

中菲電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第2季

地址：台北市行愛路151號8樓

電話：(02)8170-5168

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~三十
(七) 關係人交易	40~41		三一
(八) 質抵押之資產	41		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三四
2. 轉投資事業相關資訊	43		三四
3. 大陸投資資訊	43~44		三四
(十四) 部門資訊	44~45		三五

### 會計師核閱報告

中菲電腦股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

中菲電腦股份有限公司及其子公司（中菲集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為 28,275 仟元及 13,962 仟元，分別占合併資產總額之 0.96% 及 0.50%，負債總額分別為 25,509 仟元及 3,050 仟元，分別占合併負債總額之 1.44% 及 0.18%；民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,119)仟元、(583)仟元、(4,252)仟元及

(2,018)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.95%)、(1.52%)、(4.33%)及(2.42%)。又如合併財務報表附註十四所述民國108年及107年6月30日採用權益法之投資餘額分別計104,477仟元及104,037仟元，暨民國108年及107年4月1日至6月30日，以及民國108年及107年1月1日至6月30日認列之採用權益法認列關聯企業損益份額分別計6,252仟元、2,107仟元、3,107仟元及1,530仟元，暨合併財務報表附註三四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

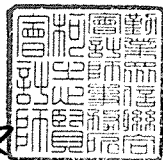
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中菲集團民國108年及107年6月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國108年及107年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

柯志賢



會計師 鄭 欽 宗

鄭欽宗



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第0930160267號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1010028123號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 7 日

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金 (附註六)	\$ 29,660	1	\$ 48,407	2	\$ 48,344	2			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	6,458	-	5,768	-	6,613	-			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	51,993	2	47,159	1	51,250	2			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三二)	134,532	4	177,906	6	91,926	3			
1140	合約資產—流動 (附註二五)	254,059	9	216,376	7	209,148	8			
1150	應收票據 (附註十)	545	-	451	-	560	-			
1172	應收帳款 (附註十、二五及三一)	180,773	6	141,745	5	113,435	4			
1175	應收租賃款 (附註四及十一)	-	-	20,130	1	17,495	1			
1197	應收融資租賃款 (附註四及十一)	16,497	1	-	-	-	-			
130X	存貨 (附註十二)	590,070	20	595,676	20	602,556	21			
1410	預付款項 (附註三一)	38,689	1	34,804	1	39,819	1			
1470	其他流動資產 (附註十八)	165,766	6	165,833	6	147,744	5			
11XX	流動資產總計	<u>1,469,042</u>	<u>50</u>	<u>1,454,255</u>	<u>49</u>	<u>1,328,890</u>	<u>47</u>			
	<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	104,477	4	109,523	4	104,037	4			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三二)	801,518	27	805,278	27	814,025	29			
1755	使用權資產 (附註四及十六)	1,154	-	-	-	-	-			
1760	投資性不動產 (附註十七及三二)	545,347	18	546,761	19	548,175	20			
1821	其他無形資產	1,273	-	1,185	-	1,252	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	12,654	-	12,827	-	12,458	-			
1935	長期應收租賃款 (附註四及十一)	-	-	14,954	1	6,860	-			
194D	長期應收融資租賃款 (附註四及十一)	15,739	1	-	-	-	-			
1990	其他非流動資產 (附註十八)	1,800	-	-	-	-	-			
15XX	非流動資產總計	<u>1,483,962</u>	<u>50</u>	<u>1,490,528</u>	<u>51</u>	<u>1,486,807</u>	<u>53</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,953,004</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,944,783</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,815,697</u>	<u>100</u>			
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 490,000	17	\$ 665,000	22	\$ 490,000	17			
2110	應付短期票券 (附註十九)	200,000	7	150,000	5	200,000	7			
2130	合約負債—流動 (附註二五)	423,318	14	408,198	14	364,355	13			
2150	應付票據	-	-	64	-	-	-			
2170	應付帳款 (附註二十及三一)	189,591	6	174,951	6	154,200	6			
2219	其他應付款 (附註二一)	307,730	10	127,720	4	322,821	12			
2230	本期所得稅負債 (附註四及二七)	22,467	1	23,599	1	18,632	1			
2250	負債準備—流動 (附註二二)	66,460	2	51,870	2	41,012	1			
2280	租賃負債—流動 (附註四及十六)	390	-	-	-	-	-			
2399	其他流動負債 (附註二一)	17,696	1	18,087	1	8,768	-			
21XX	流動負債總計	<u>1,717,652</u>	<u>58</u>	<u>1,619,489</u>	<u>55</u>	<u>1,599,788</u>	<u>57</u>			
	<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	181	-	458	-	-	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十六)	765	-	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二三)	48,526	2	49,165	2	50,690	2			
2670	其他非流動負債 (附註二一)	3,530	-	3,530	-	3,530	-			
25XX	非流動負債總計	<u>53,002</u>	<u>2</u>	<u>53,153</u>	<u>2</u>	<u>54,220</u>	<u>2</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,770,654</u>	<u>60</u>	<u>1,672,642</u>	<u>57</u>	<u>1,654,008</u>	<u>59</u>			
	<b>權益</b>									
3100	股 本	626,301	21	626,301	21	626,301	22			
3200	資本公積	187,674	6	187,674	7	188,064	7			
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	241,068	8	221,751	7	221,751	8			
3320	特別盈餘公積	2,335	-	2,335	-	2,335	-			
3350	未分配盈餘	109,818	4	223,528	8	109,146	4			
3300	保留盈餘總計	353,221	12	447,614	15	333,232	12			
3400	其他權益	14,048	1	7,745	-	10,474	-			
31XX	本公司業主之權益總計	1,181,244	40	1,269,334	43	1,158,071	41			
36XX	非控制權益	1,106	-	2,807	-	3,618	-			
3XXX	權益總計	<u>1,182,350</u>	<u>40</u>	<u>1,272,141</u>	<u>43</u>	<u>1,161,689</u>	<u>41</u>			
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 2,953,004</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,944,783</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,815,697</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

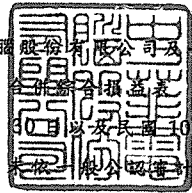
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：莊斯威

經理人：張樹義

會計主管：吳淑如

中菲電腦股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二五及三一)	\$ 379,236	100	\$ 342,859	100	\$ 746,613	100	\$ 730,811	100	
5000	營業成本 (附註十二、二六及三一)	253,199	67	235,421	69	503,863	67	517,774	71	
5900	營業毛利	126,037	33	107,438	31	242,750	33	213,037	29	
	營業費用 (附註二六及三一)									
6100	推銷費用	15,741	4	13,876	4	29,313	4	26,026	3	
6200	管理費用	28,769	8	26,810	8	56,179	8	51,086	7	
6300	研究發展費用	29,963	8	25,721	7	56,004	7	48,560	7	
6000	營業費用合計	74,473	20	66,407	19	141,496	19	125,672	17	
6900	營業淨利	51,564	13	41,031	12	101,254	14	87,365	12	
	營業外收入及支出 (附註十四及二六)									
7010	其他收入	5,410	1	4,023	1	9,480	1	12,296	2	
7020	其他利益及損失	941	-	1,656	-	1,603	-	1,014	-	
7050	財務成本	( 1,891)	-	( 1,461)	-	( 3,927)	-	( 2,995)	-	
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	6,252	2	2,107	1	3,107	-	1,530	-	
7000	營業外收入及支出合計	10,712	3	6,325	2	10,263	1	11,845	2	
7900	稅前淨利	62,276	16	47,356	14	111,517	15	99,210	14	
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	12,000	3	9,233	3	22,814	3	18,966	3	
8200	本期淨利	50,276	13	38,123	11	88,703	12	80,244	11	
	其他綜合損益 (淨額)									
	不重分類至損益之項目：									
8310	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 (附註二四)	3,410	1	312	-	9,396	1	1,688	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅 (附註四及二七)	-	-	-	-	-	-	1,348	-	
8300	本期其他綜合損益 (淨額) 合 計	3,410	1	312	-	9,396	1	3,036	-	
8500	本期綜合損益總額	\$ 53,686	14	\$ 38,435	11	\$ 98,099	13	\$ 83,280	11	
	淨利 (損) 歸屬於									
8610	本公司業主	\$ 51,124	13	\$ 39,055	11	\$ 90,404	12	\$ 81,750	11	
8620	非控制權益	( 848)	-	( 932)	-	( 1,701)	-	( 1,506)	-	
8600		\$ 50,276	13	\$ 38,123	11	\$ 88,703	12	\$ 80,244	11	
	綜合損益總額歸屬於									
8710	本公司業主	\$ 54,534	14	\$ 39,367	11	\$ 99,800	13	\$ 84,786	11	
8720	非控制權益	( 848)	-	( 932)	-	( 1,701)	-	( 1,506)	-	
8700		\$ 53,686	14	\$ 38,435	11	\$ 98,099	13	\$ 83,280	11	
	每股盈餘 (附註二八)									
9710	基 本	\$ 0.82		\$ 0.63		\$ 1.44		\$ 1.31		
9810	稀 釋	\$ 0.81		\$ 0.63		\$ 1.43		\$ 1.30		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：莊斯威

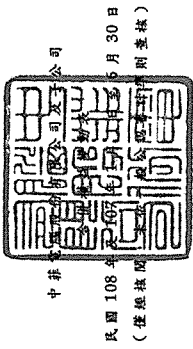


經理人：張樹義



會計主管：吳淑如





中非證券股份有限公司  
民國108年6月30日  
(僅限核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益				其他權益項目		非控制權益 (附註二四)	總計	權益總額
	股本 (附註二四)	資本公積 (附註二四)	保留盈餘 (附註二四)	特別盈餘公積 (附註二四)	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產實現(損)益 (附註二四)	總計			
A1	626,630	186,041	198,362	2,335	259,110	12,055	5,124	1,284,204	1,289,328
B1	-	-	23,389	-	(23,389)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(212,942)	-	-	(212,942)	(212,942)
C7	-	2,023	-	-	-	-	-	2,023	2,023
D1	-	-	-	-	81,750	-	(1,506)	81,750	80,244
D3	-	-	-	-	1,348	1,688	-	3,036	3,036
D5	-	-	-	-	83,098	1,688	(1,506)	84,786	83,280
Q1	-	-	-	-	3,269	(3,269)	-	-	-
Z1	626,630	188,064	221,751	2,335	109,146	10,474	3,618	1,158,071	1,161,689
A1	626,630	187,674	221,751	2,335	223,528	7,745	2,807	1,269,334	1,272,141
B1	-	-	19,317	-	(19,317)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(187,890)	-	-	(187,890)	(187,890)
D1	-	-	-	-	90,404	-	(1,701)	90,404	88,703
D3	-	-	-	-	-	9,396	-	9,396	9,396
D5	-	-	-	-	90,404	9,396	(1,701)	99,800	98,099
Q1	-	-	-	-	3,093	(3,093)	-	-	-
Z1	626,630	187,674	241,068	2,335	109,818	14,048	1,106	1,181,244	1,182,350

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月7日核閱報告)



董事長：張新成



經理人：張樹義



會計主管：吳淑如

中菲電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 111,517	\$ 99,210
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,706	10,263
A20200	攤銷費用	945	445
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	( 690)	454
A20900	利息費用	3,927	2,995
A21200	利息收入	( 2,633)	( 866)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	( 3,107)	( 1,530)
A23700	存貨跌價損失	551	-
A24100	未實現外幣兌換利益	( 857)	( 1,574)
A29900	提列負債準備	25,597	20,614
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 37,683)	( 38,895)
A31130	應收票據	( 94)	225
A31150	應收帳款	( 39,028)	( 24,419)
A31200	存 貨	5,055	( 77,667)
A31230	預付款項	( 3,885)	5,661
A31240	其他流動資產	( 345)	( 179)
A32125	合約負債	15,120	13,729
A32130	應付票據	( 64)	-
A32150	應付帳款	14,640	( 18,977)
A32180	其他應付款	( 7,880)	( 12,089)
A32200	負債準備	( 11,007)	( 16,869)
A32230	其他流動負債	( 391)	( 7,783)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 639)	( 513)
A33000	營運產生之現金	79,755	( 47,765)
A33100	收取之利息	2,633	866
A33300	支付之利息	( 3,927)	( 3,046)
A33500	支付之所得稅	( 24,050)	( 25,051)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>54,411</u>	<u>( 74,996)</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 4,562	\$ 8,254
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 52,007)	( 26,496)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	96,238	5,954
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	( 10,051)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	9,770
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 5,499)	( 5,582)
B03700	存出保證金增加	( 1,388)	-
B03800	存出保證金減少	-	13,392
B04500	購置無形資產	( 1,033)	( 342)
B06000	應收融資租賃款減少	2,848	-
B06100	應收租賃款減少	-	4,903
B07600	收取關聯企業股利	8,153	16,306
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>51,874</u>	<u>16,108</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	185,000
C00200	短期借款減少	( 175,000)	-
C00500	應付短期票券增加	50,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 50,000)
C01700	償還長期借款	-	( 90,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 32)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 125,032)</u>	<u>45,000</u>
EEEE	本期現金減少數	( 18,747)	( 13,888)
E00100	期初現金餘額	<u>48,407</u>	<u>62,232</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 29,660</u>	<u>\$ 48,344</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月7日核閱報告)

董事長：莊斯威



經理人：張樹義



會計主管：吳淑如



中菲電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中菲電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 70 年 11 月設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為經營各種電腦軟體之設計開發及銷售、電腦硬體設備之代理及銷售、電腦資料處理服務、電腦資訊顧問業務及電腦租賃等業務。

本公司於 88 年 8 月 16 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准為一股票上櫃公司，於 88 年 10 月 15 日股票正式掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 7 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該等準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該等準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，製造商或經銷商出租人於租賃期間開始日所認列之銷貨收入，為資產之公允價值或出租人應收最低租賃給付按市場利率計算之現值兩者孰低者。租賃期間開始日所認列之銷貨成本為租賃資產之成本（如成本與帳面金額不同時，則為帳面金額）減除未保證殘值現值之金額。銷貨收入與銷貨成本間之差額為企業按賣斷政策所認列之銷售利潤。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃合約變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### (1) 合併公司為出租人

融資租賃下，製造商或經銷商出租人於租賃期間開始日所認列之銷貨收入，為資產之公允價值或出租人應收最低租賃給付按市場利率計算之現值兩者孰低者。租賃期間開始日所認列之銷貨成本為租賃資產之成本（如成本與帳面金額不同時，則為帳面金額）減除未保證殘值現值之金

額。銷貨收入與銷貨成本間之差額為企業按賣斷政策所認列之銷售利潤。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 36	\$ 30	\$ 30
銀行支票及活期存款	<u>29,624</u>	<u>48,377</u>	<u>48,314</u>
	<u>\$ 29,660</u>	<u>\$ 48,407</u>	<u>\$ 48,344</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	\$ 4,634	\$ 4,086	\$ 4,732
—基金受益憑證	<u>1,824</u>	<u>1,682</u>	<u>1,881</u>
合    計	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 6,613</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流    動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	<u>\$ 51,993</u>	<u>\$ 47,159</u>	<u>\$ 51,250</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票			
中菲行國際物流股 份有限公司普通 股	\$ 32,923	\$ 28,798	\$ 29,682
玉山金融控股股 份有限公司普通股	<u>19,070</u>	<u>18,361</u>	<u>21,568</u>
小    計	<u>\$ 51,993</u>	<u>\$ 47,159</u>	<u>\$ 51,250</u>

合併公司依中長期策略目的投資中菲行國際物流股份有限公司及玉山金融控股股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司調整投資部位以分散風險，108年1月1日至6月30日合併公司按公允價值以4,562仟元出售部分玉山金融控股股份有限公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融

資產未實現損益 3,093 仟元則轉入保留盈餘；107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司按公允價值分別以 2,543 仟元及 5,711 仟元出售部分中菲行國際物流股份有限公司普通股及玉山金融控股股份有限公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 3,269 仟元則轉入保留盈餘。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款(一)	\$ 134,532	\$ 177,906	\$ 91,926

(一) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.12%~3.00%、0.12%~2.40% 及 0.13%~2.05%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

#### 十、應收票據及應收帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 545	\$ 451	\$ 560
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 183,589	\$ 144,561	\$ 116,251
減：備抵損失	( 2,816)	( 2,816)	( 2,816)
	<u>\$ 180,773</u>	<u>\$ 141,745</u>	<u>\$ 113,435</u>

合併公司對商品銷售及勞務收入之平均授信期間皆為 60 天。

為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。



合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款及票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣進一步區分客戶群，並以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款及票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

108年6月30日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~30%	
總帳面金額	\$ 174,736	\$ 4,484	\$ 4,914	\$ 184,134
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>1,118</u> )	( <u>224</u> )	( <u>1,474</u> )	( <u>2,816</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 173,618</u>	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 181,318</u>

107年12月31日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~30%	
總帳面金額	\$ 133,154	\$ 6,391	\$ 5,467	\$ 145,012
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>968</u> )	( <u>317</u> )	( <u>1,531</u> )	( <u>2,816</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 132,186</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 142,196</u>

107年6月30日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~30%	
總帳面金額	\$ 110,257	\$ 1,272	\$ 5,282	\$ 116,811
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>1,242</u> )	( <u>59</u> )	( <u>1,515</u> )	( <u>2,816</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 109,015</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 113,995</u>

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,816	\$ 2,816
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 2,816</u>

#### 十一、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年6月30日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 17,491
第2年	10,822
第3年	4,655
第4年	<u>946</u>
	33,914
減：未賺得融資收益	( 1,678)
減：備抵損失	<u>-</u>
應收租賃給付	<u>32,236</u>
未保證殘值現值	<u>-</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 32,236</u>
流動	\$ 16,497
非流動	<u>15,739</u>
	<u>\$ 32,236</u>

107年應收租賃款組成如下：

	107年12月31日	107年6月30日
租賃投資總額		
不超過1年	\$ 20,848	\$ 17,831
1~5年	<u>15,293</u>	<u>7,043</u>
	36,141	24,874
減：未賺得融資收益	( 1,057)	( 519)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 24,355</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收租賃款		
不超過1年	\$ 20,130	\$ 17,495
1~5年	<u>14,954</u>	<u>6,860</u>
應收最低租賃給付現值	35,084	24,355
加：未保證殘值	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃款	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 24,355</u>
流動	\$ 20,130	\$ 17,495
非流動	<u>14,954</u>	<u>6,860</u>
	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 24,355</u>

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，融資租賃隱含利率分別為年利率2.61%~6.00%、1.30%~3.00%及1.30%~3.00%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

## 十二、存 貨

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
存 貨	<u>\$ 590,070</u>	<u>\$ 595,676</u>	<u>\$ 602,556</u>

108年及107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為152,090仟元、145,378仟元、312,474仟元及332,693仟元。

108年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日銷貨成本包括之存貨跌價損失皆為551仟元。

### 十三、子 公 司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本 公 司	中慈通金融科技股份有限公司	電腦硬體設備之銷售 及電腦軟體之設計 開發與銷售	60%	60%	60%	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### 十四、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
仁大資訊股份有限公司	<u>\$ 104,477</u>	<u>\$ 109,523</u>	<u>\$ 104,037</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 3,107	\$ 1,530
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 1,530</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

### 十五、不動產、廠房及設備

	108年6月30日
<u>自 用</u>	
自有土地	\$581,194
建築物	208,160
運輸設備	3,814
辦公設備	<u>7,990</u>
	801,158
<u>營業租賃出租</u>	
辦公設備	<u>360</u>
	<u>\$801,518</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
自有土地	\$581,194	\$581,194
建築物	213,874	221,090
運輸設備	3,717	4,192
辦公設備	<u>6,493</u>	<u>7,549</u>
	<u>\$805,278</u>	<u>\$814,025</u>

合併公司以營業租賃出租部分設備，租賃期間為 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年6月30日</u>
第 1 年	\$ 1,097
第 2 年	<u>1,005</u>
	<u>\$ 2,102</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	<u>108年</u>		<u>107年</u>
	自	用 營業租賃出租	
建築物			
房屋主建築	50至55年	-	50至55年
電梯設備	15年	-	15年
空調系統	8年	-	8年
裝潢工程	3至8年	-	3至8年
運輸設備	5年	-	5年
辦公設備	3年	3年	3年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十六、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

	<u>108年6月30日</u>
使用權資產帳面金額	
運輸設備	<u>\$ 1,154</u>

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 1,187</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 33</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 390</u>
非流動	<u>\$ 765</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
運輸設備	1.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備，租賃期間為3年。於租賃期間中止時，合併公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十五及附註十七；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十一。

108年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 485</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 519)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之車位及設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 545,347</u>	<u>\$ 546,761</u>	<u>\$ 548,175</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

截至 108 年 6 月 30 日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年6月30日
第 1 年	\$ 14,884
第 2 年	11,585
第 3 年	11,007
第 4 年	10,954
第 5 年	<u>7,302</u>
	<u>\$ 55,732</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過 1 年	\$ 3,529	\$ 14,541
1~5 年	<u>915</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 14,815</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物 50年

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 527,276 仟元及 564,953 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

## 十八、其他資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
存出保證金	\$ 164,896	\$ 165,308	\$ 146,839
其他	<u>870</u>	<u>525</u>	<u>905</u>
	<u>\$ 165,766</u>	<u>\$ 165,833</u>	<u>\$ 147,744</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 475,000</u>	<u>\$ 380,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行週轉性借款	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

銀行擔保借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 1.02%。

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.02%~1.04%、1.02%~1.08%及 1.02%~1.04%。

### (二) 應付短期票券

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付商業本票	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

應付商業本票之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.00%~1.01%、1.04%~1.06%及 1.00%。

## 二十、應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 189,591</u>	<u>\$ 174,951</u>	<u>\$ 154,200</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。



## 二一、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 187,890	\$ -	\$ 212,942
應付薪資及獎金	53,879	74,807	41,246
應付員工酬勞及董監酬勞	44,631	30,279	47,930
應付休假給付	12,327	13,327	11,274
應付勞健保費	3,978	3,792	3,701
應付退休金	2,217	2,180	2,121
其 他	2,808	3,335	3,607
	<u>\$ 307,730</u>	<u>\$ 127,720</u>	<u>\$ 322,821</u>
其他流動負債			
應付營業稅	\$ 15,350	\$ 15,589	\$ 5,898
其 他	2,346	2,498	2,870
	<u>\$ 17,696</u>	<u>\$ 18,087</u>	<u>\$ 8,768</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 3,530</u>

## 二二、負債準備－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
保 固	<u>\$ 66,460</u>	<u>\$ 51,870</u>	<u>\$ 41,012</u>

保固負債準備係依商品銷售及勞務提供合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 二三、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為204仟元、291仟元、409仟元及582仟元。

## 二四、權 益

### (一) 股本－普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>96,800</u>	<u>96,800</u>	<u>96,800</u>
額定股本	<u>\$ 968,000</u>	<u>\$ 968,000</u>	<u>\$ 968,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>62,630</u>	<u>62,630</u>	<u>62,630</u>
已發行股本	<u>\$ 626,301</u>	<u>\$ 626,301</u>	<u>\$ 626,301</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 183,575	\$ 183,575	\$ 183,575
庫藏股票交易	2,466	2,466	2,466
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業 股權淨值變動數	<u>1,633</u>	<u>1,633</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 187,674</u>	<u>\$ 187,674</u>	<u>\$ 188,064</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配餘額（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司經營資訊軟體及相關產業，處於產業生命週期之成長期，為配合整體環境及產業成長特性，並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，本公司發放之股利總額不低於當年度累積可分配盈餘之 70%，其中現金股利不得低於股利總額之 10%，惟前述盈餘提供分派之比率及分派現金之比率，得經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 5 月 29 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 19,317	\$ 23,389		
現金股利	187,890	212,942	\$ 3.00	\$ 3.40

#### (四) 其他權益項目

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 7,745	\$ 12,055
當期產生		
未實現損益		
權益工具	9,396	1,688
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	( 3,093 )	( 3,269 )
期末餘額	<u>\$ 14,048</u>	<u>\$ 10,474</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,807	\$ 5,124
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( <u>1,701</u> )	( <u>1,506</u> )
期末餘額	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 3,618</u>

二五、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 186,841	\$ 165,178	\$ 368,865	\$ 375,405
勞務收入	<u>192,395</u>	<u>177,681</u>	<u>377,748</u>	<u>355,406</u>
	<u>\$ 379,236</u>	<u>\$ 342,859</u>	<u>\$ 746,613</u>	<u>\$ 730,811</u>

合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 180,773</u>	<u>\$ 141,745</u>	<u>\$ 113,435</u>
合約資產			
軟體設計服務	\$ 201,275	\$ 176,256	\$ 156,000
維護服務	55,595	42,931	55,959
減：備抵損失	( <u>2,811</u> )	( <u>2,811</u> )	( <u>2,811</u> )
合約資產—流動	<u>\$ 254,059</u>	<u>\$ 216,376</u>	<u>\$ 209,148</u>
合約負債			
硬體買賣	\$ 277,219	\$ 290,710	\$ 264,533
軟體設計服務	99,209	86,986	63,579
維護服務	<u>46,890</u>	<u>30,502</u>	<u>36,243</u>
合約負債—流動	<u>\$ 423,318</u>	<u>\$ 408,198</u>	<u>\$ 364,355</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合約資產		
期初餘額轉入應收帳款	(\$ 87,055)	(\$ 80,266)
完成程度衡量結果變動	124,738	121,971
合約負債		
完成程度衡量結果變動	203,002	218,558

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 156,587</u>	<u>\$ 201,533</u>

## 二六、本期淨利

### (一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 4,007	\$ 4,053	\$ 8,052	\$ 8,107
利息收入	1,901	497	2,633	866
其他	( 498 )	( 527 )	( 1,205 )	3,323
	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 9,480</u>	<u>\$ 12,296</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	\$ 698	\$ 2,474	\$ 913	\$ 1,468
金融資產損益				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	243	( 818 )	690	( 454 )
	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 1,014</u>

### (三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,889	\$ 1,461	\$ 3,925	\$ 2,995
租賃負債之利息	2	-	2	-
	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 2,995</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,717	\$ 4,476	\$ 9,259	\$ 8,850
使用權資產	33	-	33	-
投資性不動產	707	706	1,414	1,413
無形資產	433	224	945	445
合計	<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 11,651</u>	<u>\$ 10,708</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 874	\$ 763	\$ 1,657	\$ 1,451
營業費用	3,876	3,713	7,635	7,399
營業外支出	707	706	1,414	1,413
	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 5,182</u>	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ 10,263</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 36	\$ 6	\$ 73	\$ 20
營業費用	397	218	872	425
合計	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 445</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 3,395	\$ 3,196	\$ 6,706	\$ 6,351
確定福利計畫	204	291	409	582
其他員工福利	110,492	100,102	213,840	193,015
員工福利費用合計	<u>\$ 114,091</u>	<u>\$ 103,589</u>	<u>\$ 220,955</u>	<u>\$ 199,948</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 57,901	\$ 55,307	\$ 113,317	\$ 107,737
營業費用	56,190	48,282	107,638	92,211
	<u>\$ 114,091</u>	<u>\$ 103,589</u>	<u>\$ 220,955</u>	<u>\$ 199,948</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 7.5% 及不高於 3.75% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	7.5%	7.5%
董監事酬勞	3.75%	3.75%

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 5,335	\$ 4,095	\$ 9,568	\$ 8,511
董監事酬勞	2,667	2,048	4,784	4,256

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 108 年 3 月 12 日及 107 年 3 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 20,186		\$ 23,442	
董監事酬勞	10,093		11,721	

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告並無差異。

有關本公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,789	\$ 9,309	\$ 22,511	\$ 18,631
以前年度之調整	407	25	407	25
	<u>12,196</u>	<u>9,334</u>	<u>22,918</u>	<u>18,656</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 196)	( 101)	( 104)	977
稅率變動	-	-	-	( 667)
	<u>( 196)</u>	<u>( 101)</u>	<u>( 104)</u>	<u>310</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 22,814</u>	<u>\$ 18,966</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅 稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,348

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 106 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.82	\$ 0.63	\$ 1.44	\$ 1.31
稀釋每股盈餘	\$ 0.81	\$ 0.63	\$ 1.43	\$ 1.30

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 51,124	\$ 39,055	\$ 90,404	\$ 81,750

股 數

	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	62,630	62,630	62,630	62,630
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	246	233	456	495
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	62,876	62,863	63,086	63,125

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年



度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自設立至今並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

108年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融資產</u>					
應收融資租賃款	\$ 32,236	\$ -	\$ 32,236	\$ -	\$ 32,236

107年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融資產</u>					
應收租賃款	\$ 35,084	\$ -	\$ 35,084	\$ -	\$ 35,084

107年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融資產</u>					
應收租賃款	\$ 24,355	\$ -	\$ 24,286	\$ -	\$ 24,286

## (二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

108 年 6 月 30 日

	公 允 價 值 層			級 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,634	\$ -	\$ -	\$ 4,634
基金受益憑證	1,824	-	-	1,824
合 計	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,458</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 51,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,993</u>

107 年 12 月 31 日

	公 允 價 值 層			級 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,086	\$ -	\$ -	\$ 4,086
基金受益憑證	1,682	-	-	1,682
合 計	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,768</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 47,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,159</u>

107 年 6 月 30 日

	公 允 價 值 層			級 計
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,732	\$ -	\$ -	\$ 4,732
基金受益憑證	1,881	-	-	1,881
合 計	<u>\$ 6,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,613</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 51,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,250</u>

108年及107年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 6,458	\$ 5,768	\$ 6,613
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	345,510	368,509	254,265
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	51,993	47,159	51,250
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,070,289	993,350	1,060,749

註1：餘額係包含現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對董事會提出報告。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 4,336	\$ 2,785	\$ 83	\$ 21

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之非功能性貨幣計價之活期存款及應付款項。

### (2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 117,119	\$ 111,387	\$ 120,403
—金融負債	691,155	815,000	690,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	77,658	148,566	78,951

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 388 仟元及 395 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之變動。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣交易所之權益工具。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動上升／下跌而增加／減少 232 仟元及 237 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他

綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,600 仟元及 2,563 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動上升／下跌而增加／減少 91 仟元及 94 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構或公司組織，故預期無重大信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。

因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 44,205	\$ 357,776	\$ 80,989	\$ 14,351	\$ -
租賃負債	34	68	303	775	-
固定利率工具	<u>500,673</u>	<u>190,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 544,912</u>	<u>\$ 548,173</u>	<u>\$ 81,292</u>	<u>\$ 15,126</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 55,260	\$ 164,287	\$ 83,188	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>340,121</u>	<u>476,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 395,381</u>	<u>\$ 640,429</u>	<u>\$ 83,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 61,046	\$ 337,510	\$ 65,698	\$ 12,767	\$ -
固定利率工具	<u>540,389</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 601,435</u>	<u>\$ 487,510</u>	<u>\$ 65,698</u>	<u>\$ 12,767</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
無擔保銀行借款及透支額度（每年重新檢視）			
— 已動用金額	\$ 320,000	\$ 340,000	\$ 310,000
— 未動用金額	<u>430,000</u>	<u>330,000</u>	<u>360,000</u>
	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 670,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 370,000	\$ 475,000	\$ 380,000
— 未動用金額	<u>530,000</u>	<u>225,000</u>	<u>320,000</u>
	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

### 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
仁大資訊股份有限公司	關聯企業
慧訊國際股份有限公司	其他關係人

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 124	\$ -

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

#### (三) 進貨

關係人類別／名稱	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
關聯企業	\$ 9,800	\$ 115	\$ 9,938	\$ 183

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

#### (四) 應收關係人帳款

帳列項目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 360

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

#### (五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 10,500	\$ 134	\$ 63

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。



(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他關係人	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 3,323</u>

(七) 其他關係人交易

1. 關聯企業出租機器設備予本公司 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並支付之租金費用分別為 67 仟元、68 仟元、135 仟元及 68 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。
2. 關聯企業為合併公司提供部分維護服務，108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並支付之維護費用分別為 40 仟元、55 仟元、93 仟元及 107 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。

(八) 主要管理階層獎酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,548	\$ 5,557	\$ 24,483	\$ 19,136
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 12,602</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 24,591</u>	<u>\$ 19,244</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行取得長、短期借款及融資額度之擔保品、專案履約保證及保固保證金：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 768,547	\$ 770,712	\$ 772,877
投資性不動產	545,347	546,761	548,175
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>53,776</u>	<u>105,726</u>	<u>37,098</u>
	<u>\$ 1,367,670</u>	<u>\$ 1,423,199</u>	<u>\$ 1,358,150</u>

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,800		31.060		\$	86,956	
港 幣		418		3.977			1,664	
							<u>\$ 88,620</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8		31.060		\$	244	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,394		30.715		\$	73,523	
港 幣		244		3.921			958	
							<u>\$ 74,481</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8		30.715		\$	241	

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,837		30.460		\$	55,942	
港 幣		108		3.881			418	
							<u>\$ 56,360</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8		30.460		\$	239	

合併公司主要承擔美元及港幣之外幣匯率風險。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣 新台幣	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 \$ 698	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 \$ 2,474
功能性貨幣 新台幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 \$ 913	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 \$ 1,468

### 三四、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

硬體部門  
軟體部門  
其他部門

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
硬體部門	\$ 521,305	\$ 504,040	\$ 61,492	\$ 44,515
軟體部門	204,864	203,608	84,215	89,762
其他部門	<u>20,444</u>	<u>23,163</u>	<u>5,296</u>	<u>4,118</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 746,613</u>	<u>\$ 730,811</u>	151,003	138,395
採用權益法之關聯企業損益 份額			3,107	1,530
租金收入			8,052	8,107
利息收入			2,633	866
透過損益按公允價值衡量 金融資產之損益			690	( 454)
其他收入			( 1,205)	3,323
淨外幣兌換損益			913	1,468
總部管理成本與董事酬勞			( 49,749)	( 51,030)
財務成本			( <u>3,927</u> )	( <u>2,995</u> )
稅前淨利			<u>\$ 111,517</u>	<u>\$ 99,210</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分投資損益、淨外幣兌換損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

中菲電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，  
為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年 股數 / 單位數	帳面金額	持 股 %	允 價 值	底 備 註
中菲電腦公司	中菲行國際物流股份有限公司	本公司董事為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,473,073	\$ 32,923	-	\$ 32,923	註 1
	玉山金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	733,464	19,070	-	19,070	註 1
	佳能企業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	218,957	3,197	-	3,197	註 1
	國碩科技工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	43,356	356	-	356	註 1
	和鑫光電股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	82,189	1,081	-	1,081	註 1
	基金受益憑證 統一全球動態多重資產基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	850	-	850	註 1
	統一大東協高股息基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	974	-	974	註 1

註 1：按 108 年 6 月底之收盤價及淨值計算。

中非電腦股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 往來 對象	與交易人之關係 (註二)	交易 科目	往 來		情形	
					金額 (註三)	交易條件		
0	中非電腦公司	中慧通金融科技股份有限公司	1	合約負債 應收帳款 應付帳款 預付款項 營業收入 其他收入	\$	944 710 31 9,494 72 143	依合約約定為之 依合約約定為之 依合約約定為之 依合約約定為之 依合約約定為之 依合約約定為之	佔合併總資產之比率 -

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下兩種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對子公司

註三：本附表於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

中華電腦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

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

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	107年12月31日	期 股	未 持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備	備 註	
										108年6月30日
中華電腦公司	仁大資訊股份有限公司	台 灣	經營資訊產品之銷售、租賃	\$ 59,339	\$ 59,339	8,153,260	\$ 104,477	\$ 9,768	3,107	採用權益法之 關聯企業 (註1)
	中慧通金融科技股份有限公司	台 灣	電腦硬體設備之銷售及電腦軟體之設計開發與銷售	12,000	12,000	1,200,000	1,395	( 4,252)	( 2,551)	子公司 (註1及註2)

註 1：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



中非電腦股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		期自累積投資金額	初出匯投資金額	本期匯出	本公司直接 或間接 之持股比例	本 期 資 損 失	期 末 面 價	投 資 已 投 資 值	至 本 期 匯 收 益
				匯出	收回								
— (註3)	— (註3)	\$ (0 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ (0 仟美元)	\$ -	\$ -	— %	\$ (0 仟美元)	\$ (0 仟美元)	\$ -	-

期末大陸地區投資金額	\$ -
經核准經濟部投資審議會依陸地經濟部投資審議會規定	\$ 30,439
經核對金額	\$ 709,410 (註2)
合計	\$ (980 仟美元) (註1)

註 1：其中 735 仟美元透過第三地區投資設立公司再轉投資立鼎資訊科技（杭州）有限公司，該公司已於 93 年清算結束。

註 2：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註 3：巨鼎資訊科技（上海）有限公司係為合併公司透過第三地區投資設立公司再轉投資之大陸公司，合併公司董事會於 98 年 8 月 20 日決議出售處分第三地區之投資公司，並於 98 年 9 月 23 日完成股權讓渡程序。