

股票代碼：3479

安勤科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市中和區連城路228號7樓  
電話：02-82262345

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	27~50
(七)關係人交易	51~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
(十四)部門資訊	56~57

## 聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：安勤科技股份有限公司



董 事 長：劉 珮 綺



日 期：民國一〇七年三月二十日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

安勤科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

安勤科技股份有限公司及其子公司(安勤科技集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達安勤科技集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 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規劃並執行查核工作。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告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，與安勤科技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對安勤科技集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨評價相關揭露請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

安勤科技集團係以製造銷售嵌入式電腦及工業用電腦為主，經營模式為提供少量多樣電腦系統平台，滿足不同產業客戶量身訂做的系統需求，因備用存貨庫齡較長產生呆滯損失之情形，因此，存貨評價之測試為本會計師執行安勤科技集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試成本作業循環之相關控制、評估安勤科技集團存貨跌價或呆滯損失提列之政策及是否已按集團之政策提列及是否依相關公報規定辦理。此外，檢視存貨庫齡報表，針對庫齡天數較長之存貨，瞭解其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證該集團管理當局估計存貨備抵評價之合理性。

## 二、收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列；收入相關揭露請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

安勤科技集團主要營業項目為工業用電腦之製造、加工及進出口業務等。銷貨收入係上櫃公司是否達成經營、財務目標及投資人預期之主要指標，銷貨收入認列時點是否正確及其是否具完整性及正確性，對於財務報表之影響實屬重大，因此，銷貨收入認列之測試為本會計師執行安勤科技集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關之控制、針對銷售系統資料與總帳進行核對及調節，另外，抽核適當之樣本量，執行細項測試，核對外部訂單、出貨包裝通知單及出口報單，並確認安勤科技集團之銷貨收入之真實性及評估銷貨收入認列是否依相關公報規定辦理。

## 其他事項

安勤科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

安勤科技集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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，惟其目的非對安勤科技集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使安勤科技集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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安勤科技集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。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，決定對安勤科技集團民國一〇六年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

顏 幸 福



會 計 師：

羅 端 剛



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：台財證六字第0930104860號

民國一〇七年三月二十日

安勤科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 604,959	18	567,721	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	10,598	-	121,026	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	689,765	21	609,139	19
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七(二))	1,182	-	1,836	-
1200 其他應收款(附註六(三))	1,872	-	2,223	-
1220 本期所得稅資產	26,937	1	21,520	1
1310 存貨(附註六(四))	721,609	22	647,869	20
1410 預付款項	49,746	1	51,072	1
1470 其他流動資產(附註八)	7,987	-	12,885	-
	<u>2,114,655</u>	<u>63</u>	<u>2,035,291</u>	<u>62</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	26,111	1	21,117	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	676,763	20	682,509	21
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	361,063	11	362,019	11
1780 無形資產(附註六(八))	95,110	3	92,996	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	55,054	2	43,907	1
1915 預付設備款	3,837	-	17,278	1
1920 存出保證金	6,625	-	5,198	-
	<u>1,224,563</u>	<u>37</u>	<u>1,225,024</u>	<u>38</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,339,218</u>	<u>100</u>	<u>3,260,315</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 183,083	5	20,000	1
2170 應付票據及帳款	243,161	7	274,678	8
2180 應付帳款-關係人(附註七(二))	30,748	1	16,118	1
2200 其他應付款(附註六(十一))	268,270	8	280,939	9
2230 本期所得稅負債	30,227	1	51,211	2
2300 其他流動負債	8,777	-	11,384	-
2310 預收款項	22,603	1	15,648	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	38,571	1	38,571	1
	<u>825,440</u>	<u>24</u>	<u>708,549</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債：</b>				
2540 長期借款(附註六(十))	183,215	5	221,786	7
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	41,749	1	19,308	-
2600 其他非流動負債	3,911	-	5,143	-
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	55,391	2	56,565	2
	<u>284,266</u>	<u>8</u>	<u>302,802</u>	<u>9</u>
<b>負債總計</b>	<u>1,109,706</u>	<u>32</u>	<u>1,011,351</u>	<u>31</u>
<b>權益：</b>				
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：				
股本	692,882	21	693,032	21
資本公積	930,844	28	920,220	28
保留盈餘	426,059	13	447,215	14
其他權益	(42,682)	(1)	(21,583)	(1)
庫藏股票	(1,535)	-	(1,535)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,005,568</u>	<u>61</u>	<u>2,037,349</u>	<u>62</u>
非控制權益	223,944	7	211,615	7
<b>權益總計</b>	<u>2,229,512</u>	<u>68</u>	<u>2,248,964</u>	<u>69</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,339,218</u>	<u>100</u>	<u>3,260,315</u>	<u>100</u>



董事長：劉瑞綺

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張嘉哲

會計主管：楊曉青





安勤科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 4,652,080	96	4,878,037	96
4170 減：銷貨退回及折讓	13,254	-	19,033	-
4100 銷貨收入淨額	4,638,826	96	4,859,004	96
4600 勞務收入	213,832	4	197,302	4
4000 營業收入(附註六(十八)及七(二))	4,852,658	100	5,056,306	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(十三)、七(二)及十二)	3,618,451	75	3,719,953	74
5900 營業毛利	1,234,207	25	1,336,353	26
6000 營業費用(附註六(十三)及十二)：				
6100 推銷費用	346,748	7	334,578	7
6200 管理費用	354,764	7	402,665	8
6300 研究發展費用	163,221	3	158,551	3
	864,733	17	895,794	18
6900 營業淨利	369,474	8	440,559	8
7000 營業外收入及支出：				
7190 其他收入	25,556	-	18,377	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(7,209)	-	(7,032)	-
7100 利息收入	3,893	-	1,676	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益	1,970	-	57	-
7230 外幣兌換(損)益(附註六(二十))	(13,597)	-	(1,028)	-
7050 財務成本-利息費用	(3,785)	-	(1,787)	-
7590 什項支出	(198)	-	(6,025)	-
	6,630	-	4,238	-
7900 稅前淨利	376,104	8	444,797	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	120,354	3	119,472	2
8200 本期淨利	255,750	5	325,325	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三))	(1,203)	-	(1,428)	-
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(204)	-	(243)	-
	(999)	-	(1,185)	-
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	(51,498)	(1)	(19,934)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	27	-	(61)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(1,627)	-	(225)	-
	(49,844)	(1)	(19,770)	-
8300 本期其他綜合損益	(50,843)	(1)	(20,955)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 204,907	4	304,370	6
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	228,572	4	323,864	6
8620 非控制權益	27,178	1	1,461	-
	\$ 255,750	5	325,325	6
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 186,899	4	306,908	6
8720 非控制權益	18,008	-	(2,538)	-
	\$ 204,907	4	304,370	6
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.33		4.74	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.29		4.70	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉琍綺



經理人：張嘉哲



會計主管：楊曉青



安勤科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	員工未賺得酬勞	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	合計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 683,332	868,163	124,515	301,027	425,542	20,111	-	20,111	(1,535)	1,995,613	-	146,090	2,141,703	
盈餘指撥及分配：	-	-	29,685	(29,685)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(245,999)	(245,999)	-	-	-	-	(245,999)	-	-	(245,999)	
普通股現金股利	-	-	-	323,864	323,864	-	-	-	-	323,864	-	1,461	325,325	
本期合併淨利	-	-	-	(817)	(817)	(16,139)	-	(16,139)	-	(16,956)	-	(3,999)	(20,955)	
本期其他綜合損益	-	-	-	323,047	323,047	(16,139)	-	(16,139)	-	306,908	-	(2,538)	304,370	
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,681)	(1,681)	-	-	-	-	(1,681)	-	-	(1,681)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
發放子公司股利調整資本公積	9,700	51,894	-	106	106	-	(24,422)	(24,422)	-	163	163	108	271	
股份基礎給付交易	-	-	-	(53,800)	(53,800)	(1,133)	-	(1,133)	-	37,278	37,278	-	37,278	
非控制權益增減	-	-	-	293,015	293,015	2,839	(24,422)	(21,583)	(1,535)	2,037,349	2,037,349	67,955	13,022	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	693,032	920,220	154,200	293,015	447,215	2,839	(24,422)	(21,583)	(1,535)	2,037,349	2,037,349	211,615	2,248,964	
盈餘指撥及分配：	-	-	29,301	(29,301)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(249,491)	(249,491)	-	-	-	-	(249,491)	-	-	(249,491)	
普通股現金股利	-	-	-	228,572	228,572	-	-	-	-	228,572	-	27,178	255,750	
本期合併淨利	-	-	-	(290)	(290)	(41,383)	-	(41,383)	-	(41,673)	-	(9,170)	(50,843)	
本期其他綜合損益	-	-	-	228,282	228,282	(41,383)	-	(41,383)	-	186,899	-	18,008	204,907	
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,681)	(1,681)	-	-	-	-	11,261	-	-	11,261	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
發放子公司股利調整資本公積	(150)	(802)	-	53	53	-	20,284	20,284	-	165	165	110	275	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,385	19,385	-	19,385	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(4,138)	(4,138)	(1,535)	-	-	(5,789)	(5,789)	
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 692,882	930,844	183,501	242,558	426,059	(38,544)	(4,138)	(42,682)	(1,535)	2,005,568	2,005,568	223,944	2,229,512	



董事長：劉珣綺

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張嘉哲

會計主管：楊曉青



安勤科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 376,104	444,797
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	52,354	46,503
攤銷費用	7,565	7,014
呆帳費用提列數	8,134	2,136
利息費用	3,785	1,787
利息收入	(3,893)	(1,676)
股份基礎給付酬勞成本	19,385	37,278
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損(益)	198	(505)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	7,209	7,032
處分不動產、廠房及設備利益	(1,970)	(57)
處分採用權益法之投資利益	(945)	-
其他	109	5,097
	<u>91,931</u>	<u>104,609</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)(增加)減少	(88,106)	63,933
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	110,230	126,588
其他應收款(增加)減少	476	(2,173)
存貨(增加)減少	(73,740)	(43,184)
預付款項(增加)減少	1,326	4,203
其他流動資產(增加)減少	4,898	(11,960)
其他金融資產-非流動(增加)減少	-	3,298
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(16,887)	(182,624)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動增加(減少)	-	(136)
其他應付款增加(減少)	(12,692)	54,881
預收款項增加(減少)	6,955	(14,011)
其他流動負債增加(減少)	(2,607)	4,531
淨確定福利負債增加(減少)	(2,377)	(4,529)
其他非流動負債增加(減少)	(287)	708
	<u>(72,811)</u>	<u>(475)</u>
營運產生之現金流入	395,224	548,931
收取之利息	3,750	1,941
支付之利息	(3,726)	(1,769)
支付之所得稅	(133,630)	(125,986)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>261,618</u>	<u>423,117</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(10,000)
處分採用權益法之投資	30	-
取得不動產、廠房及設備	(36,635)	(29,322)
處分不動產、廠房及設備	1,970	57
取得投資性不動產	-	(342,206)
預付設備款(增加)減少	(3,837)	(17,278)
取得無形資產	(9,208)	(4,447)
存出保證金(增加)減少	(1,427)	(107)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(49,107)</u>	<u>(403,303)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	163,066	20,000
舉借長期借款	-	270,000
償還長期借款	(38,571)	(9,643)
存入保證金增加(減少)	(945)	659
發放現金股利	(249,326)	(245,836)
非控制權益變動	(5,789)	13,390
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(131,565)</u>	<u>48,570</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,708)	(15,592)
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,238	52,792
期初現金及約當現金餘額	567,721	514,929
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 604,959</u>	<u>567,721</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉琍綺



經理人：張嘉哲



會計主管：楊曉青



## 安勤科技股份有限公司及其子公司

### 合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

安勤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年七月十九日設立，主要營業項目為工業用電腦之製造、加工及進出口業務。本公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目，請詳附註四(三)2.之說明。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十日經董事會通過發佈。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

#### (1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於符合與客戶約定之交貨條件時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不致產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"><li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li><li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li></ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

##### (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(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。



## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Avalue Technology Inc. (USA) (Avalue USA)	工業用電腦買賣	100 %	100 %
"	Avalue Technology Inc. (SAMOA) (Avalue SAMOA)	轉投資業務	100 %	100 %
"	耀錦集團有限公司(耀錦)	工業用電腦買賣	100 %	100 %
"	BCM Technology Inc. (BCM Technology)	工業用電腦買賣	82 %	82 %
"	Avalue Japan Inc. (Avalue Japan)	工業用電腦買賣	100 %	100 %
"	昶亨科技股份有限公司(昶亨科技)	各種印刷電路板之表面黏著組裝加工、製造及進出口買賣業務	60 %	60 %
"	瑞勤股份有限公司(瑞勤)	工業用電腦及週邊整合買賣	76 %	76 %
"	Bytec Healthcare Limited (Bytec)	醫療推車及週邊整合買賣	60 %	60 %
Avalue SAMOA	安勤計算機應用科技(上海)有限公司 (安勤上海)	工業用電腦買賣	100 %	100 %

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

##### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融負債以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息支出）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付帳款及其他應付款），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟長短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情形除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於合併資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之取得、產製或加工及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之營業外收入及支出。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：7~51年

(2)機器設備：3~13年

(3)辦公及其他設備：2~15年

廠房及設備之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租賃

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

#### 2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十三)無形資產

#### 1.商譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請詳附註六(八)。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。



## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 5. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益；

電腦軟體成本、專利權及商標權依其估計之未來效益年限以三至二十年平均分攤。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四) 非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之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。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十六)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2.勞 務

合併公司提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行作業之勘測衡量交易完成程度。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### (廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股及尚未經董事會決議，得採股票發放之員工酬勞。

### (廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。合併公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本合併財務報告已認列金額造成重大影響之情事。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 415	450
支票及活期存款	595,414	567,271
定期存款	<u>9,130</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 604,959</u>	<u>567,721</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
持有供交易之金融資產：		
受益憑證－開放型基金	<u>\$ 10,598</u>	<u>121,026</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 2,171	3,639
應收帳款(含關係人)	701,046	612,707
其他應收款	<u>9,514</u>	<u>9,866</u>
	712,731	626,212
減：備抵呆帳	<u>(19,912)</u>	<u>(13,014)</u>
	<u>\$ 692,819</u>	<u>613,198</u>
	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據及帳款淨額	\$ 689,765	609,139
應收帳款－關係人淨額	1,182	1,836
其他應收款淨額	<u>1,872</u>	<u>2,223</u>
	<u>\$ 692,819</u>	<u>613,198</u>

1.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期31~90天	\$ 26,144	24,855
逾期91~180天	<u>7,656</u>	<u>1,363</u>
	<u>\$ 33,800</u>	<u>26,218</u>

3. 合併公司民國一〇六年度及一〇五年度應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	106年度群組評 估之減損損失	105年度群組評 估之減損損失
1月1日餘額	\$ 13,014	11,005
認列之減損損失	8,134	2,136
本年度因無法收回而沖銷之金額	(965)	-
匯率變動影響數	<u>(271)</u>	<u>(127)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 19,912</u>	<u>13,014</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收票據及帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收款項，合併公司經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。

合併公司與融資公司簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

<u>106.12.31</u>						
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額	度	已預支金額(列 報於短期借款)	利率區間	擔保項目
Bibby Invoice	\$ 5,203		14,039	2,210	-	-
Discounting Limited	(GBP130千元)		(GBP350千元)			

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
製成品及商品存貨	\$ 400,946	367,509
半成品	66,766	74,147
在製品	83,792	48,347
原物料	<u>170,105</u>	<u>157,866</u>
	<u>\$ 721,609</u>	<u>647,869</u>

2.合併公司存貨備抵跌價及呆滯損失金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	<u>\$ 155,154</u>	<u>118,360</u>

3.合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列營業成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本及費用	\$ 3,577,832	3,673,751
存貨跌價及呆滯損失	37,647	27,238
存貨報廢損失	3,203	19,062
存貨盤(盈)虧	<u>(231)</u>	<u>(98)</u>
	<u>\$ 3,618,451</u>	<u>3,719,953</u>

4.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 26,111</u>	<u>21,117</u>

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 73,563</u>	<u>38,152</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (7,209)	(7,032)
其他綜合損益	<u>27</u>	<u>(61)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (7,182)</u>	<u>(7,093)</u>



安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年五月五日出售採用權益法之投資－Avalue Technology A/S，價款為30千元，處分利益為945千元，帳列其他收入項下。

3.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 332,939	337,332	185,019	73,708	928,998
增 添	-	198	29,333	7,104	36,635
處 分	-	-	(45,484)	(13,332)	(58,816)
轉入(出)	-	822	80,913	2,125	83,860
匯率變動之影響	(2,420)	(5,261)	20	(2,205)	(9,866)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 330,519</u>	<u>333,091</u>	<u>249,801</u>	<u>67,400</u>	<u>980,811</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 333,498	338,547	179,254	70,348	921,647
增 添	-	-	22,761	6,561	29,322
處 分	-	-	(17,146)	(2,647)	(19,793)
轉入(出)	-	-	390	-	390
匯率變動之影響	(559)	(1,215)	(240)	(554)	(2,568)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 332,939</u>	<u>337,332</u>	<u>185,019</u>	<u>73,708</u>	<u>928,998</u>
折 舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	76,338	126,602	43,549	246,489
本期折舊	-	14,719	27,039	9,640	51,398
處 分	-	-	(45,484)	(13,332)	(58,816)
轉入(出)	-	-	64,564	2,125	66,689
匯率變動之影響	-	(806)	10	(916)	(1,712)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>90,251</u>	<u>172,731</u>	<u>41,066</u>	<u>304,048</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	61,821	122,743	36,078	220,642
本期折舊	-	14,665	21,059	10,299	46,023
處 分	-	-	(17,146)	(2,647)	(19,793)
匯率變動之影響	-	(148)	(54)	(181)	(383)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>76,338</u>	<u>126,602</u>	<u>43,549</u>	<u>246,489</u>
帳面金額：					
民國106年12月31日	<u>\$ 330,519</u>	<u>242,840</u>	<u>77,070</u>	<u>26,334</u>	<u>676,763</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 333,498</u>	<u>276,726</u>	<u>56,511</u>	<u>34,270</u>	<u>701,005</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 332,939</u>	<u>260,994</u>	<u>58,417</u>	<u>30,159</u>	<u>682,509</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國106年1月1日餘額 (即民國106年12月31日餘額)	\$ <u>315,402</u>	<u>48,731</u>	<u>364,133</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 14,735	7,192	21,927
增 添	<u>300,667</u>	<u>41,539</u>	<u>342,206</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>315,402</u>	<u>48,731</u>	<u>364,133</u>
折 舊：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,114	2,114
本期折舊	<u>-</u>	<u>956</u>	<u>956</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,070</u>	<u>3,070</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,634	1,634
本期折舊	<u>-</u>	<u>480</u>	<u>480</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>2,114</u>	<u>2,114</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	\$ <u>315,402</u>	<u>45,661</u>	<u>361,063</u>
民國105年1月1日	\$ <u>14,735</u>	<u>5,558</u>	<u>20,293</u>
民國105年12月31日	\$ <u>315,402</u>	<u>46,617</u>	<u>362,019</u>
公允價值：			
民國106年12月31日			\$ <u>409,131</u>
民國105年12月31日			\$ <u>419,996</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十二)。

本公司為提升管理效能及未來單位擴編之需求，於民國一〇五年六月七日經董事會決議擬購置合作金庫資產管理股份有限公司座落於新北市之土地及建物，買賣合約已於民國一〇五年六月十三日簽訂，合約總價款為339,660千元，截至民國一〇五年十二月三十一日止，該款項已付訖，並於民國一〇五年七月十九日辦理所有權移轉登記。由於該土地及建物購置前，尚附有租賃合約，故帳列投資性不動產項下。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司提供投資性不動產作為長期借款之擔保，請詳附註八。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

成本：	商譽	專利權	電腦 軟體成本	其他 無形資產	總計
民國106年1月1日餘額	\$ 45,654	55,446	8,416	4,382	113,898
增 添	-	248	8,960	-	9,208
處 分	-	(140)	(6,533)	(280)	(6,953)
轉入(出)	-	-	107	-	107
匯率變動之影響	-	468	-	(21)	447
民國106年12月31日餘額	\$ <u>45,654</u>	<u>56,022</u>	<u>10,950</u>	<u>4,081</u>	<u>116,707</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 45,654	60,773	16,285	9,991	132,703
增 添	-	2,903	1,249	295	4,447
處 分	-	(118)	(9,118)	(5,909)	(15,145)
匯率變動之影響	-	(8,112)	-	5	(8,107)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>45,654</u>	<u>55,446</u>	<u>8,416</u>	<u>4,382</u>	<u>113,898</u>
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	11,624	6,483	2,795	20,902
本期攤銷	-	3,295	3,801	469	7,565
處 分	-	(140)	(6,533)	(280)	(6,953)
匯率變動之影響	-	103	-	(20)	83
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>14,882</u>	<u>3,751</u>	<u>2,964</u>	<u>21,597</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	4,371	12,167	8,210	24,748
本期攤銷	-	3,087	3,434	493	7,014
減損損失	-	5,000	-	-	5,000
處 分	-	(118)	(9,118)	(5,909)	(15,145)
匯率變動之影響	-	(716)	-	1	(715)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>11,624</u>	<u>6,483</u>	<u>2,795</u>	<u>20,902</u>
帳面金額：					
民國106年12月31日	\$ <u>45,654</u>	<u>41,140</u>	<u>7,199</u>	<u>1,117</u>	<u>95,110</u>
民國105年1月1日	\$ <u>45,654</u>	<u>56,402</u>	<u>4,118</u>	<u>1,781</u>	<u>107,955</u>
民國105年12月31日	\$ <u>45,654</u>	<u>43,822</u>	<u>1,933</u>	<u>1,587</u>	<u>92,996</u>

1. 合併公司取得商譽

合併公司民國九十五年以股份轉換方式取得BCM Technology股權之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併購買法之會計處理」，於收購日後一年內將收購成本分攤至取得之資產與承擔負債之公平價值，收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值45,654千元列為商譽。

2. 商譽減損測試

根據合併公司執行減損測試結果，商譽截至報導日止並無減損損失。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

#### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 170,000	10,000
擔保銀行借款	-	10,000
應收帳款讓售	2,210	-
應付承兌匯票	11,006	-
減：應付短期票券折價	(133)	-
	<b>\$ 183,083</b>	<b>20,000</b>
利率區間	<b>1.07%~5.80%</b>	<b>1.67%~1.97%</b>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

#### (十)長期借款

合併公司長期借款明細如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
綜合擔保借款	\$ 221,786	260,357
減：一年內到期之長期借款	(38,571)	(38,571)
	<b>\$ 183,215</b>	<b>221,786</b>
利率區間	<b>1.20%</b>	<b>1.20%</b>

#### 1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇五年度長期借款增加270,000千元；民國一〇六年度及一〇五年度償還之金額分別為38,571千元及9,643千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

#### (十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
應付利息	\$ 73	50
應付營業稅	2,942	1,982
應付薪資及獎金	197,443	222,918
應付員工酬勞及董監酬勞	18,844	23,187
應付退休金	4,413	4,115
應付費用	44,555	28,687
	<b>\$ 268,270</b>	<b>280,939</b>

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應付費用主要係應付專利權、勞務費、保險費及其他費用等。

### (十二)營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 10,414	9,598
二年至五年	<u>23,590</u>	<u>29,115</u>
	<u>\$ 34,004</u>	<u>38,713</u>

民國一〇六年度及一〇五年度因出租資產列報於損益之租金收入分別為10,387千元及5,694千元。

### (十三)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司及昶亨科技確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (99,430)	(97,218)
計畫資產之公允價值	<u>44,039</u>	<u>40,653</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (55,391)</u>	<u>(56,565)</u>

本公司及昶亨科技之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司及昶亨科技依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司及昶亨科技之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計44,039千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司及昶亨科技民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (97,218)	(97,061)
當期服務成本及利息	(1,298)	(1,297)
淨確定福利負債再衡量數	(1,060)	(1,200)
前期服務成本	<u>146</u>	<u>2,340</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (99,430)</u>	<u>(97,218)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司及昶亨科技民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 40,653	37,395
計畫資產預期報酬	546	504
淨確定福利資產再衡量數	(143)	(228)
已提撥至計畫之金額	<u>2,983</u>	<u>2,982</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 44,039</u>	<u>40,653</u>

(4)認列為損益之費用

本公司及昶亨科技民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 27	28
淨確定福利負債之淨利息	724	765
前期服務成本	<u>(146)</u>	<u>(2,340)</u>
	<u>\$ 605</u>	<u>(1,547)</u>
營業成本	\$ 357	(997)
營業費用	<u>248</u>	<u>(550)</u>
	<u>\$ 605</u>	<u>(1,547)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 13,753	12,325
本期認列	<u>1,203</u>	<u>1,428</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 14,956</u>	<u>13,753</u>

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (6)精算假設

本公司及昶亨科技於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	106.12.31		105.12.31	
	本公司	昶亨科技	本公司	昶亨科技
折現率	1.25 %	1.25 %	1.50 %	1.25 %
未來薪資增加	4.00 %	2.00 %	4.00 %	2.00 %

本公司及昶亨科技預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,889千元。

本公司及昶亨科技確定福利計畫之加權平均存續期間分別為15年及11年。

### (7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司及昶亨科技必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	106.12.31		105.12.31	
	對確定福利義務之影響		對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
本公司：				
折現率	\$ (867)	907	(935)	980
未來薪資增加	881	(846)	954	(915)
昶亨科技：				
折現率	\$ (2,105)	2,192	(2,174)	2,268
未來薪資增加	2,170	(2,095)	2,246	(2,164)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司、昶亨科技及瑞勤民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,646千元及17,939千元，已提撥至勞工保險局。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.其他納入合併財務報告編製主體之子公司

民國一〇六年度及一〇五年度認列之退休金費用及基本養老金分別為6,740千元及6,541千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 111,063	126,049
調整前期之當期所得稅	<u>(3,834)</u>	<u>(1,748)</u>
	<u>107,229</u>	<u>124,301</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>13,125</u>	<u>(4,829)</u>
所得稅費用	<u>\$ 120,354</u>	<u>119,472</u>

(2)合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之認列於其他綜合損益項下之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (204)</u>	<u>(243)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (1,627)</u>	<u>(225)</u>

(3)合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 376,104	444,797
依本公司及各子公司所在地國內稅率計算		
之所得稅	126,859	142,369
免稅所得	(114)	(316)
租稅獎勵	(6,954)	(6,726)
前期低(高)估	(3,834)	(1,748)
未認列暫時性差異之變動	(15,382)	(16,100)
未分配盈餘10%	1,489	1,911
其他	<u>18,290</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 120,354</u>	<u>119,472</u>



## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產(負債)

民國一〇六年度及一〇五年度與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且於可預見未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產(負債)。其相關金額如下：

	106年度	105年度
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>90,483</u>	<u>94,708</u>
未認列為遞延所得稅資產(負債)之金額	\$ <u>(15,382)</u>	<u>(16,100)</u>

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福 利計畫	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國106年1月1日餘額	\$ 10,360	9	33,538	43,907
(借記)/貸記損益	(404)	-	9,561	9,157
(借記)/貸記其他綜合損益	363	1,627	-	1,990
民國106年12月31日餘額	\$ <u>10,319</u>	<u>1,636</u>	<u>43,099</u>	<u>55,054</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 10,942	-	28,363	39,305
(借記)/貸記損益	(770)	-	5,175	4,405
(借記)/貸記其他綜合損益	188	9	-	197
民國105年12月31日餘額	\$ <u>10,360</u>	<u>9</u>	<u>33,538</u>	<u>43,907</u>
遞延所得稅負債：				
民國106年1月1日餘額	\$ 763	18,419	126	19,308
借記/(貸記)損益	-	22,408	(126)	22,282
借記/(貸記)其他綜合損益	159	-	-	159
民國106年12月31日餘額	\$ <u>922</u>	<u>40,827</u>	<u>-</u>	<u>41,749</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 818	18,747	438	20,003
借記/(貸記)損益	-	(328)	(96)	(424)
借記/(貸記)其他綜合損益	(55)	-	(216)	(271)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>763</u>	<u>18,419</u>	<u>126</u>	<u>19,308</u>

3. 合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未使用之虧損金額及可扣抵期限如下：

公司名稱	發生年度	虧損金額	尚 可 扣除餘額	得抵減之 最後年限
瑞勤	103年度	\$ 26,761 (核定數)	\$ 25,097	民國113年度
瑞勤	105年度	25,686 (申報數)	25,686	民國115年度
瑞勤	106年度	10,724 (估計數)	10,724	民國116年度
		<u>\$ 63,171</u>	<u>\$ 61,507</u>	

5.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.12.31</u> (註)	<u>105.12.31</u> \$ <u>293,015</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>20,835</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵 比率	<u>106年度(預計)</u> (註)	<u>105年度(實際)</u> <u>14.43 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

6.本公司及中華民國境內各子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定如下：

公司名稱	核定年度
本公司	民國104年度
昶亨科技	民國103年度
瑞 勤	民國104年度

(十五)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為800,000千元(其中均含70,000千元供發行員工認股權憑證)，每股面額10元，均為80,000千股。已發行股份分別為普通股69,288千股及69,303千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

民國一〇五年度本公司無償發行限制員工權利新股10,000千元。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，因未達既得條件已分別註銷450千元及300千元，上述變動皆已辦妥變更登記。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 888,485	862,538
庫藏股票交易	2,719	2,554
發行限制員工權利新股	25,145	51,894
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	11,261	-
其他	<u>3,234</u>	<u>3,234</u>
	<u>\$ 930,844</u>	<u>920,220</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司分別於民國一〇六年六月十三日及一〇五年六月七日經股東常會決議提列法定盈餘公積29,301千元及29,685千元。

### 4. 盈餘分配及股利政策

依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列各款順序分派如下：

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 餘額加計累積未分配盈餘由董事會擬具股東股息及紅利分配方案，提請股東會決議分派之。

本公司經股東會通過股利政策，每次分派予股東之股利中，現金股利不得低於全部股利總額之百分之五十。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇六年六月十三日及一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 3.6	249,491	3.6	245,999

本公司股東會決議之盈餘分配、員工酬勞及董事及監察人酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 5. 庫藏股票

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司之子公司一昶亨科技持有本公司股票為46千股，成本為1,535千元，每股成本為33.6元，列為庫藏股票，民國一〇六年十二月三十一日本公司每股市價為45.7元。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額；因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 6. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未賺 得酬勞	合計
民國106年1月1日	\$ 2,839	(24,422)	(21,583)
採用權益法之子公司及關聯企業 之換算差額之份額	(41,383)	-	(41,383)
股份基礎給付交易	-	20,284	20,284
民國106年12月31日餘額	\$ (38,544)	(4,138)	(42,682)
民國105年1月1日	\$ 20,111	-	20,111
採用權益法之子公司及關聯企業 之換算差額之份額	(16,139)	-	(16,139)
對子公司所有權權益變動	(1,133)	-	(1,133)
股份基礎給付交易	-	(24,422)	(24,422)
民國105年12月31日餘額	\$ 2,839	(24,422)	(21,583)

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

BCM Technology於民國一〇五年六月十四日發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1股，認股權證發行情形如下：

發行日期	105年度								剩餘存續期間
	期初流通 在外單位數	盈餘分配 調整數	本期給與 單位數	本期執行 單位數	本期放棄 單位數	本期逾期 失效單位數	期末流通 在外單位數	期末可執行 單位數	
105.6.14	-	-	30,000	30,000	-	-	-	-	-
加權平均履約 價格(美金/元)	\$ -	-	47.60	47.60	-	-	-	-	-

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

發行日期	105.6.14
發行單位總數	30,000
發行日行使價格(美金)	每股 47.60 元
105年12月31日行使價格(美金)	每股 47.60 元
權利期間及累計可行使認股比例	屆滿六個月：100%
履約方式	發行新股交付。
認股權憑證之存續期間	十年。

BCM Technology於民國一〇五年度給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式所採用之參數如下：

給與日股價(美金/元)	\$ 47.40
行使價格(美金/元)	47.60
預期價格波動率	17.90 %
預期存續期間	10年
預期股利率	22.40 %
無風險利率	2.20 %

因BCM Technology之員工認股權公允價值為0元，故無須認列酬勞成本。

2.限制員工權利新股

本公司於民國一〇四年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000千股，係無償發行，授與對象以給與日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限，業於民國一〇四年七月九日經金融監督管理委員會准予生效在案。另，本公司已於民國一〇四年十二月十七日經董事會決議發行，增資基準日為民國一〇五年五月五日。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

獲配上述限制員工權利新股之員工自增資基準日後任職屆滿一年及二年，並達成公司要求之績效者，可分別既得所獲配股份之50%。限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，除繼承外，不得出售、抵押、轉讓、贈與、質押或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日流通在外數量	\$ 970	-
本期給與數量	-	1,000
本期既得數量	(485)	-
本期收回註銷數量	<u>(15)</u>	<u>(30)</u>
12月31日流通在外數量	<u>\$ 470</u>	<u>970</u>

本公司上述限制員工權利新股，係以民國一〇四年十二月三十一日給與日本公司股票之每股市價63.5元衡量，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為4,138千元及24,422千元。

本公司分別於民國一〇六年六月十三日及民國一〇五年十二月二十二日經董事會決議分別減資150千元及300千元，並分別註銷限制員工權利新股15千股及30千股，係因原獲配限制員工權利新股之員工未達既得條件，收回限制員工權利新股辦理註銷，已辦妥變更登記。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因限制員工權利新股所產生之費用分別為19,385千元及37,278千元。

### (十七)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

#### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>228,572</u>	<u>323,864</u>

#### (2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日已發行普通股	68,333	68,333
子公司持有母公司普通股股票	(46)	(46)
既得之限制員工權利新股	<u>319</u>	<u>-</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>68,606</u>	<u>68,287</u>

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
(3)基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.33</u>	<u>4.74</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本即稀釋)	\$ <u>228,572</u>	<u>323,864</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(基本)	68,606	68,287
員工股票酬勞之影響	307	240
未既得之限制員工權利新股	541	339
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>69,454</u>	<u>68,866</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
(3)稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.29</u>	<u>4.70</u>

(十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 4,638,826	4,859,004
勞務提供	213,832	197,302
	<u>\$ 4,852,658</u>	<u>5,056,306</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之二十為員工酬勞及至多百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為11,664千元及14,930千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,608千元及7,754千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,304,403千元及1,186,117千元。

##### (2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 221,786	(221,786)	(38,571)	(38,571)	(144,644)
無擔保銀行借款	170,000	(170,000)	(170,000)	-	-
應收帳款讓售	2,210	(2,210)	(2,210)	-	-
應付承兌匯票	10,873	(11,006)	(11,006)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	273,909	(273,909)	(273,909)	-	-
其他應付款	47,570	(47,570)	(47,570)	-	-
	<u>\$ 726,348</u>	<u>(726,481)</u>	<u>(543,266)</u>	<u>(38,571)</u>	<u>(144,644)</u>
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 270,357	(270,357)	(48,571)	(38,571)	(183,215)
無擔保銀行借款	10,000	(10,000)	(10,000)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	290,796	(290,796)	(290,796)	-	-
其他應付款	30,719	(30,719)	(30,719)	-	-
	<u>\$ 601,872</u>	<u>(601,872)</u>	<u>(380,086)</u>	<u>(38,571)</u>	<u>(183,215)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。



## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 21,773	美金/台幣 =29.76	647,964	9,277	美金/台幣 =32.25	299,183
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,569	美金/台幣 =29.76	195,493	6,595	美金/台幣 =32.25	212,689

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)及應付票據及帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少22,624千元及4,325千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換(損)益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失13,597千元及損失1,028千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
	106.12.31	105.12.31
變動利率工具：		
金融資產	\$ 580,392	550,736
金融負債	(404,869)	(280,357)
	<u>\$ 175,523</u>	<u>270,379</u>

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將增加或減少439千元及676千元，主因係合併公司之變動利率借款及活期存款。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-開放型基金	\$ 10,598	10,598	-	-	10,598
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 604,959	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	690,947	-	-	-	-
其他應收款	1,872	-	-	-	-
存出保證金	6,625	-	-	-	-
	<u>\$ 1,304,403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ (183,083)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	(221,786)	-	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	(273,909)	-	-	-	-
其他應付款	(47,570)	-	-	-	-
	<u>\$ (726,348)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證-開放型基金	\$ 121,026	121,026	-	-	121,026
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 567,721	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	610,975	-	-	-	-
其他應收款	2,223	-	-	-	-
存出保證金	5,198	-	-	-	-
	<u>\$ 1,186,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ (20,000)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	(260,357)	-	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	(290,796)	-	-	-	-
其他應付款	(30,719)	-	-	-	-
	<u>\$ (601,872)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門債券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。民國一〇六年度及一〇五年度公允價值等級間並無任何移轉。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。內部稽核人員協助扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

風險管理部門已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司定期評估客戶之財務狀況或遇有特殊情況必要時不定期進行之，於必要時亦會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之群組損失組成部分。群組損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 保證

合併公司政策規定僅本公司能提供財務保證。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

### 4. 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合併公司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合約條款遵循。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣、美金、人民幣、日幣及英鎊為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、人民幣、日幣及英鎊。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

#### (3) 其他市價風險

合併公司因以公開報價衡量公允價值之開放型基金及上市(櫃)公司股票投資而產生權益價格暴險。

### (廿二) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率，決定合併公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 1,109,706	1,011,351
權益總額	2,229,512	2,248,964
負債權益比例	50 %	45 %

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Avalue Technology A/S	合併公司之關聯企業
葛美迪影像科技股份有限公司	//
仁寶電腦工業股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
聯恆國際股份有限公司(聯恆)	對合併公司具重大影響力之個體之子公司 (其他關係人)
恆顥科技股份有限公司(恆顥科技)	//

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 12,954	5,325	1,182	1,836
對合併公司具重大影 響力者	-	38	-	-
其他關係人	560	19	-	-
	<u>\$ 13,514</u>	<u>5,382</u>	<u>1,182</u>	<u>1,836</u>

銷售予關係人之銷售價格無顯著差異，授信期間為30~60天。

2.向關係人購買商品及委外加工

合併公司向關係人進貨金額及支付委外加工費(帳列營業成本項下)如下：

	進 貨	
	106年度	105年度
關聯企業	\$ 2,889	-
其他關係人		
聯恆	166,361	76,239
其他關係人	11,745	1,985
	<u>\$ 180,995</u>	<u>78,224</u>

對其他關係人之進貨價格無顯著差異，付款期間為30~60天。

	加工費	
	106年度	105年度
其他關係人	\$ 149	115

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述交易其未結清餘額如下：

	應付關係人款項	
	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ 30,748	16,118
(三)主要管理人員交易		
	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 124,545	142,783
退職後福利	1,071	902
	\$ 125,616	143,685

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
投資性不動產	長期借款	\$ 341,052	341,866
其他流動資產－受限制資產	海關關稅保證及短期借款	726	2,711
		\$ 341,778	344,577

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與關係人簽訂長期聘僱合約，約定於合約期間(自民國一〇二年至民國一一二年)，若本公司單方要求終止合約或關係人因健康及意外因素無法繼續執行合約，則本公司同意於上述情事發生後三個月內以合理價格買回關係人或關係人指定之第三者所持有本公司之子公司股票。

上述買回股票價格係依據合約終止之前一年度該子公司獲利計算，由於聘僱合約約定事項是否發生仍具高度不確定，致無法合理預期上述聘僱合約可能終止時點及金額，故本公司無法估計相關負債，截至民國一〇七年三月二十日止，並無任何終止上述聘僱合約之情事發生。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加8,168千元及7,367千元。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年度			105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	169,383	519,539	688,922	163,700	563,586	727,286
勞健保費用	15,707	38,163	53,870	15,146	35,964	51,110
退休金費用	8,501	17,490	25,991	7,136	15,797	22,933
其他員工福利費用	8,037	13,031	21,068	8,009	22,681	30,690
折舊費用	27,095	24,303	51,398	22,996	23,027	46,023
攤銷費用	-	7,565	7,565	-	7,014	7,014

註：民國一〇六年度及一〇五年度折舊費用分別係扣除投資性不動產之折舊費用帳列其他收入—租金收入減項956千元及480千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：

股數單位：千股/千單位

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
昶亨科技	受益憑證： 元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	704	\$ 10,598	-	10,598	704	-	
"	股票： 安勤科技	母公司	"	76	\$ 3,482	-	3,482	76	-	註

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。



安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	BCM Technology	子公司	(銷貨)	602,111	(25.47)%	60天	-	-	1,365	0.36%	註
"	Avalue USA	"	"	417,747	(17.67)%	90天	-	-	172,551	45.36%	"
"	安勤上海	"	"	109,853	(4.65)%	60天	-	-	37,758	9.93%	"
"	聯恆	對本公司具重大影響力之個體之子公司	進貨	166,361	10.28%	45天	-	-	(25,536)	(10.35)%	

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Avalue USA	子公司	172,551	3.68	-	-	40,147	-	註

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(二十)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	BCM Technology	1	銷貨收入	602,111	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	12.41%
"	"	"	"	應收帳款	1,365	"	0.04%
"	"	Avalue USA	"	銷貨收入	417,747	價格較一般客戶略低，授信期間約90天，惟仍視資金狀況調整。	8.61%
"	"	"	"	應收帳款	172,551	"	5.17%
"	"	Avalue Japan	"	銷貨收入	74,589	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	1.54%
"	"	"	"	應收帳款	27,301	"	0.82%
"	"	安勤上海	4	銷貨收入	109,853	"	2.26%
"	"	"	"	應收帳款	37,758	"	1.13%
"	"	昶亨科技	1	營業成本	97,709	價格及付款期間與一般廠商無重大差異。	2.01%
"	"	"	"	應付帳款	22,620	"	0.68%
"	"	瑞勤	"	銷貨收入	31,737	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	0.65%
"	"	"	"	應收帳款	724	"	0.02%
1	昶亨科技	Avalue USA	3	銷貨收入	92,518	價格較一般客戶略低，授信期間約60天，惟仍視資金狀況調整。	1.91%
"	"	"	"	應收帳款	16,526	"	0.49%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

4.母公司對孫公司。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：千股

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			期中最高持股比例	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Avalue USA	美國	工業用電腦買賣	79,912	79,912	1,350	100 %	13,998	100 %	(4,190)	(2,605)	子公司
	BCM Technology	美國	工業用電腦買賣	117,800	117,800	300	82 %	566,633	82 %	112,955	91,721	"
	耀錦	薩摩亞	工業用電腦買賣	6,173	6,173	註1	100 %	159	100 %	(38)	(38)	"
	Avalue SAMOA	薩摩亞	一般投資業	91,514	91,514	2,983	100 %	54,151	100 %	4,044	4,041	"
	Avalue Japan	日本	工業用電腦買賣	31,652	31,652	2	100 %	22,244	100 %	2,914	2,879	"
	昶亨科技	台灣	各種印刷板之表面黏著組裝加工、製造及進出口買賣業務	102,105	102,105	10,836	60 %	134,862	60 %	27,665	17,181	"
	瑞勤	台灣	工業用電腦及週邊整合買賣	45,300	45,300	4,530	76 %	(3,578)	76 %	(13,767)	(9,954)	"
	Bytec	英國	醫療推車及週邊整合買賣	64,246	64,246	-	60 %	34,604	60 %	(4,181)	(3,372)	"
	Avalue Technology A/S	丹麥	工業用電腦買賣	-	4,911	-	-	-	30 %	(7,037)	(2,141)	採用權益法之投資公司(註2)
	葛美迪	台灣	電腦設備銷售業務	30,000	30,000	3,000	26 %	26,111	38 %	(14,649)	(5,068)	採用權益法之投資公司

註1：係有限公司。

註2：已於民國一〇六年五月出售。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

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(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
				(USD2,900千元)	匯出	收回	(USD2,900千元)					
安勤上海	工業用電腦買賣	88,818	透過Avalue SAMOA間接投資	88,818 (USD2,900千元)	-	-	88,818 (USD2,900千元)	4,065	100 %	4,065	55,561	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
88,818 (USD2,900千元)	88,818 (USD2,900千元)	1,203,341 (註1)

註1：係依據90.11.16台財證(一)第006130號函規定，以投審會之規定為準計算大陸投資限額。

註2：本期認列投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報告認列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「十三(一)、重大交易事項相關資訊」之說明。

## 安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門，每一應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

#### (二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤營業外收入及支出及所得稅費用。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括營業外收入及支出)衡量，並作為資源分配之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

		106年度				
		嵌入式電腦	工業用電腦	其 他	調整及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$	1,954,095	2,620,495	278,068	-	4,852,658
部門間收入		925,714	325,859	191,757	(1,443,330)	-
收入合計	\$	<u>2,879,809</u>	<u>2,946,354</u>	<u>469,825</u>	<u>(1,443,330)</u>	<u>4,852,658</u>
部門損益	\$	<u>97,858</u>	<u>223,229</u>	<u>27,953</u>	<u>20,434</u>	<u>369,474</u>
		105年度				
		嵌入式電腦	工業用電腦	其 他	調整及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	\$	1,758,159	3,041,578	256,569	-	5,056,306
部門間收入		604,922	610,418	121,470	(1,336,810)	-
收入合計	\$	<u>2,363,081</u>	<u>3,651,996</u>	<u>378,039</u>	<u>(1,336,810)</u>	<u>5,056,306</u>
部門損益	\$	<u>133,792</u>	<u>275,339</u>	<u>12,494</u>	<u>18,934</u>	<u>440,559</u>

#### (三)產品別及勞務別資訊

合併公司部門資訊即以產品別作為報導部門之分類，故產品別資訊請詳部門資訊。

安勤科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入：

地區別	106年度	105年度
美 洲	\$ 3,122,348	3,244,535
歐 洲	688,866	720,018
亞 洲	686,464	790,084
內 銷	333,143	269,169
其 他	21,837	32,500
	<u>\$ 4,852,658</u>	<u>5,056,306</u>

(2)非流動資產：

地 區	106.12.31	105.12.31
台 灣	\$ 980,382	979,507
美 國	140,833	152,175
日 本	92	142
中國大陸	446	531
英 國	41,131	43,564
	<u>\$ 1,162,884</u>	<u>1,175,919</u>

非流動資產包含採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及預付設備款，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶之客戶銷貨明細如下：

	106年度	105年度
M公司	\$ 649,729	508,339
N公司	288,349	651,176
O公司	597,823	363,251
	<u>\$ 1,535,901</u>	<u>1,522,766</u>