

華經資訊企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 104 及 103 年度

地址：台北市內湖區行愛路78巷25號6樓

電話：(02)27935566

§ 目 錄 §

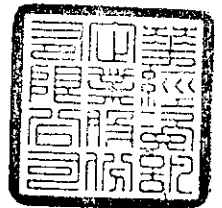
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~46		六~二二
	(七) 關係人交易	46		二三
	(八) 質抵押之資產	47		二四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	47~48		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48~49、51		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	48~49		二七
	3. 大陸投資資訊	49		二七
	(十四) 部門資訊	49~50		二八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 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表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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，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：華經資訊企業股份有限公司



董事長：魏 幸 雄



中 華 民 國 105 年 3 月 22 日

會計師查核報告

華經資訊企業股份有限公司 公鑒：

華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

華經資訊企業股份有限公司業已編製民國 104 及 103 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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

郭 俐 雯



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 22 日

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103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）	\$ 287,059	19	\$ 184,663	13
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	7,743	1	14,045	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四、八及二四）	64,205	4	50,966	4
1150	應收票據（附註四、五及九）	33,154	2	27,947	2
1172	應收帳款（附註四、五、九及二三）	376,619	26	357,633	26
1200	其他應收款（附註九）	4,846	-	24,363	2
130X	存貨（附註四、五及十）	118,452	8	147,310	11
1410	預付款項	58,782	4	30,946	2
1470	其他流動資產（附註十四）	13,603	1	28,022	2
11XX	流動資產總計	964,463	65	865,895	63
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及七）	62,990	4	60,772	5
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	265,844	18	274,051	20
1760	投資性不動產（附註四及十三）	67,340	5	68,456	5
1780	其他無形資產（附註四）	2,208	-	1,467	-
1990	其他非流動資產（附註四、五、十四、十六及十九）	110,591	8	100,940	7
15XX	非流動資產總計	508,973	35	505,686	37
1XXX	資 產 總 計	\$1,473,436	100	\$1,371,581	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2170	應付帳款	\$ 207,808	14	\$ 150,431	11
2219	其他應付款（附註十五）	65,251	5	57,899	4
2230	本期所得稅負債（附註四、五及十九）	1,773	-	5,081	-
2250	負債準備—流動（附註四）	3,920	-	130	-
2300	其他流動負債（附註四及十五）	71,472	5	48,674	4
21XX	流動負債總計	350,224	24	262,215	19
	非流動負債				
2600	其他非流動負債（附註四、五及十九）	10,021	-	9,738	1
2XXX	負債總計	360,245	24	271,953	20
	歸屬於本公司業主權益（附註十七）				
	股 本				
3110	普通股股本	699,612	48	699,612	51
3200	資本公積	62,361	4	62,361	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	144,534	10	140,330	10
3320	特別盈餘公積	4,379	-	6,205	1
3350	未分配盈餘	205,985	14	190,217	14
3300	保留盈餘總計	354,898	24	336,752	25
3400	其他權益	(3,680)	-	903	-
31XX	本公司業主權益總計	1,113,191	76	1,099,628	80
3XXX	權益總計	1,113,191	76	1,099,628	80
	負 債 與 權 益 總 計	\$1,473,436	100	\$1,371,581	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：魏幸雄



經理人：唐宇華



會計主管：陳秀月



華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二三）				
4100	銷貨收入	\$1,119,827	77	\$1,195,626	78
4600	勞務收入	<u>334,697</u>	<u>23</u>	<u>335,787</u>	<u>22</u>
4000	營業收入合計	<u>1,454,524</u>	<u>100</u>	<u>1,531,413</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十及十八）				
5110	銷貨成本	968,144	67	1,039,799	68
5600	勞務成本	<u>276,625</u>	<u>19</u>	<u>307,967</u>	<u>20</u>
5000	營業成本合計	<u>1,244,769</u>	<u>86</u>	<u>1,347,766</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	209,755	14	183,647	12
6000	營業費用（附註十八及二三）	<u>160,303</u>	<u>11</u>	<u>152,675</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>49,452</u>	<u>3</u>	<u>30,972</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四）	13,584	1	13,472	1
7020	其他利益及損失（附註十八）	1,514	-	9,432	1
7050	財務成本	(<u>18</u>)	-	(<u>1,674</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,080</u>	<u>1</u>	<u>21,230</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	64,532	4	52,202	4
7950	所得稅費用（附註四、五及十九）	<u>7,216</u>	-	<u>10,164</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>57,316</u>	<u>4</u>	<u>42,038</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註十七）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 5,047)	-	\$ 86	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	858	-	(14)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,066	-	(143)	-
8362	備供出售金融資產未實現（損失）利益	(6,806)	(1)	2,948	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>1,157</u>	<u>-</u>	<u>(979)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(8,772)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,898</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 48,544</u>	<u>3</u>	<u>\$ 43,936</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 57,316</u>	<u>4</u>	<u>\$ 42,038</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 48,544</u>	<u>3</u>	<u>\$ 43,936</u>	<u>3</u>
	每股盈餘（附註二十）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：魏幸雄



經理人：唐宇華



會計主管：陳秀月



華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股	金	本	保	留	盈	餘	其 他 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)		資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
A1	103 年 1 月 1 日 餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 137,240	\$ 10,925	\$ 172,747		(\$ 6,205)	\$ 1,076,680
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(5,282)	5,282		-
A5	103 年 1 月 1 日 重編後餘額	69,961	699,612	62,361	137,240	10,925	167,465		(923)	1,076,680
	102 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,090	-	(3,090)	-		-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(4,720)	4,720	-		-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(20,988)	-		(20,988)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	-	42,038	-		42,038
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	72	1,826		1,898
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	42,110	1,826		43,936
Z1	103 年 12 月 31 日 餘額	69,961	699,612	62,361	140,330	6,205	190,217		903	1,099,628
	103 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,204	-	(4,204)	-		-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,826)	1,826	-		-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(34,981)	-		(34,981)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	57,316	-		57,316
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,189)	(4,583)		(8,772)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	53,127	(4,583)		48,544
Z1	104 年 12 月 31 日 餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 144,534	\$ 4,379	\$ 205,985		(\$ 3,680)	\$ 1,113,191

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：魏幸雄



經理人：唐宇華



會計主管：陳秀月



華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 64,532	\$ 52,202
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,398	14,023
A20200	攤銷費用	1,772	1,940
A20900	財務成本	18	1,674
A21200	利息收入	(5,511)	(4,684)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	62	10
A23700	(迴轉) 提列非金融資產減損 損失	(1,173)	2,934
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,571)	(10,993)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動 數		
A31130	應收票據	(5,207)	(208)
A31150	應收帳款	(18,986)	56,955
A31180	其他應收款	19,600	(5,930)
A31200	存 貨	29,137	85,203
A31230	預付款項	(27,836)	71,239
A31240	其他流動資產	14,419	(10,154)
A32150	應付帳款	57,377	(69,917)
A32180	其他應付款	7,352	8,840
A32200	負債準備	3,790	(402)
A32230	其他流動負債	22,798	(212)
A33000	營運產生之現金流入	170,971	192,520
A33100	收取之利息	5,462	4,664
A33300	支付之利息	(18)	(1,653)
A33500	支付之所得稅	(9,625)	(6,433)
AAAA	營業活動之淨現金流入	166,790	189,098
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(13,239)	(8,565)
B02300	處分子公司	-	(3,999)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 1,277)	(\$ 11,143)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2
B03800	存出保證金增加	(12,888)	(2,988)
B04500	取得無形資產	(2,513)	(987)
B06700	其他非流動資產增加	(1,671)	(1,499)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,588)	(29,179)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(150,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(59,935)
C04300	其他非流動負債增加	1,266	1,548
C04500	發放現金股利	(34,981)	(20,988)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(33,715)	(229,375)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	909	6,911
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	102,396	(62,545)
E00100	年初現金及約當現金餘額	184,663	247,208
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 287,059	\$ 184,663

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：魏幸雄



經理人：唐宇華



會計主管：陳秀月



華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華經資訊企業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 66 年 4 月 11 日設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為：(一)買賣、租賃及修護事務機器、辦公室自動化設備、電腦及其他資訊器材、電腦週邊設備、微縮影器材、設備，及其零件、配件及用品等；(二)電腦及其他資訊軟體之系統分析、程式設計；(三)代客處理資料業務等。

本公司股票自 88 年 12 月 4 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 90 年 9 月 17 日起改在台灣證券交易所上市買賣。

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司共設有台中、高雄及中壢三個分公司。

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 105 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二二。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及二七。

(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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 商品存貨

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

(七) 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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

合併公司除什項設備、空調系統及裝修工程係採定率遞減法外，其餘係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。

(八) 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。

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。合併公司對房屋及建築主體採直線基礎提列折舊，餘者仍係採用定率遞減法。

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。

(九) 無形資產

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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且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。

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) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 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備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 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間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之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。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租 賃

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

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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）及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。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。

(十六) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

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

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司管理階層依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考現有租賃契約、鄰近租金行情等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

合併公司每年依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十三「投資性不動產」附註及二二「金融工具」附註。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利資產係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,572	\$ 1,569
銀行支票及活期存款	115,986	147,408
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	19,639	35,686
附買回票券	149,862	-
	<u>\$287,059</u>	<u>\$184,663</u>

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
國外投資		
上市股票	\$ 7,743	\$ 14,045
<u>非流動</u>		
國外投資		
債券投資	62,990	60,772
	<u>\$ 70,733</u>	<u>\$ 74,817</u>

八、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單	\$ 63,205	\$ 49,966
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 64,205</u>	<u>\$ 50,966</u>
年 利 率	0.25%~1.36%	0.39%~1.36%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 33,154</u>	<u>\$ 27,947</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$379,584	\$363,891
減：備抵呆帳	(<u>2,965</u>)	(<u>6,258</u>)
	<u>\$376,619</u>	<u>\$357,633</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 4,846</u>	<u>\$ 24,363</u>

合併公司銷售之平均授信期介於 60 至 120 天之間。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$345,559	\$356,435
1 至 60 天	8,608	6,922
61 至 90 天	56	12
91 天以上	<u>25,361</u>	<u>522</u>
合 計	<u>\$379,584</u>	<u>\$363,891</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 至 60 天	\$ 8,608	\$ 6,922
61 至 90 天	56	12
91 天以上	25,361	522
合 計	<u>\$ 34,025</u>	<u>\$ 7,456</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
1 月 1 日餘額	\$ 6,258	\$ 6,258
本年度實際沖銷數	(3,293)	-
12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,965</u>	<u>\$ 6,258</u>

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$118,452	\$147,181
原 物 料	-	129
	<u>\$118,452</u>	<u>\$147,310</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 968,144 仟元及 1,039,799 仟元。

104 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 1,173 仟元，103 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 963 仟元，存貨淨變現價值回升係因報廢已提列跌價損失之存貨所致。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	新加坡商 FORTUNE INFORMATION SYSTEMS (S) PTE, LTD.(新加坡華經公司)	控股公司	100.0%	100.0%	註一
	弘誠科技股份有限公司 (弘誠公司)	資訊儲存及處理設備製造業	100.0%	100.0%	註一
	香港華經資訊國際有限公司 (香港華經公司)	資 訊 業	100.0%	57.4%	註三
	SBAS (HK) LTD. (SBAS)	資 訊 業	100.0%	-	註三

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
	英屬維京群島商 FORTUNE MEADOWS INC. (FORTUNE MEADOWS)	大陸轉投資業務	-	100.0%	註二
新加坡華經公司	香港華經公司	資 訊 業	-	42.6%	註三
	SBAS (HK) LTD. (SBAS)	資 訊 業	-	100.0%	註三

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

註二：本公司已於104年5月20日完成FORTUNE MEADOWS INC.清算程序。

註三：本公司於104年7月22日與新加坡華經公司簽訂股權買賣合約，以18,836仟元收購香港華經公司42.6%股權，並以1,452仟元收購SBAS 100%股權，組織架構調整生效日為104年9月30日。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	什 項 設 備	合 計
103年1月1日餘額	\$ 152,671	\$ 127,231	\$ 36,017	\$ 315,919
增 添	1,142	4,053	5,948	11,143
處 分	-	-	(317)	(317)
處分子公司	-	-	(1,710)	(1,710)
重 分 類	-	-	603	603
淨兌換差額	1,176	534	195	1,905
103年12月31日餘額	<u>\$ 154,989</u>	<u>\$ 131,818</u>	<u>\$ 40,736</u>	<u>\$ 327,543</u>
累計折舊及減損				
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,245	\$ 25,775	\$ 43,020
處 分	-	-	(305)	(305)
折舊費用	-	6,678	6,056	12,734
迴轉減損損失	-	(842)	-	(842)
處分子公司	-	-	(1,293)	(1,293)
重 分 類	-	-	(240)	(240)
淨兌換差額	-	248	170	418
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,329</u>	<u>\$ 30,163</u>	<u>\$ 53,492</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 154,989</u>	<u>\$ 108,489</u>	<u>\$ 10,573</u>	<u>\$ 274,051</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	什項設備	合	計
成 本						
104年1月1日餘額	\$	154,989	\$	131,818	\$	40,736
增 添		-		360		917
處 分		-		-	(	1,685)
重 分 類		-		-		667
淨兌換差額		769		350		77
104年12月31日餘額	\$	155,758	\$	132,528	\$	40,712
累計折舊及減損						
104年1月1日餘額	\$	-	\$	23,329	\$	30,163
處 分		-		-	(	1,623)
折舊費用		-		6,438		4,844
重 分 類		-		-	(	227)
淨兌換差額		-		162		68
104年12月31日餘額	\$	-	\$	29,929	\$	33,225
104年12月31日淨額	\$	155,758	\$	102,599	\$	7,487

折舊費用係依下列方法及耐用年數計提：

	折 舊 方 法	耐 用 年 數
房屋及建築物		
主 建 物	直線基礎法	50至60年
裝潢設備	直線基礎法	3至5年
空調系統及裝修工程	定率遞減法	5至15年
什項設備	定率遞減法	3至18年

十三、投資性不動產

	104 年度	103 年度
成 本		
年初及年底餘額	\$ 72,128	\$ 72,128
累計折舊及減損		
年初餘額	\$ 3,672	\$ 2,383
折舊費用	1,116	1,289
年底餘額	\$ 4,788	\$ 3,672
年底淨額	\$ 67,340	\$ 68,456

折舊費用係依下列方法及耐用年數計提：

	折 舊 方 法	耐 用 年 數
主 建 物	直線基礎法	50年
空調系統及裝修工程	定率遞減法	5至15年

投資性不動產公允價值係由獨立評價師李忠憲於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採用比較法及直接資本化法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

	104年12月31日	103年12月31日
公允價值	<u>\$242,316</u>	<u>\$252,003</u>
折現率	1.70%	1.70%

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
暫 付 款	<u>\$ 13,603</u>	<u>\$ 28,022</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 81,743	\$ 68,855
淨確定福利資產（附註十六）	27,225	30,682
其 他	<u>1,623</u>	<u>1,403</u>
	<u>\$110,591</u>	<u>\$100,940</u>

十五、其他負債－流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 35,410	\$ 25,607
應付營業稅	7,235	6,865
應付休假給付	6,337	5,772
應付保險費	4,289	4,340
應付退休金	2,916	2,956
應付勞務費	2,878	2,908
其 他	<u>6,186</u>	<u>9,451</u>
	<u>\$ 65,251</u>	<u>\$ 57,899</u>
<u>其他負債</u>		
預收收入	\$ 36,670	\$ 19,849
暫 收 款	33,595	27,777
其 他	<u>1,207</u>	<u>1,048</u>
	<u>\$ 71,472</u>	<u>\$ 48,674</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及弘誠公司所適用「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。

合併公司於香港之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 43,689	\$ 37,456
計畫資產公允價值	(70,914)	(68,138)
提撥剩餘	(27,225)	(30,682)
資產上限	-	-
淨確定福利資產	(\$ 27,225)	(\$ 30,682)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
103 年 1 月 1 日	<u>\$ 38,308</u>	<u>(\$ 67,492)</u>	<u>(\$ 29,184)</u>
服務成本			
當期服務成本	192	-	192
利息費用（收入）	<u>682</u>	<u>(1,321)</u>	<u>(639)</u>
認列於損益	<u>874</u>	<u>(1,321)</u>	<u>(447)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(36)	(36)
精算損失－人口統 計假設變動	3,864	-	3,864
精算利益－財務假 設變動	(623)	-	(623)
精算利益－經驗調 整	(3,291)	-	(3,291)
認列於其他綜合損益	(50)	(36)	(86)
雇主提撥	-	(965)	(965)
計畫資產支付數	(1,676)	1,676	-
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 37,456</u>	<u>(\$ 68,138)</u>	<u>(\$ 30,682)</u>
104 年 1 月 1 日	<u>\$ 37,456</u>	<u>(\$ 68,138)</u>	<u>(\$ 30,682)</u>
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	<u>696</u>	<u>(1,319)</u>	<u>(623)</u>
認列於損益	<u>696</u>	<u>(1,319)</u>	<u>(623)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(490)	(490)
精算損失－人口統 計假設變動	1,364	-	1,364
精算損失－財務假 設變動	1,519	-	1,519
精算損失－經驗調 整	2,654	-	2,654
認列於其他綜合損益	<u>5,537</u>	<u>(490)</u>	<u>5,047</u>
雇主提撥	-	(967)	(967)
計畫資產支付數	-	-	-
104 年 12 月 31 日	<u>\$ 43,689</u>	<u>(\$ 70,914)</u>	<u>(\$ 27,225)</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，惟合併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：政府公債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，兩者對淨確定福利資產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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

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：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 1,549)
減少 0.25%	\$ 1,623
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 1,578
減少 0.25%	(\$ 1,514)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 970	\$ 989
確定福利義務平均到期期間	14.6 年	14.9 年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>107,000</u>	<u>107,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 1,070,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>69,961</u>	<u>69,961</u>
已發行股本	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 699,612</u>

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 37,105	\$ 37,105
庫藏股票交易	<u>25,256</u>	<u>25,256</u>
	<u>\$ 62,361</u>	<u>\$ 62,361</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

依本公司章程規定，年度總決算於完納稅捐，彌補以往虧損後，應先提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘得以全部或一部分加計以前年度未分配盈餘依下列比例分配：

1. 股東紅利 92%；
2. 員工紅利 8%。

本公司產業之生命週期正處於成長期，為考量公司未來之資金需求，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不高於當年度發放之現金及股票股利合計數之 50%。惟當年度每股盈餘低於 3 元時，得提高現金股利發放比率，最高至 100% 止。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 1 月 18 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八(三)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 4,204	\$ 3,090		
迴轉特別盈餘公積	(1,826)	(4,720)		
股東股利—現金	<u>34,981</u>	<u>20,988</u>	\$ 0.5	\$ 0.3
	<u>\$ 37,359</u>	<u>\$ 19,358</u>		

本公司 105 年 3 月 22 日董事會擬議 104 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	\$ 5,732	
迴轉特別盈餘公積	(699)	
現金股利	<u>34,981</u>	\$ 0.5
	<u>\$ 40,014</u>	

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 1,147)	(\$ 6,286)
追溯適用及追溯重編影響數	-	5,282
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,066	(143)
年底餘額	(\$ 81)	(\$ 1,147)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 2,050	\$ 81
備供出售金融資產未實現損益	(6,806)	2,948
相關所得稅	1,157	(979)
年底餘額	(\$ 3,599)	\$ 2,050

十八、淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 1,781	\$ 12,018
減損損失	-	(1,971)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(62)	(10)
處分投資利益	10	-
其他	(215)	(605)
	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 9,432</u>

(二) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 11,282	\$ 12,734
投資性不動產	1,116	1,289
無形資產	1,772	1,940
合計	<u>\$ 14,170</u>	<u>\$ 15,963</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,117	\$ 5,440
營業費用	<u>7,281</u>	<u>8,583</u>
	<u>\$ 12,398</u>	<u>\$ 14,023</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18	\$ 29
營業費用	<u>1,754</u>	<u>1,911</u>
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,940</u>
(三) 員工福利費用		
	104年度	103年度
短期員工福利		
薪資費用	\$228,992	\$215,425
勞健保費用	19,515	19,392
其他用人費用	<u>13,623</u>	<u>13,069</u>
	<u>262,130</u>	<u>247,886</u>
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	11,171	11,285
確定福利計畫	(<u>623</u>)	(<u>447</u>)
	<u>10,548</u>	<u>10,838</u>
員工福利費用合計	<u>\$272,678</u>	<u>\$258,724</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$149,420	\$148,491
營業費用	<u>123,258</u>	<u>110,233</u>
	<u>\$272,678</u>	<u>\$258,724</u>

依現行章程規定，本公司無需估列董監事酬勞，本公司係依過去經驗按稅後淨利已扣除員工分紅之金額減法定盈餘公積後，按 8% 計算員工紅利，103 年度估列員工紅利 3,042 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益提撥 6% 為員工酬勞。104 年度估列員工酬勞 4,086 仟元，該等金額於 105 年 3 月 22 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,042	\$ -	\$ 1,825	\$ -

104 年及 103 年度 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅金額並無差異。

有關本公司 105 年度董事會決議之員工酬勞資訊，及 104 與 103 年度股東會決議之員工紅利資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,762	\$ 7,644
未分配盈餘加徵	475	1,154
以前年度之調整	86	154
	<u>6,323</u>	<u>8,952</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	893	1,212
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 10,164</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 64,532</u>	<u>\$ 52,202</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,563	\$ 9,582
免稅所得	(117)	(13)

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
未分配盈餘加徵	\$ 475	\$ 1,154
未認列之暫時性差異	(4,791)	(713)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	86	154
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 10,164</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
備供出售金融資產未實現損益	\$ 1,157	(\$ 979)
確定福利計畫再衡量數	858	(14)
	<u>\$ 2,015</u>	<u>(\$ 993)</u>

(三) 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：

104 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				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,005	(\$ 200)	\$ -	\$ 805
備供出售金融資產	-	-	737	737
備抵呆帳	398	(398)	-	-
	<u>\$ 1,403</u>	<u>(\$ 598)</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 1,542</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 5,216	\$ 270	(\$ 858)	\$ 4,628
未實現兌換利益	1,307	25	-	1,332
備供出售金融資產	420	-	(420)	-
	<u>\$ 6,943</u>	<u>\$ 295</u>	<u>(\$ 1,278)</u>	<u>\$ 5,960</u>

103 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				
備抵存貨跌價損失	\$ 888	\$ 117	\$ -	\$ 1,005
備抵呆帳	303	95	-	398
備供出售金融資產	559	-	(559)	-
	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 212</u>	<u>(\$ 559)</u>	<u>\$ 1,403</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,962	\$ 240	\$ 14	\$ 5,216
未實現兌換利益	123	1,184	-	1,307
備供出售金融資產	-	-	420	420
	<u>\$ 5,085</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 6,943</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ 20,619	\$ 20,619
87 年度以後	<u>185,366</u>	<u>169,598</u>
	<u>\$205,985</u>	<u>\$190,217</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,666</u>	<u>\$ 35,881</u>
	104年度 (預計)	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率	20.31%	24.28%

(五) 所得稅核定情形

本公司及弘誠子公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 57,316</u>	<u>\$ 42,038</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 57,316</u>	<u>\$ 42,038</u>

股 數	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	69,961	69,961
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	531	294
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	70,492	70,255

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

二一、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。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（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。

二二、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

（二）公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 7,743	\$ -	\$ -	\$ 7,743
－債券投資	-	62,990	-	62,990
合 計	\$ 7,743	\$ 62,990	\$ -	\$ 70,733

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 14,045	\$ -	\$ -	\$ 14,045
一債券投資	-	60,772	-	60,772
合 計	<u>\$ 14,045</u>	<u>\$ 60,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,817</u>

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外債券投資	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$765,883	\$645,572
備供出售金融資產	70,733	74,817
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	273,059	208,330

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度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（主要為匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之金融商品投資，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日之外幣計價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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 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，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5% 時，合併公司於 104 年度之稅前淨利將減少／增加 1,249 仟元；103 年度之稅前淨利將減少／增加 4,512 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率存放資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$226,442	\$ 71,992
具現金流量利率風險		
—金融資產	121,483	176,220

敏感度分析

若利率增加或減少 5% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將增加／減少 6,074 仟元及 8,811 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由信用管理室複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派信用管理室等專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產

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

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司出租之不動產未移轉所有權予承租人，藉以作為降低應收租賃款信用風險之擔保，除此之外，合併公司並未持有任何擔保品或其他信用強來規避金融資產之信用風險。

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及約當現金以支應集團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。

截至 104 年及 103 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據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）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。

104 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 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 51,614</u>	<u>\$ 83,931</u>	<u>\$ 114,787</u>	<u>\$ 22,727</u>

103 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 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 57,234</u>	<u>\$ 89,150</u>	<u>\$ 59,320</u>	<u>\$ 2,626</u>

合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮。

(2) 融資額度

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 170,000 仟元及 422,276 仟元。

二三、關係人交易

合併公司間之交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 119	\$ 55
勞務收入	其他關係人	\$ 605	\$ 625
租賃支出	其他關係人	\$ 5,602	\$ 5,602

合併公司與關係人間之重大交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	其他關係人	\$ 331	\$ 368

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 對主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 24,760	\$ 21,235
退職後福利	807	739
股份基礎給付	675	1,614
	<u>\$ 26,242</u>	<u>\$ 23,588</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。

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款額度及履約保證之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單（附註八）	<u>\$ 63,205</u>	<u>\$ 49,966</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至報導期間結束日止透過金融機構開立之保證函如下：

	104年12月31日	103年12月31日
金融機構保證函	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 22,724</u>

二六、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各個體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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外 幣 資 產	104年12月31日		
	外 幣	匯 率	帳 面 價 值
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 322	32.83	\$ 10,570
人 民 幣	2,643	5.00	13,202
港 幣	285	4.24	1,207
			<u>\$ 24,979</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	1,919	32.83	\$ 62,990
港 幣	1,827	4.24	7,743
			<u>\$ 70,733</u>

外 幣 資 產	103年12月31日		
	外 幣	匯 率	帳 面 價 值
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,758	31.65	\$ 55,641
人 民 幣	6,669	5.09	33,959
港 幣	158	4.08	648
			<u>\$ 90,248</u>

（接次頁）

(承前頁)

		103年12月31日		
非貨幣性項目		外 幣 匯 率	帳 面 價 值	
美 元		\$ 1,921	31.65	\$ 60,772
港 幣		3,443	4.08	14,045
				<u>\$ 74,817</u>

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換利益分別為 1,781 仟元及 12,018 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）。

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元／外幣仟元

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	期		持股比例 (%)	市價或 股權淨值	備註
				仟 單 位	帳 面 金 額			
本公司	股票 中國神華	—	備供出售金融資產—流動	150	\$ 7,743	-	\$ 7,743	
	債券投資 Citic Pacific Ltd Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	9,359	不適用	9,359	
	Pccw-hkt Capital No.4 Limited Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	8,944	不適用	8,944	
	Citic Bank International Ltd Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	9,096	不適用	9,096	
	Fita International Ltd Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	9,123	不適用	9,123	
	Citic Pacific Ltd Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	7,599	不適用	7,599	
	Rh Intl Finance Ltd Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	11,523	不適用	11,523	
	Yancoal Intl Res Dev Bond	—	備供出售金融資產—非流動	-	7,346	不適用	7,346	

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。(附表一)
11. 被投資公司資訊：

單位：係新台幣千元

持有之公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本期期末		上期期末		持有股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	上期	本期	上期	本期	上期						
本公司	香港華經公司	香港	資訊業	\$ 38,484	\$ 19,648	8,426	100	\$ 48,362	\$ 2,983						子公司
	新加坡華經公司	新加坡	控股公司	17,454	17,454	900	100	20,658	68						子公司
	弘誠公司	台北市	資訊儲存及處理設備製造業	12,188	12,188	1,232	100	13,926	687						子公司
	SBAS	香港	資訊業	1,452	-	20	100	2,022	500						子公司
	FORTUNE MEADOWS	英屬維京群島	大陸轉投資業務	-	40,145	-	-	-	-						子公司
	香港華經公司	香港	資訊業	-	18,126	-	-	-	2,983				不適用		新加坡華經公司之子公司
新加坡華經公司	SBAS	香港	資訊業	-	1,297	-	-	-	2,045				不適用		新加坡華經公司之子公司

(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：無。
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。

二八、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為華經營業部門及其他營業部門。

(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	
	104年度	103年度	104年度	103年度
應報導部門				
華經營業部門	\$1,395,002	\$1,476,392	\$ 44,304	\$ 27,123
其他營業部門	85,662	55,846	4,606	3,825
銷除部門間收入	(26,140)	(825)	542	24
應報導部門合計	<u>\$1,454,524</u>	<u>\$1,531,413</u>	49,452	30,972
營業外收入及支出			15,080	21,230
稅前淨利			<u>\$ 64,532</u>	<u>\$ 52,202</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及利益及營業外費用及損失。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) 部門總資產與負債

合併公司依規定揭露應報導部門資產及負債之衡量金額，惟該資產及負債之衡量金額未提供與營運決策者，故無須揭露該資產及負債之衡量金額。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 1,119,827	\$ 1,195,626
勞務收入	<u>334,697</u>	<u>335,787</u>
	<u>\$ 1,454,524</u>	<u>\$ 1,531,413</u>

(四) 主要客戶資訊

104 及 103 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

華經資訊企業股份有限公司及子公司
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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之比率
0	本公司	香港華經公司 弘誠公司	1	銷貨成本	\$ 680	註二	-
			1	銷貨收入	5	註二	-
			1	銷貨成本	113	註二	-
			1	應收帳款	4	註二	-
1	香港華經公司	SBAS	1	應付帳款	32	註二	-
			3	勞務收入	12,146	註二	1%
			3	銷貨收入	8,359	註二	1%
			3	銷貨成本	4,818	註二	-
			3	暫收款	9,283	註二	1%
			3	應收帳款	551	註二	-
			3	暫付款	3,687	註二	-

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註二：交易價格及付款條件與一般非關係人相當。

