

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107及106年第3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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~47		六~三三
(七) 關係人交易	47~49		三四
(八) 質抵押之資產	49		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三六
(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	49~50		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		三八
2. 轉投資事業相關資訊	51		三八
3. 大陸投資資訊	51		三八
(十四) 部門資訊	52~53		三九

### 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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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十五所述，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 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 15,471 仟元及 13,255 仟元，分別占合併資產總額之 0.54% 及 0.49%，負債總額分別為 6,714 仟元及 2,618 仟元，分別占合併負債總額之 0.41% 及 0.18%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,037)仟元、(1,735)仟元、(4,055)仟元及

(5,221)仟元，分別占合併綜合損益總額之(4.15%)、(2.65%)、(3.06%)及(2.78%)。又如合併財務報表附註十六所述民國107年及106年9月30日採用權益法之投資餘額分別計106,109仟元109,713仟元，及民國107年及106年7月1日至9月30日，以及民國107年及106年1月1日至9月30日認列之採用權益法認列關聯企業損益份額分別計2,399仟元、9,362仟元、3,929仟元及11,983仟元，暨合併財務報表附註三八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。

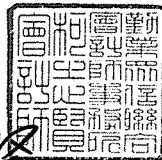
#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司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107年及106年9月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9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 蔡 振 財

蔡振財



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 7 日

民國 107 年 9 月 30 日 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金 (附註六)	\$ 35,268	1	\$ 62,232	2	\$ 52,203	2			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	6,040	-	-	-	-	-			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及八)	49,618	2	-	-	-	-			
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及十)	-	-	64,602	2	68,331	2			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三五)	90,181	3	-	-	-	-			
1140	合約資產—流動 (附註四及二七)	226,702	8	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十一及三五)	-	-	69,810	3	34,597	1			
1150	應收票據 (附註十二)	169	-	785	-	349	-			
1172	應收帳款 (附註十二及三四)	128,596	5	234,961	9	287,013	11			
1175	應收租賃款 (附註十三)	17,629	1	18,479	1	16,560	1			
130X	存貨 (附註十四)	628,347	22	524,889	19	574,140	21			
1410	預付款項 (附註三四)	29,553	1	45,480	2	50,304	2			
1470	其他流動資產 (附註十九)	155,361	5	160,957	6	136,785	5			
11XX	流動資產總計	1,367,464	48	1,182,195	44	1,220,282	45			
<b>非流動資產</b>										
1550	採用權益法之投資 (附註十六)	106,109	4	116,790	4	109,713	4			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七及三五)	809,787	28	817,293	30	821,624	30			
1760	投資性不動產 (附註十八及三五)	547,468	19	549,588	21	550,295	20			
1821	其他無形資產	1,438	-	1,355	-	1,557	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二九)	13,163	1	11,420	1	10,185	-			
1935	長期應收租賃款 (附註十三)	10,068	-	10,779	-	10,675	1			
15XX	非流動資產總計	1,488,033	52	1,507,225	56	1,504,049	55			
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,855,497	100	\$ 2,689,420	100	\$ 2,724,331	100			
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註二十及三五)	\$ 770,000	27	\$ 305,000	11	\$ 370,000	14			
2110	應付短期票券 (附註二十)	200,000	7	250,000	9	200,000	7			
2130	合約負債—流動 (附註四、二七及三四)	302,934	11	-	-	-	-			
2170	應付帳款 (附註二一及三四)	164,603	6	173,177	7	248,272	9			
2219	其他應付款 (附註二三)	88,650	3	122,019	5	87,442	3			
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)	9,126	-	25,027	1	18,193	1			
2250	負債準備—流動 (附註二四)	48,019	2	37,267	1	41,925	1			
2310	預收款項 (附註二二)	-	-	326,318	12	279,431	10			
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三五)	-	-	8,308	-	16,240	1			
2399	其他流動負債 (附註二三)	7,353	-	16,551	1	3,861	-			
21XX	流動負債總計	1,590,685	56	1,263,667	47	1,265,364	46			
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款 (附註二十及三五)	-	-	81,692	3	163,760	6			
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二九)	383	-	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二五)	50,439	2	51,203	2	46,372	2			
2670	其他非流動負債 (附註二三)	3,530	-	3,530	-	3,530	-			
25XX	非流動負債總計	54,352	2	136,425	5	213,662	8			
2XXX	負債總計	1,645,037	58	1,400,092	52	1,479,026	54			
<b>權 益</b>										
3100	股 本	626,301	22	626,301	23	626,301	23			
3200	資本公積	187,737	7	186,041	7	186,041	7			
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	221,751	8	198,362	7	198,362	7			
3320	特別盈餘公積	2,335	-	2,335	-	2,335	-			
3350	未分配盈餘	159,082	5	259,013	10	213,211	8			
3300	保留盈餘總計	383,168	13	459,710	17	413,908	15			
3400	其他權益	10,204	-	12,152	1	14,796	1			
31XX	本公司業主之權益總計	1,207,410	42	1,284,204	48	1,241,046	46			
36XX	非控制權益	3,050	-	5,124	-	4,259	-			
3XXX	權益總計	1,210,460	42	1,289,328	48	1,245,305	46			
負債與權益總計		\$ 2,855,497	100	\$ 2,689,420	100	\$ 2,724,331	100			

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 107 年 11 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



中非電腦股份有限公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 418,477	100	\$ 388,945	100	\$ 1,149,288	100	\$ 1,124,694	100
5000	300,037	72	257,354	66	817,811	71	744,458	67
5900	118,440	28	131,591	34	331,477	29	380,236	33
	營業費用 (附註二八及三四)							
6100	13,412	3	11,781	3	39,438	3	35,102	3
6200	27,886	7	30,838	8	78,972	7	84,845	8
6300	26,011	6	24,896	7	74,571	7	73,350	6
6000	67,309	16	67,515	18	192,981	17	193,297	17
6900	51,131	12	64,076	16	138,496	12	186,939	16
	營業外收入及支出 (附註十六及二八)							
7010	7,854	2	7,650	2	20,150	2	28,086	3
7020	( 215)	-	684	-	799	-	( 1,757)	-
7050	( 1,920)	( 1)	( 1,739)	-	( 4,915)	-	( 5,753)	( 1)
7060	2,399	1	9,362	2	3,929	-	11,983	1
7000	8,118	2	15,957	4	19,963	2	32,559	3
7900	59,249	14	80,033	20	158,459	14	219,498	19
7950	12,040	3	13,157	3	31,006	3	37,048	3
8200	47,209	11	66,876	17	127,453	11	182,450	16
	其他綜合損益 (淨額)							
	不重分類至損益之項目：							
8316	1,889	1	-	-	3,577	1	-	-
8349	-	-	-	-	1,348	-	-	-
8310	1,889	1	-	-	4,925	1	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8362	-	-	( 1,397)	-	-	-	5,688	1
8500	\$ 49,098	12	\$ 65,479	17	\$ 132,378	12	\$ 188,138	17
	淨利 (損) 歸屬於							
8610	\$ 47,777	11	\$ 67,570	17	\$ 129,527	11	\$ 184,539	16
8620	( 568)	-	( 694)	-	( 2,074)	-	( 2,089)	-
8600	\$ 47,209	11	\$ 66,876	17	\$ 127,453	11	\$ 182,450	16
	綜合損益總額歸屬於							
8710	\$ 49,666	12	\$ 66,173	17	\$ 134,452	12	\$ 190,227	17
8720	( 568)	-	( 694)	-	( 2,074)	-	( 2,089)	-
8700	\$ 49,098	12	\$ 65,479	17	\$ 132,378	12	\$ 188,138	17
	每股盈餘 (附註三十)							
9710	\$ 0.76		\$ 1.08		\$ 2.07		\$ 2.95	
9810	\$ 0.76		\$ 1.07		\$ 2.05		\$ 2.91	

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 107 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：莊斯威

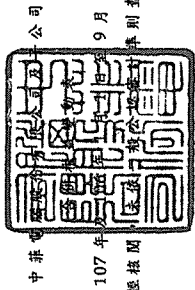


經理人：張樹義



會計主管：吳淑如





中華民國 107 年 9 月 30 日  
(僅經核閱)

中華民國 107 年 9 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	時 間	於 本 公 司	業 務 之 權 益 項 目		非 控 制 權 益 (附註二六)	權 益 總 額 \$ 1,245,057
			主 體 權 益	其 他 權 益		
A1	106 年 1 月 1 日 餘額	\$ 626,301	\$ 186,041	\$ 2,335	\$ 9,108	\$ 1,238,709
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	20,380	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利-每股 3 元	-	-	( 20,380)	-	( 187,890)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	-	-	-	-	184,539
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,688
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	184,539	( 2,089)	182,450
Z1	106 年 9 月 30 日 餘額	\$ 626,301	\$ 186,041	\$ 2,335	\$ 14,796	\$ 1,241,046
A1	107 年 1 月 1 日 餘額	\$ 626,301	\$ 186,041	\$ 2,335	\$ 12,152	\$ 1,284,204
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	( 12,152)	-
A5	107 年 1 月 1 日 重編後餘額	626,301	186,041	2,335	-	1,284,204
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	23,389	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利-每股 3.4 元	-	-	( 23,389)	-	( 212,942)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,696	-	-	1,696
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	-	-	-	-	129,527
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,925
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	130,875	( 2,074)	132,378
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資	-	-	( 5,428)	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日 餘額	\$ 626,301	\$ 187,737	\$ 2,335	\$ 10,204	\$ 1,207,410

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 107 年 11 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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 158,459	\$ 219,498
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	15,468	14,859
A20200	攤銷費用	699	551
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	1,028	-
A20900	利息費用	4,915	5,753
A21200	利息收入	( 1,401)	( 713)
A21300	股利收入	( 2,498)	( 4,072)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	( 3,929)	( 11,983)
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 1,217)
A23700	存貨跌價損失	576	294
A23700	存貨報廢損失	-	923
A24100	未實現外幣兌換利益	( 1,701)	-
A29900	提列負債準備	29,799	32,307
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 56,449)	-
A31130	應收票據	616	( 92)
A31150	應收帳款	( 39,580)	( 77,152)
A31200	存 貨	( 104,294)	25,168
A31230	預付款項	15,927	( 9,046)
A31240	其他流動資產	( 813)	( 243)
A32125	合約負債	( 47,692)	-
A32150	應付帳款	( 8,574)	98,567
A32180	其他應付款	( 33,354)	( 16,224)
A32200	負債準備	( 19,047)	( 23,409)
A32210	預收款項	-	( 205,732)
A32230	其他流動負債	( 9,198)	( 12,052)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 764)	( 751)
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 101,807)	35,234
A33100	收取之利息	1,401	750

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,930)	(\$ 5,845)
A33500	支付之所得稅	( 46,919)	( 39,972)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 152,255)	( 9,833)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 2,093)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	4,876
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	11,775	-
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	9,769	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 32,377)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,707	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 27,263)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	23,942
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 5,582)	( 2,667)
B03700	存出保證金增加	-	( 13,724)
B03800	存出保證金減少	6,409	-
B04500	購置無形資產	( 782)	( 591)
B06000	應收租賃款減少	1,561	15,034
B07500	收取其他股利	2,498	4,072
B07600	收取關聯企業股利	16,306	10,028
BBBB	投資活動之淨現金流入	13,233	11,614
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	465,000	30,000
C00500	應付短期票券增加(減少)	( 50,000)	170,000
C01700	償還長期借款	( 90,000)	( 105,000)
C04500	發放現金股利	( 212,942)	( 187,890)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	112,058	( 92,890)
EEEE	本期現金減少數	( 26,964)	( 91,109)
E00100	期初現金餘額	62,232	143,312
E00200	期末現金餘額	\$ 35,268	\$ 52,203

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107年11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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 107 年 11 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經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」)

除下列說明外，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 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 62,232	\$ 62,232	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	57,816	57,816	(1)
	"	強制透過損益按公允價值衡量	5,803	5,803	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	983	983	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	69,810	69,810	(3)
應收票據及應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	235,746	235,746	(4)

	107 年 1 月 1 日		107 年 1 月 1 日		107 年 1 月 1 日		107 年 1 月 1 日		說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -								
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類									
- 強制重分類	-	\$ 6,786	\$ 6,786	\$ 97	(\$ 97)				(1)(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-								
- 權益工具									
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	57,816	57,816	-	-				(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-								
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	367,788	367,788	-	-				(3)(4)
合 計	\$ -	\$ 432,390	\$ 432,390	\$ 97	(\$ 97)				

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 80 仟元及 12,055 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益一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。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為強制透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 17 仟元，保留盈餘調整增加 17 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之定期存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量。
- (4) 應收票據及應收帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收帳款	\$ 234,961	(\$ 145,945)	\$ 89,016
合約資產—流動	-	170,253	170,253
資產影響	<u>\$ 234,961</u>	<u>\$ 24,308</u>	<u>\$ 259,269</u>
預收款項	\$ 326,318	(\$ 326,318)	\$ -
合約負債—流動	-	350,626	350,626
負債影響	<u>\$ 326,318</u>	<u>\$ 24,308</u>	<u>\$ 350,626</u>

107年9月30日若採先前公報( IAS 18「收入」)之參考資訊列示如下：

	107年9月30日 ( IFRS 15 )	IFRS 15 之 適用影響數	107年9月30日 ( IAS 18 )
合約資產—流動	\$ 226,702	(\$ 226,702)	\$ -
應收帳款	128,596	201,657	330,253
資產影響	<u>\$ 355,298</u>	<u>(\$ 25,045)</u>	<u>\$ 330,253</u>
合約負債—流動	\$ 302,934	(\$ 302,934)	\$ -
預收款項	-	277,889	277,889
負債影響	<u>\$ 302,934</u>	<u>(\$ 25,045)</u>	<u>\$ 277,889</u>

(三) 108年適用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」)將認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019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。

註2：金管會允許公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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。

註 2：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 3：2020 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絡市場之報價（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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五「子公司」及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款與按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。



## 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

### a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### (2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### (3) 金融負債

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦硬體設備買賣服務。合併公司係於服務未完成前認列合約負債，按合約約定階段認列應收帳款，並於服務完成時認列收入。

#### (2) 勞務收入

勞務收入來自軟體設計、系統維護、安裝及整合服務。

隨合併公司提供之服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。軟體設計服務係仰賴技術人員之投入，合併公司係按已發生人工時數作為成本並依零利潤法認列收入。合約約定客戶係於按合約各階段服務完成後付款，故合併公司於提供服務前預收合約款項時認列合約負債，於提供服務時係認列合約資產及收入，並按合約約定階段認列應收帳款。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### (1) 商品銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (2) 勞務之提供

勞務收入按零利潤法認列收入，惟合約之結果若無法可靠估計時，合約收入僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，且合約成本係於其發生當期認列為費用。總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

### (3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 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。

### 4. 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

請參閱 106 年度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。

## 六、現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 55	\$ 55
銀行支票及活期存款	35,238	62,177	52,148
	<u>\$ 35,268</u>	<u>\$ 62,232</u>	<u>\$ 52,203</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日
<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	\$ 4,147
— 基金受益憑證	1,893
合計	<u>\$ 6,040</u>

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

	107年9月30日
<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>\$ 49,618</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年9月30日

流 動

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 \$ 29,019

玉山金融控股股份有限公司普通股 20,599

小 計 \$ 49,618

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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

合併公司調整投資部位以分散風險，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司按公允價值分別以 2,541 仟元及 9,234 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，相關其他權益一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 5,428 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年9月30日

流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款(一) \$ 90,181

(一) 截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.13%~2.25%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

十、備供出售金融資產－流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>國內投資</u>		
－上市(櫃)股票	\$ 63,619	\$ 67,331
－基金受益憑證	<u>983</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 64,602</u>	<u>\$ 68,331</u>

十一、無活絡市場之債務工具投資－流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 69,810</u>	<u>\$ 34,597</u>

(一) 截至106年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率0.13%~1.40%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三五。

十二、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 349</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 131,412	\$ 240,588	\$ 292,640
減：備抵損失	<u>( 2,816)</u>	<u>( 5,627)</u>	<u>( 5,627)</u>
	<u>\$ 128,596</u>	<u>\$ 234,961</u>	<u>\$ 287,013</u>

(一) 應收票據

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

107年1月1日至9月30日

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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 GDP 預測及產業展望。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，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，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之備抵損失如下：

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~360 天	以上	合計
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~30%		
總帳面金額	\$ 116,281	\$ 9,981	\$ 5,150		\$ 131,412
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 816)	( 499)	( 1,501)	( 2,816)	
攤銷後成本	<u>\$ 115,465</u>	<u>\$ 9,482</u>	<u>\$ 3,649</u>		<u>\$ 128,596</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39/IAS18)	\$ 5,627
追溯適用 IFRS9 及 IFRS 15 調整數	( 2,811)
期初餘額 (IFRS 9/IFRS15)	2,816
加：本期提列減損損失	-
期末餘額	<u>\$ 2,816</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於帳齡在 30 天以上之應收帳

款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之應收帳款。

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳金額其中無已宣告破產之個別已減損應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~30 天	\$ 199,938	\$ 188,234
31~60 天	21,412	8,355
61~90 天	8,647	4,058
91~180 天	4,109	77,815
181~360 天	362	8,153
超過 360 天	6,120	6,025
合 計	<u>\$ 240,588</u>	<u>\$ 292,640</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

### 十三、應收租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 18,146	\$ 18,948	\$ 16,953
1~5 年	<u>10,331</u>	<u>10,932</u>	<u>10,796</u>
	28,477	29,880	27,749
減：未賺得融資收益	<u>780</u>	<u>622</u>	<u>514</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 27,697</u>	<u>\$ 29,258</u>	<u>\$ 27,235</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過 1 年	\$ 17,629	\$ 18,479	\$ 16,560
1~5 年	<u>10,068</u>	<u>10,779</u>	<u>10,675</u>
應收最低租賃給付現值	27,697	29,258	27,235
加：未保證殘值	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃款	<u>\$ 27,697</u>	<u>\$ 29,258</u>	<u>\$ 27,235</u>
流 動	\$ 17,629	\$ 18,479	\$ 16,560
非 流 動	<u>10,068</u>	<u>10,779</u>	<u>10,675</u>
	<u>\$ 27,697</u>	<u>\$ 29,258</u>	<u>\$ 27,235</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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，融資租賃隱含利率皆為年利率 1.30%~3.00%。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。截至 107 年 9 月 30 日止，並無逾期未收回之應收租賃款，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租賃款並無減損。

#### 十四、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
存 貨	<u>\$ 628,347</u>	<u>\$ 524,889</u>	<u>\$ 574,140</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 209,247 仟元、171,128 仟元、540,965 仟元及 496,188 仟元。

107 年級 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本分別包括存貨跌價損失分別為 576 仟元、0 仟元、576 仟元及 294 仟元。

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨報廢損失皆為 923 仟元。

#### 十五、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	中慧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。

#### 十六、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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>\$ 106,109</u>	<u>\$ 116,790</u>	<u>\$ 109,713</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,929	\$ 11,983
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,929</u>	<u>\$ 11,983</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「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」附表。

十七、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自有土地	\$ 581,194	\$ 581,194	\$ 581,194
建築物	217,482	228,348	232,041
運輸設備	3,954	2,272	2,410
辦公設備	7,157	5,479	5,979
	<u>\$ 809,787</u>	<u>\$ 817,293</u>	<u>\$ 821,624</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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	
房屋主建築	50至55年
電梯設備	15年
空調系統	8年
裝潢工程	3至8年
運輸設備	5年
辦公設備	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，請參閱附註三五。

## 十八、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 547,468</u>	<u>\$ 549,588</u>	<u>\$ 550,295</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9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106年及105年12月31日之公允價值分別為564,953仟元及564,953仟元。經合併公司管理階層評估，相較於106年及105年12月31日，107年及106年9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，請參閱附註三五。

## 十九、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
存出保證金	\$ 153,822	\$ 160,231	\$ 135,786
其他	<u>1,539</u>	<u>726</u>	<u>999</u>
	<u>\$ 155,361</u>	<u>\$ 160,957</u>	<u>\$ 136,785</u>

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三五)			
銀行借款	<u>\$ 560,000</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行週轉性借款	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

銀行擔保借款之利率於107年9月30日暨106年12月31日及9月30日分別為1.02%、1.02%及1.02%~1.03%。

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.02%~1.08%、1.01%及 1.02%~1.05%。

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

應付商業本票之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.00%~1.01%、1.00%~1.01%及 1.02%~1.04%。

(三) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款 (附註三五)			
銀行借款	\$ -	\$ 90,000	\$ 180,000
減：列為 1 年內到期部分	-	<u>8,308</u>	<u>16,240</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,692</u>	<u>\$ 163,760</u>

合併公司於 102 年度取得新動撥之銀行借款 1,130,000 仟元，該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三五），借款到期日為 117 年 10 月 16 日，102 年 10 月 16 日至 104 年 10 月 16 日為寬限期按月繳息，104 年 10 月 16 日至 117 年 10 月 16 日按月本息平均攤還。合併公司已於 107 年 6 月提前將長期借款全數清償。106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效利率皆為 1.58%。

二一、應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 164,603</u>	<u>\$ 173,177</u>	<u>\$ 248,272</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。

二二、預收款項

	106年12月31日	106年9月30日
硬體買賣	\$ 244,493	\$ 211,354
軟體設計	65,676	48,342
其他	<u>16,149</u>	<u>19,735</u>
	<u>\$ 326,318</u>	<u>\$ 279,431</u>

### 二三、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 47,464	\$ 66,532	\$ 40,609
應付員工酬勞及董監 酬勞	20,349	35,163	28,088
應付休假給付	12,666	11,907	11,569
應付勞健保費	3,743	3,604	3,559
應付退休金	2,146	2,069	2,048
其 他	<u>2,282</u>	<u>2,744</u>	<u>1,569</u>
	<u>\$ 88,650</u>	<u>\$ 122,019</u>	<u>\$ 87,442</u>
其他流動負債			
應付營業稅	\$ 4,433	\$ 8,460	\$ -
其 他	<u>2,920</u>	<u>8,091</u>	<u>3,861</u>
	<u>\$ 7,353</u>	<u>\$ 16,551</u>	<u>\$ 3,861</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金（附註三一）	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 3,530</u>

### 二四、負債準備—流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
保 固	<u>\$ 48,019</u>	<u>\$ 37,267</u>	<u>\$ 41,925</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。

### 二五、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為291仟元、297仟元、873仟元及892仟元。

## 二六、權益

### (一) 股本－普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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>1,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 187,737</u>	<u>\$ 186,041</u>	<u>\$ 186,041</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，參閱附註二八(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 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 23,389	\$ 20,380		
現金股利	212,942	187,890	\$ 3.40	\$ 3.00

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,108
當期產生	
未實現損益	6,905
重分類調整	
處分備供出售金融資產	( 1,217 )
本期其他綜合損益	5,688
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 14,796
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 12,152
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( 12,152 )
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ -

2. 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

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>12,055</u>
期初餘額 (IFRS 9)	12,055
當期產生	
未實現損益	
權益工具	3,577
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( <u>5,428</u> )
期末餘額	<u>\$ 10,204</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,124	\$ 6,348
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( <u>2,074</u> )	( <u>2,089</u> )
期末餘額	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 4,259</u>

二七、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 243,464	\$ 205,318	\$ 618,869	\$ 611,549
勞務收入	<u>175,013</u>	<u>183,627</u>	<u>530,419</u>	<u>513,145</u>
	<u>\$ 418,477</u>	<u>\$ 388,945</u>	<u>\$ 1,149,288</u>	<u>\$ 1,124,694</u>

(一) 客戶合約收入之說明，請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款 (附註十二)	<u>\$ 128,596</u>
合約資產	
軟體設計服務	\$ 169,458
維護服務	60,055
減：備抵損失	( <u>2,811</u> )
合約資產－流動	<u>\$ 226,702</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年9月30日</u>
合約負債	
硬體買賣	\$ 213,316
軟體設計服務	53,545
維護服務	<u>36,073</u>
合約負債－流動	<u>\$ 302,934</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：

	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
合約資產	
期初餘額轉入應收帳款	(\$ 98,701)
完成程度衡量結果變動	157,961
合約負債	
完成程度衡量結果變動	198,727

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：

	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 232,133</u>

## 二八、本期淨利

### (一) 其他收入

	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
租金收入	\$ 4,057	\$ 4,052	\$ 12,164	\$ 12,147
利息收入	535	233	1,401	713
股利收入	2,498	4,072	2,498	4,072
其他	<u>764</u>	<u>(707)</u>	<u>4,087</u>	<u>11,154</u>
	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 20,150</u>	<u>\$ 28,086</u>

## (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分金融資產損益				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 968	\$ -	\$ 1,217
淨外幣兌換損益	359	( 284)	1,827	( 2,954)
金融資產損益				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	( 574)	-	( 1,028)	-
其他	-	-	-	( 20)
	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 799</u>	<u>(\$ 1,757)</u>

## (三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 4,915</u>	<u>\$ 5,753</u>

## (四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,498	\$ 4,296	\$ 13,348	\$ 12,738
投資性不動產	707	707	2,120	2,121
無形資產	254	193	699	551
合計	<u>\$ 5,459</u>	<u>\$ 5,196</u>	<u>\$ 16,167</u>	<u>\$ 15,410</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 782	\$ 695	\$ 2,233	\$ 2,080
營業費用	3,716	3,601	11,115	10,658
營業外支出	707	707	2,120	2,121
	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 5,003</u>	<u>\$ 15,468</u>	<u>\$ 14,859</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 37	\$ 14	\$ 57	\$ 59
營業費用	217	179	642	492
合計	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 551</u>

## (五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 3,229	\$ 3,052	\$ 9,580	\$ 9,088
確定福利計畫	291	297	873	892
	<u>3,520</u>	<u>3,349</u>	<u>10,453</u>	<u>9,980</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他員工福利	\$ 99,922	\$ 90,568	\$ 292,937	\$ 270,113
員工福利費用合計	\$ 103,442	\$ 93,917	\$ 303,390	\$ 280,093
依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,687	\$ 49,022	\$ 161,424	\$ 146,763
營業費用	49,755	44,895	141,966	133,330
	\$ 103,442	\$ 93,917	\$ 303,390	\$ 280,093

#### (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。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估計之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7.5%	7.5%
董監事酬勞	3.75%	3.75%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 5,055	\$ 6,822	\$ 13,566	\$ 18,725
董監事酬勞	2,527	3,411	6,783	9,363

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 107 年 3 月 15 日及 106 年 3 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 23,442		\$ 20,575	
董監事酬勞		11,721		10,288

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告並無差異。

有關本公司 107 年及 106 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。

## 二九、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,364	\$ 12,964	\$ 30,995	\$ 36,871
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>66</u>
	<u>12,364</u>	<u>12,964</u>	<u>31,020</u>	<u>36,937</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 324)	193	653	111
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(667)</u>	<u>-</u>
	<u>( 324)</u>	<u>193</u>	<u>( 14)</u>	<u>111</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 12,040</u>	<u>\$ 13,157</u>	<u>\$ 31,006</u>	<u>\$ 37,048</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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅 稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 三十、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 2.95</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 2.05</u>	<u>\$ 2.91</u>

單位：每股元

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 47,777</u>	<u>\$ 67,570</u>	<u>\$ 129,527</u>	<u>\$ 184,539</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9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	<u>367</u>	<u>596</u>	<u>530</u>	<u>770</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>62,997</u>	<u>63,226</u>	<u>63,160</u>	<u>63,400</u>

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。

三一、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之建築物，租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該標的不具有優惠承購權。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 3,530 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 7,417	\$ 13,733	\$ 14,524
1~5 年	<u>1,059</u>	<u>2,523</u>	<u>5,763</u>
	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 20,287</u>

### 三二、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。

### 三三、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：

107年9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	\$ 27,697	\$ -	\$ 27,697	\$ -	\$ 27,697

106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	\$ 29,258	\$ -	\$ 29,259	\$ -	\$ 29,259

106年9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	\$ 27,235	\$ -	\$ 27,234	\$ -	\$ 27,234



(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

107年9月30日

	公允價值層級			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,147	\$ -	\$ -	\$ 4,147
基金受益憑證	1,893	-	-	1,893
合計	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,040</u>

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

－國內上市(櫃)股票

	\$ 49,618	\$ -	\$ -	\$ 49,618
--	-----------	------	------	-----------

106年12月31日

	公允價值層級			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票				
	\$ 63,619	\$ -	\$ -	\$ 63,619
基金受益憑證	983	-	-	983
合計	<u>\$ 64,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,602</u>

106年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資				
	\$ 67,331	\$ -	\$ -	\$ 67,331
基金受益憑證	1,000	-	-	1,000
合計	<u>\$ 68,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,331</u>

107年及106年1月1日至9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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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	\$ 6,040	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	367,788	374,162
備供出售金融資產 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	-	64,602	68,331
254,214	254,214	-	-
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	49,618	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	1,136,885	820,921	999,841

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款(含1年內到期)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，參閱附註三七。

#### 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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,096	\$ 1,383	\$ 21	\$ 835

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即應付款項。

### (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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 92,869	\$ 60,157	\$ 58,585
—金融負債	970,000	555,000	570,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	59,904	108,936	48,950
—金融負債	-	90,000	180,000

### 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 449 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之暴險。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 983 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

### (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%，107 年 1 月 1 日至 9 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 207 仟元。107 年 1 月 1 日至 9 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 2,481 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 3,367 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 9 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 95 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增／減少加 50 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107年9月30日暨106年12月31日及9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。

107年9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	\$ 88,235	\$ 72,859	\$ 92,159	\$ -	\$ -
固定利率工具	920,968	50,000	-	-	-
	<u>\$1,009,203</u>	<u>\$ 122,859</u>	<u>\$ 92,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106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	\$ 13,792	\$ 219,621	\$ 61,782	\$ -	\$ -
固定利率工具	405,239	150,000	-	-	-
浮動利率工具	811	1,619	7,240	37,367	50,727
	<u>\$ 419,842</u>	<u>\$ 371,240</u>	<u>\$ 69,022</u>	<u>\$ 37,367</u>	<u>\$ 50,727</u>

106年9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	\$ 77,591	\$ 163,000	\$ 95,123	\$ -	\$ -
固定利率工具	240,113	330,392	-	-	-
浮動利率工具	1,590	3,175	14,201	73,302	103,610
	<u>\$ 319,294</u>	<u>\$ 496,567</u>	<u>\$ 109,324</u>	<u>\$ 73,302</u>	<u>\$ 103,610</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9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	\$ 410,000	\$ 275,000	\$ 340,000
—未動用金額	<u>260,000</u>	<u>425,000</u>	<u>380,000</u>
	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 720,000</u>
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 560,000	\$ 370,000	\$ 410,000
—未動用金額	<u>140,000</u>	<u>320,000</u>	<u>370,000</u>
	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 780,000</u>

## 三四、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) 銷貨收入

關係人類別 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關係企業	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ -</u>

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	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 1,305	\$ -	\$ 1,488	\$ 277
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,270</u>
	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 2,547</u>

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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ -</u>

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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 52</u>

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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他關係人			
慧訊國際股份有限公司	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,459</u>

(七) 合約負債

關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
關聯企業	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

關聯企業為合併公司提供部分維護服務，107年及106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列並支付之維護費用分別為51仟元、54仟元、158仟元及155仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。

關係企業提供設備之租賃予合併公司，107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列並支付之租賃成本皆為151仟元，並予以適當分類至發生成本之相關部門。與關聯企業間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並一般收付款條件。

(九) 主要管理階層獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 10,293</u>	<u>\$ 25,366</u>	<u>\$ 25,411</u>
退職後福利	<u>54</u>	<u>27</u>	<u>162</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 10,320</u>	<u>\$ 25,528</u>	<u>\$ 25,522</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。

### 三五、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 771,795	\$ 775,042	\$ 776,125
投資性不動產	547,468	549,588	550,295
無活絡市場之債務工具投資	-	43,026	34,597
按攤銷後成本衡量之金融資產	29,131	-	-
	<u>\$ 1,348,394</u>	<u>\$ 1,367,656</u>	<u>\$ 1,361,017</u>

### 三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 6 月 30 日止，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

已開立未使用之信用狀餘額為 11,434 仟元。

### 三七、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：

107 年 9 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	\$	2,037		30.525		\$	62,167	
港 幣		108		3.901			420	
							<u>\$ 62,587</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8		30.525		\$	<u>240</u>	

106年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 913	29.760	\$ 27,173
港幣	3,842	3.807	<u>14,626</u>
			<u>\$ 41,799</u>

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	8	29.760	<u>\$ 234</u>

106年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,211	30.260	\$ 36,650
港幣	4,313	3.873	<u>16,706</u>
			<u>\$ 53,356</u>

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	297	30.260	<u>\$ 8,994</u>

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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9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 \$ 359	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 (\$ 284)

功能性貨幣 新台幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9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 \$ 1,827	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 (\$ 2,954)

### 三八、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。

### 三九、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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
硬體部門	\$ 817,156	\$ 794,522	\$ 76,902	\$ 128,819
軟體部門	299,137	303,764	127,309	130,972
其他部門	32,995	26,408	6,973	7,353
繼續營業單位總額	<u>\$1,149,288</u>	<u>\$ 1,124,694</u>	211,184	267,144
採用權益法之關聯企業損益 份額			3,929	11,983
租金收入			12,164	12,147
利息收入			1,401	713
股利收入			2,498	4,072
處分備供出售金融資產利益			-	1,217
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨損失			( 1,028)	-
其他收入			4,087	11,154
外幣兌換損益			1,827	( 2,954)
總部管理成本與董事酬勞			( 72,688)	( 80,225)
財務成本			( 4,915)	( 5,753)
稅前淨利			<u>\$ 158,459</u>	<u>\$ 219,498</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至9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、外幣兌換淨損益、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 107 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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 %	公允價值	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	\$ 29,019	-	\$ 29,019	註 1
			玉山金融控股股份有限公司	913,464	20,599	-	20,599	註 1
	佳能企業股份有限公司	-	3,087	-	3,087	註 1		
	國碩科技工業股份有限公司	-	447	-	447	註 1		
	和鑫光電股份有限公司	-	613	-	613	註 1		
	基金受益憑證	-	892	-	892	註 1		
	統一全球動態多重資產基金	-	1,001	-	1,001	註 1		
	統一大東協商股息基金	-		-				

註 1：按 107 年 9 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外  
 ，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		往來		情形	
				科目	金額	金額 (註三)	交易條件	佔合併總資產之比率	營業收或
0	中非電腦公司	中慈運金融科技股份有限公司	1	合約負債 應收帳款 其他流動資產 存貨 營業收入 其他收入	\$	283 1,293 13 5,350 3,340 214	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	- - - - - -	- - - - - -

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。

中非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 107 年 1 月 1 日至 9 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	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
中非電腦公司	仁大資訊股份有限公司	台 灣	經營資訊產品之銷售、租賃	107年9月30日	\$	59,339		8,153,260	8,153,260	33.86	\$	106,109	\$	11,405			\$	3,929					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	107年9月30日	\$	12,000		1,200,000	1,200,000	60.00	\$	4,576	\$	4,055									子公司 (註1及註2)

註 1：係依據同期問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。



中菲電腦股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 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	期自 累積投資金額	期自 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期自 累積投資金額	期自 累積投資金額	本公司直接或 間接投資比例	本 期 資 損 失	帳 面 價 值	截至 已 投 資	止 回 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)	\$ ( 0 仟美元)	-%	\$ ( 0 仟美元)	\$ ( 0 仟美元)	\$ -	-

期末累計自大陸地區投資金額	\$ -	經濟部核准投資金額	\$ 29,915	經濟部核准投資金額	\$ 726,276 (註2)
(0 仟美元) (註1)		(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：依據審委會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之金額。

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 日完成成股權讓售程序。