

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 107 及 106 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~14	-
八、個體財務報表附註		-
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~36	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~38	五
(六) 重大會計項目之說明	38~65	六~二七
(七) 關係人交易	65~67	二八
(八) 質抵押之資產	67	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	68	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	69~71	三二
2. 轉投資事業相關資訊	69、72	三二
3. 大陸投資資訊	69、73	三二
九、重要會計項目明細表目錄	74	-

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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 107 年 12 月 31 日持有之存貨為 302,666 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 107 及 106 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 107 年及 106 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）210,130 仟元及 206,050 仟元，分別佔資產總額之 7%及 6%，民國 107 及 106 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 1,289 仟元及 3,230 仟元，分別佔稅前淨利之(2)%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）。

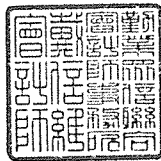
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 107 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

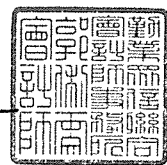
戴信維



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

會計師郭俐雯

郭俐雯



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 2 日



民國 07 年 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 310,707	10	\$ 201,333	6		
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及九)	-	-	190,008	6		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二九)	125,313	4	-	-		
1140	合約資產—流動(附註四及二一)	210,541	7	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、十一及二九)	-	-	71,609	2		
1150	應收票據	2,176	-	563	-		
1172	應收帳款(附註四、五、十二及二八)	825,342	26	1,273,671	37		
1175	應收租賃款—流動	83	-	125	-		
1200	其他應收款	5,745	-	14,519	-		
130X	存貨(附註四、五及十三)	302,666	10	322,680	9		
1410	預付款項	215,345	7	152,793	5		
1479	其他流動資產	92,117	3	70,483	2		
11XX	流動資產總計	2,090,035	67	2,297,784	67		
非流動資產							
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	3,086	-	-	-		
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及九)	-	-	1,462	-		
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及二九)	107,303	3	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	1,595	-		
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四、十一及二九)	-	-	206,229	6		
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	409,441	13	407,786	12		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五、二八及二九)	419,519	13	462,438	13		
1821	無形資產(附註四及十六)	8,092	-	7,992	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	31,750	1	32,023	1		
1935	應收租賃款—非流動	1,350	-	1,192	-		
1990	其他非流動資產	37,219	1	24,661	1		
15XX	非流動資產總計	1,017,760	33	1,145,378	33		
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,107,795	100	\$ 3,443,162	100		
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 100	-	\$ 230,000	7		
2110	應付短期票券(附註十七)	34,970	1	49,964	1		
2130	合約負債—流動(附註四及二一)	50,842	2	-	-		
2150	應付票據	13,369	-	652	-		
2170	應付帳款(附註二八)	880,386	28	995,419	29		
2200	其他應付款(附註十八)	172,152	6	193,132	6		
2230	本期所得稅負債	6,939	-	6,858	-		
2310	預收款項	57,563	2	53,773	2		
2399	其他流動負債	13,084	-	13,193	-		
21XX	流動負債總計	1,229,405	39	1,542,991	45		
非流動負債							
2572	遞延所得稅負債(附註四及二三)	12,750	-	12,108	-		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及十九)	123,617	5	139,562	4		
2645	存入保證金	9,370	-	9,102	-		
25XX	非流動負債總計	145,737	5	160,772	4		
2XXX	負債總計	1,375,142	44	1,703,763	49		
權益(附註四、二十及二四)							
3100	普通股股本	1,000,000	32	1,000,000	29		
3200	資本公積	10	-	99	-		
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	243,926	8	234,824	7		
3320	特別盈餘公積	17,619	-	17,619	1		
3350	未分配盈餘	481,767	16	498,889	14		
3300	保留盈餘總計	743,312	24	751,332	22		
3400	其他權益	(10,669)	-	(12,032)	-		
3XXX	權益總計	1,732,653	56	1,739,399	51		
負債及權益總計							
		\$ 3,107,795	100	\$ 3,443,162	100		

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 108 年 3 月 22 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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、五、二一及二八）				
4100	銷貨收入	\$ 3,381,193	77	\$ 3,351,811	79
4600	勞務收入	970,973	22	858,019	20
4300	租賃收入	33,443	1	33,821	1
4000	營業收入合計	<u>4,385,609</u>	<u>100</u>	<u>4,243,651</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十三、二二及二八）				
5110	銷貨成本	2,578,182	59	2,592,090	61
5600	勞務成本	782,822	18	729,152	17
5300	租賃成本	22,977	-	22,962	1
5000	營業成本合計	<u>3,383,981</u>	<u>77</u>	<u>3,344,204</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>1,001,628</u>	<u>23</u>	<u>899,447</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	銷管費用	660,623	15	555,966	13
6300	研究發展費用	243,900	6	263,082	6
6000	營業費用合計	<u>904,523</u>	<u>21</u>	<u>819,048</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>97,105</u>	<u>2</u>	<u>80,399</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二二及二八）	53,218	1	48,398	1
7020	其他利益及損失（附註四及二二）	(4,903)	-	(2,644)	-
7050	財務成本（附註二二）	(1,842)	-	(2,425)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註十四）	(59,631)	-	(13,769)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(13,158)</u>	<u>-</u>	<u>29,560</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 83,947	2	\$ 109,959	3
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	21,035	-	18,931	1
8200	本年度淨利	62,912	1	91,028	2
	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	(1,510)	-	(7,567)	-
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	29	-	-	-
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	(408)	-	(59)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	2,064	-	1,286	-
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	3,406	-	(11,838)	-
8362	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(88)	-
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	(387)	-	(612)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	3,194	-	(18,878)	-
8500	本年度綜合損益總額	66,106	2	72,150	2
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$ 0.63		\$ 0.91	
9810	稀 釋	\$ 0.63		\$ 0.91	

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 108 年 3 月 22 日會計師查核報告)

董事長：

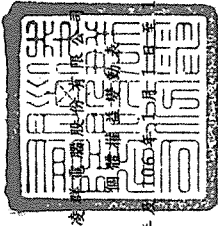


經理人：



會計主管：





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	留	盈	未分配盈餘	其他權益				總額
							國外營運機構換算之兌換差額	備供融出商出售	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他	
A1	1,000,000	511	228,177	17,619	471,900	868	362	-	-	-	1,718,713
B1	-	-	6,647	-	(6,647)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	50,000	-	-	-	-	-	(50,000)
D1	-	-	-	-	91,028	-	-	-	-	-	91,028
D3	-	-	-	-	(6,340)	(12,445)	(93)	-	-	-	(18,878)
D5	-	-	-	-	84,688	(12,445)	(93)	-	-	-	72,150
M7	-	(412)	-	-	(1,052)	-	-	-	-	-	(1,464)
Z1	1,000,000	99	234,824	17,619	498,889	(11,577)	(455)	-	-	-	1,739,399
A3	-	-	-	-	1,685	-	455	(2,140)	-	-	-
A5	1,000,000	99	234,824	17,619	500,574	(11,577)	-	(2,140)	-	-	1,739,399
B1	-	-	9,102	-	(9,102)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	70,000	-	-	-	-	-	(70,000)
D1	-	-	-	-	62,912	-	-	-	-	-	62,912
D3	-	-	-	-	146	3,019	-	-	29	-	3,194
D5	-	-	-	-	63,058	3,019	-	-	29	-	66,106
M7	-	(82)	-	-	(2,763)	-	-	-	-	-	(2,852)
Z1	1,000,000	10	243,926	17,619	481,767	(8,558)	-	(2,111)	-	-	1,732,653

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 108 年 3 月 22 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 83,947	\$ 109,959
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	88,339	86,825
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	59,631	13,769
A21200	利息收入	(2,686)	(1,978)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,479	2,633
A20900	財務成本	1,842	2,425
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	1,021	(277)
A24100	外幣淨兌換損失 (利益)	752	(2,687)
A23200	處分採用權益法之投資淨利益	(258)	-
A20200	攤銷費用	200	8
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(170)	-
A21300	股利收入	(43)	(17)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	-	1,555
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(212)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	140,074	-
A31130	應收票據	(1,613)	2,540
A31150	應收帳款	97,714	(146,214)
A31180	其他應收款	8,774	1,031
A31200	存 貨	8,950	(74,383)
A31230	預付款項	(62,552)	21,585
A31240	其他流動資產	(732)	845
A31990	應收租賃款	(116)	1,649
A32125	合約負債	3,090	-
A32130	應付票據	12,717	(12,235)
A32150	應付帳款	(68,629)	110,365

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32180	其他應付款	(\$ 20,599)	\$ 38,461
A32210	預收款項	3,790	36,557
A32230	其他流動負債	(2,171)	2,905
A32240	淨確定福利負債	(17,455)	(9,982)
A33000	營運產生之現金	336,296	185,127
A33100	收取之利息	2,686	1,978
A33200	收取之股利	43	17
A33300	支付之利息	(2,014)	(2,267)
A33500	支付之所得稅	(17,975)	(6,211)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>319,036</u>	<u>178,644</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	520,178	-
B00010	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(330,000)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註十四)	(68,633)	(19,988)
B00040	處份按攤銷後成本衡量之金融資產	45,222	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(38,279)	(52,500)
B03700	存出保證金增加	(33,460)	(27,698)
B05000	處份關聯企業之淨現金流入	7,364	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	423	417
B04500	購置無形資產	(300)	(1,000)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(750,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	561,212
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(79,035)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>102,515</u>	<u>(368,592)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(229,900)	130,000
C04500	支付股利	(70,000)	(50,000)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(15,203)	49,901
C03000	收取存入保證金	2,330	-
C03100	存入保證金返還	-	(18)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(312,773)</u>	<u>129,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 596	(\$ 193)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	109,374	(60,258)
E00100	年初現金及約當現金餘額	201,333	261,591
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 310,707	\$ 201,333

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 108 年 3 月 22 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 107 年及 106 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 108 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比

較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9			
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 201,333	\$ 201,333	-		
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,057	3,057	(1)		
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	190,008	190,008	(2)		
原始到期日超過 3 個月之定期存款(含質押部分)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	277,838	277,838	-		
應收票據、應收帳款、其他應收款及應收租賃款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,290,070	1,290,070	(3)		
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	94,005	94,005	(3)		
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 加：自備供出售 (IAS 39) 重分類 — 強制重分類	\$ -	\$ 190,008	\$ -	\$ 190,008	\$ 8	(\$ 8)	(2)
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產 — 權益工具 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	3,057	-	3,057	1,677	(1,677)	(1)
按攤銷後成本衡量之 金融資產 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	277,838	-	277,838	-	-	-
合 計	\$ -	\$ 470,903	\$ -	\$ 470,903	\$ 1,685	(\$ 1,685)	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益(463)仟元重分類為其他權益—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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 1,595 仟元。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—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調整減少 1,677 仟元，保留盈餘調整增加 1,677 仟元。

(2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少 8 仟元，保留盈餘調整增加 8 仟元。

(3) 應收票據、應收帳款、其他應收款、應收租賃款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司與客戶簽訂之專案合約，包含硬體及軟體之銷售，惟本公司主要係提供重大服務將該等軟硬體依客製化規格作系統整合，且該等商品或勞務彼此間為高度相互關聯。依 IFRS 15 判斷該專案合約僅有一項履約義務。適用 IFRS 15 前，專案合約亦係整體視為單一組成部分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，專案合約之進度請款、已認列成本與利潤之淨結果依 IAS11 係認列為應收（付）專案合約款。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收帳款－專案合約款	\$ 350,615	(\$ 350,615)	\$ -
合約資產－流動	-	350,615	350,615
資產影響	<u>\$ 350,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,615</u>
應付帳款－專案合約款	\$ 47,752	(\$ 47,752)	\$ -
合約負債－流動	-	47,752	47,752
負債影響	<u>\$ 47,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,752</u>

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日
應收帳款－專案合約款減少	(\$ 210,541)
合約資產－流動增加	210,541
資產增加(減少)	<u>\$ -</u>
合約負債－流動增加	(\$ 50,842)
應付帳款－專案合約款減少	50,842
負債增加(減少)	<u>\$ -</u>

本公司之權益、綜合損益及現金流量等並無影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 139,058	\$ 139,058
資產影響	\$ -	\$ 139,058	\$ 139,058
租賃負債—流動	\$ -	\$ 35,791	\$ 35,791
租賃負債—非流動	-	109,211	109,211
負債影響	\$ -	\$ 145,002	\$ 145,002
保留盈餘	\$ 743,312	(\$ 5,944)	\$ 737,368
權益影響	\$ 743,312	(\$ 5,944)	\$ 737,368

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

除上述影響外，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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（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

107年

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二七。

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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、應收租賃款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

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。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天至 120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。

(十二) 收入認列

107 年

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 專案合約收入

合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。

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。

4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。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。

營業租賃之租賃收益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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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損益。以本公司應購買、建造或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

依我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。

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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 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。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(五) 收入認列

107 年

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。

106 年

本公司依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由已提供勞務所發生之成本計入當期勞務成本，且按投入成本計算完工比例，按合約總價依完工比例認列勞務收入。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勞務收入之認列。

(六) 所得稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 31,750 仟元及 32,023 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 335 仟元及 285 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 435	\$ 435
銀行支票及活期存款	309,187	200,898
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	1,085	-
	<u>\$ 310,707</u>	<u>\$ 201,333</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：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款	0.08%	0.08%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.60%	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
權益工具投資－非流動	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 1,491
未上市（櫃）股票	1,595
	<u>\$ 3,086</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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
質押定存單	\$ 177,613
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	55,003
	<u>232,616</u>
流 動	\$ 125,313
非 流 動	107,303
合 計	<u>\$ 232,616</u>

截至 107 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 0.6%~1.245%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

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 107 年 12 月 31 日未有認列備抵損失。

九、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日
<u>國內投資</u>	
基金受益憑證	\$ 190,008
上市(櫃)股票	1,462
合 計	<u>\$ 191,470</u>
流 動	\$ 190,008
非 流 動	1,462
合 計	<u>\$ 191,470</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	106年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ <u>1,595</u>
依衡量種類區分	
備供出售	\$ <u>1,595</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日
質押定存單	\$ 249,464
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>28,374</u>
合 計	\$ <u>277,838</u>
流 動	\$ 71,609
非 流 動	<u>206,229</u>
合 計	\$ <u>277,838</u>

截至106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分別為年利率0.77%~1.245%。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

十二、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
應收帳款	\$ 826,111	\$ 923,825
採用完工百分比法認列之應收 專案合約款	-	350,615
減：備抵損失	(<u>769</u>)	(<u>769</u>)
	\$ <u>825,342</u>	\$ <u>1,273,671</u>

107年度

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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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：

107 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	\$ 736,508	\$ 25,788	\$ 5,460	\$ 58,355	\$ 826,111
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(769)	(769)
攤銷後成本	<u>\$ 736,508</u>	<u>\$ 25,788</u>	<u>\$ 5,460</u>	<u>\$ 57,586</u>	<u>\$ 825,342</u>

應收帳款之備抵損失於 107 年度無變動。

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~60天	\$ 777,343
61~90天	45,603
91~120天	35,490
121天以上	<u>65,389</u>
合 計	<u>\$ 923,825</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
121天以上	<u>\$ 64,620</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳於106年度無變動。

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 184,553	\$ 157,493
專案成本	114,250	161,464
在途存貨	3,768	3,635
維護材料	<u>95</u>	<u>88</u>
合 計	<u>\$ 302,666</u>	<u>\$ 322,680</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。

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,578,182仟元及2,592,090仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,479仟元及2,633仟元。

十四、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 280,954	\$ 271,484
投資關聯企業	77,950	84,695
投資合資	<u>50,537</u>	<u>51,607</u>
	<u>\$ 409,441</u>	<u>\$ 407,786</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
美商 Casemaker, Inc.	\$ 115,058	\$ 114,774
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	68,973	65,434
數美科技股份有限公司	53,366	51,058
網美科技股份有限公司	35,560	36,470
可取科技管理股份有限公司	3,618	837
凌群電腦(泰國)有限公司	2,528	196
SYSCOM VIETNAM CO., LTD.	1,851	2,715
	<u>\$ 280,954</u>	<u>\$ 271,484</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		
	107年12月31日	106年12月31日	說 明
美商 Casemaker, Inc.	100.00%	100.00%	(1)
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	100.00%	100.00%	(1)、(4)、(5)
數美科技股份有限公司	98.68%	98.68%	(1)
網美科技股份有限公司	76.00%	76.00%	(1)、(2)
SYSCOM VIETNAM CO., LTD.	100.00%	100.00%	(1)
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	90.32%	89.77%	(1)、(3)

(1) 107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，除 107 年度 SYSCOM VIETNAM CO., Ltd.係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。SYSCOM VIETNAM CO., Ltd.依 107 年 3 月 26 日董事會決議辦理解散。

(2) 本公司於 106 年 6 月以新台幣 165 仟元向非關係人取得網美科技公司 16 仟股，取得後持股比例變更為 76.00%。

(3) 凌群電腦(泰國)有限公司於 107 年 12 月辦理現金增資發行新股，總額為泰銖 2,000 仟元，由本公司全數認購，增資後持股比例變更為 90.32%。

(4) 本公司於 107 年及 106 年 3 月透過子公司 SYSCOM INTERNATIONAL INC. 未按持股比例認購孫公司西安凌安公司之現金增資股權，投資金額分別計美金 700 仟元及 650 仟元。

(5) 本公司於 107 年 8 月透過 SYSCOM INTERNATIONAL INC. 未按持股比例認購孫公司凌群電腦（深圳）之全數現金增資股權，投資金額為美金 1,500 仟元。

(二) 投資關聯企業

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
上市（櫃）公司		
訊達電腦股份有限公司	\$ 64,671	\$ 72,067
非上市（櫃）公司		
DBMaker Japan Inc.	<u>13,279</u>	<u>12,628</u>
	<u>\$ 77,950</u>	<u>\$ 84,695</u>

本公司於 107 年度陸續出售訊達電腦股份有限公司股票，處分價款及處分利益分別為 7,364 仟元及 258 仟元，致持股比例由 17.62% 下降為 15.88%。

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
訊達電腦股份有限公司	15.88%	17.62%
DBMaker Japan Inc.	49.89%	49.89%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
訊達電腦股份有限公司	<u>\$ 67,000</u>	<u>\$ 80,431</u>

本公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 352	\$ 2,848
其他綜合損益	<u>9</u>	<u>(875)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 1,973</u>

107 及 106 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，除 DBMaker Japan Inc.係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按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>107年12月31日</u>	<u>106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>\$ 50,537</u>	<u>\$ 51,607</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：

公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106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。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨(損)利	(\$ 1,268)	\$ 1,367
其他綜合損益	<u>198</u>	<u>(163)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,070)</u>	<u>\$ 1,204</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。

107 及 106 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。

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	維	護	設	備	電	腦	設	備	租	賃	改	良	其	他	合	計
成 本																					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	116,553	\$	83,229	\$	153,930	\$	241,160	\$	86,774	\$	152,208	\$	833,854							
增 添	-	-	-	-	22,186	23,837	4,156	2,321	52,500												
處 分	-	-	-	-	(	2)	(	1,092)	(	1,094)								
重 分 類	-	-	-	-	3,420	431	-	25	3,876												
106 年 12 月 31 日餘額	\$	116,553	\$	83,229	\$	179,536	\$	265,426	\$	90,930	\$	153,462	\$	889,136							
累積折舊																					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	33,325	\$	107,739	\$	127,867	\$	38,610	\$	33,315	\$	340,856							
折舊費用	-	-	1,409	17,188	34,726	9,065	24,437	86,825													
處 分	-	-	-	-	(	2)	(	952)	(	954)								
重 分 類	-	-	-	-	(	28)	(	1)	-	(	29)							
106 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	34,734	\$	124,899	\$	162,590	\$	47,675	\$	56,800	\$	426,698							
106 年 12 月 31 日淨額	\$	116,553	\$	48,495	\$	54,637	\$	102,836	\$	43,255	\$	96,662	\$	462,438							
成 本																					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	116,553	\$	83,229	\$	179,536	\$	265,426	\$	90,930	\$	153,462	\$	889,136							
增 添	-	-	-	-	6,873	26,861	1,608	2,937	38,279												
處 分	-	-	-	-	(	77,363)	(	68,110)	(	150,948)								
重 分 類	-	-	-	-	496	27,079	-	(	55,317)	(	27,742)								
107 年 12 月 31 日餘額	\$	116,553	\$	83,229	\$	109,542	\$	251,256	\$	92,538	\$	95,607	\$	748,725							
累積折舊																					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	34,734	\$	124,899	\$	162,590	\$	47,675	\$	56,800	\$	426,698							
折舊費用	-	-	1,410	17,855	36,554	9,406	23,114	88,339													
處 分	-	-	-	-	(	76,184)	(	67,970)	(	149,504)								
重 分 類	-	-	-	-	(	30)	(	161)	(	36,327)								
107 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	36,144	\$	66,540	\$	131,013	\$	57,081	\$	38,428	\$	329,206							
107 年 12 月 31 日淨額	\$	116,553	\$	47,085	\$	43,002	\$	120,243	\$	35,457	\$	57,179	\$	419,519							

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	55至60年
維護設備	6年
電腦設備	2至6年
租賃改良	4至10年
其他	
—研發設備	3年
—生財器具	5至8年
—運輸設備	5至8年
—出租設備	1至6年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十六、無形資產

	電腦軟體成本	客戶關係	合計
106年1月1日淨額	\$ -	\$ 7,000	\$ 7,000
增 添	1,000	-	1,000
攤銷費用	(8)	-	(8)
106年12月31日淨額	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,992</u>
107年1月1日淨額	\$ 992	\$ 7,000	\$ 7,992
增 添	300	-	300
攤銷費用	(200)	-	(200)
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 8,092</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107及106年度由於並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 230,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.50% 及 1.30%~1.42%。

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(30)	(36)
	<u>\$ 34,970</u>	<u>\$ 49,964</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 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	\$ 35,000	\$ 30	\$ 34,970	1.258%	2018/12/27	2019/1/25

106 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						
陽信商業銀行	\$ 50,000	\$ 36	\$ 49,964	1.358%	2017/11/27	2018/01/19

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。

十八、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 112,282	\$ 112,376
應付營業稅	17,402	34,520
應付保險費	12,831	12,527
應付退休金費用	12,039	11,621
應付休假給付	1,000	2,213
其 他	16,598	19,875
	<u>\$ 172,152</u>	<u>\$ 193,132</u>

十九、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 214,118	\$ 215,727
計畫資產公允價值	(90,501)	(76,165)
淨確定福利負債	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 139,562</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債（資產）</u>
106年1月1日餘額	<u>\$ 211,024</u>	<u>(\$ 69,047)</u>	<u>\$ 141,977</u>
當期服務成本	604	-	604
利息費用（收入）	<u>2,560</u>	<u>(831)</u>	<u>1,729</u>
認列於損益	<u>3,164</u>	<u>(831)</u>	<u>2,333</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	143	143
精算損失—財務假設變動	5,828	-	5,828
精算損失—經驗調整	<u>1,596</u>	<u>-</u>	<u>1,596</u>

（接次頁）

(承前頁)

	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)
認列於其他綜合損益	\$ 7,424	\$ 143	\$ 7,567
雇主提撥	-	(12,315)	(12,315)
福利支付	(5,885)	5,885	-
106年12月31日餘額	<u>215,727</u>	<u>(76,165)</u>	<u>139,562</u>
當期服務成本	401	-	401
利息費用(收入)	1,989	(677)	1,312
認列於損益	2,390	(677)	1,713
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,407)	(2,407)
精算損失—財務假設變動	927	-	927
精算損失—經驗調整	2,990	-	2,990
認列於其他綜合損益	<u>3,917</u>	<u>(2,407)</u>	<u>1,510</u>
雇主提撥	-	(19,168)	(19,168)
福利支付	(7,916)	7,916	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 214,118</u>	<u>(\$ 90,501)</u>	<u>\$ 123,617</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業費用	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 2,333</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.90%	0.95%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,573)	(\$ 4,872)
減少 0.25%	\$ 4,720	\$ 5,038
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,656	\$ 4,973
減少 0.25%	(\$ 4,535)	(\$ 4,835)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,627	\$ 2,772
確定福利義務平均到期期間	8.68 年	10 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	157,000	157,000
額定股本	\$ 1,570,000	\$ 1,570,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	100,000	100,000
已發行股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000

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，參閱附註二二(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 9,102	\$ 6,647		
現金股利	70,000	50,000	\$0.7	\$0.5
	<u>\$ 79,102</u>	<u>\$ 56,647</u>		

本公司於 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 6,291	
現金股利	50,000	\$ 0.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 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

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 11,577)	\$ 868
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	3,406	(11,838)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之份額	(387)	(607)
年底餘額	(\$ 8,558)	(\$ 11,577)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	(\$ 362)
當年度產生	
未實現損益	(88)
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(5)
106年12月31日餘額	(455)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	455
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	\$ -

3. 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

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(2,140)
年初餘額 (IFRS 9)	(2,140)
當年度產生之權益工具未實現利益	29
年底餘額	(\$ 2,111)

二一、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨收入		
專案合約收入及商品銷售		
收入	\$ 3,381,193	\$ 3,351,811
勞務收入	<u>970,973</u>	<u>858,019</u>
	<u>4,352,166</u>	<u>4,209,830</u>
租賃收入		
設備租金收入	<u>33,443</u>	<u>33,821</u>
	<u>\$ 4,385,609</u>	<u>\$ 4,243,651</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

	<u>107年12月31日</u>
應收帳款（附註十二）	<u>\$ 825,342</u>
合約資產	
系統整合服務	\$ 210,541
減：備抵損失	-
合約資產－流動	<u>\$ 210,541</u>
合約負債	
系統整合服務	<u>\$ 50,842</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。

二二、本期淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
政府補助收入	\$ 35,912	\$ 30,515
租金收入	5,492	6,061
銀行存款利息收入	2,686	1,978
客戶行銷獎勵收入	2,482	5,412
火災理賠收入	1,657	-
其他	4,989	4,432
	<u>\$ 53,218</u>	<u>\$ 48,398</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換損益	(\$ 1,254)	(\$ 873)
處分不動產、廠房及設備淨損益	(1,021)	277
處分採用權益法投資之淨損益	258	
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	170	-
以成本衡量之金融資產減損損失	-	(1,555)
處分備供出售金融資產淨利益	-	212
其他	(3,056)	(705)
	<u>(\$ 4,903)</u>	<u>(\$ 2,644)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 2,425</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,180	\$ 22,314
營業費用	<u>67,159</u>	<u>64,511</u>
	<u>\$ 88,339</u>	<u>\$ 86,825</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 8</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 943,361	\$ 888,909
勞健保費用	85,741	80,502
其他用人費用	<u>37,612</u>	<u>34,865</u>
	<u>1,066,714</u>	<u>1,004,276</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	47,089	44,458
確定福利計畫	<u>1,713</u>	<u>2,333</u>
	<u>48,802</u>	<u>46,791</u>
合 計	<u>\$ 1,115,516</u>	<u>\$ 1,051,067</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 421,151	\$ 429,263
營業費用	<u>694,365</u>	<u>621,804</u>
	<u>\$ 1,115,516</u>	<u>\$ 1,051,067</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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108年3月22日及107年3月26日董事會決議，107及106年度分別以獲利3%及3.01%提撥員工酬勞分別為2,600仟元及3,410仟元，107及106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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107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

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,537	\$ 11,896
未分配盈餘加徵	559	-
以前年度之調整	1,960	3,450
遞延所得稅		
本年度產生者	(4,833)	3,585
稅率變動	7,812	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,035</u>	<u>\$ 18,931</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 83,947</u>	<u>\$ 109,959</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 16,789	\$ 18,693
稅上不可減除之費損	-	(1,394)
免稅所得	(815)	(39)
當年度抵用之投資抵減	(6,898)	(5,098)
未分配盈餘加徵	559	347
未認列之可減除暫時性差異	1,628	2,972
稅率變動	7,812	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,960	3,450
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,035</u>	<u>\$ 18,931</u>

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(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：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 7,921	(\$ 1,112)	\$ -	\$ 6,809
確定福利退休計畫	23,726	(1,067)	2,064	24,723
其他	376	(158)	-	218
	<u>\$ 32,023</u>	<u>(\$ 2,337)</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 31,750</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
子公司／關聯企業／合資	(\$ 12,074)	(\$ 676)	\$ -	(\$ 12,750)
其他	(34)	34	-	-
	<u>(\$ 12,108)</u>	<u>(\$ 642)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,750)</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 10,291	(\$ 2,370)	\$ -	\$ 7,921
確定福利退休計畫	24,137	(1,697)	1,286	23,726
其他	887	(511)	-	376
	<u>\$ 35,315</u>	<u>(\$ 4,578)</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 32,023</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
子公司／關聯企業／合資	(\$ 13,101)	\$ 1,027	\$ -	(\$ 12,074)
其他	-	(34)	-	(34)
	<u>(\$ 13,101)</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,108)</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 1,762	\$ -
本年度產生		
—確定福利計畫再衡量數	302	1,286
	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 1,286</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 62,912	\$ 91,028
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 62,912	\$ 91,028

股 數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106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	288	264
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,288</u>	<u>100,264</u>

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。

二五、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對承租辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 38,938	\$ 39,288
1~5 年	115,344	154,282
	<u>\$ 154,282</u>	<u>\$ 193,570</u>

二六、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。

二七、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

107 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>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市（櫃）股票	\$ 1,491	\$ -	\$ -	\$ 1,491
一 國內未上市（櫃）股票	-	-	1,595	1,595
	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 3,086</u>

106 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>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 190,008	\$ -	\$ -	\$ 190,008
國內上市（櫃）股票	1,462	-	-	1,462
合 計	<u>\$ 191,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,470</u>

107 及 106 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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$ 1,769,241
備供出售金融資產（註 2）	-	193,065
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 3）	1,378,019	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,086	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 4）	1,100,977	1,469,167

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：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 4：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、借款及應付短期票券。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，參閱附註三一。

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 107 及 106 年度之稅前淨利或權益分別增加 1,819 仟元及 3,123 仟元。當新台幣相對於美元貶值 10% 時，其對稅前淨利或權益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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 233,701	\$ 277,838
—金融負債	35,070	199,964
具現金流量利率風險		
—金融資產	309,140	200,852
—金融負債	-	80,000

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 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 31 仟元及 12 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 107 年及 106 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。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年
無附息負債	\$ -	\$ 1,065,907	\$ -
財務保證負債	-	-	461,811
浮動利率工具	-	-	-
固定利率工具	35,000	-	101
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 1,065,907</u>	<u>\$ 461,912</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年
無附息負債	\$ -	\$ 1,189,031	\$ -
財務保證負債	-	-	441,176
浮動利率工具	80,054	-	-
固定利率工具	100,150	100,035	-
	<u>\$ 180,204</u>	<u>\$ 1,289,066</u>	<u>\$ 441,176</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

	107年12月31日	106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>200,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 200,000</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	\$ 269,316	\$ 434,959
— 未動用金額	<u>1,060,684</u>	<u>465,041</u>
	<u>\$ 1,330,000</u>	<u>\$ 900,000</u>

二八、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
訊達電腦股份有限公司	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
SYSCOM VIETNAM Co. Ltd	子 公 司
凌群電腦(深圳)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	107年度	106年度
子公司	\$ 9,809	\$ 5,499
關聯企業	2,156	1,501
合資	10	858
	<u>\$ 11,975</u>	<u>\$ 7,858</u>

(三) 營業成本 (含銷貨、勞務及租賃)

關係人類別	107年度	106年度
子公司	\$ 45,383	\$ 39,698
關聯企業	7,457	14,467
合資	7,220	11,010
	<u>\$ 60,060</u>	<u>\$ 65,175</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	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子公司	\$ 1,784	\$ 2,377
	關聯企業	-	100
		<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 2,477</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106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	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子公司	\$ 9,806	\$ 18,880
	合資	147	2,155
	具重大影響之投資者	1	1
	關聯企業	-	6,200
		<u>\$ 9,954</u>	<u>\$ 27,236</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 / 名稱	取 得	價 款
	107年度	106年度
關聯企業	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ -</u>

(七) 背書保證

本公司與關係人之背書保證資訊，請參閱附表一。

(八) 租金支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
營業費用	創高投資股份有限公司	\$ 22,412	\$ 22,325
	富爾利投資股份有限公司	16,540	15,100
	具重大影響之投資者	69	69
		<u>\$ 39,021</u>	<u>\$ 37,494</u>

(九) 租金收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他收入	網美科技股份有限公司	\$ 1,486	\$ 1,486
	雲碼股份有限公司	1,415	1,850
	數美科技股份有限公司	<u>1,326</u>	<u>1,461</u>
		<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 4,797</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 202,758	\$ 196,994
退職後福利	9,250	8,508
	<u>\$ 212,008</u>	<u>\$ 205,502</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。

二九、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：

	107年12月31日	106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）	\$ 177,613	\$ -
不動產、廠房及設備—淨額	77,604	78,269
質押定存單（帳列無活絡市場之 債務工具投資）	-	249,464
	<u>\$ 255,217</u>	<u>\$ 327,733</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 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 232,011 仟元及 268,988 仟元。

三一、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：

107 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	\$	899	30.7150		\$		27,617	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		5,992	30.7150				184,031	
日 幣		47,731	0.2782				13,279	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,491	30.7150				45,805	

106 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	\$	247	29.7600		\$		7,340	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		6,055	29.7600				180,208	
日 幣		47,797	0.2642				12,628	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,296	29.7600				38,567	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	107年度		106年度	
	匯	率	匯	率
美 元	30.149 (美元：新台幣)	淨兌換(損)益 (\$ 1,254)	30.432 (美元：新台幣)	淨兌換(損)益 (\$ 873)

三二、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。

凌群電腦股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年度

單位：除另予註明者外，係新台幣／外幣仟元

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對背書保證對象 關係	單一企業 背書保證額	本期最高 背書保證額	期保 (註)	未證 餘額	書額 (註)	實動 支金	除額 金額	以財產 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 最高 金額	本公司最近期財 務報表淨值 50% \$ 866,327	屬母 子公 司保 證保	屬子 母公 司保 證保	屬母 子公 司對 背書 保證	屬子 母公 司對 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	子公司	本公司最近期財 務報表淨值 20% \$ 346,531	\$ 170,000	\$	\$ 150,000	\$ 47,915	\$	-	-	8.66	-	是	是	否	否	否	否
		凌群電腦(深圳)有限公司	孫公司	孫公司	同上	291,793		254,935	82,370		-	-	14.71	同上	是	是	否	否	是	否
		數美科技股份有限公司	子公司	子公司	同上	(USD 9,500)		(USD 8,300)	(USD 2,682)		-	-	0.87	同上	是	是	否	否	否	否
		西安凌安電腦有限公司	子公司	子公司	同上	26,876		26,876	-		-	-	1.55	同上	是	是	否	否	是	否
		可取科技管理股份有限公司	子公司	子公司	同上	(USD 875)		(USD 875)	2,000		-	-	0.87	同上	是	是	否	否	是	否

註一：期末背書保證展期依公司背書保證作業辦法先行通過核准者含網美科技股份有限公司 20,000 仟元。

註二：涉及外幣者，係按 107 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 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表二

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	科目	期股數／單位	帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
							公允價值	備註	
凌群電腦股份有限公司	股票 瑛崙科技企業股份有限公司 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	273	\$	9.09	1,671	註三	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	166		0.01	1,491	註二	

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：公允價值係 107 年 12 月 31 日之收盤價。

註三：公允價值係按經會計師查核之 107 年 12 月 31 日財務報表股權淨值計算。

註四：上述股票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 107 年度

單位：除另予註明者外，係
 新台幣千元/仟股

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期	投資	資	額	期	末	持	有	被	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	去	年	度	數	股	面	額	投	資	(	損	)	益	
凌群電腦股份有限公司	訊達電腦股份有限公司	台北市	資訊軟體、電子材料及事務性機器設備之批發及零售	\$	35,401	\$	39,284		6,091	15.88	\$	64,671	\$	2,439	\$	370		採權益法評價之被投資公司	
	美商 Casemaker Inc. SYSCOM INTERNATIONAL INC.	美國加州 開曼群島	電腦軟體及相關產品之銷售 轉投資業務	USD	1,300	USD	1,300		1,300	100		115,058	(	6,378)	(	6,378)		被投資公司	
	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	USD	6,050	USD	3,850		6,050	100		68,973	(	56,547)	(	56,547)		子公司	
	數美科技股份有限公司	台北市	電腦軟體及相關產品之銷售	JPY	41,675		41,675		2,664	98.68		53,366		2,624		2,589		子公司	
	DBMaker Japan, Inc.	日本東京	電腦系統軟體開發及銷售	JPY	53,260		53,260		5	49.89		13,279	(	36)	(	18)		採權益法評價之被投資公司	
	SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	越南	電腦諮詢科技服務及電腦系統管理	USD	400	USD	400		-	100		1,851	(	879)	(	879)		子公司	
	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		3,618		2,862		2,790		子公司	
	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	32,894	THB	30,894		3,360	90.32		2,528		655		587		子公司	
	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	THB	65,000		65,000		6,500	50		50,537	(	2,537)	(	1,268)		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		15		655		不適用		子公司	
數美科技股份有限公司	訊達電腦股份有限公司	台北市	資訊軟體、電子材料及事務性機器設備之批發及零售		-		299		-	-		-		2,439		-		採權益法評價之被投資公司	

註：被投資公司損益係以 107 年度平均匯率換算成新台幣表達。

§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		附註七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
短期借款明細表		附註十七
應付短期票券明細表		附註十七
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
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 107 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 281,164 仟元、美金 899 仟元及日幣 1,286 仟元)	-	0.08%	\$	309,140
	定期存款	108.01.23	0.60%		1,085
	支票存款				47
零 用 金					435
合 計					\$ 310,707

註：美金及日幣匯率分別為 US\$1=NT\$30.715 及 JPY\$1=NT\$0.2782。

凌群電腦股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
關 係 人	
網美科技股份有限公司	\$ 1,705
凌群電腦(泰國)有限公司	<u>79</u>
小 計	<u>1,784</u>
非關係人	
中華電信股份有限公司	151,189
數據通信分公司	<u>673,138</u>
其他(註)	824,327
小 計	<u>(769)</u>
減：備抵呆帳	<u>823,558</u>
淨 額	<u>825,342</u>
合 計	<u>\$ 825,342</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 107 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	務成本	\$	114,250	\$	114,250
商 品		電腦設備等硬體			184,553		194,528
維護材料		零件等			95		95
在途存貨		電腦設備等硬體			<u>3,768</u>		<u>3,768</u>
淨 額				\$	<u>302,666</u>	\$	<u>312,641</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 107 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	年 度 增 加 額	年 度 減 少 額	採 權 益 法 評 價 之 增 (減) 金 額 (註 五)	年 度 股 數	底 持 股 (%)	餘 金 額	股 權 淨 值 或 市 價
採 用 權 益 法 之 投 資	6,759	\$ 72,067	-	\$ 7,106	668	\$ 7,106	\$ 64,671	\$ 67,000 (註三)
上 市 (櫃) 公 司								
訊 達 電 腦 股 份 有 限 公 司	3,850	65,434	-	(63,174)	-	-	68,973	68,973 (註一)
非 上 市 (櫃) 公 司								
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	1,300	114,774	-	284	-	-	115,058	115,058 (註一)
美 商 Casemaker, Inc.	2,508	36,470	-	(910)	-	-	35,560	35,560 (註一)
網 美 科 技 股 份 有 限 公 司	2,664	51,058	-	2,308	-	-	53,366	53,366 (註一)
數 美 科 技 股 份 有 限 公 司	5	12,628	-	651	-	-	13,279	13,279 (註二)
DBMaker Japan Inc.	-	2,715	-	(864)	-	-	1,851	1,851 (註一)
SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	1,950	837	-	2,781	-	-	3,618	3,024 (註一)
可 取 科 技 管 理 股 份 有 限 公 司	6,500	51,607	-	(1,070)	-	-	50,537	50,537 (註一)
雲 碼 股 份 有 限 公 司	3,160	196	-	412	-	-	2,528	2,528 (註一)
凌 群 電 腦 (泰 國) 有 限 公 司		335,719	200	(59,582)			344,770	344,176
小 計		\$ 407,786		\$ 7,106			\$ 409,441	\$ 411,176
合 計		\$ 407,786		\$ 7,106			\$ 409,441	\$ 411,176

註一：股權淨價值係按經會計師查核之 107 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

註二：股權淨價值係按未經會計師查核之 107 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

註三：市價係按 107 年底之收盤價計算。

註四：長期股權投資無提供擔保或質押之情形。

註五：包括(1)國外運機構財務報表換算之兌換差額換算調整數

(2)採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額

(3)對子公司所有權權益變動影響數

(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

\$ 3,406
(59,631)
(2,852)
(795)
(\$ 59,872)

凌群電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
關係人			
	網美科技股份有限公司	\$	5,407
	數美科技股份有限公司		4,107
	其他(註)		<u>440</u>
	小計		<u>9,954</u>
非關係人			
	聯達資訊股份有限公司		47,812
	聚碩科技股份有限公司		46,560
	零壹科技股份有限公司		77,406
	皇輝科技股份有限公司		52,607
	其他(註)		<u>646,047</u>
	小計		<u>870,432</u>
	合計	\$	<u><u>880,386</u></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 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨 (註)		\$	349,144
加：本年度進貨			1,814,412
本年度投入軟體成本 (含人工等相關費用)			148,246
研發費用、營業費用及維護材料轉入			531,787
委外工程佈線成本 (含依完工百分比法認列成本)			94,796
存貨跌價損失			2,479
減：轉列維護、出租資產及什項購置			30,963
年底存貨 (註)			<u>331,719</u>
銷貨成本			<u>2,578,182</u>
年初維修材料 (註)			20,132
加：本年度進貨			8,889
轉包工程			444,566
營業費用轉入			313,097
商品轉入			21,874
減：轉列銷貨成本、預付貨款及雜費			20,748
年底維修材料 (註)			<u>4,988</u>
維修成本			<u>782,822</u>
租賃成本			<u>22,977</u>
合 計		\$	<u><u>3,383,981</u></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 107 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	\$ 374,820	\$ 216,862
折舊費用	67,159	-
保險費	50,172	-
其他(註)	<u>168,472</u>	<u>27,038</u>
合 計	<u>\$ 660,623</u>	<u>\$ 243,900</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	107年度			106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	\$ 351,679	\$ 591,016	\$ 942,695	\$ 359,113	\$ 529,145	\$ 888,258
勞健保費用	35,569	50,172	85,741	36,028	44,474	80,502
退休金費用	20,402	28,400	48,802	20,594	26,197	46,791
董事酬金	-	666	666	-	651	651
其他員工福利費 用	<u>13,501</u>	<u>24,111</u>	<u>37,612</u>	<u>13,528</u>	<u>21,337</u>	<u>34,865</u>
	<u>\$ 421,151</u>	<u>\$ 694,365</u>	<u>\$1,115,516</u>	<u>\$ 429,263</u>	<u>\$ 621,804</u>	<u>\$1,051,067</u>
折舊費用	<u>\$ 21,180</u>	<u>\$ 67,159</u>	<u>\$ 88,339</u>	<u>\$ 22,314</u>	<u>\$ 64,511</u>	<u>\$ 86,825</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>

註：本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之員工人數分別為 1,063 人及 1,032 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。

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 1080160 號

會員姓名：
 (1) 戴信維
 (2) 郭俐雯

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


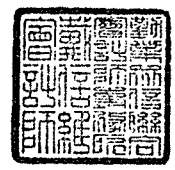
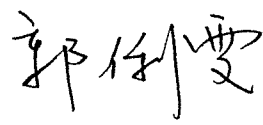

事務所統一編號：94998251

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 2056 號

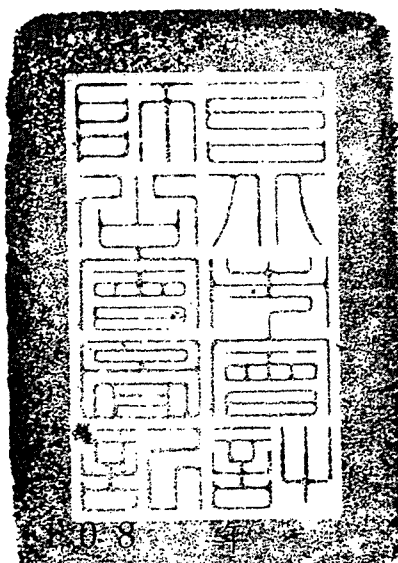
印鑑證明書用途：辦理凌群電腦股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

1 月

15 日