

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核閱報告
民國107及106年第1季

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、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	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	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~48		六~二四
	(七) 關係人交易	48		二五
	(八) 質抵押之資產	49		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	49~50		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50~51, 53		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	50~51		二九
	3. 大陸投資資訊	51		二九
	(十四) 部門資訊	52		三十

會計師核閱報告

華經資訊企業股份有限公司 公鑒：

前 言

華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司其財務報表及附註二九所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 103,832 仟元及 103,271 仟元，皆占合併資產總額之 7%；民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之負債總額分別為新台幣 42,527 仟元及

38,983 仟元，分別占合併負債總額之 11%及 14%，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(13)仟元及 4,829 仟元，分別占合併綜合損益總額之(1)%及 95%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 振 銘

李振銘



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 107 年 5 月 7 日

華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	133,443	9	\$	376,245	24	\$	283,361	20
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及九)		-	-		11,588	1		10,663	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)		186,371	12		-	-		-	-
1140	合約資產—流動(附註四)		235,468	16		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、十及二六)		-	-		45,430	3		49,441	4
1150	應收票據(附註四及十一)		12,271	1		21,108	1		12,529	1
1172	應收帳款(附註四、十一及二五)		214,162	14		417,848	27		409,698	29
1200	其他應收款		1,061	-		1,041	-		2,338	-
130X	存貨(附註四及十二)		136,070	9		121,179	8		77,879	6
1410	預付款項		104,348	7		79,534	5		57,665	4
1470	其他流動資產(附註十六)		6,160	1		8,653	-		18,998	1
11XX	流動資產總計		<u>1,029,354</u>	<u>69</u>		<u>1,082,626</u>	<u>69</u>		<u>922,572</u>	<u>66</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)		37,631	2		-	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及九)		-	-		39,261	3		51,629	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八)		3,511	-		-	-		-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四、十及二六)		-	-		4,655	-		5,447	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)		250,194	17		250,641	16		256,962	18
1760	投資性不動產(附註四及十五)		65,234	4		65,448	4		66,115	5
1780	其他無形資產(附註四)		686	-		933	-		1,770	-
1990	其他非流動資產(附註四、十六及十八)		115,850	8		119,384	8		104,092	7
15XX	非流動資產總計		<u>473,106</u>	<u>31</u>		<u>480,322</u>	<u>31</u>		<u>486,015</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,502,460</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,562,948</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,408,587</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註四)	\$	68,283	5	\$	-	-	\$	-	-
2170	應付帳款		227,379	15		280,314	18		154,427	11
2219	其他應付款(附註十七)		48,480	3		59,956	4		44,313	3
2230	本期所得稅負債(附註四)		4,456	-		2,983	-		10,122	1
2300	其他流動負債(附註四及十七)		28,716	2		96,693	6		68,952	5
21XX	流動負債總計		<u>377,314</u>	<u>25</u>		<u>439,946</u>	<u>28</u>		<u>277,814</u>	<u>20</u>
	非流動負債									
2670	其他非流動負債(附註四)		6,185	1		5,225	-		5,453	-
2XXX	負債總計		<u>383,499</u>	<u>26</u>		<u>445,171</u>	<u>28</u>		<u>283,267</u>	<u>20</u>
	歸屬於本公司業主權益(附註十九)									
	股 本									
3110	普通股股本		699,612	46		699,612	45		699,612	50
3200	資本公積		62,361	4		62,361	4		62,361	4
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		154,823	10		154,823	10		150,266	11
3320	特別盈餘公積		2,453	-		2,453	-		3,680	-
3350	未分配盈餘		204,564	14		203,323	13		212,999	15
3300	保留盈餘總計		361,840	24		360,599	23		366,945	26
3400	其他權益	(	4,852)	-	(	4,795)	-	(	3,598)	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,118,961</u>	<u>74</u>		<u>1,117,777</u>	<u>72</u>		<u>1,125,320</u>	<u>80</u>
3XXX	權益總計		<u>1,118,961</u>	<u>74</u>		<u>1,117,777</u>	<u>72</u>		<u>1,125,320</u>	<u>80</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,502,460</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,562,948</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,408,587</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四及二五）				
4100	銷貨收入淨額	\$ 261,402	77	\$ 212,230	71
4600	勞務收入	<u>79,254</u>	<u>23</u>	<u>86,951</u>	<u>29</u>
4000	營業收入合計	<u>340,656</u>	<u>100</u>	<u>299,181</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十二及二十）				
5110	銷貨成本	226,865	66	181,253	61
5600	勞務成本	<u>74,492</u>	<u>22</u>	<u>72,725</u>	<u>24</u>
5000	營業成本合計	<u>301,357</u>	<u>88</u>	<u>253,978</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	39,299	12	45,203	15
	營業費用（附註二十及二五）				
6200	管理費用	<u>36,396</u>	<u>11</u>	<u>36,549</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>36,396</u>	<u>11</u>	<u>36,549</u>	<u>12</u>
6900	營業利益	<u>2,903</u>	<u>1</u>	<u>8,654</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	3,464	1	4,008	2
7020	其他利益及損失（附註二十）	(895)	-	(5,032)	(2)
7050	財務成本	(3)	-	(3)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,566</u>	<u>1</u>	<u>(1,027)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	5,469	2	7,627	3
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>1,760</u>	<u>1</u>	<u>1,380</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>3,709</u>	<u>1</u>	<u>6,247</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	(\$	1,375)	(1)	(\$	3,300)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益		-	-		2,155	1
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(	1,150)	-		-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	2,525)	(1)	(	1,145)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	1,184	-	\$	5,102	2
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	3,709	1	\$	6,247	2
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	1,184	-	\$	5,102	2
	每股盈餘(附註二二)						
9710	基 本	\$	0.05		\$	0.09	
9810	稀 釋	\$	0.05		\$	0.09	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股數 (仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益			權益總額
									透過其他綜合損益衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	出售	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 150,266	\$ 3,680	\$ 206,752	(\$ 941)	\$ -	(\$ 1,512)		\$ 1,120,218
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	6,247	-	-	-		6,247
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,300)	-	2,155		(1,145)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,247	(3,300)	-	2,155		5,102
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 150,266	\$ 3,680	\$ 212,999	(\$ 4,241)	\$ -	\$ 643		\$ 1,125,320
A1	107 年 1 月 1 日餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 154,823	\$ 2,453	\$ 203,323	(\$ 5,560)	\$ -	\$ 765		\$ 1,117,777
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(2,468)	-	3,233	(765)		-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	69,961	699,612	62,361	154,823	2,453	200,855	(5,560)	3,233	-		1,117,777
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	3,709	-	-	-		3,709
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,375)	(1,150)	-		(2,525)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,709	(1,375)	(1,150)	-		1,184
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 154,823	\$ 2,453	\$ 204,564	(\$ 6,935)	\$ 2,083	\$ -		\$ 1,118,961

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 5,469	\$ 7,627
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,528	2,811
A20200	攤銷費用	255	459
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益	(858)	-
A20900	財務成本	3	3
A21200	利息收入	(1,219)	(1,105)
A23800	(迴轉)提列非金融資產減損 損失	(211)	213
A24100	未實現外幣兌換損失	640	6,421
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動 數		
A31125	合約資產	(5,970)	-
A31130	應收票據	8,837	15,271
A31150	應收帳款	(25,812)	30,305
A31180	其他應收款	79	(516)
A31200	存 貨	(16,901)	3,667
A31230	預付款項	(24,814)	4,944
A31240	其他流動資產	2,493	(12,604)
A32125	合約負債	5,435	-
A32150	應付帳款	(52,935)	(76,055)
A32180	其他應付款項	(11,476)	(20,443)
A32230	其他流動負債	(5,129)	(64)
A33000	營運產生之現金流出	(119,586)	(39,066)
A33100	收取之利息	1,134	1,037
A33300	支付之利息	(3)	(3)
A33500	支付之所得稅	(20)	(33)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(118,475)	(38,065)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 141,955)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	12,446	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	6,130
B02700	購置不動產、廠房及設備	(250)	(54)
B03800	存出保證金減少	4,308	575
B06700	其他非流動資產增加	(332)	(321)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(125,783)	6,330
	籌資活動之現金流量		
C04300	其他非流動負債減少	(121)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(121)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,577	(4,240)
EEEE	現金及約當現金減少數	(242,802)	(35,975)
E00100	期初現金及約當現金餘額	376,245	319,336
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 133,443	\$ 283,361

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額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 107 年 3 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 107 年 5 月 7 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 376,245	\$ 376,245	-
投資國外上市股票	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	11,588	11,588	(1)
投資國外債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	39,261	39,261	(2)
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	50,085	50,085	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	439,997	439,997	(3)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘數	107 年 1 月 1 日其他權益數	說 明
	金額	金額		金額	金額	金額	金額	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類								
- 107 年 1 月 1 日透過損益按公允價值衡量	-	11,588		11,588	(2,468)		2,468	(1)
	-	11,588		11,588	(2,468)		2,468	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-		-	-	-	-	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類								
	-	39,261		39,261	-		-	(2)
	-	39,261		39,261	-		-	
合 計	\$ -	\$ 50,849		\$ 50,849	(\$ 2,468)		\$ 2,468	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益(2,468)仟元重分類為保留盈餘。

(2) 國外債券投資原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本

金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

- (3) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或

(2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或

(3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

(1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

合併公司依 IFRS 15 判斷合併公司於移轉前已取得特定商品或勞務之控制，故將為該交易中之主理人。適用 IFRS 15 前，合併公司係以是否暴露於商品或勞務之重大風險及報酬作為主理人及代理人之判斷，對前述交易亦係以主理人處理。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數列示如下：

資產及負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收帳款	\$ 417,848	(\$ 229,498)	\$ 188,350
合約資產—流動	-	229,498	229,498
資產影響	<u>\$ 417,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,848</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 62,848	\$ 62,848
其他流動負債	96,693	(62,848)	33,845
負債影響	<u>\$ 96,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,693</u>

107年3月31日若採先前公報（IAS 18「收入」）之參考資訊列示如下：

	107年3月31日 (IAS 18)	IFRS 15之 適用影響數	107年3月31日 (IFRS 15)
應收帳款	\$ 449,630	(\$ 235,468)	\$ 214,162
合約資產－流動	-	235,468	235,468
資產影響	<u>\$ 449,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 449,630</u>
合約負債－流動	\$ -	\$ 68,283	\$ 68,283
其他流動負債	96,999	(68,283)	28,716
負債影響	<u>\$ 96,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,999</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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，參閱附註十三及二九。

(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（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(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，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關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

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

106 年

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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 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

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自軟硬體系統整合服務及電子設備產品之銷售。由於商品於出貨時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

2. 勞務之提供

勞務收入來自軟硬體系統整合服務及維修服務。

隨合併公司提供之勞務服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。合約約定客戶係於驗收完成後付款，故合併公司於提供服務時係認列合約資產，待驗收完成時轉列應收帳款。

106 年

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。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用

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

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. 本期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。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 106 年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,413	\$ 2,425	\$ 9,438
銀行支票及活期存款	81,551	308,856	161,953
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	2,500	-	3,059
附買回票券	39,979	64,964	108,911
	<u>\$ 133,443</u>	<u>\$ 376,245</u>	<u>\$ 283,361</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.66%	-	0.66%
附買回票券	0.40%	0.38%~0.42%	0.44%~0.45%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

債務工具投資

	107年3月31日
非流動	
國外投資	
債券投資	<u>\$ 37,631</u>

合併公司投資之國外債券請參閱附註二九。該等投資原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年3月31日
流動	
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$100,000
質押定存單(三)	<u>45,617</u>
小計	<u>145,617</u>
國外投資	
存款證(二)	<u>40,754</u>
	<u>\$186,371</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
質押定存單(三)	<u>\$ 3,511</u>

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.07%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

(二) 截至 107 年 3 月 31 日止，存款證年利率為 2.35%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
國外投資		
上市股票	\$ 11,588	\$ 10,663
<u>非流動</u>		
國外投資		
債券投資	<u>39,261</u>	<u>51,629</u>
	<u>\$ 50,849</u>	<u>\$ 62,292</u>

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
質押定存單	<u>\$ 45,430</u>	<u>\$ 49,441</u>
年 利 率	0.14%~1.07%	0.14%~1.07%
<u>非流動</u>		
質押定存單	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 5,447</u>
年 利 率	0.64%~1.07%	0.66%~1.03%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二六。

十一、應收票據及應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 12,271</u>	<u>\$ 21,108</u>	<u>\$ 12,529</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 217,127	\$ 420,813	\$ 412,663
減：備抵損失	<u>2,965</u>	<u>2,965</u>	<u>2,965</u>
	<u>\$ 214,162</u>	<u>\$ 417,848</u>	<u>\$ 409,698</u>

應收帳款

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款及其他應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量以往公司過去收款歷史經驗，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，依不同客戶群之損失型態，以應收帳款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	\$209,885	\$ 7,225	\$ -	\$ 17	\$ -	\$217,127
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,876)	(72)	-	(17)	-	(2,965)
攤銷後成本	<u>\$207,009</u>	<u>\$ 7,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$214,162</u>

註：上述各區間之備抵損失，其預期信用損失率係合併公司依不同客戶群之損失型態分類後之統計結果。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 2,965
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	2,965
加：本期提列減損損失	-
期末餘額	<u>\$ 2,965</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$416,853	\$409,486
1至60天	3,808	2,817
61至90天	-	317
91天以上	152	43
合計	<u>\$420,813</u>	<u>\$412,663</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：

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,965
加：本期提列呆帳費用	-
期末餘額	<u>\$ 2,965</u>

十二、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	<u>\$ 136,070</u>	<u>\$ 121,179</u>	<u>\$ 77,879</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 226,865 仟元及 181,253 仟元。

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 211 仟元，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 213 仟元，存貨淨變現價值變動係因存貨於特定市場之銷售價格波動所致。

十三、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	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%	100.0%	註
	香港華經資訊國際有限公司 (香港華經公司)	資訊業	100.0%	100.0%	100.0%	註
	SBAS (HK) LTD. (SBAS)	資訊業	100.0%	100.0%	100.0%	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；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核閱，尚不致產生重大之差異。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 134,748	\$ 134,748	\$ 134,748
建築物	89,136	90,332	95,501
什項設備	26,310	25,561	26,713
	<u>\$ 250,194</u>	<u>\$ 250,641</u>	<u>\$ 256,962</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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
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

十五、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 65,234</u>	<u>\$ 65,448</u>	<u>\$ 66,115</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 247,415 仟元及 248,014 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 8,653</u>	<u>\$ 18,998</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 92,406	\$ 96,714	\$ 80,047
淨確定福利資產(附註十八)	22,038	21,706	23,215
其 他	<u>1,406</u>	<u>964</u>	<u>830</u>
	<u>\$ 115,850</u>	<u>\$ 119,384</u>	<u>\$ 104,092</u>

十七、其他負債－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 23,258	\$ 32,589	\$ 20,712
應付休假給付	6,909	7,498	9,349
應付保險費	4,549	4,381	4,523
應付退休金	3,140	3,089	2,992
應付營業稅	2,706	3,664	1,029
其 他	<u>7,918</u>	<u>8,735</u>	<u>5,708</u>
	<u>\$ 48,480</u>	<u>\$ 59,956</u>	<u>\$ 44,313</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他負債			
預收收入	\$ -	\$ 83,156	\$ 59,958
暫收款	11,322	12,345	7,968
其他	17,394	1,192	1,026
	<u>\$ 28,716</u>	<u>\$ 96,693</u>	<u>\$ 68,952</u>

十八、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為75仟元及79仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>107,000</u>	<u>107,000</u>	<u>107,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,070,000</u>	<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>	<u>69,961</u>
已發行股本	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 699,612</u>

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$ 37,105	\$ 37,105	\$ 37,105
庫藏股票交易	<u>25,256</u>	<u>25,256</u>	<u>25,256</u>
	<u>\$ 62,361</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註二十(四)員工酬勞。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 107 年 3 月 23 日舉行董事會及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 3,692	\$ 4,557		
提列(迴轉)特別盈餘公積	2,342	(1,227)		
現金股利	<u>27,985</u>	<u>34,981</u>	\$ 0.4	\$ 0.5
	<u>\$ 34,019</u>	<u>\$ 38,311</u>		

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
金融資產損益		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 858	\$ -
淨外幣兌換損失	(1,736)	(4,971)
其 他	(17)	(61)
	<u>(\$ 895)</u>	<u>(\$ 5,032)</u>

(二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,314	\$ 2,578
投資性不動產	214	233
其他無形資產	255	459
合 計	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 3,270</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,141	\$ 1,250
營業費用	1,117	1,561
	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 2,811</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 459</u>

(三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 59,967	\$ 56,008
勞健保費用	5,639	5,702
其他用人費用	3,205	3,128
	<u>68,811</u>	<u>64,838</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,971	\$ 2,834
確定福利計畫 (附註十八)	(75)	(79)
	<u>2,896</u>	<u>2,755</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 71,707</u>	<u>\$ 67,593</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,123	\$ 40,674
營業費用	<u>27,584</u>	<u>26,919</u>
	<u>\$ 71,707</u>	<u>\$ 67,593</u>

(四) 員工酬勞

本公司依章程規定無需估列董監事酬勞並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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞如下：

員工酬勞

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
估列比例	6%	6%
金 額	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 455</u>

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。

106 及 105 年度員工酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
員工酬勞－現金	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 3,571</u>

106 及 105 年度員工酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,493	\$ 1,959
未分配盈餘加徵	-	247
遞延所得稅		
本期產生者	(216)	(826)
稅率變動	483	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 1,380</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
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	(\$ 364)	\$ -
備供出售金融資產未實 現損益	-	(442)
認列於其他綜合損益之所得 稅費用	<u>(\$ 364)</u>	<u>(\$ 442)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

子公司弘誠公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 6,247</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
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	<u>212</u>	<u>321</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>70,173</u>	<u>70,282</u>

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

二三、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。

二四、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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				
－國外債券投資	\$ -	\$ 37,631	\$ -	\$ 37,631

106 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	\$ 11,588	\$ -	\$ -	\$ 11,588
－債券投資	-	39,261	-	39,261
合 計	\$ 11,588	\$ 39,261	\$ -	\$ 50,849

106 年 3 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	\$ 10,663	\$ -	\$ -	\$ 10,663
－債券投資	-	51,629	-	51,629
合 計	\$ 10,663	\$ 51,629	\$ -	\$ 62,292

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 963,041	\$ 842,861
備供出售金融資產	-	50,849	62,292
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	878,693	-	-
透過其他綜合損益衡量之金融資產			
債務工具投資	37,631	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	275,859	340,270	198,740

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、合約資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 227 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 949 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借入資金，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及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 121,862	\$ 108,023	\$ 166,337
具現金流量利率風險			
—金融資產	201,454	128,720	129,739

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，合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 2,518 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,622 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歸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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 3 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	\$ 71,726	\$ 53,122	\$ 108,024	\$ 42,987

106 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	\$ 157,104	\$ 79,287	\$ 75,260	\$ 28,619

106 年 3 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	\$ 49,268	\$ 58,797	\$ 74,560	\$ 16,115

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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 119,432 仟元、177,956 仟元及 132,637 仟元。

二五、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) 關係人名稱

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中國電子股份有限公司（中國電子）	具重大影響之投資者

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 21	\$ -
勞務收入	具重大影響之投資者	\$ 324	\$ 175
租賃支出	具重大影響之投資者	\$ 1,423	\$ 1,423

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。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 183	\$ 2,416	\$ 160

(四) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,322	\$ 6,483
退職後福利	205	208
	\$ 6,527	\$ 6,691

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。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為履約保證之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定存單	<u>\$ 49,128</u>	<u>\$ 50,085</u>	<u>\$ 54,888</u>

二七、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融機構保證函	<u>\$ 25,868</u>	<u>\$ 17,044</u>	<u>\$ 14,447</u>

二八、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：

107年3月31日				
外幣資產	外	幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目				
美元	\$ 1,452	29.11	(美元：新台幣)	\$ 42,267
美元	95	7.85	(美元：港幣)	2,765
人民幣	52	4.65	(人民幣：新台幣)	242
人民幣	1	1.25	(人民幣：港幣)	5
港幣	4	3.71	(港幣：新台幣)	15
				<u>\$ 45,294</u>
非貨幣性項目				
美元	1,293	29.11	(美元：新台幣)	<u>\$ 37,631</u>

106年12月31日				
外幣資產	外	幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目				
美元	\$ 914	29.76	(美元：新台幣)	\$ 27,201
美元	32	7.82	(美元：港幣)	952
人民幣	52	4.57	(人民幣：新台幣)	237
人民幣	1	1.20	(人民幣：港幣)	5
港幣	795	3.81	(港幣：新台幣)	3,027
				<u>\$ 31,422</u>

(接次頁)

(承前頁)

106年12月31日				
外	幣	匯	率	帳 面 金 額
非貨幣性項目				
美 元	\$	1,317	29.76 (美元：新台幣)	\$ 39,261
港 幣		3,038	3.81 (港幣：新台幣)	<u>11,588</u>
				<u>\$ 50,849</u>

106年3月31日				
外 幣 資 產		匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 502	30.33	(美元：新台幣)	\$ 15,226
美 元	66	7.77	(美元：港幣)	2,002
人 民 幣	101	4.41	(人民幣：新台幣)	445
人 民 幣	1	1.13	(人民幣：港幣)	4
港 幣	336	3.90	(港幣：新台幣)	<u>1,312</u>
				<u>\$ 18,989</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元	1,702	30.33	(美元：新台幣)	\$ 51,629
港 幣	2,730	3.90	(港幣：新台幣)	<u>10,663</u>
				<u>\$ 62,292</u>

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為1,736仟元及4,971仟元，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。

二九、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				備註
				仟	元	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
本公司	債券投資							
	Citic Pacific Ltd Bond	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$	7,878	不適用	\$ 7,878
	Pccw-hkt Capital No.4 Limited Bond	-	"	-		7,776	不適用	7,776
	Citic Bank International Ltd Bond	-	"	-		7,733	不適用	7,733
	Fita International Ltd Bond	-	"	-		7,710	不適用	7,710
	Citic Pacific Ltd Bond	-	"	-		6,534	不適用	6,534

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：係新台幣仟元

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		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	上期期末	股 比	率 帳 面 金 額			
本公司	香港華經公司	香 港	資訊業	\$ 38,484	\$ 38,484	8,426	100	\$ 46,052	\$ 410	子公司
	弘誠公司	台 北 市	資訊儲存及 處理設備 製造業	45,681	45,681	1,232	100	19,026	298	子公司
	SBAS	香 港	資訊業	1,452	1,452	20	100	6,158	654	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。

三十、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
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
應報導部門				
華經營業部門	\$ 320,915	\$ 276,683	\$ 488	\$ 7,013
其他營業部門	24,245	27,089	1,550	1,498
銷除部門間收入	(4,504)	(4,591)	865	143
應報導部門合計	<u>\$ 340,656</u>	<u>\$ 299,181</u>	2,903	8,654
營業外收入及支出			2,566	(1,027)
稅前淨利			<u>\$ 5,469</u>	<u>\$ 7,627</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。

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 107 年 1 月 1 日至 3 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	弘誠科技	1	銷貨成本	\$ 160	註二	-
			1	應收帳款	100	註二	-
			1	應付帳款	168	註二	-
			1	其他收入	143	註二	-
1	香港華經公司	SBAS	3	勞務收入	3,655	註二	1%
			3	預付款項	2,029	註二	-
			3	銷貨成本	689	註二	-
			3	預收收入	4,058	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。