

凌群電腦股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 及 108 年度

地址：台北市萬華區峨眉街 115 號 6 樓

電話：(02)2191-6066

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重大會計項目之說明	29~56		六~二五
(七) 關係人交易	56~58		二六
(八) 質抵押之資產	59		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	59		二九
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、62~63		三一
2. 轉投資事業相關資訊	60、64		三一
3. 大陸投資資訊	61、65		三一
4. 主要股東資訊	61、66		三一
九、重要會計項目明細表目錄	67		-

### 會計師查核報告

凌群電腦股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

凌群電腦股份有限公司民國 109 年及 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（包括重大會計政策彙總），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，足以允當表達凌群電腦股份有限公司民國 109 年及 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會計師職業道德規範，與凌群電腦股份有限公司保持超然獨立，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，對凌群電腦股份有限公司民國 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。

茲對凌群電腦股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 專案合約收入認列

凌群電腦股份有限公司依合約提供服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係以累計已發生之成本佔估計總合約成本之比例衡量，為計算完工比例，管理階層於合約簽訂時同時估計總合約成本。在合約進行過程中的判斷和估計總成本之調整，皆可能對收入認列產生重大影響，故本會計師將專案合約收入認列為一關鍵查核事項。

本會計師測試專案合約收入認列主要著重於合約完成程度，本會計師對此執行之主要查核程序如下：

1. 針對依照完工比例認列之收入，抽核原始合約及其附約；
2. 執行細項測試，驗證累計已發生成本之正確性；
3. 瞭解並評估管理階層估計合約總成本所用之假設及方法之合理性；
4. 執行回溯性覆核，參考過去已完工之合約實際投入成本和估計總成本之差異，進行比較分析；

與收入認列相關揭露資訊請參閱個體財務報表附註四及五。

#### 存貨之評價

凌群電腦股份有限公司於 109 年 12 月 31 日持有之存貨為 542,704 仟元，係依據成本與淨變現價值孰低衡量，如個體財務報表附註五所述，淨變現價值之決定係以正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入及至完成出售所需之估計成本為基礎，因涉及重大估計及判斷，故本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 抽核驗證淨變現價值之依據及其合理性，並核至最近期銷售資訊；
2. 參與年底存貨盤點，於盤點時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性；

#### 其他事項

列入上開民國 109 及 108 年度之個體財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其相關之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）200,458 仟元及 204,762 仟元，分別佔資產總額

之 5%及 5%，民國 109 及 108 年度對上述被投資公司採權益法認列之投資損失淨額分別為 669 仟元及 4,209 仟元，分別佔稅前淨利之(0.3)%及(3)%。

#### **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凌群電腦股份有限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凌群電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凌群電腦股份有限公司之治理單位（含監察人）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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對凌群電腦股份有限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，以及使凌群電腦股份有限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凌群電腦股份有限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. 對於凌群電腦股份有限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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成凌群電腦股份有限公司查核意見。

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，決定對凌群電腦股份有限公司民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

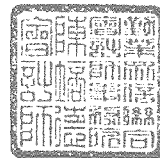
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 陳 培 德

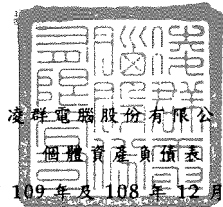
陳培德



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 110 年 3 月 18 日



凌群電腦股份有限公司

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

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 212,443	5	\$ 302,994	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	343,033	8	60,002	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及二七)	144,372	4	144,076	4
1140	合約資產—流動(附註四及二十)	557,628	14	524,705	13
1150	應收票據(附註四)	1,481	-	1,966	-
1172	應收帳款(附註四、十及二六)	1,033,894	25	1,125,428	28
1200	其他應收款(附註四)	5,986	-	4,406	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	542,704	13	397,672	10
1410	預付款項	282,310	7	255,976	6
1479	其他流動資產	87,947	2	80,856	2
11XX	流動資產總計	3,211,798	78	2,898,081	73
	<b>非流動資產</b>				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	6,903	-	64,656	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及二七)	146,722	4	130,979	3
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	264,234	6	302,686	8
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二六及二七)	333,917	8	376,412	9
1755	使用權資產(附註四及十四)	75,443	2	111,698	3
1821	無形資產(附註四及十五)	957	-	8,812	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	21,935	1	26,099	1
1990	其他非流動資產(附註四)	32,251	1	33,948	1
15XX	非流動資產總計	882,362	22	1,055,290	27
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,094,160	100	\$ 3,953,371	100
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十六)	\$ -	-	\$ 130,000	3
2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	129,804	3
2130	合約負債—流動(附註四及二十)	190,653	5	133,058	4
2150	應付票據	164	-	34	-
2170	應付帳款(附註二六)	1,500,773	37	1,271,295	32
2200	其他應付款(附註十七)	274,538	7	219,492	6
2230	本期所得稅負債	21,340	-	7,992	-
2280	租賃負債—流動(附註四、十四及二六)	37,989	1	37,427	1
2399	其他流動負債	12,781	-	11,812	-
21XX	流動負債總計	2,038,238	50	1,940,914	49
	<b>非流動負債</b>				
2572	遞延所得稅負債(附註四及二二)	10,695	-	12,021	-
2580	租賃負債—非流動(附註四、十四及二六)	41,558	1	79,547	2
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	100,664	3	109,927	3
2645	存入保證金	13,168	-	13,458	1
2670	其他非流動負債(附註十二)	6,936	-	-	-
25XX	非流動負債總計	173,021	4	214,953	6
2XXX	負債總計	2,211,259	54	2,155,867	55
	<b>權益(附註四及十九)</b>				
3100	普通股股本	1,000,000	24	1,000,000	25
3200	資本公積	1,521	-	1,130	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	263,132	6	250,217	6
3320	特別盈餘公積	17,619	1	17,619	-
3350	未分配盈餘	617,855	15	543,200	14
3300	保留盈餘總計	898,606	22	811,036	20
3400	其他權益	(17,226)	-	(14,662)	-
3XXX	權益總計	1,882,901	46	1,797,504	45
	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 4,094,160</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,953,371</b>	<b>100</b>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 18 日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



凌群電腦股份有限公司

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，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、五、二十 及二六）				
4100	銷貨收入	\$ 4,319,931	79	\$ 4,320,690	80
4600	勞務收入	1,143,067	21	1,068,924	20
4300	租賃收入	<u>18,242</u>	-	<u>22,101</u>	-
4000	營業收入合計	<u>5,481,240</u>	<u>100</u>	<u>5,411,715</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十一、十 八、二一及二六）				
5110	銷貨成本	3,356,324	61	3,435,943	63
5600	勞務成本	884,662	16	848,615	16
5300	租賃成本	<u>16,588</u>	<u>1</u>	<u>14,569</u>	-
5000	營業成本合計	<u>4,257,574</u>	<u>78</u>	<u>4,299,127</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>1,223,666</u>	<u>22</u>	<u>1,112,588</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十、二一及二 六）				
6100	銷管費用	817,919	15	742,957	14
6300	研究發展費用	<u>192,970</u>	<u>3</u>	<u>235,047</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>1,010,889</u>	<u>18</u>	<u>978,004</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>212,777</u>	<u>4</u>	<u>134,584</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7100	利息收入（附註二一）	2,238	-	2,453	-
7010	其他收入（附註二一及二 六）	34,912	1	61,177	1
7020	其他利益及損失（附註二 一）	10,426	-	2,131	-
7050	財務成本（附註二一及二 六）	( 3,801)	-	( 5,036)	-

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法之子公司、關 聯企業及合資損益份 額 (附註十二)	(\$ 41,459)	( 1)	(\$ 38,278)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	2,316	-	22,447	-
7900	稅前淨利	215,093	4	157,031	3
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	45,135	1	27,881	1
8200	本年度淨利	169,958	3	129,150	2
	其他綜合損益 (附註十八、十 九及二二)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 11,434)	-	( 4,954)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	30,565	-	( 3,098)	-
8330	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資其他綜合損益 份額	( 679)	-	( 103)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	2,287	-	991	-
8360	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	( 5,694)	-	( 3,112)	-
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資其他綜合損益 份額	3	-	2,251	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	15,048	-	( 8,025)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 185,006	3	\$ 121,125	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 1.70		\$ 1.29	
9810	稀 釋	\$ 1.69		\$ 1.29	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 18 日會計師查核報告)

董事長：

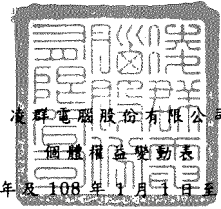


經理人：



會計主管：





民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
				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 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,000,000	\$ 10	\$ 243,926	\$ 17,619	\$ 474,373	(\$ 8,558)	(\$ 2,111)	\$ 1,725,259
B1	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配								
B5	法定盈餘公積	-	-	6,291	-	( 6,291)	-	-	-
B5	現金股利-每股 0.5 元	-	-	-	-	( 50,000)	-	-	( 50,000)
D1	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	129,150	-	-	129,150
D3	108 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 4,066)	( 861)	( 3,098)	( 8,025)
D5	108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	125,084	( 861)	( 3,098)	121,125
M5	實 際 取 得 子 公 司 部 分 權 益	-	325	-	-	-	-	-	325
C3	受 領 股 東 贈 與	-	795	-	-	-	-	-	795
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	34	-	( 34)	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	1,000,000	1,130	250,217	17,619	543,200	( 9,419)	( 5,243)	1,797,504
B1	108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配								
B5	法定盈餘公積	-	-	12,915	-	( 12,915)	-	-	-
B5	現金股利-每股 1 元	-	-	-	-	( 100,000)	-	-	( 100,000)
D1	109 年 度 淨 利	-	-	-	-	169,958	-	-	169,958
D3	109 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 9,826)	( 5,691)	30,565	15,048
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	160,132	( 5,691)	30,565	185,006
M5	實 際 取 得 子 公 司 部 分 權 益	-	391	-	-	-	-	-	391
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	27,438	-	( 27,438)	-
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,000,000	\$ 1,521	\$ 263,132	\$ 17,619	\$ 617,855	(\$ 15,110)	(\$ 2,116)	\$ 1,882,901

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 18 日會計師查核報告)

董事長：



經理人



會計主管：



凌群電腦股份有限公司

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

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 215,093	\$ 157,031
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	116,368	126,177
A20200	攤銷費用	855	663
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	資產淨利益	( 5,428)	( 289)
A20900	財務成本	3,801	5,036
A21200	利息收入	( 2,238)	( 2,453)
A21300	股利收入	( 114)	( 33)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業		
	及合資損益份額	41,459	38,278
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利		
	益)損失	( 17,191)	280
A23200	處分採用權益法之投資淨利益	-	( 4,244)
A23700	減損損失	7,000	-
A23700	存貨跌價損失(迴轉利益)	184	( 1,096)
A24100	外幣淨兌換(利益)損失	( 2,301)	17
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 32,923)	( 314,164)
A31130	應收票據	485	210
A31150	應收帳款	90,898	( 300,086)
A31180	其他應收款	( 1,580)	1,339
A31200	存 貨	( 151,729)	( 111,700)
A31230	預付款項	( 26,334)	( 40,631)
A31240	其他流動資產	492	875
A32125	合約負債	57,595	44,237
A32130	應付票據	130	( 13,335)
A32150	應付帳款	233,200	392,206
A32180	其他應付款	55,682	48,102
A32210	預收款項	-	( 19,584)
A32230	其他流動負債	969	1,214
A32240	淨確定福利負債	( 20,697)	( 18,644)
A33000	營運產生之現金流入(出)	563,676	( 10,594)
A33100	收取之利息	2,238	2,453
A33200	收取之股利	114	33

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A3300	支付之利息	(\$ 3,851)	(\$ 4,986)
A3350	支付之所得稅	( 26,662)	( 20,915)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>535,515</u>	<u>( 34,009)</u>
投資活動之現金流量			
B0010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 3,800)	-
B0020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	92,118	5,682
B0040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 16,039)	( 42,439)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 673,000)	( 480,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	395,397	420,287
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	1,727
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 40,991)	( 29,745)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	27,077	-
B03700	存出保證金(增加)減少	( 6,564)	14,457
B04500	購置無形資產	-	( 1,383)
B06000	應收租賃款增加	<u>678</u>	<u>633</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 225,124)</u>	<u>( 110,781)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	( 130,000)	129,900
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 130,390)	94,163
C03100	存入保證金(返還)收取	( 290)	1,602
C04500	支付本公司業主股利	( 100,000)	( 50,000)
C04020	租賃本金償還	( 37,427)	( 36,483)
C05400	取得子公司股權	( 2,050)	( 1,445)
C09900	逾期未領股利轉列資本公積	<u>-</u>	<u>654</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 400,157)</u>	<u>138,391</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 785)	( 1,314)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 90,551)	( 7,713)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>302,994</u>	<u>310,707</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 212,443</u>	<u>\$ 302,994</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月18日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



凌群電腦股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凌群電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 64 年 7 月成立，主要從事於電腦系統之出租與銷售、電腦軟體系統之設計工程、電腦硬體修護及電腦資訊系統整合等業務。本公司股票自 90 年 5 月 22 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。



流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以同類別存貨為基礎，另預付專案合約成本則以個別專案為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 銷貨收入

#### 專案合約收入

專案合約收入來自軟硬體系統整合服務。

隨本公司提供之軟硬體系統整合服務，客戶同時取得並耗用履約效益，軟硬體之系統整合服務仰賴技術人員之投入及硬體設備之完成，本公司係按已投入成本佔預計總成本衡量完成進度。客戶係依合約約定分期付款，本公司於提供服務過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

#### 商品銷售收入

商品銷售收入來自電腦軟硬體設備、電腦週邊之銷售，於滿足合約各履約義務時或客戶對商品已取得控制及使用之權利並承擔商品風險時，本公司於該時點認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入係為提供維修服務，係於合約期間內提供軟硬體設備之後續維修，本公司係隨時間逐步認列收入。

## (十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。



## 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額

已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司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，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### 收入認列

本公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間逐步滿足或於某一時點滿足。

本公司依合約提供之軟硬體系統整合服務所產生之收入，係仰賴技術人員之投入及硬體設備之完成，本公司係按已投入成本佔預計總成本衡量完成進度，客戶係依合約約定分期付款，本公司於提供服務過程逐步認列合約資產，並按合約總價依完工比例認列收入。為計算完工比例，本公司於合約簽訂時同時估計合約總成本，嗣後合約總成本若有變動，於變動當期修改完工比例並調整收入之認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入及至完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 405	\$ 405
銀行支票及活期存款	211,868	302,589
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
銀行定期存款	170	-
	<u>\$212,443</u>	<u>\$302,994</u>

銀行存款及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行活期存款	0.04%	0.07%
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	0.38%	-

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量		
—非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$343,033</u>	<u>\$ 60,002</u>

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 1,508	\$ 63,061
未上市(櫃)股票	5,395	1,595
	<u>\$ 6,903</u>	<u>\$ 64,656</u>

本公司依中長期策略目的投資上述國內股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司對訊達電腦股份有限公司權益之會計處理自108年第2季自採用權益法之投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註十二。

其後，本公司陸續出售訊達電腦股份有限公司股票，截至 109 年及 108 年底，分別出售 5,600 仟股及 489 仟股，處分價款分別為 92,118 仟元及 5,682 仟元，累積利益分別為 27,438 仟元及 34 仟元，直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單	\$234,309	\$240,805
原始到期日超過 3 個月之銀行 定期存款	<u>56,785</u>	<u>34,250</u>
	<u>\$291,094</u>	<u>\$275,055</u>
流 動	\$144,372	\$144,076
非 流 動	<u>146,722</u>	<u>130,979</u>
合 計	<u>\$291,094</u>	<u>\$275,055</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率區間為年利率 0.38%~1.07% 及 0.77%~1.07%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

本公司評估上述按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用風險不高，原始認列後其信用風險並未增加。本公司不預期上述按攤銷後成本衡量之金融資產於財務報表日後 12 個月內可能發生違約事項而產生信用損失，故於 109 年及 108 年 12 月 31 日未有認列備抵損失。

#### 十、應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
應收帳款	\$ 1,034,663	\$ 1,126,197
減：備抵損失	<u>( 769 )</u>	<u>( 769 )</u>
	<u>\$ 1,033,894</u>	<u>\$ 1,125,428</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收

金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與過去收款經驗、與應收款有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化以及債務人所屬產業指標。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正在進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司綜合上述考量，以應收帳款帳齡區間（以立帳日為基準）為基礎，並評估個別客戶之信用風險，衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 109年12月31日

	1 ~ 60天	61 ~ 90天	91 ~ 120天	121天以上	合 計
總帳面金額	\$ 973,389	\$ 32,224	\$ 10,154	\$ 18,896	\$1,034,663
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	( 769)	( 769)
攤銷後成本	<u>\$ 973,389</u>	<u>\$ 32,224</u>	<u>\$ 10,154</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$1,033,894</u>

#### 108年12月31日

	1 ~ 60天	61 ~ 90天	91 ~ 120天	121天以上	合 計
總帳面金額	\$ 993,409	\$ 39,782	\$ 17,112	\$ 75,894	\$1,126,197
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	( 769)	( 769)
攤銷後成本	<u>\$ 993,409</u>	<u>\$ 39,782</u>	<u>\$ 17,112</u>	<u>\$ 75,125</u>	<u>\$1,125,428</u>

應收帳款之備抵損失於109年及108年度無變動。

#### 十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$180,547	\$176,522
專案成本	361,354	209,151
在途存貨	496	11,912
維護材料	307	87
合 計	<u>\$542,704</u>	<u>\$397,672</u>

商品主要係待銷售之電腦主機及週邊軟硬體設備。

專案存貨主要係已投入專案但尚未認列收入之硬體、軟體商品及勞務成本。

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,356,324 仟元及 3,435,943 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）184 仟元及(1,096)仟元。

## 十二、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$200,458	\$239,256
投資關聯企業	11,790	12,267
投資合資	51,986	51,163
	<u>\$264,234</u>	<u>\$302,686</u>

### (一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
美商 Casemaker, Inc.	\$ 98,131	\$109,464
數美科技股份有限公司	60,116	55,709
SYSCOM		
INTERNATIONAL INC.	( 6,936)	34,494
網美科技股份有限公司	34,864	32,951
可取科技管理股份有限公司	3,680	2,836
凌群電腦（泰國）有限公司	3,667	3,802
	<u>193,522</u>	<u>293,256</u>
加：長期投資貸餘轉列其他非 流動負債	6,936	-
	<u>\$200,458</u>	<u>\$239,256</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		說 明
	109年12月31日	108年12月31日	
美商 Casemaker, Inc.	100.00%	100.00%	(1)
數美科技股份有限公司	98.68%	98.68%	(1)
SYSCOM	100.00%	100.00%	(1)
INTERNATIONAL INC.			
網美科技股份有限公司	86.21%	80.00%	(1)、(3)
可取科技管理股份有限公司	97.50%	97.50%	(1)
凌群電腦（泰國）有限公司	91.40%	91.40%	(1)、(2)



- (1) 109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
- (2) 本公司於 108 年 8 月以新台幣 125 仟元向非關係人取得凌群電腦（泰國）有限公司 40 仟股，取得後持股比例變更為 91.40%。
- (3) 本公司分別於 108 年 7 月、109 年 1 月及 109 年 5 月以 1,320 仟元、660 仟元及 1,390 仟元向非關係人取得網美科技公司 132 仟股、66 仟股及 139 仟股，取得後持股比例變更為 80.00%、82.00% 及 86.21%。

(二) 投資關聯企業

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市（櫃）公司		
DBMaker Japan Inc.	<u>\$ 11,790</u>	<u>\$ 12,267</u>

本公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
DBMaker Japan Inc.	49.89%	49.89%

本公司對訊達電腦股份有限公司持股比例低於 20%，惟本公司為訊達電腦股份有限公司之法人董事，故原對該公司具有重大影響並採用權益法評價。自訊達電腦股份有限公司 108 年 6 月 24 日股東常會後，本公司未再擔任該公司之法人董事，本公司因而喪失對該公司之重大影響，並停止採用權益法評價。本公司持有訊達電腦股份有限公司之權益於喪失重大影響之日起變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

	<u>108年度</u>
剩餘投資之公允價值 (15.88%)	\$ 70,350
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	( 63,667)
採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	( <u>1,751</u> )
認列之利益	<u>\$ 4,932</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 492)	(\$ 2,488)
其他綜合損益	<u>14</u>	<u>472</u>
綜合損益總額	( <u>\$ 478</u> )	( <u>\$ 2,016</u> )

109 及 108 年度採用權益法之關聯企業投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

### (三) 投資合資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>個別不重大之合資</u>		
雲碼股份有限公司	<u>\$ 51,986</u>	<u>\$ 51,163</u>

本公司於資產負債表日對合資個體之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>公 司 名 稱</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
雲碼股份有限公司	50.00%	50.00%

本公司對上述合資採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	109年度	108年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 820	\$ 646
其他綜合損益	<u>3</u>	<u>( 20 )</u>
綜合損益總額	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 626</u>

本公司於 102 年 3 月與日商公司以合資方式經投資審議委員會核准投資雲碼股份有限公司 50% 之股權，該公司從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務。依據合資協議約定內容，雲碼股份有限公司之董事會及股東會均採二分之一以上之多數決模式決議，惟本公司擔任該公司之董事席次未過半數，且依該公司實際營運之管理權限規範，重大核決事項及重大決策事項均須經雙方股東同意，本公司無法直接決定取得另一方股東無法取得之其他變動報酬，亦無直接能力影響參與該公司投資而取得之報酬，故本公司對雲碼股份有限公司並未具控制能力。

109 及 108 年度採用權益法之投資合資之損益及其他綜合損益份額，係依據合資個體同期間經會計師查核之財務報告認列。

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司相關資訊」。

### 十三、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
自 用	\$332,214	\$339,407
營業租賃出租	<u>1,703</u>	<u>37,005</u>
	<u>\$333,917</u>	<u>\$376,412</u>

#### (一) 自 用

	土	地	建	築	物	維	護	設	備	電	腦	設	備	租	賃	改	良	其	他	合	計	
成 本																						
109年1月1日餘額	\$ 116,553		\$ 83,229		\$ 126,492		\$ 272,890		\$ 94,448		\$ 19,379		\$ 712,991					\$ 19,379				
增 添	-		-		10,013		28,100		645		2,233		40,991					2,233				
處 分	( 6,246 )		( 7,289 )		( 35,806 )		( 51,644 )		-		( 4,753 )		( 105,738 )					( 4,753 )				
重 分 類	-		-		2,041		26,585		-		-		28,626					-				
109年12月31日餘額	<u>\$ 110,307</u>		<u>\$ 75,940</u>		<u>\$ 102,740</u>		<u>\$ 275,931</u>		<u>\$ 95,093</u>		<u>\$ 16,859</u>		<u>\$ 676,870</u>					<u>\$ 16,859</u>				

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	維	護	設	備	電	腦	設	備	租	賃	改	良	其	他	合	計
<b>累積折舊</b>																					
109年1月1日餘額	\$	-	\$	37,553	\$	82,352	\$	175,047	\$	66,622	\$	12,010	\$	373,584							
處分	-	(	3,796)	(	35,806)	(	51,645)	-	(	4,607)	(	95,854)									
折舊費用	-	-	1,335	-	14,149	-	41,067	-	9,318	-	1,943	-	67,812								
重分類	-	-	-	(	461)	(	425)	-	-	-	-	-	(	886)							
109年12月31日餘額	\$	-	\$	35,092	\$	60,234	\$	164,044	\$	75,940	\$	9,346	\$	344,656							
109年12月31日淨額	\$	110,307	\$	40,848	\$	42,506	\$	111,887	\$	19,153	\$	7,513	\$	332,215							
<b>成本</b>																					
108年1月1日餘額	\$	116,553	\$	83,229	\$	109,542	\$	251,256	\$	92,538	\$	17,083	\$	670,021							
增添	-	-	-	-	7,913	-	17,626	-	1,910	-	2,296	-	29,745								
處分	-	-	-	-	-	-	(	3,992)	-	-	-	-	(	3,992)							
重分類	-	-	-	-	9,037	-	8,000	-	-	-	-	-	17,037								
108年12月31日餘額	\$	116,553	\$	83,229	\$	126,492	\$	272,890	\$	94,448	\$	19,379	\$	712,991							
<b>累積折舊</b>																					
108年1月1日餘額	\$	-	\$	36,144	\$	66,540	\$	131,013	\$	57,081	\$	10,074	\$	300,852							
處分	-	-	-	-	-	-	(	3,712)	-	-	-	-	(	3,712)							
折舊費用	-	-	1,409	-	16,148	-	47,749	-	9,541	-	1,936	-	76,783								
重分類	-	-	-	-	(	336)	(	3)	-	-	-	-	(	339)							
108年12月31日餘額	\$	-	\$	37,553	\$	82,352	\$	175,047	\$	66,622	\$	12,010	\$	373,584							
108年12月31日淨額	\$	116,553	\$	45,676	\$	44,140	\$	97,843	\$	27,826	\$	7,369	\$	339,407							

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	50至60年
維護設備	6年
電腦設備	2至6年
租賃改良	2至10年
其他	
— 生財器具	5至8年
— 運輸設備	5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

(二) 營業租賃出租

成本	機器設備
109年1月1日餘額	\$ 78,753
處分	( 1,243)
重分類	( 75,676)
109年12月31日餘額	\$ 1,834

(接次頁)

(承前頁)

	<u>機 器 設 備</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 41,748
折舊費用	12,301
處分	( 1,243)
重分類	( 52,675)
109年12月31日餘額	<u>\$ 131</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 1,703</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 78,523
處分	( 185)
重分類	414
108年12月31日餘額	<u>\$ 78,753</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 28,354
折舊費用	13,579
處分	( 185)
108年12月31日餘額	<u>\$ 41,748</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 37,005</u>

本公司以營業租賃出租機器設備，租賃期間為1~4年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 950	\$ 11,310
第2年	417	404
	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 11,714</u>

營業租賃資產係以直線法1~6年耐用年數計提折舊費用。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 75,443</u>	<u>\$111,698</u>
使用權資產之增添	<u>109年度</u> <u>\$ -</u>	<u>108年度</u> <u>\$ 8,454</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 36,255</u>	<u>\$ 35,815</u>

##### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 37,989</u>	<u>\$ 37,427</u>
非流動	<u>\$ 41,558</u>	<u>\$ 79,547</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.20%~1.50%	1.20%~1.50%

##### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為辦公室及宿舍使用，租賃期間為 5 ~10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包含每 5 年依市場租金行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

##### (四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請分別參閱附註十三。

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 2,679</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 42,192)</u>	<u>(\$ 41,088)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及租賃改良物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十五、無形資產

	電腦軟體成本	客戶關係	合計
109年1月1日淨額	\$ 1,812	\$ 7,000	\$ 8,812
減損損失	-	( 7,000)	( 7,000)
攤銷費用	( 855)	-	( 855)
109年12月31日淨額	<u>\$ 957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 957</u>
108年1月1日淨額	\$ 1,092	\$ 7,000	\$ 8,092
增添	1,383	-	1,383
攤銷費用	( 663)	-	( 663)
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 8,812</u>

電腦軟體成本之攤銷費用係以直線基礎按 1 至 10 年耐用年數計提。

客戶關係價值主要來自於與客戶在未來能有持續性的合作關係，本公司預期此關係具有未來效益，惟其耐用年限無法估計，故依照 IAS 36 每年或有跡象顯示產生減損時，進行減損評估。

於 109 年度經評估客戶關係之可回收金額小於帳面金額，故於 109 年度提列減損損失 7,000 仟元。

於 108 年度由於並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
一信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$130,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 12 月 31 日為 1.20%~1.28%。

##### (二) 應付短期票券

	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$130,000
減：應付短期票券折價	-	( 196)
	<u>\$ -</u>	<u>\$129,804</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年12月31日

保 證 / 承 兌 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	利 率	開 始 日	到 期 日
應付商業本票						
國際票券金融 股份有限 公司	\$ 40,000	\$ 55	\$ 39,945	1.198%	2019/12/13	2020/2/11
兆豐票券金融 股份有限 公司	40,000	50	39,950	1.200%	2019/12/9	2020/2/7
大中票券金融 股份有限 公司	50,000	91	49,909	1.270%	2019/12/25	2020/2/21
	<u>\$130,000</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$129,804</u>			

本公司持有之應付商業本票皆屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

#### 十七、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$197,519	\$149,298
應付營業稅	23,615	18,177
應付保險費	13,372	13,848
應付退休金費用	15,261	12,620
應付休假給付	1,600	1,733
其 他	23,171	23,816
	<u>\$274,538</u>	<u>\$219,492</u>

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣



銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$230,001	\$218,109
計畫資產公允價值	( 129,337)	( 108,182)
淨確定福利負債	<u>\$100,664</u>	<u>\$109,927</u>

淨確定福利負債（資產）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 ( 資 產 )
108年1月1日餘額	\$ 214,118	(\$ 90,501)	\$ 123,617
當期服務成本	385	-	385
利息費用（收入）	1,875	( 774)	1,101
認列於損益	2,260	( 774)	1,486
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 3,281)	( 3,281)
精算損失—財務假設變動	3,544	-	3,544
精算損失—經驗調整	4,691	-	4,691
認列於其他綜合損益	8,235	( 3,281)	4,954
雇主提撥	-	( 20,130)	( 20,130)
福利支付	( 6,504)	6,504	-
108年12月31日餘額	218,109	( 108,182)	109,927
當期服務成本	303	-	303
利息費用（收入）	1,481	( 719)	762
認列於損益	1,784	( 719)	1,065
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 3,636)	( 3,636)
精算損失—財務假設變動	7,059	-	7,059
精算損失—經驗調整	8,011	-	8,011
認列於其他綜合損益	15,070	( 3,636)	11,434
雇主提撥	-	( 21,762)	( 21,762)
福利支付	( 4,962)	4,962	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 230,001</u>	<u>(\$ 129,337)</u>	<u>\$ 100,664</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業費用	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 1,486</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.30%	0.70%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 4,451</u> )	( <u>\$ 4,417</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 4,585</u>	<u>\$ 4,554</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 4,484</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 4,389</u> )	( <u>\$ 4,372</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 2,606</u>
確定福利義務平均到期期間	7.86年	8.23年

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>157,000</u>	<u>157,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,570,000</u>	<u>\$ 1,570,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

係權益交易下，本公司實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額產生之資本公積。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(七)員工及董監事酬勞。

本公司股利政策，股利之發放採現金股利與股票股利適度搭配為原則，並視當年度實際獲利、資本預算規劃及資金狀況，決定本公司股利發放之種類、金額及時機。本公司盈餘之分派，每年發放之現金股利不低於當年度所配發股利總額之10%，惟若盈餘及資金較為充裕時，得提高發放比例。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 12,915</u>	<u>\$ 6,291</u>
現金股利	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.0</u>	<u>\$ 0.5</u>

本公司於 110 年 3 月 18 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,757</u>
現金股利	<u>\$ 150,000</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.5</u>

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 17,619 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109 年度	108 年度
年初餘額	(\$ 9,419)	(\$ 8,558)
國外營運機構之換算差額	( 5,694)	( 3,112)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之份額	<u>3</u>	<u>2,251</u>
年底餘額	<u>(\$ 15,110)</u>	<u>(\$ 9,419)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 5,243)	(\$ 2,111)
當年度產生之權益工具未實現利益	30,565	( 3,098)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( 27,438)	( 34)
年底餘額	(\$ 2,116)	(\$ 5,243)

二十、收 入

	109年度	108年度
銷貨收入		
專案合約收入及商品銷售收入	\$ 4,319,931	\$ 4,320,690
勞務收入	<u>1,143,067</u>	<u>1,068,924</u>
	<u>5,462,998</u>	<u>5,389,614</u>
租賃收入		
設備租金收入	<u>18,242</u>	<u>22,101</u>
	<u>\$ 5,481,240</u>	<u>\$ 5,411,715</u>

(一) 客戶合約之說明

銷貨收入

專案合約收入之客戶合約係為依客製化規格作系統整合服務，收入係以合約完成程度予以認列，客戶依照合約訂定時程支付合約對價。

商品銷售收入之合約於滿足合約各履約義務時或客戶對商品已取得控制及使用之權利並承擔商品風險時認列收入。

勞務收入

勞務收入係於合約期間內提供維修服務予客戶，部分於簽約時預收對價，後續按直線基礎於合約期間內認列收入。

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 1,033,894</u>	<u>\$ 1,125,428</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
合約資產		
系統整合服務	\$ 557,628	\$ 524,705
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
合約資產一流動	<u>\$ 557,628</u>	<u>\$ 524,705</u>
合約負債		
系統整合服務	<u>\$ 190,653</u>	<u>\$ 133,058</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，本期除依完成程度衡量結果之調整外，無重大變動。

## 二一、本期淨利

### (一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ 2,453</u>

### (二) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
政府補助收入	\$ 17,490	\$ 47,716
租金收入	6,199	5,632
客戶行銷獎勵收入	7,663	2,438
其他	<u>3,560</u>	<u>5,391</u>
	<u>\$ 34,912</u>	<u>\$ 61,177</u>

### (三) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 1,915)	(\$ 1,575)
處分不動產、廠房及設備淨損益	17,191	( 280)
處分採用權益法投資之淨損益	-	4,244
減損損失	( 7,000)	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	5,428	289
其他	<u>( 3,278)</u>	<u>( 547)</u>
	<u>\$ 10,426</u>	<u>\$ 2,131</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 2,365	\$ 3,109
租賃負債之利息	<u>1,436</u>	<u>1,927</u>
	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 5,036</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,889	\$ 27,422
營業費用	<u>90,479</u>	<u>98,755</u>
	<u>\$116,368</u>	<u>\$126,177</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 663</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,124,368	\$ 1,016,061
勞健保費用	95,623	90,519
其他用人費用	<u>45,210</u>	<u>42,455</u>
	<u>1,265,201</u>	<u>1,149,035</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	51,825	48,897
確定福利計畫	<u>1,065</u>	<u>1,486</u>
	<u>52,890</u>	<u>50,383</u>
合計	<u>\$1,318,091</u>	<u>\$1,199,418</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 506,234	\$ 463,467
營業費用	<u>811,857</u>	<u>735,951</u>
	<u>\$1,318,091</u>	<u>\$1,199,418</u>

(七) 員工及董監事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以扣除員工酬勞前之稅前利益以不低於3%提撥員工酬勞。依110年3月18日及109年3月23日董事會決議，109及108年度分別以獲利3.02%及3.03%

提撥員工酬勞分別為 6,700 仟元及 4,900 仟元，109 及 108 年度董監事酬勞皆為 0 元。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 39,326	\$ 20,499
以前年度之調整	684	1,469
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>5,125</u>	<u>5,913</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,135</u>	<u>\$ 27,881</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$215,093</u>	<u>\$157,031</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 43,019	\$ 31,406
免稅所得	( 3,103)	760
當年度抵用之投資抵減	( 6,804)	( 8,785)
土地增值稅	3,135	-
未認列之可減除暫時性差異	8,204	3,031
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>684</u>	<u>1,469</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,135</u>	<u>\$ 27,881</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。



(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 3,785	(\$ 2,260)	\$ -	\$ 1,525
確定福利退休計畫	21,985	( 4,139)	2,287	20,133
其他	329	( 52)	-	277
	<u>\$ 26,099</u>	<u>(\$ 6,451)</u>	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 21,935</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司／關聯企業／合資	(\$ 12,021)	\$ 1,326	\$ -	(\$ 10,695)

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 6,809	(\$ 3,024)	\$ -	\$ 3,785
確定福利退休計畫	24,723	( 3,729)	991	21,985
其他	218	111	-	329
	<u>\$ 31,750</u>	<u>(\$ 6,642)</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 26,099</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司／關聯企業／合資	(\$ 12,750)	\$ 729	\$ -	(\$ 12,021)

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	(\$ 2,287)	(\$ 991)

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 335</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$169,958</u>	<u>\$129,150</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$169,958</u>	<u>\$129,150</u>

##### 股 數

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	100,000	100,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>465</u>	<u>334</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,465</u>	<u>100,334</u>

單位：仟股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自 102 年起並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以個體資產負債表之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 343,033	\$ -	\$ -	\$ -
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 1,508	\$ -	\$ -	\$ 1,508
－國內未上市(櫃)股票	-	-	5,395	5,395
	\$ 1,508	\$ -	\$ 5,395	\$ 6,903

108年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 60,002	\$ -	\$ -	\$ 60,002
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 63,061	\$ -	\$ -	\$ 63,061
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,595	1,595
	\$ 63,061	\$ -	\$ 1,595	\$ 64,656

109及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 343,033	\$ 60,002
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	1,545,020	1,710,649
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資	6,903	64,656
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,775,475	1,750,625

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款、應付短期票券及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

以下詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 10% 時，本公司之敏感度分析。10% 係為本公司內部主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末換算以匯率變動 10% 予以調整。當新台幣相對於美元升值 10% 時，將使 109 及 108 年度之稅前淨利分別增加 6,041 仟元及 304 仟元。當新台幣相對於美元貶值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。上述匯率波動所造成之影響，主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣現金、應付款項及外幣借款。

#### (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 291,264	\$ 275,055
— 金融負債	79,547	376,778
具現金流量利率風險		
— 金融資產	211,858	302,574
— 金融負債	-	-

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 21 仟元及 30 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，本公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 1,775,475	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,239	6,477	29,147	41,623	282
財務保證負債	-	-	467,504	-	-
浮動利率工具	-	-	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 1,781,952</u>	<u>\$ 496,651</u>	<u>\$ 41,623</u>	<u>\$ 282</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
租賃負債	<u>\$ 38,863</u>	<u>\$ 41,623</u>	<u>\$ 282</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 1,490,771	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,239	6,477	29,147	80,225	542
財務保證負債	-	-	490,027	-	-
浮動利率工具	-	-	-	-	-
固定利率工具	70,211	129,986	60,006	-	-
	<u>\$ 73,450</u>	<u>\$ 1,627,234</u>	<u>\$ 579,180</u>	<u>\$ 80,225</u>	<u>\$ 542</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
租賃負債	<u>\$ 38,863</u>	<u>\$ 80,225</u>	<u>\$ 542</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
有擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
無擔保銀行融資額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 610,415	\$ 817,101
— 未動用金額	<u>1,649,585</u>	<u>1,122,899</u>
	<u>\$ 2,260,000</u>	<u>\$ 1,940,000</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
富爾利投資股份有限公司	具重大影響之投資者
創高投資股份有限公司	具重大影響之投資者
威利達投資股份有限公司	具重大影響之投資者
DBMaker Japan Inc.	關聯企業
雲碼股份有限公司	合資
美商 Casemaker, Inc	子公司
網美科技股份有限公司	子公司
數美科技股份有限公司	子公司
凌群電腦(泰國)有限公司	子公司
可取科技管理股份有限公司	子公司
凌群電腦(深圳)有限公司	子公司
西安凌安電腦有限公司	子公司

(二) 營業收入(含銷貨、勞務及租賃)

關係人類別	109年度	108年度
子公司	\$ 5,255	\$ 6,449
關聯企業	464	1,037
合資	<u>639</u>	<u>184</u>
	<u>\$ 6,358</u>	<u>\$ 7,670</u>



(三) 營業成本 (含銷貨、勞務及租賃)

關 係 人 類 別	109年度	108年度
子 公 司	\$ 20,178	\$ 52,309
關 聯 企 業	2,541	13,261
合 資	2,924	1,006
	<u>\$ 25,643</u>	<u>\$ 66,576</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 1,432	\$ 3,840
	合 資	54	193
	關 聯 企 業	-	14
		<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 4,047</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 5,211	\$ 5,630
	合 資	3,762	380
	具重大影響之投資者	5	1
		<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 6,011</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	109 年度	108 年度
關 聯 企 業	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 5,147</u>

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債	創高投資股份有限公司	\$ 44,324	\$ 65,487
	富爾利投資股份有限公司	<u>30,553</u>	<u>45,490</u>
		<u>\$ 74,877</u>	<u>\$ 110,977</u>

關 係 人 類 別	109年度	109年度
利息費用		
創高投資股份有限公司	\$ 806	\$ 1,102
富爾利投資股份有限公司	561	783
	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 1,885</u>

(八) 背書保證

本公司與關係人之背書保證資訊，請參閱附表一。

(九) 租金支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
營業費用	富爾利投資股份有限公司	\$ 1,310	\$ 1,310
	創高投資股份有限公司	788	788
	具重大影響之投資者	72	72
		<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 2,170</u>

(十) 租金收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
其他收入	網美科技股份有限公司	\$ 1,882	\$ 1,686
	數美科技股份有限公司	1,463	1,420
	雲碼股份有限公司	1,542	1,252
	可取科技管理股份有限公司	17	10
		<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 4,368</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$249,616	\$233,533
退職後福利	10,349	9,903
	<u>\$259,965</u>	<u>\$243,346</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為系統設計合約履約、保證額度及銀行借款額度之擔保品：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$234,309	\$240,805
不動產、廠房及設備－淨額	<u>75,245</u>	<u>76,938</u>
	<u>\$309,554</u>	<u>\$317,743</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年 12 月 31 日止，本公司因取得客戶專案合約及申請專案補助所開立之應付保證票據，以及委由銀行開立保證函金額分別為 179,199 仟元及 629,815 仟元。

## 二九、其他事項

本公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之影響進行評估，截至本個體財務報告通過發布日止，對於本公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險揭露等事項，均未受到重大影響。惟疫情影響仍具不確定性，本公司將持續關注疫情之發展並評估其影響。

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	673		28.48	\$		19,154	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		3,446		28.48			98,131	
日 幣		42,670		0.2763			11,790	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,793		28.48			79,567	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,606		29.980	\$		48,148	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		4,802		29.980			143,957	
日 幣		44,446		0.276			12,267	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,707		29.980			51,186	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	109年度		108年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	29.549 (美元：新台幣)	(\$ 1,915)	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 1,575)

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。
  - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表五)

凌群電腦股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 年度

附表一

單位：除另予註明者外，係  
新台幣／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註二)	實 動 支 金 額	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 額 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	網美科技股份有限公司	子公司	本公司最近期財 務報表淨值 20% \$ 376,580	\$ 130,000	\$ 120,000	\$ 35,031	\$ -	6.37	本公司最近期財 務報表淨值 50% \$ 941,451	是	否	否
		凌群電腦(深圳)有限 公司	孫公司	同上	307,584 (USD 10,800)	307,584 (USD 10,800)	93,984 (USD 3,300)	-	16.34	同上	是	否	是
		數美科技股份有限公司	子公司	同上	10,000	-	-	-	-	同上	是	否	否
		西安凌安電腦有限公司	孫公司	同上	24,920 (USD 875)	24,920 (USD 875)	8,544 (USD 300)	-	1.32	同上	是	否	是
		可取科技管理股份有限 公司	子公司	同上	15,000	15,000	700	-	0.80	同上	是	否	否

註一：期末背書保證餘額中屬辦理展期依公司背書保證作業辦法先行通過核准者含凌群電腦(深圳)有限公司 31,328 仟元。

註二：涉及外幣者，係按 109 年 12 月 31 日之匯率換算成台幣表達。

凌群電腦股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註	
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值		
凌群電腦股份有限公司	受益憑證								
		台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,398	\$ 60,014	-	\$ 60,014	
		元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,651	60,012	-	60,012	
		野村精選貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,311	38,001	-	38,001	
		華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,144	50,002	-	50,002	
		日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,010	45,001	-	45,001	
		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	3,142	45,001	-	45,001	
		安聯台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,562	45,002	-	45,002	
		股 票							
		瑛聲科技企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	273	1,595	9.09	1,595	
		騰雲科技服務有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	111	3,800	1.00	3,800	
		新光金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	166	1,464	0.00	1,464	
		訊達電腦股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	44	0.00	44	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：上述股票或受益憑證並無提供擔保質押之情形。

凌群電腦股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年度

附表三

單位：除另予註明者外，係  
新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	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)	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年	年底	股數	持股%				帳面金額
凌群電腦股份有限公司	可取科技管理股份有限公司	台北市	企業管理之診斷諮詢、國內外投資之引介及電腦化之設計諮詢顧問等業務	\$	19,200	\$	19,200	1,950	97.50	\$ 3,680	\$ 867	\$ 845	子公司
	美商 Casemaker Inc.	美國加州	電腦軟硬體及相關產品之銷售	USD	1,300	USD	1,300	1,300	100.00	98,131	( 6,140)	( 6,140)	子公司
	SYSCOM INTERNATIONAL INC.	關島	轉投資業務	USD	6,050	USD	6,050	6,050	100.00	( 6,936)	( 41,118)	( 41,118)	子公司
	網美科技股份有限公司	台北市	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務等業務		18,635		16,585	2,845	86.21	34,864	( 300)	( 141)	子公司
	數美科技股份有限公司	台北市	電腦軟硬體及相關產品之銷售		41,675		41,675	2,664	98.68	60,116	4,761	4,698	子公司
	DBMaker Japan, Inc.	日本東京	電腦系統軟硬體開發及銷售	JPY	53,260	JPY	53,260	5	49.89	11,790	( 986)	( 492)	採權益法評價之被投資公司
	凌群電腦(泰國)有限公司	泰國	經營開發及維修軟件等業務	THB	33,014	THB	33,014	3,400	91.40	3,667	75	69	子公司
可取科技管理股份有限公司	雲碼股份有限公司	台北市	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務等業務		65,000		65,000	6,500	50.00	51,986	1,639	820	採權益法評價之被投資公司
可取科技管理股份有限公司	凌群電腦(泰國)有限公司	泰國	經營開發及維修軟件等業務	THB	200	THB	200	20	0.54	22	75	不適用	子公司

註：被投資公司損益係以 109 年度平均匯率換算成新台幣表達。



凌群電腦股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年度

附表四

單位：新台幣／外幣仟元

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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯	出	回							
凌群電腦(深圳)有限公司	電腦設備軟件開發、銷售自主開發的技術成果服務、計算機系統集成及網絡佈線工程。	\$ 128,160 (USD 4,500)	註一	\$ 118,762 (USD 4,170)	\$ -	\$ -	\$ 118,762 (USD 4,170)	(\$ 31,539) ((USD 1,067)) (註二)	98.27%	(\$ 30,997) ((USD 1,049)) (註二)	(\$ 22,157) ((USD 778)) (註二)	\$ -		
西安凌安電腦有限公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件，從事電腦系統集成網路施工，銷售自產產品，提供售後技術服務。	65,504 (USD 2,300)	註一	43,233 (USD 1,518)	-	-	43,233 (USD 1,518)	( 9,765) ((USD 330)) (註二)	74.38%	( 7,269) ((USD 246)) (註二)	15,721 (USD 552) (註二)	-		

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(註三)
\$ 161,994 (USD 5,688)	\$ 161,994 (USD 5,688) (註一(二))	\$ 1,129,741
	12,417 (USD 436) (註一(一))	

註一：投資方式係包括以下二種：

- (一)係透過本公司 100%持有之子公司美商 Casemaker Inc.之自有資金投資及被投資公司資本公積轉增資。
- (二)係透過本公司 100%持有之子公司 SYSCOM INTERNATIONAL INC.間接投資。

註二：係按經會計師查核之 109 年 12 月 31 日財務報表為認列基礎。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：

淨值之百分六十：\$1,882,901×60%=\$1,129,741。

註四：涉及外幣者，除損益係以 109 年度之平均匯率換算外，係以 109 年 12 月 31 日之匯率換算為新台幣。

凌群電腦股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
劉瑞復	18,346,787	18.34%
楊素貞	9,711,879	9.71%
富爾利投資股份有限公司	8,529,801	8.52%
劉綺珊	7,598,911	7.59%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動明細表		附註八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業成本明細表		明細表六
營業費用明細表		明細表七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表八

凌群電腦股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，係  
新台幣／外幣仟元

項	目	到	期	日	年	利	率	金	額
銀行存款（註）									
	活期存款（係包括新台幣			-					\$211,858
	209,272 仟元、日幣 485								
	仟元及美金 77 仟元）								
	定期存款								170
	支票存款								10
零用金									<u>405</u>
合 計									<u>\$212,443</u>

註：美金匯率為 US\$1=NT\$28.48。

日幣匯率為 JYP\$1=NT\$0.2763。

凌群電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
<u>關 係 人</u>	
網美科技股份有限公司	\$ 1,432
雲碼股份有限公司	<u>54</u>
小 計	<u>1,486</u>
<u>非關係人</u>	
中華電信股份有限公司數據通信分公司	211,641
中華電信股份有限公司台灣北區電信分公司	52,254
其他(註)	<u>769,282</u>
小 計	1,033,177
減：備抵呆帳	<u>769</u>
淨 額	<u>1,032,408</u>
合 計	<u>\$ 1,033,894</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凌群電腦股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	淨	變	現	價	值
專案成本		電腦設備硬體、軟體商品及勞	務	\$	361,354	\$	361,354			
		務成本								
商 品		電腦設備等硬體			180,547		188,809			
維護材料		零 件 等			307		307			
在途存貨		電腦設備等硬體			<u>496</u>		<u>496</u>			
淨 額					<u>\$ 542,704</u>		<u>\$ 550,966</u>			

凌群電腦股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年度

明細表四

單位：除另予註明者外，係  
新台幣仟元／仟股

被投資公司	年初餘額		本年度增加		本年度減少		採權益法 評價之增 (減)金額(註四)	本年度重分類		年底餘額		股權淨值或市價	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額	股數	持股(%)		金額
採用權益法之投資													
非上市(櫃)公司													
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	6,050	\$ 34,494	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 41,430)	( 6,050)	\$ 6,936	-	\$ -	\$ -	
美商 Casemaker, Inc.	1,300	109,464	-	-	-	-	( 11,333)	-	-	1,300	100	98,131	98,131 (註一)
網美科技股份有限公司	2,640	32,951	205	2,050	-	-	( 137)	-	-	2,845	86.21	34,864	34,864 (註一)
數美科技股份有限公司	2,664	55,709	-	-	-	-	4,407	-	-	2,664	98.68	60,116	60,116 (註一)
DBMaker Japan Inc.	5	12,267	-	-	-	-	( 477)	-	-	5	49.89	11,790	11,790 (註二)
可取科技管理股份有限公司	1,950	2,836	-	-	-	-	844	-	-	1,950	97.50	3,680	3,087 (註一)
雲碼股份有限公司	6,500	51,163	-	-	-	-	823	-	-	6,500	50	51,986	51,986 (註一)
凌群電腦(泰國)有限公司	3,400	3,802	-	-	-	-	( 135)	-	-	3,400	91.40	3,667	3,667 (註一)
小計		302,686		2,050		-	( 47,438)		6,936			264,234	263,641
加：轉列其他非流動負債													
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	-	-	-	-	-	-	-	6,050	( 6,936)	6,050	100	( 6,936)	( 6,936) (註一)
合計		\$ 302,686		\$ 2,050		\$ -	(\$ 47,438)		\$ -			\$ 257,298	\$ 256,705

註一：股權淨值係按經會計師查核之 109 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

註二：股權淨值係按未經會計師查核之 109 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

註三：採用權益法之投資無提供擔保或質押之情形。

註四：包括(1)國外運機構財務報表換算之兌換差額換算調整數 (\$ 5,694)  
(2)採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 ( 41,459)  
(3)對子公司所有權權益變動影響數 391  
(4)採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額 ( 676)  
(\$ 47,438)

凌群電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
<u>關 係 人</u>			
	數美科技股份有限公司	\$	4,081
	網美科技股份有限公司		818
	其他（註）		<u>4,079</u>
	小 計		<u>8,978</u>
<u>非關係人</u>			
	零壹科技股份有限公司		136,033
	鉅晶國際股份有限公司		62,046
	台灣微軟股份有限公司		47,223
	其他（註）		<u>1,246,493</u>
	小 計		<u>1,491,795</u>
	合 計		<u>\$ 1,500,773</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。



凌群電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初存貨（註）	\$ 412,829
加：本年度進貨	2,718,646
本年度投入軟體成本（含人工等相關費用）	160,933
存貨跌價損失	184
研發費用、營業費用及維護材料轉入	1,144,577
減：依完工百分比法認列成本（含委外工程佈線成本）	388,058
轉列維護、出租資產及什項購置	143,064
年底存貨（註）	<u>549,723</u>
銷貨成本	<u>3,356,324</u>
年初維修材料（註）	3,765
加：本年度進貨	23,523
轉包工程	428,743
營業費用轉入	338,866
商品轉入	110,254
減：轉列銷貨成本、預付貨款及雜費	18,950
年底維修材料（註）	<u>1,539</u>
維修成本	<u>884,662</u>
租賃成本	<u>16,588</u>
合 計	<u>\$ 4,257,574</u>

註：上表各項存貨金額係為原始成本，並未扣除備抵存貨跌價損失。

凌群電腦股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	銷 管 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 525,027	\$ 175,293
折舊費用	85,225	5,254
保險費	53,650	-
其他(註)	<u>154,017</u>	<u>12,423</u>
合 計	<u>\$ 817,919</u>	<u>\$ 192,970</u>

註：各項目金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凌群電腦股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	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	\$ 424,048	\$ 699,666	\$1,123,714	\$ 386,492	\$ 628,915	\$1,015,407
勞健保費用	41,973	53,650	95,623	40,524	49,995	90,519
退休金費用	23,445	29,445	52,890	21,369	29,014	50,383
董事酬金	-	654	654	-	654	654
其他員工福利費用	16,768	28,442	45,210	15,082	27,373	42,455
	<u>\$ 506,234</u>	<u>\$ 811,857</u>	<u>\$1,318,091</u>	<u>\$ 463,467</u>	<u>\$ 735,951</u>	<u>\$1,199,418</u>
折舊費用	<u>\$ 25,889</u>	<u>\$ 90,479</u>	<u>\$ 116,368</u>	<u>\$ 27,422</u>	<u>\$ 98,755</u>	<u>\$ 126,177</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 663</u>

註 1：本公司 109 及 108 年度之平均員工人數分別為 1,123 人及 1,074 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：本年度平均員工福利費用 1,176 仟元（「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 1,119 仟元（「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」）。

註 3：本年度平均員工薪資費用 1,003 仟元（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 948 仟元（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」）。

註 4：平均員工薪資費用調整變動情形 5.8%（「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）。

註 5：本年度監察人酬金為 231,000 仟元，前一年度監察人酬金為 225,000 仟元。

註 6：本公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）：

本公司薪資報酬政策（包含董事、監察人、經理人及員工）主要係依據公司章程、「董事、監察人及經理人薪酬制度」與公司核薪辦法等相關規定辦理，董事、監察人及經理人薪酬業經薪酬委員會審議通過並提報董事會決議，說明如下：

1. 董事及監察人：

本公司董事及監察人主要係依據公司章程及「董事、監察人及經理人薪酬制度」辦理，本公司董事及監察人目前僅發放每月固定薪酬、車馬費或出席費等固定報酬，未發放相關變動報酬。

2. 經理人及員工：

本公司經理人及員工之薪資報酬，其中固定薪資部份依學歷、工作經驗、專業技術、工作職務等核給，三節獎金、績效獎金等非固定薪資，主要視公司營運績效及部門或個人績效管理指標等達成情形核給，另依章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞，並經薪酬委員會審議後，提報董事會決議之。

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**1101614** 號

會員姓名：  
(1) 戴 信 維

(2) 陳 培 德

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988


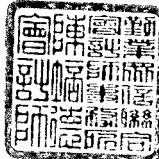
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2657 號

委託人統一編號：04967550

(2) 北市會證字第 4170 號

印鑑證明書用途：辦理凌群電腦股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	戴信維	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳培德	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中 華 民 國 109 年 月 22 日