據淨額	六(二)及十二(二)	2,948	-	6,681	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二(二)	76,643	2	191,031	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七及十二 (二)	272,299	8	342,402	9
1200	其他應收款		11,345	-	15,013	1
1210	其他應收款－關係人	七	84,350	2	47,434	1
1220	本期所得稅資產		703	-	-	-
130X	存貨	六(三)	431,345	12	444,363	12
1410	預付款項		11,590	-	9,069	-
1470	其他流動資產		770	-	596	-
11XX	流動資產合計		<u>1,559,957</u>	<u>42</u>	<u>1,708,629</u>	<u>45</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	946,692	26	846,829	22
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	1,016,340	27	1,052,023	28
1755	使用權資產	六(六)	31,716	1	47,297	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)	85,193	2	86,241	2
1780	無形資產	六(九)	21,236	1	17,912	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	50,913	1	47,949	1
1900	其他非流動資產		5,087	-	4,298	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,157,177</u>	<u>58</u>	<u>2,102,549</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,717,134</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,811,178</u>	<u>100</u>

(續次頁)

艾訊股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日	108年12月31日
			金額	金額
			%	%
流動負債				
2100	短期借款	六(十)	\$ -	\$ 102,000
2130	合約負債—流動	六(二十)	29,684	17,597
2150	應付票據		997	675
2170	應付帳款		221,384	282,255
2180	應付帳款—關係人	七	7,398	13,614
2200	其他應付款	六(十一)	238,859	233,401
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	75,605	47,586
2280	租賃負債—流動		14,571	16,249
2310	預收款項		12,816	471
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	275,884	-
2399	其他流動負債—其他		1,830	1,678
21XX	流動負債合計		<u>879,028</u>	<u>715,526</u>
非流動負債				
2530	應付公司債	六(十三)	-	319,618
2560	本期所得稅負債—非流動		15,423	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	126,713	101,350
2580	租賃負債—非流動		17,565	31,573
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)	43,864	45,109
2645	存入保證金		763	603
25XX	非流動負債合計		<u>204,328</u>	<u>498,253</u>
2XXX	負債總計		<u>1,083,356</u>	<u>1,213,779</u>
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十六)	825,953	803,954
3140	預收股本	六(十六)	23,897	60,957
資本公積				
3200	資本公積	六(十七)	330,595	245,919
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十八)	546,178	500,481
3320	特別盈餘公積		26,633	4,231
3350	未分配盈餘		919,497	1,008,490
其他權益				
3400	其他權益	六(十九)	(38,975)	(26,633)
3XXX	權益總計		<u>2,633,778</u>	<u>2,597,399</u>
重大承諾事項及或有事項				
九				
重大之期後事項				
十一				
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,717,134</u>	<u>\$ 3,811,178</u>

後附個體財務報表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：黃瑞南



會計主管：許錦娟





艾訊股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國109年及108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	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %		
4000 營業收入	六(二十)及七	\$	3,084,802	100	\$	3,407,144	100		
5000 營業成本	六(三)(二十五) (二十六)	(2,158,795)	(70)	(2,330,229)	(68)
5900 營業毛利			926,007	30		1,076,915	32		
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(87,278)	(3)	(86,299)	(2)
5920 已實現銷貨利益			86,299	3		73,004	2		
5950 營業毛利淨額			925,028	30		1,063,620	32		
營業費用	六(二十五) (二十六)								
6100 推銷費用		(99,841)	(3)	(121,977)	(4)
6200 管理費用		(118,660)	(4)	(101,934)	(3)
6300 研究發展費用		(420,549)	(14)	(451,471)	(13)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)		140	-	(	120)	-	
6000 營業費用合計		(638,910)	(21)	(675,502)	(20)
6900 營業利益			286,118	9		388,118	12		
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)及七		7,127	-		11,638	-		
7010 其他收入	六(二十二)		15,982	-		10,137	-		
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(44,730)	(1)		83,794	3	
7050 財務成本	六(二十四)	(	6,286)	-	(	7,550)	-
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(四)		125,864	4		75,975	2		
7000 營業外收入及支出合計			97,957	3		173,994	5		
7900 稅前淨利			384,075	12		562,112	17		
7950 所得稅費用	六(二十七)	(77,477)	(2)	(101,657)	(3)
8200 本期淨利		\$	306,598	10	\$	460,455	14		
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$	95	-	(\$	4,354)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十七)	(	19)	-		871	-	
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		(15,427)	-	(28,003)	(1)	
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十七)		3,085	-		5,600	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	12,266)	-	(\$	25,886)	(1)	
8500 本期綜合損益總額		\$	294,332	10	\$	434,569	13		
9750 基本每股盈餘合計	六(二十八)	\$		3.73	\$		5.76		
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十八)	\$		3.43	\$		5.18		

後附個體財務報表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

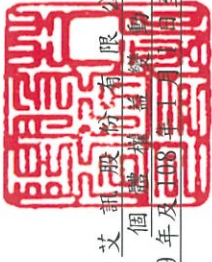


經理人：黃瑞南



會計主管：許錦娟





艾瑞投資有限公司
個體財務報表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣千元

附註	股本			資本公積			保留盈餘			其他權益		
	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	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	合計	
108年												
108年1月1日餘額	\$ 796,206	\$ 1,039	\$ 214,960	\$ 459,789	\$ 12,914	\$ 882,311	(\$ 4,230)	\$ 2,362,989				
108年度淨利	-	-	-	-	-	460,455	-	460,455				
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,483)	-	(3,483)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	456,972	-	456,972				
107年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	40,692	-	(40,692)	-	-				
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(8,683)	8,683	-	-				
股東現金股利	-	-	-	-	-	(298,784)	-	(298,784)				
員工認股權執行	1,760	(128)	1,990	-	-	-	-	3,622				
員工認股權酬勞成本	-	-	10,345	-	-	-	-	10,345				
可轉換公司債轉換	5,988	60,046	18,624	-	-	-	-	84,658				
108年12月31日餘額	\$ 803,954	\$ 60,957	\$ 245,919	\$ 500,481	\$ 4,231	\$ 1,008,490	(\$ 26,633)	\$ 2,597,399				
109年												
109年1月1日餘額	\$ 803,954	\$ 60,957	\$ 245,919	\$ 500,481	\$ 4,231	\$ 1,008,490	(\$ 26,633)	\$ 2,597,399				
109年度淨利	-	-	-	-	-	306,598	-	306,598				
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	76	-	(12,342)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	306,674	-	294,332				
108年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	45,697	-	(45,697)	-	-				
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	22,402	(22,402)	-	-				
股東現金股利	-	-	-	-	-	(327,568)	-	(327,568)				
員工認股權執行	3,850	1,552	7,605	-	-	-	-	13,007				
員工認股權酬勞成本	-	-	7,814	-	-	-	-	7,814				
可轉換公司債轉換	18,149	(38,612)	69,257	-	-	-	-	48,794				
109年12月31日餘額	\$ 825,953	\$ 23,897	\$ 330,595	\$ 546,178	\$ 26,633	\$ 919,497	(\$ 38,975)	\$ 2,633,778				

後附個體財務報表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：黃瑞南



會計主管：許錦娟



艾訊股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108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	\$ 384,075	\$ 562,112
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十五) 69,806	64,292
投資性不動產折舊費用	六(八)(二十三) 1,048	2,528
各項攤提	六(九)(二十五) 7,798	8,188
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (140)	120
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價	六(十二) (二十三) -	(2,763)
淨利益	六(二十四) 6,286	7,550
利息費用	六(二十一) (7,127)	(11,638)
利息收入	六(十五) (二十六) 6,236	8,520
員工認股權酬勞成本	六(四) (125,864)	(75,975)
採權益法認列之投資收益	六(二十三) (167)	(48)
處分設備利益	六(二十三) (204)	(305)
處分投資利益	六(二十三) -	(100,677)
處分投資性不動產利益	六(二十三) 9,596	-
採用權益法之投資減損損失	979	13,295
未實現銷貨利益增加		
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	204	305
變動數	3,733	3,827
應收票據	184,631	7,099
應收帳款(含關係人)	4,314	7,784
其他應收款(含關係人)	13,018	66,293
存貨	(2,521)	(6,189)
預付款項	(174)	(125)
其他流動資產		
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	12,087	(3,800)
應付票據	322	-
應付帳款(含關係人)	(67,087)	(261,754)
其他應付款	4,857	(18,200)
預收款項	12,345	(1,564)
其他流動負債-其他	152	158
淨確定福利負債-非流動	(1,150)	(990)
營運產生之現金流入	517,053	280,421
收取利息收入	8,274	11,417
支付利息	(1,241)	(1,030)
支付所得稅	(9,273)	(172,022)
營業活動之淨現金流入	514,813	118,786

(續次頁)


 艾訊股份有限公司
 個體現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
採用權益法之投資增加	六(四)	\$ -	(\$ 89,819)
其他應收款-關係人增加		(37,131)	37,932
取得不動產、廠房及設備	六(二十九)	(19,446)	(36,539)
處分設備價款		171	48
處分投資性不動產價款		-	151,728
取得無形資產	六(九)	(9,387)	(3,757)
存出保證金增加		(217)	(513)
投資活動之淨現金(流出)流入		(66,010)	59,080
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款		963,000	553,000
償還短期借款		(1,065,000)	(504,000)
存入保證金增加(減少)		160	(299)
發放股東現金股利	六(十八)	(327,568)	(298,784)
員工認股權執行	六(十五)	13,007	3,622
租賃本金償還		(16,478)	(14,182)
籌資活動之淨現金流出		(432,879)	(260,643)
本期現金及約當現金增加(減少)數		15,924	(82,777)
期初現金及約當現金餘額		652,040	734,817
期末現金及約當現金餘額		\$ 667,964	\$ 652,040

後附個體財務報表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：黃瑞南



會計主管：許錦娟



艾訊股份有限公司
個體財務報表附註
民國109年度及108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，於民國94年4月28日起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年2月25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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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。

(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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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) 所有列為當期損益之兌換損益帳列於綜合損益表之「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，並按資產負債表日之即期匯率換算。

(四) 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。

(六) 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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
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. 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，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。

5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司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，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，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。
10. 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損益相同，個體財務報告之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。

(十三) 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

(十四) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

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

(十五) 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

商譽係因企業個體採收購法而產生。

(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個體而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(十九) 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，本公司於原始認列時按其公允價值衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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工具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。權益工具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。

(二十八) 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。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體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。

(二十九) 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) 股利分配

分派予本公司股東現金股利於本公司董事會決議，並報告股東會，及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，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為「待分配股票股利」，並於發行新股基準日時轉列「普通股股本」。

(三十一) 收入認列

1. 商品銷售收入

- (1) 本公司研發、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，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷貨交易之收款條件依一般商業交易模式議定，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司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

本公司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。

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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$431,345。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 569	\$ 519
支票存款及活期存款	151,720	227,802
定期存款	31,515	393,739
約當現金—附賣回債券	484,160	29,980
	<u>\$ 667,964</u>	<u>\$ 652,040</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。
2. 本公司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)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ 2,948	\$ 6,681
減：備抵損失	—	—
	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 6,681</u>
應收帳款	\$ 76,678	\$ 191,206
應收帳款-關係人	272,299	342,402
減：備抵損失	(35)	(175)
	<u>\$ 348,942</u>	<u>\$ 533,433</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析請詳附註十二(二)。
2. 民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$551,215。
3. 本公司之應收帳款(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

	<u>109年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 230,429	(\$ 23,669)	\$ 206,760
在製品	45,047	(296)	44,751
半成品	24,872	(1,531)	23,341
製成品	172,728	(17,304)	155,424
在途存貨	1,069	—	1,069
合計	<u>\$ 474,145</u>	<u>(\$ 42,800)</u>	<u>\$ 431,345</u>
	<u>108年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 208,951	(\$ 20,180)	\$ 188,771
在製品	74,690	(1,728)	72,962
半成品	27,946	(3,949)	23,997
製成品	173,626	(14,993)	158,633
合計	<u>\$ 485,213</u>	<u>(\$ 40,850)</u>	<u>\$ 444,363</u>

本期認列之存貨相關營業成本：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,143,385	\$ 2,311,874
存貨跌價損失	15,410	18,355
合計	<u>\$ 2,158,795</u>	<u>\$ 2,330,229</u>

本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 採用權益法之投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司：		
AXIOM TECHNOLOGY, INC. U. S. A. (AXUS)	\$ 546,713	\$ 465,060
AXIOMTEK DEUTSCHLAND GMBH (AXGM)	225,960	209,511
AXIOM TECHNOLOGY (BVI) CO., LTD. (AXBVI)	99,649	83,482
AXIOMTEK ITALIA S. R. L (AXIT)	37,540	49,635
AXIOMTEK JAPAN CO., LTD. (AXJP)	8,493	7,832
AXIOMTEK UK LIMITED (AXUK)	2,392	3,739
關聯企業：		
宇集創新科技股份有限公司(宇集創新)	25,945	27,570
合計	<u>\$ 946,692</u>	<u>\$ 846,829</u>

1. 子公司

- (1) 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 109 年度合併財務報表附註四(三)。
- (2) 本公司由於未來營運之需求，於民國 108 年 3 月對子公司 AXBVI 現金增資\$33,751。
- (3) 本公司於民國 108 年 1 月 4 日以現金\$56,068 購入 AXIT 100%股權，並取得對 AXIT 之控制，請參閱本公司及子公司民國 109 年度合併財務報表附註六(三十一)。

2. 民國 109 年及 108 年度採用權益法認列投資(損)益之情形如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
AXUS	\$ 110,665	\$ 55,671
AXBVI	16,338	2,204
AXGM	4,470	25,965
AXJP	655	929
AXUK	(1,274)	(3,473)
宇集創新	(1,604)	(1,427)
AXIT	(3,386)	(3,894)
合計	<u>\$ 125,864</u>	<u>\$ 75,975</u>

3. 民國 109 年及 108 年度採用權益法認列減損損失之情形如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
AXIT	(\$ 9,596)	\$ -

4. 本公司期末對子公司及孫公司順流交易之未實現銷貨利益明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
AXUS	\$ 67,002	\$ 65,848
AXGM	13,302	15,543
艾訊科技(深圳)有限公司(艾訊深圳)	5,641	3,639
AXIT	1,276	1,233
宇集創新	57	36
合計	<u>\$ 87,278</u>	<u>\$ 86,299</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
109年1月1日										
成本	\$ 535,624	\$ 417,560	\$ 140,888	\$ 63,756	\$ 59,320	\$ 72,156	\$ 25,149	\$ 16,367	\$ 3,081	\$ 1,333,901
累計折舊	-	(20,878)	(109,441)	(56,014)	(44,515)	(29,415)	(10,387)	(11,228)	-	(281,878)
	<u>\$ 535,624</u>	<u>\$ 396,682</u>	<u>\$ 31,447</u>	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 42,741</u>	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 1,052,023</u>
109年										
1月1日	\$ 535,624	\$ 396,682	\$ 31,447	\$ 7,742	\$ 14,805	\$ 42,741	\$ 14,762	\$ 5,139	\$ 3,081	\$ 1,052,023
增添	-	-	2,018	1,834	4,152	152	-	4,076	7,256	19,488
處分(成本)	-	-	(2,833)	-	(11,047)	(648)	(900)	(889)	-	(16,317)
處分 (累計折舊)	-	-	2,833	-	11,047	648	900	885	-	16,313
重分類(成本)	-	-	1,200	3,485	1,242	186	100	717	(8,665)	(1,735)
折舊費用	-	(8,351)	(14,399)	(5,555)	(5,630)	(7,905)	(7,929)	(3,663)	-	(53,432)
12月31日	<u>\$ 535,624</u>	<u>\$ 388,331</u>	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 14,569</u>	<u>\$ 35,174</u>	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 6,265</u>	<u>\$ 1,672</u>	<u>\$ 1,016,340</u>
109年12月31日										
成本	\$ 535,624	\$ 417,560	\$ 141,273	\$ 69,075	\$ 53,667	\$ 71,846	\$ 24,349	\$ 20,271	\$ 1,672	\$ 1,335,337
累計折舊	-	(29,229)	(121,007)	(61,569)	(39,098)	(36,672)	(17,416)	(14,006)	-	(318,997)
	<u>\$ 535,624</u>	<u>\$ 388,331</u>	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 14,569</u>	<u>\$ 35,174</u>	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 6,265</u>	<u>\$ 1,672</u>	<u>\$ 1,016,340</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
108年1月1日										
成本	\$ 535,624	\$ 417,560	\$ 138,166	\$ 57,556	\$ 55,003	\$ 70,265	\$ 11,176	\$ 13,641	\$ 7,656	\$ 1,306,647
累計折舊	-	(12,527)	(97,764)	(48,362)	(40,332)	(21,760)	(7,519)	(8,688)	-	(236,952)
	<u>\$ 535,624</u>	<u>\$ 405,033</u>	<u>\$ 40,402</u>	<u>\$ 9,194</u>	<u>\$ 14,671</u>	<u>\$ 48,505</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ 7,656</u>	<u>\$ 1,069,695</u>
108年										
1月1日	\$ 535,624	\$ 405,033	\$ 40,402	\$ 9,194	\$ 14,671	\$ 48,505	\$ 3,657	\$ 4,953	\$ 7,656	\$ 1,069,695
增添	-	-	4,605	3,170	2,429	2,065	350	2,861	16,433	31,913
處分(成本)	-	-	(1,883)	-	(922)	(174)	(1,300)	(380)	-	(4,659)
處分 (累計折舊)	-	-	1,883	-	922	174	1,300	380	-	4,659
重分類(成本)	-	-	-	3,030	2,810	-	14,923	245	(21,008)	-
折舊費用	-	(8,351)	(13,560)	(7,652)	(5,105)	(7,829)	(4,168)	(2,920)	-	(49,585)
12月31日	<u>\$ 535,624</u>	<u>\$ 396,682</u>	<u>\$ 31,447</u>	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 42,741</u>	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 1,052,023</u>
108年12月31日										
成本	\$ 535,624	\$ 417,560	\$ 140,888	\$ 63,756	\$ 59,320	\$ 72,156	\$ 25,149	\$ 16,367	\$ 3,081	\$ 1,333,901
累計折舊	-	(20,878)	(109,441)	(56,014)	(44,515)	(29,415)	(10,387)	(11,228)	-	(281,878)
	<u>\$ 535,624</u>	<u>\$ 396,682</u>	<u>\$ 31,447</u>	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 42,741</u>	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 1,052,023</u>

1. 民國 109 年及 108 年度本公司之不動產、廠房及設備無利息資本化之情事。
2. 本公司之不動產、廠房及設備無重大組成部分。
3. 本公司以不動產、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. 本公司承租之標的資產為房屋及建築，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及和條件，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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 31,716	\$ 47,297
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 16,374	\$ 14,707

3. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 \$792 及 \$6,364。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 393	\$ 510
屬短期租賃合約之費用	1,041	1,308

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額為分別為 \$17,912 及 \$16,000。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為房屋及建物(投資性不動產)，租賃合約之期間為 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列 \$3,450 及 \$3,553 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
109年	\$ -	\$ 3,616
110年	3,444	3,616
111年	1,827	1,919
合計	\$ 5,271	\$ 9,151

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
109年1月1日			
成本	\$ 68,273	\$ 40,258	\$ 108,531
累計折舊	—	(22,290)	(22,290)
	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 17,968</u>	<u>\$ 86,241</u>
<u>109年</u>			
1月1日	\$ 68,273	\$ 17,968	\$ 86,241
折舊費用	—	(1,048)	(1,048)
12月31日	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 85,193</u>
109年12月31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>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
108年1月1日			
成本	\$ 112,222	\$ 55,007	\$ 167,229
累計折舊	—	(27,409)	(27,409)
	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ 27,598</u>	<u>\$ 139,820</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 112,222	\$ 27,598	\$ 139,820
處分-成本	(43,949)	(14,749)	(58,698)
處分-累計折舊	—	7,647	7,647
折舊費用	—	(2,528)	(2,528)
12月31日	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 17,968</u>	<u>\$ 86,241</u>
108年12月31日			
成本	\$ 68,273	\$ 40,258	\$ 108,531
累計折舊	—	(22,290)	(22,290)
	<u>\$ 68,273</u>	<u>\$ 17,968</u>	<u>\$ 86,241</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 3,450	\$ 3,553
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 618	\$ 1,975
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 896	\$ 1,169

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$218,640 及\$185,890，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. 本公司之投資性不動產未有提供擔保之情事。

(九) 無形資產

	<u>商標</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
109年1月1日				
成本	\$ 291	\$ 61,709	\$ 5,898	\$ 67,898
累計攤銷	(291)	(49,695)	-	(49,986)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 17,912</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ -	\$ 12,014	\$ 5,898	\$ 17,912
增添	-	9,387	-	9,387
重分類	-	1,735	-	1,735
攤銷費用	-	(7,798)	-	(7,798)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,338</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 21,236</u>
109年12月31日				
成本	\$ 291	\$ 72,831	\$ 5,898	\$ 79,020
累計攤銷	(291)	(57,493)	-	(57,784)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,338</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 21,236</u>

	商標	電腦軟體	商譽	合計
108年1月1日				
成本	\$ 291	\$ 57,952	\$ 5,898	\$ 64,141
累計攤銷	(291)	(41,507)	-	(41,798)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,445</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 22,343</u>
108年				
1月1日	\$ -	\$ 16,445	\$ 5,898	\$ 22,343
增添	-	3,757	-	3,757
處分(成本)	-	-	-	-
處分(累計攤銷)	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-
攤銷費用	-	(8,188)	-	(8,188)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 17,912</u>
108年12月31日				
成本	\$ 291	\$ 61,709	\$ 5,898	\$ 67,898
累計攤銷	(291)	(49,695)	-	(49,986)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 17,912</u>

1. 民國 109 年及 108 年度本公司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：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 21	\$ 3
推銷費用	268	11
管理費用	4,914	5,827
研究發展費用	2,595	2,347
	<u>\$ 7,798</u>	<u>\$ 8,188</u>

(十) 短期借款(民國 109 年 12 月 31 日：無)

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 102,000</u>	0.97%~0.98%	無

本公司之短期借款於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息費用分別計 \$827 及 \$511。

(十一) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 138,150	\$ 127,730
應付員工及董事酬勞	52,915	62,292
應付設備款	5,063	4,449
應付其他費用	42,731	38,930
合計	<u>\$ 238,859</u>	<u>\$ 233,401</u>

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具(轉換公司債 選擇權)	\$ 3,673	\$ -
評價調整	(3,673)	-
合計	\$ -	\$ -
非流動項目：		
持有供交易金融負債		
非避險之衍生金融工具(轉換公司債 選擇權)	\$ -	\$ 4,328
評價調整	-	(4,328)
合計	\$ -	\$ -

本公司持有供交易之金融負債於民國 109 年及 108 年度認列之淨利益分別計\$0 及\$2,763。

(十三) 應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
應付公司債	\$ 280,400	\$ 330,400
減：應付公司債折價	(4,516)	(10,782)
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(275,884)	-
	\$ -	\$ 319,618

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，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。本轉換公司債於民國105年12月13日於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券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(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)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、(三)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. 債券持有人得於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)時，得分別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)，並函請櫃買中心公告，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，且所有尚隨附於本之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2)截至民國 109 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$139,600 已申請轉換為普通股 2,904 仟股，已分別於民國 110 年 1 月 4 日前完成交割。
- (3)依據本轉換公司債發行及轉換辦法規定，如遇本公司配發普通股現金股利與每股時價之比率超過 1.5%時，應於除息基準日調降轉換價格，本公司分別於民國 108 年 7 月 23 日及民國 109 年 8 月 9 日除息基準日，重新計算轉換價格，每股轉換價格分別由 52.0 元及 48.6 元調整為 48.6 元及 45.2 元。
- (4)截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司未有自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債之情事。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,360。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 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%。

(十四) 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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 99,438)	(\$ 97,051)
計畫資產公允價值	55,574	51,942
淨確定福利負債-非流動	(\$ 43,864)	(\$ 45,109)

(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
109年			
1月1日餘額	(\$ 97,051)	\$ 51,942	(\$ 45,109)
利息(費用)收入	(757)	405	(352)
	(97,808)	52,347	(45,461)
再衡量數：			
人口統計假設	(132)	-	(132)
變動影響數			
財務假設變動	(6,087)	-	(6,087)
影響數			
經驗調整	4,589	1,725	6,314
	(1,630)	1,725	95
提撥退休基金	-	1,502	1,502
12月31日餘額	(\$ 99,438)	\$ 55,574	(\$ 43,864)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	(\$ 89,973)	\$ 48,228	(\$ 41,745)
利息(費用)收入	(1,089)	584	(505)
	(91,062)	48,812	(42,250)
再衡量數：			
財務假設變動	(6,473)	-	(6,473)
影響數			
經驗調整	484	1,635	2,119
	(5,989)	1,635	(4,354)
提撥退休基金	-	1,495	1,495
12月31日餘額	(\$ 97,051)	\$ 51,942	(\$ 45,109)

(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109年及108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：

	109年度	108年度
折現率	0.31%	0.78%
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%
109年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 6,472)	\$ 7,028	\$ 6,803	(\$ 6,340)
之影響				
108年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 6,677)	\$ 7,275	\$ 7,076	(\$ 6,570)
之影響				

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 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,501。
 (7) 截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	48,572
1-2年		5,996
3-4年		11,643
5年以上		11,454
	\$	<u>77,665</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) 民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$21,730 及 \$20,792。

(十五) 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		既得條件
		(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫	104.08.19	1,500	6年	2至5年之服務
員工認股權計畫	107.04.12	1,600	5年	2至4年之服務
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：

	109年		108年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權 (104發行)	515	\$ 20.70	688	\$ 22.10
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(270)	19.71	(173)	20.93
期末流通在外認股權	<u>245</u>	19.30	<u>515</u>	20.70
期末可執行認股權	<u>245</u>	19.30	<u>257</u>	20.70

	109年		108年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,520	\$ 49.30	1,600	\$ 52.70
本期給與認股權 (107發行)	-	-	-	-
本期放棄認股權	(48)	45.90	(80)	49.30
本期執行認股權	(160)	48.03	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,312</u>	45.90	<u>1,520</u>	49.30
期末可執行認股權	<u>448</u>	45.90	<u>-</u>	-

	109年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權 (109發行)	4,300	50.80
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
期末流通在外認股權	<u>4,300</u>	50.80
期末可執行認股權	<u>-</u>	-

3. 民國 109 年及 108 年度執行之認股權平均股價為 53.49 元及 56.02 元。

4. 本公司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	109年12月31日		108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	245	\$ 19.30	515	\$ 20.70
107.04.12	112.04.11	1,312	45.90	1,520	49.30
109.10.29	115.10.28	4,300	50.80	-	-

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	發行 價格 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公允 價值 (元)
員工認股 權計畫	104.08.19	27.57	27.57	36.20%~ 38.11%	5年	0%	0.81%~ 0.97%	31.675~ 33.122
員工認股 權計畫	107.04.12	57.70	57.70	28.13%~ 30.83%	4年	0%	0.63%~ 0.69%	12.49~ 15.46
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：

	109年度	108年度
權益交割	\$ 6,236	\$ 8,520

7. 本公司於民國 109 年 8 月 9 日現金股利除息基準日，分別依 104 年及 107 年發行之員工認股權憑證發行及認股辦法規定重新計算履約價格，分別由 20.7 元及 49.3 元調整為 19.3 元及 45.9 元。

8. 本公司於民國 108 年 7 月 23 日現金股利除息基準日，分別依 104 年及 107 年發行之員工認股權憑證發行及認股辦法規定重新計算履約價格，分別由 22.1 元及 52.7 元調整為 20.7 元及 49.3 元。

(十六)股本

1. 民國 109 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 82,595 仟股，實收資本額為 \$825,953，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：

	109年度(仟股)	108年度(仟股)
1月1日	81,647	79,667
員工執行認股權	430	173
可轉換公司債轉換普通股	1,063	1,807
12月31日	83,140	81,647

2. 本公司員工認股權執行認股及可轉換公司債轉換普通股，截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止因尚未訂定增資基準日之相關資訊如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
員工行使認股權 (表列預收股本)	89	\$ 2,463	44	\$ 911
轉換公司債轉換 (表列預收股本)	456	21,434	1,208	60,046

民國 109 年及 108 年度，本公司員工認股權行使認股及轉換公司債轉換股票之情形，請詳附註六(十三)及六(十五)之說明。

(十七) 資本公積

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

	109年							
	發行溢價	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	認股權	合計
1月1日	\$ 128,136	\$ 25,182	\$ 1,026	\$ 176	\$ 2	\$ 72,234	\$ 19,163	\$ 245,919
員工認股權執行	7,605	-	-	-	-	-	-	7,605
員工認股權酬勞成	-	-	-	-	-	7,814	-	7,814
可轉換公司債轉換	-	72,156	-	-	-	-	(2,899)	69,257
12月31日	<u>\$ 135,741</u>	<u>\$ 97,338</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 80,048</u>	<u>\$ 16,264</u>	<u>\$ 330,595</u>

	108年							
	發行溢價	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	認股權	合計
1月1日	\$ 126,146	\$ 1,465	\$ 1,026	\$ 176	\$ 2	\$ 61,889	\$ 24,256	\$ 214,960
員工認股權執行	1,990	-	-	-	-	-	-	1,990
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	10,345	-	10,345
可轉換公司債轉換	-	23,717	-	-	-	-	(5,093)	18,624
12月31日	<u>\$ 128,136</u>	<u>\$ 25,182</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 72,234</u>	<u>\$ 19,163</u>	<u>\$ 245,919</u>

(十八) 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. 本公司於民國 109 年 2 月 26 日經董事會決議現金股利分派及民國 109 年 5 月 28 日經股東會決議之民國 108 年度盈餘分派案，暨民國 108 年 5 月 29 日經股東會決議之民國 107 年度盈餘分派案，如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 45,697		\$ 40,692	
提列特別盈餘公積	22,402		-	
現金股利	327,568	\$ 4.00	298,784	\$ 3.75
合計	<u>\$ 395,667</u>		<u>\$ 339,476</u>	

本公司於民國 110 年 2 月 25 日經董事會決議之民國 109 年度現金股利盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 30,667	
提列特別盈餘公積	12,342	
現金股利	216,954	\$ 2.60
合計	<u>\$ 259,963</u>	

(十九) 其他權益

	109年度	108年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額：		
1月1日	(\$ 26,633)	(\$ 4,230)
本期增加	(\$ 12,342)	(\$ 22,403)
12月31日	<u>(\$ 38,975)</u>	<u>(\$ 26,633)</u>

(二十) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司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：

	109年度	108年度
源於某一時點移轉之商品：		
設計服務產品	\$ 1,404,887	\$ 2,019,244
智能平台暨解決方案產品	1,468,149	1,126,262
其他	181,078	228,937
銷售收入淨額	3,054,114	3,374,443
源於隨時間逐步移轉之勞務：		
其他營業收入	30,688	32,701
合計	<u>\$ 3,084,802</u>	<u>\$ 3,407,144</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 29,684	\$ 17,597	\$ 21,397
期初合約負債本期認列收入：			
		<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初合約負債本期認列收入		\$ 17,549	\$ 20,594

(二十一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,674	\$ 10,104
其他利息收入	4,453	1,534
	<u>\$ 7,127</u>	<u>\$ 11,638</u>

(二十二) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 3,450	\$ 3,553
什項收入	12,532	6,584
合計	<u>\$ 15,982</u>	<u>\$ 10,137</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
評價淨利益	\$ -	\$ 2,763
外幣兌換淨損失	(33,968)	(16,692)
處分設備利益	167	48
處分投資性不動產利益	-	100,677
處分投資利益	204	305
投資性不動產折舊費用	(1,048)	(2,528)
採用權益法之投資減損損失	(9,596)	-
什項支出	(489)	(780)
租賃修改利益	-	1
合計	<u>(\$ 44,730)</u>	<u>\$ 83,794</u>

(二十四) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 827	\$ 511
應付公司債折價攤銷	5,059	6,522
租賃負債-折現攤銷	393	510
其他	7	7
合計	<u>\$ 6,286</u>	<u>\$ 7,550</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 629,438	\$ 630,397
不動產、廠房及設備折舊費用	53,432	49,585
使用權資產折舊費用	16,374	14,707
無形資產攤銷費用	7,798	8,188
合計	<u>\$ 707,042</u>	<u>\$ 702,877</u>

(二十六) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 538,163	\$ 537,974
勞健保費用	42,422	41,633
退休金費用	22,082	21,297
員工認股權酬勞成本	6,236	8,520
其他用人費用	20,535	20,973
	<u>\$ 629,438</u>	<u>\$ 630,397</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 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$48,010 及 \$56,323；董事酬勞估列金額分別為 \$4,365 及 \$5,302，前述金額帳列薪資費用科目。
民國 109 年度係依當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益分別以 11% 及 1% 估列。
本公司經董事會決議通過之民國 109 年及 108 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 109 年及 108 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞均採現金之方式發放。
3. 本公司董事會決議通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本期所得稅：		
本期所得產生之所得稅	\$ 54,069	\$ 89,537
未分配盈餘加徵	3,065	3,614
以前年度所得稅高估數	(5,122)	(595)
本期所得稅總額	<u>52,012</u>	<u>92,556</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,465	9,101
所得稅費用	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 101,657</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 19)	\$ 871
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	3,085	5,600
	<u>\$ 3,066</u>	<u>\$ 6,471</u>

2. 所得稅費用與會計所得關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 77,440	\$ 112,422
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	2,094	(13,784)
以前年度所得稅高估數	(5,122)	(595)
未分配盈餘加徵	3,065	3,614
所得稅費用	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 101,657</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：

	109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：				
備抵存貨跌價損失	\$ 8,170	\$ 390	\$ -	\$ 8,560
未實現銷貨利益	17,260	196	-	17,456
未實現兌換損失	3,258	(2,481)	-	777
未休假獎金	3,296	200	-	3,496
未實現保固準備	180	9	-	189
未實現減損損失	-	1,919	-	1,919
未實現折舊及利息	105	(105)	-	-
淨確定福利負債	9,022	(230)	(19)	8,773
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	6,658	-	3,085	9,743
小計	\$ 47,949	(\$ 102)	\$ 3,066	\$ 50,913
-遞延所得稅負債：				
國外採用權益法之投資 利益	(\$ 99,304)	(\$ 25,494)	\$ -	(\$ 124,798)
金融負債評價損失	(866)	131	-	(735)
未攤銷商譽	(1,180)	-	-	(1,180)
小計	(\$ 101,350)	(\$ 25,363)	\$ -	(\$ 126,713)
合計	(\$ 53,401)	(\$ 25,465)	\$ 3,066	(\$ 75,800)

	108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：				
備抵存貨跌價損失	\$ 6,907	\$ 1,263	\$ -	\$ 8,170
未實現銷貨利益	14,601	2,659	-	17,260
未實現兌換損失	313	2,945	-	3,258
未休假獎金	3,003	293	-	3,296
未實現保固準備	229	(49)	-	180
未實現折舊及利息	-	105	-	105
淨確定福利負債	8,349	(198)	871	9,022
可轉債發行成本攤銷	317	(317)	-	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,058	-	5,600	6,658
小計	<u>\$ 34,777</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 6,471</u>	<u>\$ 47,949</u>
-遞延所得稅負債：				
國外採用權益法之投資				
利益	(\$ 83,824)	(\$ 15,480)	\$ -	(\$ 99,304)
金融負債評價損失	(544)	(322)	-	(866)
未攤銷商譽	(1,180)	-	-	(1,180)
小計	<u>(\$ 85,548)</u>	<u>(\$ 15,802)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 101,350)</u>
合計	<u>(\$ 50,771)</u>	<u>(\$ 9,101)</u>	<u>\$ 6,471</u>	<u>(\$ 53,401)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十八) 每股盈餘

	109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>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 306,598</u>	<u>82,272</u>	<u>\$ 3.73</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之 潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	1,099	
員工認股權	-	700	
轉換公司債	<u>5,059</u>	<u>6,817</u>	
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 311,657</u>	<u>90,888</u>	<u>\$ 3.43</u>

	108年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東			
之本期淨利	\$ 460,455	79,996	\$ 5.76
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之			
潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	1,172	
員工認股權	-	600	
轉換公司債	6,205	8,331	
屬於普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 466,660	90,099	\$ 5.18

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 19,488	\$ 31,913
加：期初應付設備款	4,449	9,075
加：期末預付設備款	572	-
減：期末應付設備款	(5,063)	(4,449)
本期支付現金	\$ 19,446	\$ 36,539

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年度	108年度
可轉換公司債轉換成股本	\$ 48,794	\$ 84,658

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	\$ 102,000	\$ 47,822	\$ 149,822
籌資現金流量之變動	(102,000)	(16,871)	(118,871)
其他非現金之變動	-	1,185	1,185
109年12月31日	\$ -	\$ 32,136	\$ 32,136
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 53,000	\$ 55,854	\$ 108,854
籌資現金流量之變動	49,000	(14,692)	34,308
其他非現金之變動	-	6,660	6,660
108年12月31日	\$ 102,000	\$ 47,822	\$ 149,822

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
研華股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
研華智勤股份有限公司	"
AXUS	本公司之子公司
AXGM	"
AXUK	"
AXJP	"
AXIT	"
艾訊深圳	本公司之孫公司
宇集創新	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	109年度	108年度
商品銷售：		
—對本公司具重大影響之個體	\$ 155	\$ 345
—子公司		
AXUS	1,310,140	1,442,071
AXGM	317,515	410,369
其他	143,812	145,639
—關聯企業	55	342
合計	<u>\$ 1,771,677</u>	<u>\$ 1,998,766</u>

本公司商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	109年度	108年度
商品購買：		
—對本公司具重大影響之個體	\$ 31,576	\$ 52,022
—子公司	41,533	51,158
合計	<u>\$ 73,109</u>	<u>\$ 103,180</u>

本公司商品係按一般商業條款和付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收關係人款項：		
— 子公司		
AXUS	\$ 210,399	\$ 283,446
其他	34,652	17,923
— 孫公司		
艾訊深圳	27,248	40,980
— 關聯企業	-	53
合計	<u>\$ 272,299</u>	<u>\$ 342,402</u>

本公司應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易款項之收款條件為月結 45-90 天。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 資金貸與關係人(帳列其他應收款-關係人)

對關係人放款

(1) 期末餘額(含應收利息)：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司-AXUS	\$ 71,200	\$ 30,055
孫公司-艾訊深圳	13,150	17,220
合計	<u>\$ 84,350</u>	<u>\$ 47,275</u>

(2) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司-AXUS	\$ 1,380	\$ 1,080
孫公司-艾訊深圳	285	317
合計	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 1,397</u>

對子公司 AXUS 及孫公司艾訊深圳之資金貸與期限皆為 1 年，按月計息，民國 109 年及 108 年度之利息分別按年利率 2.75%~3% 及 1.75% 收取。

5. 應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 對本公司具聯合控制或重大影響之個體		
研華股份有限公司	\$ 3,827	\$ 3,314
研華智勤股份有限公司	812	1,761
— 子公司		
AXUK	1,225	778
AXUS	821	6,766
其他	713	995
合計	<u>\$ 7,398</u>	<u>\$ 13,614</u>

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

6. 關係人提供背書保證情形

本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日擔任子公司 AXGM 向 NVIDIA 貸款保證金額度 USD250 仟元之保證人。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日 AXGM 對 NVIDIA 應付帳款分別為 USD0 仟元及 USD125 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 51,306	\$ 48,078
股份基礎給付	4,093	6,034
退職後福利	<u>1,390</u>	<u>1,351</u>
合計	<u>\$ 56,789</u>	<u>\$ 55,463</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

背書保證情形請詳附註七(二)6 說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司民國 109 年度盈餘指撥分派案請詳附註六(十八)說明。

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。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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	<u>\$ 1,120,064</u>	<u>\$ 1,258,899</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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	\$ 745,285	\$ 952,166
租賃負債	<u>32,136</u>	<u>47,822</u>
	<u>\$ 777,421</u>	<u>\$ 999,988</u>

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

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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、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、已認列之資產與負債。
- 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。
- C. 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：

109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)					
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 34,199	28.48	\$ 973,988	1%	\$ 7,792
歐元：新台幣	261	35.02	9,140	1%	73
人民幣：新台幣	16,495	4.38	72,248	1%	578
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 19,708	28.48	\$ 561,284	1%	\$ 4,490
歐元：新台幣	7,473	35.02	261,704	1%	2,094
日幣：新台幣	30,737	0.28	8,606	1%	69
英鎊：新台幣	61	38.90	2,373	1%	19
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 4,190	28.48	\$ 119,331	1%	\$ 955

108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)					
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 35,851	29.98	\$ 1,074,813	1%	\$ 8,599
歐元：新台幣	664	33.59	22,304	1%	178
人民幣：新台幣	21,093	4.31	90,911	1%	727
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 15,960	29.98	\$ 478,481	1%	\$ 3,828
歐元：新台幣	7,394	33.59	248,364	1%	1,987
日幣：新台幣	28,377	0.28	7,946	1%	63
英鎊：新台幣	95	39.36	3,739	1%	30
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 5,534	29.98	\$ 165,909	1%	\$ 1,327

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之兌換損失(含已實現及未實現)淨額分別為(\$33,968)及(\$16,692)。

價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司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. 本公司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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本公司納入國家發展委員會景氣指標對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

109年12月31日	未逾期	逾期		
		1~90天	91~180天	181~270天
預期損失率	0%-0.05%	0.05%	0.05%	0.05%
帳面價值總額	\$ 348,823	\$ 3,102	\$ -	\$ -
備抵損失	\$ 33	\$ 2	\$ -	\$ -

109年12月31日	逾期		合計	
	271~360天	361天以上		
預期損失率	65.53%	100.00%		
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 351,925	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 35	

108年12月31日	逾期		逾期		逾期	
	未逾期	1~90天	91~180天	181~270天		
預期損失率	0%-0.05%	0.05%	0.05%	0.05%		
帳面價值總額	\$ 453,705	\$ 86,479	\$ 18	\$ -		
備抵損失	\$ 49	\$ 39	\$ -	\$ -		

108年12月31日	逾期		合計	
	271~360天	361天以上		
預期損失率	65.53%	100.00%		
帳面價值總額	\$ -	\$ 87	\$ 540,289	
備抵損失	\$ -	\$ 87	\$ 175	

I. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,948	\$ 345,875	\$ 6,681	\$ 447,024
30天內	-	3,102	-	8,915
31-90天	-	-	-	77,564
91-180天	-	-	-	18
181天以上	-	-	-	87
	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 348,977</u>	<u>\$ 6,681</u>	<u>\$ 533,608</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

J. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	
1月1日	\$	175
減損損失迴轉	(	140)
12月31日	\$	<u>35</u>

	108年	
	應收帳款	
1月1日	\$	55
提列備抵損失		120
12月31日	\$	<u>175</u>

K. 本公司納入國家發展委員會景氣指標對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國109年及108年12月31日之債務工具投資之違約機率。

(3) 流動性風險

下表係本公司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。

109年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 14,809	\$ 12,530	\$ 5,152	\$ -	\$ 32,491

108年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債	\$ 16,638	\$ 14,409	\$ 17,515	\$ -	\$ 48,562
應付公司債	-	330,400	-	-	330,400

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債均於未來一年內到期。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) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司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。

3. 民國 109 年及 108 年度無任何評價各等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十二)、六(十三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

(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：請詳附表九。

艾訊股份有限公司
現金及約當現金
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金					
	新台幣			\$	569
約當現金—附賣回債券					
	美元	USD 17,000，折合率28.48(註)			484,160
銀行存款					
支票存款及活期存款					
	新台幣				25,402
	美元	USD 4,267，折合率28.48(註)			121,522
	歐元	EUR 91，折合率35.02(註)			3,176
	人民幣	CNY 59，折合率4.38(註)			258
	英鎊	GBP 35，折合率38.9(註)			1,362
定期存款					
	人民幣	CNY 72,000，折合率4.38(註)			31,515
				\$	<u>667,964</u>

註：外幣數額係以單位仟元列示。

艾訊股份有限公司
應收帳款
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
客戶A	\$ 7,295	
客戶B	6,650	
客戶C	6,378	
客戶D	3,918	
客戶E	3,833	
其他	48,604	每一客戶餘額均未超過本科目金額5%
	76,678	
減：備抵損失	(35)	
	<u>\$ 76,643</u>	

艾訊股份有限公司
存貨
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
		成	本	淨變現價值		
原	料	\$	230,429	\$	206,759	以重置成本為淨變現價值
在	製 品		45,047		44,751	以市價為淨變現價值
半	成 品		24,872		23,341	"
製	成 品		172,728		198,665	"
在	途 存 貨		1,069		1,069	
			474,145		\$ 474,585	
減：備抵存貨跌價損失(註)			(42,800)			
			\$ 431,345			

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
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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		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	股數(註3)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價		評 價 基 礎
AXUS	股票	23	\$ 530,908	-	\$ 110,665	-	(\$ 27,858)	23	100%	\$ 613,715	\$ -	\$ 561,291	權益法	無
AXGM	股票	-	225,055	-	14,207	-	-	-	100%	239,262	-	239,262	權益法	無
AXBVI	股票	5	87,121	-	18,169	-	-	5	100%	105,290	-	105,502	權益法	無
AXIT	股票	-	50,868	-	930	-	(12,982)	-	100%	38,816	-	22,454	權益法	無
宇集創新	股票	1,450	27,605	-	-	-	(1,604)	1,450	26.70%	26,001	-	16,390	權益法	無
AXJP	股票	0.6	7,832	-	661	-	-	0.6	100%	8,493	-	8,493	權益法	無
AXUK	股票	180	3,739	-	-	-	(1,346)	180	100%	2,393	-	2,392	權益法	無
			933,128		144,632		(43,790)			1,033,970				
減:期末未實現銷貨利益			(86,299)		-		(979)			(87,278)				
			<u>\$ 846,829</u>		<u>\$ 144,632</u>		<u>(\$ 44,769)</u>			<u>\$ 946,692</u>				

註1：本期增加數包含採權益法認列之子公司利益之份額及國外營運機構財務報表累積換算之兌換差額。

註2：本期減少數包含權益法認列之子公司損失之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法之投資減損損失。

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
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 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	\$ 535,624	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 535,624	無此情形	
房屋及建築	417,560	-	-	-	417,560	"	
機器設備	140,888	2,018	(2,833)	1,200	141,273	"	
模具設備	63,756	1,834	-	3,485	69,075	"	
試驗設備	59,320	4,152	(11,047)	1,242	53,667	"	
辦公設備	72,156	152	(648)	186	71,846	"	
租賃改良	25,149	-	(900)	100	24,349	"	
其他設備	16,367	4,076	(889)	717	20,271	"	
	1,330,820	12,232	(16,317)	6,930	1,333,665		
未完工程	3,081	7,256	-	(8,665)	1,672	"	
	<u>\$ 1,333,901</u>	<u>\$ 19,488</u>	<u>(\$ 16,317)</u>	<u>(\$ 1,735)</u>	<u>\$ 1,335,337</u>		

艾訊股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 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	備 註
房屋及建築	\$ 20,878	\$ 8,351	\$ -	\$ -	\$ 29,229	
機器設備	109,441	14,399	(2,833)	-	121,007	
模具設備	56,014	5,555	-	-	61,569	
試驗設備	44,515	5,630	(11,047)	-	39,098	
辦公設備	29,415	7,905	(648)	-	36,672	
租賃改良	10,387	7,929	(900)	-	17,416	
其他設備	11,228	3,663	(885)	-	14,006	
	<u>\$ 281,878</u>	<u>\$ 53,432</u>	<u>(\$ 16,313)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,997</u>	

艾訊股份有限公司
應付帳款
民國 109 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>
廠商A	\$ 42,107	
廠商B	16,245	
其他	<u>163,032</u>	每一供應商餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 221,384</u>	

艾訊股份有限公司
其他應付款
民國 109 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		\$	138,150		
應付員工及董事酬勞			52,915		
應付其他費用			<u>47,794</u>		
		\$	<u>238,859</u>		每一子目餘額均未超過本科目金額5%

艾訊股份有限公司
應付公司債明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金 額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷折價	帳面金額(註)			
艾訊股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	兆豐國際商業銀行股份有限公司信託部	105/12/13	無	0%	\$ 420,000	\$ 139,600	\$ 280,400	\$ 4,516	\$ 275,884	本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。	無	本轉換公司債已申請轉換普通股計2,904仟股。
減：一年或一營業週期內到期長期負債					(\$ 420,000)	(\$ 139,600)	(\$ 280,400)	(\$ 4,516)	(\$ 275,884)			
					\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			

艾訊股份有限公司
營業收入
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數量	金 額	備 註
銷貨收入			
智能平台暨解決方案產品	註	\$ 1,470,507	
設計服務產品	"	1,409,712	
其他	"	<u>181,783</u>	
		3,062,002	
減：銷貨退回	註	(3,187)	
銷貨折讓		<u>(4,701)</u>	
		3,054,114	
其他營業收入	註	<u>30,688</u>	
		<u>\$ 3,084,802</u>	

註：因產品種類繁雜，難以統計分類。

艾訊股份有限公司

營業成本

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料及半成品		\$	236,897
加：本期進料			1,126,835
減：期末原料及半成品		(	255,301)
原料及半成品出售		(	21,402)
原料及半成品報廢		(	7,739)
轉列製造費用		(	12,600)
本期耗用原料及半成品			1,066,690
直接人工			65,421
製造費用			207,945
生產差異調整			26,535
製造成本			1,366,591
加：期初在製品			74,690
減：期末在製品		(	45,047)
製成品成本			1,396,234
加：期初製成品			173,626
本期進貨			731,640
減：期末製成品		(	173,797)
製成品報廢		(	5,720)
產銷成本			2,121,983
出售原料及半成品成本			21,402
存貨跌價損失提列			15,410
		\$	2,158,795

艾訊股份有限公司
製造費用
民國 109 年 1 月 1 日至 109 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>摘</u> <u>要</u>
間接人工	\$ 73,036	
加工費	58,631	
折舊	31,065	
保險費	13,776	
其他支出	<u>31,437</u>	每一科目餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 207,945</u>	

艾訊股份有限公司
推銷費用
民國 109 年 1 月 1 日至 109 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>
薪資支出		\$	65,224		
佣金費用			8,122		
廣告費			6,281		
保險費			5,024		
其他費用			15,190		
		<u>\$</u>	<u>99,841</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
管理費用
民國 109 年 1 月 1 日至 109 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>
薪資支出		\$	87,873		
其他費用			<u>30,787</u>		每一科目餘額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>118,660</u>		

艾訊股份有限公司
研究發展費用
民國 109 年 1 月 1 日至 109 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>
薪資支出		\$	274,926		
折舊費用			29,452		
雜項購置			25,437		
勞務費			21,460		
其他費用			<u>69,274</u>		每一科目餘額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>420,549</u>		

艾訊股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 132,735	\$ 400,820	\$ 533,553	\$ 132,970	\$ 399,497	\$ 532,467
員工認股權	499	5,737	6,236	779	7,741	8,520
勞健保費用	12,875	29,547	42,422	12,741	28,892	41,633
退休金費用	5,224	16,858	22,082	5,111	16,186	21,297
董事酬金	-	4,610	4,610	-	5,507	5,507
監察人酬金(註3)	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	6,976	13,559	20,535	7,399	13,574	20,973
折舊費用	31,065	38,741	69,806	29,832	34,460	64,292
攤銷費用	22	7,776	7,798	3	8,185	8,188

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 588 人及 577 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 1,072 元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 1,093 元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 916 元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 931 元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 -1.64% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
3. 本公司已設置審計委員會取代監察人職務，故無監察人酬金。
4. 董事酬勞依公司章程所改公司年度如有獲利(即稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥百分之一到百分之二十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配餘額金額)時，應預先保留彌補數額。

艾訊股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

5. 董事及經理人之薪資報酬政策係依據本公司相關薪資及獎金管理辦法及參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關聯合理性。
6. 本公司現行薪資報酬政策為員工年薪14個月，包括12個月月薪及2個月年終獎金，並依據該年度集團(公司)或單位達成之經營績效及個人績效目標達成情形發予績效獎金。

艾訊股份有限公司
資金貸與他人
民國109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)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	艾訊(股)公司	AXUS	其他應收款－關係人	Y	\$ 73,725	\$ 71,200	\$ 71,200	2.75%-3%	1	\$ 1,310,140	-				\$ 263,378	\$ 1,053,511	
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	其他應收款－關係人	Y	37,444	38,518	13,131	1.75%	1	112,069	-				\$ 263,378	\$ 1,053,511	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質之說明如下：

(1)屬業務往來者填1。

(2)屬有短期融通資金之必要者填2。

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

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

註7：依本公司資金貸與及背書保證作業程序，本公司及子公司整體得貸與之總額度以不逾本公司最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之四十為限。
且本公司及子公司整體對單一企業貸放之額度以不超過本公司之最近期合併財務報表歸屬於母公司業主之權益百分之十為限。

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

艾訊股份有限公司

為他人背書保證

民國109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)

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	\$ 263,378	USD 3,500仟元	USD 3,500仟元	USD -	-	3.78%	1,316,889	Y	-	-	
0	艾訊(股)公司	AXGM	2	\$ 263,378	USD 250仟元	USD 250仟元	USD -	-	0.27%	1,316,889	Y	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

艾訊股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	單位數	金額
艾訊(股)公司	台新大眾貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	39,537,786	565,000	39,537,786	565,204	565,000	204	-	-

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

註5：變動表之金額不含評價損益。

艾訊股份有限公司

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109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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
艾訊(股)公司	AXUS	本公司之子公司	銷貨	\$ 1,310,140	28.46%	月結45-90天	-	-	\$ 210,399	29.16%	
艾訊(股)公司	AXGM	本公司之子公司	銷貨	317,515	6.90%	月結45天	-	-	28,940	4.01%	
艾訊(股)公司	艾訊深圳	本公司之子公司	銷貨	112,069	2.43%	月結75天	-	-	27,248	3.78%	

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。

附表四

艾訊股份有限公司

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109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)

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	\$ 210,399	5.31	-	-	\$ 158,905	-

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
 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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	銷貨收入	\$ 317,515	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。	6.90%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	銷貨收入	1,310,140	價格與一般客戶相當。收款期間與一般客戶相當為月結45-90天。	28.46%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	銷貨收入	112,069	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。	2.43%
0	艾訊(股)公司	AXIT	1	銷貨收入	31,691	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。	0.69%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	進貨	28,575	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。	0.62%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	進貨	12,931	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。	0.28%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	應收帳款	210,399		5.20%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	應收帳款	27,248		0.67%
0	艾訊(股)公司	AXGM	1	應收帳款	28,940		0.72%
0	艾訊(股)公司	艾訊深圳	1	其他應收款	13,150		0.33%
0	艾訊(股)公司	AXUS	1	其他應收款	71,200		1.76%

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

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109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(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	\$ 546,713	\$ 110,665	\$ 110,665	
"	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	225,960	4,470	4,470	
"	AXBVI	英屬維京群島	控股公司	156,650	156,650	5,000	100.00	99,649	16,284	16,338	
"	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	2,392	(1,274)	(1,274)	
"	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	8,493	655	655	
"	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	37,540	(1,796)	(12,982)	
"	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	25,945	(6,007)	(1,604)	

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
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：外幣仟元、新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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\$ 119,815 (USD 4,207)	註1(2)	NT\$ 119,815 (USD 4,207)	\$ -	\$ -	NT\$ 119,815 (USD 4,207)	\$ 16,365	100.00	\$ 16,365	\$ 105,029	\$ -	

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109年12月31日匯率US\$1=28.48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	\$ 119,815 USD 4,207	USD 4,223	\$ 1,580,267

艾訊股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表九

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		20,537,984	24.70%

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。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)馮敏娟
 (2)吳漢期
 北市財證字第 1100328 號

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：(〇二)二七二九一六六六六
 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)北市會證字第二三四一號
 (2)北市會證字第二三七四號
 委託人統一編號：二三七一八〇一一

印鑑證明書用途：辦理艾訊股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	馮敏娟	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	吳漢期	存會印鑑（二）	



理事長：



核對人：



中華民國 110 年 1 月 15 日



北市財證字第