

宜鼎國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 5289)

公司地址：新北市汐止區大同路一段 237 號 5 樓
電 話：(02)7703-3000

宜鼎國際股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 9 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 12 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 13 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 14 ~ 15 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 16 ~ 62 |
| | (一) 公司沿革 | 16 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16 ~ 17 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 18 ~ 28 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 28 ~ 49 |
| | (七) 關係人交易 | 49 ~ 52 |
| | (八) 質押之資產 | 52 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 52 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 52 | |
| (十二) | 其他 | 53 ~ 60 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 60 ~ 61 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 61 ~ 62 | |

宜鼎國際股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 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：宜鼎國際股份有限公司



負責人：簡川勝



中華民國 110 年 2 月 25 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003301 號

宜鼎國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

宜鼎國際股份有限公司及其子公司（以下簡稱「宜鼎集團」）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（包含重大會計政策彙總），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經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，足以允當表達宜鼎集團民國 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。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，與宜鼎集團保持超然獨立，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，對宜鼎集團民國 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。

宜鼎集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

宜鼎集團主要製造並銷售工業用儲存裝置及記憶體模組，由於科技變遷，關鍵原物料價格波動，宜鼎集團存貨以成本與淨變現價值孰低法逐項比較，同時輔以個別辨認長天期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。由於宜鼎集團存貨評價涉及判斷，且存貨之評價金額對合併財務報表影響重大；因此，本會計師將存貨之評價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因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵評價提列政策，確認財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用。
2. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關參數，包含：銷貨資料檔等之來源資料，及相關佐證評估文件，並重行計算各個料號逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之備抵評價損失。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，以確認庫齡區間之分類。
4. 比較本期與最近年度的存貨備抵提列率之差異，評估備抵存貨評價損失之估計。

銷貨收入之存在性

關鍵查核事項說明

收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十九)；銷貨收入會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(十九)。

宜鼎集團主營工業用儲存裝置及記憶體模組之研發、製造及銷售，基於產品多樣化與推陳出新，影響前十大銷貨客戶之變動，且前十大銷貨客戶交易數量高，查核所投入資源之性質及程度較高；因此，本會計師將前十大銷貨客戶之銷貨收入存在性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因應程序彙列如下：

1. 瞭解前十大銷貨客戶銷貨收入認列及現金收款之流程及依據，以評估管理階層銷貨收入認列之內部控制有效性，並執行出貨、開立帳單及收款等內部控制有效性之測試。
2. 取得前十大銷貨客戶之評估資料，並搜尋相關資訊予以核對。
3. 測試前十大銷貨客戶之授信條件已經適當核准。
4. 抽核前十大銷貨客戶之銷貨明細，核對相關憑證及期後收款情形。
5. 取得前十大銷貨客戶之期後銷貨退回明細並檢視銷貨退回情形。

其他事項-個體財務報告

宜鼎國際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宜鼎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宜鼎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宜鼎集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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錯誤或舞弊。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，惟其目的非對宜鼎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，以及使宜鼎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宜鼎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. 對於集團中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，決定對宜鼎集團民國 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。

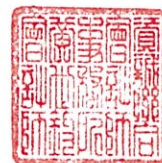
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗

會計師

黃世鈞

葉翠苗
黃世鈞



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 0960058737 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號
中華民國 110 年 2 月 25 日



宜鼎國際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) | \$ 2,260,204 | 36 | \$ 1,904,628 | 34 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(二) | | | | |
| | 動 | | 400,000 | 7 | 150,000 | 3 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 258 | - | 1,366 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 879,782 | 14 | 964,038 | 17 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(三)及七(二) | 72 | - | 76 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 3,736 | - | 4,595 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七(二) | 273 | - | 162 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 六(二十六) | 777 | - | 419 | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 791,673 | 13 | 773,066 | 14 |
| 1410 | 預付款項 | 七(二) | 56,228 | 1 | 75,371 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>4,393,003</u> | <u>71</u> | <u>3,873,721</u> | <u>69</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五) | 33,123 | 1 | 28,956 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | 1,374,994 | 22 | 1,373,991 | 24 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 213,356 | 3 | 132,783 | 2 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(九) | 102,216 | 2 | 115,926 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十) | 28,927 | - | 24,367 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十六) | 43,707 | 1 | 40,787 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 八 | 28,544 | - | 56,918 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,824,867</u> | <u>29</u> | <u>1,773,728</u> | <u>31</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 6,217,870</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,647,449</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



宜鼎國際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 | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十九) | \$ 41,011 | 1 | \$ 17,986 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 565,168 | 9 | 429,449 | 8 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | 319,597 | 5 | 323,116 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十六) | 114,838 | 2 | 161,319 | 3 |
| 2250 | 負債準備—流動 | 六(十五) | 61,444 | 1 | 59,094 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 22,098 | - | 17,793 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二) | 2,451 | - | 2,351 | - |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 14,318 | - | 4,768 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>1,140,925</u> | <u>18</u> | <u>1,015,876</u> | <u>18</u> |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二) | 17,860 | 1 | 19,482 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 192,781 | 3 | 115,732 | 2 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 七(二) | 1,243 | - | 1,339 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>211,884</u> | <u>4</u> | <u>136,553</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,352,809</u> | <u>22</u> | <u>1,152,429</u> | <u>20</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 股本 六(十六) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 813,240 | 13 | 797,294 | 14 |
| 資本公積 六(十七) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 1,082,702 | 17 | 1,058,681 | 19 |
| 保留盈餘 六(十八) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 517,734 | 8 | 416,308 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 4,080 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,403,928 | 39 | 2,193,268 | 39 |
| 其他權益 | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (5,438) | - | (4,080) | - |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>4,816,246</u> | <u>77</u> | <u>4,461,471</u> | <u>79</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>48,815</u> | <u>1</u> | <u>33,549</u> | <u>1</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>4,865,061</u> | <u>78</u> | <u>4,495,020</u> | <u>80</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | |
| 重大之期後事項 十一 | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 6,217,870</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,647,449</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：簡川勝



經理人：簡川勝



會計主管：廖淑女



宜鼎國際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(十九)及七(二) | \$ 7,152,015 | 100 | \$ 7,361,665 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)及七(二) | (5,018,288) | (70) | (5,043,889) | (68) |
| 5950 營業毛利淨額 | | 2,133,727 | 30 | 2,317,776 | 32 |
| 營業費用 | 六(二十四)及七(二) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (399,802) | (6) | (412,484) | (6) |
| 6200 管理費用 | | (364,070) | (5) | (370,868) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | | (155,922) | (2) | (148,031) | (2) |
| 6450 預期信用減損(損失)利益 | 十二(二) | (6,640) | - | 2,494 | - |
| 6000 營業費用合計 | | (926,434) | (13) | (928,889) | (13) |
| 6900 營業利益 | | 1,207,293 | 17 | 1,388,887 | 19 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十) | 6,539 | - | 7,615 | - |
| 7010 其他收入 | 六(二十一)及七(二) | 22,031 | - | 13,785 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十二) | (52,721) | (1) | (35,497) | - |
| 7050 財務成本 | 六(二十三) | (2,293) | - | (2,282) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額 | 六(五) | (13,253) | - | (57,873) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (39,697) | (1) | (74,252) | (1) |
| 7900 稅前淨利 | | 1,167,596 | 16 | 1,314,635 | 18 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十六) | (227,063) | (3) | (285,436) | (4) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 940,533 | 13 | \$ 1,029,199 | 14 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 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 | | (\$ 1,358) | - | (\$ 4,957) | - |
| 8370 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—可能重分 類至損益之項目 | | - | - | 380 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | (1,358) | - | (4,577) | - |
| 8300 本期其他綜合損失之稅後淨額 | | (\$ 1,358) | - | (\$ 4,577) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 939,175 | 13 | \$ 1,024,622 | 14 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 931,663 | 13 | \$ 1,014,254 | 14 |
| 8620 非控制權益 | | 8,870 | - | 14,945 | - |
| 本期淨利 | | \$ 940,533 | 13 | \$ 1,029,199 | 14 |
| 綜合損益歸屬於 | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 930,305 | 13 | \$ 1,009,677 | 14 |
| 8720 非控制權益 | | 8,870 | - | 14,945 | - |
| 本期綜合利益總額 | | \$ 939,175 | 13 | \$ 1,024,622 | 14 |
| 基本每股盈餘 | 六(二十七) | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ | 11.46 | \$ | 12.47 |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十七) | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ | 11.21 | \$ | 12.29 |

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：簡川勝



經理人：簡川勝



會計主管：廖淑女




 宜鼎國際股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | | | | |
|------------------------|-------------------|------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------------------|-----------|--------------|---------|
| | 保 留 盈 餘 | | | | | 其 他 權 益 | | | | | |
| | 附 註 | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 外 幣 換 算 差 額 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 | 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 |
| 108 年 度 | | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | | \$ 781,661 | \$ 1,037,330 | \$ 332,000 | \$ 6,193 | \$ 1,741,759 | \$ 497 | \$ 3,899,440 | \$ 17,012 | \$ 3,916,452 | |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 1,014,254 | - | 1,014,254 | 14,945 | 1,029,199 | |
| 本期其他綜合(損)益 | | - | - | - | - | - | (4,577) | (4,577) | - | (4,577) | |
| 本期綜合(損)益總額 | | - | - | - | - | 1,014,254 | (4,577) | 1,009,677 | 14,945 | 1,024,622 | |
| 107年度盈餘指撥及分配 | 六(十八) | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 84,308 | - | (84,308) | - | - | - | - | |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | (6,193) | 6,193 | - | - | - | - | |
| 股票股利 | | 15,633 | - | - | - | (15,633) | - | - | - | - | |
| 現金股利 | | - | - | - | - | (468,997) | - | (468,997) | - | (468,997) | |
| 股份基礎給付交易 | 六(十四) | - | 21,081 | - | - | - | - | 21,081 | - | 21,081 | |
| 未依持股比例認列之子公司股東權益變動 | | - | - | - | - | - | - | - | 1,592 | 1,592 | |
| 子公司員工酬勞發放股票 | | - | 270 | - | - | - | - | 270 | - | 270 | |
| 108年12月31日餘額 | | \$ 797,294 | \$ 1,058,681 | \$ 416,308 | \$ - | \$ 2,193,268 | (\$ 4,080) | \$ 4,461,471 | \$ 33,549 | \$ 4,495,020 | |
| 109 年 度 | | | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | | \$ 797,294 | \$ 1,058,681 | \$ 416,308 | \$ - | \$ 2,193,268 | (\$ 4,080) | \$ 4,461,471 | \$ 33,549 | \$ 4,495,020 | |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 931,663 | - | 931,663 | 8,870 | 940,533 | |
| 本期其他綜合(損)益 | | - | - | - | - | - | (1,358) | (1,358) | - | (1,358) | |
| 本期綜合(損)益總額 | | - | - | - | - | 931,663 | (1,358) | 930,305 | 8,870 | 939,175 | |
| 108年度盈餘指撥及分配 | 六(十八) | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 101,426 | - | (101,426) | - | - | - | - | |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | 4,080 | (4,080) | - | - | - | - | |
| 股票股利 | | 15,946 | - | - | - | (15,946) | - | - | - | - | |
| 現金股利 | | - | - | - | - | (597,971) | - | (597,971) | - | (597,971) | |
| 股份基礎給付交易 | 六(十四) | - | 22,864 | - | - | - | - | 22,864 | - | 22,864 | |
| 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 | | - | - | - | - | (1,580) | - | (1,580) | - | (1,580) | |
| 子公司員工酬勞發放股票 | | - | 1,157 | - | - | - | - | 1,157 | 2,903 | 4,060 | |
| 與非控制權益之交易 | | - | - | - | - | - | - | - | 3,493 | 3,493 | |
| 109年12月31日餘額 | | \$ 813,240 | \$ 1,082,702 | \$ 517,734 | \$ 4,080 | \$ 2,403,928 | (\$ 5,438) | \$ 4,816,246 | \$ 48,815 | \$ 4,865,061 | |

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：簡川勝




經理人：簡川勝



會計主管：廖淑女





 宜鼎國際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1月1日 至12月31日 | 108年1月1日 至12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 1,167,596 | \$ 1,314,635 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 六(二十四) 69,865 | 52,730 |
| 使用權資產折舊費用 | 六(二十四) 24,302 | 21,857 |
| 無形資產及遞延項目攤銷費用 | 六(二十四) 20,294 | 28,025 |
| 投資性不動產折舊費用 | 六(二十二) 1,449 | 1,642 |
| 預期信用減損損失(利益) | 十二(二) 6,640 (| 2,494) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 六(四) 8,999 (| 65,892) |
| 存貨報廢損失 | 六(四) 10,707 | 12,441 |
| 租賃修改利益 | 六(七) (3) (| 4) |
| 利息費用 | 六(二十三) 2,293 | 2,282 |
| 利息收入 | 六(二十) (6,539) (| 7,615) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十四) 22,864 | 21,081 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 13,253 | 57,873 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(二十二) 57 | 300 |
| 處分無形資產利益 | 六(二十二) (2,842) | - |
| 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 | | |
| 應收票據淨額 | 1,108 | 1,002 |
| 應收帳款淨額 | 77,616 | 52,355 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 4 (| 60) |
| 其他應收款 | 811 (| 1,038) |
| 其他應收款-關係人 | (111) | 203 |
| 存貨 | (38,313) | 10,061 |
| 預付款項 | (4,667) (| 19,080) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債-流動 | 23,025 (| 7,239) |
| 應付帳款 | 135,719 (| 142,107) |
| 應付帳款-關係人 | - | (109) |
| 其他應付款 | 7,962 | 19,682 |
| 負債準備-流動 | 2,350 | 14,084 |
| 其他流動負債-其他 | 9,550 | 1,095 |
| 營運產生之現金流入 | 1,553,989 | 1,365,710 |
| 收取之利息 | 6,587 | 7,469 |
| 收取之所得稅 | - | 4,610 |
| 支付之所得稅 | (280,864) (| 280,935) |
| 營業活動之淨現金流入 | 1,279,712 | 1,096,854 |

(續次頁)


 宜鼎國際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1月1日 至12月31日 | 108年1月1日 至12月31日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | (\$ 250,000) | (\$ 150,000) |
| 取得採權益法之長期投資 | 六(五) (19,000) | (12,900) |
| 處分採權益法之長期投資 | 六(二十八) 3,493 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十九) (33,258) | (77,739) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 105 |
| 存出保證金增加 | (7,584) | (418) |
| 存出保證金減少 | 1,108 | 886 |
| 取得無形資產 | 六(十) (13,342) | (5,613) |
| 處分無形資產 | 26,652 | - |
| 取得投資性不動產 | 六(九) - | (1,114) |
| 其他非流動資產增加 | (15,495) | (30,040) |
| 投資活動之淨現金流出 | (307,426) | (276,833) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借長期借款 | 六(三十) - | 6,718 |
| 償還長期借款 | 六(三十) (2,360) | (101,680) |
| 存入保證金增加 | 六(三十) 601 | 175 |
| 存入保證金減少 | 六(三十) (709) | - |
| 發放現金股利 | 六(三十) (597,971) | (468,997) |
| 支付之利息 | (2,269) | (2,325) |
| 租賃負債本金償還 | 六(三十) (23,390) | (22,064) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (626,098) | (588,173) |
| 匯率影響數 | 9,388 | 230 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 355,576 | 232,078 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,904,628 | 1,672,550 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,260,204 | \$ 1,904,628 |

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：簡川勝



經理人：簡川勝



會計主管：廖淑女




宜鼎國際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

- (一)宜鼎國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，設立於民國94年3月，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種工業用嵌入式儲存裝置之研發、製造及銷售。
- (二)本公司於民國102年10月經財團法人中華民國櫃檯買賣中心審查通過，並於民國102年11月27日正式上櫃掛牌交易。

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2月25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合併財務狀況與合併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合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

四、重要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. 本合併財務報告按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的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，請詳附註五之說明。

(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(包括結構型個體)，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於權益。

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 | 所持有股權百分比 | | 備註 |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|----------------|----|
| | | | 109年 12月31日 | 108年 12月31日 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk USA Corporation | 工業用嵌入式儲存裝置之銷售 | 100 | 100 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 宜鼎日本株式會社 | 工業用嵌入式儲存裝置之售後服務與支援 | 100 | 100 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk Europe B.V. | 工業用嵌入式儲存裝置之售後服務與支援 | 100 | 100 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk Global-M Corporation | 投資控股 | 100 | 100 | 註1 |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 安提國際股份有限公司 | 工業用顯示卡之製造及銷售 | 75.63 | 78.65 | 註2 |
| Innodisk Global-M Corporation | 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | 工業用嵌入式儲存裝置之銷售 | 100 | 100 | |

註1：本公司於民國109年6月23日新增Innodisk Global-M Corporation投資金額\$1,494，已於民國109年6月23日變更登記完竣。

註2：安提國際股份有限公司於民國109年5月28日經股東會決議，因以股票發放員工酬勞而辦理增資發行200,000股，並以民國109年8月31日為增資基準日，本公司持股比率降至77.54%。本公司於民國109年第三季出售安提國際股份有限公司股權，本公司持股比例降至75.63%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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)所有兌換損益於合併綜合損益表之「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，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) 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，後續採有效利息法按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。

(八) 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。

(九) 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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 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。

(十一) 出租人之租賃交易-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。

(十二) 存貨

存貨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，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。

(十三) 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。

(十四) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
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。

各項資產耐用年限如下：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 3年~50年 |
| 機器設備 | 2年~8年 |
| 辦公設備 | 2年~6年 |
| 其他 | 2年~6年 |

(十五) 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，租賃給付係指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，成本係指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。

(十六) 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 24 年～32 年。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1～8 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十八) 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處分成本或其使用價值，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。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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) 應付帳款及票據

1. 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。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產與負債互抵

當法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 負債準備

負債準備(係為保固之負債準備)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十四) 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

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。

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。

(二十五) 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。

(二十六) 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. 本集團根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，認列該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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。

(二十七) 股本

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。

(二十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，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。

(二十九) 收入認列

1. 本集團研發、製造並銷售各種工業用儲存裝置及記憶體模組之相關產品，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，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無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. 銷貨交易之收款條件通常為預收貨款至月結 30 天至 90 天內到期，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。
3. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。本集團依據歷史經驗及考量不同之合約條件估計可能發生之銷貨折讓，據以認列退款負債。
4. 本集團對銷售之產品提供保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
5. 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。

(三十) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十一) 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，經辨認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

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

存貨之評價過程中，因本集團須運用判斷評估存貨之正常損耗、過時陳舊及市場銷售價值，以估計存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。因科技變遷、環境變化及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$791,673。

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> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 現金： | | |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 919 | \$ 725 |
| 支票存款及活期存款 | 1,605,785 | 1,053,409 |
| 約當現金： | | |
| 定期存款 | 653,500 | 850,494 |
| | <u>\$ 2,260,204</u> | <u>\$ 1,904,628</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. 有關本集團將現金及約當現金提供質押擔保且已轉列其他非流動資產之情形，請詳附註八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 三個月以上到期之定期存款 | \$ 400,000 | \$ 150,000 |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | \$ 1,988 | \$ 803 |

2. 本集團未有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。

(三) 應收票據及帳款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 258 | \$ 1,366 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 258</u> | <u>\$ 1,366</u> |
| 應收帳款 | \$ 880,988 | \$ 964,607 |
| 應收帳款-關係人 | 72 | 76 |
| | 881,060 | 964,683 |
| 減：備抵損失 | (1,206) | (569) |
| | <u>\$ 879,854</u> | <u>\$ 964,114</u> |

1. 應收票據及帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國109年及108年12月31日之應收票據及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帳款餘額為\$1,019,349。
3. 本集團對上述應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

| | 109年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 525,617 | (\$ 72,296) | \$ 453,321 |
| 在製品 | 143,562 | (6,790) | 136,772 |
| 製成品 | 179,745 | (8,176) | 171,569 |
| 商品 | 34,157 | (4,146) | 30,011 |
| | <u>\$ 883,081</u> | <u>(\$ 91,408)</u> | <u>\$ 791,673</u> |

| | 108年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 433,553 | (\$ 57,880) | \$ 375,673 |
| 在製品 | 186,879 | (7,457) | 179,422 |
| 製成品 | 204,213 | (12,778) | 191,435 |
| 商品 | 30,830 | (4,294) | 26,536 |
| | <u>\$ 855,475</u> | <u>(\$ 82,409)</u> | <u>\$ 773,066</u> |

1. 上項存貨均未提供質押擔保。
2. 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 | \$ 4,968,830 | \$ 5,060,823 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 8,999 | (65,892) |
| 報廢損失 | 10,707 | 12,441 |
| 其他 | 29,752 | 36,517 |
| | <u>\$ 5,018,288</u> | <u>\$ 5,043,889</u> |

本集團因去化已提列跌價及呆滯之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(五) 採用權益法之投資

| | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|--------------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 關聯企業： | | | | |
| 捷鼎國際股份有限公司 | \$ - | 40.37% | \$ - | 40.37% |
| 巽晨國際股份有限公司 | 18,232 | 33.55% | 6,651 | 31.96% |
| 安捷科股份有限公司 | 4,751 | 31.89% | 9,862 | 31.89% |
| 維新應用科技股份有限公司 | 10,140 | 43.00% | 12,443 | 43.00% |
| | <u>\$ 33,123</u> | | <u>\$ 28,956</u> | |

民國 109 年及 108 年度，本集團採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為(\$13,253)及(\$57,873)，係依據本公司會計師查核之財務報表所認列。

1. 捷鼎國際股份有限公司

民國 109 年 12 月 31 日，本集團採用權益法認列捷鼎國際股份有限公司之損失使帳面價值餘額降至零為限。

2. 巽晨國際股份有限公司

本集團於民國 109 年第三季，未按持股比例認購巽晨國際股份有限公司之現金增資\$19,000，致持股比例由 31.96%變動為 33.55%，故將該股權淨值變動調減「保留盈餘」及「採用權益法之投資」計\$1,580。

3. 維新應用科技股份有限公司

本集團於民國 108 年第四季新增對維新應用股份科技有限公司之投資\$12,900，持股比例 43%。

4. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團無重大之關聯企業，個別不重大關聯企業彙總之帳面金額分別為\$33,123 及\$28,956。其經營結果之份額彙總如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ 13,253) | (\$ 57,873) |
| 其他綜合(損)益(稅後淨額) | <u>-</u> | <u>380</u> |
| 本期綜合(損)益總額 | <u>(\$ 13,253)</u> | <u>(\$ 57,493)</u> |

5. 本集團之關聯企業皆無公開市場報價，故無公允價值資訊。

(六) 不動產、廠房及設備

| 109年度 | | | | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 其他 | 合計 |
| <u>1月1日</u> | | | | | | |
| 成本 | \$ 521,007 | \$ 763,876 | \$ 216,662 | \$ 32,177 | \$ 56,332 | \$ 1,590,054 |
| 累計折舊及減損 | - | (61,987) | (102,111) | (13,824) | (38,141) | (216,063) |
| | <u>\$ 521,007</u> | <u>\$ 701,889</u> | <u>\$ 114,551</u> | <u>\$ 18,353</u> | <u>\$ 18,191</u> | <u>\$ 1,373,991</u> |
| <u>12月31日</u> | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 521,007 | \$ 701,889 | \$ 114,551 | \$ 18,353 | \$ 18,191 | \$ 1,373,991 |
| 增添 | - | 1,000 | 10,930 | 2,173 | 7,650 | 21,753 |
| 重分類 | 7,773 | 42,993 | 381 | - | - | 51,147 |
| 處分 | - | - | (2) | (55) | - | (57) |
| 折舊費用 | - | (26,082) | (31,109) | (5,786) | (6,888) | (69,865) |
| 淨兌換差額 | (492) | (1,484) | 2 | 5 | (6) | (1,975) |
| 12月31日 | <u>\$ 528,288</u> | <u>\$ 718,316</u> | <u>\$ 94,753</u> | <u>\$ 14,690</u> | <u>\$ 18,947</u> | <u>\$ 1,374,994</u> |
| <u>12月31日</u> | | | | | | |
| 成本 | \$ 528,288 | \$ 820,165 | \$ 227,965 | \$ 33,827 | \$ 63,622 | \$ 1,673,867 |
| 累計折舊及減損 | - | (101,849) | (133,212) | (19,137) | (44,675) | (298,873) |
| | <u>\$ 528,288</u> | <u>\$ 718,316</u> | <u>\$ 94,753</u> | <u>\$ 14,690</u> | <u>\$ 18,947</u> | <u>\$ 1,374,994</u> |

| 108年度 | | | | | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 未完工程及 代驗設備 | 其他 | 合計 |
| <u>1月1日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 517,146 | \$ 745,481 | \$ 185,266 | \$ 18,271 | \$ 35,833 | \$ 48,510 | \$ 1,550,507 |
| 累計折舊及減損 | - | (48,128) | (78,291) | (12,205) | - | (32,079) | (170,703) |
| | <u>\$ 517,146</u> | <u>\$ 697,353</u> | <u>\$ 106,975</u> | <u>\$ 6,066</u> | <u>\$ 35,833</u> | <u>\$ 16,431</u> | <u>\$ 1,379,804</u> |
| <u>12月31日</u> | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 517,146 | \$ 697,353 | \$ 106,975 | \$ 6,066 | \$ 35,833 | \$ 16,431 | \$ 1,379,804 |
| 增添 | - | 6,187 | 34,051 | 14,688 | - | 8,718 | 63,644 |
| 重分類 | 4,199 | 16,835 | 25 | (129) | (34,213) | 15 | (13,268) |
| 處分 | - | (393) | (10) | (2) | - | - | (405) |
| 折舊費用 | - | (17,027) | (26,489) | (2,248) | - | (6,966) | (52,730) |
| 淨兌換差額 | (338) | (1,066) | (1) | (22) | (1,620) | (7) | (3,054) |
| 12月31日 | <u>\$ 521,007</u> | <u>\$ 701,889</u> | <u>\$ 114,551</u> | <u>\$ 18,353</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,191</u> | <u>\$ 1,373,991</u> |
| <u>12月31日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 521,007 | \$ 763,876 | \$ 216,662 | \$ 32,177 | \$ - | \$ 56,332 | \$ 1,590,054 |
| 累計折舊及減損 | - | (61,987) | (102,111) | (13,824) | - | (38,141) | (216,063) |
| | <u>\$ 521,007</u> | <u>\$ 701,889</u> | <u>\$ 114,551</u> | <u>\$ 18,353</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,191</u> | <u>\$ 1,373,991</u> |

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形。
2. 本集團民國 109 年及 108 年度，不動產、廠房及設備並無利息資本化之情形。
3. 上項不動產、廠房及設備皆為本集團所持有並供自用。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車等，建物及公務車等租賃合約之期間介於 1 到 4 年，另台灣廠房使用地係向竹科園區承租，租賃合約之期間為 50 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，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：

| | <u>土地</u> | <u>房屋</u> | <u>公務車</u> | <u>合計</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 109年1月1日 | \$ 102,914 | \$ 26,834 | \$ 3,035 | \$ 132,783 |
| 增添 | 86,431 | 17,162 | 2,420 | 106,013 |
| 租約提前結束 | - | (1,266) | - | (1,266) |
| 折舊費用 | (3,959) | (17,693) | (2,650) | (24,302) |
| 匯率影響數 | - | 117 | 11 | 128 |
| 109年12月31日 | <u>\$ 185,386</u> | <u>\$ 25,154</u> | <u>\$ 2,816</u> | <u>\$ 213,356</u> |

| | <u>土地</u> | <u>房屋</u> | <u>公務車</u> | <u>合計</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 108年1月1日 | \$ 105,036 | \$ 35,890 | \$ 5,005 | \$ 145,931 |
| 增添 | - | 9,978 | 763 | 10,741 |
| 租約提前結束 | - | (1,270) | (8) | (1,278) |
| 折舊費用 | (2,122) | (17,145) | (2,590) | (21,857) |
| 匯率影響數 | - | (619) | (135) | (754) |
| 108年12月31日 | <u>\$ 102,914</u> | <u>\$ 26,834</u> | <u>\$ 3,035</u> | <u>\$ 132,783</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| <u>影響當期損益之項目</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 2,005 | \$ 1,686 |
| 租賃修改損(益) | (3) | (4) |

4. 本集團於民國 109 年及 108 年度除上述附註六(七)3. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出金額分別為 \$23,390 及 \$22,064。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八) 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等，租賃合約之期間介於 1 到 5 年，租賃合約之條款是採個別協商議定。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標的物之全部或部分轉租、分租以及質押等限制與約定事項。

2. 本集團基於營業租賃合約認列之利益如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------------|--------------|--------------|
| 租金收入(含投資性不動產之租金收入) | \$ 6,856 | \$ 5,744 |

3. 本集團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> |
|------|-------------------|-------------------|
| 109年 | \$ - | \$ 5,955 |
| 110年 | 5,096 | 5,098 |
| 111年 | 1,104 | 1,041 |
| 112年 | 552 | 521 |
| | <u>\$ 6,752</u> | <u>\$ 12,615</u> |

(九) 投資性不動產

| | <u>109年度</u> | | |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合計</u> |
| <u>1月1日</u> | | | |
| 成本 | \$ 81,860 | \$ 43,990 | \$ 125,850 |
| 累計折舊及減損 | - | (9,924) | (9,924) |
| | <u>\$ 81,860</u> | <u>\$ 34,066</u> | <u>\$ 115,926</u> |
| 1月1日 | \$ 81,860 | \$ 34,066 | \$ 115,926 |
| 重分類 | (7,773) | (5,069) | (12,842) |
| 折舊費用 | - | (1,449) | (1,449) |
| 淨兌換差額 | 250 | 331 | 581 |
| 12月31日 | <u>\$ 74,337</u> | <u>\$ 27,879</u> | <u>\$ 102,216</u> |
| <u>12月31日</u> | | | |
| 成本 | \$ 74,337 | \$ 38,244 | \$ 112,581 |
| 累計折舊及減損 | - | (10,365) | (10,365) |
| | <u>\$ 74,337</u> | <u>\$ 27,879</u> | <u>\$ 102,216</u> |

| | 108年度 | | |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
| <u>1月1日</u> | | | |
| 成本 | \$ 75,982 | \$ 35,573 | \$ 111,555 |
| 累計折舊及減損 | - | (8,292) | (8,292) |
| | <u>\$ 75,982</u> | <u>\$ 27,281</u> | <u>\$ 103,263</u> |
| 1月1日 | \$ 75,982 | \$ 27,281 | \$ 103,263 |
| 增添 | - | 1,114 | 1,114 |
| 重分類 | 5,878 | 7,302 | 13,180 |
| 折舊費用 | - | (1,642) | (1,642) |
| 淨兌換差額 | - | 11 | 11 |
| 12月31日 | <u>\$ 81,860</u> | <u>\$ 34,066</u> | <u>\$ 115,926</u> |
| <u>12月31日</u> | | | |
| 成本 | \$ 81,860 | \$ 43,990 | \$ 125,850 |
| 累計折舊及減損 | - | (9,924) | (9,924) |
| | <u>\$ 81,860</u> | <u>\$ 34,066</u> | <u>\$ 115,926</u> |

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 | <u>\$ 5,793</u> | <u>\$ 5,084</u> |
| 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 | <u>\$ 2,425</u> | <u>\$ 2,655</u> |

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 \$137,028 及 \$151,187。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及實際成交價格評估而得，屬第二級公允價值。

3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團未有將投資性不動產提供質押擔保之情形。

4. 本集團民國 109 年及 108 年度，投資性不動產均無利息資本化之情形。

(十) 無形資產

| | 109年度 | | | |
|---------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| | 專利權 | 電腦軟體 | 商譽 | 合計 |
| <u>1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 39,871 | \$ 12,205 | \$ 52,076 |
| 累計攤銷及減損 | - | (27,709) | - | (27,709) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,162</u> | <u>\$ 12,205</u> | <u>\$ 24,367</u> |
| 1月1日 | \$ - | \$ 12,162 | \$ 12,205 | \$ 24,367 |
| 增添－源自單獨取得 | - | 13,342 | - | 13,342 |
| 處分 | (23,810) | - | - | (23,810) |
| 重分類 | 23,810 | - | - | 23,810 |
| 攤銷費用 | - | (8,248) | - | (8,248) |
| 淨兌換差額 | - | - | (534) | (534) |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,256</u> | <u>\$ 11,671</u> | <u>\$ 28,927</u> |
| <u>12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 53,213 | \$ 11,671 | \$ 64,884 |
| 累計攤銷及減損 | - | (35,957) | - | (35,957) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,256</u> | <u>\$ 11,671</u> | <u>\$ 28,927</u> |
| | | | | |
| | 108年度 | | | |
| | 專利權 | 電腦軟體 | 商譽 | 合計 |
| <u>1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 34,258 | \$ 12,474 | \$ 46,732 |
| 累計攤銷及減損 | - | (21,665) | - | (21,665) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,593</u> | <u>\$ 12,474</u> | <u>\$ 25,067</u> |
| 1月1日 | \$ - | \$ 12,593 | \$ 12,474 | \$ 25,067 |
| 增添－源自單獨取得 | - | 5,613 | - | 5,613 |
| 攤銷費用 | - | (6,044) | - | (6,044) |
| 淨兌換差額 | - | - | (269) | (269) |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,162</u> | <u>\$ 12,205</u> | <u>\$ 24,367</u> |
| <u>12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 39,871 | \$ 12,205 | \$ 52,076 |
| 累計攤銷及減損 | - | (27,709) | - | (27,709) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,162</u> | <u>\$ 12,205</u> | <u>\$ 24,367</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 842 | \$ 716 |
| 推銷費用 | 57 | 103 |
| 管理費用 | 4,198 | 2,896 |
| 研究發展費用 | <u>3,151</u> | <u>2,329</u> |
| | <u>\$ 8,248</u> | <u>\$ 6,044</u> |

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Innodisk USA Corporation | \$ 10,141 | \$ 10,675 |
| 其他 | <u>1,530</u> | <u>1,530</u> |
| | <u>\$ 11,671</u> | <u>\$ 12,205</u> |

3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據預計之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

4. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團未有將無形資產提供質押擔保之情形。

(十一) 其他應付款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 175,663 | \$ 165,870 |
| 應付員工及董監酬勞 | 82,696 | 90,768 |
| 應付費用 | 47,198 | 45,902 |
| 應付設備款 | - | 11,505 |
| 其他 | <u>14,040</u> | <u>9,071</u> |
| | <u>\$ 319,597</u> | <u>\$ 323,116</u> |

(十二) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 109年12月31日 |
|----------------------|---|-------|-----|------------------|
| 分期償還之借款 | | | | |
| Innodisk Europe B.V. | | | | |
| 中國信託商業銀行 信用借款 | 自107年12月10日至112年12月10日， 每年攤還本金，利息按季繳付。 | 1.15% | 無 | \$ 14,007 |
| 中國信託商業銀行 信用借款 | 自108年3月15日至113年3月15日， 每年攤還本金，利息按季繳付。 | 1.15% | 無 | 6,304 |
| | | | | 20,311 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (2,451) |
| | | | | <u>\$ 17,860</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 108年12月31日 |
|----------------------|---|-------|-----|------------------|
| 分期償還之借款 | | | | |
| Innodisk Europe B.V. | | | | |
| 中國信託商業銀行 信用借款 | 自107年12月10日至112年12月10日， 每年攤還本金，利息按季繳付。 | 1.25% | 無 | \$ 15,115 |
| 中國信託商業銀行 信用借款 | 自108年3月15日至113年3月15日， 每年攤還本金，利息按季繳付。 | 1.25% | 無 | 6,718 |
| | | | | 21,833 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (2,351) |
| | | | | <u>\$ 19,482</u> |

1. 本公司於民國 108 年 4 月 26 日提前償還依據借款合同還款期間為民國 111 年 12 月 26 日之長期借款計 \$100,000。
2. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十三)之說明。

(十三) 退休金

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. 海外子公司 Innodisk Global-M Corporation 未訂員工退休金辦法，且當地法令亦無強制要求，Innodisk USA Corporation、Innodisk Europe B.V. 及宜鼎日本株式會社採確定提撥制，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 宜鼎芯存科技(深圳)有限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。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，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 \$28,187 及 \$26,352。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 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 | 合約期間 | 既得條件 | 交割方式 |
|-------------|----------|----------|------|------|------|
| 員工認股權計劃(註2) | 108.1.29 | 3,000 仟股 | 4 年 | 註1 | 權益交割 |

註 1：員工服務屆滿 2 年可既得 50%；服務屆滿 3 年可既得 100%。

註 2：本公司於民國 107 年 11 月 8 日經董事會決議發行民國 107 年度第一次員工認股權憑證及訂定認股辦法案，擬發行員工認股權憑證計 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，並於民國 107 年 12 月 11 日申報生效，本公司於民國 108 年 1 月 29 日辦理員工認股權憑證發行。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 109 年度 | | 108 年度 | |
|-----------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 認股權 數量(仟股) | 加權平均 履約價格 (元) | 認股權 數量(仟股) | 加權平均 履約價格 (元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 3,000 | 92.80 | - | - |
| 本期給與認股權 | - | - | 3,000 | 98.70 |
| 無償配股增發或調整認股股數 | - | - | - | - |
| 本期放棄認股權 | - | - | - | - |
| 本期執行認股權 | - | - | - | - |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | - | - |
| 12月31日期末流通在外認股權 | <u>3,000</u> | 92.80 | <u>3,000</u> | 98.70 |
| 12月31日期末可執行認股權 | <u>-</u> | - | <u>-</u> | - |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日 | 到期日 | 109年12月31日 | |
|-----------|-----------|------------|-------------|
| | | 股數(仟股) | 履約價格 (元) |
| 108年1月29日 | 112年1月29日 | 3,000 | 92.80 |

| 核准發行日 | 到期日 | 108年12月31日 | |
|-----------|-----------|------------|-------------|
| | | 股數(仟股) | 履約價格 (元) |
| 108年1月29日 | 112年1月29日 | 3,000 | 98.70 |

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用二項式評價模型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 (元) | 履約價 格(元) | 預期 波動率 | 預期存 續期間 | 預期 股利 | 無風險 利率 | 每單位加 權平均公 允價值(元) |
|---------|----------|-----------|-------------|-----------|------------|----------|-----------|------------------------|
| 員工認股權計劃 | 108.1.29 | 105.50 | 105.50 | 34.34% | 4年 | NA | 0.61% | 26.4442 |

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-----------|-----------|
| 權益交割 | \$ 22,864 | \$ 21,081 |

(十五) 負債準備

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 1月1日餘額 | \$ 59,094 | \$ 45,010 |
| 當期使用之負債準備 | (18,692) | (13,126) |
| 本期新增之負債準備 | 21,042 | 27,210 |
| 12月31日餘額 | \$ 61,444 | \$ 59,094 |

負債準備分析如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----|------------|------------|
| 流動 | \$ 61,444 | \$ 59,094 |

本公司之保固負債準備主係與工業用嵌入式儲存裝置及工業用動態隨機記憶體模組產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十六) 股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本為\$1,000,000，分為 100,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股），實收資本為\$813,240，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：股）

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------|------------|
| 1月1日 | 79,729,451 | 78,166,129 |
| 股票股利 | 1,594,589 | 1,563,322 |
| 12月31日 | 81,324,040 | 79,729,451 |

2. 本公司於民國 109 年 5 月 29 日經股東會決議通過，以民國 108 年度未分配盈餘\$15,946 轉增資發行新股，增資基準日為民國 109 年 8 月 29 日。

3. 本公司於民國 108 年 6 月 6 日經股東會決議通過，以民國 107 年度未分配盈餘\$15,633 轉增資發行新股，增資基準日為民國 108 年 8 月 30 日。

(十七) 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百分之十為限。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。

| | 109年度 | | | | |
|-------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 發行溢價 | 取得或處分 | 認列對 | 員工認股權 | 合計 |
| | | 子公司股權 | 子公司所有權 | | |
| 1月1日 | \$ 1,013,516 | \$ 802 | \$ 23,282 | \$ 21,081 | \$ 1,058,681 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | 22,864 | 22,864 |
| 子公司員工酬勞發放股票 | - | - | 1,157 | - | 1,157 |
| 12月31日 | <u>\$ 1,013,516</u> | <u>\$ 802</u> | <u>\$ 24,439</u> | <u>\$ 43,945</u> | <u>\$ 1,082,702</u> |
| | 108年度 | | | | |
| | 發行溢價 | 取得或處分 | 認列對 | 員工認股權 | 合計 |
| | | 子公司股權 | 子公司所有權 | | |
| 1月1日 | \$ 1,013,516 | \$ 802 | \$ 23,012 | \$ - | \$ 1,037,330 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | 21,081 | 21,081 |
| 子公司員工酬勞發放股票 | - | - | 270 | - | 270 |
| 12月31日 | <u>\$ 1,013,516</u> | <u>\$ 802</u> | <u>\$ 23,282</u> | <u>\$ 21,081</u> | <u>\$ 1,058,681</u> |

(十八) 保留盈餘/期後事項

- 依本公司章程規定，本公司年度總決算所得盈餘，依下列順序分配之：
 - (1) 提繳稅款。
 - (2) 彌補已往虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
 - (4) 餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策如下：考量未來營運需要、長期財務規劃及兼顧股東權益，本公司所經營業務目前處於營運成長階段，為考量公司未來之資本支出預算及現金需求，每年發放之現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。本公司盈餘分配與股東總額不低於當年度盈餘之百分之三十。
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百分之二十五之部分為限。
4. 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。
5. 本公司之盈餘分派情形

(1) 本公司於民國 109 年 5 月 29 日及民國 108 年 6 月 6 日股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派情形如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金額 | 每股股利 (元) | 金額 | 每股股利 (元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 101,426 | | \$ 84,308 | |
| 提列(迴轉)特別盈餘公積 | 4,080 | | (6,193) | |
| 股票股利 | 15,946 | 0.20 | 15,633 | 0.20 |
| 現金股利 | 597,971 | 7.50 | 468,997 | 6.00 |
| | <u>\$ 719,423</u> | | <u>\$ 562,745</u> | |

(2) 本公司於民國 110 年 2 月 25 日經董事會決議通過民國 109 年度之盈餘分派情形如下：

| | 109年度 | |
|----------|-------------------|-------------|
| | 金額 | 每股股利 (元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 93,008 | |
| 提列特別盈餘公積 | 1,358 | |
| 現金股利 | 553,003 | 6.80 |
| | <u>\$ 647,369</u> | |

(十九) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入依產品類別及地區細分如下：

| 109年度 | 工業用儲存裝置及記憶體模組 | | | | | 合計 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | 台灣 | 亞洲 | 美洲 | 歐洲 | 其他 | |
| 客戶合約之收入 | <u>\$2,005,174</u> | <u>\$2,522,618</u> | <u>\$1,209,066</u> | <u>\$1,340,936</u> | <u>\$ 74,221</u> | <u>\$7,152,015</u> |

| 108年度 | 工業用儲存裝置及記憶體模組 | | | | | 合計 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 台灣 | 亞洲 | 美洲 | 歐洲 | 其他 | |
| 客戶合約之收入 | <u>\$1,602,606</u> | <u>\$2,434,474</u> | <u>\$1,578,169</u> | <u>\$1,610,905</u> | <u>\$ 135,511</u> | <u>\$7,361,665</u> |

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 | 108年1月1日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 合約負債 | | | |
| - 商品銷售合約 | <u>\$ 41,011</u> | <u>\$ 17,986</u> | <u>\$ 25,225</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 商品銷售合約 | <u>\$ 12,987</u> | <u>\$ 24,696</u> |

(二十) 利息收入

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 4,542 | \$ 6,805 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 1,988 | 803 |
| 其他利息收入 | 9 | 7 |
| | <u>\$ 6,539</u> | <u>\$ 7,615</u> |

(二十一) 其他收入

| | 109年度 | 108年度 |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 6,856 | \$ 5,744 |
| 其他 | 15,175 | 8,041 |
| | <u>\$ 22,031</u> | <u>\$ 13,785</u> |

(二十二) 其他利益及損失

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | (\$ 53,641) | (\$ 31,083) |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益 | (57) | (300) |
| 處分無形資產(損)益 | 2,842 | - |
| 投資性不動產折舊費用 | (1,449) | (1,642) |
| 其他 | (416) | (2,472) |
| | <u>(\$ 52,721)</u> | <u>(\$ 35,497)</u> |

(二十三) 財務成本

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 288 | \$ 596 |
| 租賃負債利息費用 | 2,005 | 1,686 |
| | <u>\$ 2,293</u> | <u>\$ 2,282</u> |

(二十四) 費用性質之額外資訊

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------------|--------------|--------------|
| 員工福利費用 | \$ 927,278 | \$ 887,009 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ 69,865 | \$ 52,730 |
| 使用權資產折舊費用 | \$ 24,302 | \$ 21,857 |
| 無形資產及遞延項目攤銷費用 | \$ 20,294 | \$ 28,025 |

(二十五) 員工福利費用

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 774,616 | \$ 741,262 |
| 員工認股權 | 22,864 | 21,081 |
| 勞健保費用 | 55,213 | 52,142 |
| 退休金費用 | 28,187 | 26,352 |
| 董事酬金 | 14,319 | 15,622 |
| 其他員工福利費用 | 32,079 | 30,550 |
| | <u>\$ 927,278</u> | <u>\$ 887,009</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應以稅前淨利提撥百分之二內為董事及監察人酬勞，稅前淨利之百分之三以上為員工酬勞。
2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$66,270 及 \$72,268；董監酬勞估列金額分別為\$12,000 及\$13,000，前述金額帳列薪資費用科目。

本集團國內合併子公司安提國際股份有限公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$4,000 及\$4,750；董監酬勞估列金額分別為\$426 及\$750，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司民國 109 年度之獲利情況，分別以 5.42%及 0.98%估列員工酬勞及董監酬勞。

本集團國內合併子公司安提國際股份有限公司民國 109 年度係依該年度之獲利情況，分別以 7.50%及 0.80%估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司經董事會決議通過之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$72,268 及\$13,000，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，截至民國 109 年 12 月 31 日止，已分別以現金發放\$72,268 及\$13,000。

本集團國內合併子公司安提國際股份有限公司經董事會決議通過之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$4,750 及\$750，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，截至民國 109 年 12 月 31 日止，已分別以股票及現金發放\$4,750 及\$750。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

| | <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 | \$ 114,061 | \$ 160,900 |
| 以前年度應收退稅款 | 3,164 | 2,170 |
| 以前年度所得稅高估數 | (21,587) | (10,269) |
| 扣繳及暫繳稅額 | 138,388 | 120,395 |
| 未分配盈餘加徵 | (14,915) | (14,075) |
| 當期所得稅總額 | <u>219,111</u> | <u>259,121</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (2,920) | 12,093 |
| 其他： | | |
| 未分配盈餘加徵 | 14,915 | 14,075 |
| 匯率影響數 | (4,043) | 147 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 227,063</u> | <u>\$ 285,436</u> |

(2)民國 109 年及 108 年度，本集團無與其他綜合損益及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註) | \$ 244,682 | \$ 279,488 |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (8,000) | - |
| 國內營運機構未實現投資損失 | (3,379) | 252 |
| 以前年度所得稅高估數 | (21,587) | (10,269) |
| 未分配盈餘加徵 | 14,915 | 14,075 |
| 其他 | 432 | 1,890 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 227,063</u> | <u>\$ 285,436</u> |

註：適用稅率之基礎係按所屬國家之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 109年度 | | |
|-------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | 1月1日 | 認列於(損)益 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 15,686 | \$ 1,931 | \$ 17,617 |
| 遞延未實現銷貨利益 | 4,032 | (283) | 3,749 |
| 售後服務準備 | 11,819 | 470 | 12,289 |
| 未休假獎金 | 1,477 | 621 | 2,098 |
| 租賃會計財稅差 | 115 | (115) | - |
| 國外營運機構未實現 投資損失 | 4,933 | (2,055) | 2,878 |
| 未實現兌換損失 | 2,725 | (1,501) | 1,224 |
| 課稅損失 | - | 3,852 | 3,852 |
| 小計 | <u>\$ 40,787</u> | <u>\$ 2,920</u> | <u>\$ 43,707</u> |
| | | | |
| | 108年度 | | |
| | 1月1日 | 認列於(損)益 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 28,242 | (\$ 12,556) | \$ 15,686 |
| 遞延未實現銷貨利益 | 5,604 | (1,572) | 4,032 |
| 售後服務準備 | 9,002 | 2,817 | 11,819 |
| 未休假獎金 | 1,259 | 218 | 1,477 |
| 租賃會計財稅差 | - | 115 | 115 |
| 國外營運機構未實現 投資損失 | 8,671 | (3,738) | 4,933 |
| 未實現兌換損失 | 102 | 2,623 | 2,725 |
| 小計 | <u>\$ 52,880</u> | <u>(\$ 12,093)</u> | <u>\$ 40,787</u> |

4. 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。

本集團國內合併子公司安提國際股份有限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。

(二十七) 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 | \$ 931,663 | 81,324 | 11.46 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 931,663 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| - 員工酬勞 | - | 450 | |
| - 員工認股權 | - | 1,371 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 931,663 | 83,145 | 11.21 |
| | | | |
| | 108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 | \$ 1,014,254 | 81,324 | 12.47 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 1,014,254 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| - 員工酬勞 | - | 517 | |
| - 員工認股權 | - | 681 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 1,014,254 | 82,522 | 12.29 |

上述民國 108 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 108 年度之盈餘轉增資比率追溯調整。

(二十八) 與非控制權益之交易

處分子公司額外權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 109 年 9 月 25 日收到現金\$3,493 處分安提國際股份有限公司 270,000 股。民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日安提國際股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益影響如下：

| | 109年1月1日 至12月31日 |
|-------------------------|---------------------|
| 處分非控制權益之對價 | \$ 3,493 |
| 非控制權益之帳面金額增加 | (3,493) |
| 資本公積-實際處分子公司股權價格與帳面價格差異 | \$ - |

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 21,753 | \$ 63,644 |
| 加：期初應付設備款 | 11,505 | 25,600 |
| 減：期末應付設備款 | - | (11,505) |
| 本期支付現金 | \$ 33,258 | \$ 77,739 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 盈餘轉增資 | \$ 15,946 | \$ 15,633 |

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

| | 109年度 | | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|----------|
| | 其他應付款- 應付現金股利 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 (流動/非流動) | 存入保證金 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 21,833 | \$ 133,525 | \$ 1,339 |
| 償還借款 | - | (2,360) | - | - |
| 已宣告之現金股利 | 597,971 | - | - | - |
| 已發放之現金股利 | (597,971) | - | - | - |
| 租賃負債本金償還 | - | - | (23,390) | - |
| 其他非現金之變動 | - | - | 104,744 | - |
| 存入保證金增加 | - | - | - | 601 |
| 存入保證金減少 | - | - | - | (709) |
| 匯率變動之影響 | - | 838 | - | 12 |
| 12月31日 | \$ - | \$ 20,311 | \$ 214,879 | \$ 1,243 |

| | 108年度 | | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|----------|
| | 其他應付款- 應付現金股利 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 (流動/非流動) | 存入保證金 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 117,590 | \$ 145,931 | \$ 1,164 |
| 舉借借款 | - | 6,718 | - | - |
| 償還借款 | - | (101,680) | - | - |
| 已宣告之現金股利 | 468,997 | - | - | - |
| 已發放之現金股利 | (468,997) | - | - | - |
| 租賃負債本金償還 | - | - | (22,064) | - |
| 其他非現金之變動 | - | - | 9,658 | - |
| 存入保證金增加 | - | - | - | 175 |
| 匯率變動之影響 | - | (795) | - | - |
| 12月31日 | \$ - | \$ 21,833 | \$ 133,525 | \$ 1,339 |

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 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| <u>關聯企業：</u> | |
| 巽晨國際股份有限公司 | 本集團對其具重大影響力之個體 |
| 安捷科股份有限公司 | 本集團對其具重大影響力之個體 |
| 維新應用科技股份有限公司 | 本集團對其具重大影響力之個體 |
| 捷鼎國際股份有限公司 | 本集團對其具重大影響力之個體 |
| AccelStor Ltd. | 本集團對其具重大影響力之個體 |
| AccelStor Solutions, Inc. | 本集團對其具重大影響力之個體 |
| <u>其他關係人：</u> | |
| 宜銀科技股份有限公司 | 該公司董事長與本公司董事為同一人 |
| 財團法人宜鼎國際教育基金會 | 受與本公司及本公司之董事捐贈之金額 達其實收基金總額三分之一以上 |
| 安提國際股份有限公司之主要管理階層 全體董事、總經理及主要管理階層 | 子公司主要管理階層及治理單位 本集團主要管理階層及治理單位 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團對關係人銷售商品及提供勞務之收入明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------------------|--------|--------|
| 本集團對其具重大影響力之個體 | \$ 406 | \$ 363 |
| 本集團對關係人銷售商品及提供勞務之價格係依雙方之約定辦理，收 | | |

款政策為月結 25 天至月結 35 天，與非關係人無重大差異，對非關係人收款政策為預收貨款及月結 30 天至 90 天內。

(2) 應收帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------|--------------|--------------|
| 本集團對其具重大影響力之個體 | \$ 72 | \$ 76 |

2. 進貨交易

營業成本

本集團向關係人進貨交易之明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 其他關係人 | \$ 101 | \$ 5,894 |

本集團對關係人進貨之價格係依雙方約定辦理，付款政策為預付貨款及月結 90 天內，與非關係人無重大差異，對非關係人付款政策為預付貨款、出貨後 7 日及月結 30 天至 90 天內。

3. 捐贈交易/營業費用

本集團為協助教育發展，落實企業社會責任，對關係人之捐贈而產生之營業費用明細如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------------|--------------|--------------|
| 財團法人宜鼎國際教育基金會 | \$ 4,000 | \$ 4,000 |

4. 租賃及服務交易

(1) 其他收入

本集團因出租資產予關係人及提供行政支援等服務之收入明細如下：

| | <u>109年度</u> | | <u>108年度</u> | |
|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | <u>租金收入</u> | <u>其他收入</u> | <u>租金收入</u> | <u>其他收入</u> |
| 本集團對其具重大影響力之個體： | | | | |
| AccelStor Ltd. | \$ - | \$ - | \$ 1,566 | \$ 60 |
| 其他 | 544 | 2,065 | 136 | 789 |
| | <u>\$ 544</u> | <u>\$ 2,065</u> | <u>\$ 1,702</u> | <u>\$ 849</u> |

本集團出租辦公室所收取之租金係由雙方議定價格，並於每月收取一次。

(2) 其他應收款

本集團因上述關係人交易而產生之其他應收款明細如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 本集團對其具重大影響力之個體 | \$ 273 | \$ 162 |

(3) 其他非流動負債

本集團因上述關係人交易而產生之存入保證金之明細如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 本集團對其具重大影響力之個體 | \$ 95 | \$ 95 |

5. 預付款項/無形資產

本集團向關係人購置設備與無形資產等而產生之預付款項明細如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 本集團對其具重大影響力之個體 | | |
| AccelStor Ltd. | \$ - | \$ 23,810 |

民國 108 年 12 月 31 日之預付購置無形資產款項 \$23,810，已於民國 109 年第二季辦理變更登記完竣，轉列無形資產項下。

6. 出售子公司之交易

本集團於民國 109 年第三季，出售安提國際股份有限公司之股權予該公司之主要管理階層，請詳附註六(二十八)之說明。

7 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|-------|-----------|
| 本集團對其具有重大影響力之個體 | | |
| Accelstor Ltd. | \$ - | \$ 12,508 |

(2) 取得金融資產

| 取得資產 | 表列科目 | 交易股數 | 交易標的 | 109年度 取得價款 |
|------------------|----------|-----------|------|---------------|
| 巽晨國際股份有限 公司 | 採用權益法之投資 | 1,900,000 | 普通股 | \$ 19,000 |
| 取得資產 | 表列科目 | 交易股數 | 交易標的 | 108年度 取得價款 |
| 維新應用科技股份 有限公司 | 採用權益法之投資 | 645,000 | 普通股 | \$ 12,900 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 64,409 | \$ 62,285 |
| 退職後福利 | 422 | 430 |
| 股份基礎給付 | <u>4,382</u> | <u>4,041</u> |
| | <u>\$ 69,213</u> | <u>\$ 66,756</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|---------|-----------------|-----------------|--------------|
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 | |
| 其他非流動資產 | | | 提供質押定存供租約保證金 |
| -質押定存 | <u>\$ 7,706</u> | <u>\$ 2,756</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

本公司替子公司提供銀行背書保證之情形，請詳附註十三附表一之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國110年2月25日經董事會決議通過民國109年度盈餘分配之情形，請詳附註六(十八)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 109 年度之策略維持與民國 108 年度相同。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率分別為 22% 及 20%。

(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 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,260,204 | \$ 1,904,628 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 400,000 | 150,000 |
| 應收票據淨額 | 258 | 1,366 |
| 應收帳款淨額 | 879,782 | 964,038 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 72 | 76 |
| 其他應收款 | 3,736 | 4,595 |
| 其他應收款-關係人 | 273 | 162 |
| 其他非流動資產-質押定存及存出保證金 | 11,695 | 5,225 |
| | <u>\$ 3,556,020</u> | <u>\$ 3,030,090</u> |
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 應付帳款 | \$ 565,168 | \$ 429,449 |
| 其他應付款 | 319,597 | 323,116 |
| 長期借款(含一年內到期) | 20,311 | 21,833 |
| 其他非流動負債-存入保證金 | 1,243 | 1,339 |
| | <u>\$ 906,319</u> | <u>\$ 775,737</u> |
| 租賃負債-流動 | \$ 22,098 | \$ 17,793 |
| 租賃負債-非流動 | 192,781 | 115,732 |
| | <u>\$ 214,879</u> | <u>\$ 133,525</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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。主要負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 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的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣、日幣及歐元。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) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來之商業交易、已認列之資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本集團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新台幣、部分子公司之功能性貨幣為歐元、美元、日幣及人民幣)，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：功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 52,146 | 28.4800 | \$ 1,485,118 |
| 人民幣：新台幣 | 36,151 | 4.3770 | 158,233 |
| 日幣：新台幣 | 154,323 | 0.2763 | 42,639 |
| 歐元：新台幣 | 178 | 35.0200 | 6,234 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 15,388 | 28.4800 | 438,250 |
| 人民幣：新台幣 | 170 | 4.3770 | 744 |
| 日幣：新台幣 | 126 | 35.0200 | 4,413 |
| 歐元：新台幣 | 16,151 | 0.2763 | 4,463 |
| 美金：人民幣 | 5,096 | 6.5067 | 145,133 |

| 108年12月31日 | | | |
|--------------|--------|---------|---------------|
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 46,651 | 29.9800 | \$ 1,398,597 |
| 人民幣：新台幣 | 38,148 | 4.3050 | 164,227 |
| 日幣：新台幣 | 95,585 | 0.2760 | 26,381 |
| 歐元：新台幣 | 71 | 33.5900 | 2,385 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 10,329 | 29.9800 | 309,663 |
| 日幣：新台幣 | 20,955 | 0.2760 | 5,784 |
| 歐元：新台幣 | 93 | 33.5900 | 3,124 |
| 美金：人民幣 | 5,595 | 6.9638 | 167,733 |

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)於民國109年及108年度總金額分別為(\$53,641)及(\$31,083)。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 109年度 | | | |
|--------------|------|-----------|----------------|
| 敏感度分析 | | | |
| | 變動幅度 | 影響(損)益 | 影響其他 綜合(損)益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 14,851 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 1,582 | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 426 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 62 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | (4,383) | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | (7) | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | (44) | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | (45) | - |
| 美金：人民幣 | 1% | (1,451) | - |
| 108年度 | | | |
| 敏感度分析 | | | |
| | 變動幅度 | 影響(損)益 | 影響其他 綜合(損)益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 13,986 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 1,642 | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 264 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 24 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | (3,097) | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | (58) | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | (31) | - |
| 美金：人民幣 | 1% | (1,677) | - |

B. 價格風險

本集團未投資權益工具，尚無權益工具投資相關之價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本集團之利率風險來自長、短期借款。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國 109 年及 108 年度團按浮動利率計算之借款係以台幣及歐元計價。

(B) 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，若借款利率增加 1%，在所有其他原因皆維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度稅前淨利將分別減少 \$203 及 \$218，主要係浮動利率導致借款利息增加。

(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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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。個別風險之限額係管理階層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. 本集團按攤銷後成本衡量之債務工具投資之信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。由於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。
- D. 本集團經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- E. 本集團依歷史收款經驗，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。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。

H. 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。

I. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。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。

J. 本集團納入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的備抵損失，準備矩陣如下：

| | 未逾期 | 逾期 30天內 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180以上 | 逾期 181天以上 | 合計 |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <u>109年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03%-0.08% | 0.03%-1.01% | 0.03%-13.34% | 0.03%-78.73% | 100% | |
| 應收票據 | \$ 258 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 258 |
| 應收帳款 | 826,895 | 47,911 | 5,982 | 222 | 50 | 881,060 |
| 帳面價值總額 | <u>\$ 827,153</u> | <u>\$ 47,911</u> | <u>\$ 5,982</u> | <u>\$ 222</u> | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 881,318</u> |
| 備抵損失 | <u>(\$ 286)</u> | <u>(\$ 89)</u> | <u>(\$ 742)</u> | <u>(\$ 39)</u> | <u>(\$ 50)</u> | <u>(\$ 1,206)</u> |
| | 未逾期 | 逾期 30天內 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180以上 | 逾期 181天以上 | 合計 |
| <u>108年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03%-0.05% | 0.03%-0.15% | 0.03%-6.84% | 0.03%-71.14% | 100% | |
| 應收票據 | \$ 1,366 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,366 |
| 應收帳款 | 903,952 | 54,648 | 5,355 | 521 | 207 | 964,683 |
| 帳面價值總額 | <u>\$ 905,318</u> | <u>\$ 54,648</u> | <u>\$ 5,355</u> | <u>\$ 521</u> | <u>\$ 207</u> | <u>\$ 966,049</u> |
| 備抵損失 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 249)</u> | <u>(\$ 113)</u> | <u>(\$ 207)</u> | <u>(\$ 569)</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

K. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|--------------|-------|--------|-------|--------|
| | 應收帳款 | | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 569 | \$ | 3,061 |
| 預期信用減損損失(利益) | | 6,640 | (| 2,494) |
| 沖銷 | (| 5,982) | | - |
| 收回 | | - | | 3 |
| 匯率影響數 | (| 21) | (| 1) |
| 12月31日 | \$ | 1,206 | \$ | 569 |

(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. 集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及國內貨幣型基金，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。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團無衍生性金融負債；非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與資產負債表所列金額相當，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量如下：

| 109年12月31日 | 1年以內 | 1年至2年 | 2年至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 租賃負債(流動/非流動) | \$ 24,546 | \$ 15,654 | \$ 27,195 | \$ 189,978 | \$ 257,373 |
| 長期借款(含一年到期) | 2,691 | 2,662 | 15,602 | - | 20,955 |
| 108年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 租賃負債(流動/非流動) | \$ 19,252 | \$ 11,520 | \$ 12,343 | \$ 123,901 | \$ 167,016 |
| 長期借款(含一年到期) | 2,611 | 2,581 | 17,517 | - | 22,709 |

(三) 公允價值資訊

1. 本集團無以公允價值衡量之金融工具；另，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、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他非流動資產-存出保證金及質押定存、應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款及其他非流動負債-存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
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(九)之說明。

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：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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。
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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，主要營業項目為各種工業用記憶儲存裝置之研發、製造及銷售相關，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辦認本公司僅有單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與本公司相同。本公司營運決策者係依據營業淨利評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，無須揭露部門別損益、資產與負債之資訊。另本公司應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允價值交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。應報導部門(損)益與繼續營業部門稅前淨利調節如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 應報導部門損益 | \$ 1,207,293 | \$ 1,388,887 |
| 利息收入 | 6,539 | 7,615 |
| 其他收入 | 22,031 | 13,785 |
| 其他利益及損失 | (52,721) | (35,497) |
| 財務成本 | (2,293) | (2,282) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | (13,253) | (57,873) |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 1,167,596</u> | <u>\$ 1,314,635</u> |

2. 提供予主要營運決策者之總資產金額，與資產負債表之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團主要經營各種工業用記憶儲存裝置，收入餘額明細組成如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | <u>\$ 7,152,015</u> | <u>\$ 7,361,665</u> |

(六) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之收入依外部客戶所在國分類及非流動資產按資產所在地分類之地區別資訊如下：

| | <u>109年度</u> | | <u>108年度</u> | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>收入</u> | <u>非流動資產(註)</u> | <u>收入</u> | <u>非流動資產(註)</u> |
| 台灣 | \$ 2,005,174 | \$ 1,595,543 | \$ 1,602,606 | \$ 1,554,891 |
| 美國 | 1,088,907 | 65,880 | 1,446,436 | 70,230 |
| 日本 | 482,740 | 10,650 | 631,558 | 4,724 |
| 德國 | 413,408 | - | 626,440 | - |
| 中國大陸 | 1,632,113 | 12,640 | 1,449,243 | 17,659 |
| 其他 | 1,529,673 | 51,629 | 1,605,382 | 51,258 |
| | <u>\$ 7,152,015</u> | <u>\$ 1,736,342</u> | <u>\$ 7,361,665</u> | <u>\$ 1,698,762</u> |

註：非流動資產不包括金融資產及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度並無客戶佔營業收入百分之十以上。

宜鼎國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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3) | 本期最高 背書保證餘額 (註4) | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 子公司背書 保證 | 屬子公司對 母公司背書 保證 | 屬對大陸地 區背書保證 | 備註 |
|------------|----------------|-----------------------------|------|-------------------------|------------------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 宜鼎國際股份有限 公司 | Innodisk Europe B. V. | 2 | \$ 963,249 | \$ 24,514 | \$ 24,514 | \$ 20,312 | \$ - | 0.51% | \$ 2,408,123 | Y | N | N | |
| 0 | 宜鼎國際股份有限 公司 | Innodisk USA Corporation | 2 | 963,249 | 21,158 | 19,936 | - | - | 0.41% | 2,408,123 | Y | N | N | |
| 0 | 宜鼎國際股份有限 公司 | 安提國際股份有限 公司 | 2 | 963,249 | 75,000 | 45,000 | - | - | 0.93% | 2,408,123 | Y | N | N | |

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有下列七種，標示種類即可：

- (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。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司為他人背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之五十，對單一企業之背書保證總額以本公司淨值百分之二十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

宜鼎國際股份有限公司及子公司
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

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形 及原因 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------------------|--------------------------|-----|-------|--------------|----------------|-----------------------|-------|------|------------|-------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨 之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付) 票據、帳款之比 率 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk USA Corporation | 子公司 | (銷貨) | \$ 1,102,008 | (17%) | 月結60天 | 按雙方議定 | 正常 | \$ 136,312 | 16% | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | 子公司 | (銷貨) | (771,840) | (12%) | 月結60天 | 按雙方議定 | 正常 | 145,124 | 17% | |
| Innodisk USA Corporation | 宜鼎國際股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 1,102,008 | 23% | 月結60天 | 按雙方議定 | 正常 | (136,312) | (25%) | |
| 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | 宜鼎國際股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 771,840 | 16% | 月結60天 | 按雙方議定 | 正常 | (145,124) | (27%) | |

宜鼎國際股份有限公司及子公司

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
民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期 | |
|------------|--------------------------|-----|------------|------|-----------|------|-----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk USA Corporation | 子公司 | \$ 136,312 | 6.63 | \$ - | 不適用 | \$ 69,141 | \$ - |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | 子公司 | 145,124 | 4.93 | - | 不適用 | 118,655 | - |

宜鼎國際股份有限公司及子公司
 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

附表四

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達1仟萬以上，不予揭露；另以母公司之交易面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註3) |
|------------|------------|--------------------------|-----------------|--------|--------------|--------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk USA Corporation | (1) | 銷貨 | \$ 1,102,008 | 與一般客戶同 | 15% |
| 0 | 宜鼎國際股份有限公司 | 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | (1) | 銷貨 | 771,840 | 與一般客戶同 | 11% |
| 0 | 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk USA Corporation | (1) | 應收帳款 | 136,312 | 與一般客戶同 | 2% |
| 0 | 宜鼎國際股份有限公司 | 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | (1) | 應收帳款 | 145,124 | 與一般客戶同 | 2% |

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。

宜鼎國際股份有限公司及子公司
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

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 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(註) | | 期末持有 | | | 被投資公司本 期(損)益 | 本期認列之投 資(損)益 | 備註 |
|------------|-------------------------------|------|--------------------|------------|------------|------------|-------|-----------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk USA Corporation | 美國 | 工業用嵌入式儲存裝置之銷售 | \$ 140,499 | \$ 140,499 | 2,046,511 | 100 | \$ 56,572 | (\$ 18,886) | (\$ 18,966) | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 宜鼎日本株式會社 | 日本 | 工業用嵌入式儲存裝置之售後服務與支援 | 3,533 | 3,533 | 196 | 100 | 7,901 | 460 | 465 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk Europe B.V. | 荷蘭 | 工業用嵌入式儲存裝置之售後服務與支援 | 17,802 | 17,802 | 50,000,100 | 100 | 34,408 | 3,489 | 3,489 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | Innodisk Global-M Corporation | 模里西斯 | 投資控股 | 20,154 | 18,659 | 665,000 | 100 | 61,911 | 25,146 | 25,139 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 安提國際股份有限公司 | 台灣 | 工業用顯示卡之製造及銷售 | 24,091 | 24,700 | 10,689,390 | 75.63 | 151,391 | 39,000 | 30,149 | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 捷鼎國際股份有限公司 | 台灣 | 電腦及其週邊設備製造 | 224,058 | 224,058 | 16,652,700 | 40.37 | - | - | - | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 巽晨國際股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 54,157 | 35,157 | 5,415,720 | 33.55 | 18,232 | (17,835) | (5,839) | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 安捷科股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 37,244 | 37,244 | 18,622,118 | 31.89 | 4,751 | (16,028) | (5,111) | |
| 宜鼎國際股份有限公司 | 維新應用科技股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 12,900 | 12,900 | 645,000 | 43.00 | 10,140 | (5,355) | (2,303) | |

註：係以歷史匯率揭露。

宜鼎國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台灣 | 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 | 期末投資 帳面金額 | 截至本期止 | 備註 |
|----------------|-------------------|--------------------------------|--|--------------------------------|---------|------|--------------------------------|-----------------|-------------------------|----------------|--------------|---------|----|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 | 收回 | 匯出累積投資金 額 | | | 投資(損)益 (註2) | | 已匯回投資收益 | |
| 宜鼎芯存科技(深圳)有限公司 | 工業用嵌入式儲存 裝置之銷售 | \$18,168 (\$600仟美元) (註3) | 2. Innodisk Global-M Corporation | \$18,168 (\$600仟美元) (註3) | \$ - | \$ - | \$18,168 (\$600仟美元) (註3) | \$ 25,299 | 100 | \$ 25,299 | \$ 59,870 | \$ - | |

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(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資(損)益係依據該公司同期間經台灣母公司會計師查核之財報報表認列。

註3：係以歷史匯率揭露。

| 公司名稱 | 本期期末累計自台 | 依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註4) |
|----------------|--|--------------------------------|
| | 灣匯出赴大陸地區 投資金額 | |
| 宜鼎國際股份有限公 司 | 經濟部投審會 核准投資金額 \$18,168 (\$600仟美元) (註5) | \$ 2,889,748 |

註4：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之淨值之60%為上限。

註5：係以歷史匯率揭露。

宜鼎國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊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

民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 銷(進)貨 | | 財產交易 | | 應收(付)帳款 | | 票據背書保證或 提供擔保品 | | 資金融通 | | | | 其他 |
|--------------------|------------|-----|------|---|------------|----|------------------|----|------|------|------|------|----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 餘額 | % | 期末餘額 | 目的 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 當期利息 | |
| 宜鼎芯存科技(深圳) 有限公司 | \$ 771,840 | 11% | \$ - | - | \$ 145,124 | 2% | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | - |

宜鼎國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表八

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|------------|-----------|-------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 睿鼎投資股份有限公司 | 5,947,037 | 7.31% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
 (1) 葉翠苗
 (2) 黃世鈞

北市財證字第

1100120 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666



事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 2890 號
 (2) 北市會證字第 3943 號

委託人統一編號：27565769

印鑑證明書用途：辦理宜鼎國際股份有限公司

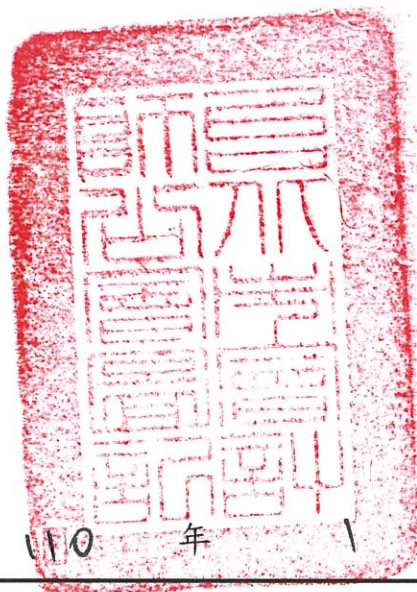
109年度（自民國109年1月1日至109年12月31日）財務報表之查核簽證

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 葉翠苗 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 黃世鈞 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

110

年

1

月

11

日

裝訂線

上
下
頁
言
號