

股票代碼：5403

中菲電腦股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

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、會計師查核報告書	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	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47~48
九、重要會計項目明細表	49~58



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

會計師查核報告

中菲電腦股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

中菲電腦股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達中菲電腦股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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查核個別財務報告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，與中菲電腦股份有限公司保持超然獨立，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，對中菲電腦股份有限公司民國一一四年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳附註四(十六)、五及六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

中菲電腦股份有限公司軟體設計勞務合約，符合隨時間經過認列收入者，若無法合理衡量履約義務之結果時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，於專案尚未完成且已發生成本很有可能收回時，就已發生成本範圍內認列收入；於專案完成時，則依據權責單位審核是否結案，並將合約總價款與累積已認列勞務收入之差額，認列為該期間之勞務收入。故勞務合約之收入認列時點，受權責單位審核之正確性所影響，因此本會計師認為採前述方式認列之勞務收入，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解並測試營業收入及收款作業循環之內部控制作業程序，以確認有無重大異常；取得軟體設計專案之明細，核對合約總價款，抽核投入成本與原始憑證是否相符；抽核財務報導期間結束日前後一定期間之軟體設計結案收入，檢視結案單確認收入認列於正確時點。

其他事項

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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個別財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任包括評估中菲電腦股份有限公司繼續經營之能力、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電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中菲電腦股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告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個別財務報告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個別財務報告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.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對中菲電腦股份有限公司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，以及使中菲電腦股份有限公司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個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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電腦股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中菲電腦股份有限公司之查核意見。

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，決定對中菲電腦股份有限公司民國一一四年度個別財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃采絹



黃柏森



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 五 年 三 月 十 日

中菲電腦股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十五年十一月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
11xx 流動資產：					21xx 負債及權益				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,432,069	29	1,114,567	24	2130 流動負債：	\$ 1,019,096	20	1,051,094	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,143	-	-	-	2170 合約負債—流動(附註六(二十))	331,965	6	357,563	8
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))	129,317	3	128,369	3	2200 應付帳款(附註七)	384,036	8	347,961	7
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	7,870	-	5,337	-	2230 其他應付款(附註六(十五)及(二十一))	85,042	2	85,025	2
1140 合約資產—流動(附註六(二十))	446,014	9	417,015	9	2280 本期所得稅負債	2,220	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十))	310	-	439	-	2300 租賃負債—流動(附註六(十三))	78,637	2	79,119	2
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十))	60,199	1	77,542	2	其他流動負債(附註六(十二))	<u>1,900,996</u>	<u>38</u>	<u>1,920,762</u>	<u>41</u>
1197 應收融資租賃款淨額(附註六(六))	-	-	1,226	-	流動負債合計				
130x 存貨(附註六(七))	1,061,611	21	1,202,126	25	2570 非流動負債：				
1410 預付款項	46,717	1	26,015	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	66	-	338	-
1478 存出保證金	335,281	7	293,159	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	2,966	-	-	-
1479 其他流動資產	<u>4,027</u>	<u>-</u>	<u>3,779</u>	<u>-</u>	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))	21,358	-	23,225	-
流動資產合計	<u>3,524,558</u>	<u>71</u>	<u>3,269,574</u>	<u>69</u>	2670 其他非流動負債(附註六(十二)及(十八))	<u>229,575</u>	<u>5</u>	<u>134,941</u>	<u>3</u>
15xx 非流動資產：					非流動負債合計	<u>253,965</u>	<u>5</u>	<u>158,504</u>	<u>3</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	8,942	-	11,217	-	2xxx 負債總計	<u>2,154,961</u>	<u>43</u>	<u>2,079,266</u>	<u>44</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	974,055	20	977,358	21	31xx 權益(附註六(十七)及(十八))：				
1755 使用權資產(附註六(十))	5,152	-	-	-	3110 普通股股本	<u>781,761</u>	<u>16</u>	<u>762,435</u>	<u>16</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)、(十四)及八)	437,165	9	439,811	10	3200 資本公積	<u>406,930</u>	<u>8</u>	<u>363,914</u>	<u>8</u>
1821 無形資產淨額	888	-	3,195	-	保留盈餘：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	12,524	-	12,944	-	3310 法定盈餘公積	515,293	10	452,604	10
1915 預付設備款	938	-	1,228	-	3320 特別盈餘公積	8,565	-	8,565	-
1920 存出保證金	<u>2,593</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	3350 未分配盈餘	<u>1,135,309</u>	<u>23</u>	<u>1,021,269</u>	<u>22</u>
非流動資產合計	<u>1,442,257</u>	<u>29</u>	<u>1,445,758</u>	<u>31</u>	其他權益：	<u>1,659,167</u>	<u>33</u>	<u>1,482,438</u>	<u>32</u>
					3400 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	83,347	2	82,399	1
					3420 其他權益—員工未賺得酬勞	<u>(119,351)</u>	<u>(2)</u>	<u>(55,120)</u>	<u>(1)</u>
					3491	<u>(36,004)</u>	<u>-</u>	<u>27,279</u>	<u>-</u>
					3xxx 權益總計	<u>2,811,854</u>	<u>57</u>	<u>2,636,066</u>	<u>56</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 4,966,815</u>	<u>100</u>	<u>4,715,332</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 4,966,815</u>	<u>100</u>	<u>4,715,332</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)



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 3,405,089	100	3,156,462	100
5000 營業成本(附註六(七)、(九)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)	2,057,954	60	1,924,791	61
5900 營業毛利	1,347,135	40	1,231,671	39
6000 營業費用(附註六(九)、(十)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)：				
6100 推銷費用	99,509	3	95,687	3
6200 管理費用	246,844	7	226,608	7
6300 研究發展費用	228,835	7	209,323	7
營業費用合計	575,188	17	531,618	17
6900 營業淨利	771,947	23	700,053	22
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(八)、(十一)、(十三)、(十四)及(二十二))：				
7100 利息收入	15,644	-	14,810	1
7010 其他收入	17,036	1	46,241	2
7020 其他利益及損失	(7,395)	-	8,527	-
7050 財務成本	(181)	-	(2)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,275)	-	4,186	-
營業外收入及支出合計	22,829	1	73,762	3
7900 繼續營業部門稅前淨利	794,776	24	773,815	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	162,528	5	154,650	5
8000 本期淨利	632,248	19	619,165	20
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十七))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1	-	7,529	-
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	948	-	(4,209)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	1,506	-
8300 本期其他綜合損益	949	-	1,814	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 633,197	19	\$ 620,979	20
每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9710 基本每股盈餘	\$ 8.57		\$ 8.44	
9810 稀釋每股盈餘	\$ 8.31		\$ 8.22	

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起至十二月三十一日

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	-	-	-	-	619,165	619,165	-	-	-	619,165
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,023	6,023	(4,209)	-	(4,209)	1,814
本期綜合損益總額	-	-	-	-	625,188	625,188	(4,209)	-	(4,209)	620,979
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	1,699	1,699	-	40,053	40,053	41,752
註銷限制員工權利新股	(460)	460	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	632,248	632,248	-	-	-	632,248
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1	1	948	-	948	949
本期綜合損益總額	-	-	-	-	632,249	632,249	948	-	948	633,197
股份基礎給付交易	20,000	80,485	-	-	-	-	-	(100,485)	(100,485)	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	36,254	36,254	36,254
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	(674)	674	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 781,761	406,930	515,293	8,565	1,135,309	1,659,167	83,347	(119,351)	(36,004)	2,811,854

(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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 794,776	773,815
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,089	16,157
攤銷費用	4,976	5,629
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(143)	(314)
利息費用	181	2
利息收入	(15,644)	(14,810)
股利收入	(7,965)	(9,100)
股份基礎給付酬勞成本	38,063	41,752
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,275	(4,186)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(32)
收益費損項目合計	44,832	35,098
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	(28,999)	(46,941)
應收票據	129	(262)
應收帳款	17,343	41,699
存貨	140,515	(79,580)
預付款項	(20,702)	2,565
其他流動資產	(248)	(1,976)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	108,038	(84,495)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(31,998)	171,196
應付帳款	(25,598)	(150,606)
其他應付款	36,075	26,360
負債準備	(16,570)	(7,655)
其他流動負債	(503)	23,660
淨確定福利負債	(1,866)	(1,736)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(40,460)	61,219
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	67,578	(23,276)
調整項目合計	112,410	11,822
營運產生之現金流入	907,186	785,637
收取之利息	15,644	14,810
支付之利息	(181)	(2)
支付之所得稅	(162,363)	(145,315)
營業活動之淨現金流入	760,286	655,130
投資活動之現金流量：		
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	(2,533)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	23,552
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	(15,298)	(147,625)
處分不動產、廠房及設備	-	238
存出保證金增加	(44,710)	(50,458)
取得無形資產	(2,669)	(6,329)
長期應收租賃款減少	1,226	2,686
預付設備款增加	-	(1,228)
收取之股利	7,965	9,100
投資活動之淨現金流出	(57,019)	(187,181)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(1,148)	(421)
租賃本金償還	(1,518)	-
發放現金股利	(495,472)	(457,713)
發行限制員工權利新股	115,500	-
收回限制員工權利新股價款	(3,127)	(2,190)
籌資活動之淨現金流出	(385,765)	(460,324)
本期現金及約當現金增加數	317,502	7,625
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	\$ 1,432,069	1,114,567

(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
財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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一一五年三月十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"> • 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。 • 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。 • 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。 	<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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則會計準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

1. 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
2. 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
3. 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收融資租賃款及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採移動平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	五至五十五年
運輸設備	五年
辦公設備	三年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)無形資產

本公司之無形資產主係外購軟體，以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按估計耐用年限一至三年計提，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司為承租人時，於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃或低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司提供電腦硬體設備買賣服務。本公司係於對商品之控制移轉時認列收入。該商品之控制移轉係指產品已交付給客戶，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

本公司於產品銷售時提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2. 勞務提供

本公司提供企業軟體設計、系統維護、安裝及整合服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。對於隨時間經過逐步滿足之履約義務係以截至報導日止實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於預計總人工小時數決定。惟當本公司無法合理衡量履約義務之結果，但本公司預期可收回滿足履約義務之已發生成本，於該等情況下，本公司於可合理衡量履約義務結果前，僅在已發生成本之範圍內認列收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥需求。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

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。

本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。

本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。

員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，依金管會問答集給與日於民國113年10月11日以後之有償發行限制員工權利新股，於給與日就員工所支付之價款認列為負債；給與日於民國113年10月10日以前之有償發行限制員工權利新股，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-限制員工權利股票」。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應收付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益除以普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之限制員工權利新股及估計員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘。反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

本公司之員工酬勞視為潛在普通股於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於董事會決議發放員工酬勞前一日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。

(二十)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

軟體設計收入認列

軟體設計勞務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。

本公司無重大假設及估計不確定性之情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$ 56	59
銀行支票及活期存款	82,190	37,266
定期存款	397,145	229,830
約當現金	952,678	847,412
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,432,069	1,114,567

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(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
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	\$ 1,143	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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

	114.12.31	113.12.31
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	\$ 129,317	128,369

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

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，於民國一一四年度及一一三年度認列之股利收入分別為7,965千元及9,100千元。

本公司民國一一四年度及一一三年度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。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

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

	114.12.31	113.12.31
定期存款	\$ <u>7,870</u>	<u>5,337</u>
利率區間(%)	<u>1.285~1.505</u>	<u>1.285</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(二十三)。

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

	114.12.31	113.12.31
應收票據	\$ 310	439
應收帳款	63,015	80,358
減：備抵減損	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>
	\$ <u>60,509</u>	<u>77,981</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：

	114.12.31		
	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	\$ 41,541	-	-
逾期30天以下	21,309	-	-
逾期31~60天	<u>475</u>	-	<u>-</u>
	\$ <u>63,325</u>		<u>-</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>

本公司應收票據及應收帳款之備抵減損變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
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)應收融資租賃款

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列示如下表：

	<u>113.12.31</u>
低於一年	\$ <u>1,257</u>
租賃投資總額	1,257
未賺得融資收益	<u>(31)</u>
應收租賃給付現值	\$ <u>1,226</u>
流 動	\$ <u>1,226</u>
非 流 動	\$ <u>-</u>

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至民國一一三年十二月三十一日止，融資租賃隱含利率為年利率5.00%，民國一一四年十二月三十一日無此情事。

本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，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

(七)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
商 品	\$ <u>1,061,611</u>	<u>1,202,126</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,433,258千元及1,320,421千元。本公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損金額如下：

	114年度	113年度
存貨回升利益	\$ (1,763)	(13)

(八)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：

	114.12.31	113.12.31
個別不重大關聯企業之帳面價值	\$ 8,942	11,217

	114年度	113年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (2,275)	4,186
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (2,275)	4,186

2.擔保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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。

(九)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	-	2,559	-	12,739	15,298
處 分	-	(1,523)	(576)	(2,138)	(4,237)
重 分 類	-	290	-	-	290
民國114年12月31日餘額	\$ 710,685	309,255	3,497	36,945	1,060,382
民國113年1月1日餘額	\$ 581,194	238,800	7,742	17,334	845,070
增 添	64,845	67,286	-	15,494	147,625
處 分	-	(784)	(3,669)	(6,484)	(10,937)
重 分 類	64,646	2,627	-	-	67,273
民國113年12月31日餘額	\$ 710,685	307,929	4,073	26,344	1,049,031

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	-	10,471	627	7,793	18,891
處 分	-	(1,523)	(576)	(2,138)	(4,237)
民國114年12月31日餘額	\$ -	<u>69,308</u>	<u>2,986</u>	<u>14,033</u>	<u>86,327</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	64,263	5,487	10,347	80,097
折 舊	-	8,395	911	4,515	13,821
處 分	-	(784)	(3,463)	(6,484)	(10,731)
重 分 類	-	(11,514)	-	-	(11,514)
民國113年12月31日餘額	\$ -	<u>60,360</u>	<u>2,935</u>	<u>8,378</u>	<u>71,673</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	\$ <u>710,685</u>	<u>239,947</u>	<u>511</u>	<u>22,912</u>	<u>974,055</u>
民國113年12月31日	\$ <u>710,685</u>	<u>247,569</u>	<u>1,138</u>	<u>17,966</u>	<u>977,358</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>

1.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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。

2.重 分 類

民國一一三年度，本公司因營運需求，分別將不再出租予他人之投資性不動產轉為自用，並將原自用之辦公大樓出租予第三方。本公司將該等不動產以變更用途時之帳面價值分別自投資性不動產重分類至不動產、廠房及設備項下124,619千元及自不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產項下45,832千元。

(十)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	<u>6,704</u>
民國114年12月31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	<u>1,552</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>1,552</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ -
民國114年12月31日	\$ <u>5,152</u>

民國一一三年十二月三十一日，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)

(十一)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12月31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>(64,646)</u>	<u>(2,627)</u>	<u>(67,273)</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>343,364</u>	<u>150,733</u>	<u>494,097</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>2,646</u>	<u>2,646</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>56,932</u>	<u>56,932</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	40,436	40,436
折 舊	<u>-</u>	<u>2,336</u>	<u>2,336</u>
重分類	<u>-</u>	<u>11,514</u>	<u>11,514</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>54,286</u>	<u>54,286</u>
帳面金額：			
民國114年12月31日	\$ <u>343,364</u>	<u>93,801</u>	<u>437,165</u>
民國113年12月31日	\$ <u>343,364</u>	<u>96,447</u>	<u>439,811</u>
民國113年1月1日	\$ <u>408,010</u>	<u>112,924</u>	<u>520,934</u>
公允價值：			
民國114年12月31日			\$ <u>461,735</u>
民國113年12月31日			\$ <u>461,735</u>
民國113年1月1日			\$ <u>523,700</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(十四)。

本公司之投資性不動產座落於台北市內湖區及高雄市苓雅區，因台北市內湖區投資性不動產所在地店面價值下跌，於民國一一一年度評估該投資性不動產之未來經濟效益減少而認列減損損失11,750千元。民國一一四年度及一一三年度經評估無需增列減損損失。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。公允價值之評價係以收益法進行。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

台北市內湖區之投資性不動產民國一一四年度及一一三年度所採用之收益率均為2.14%，高雄市苓雅區之投資性不動產民國一一四年度及一一三年度所採用之收益率均為1.98%。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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。

(十二)負債準備

本公司保固負債準備明細如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 153,141	160,796
當期新增之負債準備	27,611	36,329
當期使用之負債準備	(24,795)	(17,333)
當期迴轉之負債準備	(19,386)	(26,651)
期末餘額	\$ 136,571	153,141
流動(帳列其他流動負債)	\$ 35,880	35,859
非流動(帳列其他非流動負債)	100,691	117,282
	\$ 136,571	153,141

本公司之保固準備負債主要與商品銷售及勞務提供相關，係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債將於銷售保固期間內發生。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31
流 動	\$ 2,220
非 流 動	\$ 2,966

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年度
租賃負債之利息費用	\$ 82

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度
租賃之現金流出總額	\$ 1,600

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)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(十一)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：

	114.12.31	113.12.31
低於一年	\$ 6,959	13,524
一至二年	7,454	13,275
二至三年	7,523	13,275
三至四年	7,523	13,367
四至五年	7,571	3,986
五年以上	63,402	2,110
未折現租賃給付總額	\$ 100,432	59,537

民國一一四年度及一一三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為11,107千元及12,826千元。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務之現值	\$ 126,410	119,875
計畫資產之公允價值	(105,052)	(96,650)
淨確定福利負債	\$ 21,358	23,225

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一四年報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計105,052千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 119,875	120,550
當期服務成本	-	79
利息費用	1,798	1,493
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,040	(59)
— 精算損失—經驗調整	5,675	257
計畫支付之福利	<u>(1,978)</u>	<u>(2,445)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 126,410</u>	<u>119,875</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 96,650	88,060
利息收入	1,466	1,101
計畫資產報酬(不含當期利息)	6,716	7,727
雇主提撥	2,198	2,207
計畫已支付之福利	<u>(1,978)</u>	<u>(2,445)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 105,052</u>	<u>96,650</u>

(4)認列為損益之費用

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ -	79
淨確定福利負債之淨利息	<u>332</u>	<u>392</u>
	<u>\$ 332</u>	<u>471</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	\$ 206	290
推銷費用	18	27
管理費用	25	36
研究發展費用	<u>83</u>	<u>118</u>
合 計	<u>\$ 332</u>	<u>471</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.375 %	1.500 %
未來薪資增加	2.750 %	2.750 %

本公司預計於民國一一四年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,216千元。

本公司確定福利計畫之加權平均存續期間為6.6年。

(6)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (2,066)	2,125
未來薪資增加(變動0.25%)	2,061	(2,014)
113年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (2,174)	2,238
未來薪資增加(變動0.25%)	2,173	(2,122)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,582千元及18,029千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利負債

本公司員工福利負債明細如下：

	114.12.31	113.12.31
帶薪假負債	\$ 21,406	19,786

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 162,215	153,362
調整前期之當期所得稅	<u>165</u>	<u>343</u>
	<u>162,380</u>	<u>153,705</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>148</u>	<u>945</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 162,528</u></u>	<u><u>154,650</u></u>

合併公司無直接認列於權益之所得稅費用。本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>(1,506)</u>

本公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 794,776</u>	<u>773,815</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 158,955	154,763
免稅所得	(1,621)	(1,820)
依稅法調整數	450	(905)
以前年度所得稅(高)低估數	165	343
未分配盈餘加徵	<u>4,579</u>	<u>2,269</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 162,528</u></u>	<u><u>154,650</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債－已認列之遞延所得稅資產及負債

本公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利 退休計劃	應付休假 給付	備抵呆帳	備抵存貨 跌價損失	未實現 兌換損失	減損損失	合 計
民國114年1月1日	\$ 4,774	3,957	1,226	705	-	2,282	12,944
貸記(借記)損益表	<u>(373)</u>	<u>324</u>	<u>37</u>	<u>(352)</u>	<u>-</u>	<u>(56)</u>	<u>(420)</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 4,401</u>	<u>4,281</u>	<u>1,263</u>	<u>353</u>	<u>-</u>	<u>2,226</u>	<u>12,524</u>
民國113年1月1日	\$ 6,627	3,670	1,138	708	576	2,338	15,057
貸記(借記)損益表	(347)	287	88	(3)	(576)	(56)	(607)
貸記(借記)其他綜合損益	<u>(1,506)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,506)</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 4,774</u>	<u>3,957</u>	<u>1,226</u>	<u>705</u>	<u>-</u>	<u>2,282</u>	<u>12,944</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益
民國114年1月1日	\$ 338
借記(貸記)損益表	<u>(272)</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 66</u>
民國113年1月1日	\$ -
借記(貸記)損益表	<u>338</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 338</u>

3.所得稅核定情形

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。

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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78,176千股及76,243千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表(未包含未既得限制員工權利新股)如下：

	(以千股表達)	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日已發行股份期初餘額	76,243	76,289
股份基礎給付交易發行新股	2,000	-
收回未既得限制員工權利股票	<u>(67)</u>	<u>(46)</u>
12月31日已發行股份期末餘額	78,176	76,243
未既得限制員工權利新股	<u>(2,943)</u>	<u>(2,870)</u>
12月31日期末流通在外股數	<u><u>75,233</u></u>	<u><u>73,373</u></u>

本公司於民國一一四年五月二十七日股東會決議通過發行限制員工權利新股2,000千股，每股面額新台幣10元，以每股新台幣57.75元發行，共計115,500千元，本案已於民國一一四年十一月二十八日經主管機關申報生效，並訂定基準日為一一四年十二月二十九日。本案已於一一五年二月日完成變更登記。

本公司民國一一四年度及一一三年度部分員工未符合限制員工權利新股既得條件而分別收回67千股及46千股，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。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 115,716	153,859
庫藏股票交易	2,466	2,466
處分子公司股權價格與帳面價值差額	497	497
限制員工權利股票	<u>288,251</u>	<u>207,092</u>
	<u>\$ 406,930</u>	<u>363,914</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

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，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，連同期初未分配盈餘，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以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司發放之股利總額不低於當年度累積可分配盈餘之70%，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%。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，分派盈餘時，應先提出10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

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：

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

本公司於民國一一五年三月十日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 6.0	<u>468,977</u>

本公司於民國一一五年三月十日經董事會決議以資本公積配發現金為39,081千元。

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)	948	-	948
股份基礎給付交易	-	36,254	36,254
發行限制員工權利新股	-	(100,485)	(100,485)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 83,347</u>	<u>(119,351)</u>	<u>(36,004)</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	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)	(4,209)	-	(4,209)
股份基礎給付交易	-	40,053	40,053
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 82,399</u>	<u>(55,120)</u>	<u>27,279</u>

(十八)股份基礎給付

本公司分別於民國一一四年五月二十七日、民國一一二年五月三十一日經股東常會及民國一一〇年九月九日股東臨時會決議發行限制員工權利新股，發行數量均為2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並分別於民國一一四年十二月十七日、民國一一二年十一月八日及一一〇年十月四日經董事會決議發行，給與日公允價值分別為50.24元、44.59元及26.45元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得依發行日市價五成之價格取得所獲配之股份，並自取得之日起持續於本公司任職滿二年及四年時分別既得所獲配股份之50%。

員工認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，收買總額分別為126,927千元及14,554千元，帳列其他非流動負債項下。民國一一四年度及一一三年度因員工離職不符合既得條件收回之股數分別為67千股及46千股，收買價款分別為3,127千元及2,190千元。本公司於民國一一四年度及一一三年度認列之酬勞成本分別為36,254千元及40,053千元，並將民國一一四年度及一一三年度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。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日數量	2,870	2,925
本期給與數量	2,000	-
本期既得數量	(1,860)	(9)
本期註銷數量	(67)	(46)
12月31日數量	<u>2,943</u>	<u>2,870</u>

(十九)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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>632,248</u>	<u>619,165</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>73,744</u>	<u>73,371</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>8.57</u>	<u>8.44</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>632,248</u>	<u>619,165</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	73,744	73,371
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	1,633	1,338
員工酬勞之影響	664	631
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>76,041</u>	<u>75,340</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>8.31</u>	<u>8.22</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
主要產品/服務線：		
商品銷貨收入	\$ 1,803,441	1,685,830
勞務收入	<u>1,601,648</u>	<u>1,470,632</u>
	\$ <u>3,405,089</u>	<u>3,156,462</u>

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
收入認列時點		
於某一時點移轉之商品	\$ 1,803,441	1,685,830
隨時間逐步移轉之勞務	<u>1,601,648</u>	<u>1,479,632</u>
	<u>\$ 3,405,089</u>	<u>3,165,462</u>

2.合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收票據	\$ 310	439	177
應收帳款	63,015	80,358	122,057
減：備抵損失	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>	<u>(2,816)</u>
合 計	<u>\$ 60,509</u>	<u>77,981</u>	<u>119,418</u>
合約資產－軟體設計服務	\$ 332,301	310,032	278,517
合約資產－維護服務	116,524	109,794	94,368
減：備抵損失	<u>(2,811)</u>	<u>(2,811)</u>	<u>(2,811)</u>
合 計	<u>\$ 446,014</u>	<u>417,015</u>	<u>370,074</u>
合約負債－硬體買賣	\$ 734,993	804,933	629,947
合約負債－軟體設計服務	212,305	203,861	221,151
合約負債－維護服務	<u>71,798</u>	<u>42,300</u>	<u>28,800</u>
合 計	<u>\$ 1,019,096</u>	<u>1,051,094</u>	<u>879,898</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度及一一三年度認列為收入之金額分別為980,937千元及688,658千元。

(二十一)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。

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度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為67,164千元及65,393千元，董事酬勞提列金額分別為33,582千元及32,696千元，係以本公司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，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業成本或營業費用，若次年度實際分派與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 6,806	7,395
其他利息收入		
融資租賃利息	31	127
短期票券	8,807	7,288
其他利息收入小計	8,838	7,415
利息收入合計	\$ 15,644	14,810

2.其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$ 11,107	12,826
股利收入	7,965	9,100
其他	(2,036)	24,315
其他收入合計	\$ 17,036	46,241

3.其他利益及損失

	114年度	113年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (7,288)	8,181
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	143	314
處分不動產、廠房及設備利益淨額	-	32
其他	(250)	-
其他利益及損失淨額	\$ (7,395)	8,527

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

4.財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	\$ -	2
租賃負債之利息	82	-
其他財務費用	99	-
財務成本淨額	<u>\$ 181</u>	<u>2</u>

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶多為國內金融及保險機構，惟並未顯著集中與單一客戶進行交易，為減低應收帳款信用風險，本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失在管理人員預期之內。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之應收帳款皆來自台灣地區。

2.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
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 331,965	331,965	331,965	-	-
其他應付款	384,036	384,036	384,036	-	-
租賃負債(含非流動)	5,186	5,309	2,303	3,006	-
存入保證金	1,957	1,957	-	-	1,957
	<u>\$ 723,144</u>	<u>723,267</u>	<u>718,304</u>	<u>3,006</u>	<u>1,957</u>
113年12月31日					
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>

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。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

3. 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
114年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,543	31.430	48,510
港 幣	1,083	4.038	4,374
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

(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十二月三十一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，民國一一四年度及一一三年度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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(7,288)千元及8,181千元。

4. 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度及一一三年度之稅後淨利將增加或減少716千元及328千元，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)

5.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：

		114.12.31			
		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	\$ 1,143	1,143	-	-	1,143
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>129,317</u>	<u>129,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,317</u>
合計	<u>\$ 130,460</u>	<u>130,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,460</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>

(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)。

本公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本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、借款及租賃負債。本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本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本公司之董事會提出報告。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款、銀行存款及約當現金及證券投資。由於本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。

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

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害等。另外，本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,000,000千元及1,050,000千元。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司未從事衍生工具交易，並未因此產生金融資產或負債。

(二十五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 2,154,961	2,079,266
減：現金及約當現金	1,432,069	1,114,567
淨負債	\$ 722,892	964,699
權益總額	\$ 2,811,854	2,636,066
負債資本比率	25.71 %	36.60 %

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十六)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：

	114.1.1	現金流量	非現金之 調節 使用權資 產新增數	114.12.31
存入保證金	\$ 3,105	(1,148)	-	1,957
租賃負債	-	(1,518)	6,704	5,186
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,105	(2,666)	6,704	7,143

	113.1.1	現金流量	113.12.31
存入保證金	\$ 3,526	(421)	3,105
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,526	(421)	3,105

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：

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

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業：		
中慧通	\$ <u> -</u>	<u> 37,248</u>

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。

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)：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業：		
中慧通	\$ <u> 2,122</u>	<u> 6,189</u>

3.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付帳款	關聯企業：		
	中慧通	\$ <u> 991</u>	<u> 2,563</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 60,132	55,594
退職後福利	<u> 135</u>	<u> 135</u>
	\$ <u> 60,267</u>	<u> 55,729</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 816,892	822,507
投資性不動產	銀行借款額度	391,984	394,030
按攤銷後成本衡量之金融資產	履約保證金	<u> 2,870</u>	<u> 5,337</u>
		\$ <u> 1,211,746</u>	<u> 1,221,874</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。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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年度			113年度		
	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	383,987	388,159	772,146	331,590	363,364	694,954
勞健保費用	27,205	17,209	44,414	24,704	15,671	40,375
退休金費用	12,481	7,433	19,914	11,291	7,209	18,500
董事酬金	-	35,226	35,226	-	34,010	34,010
其他員工福利費用	10,044	10,592	20,636	9,441	9,652	19,093
折舊費用(註)	2,140	18,303	20,443	2,171	11,650	13,821
攤銷費用	82	4,894	4,976	-	5,629	5,629

註：不含帳列其他收入減項之投資性不動產折舊費用，於民國一一四年度及一一三年度分別為2,646千元及2,336千元。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	<u>447</u>	<u>424</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,935</u>	<u>1,840</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,743</u>	<u>1,655</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>5.32 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、獨立董事、經理人及員工)資訊如下：

1.董事及獨立董事薪資報酬政策

本公司之董事及獨立董事之薪資報酬政策，依本公司章程及授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業之水準議定標準支付。獨立董事報酬按月定額給付，不另行參與董監酬勞之分配。

2.經理人及員工薪資報酬政策

經理人及員工之薪資報酬政策，依本公司章程及經參考同業通常水準支給情形，並考量其職務內容、個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性……等，依本公司「各職等職稱薪資級距表」之規定聘任及不定時進行薪資調整。年終獎金依各年度績效考核標準發放。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度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。
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	1,143	-	1,143	
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	114,534	1.00 %	114,534	
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	14,783	-	14,783	

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：

民國一一四年度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 %	8,942	(7,583)	(2,275)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司有三個應報導部分，分別為硬體部門、軟體部門及其他部門。硬體部門係提供電腦硬體設備買賣服務。軟體部門係提供企業軟體設計及系統維護等服務。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門營業淨利(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故本公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

中菲電腦股份有限公司財務報告附註(續)

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。本公司營運部門資訊及調節如下：

	114年度			合 計
	硬體部門	軟體部門	其他部門	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,430,065	941,083	33,941	3,405,089
應報導部門損益	\$ 490,146	416,537	(134,736)	771,947
營業外收入及支出				22,829
繼續營業部門之稅前淨利				\$ 794,776
應報導部門資產及負債(註)	\$ -	-	-	-
	113年度			合 計
	硬體部門	軟體部門	其他部門	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,299,425	826,855	30,182	3,156,462
應報導部門損益	\$ 468,678	346,088	(114,713)	700,053
營業外收入及支出				73,762
繼續營業部門之稅前淨利				\$ 773,815
應報導部門資產及負債(註)	\$ -	-	-	-

註：因未提供部門總資產或總負債資訊予營運決策者，故揭露之衡量金額為零。

(三)地區資訊

合併公司主要營運地區為國內。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一一四年度及一一三年度均無銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶。

中菲電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 56
銀行存款	活期存款	75,878
	支票存款	607
	外幣存款	
	美金42千元，@31.430	1,331
	港幣1,083千元，@4.038	4,374
	小 計	82,190
定期存款	台幣350,000千元，利率1.52%~1.53% ；到期日115.1.21~115.2.26	350,000
	美金1,500千元，利率3.77%~3.98% ；到期日115.2.24~115.3.4	47,145
	小 計	397,145
約當現金	附賣回票券(到期日115.1.9~115.3.11)	952,678
		<u>\$ 1,432,069</u>

中菲電腦股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	千股數或 千單位數	面值	總額	利率 (%)	取得成本	公平價值		備註
							單價	總額	
股票：									
中菲行國際物流股份有限公司		1,432	\$ -	-	-	43,190	80.00	114,534	
玉山金融控股股份有限公司		438	-	-	-	2,780	33.75	14,783	
				\$ -		<u>45,970</u>		<u>129,317</u>	

中菲電腦股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
資拓宏宇國際股份有限公司	營 業	\$ 16,845	
全球人壽保險股份有限公司	"	10,910	
全家便利商店股份有限公司	"	8,242	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	27,018	
		<u>63,015</u>	
減：備抵減損		<u>2,816</u>	
		<u>\$ 60,199</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 1,063,377	<u>1,731,612</u>	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價損失	<u>1,766</u>		
	<u>\$ 1,061,611</u>		

中菲電腦股份有限公司

預付款項明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 45,324	
其 他		<u>1,393</u>	
		<u>\$ 46,717</u>	

中菲電腦股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額 (註一)	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	持 股 比 例(%)	金 額	單 價	總 價		
中慧通金融科技股份有限 公司	600	\$ 11,217	-	-	-	2,275	600	30.000	8,942	-	7,983	無	

註一：係本期採用權益法認列之關聯企業損失之份額。

中菲電腦股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
中慧通金融科技股份有限公司	營業	\$ 991	
非關係人：			
邁達特數位股份有限公司	營業	154,928	
群環科技股份有限公司	"	77,829	
零壹科技股份有限公司	"	35,673	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	62,544	
		<u>330,974</u>	
		<u>\$ 331,965</u>	

其他應付款明細表

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
應付薪資及獎金		\$ 244,704
應付員工酬勞及董事酬勞		100,746
應付休假獎金		21,406
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)		<u>17,180</u>
		<u>\$ 384,036</u>

中菲電腦股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付營業稅		\$ 36,862	
負債準備—流動		35,880	
代收 款		2,618	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)		<u>3,277</u>	
		<u>\$ 78,637</u>	

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付限制員工權利新股價款		\$ 126,927	
負債準備—非流動		100,691	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)		<u>1,957</u>	
		<u>\$ 229,575</u>	

中菲電腦股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(台)	金 額	備 註
商品銷貨收入	-	\$ 1,803,441	
勞務收入：			
軟體設計收入	-	733,207	
專業服務收入	-	384,365	
硬體維護收入	-	243,170	
軟體維護收入	-	206,932	
機房服務收入	-	33,941	
其 他	-	33	
		<u>1,601,648</u>	
		<u>\$ 3,405,089</u>	

註：上列金額已減除銷貨退回及折讓。

中菲電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品銷貨成本：	\$	
期初存貨	1,205,655	
加：本期進貨	1,280,928	
其 他	10,052	
減：期末存貨	<u>1,063,377</u>	
外購商品銷貨成本合計		<u>1,433,258</u>
勞務成本：		
直接人工	418,171	
維護費用	201,714	
勞 務 費	750	
其 他	5,824	
勞務成本合計		<u>626,459</u>
存貨跌價損失回升利益		<u>(1,763)</u>
營業成本總計		<u>\$ 2,057,954</u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 73,785	
交際費		9,901	
其他費用		<u>15,823</u>	
		<u>\$ 99,509</u>	

中菲電腦股份有限公司

管理費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 154,739	
折 舊		14,761	
勞 務 費		20,125	
其他費用		57,219	
		<u>\$ 246,844</u>	

研究發展費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 194,861	
其 他		33,974	
		<u>\$ 228,835</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(十一)。

投資性不動產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(十一)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(二十二)。

其他收益及費損淨額明細表請詳財務報告附註六(二十二)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十二)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150781 號

會員姓名： (1) 黃采絹

副簽證會計師名稱： (2) 黃柏淑

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666



委託人統一編號： 12358067

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4694 號

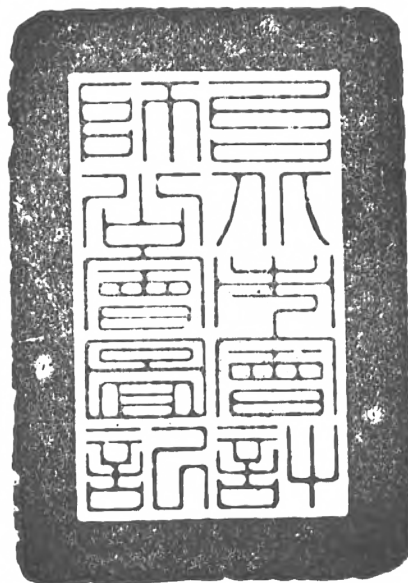
(2) 北市會證字第 2437 號

印鑑證明書用途： 辦理 中菲電腦股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃采絹	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃柏淑	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 02 日