

稅務資訊

宏碁公司民國 110 年有效稅率 26.9% 高於中華民國營利事業所得稅之法定稅率 20%，主要係多數的國外子公司所在地之法定稅率較高，以及宏碁公司就國外子公司經營結果依 TIFRS 認列遞延所得稅負債，相關稅務資訊如下所示。

1. 本期淨利

單位：新台幣千元

	110 年度 金額	109 年度 金額
稅前淨利	15,435,645	8,905,103
減：所得稅費用	(4,148,332)	(2,759,493)
本期淨利	11,287,313	6,145,610

2. 所得稅

所得稅費用：

	110 年度	109 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,709,640	\$ 2,621,208
調整前期之所得稅	538,476	42,443
	4,248,116	2,663,651
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(14,281)	(592,711)
未認列可減除暫時性差異之變動	(85,503)	688,553
	(99,784)	95,842
所得稅費用	\$ 4,148,332	\$ 2,759,493

所得稅費用與稅前淨利之關係調節：

	110 年度	109 年度
稅前淨利	\$ 15,435,645	\$ 8,905,103
依本公司所在地稅率計算之所得稅	3,087,129	1,781,021
外國轄區稅率差異影響數	1,381,200	169,523
調整前期之當期所得稅	538,476	42,443
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(85,503)	688,553
其他	(772,970)	77,953
	\$ 4,148,332	\$ 2,759,493

3. 已認列遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	存貨	應付費用 及負債準備	未使用之 虧損扣抵	其他	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 150,531	2,114,416	38,640	177,189	2,480,776
認列於(損)益	15,820	1,139,271	2,434	30,976	1,188,501
認列於其他綜合(損)益	-	-	-	39,131	39,131
匯率影響數	-	-	-	(36,774)	(36,774)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 166,351</u>	<u>3,253,687</u>	<u>41,074</u>	<u>210,522</u>	<u>3,671,634</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 166,497	1,156,264	62,464	166,570	1,551,795
認列於(損)益	(15,966)	958,152	(23,824)	14,956	933,318
認列於其他綜合(損)益	-	-	-	162	162
匯率影響數	-	-	-	(4,499)	(4,499)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 150,531</u>	<u>2,114,416</u>	<u>38,640</u>	<u>177,189</u>	<u>2,480,776</u>

遞延所得稅負債：

	投資子公司 淨利	金融資產及 負債未實現 兌換利益	無形資產	其他	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 2,927,543	288,959	300,750	37,861	3,555,113
認列於損(益)	905,285	185,893	(767)	(1,694)	1,088,717
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,832,828</u>	<u>474,852</u>	<u>299,983</u>	<u>36,167</u>	<u>4,643,830</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,104,835	141,430	244,406	35,282	2,525,953
認列於損(益)	822,708	147,529	56,344	2,579	1,029,160
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,927,543</u>	<u>288,959</u>	<u>300,750</u>	<u>37,861</u>	<u>3,555,113</u>