

中菲電腦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107及106年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~61		六~三四
(七) 關係人交易	61~63		三五
(八) 質押之資產	63		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	64		三八
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64~65		三九
2. 轉投資事業相關資訊	64~65		三九
3. 大陸投資資訊	65		三九
(十五) 部門資訊	66~67		四十

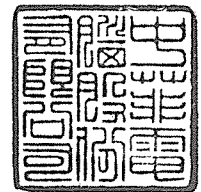
## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，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：中菲電腦股份有限公司

負責人：莊 斯 威



中 華 民 國 108 年 3 月 12 日

### 會計師查核報告

中菲電腦股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中菲集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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合併查核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會計師職業道德規範，與中菲集團保持超然獨立，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，對中菲集團民國 107 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。

茲對中菲電腦股份有限公司及其子公司（中菲集團）民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 軟體設計收入零利潤法之查核

中菲集團之軟體設計收入認列其存在複雜性，因此將其列為關鍵查核事項。

軟體設計收入係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。由於計算各未完工專案投入之成本及其可認列之收入存在某種程度之複雜性，收入計算可能存在錯誤或是造成各期間收入表達差異。

軟體設計收入之主要估計說明已納入年度合併財務報表之附註四「重大會計政策」及附註五「重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源」中。

本會計師測試軟體設計收入認列之正確性，測試項目包含：

取得中菲集團計算未完工軟體設計專案之明細，確認所有未完工專案皆已列入，抽核各專案之合約價款，並核算所認列之未完工專案零利潤法收入是否正確。

#### 其他事項

中菲電腦股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效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中菲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中菲集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中菲集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對中菲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，以及使中菲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中菲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. 對於中菲集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責中菲集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中菲集團查核意見。

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）。

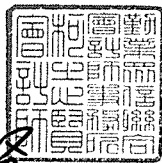
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中菲集團民國 107 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。

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

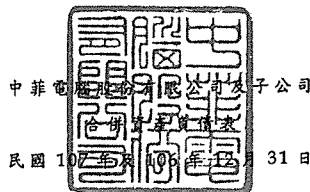
蔡振財



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 0920101611 號

中 華 民 國 108 年 3 月 12 日



中菲電腦股份有限公司及其子公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 48,407	2	\$ 62,232	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)	5,768	-	-	-
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)	47,159	1	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及十)	-	-	64,602	2
1140	合約資產—流動 (附註四及二八)	216,376	7	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三六)	177,906	6	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及三六)	-	-	69,810	3
1150	應收票據 (附註四及十二)	451	-	785	-
1172	應收帳款 (附註四、十二及三五)	141,745	5	234,961	9
1175	應收租賃款 (附註四及十三)	20,130	1	18,479	1
130X	存貨 (附註四、五及十四)	595,676	20	524,889	19
1410	預付款項 (附註三五)	34,804	1	45,480	2
1470	其他流動資產 (附註二十)	165,833	6	160,957	6
11XX	流動資產總計	1,454,255	49	1,182,195	44
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	109,523	4	116,790	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十七及三六)	805,278	27	817,293	30
1760	投資性不動產 (附註四、十八及三六)	546,761	19	549,588	21
1821	其他無形資產 (附註四及十九)	1,185	-	1,355	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三十)	12,827	-	11,420	1
1935	長期應收租賃款 (附註四及十三)	14,954	1	10,779	-
15XX	非流動資產總計	1,490,528	51	1,507,225	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,944,783	100	\$ 2,689,420	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註二一及三六)	\$ 665,000	22	\$ 305,000	11
2110	應付短期票券 (附註二一)	150,000	5	250,000	9
2130	合約負債—流動 (附註四及二八)	408,198	14	-	-
2150	應付票據 (附註四)	64	-	-	-
2170	應付帳款 (附註四、二二及三五)	174,951	6	173,177	7
2219	其他應付款 (附註四及二四)	127,720	4	122,019	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及三十)	23,599	1	25,027	1
2250	負債準備—流動 (附註四及二五)	51,870	2	37,267	1
2310	預收款項 (附註二三)	-	-	326,318	12
2320	一年內到期長期借款 (附註二一及三六)	-	-	8,308	-
2399	其他流動負債 (附註二四)	18,087	1	16,551	1
21XX	流動負債總計	1,619,489	55	1,263,667	47
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註二一及三六)	-	-	81,692	3
2570	遞延所得稅負債 (附註四及三十)	458	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二六)	49,165	2	51,203	2
2670	其他非流動負債 (附註二四)	3,530	-	3,530	-
25XX	非流動負債總計	53,153	2	136,425	5
2XXX	負債總計	1,672,642	57	1,400,092	52
	權 益				
3100	股 本	626,301	21	626,301	23
3200	資本公積	187,674	7	186,041	7
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	221,751	7	198,362	7
3320	特別盈餘公積	2,335	-	2,335	-
3350	未分配盈餘	223,528	8	259,013	10
3300	保留盈餘總計	447,614	15	459,710	17
3400	其他權益	7,745	-	12,152	1
31XX	本公司業主權益總計	1,269,334	43	1,284,204	48
36XX	非控制權益	2,807	-	5,124	-
3XXX	權益總計	1,272,141	43	1,289,328	48
	負債與權益總計	\$ 2,944,783	100	\$ 2,689,420	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二八及三五）	\$ 1,606,543	100	\$ 1,558,147	100
5000	營業成本（附註十四、二九及三五）	<u>1,127,644</u>	<u>70</u>	<u>1,053,289</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>478,899</u>	<u>30</u>	<u>504,858</u>	<u>32</u>
	營業費用（附註二九及三五）				
6100	推銷費用	53,431	3	50,480	3
6200	管理費用	110,189	7	111,811	7
6300	研究發展費用	<u>104,214</u>	<u>7</u>	<u>105,950</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>267,834</u>	<u>17</u>	<u>268,241</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>211,065</u>	<u>13</u>	<u>236,617</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註四、十六及二九）				
7010	其他收入	24,469	2	31,725	2
7020	其他利益及損失	1,162	-	( 2,626)	-
7050	財務成本	( 7,566)	-	( 7,934)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	<u>7,422</u>	<u>-</u>	<u>18,392</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>25,487</u>	<u>2</u>	<u>39,557</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	236,552	15	276,174	18
7950	所得稅費用（附註四及三十）	<u>45,699</u>	<u>3</u>	<u>43,509</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>190,853</u>	<u>12</u>	<u>232,665</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(淨額)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註四及二 六)	\$ 1,024	-	(\$ 5,079)	-
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(附註四 及二七)	1,118	-	-	-
8330	採用權益法認列之關 聯企業之其他綜合 損益份額(附註四 及十六)	( 16)	-	668	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 四及三十)	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>863</u>	<u>-</u>
		<u>3,269</u>	<u>-</u>	<u>( 3,548)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8362	備供出售金融資產未 實現損益(附註四 及二九)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,044</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)合計	<u>3,269</u>	<u>-</u>	<u>( 504)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 194,122</u>	<u>12</u>	<u>\$ 232,161</u>	<u>15</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 193,170	12	\$ 233,889	15
8620	非控制權益	( 2,317)	-	( 1,224)	-
8600		<u>\$ 190,853</u>	<u>12</u>	<u>\$ 232,665</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 196,439	12	\$ 233,385	15
8720	非控制權益	( 2,317)	-	( 1,224)	-
8700		<u>\$ 194,122</u>	<u>12</u>	<u>\$ 232,161</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(附註三一)				
9710	基 本	<u>\$ 3.08</u>		<u>\$ 3.73</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.05</u>		<u>\$ 3.69</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊斯威

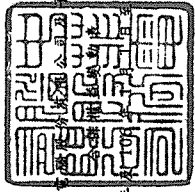


經理人：張樹義



會計主管：吳淑如





中華民國 107 年 1 月 1 日

中華民國 107 年 1 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	歸屬		於		本公司		業		之		權益		項		目		權益
	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	
A1	62,630	626,301	\$ 186,041		\$ 177,982		\$ 2,335		\$ 236,942		\$ 9,108		\$ 1,238,709		\$ 6,348		\$ 1,245,057
B1	-	-	-	-	20,380	-	-	( 20,380)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 187,890)	-	-	-	-	( 187,890)	-	-	-	( 187,890)
D1	-	-	-	-	-	-	-	233,889	-	-	-	-	233,889	( 1,224)	-	232,665	
D3	-	-	-	-	-	-	-	( 3,548)	-	-	-	( 3,044)	( 504)	-	-	( 504)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	230,341	-	-	-	3,044	233,385	( 1,224)	-	232,161	
Z1	62,630	626,301	186,041		198,362	2,335	259,013		97	12,152		1,284,204	5,124		1,289,328		
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	97	( 12,152)	-	-	-	-	-	-	
A5	62,630	626,301	186,041		198,362	2,335	259,110		12,055		-	1,284,204	5,124		1,289,328		
B1	-	-	-	-	23,389	-	( 23,389)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	( 212,942)	-	-	-	-	( 212,942)	-	-	-	( 212,942)	
C7	-	-	1,633		-	-	-	-	-	-	-	1,633	-	-	-	1,633	
D1	-	-	-	-	-	-	193,170	-	193,170	-	-	193,170	( 2,317)	-	190,853		
D3	-	-	-	-	-	-	2,151	-	2,151	1,118	-	3,269	-	-	3,269		
D5	-	-	-	-	-	-	195,321	-	195,321	1,118	-	196,439	( 2,317)	-	194,122		
Q1	-	-	-	-	-	-	5,428	-	5,428	( 5,428)	-	-	-	-	-		
Z1	62,630	626,301	\$ 187,674		\$ 221,751	\$ 2,335	\$ 223,528		\$ 7,745		\$ 1,269,334	\$ 2,807	\$ 1,272,141				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 236,552	\$ 276,174
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,684	19,897
A20200	攤銷費用	953	753
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	1,300	-
A20900	利息費用	7,566	7,934
A21200	利息收入	( 2,293)	( 976)
A21300	股利收入	( 2,498)	( 4,072)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	( 7,422)	( 18,392)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	( 1,213)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 1,655)	396
A29900	提列負債準備	46,245	40,755
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 46,123)	-
A31130	應收票據	334	( 528)
A31150	應收帳款	( 52,729)	( 25,100)
A31200	存 貨	( 71,047)	75,636
A31230	預付款項	10,676	( 4,222)
A31240	其他流動資產	( 593)	30
A32125	合約負債	57,572	-
A32130	應付票據	64	-
A32150	應付帳款	1,774	23,472
A32180	其他應付款	5,752	18,396
A32200	負債準備	( 31,642)	( 36,515)
A32210	預收款項	-	( 158,845)
A32230	其他流動負債	1,536	638
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 1,014)	( 999)
A33000	營運產生之現金	173,992	213,219
A33100	收取之利息	2,293	1,011
A33300	支付之利息	( 7,617)	( 8,069)
A33500	支付之所得稅	( 46,933)	( 39,969)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>121,735</u>	<u>166,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	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	\$ 11,775	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 120,148)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,707	-
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	-
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	-	5,957
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 63,439)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	24,509
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 5,582)	( 2,667)
B03700	存出保證金增加	( 4,283)	( 38,169)
B04500	取得購置無形資產	( 783)	( 591)
B06000	應收租賃款增加	( 5,826)	-
B06100	應收租賃款減少	-	13,011
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出	( 92,618)	( 49,382)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	360,000	-
C00200	短期借款減少	-	( 35,000)
C00500	應付短期票券增加	-	220,000
C00600	應付短期票券減少	( 100,000)	-
C01700	償還長期借款	( 90,000)	( 195,000)
C04500	發放現金股利	( 212,942)	( 187,890)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 42,942)	( 197,890)
EEEE	本年度現金淨減少	( 13,825)	( 81,080)
E00100	年初現金餘額	62,232	143,312
E00200	年底現金餘額	\$ 48,407	\$ 62,232

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(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 3 月 12 日經董事會通過。

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 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日 其他權益 影響數	說 明
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)
	-	6,786				
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				(1)
	-	57,816	57,816	-	-	
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				(3)(4)
	-	367,788	367,788	-	-	
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－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－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12月31日若採先前公報（IAS 18「收入」）之參考資訊列示如下：

	107年12月31日 (IFRS 15)	IFRS 15之 適用影響數	107年12月31日 (IAS 18)
合約資產—流動	\$ 216,376	(\$ 216,376)	\$ -
應收帳款	141,745	186,884	328,629
資產影響	<u>\$ 358,121</u>	<u>(\$ 29,492)</u>	<u>\$ 328,629</u>
合約負債—流動	\$ 408,198	(\$ 408,198)	\$ -
預收款項	-	378,706	378,706
負債影響	<u>\$ 408,198</u>	<u>(\$ 29,492)</u>	<u>\$ 378,706</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」）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，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(四) 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 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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

#### (六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 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。

#### (1) 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三四。

#### 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。

### (2) 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。

### (3) 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

### (1) 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。

### (2) 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。

### (十三) 負債準備

認列為負債準備包括源自商品銷售及勞務提供合約中載明之維護及更新義務，該金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十四) 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：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

## (十五) 租賃

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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 軟體設計收入認列

軟體設計收入係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。由於合約之結果無法可靠估計，收入計算可能存在各期表達之差異。

## 六、現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 55
銀行支票及活期存款	<u>48,377</u>	<u>62,177</u>
	<u>\$ 48,407</u>	<u>\$ 62,232</u>

銀行存款及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.05%~0.48%	0.02%~0.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

107年12月31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	\$ 4,086
— 基金受益憑證	<u>1,682</u>
合    計	<u>\$ 5,768</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12月31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>\$ 47,159</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12月31日

<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	\$ 28,798
玉山金融控股股份有限公司普通股	<u>18,361</u>
小    計	<u>\$ 47,159</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。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 年度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—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12月31日

流動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款(一)

\$177,906

(一) 截至107年12月31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0.12%~2.40%。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，參閱附註三六。

十、備供出售金融資產－流動－106年

106年12月31日

國內投資

－上市(櫃)股票

\$ 63,619

－基金受益憑證

983

\$ 64,602

十一、無活絡市場之債務工具投資－流動－106年

106年12月31日

原始到期日超過3個月之定期存款(一)

\$ 69,810

(一) 截至106年12月31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%~1.40%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三六。

十二、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 785</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$144,561	\$240,588
減：備抵損失	<u>( 2,816)</u>	<u>( 5,627)</u>
	<u>\$141,745</u>	<u>\$234,961</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 年度

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	合 計
			以 上	
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~30%	
總帳面金額	\$ 132,753	\$ 6,341	\$ 5,467	\$ 144,561
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	( 968)	( 317)	( 1,531)	( 2,816)
攤銷後成本	<u>\$ 131,785</u>	<u>\$ 6,024</u>	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 141,745</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39/IAS 18)	\$ 5,627
追溯適用 IFRS 9 及 IFRS 15 調整數	( 2,811)
年初餘額 (IFRS 9/IFRS15)	2,816
加：本年度提列減損損失	-
年底餘額	<u>\$ 2,816</u>

### 106 年度

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呆帳之應收帳款。

截至 106 年 12 月 31 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
0~30 天	\$ 199,938
31~60 天	21,412
61~90 天	8,647
91~180 天	4,109
181~360 天	362
超過 360 天	6,120
合 計	<u>\$ 240,588</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>租賃投資總額</u>		
不超過1年	\$ 20,848	\$ 18,948
1~5年	<u>15,293</u>	<u>10,932</u>
	36,141	29,880
減：未賺得融資收益	<u>1,057</u>	<u>622</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 29,258</u>
 <u>應收租賃款</u>		
不超過1年	\$ 20,130	\$ 18,479
1~5年	<u>14,954</u>	<u>10,779</u>
應收最低租賃給付現值	35,084	29,258
加：未保證殘值	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃款	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 29,258</u>
 流 動	\$ 20,130	\$ 18,479
非 流 動	<u>14,954</u>	<u>10,779</u>
	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 29,258</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 年及 106 年 12 月 31 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 12 月 31 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
存 貨	<u>\$595,676</u>	<u>\$524,889</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 753,596 仟元及 710,492 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 12月31日	106年 12月31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%	1

備 註：

1. 係非重要子公司。

## 十六、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
仁大資訊股份有限公司	<u>\$109,523</u>	<u>\$116,790</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
仁大資訊股份有限公司	33.86%	35.33%

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。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 7,422	\$ 18,392
其他綜合損益	( 16)	668
綜合損益總額	<u>\$ 7,406</u>	<u>\$ 19,060</u>

十七、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	合計
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 581,194	\$ 295,389	\$ 3,499	\$ 7,077	\$ 887,159
增添	-	-	878	1,789	2,667
處分	-	-	( 1,060)	( 1,934)	( 2,994)
重分類	-	-	-	1,652	1,652
106年12月31日餘額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 295,389</u>	<u>\$ 3,317</u>	<u>\$ 8,584</u>	<u>\$ 888,484</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 52,270	\$ 1,558	\$ 3,288	\$ 57,116
折舊費用	-	14,771	547	1,751	17,069
處分	-	-	( 1,060)	( 1,934)	( 2,994)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,041</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 71,191</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 228,348</u>	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 817,293</u>
107年1月1日餘額					
107年1月1日餘額	\$ 581,194	\$ 295,389	\$ 3,317	\$ 8,584	\$ 888,484
增添	-	-	2,378	3,204	5,582
處分	-	( 1,358)	-	( 1,387)	( 2,745)
重分類	-	-	-	260	260
107年12月31日餘額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 294,031</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 891,581</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 67,041	\$ 1,045	\$ 3,105	\$ 71,191
折舊費用	-	14,474	933	2,450	17,857
處分	-	( 1,358)	-	( 1,387)	( 2,745)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,157</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 86,303</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 213,874</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 6,493</u>	<u>\$ 805,278</u>

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

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

三六。

十八、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$561,370
增 添	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$561,370</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 8,954
折舊費用	<u>2,828</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 11,782</u>
106年12月31日淨額	<u>\$549,588</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$561,370
增 添	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>\$561,370</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 11,782
折舊費用	<u>2,827</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 14,609</u>
107年12月31日淨額	<u>\$546,761</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 50年

投資性不動產公允價值係由獨立評價公司宏大不動產估價師聯合事務所進行評價，該評價係採用比較法及收益法，其評價之公允價值如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
公允價值	<u>\$527,276</u>	<u>\$564,953</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十九、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 2,148
單獨取得	<u>591</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,739</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 631)
攤銷費用	( <u>753</u> )
106年12月31日餘額	( <u>\$ 1,384</u> )
106年12月31日淨額	<u>\$ 1,355</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 2,739
單獨取得	783
處 分	( <u>476</u> )
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,046</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 1,384)
攤銷費用	( 953)
處 分	<u>476</u>
107年12月31日餘額	( <u>\$ 1,861</u> )
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,185</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3年

二十、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
存出保證金	\$165,308	\$160,231
其 他	<u>525</u>	<u>726</u>
	<u>\$165,833</u>	<u>\$160,957</u>

## 二一、借 款

### (一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註三六)</u>		
銀行借款	<u>\$475,000</u>	<u>\$280,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行週轉性借款	<u>\$190,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

銀行擔保借款借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 1.02%。

銀行週轉性借款借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.02%~1.08% 及 1.01%。

### (二) 應付短期票券

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付商業本票	<u>\$150,000</u>	<u>\$250,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 107 年 12 月 31 日

<u>保證/承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>	<u>擔保品</u>	
						<u>帳面金額</u>	
<u>應付商業本票</u>							
大中票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.06%	無	\$ -	-
台灣票券	50,000	-	50,000	1.04%	無	-	-
大慶票券	<u>50,000</u>	-	<u>50,000</u>	1.06%	無	-	-
	<u>\$150,000</u>		<u>\$150,000</u>				

#### 106 年 12 月 31 日

<u>保證/承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>	<u>擔保品</u>	
						<u>帳面金額</u>	
<u>應付商業本票</u>							
萬通票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.00%	無	\$ -	-
大中票券	50,000	-	50,000	1.00%	無	-	-
國際票券	50,000	-	50,000	1.00%	無	-	-
台灣票券	50,000	-	50,000	1.01%	無	-	-
大慶票券	<u>50,000</u>	-	<u>50,000</u>	1.00%	無	-	-
	<u>\$ 250,000</u>		<u>\$ 250,000</u>				



### (三) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
擔保借款 (附註三六)		
銀行借款	\$ -	\$ 90,000
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>8,308</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,692</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（參閱附註三六），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。截至106年12月31日止，有效年利率為1.58%。

### 二二、應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$174,951</u>	<u>\$173,177</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。

### 二三、預收款項

	<u>106年12月31日</u>
硬體買賣	\$244,493
軟體設計	65,676
其他	<u>16,149</u>
	<u>\$326,318</u>

### 二四、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 74,807	\$ 66,532
應付員工酬勞及董監酬勞	30,279	35,163
應付休假給付	13,327	11,907
應付勞健保費	3,792	3,604

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
應付退休金	\$ 2,180	\$ 2,069
其他	<u>3,335</u>	<u>2,744</u>
	<u>\$127,720</u>	<u>\$122,019</u>
其他負債		
應付營業稅	\$ 15,589	\$ 8,460
其他	<u>2,498</u>	<u>8,091</u>
	<u>\$ 18,087</u>	<u>\$ 16,551</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金(附註三二)	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 3,530</u>

#### 二五、負債準備—流動

	107年12月31日	106年12月31日
保 固	<u>\$ 51,870</u>	<u>\$ 37,267</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。

#### 二六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2.5%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$123,867	\$125,180
計畫資產公允價值	( 74,702)	( 73,977)
淨確定福利負債	<u>\$ 49,165</u>	<u>\$ 51,203</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利
	義 務 現 值	公 允 價 值	負 債 ( 資 產 )
106年1月1日	\$ 118,210	(\$ 71,087)	\$ 47,123
服務成本			
當期服務成本	615	-	615
利息費用（收入）	1,477	( 902)	575
認列於損益	2,092	( 902)	1,190
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	201	201
精算損失—人口統 計假設變動	1,465	-	1,465
精算損失—財務假 設變動	3,462	-	3,462
精算利益—經驗調 整	( 49)	-	( 49)
認列於其他綜合損益	4,878	201	5,079
雇主提撥	-	( 2,189)	( 2,189)
106年12月31日	<u>125,180</u>	<u>( 73,977)</u>	<u>51,203</u>
服務成本			
當期服務成本	537	-	537
利息費用（收入）	1,565	( 938)	627
認列於損益	2,102	( 938)	1,164
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	( 2,014)	( 2,014)
精算損失—人口統 計假設變動	103	-	103
精算損失—財務假 設變動	1,665	-	1,665

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
精算利益—經驗調整	(\$ 778)	\$ -	(\$ 778)
認列於其他綜合損益	990	(2,014)	(1,024)
雇主提撥	-	(2,178)	(2,178)
福利支付	(4,405)	4,405	-
107年12月31日	<u>\$ 123,867</u>	<u>(\$ 74,702)</u>	<u>\$ 49,165</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 736	\$ 755
推銷費用	68	73
管理費用	95	100
研發費用	265	262
	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 1,190</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.250%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 3,299</u> )	( <u>\$ 3,558</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 3,703</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 3,603</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 3,221</u> )	( <u>\$ 3,481</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,200</u>
確定福利義務平均到期期間	10.8年	11.6年

## 二七、權益

### (一) 股本－普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>96,800</u>	<u>96,800</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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
庫藏股票交易	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>-</u>
	<u>\$187,674</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，參閱附註二九(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 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」等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

本公司 108 年 3 月 12 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 19,317	
現金股利	187,890	\$ 3.00

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 9,108
備供出售金融資產未實現損益	4,257
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	( 1,213)
本年度其他綜合損益	<u>3,044</u>
年底餘額	<u>\$ 12,152</u>
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)	<u>\$ -</u>

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

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>12,055</u>
年初餘額 (IFRS 9)	12,055
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	1,118
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( 5,428)
年底餘額	<u>\$ 7,745</u>

(五) 非控制權益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 5,124	\$ 6,348
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	( 2,317)	( 1,224)
年底餘額	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 5,124</u>

二八、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 877,804	\$ 858,691
勞務收入	<u>728,739</u>	<u>699,456</u>
	<u>\$ 1,606,543</u>	<u>\$ 1,558,147</u>

(一) 客戶合約收入之說明，請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
應收帳款（附註十二）	<u>\$ 141,745</u>
合約資產	
軟體設計服務	\$ 176,256
維護服務	42,931
減：備抵損失	( <u>2,811</u> )
合約資產－流動	<u>\$ 216,376</u>
合約負債	
硬體買賣	\$ 290,710
軟體設計服務	86,986
維護服務	<u>30,502</u>
合約負債－流動	<u>\$ 408,198</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年度</u>
<u>合約資產</u>	
年初餘額轉入應收帳款	(\$120,251)
完成程度衡量結果變動	169,185
<u>合約負債</u>	
完成程度衡量結果變動	311,535

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年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>	
商品銷貨	<u>\$ 244,411</u>



## 二九、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 房屋及停車位	\$ 16,254	\$ 16,230
利息收入		
銀行存款	1,141	216
融資租賃利息	1,152	754
其 他	-	6
	<u>2,293</u>	<u>976</u>
股利收入	<u>2,498</u>	<u>4,072</u>
其 他	<u>3,424</u>	<u>10,447</u>
	<u>\$ 24,469</u>	<u>\$ 31,725</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分金融資產損益		
備供出售金融資產	\$ -	\$ 1,213
淨外幣兌換損益	2,462	( 3,781)
金融資產損益		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產	( 1,300)	-
其 他	-	( 58)
	<u>\$ 1,162</u>	<u>(\$ 2,626)</u>

### (三) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款利息	\$ 7,531	\$ 7,899
其他財務成本	35	35
	<u>\$ 7,566</u>	<u>\$ 7,934</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 17,857	\$ 17,069
投資性不動產	2,827	2,828
無形資產	<u>953</u>	<u>753</u>
合計	<u>\$ 21,637</u>	<u>\$ 20,650</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,015	\$ 2,756
營業費用	14,842	14,313
營業外支出	<u>2,827</u>	<u>2,828</u>
	<u>\$ 20,684</u>	<u>\$ 19,897</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 94	\$ 72
營業費用	<u>859</u>	<u>681</u>
	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 753</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利(附註二六)		
確定提撥計畫	\$ 12,869	\$ 12,181
確定福利計畫	<u>1,164</u>	<u>1,190</u>
	<u>14,033</u>	<u>13,371</u>
其他員工福利		
薪資費用	358,630	330,676
董事酬金	7,850	8,372
員工保險費	24,918	23,102
其他用人費用	<u>11,740</u>	<u>10,885</u>
	<u>403,138</u>	<u>373,035</u>
員工福利費用合計	<u>\$417,171</u>	<u>\$386,406</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$219,613	\$198,462
營業費用	<u>197,558</u>	<u>187,944</u>
	<u>\$417,171</u>	<u>\$386,406</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。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 12 日及 107 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	7.5%	7.5%
董監事酬勞	3.75%	3.75%

金 額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
	<u>現 金 紅 利</u>	<u>現 金 紅 利</u>
員工酬勞	\$ 20,186	\$ 23,442
董監事酬勞	10,093	11,721

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。

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關合併公司 108 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。

(七) 外幣兌換損益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 3,484	\$ 87
外幣兌換損失總額	( <u>1,022</u> )	( <u>3,868</u> )
淨 損 益	<u>\$ 2,462</u>	<u>( \$ 3,781 )</u>

### 三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 45,480	\$ 43,704
以前年度之調整	<u>25</u>	<u>66</u>
	45,505	43,770
遞延所得稅		
本年度產生者	861	( 261)
稅率變動	<u>( 667)</u>	<u>-</u>
	194	( 261)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,699</u>	<u>\$ 43,509</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$236,552</u>	<u>\$276,175</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (107及106年 度分別採20%及17%)	\$ 47,310	\$ 46,950
免稅所得	( 2,128)	( 4,027)
稅率變動	( 667)	-
以前年度之當年度所得稅費 用於本年度之調整	25	66
未認列之虧損扣抵及可減除 暫時性差異	<u>1,159</u>	<u>520</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,699</u>	<u>\$ 43,509</u>

合併公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 863</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 23,599</u>	<u>\$ 25,027</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 7,639	\$ 1	\$ 1,143	\$ 8,783
應付休假給付	2,004	620	-	2,624
備抵存貨跌價	406	( 82)	-	324
備抵損失	755	288	-	1,043
外幣兌換	616	( 616)	-	-
其 他	-	53	-	53
	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 12,827</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>

106年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 6,776	\$ -	\$ 863	\$ 7,639
應付休假給付	1,988	16	-	2,004
備抵存貨跌價	612	( 206)	-	406
備抵呆帳	765	( 10)	-	755
外幣兌換	155	461	-	616
	<u>\$ 10,296</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 11,420</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 3,937	\$ 3,899
116 年度到期	2,965	2,979
116 年度到期	<u>5,706</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,608</u>	<u>\$ 6,878</u>
可減除暫時性差異		
應付休假給付	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 117</u>

(六) 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。子公司截至 106 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 三一、每股盈餘

單位：每股元

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 3.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.05</u>	<u>\$ 3.69</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$193,170</u>	<u>\$233,889</u>

#### 股    數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	62,630	62,630
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>713</u>	<u>808</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>63,343</u>	<u>63,438</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。

### 三二、營業租賃協議

#### 合併公司為出租人

營業租賃係出租本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 年及 106 年 12 月 31 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 3,529	\$ 13,733
1~5 年	<u>915</u>	<u>2,523</u>
	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 16,256</u>

### 三三、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（即借款減除現金及約當現金）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。

### 三四、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 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	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,084</u>

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

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(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

公允價值層級

107 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>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,086	\$ -	\$ -	\$ 4,086
基金受益憑證	1,682	-	-	1,682
合計	\$ 5,768	\$ -	\$ -	\$ 5,768
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	\$ 47,159	\$ -	\$ -	\$ 47,159

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>				
國內上市(櫃)有價證券				
—權益投資	\$ 63,619	\$ -	\$ -	\$ 63,619
基金受益憑證	983	-	-	983
合計	\$ 64,602	\$ -	\$ -	\$ 64,602

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。



(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 5,768	\$ -
放款及應收款 (註1)	-	367,788
備供出售金融資產	-	64,602
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註2)	368,509	-
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	47,159	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註3)	993,350	820,921

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、應付票據、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合併公司之董事會提出報告。

## 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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三八。

#### 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，並將其年底之換算以匯率變動 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年度	106年度	107年度	106年度
損	\$ 3,664	\$ 1,347	\$ 48	\$ 731
益				

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金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 111,387	\$ 60,157
— 金融負債	815,000	555,000
具現金流量利率風險		
— 金融資產	148,566	108,936
— 金融負債	-	90,000

#### 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 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,486 仟元及 189 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之暴險。

#### (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 年度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 204 仟元。107 年度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 2,358 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度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 3,181 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，107 年度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 84 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，106 年度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 50 仟元。

合併公司對備供出售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 年及 106 年 12 月 31 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>

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	<u>811</u>	<u>1,619</u>	<u>7,240</u>	<u>37,367</u>	<u>50,727</u>
	<u>\$ 419,842</u>	<u>\$ 371,240</u>	<u>\$ 69,022</u>	<u>\$ 37,367</u>	<u>\$ 50,727</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$340,000	\$275,000
— 未動用金額	<u>330,000</u>	<u>425,000</u>
	<u>\$670,000</u>	<u>\$700,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$475,000	\$370,000
— 未動用金額	<u>225,000</u>	<u>320,000</u>
	<u>\$700,000</u>	<u>\$690,000</u>

三五、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。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	與本公司之關係
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	107年度	106年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 4,210</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	107年度	106年度
關聯企業	\$ 1,763	\$ 424
其他關係人	-	2,270
	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,694</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	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,420</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人帳款

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 78</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

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
預付款項	其他關係人	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ -</u>

### (七) 其他關係人交易

1. 關聯企業出租機器設備予本公司，107 年度認列並支付之租金費用為 203 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，107 及 106 年度認列並支付之維護費用分別為 260 仟元及 223 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。
3. 合併公司向關聯企業購置之雜項支出，106 年度認列之營業費用為 26 仟元。

### (八) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 32,954	\$ 31,395
退職後福利	<u>216</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 33,170</u>	<u>\$ 31,563</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。

### 三六、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12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 770,712	\$ 775,042
投資性不動產	546,761	549,588
按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動	105,726	-
無活絡市場之債券工具投資 - 流動	<u>-</u>	<u>43,026</u>
	<u>\$ 1,423,199</u>	<u>\$ 1,367,656</u>

### 三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 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 3,338 仟元。

### 三八、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。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107年12月31日

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

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	913		29.760		\$	27,173	
港幣		3,842		3.807			14,626	
							<u>41,799</u>	
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		8		29.760		\$	234	

### 三九、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：  
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。

#### 四十、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年度	106年度	107年度	106年度
硬體部門	\$ 1,163,257	\$ 1,119,753	\$ 151,834	\$ 169,445
軟體部門	403,110	405,512	169,784	157,945
其他部門	<u>40,176</u>	<u>32,882</u>	<u>8,899</u>	<u>8,380</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,606,543</u>	<u>\$ 1,558,147</u>	330,517	335,770
採用權益法之關聯企業損益份額			7,422	18,392
租金收入			16,254	16,230
利息收入			2,293	976
股利收入			2,498	4,072
處分投資利益			-	1,213
金融資產損益			( 1,300)	-
其他收入			3,424	10,447
外幣兌換淨利(損)			2,462	( 3,781)
總部管理成本與董事酬勞			( 119,452)	( 99,211)
財務成本			( 7,566)	( 7,934)
稅前淨利			<u>\$ 236,552</u>	<u>\$ 276,174</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 及 106 年度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、外幣兌換淨利、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。

(三) 地區別資訊

合併公司主要營運地區為國內。

(四) 主要客戶資訊

客 戶 代 號	107 年度		106 年度	
	銷 貨 金 額	佔 該 科目 %	銷 貨 金 額	佔 該 科目 %
C51811609	\$126,656	8	\$ 59,714	4
C22957301	11,284	1	175,779	11

中非電腦股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 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	科目	年股數 / 單位數	帳面金額	持股 %	公允價值	底值	註
中非電腦公司	中非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	\$ 28,798	-	\$ 28,798		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	913,464	18,361	-	18,361		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	3,153	-	3,153		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	321	-	321		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	82,129	612	-	612		註 1
	<u>基金受益憑證</u>								
	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	776	-	776		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	906	-	906		註 1

註 1：按 107 年底之收盤價及淨值計算。

中菲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 年度

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註 1)	交易人 名稱	往來 對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		來		情形 佔合併總資產或 總營業收入之比率
				科目	金額	金額	交易條件			
0	中菲電腦公司	中慧通金融科技股份有限公司	1	合約負債 應收帳款 預付款項 進項 營業收入 勞務成本 其他收入	\$	283 68 4,383 2,971 3,417 2,392 286	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 依合約約定為之	- - - - - - -	- - - - - - -	

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 3：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 12 月 31 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	資 金 額	年 份	底 數	持 有 比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	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	\$ 59,939	\$ 59,339	106年12月31日	8,153,260	33.86%	\$ 109,523	\$ 32,120	\$ 7,422	採用權益法之關聯企業
	中慈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開發與銷售	12,000	12,000		1,200,000	60%	3,947	( 5,793)	( 3,476)	子公司(註1)

註 1：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 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本公司直接		本年底出或間接投資之金額	本年底自台灣累積投資金額	本年底認列損失	本年底帳面價值	截至本年底已投資	本年底匯收	本年底止
						投資比例	持有之股數							
-- (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)	\$ -	-	-

年底累計自台灣匯出金額	\$ -	會依經濟部投資審議會規定
年底累計自大陸地區投資金額	\$ (0 仟美元) (註1)	赴大陸地區投資金額
	\$30,101	763,285 (註2)
	(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）有限公司係為本公司透過第三地區投資設立公司再轉投資之大陸公司，本公司董事會於 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 日完成股權讓售程序。