

股票代碼：5403

中菲電腦股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市內湖區行愛路151號8樓  
電話：(02)81705168

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

中菲電腦股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

中菲電腦股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如個別財務報告附註六(七)所述，中菲電腦股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為8,776千元及6,891千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(649)千元、410千元、(2,441)千元及(140)千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對個別財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中菲電腦股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃采絹



會計師：

黃柏淑



證券主管機關：金管證審字第1140131922號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一一四年十一月六日

中菲電腦股份有限公司

資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>								<b>負債及權益</b>					
<b>流動資產：</b>							21xx	<b>流動負債：</b>					
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 705,592	15	1,114,567	24	440,663	11	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	\$ 923,117	21	1,051,094	22	865,615	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	963	-	-	-	-	-	2170 應付帳款(附註七)	368,409	8	357,563	8	252,406	6
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	128,139	3	128,369	3	137,436	3	2200 其他應付款(附註六(二十))	306,175	7	347,961	7	269,661	7
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	2,861	-	5,337	-	34,209	1	2230 本期所得稅負債	29,438	1	85,025	2	37,218	1
1140 合約資產—流動(附註六(十九))	457,532	10	417,015	9	442,133	11	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	2,209	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十九))	1,317	-	439	-	524	-	2300 其他流動負債(附註六(十一))	46,790	1	79,119	2	39,253	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十九))	36,534	1	77,542	2	57,761	2	<b>流動負債合計</b>	<u>1,676,138</u>	<u>38</u>	<u>1,920,762</u>	<u>41</u>	<u>1,464,153</u>	<u>36</u>
1197 應收融資租賃款淨額	419	-	1,226	-	1,738	-	25xx <b>非流動負債：</b>						
130x 存貨(附註六(六))	1,273,562	29	1,202,126	25	1,197,386	29	2570 遞延所得稅負債	338	-	338	-	-	-
1410 預付款項	41,416	1	26,015	-	45,562	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	3,525	-	-	-	-	-
1478 存出保證金	340,442	8	293,159	6	268,651	7	2670 淨確定福利負債—非流動	21,809	-	23,225	-	31,190	1
1479 其他流動資產	745	-	3,779	-	4,121	-	其他非流動負債(附註六(十一)及(十七))	<u>133,340</u>	<u>3</u>	<u>134,941</u>	<u>3</u>	<u>160,599</u>	<u>4</u>
<b>流動資產合計</b>	<u>2,989,522</u>	<u>67</u>	<u>3,269,574</u>	<u>69</u>	<u>2,630,184</u>	<u>65</u>	<b>非流動負債合計</b>	<u>159,012</u>	<u>3</u>	<u>158,504</u>	<u>3</u>	<u>191,789</u>	<u>5</u>
15xx <b>非流動資產：</b>							2xxx <b>負債總計</b>	<u>1,835,150</u>	<u>41</u>	<u>2,079,266</u>	<u>44</u>	<u>1,655,942</u>	<u>41</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	8,776	-	11,217	-	6,891	-	31xx <b>權益(附註六(十六)及(十七))：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	973,303	22	977,358	21	1,016,498	25	3110 普通股股本	<u>761,845</u>	<u>17</u>	<u>762,435</u>	<u>16</u>	<u>762,675</u>	<u>19</u>
1755 使用權資產(附註六(九))	5,711	-	-	-	-	-	3200 資本公積	<u>326,361</u>	<u>7</u>	<u>363,914</u>	<u>8</u>	<u>363,674</u>	<u>9</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)、(十三)及八)	437,827	11	439,811	10	394,541	10	保留盈餘：						
1821 無形資產淨額	1,058	-	3,195	-	1,200	-	法定盈餘公積	515,293	12	452,604	10	452,604	11
1840 遞延所得稅資產	12,944	-	12,944	-	15,057	-	特別盈餘公積	8,565	-	8,565	-	8,565	-
1915 預付設備款	938	-	1,228	-	2,918	-	未分配盈餘	<u>928,369</u>	<u>21</u>	<u>1,021,269</u>	<u>22</u>	<u>797,501</u>	<u>20</u>
1920 存出保證金	2,593	-	5	-	5	-	<b>其他權益：</b>	<u>1,452,227</u>	<u>33</u>	<u>1,482,438</u>	<u>32</u>	<u>1,258,670</u>	<u>31</u>
<b>非流動資產合計</b>	<u>1,443,150</u>	<u>33</u>	<u>1,445,758</u>	<u>31</u>	<u>1,437,110</u>	<u>35</u>	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	82,169	2	82,399	1	91,466	2
3420 其他權益—員工未賺得酬勞							其他權益	<u>(25,080)</u>	<u>-</u>	<u>(55,120)</u>	<u>(1)</u>	<u>(65,133)</u>	<u>(2)</u>
3491 其他權益							<b>權益總計</b>	<u>57,089</u>	<u>2</u>	<u>27,279</u>	<u>-</u>	<u>26,333</u>	<u>-</u>
3xxx <b>權益總計</b>	<u>2,597,522</u>	<u>59</u>	<u>2,636,066</u>	<u>56</u>	<u>2,411,352</u>	<u>59</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>2,597,522</u>	<u>59</u>	<u>2,636,066</u>	<u>56</u>	<u>2,411,352</u>	<u>59</u>
1xxx <b>資產總計</b>	<u>\$ 4,432,672</u>	<u>100</u>	<u>4,715,332</u>	<u>100</u>	<u>4,067,294</u>	<u>100</u>	2-3xxx <b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,432,672</u>	<u>100</u>	<u>4,715,332</u>	<u>100</u>	<u>4,067,294</u>	<u>100</u>

董事長：莊斯威



經理人：張樹義

(請詳閱後附財務報告附註)



~4~

會計主管：吳淑如



中菲電腦股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 732,006	100	712,381	100	2,403,472	100	2,164,124	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(十四)、(十七)、(二十)及七)	408,742	56	409,550	57	1,449,794	60	1,289,283	60
5900 營業毛利	323,264	44	302,831	43	953,678	40	874,841	40
6000 營業費用(附註六(八)、(九)、(十四)、(十七)、(二十)及七)：								
6100 推銷費用	32,123	4	26,774	4	81,103	4	78,743	4
6200 管理費用	63,013	9	54,231	8	183,101	8	164,907	7
6300 研究發展費用	63,501	9	51,945	7	173,429	7	156,742	7
營業費用合計	158,637	22	132,950	19	437,633	19	400,392	18
6900 營業淨利	164,627	22	169,881	24	516,045	21	474,449	22
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(七)、(十)、(十二)及(二十一))：								
7100 利息收入	2,977	1	3,099	-	11,074	-	11,066	1
7010 其他收入	3,037	1	2,970	-	16,329	1	17,083	1
7020 其他利益及損失	1,995	-	(3,024)	-	(9,269)	-	4,503	-
7050 財務成本	(24)	-	-	-	(102)	-	(1)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(649)	-	410	-	(2,441)	-	(140)	-
營業外收入及支出合計	7,336	2	3,455	-	15,591	1	32,511	2
7900 繼續營業部門稅前淨利	171,963	24	173,336	24	531,636	22	506,960	24
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	34,392	5	34,483	5	106,327	4	105,540	5
8000 本期淨利	137,571	19	138,853	19	425,309	18	401,420	19
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十六))								
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	8,664	1	(4,698)	-	(230)	-	4,858	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	8,664	1	(4,698)	-	(230)	-	4,858	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 146,235	20	134,155	19	425,079	18	406,278	19
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9710 基本每股盈餘	\$ 1.87		1.89		5.80		5.47	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 1.83		1.85		5.63		5.34	

董事長：莊斯威



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：張樹義



會計主管：吳淑如



中菲電腦股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			權益總額
			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 值衡量之權益 工具投資(損 益)	員工未 賺得酬勞	合計	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 762,895	401,597	391,744	2,335	881,042	1,275,121	86,608	(95,173)	(8,565)	2,431,048
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	60,860	-	(60,860)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,230	(6,230)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(419,570)	(419,570)	-	-	-	(419,570)
資本公積配發現金股利	-	(38,143)	-	-	-	-	-	-	-	(38,143)
本期淨利	-	-	-	-	401,420	401,420	-	-	-	401,420
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,858	-	4,858	4,858
本期綜合損益總額	-	-	-	-	401,420	401,420	4,858	-	4,858	406,278
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	30,040	30,040	30,040
限制員工權利新股預期失效之股利	-	-	-	-	1,699	1,699	-	-	-	1,699
註銷限制員工權利新股	(220)	220	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 762,675	363,674	452,604	8,565	797,501	1,258,670	91,466	(65,133)	26,333	2,411,352
民國一十四年一月一日餘額	\$ 762,435	363,914	452,604	8,565	1,021,269	1,482,438	82,399	(55,120)	27,279	2,636,066
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	62,689	-	(62,689)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(457,329)	(457,329)	-	-	-	(457,329)
資本公積配發現金股利	-	(38,143)	-	-	-	-	-	-	-	(38,143)
本期淨利	-	-	-	-	425,309	425,309	-	-	-	425,309
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(230)	-	(230)	(230)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	425,309	425,309	(230)	-	(230)	425,079
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	30,040	30,040	30,040
限制員工權利新股預期失效之股利	-	-	-	-	1,809	1,809	-	-	-	1,809
註銷限制員工權利新股	(590)	590	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 761,845	326,361	515,293	8,565	928,369	1,452,227	82,169	(25,080)	57,089	2,597,522

(請詳閱後附財務報告附註)

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

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 531,636	506,960
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	16,816	11,181
攤銷費用	4,315	3,778
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	37	(314)
利息費用	102	1
利息收入	(11,074)	(11,066)
股利收入	(7,965)	(9,100)
股份基礎給付酬勞成本	31,849	31,739
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,441	140
收益費損項目合計	36,521	26,359
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	(40,517)	(72,059)
應收票據	(878)	(347)
應收帳款	41,008	61,480
存貨	(71,436)	(74,840)
預付款項	(15,401)	(16,982)
其他流動資產	3,034	(2,318)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(84,190)	(105,066)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(127,977)	(14,283)
應付帳款	10,846	(255,763)
其他應付款	(41,786)	(51,940)
負債準備	1,154	10,706
其他流動負債	(32,329)	(9,795)
淨確定福利負債	(1,416)	(1,300)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(191,508)	(322,375)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(275,698)	(427,441)
調整項目合計	(239,177)	(401,082)
營運產生之現金流入	292,459	105,878
收取之利息	11,074	11,066
支付之利息	(102)	(1)
支付之所得稅	(161,914)	(144,957)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>141,517</b>	<b>(28,014)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(19,627)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(5,320)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,476	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,510
取得不動產、廠房及設備	(9,494)	(136,313)
存出保證金增加	(49,871)	(25,950)
取得無形資產	(2,178)	(2,483)
長期應收租賃款減少	807	2,174
預付設備款增加	-	(2,918)
收取之股利	7,965	9,100
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(51,295)</b>	<b>(178,827)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金減少	-	(681)
租賃本金償還	(970)	-
發放現金股利	(495,472)	(457,713)
收回限制員工權利新股價款	(2,755)	(1,044)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(499,197)</b>	<b>(459,438)</b>
本期現金及約當現金減少數	(408,975)	(666,279)
期初現金及約當現金餘額	1,114,567	1,106,942
期末現金及約當現金餘額	\$ 705,592	440,663

董事長：莊斯威



經理人：張樹義

(請詳閱後附財務報告附註)



會計主管：吳淑如



**中菲電腦股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

中菲電腦股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十年十一月依公司法規定設立，註冊地址為台北市內湖區行愛路151號8樓。本公司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。

本公司於民國八十八年八月十六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，於民國八十八年十月十五日股票正式掛牌買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一一四年十一月六日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「國際財務報導準則會計準則」)，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日 (註)</p>

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (三) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層採用本公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 55	59	56
銀行支票及活期存款	44,892	37,266	45,497
定期存款	395,667	229,830	110,775
約當現金	<u>264,978</u>	<u>847,412</u>	<u>284,335</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 705,592</u>	<u>1,114,567</u>	<u>440,663</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，若係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者，列報於現金及約當現金。

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
開放型基金	\$ <u>963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>128,139</u>	<u>128,369</u>	<u>137,436</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為521千元、510千元、7,965千元及9,100千元。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均未有處分上述權益工具投資，於上述期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述權益工具未有提供作抵押擔保之情事。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<b>114.9.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.9.30</b>
定期存款	<u>\$ 2,861</u>	<u>5,337</u>	<u>34,209</u>
利率區間(%)	<u>1.285%</u>	<u>1.285%</u>	<u>1.28%~1.69%</u>

1.本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.本公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款

	<b>114.9.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.9.30</b>
應收票據	<u>\$ 1,317</u>	<u>439</u>	<u>524</u>
應收帳款	39,350	80,358	60,577
減：備抵減損	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>
	<u>\$ 37,851</u>	<u>77,981</u>	<u>58,285</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>114.9.30</b>		
	<b>應收款 帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	<u>\$ 30,219</u>	-	-
逾期30天以下	7,334	-	-
逾期31~60天	1,256	-	-
逾期61~90天	1,465	-	-
逾期120天以上	<u>393</u>	100%	<u>393</u>
	<u>\$ 40,667</u>		<u>393</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 57,149	-	-
逾期30天以下	20,923	-	-
逾期31~60天	1,202	-	-
逾期61~90天	1,523	-	-
	<u>\$ 80,797</u>		<u>-</u>

  

	113.9.30		
	應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 51,163	-	-
逾期30天以下	7,934	-	-
逾期31~60天	1,008	-	-
逾期91~120天	996	-	-
	<u>\$ 61,101</u>		<u>-</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵減損變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 2,816</u>	<u>2,816</u>

本公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(六)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商 品	<u>\$ 1,273,562</u>	<u>1,202,126</u>	<u>1,197,386</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為239,755千元、254,554千元、976,527千元及835,296千元。本公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其其他直接列入營業成本之費損金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ 490</u>	<u>488</u>	<u>(1,434)</u>	<u>857</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之財務報表中所包含之金額：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
個別不重大關聯企業之帳面價值	\$ <u>8,776</u>	<u>11,217</u>	<u>6,891</u>
歸屬於本公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (649)	410	(2,441)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(649)</u>	<u>410</u>	<u>(2,441)</u>

2.擔保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

於民國一一四年及一一三年第三季採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
成本或認定成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 710,685	307,929	4,073	26,344	1,049,031
增 添	-	655	-	8,839	9,494
處 分	-	(1,523)	(576)	(2,138)	(4,237)
重 分 類	-	290	-	-	290
民國114年9月30日餘額	\$ <u>710,685</u>	<u>307,351</u>	<u>3,497</u>	<u>33,045</u>	<u>1,054,578</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 581,194	238,800	7,742	17,334	845,070
增 添	64,845	59,262	-	12,206	136,313
重 分 類	95,482	36,217	-	-	131,699
民國113年9月30日餘額	\$ <u>741,521</u>	<u>334,279</u>	<u>7,742</u>	<u>29,540</u>	<u>1,113,082</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
折 舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	60,360	2,935	8,378	71,673
折 舊	-	7,863	481	5,495	13,839
處 分	-	(1,523)	(576)	(2,138)	(4,237)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,700</u>	<u>2,840</u>	<u>11,735</u>	<u>81,275</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	64,263	5,487	10,347	80,097
折 舊	-	5,758	688	2,961	9,407
重 分 類	-	7,080	-	-	7,080
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>77,101</u>	<u>6,175</u>	<u>13,308</u>	<u>96,584</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 710,685</u>	<u>247,569</u>	<u>1,138</u>	<u>17,966</u>	<u>977,358</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 710,685</u>	<u>240,651</u>	<u>657</u>	<u>21,310</u>	<u>973,303</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 581,194</u>	<u>174,537</u>	<u>2,255</u>	<u>6,987</u>	<u>764,973</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 741,521</u>	<u>257,178</u>	<u>1,567</u>	<u>16,232</u>	<u>1,016,498</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司不動產、廠房及設備已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本及折舊變動明細如下：

	運 輸 設 備
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ -
增 添	6,704
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 6,704</u>
使用權資產之折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ -
折 舊	993
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 993</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 5,711</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日止，未有持有使用權資產之情事。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額(即民國114年9月30日餘額)	\$ <u>343,364</u>	<u>150,733</u>	<u>494,097</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 408,010	153,360	561,370
重分類	<u>(95,482)</u>	<u>(36,217)</u>	<u>(131,699)</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>312,528</u>	<u>117,143</u>	<u>429,671</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	54,286	54,286
折 舊	<u>-</u>	<u>1,984</u>	<u>1,984</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>56,270</u>	<u>56,270</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	40,436	40,436
折 舊	<u>-</u>	<u>1,774</u>	<u>1,774</u>
重分類	<u>-</u>	<u>(7,080)</u>	<u>(7,080)</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>35,130</u>	<u>35,130</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ <u>343,364</u>	<u>96,447</u>	<u>439,811</u>
民國114年9月30日	\$ <u>343,364</u>	<u>94,463</u>	<u>437,827</u>
民國113年1月1日	\$ <u>408,010</u>	<u>112,924</u>	<u>520,934</u>
民國113年9月30日	\$ <u>312,528</u>	<u>82,013</u>	<u>394,541</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至五年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十三)。

民國一一三年五月，本公司因營運需求，將自用而不再出租予他人之投資性不動產重分類至不動產、廠房及設備項下。其他相關資訊請參閱與民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司投資性不動產已作為短期借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)負債準備

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
保固準備	\$ <u>154,295</u>	<u>153,141</u>	<u>171,502</u>
流動(帳列其他流動負債)	35,859	35,859	29,551
非流動(帳列其他非流動負債)	<u>118,436</u>	<u>117,282</u>	<u>141,951</u>
合 計	\$ <u>154,295</u>	<u>153,141</u>	<u>171,502</u>

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

### (十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>114.9.30</b>
流 動	<u>\$ 2,209</u>
非 流 動	<u>\$ 3,525</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<b>114年</b>	<b>114年</b>
	<b>7月至9月</b>	<b>1月至9月</b>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 24</u>	<u>54</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<b>114年</b>
	<b>1月至9月</b>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,024</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

### (十三)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<b>114.9.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.9.30</b>
低於一年	\$ 2,437	13,524	11,286
一至二年	1,514	13,275	11,256
二至三年	1,566	13,275	11,256
三至四年	1,583	13,367	11,256
四至五年	1,583	3,986	4,690
五年以上	396	2,110	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 9,079</u>	<u>59,537</u>	<u>49,744</u>

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司列報為費用之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 52	73	155	217
營業費用	31	45	94	136
合計	\$ 83	118	249	353

### 2. 確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局統籌支付：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 3,111	2,873	9,127	8,113
營業費用	1,849	1,706	5,387	5,270
合計	\$ 4,960	4,579	14,514	13,383

### (十五) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

本公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 34,392	34,483	106,492	105,197
調整前期之當期所得稅	-	-	(165)	343
所得稅費用	\$ 34,392	34,483	106,327	105,540

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

### (十六) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1. 普通股股本

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為968,000千元，每股面額10元，皆為96,800千股，已發行股份分別為普通股76,184千股、76,243千股及76,267千股。所有已發行股份之股款均已收取。

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>114年第三季</u>	<u>113年第三季</u>
1月1日已發行股份期初餘額	76,243	76,289
收回未既得限制員工權利股票	(59)	(22)
9月30日已發行股份期末餘額	76,184	76,267
未既得限制員工權利新股	(2,777)	(2,894)
9月30日期末流通在外股數	<u><b>73,407</b></u>	<u><b>73,373</b></u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日部分員工未符合限制員工權利新股既得條件而分別收回59千股及22千股，前述註銷股份除於民國一一四年第三季收回之9千股尚待董事會決議外，餘業經董事會決議通過並完成經濟部變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 115,716	153,859	153,859
庫藏股票交易	2,466	2,466	2,466
處分子公司股權價格與帳面價值差額	497	497	497
限制員工權利股票	<u>207,682</u>	<u>207,092</u>	<u>206,852</u>
	<u><b>\$ 326,361</b></u>	<u><b>363,914</b></u>	<u><b>363,674</b></u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及庫藏股票交易等。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

### 3. 保留盈餘

本公司分別於民國一一四年三月四日及一一三年三月七日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	<u>113年度</u>		<u>112年度</u>	
	<u>配股率 (元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率 (元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 6.0	<u><b>457,329</b></u>	5.5	<u><b>419,570</b></u>

本公司分別於民國一一四年三月四日及民國一一三年三月七日經董事會決議以資本公積配發現金均為38,143千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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	員工未賺 得 酬 勞	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 82,399	(55,120)	27,279
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益(損失)	(230)	-	(230)
股份基礎給付交易	-	30,040	30,040
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 82,169</u>	<u>(25,080)</u>	<u>57,089</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 86,608	(95,173)	(8,565)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益(損失)	4,858	-	4,858
股份基礎給付交易	-	30,040	30,040
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 91,466</u>	<u>(65,133)</u>	<u>26,333</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，本合併財務報告股份基礎給付說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

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。本公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日依預期離職率計算收買總額分別為11,799千元、14,554千元及15,700千元，帳列其他非流動負債項下。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因員工離職不符合既得條件收回之股數分別為59千股及22千股，收買價款分別為2,755千元及1,044千元。本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本均為30,040千元，並將民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日預計於既得期間內離職之員工所獲配之現金股利按公允價值轉列為酬勞成本金額分別為1,809千元及1,699千元。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	114年 1月至9月	單位：千股 113年 1月至9月
1月1日數量	2,870	2,925
本期既得數量	(34)	(9)
本期註銷數量	(59)	(22)
9月30日數量	<u>2,777</u>	<u>2,894</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	\$ <u>137,571</u>	<u>138,853</u>	<u>425,309</u>	<u>401,420</u>
普通股加權平均流通在外股 數	<u>73,403</u>	<u>73,370</u>	<u>73,387</u>	<u>73,370</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.87</u>	<u>1.89</u>	<u>5.80</u>	<u>5.47</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(稀釋)	\$ <u>137,571</u>	<u>138,853</u>	<u>425,309</u>	<u>401,420</u>
普通股加權平均流通在外股 數(基本)	73,403	73,370	73,387	73,370
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
未既得之限制員工權利新 股	1,317	1,366	1,612	1,372
員工酬勞之影響	<u>365</u>	<u>362</u>	<u>478</u>	<u>468</u>
普通股加權平均流通在外股 數(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	<u>75,085</u>	<u>75,098</u>	<u>75,477</u>	<u>75,210</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.83</u>	<u>1.85</u>	<u>5.63</u>	<u>5.34</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要產品/服務線：				
商品銷貨收入	\$ 312,042	330,405	1,236,853	1,067,630
勞務收入	<u>419,964</u>	<u>381,976</u>	<u>1,166,619</u>	<u>1,096,494</u>
	\$ <u>732,006</u>	<u>712,381</u>	<u>2,403,472</u>	<u>2,164,124</u>
收入認列時點				
於某一時點移轉之商品	\$ 312,042	330,405	1,236,853	1,067,630
隨時間逐步移轉之勞務	<u>419,964</u>	<u>381,976</u>	<u>1,166,619</u>	<u>1,096,494</u>
	\$ <u>732,006</u>	<u>712,381</u>	<u>2,403,472</u>	<u>2,164,124</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 1,317	439	524
應收帳款	39,350	80,358	60,577
減：備抵損失	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>
合 計	<u>\$ 37,851</u>	<u>77,981</u>	<u>58,285</u>
合約資產－軟體設計服務	\$ 338,093	310,032	292,816
合約資產－維護服務	122,250	109,794	152,128
減：備抵損失	<u>(2,811)</u>	<u>(2,811)</u>	<u>(2,811)</u>
合 計	<u>\$ 457,532</u>	<u>417,015</u>	<u>442,133</u>
合約負債－硬體買賣	\$ 679,978	804,933	674,297
合約負債－軟體設計服務	159,914	203,861	140,257
合約負債－維護服務	<u>83,225</u>	<u>42,300</u>	<u>51,061</u>
合 計	<u>\$ 923,117</u>	<u>1,051,094</u>	<u>865,615</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債主要係因銷售合約而預收款項所產生，本公司將於滿足履約義務時轉列收入。民國一一四年及一一三年一月一日合約負債於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為133,279千元、119,955千元、881,176千元及655,001千元。

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥7.50%為員工酬勞(其中屬基層員工酬勞應不低於1%)及不高於3.75%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥7.50%為員工酬勞及不高於3.75%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為14,532千元、14,650千元、44,927千元及42,842千元，董事酬勞提列金額分別為7,267千元、7,325千元、22,464千元及21,421千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為65,393千元及62,809千元，及董事酬勞提列金額分別為32,696千元及31,405千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,837	1,817	4,863	5,412
其他利息收入				
融資租賃利息	5	28	31	106
短期票券	1,135	1,254	6,180	5,548
其他利息收入小計	1,140	1,282	6,211	5,654
利息收入合計	<u>\$ 2,977</u>	<u>3,099</u>	<u>11,074</u>	<u>11,066</u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 3,178	2,971	9,739	9,757
股利收入	521	510	7,965	9,100
其他	(662)	(511)	(1,375)	(1,774)
其他收入合計	<u>\$ 3,037</u>	<u>2,970</u>	<u>16,329</u>	<u>17,083</u>

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 1,995	(3,024)	(8,982)	4,189
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益 (損失)	-	-	(37)	314
其他	-	-	(250)	-
其他利益及損失淨額	<u>\$ 1,995</u>	<u>(3,024)</u>	<u>(9,269)</u>	<u>4,503</u>

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息	\$ 24	-	54	-
其他財務費用	-	-	48	1
財務成本淨額	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>	<u>102</u>	<u>1</u>

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

### (二十二)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

#### 1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
<b>114年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 368,409	368,409	368,409	-	-
其他應付款	306,175	306,175	306,175	-	-
租賃負債(含非流動)	5,734	5,884	2,302	3,582	-
存入保證金	3,105	3,105	2,707	-	398
	<u>\$ 683,423</u>	<u>683,573</u>	<u>679,593</u>	<u>3,582</u>	<u>398</u>
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 357,563	357,563	357,563	-	-
其他應付款	347,961	347,961	347,961	-	-
存入保證金	3,105	3,105	-	2,707	398
	<u>\$ 708,629</u>	<u>708,629</u>	<u>705,524</u>	<u>2,707</u>	<u>398</u>
<b>113年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 252,406	252,406	252,406	-	-
其他應付款	269,661	269,661	269,661	-	-
存入保證金	2,845	2,845	138	2,707	-
	<u>\$ 524,912</u>	<u>524,912</u>	<u>522,205</u>	<u>2,707</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

#### 2.匯率風險

##### (1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
<b>114年9月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,552	30.445	47,252
港 幣	1,054	3.913	4,124

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
113年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,438	32.785	112,718
113年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,558	31.650	112,604
港幣	84	4.075	344

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金及港幣匯率貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將無重大影響。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司主要承擔美元及港幣之外幣匯率風險，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為1,995千元、(3,024)千元、(8,982)千元及4,189千元。

3. 利率分析

本公司之金融資產利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少2,652千元及2,845千元，主因係本公司之變動利率銀行存款及受限制銀行存款產生。

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 963	963	-	-	963
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>128,139</u>	<u>128,139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,139</u>
合計	<u>\$ 129,102</u>	<u>129,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,102</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 128,369</u>	<u>128,369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,369</u>
		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 137,436</u>	<u>137,436</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>137,436</u>

#### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

#### (3)公允價值層級

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

### (二十三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

### (二十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

截至民國一一四年九月三十日止，本公司資本管理之方式並未改變。

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>114.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之 調節 使用權資 產新增數</b>	<b>114.9.30</b>
存入保證金	\$ 3,105	-	-	3,105
租賃負債	-	(970)	6,704	5,734
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 3,105</b>	<b>(970)</b>	<b>6,704</b>	<b>8,839</b>
	<b>113.1.1</b>	<b>現金流量</b>		<b>113.9.30</b>
存入保證金	\$ 3,526	(681)		2,845
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 3,526</b>	<b>(681)</b>		<b>2,845</b>

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<b>關係人名稱</b>	<b>與本公司之關係</b>
中慧通金融科技股份有限公司 (以下簡稱「中慧通」)	關聯企業

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<b>114年 7月至9月</b>	<b>113年 7月至9月</b>	<b>114年 1月至9月</b>	<b>113年 1月至9月</b>
關聯企業：				
中慧通	\$ -	1,730	-	3,201

本公司向關係人進貨價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2. 維護服務

本公司委由關係人提供維護服務之支出明細如下(帳列營業成本項下)：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業：				
中慧通	\$ <u>353</u>	<u>152</u>	<u>1,178</u>	<u>2,908</u>

3. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	關聯企業：			
	中慧通	\$ <u>160</u>	<u>2,563</u>	<u>-</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 13,117	12,474	40,665	38,587
退職後福利	34	33	101	100
	\$ <u>13,151</u>	<u>12,507</u>	<u>40,766</u>	<u>38,687</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 818,296	822,507	823,910
投資性不動產	銀行借款額度	392,495	394,030	394,541
按攤銷後成本衡量之金融資產	履約保證金	2,861	5,337	34,209
		\$ <u>1,213,652</u>	<u>1,221,874</u>	<u>1,252,660</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	121,071	111,875	232,946	82,906	94,974	177,880
勞健保費用	7,266	4,264	11,530	6,652	3,916	10,568
退休金費用	3,163	1,880	5,043	2,946	1,751	4,697
董事酬金	-	7,687	7,687	-	7,643	7,643
其他員工福利費用	3,377	2,724	6,101	2,379	2,228	4,607
折舊費用	505	4,706	5,211	564	3,197	3,761
攤銷費用	-	1,242	1,242	-	1,310	1,310

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	298,549	299,931	598,480	246,108	283,451	529,559
勞健保費用	21,139	13,590	34,729	19,308	12,305	31,613
退休金費用	9,282	5,481	14,763	8,330	5,406	13,736
董事酬金	-	23,646	23,646	-	22,381	22,381
其他員工福利費用	8,307	7,431	15,738	7,029	6,317	13,346
折舊費用(註)	1,629	13,203	14,832	1,608	7,799	9,407
攤銷費用	-	4,315	4,315	-	3,778	3,778

註：不含帳列其他收入減項之投資性不動產折舊費用，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別為661千元、512千元、1,984千元及1,774千元。

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)限制員工權利新股：

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股。截至財務報告發布日止，增資發行新股程序仍在進行中，本公司尚未決議增資基準日。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

## 中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

### 3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

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	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	統一優選低波多重資產基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	100	963	- %	963	
本公司	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	1,432	113,531	1.00 %	113,531	
本公司	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	438	14,608	- %	14,608	

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至九月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	中慈通金融科技股份有限公司	台灣	電腦硬體設備之銷售及電腦軟體之設計開發與銷售	5,700	5,700	600	30.00 %	8,776	(8,137)	(2,441)	

(三) 大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

本公司營運部門資訊及調節如下：

114年7月至9月				
	硬體部門	軟體部門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 458,930	263,921	9,155	732,006
應報導部門損益	\$ 79,562	122,120	(37,055)	164,627
營業外收入及支出				7,336
繼續營業部門之稅前淨利				\$ 171,963
113年7月至9月				
	硬體部門	軟體部門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 481,616	222,939	7,826	712,381
應報導部門損益	\$ 96,234	103,171	(29,524)	169,881
營業外收入及支出				3,455
繼續營業部門之稅前淨利				\$ 173,336

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	114年1月至9月			合 計
	硬體部門	軟體部門	其他部門	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>1,679,385</u>	<u>698,480</u>	<u>25,607</u>	<u>2,403,472</u>
應報導部門損益	\$ <u>314,467</u>	<u>301,282</u>	<u>(99,704)</u>	516,045
營業外收入及支出				<u>15,591</u>
繼續營業部門之稅前淨利				\$ <u>531,636</u>
	113年1月至9月			合 計
	硬體部門	軟體部門	其他部門	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>1,506,779</u>	<u>631,631</u>	<u>25,714</u>	<u>2,164,124</u>
應報導部門損益	\$ <u>283,288</u>	<u>273,873</u>	<u>(82,712)</u>	474,449
營業外收入及支出				<u>32,511</u>
繼續營業部門之稅前淨利				\$ <u>506,960</u>