

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111及110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	12~14		-
九、財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		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	29~70		六~三六
(七) 關係人交易	71		三七
(八) 質押之資產	72		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72		三九
(十) 其 他	-		-
(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	72~73		四十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73		四一
2. 轉投資事業相關資訊	73		四一
3. 大陸投資資訊	74		四一
4. 主要股東資訊	74		四一
(十五) 部門資訊	74~75		四二

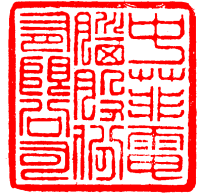
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 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 1 1 2 年 3 月 9 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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截止之查核

中菲電腦股份有限公司主要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、電腦資料處理服務等業務。

其中軟體設計收入係按零利潤法認列收入，於專案完成時，依據權責單位審核是否結案，並於結案時一次認列剩餘合約收入。由於剩餘收入金額對於軟體設計收入毛利影響重大，且此等收入認列流程需由人工檢查專案完成情形，有可能造成收入未被記錄在正確期間，故本會計師將軟體設計收入之截止時點列為本年度關鍵查核事項。

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截止，測試項目包含：

取得中菲電腦股份有限公司已完工軟體設計專案之明細，抽核財務報表日前後一定期間之軟體設計結案收入，核對結案單確認收入認列於正確時點。

其他事項

中菲電腦股份有限公司業已編製民國 111 及 110 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 鄭 欽 宗



鄭 欽 宗

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 9 日

代碼	資產	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 473,554	9	\$ 68,990	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)	5,884	-	9,432	-
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)	91,327	2	134,078	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三八)	118,630	2	139,549	3
1140	合約資產—流動(附註四及二七)	311,767	6	298,373	6
1150	應收票據(附註四及十)	830	-	1,119	-
1172	應收帳款(附註四、十、二七及三七)	103,252	2	437,316	9
1197	應收融資租賃款(附註四及十一)	1,306	-	88,229	2
130X	存貨(附註四及十二)	942,599	18	1,101,711	24
1410	預付款項	41,077	1	130,838	3
1460	待出售非流動資產(附註四、十三及三八)	1,602,984	31	-	-
1200	其他應收款	1	-	6,424	-
1478	存出保證金	217,608	4	211,420	5
1479	其他流動資產	129	-	1,572	-
11XX	流動資產總計	3,910,948	75	2,629,051	56
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三八)	-	-	4,527	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	5,443	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六及三八)	773,948	15	1,244,247	27
1755	使用權資產(附註四及十七)	-	-	165	-
1760	投資性不動產(附註四、十八及三八)	523,700	10	538,278	12
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)	1,537	-	58,829	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二九)	14,631	-	19,321	-
1920	存出保證金	5	-	41,750	1
194D	長期應收融資租賃款(附註四及十一)	1,120	-	79,267	2
15XX	非流動資產總計	1,320,384	25	2,034,255	44
1XXX	資產總計	\$ 5,231,332	100	\$ 4,663,306	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二一及三八)	\$ -	-	\$ 175,276	4
2110	應付短期票券(附註二一)	-	-	59,983	1
2130	合約負債—流動(附註四及二七)	1,032,156	20	997,961	21
2170	應付票據及帳款(附註四、二二及三七)	284,734	5	614,409	13
2219	其他應付款(附註四及二三)	278,368	5	315,179	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二九)	78,468	1	81,930	2
2250	負債準備—流動(附註四及二四)	145,790	3	126,700	3
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十三)	976,444	19	-	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十七)	-	-	1,518	-
2320	一年內到期之長期借款(附註二一及三八)	-	-	21,067	-
2399	其他流動負債(附註二三)	30,824	1	35,384	1
21XX	流動負債總計	2,826,784	54	2,429,407	52
	非流動負債				
2527	合約負債—非流動(附註四及二七)	-	-	3,803	-
2540	長期借款(附註二一及三八)	-	-	82,416	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二九)	942	-	23,331	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十七)	-	-	194	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二五)	34,103	1	45,277	1
2670	其他非流動負債(附註二三)	8,329	-	11,237	-
25XX	非流動負債總計	43,374	1	166,258	4
2XXX	負債總計	2,870,158	55	2,595,665	56
	權益				
3100	股本	743,350	14	708,851	15
3200	資本公積	244,425	4	242,231	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	341,156	7	299,168	6
3320	特別盈餘公積	2,335	-	2,335	-
3350	未分配盈餘	694,644	13	549,705	12
3300	保留盈餘總計	1,038,135	20	851,208	18
3400	其他權益	37,214	1	60,129	2
31XX	本公司業主權益總計	2,063,124	39	1,862,419	40
36XX	非控制權益	298,050	6	205,222	4
3XXX	權益總計	2,361,174	45	2,067,641	44
	負債與權益總計	\$ 5,231,332	100	\$ 4,663,306	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 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二七）	\$ 2,482,878	100	\$ 2,271,219	100
5000	營業成本（附註十二及二八）	<u>1,503,779</u>	<u>61</u>	<u>1,444,783</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>979,099</u>	<u>39</u>	<u>826,436</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註二八）				
6100	推銷費用	82,630	3	74,372	3
6200	管理費用	188,481	8	156,569	7
6300	研究發展費用	<u>171,100</u>	<u>7</u>	<u>156,446</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>442,211</u>	<u>18</u>	<u>387,387</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>536,888</u>	<u>21</u>	<u>439,049</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出（附註二八 及三二）				
7100	利息收入	1,821	-	800	-
7010	其他收入	48,835	2	20,447	1
7020	其他利益及損失	(7,074)	-	3,898	-
7050	財務成本	<u>(244)</u>	<u>-</u>	<u>(2,715)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>43,338</u>	<u>2</u>	<u>22,430</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	580,226	23	461,479	20
7950	所得稅費用（附註四及二九）	<u>117,379</u>	<u>5</u>	<u>92,627</u>	<u>4</u>
8000	繼續營業單位本年度淨利	462,847	18	368,852	16
8100	停業單位利益	<u>67,758</u>	<u>3</u>	<u>57,920</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>530,605</u>	<u>21</u>	<u>426,772</u>	<u>19</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110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 五)	\$ 9,639	1	\$ 1,087	-
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 及二六)	(42,751)	(2)	55,853	2
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 四及二九)	(1,928)	-	(217)	-
		(35,040)	(1)	56,723	2
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(35,040)	(1)	56,723	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 495,565	20	\$ 483,495	21
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 497,064	20	\$ 404,769	18
8620	非控制權益	33,541	1	22,003	1
8600		\$ 530,605	21	\$ 426,772	19
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 462,024	19	\$ 461,492	20
8720	非控制權益	33,541	1	22,003	1
8700		\$ 495,565	20	\$ 483,495	21
	每股盈餘 (附註三十)				
	來自繼續營業單位及停業 單位				
9710	基 本	\$ 6.86		\$ 5.59	
9810	稀 釋	\$ 6.72		\$ 5.52	
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	\$ 6.40		\$ 5.09	
9850	稀 釋	\$ 6.27		\$ 5.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊斯威

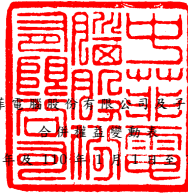


經理人：張樹義



會計主管：吳淑如





中菲電腦股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益 (附註二六)	權 益 總 額
	股 本 (附註二六)	金 額	待 註 銷 股 本 (附註二六)	資 本 公 積 (附註二六)	保 留 盈 餘 (附註二六)	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 (附註四及二六)	員 工 未 賺 得 酬 勞 (附註四、二六) 及 三 二	總 計	總 計			
A1	110年1月1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
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	33,288	-	(33,288)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(187,890)	-	-	(187,890)	-	(187,890)
B9	本公司股東現金股利-每股3元	-	-	-	-	-	-	(31,315)	-	-	-	-	-
B9	本公司股東普通股股票股利-每股0.5元	3,132	31,315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利-每股0.5元	3,132	31,315	-	(31,315)	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行限制員工權利新股(附註三一)	2,000	20,000	-	85,792	-	-	-	-	(52,896)	52,896	-	52,896
T1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	4,959	4,959	-	4,959
T1	註銷限制員工權利新股	(8)	-	(80)	80	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	404,769	-	-	404,769	22,003	426,772
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	870	55,853	-	56,723	-	56,723
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	405,639	55,853	-	461,492	22,003	483,495
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,085)	(9,085)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註三三)	-	-	-	-	-	(588)	-	-	-	(588)	(2,612)	(3,200)
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	-	-	-	-	-	-	14,831	(14,831)	-	-	-	-
Z1	110年12月31日餘額	70,886	708,931	(80)	242,231	299,168	2,335	549,705	108,066	(47,937)	1,862,419	205,222	2,067,641
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	41,988	-	(41,988)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(283,516)	-	-	(283,516)	-	(283,516)
B9	本公司股東現金股利-每股4元	-	-	-	-	-	-	(35,439)	-	-	-	-	-
B9	本公司普通股股票股利-每股0.5元	3,543	35,439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	497,064	-	-	497,064	33,541	530,605
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,711	(42,751)	-	(35,040)	-	(35,040)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	504,775	(42,751)	-	462,024	33,541	495,565
M3	處分子公司(附註三二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,988)	(2,988)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註三三)	-	-	-	497	-	-	-	-	-	497	74,693	75,190
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,418)	(12,418)
T1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	757	-	-	1,107	-	19,836	21,700	-	21,700
T1	註銷限制員工權利新股	-	(1,020)	1,020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	限制員工權利新股失效	(94)	-	(940)	940	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111年12月31日餘額	74,335	\$ 743,350	\$ -	\$ 244,425	\$ 341,156	\$ 2,335	\$ 694,644	\$ 65,315	(\$ 28,101)	\$ 2,063,124	\$ 298,050	\$ 2,361,174

本報表之編製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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 580,226	\$ 461,479
A00020	停業單位稅前淨利	86,361	73,497
A10000	本年度稅前淨利	666,587	534,976
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,375	33,313
A20200	攤銷費用	11,210	11,795
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	3,548	(4,401)
A20900	財務成本	4,714	8,127
A21200	利息收入	(6,665)	(7,019)
A21300	股利收入	(12,461)	(6,053)
A21900	限制員工權利新股酬勞成本	21,700	4,959
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(116)	8,086
A23100	淨確定福利負債結清利益	-	(4,456)
A23200	處分採用權益法之投資子公司 利益	(2,560)	-
A23700	投資性不動產減損損失	11,750	-
A23700	存貨跌價損失	544	3,708
A24100	未實現外幣兌換利益	(4,088)	-
A29900	租賃修改利益	-	(70)
A29900	提列負債準備	48,727	57,462
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(90,417)	(40,372)
A31130	應收票據	(184)	310
A31150	應收帳款	(72,766)	191,525
A31180	其他應收款	6,423	-
A31200	存 貨	(25,672)	(50,909)
A31230	預付款項	(31,742)	98,950
A31240	其他流動資產	(24,977)	(611)
A32125	合約負債	41,267	(39,059)
A32150	應付票據及帳款	213,463	(119,111)
A32180	其他應付款	36,652	28,365

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
A32200	負債準備	(\$ 29,007)	(\$ 42,767)
A32230	其他流動負債	7,189	3,179
A32240	淨確定福利負債－非流動	(1,535)	(5,661)
A33000	營運產生之現金	802,959	664,266
A33100	收取之利息	6,665	7,019
A33300	支付之利息	(4,714)	(8,127)
A33500	支付之所得稅	(128,065)	(83,277)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>676,845</u>	<u>579,881</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	-	20,213
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(89,071)	(119,313)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	112,491	157,771
B02300	處分子公司之淨現金流入	12	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,913)	(52,801)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,502	44,806
B03800	存出保證金減少(增加)	(2,636)	26,175
B04500	購置無形資產	(2,972)	(3,181)
B06100	應收融資租賃款減少	28,821	41,784
B07500	收取其他股利	<u>12,461</u>	<u>6,053</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>48,695</u>	<u>121,507</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(65,276)	(297,724)
C00600	應付短期票券減少	(4,551)	(289,909)
C01600	舉借長期借款	65,276	-
C01700	償還長期借款	(31,876)	(53,754)
C03100	存入保證金增加(減少)	104	(4)
C04020	租賃本金償還	(1,685)	(3,164)
C04500	發放現金股利	(283,516)	(187,890)
C09900	發行限制員工權利新股	-	60,800
C09900	收回限制員工權利新股	(2,858)	(243)
C05400	取得子公司股權	-	(3,200)
C05500	處分子公司部分股權價款	79,002	-
C05800	子公司發放非控制權益現金股利	(12,418)	(9,085)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(257,798)</u>	<u>(784,173)</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 467,742	(\$ 82,785)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>68,990</u>	<u>151,775</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 536,732</u>	<u>\$ 68,990</u>

期末現金及約當現金之調節

<u>代 碼</u>		<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 473,554	\$ 68,990
E00240	包含於待出售非流動資產之現金及約當現金	<u>63,178</u>	<u>-</u>
E00200	年底現金及約當現金之調節	<u>\$ 536,732</u>	<u>\$ 68,990</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 111 年及 110 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 112 年 3 月 9 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」)

適用修正後之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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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，參閱附註十四及附表三。

(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。

(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。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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，認列於合併財務報告。

(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。

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。

(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及累計減損損失後之金額衡量。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) 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。

(十一) 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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（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、投資性不動產及無形資產（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。

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。

(十三) 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。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

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。

(十四) 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，其股利係認列於其他收入。公允價值之決定方式請參閱附註三六。

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（包括現金及約當現金、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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

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。

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。

(十五) 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。

(十六) 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。

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

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

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

(十八) 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。

(十九) 股份基礎給付協議

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益(員工未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理限制員工權利股票，係確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞)，並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(二十) 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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

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、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 45	\$ 209
銀行支票及活期存款	153,951	68,781
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
短期票券	<u>319,558</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 473,554</u>	<u>\$ 68,990</u>

銀行存款及短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.004%~1.05%	0.005%~0.30%
短期票券	1.05%~1.18%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 5,884</u>	<u>\$ 9,432</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 91,327</u>	<u>\$ 134,078</u>

權益工具投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票		
中菲行國際物流股份 有限公司普通股	\$ 81,872	\$ 123,747
玉山金融控股股份有 限公司普通股	<u>9,455</u>	<u>10,331</u>
	<u>\$ 91,327</u>	<u>\$ 134,078</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，110 年度合併公司按公允價值分別以 13,115 仟元及 7,098 仟元出售部分中菲行國際物流股份有限公司普通股及玉山金融控股股份有限公司普通股，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 14,831 仟元則轉入保留盈餘。

合併公司於 111 及 110 年度分別認列股利收入 12,211 仟元及 5,911 仟元，其中與年底已除列之投資有關之金額分別為 0 仟元及 52 仟元，與 111 年及 110 年 12 月 31 日仍持有者有關之金額分別為 12,211 仟元及 5,859 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 118,630</u>	<u>\$ 144,076</u>
流動	<u>\$ 118,630</u>	<u>\$ 139,549</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,527</u>

(一) 截至 111 年及 110 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 0.37%~5.00% 及 0.08%~0.82%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三八。

十、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 1,119</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 106,068	\$ 449,011
減：備抵損失	(<u>2,816</u>)	(<u>11,695</u>)
	<u>\$ 103,252</u>	<u>\$ 437,316</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

111年及110年12月31日合併公司對商品銷售及勞務收入之平均授信期間分別為60天及60~150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，合併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。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	<u>0 ~ 90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%~3%	5%	10%~30%	
總帳面金額	\$ 106,375	\$ 207	\$ 316	\$ 106,898
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>2,711</u>)	(<u>10</u>)	(<u>95</u>)	(<u>2,816</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 103,664</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 104,082</u>

110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%~5%	1.75%~7%	3.75%~100%	
總帳面金額	\$ 391,484	\$ 47,064	\$ 11,582	\$ 450,130
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>7,598</u>)	(<u>2,540</u>)	(<u>1,557</u>)	(<u>11,695</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 383,886</u>	<u>\$ 44,524</u>	<u>\$ 10,025</u>	<u>\$ 438,435</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 11,695	\$ 12,816
加：本年度提列減損損失	-	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,121)
轉列待出售非流動資產	(<u>8,879</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 11,695</u>

十一、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 1,364	\$ 92,061
第 2 年	1,136	41,973
第 3 年	-	26,423
第 4 年	-	10,980
第 5 年	-	2,696
	<u>2,500</u>	<u>174,133</u>
減：未賺得融資收益	(74)	(6,637)
減：備抵損失	-	-
應收租賃給付	2,426	167,496
未保證殘值現值	-	-
租賃投資淨額(表達為應收融資 租賃款)	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$167,496</u>
流 動	\$ 1,306	\$ 88,229
非 流 動	<u>1,120</u>	<u>79,267</u>
	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$167,496</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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 3.14%~6.00% 及 0.25%~9.70%。

合併公司將所承租之若干辦公設備轉租，每月收取固定租賃給付，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

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

十二、存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存 貨	\$ 942,599	\$ 1,095,100
物 料	-	6,611
	<u>\$ 942,599</u>	<u>\$ 1,101,711</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,034,186 仟元及 981,017 仟元。111 及 110 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 544 仟元及 708 仟元。

十三、待出售非流動資產

仁大資訊公司為本公司之子公司，為因應營運發展需要，聚焦於軟體開發及專業服務，本公司已於 111 年 4 月 7 日董事會決議以每股 21 元~28 元出售仁大資訊公司全數股份。嗣後並已於 111 年 4 月以 79,002 仟元出售其中 3,332 仟股，出售後本公司持股比例由 62.27% 降為 48.43%，仍為單一最大法人股東，具控制力。由於本公司擬於 112 年 6 月底前出售剩餘股份，故重分類為待出售非流動資產於合併資產負債表中單獨表達。

(一) 停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ 1,938,351	\$ 1,803,762
營業成本	(<u>1,723,616</u>)	(<u>1,570,781</u>)
營業毛利	214,735	232,981
推銷費用	(94,592)	(114,367)
管理費用	(37,473)	(38,341)
研究發展費用	(<u>4,521</u>)	(<u>5,128</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
營業淨利	\$ 78,149	\$ 75,145
利息收入	4,844	6,220
其他收入	8,756	5,344
其他利益及損失	(918)	(7,799)
財務成本	(4,470)	(5,413)
稅前淨利	86,361	73,497
所得稅費用	(18,603)	(15,577)
停業單位利益	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 57,920</u>
停業單位利益歸屬於：		
本公司業主	\$ 33,565	\$ 36,067
非控制權益	<u>34,193</u>	<u>21,853</u>
	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 57,920</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 102,547)	\$ 177,707
投資活動	122,118	117,102
籌資活動	<u>17,763</u>	(308,232)
淨現金流入(出)	<u>\$ 37,334</u>	<u>(\$ 13,423)</u>

(二) 待出售子公司之資產及負債主要類別如下：

	111年12月31日
現金	\$ 63,178
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,014
合約資產－流動	75,292
應收票據	473
應收帳款	403,152
應收融資租賃款	59,653
存貨	174,607
預付款項	119,991
其他流動資產	26,113
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	5,100
不動產、廠房及設備	455,818
商譽	47,871
其他無形資產	50,317
遞延所得稅資產	5,616
長期應收租賃款	76,596
其他非流動資產	<u>38,193</u>
待出售非流動資產總額	<u>\$ 1,602,984</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日
短期借款	\$ 110,000
合約負債—流動	55,433
應付票據及帳款	542,325
其他應付款	71,791
本期所得稅負債	19,960
租賃負債—流動	194
一年內到期之長期借款	25,650
其他流動負債	11,590
合約負債—非流動	6,446
長期借款	111,233
遞延所得稅負債	21,668
其他非流動負債	154
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 976,444</u>

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

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
			111年12月31日	110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	48.43%	62.27%	1、3
	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	-	80.00%	2、4

備 註：

1. 具重要非控制權益之子公司。
2. 係非重要子公司。
3. 本公司於111年4月7日董事會決議以每股21元~28元出售仁大資訊公司全數股份。嗣後並已於111年4月以79,002仟元出售其中3,332仟股，出售後本公司持股比例由62.27%降為48.43%，仍為單一最大法人股東，具控制力。由於本公司擬於112年6月底前出售剩餘股份，故重分類為待出售非流動資產於

合併資產負債表中單獨表達。上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱附註三三。

本公司對仁大資訊公司之持股為 48.43%，因其餘 51.57%之股份由多數股東分散持有且該些股東與本公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導仁大資訊公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

4. 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 7 月 5 日以現金 3,200 仟元收購子公司中慧通公司 400 仟股，致持股比例由 60%增加至 80%。上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱附註三三。後續為專注於本公司業務經營，本公司已於 111 年 12 月 30 日處分中慧通公司 1,000 仟股，致持股比例由 80%減少至 30%並喪失控制，由子公司轉為關聯企業，請參閱附註十五及三二。

(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	
		111年12月31日	110年12月31日
仁大資訊股份有限公司	新 北 市	51.57%	37.73%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	111年度	110年度	111年 12月31日	110年 12月31日
仁大資訊股份有限 公司	\$ 34,193	\$ 21,853	\$ 298,050	\$ 201,581
其 他	-	150	-	3,641
合 計	<u>\$ 34,193</u>	<u>\$ 22,003</u>	<u>\$ 298,050</u>	<u>\$ 205,222</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 923,771	\$ 833,052
非流動資產	679,511	696,587
流動負債	(837,958)	(837,701)
非流動負債	(139,502)	(109,794)
權益	<u>\$ 625,822</u>	<u>\$ 582,144</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 327,772	\$ 380,563
仁大之非控制權益	<u>298,050</u>	<u>201,581</u>
	<u>\$ 625,822</u>	<u>\$ 582,144</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,986,692</u>	<u>\$ 1,908,776</u>
本年度淨利	\$ 67,758	\$ 57,920
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 57,920</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 33,565	\$ 36,067
仁大之非控制權益	<u>34,193</u>	<u>21,853</u>
	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 57,920</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 33,565	\$ 36,067
仁大之非控制權益	<u>34,193</u>	<u>21,853</u>
	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 57,920</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 102,547)	\$ 177,707
投資活動	122,118	117,102
籌資活動	<u>17,763</u>	(308,232)
淨現金流入(出)	<u>\$ 37,334</u>	<u>\$ 13,423</u>

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之關聯企業		
中慧通金融科技股份有限公司	\$ 5,443	\$ -

本公司於 111 年 12 月 30 日處分中慧通公司 1,000 仟股，致持股比例由 80% 減少至 30% 並喪失控制，故 111 年 12 月 30 日起將其列為關聯企業，請參閱附註三二。

十六、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自用	\$ 773,948	\$ 1,242,074
營業租賃出租	-	2,173
	<u>\$ 773,948</u>	<u>\$ 1,244,247</u>

(一) 自用

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 962,918	\$ 342,634	\$ 21,026	\$ 21,980	\$ 50,928	\$ 1,399,486
增添	-	2,159	2,485	6,079	302	11,025
處分	-	-	(2,885)	(4,568)	(534)	(7,987)
重分類	-	-	-	27	934	961
重分類至待出售	(381,724)	(70,834)	(12,884)	(4,343)	(51,630)	(521,415)
處分子公司	-	-	-	(794)	-	(794)
111年12月31日餘額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 273,959</u>	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$ 18,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 881,276</u>
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 100,806	\$ 11,434	\$ 12,815	\$ 32,357	\$ 157,412
折舊費用	-	8,523	1,776	4,619	2,048	16,966
處分	-	-	(1,624)	(4,452)	(534)	(6,610)
重分類至待出售	-	(16,215)	(7,389)	(2,427)	(33,871)	(59,902)
處分子公司	-	-	-	(538)	-	(538)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,114</u>	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 10,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,328</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 581,194</u>	<u>\$ 180,845</u>	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 8,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 773,948</u>
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 936,272	\$ 323,836	\$ 26,963	\$ 23,921	\$ 45,164	\$ 1,356,156
增添	26,646	18,798	-	2,137	5,220	52,801
處分	-	-	(5,937)	(5,612)	(4,164)	(15,713)
來自營業租賃出租之資產	-	-	-	504	-	504
重分類	-	-	-	1,030	4,708	5,738
110年12月31日餘額	<u>\$ 962,918</u>	<u>\$ 342,634</u>	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 21,980</u>	<u>\$ 50,928</u>	<u>\$ 1,399,486</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 89,800	\$ 11,647	\$ 12,793	\$ 29,275	\$ 143,515
折舊費用	-	11,006	4,798	5,273	6,873	27,950
處分	-	-	(5,011)	(5,584)	(3,791)	(14,386)
來自營業租賃出租之資產	-	-	-	333	-	333
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,806</u>	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ 12,815</u>	<u>\$ 32,357</u>	<u>\$ 157,412</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 962,918</u>	<u>\$ 241,828</u>	<u>\$ 9,592</u>	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 18,571</u>	<u>\$ 1,242,074</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	22 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，請參閱附註三八。

(二) 營業租賃出租

	<u>辦 公 設 備</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,586
處 分	(106)
重分類為待出售	(6,480)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,413
折舊費用	292
處 分	(106)
重分類為待出售	(4,599)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,597
重 分 類	963
處 分	(2,470)
轉列為自用資產	(504)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,586</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>辦 公 設 備</u>
累計折舊及減損	
110年1月1日餘額	\$ 5,691
折舊費用	1,477
處分	(2,422)
轉列為自用資產	(333)
110年12月31日餘額	<u>\$ 4,413</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,173</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。

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
運輸設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
使用權資產之增添	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 798</u>	<u>\$ -</u>
房屋及建築物	\$ -	\$ 662
運輸設備	<u>331</u>	<u>396</u>
	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 1,058</u>

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,518</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
運輸設備	-	1.50%

(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) 轉租

除已於附註十一說明外，本公司並無其他轉租交易。

(五) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 993</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 3,263)</u>	<u>(\$ 4,273)</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>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 561,370
增 添	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 561,370</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,092
減損損失	11,750
折舊費用	<u>2,828</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,670</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 523,700</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 561,370
增 添	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 561,370</u>
<u>累計折舊</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,264
折舊費用	<u>2,828</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,092</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 538,278</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

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第 1 年	\$ 12,024	\$ 12,289
第 2 年	2,185	11,559
第 3 年	-	2,185
第 4 年	-	-
第 5 年	-	-
	<u>\$ 14,209</u>	<u>\$ 26,033</u>

因投資性不動產所在地店面價值下跌，本公司預期該投資性不動產之未來經濟效益減少，致其可回收金額 523,700 仟元小於帳面金額，故於 111 年度認列減損損失 11,750 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司係以公允價值決定此投資性不動產之可回收金額，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，屬於第 3 等級公允價值衡量。其評價之公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$ 523,700</u>	<u>\$ 547,600</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，請參閱附註三八。

十九、商譽

	111年12月31日	110年12月31日
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 47,871	\$ 47,871
重分類至待出售（附註十三）	(47,871)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,871</u>

合併公司於 109 年 12 月 1 日收購仁大資訊公司，產生與仁大資訊公司有關之商譽 47,871 仟元。經減損測試，仁大資訊公司之可回收金

額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。合併公司已於 111 年 4 月決議出售仁大資訊公司並重分類至待出售非流動資產。

仁大資訊公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 12.15% 予以計算，超過 5 年之現金流量皆以零成長率外推。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

二十、其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,000	\$ 20,806	\$ 82,806
單獨取得	-	1,769	1,769
重 分 類	-	1,033	1,033
重分類至待出售	(62,000)	(2,929)	(64,929)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 20,679	\$ 20,679
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,717)	(\$ 17,260)	(\$ 23,977)
攤銷費用	(3,100)	(2,823)	(5,923)
重分類至待出售	9,817	941	10,758
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -	(\$ 19,142)	(\$ 19,142)
111 年 12 月 31 日淨額	\$ -	\$ 1,537	\$ 1,537
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,000	\$ 17,050	\$ 79,050
單獨取得	-	3,181	3,181
重 分 類	-	575	575
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 62,000	\$ 20,806	\$ 82,806
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 517)	(\$ 11,665)	(\$ 12,182)
攤銷費用	(6,200)	(5,595)	(11,795)
110 年 12 月 31 日餘額	(\$ 6,717)	(\$ 17,260)	(\$ 23,977)
110 年 12 月 31 日淨額	\$ 55,283	\$ 3,546	\$ 58,829

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10年
電 腦 軟 體	1 至 3 年

二一、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三八)		
銀行借款	\$ -	\$ 145,276
<u>無擔保借款</u>		
銀行週轉性借款	\$ -	\$ 30,000

銀行擔保借款借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.10%~1.15%。

銀行週轉性借款借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 0.90%。

(二) 應付短期票券

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 59,983

尚未到期之應付短期票券如下：

110 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
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 30,000	\$ 11	\$ 29,989	1.12%	無	\$ -
國際票券	30,000	6	29,994	1.12%	無	-
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 59,983</u>			

(三) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三八)		
銀行借款(1)(2)	\$ -	\$ 95,260
<u>無擔保借款</u>		
其他借款(3)	-	8,223
	-	103,483
減：列為 1 年內到期部分	-	(21,067)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,416</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 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，合併公司已將借款餘額重分類至與待出售非流動資

產直接相關之負債。銀行借款利率於 110 年 12 月 31 日之年利率為 1.15%。

(2) 其他借款係向非金融機構借入之無擔保借款，於 110 年 12 月 31 日之年利率為 1.0727%~5.3921%，合併公司已將借款餘額重分類至與待出售非流動資產直接相關之負債。

二二、應付票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付票據—因營業而發生	\$ 117,596	\$ 95
應付帳款—因營業而發生	<u>167,138</u>	<u>614,314</u>
	<u>\$ 284,734</u>	<u>\$ 614,409</u>

(一) 應付票據

於 111 年 12 月 31 日，已開立未兌現之票據為 117,596 仟元。

(二) 應付帳款

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、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 163,042	\$ 190,845
應付員工酬勞及董事酬勞	77,998	69,539
應付休假給付	17,194	28,187
應付勞健保費	5,040	9,329
應付退休金	2,676	4,777
其 他	<u>12,418</u>	<u>12,502</u>
	<u>\$ 278,368</u>	<u>\$ 315,179</u>
其他負債		
應付營業稅	\$ 25,419	\$ 29,413
其 他	<u>5,405</u>	<u>5,971</u>
	<u>\$ 30,824</u>	<u>\$ 35,384</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ 3,526	\$ 3,576
其 他	<u>4,803</u>	<u>7,661</u>
	<u>\$ 8,329</u>	<u>\$ 11,237</u>

二四、負債準備－流動

	111年12月31日	110年12月31日
保 固	<u>\$ 145,790</u>	<u>\$ 126,700</u>

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

二五、退職後福利計畫

(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。

子公司仁大資訊公司於 110 年 9 月 6 日向新北市政府勞動局申請結清勞工退休準備金之專戶，並於 110 年 9 月 23 日取得新北市政府勞動局新北府勞業字 1101718608 號核准函。合併公司 110 年已申請退回臺灣銀行專戶全額，並於 112 年 1 月 9 日收到支票 6,812 仟元，帳列待出售非流動資產下。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 118,192</u>	<u>\$ 124,879</u>
計畫資產公允價值	<u>(84,089)</u>	<u>(79,602)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 34,103</u>	<u>\$ 45,277</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）
110年1月1日	\$ 147,244	(\$ 97,187)	\$ 50,057
服務成本			
當期服務成本	302	-	302
利息費用（收入）	654	(666)	12
認列於損益	956	(666)	290
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(1,036)	(1,036)
精算損失—人口統 計假設變動	2,897	-	2,897
精算利益—財務假 設變動	(1,408)	-	(1,408)
精算利益—經驗調 整	(1,540)	-	(1,540)
認列於其他綜合損益	(51)	(1,036)	(1,087)
雇主提撥	-	(2,329)	(2,329)
福利支付	(19,062)	15,812	(3,250)
結 清	(4,208)	-	(4,208)
轉至其他應收款	-	5,804	5,804
110年12月31日	124,879	(\$ 79,602)	45,277
服務成本			
當期服務成本	307	-	307
利息費用（收入）	771	(495)	276
認列於損益	1,078	(495)	583
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(6,510)	(6,510)
精算損失—人口統計假 設變動	-	-	-
精算利益—財務假設變 動	(3,938)	-	(3,938)
精算損失—經驗調整	809	-	809
認列於其他綜合損益	(3,129)	(6,510)	(9,639)
雇主提撥	-	(2,118)	(2,118)
福利支付	(4,636)	4,636	-
111年12月31日	\$ 118,192	(\$ 84,089)	\$ 34,103

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 362	\$ 335
推銷費用	38	36
管理費用	41	38
研發費用	<u>142</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 538</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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.250%	0.625%
薪資預期增加率	2.500%	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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>2,469</u>)	(\$ <u>2,802</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 2,901</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 2,805</u>
減少 0.25%	(\$ <u>2,408</u>)	(\$ <u>2,724</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。

	111年12月31日	110年12月31日
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	8.5年	9.3年

二六、權益

(一) 股本－普通股

	111年12月31日	110年12月31日
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>74,335</u>	<u>70,886</u>
已發行股本	<u>\$ 743,350</u>	<u>\$ 708,931</u>
待註銷股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</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。

本公司於111年6月15日股東常會決議以盈餘35,439仟元轉增資。本案於111年7月29日經金融監督管理委員會申報生效，並於111年8月9日董事會訂111年9月24日為基準日。本案已於111年10月17日完成變更登記。

本公司於110年7月6日股東常會決議以盈餘及資本公積共計62,630仟元轉增資，本案已申報證券主管機關生效，並訂定基準日為110年8月15日。本案已於110年8月31日完成變更登記。

本公司於110年9月9日臨時股東會決議通過發行限制員工權利新股2,000仟股，每股面額新台幣10元，共計20,000仟元，本案已於110年9月30日經主管機關申報生效，並訂定基準日為110年10月14日。本案已於110年10月26日完成變更登記。

本公司111年及110年部分員工未符合限制員工權利新股既得條件而分別收回94仟股及8仟股，前述註銷股份業經董事會決議通過，並完成經濟部變更登記。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 152,260	\$ 152,260
庫藏股票交易	2,466	2,466
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	497	-
<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>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>87,569</u>	<u>85,872</u>
	<u>\$ 244,425</u>	<u>\$ 242,231</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、資本公積或法定盈餘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事酬勞分派政策，參閱附註二八(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 111 年 6 月 15 日股東常會議修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 41,988	\$ 33,288		
現金股利	283,516	187,890	\$ 4.0	\$ 3.0
股票股利	35,439	31,315	0.5	0.5

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 26 日董事會決議分配，其餘分配項目分別於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 6 日股東常會決議。

為強化資本結構，本公司已於 110 年 7 月 6 日股東常會決議通過辦理資本公積轉增資發行新股案，每股無償配發股票股利 0.5 元。

本公司 112 年 3 月 9 日董事會擬議 111 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	\$ 50,588	
現金股利	644,056	\$ 5.0

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 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

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 108,066	\$ 67,044
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(42,751)	55,853
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	-	(14,831)
年底餘額	<u>\$ 65,315</u>	<u>\$ 108,066</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司於 110 年 9 月 9 日臨時股東會決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註三一。

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 47,937)	\$ -
本年度發行	-	(52,896)
認列股份基礎給付費用	19,836	4,959
年底餘額	<u>(\$ 28,101)</u>	<u>(\$ 47,937)</u>

(五) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 205,222	\$ 194,916
本年度淨利	33,541	22,003
獲配子公司之現金股利	(12,418)	(9,085)
收購子公司非控制權益(附註		
三三)	-	(2,612)
處分子公司(附註三二)	(2,988)	-
處分仁大子公司部分權益(附		
註三三)	74,693	-
年底餘額	<u>\$ 298,050</u>	<u>\$ 205,222</u>

二七、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,339,496	\$ 1,289,883
勞務收入	1,142,963	980,856
租賃收入	419	480
	<u>\$ 2,482,878</u>	<u>\$ 2,271,219</u>

(一) 客戶合約收入之說明，請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 103,252</u>	<u>\$ 437,316</u>	<u>\$ 628,841</u>
合約資產—流動			
軟體設計服務	\$ 239,492	\$ 227,720	\$ 182,850
維護服務	75,086	74,585	77,962
減：備抵損失	(2,811)	(3,932)	(2,811)
	<u>\$ 311,767</u>	<u>\$ 298,373</u>	<u>\$ 258,001</u>
合約負債—流動			
硬體買賣	\$ 747,810	\$ 764,356	\$ 821,416
軟體設計服務	248,664	179,536	157,472
維護服務	35,682	48,926	48,123
保固服務	-	5,143	13,812
	<u>\$ 1,032,156</u>	<u>\$ 997,961</u>	<u>\$ 1,040,823</u>
合約負債—非流動			
保固服務	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ -</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：

	111年度	110年度
<u>合約資產</u>		
年初餘額轉入應收帳款	(\$ 234,474)	(\$ 207,376)
完成程度衡量結果變動	325,720	248,869
轉列待出售非流動資產	(77,242)	-
處分子公司	(1,731)	-
<u>合約負債</u>		
完成程度衡量結果變動	953,236	743,926
轉列待出售非流動資產	(122,042)	-
處分子公司	(4,429)	-

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：

	111年度	110年度
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 796,373</u>	<u>\$ 782,985</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 3,932	\$ 2,811
加：本年度提列減損損失	-	1,121
轉列待出售非流動資產	(1,121)	-
期末餘額	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 3,932</u>

二八、繼續營業單位淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 657	\$ 196
融資租賃利息	225	590
短期票券	928	-
其他	11	14
	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 800</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 房屋及停車位	\$ 14,730	\$ 16,311
股利收入	12,461	6,053
其他	21,644	(1,917)
	<u>\$ 48,835</u>	<u>\$ 20,447</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換損益	\$ 5,725	(\$ 411)
處分子公司(附註三二)	2,560	-
金融資產損益		
強制透過損益按公允價值衡		
量之金融資產	(3,548)	4,401
處分及報廢不動產、廠房及設		
備損失	-	(149)
投資性不動產減損損失	(11,750)	-
其他	(61)	57
	<u>(\$ 7,074)</u>	<u>\$ 3,898</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 241	\$ 2,710
租賃負債之利息	<u>3</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 2,715</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 13,470	\$ 14,363
使用權資產	331	396
投資性不動產	2,828	2,828
無形資產	<u>1,882</u>	<u>1,532</u>
合計	<u>\$ 18,511</u>	<u>\$ 19,119</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 2,743	\$ 3,246
營業費用	11,058	11,513
營業外支出	<u>2,828</u>	<u>2,828</u>
	<u>\$ 16,629</u>	<u>\$ 17,587</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ 73
營業費用	<u>1,882</u>	<u>1,459</u>
	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 1,532</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註二五)		
確定提撥計畫	\$ 16,388	\$ 15,631
確定福利計畫	<u>583</u>	<u>538</u>
	<u>16,971</u>	<u>16,169</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>21,700</u>	<u>4,959</u>
其他員工福利		
薪資費用	557,183	500,320
董事酬金	25,999	21,030
員工保險費	35,548	33,424
其他用人費用	<u>15,067</u>	<u>13,399</u>
	<u>633,797</u>	<u>568,173</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 672,468</u>	<u>\$ 589,301</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 310,297	\$ 277,744
營業費用	<u>362,171</u>	<u>311,557</u>
	<u>\$ 672,468</u>	<u>\$ 589,301</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 7.5% 及不高於 3.75% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	7.50%	7.50%
董事酬勞	3.75%	3.75%

金 額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>現 金 酬 勞</u>	<u>現 金 酬 勞</u>
員工酬勞	\$ 51,999	\$ 42,061
董事酬勞	25,999	21,030

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 116,726	\$ 89,709
未分配盈餘加徵	2,947	4,019
以前年度之調整	<u>216</u>	<u>(433)</u>
	<u>119,889</u>	<u>93,295</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,405)	155
以前年度之調整	<u>(105)</u>	<u>(823)</u>
	<u>(2,510)</u>	<u>(668)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 117,379</u>	<u>\$ 92,627</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 580,226</u>	<u>\$ 461,479</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 116,045	\$ 92,296
稅上不可減除之費損	768	72
免稅所得	(2,492)	(2,504)
未分配盈餘加徵	2,947	4,019
以前年度之當年度所得稅費用		
用於本年度之調整	111	(1,256)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 117,379</u>	<u>\$ 92,627</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
處分子公司部分權益	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ -</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110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>(\$ 1,928)</u>	<u>(\$ 217)</u>

(四) 本期所得稅負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 78,468	\$ 81,930

(五) 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：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	重分類至 待出售	處分子公司	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	\$ 8,880	\$ -	(\$ 1,928)	\$ -	\$ -	\$ 6,952
應付休假給付	5,637	103	-	(2,239)	(62)	3,439
備抵存貨跌價損失	2,611	109	-	(2,000)	-	720
備抵損失	1,901	85	-	(816)	-	1,170
外幣兌換損失	8	(8)	-	-	-	-
投資性不動產	-	2,350	-	-	-	2,350
虧損扣抵	284	849	-	-	(1,133)	-
	<u>\$ 19,321</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>(\$ 1,928)</u>	<u>(\$ 5,055)</u>	<u>(\$ 1,195)</u>	<u>\$ 14,631</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
合併取得商標權帳面 價值與課稅基礎差 異	\$ 11,057	(\$ 310)	\$ -	(\$ 10,747)	\$ -	\$ -
合併取得不動產、廠房 及設備帳面價值與 課稅基礎差異	12,274	(116)	-	(12,158)	-	-
外幣兌換利益	-	942	-	-	-	942
	<u>\$ 23,331</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,905)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 942</u>

110 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	\$ 9,478	(\$ 381)	(\$ 217)	\$ 8,880
應付休假給付	5,167	470	-	5,637
備抵存貨跌價損失	1,870	741	-	2,611
備抵損失	1,710	191	-	1,901
外幣兌換損失	99	(91)	-	8
不動產、廠房及設備	1,014	(1,014)	-	-
虧損扣抵	-	284	-	284
其他	14	(14)	-	-
	<u>\$ 19,352</u>	<u>\$ 186</u>	<u>(\$ 217)</u>	<u>\$ 19,321</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
合併取得商標權帳面價值與課稅基 礎差異	\$ 12,297	(\$ 1,240)	\$ -	\$ 11,057
合併取得不動產、廠房及設備帳面價 值與課稅基礎差異	14,840	(2,566)	-	12,274
	<u>\$ 27,137</u>	<u>(\$ 3,806)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,331</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 109 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 6.40	\$ 5.09
來自停業單位	<u>0.46</u>	<u>0.50</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 6.86</u>	<u>\$ 5.59</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 6.27	\$ 5.03
來自停業單位	<u>0.45</u>	<u>0.49</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 6.72</u>	<u>\$ 5.52</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 9 月 24 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 5.35	\$ 5.09
來自停業單位	<u>0.53</u>	<u>0.50</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 5.88</u>	<u>\$ 5.59</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 5.29	\$ 5.03
來自停業單位	<u>0.52</u>	<u>0.49</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 5.81</u>	<u>\$ 5.52</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利		
繼續營業單位	\$ 463,499	\$ 368,702
停業單位	<u>33,565</u>	<u>36,067</u>
繼續營業單位及停業單位	<u>\$ 497,064</u>	<u>\$ 404,769</u>

股 數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	72,437	72,437
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	640	66
員工酬勞	<u>853</u>	<u>754</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>73,930</u>	<u>73,257</u>

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

三一、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司股東臨時會於110年9月9日決議發行限制員工權利新股總額20,000仟元，計發行2,000仟股，發行日為110年10月4日，並依發行日市價五成之價格30.4元發行，共計60,800仟元。其中1,000仟股既得期間2年，其餘1,000仟股既得期間4年。員工認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。

(二) 限制員工權利新股有參與股利分派權及現增認股，且其取得之配股配息不受既得期間之限制，配認股配息將無償於發放日後自信託帳戶撥付員工個人之帳戶。

(三) 限制員工權利新股發行後，員工應立即將之依約定交付信託或保管，且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人或保管銀行請求返還限制員工權利新股。

員工未達成既得條件時，本公司將以原發行價格收買該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司於 111 年及 110 年 12 月 31 日依預期離職率計算收買總額分別為 4,803 仟元及 7,661 仟元，帳列其他非流動負債，請參閱附註二三。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日分別共計 94 仟股及 8 仟股因離職不符合既得條件收回，收買價格分別為 2,858 仟元及 243 仟元。

限制員工權利股票之相關資訊如下：

限制員工權利新股	111年度 股數 (仟股)	110年度 股數 (仟股)
年初流通在外	1,992	-
本年度給與	-	2,000
本年度收回註銷	(94)	(8)
年底流通在外	<u>1,898</u>	<u>1,992</u>

本公司於 111 年度及 110 年度認列之酬勞成本分別為 19,836 仟元及 4,959 仟元，並將 111 年度預計於既得期間內離職之員工之現金股利及股票股利按公允價值轉列為酬勞成本為 1,864 仟元。

本公司 112 年 3 月 9 日董事會通過預計發行限制員工權利新股 2,000 仟股，該案尚待預計於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議，並待經主管機關申報生效後另訂基準日完成。

三二、處分子公司

合併公司於 111 年 12 月 30 日處分中慧通公司 50% 股權，並對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>中 慧 通 公 司</u>
現金及約當現金	<u>\$ 9,073</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>中 慧 通 公 司</u>
流動資產	
現 金	\$ 9,061
應收帳款	3,678
合約資產	1,731
存 貨	4,906
預付款項	1,512
其他流動資產	307
非流動資產	
不動產、廠房及設備	256
遞延所得稅資產	1,195
流動負債	
合約負債	(4,429)
應付帳款	(813)
其他應付款	(1,671)
負債準備	(630)
其他流動負債	(159)
處分之淨資產	<u>\$ 14,944</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>中 慧 通 公 司</u>
收取之對價	\$ 9,073
剩餘權益公允價值	5,443
處分前控制權益餘額	(11,956)
處分利益	<u>\$ 2,560</u>

處分中慧通公司之利益包含於其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>中 慧 通 公 司</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 9,073
減：處分之現金餘額	(9,061)
	<u>\$ 12</u>

三三、與非控制權益之權益交易

(一) 本公司於 111 年 4 月 7 日董事會決議以每股 21 元~28 元出售仁大資訊公司全數股份，已於 111 年 4 月以 79,002 仟元出售其中 3,332 仟股，出售後持股比例由 62.27%降為 48.43%，本公司對子公司仍為最大單一法人股東，具控制力。由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	<u>仁 大 資 訊 股 份 有 限 公 司</u>
收取之對價	\$ 79,002
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	(<u>74,693</u>)
權益交易差額	<u>\$ 4,309</u>
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
權益交易差額	\$ 4,309
直接認列於權益之所得稅	(<u>3,812</u>)
資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值之 差額	<u>\$ 497</u>

(二) 本公司於 110 年 7 月 5 日以每股 8 元向子公司中慧通公司之非控制權益收購 400 仟股，致持股比例由 60%上升為 80%。

	<u>中 慧 通 金 融 科 技 股 份 有 限 公 司</u>
給付之對價	(\$ 3,200)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控 制權益之金額	<u>2,612</u>
權益交易差額	(<u>\$ 588</u>)
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 588</u>)

三四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

111 年年度

	非 現 金 之 變 動					
	111年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	轉 列 為 與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 相 關 之 負 債	其 他	111年12月31日
短期借款	\$ 175,276	(\$ 65,276)	\$ -	(\$ 110,000)	\$ -	\$ -
應付短期票券	59,983	(4,551)	-	(55,432)	-	-
長期借款	103,483	33,400	-	(136,883)	-	-
存入保證金	3,576	104	-	(154)	-	3,526
租賃負債	1,712	(1,685)	798	(194)	(631)	-
	<u>\$ 344,030</u>	<u>(\$ 38,008)</u>	<u>\$ 798</u>	<u>(\$ 302,663)</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 3,526</u>

110 年度

	非 現 金 之 變 動					
	110年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	其 他		110年12月31日
短期借款	\$ 473,000	(\$ 297,724)	\$ -	\$ -		\$ 175,276
應付短期票券	349,892	(289,909)	-	-		59,983
長期借款	157,237	(53,754)	-	-		103,483
存入保證金	3,580	(4)	-	-		3,576
租賃負債	9,825	(3,164)	-	(4,949)		1,712
	<u>\$ 993,534</u>	<u>(\$ 644,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,949)</u>		<u>\$ 344,030</u>

三五、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。

三六、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：

111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>					
應收融資租					
貸款	\$ 2,426	\$ -	\$ 2,426	\$ -	\$ 2,426

110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>					
應收融資租					
貸款	\$ 167,496	\$ -	\$ 167,496	\$ -	\$ 167,496

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

111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	\$ 5,884	\$ -	\$ -	\$ 5,884
<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	\$ 91,327	\$ -	\$ -	\$ 91,327

110 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	\$ 9,432	\$ -	\$ -	\$ 9,432
<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	\$ 134,078	\$ -	\$ -	\$ 134,078

111 及 110 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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>	\$ 5,884	\$ 9,432
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,169,184	651,501
<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	91,327	134,078
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,098,001	966,415

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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。該餘額係包含轉列待出售非流動資產中相關餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。該餘額係包含轉列與待出售非流動資產直接相關之負債中相關餘額。

(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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 4,249	\$ 582	\$ 175	\$ 109

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：

	111年12月31日 (包含待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債)	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 215,450	\$ 219,156
—金融負債	110,194	245,194
具現金流量利率風險		
—金融資產	146,407	160,303
—金融負債	136,883	95,260

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 95 仟元及 650 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%，111 及 110 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 294 仟元及 472 仟元。111 及 110 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 4,566 仟元及 6,704 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 111 年及 110 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。

111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	\$ 262,535	\$ 204,595	\$ 95,972	\$ -	\$ -

110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	\$ 412,720	\$ 424,437	\$ 92,431	\$ -	\$ -
租賃負債	212	426	880	194	-
固定利率工具	175,350	30,067	30,335	-	-
浮動利率工具	1,162	2,320	10,390	67,144	-
	\$ 589,444	\$ 457,250	\$ 134,036	\$ 67,338	\$ -

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>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ -	\$ 90,000
— 未動用金額	570,000	790,000
	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 880,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 240,536
— 未動用金額	900,000	1,066,724
	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 1,307,260</u>

三七、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>
中慧通金融科技股份有限公司	關聯企業（111年12月由子公司成為關聯企業）

(二) 應收關係人帳款

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111及110年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(三) 應付關係人帳款

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 49,794</u>	<u>\$ 46,875</u>
退職後福利	<u>172</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 49,966</u>	<u>\$ 47,046</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。

三八、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：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 753,392	\$ 1,135,604
投資性不動產	523,700	538,278
按攤銷後成本衡量之金融資產	41,855	116,388
待出售非流動資產	338,140	-
	<u>\$ 1,657,087</u>	<u>\$ 1,790,270</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年及 110 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：

已開立票據分別為 615,000 仟元及 632,000 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：

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 2,767	30.710	\$ 84,981
港幣	887	3.938	3,491
			<u>\$ 88,472</u>

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 429	27.680	\$ 11,868
港幣	617	3.549	2,190
			<u>\$ 14,058</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 8	27.680	\$ 230

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

功能性貨幣 新台幣	111年度		110年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 \$ 5,725	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨兌換損益 (\$ 411)

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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) 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。
(附表五)

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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
硬體部門	\$ 1,779,492	\$ 1,718,595	\$ 383,241	\$ 371,619
軟體部門	672,400	525,984	333,131	226,334
其他部門	30,986	26,640	7,702	7,472
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,482,878</u>	<u>\$ 2,271,219</u>	724,074	605,425
租金收入			14,730	16,311
利息收入			1,821	800
股利收入			12,461	6,053
處分子公司利益			2,560	-
透過公允價值衡量之金融資產 損益			(3,548)	4,401
其他收入及損失			21,644	(1,917)
外幣兌換損益			5,725	(411)
處分不動產、廠房及設備損失			-	(149)
投資性不動產減損損失			(11,750)	-
其 他			(61)	57
總部管理成本與董事酬勞			(187,186)	(166,376)
財務成本			(244)	(2,715)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 580,226</u>	<u>\$ 461,479</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111 及 110 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 111 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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,172,958	\$ 81,872	-	\$ 81,872	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	393,121	9,455	-	9,455	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	4,445	-	4,445	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	635	-	635	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	804	-	804	註 1

註 1：按 111 年底之收盤價計算。

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 111 年度

附表二

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	銷貨	\$ 5	依合約約定為之 -
				進貨	8,506	依合約約定為之 -
				其他收入	71	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	應收帳款	1,015	依合約約定為之 -
				應付帳款	146	依合約約定為之 -
				銷貨	43,756	依合約約定為之 -
				進貨	2,681	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	銷貨	1,408	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 111 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 金 額		年 底 持 有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備 註
				111年12月31日	110年12月31日	股 數	比率(%)	帳 面 金 額			
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	\$ 176,805	\$ 236,845	11,662,791	48.43%	\$ 327,772	\$ 67,758	\$ 33,565	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	5,700	12,000	600,000	30.00%	5,443	(3,258)	(2,606)	關聯企業(註1 及3)

註 1：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 2：111 年 4 月重分類至待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債。

註 3：111 年 12 月由子公司變為關聯企業。

中菲電腦股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額	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
					匯出	收回					
— (註3)	— (註3)	\$ - (0 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ - (0 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ - (0 仟美元)	-	\$ - (0 仟美元)	\$ - (0 仟美元)	\$ -

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)	\$ 28,053 (980 仟美元) (註1)	\$ 1,237,874 (註)

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 111 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
莊 斯 威	4,550,704	6.12%

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。