

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 110 及 109 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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(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) 重要會計項目之彙總說明	29~56		六~二六
(七) 關係人交易	56~58		二七
(八) 質抵押之資產	58		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~60、63~65		三一
2. 轉投資事業相關資訊	60、66		三一
3. 大陸投資資訊	60、67		三一
4. 主要股東資訊	60、68		三一
(十五) 部門資訊	61~62		三二

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：凌群電腦股份有限公司

負責人：劉 瑞 復



中 華 民 國 111 年 3 月 18 日

### 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及其子公司（以下簡稱「凌群公司及其子公司」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包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），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凌群公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凌群公司及其子公司保持超然獨立，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，對凌群公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報

表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凌群公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 專案合約收入認列

凌群公司及其子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財務報表附註四及五。

#### **其他事項**

列入凌群公司及其子公司之合併財務報表中，非重要子公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關該非重要子公司之財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日上述子公司資產總額分別為新台幣（以下同）259,291 仟元及 257,705 仟元，皆佔合併資產總額 6%；民國 110 及 109 年度之營業收入淨額分別為 124,360 仟元及 131,377 仟元，皆佔合併營業收入淨額 2%。

凌群電腦股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凌群公司及其子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公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凌群公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凌群公司及其子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，以及使凌群公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凌群公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凌群公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

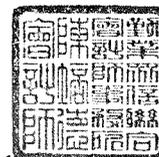
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凌群公司及其子公司民國110年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

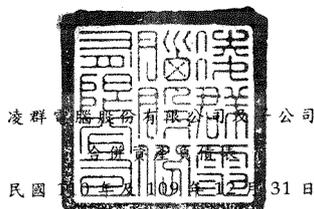


陳培德

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 111 年 3 月 18 日



單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	110年12月31日		109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)	\$ 468,100	11	\$ 379,767	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	235,009	6	343,033	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及二八)	185,440	4	180,912	4
1140	合約資產—流動 (附註四及二一)	359,158	9	567,136	13
1150	應收票據 (附註四)	3,040	-	3,999	-
1172	應收帳款 (附註四、十及二七)	1,576,836	37	1,132,636	27
1200	其他應收款 (附註四)	9,681	-	8,100	-
1220	本期所得稅資產	248	-	250	-
130X	存貨 (附註四及十一)	292,605	7	561,050	13
1410	預付款項	295,396	7	288,797	7
1479	其他流動資產	77,228	2	88,896	2
11XX	流動資產總計	<u>3,502,741</u>	<u>83</u>	<u>3,554,576</u>	<u>83</u>
<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)	22,448	1	6,903	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、九及二八)	147,170	3	147,332	3
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	64,914	2	63,776	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、二七及二八)	370,818	9	362,489	8
1755	使用權資產 (附註四及十五)	63,508	1	92,636	2
1821	無形資產 (附註四及十六)	2,743	-	3,656	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	19,204	-	23,897	1
1990	其他非流動資產 (附註四)	40,783	1	34,601	1
15XX	非流動資產總計	<u>731,588</u>	<u>17</u>	<u>735,290</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,234,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,289,866</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 137,726	3	\$ 115,640	3
2130	合約負債—流動 (附註四及二一)	208,240	5	199,939	5
2150	應付票據	68	-	504	-
2170	應付帳款 (附註二七)	1,318,607	31	1,517,216	35
2200	其他應付款 (附註十八)	376,623	9	298,205	7
2230	本期所得稅負債	33,265	1	23,730	1
2280	租賃負債—流動 (附註四、十五及二七)	45,720	1	44,537	1
2399	其他流動負債	16,498	-	16,171	-
21XX	流動負債總計	<u>2,136,747</u>	<u>50</u>	<u>2,215,942</u>	<u>52</u>
<b>非流動負債</b>					
2572	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	11,238	-	11,301	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四、十五及二七)	20,362	1	52,549	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	77,495	2	101,788	3
2645	存入保證金	13,730	-	13,582	-
25XX	非流動負債總計	<u>122,825</u>	<u>3</u>	<u>179,220</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>2,259,572</u>	<u>53</u>	<u>2,395,162</u>	<u>56</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二十)</b>					
3110	普通股股本	1,000,000	24	1,000,000	23
3200	資本公積	1,547	-	1,521	-
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	281,889	7	263,132	6
3320	特別盈餘公積	17,619	-	17,619	1
3350	未分配盈餘	669,982	16	617,855	14
3300	保留盈餘總計	<u>969,490</u>	<u>23</u>	<u>898,606</u>	<u>21</u>
3400	其他權益	(6,921)	-	(17,226)	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,964,116</u>	<u>47</u>	<u>1,882,901</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益 (附註二十)	10,641	-	11,803	-
3XXX	權益總計	<u>1,974,757</u>	<u>47</u>	<u>1,894,704</u>	<u>44</u>
<b>負債及權益總計</b>					
		<u>\$ 4,234,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,289,866</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 101 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及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、五、二一及二七）			
4100	\$ 4,574,665	78	\$ 4,572,404	80
4600	1,292,764	22	1,166,195	20
4300	2,166	-	19,267	-
4000	<u>5,869,595</u>	<u>100</u>	<u>5,757,866</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四及十一、十九、二二及二七）			
5110	3,506,830	59	3,539,578	62
5600	936,117	16	890,793	15
5300	2,385	-	16,507	-
5000	<u>4,445,332</u>	<u>75</u>	<u>4,446,878</u>	<u>77</u>
5900	<u>1,424,263</u>	<u>25</u>	<u>1,310,988</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註十、十九、二二及二七）			
6100	949,915	16	910,946	16
6300	217,379	4	237,173	4
6450	2,143	-	( 484 )	-
6000	<u>1,169,437</u>	<u>20</u>	<u>1,147,635</u>	<u>20</u>
6900	<u>254,826</u>	<u>5</u>	<u>163,353</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註四）			
7100	4,335	-	6,161	-
7010	22,710	-	42,712	1
7020	( 8,352 )	-	9,521	-
7050	( 4,880 )	-	( 9,177 )	-
7060	3,218	-	328	-
7000	<u>17,031</u>	<u>-</u>	<u>49,545</u>	<u>1</u>
7900	271,857	5	212,898	4
7950	<u>56,880</u>	<u>1</u>	<u>46,056</u>	<u>1</u>
8200	<u>214,977</u>	<u>4</u>	<u>166,842</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註十九、二十及二三)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,325	-	(\$ 12,365)	-
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	15,545	-	30,565	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 1,265)	-	2,473	-
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	( 4,875)	-	( 5,646)	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	( 433)	-	3	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計	15,297	-	15,030	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 230,274</u>	<u>4</u>	<u>\$ 181,872</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 215,822	4	\$ 169,958	3
8620	非控制權益	( 845)	-	( 3,116)	-
8600		<u>\$ 214,977</u>	<u>4</u>	<u>\$ 166,842</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 231,189	4	\$ 185,006	3
8720	非控制權益	( 915)	-	( 3,134)	-
8700		<u>\$ 230,274</u>	<u>4</u>	<u>\$ 181,872</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 2.16</u>		<u>\$ 1.70</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.15</u>		<u>\$ 1.69</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月18日會計師查核報告)

董事長：

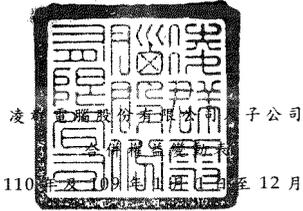


經理人：



會計主管：





凌新電機股份有限公司 子公司  
民國 110 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	歸屬於本公司業主之權益	其 他 權 益 項 目					總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目					
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,000,000	\$ 1,130	\$ 250,217	\$ 17,619	\$ 543,200	(\$ 9,419)	(\$ 5,243)	\$ 1,797,504	\$ 17,378	\$ 1,814,882
B1	108年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	12,915	-	( 12,915)	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股1元	-	-	-	-	( 100,000)	-	-	( 100,000)	-	( 100,000)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	169,958	-	-	169,958	( 3,116)	166,842
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 9,826)	( 5,691)	30,565	15,048	( 18)	15,030
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	160,132	( 5,691)	30,565	185,006	( 3,134)	181,872
M5	實際取得子公司部分權益	-	391	-	-	-	-	-	391	( 2,441)	( 2,050)
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	11,803	1,894,704
B1	109年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	18,757	-	( 18,757)	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股1.5元	-	-	-	-	( 150,000)	-	-	( 150,000)	-	( 150,000)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	215,822	-	-	215,822	( 845)	214,977
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,062	( 5,240)	15,545	15,367	( 70)	15,297
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	220,884	( 5,240)	15,545	231,189	( 915)	230,274
M5	實際取得子公司部分權益	-	26	-	-	-	-	-	26	( 176)	( 150)
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 71)	( 71)
Z1	110年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ 1,547	\$ 281,889	\$ 17,619	\$ 669,982	(\$ 20,350)	\$ 13,429	\$ 1,964,116	\$ 10,641	\$ 1,974,757

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111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及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 271,857	\$ 212,898
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	109,024	130,310
A20200	攤銷費用	901	1,385
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	2,143	( 484)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 410)	( 5,438)
A20900	財務成本	4,880	9,177
A21200	利息收入	( 4,335)	( 6,161)
A21300	股利收入	( 89)	( 114)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	( 3,218)	( 328)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 446)	( 17,191)
A23700	減損損失	-	15,487
A23800	存貨跌價(回升利益)損失	( 8)	184
A24100	外幣兌換淨利益	( 4,815)	( 13,203)
A29900	租賃修改利益	( 334)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	207,978	35,017
A31130	應收票據	959	5,842
A31150	應收帳款	( 448,072)	98,661
A31180	其他應收款	( 1,607)	( 600)
A31200	存 貨	235,599	( 135,299)
A31230	預付款項	( 6,599)	( 26,418)
A31240	其他流動資產	393	921
A32125	合約負債	8,301	61,724
A32130	應付票據	( 436)	470
A32150	應付帳款	( 196,264)	196,376
A32180	其他應付款	78,438	39,377
A32230	其他流動負債	327	3,261
A32240	淨確定福利負債	( 17,968)	( 21,208)
A33000	營運產生之現金流入	236,199	584,646
A33100	收取之利息	4,333	6,178
A33200	收取之股利	89	114

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33300	支付之利息	(\$ 4,793)	(\$ 9,695)
A33500	支付之所得稅	( 43,903)	( 27,459)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>191,925</u>	<u>553,784</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 3,800)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	92,118
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 4,366)	( 2,383)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 868,500)	( 673,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	976,934	401,209
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 40,306)	( 43,015)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	719	27,080
B03700	存出保證金減少(增加)	4,971	( 2,809)
B04500	購置無形資產	-	( 135)
B06000	應收租賃款減少	<u>122</u>	<u>679</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>69,574</u>	<u>( 204,056)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	25,361	( 234,103)
C00600	應付短期票券減少	-	( 130,390)
C03000	存入保證金收取(返還)	148	( 172)
C04020	租賃本金償還	( 46,586)	( 48,277)
C04500	支付本公司業主股利	( 150,000)	( 100,000)
C05400	取得子公司股權	( 150)	( 2,050)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 71)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 171,298)</u>	<u>( 514,992)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,868)	( 117)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	88,333	( 165,381)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>379,767</u>	<u>545,148</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 468,100</u>	<u>\$ 379,767</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111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及子公司

## 合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司及其子公司以下合稱「合併公司」。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、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)
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，本合併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躍市場之報價（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。

##### (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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表四及附表五。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當

期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 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。

#### (七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併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。

合併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依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨合併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。

取得成本超過合併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；合併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，合併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—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。

當合併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合併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。合併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。

合併公司於評估減損時，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。

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

#### (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。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 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，合併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。

#### (十一) 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

合併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，合併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。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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，其所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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

合併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。於一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。

## (十三) 收入認列

合併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。

隨合併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，合併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，合併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，合併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，合併公司係隨時間逐步認列收入。

#### (十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

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，以反映合併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. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併公司再衡量

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合併資產負債表。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併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。以合併公司應購買、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，或係以給與合併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。

#### (十六) 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。

## (十七) 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

合併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，惟合併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合

併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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

合併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。

合併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，合併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，合併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，合併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。

#### 六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 720	\$ 792
銀行支票及活期存款	391,267	297,888
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
銀行定期存款	67,512	72,000
商業本票	8,601	9,087
	<u>\$468,100</u>	<u>\$379,767</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：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.4%	0.01%~0.4%
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	0.125%~1.02%	0.25%~1.02%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109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>\$235,009</u>	<u>\$343,033</u>

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109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	\$ 20,853	\$ 1,508
未上市(櫃)股票	1,595	5,395
	<u>\$ 22,448</u>	<u>\$ 6,903</u>

合併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。合併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。

合併公司於109年1月購買騰雲科技服務股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡

量。該公司普通股於 110 年 11 月 26 日登陸興櫃戰略新版開始為櫃檯買賣，並自 111 年 2 月 15 日起開始於興櫃一般版櫃檯買賣。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
質押定存單	\$235,660	\$235,796
原始到期日超過3個月之銀行 定期存款	<u>96,950</u>	<u>92,448</u>
	<u>\$332,610</u>	<u>\$328,244</u>
流 動	\$185,440	\$180,912
非 流 動	<u>147,170</u>	<u>147,332</u>
合 計	<u>\$332,610</u>	<u>\$328,244</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.35%~1.07% 及 0.38%~1.07%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

合併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。合併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，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日均未認列備抵損失。

#### 十、應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
應收帳款	\$ 1,578,296	\$ 1,134,048
減：備抵損失	( <u>1,460</u> )	( <u>1,412</u> )
	<u>\$ 1,576,836</u>	<u>\$ 1,132,636</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併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，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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合併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，合併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。

合併公司綜合上述考量，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：

110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	\$1,446,276	\$ 73,881	\$ 32,038	\$ 26,101	\$1,578,296
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	( 1,460)	( 1,460)
攤銷後成本	<u>\$1,446,276</u>	<u>\$ 73,881</u>	<u>\$ 32,038</u>	<u>\$ 24,641</u>	<u>\$1,576,836</u>

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	\$1,053,353	\$ 40,903	\$ 16,062	\$ 23,730	\$1,134,048
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	( 1,412)	( 1,412)
攤銷後成本	<u>\$1,053,353</u>	<u>\$ 40,903</u>	<u>\$ 16,062</u>	<u>\$ 22,318</u>	<u>\$1,132,636</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 1,412	\$ 1,909
本年度提列（迴轉）減損損失	2,143	( 484)
本年度沖銷	( 2,091)	-
外幣換算差額	( 4)	( 13)
年底餘額	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 1,412</u>

十一、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$132,549	\$180,731
專案存貨	147,883	379,128
在途存貨	10,840	496
維護材料	<u>1,333</u>	<u>695</u>
合 計	<u>\$292,605</u>	<u>\$561,050</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。

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,506,830 仟元及 3,539,578 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 8 仟元及跌價損失 184 仟元，存貨淨變現價值回升係因出售先前提列跌價損失之存貨所致。

## 十二、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本公司	美商 Casemaker Inc.	電腦軟硬體及相關產品之銷售。	100.00%	100.00%	(1)
	SYSCOM INTERNATIONAL INC. 可取科技管理股份有限公司	轉投資業務。 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。	100.00%	100.00%	(1)
	凌群電腦(泰國)有限公司	經營開發及維修軟件等業務。	91.40%	91.40%	(1)
	數美科技股份有限公司	電腦軟硬體及相關產品之銷售。	98.72%	98.68%	(1)、(3)
	網美科技股份有限公司(網美科技公司)	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務等業務。	86.60%	86.21%	(1)、(2)
可取科技管理股份有限公司	凌群電腦(泰國)有限公司	經營開發及維修軟件等業務	0.54%	0.54%	(1)
Casemaker Inc. 及 SYSCOM INTERNATIONAL INC.	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。	98.27%	98.27%	(1)
	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。	74.38%	74.38%	(1)

(1) 合併財務報表所列示之金額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(2) 本公司分別於 109 年 1 月、109 年 5 月及 110 年 2 月以 660 仟元、1,390 仟元及 128 仟元向非關係人取得網美科技公司 66 仟股、139 仟股及 13 仟股，取得後持股比例變更為 82.00%、86.21% 及 86.60%。

(3) 本公司於 110 年 10 月以 22 仟元向非關係人取得數美科技公司 1 仟股，取得後持股比例變更為 98.72%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司：無。

### 十三、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資關聯企業	\$ 12,179	\$ 11,790
投資合資	<u>52,735</u>	<u>51,986</u>
	<u>\$ 64,914</u>	<u>\$ 63,776</u>

#### (一) 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
DBMaker Japan Inc.	<u>\$ 12,179</u>	<u>\$ 11,790</u>

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：

公 司 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
DBMaker Japan Inc.	49.89%	49.89%

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。

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 2,036	(\$ 492)
其他綜合損益	( <u>1,647</u> )	<u>14</u>
綜合損益總額	<u>\$ 389</u>	<u>(\$ 478)</u>

110 及 109 年度採用權益法之關聯企業及合併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；惟合併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。

(二) 投資合資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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>\$ 52,735</u>	<u>\$ 51,986</u>

合併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>公 司 名 稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
雲碼股份有限公司	50.00%	50.00%

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。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 1,182	\$ 820
其他綜合損益	( 433 )	3
綜合損益總額	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 823</u>

合併公司於 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，惟合併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，合併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，故合併公司對雲碼股份有限公司並未具控制能力。

110 及 109 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，請參閱附表四「被投資公司相關資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
自用	\$341,556	\$360,786
營業租賃出租	<u>29,262</u>	<u>1,703</u>
	<u>\$370,818</u>	<u>\$362,489</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	
<u>成</u> <u>本</u>																						
110年1月1日餘額	\$	121,813	\$	97,772	\$	102,859	\$	306,037	\$	102,019	\$	20,834	\$	751,334								
增 添	-	-	948	-	5,209	30,069	589	3,491	40,306													
處 分	-	-	-	(	20,323)	(	45,384)	-	(	4,490)	(	70,197)										
重 分 類	-	-	-	-	1,389	2,434	-	-	3,823													
淨兌換差額	(	323)	(	624)	-	(	357)	(	16)	(	47)	(	1,367)									
110年12月31日餘額	\$	<u>121,490</u>	\$	<u>98,096</u>	\$	<u>89,134</u>	\$	<u>292,799</u>	\$	<u>102,592</u>	\$	<u>19,788</u>	\$	<u>723,899</u>								
<u>累</u> <u>積</u> <u>折</u> <u>舊</u>																						
110年1月1日餘額	\$	-	\$	48,772	\$	60,239	\$	188,618	\$	80,554	\$	12,365	\$	390,548								
處 分	-	-	-	(	20,323)	(	45,349)	-	(	4,252)	(	69,924)										
折舊費用	-	-	1,870	-	13,532	35,095	9,561	2,609	62,667													
重 分 類	-	-	-	(	126)	(	34)	-	(	160)												
淨兌換差額	-	-	(	391)	-	(	339)	(	15)	(	43)	(	788)									
110年12月31日餘額	\$	-	\$	<u>50,251</u>	\$	<u>53,322</u>	\$	<u>177,991</u>	\$	<u>90,100</u>	\$	<u>10,679</u>	\$	<u>382,343</u>								
110年12月31日淨額	\$	<u>121,490</u>	\$	<u>47,845</u>	\$	<u>35,812</u>	\$	<u>114,808</u>	\$	<u>12,492</u>	\$	<u>9,109</u>	\$	<u>341,556</u>								
<u>成</u> <u>本</u>																						
109年1月1日餘額	\$	128,665	\$	105,788	\$	126,493	\$	302,357	\$	101,328	\$	23,304	\$	787,935								
增 添	-	-	417	-	10,131	29,048	645	2,774	43,015													
處 分	(	6,246)	(	7,289)	(	35,806)	(	52,031)	-	(	5,194)	(	106,566)									
重 分 類	-	-	-	-	2,041	26,585	-	-	28,626													
淨兌換差額	(	606)	(	1,144)	-	78	46	(	50)	(	1,676)											
109年12月31日餘額	\$	<u>121,813</u>	\$	<u>97,772</u>	\$	<u>102,859</u>	\$	<u>306,037</u>	\$	<u>102,019</u>	\$	<u>20,834</u>	\$	<u>751,334</u>								
<u>累</u> <u>積</u> <u>折</u> <u>舊</u>																						
109年1月1日餘額	\$	-	\$	51,380	\$	82,352	\$	198,105	\$	70,627	\$	15,135	\$	417,599								
處 分	-	-	(	3,796)	(	35,806)	(	52,028)	-	(	5,047)	(	96,677)									
折舊費用	-	-	1,900	-	14,155	42,913	9,881	2,318	71,167													
重 分 類	-	-	-	(	462)	(	426)	-	(	888)												
淨兌換差額	-	-	(	712)	-	54	46	(	41)	(	653)											
109年12月31日餘額	\$	-	\$	<u>48,772</u>	\$	<u>60,239</u>	\$	<u>188,618</u>	\$	<u>80,554</u>	\$	<u>12,365</u>	\$	<u>390,548</u>								
109年12月31日淨額	\$	<u>121,813</u>	\$	<u>49,000</u>	\$	<u>42,620</u>	\$	<u>117,419</u>	\$	<u>21,465</u>	\$	<u>8,469</u>	\$	<u>360,786</u>								

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	39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至8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

八。

(二) 營業租賃出租

	機 器 設 備
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 1,834
重分類	<u>28,572</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 30,406</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 131
折舊費用	1,312
重分類	( 299)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,144</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 29,262</u>
<u>成 本</u>	
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	<u>\$ 1,834</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>

合併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：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	\$ 17,834	\$ 950
第2年	17,277	417
第3年	16,830	-
第4年	16,740	-
	<u>\$ 68,681</u>	<u>\$ 1,367</u>

營業租賃資產係以直線法2~6年耐用年數計提折舊費用。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 63,508</u>	<u>\$ 92,636</u>
使用權資產之增添	<u>110年度</u> <u>\$ 21,517</u>	<u>109年度</u> <u>\$ 9,685</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 45,045</u>	<u>\$ 46,842</u>

### (二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 45,720</u>	<u>\$ 44,537</u>
非流動	<u>\$ 20,362</u>	<u>\$ 52,549</u>

租賃負債之折現率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.75%~2.61% 及 1.20%~1.50%。

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及宿舍使用，租賃期間為 2~10 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，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

### (四) 其他租賃資訊

合併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十四。

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 3,350</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 1,904</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 52,427)</u>	<u>(\$ 55,718)</u>

合併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。

#### 十六、無形資產

##### 110 年度

	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	合 計
110 年 1 月 1 日 淨 額	\$ 3,063	\$ 593	\$ 3,656
攤銷費用	( 901)	-	( 901)
淨兌換差額	( 12)	-	( 12)
110 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 2,743</u>

##### 109 年度

	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	客 戶 關 係	合 計
109 年 1 月 1 日 淨 額	\$ 4,285	\$ 9,204	\$ 7,000	\$ 20,489
增 添	135	-	-	135
攤銷費用	( 1,385)	-	-	( 1,385)
減損損失	-	( 8,487)	( 7,000)	( 15,487)
淨兌換差額	28	( 124)	-	( 96)
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,656</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，合併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。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，合併公司評估未有任何跡象顯示電腦軟體成本可能已減損，故未進行減損測試；截至 109 年 12 月 31 日，合併公司評估客戶關係及商譽之可回收金額低於其帳面金額，故於 109 年度分別提列減損損失 7,000 仟元及 8,487 仟元，另截至 110 年 12 月 31 日，合併公司評估商譽之可回收金額高於其帳面金額，故 110 年度並無減損之情形。

## 十七、借 款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
－信用額度借款	<u>\$137,726</u>	<u>\$115,640</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 1.37%  
~2.86% 及 1.51%~2.33%。

## 十八、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$248,183	\$216,307
應付營業稅	61,834	24,569
應付保險費	17,210	16,019
應付退休金費用	14,384	13,942
應付休假給付	2,271	1,658
其 他	<u>32,741</u>	<u>25,710</u>
	<u>\$376,623</u>	<u>\$298,205</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、可取科技管理股份有限公司、數美科技股份有限公司及網美科技股份有限公司所適用「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

合併公司中之本公司、可取科技管理股份有限公司、數美科技股份有限公司及網美科技股份有限公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$228,161	\$237,725
計畫資產公允價值	( 150,666)	( 135,937)
淨確定福利負債	<u>\$ 77,495</u>	<u>\$101,788</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）
109年1月1日餘額	<u>\$ 225,941</u>	<u>(\$ 115,310)</u>	<u>\$ 110,631</u>
當期服務成本	304	-	304
利息費用（收入）	<u>1,537</u>	<u>( 772)</u>	<u>765</u>
認列於損益	<u>1,841</u>	<u>( 772)</u>	<u>1,069</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 3,862)	( 3,862)
精算損失—財務假設變 動	7,373	-	7,373
精算損失—經驗調整	<u>8,854</u>	<u>-</u>	<u>8,854</u>
認列於其他綜合損益	<u>16,227</u>	<u>( 3,862)</u>	<u>12,365</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 22,277)</u>	<u>( 22,277)</u>
福利支付	<u>( 6,284)</u>	<u>6,284</u>	<u>-</u>
109年12月31日餘額	<u>237,725</u>	<u>( 135,937)</u>	<u>101,788</u>
當期服務成本	273	-	273
利息費用（收入）	<u>694</u>	<u>( 392)</u>	<u>302</u>
認列於損益	<u>967</u>	<u>( 392)</u>	<u>575</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 2,013)	( 2,013)
精算損失—人口統計假 設變動	4,538	-	4,538
精算利益—財務假設變 動	( 6,066)	-	( 6,066)
精算利益—經驗調整	<u>( 2,784)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,784)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 4,312)</u>	<u>( 2,013)</u>	<u>( 6,325)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 18,543)</u>	<u>( 18,543)</u>
福利支付	<u>( 6,219)</u>	<u>6,219</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 228,161</u>	<u>(\$ 150,666)</u>	<u>\$ 77,495</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 176	\$ 257
營業費用	<u>399</u>	<u>812</u>
	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 1,069</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.65%~0.75%	0.30%~0.40%
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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 4,187</u> )	( <u>\$ 4,665</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ 4,807</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 4,713</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 4,143</u> )	( <u>\$ 4,601</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。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ 2,729</u>
確定福利義務平均到期期間	7.34年~12.83年	7.86年~13年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	110年12月31日	109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及受贈資產所產生之資本公積。

### (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，參閱附註二二之(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。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司分別於 110 年 7 月 29 日及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,757</u>	<u>\$ 12,915</u>
現金股利	<u>\$150,000</u>	<u>\$100,000</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.0</u>

本公司於 111 年 3 月 18 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 22,088</u>
現金股利	<u>\$ 190,000</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 1.9</u>

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 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

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 15,110)	(\$ 9,419)
國外營運機構之換算差額	( 4,807)	( 5,694)
採用權益法之關聯企業及 合資之份額	( <u>433</u> )	<u>3</u>
年底餘額	( <u>\$ 20,350</u> )	( <u>\$ 15,110</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

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 2,116)	(\$ 5,243)
當年度產生之權益工具 未實現損益	15,545	30,565
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	-	( 27,438)
年底餘額	<u>\$ 13,429</u>	<u>(\$ 2,116)</u>

(六) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 11,803	\$ 17,378
本年度淨損	( 845)	( 3,116)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	( 68)	48
確定福利計畫之再衡量數	( 2)	( 66)
母公司實際取得子公司部 分權益(附註十二)	( 176)	( 2,441)
子公司現金股利	( 71)	-
年底餘額	<u>\$ 10,641</u>	<u>\$ 11,803</u>

二一、收 入

	110年度	109年度
銷貨收入		
專案合約收入及商品銷售 收入	\$ 4,574,665	\$ 4,572,404
勞務收入	<u>1,292,764</u>	<u>1,166,195</u>
	<u>5,867,429</u>	<u>5,738,599</u>
租賃收入		
設備租金收入	<u>2,166</u>	<u>19,267</u>
	<u>\$ 5,869,595</u>	<u>\$ 5,757,866</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

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 1,576,836</u>	<u>\$ 1,132,636</u>
合約資產		
系統整合服務	\$ 359,158	\$ 567,136
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
合約資產—流動	<u>\$ 359,158</u>	<u>\$ 567,136</u>
合約負債		
系統整合服務	<u>\$ 208,240</u>	<u>\$ 199,939</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。

#### (三) 客戶合約收入之細分

##### 110 年度

<u>商品或勞務之類型</u>	應	報	導	部	門
	本	公	本	公	司
	營	業	個	體	總
	部	部	營	業	計
	門	門	業	部	門
銷貨收入	\$ 4,307,024	\$ 267,641	\$ 4,574,665		
勞務收入	1,266,905	25,859	1,292,764		
租賃收入	<u>1,514</u>	<u>652</u>	<u>2,166</u>		
	<u>\$ 5,575,443</u>	<u>\$ 294,152</u>	<u>\$ 5,869,595</u>		

109 年度

商品或勞務之類型	應 報 導 部 門		
	本 公 司 營 業 部 門	本 公 司 所 控 制 個 體 營 業 部 門	總 計
銷貨收入	\$ 4,316,763	\$ 255,641	\$ 4,572,404
勞務收入	1,142,710	23,485	1,166,195
租賃收入	18,242	1,025	19,267
	<u>\$ 5,477,715</u>	<u>\$ 280,151</u>	<u>\$ 5,757,866</u>

二二、本期淨利

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 6,161</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 6,712	\$ 25,445
租金收入	5,221	5,450
客戶行銷獎勵收入	4,275	7,999
其 他	6,502	3,818
	<u>\$ 22,710</u>	<u>\$ 42,712</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換淨利益	\$ 2,590	\$ 5,875
處分不動產、廠房及設備淨 利益	446	17,191
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	410	5,438
減損損失	-	( 15,487)
其 他	( 11,798)	( 3,496)
	<u>(\$ 8,352)</u>	<u>\$ 9,521</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 3,443	\$ 7,327
租賃負債之利息	1,437	1,850
	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 9,177</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,124	\$ 27,541
營業費用	<u>91,900</u>	<u>102,769</u>
	<u>\$109,024</u>	<u>\$130,310</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 1,385</u>

(六) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,318,441	\$ 1,271,499
勞健保費用	132,384	111,152
其他用人費用	<u>49,425</u>	<u>47,605</u>
	<u>1,500,250</u>	<u>1,430,256</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	56,112	54,174
確定福利計畫	<u>575</u>	<u>1,069</u>
	<u>56,687</u>	<u>55,243</u>
合 計	<u>\$ 1,556,937</u>	<u>\$ 1,485,499</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 595,499	\$ 575,613
營業費用	<u>961,438</u>	<u>909,886</u>
	<u>\$ 1,556,937</u>	<u>\$ 1,485,499</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111年3月18日及110年3月18日董事會決議，110及109年度分別以獲利3.01%及3.02%提撥員工酬勞分別為8,450仟元及6,700仟元，110及109年度皆未提撥董監事酬勞。

年度合併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。

109及108年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 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。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 49,833	\$ 40,039
未分配盈餘加徵	-	106
以前年度之調整	3,682	684
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>3,365</u>	<u>5,227</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,880</u>	<u>\$ 46,056</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	<u>\$271,857</u>	<u>\$212,898</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 56,358	\$ 38,092
稅上不可減除之費損	,756	( 267)
免稅所得	( 2,499)	( 3,506)
當年度抵用投資抵減	( 6,199)	( 6,769)
土地增值稅	-	3,135
未分配盈餘加徵	-	106
未認列之可減除暫時性差異	3,783	8,386
未認列之虧損扣抵	-	6,195
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>3,681</u>	<u>684</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,880</u>	<u>\$ 46,056</u>

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 1,265</u>	<u>(\$ 2,473)</u>

(三) 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：

110 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	\$ 1,625	(\$ 2)	\$ -	\$ 1,623
確定福利退休計畫	20,558	( 3,539)	( 1,265)	15,754
其他	314	113	-	427
虧損扣抵	<u>1,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,400</u>
	<u>\$ 23,897</u>	<u>(\$ 3,428)</u>	<u>(\$ 1,265)</u>	<u>\$ 19,204</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司及關聯企業之未分 配盈餘	(\$ 10,695)	\$ 117	\$ -	(\$ 10,578)
其他	( 606)	( 54)	-	( 660)
	<u>(\$ 11,301)</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,328)</u>

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	\$ 3,886	(\$ 2,261)	\$ -	\$ 1,625
確定福利退休計畫	22,224	( 4,139)	2,473	20,558
其他	365	( 51)	-	314
虧損扣抵	<u>1,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,400</u>
	<u>\$ 27,875</u>	<u>(\$ 6,451)</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 23,897</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司及關聯企業之未分 配盈餘	(\$ 12,022)	\$ 1,327	\$ -	(\$ 10,695)
其他	( 503)	( 103)	-	( 606)
	<u>(\$ 12,525)</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,301)</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109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

除網美科技股份有限公司及數美科技股份有限公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度外，本公司及可取科技管理股份有限公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

#### 二四、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>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$215,822</u>	<u>\$169,958</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$215,822</u>	<u>\$169,958</u>

##### 股 數

	<u>110年度</u>	<u>109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>369</u>	<u>465</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,369</u>	<u>100,465</u>

單位：仟股

若合併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。

#### 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略自 102 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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，故以合併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

110年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ 235,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,009</u>
<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	\$ 20,853	\$ -	\$ -	\$ 20,853
－國內未上市（櫃）股票	-	-	1,595	1,595
合 計	<u>\$ 20,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 22,448</u>

109年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ 343,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,033</u>
<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
合 計	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ 6,903</u>

110及109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

	110年12月31日	109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	\$ 235,009	\$ 343,033
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,390,267	1,852,785
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	22,448	6,903
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,833,024	1,931,565

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

合併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、借款及租賃負債。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

以下說明當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。10% 係為集團內部向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，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。當新台幣相對於美元升值 10% 時，將使 110 及 109 年度之稅前淨利分別增加 19,330 仟元及 16,233 仟元。當新台幣相對於各相關外幣貶值 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，主要源自於合併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

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

合併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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$416,547	\$428,091
—金融負債	66,082	109,787
具現金流量利率風險		
—金融資產	380,437	274,899
—金融負債	137,726	102,940

### 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。集團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，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 24 仟元及 17 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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，合併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

合併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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 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合併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，合併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。

110年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ -	\$1,694,890	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,882	7,764	34,964	20,826	169
浮動利率工具	5,264	99,838	33,301	-	-
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 9,146</u>	<u>\$1,802,492</u>	<u>\$ 68,265</u>	<u>\$ 20,826</u>	<u>\$ 169</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1至5年	5至10年
	<u>\$ 46,610</u>	<u>\$ 20,826</u>	<u>\$ 169</u>

109年12月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債	\$ -	\$1,815,604	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,003	8,009	33,912	51,655	1,603
浮動利率工具	169	68,831	34,460	-	-
固定利率工具	12,008	3	708	-	-
	<u>\$ 16,180</u>	<u>\$1,892,447</u>	<u>\$ 69,080</u>	<u>\$ 51,655</u>	<u>\$ 1,603</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1至5年	5至10年
	<u>\$ 45,924</u>	<u>\$ 51,655</u>	<u>\$ 1,603</u>

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

	110年12月31日	109年12月31日
有擔保銀行融資額度		
－已動用金額	\$ -	\$ -
－未動用金額	40,000	100,000
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
無擔保銀行融資額度 (每年重新檢視)		
－已動用金額	\$ 478,101	\$ 745,455
－未動用金額	1,992,802	1,979,766
	<u>\$ 2,470,903</u>	<u>\$ 2,725,221</u>

## 二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併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	與合併公司之關係
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
Cloud Master Japan Co., Ltd.	其他關係人（註1）

註1：合資公司之子公司。

### (二) 營業收入（含銷貨、勞務及租賃）

關係人類別	110年度	109年度
關聯企業	\$ 32,382	\$ 30,895
其他關係人	-	1,716
合資	782	1,427
	<u>\$ 33,164</u>	<u>\$ 34,038</u>

### (三) 營業成本（含銷貨、勞務及租賃）

關係人類別	110年度	109年度
關聯企業	\$ 2,171	\$ 3,019
合資	779	3,861
	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 6,880</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	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 9,665	\$ 3,630
	合資	-	133
		<u>\$ 9,665</u>	<u>\$ 3,763</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109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 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	合資	\$ 1,021	\$ 3,762
	關聯企業	-	430
	具重大影響之投資者	8	5
		<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 4,197</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	
	110年度	109年度
關聯企業	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 7,966</u>

(七) 承租協議

帳列項目	名 稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	創高投資股份有限公司	\$ 28,709	\$ 51,339
	富爾利投資股份有限公司	<u>15,391</u>	<u>30,553</u>
		<u>\$ 44,100</u>	<u>\$ 81,892</u>

名 稱	110年度	109年度
利息費用		
創高投資股份有限公司	\$ 576	\$ 910
富爾利投資股份有限公司	<u>335</u>	<u>561</u>
	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,471</u>

(八) 租金支出

帳列項目	名稱	110年度	109年度
營業費用	富爾利投資股份有限公司	\$ 1,346	\$ 1,346
	創高投資股份有限公司	788	788
	具重大影響之投資者	72	72
		<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 2,206</u>

(九) 租金收入

帳列項目	名稱	110年度	109年度
其他收入	雲碼股份有限公司	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,542</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$284,878	\$264,399
退職後福利	11,414	10,593
	<u>\$296,292</u>	<u>\$274,992</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。

二八、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：

	110年12月31日	109年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$235,660	\$235,796
不動產、廠房及設備－淨額	74,597	75,245
	<u>\$310,257</u>	<u>\$311,041</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司因取得專案合約所開立之應付保證票據，以及委由銀行開立保證函分別為 120,008 仟元及 357,440 仟元。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

110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	\$	565		27.68	\$	15,629		
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		50,642		0.2405		12,179		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,548		27.68		208,931		

109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	\$	696		28.480	\$	19,846		
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		42,670		0.2763		11,790		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,397		28.480		182,180		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	110年度		109年度	
		匯	率	匯	率
美	元	28.009 (美元：新台幣)	淨 兌 換 率 ( 損 ) 益 (\$ 126)	29.549 (美元：新台幣)	淨 兌 換 率 ( 損 ) 益 (\$ 1,969)
美	元	6.4512 (美元：人民幣)	2,806	6.8996 (美元：人民幣)	7,943

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表三）
11. 被投資公司資訊。（附表四）

(二) 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。（附表五）
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。

(三) 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。  
（附表六）

### 三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為本公司營運部門及本公司所控制個體營運部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
應報導部門				
本公司營業部門	\$5,578,076	\$5,481,240	\$ 283,481	\$ 212,777
本公司所控制個體營業部門	354,799	324,449	( 31,810)	( 54,072)
銷除部門間收入	( 63,280)	( 47,823)	3,155	4,648
應報導部門合計	<u>\$5,869,595</u>	<u>\$5,757,866</u>	254,826	163,353
營業外收入及利益			17,031	49,545
稅前利益			<u>\$ 271,857</u>	<u>\$ 212,898</u>

以上報導之收入係與外部客戶及部門間交易所產生。

#### (二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	110年12月31日	109年12月31日
	本公司營業部門	\$ 3,820,707
本公司所控制個體營業部門	413,622	398,037
合 計	<u>\$ 4,234,329</u>	<u>\$ 4,289,866</u>
部 門 負 債		
本公司營業部門	\$ 1,958,246	\$ 2,198,986
本公司所控制個體營業部門	301,326	196,176
合 計	<u>\$ 2,259,572</u>	<u>\$ 2,395,162</u>

#### (三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運—台灣、中國、美國及東南亞。

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台 灣	\$ 5,690,206	\$ 5,593,568	\$ 435,139	\$ 458,472
中 國	169,793	148,774	21,801	14,497
美 國	5,493	10,393	19,555	19,884
東 南 亞	4,103	5,131	1,357	490
	<u>\$ 5,869,595</u>	<u>\$ 5,757,866</u>	<u>\$ 477,852</u>	<u>\$ 493,343</u>

非流動資產不包括待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、淨確定福利資產。

(四) 主要客戶資訊

110 及 109 年度系統設計、整合及維修之收入金額 5,869,595 仟元及 5,757,866 仟元中，分別有 952,687 仟元及 1,009,179 仟元係來自合併公司之最大客戶。

凌群電腦股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表一

單位：除另予註明者外，係  
新台幣／外幣仟元

編號	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)	實 支 金 額	以財產擔保 之金額	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	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% \$ 392,823	\$ 120,000	\$ 90,000	\$ 16,515	\$ -	4.58%	本公司最近期財 務報表淨值 50% \$ 982,058	是	否	否
		凌群電腦(深圳)有限 公司	孫公司	同上	298,944 (USD 10,800)	268,496 (USD 9,700)	124,560 (USD 4,500)	-	13.67%	同上	是	否	是
		西安凌安電腦有限公司	孫公司	同上	24,220 (USD 875)	24,220 (USD 875)	8,304 (USD 300)	-	1.23%	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	-	-	0.76%	同上	是	否	否

註： 涉及外幣者，係按 110 年 12 月 31 日之匯率換算成新台幣表達。

凌群電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 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 末				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							
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,682	\$ 60,005	-	\$ 60,005	
	野村貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,642	60,004	-	60,004	
	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	4,345	55,000	-	55,000	
	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,119	60,000	-	60,000	
	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	162	18,980	1.01	18,980	
	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	1,836	0.00	1,836	
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	37	0.00	37		

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及子公司  
 母子公司間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 110 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 )	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
				交 易 目 金 額	交 易 條 件		
0	本 公 司	網美科技公司	1	預付貨款	\$ 6,369	一般交易條件	-
	本 公 司	網美科技公司	1	應收帳款	1,430	一般交易條件	-
	本 公 司	網美科技公司	1	應付帳款	10,399	一般交易條件	-
	本 公 司	網美科技公司	1	銷貨收入	1,191	一般交易條件	-
	本 公 司	網美科技公司	1	維修收入	1,319	一般交易條件	-
	本 公 司	網美科技公司	1	銷貨成本	12,618	一般交易條件	-
	本 公 司	網美科技公司	1	維修成本	8,565	一般交易條件	-
	本 公 司	數美科技公司	1	應付帳款	14,200	一般交易條件	-
	本 公 司	數美科技公司	1	銷貨成本	28,486	一般交易條件	-
	本 公 司	數美科技公司	1	維修成本	11,351	一般交易條件	-

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

凌群電腦股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 110 年度

附表四

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	\$	4,688	\$	1,037	\$	1,011	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		92,775	(	2,622)	(	2,622)	子公司
	SYSCOM INTERNATIONAL INC.	開曼群島	轉投資業務	USD	6,050	USD	6,050	6,050	100.00	(	32,082)	(	25,184)	(	25,184)	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		18,763		18,635	2,858	86.60		39,187		4,807		4,165	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		41,697		41,675	2,665	98.72		57,741		3,178		3,137	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		12,179		4,081		2,036	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		3,176	(	31)	(	29)	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		52,735		2,364		1,182	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	200	THB	200	20	0.54%		19	(	31)		不適用	子公司

註：被投資公司損益係以 110 年度平均匯率換算成新台幣表達。

凌群電腦股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年度

附表五

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	收回							
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。	\$ 124,560 (USD 4,500)	註一	\$ 115,426 (USD 4,170)	\$ -	\$ -	\$ 115,426 (USD 4,170)	(\$ 24,018) (USD 858) (註二)	98.27%	(\$ 23,602) (USD 843) (註二)	(\$ 45,633) (USD 1,649) (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。	63,664 (USD 2,300)	註一	42,018 (USD 1,518)	-	-	42,018 (USD 1,518)	( 4,435) (USD 158) (註二)	74.38%	( 3,299) (USD 118) (註二)	12,332 (USD 446) (註二)	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 157,444 (USD 5,688)	\$ 157,444 (USD 5,688) (註一(二))	\$ 1,178,470
	12,068 (USD 436) (註一(-))	

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 110 年 12 月 31 日財務報表為認列基礎。

註三：依據投資審會「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：\$1,964,116×60%=\$1,178,470。

註四：涉及外幣者，除損益係以 110 年度之平均匯率換算外，係以 110 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 110 年 12 月 31 日

附表六

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%
丁冠博	6,890,000	6.89%

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。