

109 年度年報 2020 Annual Report

股票代號：3594

刊印日期：2021年6月4日

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人

【發 言 人】姓名：郭鳳玲

職稱：財務部協理

電話：(02) 8226-9396

電子郵件信箱：investor@arbor.com.tw

【代理發言人】姓名：連啟瑞

職稱：總經理

電話：(02) 8226-9396

電子郵件信箱：investor@arbor.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

【總 公 司】地址：新北市中和區中正路700號10樓

電話：(02) 8226-9396 (代表號)

【工 廠】地址：新北市中和區立德街199號

電話：(02) 2225-9716 (代表號)

三、辦理股票過戶機構

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區忠孝西路一段6號6樓

網址：<http://www.gfortune.com.tw/>

電話：(02) 2383-6888

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：王照明、李秀玲 會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地 址：台北市基隆路一段333號27樓

網 址：<http://www.pwc.tw/zh.html>

電 話：(02) 2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.arbor-technology.com/tw/Home>

目錄

壹、 股東報告書	1
貳、 公司簡介	4
一、 設立日期	4
二、 公司沿革	4
參、 公司治理報告	10
一、 組織系統	10
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	14
三、 公司治理運作情形	29
四、 會計師公費資訊	84
五、 更換會計師資訊	85
六、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	86
七、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	87
八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	88
九、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	89
肆、 募資情形	90
一、 資本及股份	90
二、 公司債辦理情形	97
三、 特別股辦理情形	100
四、 海外存託憑證辦理情形	100
五、 員工認股權憑證辦理情形	100
六、 限制員工權利新股辦理情形	100
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	100
八、 資金運用計畫執行情形：	100
伍、 營運概況	104
一、 業務內容	104
二、 市場及產銷概況	120
三、 從屬員工資料	130
四、 環保支出資訊	130
五、 勞資關係	131
六、 重要契約	135
陸、 財務概況	136
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	136
二、 最近五年度財務分析	142
三、 最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	147
四、 最近年度財務報告	148
五、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	232
六、 公司及其關係企業最近年度及截至年度刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列	

明其對本公司財務狀況影響.....	319
柒、 財務狀況及財務績效暨評估風險事項應記載事項.....	320
一、 財務狀況.....	320
二、 財務績效.....	321
三、 現金流量.....	323
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	323
五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫.....	324
六、 風險事項分析及評估.....	325
七、 其他重要事項.....	331
捌、 特別記載事項.....	340
一、 關係企業相關資料.....	340
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	346
三、 最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	346
四、 其他必要補充說明事項.....	346
玖、 重大影響事項.....	347
一、 最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東 權益或證券價格有重大影響之事項.....	347

壹、 股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

各位股東女士、先生，大家好：

109年全球因受新冠肺炎疫情及新臺幣對美元大幅升值等影響導致109年營收較108年減少約5%，本公司除持續投入開發新產品、技術持續成熟精進、優化財務及改善業務狀況使得整體營運效能得以提升外，另外在全體同仁孜孜不倦的努力以及各位股東、董、監事指導監督下，不斷提昇公司的各項競爭力，必能創造出更好的產品及更亮麗的營運成果，以不負各位股東對本公司的期許。

茲將109年度營業結果及110年營業展望報告如下：

109年度營業結果：

(一) 109年營業計劃實施成果：

磐儀一〇九年度營業收入新台幣1,510,316仟元，毛利新台幣424,376仟元，營業利益新台幣36,044仟元，稅前淨利新台幣18,883仟元，稅後淨利新台幣8,436仟元，每股淨利0.16元。

(二) 預算執行情形：本公司109年度並未公告財務預測。

(三) 研究發展狀況：

109年度磐儀投入研發費用計97,252仟元，較108年度減少14.77%，佔營業收入6.44%。主要有以下研發成果外，更致力垂直市場及新領域應用所致，109年度主要研發成果如下：

1. 為 ODM 客戶全新開發 15" 平板電腦而推出的 ALBA-1501 適用於 POS 系統。
2. 推出的 IOT-800N 8" Android Panel PC 已完成開發 8" 安卓平板電腦系統適用於各類 IOT 應用。為 ODM 客戶全新開發 Intel Q170 主板，專為手機生產檢測設備使用。
3. 推出 AMD Ryzen V1000 處理器之全新數位影像播放器，具備 HDMI 2.0 接口，可播放 4K 影像。
4. 推出高速公路 ETC 開道防爆 AI 攝影機，內置壓力感知器/加熱器/馬達/長短距鏡頭/電達做高速公路 ETC ETAG 開道的補強方案，機構本體有洩壓閥做抽真空，灌氮氣做防暴的設計，目標是將行駛車輛的辨識度提升至 98% 以上及確保機器在任何環境都可以操作不需要人力維護也不干天氣干擾，有任何內部起霧造成誤判的問題。
5. 推出台鐵車輛上的控制器做 PISC/NVR 應用，支援 4 POE 及 8 隔離串

口，已取得 EN50155 相關認證並已導入台鐵車廂做換心整新計劃。

(四) 行銷推廣狀況：

- A. 延續「工業通訊化，通訊工業化」主軸，發展4大垂直市場：針對智能醫療、車聯網、智能零售及工廠智能化等四大市場，積極佈局符合特定行業需求的解決方案。同時針對IoT市場的殷切需求，導入產業窄帶物聯網（NB-IoT）技術佈局，重要成果包括：
- 1) 高壓電配電箱熱成像解決方案，取代傳統傳感器，進入工安領域，提供極早期警示提升工廠工業安全。
 - 2) 體溫與口罩檢測儀以新一代一體式設計，其高精準性、微型化和簡易安裝等特性，適用於大客車車載防疫、郵局、辦公室等場域，提升體溫快篩與監控口罩配戴的效率，使防疫措施更加確實。
 - 3) TPMS(輪胎壓力監測系統)解決方案，獲全球洩漏測試儀大廠訂單，增添成長動能。
 - 4) 以精準定位技術搶攻車載與無人車商機，擴大無人載具市場應用，包括智慧農業、車隊管理均有斬獲。
- B. 將實體展覽轉型為線上研討會、產品發表會等活動，與外貿協會、Intel等合作夥伴協力舉辦線上研討會，提升數位行銷可見度;投資四大垂直市場專業性展覽與線上展覽。
- C. 深化Digital行銷：投入行銷預算於Google Ads媒體與自營社群如FB及Linkedin，依產品線與區域進行發展不同digital program如Google Ads, PPC, Remarketing以及SEO等。

二、110 年營業計劃：

(一)經營方針及策略

1. 打造工業通訊化、通訊產業化的創新價值，建構IoT生態圈為使命，讓工業電腦擁有連接能力 (IPC with connectivity)，並透過網路、通訊、軟體、光電、雲端大數據的整合應用，讓原先偏向工廠自動化的工業電腦應用得以擴展到智慧生活的各個構面，形成真正的智能產業。
2. 攜手合作夥伴深耕防疫科技、工廠巡檢、軌道交通、倉儲物流...等產業應用，以提高市佔率，並強化在地服務與技術支援，以滿足客戶的即時需求。
3. 藉由生產環境智能優化、人員職能訓練、更新測試設備及調整組織結構等方式，提供客戶更優異穩定的品質與一站式服務解決方案。
4. 持續推行庫存及費用管控方案、以期降低無效益成本，達成獲利目標。
5. 磐儀為因應市場之快速變化，並強化內部資源之整合，已透過成立跨部門

小組(包含技術交流、兩岸採構、動態庫存、行銷整合、軟體協作等)來提升回應市場之速度及產業競爭力。

(二)預期銷售數量及其依據

今年磐儀銷量預估仍將持續成長，故推估今年單板/嵌入式等板卡類產品出貨量約100仟片，系統類產品出貨量約60仟台及其他產品。

為因應產品少量、多樣化的市場趨勢，磐儀以虛心的態度，投入更多心力，開發新技術、推出新產品，以面對不同的技術整合，確保公司持續發展及成長。

今日承蒙各位股東女士、先生百忙中抽空參加股東常會，日後尚請各位股東持續給予經營團隊鼓勵。

磐儀科技股份有限公司



董事長：李 明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲



貳、 公司簡介

一、設立日期：中華民國八十二年十月十九日

二、公司沿革：

年份	重要記事
82 年	公司成立，定名為磐儀科技股份有限公司，取意於「工控量測儀器產業之磐石」，資本總額新台幣 5,000 仟元。
83 年	自行開發工業級嵌入式 386 單板電腦。
84 年	辦理現金增資新台幣 8,250 仟元，資本總額 13,250 仟元。 擴充營運遷址台北中和華隆廣場，代理國內主要工控產品，行銷全世界。 辦理現金增資 11,500 仟元，資本額增資至新台幣 24,750 仟元。
86 年	成立位於中國大陸地區子公司磐儀科技(深圳)有限公司。
87 年	辦理現金增資新台幣 28,515 仟元，實收資本額增加至新台幣 53,265 仟元。
88 年	獲得德國 TUV 驗證公司頒發之 ISO-9001 證書。
89 年	由代理產品整合應用及行銷成功經驗，轉型為研發、製造全製程公司型態，發展「ARBOR」為自有品牌，規劃完整 CIS 推廣策略，積極建構研發團隊，擴充營運規劃，遷址於中和中正路遠東世紀廣場。 領先全球推出整合式 Pentium III / PC133 單板電腦系列產品。 領先全球推出嵌入式高速乙太網路介面模組。
90 年	成立位於美國(矽谷)子公司 ARBOR Solution Inc.。 領先同業推出高階 Multi-display 介面卡。 推出新世代軍規便攜式電腦工作站。 辦理現金增資新台幣 34,158 仟元，實收資本額增加至新台幣 87,423 仟元。 辦理現金增資新台幣 18,958 仟元，實收資本額增加至新台幣 106,381 仟元。 設立 Guiding Technology Co., Ltd. 作為兩岸三地貿易中介公司。
91 年	研發成果豐碩四項產品榮獲 2002 台灣精品獎。 <ul style="list-style-type: none"> • 1U IDE 磁碟陣列網路伺服器(eBase-1110ER)。 • 多功能 USB 介面資料擷取模組(Udaq-800)。 • 短卡型 PISA-bus 單板電腦(EmCORE-I6318)。 • 高效能便攜式電腦工作站(MIL-2000/3000)。 獲得德國 TUV 驗證公司頒發 ISO9001 之 2000 年版認證證書，並具體導入“客戶滿意”行動。 <ul style="list-style-type: none"> • 客戶滿意度調查與回饋。 • 建立通暢快速多向行銷資訊管道。 • 積極擴充品質實驗及生產設備提昇產品品質。 • 導入 APS/SHOP FLOOR 以更具彈性靈活的生產機能及嚴格的品質控管，來符合並滿足客戶需求。

年份	重要記事
91 年	<p>發表磐儀新 CI 系統,並以成為嵌入式及網路應用產業中,掌握關鍵技術的全球領導廠商,為下一階段企業願景與競爭力的發展主軸。</p> <p>辦理現金增資新台幣 24,000 仟元,實收資本額增加至新台幣 130,381 仟元。</p> <p>辦理現金增資新台幣 32,000 仟元,實收資本額增加至新台幣 162,381 仟元。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 17,862 仟元、資本公積轉增資新台幣 6,495 仟元及員工紅利轉增資新台幣 2,000 仟元,實收資本額增加至新台幣 188,738 仟元。</p>
92 年	<p>獲政府推薦為中小企業 e 化優良廠商,亞太經貿協會韓國 Apec 代表特來磐儀台北總公司觀摩。</p> <p>與位於法國地區經銷商 BM Technology Ltd.進行策略聯盟,並取得其部份股權,以便加強深耕法國地區業務市場,並積極提供泛歐地區售後服務及市場行銷快速的支持。</p> <p>成功研發出全球第一片支援 Intel Pentium M 的 ETX 模組產品,技術領先世界。</p> <p>引進 BSC(Balanced Scorecard)平衡計分卡,成為績效管理監控系統,有效保障企業策略核心目標之達成。</p>
93 年	<p>建立大陸研發團隊,成為大陸地區具研發/行銷/生產能力工業電腦廠商,同年並於大陸華北地區成立北京東方維欣科技有限公司。</p> <p>成立嵌入式產品應用部門,深耕產品縱深與應用廣度。</p> <p>購置遠東世紀園區新大樓台北縣中和市中正路 700 號 10 樓。</p> <p>轉投資加工生產廠上田科技股份有限公司,以便快速配合市場供貨需求。</p>
94 年	<p>與日本工業電腦領導廠商 Contec 結盟。</p> <p>導入知識管理(KM-Knowledge Management)並獲得中小企業處專案補助。</p>
95 年	<p>辦理員工認股權憑證轉換新台幣 8,000 仟元,及現金增資新台幣 50,000 仟元,實收資本總額增加至新台幣 246,738 仟元。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 24,674 仟元及員工紅利轉增資新台幣 5,418 仟元,實收資本總額增加至新台幣 276,830 仟元。</p>
96 年	<p>於深圳成立磐鴻科技(深圳)有限公司。</p> <p>於 10 月 2 日完成公開發行,並於 12 月 10 日登錄為櫃檯買賣中心興櫃股票。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 27,683 仟元及員工紅利轉增資新台幣 6,056 仟元,實收資本總額增加至新台幣 310,569 仟元。</p>
97 年	<p>與位於澳洲地區經銷商 ARBOR Australia Pty Ltd.進行策略聯盟,並取得其部份股權,以便加強深耕澳洲地區業務市場。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 31,057 仟元及員工紅利轉增資新台幣 6,770 仟元,實收資本總額增加至新台幣 348,396 仟元。並轉投資鈞發科技股份有限公司以便為公司增加業績效應。</p> <p>處分大陸磐儀科技(深圳)有限公司。</p> <p>生物辨識門禁系統 Smarti 榮獲 2008 台灣精品獎。</p>

年份	重要記事
98 年	<p>原工廠場地租約到期，遷廠至台北縣中和市莒光路 63 號 2 樓。</p> <p>與日商株式會社康泰克 CONTEC CO.,LTD.於台灣合資成立康泰克科技股份有限公司。並為拓展大陸市場進而轉投資大陸華東地區成立康泰克(上海)信息科技有限公司。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 6,968 仟元及員工紅利轉增資新台幣 1,302 仟元，實收資本總額增加至新台幣 356,666 仟元。</p> <p>成立轉投資公司 ARBOR FRANCE S.A.S，進行拓展法國地區業務。</p> <p>手持式強固型物流平板電腦 (DLI-8300) 榮獲 2009 台灣精品獎。</p>
99 年	<p>取得 FLOURISH TECHNOLOGY CO., LIMITED 100% 股權及深圳市欣亞博科技有限公司 100% 股權，同時取得原屬深圳市欣亞博科技有限公司位於華東地區之轉投資公司-上海維欣電子科技有限公司。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 13,255 仟元，資本總額增加至新台幣 369,922 仟元。</p> <p>獲得 SGS 認證通過頒發 ISO-13485 管理系統之認證證書。</p> <p>研發成果獲得多項獎項肯定：</p> <p>(1) 可攜式醫療監控終端平板電腦(G0710)榮獲台北國際電腦展 Best Choice Award 殊榮。</p> <p>(2) 可攜式醫療護理平板電腦(M1040)榮獲國家玉山獎最佳產品類首獎。</p> <p>(3) 可攜式車用平板電腦(G0720)榮獲國家玉山獎最佳產品獎。</p>
100 年	<p>辦理盈餘轉增資新台幣 10,987 仟元，實收資本總額增加至新台幣 380,909 仟元。</p> <p>設立持股 100% 股權之轉投資公司 ARBOR KOREA Co.,Ltd。</p> <p>研發成果獲得多項獎項肯定：</p> <p>(1) 醫療病床旁娛樂教育終端(M1857)榮獲台北國際電腦展 Best Choice Award 殊榮。</p> <p>(2) 嵌入式車載專用電腦控制器(FPC-3502) 榮獲國家玉山獎最佳產品獎。</p> <p>(3) 可攜式倉儲管理專用平板電腦(G1050)榮獲國家玉山獎最佳產品獎。</p>
101 年	<p>辦理員工認股權憑證轉換新台幣 11,660 仟元，實收資本總額增加至新台幣 392,569 仟元。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 11,371 仟元，實收資本總額增加至新台幣 403,940 仟元。</p> <p>研發成果獲得多項獎項肯定：</p> <p>(1) 可攜式強固型平板電腦 (G0820)榮獲 2012 台灣精品獎。</p> <p>(2) 可攜式醫療護理平板電腦(M1040) 榮獲 2012 台灣精品獎。</p> <p>(3) 可攜式醫療平板電腦(M1042)榮獲台北國際電腦展 Best Choice Award 殊榮。</p> <p>為拓展東南亞業務市場，故於新加坡設立辦事處。</p>
102 年	<p>公司股票掛牌上櫃，股票代碼：3594。</p> <p>辦理現金增資新台幣 53,860 仟元，實收資本額增加至新台幣 457,800 仟元。</p>

年份	重要記事
	<p>通過 ISO-14001：2004 環境管理系統之認證證書。</p> <p>取得職業安全衛生管理系統之驗證證書，符合 OHSAS 18001：2007 系統標準與要求。</p> <p>研發成果豐碩，四項產品榮獲 2013 台灣精品獎：</p> <p>(1) 臨床照護資訊系統(M1858)</p> <p>(2) 行動倉儲平板電腦(Gladius G1056)</p> <p>(3) 多媒體顯示行動平板電腦(Gladius G1050)</p> <p>(4) 數位資訊看板播放器(Elit 1000)</p> <p>為整合物聯網資源，拓展智慧城市應用領域，與聯發科技股份有限公司合資成立磐旭智能股份有限公司。</p>
103 年	<p>成立德國辦事處。</p> <p>為發展智慧城市及行動支付等產品之相關應用，成立磐雲智能股份有限公司及磐豐智能股份有限公司。</p> <p>辦理國內第一次無擔保可轉換公司債計新台幣三億元整</p> <p>辦理現金增資新台幣 20,000 仟元，實收資本額增加至新台幣 500,673 仟元。</p>
104 年	<p>辦理第一次私募現金增資新台幣 60,000 仟元，實收資本額增加至 561,445 仟元，應募人為緯創資通股份有限公司及鼎創有限公司，私募總金額為新台幣 246,000 仟元。</p> <p>整合多元應用打造逢甲/台中商圈智慧化建設，發展智慧城市物聯新時代。</p> <p>二合一支付 POS 系統 HORECA-0975，榮獲台灣精品獎。</p> <p>致力企業社會責任，獲頒 2015 天下 CSR 企業公民小巨人獎(第 8 名)</p> <p>榮獲上櫃公司治理評鑑肯定，評鑑結果列為前百分之五之上櫃公司。</p>
105 年	<p>辦理盈餘轉增資新台幣 16,361 仟元，實收資本總額增加至新台幣 577,806 仟元。</p> <p>8 吋手持桌機組合式 POS 系統 Gladius G0830 榮獲 2016 年台北國際電腦展 (COMPUTEX TAIPEI 2016) Best Choice Award 殊榮。</p> <p>二合一支付 POS 系統 HORECA-0975，榮獲 2016 台灣精品獎。</p> <p>拓展歐洲地區之市場佔有率及歐洲市場之布局，取得英國經銷商 ARBOR TECHNOLOGY (UK) LTD.100%之股權。</p> <p>致力企業社會責任，獲頒 2016 天下 CSR 企業公民小巨人獎(第 6 名)</p> <p>連續第二年榮獲上櫃公司治理評鑑列為前百分之五之公司。</p>
106 年	<p>原工廠場地租約到期，遷廠至新北市中和區立德街 199 號。</p> <p>轉投資香港「磐旭智能股份有限公司」，並持有 45.29%股權：本公司之轉投資磐旭智能及其 100%轉投資公司於民國 106 年經股東會通過進行組織重組，將全部營業以讓與方式，移轉予本公司民國 106 年註冊及投資之香港「磐旭智能股份有限公司」。</p> <p>研發成果豐碩，四項產品榮獲 2017 台灣精品獎：</p>

年份	重要記事
	<p>(1) 高擴充性模組化強固型工業電腦 (ARES-1970-E) 。</p> <p>(2) 超迷你數位電子看板播放器 (ELIT-300) 。</p> <p>(3) 六螢幕輸出 4K/2K 電視牆專用數位看板播放器 (ELIT-1900) 。</p> <p>(4) 8 吋手持桌機組合式 POS 系統 (G0830) 。</p> <p>佈局車聯網，成功打入無人載具市場。</p> <p>磐儀醫療產品獲東北亞紅十字會專案採用。</p> <p>辦理國內第二次無擔保可轉換公司債計新台幣二億元整。</p> <p>辦理現金增資新台幣 50,000 仟元，實收資本額增加至新台幣 627,807 仟元。</p>
107 年	<p>導入 ARM 架構嵌入式電腦產品線，擴大物聯網市場佈局。</p> <p>推出業界首創超級電容 UPS 整合 LoRa 感測節點功能，建置工業物聯網。</p> <p>與漢威聯合(Honeywell)合作，優化床邊醫療資訊服務系統。</p> <p>物聯網手持設備 榮獲第十六屆中國自動化及智能化年度評選大獎。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 18,240 仟元，實收資本額增加至新台幣 629,985 仟元。</p>
108 年	<p>研發成果豐碩，七項產品榮獲 2019 台灣精品獎，得獎數量為歷年之冠：</p> <p>(1) AI 智能手機回收檢驗系統 (MRS)</p> <p>(2) 超級電容與環境監測二合一系統 (SCP Cube)</p> <p>(3) 高階機器視覺檢測工業電腦 (FPC-9002-P6)</p> <p>(4) 精實型全功能視覺檢測控制器 (ARES-1965)</p> <p>(5) 無風扇高效能車載監控電腦 (FPC-9000-V1)</p> <p>(6) 11.6 吋醫療專用磁吸式平板電腦 (M1160)</p> <p>(7) 11.6 吋多功能雲端查價機 (PC1167)</p> <p>導入產業窄帶物聯網 (NBIoT) 技術佈局物聯網市場，成果顯現，陸續打入智慧抄表、防疫、氣體偵測等垂直領域。</p> <p>攜手成大跨領域團隊共同研發「智能溫心手環」，搶攻智慧醫療市場。</p> <p>開發 TPMS(輪胎壓力監測系統)解決方案，獲全球洩漏測試儀大廠訂單，增添成長動能。</p> <p>以精準定位技術搶攻無人車商機，擴大無人載具市場應用，包括智慧農業、車隊管理均有斬獲。</p> <p>辦理盈餘轉增資新台幣 12,289 仟元，實收資本額增加至新台幣 642,275 仟元。</p>
109 年	<p>取得科專計畫補助推出體溫口罩偵測儀(S409)，精準偵測體溫及口罩配戴情形。</p> <p>發燒與口罩檢測儀 LK403 得到 Intel MRS 並在 Intel 平台線上研討會發表</p> <p>與微軟合作打造 Azure 醫療服務平台及 AI 雲端解決方案。</p> <p>於中美洲邦交國防疫及醫材產品發表會介紹體溫偵測裝置，在疫情期間提供民狀防疫利器 (S408)。</p> <p>於 2020 拱北楓情公益路跑活動贊助智能溫心手環，推廣智慧醫療穿戴裝置 (IB101)。</p>

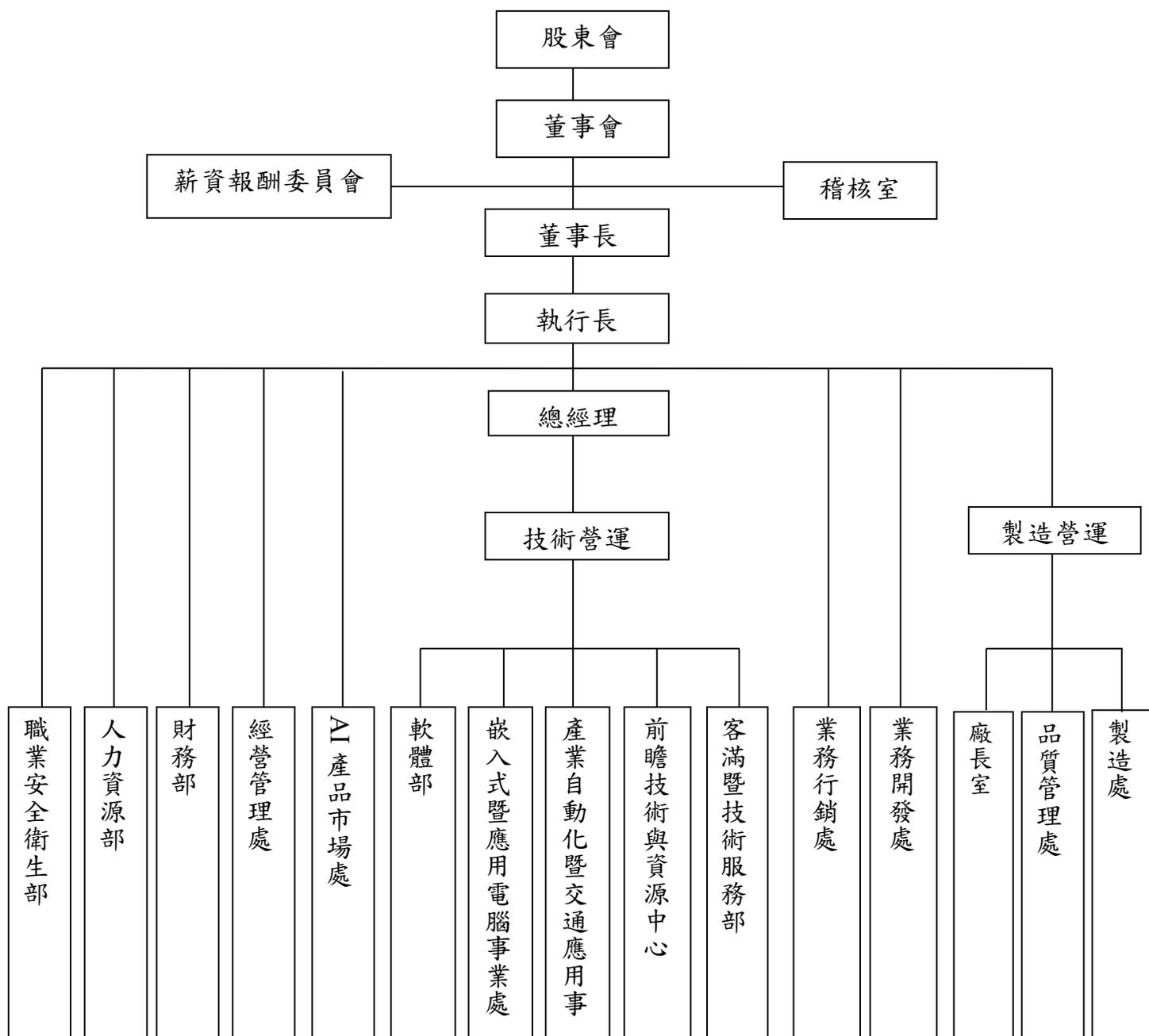
年份	重要記事
	佈局鐵道交通管理系統，改建台鐵電聯車廂錄影系統 (ARES-1970)。 辦理現金增資新台幣 12,535 仟元，實收資本額增加至新台幣 696,460 仟元。

參、 公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

(二) 各主要部門所營業務



部門別	業務職掌
薪資報酬委員會	一、訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 二、定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
稽核室	一、負責公司內部控制制度建立與稽核制度，評估公司各項管理制度之健全性、合理性及有效性。 二、檢查公司內部控制制度執行情形，並提供分析、建議及改善事項之追蹤。
董事長	一、公司長期經營發展策略之擬定。 二、對外投資、購併之計畫擬定與契約審閱。 三、董事會及股東會之議事單位。 四、掌管公司核決權限、內部各項控制作業持續監督與改善。
執行長	一、確保企業獲利能力，維持企業營運與永續經營。 二、擬定公司經營計劃及營業目標、品質政策及目標制定。 三、協調各部門及並對專案、統籌公司及海外子公司之經營管理。 四、公司重大之經營決策之核定。
總經理	一、推動公司經營計劃及營業目標。 二、督導各部門計劃展開與執行結果檢討。 三、協調公司各部門資源分配事項。
技術營運	掌理公司研發產品及品質認證等相關事項。
嵌入式暨應用電腦事業處	掌理公司嵌入式暨應用電腦產品研發、企劃、市場開發與技術支援等相關事項。
產業自動化暨交通應用事業處	負責相關產業自動化暨交通應用相關產品之研究、開發與銷售支援(包含ODM、OEM)，包含數位看板、交通運輸、工業控制暨自動化及智慧電網等相關產業。
前瞻技術與資源中心	掌理公司產品研發之技術支援與技術文件管理等相關事項。
軟體部	負責集團產品相關軟、韌體的開發與客製以及協助客戶整合方案。
客滿暨技術服務部	一、負責品質異常追蹤與改善對策確認。 二、處理客戶抱怨、客訴案件資訊整合與確保解決方案的提出。 三、執行客戶滿意度調查與統計。 四、VIP 客戶售後服務的提供。 五、處理客戶來訪接待。 六、海外維修站相關聯繫事項。 七、提供客戶相關技術支援等服務。 八、執行 PCB Layout 設計作業。

部門別	業務職掌
業務開發處	一、海外新市場之規劃、執行新事業營運策略。 二、規劃新事業新產品策略藍圖，研擬並執行營運計劃。 三、品牌經營與異業結盟、專案項目合作(包含異業)的分析評估。 四、拓展開發新技術、新產品或新商機。
業務行銷處	一、客戶徵信、訂單處理、應收帳款催收、市場開發及銷售、生產與銷售之協調。 二、全球市場情報之收集、分析及規劃。 三、負責有關產品行銷及促銷計劃之擬定及業務行銷支援。 四、產品專案評估、確認與管理。 五、負責客戶抱怨接收及處理及產品應用問題之回應與協助。 六、客戶滿意度調查及回饋。 七、掌理企業網站經營規劃及維護。
AI 產品市場處	負責人工智慧相關產品與市場的開發及研究，拓展公司在人工智慧供應鏈上的關係，以協助公司發展人工智慧相關產品。
製造處	一、依照生產計劃，進行各類產品之加工製造。 二、生產與銷售之協調聯繫事宜。 三、各項原物料、製成品之收發管理、保管及產品出貨交運事宜。 四、生產設備、廠房設施之維護、保養及管理。 五、製造技術及製程能力之改善。 六、生產流程之簡單化、自動化及生產力之提升。 七、安全衛生與環保設施之維護與管理。 八、製程品質確認及協調與內部品質稽核之執行。 九、供應商/協力廠之品質管理與輔導。
品質管理處	負責公司整體品質持續改善管理，舉凡新產品、委外廠、供應商管理，提前發現潛在異常問題且及時有效改善。
廠長室	生產作業績效之分析改進、生產製造重要工程專案之籌劃與推動、客戶 Service 計畫專案處理、客戶問題聯繫及處理。
經理營管處	一、負責各部門資訊系統運作及規劃、協助開發各部門所需應用軟體，以求改善公司資源之運用。 二、掌理經營企劃、各類專案執行等事務。
財務部	一、掌理有關財會制度之建立及運作、財務報表和預算之編審規劃。 二、出納業務之管理。 三、資金之籌措與調度及外匯之操作管理。 四、有關股東權益業務之辦理。
人力資源部	掌理人力資源事務、辦公行政庶務、庶務請採購管理及法務等事項。

部門別	業務職掌
職業安全衛生部	一、擬定、規劃、督導及推動勞工安全衛生管理事項。 二、審議、協調、建議安全衛生政策相關事項。 三、指導有關部門、人員落實執行安全衛生政策。 四、規劃、推動安全衛生教育訓練。

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經學歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人姓名及職稱	備註(註)
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率				
董事	中華民國	郭鳳玲	女	107.06.19	3	91.01.04	986,518	1.57	1,112,321	1.52	0	0.00	0	0.00	逢甲大學會計系 資誠聯合會計師事務所 履歷組	磐鴻科技(深圳)有限公司董事長兼總經理 北京東方維欣科技有限公司董事長 磐儀科技(股)公司財務部協理 磐鴻科技(深圳)有限公司董事 北京東方維欣科技有限公司董事 上田科技股份有限公司董事 磐鴻智能(股)公司董事 ARBOR UK 董事 磐雲智能(股)公司董事 磐豐智能(股)公司董事 磐智智能科技(上海)有限公司董事 香港商磐旭智能國際(股)公司董事	無	
董事	中華民國	緯創資通股份有限公司	無	107.06.19	3	104.05.06	4,326,000	6.87	4,633,879	6.33	0	0.00	0	0.00	無	無	無	
董事	中華民國	指派人：林建良	男	107.06.19			0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	政大企業班 台灣大學資訊工程碩士	緯創資通(股)公司 運算產品事業群暨 供應鏈管理總經理	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事	中華民國	倪集熙	男	107.06.19	3	107.06.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	交通大學電子工程系	翰門企業(股)公司董事長 公信電子(股)公司董事 互惠資產管理(股)公司董事 至上電子(股)公司獨立董事 廣錠科技(股)公司獨立董事 晨暉生物科技(股)公司監察人	無	無	
獨立董事	中華民國	邱創乾	男	107.06.19	3	97.02.22	0	0.00	0	0.00	0	0.00	美國密西根州立大學電機工程博士 達甲大學資訊電機學院教授兼副校長 達甲大學副校長兼教務長 達甲大學資源中心主任 達甲大學計畫辦公室主任	達甲大學副校長 達甲大學自動控制工程學系特聘教授	無	無	
獨立董事	中華民國	黃國真	男	107.06.19	3	107.06.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	台北工專66年機械科三年制(後) 台北科技大學88年生產系統與工程管理研究所	冠球(股)公司董事長 台灣鐵芯(股)公司董事長 冠捷能源科技有限公司董事長	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經學歷	目前兼任本公司之職務及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、監察人職稱	備註(註)
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率					股數	持比率
監察人	中華民國	吳明珠	女	107.06.19	3	107.06.19	734,558	1.17	786,834	1.08	0	0.00	0	0.00	空中商專會計系	香港商磐旭智能國際(股)公司台灣分公司 財會經理	無	無
具獨立職能監察人	中華民國	吳秉澤	男	107.06.19	3	97.02.22	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	國立台北科技大學 生管所碩士 東海大學會計系學士	宇恒國際(股)公司董事 宇澤投資有限公司董事長 大觀科技(股)公司監察人	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊-無此情形。

2. 法人股東之主要股東(持股比例占前 10 名及其持股比例)

110 年 4 月 19 日

法人股東 名稱	法人股東之主要股東	持 股 比 例 (%)
緯創資通股份有限 公司	元大台灣高股息基金專戶	3.17
	台北富邦商業銀行受託保管緯創資通股份有限公司 員工有表決權有股利分配權之限制型股票信託專戶	2.17
	宏碁股份有限公司	1.89
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資 專戶	1.60
	林憲銘	1.47
	美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公 司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	1.36
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數基金投資 專戶	1.26
	京城商業銀行股份有限公司	1.21
	合作金庫商業銀行股份有限公司	1.18
	渣打國際商業銀行營業部受託保管 I SHARES MSCI 台灣指數股票型基金投資專戶	1.11

3. 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

110年4月30日

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任其他公開發行獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所需相科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
李明	—	—	✓	—	—	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
連啟瑞	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
緯創資通(股)公司(註1)	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	—	無
倪集熙	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
郭鳳玲	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
邱創乾	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃國貞	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳明珠	—	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳秉澤	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：緯創資通(股)公司為法人董事，故不適用揭露其專業知識之情形。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下列各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員

會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11) 未有公司法第30 條各款情事之一。

(12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

110年4月30日;單位:股;%

職稱	姓名	國籍	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註)
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
總經理	連啟瑞	中華民國	男	96.03.01	1,190,833	1.63	134	-	-	-	Leeds University Business School MBA 台灣大哥大直銷處專員 順天製藥公司特別助理 馨儀科技(股)公司副總經理	馨鴻科技(深圳)有限公司 董事長兼總經理 北京東方維欣科技有限公司 董事長	無	無	無	
營運長	林國華 (註2)	中華民國	男	108.03.28	-	-	-	-	-	-	國立中央大學機械工程學系 研華科技/製造助理副總裁 飛赫科技/製造副總裁 虹光精密/品保工程師	馨鴻科技(深圳)有限公司 營運長 深圳市欣亞博科技有限公司 營運長	無	無	無	
經營管理處 副總經理	林婉玲	中華民國	女	84.01.25	1,769,108	2.42	4,036,232	5.52	-	-	美國北阿拉巴馬大學碩士 富貴儀器總經理特助 威瑞公司總經理特助 揚捷電子總經理特助	泓騰投資(股)公司負責人	董事長	李明	配偶	
研發處 協理	胡 甦 (註3)	中華民國	男	101.01.19	648	-	-	-	-	-	光武工業專科學校電子工程科 偉格科技副理	無	無	無	無	
專案開發部 協理	陸榮宗 (註4)	中華民國	男	101.01.19	-	-	-	-	-	-	逢甲大學國際貿易系 仁大資訊副總經理	馨鴻科技(深圳)有限公司 董事 北京東方維欣科技有限公司 總經理 深圳市欣亞博科技有限公司 董事長兼總經理	無	無	無	

職稱	姓名	國籍	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註)
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
財務部協理	郭鳳玲	中華民國	女	91.01.04	1,112,321	1.52	-	-	-	-	逢甲大學會計系 資誠聯合會計師事務所領組	響鴻科技(深圳)有限公司董事 北京東方維欣科技有限公司董事 上田科技股份有限公司董事 響旭智能(股)公司董事 響雲智能(股)公司董事 響豐智能(股)公司董事 響丰智能科技(上海)有限公司董事	無	無	無	
資訊中心經理	林新智	中華民國	男	97.04.09	214,548	0.29	-	-	-	-	國立台灣大學植物病理系學士 聯強國際 資訊部 課長	無	無	無	無	

註 1: 公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊-無此情形。

註 2: 109.07.31 離職。

註 3: 109.12.31 離職。

註 4: 109.10.14 離職。

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金。

(1) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金(註1)				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取自子公司以外轉投資事業酬金												
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例														
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司													
董事長	李明	400	400	0	0	400	400	168	168	9.54%	9.54%	8,437	9,051	140	140	0	0	0	0	94.10%	100.16%	2,800		
董事	連啟瑞																							
董事	緯創資通(股)公司																							
董事	郭鳳玲																							
董事	倪集熙																							
獨立董事	黃國真																							
獨立董事	邱創乾																							

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

(2) 監察人之酬金

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	李明、緯創資通(股)公司、倪集熙、黃國真、邱創乾、連啟瑞、郭鳳玲	李明、緯創資通(股)公司、倪集熙、黃國真、邱創乾、連啟瑞、郭鳳玲	緯創資通(股)公司、倪集熙、黃國真、邱創乾	緯創資通(股)公司、倪集熙、黃國真、邱創乾
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	郭鳳玲	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	連啟瑞	連啟瑞、郭鳳玲
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	李明	李明
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-	-	-
總計	7	7	7	7

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)		酬勞(B)(註1)		本公司	財務報告內所有公司			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
監察人	吳明珠	200	200	100	100	48	48	3.43%	3.43%	無
監察人	吳秉澤									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 1,000,000 元	吳明珠、吳秉澤	財務報告內所有公司 (D) 吳明珠、吳秉澤
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元 (含) 以上	—	—
總計	2	2

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自公司以轉投資事業或公司酬金			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司	
執行長	李明																
總經理	連啟瑞	7,789	7,789	233	233	1,815	1,815	0	0	0	0	0	97.00%	97.00%		4,339	
副總經理	林婉玲																
副總經理(註1)	林國華																

註 1: 109.7.31 離職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	林國華	林國華
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元(不含)	連啟瑞、林婉玲	連啟瑞、林婉玲
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	李明	李明
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元 (含) 以上	—	—
總計	5	5

(4) 配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：無此情形。

2. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。
- (1) 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元；%

項目	酬金總額占稅後純益比例		增(減)比例
	109 年度	108 年度	
董事兼總經理及副總經理	130.85	29.35	346%
監察人	3.43	0.98	250%
合計	134.28	30.33	343%

註：109 年董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例較 108 年增加，係因 109 年稅後純益較 108 年減少所致。

- (2) 本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事酬金依公司章程第 19 條之規定，得提撥不高於當年度獲利百分之五為董監酬勞，本公司給付董事、監察人、及經理人之酬金，係依「薪資報酬委員會組織規程」，經薪資報酬委會定期評估之本公司董事、監察人及經理人之個人績效目標達成情形，依據當年度績效評估標準所得之評估結果，參考同業通常水準，並考慮公司經營績效及未來風險之關連與合理性，經董事會考慮薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項，提報股東會通過後行之。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

- 本屆董事任期：107 年 06 月 19 日至 110 年 06 月 18 日。

1. 董事參與董事會運作情形如下：

109 年度董事會〔開會 8 次〕(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次數	實際出(列) 席率(%)【B/A】	備註
董事長	李明	7	1	88 %	連任
董事	緯創資通股份有限 公司 代表人：林建勳	7	1	88 %	連任 代表人：林建勳 109.10.12 解任
董事	緯創資通股份有限 公司 代表人：林建良	8	0	100%	連任 代表人：林建良 109.10.12 新任
董事	連啟瑞	8	0	100%	連任
董事	郭鳳玲	8	0	100%	連任
獨立董事	倪集熙	5	2	63%	新任
獨立董事	邱創乾	5	3	63%	連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

期別 日期	議案內容	獨董 意見	公司對獨董 意見之處理
109 年 第二次 109.02.27	(1) 通過內部控制制度「財務編製流程管理作業」修訂案 (2) 通過廠房購置案	無	不適用
109 年 第三次 109.03.27	(1) 通過 108 年度員工及董監酬勞分配案 (2) 通過 108 年度盈餘轉增資發行新股案 (3) 通過不繼續辦理本公司 108 年股東常會 通過辦理私募現金增資發行新股案 (4) 通過本公司為引進策略性投資人擬辦理 私募現金增資發行新股案	無	不適用
109 年 第六次	(1) 通過本公司國內第三次無擔保轉換公司 債 109 年第二季轉換普通股之發行新股	無	不適用

109.08.13	基準日案 (2) 通過訂定本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股及配發現金股利基準日暨可轉換公司債停止轉換相關事宜案 (3) 通過處分本公司位於新北市中和區建一路 150 號 18 樓之 1 辦公室(簡稱 E 棟 18 樓之 1)暨購買新北市中和區中正路 700 號 8 樓之 6、之 7 辦公室(簡稱 K 棟 8 樓之 6、之 7) 案 (4) 通過調整對轉投資公司背書保證額度案		
109 年 第七次 109.10.07	(1) 通過本公司截至 109 年 9 月底因業務往來超過正常授信 3 個月且金額重大之應收帳款屬變相資金貸與性質總金額案 (2) 通過對轉投資公司香港磐旭之背書保證額度調整案	無	不適用
109 年 第八次 109.11.12	(1) 通過「資金貸與他人作業程序」修訂案	無	不適用

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：109年度無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

期別日期	議案內容	董事姓名	利益迴避原因	參與表決情形
109 年第一次 109.01.16	通過經理人 108 年度年終獎金發放案	李明 連啟瑞 郭鳳玲	兼任本公司經理人，關係自身利益。	均依法採利益迴避且本人未參與討論及表決。

三、本公司董事會(含功能性委員會)自我評鑑之執行情形：

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)														
每年一次	對 109.01.01 至 109.12.31 之績效進行評估	整體董事會	董事會內部自評	自評結果：極優 <table border="1"> <thead> <tr> <th>內容 (滿分 5 分)</th> <th>項目 (數)</th> <th>平均 得分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>對公司營運之參與程度</td> <td>12</td> <td>4.5</td> </tr> <tr> <td>董事會決策品質</td> <td>12</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>董事會組成與結構</td> <td>7 項</td> <td>4.9</td> </tr> </tbody> </table>			內容 (滿分 5 分)	項目 (數)	平均 得分	對公司營運之參與程度	12	4.5	董事會決策品質	12	5	董事會組成與結構	7 項	4.9
內容 (滿分 5 分)	項目 (數)	平均 得分																
對公司營運之參與程度	12	4.5																
董事會決策品質	12	5																
董事會組成與結構	7 項	4.9																

					董事的選任及持續進修	7	4.9
					內部控制評估項目	7	5
					總評估項目	45	4.9
每年一次		個別董事成員	董事自評	自評結果: 極優; 總平均 4.8 分(滿分 5 分) 總評估項目 23 項, 包涵: 公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等			
每年一次		各功能性委員會	董事會內部自評	自評結果: 極優; 總平均 4.9 分(滿分 5 分) 總評估項目 20 項, 包涵: 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等			

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司為健全公司治理及加強董事會相關職能，已依證券交易法第十四條之二規定設置二位獨立董事，並設置薪資報酬委員會，協助董事會執行薪酬管理機能。

(1) 本公司依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規則」以資遵循，並依「證券交易法」設置兩名獨立董事，本屆任期至 110.06.18。另於 100.12.16 董事會通過設置薪資報酬委員會及訂定薪資報酬委員會組織規程，協助董事會執行薪酬管理機能。

(2) 本公司已辦理董事及監察人責任保險，說明如下：

保險期間	投保金額	承保範圍	保險費率	董事會報告日期
108.06.18~109.06.18	USD300 萬	1. 董事/外派董事的不當管理行為及不當僱傭行為責任 2. 公司的補償責任 3. 公司有價證券賠償責任 4. 公司僱傭行為賠償責任	0.07%	108.08.13
109.06.18~110.06.18	USD300 萬	1. 非執行董事的超額保障 2. 董事及經理人責任 3. 公司補償責任 4. 調查抗辯費用 5. 證券索賠	0.06%	109.08.13

		5. 僱傭行為賠償責任		
		5. 汙染的抗辯費用		

(3) 本公司董事、監察人按「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」參加公司治理相關課程；109 年度董事、監察人進修共計 8 人，總計 54 小時。

(4) 本公司董事會於 110.02.01 修定「董事會績效評估辦法」，以落實公司治理並提升董事會運作效率；109 年度評估結果於 110.05.14 提報董事會，並於公司網頁 (https://www.arbor-technology.com/tw/Investor/Corporate_Governance#grade) 揭露績效評估情形。

2. 監察人參與董事會運作情形如下：

109 年度董事會〔開會 8 次〕(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	未出席或委託出席次數	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人	吳明珠	8	0	100%	新任
獨立監察人	吳秉澤	8	0	100%	連任

其他應記載事項：

一、 監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談，且得列席董事會，針對公司管理事項，會向董事會提出意見，且得於必要時另訂稽核項目，並要求相關單位主管到會說明。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告：監察人並無反對意見。

2. 監察人必要時得與會計師聯絡：監察人並無反對意見。

3. 內部稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告：監察人並無反對意見。

4. 稽核主管列席公司董事會並作稽核業務報告：監察人並無反對意見。

二、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：截至年報刊印日止本公司監察人列席董事會時，並無陳述與董事會提案或決議不同之意見。

(二) 審計委員會運作情形：本公司 109 年度尚未設置審計委員會。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已參照「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理守則」，並揭露於公司網站提供下載參閱。	無差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司依照公司法及相關法令之規定召集股東會，並制定完備之議事規則，對於應經由股東會決議之事項，按議事規則確實執行。此外，本公司設有發言人制度，統一由發言人或代理人負責對外與投資人之溝通聯繫，並聘有專業股務代理機構(富邦證券股份有限公司股務代理部)處理股東建議、疑義及糾紛等問題；若涉及法律問題或訴訟時，則由法務人員或委請律師協助處理。	無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		公司依據股務代理機構提供之股東名冊，隨時掌握董監事、經理人及持有 10%以上之大股東持股情形，並依據證交法第 25 條規定，按月依規定申報其持股異動及股票設質、解質情形。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司訂有「與集團企業公司間交易作業辦法」針對關係企業間之進銷貨交易、財產交易、背書保證及資金貸與等事項加以規範；此外，本公司亦於內部控制制度中建立「關係人交易管理作業」、「對子公司之監督與管理」等控制，並依法將“為子公司之監督與管理”納入年度稽核項目，落實對子公司的風險控管及防火牆機制。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司除要求董事、監察人及經理人簽署保密承諾書外，亦訂定「防範內線交易之管理作業」，揭露於本公司網站；該辦法規範本公司所有員工、經理人與董事，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，以保障投資人之權益；並訂定「內部重大資訊處理作業	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	是	否	
		<p>1. 董事會成員多元化政策： 本公司於「公司治理守則」第二十條明訂董事多元化方針節錄如下： (1) 董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準： (a) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 (b) 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 (2) 董事及重要管理階層接班計畫 (a) 持續進行之董事繼任計畫，以下列標準建置董事人選資料庫： (b) 安排董事之進修，考量在各董事之專業能力以外之範圍，選擇涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業社會責任等課程，或內部控制制度、財務報告責任相關課程，每人每年至少安排六至十二小時進修課程，以確保董事會成員具相當程度之專業知識及獲取新知。 ➤ 誠信、負責、創新並具有決策力，與本公司核心</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>價值相符，且有助於公司經營管理之專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）及專業技能（如營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ 具有與本公司所營業務相關的產業經驗。 ➢ 該成員之加入，預期能為公司提供一個有效、多元且符合公司需求的董事會。 ➢ 整體董事會專長面向需包含企業策略、會計與稅務、財務、法律、企業管理及生產管理等。 <p>(c) 依「董事會績效評估辦法」每年定期辦理董事評估，藉由相關衡量項目，包括公司目標與任務之掌控、職責認知、營運參與、內部關係經營與溝通、專業職能與進修、內部控制及具體意見表述等，以確認董事會運作有效，並評定董事績效表現，以作為日後遴選董事及訂定其個別薪資報酬之參考依據。</p> <p>(d) 除前述董事遴選標準外，本公司亦培育數名高階經理人進入董事會，使其熟悉董事會運作，平時亦擴大其對集團各營運單位之工作參與度或是工作輪調、外派出差等方式強化其經營管理技巧。另外，因應集團組織發展與成長動能，本公司除持續對外招募優秀高階經理人外，目前計有10餘名高階經理人，負責組織內相關業務，除了一對一經驗傳授，每年亦舉辦策略共</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因		
	是	否		摘要說明	
			<p>識會議，針對公司的目標及策略規劃擬定未來方向，以及高階主管分享最新的管理思維與領導經驗，讓傳承人選更為了解公司組織文化與經營領導實務，有計畫、有目標地強化未來經營團隊。</p> <p>(3) 董事會成員應並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：</p> <p>(a) 營運判斷能力。</p> <p>(b) 會計及財務分析能力。</p> <p>(c) 經營管理能力。</p> <p>(d) 危機處理能力。</p> <p>(e) 產業知識。</p> <p>(f) 國際市場觀。</p> <p>(g) 領導能力。</p> <p>(h) 決策能力。</p> <p>2. 具體管理目標</p> <p>本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責為落實公司治理並提升董事會的功能，定義管理目標如下：</p> <table border="1" data-bbox="1295 474 1353 1317"> <tr> <td>具體管理目標</td> <td>109年度達成情形</td> </tr> </table>	具體管理目標	109年度達成情形
具體管理目標	109年度達成情形				

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>董事會成員有1位(含)以上女性董事。</p> <p>年度全體董事之董事會實際出席率平均達85%以上。</p> <p>董事會成員專業背景應涵蓋經營管理、產業知識、會計等專業領域至少1名；其中獨立董事至少1人應具備會計或財務專長。</p> <p>於次一年度第一季結束前完成董事會(含功能性委員會)之績效評估</p>	<p>達成(共計1名女性)</p> <p>達成(85.7%)</p> <p>具備會計或財務專長之獨立董事預計民國110年董事全面改選時選任</p> <p>110年Q1達成</p>
		<p>3. 董事會多元化政策落實情形</p> <p>(1)本公司於於一零七年度依據「公司法」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵循辦法」等規定改選董事會成員，設置董事7席(包含獨立董事2席)，監察人2席。董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學歷資格外，並參考利害關係人的意見，以確保董事會成員之多元性及獨立性。</p> <p>(2)本屆董事會任期為107.06.19~110.06.18，本公司董事會成員由產業菁英及財會專家共同組成，衡諸本屆7位董事會成員名單，長於領導、營運判斷、經營管理、決策、危機處理且具有產業知識及國際市場觀者有李明、林建良、連啟</p>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>瑞及倪集熙；長於會計及財務的郭鳳玲；至於黃國真及邱創乾則分別長於領導、經營管理及產業知識、國際市場觀，成員不但具備執行職務所須之知識、技能及素養，除符合多元化精神外，經營管理及營運判斷經驗豐富，以領導公司及股東獲取最大股東權益。</p> <p>(3)本公司具員工身份之董事占比為43%，獨立董事占比為29%、女性董事占比為14%；1位獨立董事任期年資在3年以下(初次選任107.06.19)，1位獨立董事任期年資在11~12年(初次選任97.02.22)；2位董事年齡在61~70歲，4位在51~60歲，1位在51歲以下。</p> <p>107.06.19選(就)任之董事會成員落實多元化情形，請參閱第48~49頁(附表一)。</p>	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	依「證券交易法」第14-6條設置薪資報酬委員會
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	<p>1. 本公司「董事會績效評估辦法」於102.08.12提報董事會通過後施行，並於110.02.01董事會通過第三次修訂案。</p> <p>2. 董事及經理人績效評估與酬金之連結</p> <p>(1) 本公司之獨立董事支領固定報酬，其餘董事酬勞除每次董事會支領車馬費外，不支領其他報酬。</p> <p>(2) 另依本公司章程第19條規定公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，得</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>提撥不高於5%為董監酬勞。經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資會參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目。獎金則與公司績效目標高度連結，財務性指標(如公司營收、稅前淨利與稅後淨利之達成率)及個人績效達成度都將納入評核，本公司將採薪資報酬委員會建議之分配原則，並由董事會作最終核定。</p> <p>3. 績效評估：每半年度結束後，由各委員會執行單位依各衡量面向採比重加權之方式評分執行績效評估，最後由統籌之董事會議事單位將資料統一回收後，將評估結果於次一年度送交董事會報告，並將該結果作為未來遴選或提名董事(薪酬委員)及個別董事(薪酬委員)薪資報酬之參考依據之一。</p> <p>109 年度董事會運作績效評估結果，請參閱“董事會運作情形”第29-30頁，並於110年 5 月 14 日提報董事會。另「董事會績效評估辦法」及評估結果，亦公布於本公司網站 http://www.arbor-technology.com/tw/Investor/Corporate_Governance</p>
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		<p>本公司制訂「會計師獨立性評估作業程序」，並參照會計師法第47條規範之獨立性及職業道德規範公報第十號之內容做為會計師獨立性評估之標準。</p> <p>本公司會計師獨立性評估標準，含(1)與本公司間的利益影響(資金借貸或保證、財務利益、商業關係等)。(2)提供非審計服務之性質及程度。(3) 提供非審計服務(宣傳或中介本公司所發行有價證券、擔任本公司辯護人或代表協調衝突等)對審計中立性之影響。(4)是否在本公司擔任對審計服務有直接且重大影響之職務，並請會計師及事務所提供相關資料及聲明書，由董事會據以評估。</p> <p>無差異</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			最近二年度簽證會計師獨立性之評估案分別於109年1月16日及110年2月1日提案董事會討論決議通過，經評估會計師皆具有獨立性及適任性無誤；關於「會計師獨立性評估作業程序」及評估結果，請參考本公司網站 http://www.arbor-technology.com/tw/Investor/Corporate_Governance

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
	摘要說明		
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?</p>	V	<p>本公司未指定公司治理主管，公司治理單位為財務部，負責公司治理相關事務，並經106年11月14日董事會決議通過，指定財務部最高主管負責擔任公司治理人員之督導，財務部郭協理符合於公開發行公司從事法務、財務或服務等管理工作經驗達三年以上之條件。公司治理人員主要職責，包括(1)辦理公司登記及變更登記。(2)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。(3)製作董事會及股東會議事錄。(4)提供董事、監察人執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令。(5)與投資人關係相關之事務。(6)其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p> <p>109年度業務執行情形如下：</p> <p>1. 協助董事及監察人執行職務、提供所需資料並安排其進修：</p> <p>(1) 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員，並協助董事、監察人遵循法令。</p> <p>(2) 提供董事、監察人所需之公司資訊，維持董事、監察人和各業務主管溝通、交流順暢。</p> <p>(3) 獨立董事依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。</p> <p>(4) 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助董事、監察擬定年度進修計畫及安排課程。</p>	<p>設置公司治理兼職位</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>2. 協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜：</p> <p>(1) 向董事會、獨立董事、監察人報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。</p> <p>(2) 協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規，並於董事會將做成違法決議時提出建言。</p> <p>(3) 會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</p> <p>3. 維護投資人關係：視需要安排董事與主要股東、機構投資人或一般股東交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益受到良好的維護。</p> <p>4. 擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。</p> <p>5. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司於從事經營活動期間，與利害關係人之交流甚為重要，故於推行企業社會責任過程中，馨儀科技首先識別出主要之利害關係人。盡可能得知利害關係人關心及期望本公司所從事之社會責任議題，並於網站上設置有利利害關係人專區，提供利害關係人聯絡窗口之資訊，由專人負責回覆相關議題，以期透過完善溝通達成其權利之維護；並將利害關係人關注議題及溝通之成果等彙整後，每年定期呈送董事會報告。 本公司109年度與利害關係人溝通情形、關注議題與110.02.01董事會報告內容請參閱第52~55頁(附表三)。	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任有專業股務代辦機構-富邦證券股份有限公司股務代理部處理股東會事務，使股東會在合法、有效、安全之前提下召開。	無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		公司已設有網站，依相關法令規定揭露公司概況、基本資料、財務報表、公司治理情形等財務及非財務等營運資訊。 網址： http://www.arbor.com.tw	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		本公司已設置公司中英文網站提供相關訊息予利害關係人參考，並指定專人負責公司資料蒐集及揭露。同時，本公司訂有發言人制度並落實遵循，法人說明會簡報亦揭露於公司網站，供利害關係人參考，達到資訊充分揭露之目的。	無差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	本公司109年度第一、二、三、四季財務報告分別於109.05.15、109.08.14、109.11.13、110.03.31公告申報，雖未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，但皆於規定期限內完成公告申報。	依規定期限公告

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	是	否	<p>摘要說明</p> <p>1. 員工權益： 本公司係以『懷抱夢想、創造圓滿』為目標，建構員工理想工作環境，依法保障員工合法權益，依法令規定提撥退休金準備及撥入勞工保險局勞工專戶。</p> <p>2. 僱員關懷： 本公司定期舉辦勞資會議，形成良好的溝通管道，讓員工充分表達意見提出建議，以做為各項措施改善依據；並設置「職工福利委員會」提供急難救助金、三節禮金、生日禮金及婚喪喜慶禮金，並為員工辦理定期健康檢查，維繫同仁身心平衡發展。</p> <p>3. 投資者關係： 本公司網站設有投資人專區，定期更新各項財務資訊，並及時揭露相關資訊於公開資訊觀測站，使投資大眾便於瞭解公司之經營狀況；亦透過股東會及發言人制度與投資者溝通。</p> <p>4. 供應商關係： 本公司對供應商持續秉持互信、互利的精神，以為維持良好關係，且不定期進行稽核以確認供應品質。</p> <p>5. 利害關係人之權利： 本公司設有發言人及代理發言人，直接與利害關係人溝通，處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議案，直接與利害關係人溝通，尊重及維護其應有合法權益。</p> <p>6. 董事及監察人進修之情形</p>
			無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因				
	是	否		摘要說明			
	是	否	<p>本公司董事及監察人除具備相關專業知識外，並依「上市、上櫃公司董事及監察人進修推行要點」規定參與公司治理相關課程；本公司董事及監察人109年度進修時數皆符合規定，已揭露於『公開資訊觀測站』，其進修情形請參閱第50~52頁(附表二)。</p> <p>7. 客戶政策之執行情形： 本公司與客戶維持穩定良好關係，亦會不定期前往拜訪客戶，瞭解客戶需求，並提供適時的技術支援，以創造公司利潤。</p> <p>8. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已辦理董事及監察人責任保險，請參閱董事會運作情形第31~32頁。</p> <p>9. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： (1) 風險管理政策 (a) 本公司於102.08.12董事會通過「風險管理政策」，並於108.03.28經董事會通過修訂，將氣候變遷議題訂入「風險管理政策」。 (b) 本公司風險管理組織架構包括董事會、風險管理委員會及稽核室，其權責如下：</p> <table border="1" data-bbox="1275 488 1361 1285"> <thead> <tr> <th>組織名稱</th> <th>權責</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事會</td> <td>1. 為本公司風險管理之最高決策單位。</td> </tr> </tbody> </table>	組織名稱	權責	董事會	1. 為本公司風險管理之最高決策單位。
組織名稱	權責						
董事會	1. 為本公司風險管理之最高決策單位。						

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因				
	是	否		摘要說明			
			<p>2.負責訂定公司風險管理政策及架構。 3.建立公司風險管理文化。</p> <table border="1"> <tr> <td>風險管理委員會 (包含董事長及各部門主管)</td> <td> 1.風險管理委員會主任委員由董事長擔任，為本公司風險管理之最高階主管。 2.負責掌理及審議公司風險管理執行狀況。 3.負責風險評估與風險承擔情形。 4.定期核計及評估各項風險乘數。 5.建立風險預警機制。 </td> </tr> <tr> <td>稽核室</td> <td> 1.以獨立超然之精神執行稽核業務。 2.每年依風險評估結果建立年度稽核計畫並執行，適時提供改進建議。 </td> </tr> </table> <p>(2) 風險衡量標準之執行情形</p> <p>(a) 風險管理範疇 依從事各項業務所涉及之風險包括信用風險、市場風險、流動性風險、作業風險、供應鏈風險、高風險/高槓桿投資、資金貸與他人風險、背書保證風險、衍生性商品交易作業風險、氣候變遷風險等。</p> <p>(b) 風險衡量標準 本公司各單位依業務性質及風險分散原則，將「風險管理政策」中之各項風險因素納入管理，設定風險指標、訂定交易或授權權限、定期核計及評估各項風險乘數以及建立風險預警機制，並儘可能以量化方式，模擬未來情境變</p>	風險管理委員會 (包含董事長及各部門主管)	1.風險管理委員會主任委員由董事長擔任，為本公司風險管理之最高階主管。 2.負責掌理及審議公司風險管理執行狀況。 3.負責風險評估與風險承擔情形。 4.定期核計及評估各項風險乘數。 5.建立風險預警機制。	稽核室	1.以獨立超然之精神執行稽核業務。 2.每年依風險評估結果建立年度稽核計畫並執行，適時提供改進建議。
風險管理委員會 (包含董事長及各部門主管)	1.風險管理委員會主任委員由董事長擔任，為本公司風險管理之最高階主管。 2.負責掌理及審議公司風險管理執行狀況。 3.負責風險評估與風險承擔情形。 4.定期核計及評估各項風險乘數。 5.建立風險預警機制。						
稽核室	1.以獨立超然之精神執行稽核業務。 2.每年依風險評估結果建立年度稽核計畫並執行，適時提供改進建議。						

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>化，以為管理因應之依據。</p> <p>(c)風險管理執行情形 請參考本公司網站 https://www.arbor-technology.com/tw/Investor/Corporate_Governance#risk_management</p> <p>➢ 本公司將「利害關係人關注程度」*「對企業營運影響程度」權衡後，鑑別出重大性議題，並將重大性矩陣圖、管理策略及方針及施行成果記錄於年度「企業社會責任報告書」，並於109.08.13董事會報告108年度執行情形；110.03.30董事會報告，110年度風險管理政策與程序。</p> <p>➢ 此外，本公司依法制定內部控制制度，由內部稽核人員定時及不定時查核執行情形，並投保相關保險如固定資產保險、存貨及運輸保險及董監事責任保險等規避風險，以有效進行風險管理。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	<p>(1)本公司108及109年度第六、七屆公司治理評鑑皆列6%~20%區間。109年度就108年度公司治理評鑑未得分之項目，改善情形說明如下：</p> <p>(a) 2019磐儀企業社會責任報告書，採用GRI Standards 版本，除揭露於公司網站，並於109.07.01上傳公開資訊觀測站。</p> <p>(b) 針對尚未改善者，本公司將於公司網站或年報做更完整之揭露，期在營運各層面維持公司治理之有效機制，並落實資訊揭露透明化及提升股東之權益。</p>		

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因之（附表一）董事會成員落實多元化情形：

職稱	姓名	性別	兼任本公司員工	年齡			學歷	經歷	多元化核心項目								
				50以下	51-60	61-70			營運判斷能力	會計/財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	
董事長	李明	男	是		V		*美國曼菲斯市州立大學 電機工程碩士 *中科院研發組長	*磐儀科技(股)公司 董事長兼執行 長 *香港商磐旭智能國際(股)公司台灣 分公司董事長兼總經理	V		V	V	V	V	V	V	V
董事	緯創資通 股份有限公司 代表人: 林建良	男	否		V		*政大企家班 *台灣大學資訊工程碩士	*緯創資通(股)公司 運算產品事業群暨供應鏈管理總 經理	V		V	V	V	V	V	V	V
董事	連啟瑞	男	是	V			*Leeds University Business School MBA	*磐儀科技（股）公司總經理	V		V	V	V	V	V	V	V
董事	郭鳳玲	女	是		V		*逢甲大學會計系	*磐儀科技（股）公司財務部協理	V	V	V	V	V	V	V	V	V

職稱	姓名	性別	兼任本公司員工	年齡			學歷	經歷	多元化核心項目										
				50以下	51-60	61-70			營運判斷能力	會計/財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力			
董事	倪集熙	男	否		V		*交通大學電子工程系	*翰門企業(股)公司董事長 *公信電子(股)公司董事 *互惠資產管理(股)公司董事 *至上電子(股)公司獨立董事 *廣銳科技(股)公司獨立董事 *晨暉生物科技(股)公司監察人	V		V		V		V		V		V
獨立董事	邱創乾 獨董任期 年資在 11~12年 初次選任 97.02.22	男	否		V		*美國密西根州立大學電機工程博士 *美國密西根州立大學電機工程碩士 *逢甲大學電機工程學士	*逢甲大學副校長 *逢甲大學教務長 *逢甲大學資訊電機學院教授兼院長 *自動控制工程學系特聘教授	V										V
獨立董事	黃國真 獨董任期 年資在3 年以下 初次選任 107.06.19	男	否			V	*國立台北工專66年機械科三年制(夜) *國立台北科技大學88年生產系統與工程管理研究所	*冠球(股)公司董事長 *國立台北科技大學機械系系友會理事長 *中華精密工業(股)公司董事長 *台灣鐵芯(股)公司董事長 *冠捷能源科技有限公司董事長 *台灣音響發展協會理事 *冠球電機(股)公司業務員、製造課長	V										V

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因之(附表二) 民國 109 年度董事及監察人進修之情形：

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	年度進修總時數
董事長	李明	107/06/19	102/05/07	109/09/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	5G 關鍵技術與應用商機會	3	6
				109/10/16	證券櫃台買賣中心	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3	
董事	緯創資通(股)公司 指派人：林建良(新任)	109/10/12	109/10/12	109/12/07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新企業社會責任(CSR)報導發展趨勢與 相關公司治理實務解析	3	12
				109/12/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業常見公司治理缺失與相關法令解析	3	
				109/11/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例	3	
				109/11/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報不實案例解析及如何透視財報關鍵資訊	3	
				109/09/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	5G 關鍵技術與應用商機會	3	
				109/10/16	證券櫃台買賣中心	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3	
董事	連啟瑞	107/06/19	102/05/07	109/12/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12	12

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	年度進修總時數
董事	倪集熙	107/06/19	107/06/19	109/07/17	中華民國證券商業同業公會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3	9
				109/08/12	社團法人中華公司治理協會	集團企業重組的策略思考	6	
獨立董事	邱創乾	107/06/19	102/05/07	109/10/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	5G 關鍵技術與應用商機	3	6
				109/10/16	大智激見國際管顧公司	該如何衡量董事會的績效？董監事該做的三件事	3	
獨立董事	黃國真	107/06/19	107/06/19	109/08/26	證券櫃台買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	6
				109/09/21	證券櫃台買賣中心	「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇	3	
監察人	吳秉澤	107/06/19	102/05/07	109/08/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新投保法修正後對董監事權利義務之影響	3	6
				109/09/21	證券櫃台買賣中心	「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇	3	
監察人	吳明珠	107/06/19	107/06/19	109/10/16	證券櫃台買賣中心	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3	6

職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	年度進修總時數
				109/12/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3	

註：就任日期為本屆董事、監察人選就任日期。初任日期係指第一次擔任上市上櫃公司之董事、監察人之日期。

本公司 109 年度與利害關係人溝通情形、關注議題與董事會報告內容：(附表三)

利害關係人	關切議題	聯絡方式	溝通及回應管道	溝通頻率	109 年溝通情形
股東 投資機構	營運策略與方針 公司治理 經營績效 股利政策	財務部 郭小姐 Email: investor@arbor.com.tw	股東會	每年	109 年溝通情形 董事會報告：110.02.01
			財務報表 年報	每季 每年	一年 1 次 一年 4 次 一年 1 次
政府及證 券主管機 關	法令遵循 監理與查核	財務部 郭小姐 Email: investor@arbor.com.tw	官網訊息揭露	隨時更新	公佈相關訊息
			法人說明會	不定期	109 年未召開
			記者會/發布新聞稿	不定期	透過新聞稿公佈公司產業訊息
			公開資訊觀測站	隨時更新	公佈相關訊息
			透過電話及電子郵件 回應投資人提問	不定期	由發言人回應
			公文往來	不定期	於規定日期內回覆，並列表控 管公文接收情形。
公開資訊觀測站	不定期	依法定期申報			
配合法令增修宣導	即時	配合法令增修，由法規適用單			

利害關係人	關切議題	聯絡方式	溝通及回應管道	溝通頻率	109年溝通情形 董事會報告：110.02.01
非營利組織	環境保護 弱勢支持 藝文贊助	人資部 陳小姐 Email: Cindy@arbor.com.tw	CSR 報告書	每年	位進行及時宣導，每年第4季並由法務單位統一編修法遵手冊，供全公司遵循參考。 109.06.30 將 108 年度 CSR 報告書公佈於公司網站
客戶	產品質與交期 產品合規度 客戶滿意度	公司網站_線上客服	客戶稽核 客戶滿意度調查 企業網站	不定期 每年 隨時	將缺失立案追蹤，持續改善 收集客戶意見調查並進行統計分析 由線上客服依問題種類(銷售、技術服務、維修等)提供服務。
供應商 外包廠商	原物料品質與交期 原物料合規度	採購部 蔡先生 Email: jtsai@arbor.com.tw	由客戶提供限用物質及相關法規要求 定期評鑑 訪廠稽核 原物料品質檢驗	依客戶要求 每年 2 次 不定期 每次進貨	針對客戶提出規格，納入管理並按照規定執行。 依規劃實施常態供應商評鑑 依規劃執行供應商抽核 依檢驗規範執行抽核及品質檢驗，作為允收之依據。
員工	薪資福利 在職訓練與發展 職場環境	人資部 陳小姐 Email: Cindy@arbor.com.tw	勞資會議 職工福利委員會	每季 至少每季	由各單位員工組成，讓員工意見能被聽見且被回應。 由各單位選出的福委共同討論並執行福利活動的規劃，及預算審議。

利害關係人	關切議題	聯絡方式	溝通及回應管道	溝通頻率	109年溝通情形
			員工年度訓練	一年多次	109年溝通情形 董事會報告：110.02.01 年底由各單位提初次年度訓練規劃，由人資單位依年度教育訓練計畫統籌並追蹤執行狀況，109年度教育訓練執行率為85.55%，共90門課程，完訓77門。
			新進員工輔導	每季	報到當日由人資部介紹公司組織及環境，讓員工更快瞭解公司，除安排線上課程，並於入職3個月內安排新人訓，瞭解新進員工入職情況，以便給予及時的協助。
			績效溝通	每年	每年年底執行績效考核，主管與部屬進行考績晤談，讓主管及同仁雙方皆能了解績效達成狀況及改善方向。
			員工健康關懷	每年	每年安排公司全員健檢，讓員工能掌握本身的健康狀況；109年健檢於7月執行完畢，並於10月健康檢查醫師駐診諮詢。
			職業安全	隨時	設立直屬於董事長之「職業安全衛生部」，由專職人員負責推動職業安全衛生的維護及管理模式；並通過ISO14001環境管理系統，效期至111.12.02。
董事	營運策略與方針	財務部 郭小姐	董事會	至少每	開會後即時於公開資訊觀測站

利害關係人	關切議題	聯絡方式	溝通及回應管道	溝通頻率	109 年溝通情形 董事會報告：110.02.01 申報董事會出席狀況，並將董事會出席狀況公佈於每年年報及公司網站。
監察人		Email: investor@arbor.com.tw		季	

(四) 薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 成員家數	備註	
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所國家 考試及格 領有證書 之專門職 業及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董	邱創乾	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董	黃國真	—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
外部專家	張瑞明	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	無

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) (1) 非公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監

察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上,未超過 50%,且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員,不在此限。

(10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：107年06月27日至110年06月18日。

(3)109年度薪資報酬委員會開會〔開會4次〕【A】，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	未出席或委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
獨董 (召集人)	邱創乾	4	0	100%	連任
獨董	黃國真	4	0	100%	新任
委員	張瑞明	3	1	75%	新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、108年度薪資報酬委員會之討論事由與決議結果說明如下：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第五次 109.01.16	1. 108年度執行長與經理人年終獎金發放案	經主席徵詢全數出席委員無異議照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
第四屆第六次 109.03.27	1. 108年度員工及董監酬勞分配案	經主席徵詢全數出席委員無異議照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

<p>第四屆 第七次 109.08.13</p>	<p>1. 本公司高階主管 109 年薪酬審核案，原授權董事長核准由高階主管全體薪資 5%預算以內調薪，欲調整至高階主管全體薪資 10%預算以內調薪案</p> <p>2. 本公司黃志豪晉升為業務協理，每月薪資結構及給付金額案</p>	<p>經主席徵詢全數出席委員無異議照案通過。</p>	<p>提董事會由全體出席董事同意通過。</p>
<p>第四屆 第八次 109.10.07</p>	<p>1. 第七次買回本公司股份轉讓予經理人及具員工身分之董事認股名單案</p>	<p>經主席徵詢全數出席委員無異議照案通過。</p>	<p>提董事會由全體出席董事同意通過。</p>

3. 薪資報酬委員會之職責：

薪資報酬委員會之成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

且成員在履行職權時，應依下列原則為之：

- (1) 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (2) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (3) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		<p>摘要說明</p> <p>1. 本公司依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第44條規定，於102年08月12日董事會通過訂定並公佈「磐儀風險管理政策」，並於108年03月28日經董事會通過修訂，建立有效風險管理機制，以評估及監督本公司風險承擔能力、已承受風險現況、決定風險因應策略及風險管理遵循情形。</p> <p>2. 本公司風險管理組織架構包括董事會、風險管理委員會及稽核室。董事會為本公司風險管理之最高決策單位；風險管理委員會主任委員由董事長擔任，為本公司風險管理之最高階主管，風險管理委員會委員由董事長、各部門主要主管擔任，負責掌理及審議全行風險管理執行狀況、風險評估與風險承擔情形；稽核室負責對全公司風險有關業務案風險評估結果執行查核，並適時提供改進建議。</p> <p>3. 本公司風險管理範疇，依從事各項業務所涉及之風險包括信用風險、市場風險、流動性風險、作業風險、供應鏈風險、高風險/高槓桿投資、資金貸與他人風險、背書保證風險、衍生性商品交易作業風險、氣候變遷風險等。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>4. 運作情形：每年年底從企業可持續營運之角度，評估公司短中長期可能面臨的風險情境，依據風險程度擬訂次年之量化評估指標，低風險項目由各單位管控，中高風險列入公司層級經營管理會議報告，評估可能財務影響並持續進行改善，由經營管理會議進行監督管理。實際運作情形，請參考本公司網站 https://www.arbor-technology.com/tw/Investor/CorporateGovernance#risk_management</p>	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理層處理，及向董事會報告處理情形？	V	<p>本公司依「企業社會責任實務守則」，成立「企業社會責任委員會」，並由董事會授權董事長出任委員會主席，採任務編組方式進行分工，區分「公司營運治理」、「企業公益」、「環境安全衛生」三個小組，並分別由財務部、人力資源部及製造處部門主管擔任組長。</p> <p>「企業社會責任委員會」之職掌包含：負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出、執行及檢討，及每年一次將當年度執行計畫與成果定期向董事會報告。</p> <p>108年度CSR執行情形於109.08.13董事會進行報告，並將“年度企業社會責任報告書”揭露於公司網站。</p>	無差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	<p>本公司於董事長下設立專責「職業安全衛生部」，並通過國際性的職業安全衛生管理系統ISO 45001 2018 Certification(2019-2022);並於102年通過國際性的環境管理系統ISO 14001 2015 Certification(2019-2022)，以建立環境管理及維護模式。此外，並由專人負責環境管理及環保觀念推行與教育宣導，亦隨時注意最新環境及勞安法令變更</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
		及國際環保趨勢，以做為本公司制定環境及勞工策略之依據。	
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	<p>1. 本公司長期積極致力提升各項資源利用，透過產品之環境化、省能源設計，以全方位的觀點，整合內部的產品研發，產品設計端加強省能源、省資源、易回收、慎選低污染性產品，配合生產製造降低對環境的污染。</p> <p>2. 本公司並無會產生有害物質之生產製程，而針對有污染疑慮之印刷電路板、電子零件及生產所剩之紙箱等之下腳廢棄物，皆委由合格廢棄物清理及再利用廠商，並負起對廢棄物管理監督之責任，由本公司「職業安全衛生部」不定期稽核廢棄物清除過程合法性，目前配合之廢棄物廠商，均有提出經行政院環保署發給之廢棄物清除或處理許可證，或領有經濟部許可之再利用廠商，其許可清除或處理廢棄物代碼項目，均符合公司廢棄物的種類。</p> <p>3. 本公司導入具體節能行動方案，包括(1)將影印紙、碳粉匣、廢電池...等辦公室耗材100%回收再利用；(2)推動無紙化表單，減少紙本表單的使用；(3)陸續更換高效能環保節電日光燈；(4)落實紙箱棧板多次再利用；(5)推動垃圾分類與回收資源，以減少對環境之污染等，以達到廢棄物減廢、減量的成果。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險及機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V	<p>1. 因氣候變遷本公司面臨的潛在風險主要為環境及經營層面：如政府法規遵循、供應鏈中斷、能源價格上漲等，皆可能造成公司營運生產直接衝擊而增加損失；但另一方面，為減緩與適應氣候變遷所做出的改變亦為本公司帶來機會，如開發綠色能源技術之新產品(如：台水智慧水表專案，運用AI機器視覺及離散式處理其收集的用水量數據，及時判讀異常用水狀況，達成即時示警、進行搶修工作)。</p> <p>2. 本公司氣候變遷的風險鑑別與因應措施及當年度施行情形，說明請參閱第72頁(附表一)</p>	無差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	<p>1. 本公司訂定「節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策」，請參考本公司網站 https://www.arbor-technology.com/tw/CSR/arobr_csr</p> <p>2. 本公司每年盤查溫室氣體排放量，主動揭露溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量等資訊及節能減碳績效於磐儀的企業社會責任報告書外，也於公開資訊觀測站登錄溫室氣體排放及減量資訊，提供給利害關係人參考。</p>	無差異
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	<p>1. 制定目的 磐儀科技股份有限公司支持並遵守《聯合國世界人權宣言》、《聯合國全球盟約》、國際勞工組織《工作基本原則與權利宣言》等人權原則，以及全球各營運據點所在地之當地法令規範制定本公司人權政策。</p>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>2. 適用範圍</p> <p>磐儀科技股份有限公司之人權政策適用於磐儀集團全體員工(磐儀集團系指磐儀科技股份有限公司之子公司、直接或間接出資累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人等集團企業與組織)，並透過人權政策之落實，使全體員工、供應商、承攬商以及合作夥伴在運作上均能降低人權風險，建立安全、健康、合法之工作環境。</p> <p>3. 人權管理</p> <p>為讓員工了解自身權益與公司在社會責任方面的推行政策及作法，。「招募任用管辦法」、「員工健康保護管理辦法」、「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒管理辦法」等內部文件與辦法中，皆明確宣示保護員工人權，包含從基本的遵守法規要求、就業自由、人道待遇、禁止不當歧視與性騷擾，並建立多元有效的溝通機制、健全薪資福利、提供多元的訓練發展機會與豐富的訓練課程選擇，嚴禁有形或無形的性騷擾行為，除訂有相關規定外，並設有性騷擾防治專線及E-Mail帳號供員工投訴。</p> <p>本公司“人權保障訓練”及“管理原則、評估工具、減緩措施”之執行情形，揭露於公司網站。</p> <p>(1) https://www.arbortechnology.com/tw/PageEdit/salary_benefits</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?		<p>本公司遵循「勞動基準法」及相關法令訂定員工各項薪資福利措施,並透過定期的考核制度來落實績效管理,將公司整體營運目標與員工個人之工作目標結合,透過員工年度工作表現之評核,作為加薪、晉升及獎金發放之依據。</p> <p>1. 本公司董事會設有薪酬委員會,其中二位委員由獨立董事擔任,訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬政策、制度、標準與結構,與定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。</p> <p>2. 本公司薪資制度包含薪資、加班、獎金;獎金視當年度公司經營績效及員工個人績效發給;此外,本公司訂有「晉升調薪管理辦法」、「績效考核管理辦法」、「獎懲管理辦法」等辦法,明確規範薪酬及獎懲標準。</p> <p>3. 本公司提供優於法令之員工福利,並設置「公益假」鼓勵員工參與公益活動,以達激勵員工,使員工了解社會責任精神與企業共同成长,員工福利事項與實施情形除揭露於年報第131~135頁外,並可參考本公司網站 https://www.arbor-technology.com/tw/PageEdit/salary_benefits</p> <p>4. 本公司章程第19條明定:公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益),應提撥百分之二至百分之十為員工酬勞。</p>	無差異
(三)公司是否提供員工安全與健康	V	1. 本公司依照職業安全衛生管理辦法訂定「職業安全衛生	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？		<p>「工作守則」，設立專責「職業安全衛生室」負責推動，並通過了國際性的職業安全管理系統OHSAS 18001驗證，提供員工安全與健康的工作環境；108年度本公司並無職業傷害案例。</p> <p>2. 實施情況： 本公司每年固定舉辦二次消防講習演練、辦公職場及生產線每年進行作業環境二氧化碳濃度監測與照度測定，每年十二月前針對辦公、生產線職場消防設備檢查與申報，及按季舉辦健康、環保相關事項之有獎徵答宣導；且定期於每年七月左右舉辦員工健康檢查、健康檢查紀錄之分析等活動，且曾獲得新北市最佳幸福企業銅心獎之鼓勵。</p>	
(四)公司是否為員工建立有效之職業能力發展培訓計畫？	V	<p>本公司教育訓練包含新進人員訓練、專業訓練、管理技能訓練等部分，每年依年度教育訓練計劃表執行內部及外部教育訓練，除完整之課程規劃並透過內部講師技能與經驗之實務傳承，及外部講師及訓練，培訓員工專業知識與技能的精進。此外，並建置線上學習平台，提供同仁更迅速、便捷的學習環境。</p>	無差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	<p>1. 本公司依政府法規與國際準則進行產業相關規範，確保產品與服務品質，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為。新供應商之導入，擁有ISO14000或綠色供應鏈證明之廠商，將優先列為合格供應商。新材料導入，供應商須提供相關證明文件，其材料符合RoHs及REACH規範。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>2. 本公司為縮短技術支援、運輸與交貨，以及售後服務時間，逐步在全球各地設有子公司，以滿足客戶需求；平時除由各區業務主動拜訪現有客戶外，並每年對主要客戶發出「客戶滿意度調查表」，針對客戶不滿意之項目請相關單位提出改善方案，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理，此外，客戶定期或不定期至工廠實行稽核之評分，也是客戶滿意度改善之重要依據。</p> <p>3. 本公司重視客戶意見，亦於公司網站提供線上客服及電子郵件信箱等聯絡窗口及方式，提供通暢的申訴管道。</p> <p>4. 本公司於公司網站設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益。</p>	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	<p>1. 本公司將供應商對環境與社會影響做為選擇供應商評估標準之一，除訂有「供應商管理程序」並於公司網站及企業社會責任報告書中揭示供應商管理政策，以使供應商瞭解並符合本公司對產品安全及社會與環境之責任，包含要求供應商遵循勞工人權、健康與安全、環境保護等議題。</p> <p>2. 在供應商採購合約書中明訂，賣方應保證其所售予買方之產品符合環保標準（例如歐盟ROHS指令），及賣方未符合上述標準之因應措施；此外，並要求重要供應商簽署「供應商企業社會責任承諾書」，將供應商對環境與社會影響做為選擇供應商評估標準之一，保證</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	其公司產品符合警儀供應商管理政策，如違反政策，本公司將啟動淘汰機制，優先予以淘汰，避免與企業社會責任砥觸者進行交易。 2019警儀企業社會責任報告書，採用GRI Standards 版本，未取得第三方驗證；除揭露於公司網站，並於109.07.01上傳公開資訊觀測站。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂定「企業社會責任實務守則」，並落實執行；其運作情形皆與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」內所規範之精神及原則一致。			自行依據 GRI G4 標準編寫
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：	<p>公司109年CSR已推動之計畫除簡述如下，除紀錄在「109年企業社會責任報告書」中，並公布於公司網站上。</p> <p>1. 企業承諾：</p> <p>(1) 持續推行環境管理系統 (ISO 14001 2015 Certification(2019-2022))及職業安全衛生管理系統(ISO 45001 2018 Certification(2019-2022))，提供員工安全與健康的工作環境；109年度本公司並無職業傷害案例。</p> <p>(2) 員工關懷：提供員工優秀子女獎學金、每年舉辦員工健檢、公益假等。</p> <p>(3) 為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫</p> <p>本公司為提升員工素質及工作技能，致力執行人才培訓，不定期實施一般性及專業性之教育訓練，並積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程，期能藉由紮實之教育訓練，進而樹立優良企業文化、培育員工技能及提高技術水準，使員工與公司一起成長。109年度員工訓練總次數合計2027人次，總時數合計2767小時，分別較108年度增加68%及15%。</p>		

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
	年度	總人次	總時數
	108	1205	2406
	109	2027	2767
	提升比例	68%	15%
2. 環境永續：	(1) 減碳：		
	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 訂定「節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策」，訂定年度平均用電度數降幅0.2%之節能目標；109年度較108年度用電度數增加1%，未達成年度節能目標。 ➢ 「資源回收」：除生產廢棄物回收外，鼓勵員工參與，共同回收廢電池、光碟片、廢紙(箱)等，並依法處理廢棄物，取得109年度事業報廢品清運處理報告書。 ➢ 「低碳飲食健康蔬食日」：規劃一日“健康蔬食日”，109年度總計206人參與，總減碳量為160.68kgCO₂(資料來源：我的E政府https://www.gov.tw減碳小撇步_以0.12kg/day肉類攝取評估，每天一餐改吃蔬食減碳0.78KG) 		
	(2) 淨灘：參與109.10.17 新北市環保局於萬里區翡翠灣海水浴場舉辦「109年度新北市秋季聯合淨灘活動」，現場近千人共襄盛舉，清理出12500公斤垃圾及1000公斤資收物。		
3. 社會參與：	我們透過社會及社區參與、愛心公益、藝文贊助與志工服務等構面實踐企業社會責任，109年度參與多場愛心活動，成果如下：		
	(1) 本業結合		
	磐儀集團開發NB-IoT結合智慧水表的應用，不僅能節省人工抄表的時間和人力，更能收集、整合水表資料至雲		

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
	<p>端平台，運用AI機器視覺及離散式處理其收集的用水量數據，除監測用水量，透過數值的分析可及時判讀異常用水狀況，達成即時示警，並可初步研判用水量異常的位置，進而進行巡檢盤查及搶修工作，以避免不必要的</p> <p>水資源浪費。</p> <p>(2) 因為重大風險而開發出之新產品</p> <p>產品介紹：</p> <p>https://www.arbor-technology.com/tw/Solution/Sol/Content/Healthcare/Epidemic-Prevention</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ <u>智慧手環溫度監測解決方案</u>： (產學合作)攜手成大跨領域團隊，共同研發「智能溫心手環」，隨時協助病患和醫護人員監測患者的健康體徵，在疫情或是流行性傳染疾病爆發時，能提供即時就醫提醒、疫情預警和防疫資訊等。 ➢ <u>口罩與遠紅外線測溫儀一站式檢測裝置</u>： 手持型遠紅外線測溫儀可讓專業人員隨時移動，以便偵測他人體溫。若有人員被偵測到發燒，雲端可分析數據，並且傳送示警訊息，以通知專業醫療人員採取預防措施。 <p>(3) 員工參與</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ 109年5月與舊鞋救命國際基督關懷協會合作，號召公司同仁們整理出外觀完整的二手鞋一起送給東非的孩子們，此次共募集169雙鞋子。 ➢ 109年7月與書寶二手書合作，配合<<孩童圓夢，用閱讀築起>>活動，此次捐書活動共募集了115本書籍。 ➢ 109.10.17號召同仁與家屬共同參與新北市環保局於萬里區翡翠灣海水浴場舉辦「109年度新北市秋季聯合淨灘活動」，並給予參與同仁「公益假」以資鼓勵。 ➢ 109.12.28贊助2020拱北楓情公益路跑嘉年華暨關懷弱勢的活動，召同仁與家屬共同參與，並給予參與同仁「公益假」以資鼓勵。 		

履行社會責任情形之(附表一) 氣候變遷的風險鑑別與因應措施及當年度施行情形：

風險鑑別	因應措施	108年施行情形											
<p>法規</p> <p>➢ 台灣「溫室氣體減量及管理法」</p>	<p>1. 本公司除每年進行生產線作業環境二氧化碳濃度監測外，亦訂定「節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策」，定義目標及達成目標之措施與成果，並同步揭露於公開資訊觀測站及公司網站。</p> <p>2. 本公司訂定年度平均用電度數降幅0.2%之節能目標；但因產線擴增導致109年度較108年度用電度數增加1%，未達成年度節能目標。</p>	<p>本公司109、108年度二氧化碳排放量之情形如下：</p> <table border="1" data-bbox="335 1590 510 1836"> <thead> <tr> <th>年份</th> <th>用電度數</th> <th>CO2 排放總量 (kg)</th> <th>降幅比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109</td> <td>777,400</td> <td>395,697</td> <td rowspan="2">1%</td> </tr> <tr> <td>108</td> <td>768,896</td> <td>409,822</td> </tr> </tbody> </table> <p>訂定「節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策」，以年度平均用電度數降幅0.2%作為節能目標</p> <p>資料來源：</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ 用電度數：台灣電力公司每月帳單 ➢ CO2排放總量(kg)：經濟部能源局公布108及107年度全國電力排放係數分別為0.509及0.533公斤CO2e/度 	年份	用電度數	CO2 排放總量 (kg)	降幅比率	109	777,400	395,697	1%	108	768,896	409,822
年份	用電度數	CO2 排放總量 (kg)	降幅比率										
109	777,400	395,697	1%										
108	768,896	409,822											
<p>供應鏈中斷</p>	<p>強化供應鍵風險控管，尋求與供應商間維持長遠與穩定的合作關係，使產銷流程更順暢。</p>	<p>選擇具符合社會責任之供應商，109年新增之重要原物料供應商皆完成「供應商企業社會責任承諾書」簽訂；此外，109年度供應商評鑑中，亦包含“經營管理環境評估”項目，進行供應商永續性風險評估調查。</p>											
<p>能源價格上漲</p>	<p>本公司非高耗能產業，主要耗能以空調及照明為主，然而我們仍努力在營運過程中改善能源使用效率，力行節能減碳措施。</p>	<p>(1) 照明採用T5省電燈具，保持空調溫度設定26度以上，及午休及下班關燈，並建立巡檢機制。</p> <p>(2) 推行無紙化措施，降低紙張與碳粉的使用，以降低電力使用量與二氧化碳碳排放量。</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ 使用電子公文交換系統。 ➢ 使用電子簽核系統 											

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V	<p>1. 本公司「誠信經營作業程序」於100.10.11經董事會決議通過實施，最後修訂日為109.11.12董事會。</p> <p>2. 本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，制定「誠信經營作業程序」、「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「員工從業道德行為準則」，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站，上述文件適用對象為董事、監察人、經理人、受僱人及具有實質控制能力之人，並指定人力資源處為專責單位，負責監督執行，並定期向董事會報告；109年度誠信經營執行情形已呈報110.02.01董事會。</p>	無差異
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V	<p>1. 由本公司誠信經營專責單位“人力資源部”每年定期啟動對營業範圍內具較高不誠信行為風險的營業活動分析，評估並檢討其防範措施的妥適性與有效性後，據以修訂防範不誠信行為之措施及方案。</p> <p>2. 本公司於「誠信經營作業程序」中明訂防範方案之範圍，包含禁止行賄及收賄、提供非政治獻金；不當慈善捐贈或贊助；提供或接受不合理禮物；款待或其他不當利益；侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權；從事不公平競爭之行為；產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>3. 本公司「誠信經營作業程序」對具較高不誠信行為風險之營業活動，明訂全體員工不得直接或間接提供或接受任何不合理禮物、款待或其他不正當利益，避免員工因個人利益而犧牲公司權益，並透過內部規章制度及作業辦法建立、教育訓練及日常宣導，將強相關防範措施。</p>	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V	<p>1. 本公司「誠信經營作業程序」中定義利益態樣及不誠信行為、明訂提供或收受利益及利益迴避之行為指南、建立獎呈及申訴制度、不誠信行為之處理解程序；當公司人員發生涉不誠信行為時，專責單位應將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告，109年度本公司並無發生公司人員涉及不誠信之行為。</p> <p>2. 本公司「誠信經營作業程序」自100.10.11董事會決議通過實施後，持續依執行現況檢討修訂，並於109.11.12董事會通過第五版修訂。</p>	無差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V	<p>1. 本公司於內部規章、公司網站上揭露誠信經營政策，並適時於產品發表會、法人說明會等對外活動上宣示，使其供應商、客戶或其他業務相關機構與人員均能清楚瞭解磐儀集團誠信經營理念與規範。</p> <p>2. 本公司「誠信經營作業程序」明訂本公司與他人建立商業關係前，應先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性，以及是否曾有不誠信行為之紀錄。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		<p>3. 本公司於評估後視其必要性與交易對象簽訂含誠信條款之契約，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。</p>	
		<p>1. 本公司指定人力資源處為推動企業誠信經營專責單位，由其負責「誠信經營作業程序」之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容、錄建檔等相關作業及監督執行，該專職單位隸屬於董事會，每年向董事會報告前一年度之執行情形。</p> <p>2. 本公司每年定期向董事會報告上一年度誠信經營執行結果，協助董事會評估公司所建立之誠信經營防範措施是否有效運行，110.02.01董事會已完成109年度誠信經營執行情形報告。</p> <p>3. 本公司落實執行誠信經營政策，109年執行情形如下： (1)法遵宣達及教育訓練 除於公司網站揭露誠信經營議題相關之公司規章外，並舉辦內、外部教育訓練進行宣達，執行之情形詳見評估項目二(五)。 (2)建立監督機制 公司已訂定防止利益衝突之相關規範(詳見評估項目二(三))，及有效的會計制度、內部控制制度，由內部稽核單位依據年度稽核計劃執行各查核作業，109年度並無發現舞弊之情形(詳見評估項目二(四))。 (3)建立舉報機制</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>公司除訂定具體之檢舉及獎勵制度外，並建立便利及保密之檢舉管道(詳見評估項目三)，109年內、外部皆未發生檢舉之案件。</p>	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	<p>1. 本公司訂有「誠信經營作業程序」以及「董事、監察人及經理人道德行為準則」，規範董監事、經理人及員工對公司義務、對外商業活動、金錢往來、利益衝突迴避及機密資料管理。</p> <p>2. 本公司對內提供檢舉管道，提供予員工申訴及反應，對外於公司網站設置聯絡方式，提供外部人員對公司建言的管道。</p>	無差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V	<p>1. 本公司已建立會計制度及內部控制制度，以確保財務報導流程及內部控制之有效性。</p> <p>2. 稽核室每年依據風險評估結果擬定年度稽核計畫，定期執行查核作業，並向董事會報告查核結果；此外，公司各單位亦透過每年內部控制自行評估之自檢作業，以確保制度設計及執行的有效性。</p> <p>3. 依據本公司稽核室出具之「109年內部控制制度聲明書」及會計師出具之「109年度內部控制制度建書」，109年度內部控制之設計及執行係屬有效。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		<p>1. 本公司將「誠信經營作業程序」、「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「員工從業道德行為準則」，公佈於公司網站，藉以佈達集團誠信經營政策。</p> <p>2. 本公司每年舉辦「防範內線交易及誠信經營宣導」之內外部教育訓練課程，課程內容包括內線交易形成原因、認定過程、罰則及交易實例與不誠信行為樣態之說明等；此外並安排董、監事及經理人參與外部與誠信經營有關之課程。</p> <p>3. 本公司108年度起將「防範內線交易及誠信經營宣導」課程簡報與影音檔案至於內部員工教育訓練系統，供全體員工參考；並於109年度起強制警儀全體員工須於每年3月底前，完成線上訓練(每人受訓時數至少須達60分鐘)並測驗合格。109年度本公司「防範內線交易及誠信經營宣導」課程，完成受訓並測驗合格之人員達195人。</p>	無差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V	<p>1. 本公司將不誠信行為之檢舉規定，明訂於「誠信經營作業程序」中，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。</p> <p>2. 檢舉人員可經由「檢舉信箱」以書面方式，或「電子郵件」方式(電子郵件信箱為inform@Arbor.com.tw)，向「人評會」提出申請，經「人評會」調查後，做成決議書。</p> <p>3. 本公司為鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，如檢舉不誠信行為或不當行為經查證屬實，將依舉發金額之1%為檢舉獎金，舉發獎金上限不高於新台幣五萬元整。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V	<p>1. 本公司於「誠信經營作業程序」中明訂檢舉要件、受理及審查程序，並規定檢舉案件受理、調查過程及結果均須留存記錄並保存，對於檢舉人的個人資料及所提供的資料，本公司將依個資法予以保密。如經調查發現重大違規情事，或集團有受重大損失之虞時，應立即作成報告，以書面通知獨立董事。</p> <p>2. 本公司109年度受理檢舉事項，共計0件。</p>	無差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	本公司舉報程序設有保密機制，禁止對於善意檢舉人進行報復。	無差異
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司除於公司網站及公開資訊觀測站公告「誠信經營作業程序」，揭露企業文化及經營方針等資訊外，並於公司網站、年報、企業社會責任報告書中揭露推動成效等相關訊息。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「誠信經營作業程序」，實際運作情形符合「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令，尚無差異。		<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「誠信經營作業程序」，實際運作情形符合「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令，尚無差異。</p>	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)		<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>1. 本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為訂定「誠信經營作業程序」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。</p> <p>2. 本公司於109.11.12通過第五版「警儀誠信經營作業程序」修訂，本次修正重點包括：建立不誠信行為風險之評估機制、於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策、誠信經營政策之制定及執行過程之文件化、依不誠信行為風險之評估結果擬訂相關稽核計畫、完成檢舉案件調查應採取後續行動、允許匿名檢舉等。</p>	

(七) 公司治理相關規則查詢方式：公開資訊觀測站。

1. 本公司企業網站(<http://www.arbor-technology.com/tw/Home/Index>)：

於「投資人關係」項下揭露公司治理相關訊息，投資人可逕行下載。

2. 公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>)：

於「公司治理」項下之「訂定公司治理之相關規程規則」，投資人可逕行下載。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

請參閱「公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」之第八項。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

磐儀科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：110 年 03 月 30 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月30日董事會通過，出席董事7人(含代理1人)中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

磐儀科技股份有限公司

董事長：李 明



總經理：連啟瑞



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對內部人違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 董事會之重要決議：

日期/會議	重要決議
109.01.16	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過民國 109 年度營運計劃案 ● 通過聘任會計師獨立性及適任性評估案 ● 通過【薪酬委員會提】經理人 108 年度年終獎金發放案
109.02.27	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過「誠信經營作業程序」修訂案 ● 通過內部控制制度「財務編製流程管理作業」修訂案 ● 通過廠房購置案 ● 通過對銀行辦理融資續約暨新做事宜案。
109.03.27	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過 108 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 ● 通過「股東會議事規則」修訂案 ● 通過「薪資報酬委員會組織規則」修訂案 ● 通過「企業社會責任實務守則」修訂案 ● 通過 108 年度員工及董監酬勞分配案 ● 通過 108 年度營業報告書及財務報表案 ● 通過 108 年度盈餘分配案 ● 通過 108 年度盈餘轉增資發行新股案 ● 通過不繼續辦理本公司 108 年股東常會通過辦理私募現金增資發行新股案 ● 通過本公司為引進策略性投資人擬辦理私募現金增資發行新股案 ● 通過本公司民國 108 年股東常會事宜 ● 通過暫緩執行買回本公司股份並轉讓予員工案
109.04.10	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過 108 年度盈餘分配現金股利案 ● 通過買回本公司股份並轉讓予員工案
109.05.14	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過對銀行辦理融資續約暨新做事宜案。
109.08.13	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過對銀行辦理融資續約暨新做事宜案。 ● 通過本公司買回之庫藏股註銷減資案。 ● 通過本公司國內第三次無擔保轉換公司債 109 年第二季轉換普通股之發行新股基準日案。 ● 通過訂定本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股及配發現金股利基準日暨可轉換公司債停止轉換相關事宜案。 ● 通過「誠信經營作業程序」修訂案。 ● 通過處分本公司位於新北市中和區建一路 150 號 18 樓之 1 辦公室(簡稱 E 棟 18 樓之 1)暨購買新北市中和區中正路 700 號 8

日期/會議	重要決議
	<p>樓之 6、之 7 辦公室(簡稱 K 棟 8 樓之 6、之 7) 案。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 通過調整對轉投資公司背書保證額度案。 ● 通過本公司高階主管 109 年薪酬審核案，擬授權董事長於全體高階主管薪資 10%之限額內，依各高階主管所承擔之任務予以調整薪資案。 ● 通過經理人晉升案。
109.10.07	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過對銀行辦理融資續約暨新做事宜案。 ● 通過本公司截至 109 年 9 月底因業務往來超過正常授信 3 個月且金額重大之應收帳款屬變相資金貸與性質總金額案。 ● 通過擬透過第三地轉投資公司 FLOURISH TECHNOLOGY CO., LIMITED (簡稱 FLOURISH)對大陸孫公司深圳市欣亞博科技有限公司(簡稱欣亞博)辦理現金增資計美金 300 萬元整案。 ● 通過發行本公司第一次員工認股權案。 ● 通過對轉投資公司香港磐旭之背書保證額度調整案。 ● 通過第七次買回本公司股份轉讓予員工案。
109.11.12	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過對銀行辦理融資續約暨新做事宜案。 ● 通過本公司國內第三次無擔保轉換公司債 109 年第三季轉換普通股之發行新股基準日案。 ● 通過民國 110 年內部稽核計劃案。 ● 通過「誠信經營作業程序」修訂案。 ● 通過「資金貸與他人作業程序」修訂案。 ● 通過本公司「第七次買回本公司股份轉讓員工辦法」修訂案。
110.02.01	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過對銀行辦理融資新做事宜案。 ● 通過聘任會計師之獨立性及適任性評估案。 ● 通過「一〇九年員工認股權憑證發行及認股辦法」修訂案。 ● 訂定通過「審計委員會組織規程」訂定案。 ● 通過「公司章程」修訂案。 ● 通過「股東會議事規則」修訂案。 ● 通過「取得或處分資產處理程序」修訂案。 ● 通過「背書保證作業程序」修訂案。 ● 通過「資金貸與他人作業程序」修訂案。 ● 通過「董事、監察人及經理人道德行為準則」修訂案。 ● 通過「誠信經營作業程序」修訂案。 ● 通過「董事及監察人選舉辦法」修訂案。 ● 通過「董事會績效評估辦法」修訂案。 ● 通過「獨立董事設置及應遵循事項辦法」修訂案。 ● 通過「員工從業道德行為準則」修訂案。 ● 通過「董事會議事規則」修訂案。 ● 通過「獨立董事之職責範疇規則」修訂案。 ● 通過【薪酬委員會提】本公司經理人 109 年度年終獎金發放案。 ● 通過【薪酬委員會提】高階主管 110 年薪酬審核案。

日期/會議	重要決議
110.03.30	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過民國 110 年度營運計劃案。 ● 通過本公司 109 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 ● 通過「股東會議事規則」修訂案。 ● 通過「公司章程」修訂案。 ● 通過「資金貸與他人作業程序」修訂案。 ● 通過「內部控制制度_財務編製流程管理作業」修訂案。 ● 通過 109 年度員工及董監酬勞分配案。 ● 通過 109 年度營業報告書及財務報表案。 ● 通過 109 年度盈餘分配案。 ● 通過 109 年度盈餘轉增資發行新股案。 ● 通過不繼續辦理本公司 109 年股東常會通過辦理私募現金增資發行新股案。 ● 通過全面改選董事案。 ● 通過因業務所需，修改銀行融資額度案。 ● 通過因業務所需，擬對轉投資公司 Guiding 進行背書保證案。 ● 通過本公司截至 110 年 2 月底因業務往來超過正常授信 3 個月且金額重大之應收帳款，屬變相資金貸與性質總金額案。 ● 通過本公司國內第三次無擔保轉換公司債轉換普通股之發行新股基準日案。 ● 通過【薪酬委員會提】本公司經理人任免案。 ● 通過召開本公司民國 110 年股東常會事宜案。

2. 民國 109 年 6 月 15 日股東會之重要決議事項及執行情形

重要決議事項	執行情形
1. 108 年度營業報告書及財務報表案	決議通過
1. 108 年度盈餘分配案 2. 108 年度盈餘轉增資發行新股案	1. 業於民國 109 年 8 月 13 日經董事會決議，訂定 108 年度盈餘轉增資發行新股及配發現金股利基準日為 109 年 10 月 03 日。 2. 現金股利新台幣 6,267,550 元，自民國 109 年 11 月 02 日發放。 1. 盈餘轉增資新台幣 12,535,100 元整，發行普通股 1,253,510 股，每股面額新台幣 10 元，採無實體股票方式發行，業經金融監督管理委員會核准，復呈奉經濟部 109 年 11 月 05 日經授商字 10901199660 號函核准變更登記

重要決議事項	執行情形
	在案，於 109 年 11 月 02 日起開始發放。
3. 修訂「背書保證作業程序」案	決議通過
4. 修訂「股東會議事規則」案	決議通過
5. 本公司為引進策略性投資人擬辦理私募現金增資發行新股案	決議通過私募案，授權董事會自股東會決議之日起一年內一次辦理。 本次私募案，發行最高額度為 15,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，截至公開說明書刊印日止，本公司尚無辦理之計畫。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	生效日期	異動情形	辭職或解任原因
營運長	林國華	109.07.31	辭職	個人職涯規劃
業務協理	陸榮宗	109.10.14	辭職	個人職涯規劃
研發主管	胡甦	109.12.31	辭職	個人職涯規劃

四、會計師公費資訊：

1. 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	王照明	李秀玲	109/1/1~109/12/31	無

金額單位：新臺幣仟元

金額級距	公費項目			合計
	審計公費	非審計公費		

1	低於 2,000 仟元	—	222	222
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元	3,500	—	3,500
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元	—	—	—
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元	—	—	—
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元	—	—	—
6	10,000 仟元 (含) 以上	—	—	—

2. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	王照明	3,500	0	140	0	82	222	109年01月01日至109年12月31日	其他：代墊款項
	李秀玲								

3. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無此情形。

4. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：無此情形。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

- 更換會計師之日期及原因，並說明係會計師主動終止委任或不再接受委任，或發行人主動終止委任或不再繼續委任：無。
- 前任會計師最近二年內曾簽發無保留意見以外之查核報告書者，其意見及原因：無。
- 公司與前任會計師間就下列事項有無不同意見：
 - 會計原則或實務：無。
 - 財務報告之揭露：無。
 - 查核範圍或步驟：無。
- 如有下列事項，亦應加以揭露：
 - 前任會計師曾通知公司缺乏健全之內部控制制度，致其財務報告無法信賴：無。
 - 前任會計師曾通知公司，無法信賴公司之聲明書或不願與公司之財務報告發生任何關聯：無。

(3) 前任會計師曾通知公司必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍可能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍：無。

(4) 前任會計師曾通知公司基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理：無。

(二) 關於繼任會計師：

1. 繼任會計師事務所名稱、會計師姓名及委任之日期：無。

2. 公司正式委任繼任會計師之前，如曾就特定交易之會計處理方法或適用之會計原則及對其財務報告可能簽發之意見，諮詢該會計師時，應就其諮詢事項及結果加以揭露：無。

3. 公司應將其與前任會計師間不同意見之事項，諮詢並取得繼任會計師對各該事項之書面意見加以揭露：無。

(三) 公司應將公開發行公司年報應記載事項準則第十條第五項第三款第一目及第二目之3所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。公司應將前任會計師之復函加以揭露：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	109 年度		該年度截至 110 年 04 月 30 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	李 明	116,411	(720,000)	483,608	620,000
董事	連啟瑞	69,867	0	93,000	0
董事	郭鳳玲	(4,370)	0	80,000	0
董事	緯創資通股份有限公司 代表人：林建良	87,860	0	0	0
董事	倪集熙	0	0	0	0
監察人	吳明珠	14,918	0	0	0
監察人	吳秉澤	0	0	0	0
總經理	連啟瑞	69,867	0	93,000	0
副總經理	林婉玲	85,391	127,000	485,392	0
經理	林新智	17,835	0	50,000	0
獨立董事	邱創乾	0	0	0	0
獨立董事	黃國真	0	0	0	0
財務會計主管	郭鳳玲	(4,370)	0	80,000	0

(二) 股權移轉資訊：本期無此情形。

(三) 股權質押資訊：

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	股數	持股比率	質押比率
李 明	質押	110/04/22	兆豐國際商業銀行股份有限公司世貿分公司	620,000	0.85	0.85
林婉玲	質押	109/03/19	元大證券金融股份有限公司	127,000	0.17	0.17

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份	利用他人名義合計持有股份			前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率		股數	持股比率	股數	持股比率	名稱		關係
宋敏夔	4,800,000	6.56%	-	0.00%	0	0.00%	無	無	無
緯創資通股份有限公司	4,633,879	6.33%	-	0.00%	0	0.00%	鼎創有限公司	母子公司	無
緯創資通股份有限公司 代表人:林憲銘	-	0.00%	-	0.00%	0	0.00%	無	無	無
匯豐託管百達銀行投資專戶	4,350,000	5.94%	-	0.00%		0.00%	無	無	無
泓騰投資有限公司	4,054,724	5.54%	-	0.00%	0	0.00%	無	無	無
泓騰投資有限公司 代表人:林婉玲	1,769,108	2.42%	4,036,232	5.52%	0	0.00%	李明	夫妻	無
李明	4,036,232	5.52%	1,769,108	2.42%	0	0.00%	林婉玲	夫妻	無
花旗託管元大證券－客戶投資專戶	2,250,000	3.07%	-	0.00%		0.00%	無	無	無
鼎創有限公司	1,985,947	2.71%	-	0.00%	0	0.00%	緯創資通股份有限公司	母子公司	無
鼎創有限公司 代表人:林福謙	-	0.00%	-	0.00%	0	0.00%	無	無	無
林婉玲	1,769,108	2.42%		0.00%		0.00%	李明	夫妻	無
李華	1,383,024	1.89%	-	0.00%	0	0.00%	李明	兄弟	無
連啟瑞	1,190,833	1.63%	-	0.00%	0	0.00%	無	無	無

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

110年4月30日 單位：仟股；%

轉投資事業(註 1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ARBOR SOLUTION, INC.	9,000	100.00	-	-	9,000	100.00
GUIDING TECHNOLOGY CO., LTD.	500	100.00	-	-	500	100.00
ALLIED INFO INVESTMENT LTD.	850	100.00	-	-	850	100.00
北京東方維欣科技有限公司	-	-	-	100.00	-	100.00
卓高國際發展有限公司	40,562	100.00	-	-	40,562	100.00
磐鴻科技(深圳)有限公司	-	-	-	100.00	-	100.00
ARBOR FRANCE S.A.S	-	100.00	-	-	-	100.00
FLOURISH TECHNOLOGY CO., LTD.	35,195	100.00	-	-	35,195	100.00
深圳市欣亞博科技有限公司	-	-	-	100.00	-	100.00
ARBOR KOREA CO.,LTD.	101	100.00	-	-	101	100.00
磐雲智能股份有限公司	4,025	67.08	-	-	4,025	67.08
磐旭智能股份有限公司(註 2)	3,849	45.29	-	-	3,849	45.29
BEST VINTAGE GLOBAL LTD.	-	100.00	-	-	-	100.00
PERFECT STREAM LTD.	-	-	-	100.00	-	100.00
ARBOR TECHNOLOGY UK LTD.	-	-	-	100.00	-	100.00
互動網數位科技股份有限公司	2,400	27.59	800	9.20	3,200	36.79
叫車通資訊股份有限公司	2,000	25.00	-	-	2,000	25.00
註 1: 係公司採用權益法之長期投資						
註 2: 係持股 45.29%轉投資公司香港磐旭，所在地香港。						

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

110年4月30日 單位：仟股：新台幣仟元

年 月	發行 價格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股本來源	以現金以外財 產抵充股款者	增資生效(核准) 日期與文號
82.09	10	500	5,000	500	5,000	現金設立股本 5,000,000 元	無	註 1
84.01	10	1,325	13,250	1,325	13,250	現金增資 8,250,000 元	無	註 2
84.11	10	2,475	24,750	2,475	24,750	現金增資 11,500,000 元	無	註 3
87.11	10	6,712	67,125	5,327	53,625	現金增資 28,515,000 元	無	註 4
90.03	10	8,742	87,423	8,742	87,423	現金增資 34,158,000 元	無	註 5
90.12	10	14,742	147,423	10,638	106,381	現金增資 18,958,160 元	無	註 6
91.02	11.5	14,742	147,423	13,038	130,381	現金增資 24,000,000 元	無	註 7
91.04	21	27,500	275,000	16,238	162,381	現金增資 32,000,000 元	無	註 8
91.08	10	27,500	275,000	18,874	188,738	盈餘轉增資 17,861,920 及資本公 積轉增資 6,495,240 元；員工紅利轉增資 2,000,000 元	無	註 9
95.06	16	27,500	275,000	24,674	246,738	員工認股權憑證轉 換 8,000,000 元，現金 增資 50,000,000 元	無	註 10
95.08	10	30,000	300,000	27,683	276,830	盈餘轉增資 24,673,830 元；員工 紅利轉增資 5,418,000 元	無	註 11
96.10	10	38,000	380,000	31,057	310,569	盈餘轉增資 27,683,010 元；員工 紅利轉增資 6,056,000 元	無	註 12
97.10	10	38,000	380,000	34,840	348,396	盈餘轉增資 31,056,900 元； 員工紅利轉增資 6,770,000 元	無	註 13
98.10	10	38,000	380,000	35,667	356,666	盈餘轉增資 6,967,920 元； 員工紅利轉增資 1,302,460 元	無	註 14

年 月	發行 價格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股本來源	以現金以外財 產抵充股款者	增資生效(核准) 日期與文號
99.10	10	48,000	480,000	36,992	369,922	盈餘轉增資 10,599,220 元； 員工紅利轉增資 2,656,130 元	無	註 15
100.07	10	48,000	480,000	38,091	380,909	盈餘轉增資 10,987,390 元	無	註 16
101.06	10	48,000	480,000	39,257	392,569	員工認股權憑證轉 換 11,660,000 元	無	註 17
101.08	10	48,000	480,000	40,394	403,940	盈餘轉增資 11,371,010 元	無	註 17
102.05	10	48,000	480,000	45,780	457,800	現金增資 53,860,000 元	無	註 18
103.09	10	55,000	550,000	48,067	480,673	盈餘轉增資 22,873,010 元	無	註 19
103.12	10	55,000	550,000	50,067	500,673	現金增資 20,000,000 元	無	註 20
104.04	10	65,000	650,000	56,145	561,445	現金增資 60,000,000 元 公司債轉換股份 772,230 元	無	註 21
105.10	10	65,000	650,000	57,782	577,806	盈餘轉增資 16,361,570 元	無	註 22
106.10	10	65,000	650,000	62,781	627,807	現金增資 50,000,000 元	無	註 23
107.10	10	65,000	650,000	63,548	635,475	盈餘轉增資 18,238,710 元 註銷庫藏股減資 10,570,000 元	無	註 24
107.12	10	65,000	650,000	62,998	629,985	註銷庫藏股減資 5,490,000 元	無	註 25
108.10	10	100,000	1,000,000	64,227	642,275	盈餘轉增資 12,289,310 元	無	註 26
109.10	10	100,000	1,000,000	65,537	655,370	公司債轉換股份 16,885,660 元 註銷庫藏股減資 3,790,000 元	無	註 27
109.11	10	100,000	1,000,000	66,790	667,906	盈餘轉增資 12,535,100 元	無	註 28

年 月	發行 價格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股本來源	以現金以外財 產抵充股款者	增資生效(核准) 日期與文號
110.01	10	100,000	1,000,000	69,646	696,459	債券換股權利證書 28,553,870 元	無	註 29
110.04	10	100,000	1,000,000	71,588	715,884	公司債轉換股份 19,425,340 元	無	註 30

- 註 1：中華民國八十二年九月二十九日建一字第 786146 號
註 2：中華民國八十四年一月二十七日八四建三癸字 第 113291 號
註 3：中華民國八十四年十二月五日八四建三壬字 第 471759 號
註 4：中華民國八十七年十一月六日八七建三丁字 第 254744 號
註 5：中華民國九十年三月二十七日經(九 0)中字第 09031915800 號
註 6：中華民國九十年十二月四日經(0 九 0)商字第 09001478700 號
註 7：中華民國九十一年二月二十七日經授商字第 09101069760 號
註 8：中華民國九十一年四月二十五日經授商字第 09101136730 號
註 9：中華民國九十一年八月二十八日經授商字第 09101356060 號
註 10：中華民國九十五年七月五日經授中字第 09532442070 號
註 11：中華民國九十五年十月十六日經授中字第 09532971970 號
註 12：中華民國九十六年十一月十三日經授中字第 09633049170 號
註 13：中華民國九十七年十月二十日經授中字第 09733278210 號
註 14：中華民國九十八年十月十六日經授中字第 09833267590 號
註 15：中華民國九十九年十月十一日經授中字第 0993161198 號
註 16：中華民國一〇〇年七月十二日北府經登字第 1005042153 號
註 17：中華民國一〇〇一年八月二十一日北府經登字第 1015051609 號
註 18：中華民國一〇〇二年五月二十日北府經司字第 1025029632 號
註 19：中華民國一〇〇三年九月十二日北府經司字第 1035178930 號
註 20：中華民國一〇〇三年十二月二十二日經授商字第 10301263690 號
註 21：中華民國一〇〇四年四月二十九日經授商字第 10401076690 號
註 22：中華民國一〇〇五年十月四日經授商字第 10501232970 號
註 23：中華民國一〇〇六年十月二十四日經授商字第 10601143850 號
註 24：中華民國一〇〇七年十月五日經授商字第 10701119800 號
註 25：中華民國一〇〇七年十二月四日經授商字第 10701149980 號
註 26：中華民國一〇〇八年十月七日經授商字第 10801135900 號
註 27：中華民國一〇〇九年十月二十日經授商字第 10901167470 號
註 28：中華民國一〇〇九年十一月五日經授商字第 10901199660 號
註 29：中華民國一〇〇一年一月四日經授商字第 10901228500 號
註 30：中華民國一〇〇一年四月二十六日經授商字第 11001068990 號

(二) 股東結構

110年4月30日(停止過戶日)

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外國人	個人	合計
人數	0	0	27	22	10,988	11,037
持有股數	0	0	13,323,048	7,502,485	52,351,101	73,176,634
持股比例	0.00%	0.00%	18.21%	10.25%	71.54%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額十元

110年4月30日(停止過戶日)；單位：人：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	7,292	492,242	0.67%
1,000-5,000	2,797	5,282,808	7.22%
5,001-10,000	427	3,088,158	4.22%
10,001-15,000	175	2,031,572	2.78%
15,001-20,000	85	1,505,658	2.06%
20,001-30,000	79	1,911,139	2.61%
30,001-40,000	47	1,595,620	2.18%
40,001-50,000	13	576,574	0.79%
50,001-100,000	46	3,134,135	4.28%
100,001-200,000	35	4,812,388	6.58%
200,001-400,000	10	2,640,589	3.61%
400,001-600,000	7	3,515,842	4.81%
600,001-800,000	7	5,017,478	6.85%
800,001-1,000,000	3	2,791,460	3.81%
1,000,001 以上	14	34,780,971	47.53%
合計	11,037	73,176,634	100.00%

註：本公司無發行特別股。

(四) 主要股東名單：

110年4月30日(停止過戶日)；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
宋敏夔		4,800,000	6.56%
緯創資通股份有限公司		4,633,879	6.33%
匯豐託管百達銀行投資專戶		4,350,000	5.95%
泓騰投資股份有限公司		4,054,724	5.54%
李 明		4,036,232	5.52%
花旗託管元大證券－客戶投資專戶		2,250,000	3.08%
鼎創有限公司		1,985,947	2.71%
林婉玲		1,769,108	2.42%
李 華		1,383,024	1.89%
連啟瑞		1,190,833	1.63%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股/新台幣元

項 目	年 度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 4 月 30 日 (註 2)
	每股市價	最 高		27.95	29.25	28.80
	最 低		19.55	15.1	27.30
	平 均		24.44	24.55	28.00
每股淨值	分 配 前		20.58	21.18	21.21
	分 配 後		20.49	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		62,676	65,017	65,017
	每股盈餘	追溯調整前	0.71	0.16	(0.46)
		追溯調整後	0.70	尚未分配	尚未分配
每股股利	現金股利	追溯調整前	0.10	尚未分配	尚未分配
		追溯調整後	0.10	尚未分配	尚未分配
	無償配股	盈餘配股	0.20	尚未分配	尚未分配
		資本公積配股	-	尚未分配	尚未分配
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		34.42	153.44	(59.22)
	本利比		244.4	尚未分配	尚未分配
	現金股利殖利率		0.41%	尚未分配	尚未分配

註 1：本表之計算公式如下：

(1)本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

(2)本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

(3)現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 2：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

本公司之股利政策採「剩餘股利政策」，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議分配之。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並得視營運需要或法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，遵循公司章程(不低於百分之五)並參考本公司近三年股利發放情形(12.34% ~ 17.49%)及公司營運展望所需派付股東股息及紅利，由董事會擬具分配議案，並提請股東會決議分配之。惟若可供分配盈餘之總額未達每股 1 元時則不受前項比率之限制。

2. 本年度已議股利分配之情形：

109 年度股利分配議案業經 110 年 5 月 14 日董事會提案通過，惟尚未經股東會通過

(1)股東紅利-現金股利 7,023 仟元，每股配發 0.1 元。

(2)盈餘轉增資配股-股票股利 7,023 仟元，每股配發 0.1 元。

(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工酬勞及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之二至百分之十為員工酬勞及提撥不高於百分之五為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司本期之員工酬勞估列，係以本期之稅後淨利，考量法定盈餘公積後，以章程所定之成數至少百分之二估列，並認列為本期之營業費用，其後如股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為下一期之損益。

3. 董事會決議分派員工酬勞及董事、監察人酬勞金額如下：

(1)本公司於110年3月30日董事會決議情形如下：

員工酬勞：新臺幣 500,000 元

董監酬勞：新臺幣 500,000 元

董事會決議分派員工酬勞及董監酬勞金額共新臺幣 1,000,000 元與民國 109 年度財務報告認列之金額新臺幣 600,000 元差異新臺幣 400,000 元，將調整於民國 110 年度之損益。截至民國 110 年 3 月 31 日，尚未實際配發。

(2)配發員工股票金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：
不適用。

4. 108 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工酬勞及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1) 員工酬勞：新臺幣 1,000,000 元。

(2) 董監酬勞：新臺幣 1,000,000 元

上述金額與認列員工酬勞及董監酬勞並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

1. 已執行完畢者

110年6月03日

買回期次	第 4 次(期)	第 5 次(期)	第 6 次(期)	第 7 次(期)
買回目的	轉讓予員工	轉讓予員工	轉讓予員工	轉讓予員工
買回期間	106.5.16~106.7.15	107/06/28~107/08/27	107/10/17~107/12/16	109/4/21~109/6/09
買回區間價格	新台幣 14.3~30	新台幣 22.00~30.00	新台幣 20.00~30.00	新台幣 18.00~22.00
已買回股份種類及數量	普通股：379,000 股	普通股：512,000 股	普通股：661,000 股	普通股：589,000 股
已買回股份金額	新台幣 8,142 仟元	新台幣 14,117 仟元	新台幣 13,678 仟元	新台幣 11,691 仟元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	37.90%	85.33%	66.10%	58.90%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	普通股：379,000 股	普通股：512,000 股	普通股：661,000 股	普通股：589,000 股
累積持有本公司股份數量	—	—	—	—
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	—	—	—	—

2. 尚在執行中者

110年6月03日

買回期次	第 8 次(期)
買回目的	轉讓予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	新台幣 777,565 仟元
預定買回之期間	110/5/17~110/7/16
預定買回之數量	1,000,000 股
買回之區間價格	新台幣 20 元~30 元
已買回股份種類及數量	普通股：379,000 股
已買回股份金額	新台幣 5,091 仟元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	37.90%

二、公司債辦理情形：

(一)尚未償還及辦理中之公司債：

110年4月30日

公 司 債 種 類 (註 2)	國內第三次無擔保可轉換公司債 (註 5)
發行 (辦理) 日期	108 年 12 月 04 日
面 額	新台幣 100,000
發行及交易地點 (註 3)	不適用
發 行 價 格	新台幣 104.86 元(溢價發行)
總 額	新台幣 314,576,720
利 率	0%
期 限	3 年期 到期日：112/01/20
保 證 機 構	不適用
受 託 人	瑞興商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構	富邦證券股份有限公司
簽 證 律 師	翰辰法律事務所 邱雅文律師
簽 證 會 計 師	資誠聯合會計師事務所李秀玲、王照明會計師
償 還 方 法	除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次償還
未 償 還 本 金	新台幣 118,600,000

<p>贖回或提前清償之條款</p>	<p>(一)本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起(109年4月21日)至發行期間屆滿前四十日(111年12月11日)止,若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時,本公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日,且前述期間不得為本辦法第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之),且函請櫃買中心公告本公司收回權之行使,並於債券收回基準日後五個營業日內,按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。</p> <p>(二)本轉換公司債自發行日起屆滿三個月之翌日起(民國109年4月21日)至發行期間屆滿前四十日(111年12月11日)止,若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時,本公司得於其後任何時間,以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日,且前述期間不得為本辦法第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之),且函請櫃買中心公告本公司收回權之行使,並於債券收回基準日後五個營業日內,按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。</p> <p>(三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前,未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳日為憑)者,本公司將於債券收回基準日後五個營業日內,按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。</p>
<p>限制條款(註4)</p>	<p>詳國內第三次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法</p>
<p>信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果</p>	<p>不適用</p>
<p>附其他權利</p>	<p>截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額</p> <p>新台幣0元</p> <p>發行及轉換(交換或認股)辦法</p> <p>詳國內第三次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法</p>
<p>發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響</p>	<p>本公司本次辦理轉換公司債對股權之最大稀釋比率為17.00%,稀釋效果應可接受,加上債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形,對股權稀釋具有遞延效果,因此長期而言對現有股東權益影響不大。</p>
<p>交換標的委託保管機構名稱</p>	<p>無</p>

註1:公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效(核准)

者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：屬海外公司債者填列。

註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

轉換公司債資料

公司債種類(註1)		國內第三次無擔保可轉換公司債	
年 度 目		109 年度	當年度截至 110 年 4 月 30 日 (註4)
轉債(註 換市註 公價2 司)	最 高	120.70	125.00
	最 低	81.50	124.90
	平 均	104.23	124.97
轉 換 價 格		22.80	22.29
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格		108 年 12 月 04 日發行，發行時轉換價格新台幣 22.8 元	
履行轉換義務方式 (註3)		發行新股	

註 1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註 2：海外公司債如有多處交易地點者，按交易地點分別列示。

註 3：交付已發行股份或發行新股。

註 4：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一) 截至年報刊印日止，公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：無此情形。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：不適用。

(三) 最近三年度私募員工認股權憑證資料：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一) 計畫內容：

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 300,000 仟元。

2. 資金來源：

(1) 國內第三次無擔保轉換公司債

A. 面額：新台幣 300,000 元。

B. 數量：3,000 張。

C. 期間：三年。

D. 票面利率：0%。

E. 發行價格：採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額為限，實際總發行金額依競價拍賣結果而定。

F. 總金額：新台幣 314,577 仟元。

3. 計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			109 年第一季
償還銀行借款	109 年第一季	250,000	250,000
充實營運資金		50,000	50,000
合計		300,000	300,000
募集資金不足或增加時之處理	本公司將以自有資金或其他方式支應，如實際募集資金金額高於所需資金總額，增加之部分將全數用以充實營運資金。		
預計可能產生效益	<p>本公司本次計畫所需資金之 250,000 仟元用於償還銀行借款，可強化財務結構及降低營運風險，並增加資金調度彈性及減少因營運週轉需要向銀行借款所造成之利息負擔，依擬償還之銀行借款利率設算，預計 109 年起每年可節省之利息支出 3,614 仟元。</p> <p>本公司本次計畫所需資金總額之 50,000 仟元係用以充實營運資金，以因應未來營運規模成長所需之營運週轉金需求，除可降低對銀行之依存度，增加長期穩定資金來源及資金運用靈活度之外，若以本公司目前之銀行借款平均利率約 1.49% 計算，預計 109 年起每年可節省利息支出約 745 仟元，將可適度減輕本公司財務負擔，避免利息支出侵蝕獲利，並可強化財務結構，有利於本公司未來整體營運發展。</p>		

(二) 執行情形：

1. 運用第三次無擔保轉換公司債之資金執行進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形		110年 第一季	累積至110 年第一季	進度超前或落後之 原因及改進計劃
償還銀行 借款	支用金額	預定	250,000	250,000	截至110年第一季 止,已依原計劃執行 完畢,並無超前或落 後之情事發生。
		實際	250,000	250,000	
	執行進度	預定	100%	100%	
		實際	100%	100%	
充實營運 資金	支用金額	預定	64,577	64,577	截至110年第一季 止,用於充實營運 資金已依進度於110 年第一季執行完 畢,並無超前或落後 之情事發生。
		實際	64,577	64,577	
	執行進度	預定	100%	100%	
		實際	100%	100%	

2. 第三次無擔保轉換公司債效益達成情形：

109年度辦理現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債，所需資金總額為新台幣300,000仟元，實際總募得資金為314,577仟元用以作為本公司償還銀行借款及充實營運資金。本次增資計畫已於109年第一季償還銀行借款250,000仟元及用於充實營運資金之計畫業64,577仟元

，截至109年第一季止，共已支用新台幣314,577仟元，用以償還銀行借款及充實營運資金，達原預計執行進度100%，該效益在於節省利息支出、強化財務結構及增加資金調度之靈活性，預計資金109年起每年可節省利息支出約4,575仟元。相關之財務比率分析如下：

單位：%

項目/年度		當年度截至 109 年 3 月 31 日 (執行計畫後)	108 年 3 月 31 日 (執行計畫前)	變動分析
財務結構	負債佔資產比率	32%	47%	110 年度執行現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債計畫後，負債佔資產比率已有效下降，達到強化財務結構之效，且償債能力也相當強化，銀行利息費用對營收影響亦下降，均較籌資前為佳。
償債能力	流動比率	197%	175%	
	速動比率	121%	103%	
利率風險評估	銀行利息費用佔營業收入比率	0.66%	0.69%	

單位：新台幣仟元

項目/年度	109 年第一季	108 年第一季	%	變動分析
銀行借款的利息支出	1,853	2,346	-21%	比較執行計畫前後，銀行借款的利息支出已節省 21%。

伍、 營運概況

一、 業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容：

CC01080	電子零件製造業
CC01110	電腦及其週邊設備製造業
CC01990	其他電機及電子機械器材製造業
CE01010	一般儀器製造業
CF01011	醫療器材製造業
E605010	電腦設備安裝業
EZ05010	儀器、儀表安裝工程業
F108031	醫療器材批發業
F113010	機械批發業
F113050	電腦及事務性機器設備批發業
F113070	電信器材批發業
F113990	其他機械器具批發業
F118010	資訊軟體批發業
F119010	電子材料批發業
F208031	醫療器材零售業
F213030	電腦及事務性機器設備零售業
F213060	電信器材零售業
F213990	其他機械器具零售業
F218010	資訊軟體零售業
F219010	電子材料零售業
F401010	國際貿易業
I301010	資訊軟體服務業
I301020	資料處理服務業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度	109 年度		108 年度	
	金額	營收比重	金額	營收比重
單板電腦	341,877	22.64%	426,398	26.72%
系統產品	967,137	64.03%	921,841	57.77%
其他	201,302	13.33%	247,590	15.51%
合計	1,510,316	100.00%	1,595,829	100.00%

3. 公司目前之產品及服務項目
 - A.工業電腦產品
 - B.網路安全產品
 - C.汽車電子移動監控產品
 - D.醫療電子產品
 - E.人機介面平板電腦
 - F.無風扇工業控制系統
 - G.博弈機系統
 - H.客製化產品及相關應用軟體
 - I.寬溫產品系列
 - J.模組化電腦(Modular Computer)
 - K.工業用 Tablet PC
 - L.車載電腦產品
 - M.工廠自動化產品
 - N.軌道交通、電廠自動化、智慧電網等
 - O.工業安全、熱成像運用
 - P.智慧城市物聯網

4. 公司計劃開發之新產品及服務
 - A.交通監控控制器
 - B.電力行業應用之多通訊介面閘道器
 - C.影像採集通訊系統所適用之高階主機板
 - D.倉儲、物流管理應用之可攜式平板電腦
 - E.適用於手術、診察及分藥等應用之醫療用液晶平板電腦
 - F.軌道交通物聯網
 - G.防疫科技之全方位體溫及口罩監測解決方案
 - H.工業安全暨熱成像應用

(二) 產業概況

2. 產業現況與發展

本公司屬於工業電腦(Industrial Personal Computer, IPC)製造商，工業電腦之定義為運用於不同產業，所量身訂製的各式電腦設備，因此具有少量多樣及功能強大等作用。在應用領域方面，IPC 最早用於工廠生產製造流程中，儀器及機器設備的控制、監視與測試，狹隘來說僅限於工業自動化板卡系統，主要用途為自動化設備；而近幾年因通訊、網路、軟體及光電的整合應用之下，IPC 逐漸邁向多種產業及生活的應用，廣義來說，只要是個人電腦(Personal Computer, PC)以外的電腦都可以被歸類為 IPC 產

業的範圍，舉凡 POS 機(Point of Sale 銷售時點情報系統)、金融提款機(ATM)、安全監控系統、車用電腦、醫療電子、博弈機、數位電子看板(Digital Signage)、工業控制器、軌道交通監視系統、防疫檢測儀、工業安全測溫儀等，都可以納入 IPC 產業的一環。

工業電腦應用領域



工業電腦異於一般消費性與商用個人電腦之處，工業電腦相較於個人電腦而言，須在惡劣的環境下運作正常，且注重產品穩定性，對產品生命週期要求也較長。另外，由於使用的族群鎖定在特殊領域，因此無法像個人電腦一樣大量生產，甚至必須朝向量身訂作，因此相較於個人電腦，工業電腦是屬於多樣少量及高度客製化的產業型態，客戶多為具備技術能力之設備使用者或系統整合商，對於產品各項規格、設計與服務皆有某種程度的特殊需求，故工業電腦廠商不僅需具備技術能力，且必須對客戶產業有相當程度之認識，以滿足不同產業客戶變更設計要求，服務導向明顯。

表1、工業電腦與一般電腦之應用差異

項目	工業電腦	一般電腦
市場規模	客製化產品為主，產量及市場規模較小	標準化產品為主，產量及市場規模較大
價格敏感度	價格敏感度低	價格敏感度高
使用目的/服務品質	依不同使用目的與環境而有不同的需求(應用導向)，需與客戶個別溝通	較固定使用目的與較安定的環境，制式化的產品售後服務
使用環境/應用領域	可在惡劣的工作環境下操作(工時長、氣候險惡、市外、震動、防水)，特殊市場	多應用在安定的工作環境(工時短、室內、常溫)家庭/辦公室
產品生命週期	產品推陳出新速度較慢，產品生命週期長(至少 3-5 年)	產品推陳出新速度較快，產品壽命期短(約 2-3 季)
採購/設計	品質/穩定/耐用/使用彈性為採購優先考量因素，多客製化	性能價格比至上，多標準化

交貨/供貨	少量多樣，重複購買率高	少樣多量，除少數品牌外，一般消費者品牌忠誠度不高
-------	-------------	--------------------------

早期工業電腦多被運用於工廠自動化生產過程中的各項控制、監視、測試及生產用儀器設備，惟近年來隨著產業生態變化及技術的更迭演進，加上光電、網路、軟體設計等資通訊技術的高度整合，令工業電腦應用範疇快速擴及至一般生活層面，例如終端銷售系統(POS)、售票機(Kiosk)、自動提款機(ATM)、數位電子看板(Digital)、捷運讀票系統、博奕機、彩票機、車載電腦、醫療電子等裝置，此外隨著物聯網、雲端運算及智慧生活等概念興起，智能交通、智慧電網、智慧住宅等相關應用亦逐漸崛起，生活週遭環境處處可見工業電腦產業應用，主要分成以下五類：

A. 工業電腦(Industrial PC，IPC)：

目前工業用電腦的主要軟硬體架構和桌上型電腦相同，過去以Wintel (Windows + Intel)為主要系統平台，隨著Linux 開放系統可隨意修改程式的優勢受到業界歡迎後，採用Linux 系統有日益增加趨勢。惟工業電腦與個人電腦不同之設計，工業電腦可置放於條件較為嚴苛的外在環境中，例如抗高（低）溫、高壓、防水、耐震等，以提供工廠長時間穩定運轉的系統平台。

B. 工業級工作站(Industrial Work Station，IWS)：

當產業所需自動化程度愈高，設備工作的範圍較大，需將多台工業用電腦連結起來以形成群組運作，並藉由產業級工作站來管理、監控各工業電腦的運作情形。

C. 單板電腦(Single Board Computer)：

將運算功能集於單一附加卡式的主板，擴充功能時則透過背板(Backplane)容納其他附加卡來達到擴充的功能，具有自動偵測、控制及處理的功能，背版尺寸和擴充槽多寡皆可因應客戶的要求而設計。單板電腦可適用於各式的工業運算需求，其主要應用領域為工業控制(IndustrialControl)、電話電腦的通訊整合(Computer Telephony Integration；CTI)、無線機台、機器人及醫療監控系統等。

D. 嵌入式電腦(Embedded PC)：

嵌入式電腦板卡類似個人電腦的主機板，但其特色在於其尺寸較小、可設計成雙面，並可針對客戶需求而開發不同的功能及形式，主要應用於自動提款機、自動販賣機、自動售票機、捷運控制器、遊戲機、卡拉OK 點唱機、收銀機等。此屬利基性產品，其種類繁多、出貨量較低、且單價、毛利亦較主機板為高。

E. 液晶顯示電腦(Panel PC)：

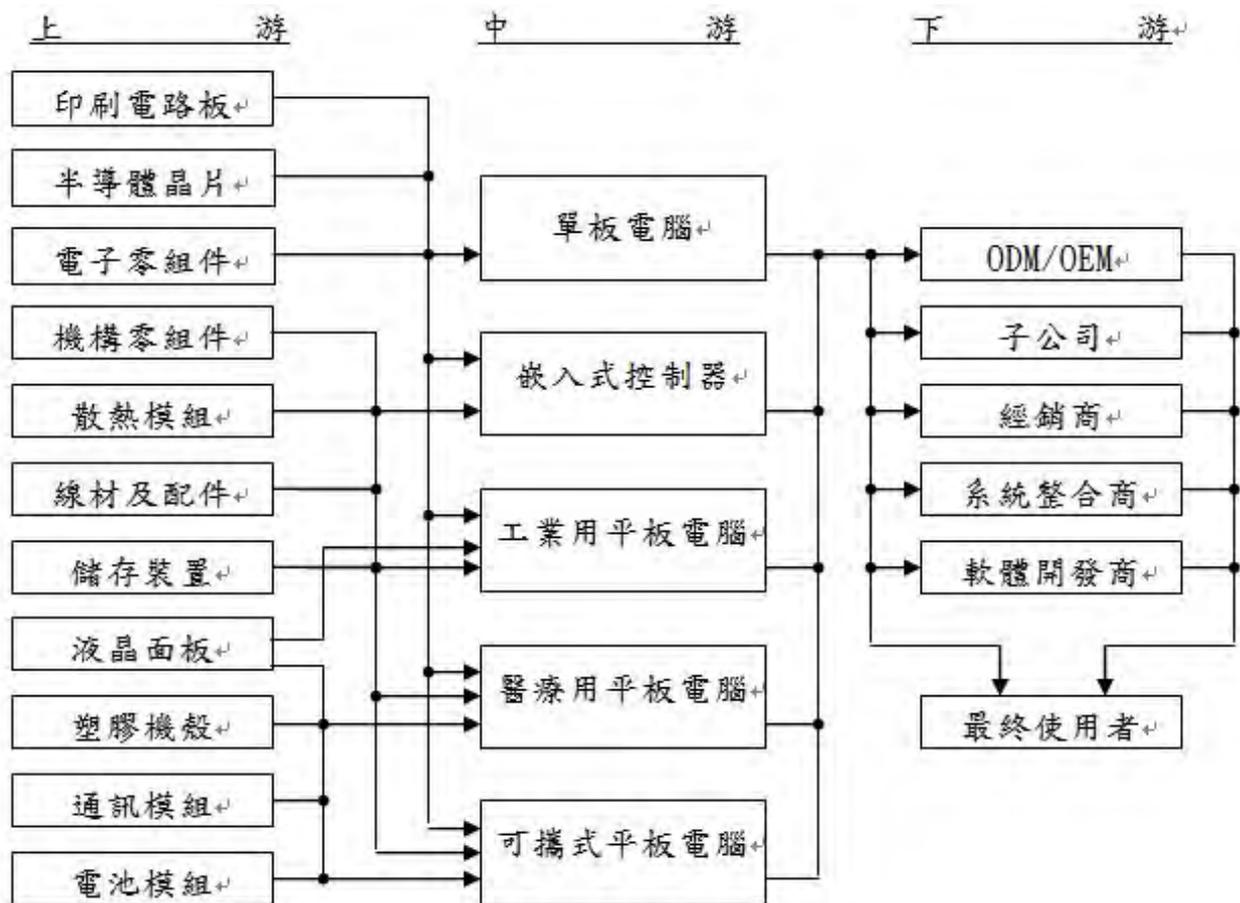
外型為輕薄液晶螢幕電腦，具有觸控式螢幕，講究防水的功能、

持久的電源，應用相當廣泛，除了應用於工業界外，還可應用於商業用途，例如車站、遊樂景點導覽用的資訊服務機(KIOSK)、大樓的對講機、智慧型大樓的監控系統，或是應用於大型商場中作為商品促銷或產品介紹的資訊介面。透過模組化的設計，可迅速依據客戶需求變更產品外型與功能，內容亦根據客戶需求而設計軟體。

3. 產業上、中、下游之關聯性

本公司產品包括單板電腦、嵌入式控制器、工業用平板電腦、醫療用平板電腦及可攜式平板電腦為主，主要即以電腦為中心，其上游包含印刷電路板、半導體晶片、電子零組件、機構零組件、散熱模組、線材及配件、儲存裝置、液晶面板、塑膠機殼、通訊模組、電池模組等供應廠商及外包協力廠商，中游為本公司所製造之產品，下游依行銷模式不同亦各異，係因工業電腦廠商主要是透過經銷商、系統整合商與軟體開發商銷售予最終使用者，工業電腦產業並非標準化產業，功能整合度較高，產品應用範圍廣泛，客戶潛在於各產業中。因此工業電腦大多透過具有工程背景的經銷商、系統整合商與軟體開發商，再銷售給全球各地之最終使用者。

茲將該產業上、中、下游關聯性圖示如下：



4. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

A. 產業特有景氣循環

本公司屬於工業電腦製造商，工業電腦的終端使用者為企業用戶，市場需求雖然仍會受區域經濟景氣影響所致，但較不會出現暴起暴落的現象，當景氣復甦時，企業對資本支出之投資增加，因此工業電腦的需求亦隨之上揚，在經濟不景氣時，工業電腦產品能夠讓企業明顯減少人力及降低成本，且整體工業電腦之產品應用已不同於過去以工業自動化為主，應用面邁向多種產業及生活的應用，一般而言上下半年業績比重約為40:60左右。

B. 產品可替代性

工業電腦產品係利用個人電腦充沛的軟硬體資源，再針對特殊作業需求搭配不同主機板、晶片、外殼、連接槽與作業系統等演進而成。因此，工業電腦與一般個人電腦有其明顯的不同，係屬量身訂作產品且注重產品穩定性，相對地產品生命週期也較長，造就了難以取代的產業價值與穩健成長的特質。而一般商用個人電腦多為大規模生產，且針對辦公室環境而設計，應用在工業與生活自動化中，無法滿足其規格化之產品外觀、較嚴苛之工作環境及產品功能差異性大等特殊需求，故替代之威脅性有限。

C. 行業未來發展

工業電腦最早期從插槽式架構(Slot Computer)崛起，強調擴充性佳，維修容易(MTTR)，相容性高，產品生命週期長；經過多年的產業發展，此插槽式電腦已經成為工控業界與網路伺服器廠商的主流，其中以電腦電化整合系統(CTI)及數位影像錄放系統(DVR)的應用最能表現出插槽式電腦的特性；隨著低功耗/高效率的CPU問世(如：AMD GX3 & Intel CPU)，無風扇系統逐漸被開發出來，無風扇系統的優勢在於電腦尺寸、體積及抗震等。本公司所發展的嵌入式電腦強調低功耗/高整合/免風扇/抗震性強的特色，結合影像語音功能讓Embedded Computer應用更深入各個產業，其中以POS、ATM、博奕機、KIOSK、醫療、車載、數位資訊看板、KIOSK、工業自動化、大樓監控、人機介面平板電腦等應用最為廣泛。

綜上所述，本公司與產業應用市場的趨勢一直都保持著高度互動，對於相關技術發展與應用也都能掌握其核心技術的設計，如本公司以專案開發的模式來滿足客戶需求，且已漸臻成熟的RISC架構產品，相信未來亦可奠定本公司於產業中之高度競爭力。

D. 競爭情形

目前國內經營工業電腦領導廠商主要為研華、樺漢及凌華，其他工業電腦廠商尚包含威強電、瑞傳、新漢、立瑞、飛捷、艾訊、研揚、安勤等，每家廠商依擁有的技術、經營理念及產品特色，而有不同的經營成效。若就產品面向來看，除單板電腦為

工作站電腦、生命維持設備之資料擷取電腦，都是以自行研發之完成品進行銷售，不若其他公司只開發一種應用產品(只有尺寸不同差異)又或只是承接ODM 客戶醫療電腦之內嵌式板卡設計，故本公司醫療用平板電腦之實質競爭對手多數為國外廠商。因此，無論就技術層面或係對新垂直應用市場之需求規格、產業趨勢來看，都較其他同業更臻成熟。

本公司主要技術來源，除藉由長期以來廣納研發人才以汲取多方經驗使得以跨越不同產業領域之產品研發，並從實做中累積經驗並嘗試技術突破。另一方面，本公司也與主要供應商Intel長期以來維持良好關係，是Intel Embedded Alliance中的一位策略夥伴，藉由這個關係而能及早取得各世代CPU(中央處理器)與Chipset(半導體晶片組)之相關技術規格與設計手冊；在軟體部份，本公司亦與合法取得工業電腦主機板所需之BIOS程式碼之專利授權，使研發團隊毋需將軟體工作委外便能針對不同類型產品或客戶特殊需求自行開發出合適之BIOS。此外，本公司亦參與PICMG、SFF-SIG、PCISIG、PC104、等相關組織以持續取得各種工業電腦產品之標準規範。除了加入上述標準以外，更加入台灣區電機電子工業同業公會、電機技師公會等其他各種工會，增加公司與電子產業界之連結。

早期本公司以嵌入式單板電腦為主要研發項目，適逢國外工業電腦大廠Kontron起始推出ETX標準之CPU模組規格，本公司是國內業者中最早推出這類產品的廠商。歷經數年研究發展，除既有CPU模組化之單板電腦持續推陳出新，也發展出嵌入式控制器、可攜式強固型平板電腦、醫療用平板電腦等諸多主要產品線。以下茲就本公司之產品競爭力予以明：

- a. 研發技術領先：本公司係具備完整寬溫產品之工業電腦廠商，寬溫技術橫跨嵌入式單板電腦與嵌入式控制器等數十樣產品，目前於全球居於領先地位。另外，本公司亦具備移動運算裝置之研發實力，特別是支援雙電池使可熱抽換之技術不只獨步工業電腦業界，甚至也凌駕部份商用筆記型或平板電腦廠商之上。
- b. 產品架構完備：本公司各主要產品線架構完整，舉凡工業自動化、交通自動化、車載資訊系統、醫療與健康照護、多媒體資訊終端、軍規電腦等產業皆已有對應之產品，提供客戶更多元化的選擇。
- c. 快速彈性服務：因應多樣化之各種產業規格，本公司堅強的研發

團隊能在第一時間再利用現有產品資源進行BIOS或規格修改、組成新機型，以滿足客戶急迫需求。

- d. 市場先進優勢：本公司率先導入移動運算技術，進而研發出適合各產業應用之平板電腦，例如：可攜式醫療電腦、車載液晶顯示電腦、移動式收銀機、移動式倉儲管理電腦。因此無論就技術層面或是對這些新垂直應用市場的需求規格、產業趨勢來看，都較其他同業更臻成熟。而競爭者欲發展這類型產品至少需兩年以上準備時間，因此形成了競爭障礙。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次

目前工業電腦的主流技術的發展，其中以Intel x86系列為公司產品發展策略與核心，本公司都有其相對應的產品研發與上市，尤其在System on module的發展，更是超越世界知名品牌的表現，此高密度的 CPU 模組完全滿足IPC產業多樣少量的市場需求，對客戶而言，能快速完成客戶的產品，達到Time to Market的高競爭力表現；對公司而言，COM express、ETX和Q7 CPU 模組之量產 正是模組化電腦(Modular Computer)的核心價值-快速、多樣少量。本公司現階段更投入更多的研發人力在嵌入式電腦的應用領域，對於寬溫與車載的惡劣環境的研究更不遺餘力，期望在未來成為嵌入式應用領域的領先者。

本公司RISC BASED 研發團隊提供了從硬體設計、嵌入式開發至終端產品量產一站式創新研發生產技術能力。主要研發人員據有十年以上豐富的ARM 嵌入設計、開發經驗，且熟悉多種Linux作業系統的移植、優化、長期維護及更新，提供客戶另一種低能耗、高效能的創新性產品開發技術。

2. 研究發展狀況

經過多年的電子產業發展，各軟硬體新技術如雨後春筍般陸續問世，隨著低功耗/高CP值(cost-performance)的CPU不斷推出，以及網路通訊的快速發展，而使得傳統的工業自動化控制產業往分散式處理架構傾斜，逐漸演化成使用嵌入式控制器、工業用平板電腦之趨勢。再者，由於客戶普遍對產品穩定性要求愈趨嚴謹，無風扇、寬操作電壓產品的需求愈來愈多，本公司近年來因持續發展寬溫技術，目前已能提供單板電腦客戶近30個 -40~+85°C 寬溫產品，而且在一般單板電腦產品也大多能支援-20~+70°C 規格。另一方面，基於人力薪資及物價持續攀升趨勢下，多數客戶對人才之投資縮減，且減少了以往採取外購單板電腦加上自行設計機箱再組成系統之作法，演變成整機外購之行為模式，本公司有鑑於此，因而亦提供客戶完整解決方案之對應產品，例如可應用於戶外交通控制、大氣物理偵測、電力與能源管理、車載電腦、自駕車等嚴苛環境之強

固型嵌入式控制器，具備無風扇、寬操作溫度、高震動免疫力等特色。

另一方面，隨著移動通訊、移動計算等新科技之日益廣泛，傳統工業電腦產業亦不斷演變而衍生出許多新應用，例如應用於戶外營業場所之移動式收銀機(Mobile POS)、應用於車輛載具之自動導航、自動駕駛與通訊用移動式液晶顯示電腦、應用於倉儲存取與管理之可攜式液晶顯示電腦等。本公司始於2007年迄今不斷研究與發展相關技術，目前已推出多款可攜式平板電腦，具備高整合度(無線網路、藍牙、移動通訊、條碼機、RFID、晶片卡與磁條讀卡機..)與超高電池續航力，以及強固型設計。這類型產品因技術門檻較高，是屬於利基型產品。

本公司亦為將來產品發展方向定調，其中以Intel x86系列為公司產品發展策略與核心，本公司都有其相對應的產品研發與上市，如Intel 8代、10代與11代 i7/ i5/ i3及Xeon伺服器及Atom等級的CPU；本公司亦將投入更多的研發人力在嵌入式電腦的應用領域，以期望在未來成為嵌入式應用領域的領先者，並以寬溫技術為基礎，應用於工業自動化、交通運輸、電力行業等之嵌入式控制器；以移動運算技術為基礎，應用於車載電腦、智慧巡檢(電力及油氣等)、倉儲管理、零售行業、醫療與健康照護等之可攜式、強固型平板電腦產品。其未來規劃的方向為：

A. 短期發展方向：

(A)積極引進、培育優秀的研發人才，組成堅實的研發團隊，保持技術優勢，快速推出利基產品。

(B)積極運用現有公司之研發優勢，確實掌握CPU、晶片組及市場變化之趨勢，領先市場推出具競爭力的新產品。

(C)工業電腦單板產品持續導入更高端Core™ processor 系列以及具備低功耗的新一代Atom™系列產品，以開發COM (Computer On Module)系列產品及寬溫、低功率、小尺寸、高整合度嵌入式產品。

(D)工業電腦系統產品以開發HMI(人機介面控制器)、Rugged Tablet PC(強固型可攜式平板電腦)、Embedded Controller(BOX PC嵌入式控制器)、Expert Medical Station(專業級醫療工作站)、Nursing PC(護囑電腦)、Bedside Infotainment Terminal(床邊資訊娛樂終端)、In-Vehicle Computer(車載電腦)等系列產品為重心。

(E)開發RISC Based 系統模組應用在工業電系統產品，如HMI(人機介面控制器)、Rugged Tablet、Rugged handheld (強固型可攜式平板與手持裝置)、Embedded BOX PC、In-Vehicle Computer(車載電腦)、Kiosk Retail POS 等系列產品。

B. 中長期發展方向：

- (A)積極培育系統整合、應用軟體、BIOS 之研發人才，奠定工業電腦系統產品線擴展之基礎。
- (B)與產業關鍵技術廠商策略聯盟，以進行技術合作，增進研發實力。
- (C)塑造具市場導向、快速反應之研發團隊。
- (D)提供產業發展系統如 Linux 及 Android 作業系統長期維護與更新。

3. 研究發展人員與其學歷

單位：人

學 歷	109 年度		108 年度	
	人 數	%	人 數	%
博士	0	0	0	0
碩士	14	15.73%	16	15.38%
大學、專科	73	82.02%	86	82.69%
高中	2	2.25%	2	1.93%
合 計(註 1)	89	100.00%	104	100.00%

註 1：109 年與 108 年無顯著差異變化

4. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
研發費用	165,557	164,912	112,835	114,099	97,252
營收淨額	1,545,402	1,531,954	1,430,772	1,595,829	1,510,316
佔營收淨額比例(%)	10.71%	10.76%	7.89%	7.15%	6.44%

5. 開發成功之技術或產品

年 度	項 目
97 年	1.推出可攜式醫療用平板電腦。 2.結合生物辨識科技,推出安全監控用 Panel PC。 3.推出多項人機介面控制器(HMI),可應用於工廠、大樓自動化。
98 年	1.推出一系列運用全鋁合金外殼散熱,無風扇之強固型 BOX PC。 2.推出具備電池備援,可做為醫療設備終端伺服器之 7"平板電。 3.與 Intel 合作導入新處理器 Atom 技術平台,並開發出多項嵌入式板卡、可攜式電腦產品。

年 度	項 目
99 年	<ol style="list-style-type: none"> 1.推出醫療用平板電腦及工業用可攜式電腦。 2.開發網路安全系統，用於網路資訊管理及安全保護。 3.發展嵌入式車載監控系統。 4.開發工業用嵌入式控制器，可用工廠自動化及交通智能化能源監控控制。
100 年	<ol style="list-style-type: none"> 1.推出嵌入式車載監控系統。 2.推出 Bedside Infotainment(床邊資訊娛樂終端)。 3.推出 7"及 8"Rugged Tablet(強固型可攜式平板電腦)，適用野外作業、車輛資通訊。 4.推出倉儲、物流管理應用之可攜式平板電腦。
101 年	<ol style="list-style-type: none"> 1.推出交通監控控制器。 2.推出電力行業應用之多通訊介面閘道器。 3.推出 MRI/CT 的影像採集通訊系統所適用之高階主機板。 4.推出 19"醫療用液晶平板電腦，適用手術、診察、分藥等應用。
102 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出 10.4"醫療用多點觸控型可攜式平板電腦。 2. 推出 12.1"零售終端(Mobile POS)用可攜式平板電腦。 3. 推出 TOKIN、PARDUS、LYNC 三系列新世代工業級平板電腦。 4. 推出 Intel 第 3 代 Core 處理器(Ivy Bridge)之無風扇嵌入式控器。 5. 推出 Intel 第 4 代 Core 處理器(Haswell)之 COM 系列板卡模組。
103 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出 18.5"全平面暨醫護資訊系統、10.1"醫護資訊系統 (採用 TI 德儀平台)並整合 TMM 醫護軟體系統暨 Intel Celeron/Atom 單晶片處理器 (Bay Trail) & IP65 防水防塵強固型平板。 2. 推出新世代之車用級輕巧型工業電腦 (ARTS-1450, Intel Bay Trail 平台)、車用級安全監控電腦 (ARTS-4770, Intel Core-i 平台)、船用級工業電腦 (ARTS-2870, Intel Core-i 平台) 暨軌道車用級工業電腦 (ARTS-3672W, Intel Core-i 平台)。 3. 推出 Intel Celeron/Atom 單晶片處理器(Bay Trail)之 COM 系列寬溫板卡模組及磐儀特有的 ETX-PC/104 寬溫板卡模組。
104 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出智能車載、城市、工廠 IP CAM 監控系統，智慧家居電力搖控系統、安全監控系統。 2. 推出搭載高效能 Intel Core i7 處理器的 19 吋及 21.5 吋醫療照護工作平台，絕緣式電路設計及全平面設計完全符合醫院周邊設備架設及除菌擦拭需求。 3. 推出寬螢幕人機介面 HMI 產品(10.1"~21.5")及推出 ARES 系列工業用寬溫嵌入式控制器搭載 Intel Bay-trail 處理器。

年 度	項 目
	4. 推出搭載 Skylake-U 處理器之全新 COM Express Compact 模組，推出高端低功耗設計之用型 Qseven 模組搭載 Braswell 處理器。
105 年	<p>3. 推出 8 吋移動式 POS 終端平板電腦、9.7 吋移動式平板電腦及 10.1 吋零售商店查價機等，拓展零售倉儲解決方案市場領域。</p> <p>4. 推出應用於智能車載系統，具備防水接頭之車載控制器。</p> <p>5. 致力於機器影像視覺產品開發，運用 Intel 第七代 Core 處理器設計與 USB 3.0/POE AT 接口相符的影像處理器。</p> <p>6. 推出 18.5 吋搭載 Android 醫療床邊資訊系統之醫療照護工作平台。</p> <p>7. 推出 Skylake-H 處理器之全新 COM Express Basic 模組，與 Skylake-U 處理器之全新 COM Express Compact 模組，擁有高端運算效能與低功耗設計。</p>
106 年	<p>1. 推出 Skylake-S 處理器之全新 PICMG 1.3 全長卡，具備高端運算效能，適用於高端工業影像處理應用。</p> <p>2. 推出 Kaby Lake-H 處理器之全新 COM Express Basic 模組，與 Kaby Lake-U 處理器之全新 COM Express Compact 模組，擁有高端運算效能與低功耗設計。</p> <p>3. 推出 Skylake-H 處理器之全新 3.5 吋嵌入式主板，具備兩組 LVDS 連接埠，高端運算效能與低功耗設計，適用於雙顯示數位看板應用。</p> <p>4. 推出 10 吋智慧零售廣告暨查價機,成功導入歐洲最大運動用品零售商店以及東歐超級市場連鎖量販店</p> <p>5. 推出 18.5 吋搭載 Braswell & Windows 10 or Linux 醫療床邊資訊系統之醫療照護工作平台</p> <p>6. 推出 10 吋智能空間管理暨智能門鎖人機介面(HMI)機,適用於大樓門禁管理, 會議室空間管理等應用</p> <p>7. 推出全系列(10.1”~21.5”)搭載 Skylake-U 工業等級不銹鋼 HMI</p> <p>8. 推出 LORA(遠距/低功耗) 六合一感知器搭配全機 IP-67 Gateway 及手持設備(App)做遠端監控,領先同業最快推出 Internet/Intranet 的整體解決方案</p> <p>9. 推出手機回收機，以機電整合的角度，整合 AOI/手機功能測試軟體協助客戶做手機自動鑑價回收，加速機流的轉動</p> <p>10.推出伺服器等級模組式無風扇控制器-四周內快速客製樣品需求，已成功典範移轉自動化/無人車/機器視覺的市場</p>

年 度	項 目
107 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出 Xeon-D 處理器之全新 COM Express Compact 模組，具備高端運算效能，適用於軍工大數據處理應用。 2. 推出 Coffee Lake-H 處理器之全新 COM Express Basic 模組，擁有高端運算效能與低功耗設計。 3. 推出 Kaby Lake-U 處理器之全新 3.5 吋嵌入式主板，具備 USB 3.0/POE 接口及高端運算效能與低功耗設計，適用於各種視覺應用，例如：機器視覺，安全監控，道路監控等等。 4. 運用 Rockchip 產業型經濟性能晶片開發 Stamp 模組化板卡，目前應用於醫療型 Panel PC 產品。 5. 運用 RockChip 最高效能晶片 RK3399 開發 Qseven 模組與板卡，適用於醫療，機器視覺，安全監控，工業測試等。 6. 運用 RockChip 高經濟性晶片 PX30，對原 IOT-800 進行產品升級，適用於車載人機界面。 7. 開發高階 Core I3 零售市場專用平板，並於多家便利商店進行試點使用中。 8. 推出的 LORA 超級電容備援器(UPS)領先同業率先使用超級電容進行控制器的電力備援，LORA 做遠距有效傳輸，可幫助客戶做遠端設備監視狀態及適時重新開關機，超級電容的特性更是有助於在嚴苛環境使用(寬溫/易爆)。 9. 推出的 Coffee Lake-S 超小數位播放器有別過往使用 35W 高功耗 CPU 設計成超小型的控制器，運用獨有的機構散熱方式來幫助系統在最短的時間做熱交換，此外由於機場的安裝環境較有限，故該小型化也較能滿足該垂直市場客戶的需求。 10. 推出的英特爾平台機器視覺專用機(AOI)是運用 Intel 第七代 Core 處理器來各別做 10 x USB 3.0/4 x POE/8 x LAN 的機器視覺專用機，可符合各種機台的需求。
108 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出 Intel 第 8 代 Core ULT 處理器(Whiskey Lake-U)之全新 COM Express Compact 模組，具備高端運算效能，適用於軍工大數據處理應用。 2. 推出 AMD Ryzen V1000 處理器之全新 COM Express Compact 模組，擁有高端運算與影像處理效能，適用於醫療影像，遊戲機與數位影像播放應用。 3. 推出 Intel 第 7 代 Core ULT 處理器(Kaby Lake-U)之全新數位影像播放器，具備 HDMI 2.0 接口，可播放 4K 影像。 4. Edge 端每一個 IPC 都搭配一台 SiP Cube 做監控，並將資料以 LORA 傳輸到 Gateway，在區網內一台 Gateway 可同時連接百台的 SiP Cube，

年 度	項 目
	<p>此外 SiP Cube 也有相關 UR/DIO 介面可連接感測器給設備內其它的 PLC/馬達使用，透過磐儀的 AIOT 架構下取得設備預警保養相關大數據;若離開辦公室或是工廠，也可以透過磐儀自有雲以手機上的 APP 下指令來遠端監控相關設備。</p> <p>5. 推出針對 ETC 應用的 AI 控制器，在高速公路上做車牌辨識及 ETAG 補強方案，入門款-使用 Intel Apollo lake CPU 為核心已完成研發。</p>
109 年	<p>1. 採用 M1920 系列醫療電腦產品升級 CPU 核心到 Intel 第 7 代酷睿 i7/i5 處理器，應用於醫療產業。</p> <p>2. 為 ODM 客戶全新開發 15" 平板電腦而推出的 ALBA-1501 適用於 POS 系統。</p> <p>3. 推出的 IOT-800N 8" Android Panel PC 已完成開發 8" 安卓平板電腦系統適用於各類 IOT 應用。為 ODM 客戶全新開發 Intel Q170 主板，專為手機生產檢測設備使用。</p> <p>4. 推出 AMD Ryzen V1000 處理器之全新數位影像播放器，具備 HDMI 2.0 接口，可播放 4K 影像。</p> <p>5. 推出高速公路 ETC 開道防爆 AI 攝影機，內置壓力感知器/加熱器/馬達/長短距鏡頭/電達做高速公司 ETC ETAG 開道的補強方案，機構本體有洩壓閥做抽真空，灌氮氣做防暴的設計，目標是將行駛車輛的辨識度提升至 98% 以上及確保機器在任何環境都可以操作不需要人力維護也不干天氣干擾，有任何內部起霧造成誤判的問題。</p> <p>6. 推出台鐵車輛上的控制器做 PISC/NVR 應用，支援 4 POE 及 8 隔離串口，已取得 EN50155 相關認證並已導入台鐵車廂做換心整新計劃。</p> <p>7. 推出 IP67 全機防水石油探礦 HMI，採用特殊 ROTEC 防水材質做防水設計，Intel Apollo lake 最穩定的平台，高亮度寬溫 LCD PANEL，全機做 Conformal Coating 做三防設計。</p> <p>8. 將 ODM 半導體控制器 GTC-001/003 導入全球前三大半導體專業代工廠，採用 Intel Core S 平台提供最穩定及效能最佳的平台。</p> <p>9. 推出 C1D2/ATEX 防爆 ODM 獨立 4 顯 4K 控制器，採用 AMD-V1000 平台。</p> <p>10. 推出 C1D2/ATEX 防爆 ODM 模組式 HMI，採用 Intel Kabe Lake 平台。</p>

6. 公司未來研發計劃及預計投入之研發費用

110 年度預計研發費用約佔營收 6%~7%。各項研發計劃均為提供應用新技術、符合市場客戶需求、提升客戶滿意度為主，同時亦期望藉由新產品及新技術之研發，使本公司更具競爭力及增加營運規模。

本公司 110 年度截至年報刊印日，主要研發重點如下：

計劃名稱	計劃說明
MEC Server	參與國內大型新市鎮智慧路口號誌燈控制器開發
FPC-9100-V1	台鐵/北捷標案下一代控制器，採用 Intel 10th Core 控制器，做全面換心計劃升級，EN-50155 一併認證
FPC-5110-IDC	客戶為義大利電動車廠，打造 ODM 控制器，目標取得 IEC-60945-3 電廠認證，支援多口 10G 高速無失真的封包傳輸
FPC-9107	10th Core S 平台，並最高可同時插雙卡 GPU 做 AI 平行快速運算，於 ETC 車軌上做 Local 端 AI Model training，支援 6 口 POE/8 USB3.0/2* 10G Fiber 快速工業攝影機
ARES-1980	英特爾 Tiger Lake U 平台開發，仁川機場下一代控制器開發
PATH2 POS System	為 ODM 客戶全新開發第 2 代 15" 平板電腦適用於 POS 系統，處理器平台採用 Intel Apollo Lake/Whiskey Lake 與 Rockchip RK3399
IEC-3390 Android BOX	採用 Rockchip RK3399 平台設計數位播放器，具備 HDMI 2.0 接口，可播放 4K 影像。
MB-91Q3 Q370 Mainboard	為 ODM 客戶開發 Intel Q370 主板，支援 Intel 第 8/9 代酷睿處理器，專為醫療設備使用
EmCORE-i92Q2 Embedded SBC	採用 Intel Comet Lake 平台設計 3.5" 嵌入式主板，應用於工業自動化應用

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 行銷策略

- A. 以服務，技術，品牌三要素堅守固定市場，以效率服務、品質服務及技術服務三方向建立良好客戶互動關係，持續協助現有客戶擴大市場占有率及毛利率。
- B. 加強技術領先優勢保持和良好客戶互動，持續品牌宣傳及形像塑造，促使上中下游產業指名品牌產品並以技術本質為客戶帶來利益。

- C. 於未來更將以『ARBOR』之自有品牌發展各式產品線。於市場拓展方面，本公司係透過投資子公司經營中國、美國及法國等市場，而澳洲地區係透過策略聯盟，其餘地區則與當地經銷商合作，並以紮實的技術、穩健誠實的經營理念，以提升顧客滿意度及忠誠度，並強化品牌知名度及擴大市場佔有率，以期業績穩健成長。
 - D. 以「工業通訊化，通訊工業化」為主軸，發展4大垂直市場：針對智能醫療、車聯網、智能零售及工廠智能化等四大市場，積極佈局符合特定行業需求的解決方案。
 - E. 結合數位行銷與大數據應用，以攻擊式行銷方式，投放預算於Google Ads、PPC、Remarketing以及SEO等，輔以自營社群如FB及Linkedin及線上媒體，持續開發美國、歐洲及亞太等地新客戶，並推廣 ARBOR 品牌的全球企業辨識度。
2. 短期業務發展計劃
- A. 積極運用研發優勢，開拓與知名廠商合作之 OEM/ODM 案商機，奠定客製化專業研發形象。
 - B. 擴大工業電腦單板及其介面卡的產品線及推展具市場潛力、高附加價值之工業電腦系統產品，以多樣化的產品線符合不同產業客戶需求。
 - C. 強化產品應用服務(FAE)、快速維修(RMA)之能力，提供貼心的產品售後服務。
 - D. 積極參與全球各個具潛力國家的工業電腦展，以提高知名度及開發新客戶。
 - E. 建立潛在客戶資料庫，透過網路行銷積極發表新產品及相關技術資訊。
 - F. 加強上、下游產業資訊之蒐集，迅速回饋市場需求，創造利基產品。
 - G. 針對產品線成立專屬的業務團隊(分 channel & 專案開發)以聚焦產品的銷售資源及業績發展。
 - H. 透過顧問制或產學的策略聯盟，以增加研發實力，並提供客戶更完美的解決方案及服務。
 - I. 落實各子公司之定位並整合資源，強化各子公司就近服務客戶之功能，即時反饋當地市場需求訊息。
3. 長期業務發展計劃
- A. 與關鍵元件供應廠商及優良外包廠商建立長期合作夥伴關係，進而創造雙贏策略。

- B. 與知名客戶形成策略聯盟，以專業技術支援合作產品，共創榮景。
- C. 深耕大中華圈及亞洲市場，並同步擴展歐、美區域之市場。
- D. 隨著系統整合能力的增加，原先以銷售工業電腦單板產品為主軸，將逐漸變為工業電腦單板產品與系統產品並重的策略，深耕垂直行業。
- E. 規劃、評估設立海外據點，及建立全球各區域市場的經銷商體制，以利於深耕當地市場。
- F. 增強ODM/OEM或客制化的產品銷售業務到40%~50%的合理比重。
- G. 轉型海外子公司為技術支援的服務中心，以就近支援客戶開發及快速服務。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度	109 年		108 年		
地區	金額	比例	金額	比例	
內銷	77,939	5.16%	84,874	5.32%	
外銷	亞洲	648,338	42.93%	671,607	42.09%
	美洲	444,862	29.45%	435,141	27.27%
	歐洲	339,177	22.46%	404,207	25.32%
合計	1,510,316	100.00%	1,595,829	100.00%	

2. 市場占有率

本公司屬於工業電腦製造商，持續在歐洲、美洲、亞太及大陸區域經營品牌知名度，並持續拓展經銷通路，建立全球銷售體系。近年來除了工業 4.0 理念推動智慧型工廠的智慧製造模式，繼之而起的物聯網、雲端運算、AI 演算法技術發展更加速推升市場的需求。根據知名研究機構 Gartner 的預估，2020 年將有 1660 億美元投入 IoT；至 2022 年，多達 8 成比重的企業 IoT 專案都會含括 AI 解決方案。根據 TrendForce 旗下拓墾產業研究院預估，2020 全球智慧製的市場規模將會逼近 3,700 億美元，年複合成長率 (CAGR) 達 10.7%。而根據 HIS，其中產業應用、醫療、交通被預估為最具潛力之市場，這些場域應用也正是磐儀科技深耕佈局的垂直市場，估計集團總營收年增率將持續成長走勢。

3. 市場未來之供需狀況及成長性

就市場供需而言，根據資策會產業情報研究所 (MIC) 觀察得知新興科技如 5G、AI 等領域從過去的概念式應用與技術，陸續走入商用化及生活當中，並促使工業電腦廠商開始因應市場需求面開始逐步轉變市場供給型態。

值得關注的是新科技領域趨勢如 5G、智慧型手機、汽車、AI 人工智慧、工業 4.0、消費性電子、智慧城市、智慧家庭、數位應用安全與新型態關鍵零組件等都是科技融入智能生活中。雖然工業電腦廠商過去一直聚焦在工控領域，但在新興科技的概念擴展下，產品實際應用已觸角延伸到各垂直領域，包括城市建設、交通、醫療等。產品線應用的擴張，也讓工業電腦產業產生變化，目前各工業電腦廠商的策略雖有差異。但整體而言，皆是強化工業物聯網(IIOT) 垂直領域的應用及系統整合。

疫情的爆發加速全球許多企業及服務的數位轉型，而中美紛爭所引發的供應商排擠效應更是目前相關產業供應鏈重新分配的主因；可預見的，2021 年物聯網(IoT)領域所呈現的將是 IoT、AI 及 5G 結合的「智聯網」新局面；將數位轉型與 5G 物聯網的智慧應用整合，隨之而來的將是工業物聯網的升級，從製造端來看，即是工業 4.0 加速導入後的智慧工廠實踐。

經濟部於 2020 年全力推動「5+2 產業創新計畫」，六月更提出「領航企業研發深耕計畫」，優先推動「新興半導體」、「新世代通訊」、「人工智慧」等三大領域。重點推動金屬機電、民生化工、電子資訊、資訊服務等產業導入智慧製造，預計人工智慧產業解決方案於 2025 年產值達 3,600 億元。企業界在政府政策的帶動之下，加強了自動化的力道，包含無人工廠、工廠自動化、自動倉儲、AGV 無人搬運車等需求皆提升，自動化布局已是現時代的新趨勢。

2021 年新冠疫情持續蔓延，加上全球政治與經濟角力衝突不斷，這些非預期的事件不僅改變了企業的商業模式、重塑了產業價值鏈，也使得預測客戶需求與行為也變得更加困難。為了在瞬息萬變的未來世界取得先機，可協助企業掌握現況且輔助決策的新世代解釋型 AI 應運而生。未來企業須更積極透過數位科技來加強組織發展，加速成長並重構領導能力。

疫情加速了企業轉型的力道，隨著組織逐步復原，新一波的競爭強度將更甚以往，未來企業須更積極透過數位科技來加強組織發展，加速成長並重構領導能力。從工控自動化邁入到工業物聯網時代，「生態」越來越重要，優勢互補形成更有價值的產品及方案，方能深入不同應用場景，加速產業客戶的數字化轉型升級。

4. 競爭利基

本公司主力產品為工業電腦、醫療電腦及強固平板電腦等，而工業電腦產業特性為產品具有高度耐用性、品質穩定度高、多樣少量化、生命週期較長等，故產品可維持高檔的價格，廠商報酬率較高(平均毛利率二成以上)，客戶忠誠度亦高(產品客製化程度高)，為能精確掌握 PC-Based 電腦產業發展之趨勢，本公司除發展市場導向的產品外，亦選擇研發技術門檻高、高附加價值之產品，以保持技術優勢，創造利潤，維持長期競爭力，奠立永續經營之磐石，其關鍵因素如下：

A. 堅實的研發團隊，快速反應市場需求的保證

技術優勢為本公司生存、獲利之不二法門，本公司成立迄今非常重視研發工作(整合硬體、軟體、韌體工程師及先進設備)，並投入大量人力及經費，109年12月底研發人員佔全公司人數約23.8%，以結合創新、速度、技術，創造具市場性、前瞻性、未來性之產品，並協助客戶提供最佳的解決方案。本公司研發出一系列低功耗、高整合度的嵌入式產品，及領先業界推出高階的醫療電腦及強固平板電腦產品。卓越的研發團隊，為快速提供符合市場趨勢新產品的最佳保證。

B. 經營團隊

本公司主要經營團隊，在工業電腦相關領域超過20年以上經驗，又具備工程背景，對於市場、產品、客戶均相當熟悉，故在產品及市場策略能做快速及正確的決策與發展方向。

C. 員工向心力佳、企圖心強、團隊共識高

本公司主要經營團隊在公司成立之初，即有高度共識，認為員工向心力及企圖心是公司成長的主要原動力，因此積極開放員工入股分紅讓員工共享經營成果，以凝聚員工向心力及企圖心，公司成立至今，一直維持著高度向心力及企圖心，因此近年來本公業績均能有不錯的成長。

D. 形象認知與肯定

產品已獲許多國際知名大廠採用，已塑造出專業卓越工業電腦及醫療電腦設計製造形象，由於本公司在成立初期產品策略，以設計難度較高之中高階及低功能、小體積、高整合度的產品為主，往往領先同業推出具市場領導性的產品，因此很快獲得許多國際知名大廠的認同與肯定，對本公司業績成長及長期競爭力提升有裨益。

E. 行銷通路

本公司具有全球完整性的行銷通路及跨國子公司佈建，以貼近市場的脈動及需求，即時反應客戶需求並提供完善快速的售後技術服務。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 未來發展之有利因素

i. 資訊產業架構完整，資源供應充沛

資訊工業無論是垂直整合及垂直分工的優勢均已成型，加上國內廠商對關鍵零組件的開發亦大有進展，這種完整的資訊產業架構及日趨完備之產銷體系足以充份支援工業電腦產業的發展，營造極佳的產業發展

環境。

ii. 工業電腦應用廣泛，商機無限

工業電腦運用範圍涵蓋自動化、物聯網、智慧電網、軌道交通、通訊、軍事、醫療等領域，運用之範圍可謂十分廣泛，勢將帶給業者無限的商業機會。

iii. 工業電腦產業特性，造就獲利

產品多樣少量，無法採取規模經濟的大量生產方式，故均能維持相當高檔的價格。另工業電腦業者必須針對客戶的特殊需求量身定作，由於產品可能會被應用在相當惡劣的環境如低溫、高溫、震動、潮濕中。因此一般客戶最為重視之要素為產品可靠度以及穩定性，而最後才會考慮到產品的售價。因此工業電腦廠商的平均毛利率皆可享有二成以上的高獲利水準，且工業電腦的生命週期一般皆可維持3~5年，相較於個人電腦約6~9個月就會因CPU的世代交替而推陳出新，工業電腦產品較為穩定，不容易被市場輕易淘汰。由於工業電腦往往依照客戶需求量身定作，因此一旦經客戶驗證完成時，後續合作的機會則會相當高，故該產業客戶之忠誠度相當的高。

iv. 擁有技術優勢與產品領先基礎

技術優勢為本公司生存、獲利之不二法門，本公司成立迄今非常重視研發工作(整合硬體、軟體、韌體工程師及先進設備)，投入大量人力及經費，特別針對於醫療與強固平板電腦，積極創新，至今本公司於寬溫、無風扇散熱及移動式運算等領域累積多年經驗與技術，面對未來性需求時，都能較同業快速提供符合市場趨勢新產品與服務。

v. 具備獨立研發能力

在高科技產業中，本公司在工業電腦方面已有多年研發經驗，且擁有獨立自主的研發能力，亦為開創市場品牌、建立口碑及獲利的保證。在產品應用方面累積豐富資源，且主要技術來源，除藉由長期以來廣納研發人才以汲取多方經驗使得以跨越不同產業領域之產品研發，並從實做中累積經驗並嘗試技術突破，加上本公司亦與主要供應商Intel長期以來維持良好關係，是Intel Embedded Alliance的策略夥伴，藉由此關係而能及早取得各世代CPU(中央處理器)與Chipset(半導體晶片組)之相關技

術規格與設計手冊。

vi. 堅持產銷高品質的產品與服務，累積市場信賴

企業生存與發展最重要的基礎在於提供高品質的產品，而工業電腦對品質之要求更為嚴苛，故本公司時時以提升產品品質為第一要務，並於88年度通過ISO-9001之品質認證，並於99年度通過ISO-13485醫療規格認證，對於產品之推展及贏得客戶信賴皆有助益。

vii. 使用管理資訊系統，增進營運績效

本公司內部管理朝制度化、電腦化挺進。善用管理資訊系統將提高決策品質，增進營運績效，有利於磐儀公司未來之發展。

viii. 積極拓展客戶，未來發展性強

本公司為能深耕美國、歐洲及韓國市場，分別成立ARBOR SOLUTION INC.、ARBOR FRANCE S.A.S、ARBOR TECHNOLOGY UK LTD.及ARBOR KOREA CO.,LTD等子公司，並為搶佔中國大陸市場商機，除原已於大陸華北地區設立之孫公司北京東方維欣科技有限公司外，亦於99年度取得位於大陸華南地區孫公司深圳市欣亞博科技有限公司，以便搶佔正在大幅度成長之大陸工業電腦市場。本公司與分散於各地之轉投資公司，以及與經銷商建立起行銷網絡，充份了解市場需求，可望為未來業績成長奠定良好之基礎。

B. 不利因素與因應對策

i. 關鍵零組件掌控不易。

因應對策：

- 與原供應商保持長期合作，並建立良好關係。
- 適度分散進貨來源，以降低風險。
- 從接單情形及歷史領用狀況進行預估供需，並隨時掌控庫存。

ii. 銷售報價以美金為主，匯率變動存有潛在風險。

因應對策：

- 編制產品價格表加入評估匯率走勢。

- 蒐集匯率變動訊息，隨時注意走勢變化。
- 運用銀行外匯規避匯兌風險。

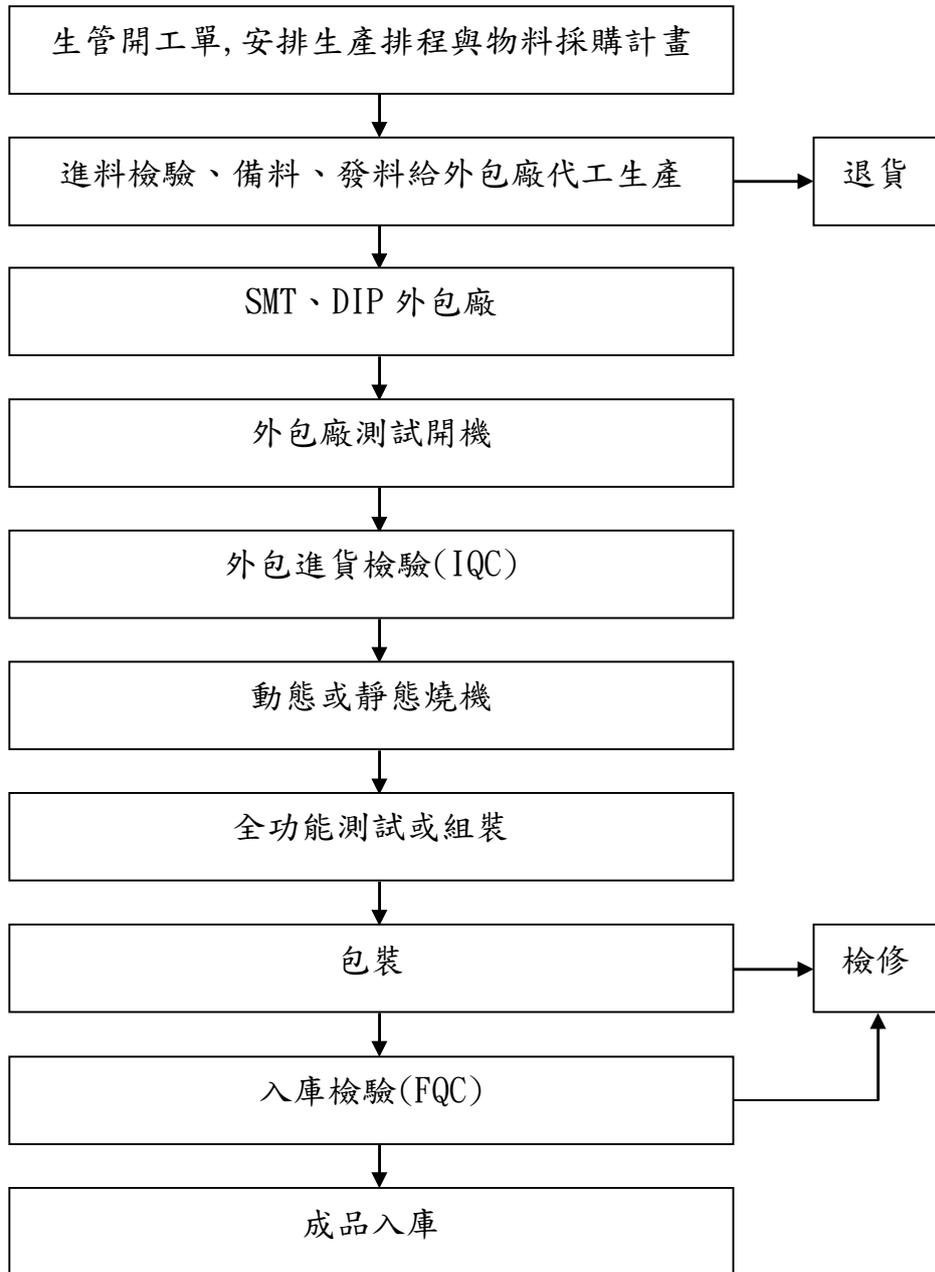
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

一、主要產品重要用途

主要產品	重要用途
單板電腦	主要是將各式運算功能集中在一片具備可擴充 ISA BUS、PCI BUS、Express Bus 等附加卡型式的主機板上，或透過結合各式組合的底板(Back plane)達到擴充目的的 PICMG 單板電腦。其應用如下：電腦電話整合系統(CTI)、數位影像錄放系統(DVR)、監控主機、自動櫃員機(ATM)等應用。
嵌入式電腦	嵌入式的概念系透過模塊或完整功能性的系統板設計或透過模塊載板的多樣功能附加設計或功能完整的系統板達到系統的整合及應用。其應用如下：單一且固定功能的嵌入式應用,強調應用在各種不同的工作環境。例如：零售櫃銀機(POS)、自動販賣系統(Vending Marchine)、自動化控制器(Control Box)、醫療設備、軍事用途、博奕機、彩票機、電子看板、車載通訊、智慧電網、軌道交通、物聯網及資訊服務等。
液晶平板電腦	主要概念是結合電腦主機、液晶螢幕、週邊界面使合而為一變成 All-In-One PC。惟工業用液晶平板電腦會比一般商用電腦具備更高的週邊裝置整合，例如刷卡機、條碼機等等，再加上輕薄的外觀設計，適合應用在大樓導覽系統、門禁系統、KIOSK、電子看板、醫療影像輔助電腦、零售終端電腦 POS、工廠自動化系統、各種人機介面系統(如：CNC、監控)。
寬溫產品	主要概念是針對嚴苛使用環境所設計之產品，其特色為具備更寬廣的可作業容忍溫度。一般產品之作業溫度設計規格通常為 0~60°C，而寬溫產品之作業溫度規格則達 -20~+70°C 甚或 -40~+85°C，某些特殊環境之應用往往需要這類型產品，例如：車載電腦、鐵路交通控制、軍事航太用途、氣象偵測等。

主要產品	重 要 用 途
醫療電腦	多數為液晶平板電腦之觀念衍生，主要有輕薄型液晶平板電腦及可攜式平板電腦兩類，產品訴求有低噪音、防塵防水、抗菌、容易清潔等特色。其中，輕薄型液晶平板電腦適用於病患資訊娛樂系統、醫療工作站、醫療影像輔助系統等應用，而可攜式平板電腦則可適用於醫療助理平板電腦、醫療數據擷取終端電腦、床邊資訊娛樂電腦等應用。
車載電腦	主要為嵌入式電腦及可攜式平板電腦之衍生，產品訴求多樣化無線連網、強固型設計、支援車用電源、GPS 定位等功能或特色。其中，嵌入式車載電腦同時具備公車電子看板、行車記錄器(Mobile DVR)、電子導航等整合應用；而可攜式車載平板電腦則可適用於車隊任務派遣、導航、無線通訊等實質應用，且因具備電池而可應用於管線巡檢、維護等需將電腦攜出車外之野外派遣作業。

二、主要產品產製過程



(三) 主要原料供應狀況

原料名稱	供應商
中央處理器	友尚、建智、凱基、聯強、Arrow、富威
晶片組	友尚、建智、凱基、聯強、Arrow、聯發科、大聯大集團、富威(Realtek)、茂綸(Genasys)、文晔
印刷電路板	長鴻、慶生、瀚宇博德
記憶體	宜鼎、廣穎、創見、威剛、宇瞻、PHISON
面板類	建智、進金生、三信、三亞、全台晶像、龐誼
機構件	燻鋁、岳峰、展煜、璟鑫、集泰、宸誼

主要供應商在業界具有知名度及良好的評價，且與本公司維持穩定良好之合作關係，原料供應穩定充足。

(四) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：%

產品別	108 年度	109 年度	變動幅度
單板電腦	31.50%	30.90%	-1.90%
系統產品	28.49%	26.19%	-8.08%
其他	39.50%	32.52%	-17.66%

變動說明：

本公司及子公司最近二年度主要產品別毛利率變動幅度達 20% 以上毛利率整體下滑約 3%，主要受到新冠疫情的衝擊造成美元交易貶值產生出口不利因素、半導體等電子料件的市場料況差，需求大過於供給影響料件成本過高，然銷售價格未能調整下，以致毛利大幅下修，尤其以系統產品(-8.08%)及其他商品料件(-17.66%)的毛利衝擊甚高。

(五) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料：最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年 度				109 年 度				110 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	香港磐旭	138,390	15.04	關聯企業	香港磐旭	151,187	14.95	關聯企業	香港磐旭	43,624	19.20	關聯企業
2	建智	97,001	10.54	無	建智	120,014	11.87	無	其他	183,588	80.80	無

3	其他	684,497	74.42	無	其他	739,857	73.18	無				
	進貨淨額	919,888	100.00		進貨淨額	1,011,058	100.00		進貨淨額	227,212	100.00	

註：最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

變動說明：

本公司向香港磐旭採購金額及比重變動不大，主係因應各年度客戶產品銷售專案訂單量穩定；另單一供應商之進貨比率皆未超過 30%，並無進貨集中或供貨來源不穩定之風險。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱：無此情形。

(六) 近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；台

生產量值 主要商品	年度	109 年			108 年		
		產能 (註 1)	產量	產值	產能 (註 1)	產量	產值
單板/嵌入式等板卡類產品		—	153,367	328,199	—	133,453	322,877
系統產品		—	44,107	479,928	—	47,249	457,596
合 計		—	197,474	808,127	—	180,702	780,473

註 1：本公司最近二年度主要係委外加工之生產方式。

變動說明：

本公司生產之產品依型態主要可區分為單板/嵌入式等板卡類產品及系統產品等兩大類。109 年度板卡類產品生產量較 108 年增加 15% 主係因公司生產較多低單價的轉接板(零件)，致使單位成本同步下降 11.57%。

(七) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；台

銷 售 量 值 主 要 商 品	年度	109 年度				108 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
單板電腦		1,031	3,665	55,336	338,212	1,095	7,284	54,323	419,114
系統產品		15,557	62,736	62,722	904,401	3,830	76,408	35,542	845,433
其他產品(註)		2,022,121	11,538	322,203	189,764	2,943,255	1,182	543,354	246,408
合 計		2,038,709	77,939	440,261	1,432,377	2,948,180	84,874	633,219	1,510,955

註：其他係包括 CPU,HDD 等產品及出售原物料、商品及開發設計收入等。

三、從屬員工資料

最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工按其工作性質分類之統計人數、總平均年歲、平均服務年資及學歷分布比率：

單位：人；%

年 度		108 年	109 年	110 年截至 4 月 30 日
員 工 人 數	行政人員	58	52	51
	業務行銷人員	50	60	57
	研發人員	104	89	84
	直接間接生產人員	194	173	178
	合計	406	374	370
平均年歲		37.41	40.06	39.68
平均服務年資		4.61	6.46	6.06
學 歷 分 布 比 率	博士	0%	0%	0%
	碩士	9.85%	9.09%	8.92%
	大學(專)	59.11%	58.82%	55.68%
	高中	31.03%	32.09%	35.40%

四、環保支出資訊

本公司從事於工業電腦產品及其介面卡之研發、製造及銷售，並無環境污染之虞。

(一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用

或應設立環保專責單位人員者：不適用。

- (二) 對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無此情形。
- (三) 最近年度及截至年報刊印日止，改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件之處理經過：無此情事。
- (四) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出金額：無此情事。
- (五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

五、勞資關係

- (一) 列示公司各項員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施：

本公司對於員工的福利政策，深表重視，在組織系統中成立專責單位（人力資源部）來精心規劃一系列的福利措施，以求安定員工生活，保障員工權益，提升員工對公司之認同感，並進而促進勞資和諧。本公司認為，唯有員工福利受到重視，生活無顧慮後，方可全心全力投入工作，發揮所長，創造更高品質的產品，來促進整體企業進步與繁榮。

A. 由公司直接辦理之福利措施：

- (A)、年終獎金及員工分紅。
- (B)、勞工保險。
- (C)、全民健保。
- (D)、團體保險。
- (E)、出差旅行平安險。
- (F)、新制勞工退休金。
- (G)、端午、中秋節禮盒。
- (H)、尾牙聚餐。
- (I)、部門聚餐。
- (J)、訓練課程、不定期舉行各類訓練等。
- (K)、節慶活動、餐會。

B. 由公司職工福利委員會（簡稱福委會）辦理之福利措施：

福利金來源主要由公司每月營業收入之金額提撥千分之五，下腳出售時提撥百分之四十，員工薪資提撥千分之二等，主要辦理福利措施有下列幾項：

- (A)、國內旅遊。
- (B)、國外旅遊。
- (C)、訂閱雜誌補助。
- (D)、社團活動。
- (E)、婚、喪、喜、慶與生育及住院補助金。
- (F)、年度健康檢查。
- (G)、生日禮金。
- (H)、依每屆福委會召開會議規劃活動。年度健康檢查。

2. 進修、訓練：

本公司為提升員工素質及工作技能，致力執行人才培訓，不定期實施一般性及專業性之教育訓練，並積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程，期能藉由紮實之教育訓練，進而樹立優良企業文化、培育員工技能及提高技術水準，使員工與公司一起成長。

A. 新進人員訓練

針對新進人員規劃訓練課程，使新進人員瞭解公司規章制度及概況。

B. 專業職能訓練

依據各部門之專業職能規劃內部訓練課程，或派員參加各訓練機構之課程，加強個人專業知識及技能，包含專業技術訓練、業務訓練等。

C. 管理才能訓練

(A).對於各階層主管，針對其特性安排各種管理才能訓練，建立團隊共同願景及經營共識。

(B).經理人參與公司治理有關之進修與訓練。

D. 通識訓練

為維護勞工自身安全，每年規劃消防安全訓練、勞工安全教育訓練。

E. 財務資訊透明度有關人員取得相關證照、進修與訓練

(A).本公司財務主管參與證券暨期貨市場發展基金會舉辦之會計主管持續進修課程，並取得相關證書。

(B).本公司稽核主管及稽核人員參與證券暨期貨市場發展基金會舉辦之稽核人員持續進修課程，並取得相關證書。

F. 進修及訓練情形如下：

單位：新台幣仟元

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
新進人員訓練	26	47	269.5	0
專業職能訓練	127	1664	1920.5	186.8
管理才能訓練	8	144	233	0
通識訓練	8	172	344	0
合計	169	2027	2767	186.8

3. 員工行為或倫理守則

針對員工的行為與倫理守則，本公司制定許多相關辦法與規定，並公告於公司內部網路公告區以提供全體同仁隨時查詢，以作為員工行為應遵循準繩，其相關辦法及主要內容概述如下：

A. 工作規則：

本公司為明確規定勞資雙方之權利義務，特參照相關法令制定『工作規則』，主要規範內容包含：任用、出勤、服務、給假、薪酬、福利、考評、獎懲、解離與退休等。

B. 招募任用管理辦法

本公司於員工到職時即依據『招募任用管理辦法』辦理敘薪作業，並為確保公司商業財產，亦需簽訂保密承諾書，確保公司資產安全。

C. 核決權限管理辦法

本公司實施職能分工、分層負責，各層級亦有職務代理人，並制定『核決權限管理辦法』及職務代理人名冊供各部門遵循，以確保公司各項業務營運正常。

D. 員工考核管理辦法

本公司為使全體員工之日常工作表現與工作績效之考核能符合公平、公正、公開之原則，以達到員工賞罰分明的目的，來提升整體工作效能及管理績效，故訂定『員工考核管理辦法』，以資遵循。

E. 員工獎懲管理辦法

本公司為使人員獎勵與懲戒有所規範，於『獎懲管理辦法』中明訂獎勵區分為嘉獎、小功、大功與破格晉升；懲戒區分有申誡、小過、大過與革職，依據獎懲得加扣考績及酌發扣年終獎金。

F. 工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法

本公司為提供受僱者及求職者免於性騷擾之工作及服務環境，並採取適當之預防、糾正、懲戒及處理措施，並明訂規則及員工申訴管道，以規範員工在工作場所的言行舉止。

4. 工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司為防止職業災害，保障勞工安全與健康，依職業安全衛生法第二十三條設置職業安全衛生管理委員會及職業安全衛生管理人員，並且依職業安全衛生法第三十四條之規定制訂安全衛生工作守則，規定安全管理事項，供員工遵循。

5. 退休制度與實施情形：

本公司皆依法遵循相關退休法規，目前員工有分「勞工退休金舊制」與「勞工退休金新制」，符合請領資格的員工可逕向人資單位申請。說明如下：

(1) 退休金：

(a) 勞工退休金舊制

依循法規：勞動基準法

適用對象：於 94 年 6 月 30 日前到職員工，可自行選擇舊制或新制。

提撥比例：公司訂有退休辦法，每月按員工薪資總額 2% 提撥退休準備金，並存入臺灣銀行的勞工退休準備金帳戶。

提撥狀況：：勞工退休準備金累計金額新台幣 764 仟元

(b) 勞工退休金新制

依循法規：勞工退休金條例

適用對象：於 94 年 7 月 1 日之後到職員工；或 94 年 7 月 1 日之前到職選擇新制之員工。

提繳比例：公司依員工工資，每月提繳工資 6% 至員工個人退休金專戶中。員工亦得依個人意願於每月提繳工資 0%-6%，至個人退休金專戶，並由公司按月於員工之工資中代扣其提繳數額。

提繳狀況：108 年度提繳新台幣 8,246 仟元。

(2) 退休條件：凡員工工作年資或年齡符合「勞基法」退休要件，得提出申請辦理。

(3) 退休程序：依本公司「離職管理辦法」提出申請。自請退休者，於「六個月」前自行提出申請，經權責主管核定；強制退休者，由權責單位提出申請，經總經理核准後，通知退休。

6. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司秉持著「勞資一體」之理念，著重合理化、人性化的管理，建立順

暢之溝通管道，並遵守政府各項法令規章，舉凡員工之聘僱、離職、退休及各項福利措施，均依相關法令為辦理之基礎，以利維持勞資雙方良好關係，共同創造生產力，分享利潤，建立穩定和諧的勞資關係。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司勞資關係和諧，且視員工為公司最為珍貴之資產，對於勞資關係和諧之保持不遺餘力，最近年度及截至年報刊印日止，並無勞資糾紛之情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
專利授權	美商安邁	110.03.01~111.02.29	AMI BIOS SOURCE CODE (Technology License)	無
經銷商合約	ARBOR Italia	110.01.13~111.01.12	經銷商代理	無
經銷商合約	Code	110.1.1~111.12.31	經銷商代理	無
長期借款	合庫銀行	105.11.18~110.11.18	購置廠房	無
長期借款	合庫銀行	108.09.16~113.09.16	償還可轉換公司債	無
長期借款	中國輸出入銀行	106.01.17~111.01.17	海外投資專案	無

註：上述資料為截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之重要契約。

陸、 財務概況

一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 03 月 31 財務 資料
流動資產	1,926,447	1,661,221	1,622,638	1,796,951	1,710,626
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動		7,585	5,895	6,082	6,082
透過損益按公允價 值衡量之金融資產	—	—	72,062	72,062	72,062
以成本衡量之金融 資產—非流動	8,662	—	—	—	—
採用權益法之投資	445,915	448,059	458,067	447,118	448,709
不動產、廠房及設備	143,358	152,056	148,297	142,939	143,916
使用權資產	—	—	73,588	24,638	26,143
無形資產	43,201	57,247	55,575	49,218	46,378
其他資產	118,568	115,800	125,041	506,960	578,253
資產總額	2,686,151	2,441,968	2,561,163	3,045,968	3,032,169
流動負債	分配前	910,396	918,210	1,012,492	958,576
	分配後 (註 1)	922,555	924,355	1,018,760	尚未分配
非流動負債	406,684	205,007	214,259	601,525	730,103
負債總額	分配前	1,317,080	1,123,217	1,226,751	1,560,101
	分配後 (註 1)	1,329,239	1,129,362	1,233,019	尚未分配
歸屬於母公司業主 之權益	1,325,820	1,303,070	1,322,110	1,475,251	1,477,260
股本	627,806	629,986	642,275	696,460	696,460

債券換股權利證書		-	-	-	15,074	20,637
資本公積		495,835	482,426	482,426	576,151	582,635
保留	分配前	293,842	268,499	294,376	284,315	275,809
盈餘	分配後 (註1)	281,683	262,354	288,231	尚未分配	尚未分配
其他權益		(32,381)	(41,938)	(61,064)	(65,284)	(66,816)
庫藏股票		(59,282)	(35,903)	(35,903)	(31,465)	(31,465)
非控制權益		43,251	15,681	12,302	10,616	10,004
股東權益 總額	分配前	1,369,071	1,318,751	1,334,412	1,485,867	1,487,264
	分配後 (註1)	1,356,912	1,312,606	1,328,267	尚未分配	尚未分配

註1：上述分配後數字，109年度盈餘分配案尚待110年度股東常會決議通過。

註2：上述合併財務報告係依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編制，並經會計師查核竣事。110年第一季財務資料係經會計師核閱。

(二) 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 110年03月 31日財務資 料
	105年度	106年度	107年度	108年度	109年度	
營業收入	1,545,402	1,531,954	1,430,772	1,595,829	1,510,316	301,938
營業毛利	644,846	471,982	455,098	494,712	424,376	79,455
營業利益(損失)	79,015	(106,069)	(5,424)	66,046	36,044	(11,018)
營業外收入及支出	(34,486)	233,471	28,250	(26,998)	(17,161)	959
稅前淨利	44,529	127,402	22,826	39,048	18,883	(10,059)
繼續營業單位本期 淨利	30,144	140,785	23,652	41,475	8,436	(9,118)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	30,144	140,785	23,652	41,475	8,436	(9,118)
本期其他綜合損益 (淨額)	(29,217)	(15,202)	(2,898)	(19,669)	(4,066)	(1,532)
本期綜合利益總額	927	125,583	20,754	21,806	4,370	(10,650)
淨利歸屬於母公司 業主	12,390	143,223	25,577	44,433	10,143	(8,506)
淨利歸屬於非控制 權益	17,754	(2,438)	(1,925)	(2,958)	(1,707)	(612)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(16,833)	125,387	22,679	25,185	6,056	(10,038)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	17,760	196	(1,925)	(3,379)	(1,686)	(612)
每股盈餘(新台幣 元)	0.22	2.43	0.40	0.70	(0.16)	(0.12)

註1：上述合併財務報告係依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編制，並經會計師查核竣事。110年第一季財務資料係經會計師核閱。

(三) 個體之簡明資產負債表及綜合損益表資料—個體財務報告

1. 最近五年度個體之簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		105 年度 (註 1)	106 年度 (註 1)	107 年度 (註 1)	108 年度 (註 1)	109 年度 (註 1)
流動資產		1,325,042	1,364,753	1,218,185	1,183,280	1,214,966
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動		-	-	7,585	5,895	6,082
透過損益按公允價 值衡量之金融資產		-	-	-	72,062	72,062
以成本衡量之金融 資產—流動		14,120	8,662	-	-	-
採用權益法之投資		499,319	798,122	797,480	870,805	969,542
不動產、廠房及設備		136,307	132,762	142,317	140,378	136,706
使用權資產		-	-	-	47,379	11,081
投資性不動產淨額		55,947	54,916	53,885	51,777	413,534
無形資產		6,463	8,185	23,108	22,960	20,575
其他資產		36,706	62,247	77,735	58,692	78,494
資產總額		2,073,904	2,429,647	2,320,295	2,453,228	2,923,042
流動負債	分配前	688,577	690,141	804,874	924,186	847,522
	分配後(註 2)	699,812	702,300	811,019	930,454	尚未分配
長期負債		274,412	399,806	198,882	164,099	590,261
其他負債		24,360	13,880	13,469	42,833	10,008
負債總額	分配前	987,349	1,103,827	1,017,225	1,131,118	1,447,791
	分配後(註 2)	998,584	1,115,986	1,023,370	1,137,386	尚未分配
股本		577,806	627,806	629,986	642,275	696,460
債券換股權利證書			-	-	-	15,074
資本公積		412,585	495,835	482,426	482,426	576,151
保留盈餘	分配前	162,209	293,842	268,499	294,376	284,315

	分配後(註2)	150,974	281,683	262,354	288,108	尚未分配
其他權益		(14,900)	(32,381)	(41,938)	(61,064)	(65,284)
庫藏股票		(51,145)	(59,282)	(35,903)	(35,903)	(31,465)
股東權益	分配前	1,086,555	1,325,820	1,303,070	1,322,110	1,475,251
總額	分配後(註2)	1,075,320	1,313,661	1,296,925	1,315,842	尚未分配

註1：上述個體之財務報告業經會計師查核竣事。

註2：上述分配後數字，係依據次年度股東會決議之分配情形填列。

最近五年度個體之簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	105年度	106年度	107年度	108年度	109年度
	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)
營業收入	1,004,008	980,092	937,108	1,041,816	1,012,774
營業毛利	286,222	204,317	217,549	241,569	231,396
營業利益	51,159	(62,674)	(19,087)	8,034	17,670
營業外收入及支出	(35,174)	192,686	46,532	32,063	(7,299)
稅前淨利	15,985	130,012	27,445	40,097	10,371
本期淨利	12,390	143,223	25,577	44,433	10,143
本期其他綜合損(淨額)	(29,223)	(17,836)	(2,898)	(19,248)	(4,087)
本期綜合利益總額	(16,833)	125,387	22,679	25,185	6,056
每股盈餘(新台幣元)	0.22	2.43	0.40	0.70	0.16

註1：上述個體之財務報告業經會計師查核竣事。

(四) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

(一) 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

年度	簽證會計師	查核意見	事務所名稱
105 年	王照明、李秀玲	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
106 年	李秀玲、王照明	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
107 年	李秀玲、王照明	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
108 年	李秀玲、王照明	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
109 年	王照明、李秀玲	無保留意見	資誠聯合會計師事務所

(二) 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

因會計師聯合事務所內部職務調整，於於 105 年度簽證會計師由王照明、邱昭賢更換為王照明、李秀玲會計師，於 106 年度簽證會計師由王照明、李秀玲更換為李秀玲、王照明會計師至 108 年度不變，於 109 年度簽證會計師由李秀玲、王照明更換為王照明、李秀玲會計師。

二、最近五年度財務分析

(一) 合併財務分析—國際財務報導準則

1. 財務分析

分析項目(註4)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 110年3月 31日
		105年度	106年度	107年度	108年度	109年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	51.36	49.03	46.00	47.90	51.22	50.95
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	838.15	1238.69	1,002.10	1,044.30	1,460.34	1540.74
償債 能力	流動比率	214.71	211.61	180.92	160.26	187.46	209.94
(%)	速動比率	153.57	152.11	111.10	105.47	121.24	128.54
	利息保障倍數	428.92	944.73	254.41	334.64	193.79	(135.41)
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.42	2.9	3.33	3.54	3.12	2.43
	平均收現日數	151	127	110	103	117	150
	存貨週轉率(次)	1.38	1.71	1.60	1.85	1.87	1.41
	應付款項週轉率(次)	4.39	5.57	4.90	6.58	6.99	5.37
	平均銷貨日數	265	213	228	197	195	259
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	7.58	9.53	9.69	10.63	10.37	8.42
	總資產週轉率(次)	0.67	0.6	0.56	0.64	0.54	0.40
獲利能力	資產報酬率(%)	1.80	5.96	1.38	2.19	0.87	(0.75)
	權益報酬率(%)	2.50	10.97	1.76	3.13	0.60	(2.45)
	稅前純益占實收資本額比 率(%) (註7)	7.71	20.29	3.62	6.08	2.65	(1.40)
	純益率(%)	1.95	9.19	1.65	2.60	0.56	(3.02)
	每股盈餘(元)	0.22	2.34	0.40	0.70	0.16	(0.12)
現金流量	現金流量比率(%)	(4.06)	(5.57)	0.87	11.15	(2.36)	(6.79)
	現金流量允當比率 (%)	(57.54)	(72.26)	(61.63)	(39.71)	1.72	(2.13)
	現金再投資比率(%)	(3.16)	(3.35)	(0.26)	6.57	(1.34)	(2.43)
槓桿度	營運槓桿度	7.15	(3.67)	(71.66)	6.54	10.17	(5.92)
	財務槓桿度	1.21	0.88	0.27	1.34	2.26	0.72

註1：分析項目之計算公式詳第146頁

2. 最近二年度財務比率變動增減達 20%原因分析

項目		年度		增(減)變動 (%)	說明:差異 達 20%
		109 年度	108 年度		
財務結構 (%)	負債占資產比率	51.22	47.90	6.93	—
	長期資金占不動產、廠房 及設備比率	1460.34	1,044.30	39.84	註 1
償債 能力 (%)	流動比率(%)	187.46	160.26	16.97	—
	速動比率(%)	121.24	105.47	14.95	—
	利息保障倍數(倍)	193.79	334.64	(42.09)	註 2
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.12	3.54	(11.86)	—
	平均收現日數	117	103	13.71	—
	存貨週轉率(次)	1.87	1.85	1.08	—
	應付款項週轉率(次)	6.99	6.58	6.23	—
	平均銷貨日數	195.19	197.30	(1.07)	—
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	10.37	10.63	(2.45)	—
	總資產週轉率(次)	0.54	0.64	(15.63)	—
獲利能力	資產報酬率(%)	0.87	2.19	(60.27)	註 2
	權益報酬率(%)	0.60	3.13	(80.83)	註 2
	稅前純益占實收資本額比率 (%)(註 7)	2.65	6.08	(56.41)	註 2
	純益率(%)	0.56	2.60	(78.46)	註 2
	每股盈餘(元)	0.16	0.71	(77.46)	註 2
現金流量	現金流量比率(%)	(2.36)	11.15	(121.17)	註 3
	現金流量允當比率(%)	1.72	(39.71)	(104.33)	註 3
	現金再投資比率(%)	(1.34)	6.57	(120.40)	註 3
槓桿度	營運槓桿度	10.17	6.54	55.50	註 4
	財務槓桿度	2.26	1.34	68.66	註 4

說明：

註 1：109 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 108 年度上升主係因因應購置新廠房而新增的長期借款。

註 2：利息保障倍數及獲利能力下降主係因公司整體營收減少所致，主要受到新冠疫情的衝擊造成美元交易貶值產生出口不利因素、半導體等電子料件的市場料況差，需求大過於供給影響料件成本過高，然銷售價格未能調整下，以致獲利能力大幅下修。

註 3：現金流量比率減少主要是因本年度為避免缺貨大量購入原料且 109 年度稅前損益較 108 年度同期減少，109 年度購置投資性不動產約\$415,838，而有此差異。

註 4：營運及財務槓桿度增加主係因 109 年度營業利益下降。

個體財務分析—國際財務報導準則

1. 財務分析

分析項目(註4)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 110年3月 31日	
		105年度	106年度	107年度	108年度	109年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	47.61	45.43	43.84	46.11	49.53	不適用	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,016.33	1,310.24	1,064.82	1,089.23	1,518.24		
	償債能力	流動比率	192.43	197.75	151.35	128.03		143.36
	速動比率	155.63	151.50	97.90	79.66	94.08		
	(%)	利息保障倍數	234.63	1,145.70	291.24	353.91		153.05
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.73	3.49	3.52	3.83	3.62		
	平均收現日數	134	105	104	95	101		
	存貨週轉率(次)	2.60	2.66	2.13	2.24	2.22		
	應付款項週轉率(次)	4.71	6.12	8.09	7.56	7.57		
	平均銷貨日數	140	137	171	163	164		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.18	7.29	6.81	7.37	7.31		
	總資產週轉率(次)	0.50	0.44	0.39	0.44	0.38		
獲利能力	資產報酬率(%)	1.11	6.82	1.56	2.39	0.96		
	權益報酬率(%)	1.12	11.87	1.95	3.39	0.73		
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	2.77	20.71	4.36	6.24	1.46		
	純益率(%)	1.23	14.61	2.73	4.26	1.00		
	每股盈餘(元)	0.22	2.34	0.40	0.70	0.16		
現金流量	現金流量比率(%)	(2.75)	4.91	(6.07)	13.54	7.62		
	現金流量允當比率(%)	(74.91)	(46.07)	(47.79)	(25.75)	26.47		
	現金再投資比率(%)	(2.06)	1.28	(3.95)	7.60	2.78		
槓桿度	營運槓桿度	4.12	(2.78)	(10.00)	26.85	11.34		
	財務槓桿度	1.30	0.83	0.57	(1.04)	(9.40)		

註1：分析項目之計算公式詳第146頁

2. 最近二年度財務比率變動增減達 20%原因分析

分析項目(註 4)		年度		增(減)變動 (%)	說明:差異 達 20%
		109 年度	108 年度		
財務結構 (%)	負債占資產比率	49.53	46.11	7.42	—
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,518.24	1,089.23	39.39	註 1
償債能力	流動比率	143.36	128.03	11.97	—
(%)	速動比率	94.08	79.66	18.10	—
	利息保障倍數	153.05	353.91	(56.75)	註 2
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.62	3.83	(5.48)	—
	平均收現日數	101	95	5.80	—
	存貨週轉率(次)	2.22	2.24	(0.89)	—
	應付款項週轉率(次)	7.57	7.56	0.13	—
	平均銷貨日數	164.41	163	0.90	—
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.31	7.37	(0.81)	—
	總資產週轉率(次)	0.38	0.44	(13.64)	—
獲利能力	資產報酬率(%)	0.96	2.39	(59.83)	註 2
	權益報酬率(%)	0.73	3.39	(78.47)	註 2
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	1.46	6.24	(76.60)	註 2
	純益率(%)	1.00	4.26	(76.53)	註 2
	每股盈餘(元)	0.16	0.71	(77.46)	註 2
現金流量	現金流量比率(%)	7.62	13.54	(43.72)	註 3
	現金流量允當比率(%)	26.47	(25.75)	(202.79)	註 3
	現金再投資比率(%)	2.78	7.60	(63.42)	註 3
槓桿度	營運槓桿度	11.34	26.85	(57.77)	註 4
	財務槓桿度	(9.40)	(1.04)	803.85	註 4

說明:

註 1: 109 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 108 年度上升主係因因應購置新廠房而新增的長期借款。

註 2: 利息保障倍數及獲利能力下降主係因公司整體營收減少所致，主要受到新冠疫情的衝擊造成美元交易貶值產生出口不利因素、半導體等電子料件的市場料況差，需求大過於供給影響料件成本過高，然銷售價格未能調整下，以致獲利能力大幅下修。

註 3: 現金流量減少主要是因 109 年稅前損益較去年同期減少，又為避免缺貨而大量購入原料且本 109 年度購置投資性不動產。

註 4: 營運及財務槓桿度增加主係因 109 年度營業利益下降。

註 1：分析項目之計算公式如下：

A.財務結構

- a.負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- b.長期資金占不動產、廠房及設備比率
＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

B.償債能力

- a.流動比率＝流動資產／流動負債。
- b.速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。
- c.利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

C.經營能力

- a.應收款項(包括應收帳款及因營業而產生之應收票據)週轉率
＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- b.平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- c.存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- d.應付款項(包括應付帳款及因營業而產生之應付票據)週轉率
＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款及因營業而產生之應付票據)餘額。
- e.平均售貨日數＝365／存貨週轉率。
- f.不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- g.總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

D.獲利能力

- a.資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。
- b.權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- c.純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- d.每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

E.現金流量

- a.現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- b.淨現金流量允當比率
＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- c.現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

F.槓桿度

- a.營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- b.財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、 最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

磐儀科技股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

董事會造送民國一〇九年度財務報告暨合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所王照明會計師、李秀玲會計師查核竣事，並出具查核報告在案，前述財務報表連同營業報告書及盈餘分配議案，經本監察人等查核完竣，認為屬實，依公司法第 219 條之規定，繕具報告。

敬請 鑒察

此 致

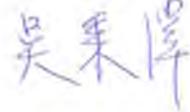
磐儀科技股份有限公司 109 年股東常會

磐儀科技股份有限公司

監察人：吳明珠



監察人：吳秉澤



中華民國一一〇年三月三十一日

四、最近年度財務報告



本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：磐儀科技股份有限公司

負責人：李明



中華民國 110 年 3 月 30 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20005092 號

磐儀科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

磐儀科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「磐儀集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達磐儀集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與磐儀集團保持超然獨立，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，對磐儀集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

磐儀集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入歸屬期間之適當性

事項說明

有關營業收入之會計政策，請詳合併財務報表附註四(三十一)。

磐儀集團經營工業電腦及醫療電子產品之製造、買賣及其他電子零件之貿易等，營業收入以外銷為主，銷售地區遍布全球許多地區，與不同客戶間所約定銷售條件可能有所不同，致移轉商品風險與報酬時認列銷貨收入時點不同，因確認外銷收入認列時點之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，因此本會計師認為外銷收入認列之時點為本年度查核最為重要事項之一。

因應查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及測試管理階層針對外銷收入認列時點所採用之內部控制，包括取得外銷收入內部控制相關表單進行樣本抽核，核對資料一致性以確認控制之有效性。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之外銷收入交易執行截止測試，並核對合約或原始訂單資訊，及核對認列銷售收入之相關佐證文件，並依交易文件判斷認列時點，以確認收入認列已記錄於適當期間。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；重要會計估計及假設，請詳附註五；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(五)。

磐儀集團主要產品為工業電腦，因市場競爭激烈，產生存貨跌價損失及過時陳舊風險較高。磐儀集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史經驗而得。

因磐儀集團針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷且具有不確定性，考量存貨及其備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，本會計師認為存貨備抵跌價損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 依據對公司產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理及一致性。
2. 瞭解公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證用來個別評估過時陳舊之存貨貨齡報表資訊之正確性，包括確認存貨異動情形落入適當貨齡區間，並取得管理階層評估過時陳舊產品之佐證文件，以確認公司存貨備抵跌價損失提列之合理性。
4. 檢視各項存貨淨變現價格採用之估計基礎適當性，包括抽核產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估決定備抵跌價損失之合理性。

應收帳款之減損評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十)；重要會計估計及假設，請詳附註五；應收帳款減損會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

磐儀集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於磐儀集團應收帳款金額重大，其損失提列比例之訂定涉及管理階層的判斷，故本會計師將應收帳款備抵損失之估計列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解磐儀集團授信之信用品質，評估其應收帳款備抵損失所提列政策與程序之合理性。
2. 參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性來評估其備抵提列比率之適當性，並取得及檢視管理階層提供之相關資料。
3. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查其應收帳款逾期日期之相關佐證文件確認帳齡期間分類之正確性。

4. 針對個別評估之應收帳款金額重大者，瞭解其逾期之原因，檢視其期後收款之情形，並與管理階層討論其提列之備抵損失。

其他事項 - 個體財務報告

磐儀科技股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，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暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估磐儀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磐儀集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

磐儀集團之治理單位(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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目

的非對磐儀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，以及使磐儀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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致磐儀集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對磐儀集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

李秀玲



前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中華民國 110 年 3 月 30 日


 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 489,157	16	\$ 396,667	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		16,956	1	20,872	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		76,159	2	109,767	4
1150	應收票據淨額	六(四)	31,952	1	14,456	1
1160	應收票據—關係人淨額	六(四)及七	2	-	2	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	344,934	11	339,573	13
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	115,944	4	116,749	5
1210	其他應收款—關係人	七	20,230	1	23,163	1
130X	存貨	六(五)	560,859	18	492,572	19
1470	其他流動資產	六(六)及七	140,758	5	108,817	4
11XX	流動資產合計		<u>1,796,951</u>	<u>59</u>	<u>1,622,638</u>	<u>63</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—非流動		72,062	2	72,062	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(七)				
	之金融資產—非流動		6,082	-	5,895	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	447,118	15	458,067	18
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	142,939	5	148,297	6
1755	使用權資產	六(十)	24,638	1	73,588	3
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八	413,534	13	51,777	2
1780	無形資產	六(十三)	49,218	2	55,575	2
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	44,912	1	44,887	2
1900	其他非流動資產	八	48,514	2	28,377	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,249,017</u>	<u>41</u>	<u>938,525</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,045,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,561,163</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(十四)及八	\$ 363,345	12	\$ 327,203	13	
2110	應付短期票券	六(十五)及八	120,000	4	147,000	6	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,405	-	-	-	
2130	合約負債—流動	六(二十四)及七	14,332	-	18,577	1	
2150	應付票據		1,606	-	74	-	
2170	應付帳款		153,123	5	132,448	5	
2180	應付帳款—關係人	七	15,627	1	8,020	-	
2200	其他應付款	六(十六)	75,451	2	77,998	3	
2220	其他應付款項—關係人	七	245	-	644	-	
2280	租賃負債—流動	六(十)	20,143	1	29,643	1	
2399	其他流動負債—其他	六(十七)(十八)及八	193,299	6	270,885	11	
21XX	流動負債合計		<u>958,576</u>	<u>31</u>	<u>1,012,492</u>	<u>40</u>	
非流動負債							
2530	應付公司債	六(十七)	158,688	6	-	-	
2540	長期借款	六(十八)及八	431,573	14	164,099	6	
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)	600	-	947	-	
2580	租賃負債—非流動	六(十)	4,803	-	44,686	2	
2600	其他非流動負債	六(十九)	5,861	-	4,527	-	
25XX	非流動負債合計		<u>601,525</u>	<u>20</u>	<u>214,259</u>	<u>8</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,560,101</u>	<u>51</u>	<u>1,226,751</u>	<u>48</u>	
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(二十一)	696,460	23	642,275	25	
3130	債券換股權利證書		15,074	1	-	-	
資本公積							
3200	資本公積	六(二十二)	576,151	18	482,426	19	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	80,989	3	76,546	3	
3320	特別盈餘公積		61,064	2	55,621	2	
3350	未分配盈餘		142,262	5	162,209	6	
其他權益							
3400	其他權益		(65,284)	(2)	(61,064)	(2)	
3500	庫藏股票	六(二十一)	(31,465)	(1)	(35,903)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,475,251</u>	<u>49</u>	<u>1,322,110</u>	<u>52</u>	
36XX	非控制權益		<u>10,616</u>	<u>-</u>	<u>12,302</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計		<u>1,485,867</u>	<u>49</u>	<u>1,334,412</u>	<u>52</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,045,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,561,163</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲




 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 1,510,316	100	\$ 1,595,829	100
5000 營業成本	六(五)(十三) (二十九)(三十) 及七	(1,085,940)	(72)	(1,101,117)	(69)
5900 營業毛利		424,376	28	494,712	31
營業費用	六(十三) (二十九)(三十)				
6100 推銷費用		(203,477)	(14)	(224,675)	(14)
6200 管理費用		(84,796)	(6)	(90,418)	(6)
6300 研究發展費用		(97,252)	(6)	(114,099)	(7)
6450 預期信用減損(損失)利益		(2,807)	-	526	-
6000 營業費用合計		(388,332)	(26)	(428,666)	(27)
6900 營業利益		36,044	2	66,046	4
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十五)	2,170	-	1,657	-
7010 其他收入	六(二十六)及七	17,654	1	3,500	-
7020 其他利益及損失	六(二十七)及七	(1,706)	-	(29,215)	(2)
7050 財務成本	六(二十八)	(20,080)	(1)	(16,642)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	(15,199)	(1)	13,702	1
7000 營業外收入及支出合計		(17,161)	(1)	(26,998)	(2)
7900 稅前淨利		18,883	1	39,048	2
7950 所得稅(費用)利益	六(三十一)	(10,447)	(1)	2,427	-
8200 本期淨利		\$ 8,436	-	\$ 41,475	2

(續次頁)


 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益(淨額)							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十九)	(\$ 276)	-	(\$ 122)	-	
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	六(七)	187	-	(1,690)	-	
8320	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 不重分類至損益之項目		409	-	-	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		320	-	(1,812)	-	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(4,386)	-	(17,857)	(1)	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,066)	-	(\$ 19,669)	(1)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 4,370	-	\$ 21,806	1	
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 10,143	-	\$ 44,433	2	
8620	非控制權益		(1,707)	-	(2,958)	-	
			\$ 8,436	-	\$ 41,475	2	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 6,056	-	\$ 25,185	1	
8720	非控制權益		(1,686)	-	(3,379)	-	
			\$ 4,370	-	\$ 21,806	1	
每股盈餘							
		六(三十二)					
9750	基本每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.70		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.68		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲





警儀利 股份有限公司
民國108年12月31日

108 年	歸 屬		於 本 公 司		業 務		主 體		之 權 益		計 總 額
	普通	特種	股本	資本公積	盈餘	未分配	其他	未實現	非控制	權益	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 629,986	\$ -	\$ 468,037	\$ 10,819	\$ 73,988	\$ 46,064	\$ 148,447	(\$ 34,974)	(\$ 6,964)	(\$ 35,903)	\$ 1,303,070
本期淨利	-	-	-	-	-	-	44,433	-	-	-	44,433
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(122)	(17,436)	(1,690)	-	(19,248)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	44,311	(17,436)	(1,690)	-	25,185
107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	2,558	-	(2,558)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,557	(9,557)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(6,145)	-	-	-	(6,145)
現金股利	-	-	-	-	-	-	(12,289)	-	-	-	-
股票股利	12,289	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
贖回可轉換公司債	-	-	4,474	(4,474)	-	-	-	-	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 642,275	\$ -	\$ 472,511	\$ 6,345	\$ 76,546	\$ 55,621	\$ 162,209	(\$ 52,410)	(\$ 8,654)	(\$ 35,903)	\$ 1,322,110
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 642,275	\$ -	\$ 472,511	\$ 6,345	\$ 76,546	\$ 55,621	\$ 162,209	(\$ 52,410)	(\$ 8,654)	(\$ 35,903)	\$ 1,322,110
本期淨利	-	-	-	-	-	-	10,143	-	-	-	10,143
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(276)	(4,407)	596	-	(4,087)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	9,867	(4,407)	596	-	6,056
108 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	4,443	-	(4,443)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,443	(5,443)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(6,268)	-	-	-	(6,268)
股票股利	12,555	-	-	-	-	-	(12,555)	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	-	60,514	82,182	(11,330)	-	-	-	-	-	-	131,366
債券換股權利證書轉換	45,440	(45,440)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債	-	-	-	24,938	-	-	-	-	-	-	24,938
贖回可轉換公司債	-	-	6,345	(6,345)	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股交易	(3,790)	-	(2,802)	737	-	-	(1,534)	-	-	4,438	(2,951)
採用權益法認列之關聯企業其他權益變動數	-	-	-	-	-	-	409	-	(409)	-	-
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 696,460	\$ 15,074	\$ 558,236	\$ 13,608	\$ 80,989	\$ 61,064	\$ 142,262	(\$ 56,817)	(\$ 8,467)	(\$ 31,465)	\$ 1,475,251

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：李明

經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲




 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 18,883	\$ 39,048
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二)(二十七)	860	(414)
預期信用減損損失(利益)	六(二十九)	2,807	(526)
折舊費用	六(九)(十) (十二)(二十九)	46,311	43,923
攤銷費用	六(十三) (二十九)	10,570	11,798
利息收入	六(二十五)	(2,170)	(1,657)
股利收入	六(二十六)	(418)	(77)
利息費用	六(二十八)	20,080	16,642
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十七)	602	93
員工認股權酬勞成本	六(三十)	737	-
處分投資性不動產利益	六(二十七)	(8,101)	-
租約修改利益	六(二十七)	(561)	-
清算損失	六(二十七)	-	1,166
公司債收回損失	六(十七) (二十七)	-	2,773
採用權益法之投資損益份額	六(八)	15,199	(13,702)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債		4,544	1,051
應收票據		(18,822)	(5,764)
應收票據-關係人		-	1
應收帳款		(25,131)	(13,657)
應收帳款-關係人		805	(46,464)
其他應收款-關係人		(9,338)	(10,284)
存貨		(79,430)	90,896
其他流動資產		(34,797)	35,803
其他非流動資產		34	(4,514)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(410)	9,861
應付票據		1,532	(1,333)
應付帳款		47,480	(8,592)
應付帳款-關係人		7,607	(24,264)
其他應付款		1,704	16,191
其他應付款-關係人		(399)	(3,773)
其他流動負債		324	(4,227)
其他非流動負債		(494)	11
營運產生之現金流入		8	130,009
收取之利息		2,151	1,658
收取之股利		418	77
收取之所得稅		-	4,250
支付之利息		(14,421)	(12,577)
支付之所得稅		(10,773)	(10,573)
營業活動之淨現金(流出)流入		(22,617)	112,844

(續次頁)


 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109 年 度	108 年 度
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 109,767)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	33,610	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(72,062)
取得不動產、廠房及設備	六(九) (2,177)	(1,577)
處分不動產、廠房及設備價款	940	183
取得投資性不動產	六(十二) (415,838)	-
處分投資性不動產價款	59,158	-
取得無形資產	六(十三) (5,501)	(11,364)
預付設備款增加	(11,794)	(7,653)
存出保證金增加	(16,144)	(7,408)
投資活動之淨現金流出	(357,746)	(209,648)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十四) 36,142	130,885
應付短期票券(減少)增加	六(三十四) (27,000)	127,000
舉借長期借款	六(三十四) 459,700	132,700
償還長期借款	六(三十四) (154,776)	(231,002)
發行應付公司債	六(三十四) 309,457	-
償還應付公司債	六(十七) (三十四) (117,300)	-
買回應付公司債	六(十七) (三十四) -	(83,529)
租賃負債本金償還	六(三十四) (29,388)	(29,121)
存入保證金增加(減少)	六(三十四) 1,552	(10)
發放現金股利	六(二十三) (6,268)	(6,145)
庫藏股票買回成本	六(二十一) (11,687)	-
員工執行認股權	六(二十一) 7,999	-
非控制權益股權變動	21	(421)
籌資活動之淨現金流入	468,452	40,357
匯率影響數	4,401	(9,281)
本期現金及約當現金增加(減少)數	92,490	(65,728)
期初現金及約當現金餘額	396,667	462,395
期末現金及約當現金餘額	\$ 489,157	\$ 396,667

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲




磐儀科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名為磐儀科技有限公司(以下簡稱「本公司」)，於民國82年9月設立，民國84年1月27日變更組織為股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦週邊設備及電子零組件之研發、裝配、組合、加工、製造及買賣進出口等業務。本公司股票自民國102年5月7日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年3月30日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
本公司	Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
本公司	Guiding Technology Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
本公司	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	100.00	
本公司	卓高國際發展有限 公司(卓高)	投資業務	100.00	100.00	註一
本公司	Arbor France S. A. S. (Arbor France)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
本公司	Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	註六
本公司	Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
本公司	Best Vintage Global LTD. (Best Vintage)	投資業務	100.00	100.00	
本公司	磐雲智能股份有限公 司(磐雲智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	67.08	67.08	
Allied Info	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	90.91	90.91	
卓高	磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	生產及銷售 工業電腦	100.00	100.00	註五
Flourish	深圳市欣亞博科技有 限公司(欣亞博)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註六
欣亞博	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	9.09	9.09	
Best Vintage	Perfect Stream LTD. (Perfect Stream)	投資業務	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
Perfect Arbor Technology Stream	UK LTD. (Arbor UK)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	

註一：卓高於民國 107 年 11 月退回股款美元 170,000 元，並於民國 107 年 12 月辦理增資美元 1,000,000 元，已於民國 108 年 4 月 25 日完成變更登記。

註二：磐豐智能於民國 108 年 10 月 18 日經股東會決議解散，已於民國 108 年 10 月 28 日經呈報主管機關核准，並於民國 108 年 11 月 27 日清算完結。

註三：磐旭智能於民國 108 年 4 月 1 日經股東會決議解散，已於民國 108 年 4 月 17 日經呈報主管機關核准，並於民國 108 年 5 月 31 日清算完結。

註四：Arbor Singapore 於民國 108 年 4 月 5 日向主管機關提出註銷申請，經主管機關民國 108 年 6 月 6 日公告後，於民國 108 年 8 月 6 日註銷完成，並已清算完結。

註五：本集團於民國 107 年 11 月透過卓高增資磐鴻深圳計美元 1,000,000 元，已於民國 108 年 2 月 14 日完成變更登記。

註六：本集團於民國 109 年 11 月透過 Flourish 增資欣亞博計美元 3,000,000 元(折合新台幣 92,035 元)，尚未完成變更登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：截至民國 109 年 12 月 31 日止，現金及銀行存款 \$68,020 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$10,616 及 \$12,302，未有對本集團具重大性之非控制權益之子公司。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資

產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法案攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

存貨採永續盤存制，按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損

失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當本集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
7. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年～50年
機器設備	5年
辦公設備	3年～5年
其他設備	3年～5年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 20~50 年。

(十九) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 專利權

單獨取得之專利權以取得成本認列，專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

4. 客戶關係

客戶關係採直線法攤銷，攤銷年限為 7 年。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十二) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十四) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五) 應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 應付可轉換公司債之主契約、嵌入之賣回權及買回權於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述應付公司債淨額後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列應付公司債按其後續衡量方法處理，再以前述應付公司債之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須

向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十九)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(三十)股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議時於財務報告認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十一)收入認列

1. 本集團製造並銷售工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦周邊設備及電子零組件相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明

所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(三十二) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之減損評估

應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」號之相關規定，採用預期信用損失，管理當局根據個別授帳戶逾期時間、財務及經營狀況及歷史經驗等假設，搭配前瞻性資訊以評估是否有應收帳款減損之疑慮。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$560,859。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 789	\$ 1,075
支票存款及活期存款	415,713	345,763
定期存款	72,655	49,829
合計	<u>\$ 489,157</u>	<u>\$ 396,667</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日因借款用途受限之現金及約當現金 \$18,258 及 \$21,326，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六(三)及八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 16,751	\$ 20,914
非避險之衍生金融工具		
-換匯合約及遠期外匯	381	-
評價調整	(259)	(42)
小計	<u>16,873</u>	<u>20,872</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產		
可轉換公司債贖回權	83	-
合計	<u>\$ 16,956</u>	<u>\$ 20,872</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生金融工具		
-換匯合約	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
可轉換公司債	<u>\$ 72,062</u>	<u>\$ 72,062</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
及負債		
受益憑證	\$ 164	\$ 167
非避險之衍生金融工具		
-換匯合約	(1,018)	331
-遠期外匯	(6)	(84)
合計	<u>(\$ 860)</u>	<u>\$ 414</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	109年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
換匯合約	USD 1,000 仟元	109.09.14~110.01.12
換匯合約	USD 800 仟元	109.09.22~110.01.22
換匯合約	USD 990 仟元	109.12.14~110.09.16
換匯合約	USD 1,000 仟元	109.12.16~110.09.17
衍生金融負債		
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.01~110.02.03
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.09~110.02.08
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.16~110.02.08
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.30~110.02.26

本集團簽訂之換匯合約及遠期外匯交易係預購之遠期交易（賣 NTD 買 USD），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
附買回債券	\$ 57,511	\$ 88,441
受限制存款	18,258	21,326
定期存款	390	-
合計	<u>\$ 76,159</u>	<u>\$ 109,767</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 360</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$76,159 及 \$109,767。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 31,952	\$ 14,456
應收票據-關係人	2	2
	<u>\$ 31,954</u>	<u>\$ 14,458</u>
應收帳款	\$ 348,047	\$ 342,240
減：備抵呆帳損失	(3,113)	(2,667)
	<u>\$ 344,934</u>	<u>\$ 339,573</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 115,944</u>	<u>\$ 116,749</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 31,954	\$ 366,831	\$ 14,458	\$ 396,262
30天內	-	18,029	-	25,432
31-90天	-	6,161	-	17,437
91-180天	-	1,916	-	1,128
180天以上	-	71,054	-	18,730
	<u>\$ 31,954</u>	<u>\$ 463,991</u>	<u>\$ 14,458</u>	<u>\$ 458,989</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$9,293 及\$407,382。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據(含關係人)於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$31,954 及\$14,458；最能代表本集團應收帳款(含關係人)於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$460,878 及\$456,322。
- 本集團並未持有任何擔保品。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 296,737	(\$ 24,832)	\$ 271,905
在製品	113,265	(8,292)	104,973
製成品	158,737	(5,169)	153,568
商品	49,089	(18,676)	30,413
合計	<u>\$ 617,828</u>	<u>(\$ 56,969)</u>	<u>\$ 560,859</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 201,174	(\$ 18,893)	\$ 182,281
在製品	118,479	(6,785)	111,694
製成品	192,528	(8,834)	183,694
商品	33,130	(18,227)	14,903
合計	<u>\$ 545,311</u>	<u>(\$ 52,739)</u>	<u>\$ 492,572</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	(\$ 1,026,923)	(\$ 1,034,594)
未分攤之人工及製造費用	(53,777)	(52,904)
存貨跌價(損失)利益	(4,173)	2,206
存貨報廢損失	(4,455)	(9,718)
匯率影響數	3,388	(6,107)
	<u>(\$ 1,085,940)</u>	<u>(\$ 1,101,117)</u>

(六) 其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款	\$ 62,811	\$ 48,522
留抵稅額	56,053	43,671
應收退稅款	3,694	2,235
預付費用	11,133	13,690
其他應收款	7,067	699
	<u>\$ 140,758</u>	<u>\$ 108,817</u>

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具		
非上市櫃公司股票	\$ 14,549	\$ 14,549
評價調整	(8,467)	(8,654)
	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 5,895</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$6,082 及 \$5,895。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 187	(\$ 1,609)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 418	\$ 77

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動表如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	\$ 458,067	\$ 448,059
採用權益法之投資損益份額	(15,199)	13,702
其他權益變動	4,250	(3,694)
12月31日	\$ 447,118	\$ 458,067

2. 投資明細如下：

<u>關聯企業</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
磐旭智能股份有限公司(香港磐旭)	\$ 447,118	\$ 458,067
互動網數位科技股份有限公司(互動網)	-	-
叫車通資訊股份有限公司(叫車通)	-	-
TMM Solution, Inc. (TMM Solution)	-	-
合計	\$ 447,118	\$ 458,067

3. 互動網因持續虧損，股權淨值為負數，本集團依對採用權益法之投資－關聯企業之會計政策，於民國108年12月31日將對其之投資帳列金額提列投資損失至\$0。
4. 叫車通因持續虧損，本集團評估有減損跡象，於民國108年12月31日將對其之投資帳列金額提列減損損失至\$0。
5. 子公司-Arbor Solution於民國106年10月投資TMM Solution計美金110,000元，取得TMM Solution 37.48%股權。TMM Solution因持續虧損，截至民國109年12月31日止，股權淨值為負數，本集團依對採用權益法之投資－關聯企業之會計政策，將對其之投資帳列金額提列投資損失至\$0。
6. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>衡量方法</u>
		<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	
香港磐旭	台灣	45.29%	45.29%	權益法

7. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>香港磐旭</u>	
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,027,273	\$ 577,056
非流動資產	66,122	306,039
流動負債	(523,198)	(319,996)
非流動負債	(125,091)	(93,816)
淨資產總額	<u>\$ 445,106</u>	<u>\$ 469,283</u>
佔關聯企業淨資產之份額 (註)	<u>\$ 201,589</u>	<u>\$ 212,538</u>

註：與帳面金額之差異主係原始投資成本減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額。

綜合損益表

	<u>香港磐旭</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
收入	<u>\$ 415,317</u>	<u>\$ 462,389</u>
本期淨利	<u>(\$ 33,560)</u>	<u>\$ 30,254</u>
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 32,658)</u>	<u>\$ 30,254</u>

8. 本集團持有香港磐旭 45.29%股權，為該公司單一最大股東，因其他三位股東(非為關係人)持股超過本集團持股，且投資協議約定公司重大決策須獲得該公司及投資方的書面同意下始得執行，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(九) 不動產、廠房及設備

109年

	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 68,201	\$ 59,694	\$ 40,748	\$ 13,616	\$ 85,707	\$ 267,966
累計折舊	-	(20,233)	(35,310)	(9,782)	(54,344)	(119,669)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,461</u>	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 31,363</u>	<u>\$ 148,297</u>
12月31日						
1月1日	\$ 68,201	\$ 39,461	\$ 5,438	\$ 3,834	\$ 31,363	\$ 148,297
增添	-	196	786	893	302	2,177
處分-成本	-	(1,500)	(484)	(881)	(29,689)	(32,554)
處分-累計折舊	-	476	475	824	29,237	31,012
重分類(註)	-	408	-	-	6,926	7,334
折舊費用	-	(1,430)	(1,299)	(1,400)	(9,245)	(13,374)
淨兌換差額	-	-	54	7	(14)	47
12月31日	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 37,611</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 28,880</u>	<u>\$ 142,939</u>
12月31日						
成本	\$ 68,201	\$ 58,797	\$ 41,716	\$ 13,258	\$ 66,075	\$ 248,047
累計折舊	-	(21,186)	(36,746)	(9,981)	(37,195)	(105,108)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 37,611</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 28,880</u>	<u>\$ 142,939</u>

108年

	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 68,201	\$ 57,650	\$ 44,418	\$ 15,535	\$ 78,545	\$ 264,349
累計折舊	-	(18,657)	(37,383)	(10,136)	(46,117)	(112,293)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 38,993</u>	<u>\$ 7,035</u>	<u>\$ 5,399</u>	<u>\$ 32,428</u>	<u>\$ 152,056</u>
12月31日						
1月1日	\$ 68,201	\$ 38,993	\$ 7,035	\$ 5,399	\$ 32,428	\$ 152,056
增添	-	356	378	213	630	1,577
處分-成本	-	(174)	(2,389)	(1,130)	(470)	(4,163)
處分-累計折舊	-	167	2,388	921	411	3,887
重分類(註)	-	1,511	-	-	7,063	8,574
折舊費用	-	(1,392)	(1,787)	(1,336)	(8,963)	(13,478)
淨兌換差額	-	-	(187)	(233)	264	(156)
12月31日	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,461</u>	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 31,363</u>	<u>\$ 148,297</u>
12月31日						
成本	\$ 68,201	\$ 59,694	\$ 40,748	\$ 13,616	\$ 85,707	\$ 267,966
累計折舊	-	(20,233)	(35,310)	(9,782)	(54,344)	(119,669)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,461</u>	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 31,363</u>	<u>\$ 148,297</u>

註：係自預付設備款及投資性不動產轉列不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(三十三)1。

1. 本公司及子公司民國 109 年及 108 年度並無應利息資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於民國 104 到 113 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 101,675	\$ 951	\$ 102,626
累計折舊	(28,963)	(75)	(29,038)
	<u>\$ 72,712</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 73,588</u>
1月1日	\$ 72,712	\$ 876	\$ 73,588
本期新增	-	3,320	3,320
租賃修改-成本	(53,675)	-	(53,675)
租賃修改-累計折舊	31,586	-	31,586
折舊費用	(28,917)	(996)	(29,913)
淨兌換差額	(340)	72	(268)
12月31日	<u>\$ 21,366</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 24,638</u>
12月31日			
成本	\$ 47,459	\$ 4,369	\$ 51,828
累計折舊	(26,093)	(1,097)	(27,190)
	<u>\$ 21,366</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 24,638</u>

	108年		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
修正式追溯之影響數	93,243	-	93,243
1月1日追溯後餘額	93,243	-	93,243
本期新增	13,204	957	14,161
租賃合約修改	(3,631)	-	(3,631)
折舊費用	(29,409)	(77)	(29,486)
淨兌換差額	(695)	(4)	(699)
12月31日	\$ 72,712	\$ 876	\$ 73,588
12月31日			
成本	\$ 101,675	\$ 951	\$ 102,626
累計折舊	(28,963)	(75)	(29,038)
	\$ 72,712	\$ 876	\$ 73,588

3. 與租賃合約有關之租賃負債資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債總額	\$ 24,946	\$ 74,329
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(20,143)	(29,643)
	\$ 4,803	\$ 44,686

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,253	\$ 1,825
屬短期租賃合約之費用	5,444	7,441
屬低價值資產租賃之費用	139	216
來自轉租使用權資產之收益	971	971
租賃修改利益	561	-

轉租使用權資產請詳附註七之說明。

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$36,224 及 \$38,603。

(十一) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於民國 107 到 114 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供殘值保證。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列 \$9,465 及 \$2,684 之租金收入，無屬變動租賃之給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
不超過1年	\$ 1,007	\$ 2,477
超過1年但不超過5年	4,030	4,030
合計	<u>\$ 5,037</u>	<u>\$ 6,507</u>

(十二) 投資性不動產

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 30,273	\$ 27,098	\$ 57,371
累計折舊	-	(5,594)	(5,594)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 51,777</u>
<u>109年</u>			
1月1日	\$ 30,273	\$ 21,504	\$ 51,777
增添(註1)	332,880	82,958	415,838
處分-成本	(30,273)	(27,098)	(57,371)
處分-累計折舊	-	6,314	6,314
折舊費用	-	(3,024)	(3,024)
12月31日	<u>\$ 332,880</u>	<u>\$ 80,654</u>	<u>\$ 413,534</u>
12月31日			
成本	\$ 332,880	\$ 82,958	\$ 415,838
累計折舊	-	(2,304)	(2,304)
	<u>\$ 332,880</u>	<u>\$ 80,654</u>	<u>\$ 413,534</u>
	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊	-	(4,986)	(4,986)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 23,612</u>	<u>\$ 53,885</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 30,273	\$ 23,612	\$ 53,885
重分類(註2)	-	(1,149)	(1,149)
折舊費用	-	(959)	(959)
12月31日	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 51,777</u>
12月31日			
成本	\$ 30,273	\$ 27,098	\$ 57,371
累計折舊	-	(5,594)	(5,594)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 51,777</u>

註 1：本集團為長久經營及穩定產能，於民國 109 年 2 月 27 日經董事會

決議通過，並於民國 109 年 3 月 5 日簽訂合約購置廠房，已於民國 109 年 5 月全數支付並完成交屋手續，包含交易成本共 \$415,838。
 註 2：係投資性不動產轉列不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(三十三).1。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	\$ 8,494	\$ 1,713
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 3,144	\$ 1,077

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$471,148 及 \$61,265，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十三) 無形資產

	109年				
	電腦軟體	商譽	專利權	客戶關係	合計
1月1日					
成本	\$ 63,615	\$ 25,839	\$ 9,762	\$ 14,178	\$ 113,394
累計攤銷	(46,137)	-	(3,072)	(8,610)	(57,819)
	<u>\$ 17,478</u>	<u>\$ 25,839</u>	<u>\$ 6,690</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ 55,575</u>
1月1日	\$ 17,478	\$ 25,839	\$ 6,690	\$ 5,568	\$ 55,575
增添—源自單獨取得	5,501	-	-	-	5,501
攤銷費用	(6,789)	-	(1,952)	(1,829)	(10,570)
淨兌換差額	-	(1,075)	-	(213)	(1,288)
12月31日	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 24,764</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 49,218</u>
12月31日					
成本	\$ 69,118	\$ 24,764	\$ 9,762	\$ 14,178	\$ 117,822
累計攤銷	(52,928)	-	(5,024)	(10,652)	(68,604)
	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 24,764</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 49,218</u>

	108年				
	電腦軟體	商譽	專利權	客戶關係	合計
1月1日					
成本	\$ 52,671	\$ 26,532	\$ 9,762	\$ 14,178	\$ 103,143
累計攤銷	(38,226)	—	(1,099)	(6,571)	(45,896)
	<u>\$ 14,445</u>	<u>\$ 26,532</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>\$ 7,607</u>	<u>\$ 57,247</u>
1月1日	\$ 14,445	\$ 26,532	\$ 8,663	\$ 7,607	\$ 57,247
增添—源自單獨取得	6,498	—	—	—	6,498
重分類(註)	4,446	—	—	—	4,446
攤銷費用	(7,911)	—	(1,973)	(1,914)	(11,798)
淨兌換差額	—	(693)	—	(125)	(818)
12月31日	<u>\$ 17,478</u>	<u>\$ 25,839</u>	<u>\$ 6,690</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ 55,575</u>
12月31日					
成本	\$ 63,615	\$ 25,839	\$ 9,762	\$ 14,178	\$ 113,394
累計攤銷	(46,137)	—	(3,072)	(8,610)	(57,819)
	<u>\$ 17,478</u>	<u>\$ 25,839</u>	<u>\$ 6,690</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ 55,575</u>

註：係自預付設備款轉列無形資產，相關說明請詳附註六(三十三)1。

無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 501	\$ 439
推銷費用	2,408	2,644
管理費用	4,012	5,151
研究發展費用	3,649	3,564
	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 11,798</u>

(十四) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 285,000	1.15%~1.29%	開立保證票據
擔保借款	45,000	"	土地、房屋及建築
購料借款	33,345	"	無
	<u>\$ 363,345</u>		

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 269,500	1.30%~1.57%	受限制存款及開立 保證票據
擔保借款	50,000	"	土地、房屋及建築
購料借款	7,703	"	無
	<u>\$ 327,203</u>		

(十五) 應付短期票券

	109年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 120,000	0.96%~1.25%	附買回債券
減：未攤銷折價	-		
	<u>\$ 120,000</u>		
	108年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 147,000	1.08%~1.53%	附買回債券
減：未攤銷折價	-		
	<u>\$ 147,000</u>		

(十六) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 37,962	\$ 39,694
應付保險費	8,412	8,687
應付董監酬勞	1,300	1,000
應付員工酬勞	1,300	2,000
其他應付費用	26,477	26,617
	<u>\$ 75,451</u>	<u>\$ 77,998</u>

(十七) 應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
應付公司債-第二次發行	\$ -	\$ 117,300
減：應付公司債折價	-	(1,935)
	-	115,365
應付公司債-第三次發行	\$ 166,172	\$ -
減：應付公司債折價	(7,484)	-
	158,688	-
減：一年內到期部分 (表列「其他流動負債」)	-	(115,365)
	<u>\$ 158,688</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 106 年 8 月經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保可轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：
 - (1) 發行總面額：新台幣\$200,000。
 - (2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 106 年 9 月 6 日至 109 年 9 月 6 日。
 - (3) 票面利率：0%。
 - (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
 - (6) 債券贖回及賣回辦法：
 - A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。
 - B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券發行日至債券收回基準日止之年利率 0.5%以現金收回其全部流通在外之債券。
 - C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025%將其所持有之轉換公司債買回。
 - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
 - (7) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司發行之無擔保可轉換公司債已有部分持有人提前贖回，其面額為\$82,700、贖回價金為\$83,529，認列公司債收回損失\$2,773 及資本公積-認股權轉列已失效認股權\$4,474。
 - (8) 本轉換公司債於民國 109 年 9 月 6 日到期，已全數贖回，資本公積-認股權轉列已失效認股權計\$6,345。
2. 本公司於民國 108 年 12 月經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保可轉換公司債，並於民國 109 年 1 月募集完成，其主要發行內容及條件如下：
 - (1) 發行總面額：新台幣\$300,000。
 - (2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 109 年 1 月 20 日至 112 年 1 月 20 日。
 - (3) 票面利率：0%。
 - (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向

本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。

(6) 債券贖回辦法：

A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。

B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券發行日至債券收回基準日止之年利率 0.5% 以現金收回其全部流通在外之債券。

C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7) 民國 109 年度已行使轉換權利之金額計 \$142,696，截至民國 109 年 12 月 31 止，累積已行使轉換權利之金額計 \$142,696，累積已行使轉換公司債面額計 \$138,358。按轉換當時之每股轉換價格計算，累計已轉換普通股 6,051 仟股；因轉換而產生之資本公積計 \$82,182。

3. 本公司於發行國內第三次無擔保可轉換公司債時，將非屬權益性質之贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.27%。

4. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」，截至民國 109 年 12 月 31 日止，資本公積－認股權之金額計 \$13,608。

(十八) 長期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 262,604	0.68%~1.58%	受限制存款
銀行抵押借款	361,127	1.08~1.53%	土地、房屋及建築
小計	623,731		
減：一年內到期部分	(192,158)		
	<u>\$ 431,573</u>		

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 253,620	1.18%~1.78%	受限制存款
銀行抵押借款	65,187	1.78%	土地、房屋及建築
小計	318,807		
減：一年內到期部分	(154,708)		
	<u>\$ 164,099</u>		

(十九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 4,774)	(\$ 5,257)
計畫資產公允價值	768	1,033
淨確定福利負債(表列「其他非流動負債」)	<u>(\$ 4,006)</u>	<u>(\$ 4,224)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	(\$ 5,257)	\$ 1,033	(\$ 4,224)
前期服務成本	495	-	495
利息(費用)收入	(38)	7	(31)
	(4,800)	1,040	(3,760)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	33	33
人口統計假設變動影響數	(69)	-	(69)
財務假設變動影響數	(225)	-	(225)
經驗調整	(15)	-	(15)
	(309)	33	(276)
提撥退休基金	-	30	30
支付退休金	335	(335)	-
12月31日餘額	(\$ 4,774)	\$ 768	(\$ 4,006)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	(\$ 5,052)	\$ 962	(\$ 4,090)
利息(費用)收入	(51)	10	(41)
	(5,103)	972	(4,131)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	32	32
人口統計假設變動影響數	(24)	-	(24)
財務假設變動影響數	(161)	-	(161)
經驗調整	31	-	31
	(154)	32	(122)
提撥退休基金	-	29	29
12月31日餘額	(\$ 5,257)	\$ 1,033	(\$ 4,224)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產

之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折現率	0.40%	0.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表數字及經驗估計。		

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現				
值之影響	(\$ <u>47</u>)	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 150</u>	(\$ <u>145</u>)
108年12月31日				
對確定福利義務現				
值之影響	(\$ <u>163</u>)	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 167</u>	(\$ <u>161</u>)

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。實務上許多假設之變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$153。

(7)截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

<u>年度</u>	<u>支付福利</u>	
110	\$	27
111		27
112		27
113		344
114		383
115年以後		4,214
	<u>\$</u>	<u>5,022</u>

(8)民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金(利益)成本分別為\$(464)及\$41。

(9)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本期認列	(\$ <u>276</u>)	(\$ <u>122</u>)
累積金額	(\$ <u>874</u>)	(\$ <u>598</u>)

2.(1)本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%

提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 設立於境外之子公司訂有確定提撥義務之職工退休辦法。
- (3) 設立於中華人民共和國之子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率依各地區法令規定為 13% 至 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,541 及 \$16,139。

(二十) 股份基礎給付

1. 民國 109 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	109.10.7	403 仟股	立即既得

本集團所收買之股份轉讓於員工者，限制員工在取得股票日起一年內不得轉讓。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109 年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	403	19.85
本期執行認股權	(403)	19.85
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

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

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	109.10.7	\$25	\$19.85	28.26%	0.115 年	0.0585%	\$ 1.83

4. 民國 109 年度股份基礎給付交易產生之費用為 \$737。

(二十一) 股本

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$696,460，分為 69,646 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

(單位：仟股)

	109年	108年
1月1日	64,228	62,999
盈餘轉增資	1,253	1,229
可轉換公司債轉換	4,544	-
註銷庫藏股	(379)	-
12月31日	<u>69,646</u>	<u>64,228</u>

註：期末流通在外股數

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		109年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,359 (仟股)	\$ 31,465
		108年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,552 (仟股)	\$ 35,903

(2) 本公司庫藏股金額變動如下：

	109年	108年
1月1日	(\$ 35,903)	(\$ 35,903)
買回庫藏股	(11,687)	-
轉讓庫藏股-員工執行認股權	7,999	-
註銷庫藏股	8,126	-
12月31日	<u>(\$ 31,465)</u>	<u>(\$ 35,903)</u>

- (3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，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，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (6) 本公司於民國 106 年 5 月 15 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，截至民國 108 年 12 月 31 日止，實際買回 379 仟股，買回金額計 \$8,126 (含折讓)，因已逾法令規定之轉讓期限，民國 109 年 8 月 13 日經董事會通過，依法辦理減資變更登記，並予註銷，分別調減普通股股本 \$3,790、資本公積—發行溢價 \$2,802 及未分配盈餘 \$1,534，經報奉主管機關核准，減資基日為民國 109 年 8 月 14 日，並於民國 109 年 10 月 20 日辦妥變更登記。

- (7)本公司於民國 109 年 4 月 10 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，預計買回股數計 1,000 仟股，截至民國 109 年 12 月 31 日止，實際買回 589 仟股，買回金額計\$11,687(含折讓)。
- (8)本公司於民國 109 年以每股 19.85 元轉讓員工 403 仟股，轉讓金額計\$7,999，並認列酬勞成本 737 仟元，員工認股基準日為民國 109 年 10 月 7 日。
4. 為配合未來發展所需並引進策略性投資人，本公司於民國 108 年 3 月 28 日經董事會決議取消原民國 107 年 6 月 19 日經股東會通過之私募案，並決議通過新私募案，擬以私募方式辦理現金增資，私募總額不超過 15,000 仟股，每股面額 10 元，並於民國 108 年 6 月 19 日提報股東會通過。另經民國 109 年 3 月 27 日經董事會決議取消前述私募案，並決議通過新私募案，擬以私募方式辦理現金增資，私募總額不超過 15,000 仟股，每股面額 10 元。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議，以未分配盈餘\$12,289 辦理轉增資發行新股 1,229 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為 108 年 9 月 16 日，並於民國 108 年 10 月 7 日辦妥變更登記。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘\$12,535 辦理轉增資發行新股 1,254 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為 109 年 10 月 3 日，並於民國 109 年 11 月 5 日辦妥變更登記。

(二十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，其餘如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司之股利政策採「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0%至 100%之額度範圍內，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 本公司分別於民國 109 年 6 月 15 日暨民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,443	\$ -	\$ 2,558	\$ -
特別盈餘公積(註)	5,443	-	9,557	-
現金股利	6,268	0.10	6,145	0.10
股票股利	12,535	0.20	12,289	0.20
合計	<u>\$ 28,689</u>		<u>\$ 30,549</u>	

註：包含民國 109 年 6 月經股東會決議通過迴轉以前年度額外提列之特別盈餘公積\$13,683。

6. 本公司民國 110 年 3 月 30 日經董事會提議通過民國 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,027	\$ -
特別盈餘公積	4,221	-
現金股利	7,023	0.10
股票股利	7,023	0.10
合計	<u>\$ 19,294</u>	

(二十四)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$ 1,510,316</u>	<u>\$ 1,595,829</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可依地理區域細分如下：

109年度	亞洲					合計
	台灣	中國大陸	韓國	美洲	歐洲	
部門收入	\$ 1,018,955	\$ 694,891	\$ 124,075	\$ 447,149	\$ 176,029	\$ 2,461,099
內部部門收入	(556,651)	(385,410)	-	(8,722)	-	(950,783)
外部客戶合約收入	<u>\$ 462,304</u>	<u>\$ 309,481</u>	<u>\$ 124,075</u>	<u>\$ 438,427</u>	<u>\$ 176,029</u>	<u>\$ 1,510,316</u>
108年度	亞洲					合計
	台灣	中國大陸	韓國	美洲	歐洲	
部門收入	\$ 1,042,867	\$ 836,874	\$ 148,717	\$ 432,637	\$ 241,334	\$ 2,702,429
內部部門收入	(599,674)	(496,736)	-	(10,190)	-	(1,106,600)
外部客戶合約收入	<u>\$ 443,193</u>	<u>\$ 340,138</u>	<u>\$ 148,717</u>	<u>\$ 422,447</u>	<u>\$ 241,334</u>	<u>\$ 1,595,829</u>

2. 合約負債：

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ 14,332	\$ 18,577	\$ 11,253
期初合約負債本期認列收入：			
		<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
預收貨款		\$ 6,874	\$ 8,221

(二十五) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 961	\$ 1,297
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,136	360
其他利息收入	73	-
	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 1,657</u>

(二十六) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 8,494	\$ 1,713
股利收入	418	77
保險理賠收入	4,557	-
什項收入	4,185	1,710
	<u>\$ 17,654</u>	<u>\$ 3,500</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 602)	(\$ 93)
處分投資性不動產利益	8,101	-
使用權資產轉租利益	971	971
租賃修改利益	561	-
淨外幣兌換損失	(9,225)	(25,632)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產或負債(損失)利益	(860)	414
公司債收回損失	-	(2,773)
清算損失	-	(1,166)
其他損失	(652)	(936)
	<u>(\$ 1,706)</u>	<u>(\$ 29,215)</u>

(二十八) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用：		
銀行借款	11,003	9,739
可轉換公司債	7,387	4,239
租賃負債	1,253	1,825
應付短期票券	426	836
其他	11	3
	<u>\$ 20,080</u>	<u>\$ 16,642</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 502,668	\$ 626,373
耗用之原料及物料	429,744	328,039
員工福利費用	333,211	364,080
使用權資產折舊費用	29,913	29,486
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊費	16,398	14,437
運輸費用	15,012	13,974
攤銷費用	10,570	11,798
勞務費	11,139	13,362
營業租賃租金	5,583	7,657
廣告費用	2,418	3,911
預期信用減損損失(利益)	2,807	(526)
其他費用	114,809	117,192
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,474,272</u>	<u>\$ 1,529,783</u>

(三十) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 286,868	\$ 309,954
員工認股權	737	-
勞健保費用	23,962	25,903
退休金費用	11,077	16,180
董事酬金	968	1,377
其他用人費用	9,599	10,666
	<u>\$ 333,211</u>	<u>\$ 364,080</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 2%~10%，董事及監察人酬勞不高於 5%。

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$300 及 \$1,000；董監酬勞估列金額分別為\$300 及\$1,000，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年係依本年度之獲利情況，分別以 2.73%及 2.73%估列員工酬勞及董監酬勞，估列金額與董事會決議金額\$1,000 之差異\$400，將調整於民國 110 年第一季之損益。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,530	\$ 2,234
土地增值稅	271	-
以前年度所得稅(高)低估	(52)	272
當期所得稅總額	10,749	2,506
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(302)	(4,933)
遞延所得稅總額	(302)	(4,933)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,447</u>	<u>(\$ 2,427)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,777	\$ 7,814
按稅法規定免課稅之所得	(2,115)	(27)
按稅法規定應調整之費用	2,264	1,977
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	84
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,434	-
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	(2,128)	(13,229)
使用以前年度未認列之可減除暫時性差異	(2,029)	(3,275)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	509	1,518
土地增值稅	271	-
以前年度所得稅(高)低估	(52)	272
集團間適用稅率差異之所得稅影響數	8,516	2,439
所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,447</u>	<u>(\$ 2,427)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於損益	匯率影響數	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ 698	\$ 491	\$ -	\$ 1,189
備抵存貨跌價損失	7,419	928	-	8,347
未實現兌換損失	3,168	(893)	-	2,275
未實現保固費用	-	900	-	900
聯屬公司間未實現				
銷貨毛利	4,664	(1,185)	-	3,479
未休假獎金	1,157	-	-	1,157
虧損扣抵	26,994	(151)	34	26,877
其他	787	(99)	-	688
小計	\$ 44,887	(\$ 9)	\$ 34	\$ 44,912
一遞延所得稅負債：				
企業合併	(947)	311	36	(600)
小計	(947)	311	36	(600)
合計	\$ 43,940	\$ 302	\$ 70	\$ 44,312
	108年			
	1月1日	認列於損益	匯率影響數	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ 669	\$ 29	\$ -	\$ 698
備抵存貨跌價損失	8,840	(1,421)	-	7,419
未實現兌換損失	-	3,168	-	3,168
聯屬公司間未實現				
銷貨毛利	4,586	78	-	4,664
未休假獎金	1,157	-	-	1,157
虧損扣抵	24,750	2,327	(83)	26,994
其他	789	(2)	-	787
小計	\$ 40,791	\$ 4,179	(\$ 83)	\$ 44,887
一遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(429)	429	-	-
企業合併	(1,293)	325	21	(947)
小計	(1,722)	754	21	(947)
合計	\$ 39,069	\$ 4,933	(\$ 62)	\$ 43,940

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
	106年		\$ 37,140		$ 37,140	$ -	註1、註2
107年	67,298	67,298	-	註1
108年	18,087	18,087	-	註1
109年	8,957	8,957	7,168	註1

108年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
	106年		\$ 45,089		$ 45,089	$ -	註1、註2
107年	67,087	67,087	-	註1
108年	20,844	20,844	-	註1

註 1：本公司依據中華民國營利事業所得稅規定，虧損扣抵使用年限為 10 年。

註 2：孫公司磐鴻深圳依據中華人民共和國企業所得稅法規定，虧損扣抵使用年限為 5 年。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 419

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(三十二) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,143	65,017	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債(註)	-	-	
員工酬勞	-	24	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,143	65,041	\$ 0.16

	108年度		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 44,433	63,888	\$ 0.70
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	3,327	6,167	
員工酬勞	-	53	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 47,760	70,108	\$ 0.68

註：本公司發行之可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘計算。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	109年度	108年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 7,334	\$ 7,425
投資性不動產轉列不動產、廠房及設備	-	\$ 1,149
預付設備款轉列無形資產	-	\$ 838
其他非流動資產轉列無形資產	-	\$ 3,608

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年度	108年度
股票股利	\$ 12,535	\$ 12,289

3. 僅有部分現金收付之投資活動：

	109年度	108年度
取得無形資產	\$ 5,501	\$ 6,498
加：期初應付費用	-	4,866
減：期末應付費用	-	-
本期現金支付數	\$ 5,501	\$ 11,364

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年						
	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年 內到期)	應付公司債 (含一年 內到期)	租賃負債 (含一年 內到期)	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 327,203	\$ 147,000	\$ 318,807	\$ 115,365	\$ 74,329	\$ 303	\$ 983,007
籌資現金流量之變動	36,142	(27,000)	304,924	192,157	(29,388)	1,552	478,387
匯率變動之影響	-	-	-	-	(665)	-	(665)
其他非現金之變動	-	-	-	(148,834)	(19,330)	-	(168,164)
12月31日	\$ 363,345	\$ 120,000	\$ 623,731	\$ 158,688	\$ 24,946	\$ 1,855	\$ 1,292,565

	108年						來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年 內到期)	應付公司債 (含一年 內到期)	租賃負債 (含一年 內到期)	存入保證金	
1月1日(含初次適用 之影響數)	\$ 196,318	\$ 20,000	\$ 417,109	\$ 191,963	\$ 93,243	\$ 312	\$ 918,945
籌資現金流量之變動	130,885	127,000	(98,302)	(83,529)	(29,121)	(10)	46,923
匯率變動之影響	-	-	-	-	(323)	1	(322)
其他非現金之變動	-	-	-	6,931	10,530	-	17,461
12月31日	\$ 327,203	\$ 147,000	\$ 318,807	\$ 115,365	\$ 74,329	\$ 303	\$ 983,007

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
磐旭智能股份有限公司(香港磐旭)	關聯企業
磐丰智能科技(上海)有限公司 (上海磐丰)	關聯企業
磐榮(香港)有限公司(香港磐榮)	關聯企業
康佳磐旭物聯網科技(廈門)有限公司 (康佳磐旭)	關聯企業
TMM Solution	關聯企業
上田科技股份有限公司(上田)	其他關係人
緯創資通股份有限公司(緯創)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售：		
- 關聯企業	\$ 115,151	\$ 120,971
- 其他關係人	232	57
	<u>\$ 115,383</u>	<u>\$ 121,028</u>

本集團對上述關係人商品銷售之價格係依各銷售地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，對關係人收款期間較一般客戶稍長，平均約為 2~4 個月。

2. 進貨

	109年度	108年度
商品購買：		
- 關聯企業		
香港磐旭	\$ 151,187	\$ 165,315
其他	69,909	80,794
- 其他關係人	3,669	3,972
	<u>\$ 224,765</u>	<u>\$ 250,081</u>

(1) 本集團民國 109 年及 108 年度向關係人採購之模具及加工費用分別為

\$25,675 及 \$14,572。本集團對關係人之進貨係參考時價後決定之。上述交易之付款方式與對一般供應商同，均為月結 30 天付款。

(2) 本集團民國 109 年及 108 年度替關係人代購料之商品購買分別為 \$0 及 \$27,244。

3. 應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據：		
- 其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>
應收帳款：		
- 關聯企業		
康佳磐旭	\$ 104,655	\$ 68,957
香港磐旭	11,276	-
其他	-	47,792
- 其他關係人	<u>13</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115,944</u>	<u>\$ 116,749</u>
其他應收款：		
a. 資金貸與		
- 關聯企業		
香港磐旭	\$ 2,525	\$ -
b. 其他		
- 關聯企業		
香港磐旭	7,191	12,827
康佳磐旭	10,513	10,335
其他	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>20,230</u>	<u>23,163</u>
	<u>\$ 136,176</u>	<u>\$ 139,914</u>

其他應收款-其他主係代購料款及應收人力支援服務費收入等。

4. 預付款項(表列「其他流動資產」項下)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
- 關聯企業		
香港磐旭	<u>\$ 43,815</u>	<u>\$ 26,138</u>

主係預付貨款及預付保固費用。

5. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款：		
- 關聯企業	\$ 14,534	\$ 3,548
- 其他關係人	<u>1,093</u>	<u>4,472</u>
	<u>\$ 15,627</u>	<u>\$ 8,020</u>
其他應付款：		
- 關聯企業	46	81
- 其他關係人	<u>199</u>	<u>563</u>
	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 644</u>

(1) 應付帳款主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

(2) 其他應付款主要支付模具費用，該應付款項並無附息。

6. 合約負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
合約負債：		
- 關聯企業	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 602</u>

主係預收貨款。

7. 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	<u>\$ 858</u>	<u>\$ -</u>

係向關聯企業收取利息收入及人力支援服務費收入。

8. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
香港磐旭	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

(2) 取得金融資產

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>帳列項目</u>		<u>取得價款</u>	<u>取得價款</u>
香港磐旭	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-可轉換公司債		<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,062</u>

(3) 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日持有香港磐旭之可轉換公司債金額皆為 \$72,062。

9. 租賃交易－出租人

(1) 本集團向香港磐旭出租使用權資產部分之建物，租賃合約期間為民國 108 年 1 月 1 日至雙方同意不再續租止。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。

(2)使用權資產轉租利益

	109年度	108年度
香港磐旭	\$ 971	\$ 971
10. 提供背書保證之情形		
	109年12月31日	108年12月31日
香港磐旭	\$ 149,680	\$ 229,880

11. 本集團部分長、短期借款由主要管理階層連帶擔保。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 30,516	\$ 27,605
退職後福利	303	346
總計	\$ 30,819	\$ 27,951

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
受限制存款 (表列「按攤銷後成本衡量之 金融資產」)	\$ 18,258	\$ 21,326	長、短期借款
附買回票券 (表列「按攤銷後成本衡量之 金融資產」)	57,511	88,441	應付短期票券
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	32,317	16,309	租賃及專案押金
不動產、廠房及設備	97,378	59,806	長、短期借款
投資性不動產	413,534	50,615	長期借款
	\$ 618,998	\$ 236,497	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

除附註六(十)、(十一)及七所述者外，本公司重要承諾事項如下：

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止本公司已簽訂而未完工之重大裝修工程合約總價為\$26,412(含稅)，尚未支付價。
2. 本公司為長久經營，於民國 109 年 12 月 18 日簽訂合約，以\$70,450(含稅)購置辦公室，截至民國 109 年 12 月 31 日已支付簽約金\$7,000(含稅)，表列「其他非流動資產」。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 109 年度盈餘分配情形，請詳附註六(二十三)之說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團基於現行營運產業特性、未來發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 16,873	\$ 20,872
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產	83	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	72,062	72,062
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		
選擇指定之權益工具投資	6,082	5,895
按攤銷後成本衡量之金融資產 /放款及應收款		
現金及約當現金	489,157	396,667
按攤銷後成本衡量之金融資產	76,159	109,767
應收票據(含關係人)	31,954	14,458
應收帳款(含關係人)	460,878	456,322
其他應收款(含關係人)	27,297	23,862
存出保證金	32,317	16,309
	<u>\$ 1,212,862</u>	<u>\$ 1,116,214</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債-流動		
強制透過損益按公允價值	\$ 1,405	\$ -
衡量之金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	363,345	327,203
應付短期票券	120,000	147,000
應付票據	1,606	74
應付帳款(含關係人)	168,750	140,468
其他應付帳款(含關係人)	75,696	78,642
應付公司債(包含一年內到期)	158,688	115,365
長期借款(包含一年內到期)	623,731	318,807
存入保證金	1,855	303
	<u>\$ 1,515,076</u>	<u>\$ 1,127,862</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 24,946</u>	<u>\$ 74,329</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同之交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債，請詳附註六(二)。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、歐元、英鎊、人民幣、韓圓及新加坡幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 24,800	28.48	\$ 706,304	1%	\$ 7,063	\$ -
美金：人民幣	2,214	6.5210	14,437	1%	144	-
歐元：新台幣	474	35.02	16,599	1%	166	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	15,699	28.48	447,118	1%	-	4,471
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,829	28.48	\$ 52,090	1%	\$ 521	\$ -
美金：人民幣	10,034	6.5210	65,432	1%	654	-
美金：韓圓	907	1,077.1558	25,831	1%	258	-

108年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 32,242	29.98	\$ 966,615	1%	\$ 9,666	\$ -
美金：人民幣	18,283	6.9830	548,124	1%	5,481	-
歐元：新台幣	2,525	33.59	84,815	1%	848	-
人民幣：新台幣	1,250	4.3100	5,388	1%	54	-
美金：歐元	369	0.8925	11,063	1%	111	-
美金：英鎊	341	1.3129	10,223	1%	102	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	7,089	29.98	212,528	1%	-	2,125
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,723	29.98	\$ 51,656	1%	\$ 517	\$ -
美金：人民幣	7,583	6.9830	227,338	1%	2,273	-
美金：歐元	849	0.8925	25,453	1%	255	-
美金：韓圓	2,119	1,283.5308	63,528	1%	635	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$9,225 及 \$25,632。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具、開放型基金及可轉換公司債，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$890 及 \$929；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$61 及 \$58。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持 35% 之借款為固定利率。於民國 109 年及 108 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅後淨損將分別減少或增加 \$790 及 \$516，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、應收帳款，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等之合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- (B)具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團已沖銷且仍有追索活動之債權皆為\$0。
- H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(不含關係人)之備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	合計
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	0%~0.894%	-	
帳面價值總額	\$ 379,999	\$ -	\$ 379,999
備抵損失	\$ 3,113	\$ -	\$ 3,113
	群組A	群組B	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	0%~0.03%	58.39%~100%	
帳面價值總額	\$ 354,251	\$ 2,445	\$ 356,696
備抵損失	\$ 235	\$ 2,432	\$ 2,667

群組 A：未有逾期超過 90 天付款及專案性質之客戶。

群組 B：曾有逾期超過 90 天付款之客戶。

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 2,667	\$ -
提列減損損失	2,807	-
因無法收回而沖銷之款項	(2,341)	-
匯率影響數	(20)	-
12月31日	\$ 3,113	\$ -

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 10,709	\$ -
提列減損損失	222	-
減損損失迴轉	(748)	-
因無法收回而沖銷之款項	(7,466)	-
匯率影響數	(50)	-
12月31日	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ -</u>

J. 本集團民國 109 及 108 年 12 月 31 日應收帳款-關係人金額分別為 \$115,944 及 \$116,749 及其他應收款-關係人金額分別為 \$20,230 及 \$23,163，係採用個別評估其減損情形，經評估無重大減損。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
一年內到期	\$ 431,655	\$ 700,797
一年以上到期	-	30,000
	<u>\$ 431,655</u>	<u>\$ 730,797</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 363,345	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	-	-	-
應付票據	1,606	-	-	-
應付帳款(含關係人)	168,750	-	-	-
其他應付款(含關係人)	75,696	-	-	-
轉換公司債	-	166,172	-	-
租賃負債 (含一年內到期)	20,423	4,037	814	-
長期借款 (含一年內到期)	<u>198,565</u>	<u>55,221</u>	<u>113,748</u>	<u>299,623</u>
	<u>\$ 948,385</u>	<u>\$ 225,430</u>	<u>\$ 114,562</u>	<u>\$ 299,623</u>

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 327,203	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	147,000	-	-	-
應付票據	74	-	-	-
應付帳款(含關係人)	140,468	-	-	-
其他應付款(含關係人)	78,642	-	-	-
轉換公司債	117,300	-	-	-
租賃負債 (含一年內到期)	30,400	26,351	19,583	-
長期借款 (含一年內到期)	158,903	103,643	63,827	-
	<u>\$ 999,990</u>	<u>\$ 129,994</u>	<u>\$ 83,410</u>	<u>\$ -</u>

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證之公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部份衍生性工具及可轉換公司債之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債、租賃負債、長期借款及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 16,492	\$ -	\$ -	\$ 16,492
換匯合約及遠期外匯	-	381	-	381
可轉換公司債贖回權	-	83	-	83
可轉換公司債	-	72,062	-	72,062
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	6,082	6,082
	<u>\$ 16,492</u>	<u>\$ 72,526</u>	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 95,100</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
換匯合約	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,405</u>
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 20,872	\$ -	\$ -	\$ 20,872
可轉換公司債	-	72,062	-	72,062
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	5,895	5,895
	<u>\$ 20,872</u>	<u>\$ 72,062</u>	<u>\$ 5,895</u>	<u>\$ 98,829</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之開放型基金，其市場報價為基金淨值。
- 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，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。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 6,082	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、企業 價值對營業利益比 乘數、缺乏市場流 通性折價	乘數愈高，公允價值愈 高；缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值愈低
	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 5,895	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、企業 價值對營業利益比 乘數、缺乏市場流 通性折價	乘數愈高，公允價值愈 高；缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		109年12月31日	
		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	
			有利變動 不利變動
金融資產			
權益工具	本淨比乘數；企業價值對營業利益比乘數；缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 145 (\$ 145)
		108年12月31日	
		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	
			有利變動 不利變動
金融資產			
權益工具	本淨比乘數；企業價值對營業利益比乘數；缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 145 (\$ 145)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

(以下空白)

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以地區別之角度經營事業；地區上，本集團目前著重於台灣、中國大陸、美洲、歐洲、韓國及其它地區之營運。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

1. 各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。
2. 本集團係以部門收入及稅前淨利予以衡量，以作為評估績效之基礎，並已銷除部門間交易之影響。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	亞洲						總計
	台灣	中國大陸	韓國	美洲	歐洲	調整及銷除	
109年度							
外部收入	\$ 1,018,955	\$ 694,891	\$ 124,075	\$ 447,149	\$ 176,029	(\$ 950,783)	\$ 1,510,316
內部部門收入	(556,651)	(385,410)	-	(8,722)	-	950,783	-
部門收入	\$ 462,304	\$ 309,481	\$ 124,075	\$ 438,427	\$ 176,029	\$ -	\$ 1,510,316
利息收入	\$ 1,977	\$ 1,126	\$ 20	\$ -	\$ -	(\$ 953)	\$ 2,170
折舊、折耗及攤銷	\$ 39,594	\$ 7,853	\$ 270	\$ 5,086	\$ 4,078	\$ -	\$ 56,881
所得稅(費用)利益	(\$ 228)	\$ 55	(\$ 654)	(\$ 7,492)	(\$ 2,128)	\$ -	(\$ 10,447)
部門(損)益	(\$ 741)	\$ 21,627	\$ 3,629	\$ 8,289	\$ 3,227	(\$ 17,148)	\$ 18,883

108年度	亞洲							總計
	台灣	中國大陸	韓國	美洲	歐洲	調整及銷除		
外部收入	\$ 443,193	\$ 340,138	\$ 148,717	\$ 422,447	\$ 241,334	\$ -	\$ 1,595,829	
內部門收入	599,674	496,736	-	10,190	-	(1,106,600)	-	
部門收入	\$ 1,042,867	\$ 836,874	\$ 148,717	\$ 432,637	\$ 241,334	(\$ 1,106,600)	\$ 1,595,829	
利息收入	\$ 1,145	\$ 443	\$ 69	-	-	\$ -	\$ 1,657	
折舊、折耗及攤銷	\$ 38,516	\$ 7,496	\$ 154	\$ 6,500	\$ 3,430	(\$ 375)	\$ 55,721	
所得稅利益(費用)	\$ 4,336	(\$ 57)	(\$ 1)	(\$ 2,176)	325	\$ -	\$ 2,427	
部門(損)益	\$ 32,759	(\$ 1,299)	\$ 5,095	\$ 32,805	\$ 17,374	(\$ 47,686)	\$ 39,048	

(四) 部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門稅前淨利為基礎，故無須調節至部門損益。

(五) 產品別財務資訊

本集團民國 109 年及 108 年度產品別收入明細組成如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
板卡類	\$ 341,877	\$ 426,398
系統類	967,137	921,841
其它類	201,302	247,590
合計	<u>\$ 1,510,316</u>	<u>\$ 1,595,829</u>

(六) 地區別財務資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 462,304	\$ 618,889	\$ 443,193	\$ 280,818
中國大陸	309,481	23,106	340,138	30,402
韓國	124,075	2,141	148,717	2,398
美洲	438,427	7,331	422,447	12,877
歐洲	176,029	27,377	241,334	31,119
合計	<u>\$ 1,510,316</u>	<u>\$ 678,844</u>	<u>\$ 1,595,829</u>	<u>\$ 357,614</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度無銷貨收入淨額占損益表上銷貨金額 10% 以上之客戶。

磐儀科技股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因(註3)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													名稱	價值			
0	磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Ltd.	其他應收 款-關係人	是	\$ 57,556	\$ 57,556	\$ -	2%	1	\$ 87,079	無	\$ -	\$ -	\$ 87,079	\$ 590,100	註4 (1)	
0	磐儀科技股份有限公司	Flourish Technology Co., Ltd.	其他應收 款-關係人	是	14,951	14,951	9,540	2%	1	41,713	無	-	-	41,713	590,100	註4 (2)	
0	磐儀科技股份有限公司	磐儀智能股份有限 公司(香港磐旭) 公司	其他應收 款-關係人	是	11,074	11,074	2,525	2%	1	120,365	無	-	-	120,365	590,100	註4 (2)	
1	Guiding Technology Ltd.	深圳市欣亞博科技 有限公司	其他應收 款-關係人	是	151,390	151,390	85,721	2%	2	-	營業週轉	-	-	194,400	590,100	註4 (2)	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司列由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者：

(1)有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註4：個別對象之貸與限額及總限額：

(1)本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間從事資金貸與或本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對該公司從事資金貸與總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值之40%為限。

(2)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值之10%為限。

註5：係以董事會通過資金貸與原幣數按期末匯率換算。

註6：係依本公司向金融機構借款之平均利率。

磐儀科技股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註7)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註3)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係(註2)	公司名稱										
0	磐儀科技股份有限公司 限公司	1	磐旭智能股份有限公司 及其台灣分公司 (香港磐旭)	\$ 165,630	\$ 231,500	\$ 149,680	\$ 149,417	\$ -	10.15	\$ 737,626	N	N	註3、註 4、註5、 註6
0	磐儀科技股份有限公司 限公司	2	Guiding Technology Ltd.	737,626	8,621	8,117	4,356	-	0.55	737,626	N	N	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：係期末背書保證餘額佔合併財務報表淨值之比率。

註4：本公司對單一企業背書保證以不超過本公司當期淨值50%為限，對外背書保證總額以當期淨值50%為限，與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除前述限額規定外，其個別背書保證金額不得超過於背書保證最近一年度被背書保證對象與本公司暨集團內各關係企業間業務往來之總金額。所稱業務往來之總金額，指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：本公司對磐旭智能股份有限公司之背書共149,680仟元，此背書額係有業務關係之公司-磐旭智能股份有限公司及有業務關係之公司-香港商學旭智能國際股份有限公司台灣分公司共用之額度。

註6：本公司對磐旭智能股份有限公司之背書保證已超過規定之限額，已配合磐旭智能股份有限公司及其分公司之銀行合約期限逐步降低其背書保證情形，並於民國109年6月改善完成。

註7：本公司對磐旭智能股份有限公司限額係以董事會通過背書保證時之最近年度背書保證對象與本公司業務往來之總金額計算。

磐儀科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末			
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值
磐儀科技股份有限公司	受益憑證-施羅德2022新興市場主權基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	74,813	\$ 3,385	-	\$ 3,385
"	受益憑證-台新新興短期高收益債券	-	"	70,000	3,165	-	3,165
"	受益憑證-先機環球動態債券B美元	-	"	9,397	5,007	-	5,007
"	受益憑證-NNL投資級公司債基金	-	"	466	4,935	-	4,935
"	股票-上田科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	421,918	4,456	8.79%	4,456
"	股票-雲鼎數位科技股份有限公司	"	"	373,750	725	12.50%	725
"	股權-Arbor Australia Pty Ltd.	-	"	-	-	19.00%	-
"	股票-捷而思股份有限公司	-	"	100,000	901	1.67%	901
"	可轉換公司債-磐旭智能股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	23,000	72,062	-	72,062

註1：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2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：因該公司持續虧損致使股東權益淨值為負數，業已提列減損損失\$3,092。

磐儀科技股份有限公司

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

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額(註4)	價款支付情形	交易對象	關係	價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
磐儀科技股份有限公司	中和區健康路廠房土地	民國109年3月5日	\$ 415,838	已全數支付	黑金剛科技股份有限公司	非關係人	註1	註3	

註1：交易價格係參考歐亞不動產估價師聯合事務所於民國109年2月25日出具之鑑價報告，其鑑價金額為\$436,063。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註3：本公司為穩定長期之生產及節省營運成本，而購置廠房以供自用，因廠房尚有原承租人，本公司一併承接此租約至到期為止，並帳列投資性不動產。

註4：公告金額\$414,450與交易金額差異為稅額及相關交易成本。

磐儀科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
				金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	與一般價格相當	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	本公司之子公司	銷貨	305,842	30.20%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	62,334	20.80%		
磐儀科技股份有限公司	磐旭智能股份有限公司 (香港磐旭)	採用權益法 之轉投資	進貨	113,715	15.31%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	-	-		
Guiding Technology Ltd.	磐鴻科技(深圳)有限公司	本公司之孫 公司	銷貨	140,648	62.59%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	96,559	52.78%		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

磐儀科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	1	銷貨收入	\$ 305,842	註4	20%
	"	"	1	應收帳款	62,334	"	2%
	"	Guiding Technology Ltd.	1	其他應收款	70,486	"	2%
	"	"	1	預付貨款	57,016	"	2%
	"	Flourish Technology Co., Ltd	1	銷貨收入	41,713	"	3%
	"	"	1	應收帳款	39,895	"	1%
	"	Arbor France Co., Ltd.	1	銷貨收入	87,890	"	6%
	"	"	1	應收帳款	21,113	"	1%
	"	ARBOR KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	68,643	"	5%
	"	"	1	應收帳款	27,429	"	1%
	"	Arbor Technology UK LTD.	1	銷貨收入	39,851	"	3%
	"	"	1	應收帳款	12,883	"	0%
1	Guiding Technology Ltd.	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	83,653	"	6%
	"	磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	140,648	"	9%
	"	"	3	其他應收款	96,559	"	3%
	"	深圳市欣亞博科技有限公司	3	其他應收款	86,378	"	3%

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
2	譽鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Ltd.	3	銷貨收入	77,372	註4	5%
	"	"	3	應收帳款	34,556	"	1%
	"	"	3	其他應收款	16,304	"	1%
	深圳市欣亞博科技有限公司	深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	34,159	"	2%
3	Flourish Technology Co., Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	41,395	"	3%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本公司對關係人之交易價格，係依各地區經濟環境及市場競爭情況分別決定之，惟收款期間較一般客戶稍長，平均約為4個月。

註5：交易金額未達合併總資產或總營收新台幣10,000仟元不予揭露。

磐儀科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

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		股數	期末持有		被投資公司本		本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益	期資產		
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution, Inc.	美國	工業電腦及零附件買賣	\$ 27,580	\$ 27,580	9,000,000	100.00	\$ 70,677	\$ 797	\$ 797	797	子公司
磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	15,234	15,234	500,000	100.00	7,776	281	281	281	"
磐儀科技股份有限公司	Allied Info Investments Ltd.	薩摩亞	投資業務	27,281	27,281	850,000	100.00	(3,244)	2,921	2,921	2,921	"
磐儀科技股份有限公司	卓高國際發展有限公司	香港	投資業務	163,956	163,956	40,562,150	100.00	194,343	640	640	640	"
磐儀科技股份有限公司	Arbor France S. A. S	法國	工業電腦及零附件買賣	24,194	24,194	-	100.00	13,336	854	854	854	"
磐儀科技股份有限公司	Flourish Technology Co., Ltd.	香港	貿易及投資業務	139,856	47,821	35,195,000	100.00	115,805	17,548	17,548	17,548	"(註)
磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	南韓	工業電腦及零附件買賣	14,929	14,929	101,480	100.00	30,528	2,975	2,975	2,975	"
磐儀科技股份有限公司	磐雲智能股份有限公司	台灣	工業電腦及零附件買賣	40,250	40,250	4,025,000	67.08	21,636	(5,184)	(3,478)	(3,478)	"
磐儀科技股份有限公司	Best Vintage Global LTD.	薩摩亞	投資業務	74,637	74,637	-	100.00	68,323	325	325	325	"
磐儀科技股份有限公司	磐旭智能股份有限公司(香港磐旭)	香港	工業電腦、零附件買賣及投資業務	120,230	120,230	3,849,206	45.29	447,118	(33,560)	(15,199)	(15,199)	採用權益法之投資
磐儀科技股份有限公司	互動網數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應及處理服務	24,000	24,000	2,400,000	27.59	-	-	-	-	"
磐儀科技股份有限公司	叫車通資訊股份有限公司	台灣	叫車軟體系統	20,000	20,000	2,000,000	25.00	-	-	-	-	"
磐雲智能股份有限公司	互動網數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應及處理服務	8,000	8,000	800,000	9.20	-	-	-	-	採用權益法之投資
Best Vintage Global LTD.	Perfect Stream LTD.	薩摩亞	投資業務	74,637	74,637	-	100.00	68,323	325	325	325	孫公司
Perfect Stream LTD.	Arbor Technology UK LTD.	英國	工業電腦及零附件買賣	74,637	74,637	-	100.00	68,323	325	325	325	"
Arbor Solution, Inc.	TMM Solution, Inc.	美國	醫療用電腦買賣	3,358	3,358	500	37.48	-	-	-	-	採用權益法之投資

註：Flourish Technology Co., Ltd尚未完成變更登記。

磐儀科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期期末自台灣匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
北京東方維欣科技有限 公司	工業電腦及零配 件買賣	\$ 30,009	2	\$ 27,281	\$ -	\$ 27,281	\$ 3,213	100	\$ 3,213	(\$ 3,569)	\$ -	註4、註2(2)B
磐鴻科技(深圳)有限 公司	工業電腦及零配 件買賣	158,686	2	164,737	-	164,737	640	100	640	193,896	-	註6、註2(2)B
深圳市欣亞博科技有限 公司	工業電腦及零配 件買賣	139,856	2	47,780	-	139,815	17,604	100	17,604	113,515	-	註5、註2(2)B
磐儀科技股份有限公司	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	\$ 331,833										
	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	\$ 347,722										
	本期期末已處 分之大陸公司 自台灣累積投 資金額	\$ -										
	截至本期末 處分之大陸 公司已匯回 投資收益	\$ -										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司再投資大陸

(3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表

C. 其他同期間未經會計師核閱之財務報表

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過Allied Info Investments Ltd. (薩摩亞)投資。

註5：係透過卓高國際發展有限公司(香港)投資。

註6：係透過Flourish Technology Co., Ltd. (香港)投資。

磐儀科技股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

單位：股

附表九

主要股東名稱	持有股數	持股比例
緯創資通股份有限公司	4,633,879	6.51%
泓騰投資股份有限公司	4,054,724	5.70%
花旗(台灣)商業銀行受託保管元大證券(香港)有限公司	3,700,000	5.20%

五、最近年度會計師查核簽證之公司個體財務報告



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004777 號

磐儀科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

磐儀科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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，足以允當表達磐儀科技股份有限公司民國 109 及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與磐儀科技股份有限公司保持超然獨立，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，對磐儀科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

磐儀科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入歸屬期間之適當性

事項說明

有關營業收入之會計政策，請詳個體財務報表附註四(三十)。

磐儀科技股份有限公司經營工業電腦及醫療電子產品之製造、買賣及其他電子零件之貿易等，營業收入以外銷為主，銷售地區遍布全球許多地區，與不同客戶間所約定銷售條件可能有所不同，致移轉商品風險與報酬時認列銷貨收入時點不同，因確認外銷收入認列時點之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，前述事項亦同時存在於其直接或間接持有 100% 之子公司 Arbor Solution, Inc. 及深圳市欣亞博科技有限公司，因此本會計師認為外銷收入認列之時點為本年度查核最為重要事項之一。

因應查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及測試管理階層針對外銷收入認列時點所採用之內部控制，包括取得外銷收入內部控制相關表單進行樣本抽核，核對資料一致性以確認控制之有效性。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之外銷收入交易執行截止測試，並核對合約或原始訂單資訊，及核對認列銷售收入之相關佐證文件，並依交易文件判斷認列時點，以確認收入認列已記錄於適當期間。

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三)；重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

磐儀科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失分別為新台幣 353,707 仟元及新台幣 41,734 仟元，該公司產品為工業電腦，因市場競爭激烈，產生存貨跌價損失及過時陳舊風險較高，前述事項亦同時存在於及直接或間接持有 100% 之子公司 Arbor Solution, Inc.、磐鴻科技(深圳)有限公司及深圳市欣亞博科技有限公司。磐儀科技股份有限公司及部分子公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史經驗而得。

因磐儀科技股份有限公司及部分子公司針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷且具有不確定性，考量存貨及其備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，本會計師認為存貨備抵跌價損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 依據對公司產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理及一致性。
2. 瞭解公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證用來個別評估過時陳舊之存貨貨齡報表資訊之正確性，包括確認存貨異動情形落入適當貨齡區間，並取得管理階層評估過時陳舊產品之佐證文件，以確認公司存貨備抵跌價損失提列之合理性。
4. 檢視各項存貨淨變現價格採用之估計基礎適當性，包括抽核產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估決定備抵跌價損失之合理性。

應收帳款之減損評估

事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(九)；重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五；應收帳款減損會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)；相關信用風險資訊之揭露，請詳個體財務報告附註十二(二)3.(2)。

磐儀科技股份有限公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。前述事項亦同時存在其直接或間接持有100%之子公司 Arbor Solution, Inc. 及深圳市欣亞博科技有限公司。

由於磐儀科技股份有限公司及部分子公司，其損失提列比例之訂定涉及管理階層的判斷，故本會計師將應收帳款備抵損失之估計列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解公司授信之信用品質，評估其應收帳款備抵損失所提列政策與程序之合理性。
2. 參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性來評估其備抵提列比率之適當性，並取得及檢視管理階層提供之相關資料。
3. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查其應收帳款逾期日期之相關佐證文件確認帳齡期間分類之正確性。
4. 針對個別評估之應收帳款金額重大者，瞭解其逾期之原因，檢視其期後收款之情形，並與管理階層討論其提列之備抵損失。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估磐儀科技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磐儀科技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。

磐儀科技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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對磐儀科技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，以及使磐儀科技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磐儀科技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. 對於磐儀科技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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對磐儀科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

李秀玲

李秀玲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 3 0 日


 磐儀科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 291,650	10	\$ 193,578	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		16,956	-	5,537	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		75,895	3	109,505	5
1150	應收票據淨額	六(四)	304	-	139	-
1160	應收票據—關係人淨額	六(四)及七	2	-	2	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	113,679	4	53,953	2
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	184,794	6	205,859	8
1210	其他應收款—關係人	七	107,892	4	162,626	7
1220	本期所得稅資產		123	-	-	-
130X	存貨	六(五)	311,973	11	318,871	13
1470	其他流動資產	六(六)及七	111,698	4	133,210	5
11XX	流動資產合計		<u>1,214,966</u>	<u>42</u>	<u>1,183,280</u>	<u>48</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)及七				
	產—非流動		72,062	3	72,062	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(七)				
	之金融資產—非流動		6,082	-	5,895	-
1550	採用權益法之投資	六(八)及七	969,542	33	870,805	35
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	136,706	5	140,378	6
1755	使用權資產	六(十)	11,081	-	47,379	2
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八	413,534	14	51,777	2
1780	無形資產	六(十三)	20,575	1	22,960	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	42,898	1	42,907	2
1900	其他非流動資產	八	35,596	1	15,785	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,708,076</u>	<u>58</u>	<u>1,269,948</u>	<u>52</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,923,042</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,453,228</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 磐儀科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日	108年12月31日
			金額	金額
			%	%
流動負債				
2100	短期借款	六(十四)及八	\$ 363,345	\$ 327,203
2110	應付短期票券	六(十五)及八	120,000	147,000
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,405	-
2130	合約負債—流動	六(二十四)及七	10,677	4,691
2150	應付票據		1,606	74
2170	應付帳款		86,395	92,257
2180	應付帳款—關係人	七	7,366	8,595
2200	其他應付款	六(十六)	52,954	55,001
2220	其他應付款項—關係人	七	790	3,052
2280	租賃負債—流動	六(十)	10,160	15,627
2399	其他流動負債—其他	六(十七)(十八)及八	192,824	270,686
21XX	流動負債合計		<u>847,522</u>	<u>924,186</u>
非流動負債				
2530	應付公司債	六(十七)	158,688	-
2540	長期借款	六(十八)及八	431,573	164,099
2580	租賃負債—非流動	六(十)	903	32,171
2600	其他非流動負債	六(八)(十九)	9,105	10,662
25XX	非流動負債合計		<u>600,269</u>	<u>206,932</u>
2XXX	負債總計		<u>1,447,791</u>	<u>1,131,118</u>
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(二十一)	696,460	642,275
3130	債券換股權利證書		15,074	-
資本公積				
3200	資本公積	六(二十二)	576,151	482,426
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	80,989	76,546
3320	特別盈餘公積		61,064	55,621
3350	未分配盈餘		142,262	162,209
其他權益				
3400	其他權益		(65,284)	(61,064)
3500	庫藏股票	六(二十一)	(31,465)	(35,903)
3XXX	權益總計		<u>1,475,251</u>	<u>1,322,110</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		六(十)(十一)及九		
重大期後事項		六(二十三)及十一		
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,923,042</u>	<u>\$ 2,453,228</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲




 磐儀科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 1,012,774	100	\$ 1,041,816	100		
5000 營業成本	六(五)(十三) (二十九)(三十) 及七	(787,305)	(78)	(800,247)	(77)		
5900 營業毛利		225,469	22	241,569	23		
5910 未實現銷貨利益		(17,394)	(2)	(23,321)	(2)		
5920 已實現銷貨利益		23,321	3	22,928	2		
5950 營業毛利淨額		231,396	23	241,176	23		
營業費用	六(十三) (二十九)(三十) 及七						
6100 推銷費用		(69,359)	(7)	(79,297)	(7)		
6200 管理費用		(56,514)	(6)	(50,097)	(5)		
6300 研究發展費用		(86,763)	(8)	(104,494)	(10)		
6450 預期信用減損(損失)利益		(1,090)	-	746	-		
6000 營業費用合計		(213,726)	(21)	(233,142)	(22)		
6900 營業利益		17,670	2	8,034	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十五)及七	1,974	-	1,139	-		
7010 其他收入	六(二十六)及七	20,588	2	3,905	-		
7020 其他利益及損失	六(二十七)及七	(17,976)	(2)	(17,408)	(2)		
7050 財務成本	六(二十八)	(19,549)	(2)	(15,792)	(1)		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	六(八)	7,664	1	60,219	6		
7000 營業外收入及支出合計		(7,299)	(1)	32,063	3		
7900 稅前淨利		10,371	1	40,097	4		
7950 所得稅(費用)利益	六(三十一)	(228)	-	4,336	-		
8200 本期淨利		\$ 10,143	1	\$ 44,433	4		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十九)	(\$ 276)	-	(\$ 122)	-		
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	六(七)	187	-	(1,690)	-		
8330 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目		409	-	-	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		320	-	(1,812)	-		
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兒 換差額		(4,407)	-	(17,436)	(2)		
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		(4,407)	-	(17,436)	(2)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,087)	-	(\$ 19,248)	(2)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 6,056	1	\$ 25,185	2		
每股盈餘	六(三十二)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.16		\$ 0.70			
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.16		\$ 0.68			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李明

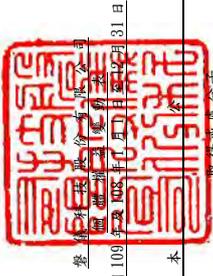


經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲





豐華證券股份有限公司
總行：台北市中正區重慶南路一段108號10樓

民國109年12月31日

附註	108年度		109年度		股本	資本公積	盈餘	其他	權益	總計
	108年1月1日餘額	108年12月31日餘額	109年1月1日餘額	109年12月31日餘額						
108年1月1日餘額										
本期淨利										
本期其他綜合損益										
本期綜合損益總額										
107年度盈餘撥及分配										
法定盈餘公積										
特別盈餘公積										
現金股利										
股票股利										
收回可轉換公司債										
108年12月31日餘額										
109年1月1日餘額										
本期淨利										
本期其他綜合損益										
本期綜合損益總額										
108年度盈餘撥及分配										
法定盈餘公積										
特別盈餘公積										
現金股利										
股票股利										
可轉換公司債轉換										
債券換股權利證書轉換										
發行可轉換公司債										
償還可轉換公司債										
庫藏股交易										
採用權益法認列之關聯企業其他權益變動數										
109年12月31日餘額										



董事長：李明



經理人：連啟瑞

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



會計主管：郭鳳玲


 磐儀科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 10,371	\$ 40,097
調整項目		
收益費損項目		
聯屬公司間未實現利益	17,394	23,321
聯屬公司間已實現利益	(23,321)	(22,928)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	890	(329)
預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,090)	(746)
折舊費用	30,593	28,414
攤銷費用	7,405	7,484
員工認股權酬勞成本	737	-
股利收入	(418)	(77)
利息收入	(1,974)	(1,139)
處分投資性不動產利益	(8,101)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	609	39
租賃修改利益	(561)	-
公司債收回損失	-	2,773
清算損失	-	1,166
利息費用	19,549	15,792
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(7,664)	(60,219)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	(10,821)	1,052
應收票據淨額	(165)	(139)
應收票據-關係人淨額	-	1
應收帳款	(60,816)	26,198
應收帳款-關係人	74,908	(6,687)
其他應收款-關係人	1,230	101,110
存貨	6,898	(3,468)
其他流動資產	21,512	(10,998)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	5,986	(3,934)
應付票據	1,532	(1,038)
應付帳款	(5,862)	2,439
應付帳款-關係人	(1,229)	3,300
其他應付款	(2,225)	1,983
其他應付款-關係人	(2,262)	(3,773)
其他流動負債-其他	53	(16)
其他非流動負債	(494)	11
營運產生之現金流入	74,844	139,689
收取之利息	1,635	1,139
收取之股利	418	77
支付之利息	(11,984)	(11,727)
收取之所得稅	-	4,250
支付之所得稅	(342)	(8,339)
營業活動之淨現金流入	64,571	125,089

(續次頁)


 磐儀科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109 年 度	108 年 度
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 109,505)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	33,610	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(72,062)
取得採用權益法之投資	六(八)(三十三) (92,035)	-
取得不動產、廠房及設備	六(九) (1,854)	(1,188)
處分不動產、廠房及設備價款	892	-
取得投資性不動產	六(十二) (415,838)	-
處分投資性不動產價款	59,158	-
取得無形資產	六(十三)(三十三) (5,020)	(11,364)
預付設備款增加	(11,645)	(7,683)
子公司清算退回股款	-	1,308
存出保證金增加	(15,500)	(8,121)
投資活動之淨現金流出	(448,232)	(208,615)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十四) 36,142	130,885
應付短期票券(減少)增加	六(三十四) (27,000)	127,000
舉借長期借款	六(三十四) 459,700	132,700
償還長期借款	六(三十四) (154,776)	(231,002)
發行應付公司債	六(三十四) 309,457	-
償還應付公司債	六(十七)(三十四) (117,300)	-
買回應付公司債	六(十七)(三十四) -	(83,529)
租賃負債本金償還	六(三十四) (16,086)	(15,374)
存入保證金增加	六(三十四) 1,552	5
發放現金股利	六(二十三) (6,268)	(6,145)
庫藏股買回成本	六(二十一) (11,687)	-
員工執行認股權	六(二十一) 7,999	-
籌資活動之淨現金流入	481,733	54,540
本期現金及約當現金增加(減少)數	98,072	(28,986)
期初現金及約當現金餘額	193,578	222,564
期末現金及約當現金餘額	\$ 291,650	\$ 193,578

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲




磐儀科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名磐儀科技有限公司，於民國 82 年 9 月設立，民國 84 年 1 月 27 日變更組織為股份有限公司，主要營業項目為工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦周邊設備及電子零組件之研發、裝配、組合、加工、製造及買賣進出口等業務。本公司股票自民國 102 年 5 月 7 日起在財團法人中華民國櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 30 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量，本公司財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘

項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法案攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨採永續盤存制，按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利

益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年 ~ 50年
機器設備	5年
辦公設備	3年 ~ 5年
其他設備	3年 ~ 5年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 20~50 年。

(十八) 無形資產

電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- A. 公司債之主契約、嵌入之賣回權及買回權於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
- B. 嵌入之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述應付公司債淨額後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- C. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- D. 當持有人轉換時，帳列應付公司債按其後續衡量方法處理，再以前述應付公司債之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計

時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十八)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十九)股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議時於財務報告認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十)收入認列

1. 本公司製造並銷售工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦周邊設備及電子零組件相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
3. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整，該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之減損評估

應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」號之相關規定，採用預期信用損失，管理當局根據個別授帳戶逾期時間、財務及經營狀況及歷史經驗等假設，搭配前瞻性資訊以評估是否有應收帳款減損之疑慮。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及部分子公司(帳列採權益法之投資)必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司及部分子公司(帳列採權益法之投資)評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$311,973。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 546	\$ 569
支票存款及活期存款	219,629	143,190
定期存款	<u>71,475</u>	<u>49,819</u>
合計	<u>\$ 291,650</u>	<u>\$ 193,578</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日因借款用途受限之現金及約當現金分別為\$17,994 及\$21,064，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六(三)及八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
受益憑證		\$ 16,751	\$ 5,862
非避險之衍生金融工具			
-換匯合約及遠期外匯		381	-
評價調整		(259)	(325)
小計		<u>16,873</u>	<u>5,537</u>
指定透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
可轉換公司債贖回權		83	-
合計		<u>\$ 16,956</u>	<u>\$ 5,537</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融負債			
非避險之衍生金融工具			
-換匯合約		<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
可轉換公司債		<u>\$ 72,062</u>	<u>\$ 72,062</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產及負債		
受益憑證	\$ 134	\$ 82
非避險之衍生金融工具		
-換匯合約	(1,018)	331
-遠期外匯	(6)	(84)
合計	<u>(\$ 890)</u>	<u>\$ 329</u>

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	109年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
換匯合約	USD 1,000 仟元	109.09.14~110.01.12
換匯合約	USD 800 仟元	109.09.22~110.01.22
換匯合約	USD 990 仟元	109.12.14~110.09.16
換匯合約	USD 1,000 仟元	109.12.16~110.09.17
<u>衍生金融負債</u>		
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.01~110.02.03
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.09~110.02.08
預售遠期外匯合約	USD 100 仟元	109.12.16~110.02.08
預售遠期外匯合約	USD 200 仟元	109.12.30~110.02.26

本公司簽訂之換匯合約及遠期外匯交易係預購之遠期交易(賣 NTD 買 USD)，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
4. 本公司從事之衍生金融商品交易係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
附買回債券	\$ 57,511	\$ 88,441
受限制存款	17,994	21,064
定期存款	390	-
合計	<u>\$ 75,895</u>	<u>\$ 109,505</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 360</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$75,895 及 \$109,505。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 304	\$ 139
應收票據-關係人	\$ 2	\$ 2
應收帳款	\$ 114,351	\$ 54,625
減：備抵呆帳損失	(672)	(672)
	\$ 113,679	\$ 53,953
應收帳款-關係人	\$ 184,794	\$ 205,859

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 306	\$ 209,392	\$ 141	\$ 187,311
30天內	-	33,060	-	61,647
31-90天	-	13,649	-	357
91-180天	-	22,341	-	1,493
180天以上	-	20,703	-	9,676
	\$ 306	\$ 299,145	\$ 141	\$ 260,484

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$3 及\$281,734。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據(含關係人)於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$306 及\$141；最能代表本公司應收帳款(含關係人)於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$298,473 及\$259,812。
- 本公司並未持有任何擔保品。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 137,756	(\$ 15,433)	\$ 122,323
在製品	77,034	(5,670)	71,364
製成品	91,081	(2,678)	88,403
商品	47,836	(17,953)	29,883
合計	<u>\$ 353,707</u>	<u>(\$ 41,734)</u>	<u>\$ 311,973</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 138,740	(\$ 10,405)	\$ 128,335
在製品	96,184	(4,607)	91,577
製成品	88,946	(4,329)	84,617
商品	32,096	(17,754)	14,342
合計	<u>\$ 355,966</u>	<u>(\$ 37,095)</u>	<u>\$ 318,871</u>

當期認列之存貨相關費損：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	(\$ 728,889)	(\$ 744,730)
未攤銷之人工及製造費用	(53,777)	(52,903)
存貨跌價(損失)回升利益	(4,639)	7,104
存貨報廢損失	-	(9,718)
	<u>(\$ 787,305)</u>	<u>(\$ 800,247)</u>

本公司民國 108 年度因存貨淨變現價值回升及將呆滯品報廢，致產生存貨跌價回升利益。

(六) 其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款	\$ 97,653	\$ 118,397
預付費用	7,979	9,838
留抵稅額	1,459	2,725
應收退稅款	3,571	2,235
其他應收款	1,036	15
	<u>\$ 111,698</u>	<u>\$ 133,210</u>

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
權益工具			
	非上市櫃公司股票	\$ 14,549	\$ 14,549
	評價調整	(8,467)	(8,654)
		<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 5,895</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$6,082 及 \$5,895。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 1,690)</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 77</u>

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動表(含表列負債科目之投資)如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	\$ 864,670	\$ 788,829
增加採用權益法之投資	92,035	30,763
處分採用權益法之投資	-	2,688
採用權益法之投資損益份額	7,664	60,219
其他權益變動	(3,998)	(17,436)
未實現銷貨毛利之變動	<u>5,927</u>	<u>(393)</u>
12月31日	<u>\$ 966,298</u>	<u>\$ 864,670</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
表列資產科目：		
子公司		
Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	\$ 70,677	\$ 69,565
Guiding Technology Ltd. (Guiding)	7,776	7,901
卓高國際發展有限公司(卓高)	194,343	190,463
Arbor France S. A. S (Arbor France)	13,336	11,940
Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	115,805	11,792
Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	30,528	26,335
磐雲智能股份有限公司(磐雲)	21,636	25,114
Best Vintage Global LTD. (Best Vintage)	68,323	69,628
關聯企業		
磐旭智能股份有限公司 (香港磐旭)	447,118	458,067
	<u>\$ 969,542</u>	<u>\$ 870,805</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
表列負債科目：		
子公司		
Ailled Info Investments Ltd. (Ailled Info)	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 6,135</u>

3. 採用權益法之子公司之(損)益份額如下：

被 投 資 公 司	109年度	108年度
子公司		
Arbor Solution	\$ 797	\$ 30,628
Guiding	281 (	668)
Ailled Info	2,921 (	1,824)
卓高	640	1,893
Arbor France	854	10,789
Flourish	17,548 (	574)
Arbor Korea	2,975	5,094
磐雲	(3,478) (	5,175)
Best Vintage	325	6,909
磐旭	- (	555)
關聯企業		
香港磐旭	(15,199)	13,702
互動網	-	-
叫車通	-	-
	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 60,219</u>

- 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四(三)之說明。
- 磐旭智能於民國 108 年 4 月 1 日經股東會決議解散，已於民國 108 年 4 月 17 日經呈報主管機關核准，並於民國 108 年 5 月 31 日清算完結。
- Arbor Singapore 於民國 108 年 4 月 5 日向主管機關提出註銷申請，經主管機關民國 108 年 6 月 6 日公告後，於民國 108 年 8 月 6 日註銷完成，並已清算完結。
- Arbor Malaysia 經民國 105 年 5 月決議後向主管機關提出註銷申請，並經主管機關於民國 107 年 11 月公告後註銷完成，並於民國 109 年 6 月清算完結。
- 互動網因持續虧損，股權淨值為負數，本公司依對採用權益法之投資-關聯企業之會計政策，於民國 108 年 12 月 31 日將對其之投資帳列金額提列投資損失至\$0。
- 叫車通因持續虧損，本公司評估有減損跡象，於民國 108 年 12 月 31 日將對其之投資帳列金額提列減損損失至\$0。
- 卓高於民國 107 年 12 月辦理增資美元 1,000,000 元，已於民國 108 年 4 月 25 日完成變更登記。
- 磐豐於民國 108 年 10 月 18 日經股東會決議解散，已於民國 108 年 10 月 28 日經呈報主管機關核准，並於民國 108 年 11 月 27 日清算完結。
- Flourish 於民國 109 年 12 月辦理增資美元 3,000,000 元(折合新台幣 92,035 元)，尚未完成變更登記。

13. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		衡量方法
		109年12月31日	108年12月31日	
香港磐旭	台灣	45.29%	45.29%	權益法

14. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	香港磐旭	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 1,027,273	\$ 577,056
非流動資產	66,122	306,039
流動負債	(523,198)	(319,996)
非流動負債	(125,091)	(93,816)
淨資產總額	\$ 445,106	\$ 469,283
佔關聯企業淨資產之份額(註)	\$ 201,589	\$ 212,538

註：與帳面金額之差異主係原始投資成本減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額。

綜合損益表

	香港磐旭	
	109年度	108年度
收入	\$ 415,317	\$ 462,389
本期淨利	(\$ 33,560)	\$ 30,254
本期綜合損益總額	(\$ 32,658)	\$ 30,254

15. 本公司持有香港磐旭 45.29% 股權，為該公司單一最大股東，因其他三位股東(非為關係人)持股超過本公司持股，且投資協議約定公司重大決策須獲得該公司及投資方的書面同意下始得執行，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(九) 不動產、廠房及設備

		109年					
		土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日							
成本		\$ 68,201	\$ 59,693	\$ 1,755	\$ 3,891	\$ 86,223	\$219,763
累計折舊		-	(20,233)	(765)	(2,294)	(56,093)	(79,385)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 30,130</u>	<u>\$140,378</u>
12月31日							
成本		\$ 68,201	\$ 58,797	\$ 2,166	\$ 3,916	\$ 63,738	\$196,818
累計折舊		-	(21,186)	(817)	(2,244)	(35,865)	(60,112)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 37,611</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 1,672</u>	<u>\$ 27,873</u>	<u>\$136,706</u>
12月31日							
成本		\$ 68,201	\$ 57,650	\$ 3,823	\$ 4,041	\$ 79,080	\$212,795
累計折舊		-	(18,657)	(2,494)	(1,900)	(47,427)	(70,478)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 38,993</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 31,653</u>	<u>\$142,317</u>
12月31日							
成本		\$ 68,201	\$ 59,693	\$ 1,755	\$ 3,891	\$ 86,223	\$219,763
累計折舊		-	(20,233)	(765)	(2,294)	(56,093)	(79,385)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 30,130</u>	<u>\$140,378</u>

		108年					
		土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日							
成本		\$ 68,201	\$ 57,650	\$ 3,823	\$ 4,041	\$ 79,080	\$212,795
累計折舊		-	(18,657)	(2,494)	(1,900)	(47,427)	(70,478)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 38,993</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 31,653</u>	<u>\$142,317</u>
12月31日							
成本		\$ 68,201	\$ 38,993	\$ 1,329	\$ 2,141	\$ 31,653	\$142,317
累計折舊		-	(8)	-	(7)	(24)	(39)
處分		-	(1,511)	-	-	7,063	8,574
重分類(註)		-	(1,392)	(601)	(652)	(9,017)	(11,662)
折舊費用		-	(1,392)	(601)	(652)	(9,017)	(11,662)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 30,130</u>	<u>\$140,378</u>
12月31日							
成本		\$ 68,201	\$ 59,693	\$ 1,755	\$ 3,891	\$ 86,223	\$219,763
累計折舊		-	(20,233)	(765)	(2,294)	(56,093)	(79,385)
		<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 30,130</u>	<u>\$140,378</u>

註：係自預付設備款及投資性不動產轉列不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(三十三)1。

1. 本公司民國 109 年度及 108 年度並無應利息資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於民國 104 到 112 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年度		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ 63,172	\$ -	\$ 63,172
成本	(15,793)	-	(15,793)
累計折舊	\$ 47,379	\$ -	\$ 47,379
1月1日	\$ 47,379	\$ -	\$ 47,379
本期新增	-	2,001	2,001
租約修改-成本	(53,675)	-	(53,675)
租約修改-累計折舊	31,586	-	31,586
折舊費用	(15,793)	(417)	(16,210)
12月31日	\$ 9,497	\$ 1,584	\$ 11,081
12月31日	\$ 9,497	\$ 2,001	\$ 11,498
成本	-	(417)	(417)
累計折舊	\$ 9,497	\$ 1,584	\$ 11,081
	108年度		
	房屋及建築	運輸設備	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
修正式追溯之影響數	63,172	-	63,172
1月1日追溯後餘額	63,172	-	63,172
折舊費用	(15,793)	-	(15,793)
12月31日	\$ 47,379	\$ -	\$ 47,379
12月31日	\$ 63,172	\$ -	\$ 63,172
成本	(15,793)	-	(15,793)
累計折舊	\$ 47,379	\$ -	\$ 47,379

3. 與租賃合約有關之租賃負債資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債總額	\$ 11,063	\$ 47,798
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(10,160)	(15,627)
	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 32,171</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 720	\$ 975
屬短期租賃合約之費用	114	221
屬低價值資產租賃之費用	139	151
來自轉租使用權資產之收益	1,007	971
租賃修改利益	561	-

轉租使用權資產請詳附註七之說明。

5. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$17,059 及 \$16,721。

(十一) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於民國 107 到 114 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供殘值保證。
2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度基於營業租賃合約分別認列 \$9,501 及 \$2,684 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不超過一年	\$ 1,007	\$ 2,477
超過1年但不超過5年	<u>4,030</u>	<u>4,030</u>
合計	<u>\$ 5,037</u>	<u>\$ 6,507</u>

(十二) 投資性不動產

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 30,273	\$ 27,098	\$ 57,371
累計折舊	—	(5,594)	(5,594)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 51,777</u>
1月1日	\$ 30,273	\$ 21,504	\$ 51,777
增添(註1)	332,880	82,958	415,838
處分-成本	(30,273)	(27,098)	(57,371)
處分-累計折舊	—	6,314	6,314
折舊費用	—	(3,024)	(3,024)
12月31日	<u>\$ 332,880</u>	<u>\$ 80,654</u>	<u>\$ 413,534</u>
12月31日			
成本	\$ 332,880	\$ 82,958	\$ 415,838
累計折舊	—	(2,304)	(2,304)
	<u>\$ 332,880</u>	<u>\$ 80,654</u>	<u>\$ 413,534</u>
	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊	—	(4,986)	(4,986)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 23,612</u>	<u>\$ 53,885</u>
1月1日	\$ 30,273	\$ 23,612	\$ 53,885
重分類(註2)	—	(1,149)	(1,149)
折舊費用	—	(959)	(959)
12月31日	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 51,777</u>
12月31日			
成本	\$ 30,273	\$ 27,098	\$ 57,371
累計折舊	—	(5,594)	(5,594)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 51,777</u>

註 1：本公司為長久經營及穩定產能，於民國 109 年 2 月 27 日經董事會決議通過，並於民國 109 年 3 月 5 日簽訂合約購置廠房，已於民國 109 年 5 月全數支付並完成交屋手續，包含交易成本共 \$415,838。

註 2：係投資性不動產轉列不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(三十三).1。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	\$ 8,494	\$ 1,713
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 3,144	\$ 1,077

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$471,148 及 \$61,265，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得，屬第三等級公允價值。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十三) 無形資產

	109年		
	電腦軟體	專利權	合計
1月1日			
成本	\$ 58,095	\$ 9,762	\$ 67,857
累計攤銷	(41,826)	(3,071)	(44,897)
	<u>\$ 16,269</u>	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 22,960</u>
1月1日	\$ 16,269	\$ 6,691	\$ 22,960
增添	5,020	-	5,020
攤銷費用	(5,452)	(1,953)	(7,405)
12月31日	<u>\$ 15,837</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 20,575</u>
12月31日			
成本	\$ 63,115	\$ 9,762	\$ 72,877
累計攤銷	(47,278)	(5,024)	(52,302)
	<u>\$ 15,837</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 20,575</u>

	108年		
	電腦軟體	專利權	合計
1月1日			
成本	\$ 50,758	\$ 9,762	\$ 60,520
累計攤銷	(36,313)	(1,099)	(37,412)
	<u>\$ 14,445</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>\$ 23,108</u>
1月1日	\$ 14,445	\$ 8,663	\$ 23,108
增添	6,498	-	6,498
重分類	838	-	838
攤銷費用	(5,512)	(1,972)	(7,484)
12月31日	<u>\$ 16,269</u>	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 22,960</u>
12月31日			
成本	\$ 58,095	\$ 9,762	\$ 67,857
累計攤銷	(41,826)	(3,071)	(44,897)
	<u>\$ 16,269</u>	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 22,960</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 501	\$ 439
推銷費用	575	725
管理費用	2,680	2,756
研究發展費用	3,649	3,564
	<u>\$ 7,405</u>	<u>\$ 7,484</u>

(十四) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 285,000	1.15%~1.29%	開立保證票據
擔保借款	45,000	"	土地、房屋及建築
購料借款	33,345	"	無
	<u>\$ 363,345</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 269,500	1.30%~1.57%	受限制存款及開立保證票據
擔保借款	50,000	"	土地、房屋及建築
購料借款	7,703	"	無
	<u>\$ 327,203</u>		

(十五) 應付短期票券

	109年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 120,000	0.96%~1.25%	附買回債券
減：未攤銷折價	-		
	<u>\$ 120,000</u>		
	108年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 147,000	1.08%~1.53%	附買回債券
減：未攤銷折價	-		
	<u>\$ 147,000</u>		

(十六) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 29,383	\$ 33,525
應付員工酬勞	1,300	2,000
應付董監酬勞	1,300	1,000
其他應付費用	20,971	18,476
	<u>\$ 52,954</u>	<u>\$ 55,001</u>

(十七) 應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
應付公司債-第二次發行	\$ -	\$ 117,300
減：應付公司債折價	-	(1,935)
	-	115,365
應付公司債-第三次發行	\$ 166,172	\$ -
減：應付公司債折價	(7,484)	-
	158,688	-
減：一年內到期部分 (表列「其他流動負債」)	-	(115,365)
	<u>\$ 158,688</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 106 年 8 月經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保可轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：

- (1) 發行總面額：新台幣\$200,000。
- (2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 106 年 9 月 6 日至 109 年 9 月 6 日。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之

訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。

(6) 債券贖回及賣回辦法：

- A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。
- B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券發行日至債券收回基準日止之年利率 0.5% 以現金收回其全部流通在外之債券。
- C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025% 將其所持有之轉換公司債買回。
- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司發行之無擔保可轉換公司債已有部分持有人提前贖回，其面額為 \$82,700、贖回價金為 \$83,529，認列公司債收回損失 \$2,773 及資本公積-認股權轉列已失效認股權 \$4,474。

(8) 本轉換公司債於民國 109 年 9 月 6 日到期，已全數贖回，資本公積-認股權轉列已失效認股權計 \$6,345。

2. 本公司於民國 108 年 12 月經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保可轉換公司債，並於民國 109 年 1 月募集完成，其主要發行內容及條件如下：

(1) 發行總面額：新台幣 \$300,000。

(2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 109 年 1 月 20 日至 112 年 1 月 20 日。

(3) 票面利率：0%。

(4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。

(6) 債券贖回辦法：

- A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。
- B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿

前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券發行日至債券收回基準日止之年利率 0.5%以現金收回其全部流通在外之債券。

C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7)民國 109 年度已行使轉換權利之金額計\$142,696，截至民國 109 年 12 月 31 止，累積已行使轉換權利之金額計\$142,696，累積已行使轉換公司債面額計\$138,358。按轉換當時之每股轉換價格計算，累計已轉換普通股 6,051 仟股；因轉換而產生之資本公積計\$82,182。

3. 本公司於發行國內第三次無擔保可轉換公司債時，將非屬權益性質之贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.27%。

4. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」，截至民國 109 年 12 月 31 日止，資本公積－認股權之金額計\$13,608。

(十八)長期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 262,604	0.68%~1.58%	受限制存款
銀行抵押借款	361,127	1.08%~1.53%	土地、房屋及建築
小計	623,731		
減：一年內到期部分	(192,158)		
	<u>\$ 431,573</u>		

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 253,620	1.18%~1.78%	受限制存款
銀行抵押借款	65,187	1.78%	土地、房屋及建築
小計	318,807		
減：一年內到期部分	(154,708)		
	<u>\$ 164,099</u>		

(十九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 4,774)	(\$ 5,257)
計畫資產公允價值	<u>768</u>	<u>1,033</u>
淨確定福利負債(表列「其他非流動負債」)	(\$ <u>4,006</u>)	(\$ <u>4,224</u>)

(3) 淨確定福利義務現值之變動如下：

	<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</u>
109年			
1月1日餘額	(\$ 5,257)	\$ 1,033	(\$ 4,224)
前期服務成本	495	-	495
利息(費用)收入	(38)	7	(31)
	(<u>4,800</u>)	<u>1,040</u>	(<u>3,760</u>)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	33	33
人口統計假設變動影響數	(69)	-	(69)
財務假設變動影響數	(225)	-	(225)
經驗調整	(15)	-	(15)
	(<u>309</u>)	<u>33</u>	(<u>276</u>)
提撥退休基金	-	30	30
支付退休金	<u>335</u>	(<u>335</u>)	-
12月31日餘額	(\$ <u>4,774</u>)	\$ <u>768</u>	(\$ <u>4,006</u>)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	(\$ 5,052)	\$ 962	(\$ 4,090)
利息(費用)收入	(51)	10	(41)
	(5,103)	972	(4,131)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	32	32
人口統計假設變動影響數	(24)	-	(24)
財務假設變動影響數	(161)	-	(161)
經驗調整	31	-	31
	(154)	32	(122)
提撥退休基金	-	29	29
12月31日餘額	(\$ 5,257)	\$ 1,033	(\$ 4,224)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.40%	0.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照預設臺灣壽險業第五回經驗生命表數字及經驗估計。

因採用之主要經算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 47)	\$ 153	\$ 150	(\$ 145)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 163)	\$ 170	\$ 167	(\$ 161)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$153。
- (7) 截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

年度	支付福利
110年	\$ 27
111年	27
112年	27
113年	344
114年	383
115年以後	4,214
	<u>\$ 5,022</u>

- (8) 民國 109 年度及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金(利益)成本分別為\$(464)及\$41。
- (9) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	109年度	108年度
本期認列	(\$ 276)	(\$ 122)
累積金額	(\$ 874)	(\$ 598)

- 2.(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 民國 109 年度及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,252 及\$8,635。

(二十) 股份基礎給付

1. 民國 109 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	109.10.7	403 仟股	立即既得

本公司所收買之股份轉讓於員工者，限制員工在取得股票日起一年內不得轉讓。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	403	19.85
本期執行認股權	(403)	19.85
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

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

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	109.10.7	\$25	\$19.85	28.26%	0.115年	0.0585%	\$ 1.83

4. 民國 109 年度股份基礎給付交易產生之費用為\$737。

(二十一) 股本

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，實收資本額為\$696,460，分為 69,646 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

(單位：仟股)

	109年		108年	
1月1日	\$	64,228	\$	62,999
盈餘轉增資		1,253		1,229
可轉換公司債轉換		4,544		-
註銷庫藏股	(	379)		-
12月31日	\$	69,646	\$	64,228

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		109年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,359(仟股)	\$ 31,465
		108年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,552(仟股)	\$ 35,903

(2) 本公司庫藏股金額變動如下：

	109年度	108年度
1月1日	(\$ 35,903)	(\$ 35,903)
買回庫藏股	(11,687)	-
轉讓庫藏股-員工執行認股權	7,999	-
註銷庫藏股	8,126	-
12月31日	(\$ 31,465)	(\$ 35,903)

- (3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，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，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (6) 本公司於民國 106 年 5 月 15 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，實際買回 379 仟股，買回金額計 \$8,126(含折讓)，因已逾法令規定之轉讓期限，民國 109 年 8 月 13 日經董事會通過，依法辦理減資變更登記，並予註銷，分別調減普通股股本 \$3,790、資本公積—發行溢價 \$2,802 及未分配盈餘 \$1,534，經報奉主管機關核准，減資基日為民國 109 年 8 月 14 日，並於民國 109 年 10 月 20 日辦妥變更登記。
- (7) 本公司於民國 109 年 4 月 10 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，預計買回股數計 1,000 仟股，截至民國 109 年 12 月 31 日止，實際買回 589 仟股，買回金額計 \$11,687(含折讓)。
- (8) 本公司於民國 109 年以每股 19.85 元轉讓員工 403 仟股，轉讓金額計 \$7,999，並認列酬勞成本 737 仟元，員工認股基準日為民國 109 年 10 月 7 日。

4. 為配合未來發展所需並引進策略性投資人，本公司於民國 108 年 3 月 28 日經董事會決議取消原民國 107 年 6 月 19 日經股東會通過之私募案，並決議通過新私募案，擬以私募方式辦理現金增資，私募總額不超過 15,000 仟股，每股面額 10 元，並於民國 108 年 6 月 19 日提

報股東會通過。另經民國 109 年 3 月 27 日經董事會決議取消前述私募案，並決議通過新私募案，擬以私募方式辦理現金增資，私募總額不超過 15,000 仟股，每股面額 10 元。

5. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$12,289 辦理轉增資發行新股 1,229 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為 108 年 9 月 16 日，並於民國 108 年 10 月 7 日辦妥變更登記。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$12,535 辦理轉增資發行新股 1,253 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為 109 年 10 月 3 日，並於民國 109 年 11 月 5 日辦妥變更登記。

(二十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司之股利政策採「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 本公司分別於民國 109 年 6 月 15 日暨民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,443	\$ -	\$ 2,558	\$ -
特別盈餘公積(註)	5,443	-	9,557	-
股票股利	12,535	0.20	12,289	0.20
現金股利	6,268	0.10	6,145	0.10
合計	<u>\$ 28,689</u>		<u>\$ 30,549</u>	

註：包含民國 109 年 6 月經股東會決議通過迴轉以前年度額外提列之特別盈餘公積\$13,683。

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 110 年 3 月 30 日經董事會提議通過民國 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,027	\$ -
特別盈餘公積	4,221	-
股票股利	7,023	0.10
現金股利	7,023	0.10
合計	<u>\$ 19,294</u>	

(二十四)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$ 1,012,774</u>	<u>\$ 1,041,816</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可依客戶地理區域細分如下：

	109年度	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他地區	合計
部門收入	<u>\$76,248</u>	<u>\$50,403</u>	<u>\$312,820</u>	<u>\$280,844</u>	<u>\$ 91,906</u>	<u>\$200,553</u>	<u>\$1,012,774</u>	
	108年度	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他地區	合計
部門收入	<u>\$83,620</u>	<u>\$57,378</u>	<u>\$306,599</u>	<u>\$338,417</u>	<u>\$104,250</u>	<u>\$151,552</u>	<u>\$1,041,816</u>	

2. 合約負債：

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ 10,677	\$ 4,691	\$ 8,631

期初合約負債本期認列收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
預收貨款	\$ 4,503	\$ 7,060

(二十五) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 469	\$ 779
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,136	360
其他利息收入	369	-
	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 1,139</u>

(二十六) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 8,494	\$ 1,713
股利收入	418	77
理賠收入	4,557	-
人力支援服務收入	4,232	-
其他收入	2,887	2,115
合計	<u>\$ 20,588</u>	<u>\$ 3,905</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債淨(損失)利益	(\$ 890)	\$ 329
處分不動產、廠房及設備損失	(609)	(39)
處分投資性不動產利益	8,101	-
使用權資產轉租利益	1,007	971
租賃修改利益	561	-
淨外幣兌換損失	(25,953)	(14,760)
公司債收回損失	-	(2,773)
清算損失	-	(1,166)
其他(損失)利益	(193)	30
合計	<u>(\$ 17,976)</u>	<u>(\$ 17,408)</u>

(二十八) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,003	\$ 9,739
可轉換公司債	7,387	4,239
租賃負債	720	975
應付短期票券	426	836
其他	13	3
	<u>\$ 19,549</u>	<u>\$ 15,792</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	109年度	108年度
製成品及在製品存貨之變動	\$ 257,469	\$ 323,418
耗用之原料及物料	399,008	354,558
員工福利費用	193,237	202,431
使用權資產折舊費用	16,210	15,793
不動產、廠房及設備及投資性不動產 折舊費用	14,383	12,621
運輸費用	11,997	10,571
勞務費	8,867	9,302
無形資產攤銷費用	7,405	7,484
廣告費用	2,279	3,325
營業租賃租金	252	372
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,090	(746)
其他費用	88,834	94,260
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,001,031</u>	<u>\$ 1,033,389</u>

(三十) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 160,130	\$ 167,574
員工認股權	737	-
勞健保費用	15,232	15,739
退休金費用	7,788	8,676
董事酬金	968	1,377
其他用人費用	8,382	9,065
	<u>\$ 193,237</u>	<u>\$ 202,431</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 2%~10%，董事及監察人酬勞不高於 5%。

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$300 及 \$1,000；董監酬勞估列金額分別為\$300 及\$1,000，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年係依本年度之獲利情況，分別以 2.73%及 2.73%估列員工酬勞及董監酬勞，估列金額與董事會決議金額\$1,000 之差異\$400，將調整於民國 110 年第一季之損益。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
土地增值稅	271	-
以前年度所得稅(高)低估	(52)	272
當期所得稅總額	219	272
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9	(4,608)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 228</u>	<u>(\$ 4,336)</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,074	\$ 8,019
按稅法規定免課稅之所得	(2,115)	(27)
按稅法規定應調整之費用	2,264	1,977
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	84
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,434	-
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	(2,128)	(13,229)
使用以前年度未認列之可減除		
暫時性差異	(2,029)	(3,275)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	509	1,843
土地增值稅	271	-
以前年度所得稅低估數	(52)	272
所得稅費用(利益)	<u>\$ 228</u>	<u>(\$ 4,336)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵呆帳	\$ 698	\$ 491	\$ 1,189
備抵存貨跌價損失	7,419	928	8,347
未實現兌換損失	3,168	(893)	2,275
聯屬公司間未實現銷貨毛利	4,664	(1,185)	3,479
未休假獎金	1,157	-	1,157
未實現保固費用	-	900	900
虧損扣抵	25,014	(151)	24,863
其他	787	(99)	688
合計	<u>\$ 42,907</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 42,898</u>
	108年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵呆帳	\$ 669	\$ 29	\$ 698
備抵存貨跌價損失	8,840	(1,421)	7,419
未實現兌換損失	-	3,168	3,168
聯屬公司間未實現銷貨毛利	4,586	78	4,664
未休假獎金	1,157	-	1,157
虧損扣抵	22,687	2,327	25,014
其他	789	(2)	787
小計	<u>38,728</u>	<u>4,179</u>	<u>42,907</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(429)	429	-
合計	<u>\$ 38,299</u>	<u>\$ 4,608</u>	<u>\$ 42,907</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
106年	\$ 37,140	\$ 37,140	\$ -		116年
107年	67,087	67,087	-		117年
108年	18,087	18,087	-		118年
109年	8,957	8,957	7,168		119年

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之營業活動：

	109年度	108年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 7,334	\$ 7,425
投資性不動產轉列不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 1,149
預付設備款轉列無形資產	\$ -	\$ 838

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年度	108年度
股票股利	\$ 12,535	\$ 12,289

3. 僅有部分現金收付之投資活動：

	109年度	108年度
取得採用權益法之投資	\$ 92,035	\$ 30,763
減：期初預付長期投資款	-	(30,763)
本期現金支付數	\$ 92,035	\$ -
	109年度	108年度
取得無形資產	\$ 5,020	\$ 6,498
加：期初應付費用	-	4,866
減：期末應付費用	-	-
本期現金支付數	\$ 5,020	\$ 11,364

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年						
	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	應付公司債 (含一年內到期)	租賃負債 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 327,203	\$ 147,000	\$ 318,807	\$ 115,365	\$ 47,798	\$ 303	\$ 956,476
籌資現金流量之變動	36,142	(27,000)	304,924	192,157	(16,086)	1,552	491,689
其他非現金之變動	-	-	-	(148,834)	(20,649)	-	(169,483)
12月31日	\$ 363,345	\$ 120,000	\$ 623,731	\$ 158,688	\$ 11,063	\$ 1,855	\$ 1,278,682
	108年						
	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	應付公司債 (含一年內到期)	租賃負債 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日(含初次適用之影響數)	\$ 196,318	\$ 20,000	\$ 417,109	\$ 191,963	\$ 63,172	\$ 298	\$ 888,860
籌資現金流量之變動	130,885	127,000	(98,302)	(83,529)	(15,374)	5	60,685
其他非現金之變動	-	-	-	6,931	-	-	6,931
12月31日	\$ 327,203	\$ 147,000	\$ 318,807	\$ 115,365	\$ 47,798	\$ 303	\$ 956,476

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Flourish Technology Co., (Flourish)	子公司
Guiding Technology Ltd. (Guiding)	子公司
Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	子公司
Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	子公司
Arbor France S. A. S (Arbor France)	子公司
磐雲智能股份有限公司(磐雲)	子公司
磐鴻科技(深圳)有限公司(磐鴻)	孫公司
北京東方維欣科技有限公司(東方維欣)	孫公司
深圳市欣亞博科技有限公司(欣亞博)	孫公司
Arbor Technology (UK) Ltd. (Arbor UK)	孫公司
磐旭智能股份有限公司 (香港磐旭)	關聯企業
上田科技股份有限公司(上田)	其他關係人
緯創資通股份有限公司(緯創)	其他關係人

(二)關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售：		
— 子公司		
Arbor Solution	\$ 305,842	\$ 296,795
Arbor France	87,890	123,519
其他	160,150	179,360
— 關聯企業	16,989	8,091
— 其他關係人	232	57
總計	<u>\$ 571,103</u>	<u>\$ 607,822</u>

(1) 本公司對上述關係人商品銷售之價格係依各銷售地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，對關係人收款期間較一般客戶稍長，平均約為2~4個月。

(2)本公司依證期局民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，將屬風險及所有權尚未移轉部份之進銷貨淨額予以銷除，民國 109 年度及 108 年度已銷除之銷貨收入金額及應收帳款如下：

	109年度		108年度	
	已銷除之		已銷除之	
	銷貨金額	應收帳款	銷貨金額	應收帳款
子公司	\$ 78,404	\$ 78,404	\$ 37,550	\$ 37,550

2. 營業外收入

	109年度	108年度
—子公司		
Arbor Solution	\$ 3,418	\$ -
Guiding	1,593	1,454
其他	52	36
—關聯企業	859	-
總計	\$ 5,922	\$ 1,490

主係利息收入、代購料收入及人力支援服務收入。

3. 進貨

	109年度	108年度
商品購買：		
—子公司		
Guiding	\$ 84,114	\$ 147,839
其他	12,155	10,592
—關聯企業		
香港磐旭	113,715	122,058
其他	1,126	1,146
—其他關係人	3,669	3,972
總計	\$ 214,779	\$ 285,607

本公司民國 109 年度及 108 年度向關係人採購之模具及加工費用分別為 \$27,025 及 \$15,787。本公司對關係人之進貨係參考時價後決定之，上述交易之付款方式與對一般供應商同，均為月結 30 天付款。

4. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據：		
— 其他關係人	\$ 2	\$ 2
應收帳款：		
— 子公司		
Arbor Solution	\$ 62,334	\$ 100,169
Flourish	39,895	17,824
Arbor Korea	27,429	22,054
Arbor France	21,113	40,509
其他	22,734	19,405
— 關聯企業	11,276	5,875
— 其他關係人	13	23
	<u>\$ 184,794</u>	<u>\$ 205,859</u>
其他應收款：		
	109年12月31日	108年12月31日
a. 應收逾期		
— 子公司		
Arbor Korea	\$ -	\$ 43,742
其他	-	21,659
小計	<u>-</u>	<u>65,401</u>
— 關聯企業		
其他	-	507
合計	<u>-</u>	<u>65,908</u>
b. 資金貸與		
— 子公司		
Flourish	\$ 9,540	\$ -
— 關聯企業		
其他	2,525	-
合計	<u>12,065</u>	<u>-</u>
c. 其他		
— 子公司		
Guiding	\$ 70,486	\$ 70,100
其他	18,932	15,106
小計	<u>89,418</u>	<u>85,206</u>
— 關聯企業		
香港磐旭	6,409	11,512
合計	<u>95,827</u>	<u>96,718</u>
總計	<u>\$ 107,892</u>	<u>\$ 162,626</u>

(1)其他應收款-其他主係代購料款及應收人力支援服務費收入等。

(2)本公司民國108年12月31日對關係人之部分應收帳款超過正常授信期間，轉列其他應收款，其帳齡分布如下：

	108年12月31日			
	120天~180天	181天~360天	360天以上	合計
—子公司				
Arbor Korea	\$ 17,492	\$ 26,250	\$ -	\$ 43,742
Arbor France	1,370	8,264	-	9,634
Arbor Solution	4,479	976	21	5,476
Flourish	6,549	-	-	6,549
—關聯企業	442	65	-	507
	<u>\$ 30,332</u>	<u>\$ 35,555</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 65,908</u>

5. 預付款項(表列「其他流動資產」項下)

	109年12月31日	108年12月31日
—子公司		
Guiding	\$ 57,016	\$ 90,872
其他	553	553
—關聯企業		
香港磐旭	35,587	26,138
合計	<u>\$ 93,156</u>	<u>\$ 117,563</u>

主係預付貨款。

6. 應付關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款：		
—子公司	\$ 6,273	\$ 4,124
—其他關係人	1,093	4,471
小計	<u>7,366</u>	<u>8,595</u>
其他應付款：		
—子公司	\$ 591	\$ 2,458
—關聯企業	-	432
—其他關係人	199	162
小計	<u>790</u>	<u>3,052</u>
總計	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 11,647</u>

(1)應付帳款款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

(2)其他應付款主係代墊款。

7. 合約負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
合約負債：		
— 子公司	\$ <u>4</u>	\$ <u>421</u>
主係預收貨款。		

8. 財產交易

(1) 與關係人股權交易，請詳附註六(七)之說明。

(2) 取得金融資產

	<u>帳列項目</u>	<u>109年度</u> 取得價款	<u>108年度</u> 取得價款
香港磐旭	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-可轉換公司債	\$ <u>-</u>	\$ <u>72,062</u>

(3) 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日持有香港磐旭之可轉換公司債金額皆為 \$72,062。

9. 租賃交易—出租人

(1) 本公司向香港磐旭及磐雲出租使用權資產部分之建物，租賃合約期間為民國 108 年 1 月 1 日至雙方同意不再續租止。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。

(2) 使用權資產轉租利益

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
香港磐旭	\$ 971	\$ 971
磐雲	<u>36</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>1,007</u>	\$ <u>971</u>

10. 為關係人提供背書保證情形

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
香港磐旭	\$ 149,680	\$ 229,880
GUIDING	<u>8,117</u>	<u>8,544</u>
總計	\$ <u>157,797</u>	\$ <u>238,424</u>

11. 本公司部分長、短期借款由主要管理階層連帶擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,703	\$ 12,485
退職後福利	<u>303</u>	<u>346</u>
總計	\$ <u>13,006</u>	\$ <u>12,831</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
受限制存款 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產」)	\$ 17,994	\$ 21,064	長、短期借款
附買回債券 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產」)	57,511	88,441	應付短期票券
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	26,393	10,893	租賃及專案押金
不動產、廠房及設備	97,378	59,806	長、短期借款
投資性不動產	413,534	50,615	長期借款
	<u>\$ 612,810</u>	<u>\$ 230,819</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

除附註六(十)及六(十一)所述者外，本公司重要承諾事項如下：

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止本公司已簽訂而未完工之重大裝修工程合約總價為\$26,412(含稅)，尚未支付價款。
2. 本公司為長久經營，於民國 109 年 12 月 18 日簽訂合約，以\$70,450(含稅)購置辦公室，截至民國 109 年 12 月 31 日已支付簽約金\$7,000(含稅)，表列「其他非流動資產」。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 109 年度盈餘分配情形，請詳附註六(二十三)之說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 16,873	\$ 5,537
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	83	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	72,062	72,062
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
選擇指定之權益工具投資	6,082	5,895
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	291,650	193,578
按攤銷後成本衡量之金融資產	75,895	109,505
應收票據(含關係人)	306	141
應收帳款(含關係人)	298,473	259,812
其他應收款(含關係人)	108,928	162,641
存出保證金	26,393	10,893
	<u>\$ 896,745</u>	<u>\$ 820,064</u>
金融負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,405	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	363,345	327,203
應付短期票券	120,000	147,000
應付票據	1,606	74
應付帳款(含關係人)	93,761	100,852
其他應付帳款(含關係人)	53,744	58,053
應付公司債(包含一年內到期)	158,688	115,365
長期借款(包含一年內到期)	623,731	318,807
存入保證金	1,855	303
	<u>\$ 1,418,135</u>	<u>\$ 1,067,657</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 11,063</u>	<u>\$ 47,798</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同之交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、韓圀及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 24,800	28.48	\$ 706,304	1%	\$ 7,063	\$ -
人民幣:新台幣	1,085	4.38	4,752	1%	48	-
歐元:新台幣	474	35.02	16,599	1%	166	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	32,220	28.48	917,623	1%	-	9,176
歐元:新台幣	381	35.02	13,336	1%	-	133
韓圀:新台幣	1,298,841	0.0264	34,341	1%	-	343
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,829	28.48	\$ 52,090	1%	\$ 521	\$ -

108年12月31日

	敏感度分析					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 20,636	29.98	\$ 618,667	1%	\$ 6,187	\$ -
人民幣：新台幣	1,250	4.31	5,388	1%	54	-
歐元：新台幣	2,525	33.59	84,815	1%	848	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	27,118	29.98	812,998	1%	-	8,130
歐元：新台幣	166	33.59	5,576	1%	-	56
韓圓：新台幣	938,726	0.0262	24,595	1%	-	246
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,723	29.98	\$ 51,656	1%	\$ 517	\$ -

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$25,953 及 \$14,760。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具、開放型基金及可轉換公司債，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年度及 108 年度之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$890 及 \$776；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$61 及 \$58。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使公司暴露於現金流量利率風險。本公司之政策係至少維持 35% 之借款為固定利率。於民國 109 年度及 108 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

- C. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅後淨損將分別減少或增加 \$790 及 \$516，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、應收帳款，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等之合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

- H. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(不含關係人)之備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	合計
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	0%~0.59%	-	
帳面價值總額	\$ 114,655	\$ -	\$ 114,655
備抵損失	\$ 672	\$ -	\$ 672
	群組A	群組B	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	0%~0.03%	79.54%~100%	
帳面價值總額	\$ 54,430	\$ 334	\$ 54,764
備抵損失	\$ 351	\$ 321	\$ 672

群組 A：未有逾期超過 90 天付款及專案性質之客戶。

群組 B：曾有逾期超過 90 天付款客戶。

- I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 672	\$ -
提列減損損失	1,090	-
因無法收回而沖銷之款項	(1,090)	-
12月31日	\$ 672	\$ -
	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,418	\$ -
本期減損損失迴轉	(746)	-
12月31日	\$ 672	\$ -

- J. 本公司民國 109 及 108 年 12 月 31 日應收帳款-關係人金額分別為 \$184,794 及 \$205,859 及其他應收款-關係人金額分別為 \$107,892 及 \$162,626，係採用個別評估其減損情形，經評估無重大減損。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
一年內到期	\$ 431,655	\$ 700,797
一年以上到期	-	30,000
	<u>\$ 431,655</u>	<u>\$ 730,797</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性負債：

109年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$363,345	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	-	-	-
應付票據	1,606	-	-	-
應付帳款(含關係人)	93,761	-	-	-
其他應付款(含關係)	53,744	-	-	-
轉換公司債	-	166,172	-	-
租賃負債 (含一年內到期)	10,221	685	229	-
長期借款 (含一年內到期)	<u>198,565</u>	<u>55,221</u>	<u>113,748</u>	<u>299,623</u>
	<u>\$841,242</u>	<u>\$222,078</u>	<u>\$113,977</u>	<u>\$299,623</u>

非衍生性負債：

108年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$327,203	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	147,000	-	-	-
應付票據	74	-	-	-
應付帳款(含關係人)	100,852	-	-	-
其他應付款(含關係)	58,053	-	-	-
轉換公司債	115,365	-	-	-
租賃負債 (含一年內到期)	16,349	16,349	16,423	-
長期借款 (含一年內到期)	<u>158,903</u>	<u>103,643</u>	<u>63,827</u>	-
	<u>\$923,799</u>	<u>\$119,992</u>	<u>\$ 80,250</u>	<u>\$ -</u>

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證及上市股票投資之公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之大部份衍生性工具之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。
3. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債、租賃負債、長期借款及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 16,492	\$ -	\$ -	\$ 16,492
換匯合約及遠期外匯	-	381	-	381
可轉換公司債贖回權	-	83	-	83
可轉換公司債	-	72,062	-	72,062
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	6,082	6,082
合計	<u>\$ 16,492</u>	<u>\$ 72,526</u>	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 95,100</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
換匯合約	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,405</u>

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 5,537	\$ -	\$ -	\$ 5,537
可轉換公司債	-	72,062	-	72,062
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券				
	-	-	5,895	5,895
合計	<u>\$ 5,537</u>	<u>\$ 72,062</u>	<u>\$ 5,895</u>	<u>\$ 83,494</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之股票及開放型基金，其市場報價為收盤價及基金淨值。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，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。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 109 年度及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 下表列示民國 109 年度及 108 年度第三等級之變動：

	109年		108年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$	5,895	\$	7,585
認列於其他綜合損益之利益或損失				
帳列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		187	(	1,690)
12月31日	\$	6,082	\$	5,895

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公 司股票	\$ 6,082	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、企業 價值對營業利益比 乘數、缺乏市場流 通性折價	乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流通 性折價愈高，公允價 值愈低
	108年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公 司股票	\$ 5,895	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、企業 價值對營業利益比 乘數、缺乏市場流 通性折價	乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流通 性折價愈高，公允價 值愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	109年12月31日	
			有利變動	不利變動
金融資產				
認列於其他綜合損益				
權益工具	本淨比乘數；企業價值對 營業利益比乘數；缺乏市 場流通性折價	±1%	\$ 145	(\$ 145)

		108年12月31日		
		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	本淨比乘數；企業價值對 營業利益比乘數；缺乏市 場流通性折價	±1%	\$ 145	(\$ 145)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

不適用。

磐儀科技股份有限公司
現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及零用金				\$	546
銀行存款					
支票存款					35
活期存款－新台幣					14,559
活期存款－外幣		美金	7,188,035.85元匯率28.48		204,715
		歐元	9,133.36元匯率35.02		320
定期存款－外幣		美金	2,350,000元匯率28.48		66,928
		人民幣	1,038,726.55元匯率4.377		4,547
				\$	<u>291,650</u>

磐儀科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲客戶		\$ 44,097	
乙客戶		10,704	
丙客戶		8,700	
丁客戶		8,174	
戊客戶		7,967	
其他		<u>34,709</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		114,351	
減：備抵呆帳		(<u>672</u>)	
合計		<u>\$ 113,679</u>	

註：其中帳齡逾一年以上者共計\$9,876。

磐儀科技股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原料		\$ 137,756	\$ 122,323	以淨變現價值為市價
在製品		77,034	71,365	"
製成品		91,081	88,403	"
商品		<u>47,836</u>	<u>29,883</u>	"
小計		353,707	<u>\$ 311,974</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失		(<u>41,734</u>)		
合計		<u>\$ 311,973</u>		

磐儀科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國109年1月1日至109年12月31日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少		投資(損)益		累積換算調整變動數		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數	金額	股數 (仟股)	金額	持股比例	金額	單價	總價		
Arbor Solution, Inc.	9,000	\$ 69,565	-	\$ 4,657	-	\$ -	-	\$ 797	(\$ 4,342)	9,000	100.00%	\$ 70,677	9.19	\$ 82,670	權益法	無
Guiding Technology Ltd.	500	7,901	-	-	-	-	-	281	(406)	500	100.00%	7,776	15.55	7,776	權益法	無
卓高國際發展有限公司	40,562	190,463	-	-	-	-	-	640	3,240	40,562	100.00%	194,343	4.79	194,343	權益法	無
Arbor France S.A.S	-	11,940	-	-	-	-	-	854	542	-	100.00%	13,336	-	13,336	權益法	無
Flourish Technology Co., Ltd	11,930	11,792	23,265	92,542	-	-	-	17,548	(6,077)	35,195	100.00%	115,805	3.34	117,393	權益法	無
Arbor Korea Co., Ltd.	101	26,335	-	763	-	-	-	2,975	455	101	100.00%	30,528	340.01	34,341	權益法	無
響雲智能股份有限公司	4,025	25,114	-	-	-	-	-	(3,478)	-	4,025	100.00%	21,636	5.38	21,636	權益法	無
Best Vintage Global LTD.	-	69,628	-	-	-	-	-	325	(1,630)	-	100.00%	68,323	-	68,323	權益法	無
互動網數位科技股份有限公司	2,400	-	-	-	-	-	-	-	-	2,400	27.59%	-	-	-	權益法	無
叫車通資訊股份有限公司	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	25.00%	-	-	-	權益法	無
香港商響旭智能國際股份有限公司	3,849	458,067	-	409	-	-	-	(15,199)	3,841	3,849	45.29%	447,118	52.37	201,589	權益法	無
小計		<u>870,805</u>		<u>98,371</u>				<u>4,743</u>	<u>(4,377)</u>			<u>969,542</u>		<u>741,407</u>		
表列負債科目：																
Allied Info Investments Ltd.	850	(6,135)	-	-	-	-	-	2,921	(30)	850	100.00%	(3,244)	(3.82)	(3,244)	權益法	無
合計		<u>\$864,670</u>		<u>\$ 98,371</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,664</u>	<u>(\$ 4,407)</u>			<u>\$966,298</u>		<u>\$ 738,163</u>		

表列資產科目：

註一：含對權益法之投資之現金增資、其他權益變動數及聯屬公司間未實現毛利於本期實現數之影響數。

註二：Flourish Technology Co., Ltd尚未完成變更登記。

磐儀科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間	融 資 額	抵押或擔保	備 註
信用借款	金融機構	\$ 285,000	均為一年以內	1.15%~1.29%	490,000	無	開立保證票據
抵押借款	金融機構	45,000	"	"	121,000	土地、房屋及建築	"
購料借款	金融機構	33,345	"	"	184,000	無	"
		<u>\$ 363,345</u>					

磐儀科技股份有限公司
應付短期票券

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率	發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	帳 面 價 值 抵 押 或 擔 保 備 註
應付商業本票	國際票券金融公司	109.12.11~110.3.11	1.19%	\$ 40,000	-	\$ 40,000 無
"	"	109.12.11~110.3.11	0.96%	50,000	-	50,000 附買回債券
"	萬通票券金融股份 有限公司	109.11.6~110.1.5	1.25%	30,000	-	30,000 無
				<u>\$ 120,000</u>	<u>-</u>	<u>\$ 120,000</u>

磐儀科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲廠商	\$ 12,575	
乙廠商	5,203	
丙廠商	5,046	
其他	<u>63,571</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 86,395</u>	

磐儀科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額			帳面金額	償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額				
國內第三 次無擔保 可轉換公 司債	瑞興商業 銀行股份 有限公司 信託部	109.1.20	-	0%	\$ 304,530	\$ 138,358	\$ 166,172	\$ 158,688	除依法轉換為 本公司普通股 者，或本公司 依轉換辦法提 前收回外，到 期一次還本。	無	
						未攤銷溢(折)價	一年內到期				
						(\$ 7,484)	\$ -	\$ -			

磐儀科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
中國輸出入銀行	信用借款	\$ 108,625	106.01.17~111.01.17	0.68%~1.24%	無
合作金庫銀行	抵押借款	31,427	105.11.18~110.11.18	1.53%	土地、房屋及建築
合作金庫銀行	信用借款	26,296	105.11.18~110.11.18	1.53%	無
合作金庫銀行	信用借款	77,683	108.09.16~113.09.16	1.58%	受限制存款
台北富邦銀行	信用借款	50,000	109.8.13~112.8.13	1.19%	無
華南銀行	抵押借款	329,700	109.5.14~129.5.15	1.08%	土地、房屋及建築物
減：一年內到期之長期借款		(192,158)			
		\$ 431,573			

磐儀科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟個)	金 額	備 註
系統產品	65	\$ 677,417	
單板電腦	49	227,386	
其他	2,096	<u>107,971</u>	
		<u>\$ 1,012,774</u>	

磐儀科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
期初商品		\$	32,096		
加：本期進貨			66,262		
減：期末商品		(	47,836)		
進銷成本			<u>50,522</u>		
期初原料			138,740		
加：本期進料			401,462		
減：期末原料		(	137,756)		
轉列費用		(	3,438)		
原料耗用			399,008		
製造費用			<u>130,829</u>		
製造成本			529,837		
加：期初在製品			96,184		
本期購入半成品			58,082		
減：期末在製品		(	77,034)		
轉列費用		(	5,623)		
製成品成本			601,446		
加：期初製成品			88,946		
本期購入			142,522		
減：期末製成品		(	91,081)		
轉列費用		(	3,791)		
產銷成本			738,042		
存貨跌價回升利益			4,639		
其他營業成本		(	5,898)		
產銷成本及其他營業成本			<u>736,783</u>		
營業成本		\$	<u><u>787,305</u></u>		

磐儀科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	47,000		
加工費			32,490		
折舊費用			23,914		
其他費用			<u>27,425</u>		
		\$	<u>130,829</u>		

磐儀科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		\$	34,966		
運費			8,930		
保固費用			4,500		
消耗品-廠內領用			4,026		
保險費			4,253		
其他費用			12,684		
		\$	<u>69,359</u>		

磐儀科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	26,216		
勞務費			7,633		
折舊費用			5,760		
保險費			2,455		
其他費用			14,450		
		\$	<u>56,514</u>		

磐儀科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		\$	51,948		
材料費-廠內領用			6,666		
材料			5,697		
保險費			5,480		
其他費用			<u>16,972</u>		
		\$	<u>86,763</u>		

暨儀科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表

民國109年1月1日至109年12月31日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計數	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計數
員工福利費用						
薪資費用	47,000	113,130	160,130	42,916	124,658	167,574
員工認股權	-	737	737	-	-	-
勞健保費用	4,901	10,331	15,232	4,457	11,282	15,739
退休金費用	2,306	5,482	7,788	2,030	6,646	8,676
董事酬金	-	968	968	-	1,377	1,377
其他員工福利費用	3,447	4,935	8,382	3,347	5,718	9,065
折舊費用	23,914	6,679	30,593	23,908	4,506	28,414
攤銷費用	501	6,904	7,405	439	7,045	7,484

說明：

1. 截至民國109年及108年12月31日止，本公司之員工人數分別為214人及240人，其中未兼任員工之董事皆為4人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣費之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用\$916仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用\$852仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用\$763仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用\$710仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形7.5%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本年度監察人酬金348元，前一年度監察人酬金436元。

磐儀科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總明細表(續)

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(5)請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

員工薪酬政策

本公司為吸引及留任優秀人才，依公司營運狀況、員工的績效考核及同業的薪酬水準，每年做員工薪資調整。本公司並提供個人績效獎金制度，配合整體營運狀況發放，以茲獎勵同仁在工作上的貢獻。依本公司章程第19條規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之十至百分之二十為員工酬勞，員工酬勞之分派得

董事酬勞

依本公司章程第19條，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，以提撥不高於百分之五為董監酬勞，董事酬勞僅得以現金為之。

董事酬勞及經理人之薪資報酬，均依規定經薪資報酬委員會提出建議後提交董事會討論通過後，提報股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年度刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效暨評估風險事項應記載事項

一、財務狀況

(一) 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

年度 項目	109 年度	108 年度	差異		
			金額	%	變動分析
流動資產	1,796,951	1,622,638	174,313	10.74%	註 2
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,082	5,895	187	3.17%	註 1
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	72,062	72,062	-	-	註 1
採用權益法之投資	447,118	458,067	(10,949)	-2.39%	註 1
不動產、廠房及設備	142,939	148,297	(5,358)	-3.61%	註 1
使用權資產	24,638	73,588	(48,950)	-66.52%	註 2
無形資產	49,218	55,575	(6,357)	-11.44%	註 1
其他資產	506,960	125,041	381,919	305.44%	註 2
資產總額	3,045,968	2,561,163	484,805	18.93%	註 2
流動負債	958,576	1,012,492	(53,916)	-5.33%	註 1
非流動負債	601,525	214,259	387,266	180.75%	註 2
負債總額	1,560,101	1,226,751	333,350	27.17%	註 2
歸屬於母公司業主之權益	1,475,251	1,322,110	153,141	11.58%	註 7
股本	696,460	642,275	54,185	8.44%	註 1
債券換股權利證書	15,074	-	-	-	註 1
資本公積	576,151	482,426	93,725	19.43%	註 2
保留盈餘	284,315	294,376	(10,061)	-3.42%	註 1
其他權益	(65,284)	(61,064)	(4,220)	6.91%	註 1
庫藏股票	(31,465)	(35,903)	4,438	-12.36%	註 1
非控制權益	10,616	12,302	(1,686)	-13.71%	註 1
股東權益總額	1,485,867	1,334,412	151,455	11.35%	註 2

1. 重大變動項目說明(前後期變動達 10% 以上，且變動金額達當年度資產總額百分之一者)：

註 1：109 及 108 年度尚未有達重大變動比例之項目，故不予分析。

註 2：重大變動項目 109 年度較 108 年度增(減)說明：

1. 流動資產增加：主係大陸地區子公司產生之留抵稅額、對香港磐旭之預付貨款及 109 年度因應市場缺料而搶先大量購入存貨增加所致。

2. 使用權資產減少：主係因本公司原承租之廠辦於本年底提前解約，預計於 110 年 6 月到期，資產負債重評價，致使用權資產大幅減少。

3. 其他資產增加：主係本年度新購入之廠房，因目前供出租使用，故帳列投資性不動產。

4. 資產總額增加：主係因流動資產及其他資產增加。

5. 其他非流動負債及負債總額增加：主係因 109 年度購置廠房為維持資金水位，使銀行借款增加，並且新發行之第三次可轉換公司債。

6. 資本公積及股東權益增加：主係 109 年發行國內第三次可轉換公司債轉換普通股。

2. 因應對策：本公司整體表現尚無重大異常，故尚無需擬定因應計畫。

3. 上述財務資訊均經會計師查核竣事。

二、 財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之分析：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	108 年度	增(減)金額	變動比率(%)	變動分析
營業收入	1,510,316	1,595,829	(85,513)	-5.36%	註 1
營業毛利	424,376	494,712	(70,336)	-14.22%	註 2
營業利益	36,044	66,046	(30,002)	-45.43%	註 1
營業外收入及支出	(17,161)	(26,998)	9,837	-36.44%	註 1
稅前淨利	18,883	39,048	(20,165)	-51.64%	註 1
繼續營業單位本期淨利	8,436	41,475	(33,039)	-79.66%	註 2
停業單位損失	-	-	-	-	註 1
本期淨利	8,436	41,475	(33,039)	-79.66%	註 2
本期其他綜合損益(淨額)	(4,066)	(19,669)	15,603	-79.33%	註 1
本期綜合利益總額	4,370	21,806	(17,436)	-79.96%	註 1
淨利歸屬於母公司業主	10,143	44,433	(34,290)	-77.17%	註 2

淨利歸屬於非控制權益	(1,707)	(2,958)	1,251	-42.29%	註 1
綜合損益總額歸屬於母公司業主	6,056	25,185	(19,129)	-75.95%	註 1
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(1,686)	(3,379)	1,693	-50.10%	註 1
1.重大變動項目說明(前後期變動達 10%以上，且變動金額達當年度資產總額百分之一者)：					
註 1：109 及 108 年度尚未有達重大變動比例之項目，故不予分析。					
註 2：本公司 109 年度毛利及淨利表現較 108 年度下滑主係因 109 年度銷售產品組合變化，毛利較高之板卡類商品本年度銷售較去年同期減少而毛利較低之系統類產品銷售較去年同期增加，加上年初因新冠疫情影響各大原料廠停工，缺料情形嚴重，進貨成本大增另本年度因新台幣大幅升值，影響出口銷售金額，而早先已備料之成本相對較高，綜上導致 109 年度毛利率及淨利降低。					

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司未公開 110 年度財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

三、 現金流量

(一) 最近二年度流動性分析

項目	年度	109 年度	108 年度	增(減)金額	增(減)比例 (%)
營業活動之淨現金流入(出)		(22,617)	112,844	(135,461)	(120.04)
投資活動之淨現金流入(出)		(357,746)	(209,648)	(148,098)	70.64
籌資活動之淨現金流入(出)		468,452	40,357	428,095	1,060.77
增減比率變動分析說明：					
1. 營業活動之淨現金流入(出)：營業活動之淨現金流出較去年同期多主係因 109 年度為避免缺貨大量購入原料加上 109 年稅前損益較去年同期減少，而有此差異。					
2. 投資活動之淨現金流入(出)：投資活動現金流出較去年同期增加主係因 109 年度購置投資性不動產約\$415,838，而有此差異。					
3. 籌資活動之淨現金流入(出)：籌資活動現金流入較去年同期增加主係因 109 年度國內第三次無擔保可轉換公司債所收取價款約\$309,457 所致。					

(二) 流動性不足之改善計劃：本公司無現金流動性不足之情事，故不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	預計全年來自營 業活動淨現金流 量	預計全年現 金入(出)量	預計現金 剩餘數額	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	理財計劃
489,157	124,746	(122,338)	491,565	無	無
1. 未來一年現金流量變動情形分析：					
營業活動：預期未來一年之業績將持續穩定成長，應收帳款有效控管下致未來營業活動產生淨現金流入。					
投資活動：預期增加生產所需之設備及辦公廠房等。					
籌資活動：預計增加長期借款來支應本期固定資產增加數及償還到期之銀行借款					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一) 最近年度重大資本支出之運用情形及資金來源：本公司穩定長期生產產能及降低生產成本，爰於 109 年購置廠房計新臺幣 414,450 仟元，其中廠房抵押借款新臺幣 329,700 仟元，餘為自有資金。

(二) 預期可能產生收益：使用自有廠房預計每年可節省租金約新台幣 10,000 仟元。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

(一) 轉投資政策：

本公司對轉投資事業之管理政策係依據內控制度之「投資循環」、「取得或處分資產處理程序」及「對子公司之監督與管理作業」予以規範轉投資事業之各項作業。轉投資公司定期須提供財務報表及分析報告，並定期回復營運及財務報告，使本公司得以充分掌握運作。本公司亦不定期指派財務及稽核人員前往子公司實際作業情形及營運狀況，並抽核內控作業之執行情形，並向母公司報告以落實管理。

(二) 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計劃：

本公司採權益法之轉投資皆著眼於長期策略性目的及佈局：

2. 民國 109 年，本公司採權益法之轉投資損益新台幣(15,199) 仟元。
3. 民國 109 年度採權益法之轉投資損益較民國 108 年度減少新台幣 28,901 仟元，附表如下：

關聯企業	營業項目	109 年度	108 年度	兩期變動金額
磐旭智能(股)公司【香港磐旭】	工業電腦、零配件買賣及投資業	(15,199)	13,702	(28,901)
合計		(15,199)	13,702	(28,901)

該轉投資虧損事業未來仍將持續以長期策略性投資為原則並與本公司核心業務相關之週邊事業為優先考量，持續審慎評估轉投資計劃。

(三) 未來一年投資計畫：無此情形。

六、風險事項分析及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 利率變動情形對公司損益之影響

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	109 度
營業收入淨額		1,510,316
稅前淨利		18,883
利息收入		2,170
利息收入占營業收入淨額比率		0.14
利息收入占稅前淨利比率		11.49
利息費用		20,080
利息費用占營業收入淨額比率		1.33
利息費用占稅前淨利比率		106.34

本公司資金運用保守穩健，資金投資以定期存款及活期存款為主，近年度利率波動幅度不大，仍維持低檔，故利息收入佔營業收入比重不高；另因應營運資金需求之銀行借款，其利息費用占營業收入比重亦不高。未來本公司仍以保守穩健原則，兼顧流動性與安全性之操作為前提，對資金組合作最適當之配置，為股東謀取最大利益。

(2) 未來因應措施

A. 與往來金融機構保持密切聯絡，隨時掌握利率變動情形。

B. 參考國內外之經濟趨勢研究報告及觀察國內外指標市場利率之波動，適時調整資金運用情形。

2. 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 匯率變動情形對公司損益之影響

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	109 年度
營業收入淨額		1,510,316
稅前淨利		18,883
匯兌(損)益淨額		(9,225)
匯兌(損)益淨額占營業收入淨額		-0.61
匯兌(損)益淨額占稅前淨利比率		-48.85

本公司109 產生匯兌淨(損)益為(9,225)仟元，占營收比率-0.61%，占稅前淨利比率則為-48.85%，本公司109年度之外銷比重佔整體營收約94.84%，故匯率變動對本公司獲利具有一定程度之影響。

(2)未來因應措施

本公司為因應匯率變動對公司損益之影響程度，採用相關措施如下：

- A.本公司財務部除藉由以外幣計價之進銷貨款項產生自然避險效果外，並參酌匯率市場相關資訊及未來走勢，適時換匯，以減少外幣風險暴露。
- B.本公司與主要往來銀行保持密切聯繫，隨時監控外匯市場變化，以供相關主管人員對匯兌波動進行適時調節，同時做為公司業務單位調整產品價格之依據。
- C.本公司並視外幣部位之高低，於必要時依據「取得或處分資產處理程序」從事相關外匯避險操作。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)通貨膨脹情形對公司損益之影響

根據行政院主計處110年初公布109年消費者物價指數(CPI) 全年平均跌0.23%，躉售物價指數(WPI) 全年平均跌7.80%。主因受COVID-19(新冠肺炎)疫情影響，油料費及燃氣隨國際行情走跌，加以業者調降旅館住宿費所致，惟外食費及金飾及珠寶價格上漲，抵銷部分跌幅，故無通貨膨脹之疑慮。

(2)未來因應措施：不適用。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司以專注經營本業為基礎，且財務操作係以穩健保守為原則，最近年度並無從事高風險、高槓桿投資等交易情事，而108年度及107年截至年報刊印日止，本公司除提供轉投資公司因採購料件需求之背書保證額度外，衍生性商品之交易均以避險為目的，有關資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，皆依據主管機關及本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」與「取得或處分資產處理程序」相關規定辦理，定期執行稽核且依規定公告申報。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

為持續提高公司之競爭力，公司對於研發之投入向來不遺餘力，109 年投入研發費用為 97,252 仟元，佔營業收入淨額之 6.44%，預計未來需投入之研發經費佔營收比重將維持相當比例約 6~7%。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運均遵循國內外相關法令，且隨時注意國內外政策發展與法規

變動趨勢，以即時因應國內外政經情勢變化，故國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務尚不致產生重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業變化及技術發展，並掌握產業動態及市場資訊，時常由專業人員搜集產業相關科技與趨勢變化相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司營運策略並擬定因應措施，故最近年度並無因科技或產業變化而致使本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司之經營宗旨以穩健誠信為原則，企業形象良好，且規劃進入資本市場以吸收更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，盡企業之社會責任，因此並無危及企業形象之情事發生。未來本公司在追求股東權益最大的同時，亦將善盡企業之社會責任。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

1. 進行併購之預期效益：

本公司最近年度截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。

2. 進行併購之可能風險及因應措施：

本公司最近年度截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前位於中和區立德街生產廠房非自有廠房，為長久經營並穩定長期之生產產能及節省營運成本，以提升產品競爭力，且考量目前利息成本仍屬低利率之情況，因此經評估對財務報表損益及現金流量之影響後，於109年度3月5日完成簽訂買賣合約，購置位於中和區健康路段製造廠房。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 銷貨方面：

本公司以銷售自有品牌「ARBOR」工業電腦產品為主，主要銷售對象為海內外經銷商等，整體而言，本公司銷貨對象尚稱分散，並無銷售集中風險之情事。

2. 進貨方面：

本公司進貨廠商主要為國內外知名大廠，具良好品質信譽且與本公司保持穩定之合作關係，原物料進貨來源亦穩定，且未有進貨集中之情事。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司基於提昇公司治理之考量，已設立獨立董事兩席、具獨立職能監察人一席；惟董事或持股逾10%之大股東並無股權大量移轉之情事。且經營階層並無重大變動，故董事變更對本公司尚不致造成風險。

本公司股權大部分集中於董事、經營團隊及其親屬，最近年度及截至年報刊印日止，其股權之移轉對公司之財務業務並無重大影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1. 公司最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

(1) 已結案之訴訟事件：

本公司108年度及截至年報刊印日止，無此情形。

(2) 目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件：無此情形。

本公司及子公司並未有其他訴訟事件或非訟事件，其結果並無足使公司有解散或變動其組織、資本、業務計劃、財務狀況或停頓生產，而有影響市場秩序或損害公益之虞。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

(1) 已結案之訴訟事件：

本公司109年度及截至年報刊印日止，無此情形。

(2) 目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件

本公司董事 緯創資通股份有限公司(以下簡稱:緯創)有下列訴訟案件外，其餘董事、監察人、總經理及從屬公司，並無已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者。

- (a) Alacritech 於2016年6月於美國東德州地方法院對本公司提告，被控侵權品為伺服器以及網路卡等相關產品。本訴訟目前暫時中止，等待美國專利審理暨訴願委員會(Patent Trial and Appeal Board)針對Alacritech特定專利之有效性的判決。

惟上開案件係董事 緯創本身之訴訟案件，與磐儀公司無涉，上開案件之訴訟結果，應不致影響磐儀公司之財務、業務，亦不至影響其股東權益。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，其單一海外營業據點或子公司符合相關標準之一者，其海外營業據點或子公司之風險事項說明：

本公司對子公司卓高國際開發有限公司(以下簡稱卓高)及孫公司磐鴻科技(深圳)有限公司(以下簡稱深圳磐鴻)之原始投資金額累計達本公司財務報告所列示股本10%且達新台幣一億元以上，茲就以下風險事項進明：

1. 卓高：

(1)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

卓高僅從事轉投資業務，且本公司係透過卓高轉投資深圳磐鴻，並無實際經營運作，故利率、匯率變動、通貨膨脹情形對卓高之損益並無重大影響。

(2)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

A.卓高並無從事高風險、高槓桿投資及從事衍生性商品交易事宜。

B.卓高最近年度及截至年報刊印日止，無背書保證及資金貸與之情事，未來若有相關需求亦將遵循母公司所訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。

(3)未來研發計劃及預計投入之研發費用

卓高並未有實際經營運作，故無未來研發計劃及編列預計投入之研發費用之情事。

(4)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

卓高並未有實際經營運作，故相關重要政策及法律變動對公司財務業務並無影響。

(5)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

卓高並未有實際經營運作，故科技改變及產業變化對公司財務業務並無影響。

(6)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

卓高並未有實際經營運作，故企業形象改變對企業危機管理並無影響。

(7)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

卓高最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併他公司之計畫。

(8)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，卓高並無擴充廠房之計畫。

(9)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

卓高並未有實際經營運作，故無此情形。

(10)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司持有卓高100%股權，經營權穩定，故並無上述之風險。

(11)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司持有卓高100%股權，經營權穩定，故對財務業務無重大影響。

(12)其他重要風險及因應措施：無。

2. 深圳磐鴻：

(1)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

A.匯率變動對公司營收獲利之影響及公司因應匯率變動之具體措施：

深圳磐鴻之營收主要係承接本公司及關係企業之生產訂單，並以美金計價，且主要原材料進貨貨款亦以美金支付，與銷貨產生相互沖抵結果，使匯率變動產生自然避險效果。且深圳磐鴻與銀行外匯部門保持密切聯繫，以掌握匯率走勢，並視匯率波動決定適當之結匯時點，就集團整體而言，深圳磐鴻之匯率風險對獲利尚無重大影響。

B.在利率方面：因中國大陸地區銀行體系資金借貸不易，以致深圳磐鴻並未向當地金融機構進行融資，故利率之變動不影響獲利。

C.在通貨膨脹方面：隨著石油價格調漲，原物料價格確有升高之跡象，致有成本上升之壓力。深圳磐鴻與供應商及客戶保持密切良好的互動關係，並隨時注意市場價格之變動，必要時調整銷貨價格；此外亦不斷朝上下游垂直整合努力，以降低經營及製造成本，以降低通貨膨脹對原物料價格上漲產生之衝擊。

(2)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

A.深圳磐鴻並無從事高風險、高槓桿投資及從事衍生性商品交易事宜。

B.深圳磐鴻最近年度及截至年報刊印日止，無背書保證及資金貸與之情事，未來若有相關需求亦將遵循本公司所訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。

(3)未來研發計劃及預計投入之研發費用

深圳磐鴻，最近年度及截至年報刊印日止，無未來研發計劃及編列預計投入之研發費用之情事。

(4)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

深圳磐鴻經營係遵循當地之相關現行法令規範，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故相關重要政策及法律變動，均能即時掌握並有效因應。

(5)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

深圳磐鴻隨時注意所處產業變化及技術發展，並掌握產業動態及市場資訊，時常由專業人員搜集產業相關科技與趨勢變化相關資訊提供經營階層決策參考，以調整其自身之營運策略並擬定因應措施，故最近年度並無因科技或產業變化，致使深圳磐鴻財務業務產生重大影響之情事。

(6)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

深圳磐鴻藉由完整的人才培育及訓練計畫，加上以員工為導向的人性化管理，吸收更多優秀的人才進入公司，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋大眾，盡企業應有之社會責任，因此並無危及企業形象之情事發生，未來在追求股東權益最大化同時，亦將善盡企業之社會責任，讓企業形象更上層樓。

(7)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

深圳磐鴻最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併他公司之計畫。

(8)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，深圳磐鴻尚無擴充廠房之計畫。

(9)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

深圳磐鴻係為本公司之生產製造中心，深圳磐鴻 109 年度及 108 年度銷售客戶主要為 GUIDING，對其銷貨金額均來自本公司及關係企業，故銷售及應收帳款風險低。

深圳磐鴻為有效管控原材料進貨成本，目前生產所需之原物料大都藉由 Guiding 對外採購或本身於當地採購，小部分則係經由本公司代採購，除客戶指定用料外，多數原物料大多有兩家以上之供應商，故深圳磐鴻公司無進貨過度集中於單一進貨供應商之情形，各供應商貨源之供應尚屬穩定，故深圳磐鴻無進貨過度集中產生之風險。

(10)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司透過100.00% 持有之子公司卓高國際開發科技有限公司間接持有100.00%深圳磐鴻股權並指派董事及負責人，故深圳磐鴻董事及股東結構穩定，無股權大量移轉或更換產生影響或風險的情形。

(11)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

深圳磐鴻之董事與經營階層穩定並無重大變動，故對深圳磐鴻之財務業務無重大影響。

(12)其他重要風險及因應措施：無。

(十四) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

(一) 資安風險評估分析及其因應措施等重要風險評估之事項：

1. 資訊安全政策

(1) 目的

為了強化資安管理，確保所屬之資訊資產的機密性、完整性及可用性，以提供本公司之業務持續運作之資訊環境，並符合相關政府法規與內外部利害相關者之要求，使其避免遭受內、外部的蓄意或意外之任何威脅，達到資訊安全。

(2) 適用對象

舉凡本公司所有同仁及與本公司有業務往來之廠商、訪客等，皆應遵守本政策。

(3) 資訊安全目標

- (A) 確保本公司重要資訊之機密性，落實資料存取控制，資訊須經授權人員核可方能存取，不得逾越。
- (B) 尊重智慧財產權，保護顧客及公司資訊。
- (C) 確保所有資訊安全意外事故或可疑之安全弱點，都應依循適當之通報機制向上反映，並予以適當調查及處理。

2. 資訊安全風險管理架構

- (1) 本公司資訊安全之權責單位為資訊中心，資訊中心設置資訊主管乙名，與專業資訊人員數名，負責訂定內部資訊安全政策、規劃暨執行資訊安全作業與資安政策推動與落實。
- (2) 本公司稽核室為資訊安全監理之督導單位，負責督導內部資安執行狀況，若有查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫與具體作為，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險，並配合稽核計畫每年向董事會報告公司資安治理執行概況。
- (3) 組織運作模式-採 PDCA (Plan-Do-Check-Act) 循環式管理，確保可靠度目標之達成且持續改善。



3. 具體管理方案

(1) 管理方向

- (A) 制度規範：訂定公司資訊安全管理制度，規範人員作業行為。
- (B) 科技運用：建置資訊安全管理設備，落實資安管理措施。
- (C) 人員訓練：進行資訊安全教育訓練，提昇全體同仁資安意識。

(2) 具體資訊安全管理措施措施，包含如下：

類型	說明	相關作業
權限管理	人員帳號、權限管理與系統操作行為之管理措施	<ul style="list-style-type: none"> · 人員帳號權限管理與審核 · 人員帳號權限定期盤點

存取管控	人員存取內外部系統及資料傳輸管道之控制措施	<ul style="list-style-type: none"> 內/外部存取管控措施 操作行為軌跡記錄
外部威脅	內部潛在弱點、中毒管道與防護措施	<ul style="list-style-type: none"> 主機/電腦弱點檢測及更新措施 病毒防護與惡意程式檢測
系統可用性	系統可用狀態與服務中斷時之處置措施	<ul style="list-style-type: none"> 系統/網路可用狀態監控及通報機制 服務中斷之應變措施 資訊備份措施、本/異地備份機制 定期災害復原演練

4. 109 年度資安風險查核結果分析及因應措施說明：

查核重點	查核結果與風險評估	因應措施
系統文書是否編號列冊並設專人保管，避免未授權之存取？	本公司除 Webflow 會由資訊人員進行表單程式修改外，其餘套裝軟體並無執行程式修改的情形，且套裝軟體皆採用人性化之使用者介面，可於系統上自行取得操作 sop，故除 Webflow 將程式碼儲存於 Webflow 伺服器中外，其餘套裝軟體並無相關系統文書。	不適用
新系統開發及進行修改作業結案後，資訊中心(薪工系統由人資單位)是否確認相關電腦文書已新增或完成更新？	資訊人員完成 Webflow 表單程式修改後，將修改後的程式碼安裝於測試區，由申請單位測試確認後，資訊人員方可更新於正式區，並將修改的程式碼儲存於 Webflow 伺服器，並保留更版記錄，並無刪除之情形。	不適用
是否建立電腦網路系統的安全控管機制，以確保網路傳輸資料安全？	已建立安全控管機制，設置防火牆，並不定期及時更新防毒軟體。	不適用
是否防止未經授權的系統存取？	本公司 ERP 及人資等應用系統，皆採權限控管，由系統管理者依經權責主管核准之權限申請單進行授權，經查 109 年度並無異常。	不適用
員工是否正確使用合法軟體、電子郵件使用安全等資訊使用安全概念？	除制定並公告相關資訊管理辦法外，新進同仁須簽署「軟體使用及資訊網路安全規範」，並由資訊中心每年進行個人電腦之軟體安裝查核，經查 109 年度並無異常。	不適用
外部人員以遠端方式進行系統維護時，是否經適	外部人員以遠端方式進行系統維護時，由各系統負責人利用〈遠端遙控	不適用

當授權及記錄，並限制其存取權限，由系統負責人隨時掌握系統維護狀況？	軟體〉產生一組帳號及密碼，提供供應商遠端登錄，此種方式為一次性使用，當〈遠端遙控軟體〉關閉，帳號、密碼即失效，符合不得重複使用之原則；且供應商須針對系統維護處理狀況回報予系統負責人。	
-----------------------------------	---	--

(二) 資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

1. 應收帳款之備抵損失

- (1)以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- (2)採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- (3)採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- (4)按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- (5)經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- (6)本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。

2. 備抵存貨跌價損失

- (1)存貨採永續盤存制，存貨成本之計算採用加權平均法，期末存貨之評價，按成本與淨變現價值孰低法為評價基礎，比較成本與淨變現價值孰低時，係逐項比較之，予以提列備抵跌價損失。

(2)根據存貨品質狀況，另以貨齡分析結果評估呆滯情形，即考量公司銷售客戶型態，針對貨齡超過一年以上之存貨，予以全數提列備抵跌價損失；貨齡在一年以內者，因客製化屬性，所需備料前置時間較長，尚屬可利用階段，則不予提列備抵跌價損失。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- (1) 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- (3) 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- (4) 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- (1) 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- (3) 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

5. 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

6. 按攤銷後成本衡量之金融資產

(1) 係指同時符合下列條件者：

- a. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(2) 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3) 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法案攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(4) 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

7. 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

8. 採用權益法之投資—關聯企業

(1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

(2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(3) 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

(4) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一

致。

- (5) 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
 - (6) 當本集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
 - (7) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
 - (8) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 不動產、廠房及設備
- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
 - (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
 - (3) 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
 - (4) 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進

行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
機器設備	5年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

10. 非金融資產減損

- (1)本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
- (2)商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
- (3)商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

11. 應付帳款及票據

- (1)係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- (2)屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- (1)係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
- (2)本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。

後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

13. 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

14. 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- (1) 應付可轉換公司債之主契約、嵌入之賣回權及買回權於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述應付公司債淨額後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (3) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (4) 當持有人轉換時，帳列應付公司債按其後續衡量方法處理，再以前述應付公司債之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

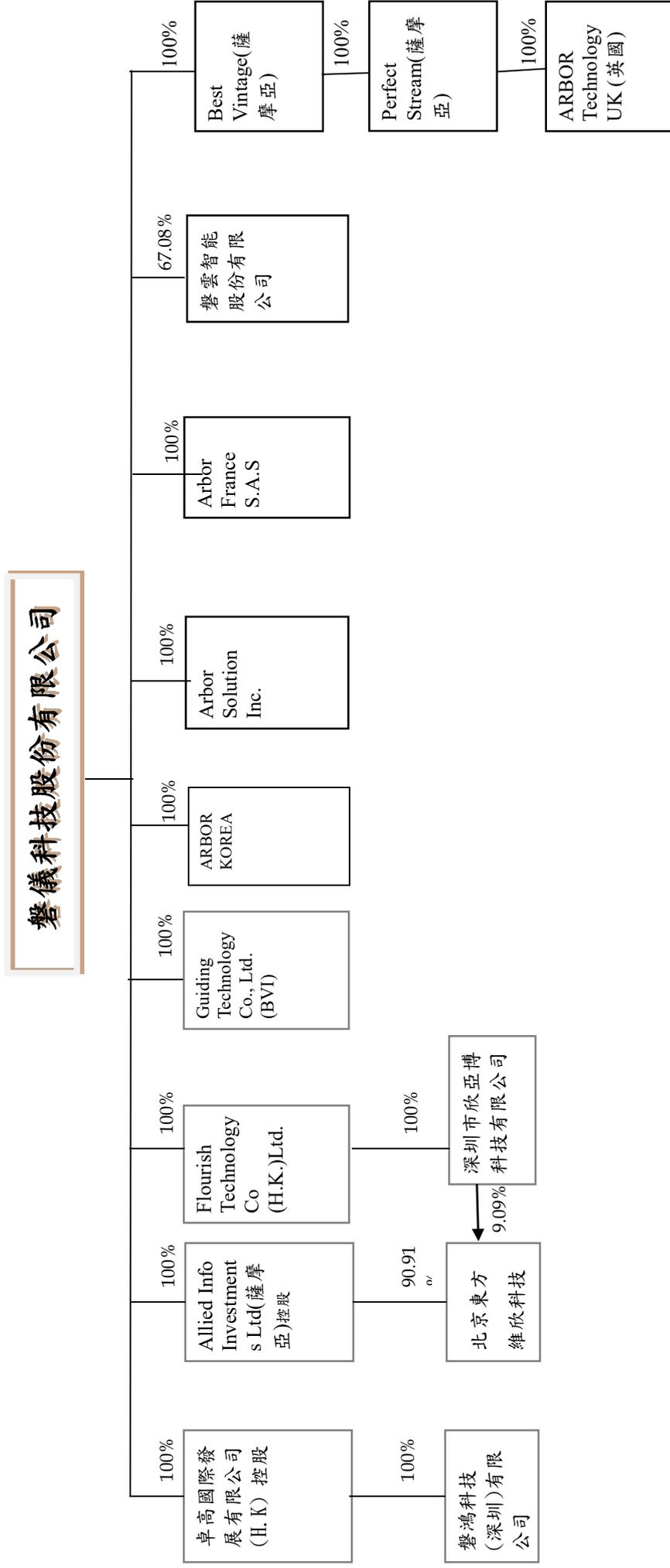
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併報告書：

1.關係企業圖：

(1) 關係企業關聯圖



(2) 與關係企業之關係及相互持股情形：

109年12月31日 單位：新台幣仟元、外幣仟元/仟股/%

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有股份				持有本公司股份		
		股數	實際投		持股 比率	股數	實際投資 金額	持股 比率
			資金額					
ARBOR SOLUTION, INC.	子公司	9,000	USD	900	100	0	0	0
GUIDING TECHNOLOGY CO., LTD	子公司	500	USD	500	100	0	0	0
ALLIED INFO INVESTMENT LTD	子公司	850	HKD	6,600	100	0	0	0
卓高國際發展有限公司	子公司	40,562	USD	5,236	100	0	0	0
ARBOR FRANCE S.A.S	子公司	0	EUR	600	100	0	0	0
FLOURISH TECHNOLOGY CO., LTD	子公司	35,195	USD	4,531	100	0	0	0
ARBOR KOREA Co.,Ltd	子公司	101	USD	495	100	0	0	0
磐雲智能股份有限公司	子公司	4,025	NTD	40,250	67.08	0	0	0
北京東方維欣科技有限公司	孫公司	0	HKD	6,600	100	0	0	0
			RMB	494				
磐鴻科技(深圳)有限公司	孫公司	0	USD	5,406	100	0	0	0
深圳市欣亞博科技有限公司	孫公司	0	USD	4,531	100	0	0	0
Best Vintage Global LTD	子公司	0	GBP	1,279	100	0	0	0
Perfect Stream LTD	孫公司	0	GBP	1,279	100	0	0	0
Arbor Technology UK LTD.	孫公司	0	GBP	1,279	100	0	0	0

2.關係企業基本資料

109年12月31日 單位：新台幣仟元、外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額		主要營業項目
ARBOR SOLUTION, INC.	90.02	46539 Fremont Blvd. Fremont, CA 94538	USD	900	工業電腦及零配件買賣
GUIDING TECHNOLOGY LTD	90.12	P.O.Box 3321,(Sealight House) , Road Town,Tortola,British Virgin Islands	USD	500	貿易業務
ALLIED INFO INVESTMENT LTD	91.10	Offshore Chambers,P.O.Box 217,Apia,Samoa	HKD	6,600	投資業務
卓高國際發展有限公司	96.01	7/F KIN ON COMM BLDG 49 JERVOIS ST SHEUNG WAN	USD	5,236	投資業務
ARBOR FRANCE S.A.S	99.02	2, rue Pitois 92800 PUTEAUX FRANCE	EUR	600	工業電腦及零配件買賣
FLOURISH TECHNOLOGY CO., LTD	96.11	香港上環孖沙街23號祝安大廈601~2號	USD	4,531	投資及貿易業務
ARBOR KOREA Co.,Ltd	100.09	1205, 12th floor, Hoseo Venture Tower Gasan-Dong 319, Kemcheun-gu,Seoul, Korea 153778	USD	495	工業電腦及零配件買賣
磐雲智能股份有限公司	103.09.05	新北市中和區平河里中正路700號10樓之8	NTD	40,250	工業電腦及零配件買賣

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額		主要營業項目
北京東方維欣科技有限公司	90.07	北京事海澱區知春路111號理想大廈419室	RMB	6,600	工業電腦及零配件買賣
磐鴻科技(深圳)有限公司	96.02	深圳市寶安區松崗街道塘下涌村同富路10號C棟5樓	USD	5,000	工業電腦及零配件買賣
深圳市欣亞博科技有限公司	94.08	深圳市福田區車公廟天安創新科技廣場A305室	USD	4,531	工業電腦及資訊軟體買賣
Best Vintage Global LTD	104.12	Sertus Chambers, P.O. Box 603, Apia, Samoa	USD	1	投資業務
Perfect Stream LTD	104.12	Sertus Chambers, P.O. Box 603, Apia, Samoa	USD	1	投資業務
Arbor Technology UK LTD.	105.01	Unit 32, Walker Avenue, Wolverton Mill, Milton Keynes Buckinghamshire MK125TW, United Kingdom	NTD	1	工業電腦及零配件買賣

3. 本公司無公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係之其他關係企業：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業為工業用電腦之組裝、行銷買賣、電子控制自動化系統設備之買賣及自動化控制設備工程之製造、買賣暨生產及服務業之海外投資。

各關係企業間往來分工情形之主要項目包括：

A. 購買成品(含三角貿易)。

B. 代購原料。

5.關係企業董事、監察人及總經理

109年12月31日 單位：仟股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
ARBOR SOLUTION, INC.	董事長 總經理	磐儀科技(代表人：李明) Jasmine Chang	9,000(註1) -	100.00% -
GUIDING TECHNOLOGY CO., LTD	董事	磐儀科技(代表人：李明)	50(註1)	100.00%
ALLIED INFO INVESTMENT LTD	董事	磐儀科技(代表人：李明)	850(註1)	100.00%
卓高國際發展有限公司	董事	磐儀科技(代表人：李明)	40,562(註1)	100.00%
ARBOR FRANCE S.A.S	董事長 總經理	磐儀科技(代表人：李明) Franck Bernheim	(註1)(註2) -	100.00% -
FLOURISH TECHNOLOGY CO., LTD	董事	磐儀科技(代表人：李明)	11,930(註1)	100.00%
ARBOR KOREA Co.,Ltd	董事長 總經理	磐儀科技(代表人：李明) James Jin	101(註1) -	100.00% -
磐雲智能股份有限公司	董事長 董事 董事	磐儀科技(代表人：李明) 磐儀科技(代表人：郭鳳玲) 蔡誼甄	4,025(註1) 4,025(註1) 600	67.08% 67.08% 10.00%
北京東方維欣科技有限公司	董事長 董事 董事 總經理	磐儀科技(代表人：連啟瑞) 磐儀科技(代表人：陸榮宗) 磐儀科技(代表人：郭鳳玲) 連啟瑞	-(註1)(註2)(註3) -(註1)(註2)(註3) -(註1)(註2)(註3) -	100.00% 100.00% 100.00% -
磐鴻科技(深圳)有限公司	董事長 董事 董事 總經理	磐儀科技(代表人：連啟瑞) 磐儀科技(代表人：郭鳳玲) 磐儀科技(代表人：陸榮宗) 連啟瑞	-(註1)(註2)(註4) -(註1)(註2)(註4) -(註1)(註2)(註4) -	100.00% 100.00% 100.00% -
深圳市欣亞博科技有限公司	董事長 總經理	磐儀科技(代表人：陸榮宗) 李明	-(註1)(註2)(註5) -	100.00% -
Best Vintage Global LTD	董事	磐儀科技(代表人：李明)	1(註1)	100.00%
Perfect Stream LTD	董事	Best Vintage Global LTD(代表人：李明)	1(註1)(註6)	100.00%
Arbor Technology UK LTD.	董事 董事	Perfect Stream LTD(代表人：李明) Perfect Stream LTD(代表人：郭鳳玲)	1(註1)(註7) 1(註1)(註7)	100.00% 100.00%

註1：係由磐儀科技股份有限公司持有。

註2：係為有限公司，並無發行股份。

註3：係由ALLIED INFO INVESTMENT LTD持有。

註4：係由卓高國際發展有限公司持有。

註5：係由FLOURISH TECHNOLOGY CO., LTD持有。

註6：係由Best Vintage Global LTD持有。

註7：係由Perfect Stream LTD持有。

各關係企業營運概況

109年12月31日
單位：新台幣及外幣仟元；仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本		帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度(109年度)		持有公司股份數額
		USD	900		股數(仟股)	股權比例%				投資損益	投資報酬 分配股利	
ARBOR SOLUTION, INC.	工業電腦及零配件買賣	USD	900	70,677	9,000	100.00	70,677	70,677	權益法	797	—	—
GUIDING TECHNOLOGY CO., LTD	貿易業務	USD	500	7,776	500	100.00	7,776	7,776	權益法	281	—	—
ALLIED INFO INVESTMENT LTD	投資業務	HKD	6,600	(3,244)	850	100.00	(3,244)	—	權益法	2,921	—	—
卓高國際發展有限公司	投資業務	USD	5,236	194,343	40,562	100.00	194,343	194,343	權益法	640	—	—
ARBOR FRANCE S.A.S	工業電腦及零配件買賣	EUR	600	13,336	—	100.00	13,336	13,336	權益法	854	—	—
FLOURISH TECHNOLOGY CO.,LTD	貿易及投資業務	USD	4,531	115,805	35.195	100.00	115,805	115,805	權益法	17,548	—	—
ARBOR KOREA CO.,LTD	工業電腦及零配件買賣	USD	495	30,528	101	100.00	30,528	30,528	權益法	2,975	—	—

磐雲智能股份有限公司	工業電腦及資訊軟體買賣	NTD	40,250	21,636	4,025	67.08	21,636	21,636	21,636	權益法	(3,478)	—	—
北京東方維欣科技有限公司	工業電腦及零配件買賣	HKD	6,600	(3,569)	—	100.00	(3,569)	—	—	權益法	3,213	—	—
		RMB	494									—	
磐鴻科技(深圳)有限公司	工業電腦生產及銷售	USD	5,406	193,896	—	100.00	193,896	193,896	193,896	權益法	640	—	—
深圳市欣亞博科技有限公司	工業電腦及零配件買賣	USD	4,531	113,515	—	100.00	113,515	113,515	113,515	權益法	17,604	—	—
Best Vintage Global LTD	投資業務	GBP	1,279	68,323	—	100.00	68,323	68,323	68,323	權益法	325	—	—
Perfect Stream LTD	投資業務	GBP	1,279	68,323	—	100.00	68,323	68,323	68,323	權益法	325	—	—
Arbor Technology UK LTD.	工業電腦及零配件買賣	GBP	1,279	68,323	—	100.00	68,323	68,323	68,323	權益法	325	—	—

(二) 關係企業合併財務報表

磐儀科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司 109 年度(自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止) 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：磐儀科技股份有限公司

負責人：李明



中華民國 110 年 3 月 30 日

(三) 本公司非他公司之從屬公司，故無須編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：本公司無違反申請上櫃時所出具之承諾事項。

玖、 重大影響事項

- 一、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

ARBOR



董事長 李 明

