

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109及108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	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~65		六~三五
(七) 關係人交易	66~67		三六
(八) 質押之資產	67		三七
(九) 其 他	67~68		三八
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68		三九
(十一) 重大之災害損失	-		-
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	68		四十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	68~69		四一
2. 轉投資事業相關資訊	68~69		四一
3. 大陸投資資訊	69		四一
4. 主要股東資訊	69		四一
(十五) 部門資訊	70~71		四二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 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 110 年 3 月 26 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中菲電腦股份有限公司及其子公司（中菲集團）民國 109 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 109 及 108 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（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

柯志賢



會計師 鄭 欽 宗

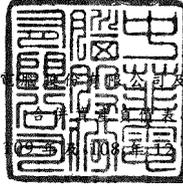
鄭欽宗



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 3 月 26 日



中華民國 109 年 12 月 31 日

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$	151,775	3	\$	16,586	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		5,031	-		8,030	-
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)		98,438	2		59,821	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三七)		182,534	4		83,434	3
1140	合約資產—流動 (附註四及二八)		258,001	5		255,435	9
1150	應收票據 (附註四及十)		1,429	-		708	-
1172	應收帳款 (附註四、十及二八)		628,841	12		131,241	5
1197	應收融資租賃款 (附註四及十一)		100,653	2		10,063	-
130X	存貨 (附註四及十二)		1,061,786	21		507,106	19
1410	預付款項 (附註三六)		229,788	4		34,312	1
1460	待出售非流動資產 (附註四及十三)		51,517	1		-	-
1478	存出保證金		185,971	4		156,240	6
1479	其他流動資產 (附註二一)		961	-		189	-
11XX	流動資產總計		<u>2,956,725</u>	<u>58</u>		<u>1,263,165</u>	<u>46</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十五)		-	-		120,298	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十六及三七)		1,215,547	24		796,189	29
1755	使用權資產 (附註四及十七)		6,102	-		957	-
1760	投資性不動產 (附註四、十八及三七)		541,106	11		543,933	20
1805	商譽 (附註四及十九)		47,871	1		-	-
1821	其他無形資產 (附註四及二十)		66,868	1		1,585	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三十)		19,352	1		13,220	-
194D	長期應收融資租賃款 (附註四及十一)		108,627	2		14,439	1
1990	其他非流動資產 (附註二一)		93,374	2		1,805	-
15XX	非流動資產總計		<u>2,098,847</u>	<u>42</u>		<u>1,492,426</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,055,572</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,755,591</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註二二及三七)	\$	473,000	9	\$	115,000	4
2110	應付短期票券 (附註二二)		349,892	7		200,000	7
2130	合約負債—流動 (附註四及二八)		1,040,823	21		541,657	20
2170	應付票據及帳款 (附註四、二三及三六)		733,520	14		196,022	7
2219	其他應付款 (附註四及二四)		286,814	6		165,893	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及三十)		53,011	1		33,615	1
2250	負債準備—流動 (附註四及二五)		112,005	2		77,060	3
2280	租賃負債—流動 (附註四及十七)		4,131	-		384	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二二及三七)		38,586	1		-	-
2399	其他流動負債 (附註二四)		32,205	1		-	-
21XX	流動負債總計		<u>3,123,987</u>	<u>62</u>		<u>1,350,077</u>	<u>49</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註二二及三七)		118,651	2		-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及三十)		27,137	1		-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十七)		5,694	-		569	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二六)		50,057	1		48,210	2
2670	其他非流動負債 (附註二四)		3,580	-		3,530	-
25XX	非流動負債總計		<u>205,119</u>	<u>4</u>		<u>52,309</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>3,329,106</u>	<u>66</u>		<u>1,402,386</u>	<u>51</u>
	權益						
3100	股本		626,301	12		626,301	23
3200	資本公積		187,674	4		187,674	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		265,880	5		241,068	9
3320	特別盈餘公積		2,335	-		2,335	-
3350	未分配盈餘		382,316	8		268,403	9
3300	保留盈餘總計		650,531	13		511,806	18
3400	其他權益		67,044	1		23,110	1
31XX	本公司業主權益總計		1,531,550	30		1,348,891	49
36XX	非控制權益		194,916	4		4,314	-
3XXX	權益總計		<u>1,726,466</u>	<u>34</u>		<u>1,353,205</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,055,572</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,755,591</u>	<u>100</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



中菲電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二八及三六）	\$ 2,339,720	100	\$ 1,798,456	100
5000	營業成本（附註十二、二九及三六）	<u>1,613,240</u>	<u>69</u>	<u>1,215,468</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>726,480</u>	<u>31</u>	<u>582,988</u>	<u>32</u>
	營業費用（附註二九及三六）				
6100	推銷費用	85,345	4	61,697	3
6200	管理費用	140,039	6	127,618	7
6300	研究發展費用	<u>155,535</u>	<u>6</u>	<u>123,186</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>380,919</u>	<u>16</u>	<u>312,501</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>345,561</u>	<u>15</u>	<u>270,487</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註四、十五及二九）				
7100	利息收入	2,279	-	5,543	-
7010	其他收入	20,991	1	16,637	1
7020	其他利益及損失	41,436	2	595	-
7050	財務成本	(4,152)	-	(7,129)	-
7070	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>11,863</u>	<u>-</u>	<u>19,757</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>72,417</u>	<u>3</u>	<u>35,403</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	417,978	18	305,890	17
7950	所得稅費用（附註四及三十）	<u>80,698</u>	<u>3</u>	<u>56,262</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>337,280</u>	<u>15</u>	<u>249,628</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108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)	(\$ 1,484)	-	(\$ 323)	-
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)	52,027	2	20,413	1
8330	採用權益法之關聯企 業之其他綜合損益 份額 (附註四)	-	-	(829)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 四及三十)	297	-	65	-
		<u>50,840</u>	<u>2</u>	<u>19,326</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>50,840</u>	<u>2</u>	<u>19,326</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 388,120</u>	<u>17</u>	<u>\$ 268,954</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 325,901	14	\$ 248,121	14
8620	非控制權益	11,379	-	1,507	-
8600		<u>\$ 337,280</u>	<u>14</u>	<u>\$ 249,628</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 376,812	16	\$ 267,447	15
8720	非控制權益	11,308	1	1,507	-
8700		<u>\$ 388,120</u>	<u>17</u>	<u>\$ 268,954</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註三一)				
9710	基 本	<u>\$ 5.20</u>		<u>\$ 3.96</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.15</u>		<u>\$ 3.92</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

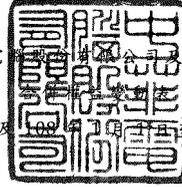


會計主管：吳淑如



中菲電訊股份有限公司子公司

民國 109 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

歸屬於本公司業主之權益		股本 (附註二七)		資本公積	保留盈餘 (附註二七)			其他權益項目	非控制權益		權益總額
代碼		股數 (仟股)	金額	(附註二七)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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 (附註四及二七)	總計	(附註二七)	權益總額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	62,630	\$ 626,301	\$ 187,674	\$ 221,751	\$ 2,335	\$ 223,528	\$ 7,745	\$ 1,269,334	\$ 2,807	\$ 1,272,141
	107 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	19,317	-	(19,317)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 3.0 元	-	-	-	-	-	(187,890)	-	(187,890)	-	(187,890)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	248,121	-	248,121	1,507	249,628
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,087)	20,413	19,326	-	19,326
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	247,034	20,413	267,447	1,507	268,954
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	-	-	-	-	-	5,048	(5,048)	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	62,630	626,301	187,674	241,068	2,335	268,403	23,110	1,348,891	4,314	1,353,205
	108 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,812	-	(24,812)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 3.1 元	-	-	-	-	-	(194,153)	-	(194,153)	-	(194,153)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	325,901	-	325,901	11,379	337,280
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,116)	52,027	50,911	(71)	50,840
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	324,785	52,027	376,812	11,308	388,120
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	-	-	-	-	-	8,093	(8,093)	-	-	-
T1	取得子公司影響數 (附註三二)	-	-	-	-	-	-	-	-	179,294	179,294
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	62,630	\$ 626,301	\$ 187,674	\$ 265,880	\$ 2,335	\$ 382,316	\$ 67,044	\$ 1,531,550	\$ 194,916	\$ 1,726,466

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 417,978	\$ 305,890
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	21,855	22,014
A20200	攤銷費用	2,502	1,819
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	(898)	(1,543)
A20900	財務成本	4,152	7,129
A21200	利息收入	(2,279)	(5,543)
A21300	股利收入	(2,461)	(2,790)
A22400	採用權益法之關聯企業利益份 額	(11,863)	(19,757)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	327	-
A23200	處分採權益法之關聯企業利益	(42,266)	-
A23700	存貨跌價損失	1,108	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(8)	1,028
A29900	提列負債準備	28,766	38,311
A29900	其 他	(27)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,566)	(39,059)
A31130	應收票據	(632)	(257)
A31150	應收帳款	(206,029)	10,504
A31200	存 貨	(47,269)	88,570
A31230	預付款項	(19,829)	492
A31240	其他流動資產	1,923	1,130
A32125	合約負債	216,787	133,459
A32130	應付票據	(495)	(64)
A32150	應付帳款	18,141	21,071
A32180	其他應付款	51,300	38,173
A32200	負債準備	6,179	(13,121)
A32230	其他流動負債	(11,131)	2,359
A32240	淨確定福利負債—非流動	(990)	(1,278)
A33000	營運產生之現金	422,275	588,537
A33100	收取之利息	2,279	5,543

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
A33300	支付之利息	(\$ 4,115)	(\$ 7,129)
A33500	支付之所得稅	(61,658)	(47,032)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>358,781</u>	<u>539,919</u>
	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	13,409	7,751
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(181,723)	(15,179)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	82,631	108,623
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(9,120)	(13,465)
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	13,017	12,746
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註三 二)	(139,053)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,761)	(9,867)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	-
B03800	存出保證金減少	58,048	6,469
B04500	購置無形資產	(1,219)	(2,219)
B06100	應收融資租賃款減少	16,426	10,582
B07500	收取其他股利	2,461	2,790
B07600	收取關聯企業股利	8,153	8,153
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>(149,728)</u>	<u>116,384</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	95,000	-
C00200	短期借款減少	-	(550,000)
C00500	應付短期票券增加	29,892	50,000
C01700	償還長期借款	(3,795)	-
C04020	租賃本金償還	(808)	(234)
C04500	發放現金股利	(194,153)	(187,890)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(73,864)</u>	<u>(688,124)</u>
EEEE	現金淨增加 (減少)	135,189	(31,821)
E00100	年初現金餘額	<u>16,586</u>	<u>48,407</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 151,775</u>	<u>\$ 16,586</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



中菲電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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 110 年 3 月 26 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。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

(二) 110 年適用之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
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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，參閱附註十四及附表四。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值及被收購者之非控制權益金額，以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 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。

(七) 存 貨

存貨包括商品存貨及物料。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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成

為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

(九) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

(十) 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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之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。投資性不動產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。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進

行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 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。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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。

因客戶合約所認列之存貨先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損

失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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。

(十四) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十五) 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

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包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及不符合分類為按攤銷後成本衡量。

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三五。

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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）、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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。

(十六) 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。

(十七) 收入認列

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、系統及設備維護、軟硬體安裝服務、保固及整合服務。

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、軟硬體安裝服務及整合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。設備維護及保固服務，則係隨合約期間逐步滿足履約義務而按月認列收入。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。

(十八) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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

2. 合併公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

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

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

(十九) 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。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。

(二十) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二一) 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

依中華民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具有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具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. 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。

合併公司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重大會計判斷來期間認列。

重大會計判斷

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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 260	\$ 44
銀行支票及活期存款	<u>151,515</u>	<u>16,542</u>
	<u>\$ 151,775</u>	<u>\$ 16,586</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	<u>0.02%~0.23%</u>	<u>0.01%~0.33%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
一國內上市（櫃）股票	\$ 5,031	\$ 5,184
一基金受益憑證	-	2,846
合 計	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 8,030</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>權益工具投資</u>	<u>\$ 98,438</u>	<u>\$ 59,821</u>

權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>國內投資</u>		
<u>上市（櫃）股票</u>		
中菲行國際物流股份 有限公司普通股	\$ 82,416	\$ 40,831
玉山金融控股股份有 限公司普通股	<u>16,022</u>	<u>18,990</u>
	<u>\$ 98,438</u>	<u>\$ 59,821</u>

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

合併公司調整投資部位以分散風險，109年度合併公司按公允價值分別以 10,663 仟元及 2,746 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評價損益 8,093 仟元則轉入保留盈餘；108年度合併公司按公允價值分別以 456 仟元及 7,295 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評價損益 5,048 仟元則轉入保留盈餘。

合併公司於 109 及 108 年度分別認列股利收入 2,365 仟元及 2,681 仟元，其中與年底已除列之投資有關之金額分別為 219 仟元及 51 仟元，與 109 年及 108 年 12 月 31 日仍持有者有關之金額分別為 2,146 仟元及 2,630 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>流 動</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 182,534</u>	<u>\$ 83,434</u>

(一) 截至 109 年及 108 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分別為年利率 0.06%~0.82% 及 0.13%~3.00%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三七。

十、應收票據及應收帳款

<u>應收票據</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
因營業而發生	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 708</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 641,657	\$ 134,057
減：備抵損失	(<u>12,816</u>)	(<u>2,816</u>)
	<u>\$ 628,841</u>	<u>\$ 131,241</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

合併公司對商品銷售及勞務收入之平均授信期間皆為 60 天。

為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併

公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款及票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此進一步區分客戶群，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。

合併公司衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

109年12月31日

	0 ~ 90天	91~180天	181天以上	合 計
預期信用損失率	0%~3%	3%~5%	10%~60%	
總帳面金額	\$ 588,879	\$ 49,711	\$ 4,496	\$ 643,086
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>10,446</u>)	(<u>1,904</u>)	(<u>466</u>)	(<u>12,816</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 578,433</u>	<u>\$ 47,807</u>	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$ 630,270</u>

108年12月31日

	0 ~ 90天	91~180天	181天以上	合 計
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~60%	
總帳面金額	\$ 127,549	\$ 3,940	\$ 3,276	\$ 134,765
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,045</u>)	(<u>68</u>)	(<u>1,703</u>)	(<u>2,816</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 126,504</u>	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ 131,949</u>

應收帳款備及票據抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,816	\$ 2,816
由企業合併取得	10,000	-
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 12,816</u>	<u>\$ 2,816</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$106,300	\$ 11,112
第 2 年	73,852	7,135
第 3 年	23,773	5,692
第 4 年	11,611	1,364
第 5 年	<u>2,678</u>	<u>1,136</u>
	218,214	26,439
減：未賺得融資收益	(8,934)	(1,937)
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃給付	209,280	24,502
未保證殘值現值	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$209,280</u>	<u>\$ 24,502</u>
流 動	\$100,653	\$ 10,063
非流動	<u>108,627</u>	<u>14,439</u>
	<u>\$209,280</u>	<u>\$ 24,502</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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 0.25%~9.70% 及 2.09%~6.00%。

合併公司為一設備經銷商，其與若干客戶簽訂電子設備融資租賃合約，所產生之融資租賃銷售利潤如下：

	109年度	108年度
融資租賃銷售利潤	<u>\$ 63,654</u>	<u>\$ 1,027</u>

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

十二、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
存 貨	\$ 1,055,817	\$ 507,106
物 料	5,969	-
	<u>\$ 1,061,786</u>	<u>\$ 507,106</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 778,364 仟元及 810,253 仟元。109 及 108 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 1,108 仟元及 0 仟元。

十三、待出售非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
待出售土地及建築物	<u>\$ 51,517</u>	<u>\$ -</u>

合併公司已簽訂合約出售台南土地及建築物不動產予非關係人，該資產原先一部分係供台南辦公室使用，另一部分為投資性不動產。將該資產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，109 年度亦無減損情形。

十四、子 公 司

(一) 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
			109年12月31日	108年12月31日	
本公司	仁大資訊股份有限公司	資訊產品之銷售、租賃及維修、委外專案設置業務	62.27%	-	1、2
	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	60.00%	60.00%	2

備 註：

1. 具重要非控制權益之子公司。
2. 係非重要子公司。

本公司於 109 年 12 月以現金 177,506 仟元收購關聯企業仁大資訊公司 6,841 仟股，致持股比例由 33.86% 增加至 62.27% 並取得對該

公司之控制，故 109 年 12 月 1 日起將其列為子公司，本公司收購仁大資訊公司之揭露請參閱附註三二。

近年來數位金融產業蓬勃發展，為配合業務範圍擴充，並持續增加營運規模，本公司已於 110 年 3 月 26 日董事會通過子公司中慧通金融科技股份有限公司於 60,000 仟元內辦理現金增資案。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持 股權及表決權比例	
		109年12月31日	
仁大資訊股份有限公司	新北市	37.73%	
		分配予非控制權益 之 損 益	
		109年12月1日 至12月31日	非 控 制 權 益 109年12月31日
子 公 司 名 稱			
仁大資訊股份有限公司		\$ 9,590	\$ 188,813
其 他		1,789	6,103
合 計		<u>\$ 11,379</u>	<u>\$ 194,916</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

仁大資訊股份有限公司

	109年12月31日
流動資產	\$ 1,248,625
非流動資產	752,015
流動負債	(1,299,071)
非流動負債	(153,265)
權 益	<u>\$ 548,304</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 359,491
仁大之非控制權益	<u>188,813</u>
	<u>\$ 548,304</u>

	109年12月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 450,728</u>
本年度淨利	\$ 25,418
其他綜合損益	(189)
綜合損益總額	<u>\$ 25,229</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	\$ 15,828
仁大之非控制權益	<u>9,590</u>
	<u>\$ 25,418</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 118)
仁大之非控制權益	(71)
	<u>(\$ 189)</u>
	<u>109年度</u>
現金流量	
營業活動	\$ 135,155
投資活動	(102,255)
籌資活動	(34,264)
淨現金流出	<u>(\$ 1,364)</u>

十五、採用權益法之投資

	109年12月31日	108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>\$ -</u>	<u>\$ 120,298</u>
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
仁大資訊股份有限公司	-	33.86%

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，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 11,863	\$ 19,757
其他綜合損益	-	(829)
綜合損益總額	<u>\$ 11,863</u>	<u>\$ 18,928</u>

合併公司於 109 年 12 月收購關聯企業仁大資訊公司股票，致持股比例由 33.86% 增加至 62.27%，故 109 年 12 月 1 日起將其列為子公司。合併公司先前已持有 33.86% 之權益，依取得控制日之公允價值再衡量變動列為處分投資損益，此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值 (33.86%)	\$ 166,274
減：不再為關聯企業當日之投資帳面金額	(124,008)
認列之利益	<u>\$ 42,266</u>

十六、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
自 用	\$ 1,212,641	\$ 795,892
營業租賃出租	<u>2,906</u>	<u>297</u>
	<u>\$ 1,215,547</u>	<u>\$ 796,189</u>

(一) 自 用

成 本	自有土地	建 築 物	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 581,194	\$ 295,759	\$ 7,563	\$ 16,428	\$ -	\$ 900,944
增 添	-	4,476	3,496	4,472	317	12,761
處 分	-	(29,481)	(878)	(4,439)	(40,552)	(75,350)
由企業合併取得	358,220	54,529	16,782	7,460	85,399	522,390
重分類	(3,142)	(1,447)	-	-	-	(4,589)
109年12月31日餘額	<u>\$ 936,272</u>	<u>\$ 323,836</u>	<u>\$ 26,963</u>	<u>\$ 23,921</u>	<u>\$ 45,164</u>	<u>\$ 1,356,156</u>
累計折舊						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 94,741	\$ 2,988	\$ 7,323	\$ -	\$ 105,052
折舊費用	-	11,523	1,576	4,429	676	18,204
處 分	-	(29,481)	(549)	(4,439)	(40,552)	(75,021)
由企業合併取得	-	13,419	7,632	5,480	69,151	95,682
重分類	-	(402)	-	-	-	(402)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,800</u>	<u>\$ 11,647</u>	<u>\$ 12,793</u>	<u>\$ 29,275</u>	<u>\$ 143,515</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 936,272</u>	<u>\$ 234,036</u>	<u>\$ 15,316</u>	<u>\$ 11,128</u>	<u>\$ 15,889</u>	<u>\$ 1,212,641</u>

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	合計
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 581,194	\$ 294,031	\$ 5,695	\$ 10,157	\$ 891,077
增 添	-	1,728	1,868	6,271	9,867
108年12月31日餘額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 295,759</u>	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 16,428</u>	<u>\$ 900,944</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 80,157	\$ 1,978	\$ 4,087	\$ 86,222
折舊費用	-	14,584	1,010	3,236	18,830
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,741</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 105,052</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 201,018</u>	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 795,892</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

<u>建築物</u>	
房屋主建築	28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至5年
其他設備	3至7年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三七。

(二) 營業租賃出租

	辦 公 設 備
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 504
由企業合併取得	8,250
處 分	(157)
109年12月31日餘額	<u>\$ 8,597</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 207
由企業合併取得	5,503
折舊費用	137
處 分	(156)
109年12月31日餘額	<u>\$ 5,691</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 2,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>辦 公 設 備</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 504
增 添	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 504</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 81
折舊費用	<u>126</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 207</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 297</u>

合併公司以營業租賃出租部分設備，租賃期間為 1~3 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 286</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備 3 至 4 年

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
房屋及建築物	\$ 5,541	\$ -
運輸設備	<u>561</u>	<u>957</u>
	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 957</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產由企業合併取得	<u>\$ 7,698</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,187</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築物	\$ 213	\$ -
運輸設備	<u>396</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 230</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 384</u>
非流動	<u>\$ 5,694</u>	<u>\$ 569</u>

租賃負債之折現區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
房屋及建築物	1.44%	-
運輸設備	1.50%	1.50%
辦公設備	3.00%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干房屋及建築物暨運輸設備，租賃期間為3至5年。於租賃期間中止時，合併公司對所租賃之項目並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,220</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 1,852)</u>	<u>(\$ 1,463)</u>

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

十八、投資性不動產

<u>成本</u>	<u>投資性不動產</u>
109年1月1日餘額	\$ 561,370
由企業合併取得	50,703
重分類	(50,703)
109年12月31日餘額	<u>\$ 561,370</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ 17,437
由企業合併取得	3,295
折舊費用	2,905
重分類	(3,373)
109年12月31日餘額	<u>\$ 20,264</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 541,106</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 561,370
增 添	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 561,370</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 14,609
折舊費用	2,828
108年12月31日餘額	<u>\$ 17,437</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 543,933</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

24年~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：

公允價值	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>\$ 547,600</u>	<u>\$ 527,276</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，請參閱附註三七。

十九、商 譽

	109年12月31日	108年12月31日
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度企業合併取得（附註三 二）	<u>47,871</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 47,871</u>	<u>\$ -</u>

二十、其他無形資產

	商 標	權 電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,668	\$ 5,668
單獨取得	-	1,219	1,219
由企業合併取得	<u>62,000</u>	<u>10,163</u>	<u>72,163</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 17,050</u>	<u>\$ 79,050</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 4,083)	(\$ 4,083)
攤銷費用	(517)	(1,985)	(2,502)
由企業合併取得	<u>-</u>	<u>(5,597)</u>	<u>(5,597)</u>
109年12月31日餘額	<u>(\$ 517)</u>	<u>(\$ 11,665)</u>	<u>(\$ 12,182)</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 61,483</u>	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 66,868</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,449	\$ 3,449
單獨取得	-	2,219	2,219
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,668</u>	<u>\$ 5,668</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 2,264)	(\$ 2,264)
攤銷費用	<u>-</u>	<u>(1,819)</u>	<u>(1,819)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 4,083</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ 1,585</u>

二一、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
應收退稅款	\$ 10	\$ -
暫付款	<u>951</u>	<u>189</u>
	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 189</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 93,374</u>	<u>\$ 1,805</u>

二二、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三七)		
銀行借款	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 55,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行週轉性借款	<u>\$ 253,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

銀行擔保借款借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.10% 及 1.02%。

銀行週轉性借款借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.90%~1.17% 及 1.02%。

(二) 應付短期票券

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付商業本票	<u>\$ 349,892</u>	<u>\$ 200,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

109 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>擔保品帳面金額</u>
<u>應付商業本票</u>						
大中票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.948%	無	\$ -
台灣票券	50,000	-	50,000	0.948%	無	-
大慶票券	50,000	-	50,000	0.940%	無	-
合庫票券	50,000	-	50,000	0.958%	無	-
中華票券	30,000	32	29,968	1.190%	無	-
兆豐票券	30,000	7	29,993	1.187%	無	-
國際票券	30,000	7	29,993	1.188%	無	-
萬通票券	<u>60,000</u>	<u>62</u>	<u>59,938</u>	1.168~1.178%	無	-
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 349,892</u>			

108年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
大中票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.00%	無	\$ -
台灣票券	50,000	-	50,000	1.01%	無	-
大慶票券	50,000	-	50,000	1.01%	無	-
合庫票券	50,000	-	50,000	1.01%	無	-
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>			

(三) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款 (附註三七)		
銀行借款(1)(2)	\$124,407	\$ -
無擔保借款		
其他借款(3)	<u>32,830</u>	<u>-</u>
	157,237	-
減：列為1年內到期部分	<u>(38,586)</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$118,651</u>	<u>\$ -</u>

(1) 係配合中期營運週轉及購置辦公室向銀行借款，該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款條件係按彰化銀行1年期定儲機動利率加碼計息，自109年5月起，以每月為1期分期償還本金，至118年5月底清償。

(2) 係配合中期營運週轉及購置辦公室向銀行借款，該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款條件係按永豐銀行1年期定儲機動利率加碼計息，自108年5月起，以每月為1期分期償還本金，至113年4月清償。

(3) 其他借款係向非金融機構借入之無擔保借款，借款餘額將於112年1月底前陸續償還。

二三、應付票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據—因營業而發生	\$ 148	\$ -
應付帳款—因營業而發生	<u>733,372</u>	<u>196,022</u>
	<u>\$ 733,520</u>	<u>\$ 196,022</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。

二四、其他負債

<u>流 動</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 182,829	\$ 98,172
應付員工酬勞及董監酬勞	53,288	38,583
應付休假給付	15,575	14,430
應付勞健保費	9,688	4,135
應付退休金	5,239	2,328
其 他	20,195	8,245
	<u>\$ 286,814</u>	<u>\$ 165,893</u>
其他負債		
應付營業稅	\$ 26,159	\$ 8,460
其 他	6,046	11,986
	<u>\$ 32,205</u>	<u>\$ 20,446</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 3,530</u>

二五、負債準備－流動

保 固	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>\$ 112,005</u>	<u>\$ 77,060</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

合併公司依我國「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，合併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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 147,244	\$ 125,691
計畫資產公允價值	(97,187)	(77,481)
淨確定福利負債	<u>\$ 50,057</u>	<u>\$ 48,210</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	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)
108年1月1日	\$ 123,867	(\$ 74,702)	\$ 49,165
服務成本			
當期服務成本	277	-	277
利息費用（收入）	1,394	(853)	541
認列於損益	<u>1,671</u>	<u>(853)</u>	<u>818</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(2,586)	(2,586)
精算損失—人口統 計假設變動	62	-	62
精算損失—財務假 設變動	4,786	-	4,786
精算利益—經驗調 整	<u>(1,939)</u>	<u>-</u>	<u>(1,939)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,909</u>	<u>(2,586)</u>	<u>323</u>
雇主提撥	-	(2,096)	(2,096)
福利支付	<u>(2,756)</u>	<u>2,756</u>	<u>-</u>
108年12月31日	<u>125,691</u>	<u>(77,481)</u>	<u>48,210</u>
服務成本			
當期服務成本	292	-	292
利息費用（收入）	1,080	(712)	368
認列於損益	<u>1,372</u>	<u>(712)</u>	<u>660</u>

（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)
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 2,982)	(\$ 2,982)
精算損失—人口統計假設變動	-	-	-
精算損失—財務假設變動	3,872	-	3,872
精算利益—經驗調整	594	-	594
認列於其他綜合損益	4,466	(2,982)	1,484
由企業合併取得	15,715	(14,064)	1,651
雇主提撥	-	(1,948)	(1,948)
109年12月31日	\$ 147,244	(\$ 97,187)	\$ 50,057

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 406	\$ 512
推銷費用	50	54
管理費用	48	65
研發費用	156	187
	\$ 660	\$ 818

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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.500%	0.750%
薪資預期增加率	2.000~2.250%	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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,626)	(\$ 3,220)
減少 0.25%	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 3,343</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 3,236</u>
減少 0.25%	(\$ 3,522)	(\$ 3,135)

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>109年12月31日</u>	<u>108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	9.6~12.4年	10.4年

二七、權益

(一) 股本－普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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

	109年12月31日	108年12月31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
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	1,633	1,633
	<u>\$ 187,674</u>	<u>\$ 187,674</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。本公司董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利，資本公積之全部或一部分以現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。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(七)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%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配，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 109 年 6 月 3 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 24,812	\$ 19,317		
現金股利	194,153	187,890	\$3.1	\$3.0

有關 108 年度盈餘分派現金股利案已於 109 年 3 月 12 日經董事會決議通過。

本公司 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 33,288	
現金股利	187,890	\$ 3.0
股票股利	31,315	0.5

為強化資本結構，本公司已於 110 年 3 月 26 日董事會通過辦理資本公積轉增資發行新股案，每股擬無償配發股票股利 0.5 元。

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 23,110	\$ 7,745
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	52,027	20,413
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(8,093)	(5,048)
年底餘額	\$ 67,044	\$ 23,110

(五) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 4,314	\$ 2,807
本年度淨利	11,379	1,507
本年度其他綜合損益		
確定福利計劃再衡量數	(71)	-
取得仁大子公司所增加之非 控制權益(附註三二)	<u>179,294</u>	-
年底餘額	<u>\$ 194,916</u>	<u>\$ 4,314</u>

二八、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,315,115	\$ 970,356
勞務收入	1,023,084	828,100
租賃收入	<u>1,521</u>	-
	<u>\$ 2,339,720</u>	<u>\$ 1,798,456</u>

(一) 客戶合約收入之說明，請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 628,841</u>	<u>\$ 131,241</u>
合約資產		
軟體設計服務	\$ 182,850	\$ 211,715
維護服務	77,962	46,531
減：備抵損失	(2,811)	(2,811)
合約資產—流動	<u>\$ 258,001</u>	<u>\$ 255,435</u>
合約負債		
硬體買賣	821,416	335,097
軟體設計服務	157,472	174,230
維護服務	48,123	32,330
保固服務	<u>13,812</u>	-
合約負債—流動	<u>\$ 1,040,823</u>	<u>\$ 541,657</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>合約資產</u>		
年初餘額轉入應收帳款	(\$ 232,159)	(\$ 150,466)
完成程度衡量結果變動	234,725	189,525
<u>合約負債</u>		
完成程度衡量結果變動	1,019,314	420,609

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>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 520,148</u>	<u>\$ 287,150</u>

二九、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	\$ 1,212	\$ 1,983
融資租賃利息	1,048	3,550
其他	<u>19</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 2,279</u>	<u>\$ 5,543</u>

(二) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 房屋及停車位	\$ 16,083	\$ 16,384
股利收入	2,461	2,790
其他	<u>2,447</u>	<u>(2,537)</u>
	<u>\$ 20,991</u>	<u>\$ 16,637</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損益	(\$ 1,428)	(\$ 948)
處分關聯企業利益(附註十五)	42,266	-
處分不動產、廠房及設備損失	(327)	-
金融資產損益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	898	1,543
其他	27	-
	<u>\$ 41,436</u>	<u>\$ 595</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 3,982	\$ 7,120
租賃負債之利息	37	9
其他財務成本	133	-
	<u>\$ 4,152</u>	<u>\$ 7,129</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 18,341	\$ 18,956
使用權資產	609	230
投資性不動產	2,905	2,828
無形資產	2,502	1,819
合計	<u>\$ 24,357</u>	<u>\$ 23,833</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,293	\$ 3,468
營業費用	14,657	15,718
營業外支出	2,905	2,828
	<u>\$ 21,855</u>	<u>\$ 22,014</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 156	\$ 147
營業費用	2,346	1,672
	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 1,819</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利 (附註二六)		
確定提撥計畫	\$ 15,903	\$ 13,678
確定福利計畫	<u>660</u>	<u>818</u>
	<u>16,563</u>	<u>14,496</u>
其他員工福利		
薪資費用	477,163	405,010
董事酬金	17,281	10,003
員工保險費	31,139	26,616
其他用人費用	<u>13,788</u>	<u>12,673</u>
	<u>539,371</u>	<u>454,302</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 555,934</u>	<u>\$ 468,798</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 260,947	\$ 233,150
營業費用	<u>294,987</u>	<u>235,648</u>
	<u>\$ 555,934</u>	<u>\$ 468,798</u>

(七) 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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	7.5%	7.5%
董監事酬勞	3.75%	3.75%

金 額

	109年度	108年度
員工酬勞	<u>現 金 紅 利</u> \$ 32,955	<u>現 金 紅 利</u> \$ 25,722
董監事酬勞	16,478	12,861

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關合併公司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。

三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 78,103	\$ 56,641
未分配盈餘加徵	3,045	-
以前年度之調整	(308)	407
	80,840	57,048
遞延所得稅		
本年度產生者	(121)	(798)
以前年度之調整	(21)	12
	(142)	(786)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 80,698</u>	<u>\$ 56,262</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 417,978</u>	<u>\$ 305,890</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 83,596	\$ 61,178
免稅所得	(4,635)	(4,582)
未分配盈餘加徵	3,045	
以前年度之當年度所得稅費用		
用於本年度之調整	(329)	419
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	(979)	(753)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 80,698</u>	<u>\$ 56,262</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 65</u>

(三) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 53,011</u>	<u>\$ 33,615</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：

109 年度

	年初餘額	因企業合併 取 得	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 8,848	\$ 330	\$ 3	\$ 297	\$ 9,478
應付休假給付	2,841	2,139	187	-	5,167
備抵存貨跌價損失	248	1,400	222	-	1,870
備抵損失	1,077	902	(269)	-	1,710
外幣兌換	201	-	(102)	-	99
存 貨	-	46	(46)	-	-
不動產、廠房及設備	-	1,084	(70)	-	1,014
其 他	5	-	9	-	14
	<u>\$ 13,220</u>	<u>\$ 5,901</u>	<u>(\$ 66)</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 19,352</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
無形資產	\$ -	\$ 58	\$ -	\$ -	\$ 58
商 標	-	12,400	-	-	12,400
不動產、廠房及設備	-	14,887	-	-	14,887
其 他	-	-	(208)	-	(208)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,345</u>	<u>(\$ 208)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,137</u>

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認 列 於 其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 8,783	\$ -	\$ 65	\$ 8,848
應付休假給付	2,624	217	-	2,841
備抵存貨跌價損失	324	(76)	-	248
備抵損失	1,043	34	-	1,077
外幣兌換	-	201	-	201
其 他	53	(48)	-	5
	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 13,220</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
外幣兌換	\$ 458	(\$ 458)	\$ -	\$ -

(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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ -	\$ 2,864
116 年度到期	<u>3,508</u>	<u>5,559</u>
	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 8,423</u>
可減除暫時性差異		
應付休假給付	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 224</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 107 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>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.20</u>	<u>\$ 3.96</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.15</u>	<u>\$ 3.92</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 325,901</u>	<u>\$ 248,121</u>

股 數

單位：仟股

	<u>109年度</u>	<u>108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>707</u>	<u>722</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>63,337</u>	<u>63,352</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、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 認購比例(%)	移 轉 對 價
仁大資訊股份 有限公司	資訊產品之 銷售、租賃及 維修、委外專 案設置業務	109年12月1日	28.41%	<u>\$ 177,506</u>

本公司於 109 年收購關聯企業仁大資訊公司係追求企業成長，透過關係企業業務整合，以持續擴展業務範圍。

(二) 移轉對價

現 金	<u>仁大資訊公司</u> <u>\$177,506</u>
-----	-----------------------------------

(三) 認購日取得之資產及承擔之負債

	<u>仁大資訊公司</u>
流動資產	
現金	\$ 38,453
應收票據及應收帳款	291,660
應收租賃款	201,204
存 貨	508,519
其他流動資產	178,343
非流動資產	
不動產、廠房及設備	429,455
投資性不動產	47,408
使用權資產	7,698
存出保證金	179,348
無形資產	4,566
遞延所得稅資產	5,901
商 標	62,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>仁大資訊公司</u>
流動負債	
銀行借款	(\$263,000)
應付短期票據	(120,000)
應付票據及應付帳款	(519,852)
其他應付款	(69,621)
其他流動負債	(292,581)
非流動負債	
長期借款	(161,032)
租賃負債	(11,614)
淨確定福利負債	(1,651)
遞延所得稅負債	(27,345)
其他非流動負債	(12,656)
	<u>\$475,203</u>

(四) 因收購產生之商譽

	<u>仁大資訊公司</u>
移轉對價	\$177,506
加：先前已持有被收購者之權益於收購日 之公允價值	166,274
加：非控制權益（仁大資訊公司之 37.73% 所有權權益）	179,294
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(475,203)
因收購產生之商譽	<u>\$ 47,871</u>

於本合併財務報表通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，收購仁大資訊公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	<u>仁大資訊公司</u>
現金支付之對價	\$177,506
減：取得之現金餘額	(38,453)
	<u>(\$139,053)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	仁大資訊公司
營業收入	<u>\$450,752</u>
本期淨利	<u>\$ 25,837</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，109年度合併公司擬制營業收入及擬制淨利分別為 3,706,254 仟元及 371,173 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三三、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	109年12月31日
			新	租	合	併	取	其	
			增	賃	併	取	得	他	
短期借款	\$ 115,000	\$ 95,000	\$ -	-	\$ 263,000	\$ -	-	-	\$ 473,000
應付短期票券	200,000	29,892	-	-	120,000	-	-	-	349,892
長期借款	-	(3,795)	-	-	161,032	-	-	-	157,237
存入保證金	3,530	-	-	-	50	-	-	-	3,580
租賃負債	953	(808)	-	-	11,614	(1,934)	-	-	9,825
	<u>\$ 319,483</u>	<u>\$ 120,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 555,696</u>	<u>(\$ 1,934)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 993,534</u>

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	108年12月31日
			新	租	合	併	取	其	
			增	賃	併	取	得	他	
短期借款	\$ 665,000	(\$ 550,000)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-	\$ 115,000
應付短期票券	150,000	50,000	-	-	-	-	-	-	200,000
存入保證金	3,530	-	-	-	-	-	-	-	3,530
租賃負債	-	(234)	1,187	-	-	-	-	-	953
	<u>\$ 818,530</u>	<u>(\$ 500,234)</u>	<u>\$ 1,187</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 319,483</u>

三四、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。

三五、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：

109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	
金融資產				
應收融資租賃				
貸款	\$ 209,280	\$ -	\$ 209,280	\$ 209,280

108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	
金融資產				
應收融資租賃				
貸款	\$ 24,502	\$ -	\$ 24,502	\$ 24,502

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

109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	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 5,031	\$ -	\$ -	\$ 5,031
基金受益憑證	-	-	-	-
合計	\$ 5,031	\$ -	\$ -	\$ 5,031

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

\$ 98,438	\$ -	\$ -	\$ 98,438
-----------	------	------	-----------

108 年 12 月 31 日

	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 層 合	計
<u>透過損益按公允價值衡</u>					
<u>量之金融資產</u>					
國內上市(櫃)股票	\$ 5,184	\$ -	\$ -		\$ 5,184
基金受益憑證	2,846	-	-		2,846
合 計	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,030</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>					
<u>允價值衡量之金融資</u>					
權益工具投資					
— 國內上市(櫃)					
股票	\$ 59,821	\$ -	\$ -		\$ 59,821

109 及 108 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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 5,031	\$ 8,030
按攤銷後成本衡量之金融資		
產(註1)	964,579	231,969
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>		
權益工具投資	98,438	59,821
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,733,844	519,267

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券、借款及租賃負債。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），請參閱附註四十。

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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 60	\$ 2,737	\$ 32	\$ 101

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 391,814	\$ 81,897
—金融負債	482,825	315,953
具現金流量利率風險		
—金融資產	150,778	42,503
—金融負債	350,040	-

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,993 仟元及 425 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%，109 及 108 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／下跌而分別增加／減少 252 仟元及 259 仟元。109 及 108 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／下跌而分別增加／減少 4,922 仟元及 2,991 仟元。

若基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，108 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 142 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 109 年及 108 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。

109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	\$ 366,466	\$ 568,630	\$ 85,238	\$ -	\$ -
租賃負債	357	714	3,214	5,786	-
固定利率工具	262,707	95,034	17,210	8,223	-
浮動利率工具	<u>231,485</u>	<u>156,392</u>	<u>101,869</u>	<u>59,889</u>	<u>55,783</u>
	<u>\$ 861,015</u>	<u>\$ 820,770</u>	<u>\$ 207,531</u>	<u>\$ 73,898</u>	<u>\$ 55,783</u>

108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	\$ 162,536	\$ 146,065	\$ 53,314	\$ -	\$ -
租賃負債	35	68	303	547	-
固定利率工具	<u>210,200</u>	<u>105,211</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 372,771</u>	<u>\$ 251,344</u>	<u>\$ 53,617</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ -</u>

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

(2) 融資額度

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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	\$ 573,000	\$ 260,000
— 未動用金額	<u>257,000</u>	<u>390,000</u>
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 374,407	\$ 55,000
— 未動用金額	<u>860,000</u>	<u>845,000</u>
	<u>\$ 1,234,407</u>	<u>\$ 900,000</u>

三六、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
仁大資訊股份有限公司	子公司（109年12月由關聯企業成為子公司）

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,923</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	<u>\$ 522</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。

(四) 應付關係人帳款

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,531</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預付款項	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,800</u>

(六) 出租協議

營業租賃出租

關聯企業以營業租賃出租辦公設備之使用權予合併公司，租賃期間為 2.5 年。租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應付營業租賃款分皆為 0 仟元，未來將支付之租賃給付總額分別為 0 仟元及 68 仟元。109 及 108 年度認列之租賃費用分別為 68 仟元及 270 仟元。

(七) 其他關係人交易

關聯企業為合併公司提供部分維護服務，108 年度認列並支付之維護費用為 172 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 50,590	\$ 33,831
退職後福利	<u>263</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 50,853</u>	<u>\$ 34,047</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。

三七、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：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,102,265	\$ 766,382
投資性不動產	541,106	543,933
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	<u>182,534</u>	<u>30,969</u>
	<u>\$ 1,825,905</u>	<u>\$ 1,341,284</u>

三八、其他事項

有關新型冠狀病毒肺炎疫情 (Covid-19) 之影響評估，合併公司、客戶及供應商並未受須實施隔離限制等政策影響，對此合併公司評估

整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年及 108 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：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額分別為 2,100 仟元及 3,338 仟元。
- (二) 已開立票據分別為 790,000 仟元及 0 仟元，作為銀行融資及購貨保證。

四十、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：

109 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 42	28.480	\$ 1,195
港幣	175	3.673	<u>644</u>
			<u>\$ 1,839</u>

108 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,826	29.980	\$ 54,740
港幣	522	3.849	<u>2,010</u>
			<u>\$ 56,750</u>

四一、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：附表二。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

四二、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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
硬體部門	\$ 1,762,031	\$ 1,323,240	\$ 219,900	\$ 213,986
軟體部門	548,979	436,990	260,152	174,517
其他部門	<u>28,710</u>	<u>38,226</u>	<u>3,221</u>	<u>9,579</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,339,720</u>	<u>\$ 1,798,456</u>	483,273	398,082
採用權益法之關聯企業損益份額			11,863	19,757
租金收入			16,083	16,384
利息收入			2,279	5,543
股利收入			2,461	2,790
處分投資利益			42,266	-
透過公允價值衡量之金融資產損益			898	1,543
其他收入及損失			2,447	-
外幣兌換淨損			(1,428)	(948)
處分不動產、廠房及設備損失			(327)	-
其 他			27	-
總部管理成本與董事酬勞			(137,712)	(130,132)
財務成本			(<u>4,152</u>)	(<u>7,129</u>)
稅前淨利			<u>\$ 417,978</u>	<u>\$ 305,890</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 及 108 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。

中菲電腦股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 109 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	帳列科目	年底				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股 %	公允價值	
中菲電腦公司	股票							
	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	1,243,073	\$ 82,416	-	\$ 82,416	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	575,637	16,022	-	16,022	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	3,285	-	3,285	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	34,512	747	-	747	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	88,434	999	-	999	註 1

註 1：按 109 年底之收盤價計算。

中菲電腦股份有限公司

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

民國 109 年度

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象	關係	年初		初買		入賣		出		年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
中菲電腦公司	股票 仁大資訊股份 有限公司	採用權益法之投資	自然人	關聯企業之負 責人及其一 親等 非關係人	8,153,260	\$ 120,298 (註 1)	4,833,931	\$ 135,350	-	\$ -	\$ -	\$ -	14,994,626	\$ 359,491 (註 1)
					-	-	2,007,435	42,156	-	-	-	-	-	-

註 1：金額係採用權益法之投資餘額。

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 109 年度

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註3)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率	
0	中菲電腦股份有限公司	中慧通金融科技股份有限公司	1	應收帳款	\$ 13	依合約約定為之	-
				預付款項	865	依合約約定為之	-
				應付帳款	2,642	依合約約定為之	-
				代付款	12	依合約約定為之	-
				銷貨	526	依合約約定為之	-
				進貨	28,258	依合約約定為之	-
0	中菲電腦股份有限公司	仁大資訊股份有限公司	1	其他收入	286	依合約約定為之	-
				應付帳款	412	依合約約定為之	-
				進貨	777	依合約約定為之	-
1	仁大資訊股份有限公司	中慧通金融科技股份有限公司	2	租賃費用	68	依合約約定為之	-
				應收帳款	195	依合約約定為之	-
				銷貨	249	依合約約定為之	-
				其他收入	325	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。

中菲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 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有 股 數	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
				109年12月31日	108年12月31日						
中菲電腦公司	仁大資訊股份有限公司	台 灣	經營資訊產品之銷售、租賃	\$ 236,845	\$ 59,339	14,994,626	62.27%	\$ 359,491	\$ 59,279	\$ 27,692	子公司(註1及2)
	中慧通金融科技股份有限公司	台 灣	電腦硬體設備之銷售及電腦軟體之設計開發與銷售	12,000	12,000	1,200,000	60.00%	9,082	4,948	2,684	子公司(註1)

註 1：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 2：109 年 12 月由關聯企業成為子公司。

中菲電腦股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

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	年	本年度匯出或收回投資金額		年	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損失	年底投資帳面價值	截至本年底止已匯回投資收益
				初自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	底自台灣匯出累積投資金額				
— (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)	\$ -

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$- (0 仟美元) (註1)	\$ 27,910 (980 仟美元) (註1)	\$ 1,035,880 (註2)

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。

中菲電腦股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
莊 斯 威	3,931,840	6.28%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。