

華經資訊企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國107及106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、會計師查核報告		3~6		-
四、個體資產負債表		7		-
五、個體綜合損益表		8~9		-
六、個體權益變動表		10		-
七、個體現金流量表		11~12		-
八、個體財務報表附註				
(一)	公司沿革	13		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	13		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	20~33		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
(六)	重要會計項目之說明	34~55		六~二四
(七)	關係人交易	55~56		二五
(八)	質抵押之資產	56		二六
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二七
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其他	57		二八
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	58、60		二九
2.	轉投資事業相關資訊	58		二九
3.	大陸投資資訊	59		二九
(十四)	部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		61~69		-

會計師查核報告

華經資訊企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

華經資訊企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達華經資訊企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華經資訊企業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，對華經資訊企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華經資訊企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款及合約資產之減損

如財務報表附註四、五及附註十一所述，華經資訊企業股份有限公司之應收帳款及合約資產係資產負債表之重要科目，截至民國 107 年 12 月 31 日止，其應收帳款及合約資產金額分別為新台幣 261,263 仟元及 243,434 仟元，佔總資產之 17%及 16%。應收帳款及合約資產之估計減損涉及對可能無法收回之款項的判斷。管理階層依照國際財務報導準則公報第 9 號「金融工具」之規定，按存續期間預期信用損失認列應收帳款及合約資產之備抵損失。另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，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。

本會計師因應之查核程序如下：

1. 取得應收帳款帳齡明細表，並測試其正確性；
2. 抽查於資產負債表日已逾期之應收帳款其期後收回狀況，確認應收帳款之可回收性，以考量是否需要修正預期信用損失率；
3. 覆核管理階層用以計算預期信用損失率之資料其合理性，並核算備抵損失金額之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華經資訊企業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華經資訊企業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。

華經資訊企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華經資訊企業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，以及使華經資訊企業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體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華經資訊企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於華經資訊企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華經資訊企業股份有限公司查核意見。

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，決定對華經資訊企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

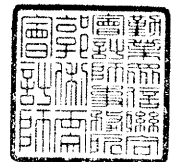
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 振 銘

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 108 年 3 月 25 日

華經資訊企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106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）	\$	146,510	9	\$	319,488	21
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及九）	-	-	-	11,588	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及二四）	163,154	11		-	-	
1140	合約資產（附註四）	243,434	16		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、十及二四）	-	-		45,430	3	
1150	應收票據（附註四、五及十一）	26,192	2		17,958	1	
1172	應收帳款（附註四、五、十一及二五）	261,263	17		407,867	27	
1200	其他應收款	1,152	-		1,039	-	
130X	存貨（附註四及十二）	104,294	7		114,857	7	
1410	預付款項	56,838	4		72,310	5	
1470	其他流動資產	5,186	-		8,653	-	
11XX	流動資產總計	1,008,023	66		999,190	65	
	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（附註四及七）	38,881	3		-	-	
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及九）	-	-		39,261	3	
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註四、十及二四）	-	-		4,655	-	
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	78,536	5		71,250	5	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十四）	227,791	15		230,979	15	
1760	投資性不動產（附註四及十五）	64,616	4		65,448	4	
1780	其他無形資產（附註四）	340	-		933	-	
1990	其他非流動資產（附註四、十六、十八及二一）	109,892	7		118,687	8	
15XX	非流動資產總計	520,056	34		531,213	35	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,528,079	100		\$ 1,530,403	100	
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2130	合約負債（附註四）	\$	34,013	2	\$	-	-
2170	應付帳款（附註二五）	274,996	18		269,464	17	
2219	其他應付款（附註十七）	65,283	4		55,593	4	
2230	本期所得稅負債（附註四）	4,508	-		2,893	-	
2300	其他流動負債（附註十七）	10,855	1		75,827	5	
21XX	流動負債總計	389,655	25		403,777	26	
	非流動負債						
2600	其他非流動負債（附註四及二一）	9,336	1		8,849	1	
2XXX	負債總計	398,991	26		412,626	27	
	權益（附註十九）						
3110	普通股股本	699,612	46		699,612	46	
3200	資本公積	62,361	4		62,361	4	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	158,515	10		154,823	10	
3320	特別盈餘公積	4,795	-		2,453	-	
3350	未分配盈餘	206,145	14		203,323	13	
3300	保留盈餘總計	369,455	24		360,599	23	
3400	其他權益	(2,340)	-		(4,795)	-	
3XXX	權益總計	1,129,088	74		1,117,777	73	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,528,079	100		\$ 1,530,403	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四及二五）				
4100	銷貨收入	\$ 1,072,222	70	\$ 937,879	73
4600	勞務收入	<u>467,380</u>	<u>30</u>	<u>338,620</u>	<u>27</u>
4000	營業收入合計	<u>1,539,602</u>	<u>100</u>	<u>1,276,499</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十二、 二十及二五）				
5110	銷貨成本	950,891	61	823,964	65
5600	勞務成本	<u>429,060</u>	<u>28</u>	<u>293,313</u>	<u>23</u>
5000	營業成本合計	<u>1,379,951</u>	<u>89</u>	<u>1,117,277</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	159,651	11	159,222	12
6000	營業費用（附註二十及二五）	<u>134,580</u>	<u>9</u>	<u>131,415</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>25,071</u>	<u>2</u>	<u>27,807</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二五）	16,012	1	16,389	1
7020	其他利益及損失（附註二十）	3,287	-	(6,749)	(1)
7050	財務成本	(63)	-	(14)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四及十三）	<u>8,095</u>	<u>1</u>	<u>6,189</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>27,331</u>	<u>2</u>	<u>15,815</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 52,402	4	\$ 43,622	3
7950	所得稅費用(附註四及二一)	9,916	1	6,702	-
8200	本年度淨利	42,486	3	36,920	3
	其他綜合損益(附註十八及二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(3,177)	-	(2,038)	-
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	1,655	-	(4,619)	-
8362	備供出售金融資產 未實現利益	-	-	2,277	-
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	(1,668)	-	-	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(3,190)	-	(4,380)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 39,296	3	\$ 32,540	3
	每股盈餘(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.61		\$ 0.53	
9810	稀 釋	\$ 0.60		\$ 0.53	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

									其	他	權	益			
					保			留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	權	益
代碼		普 通 股	股 本	資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘								
		股數 (仟 股)	股 本	積	公 積	公 積	公 積								
A1	106 年 1 月 1 日餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 150,266	\$ 3,680	\$ 206,752								
	105 年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,557	-	(4,557)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,227)	1,227	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(34,981)	-	-	-	-	-	-	(34,981)	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	36,920	-	-	-	-	-	-	36,920	-
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,038)	(4,619)	-	-	-	2,277	(4,380)	-	-
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	34,882	(4,619)	-	-	-	2,277	32,540	-	-
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	69,961	699,612	62,361	154,823	2,453	203,323	(5,560)	-	-	-	765	1,117,777	-	-
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(2,468)	-	-	-	3,233	(765)	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	69,961	699,612	62,361	154,823	2,453	200,855	(5,560)	-	-	-	-	1,117,777	-	-
	106 年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,692	-	(3,692)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	2,342	(2,342)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(27,985)	-	-	-	-	-	(27,985)	-	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	42,486	-	-	-	-	-	42,486	-	-
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,177)	1,655	(1,668)	-	-	(3,190)	-	-	-
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	39,309	1,655	(1,668)	-	-	39,296	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 158,515	\$ 4,795	\$ 206,145	(\$ 3,905)	\$ 1,565	\$ -	\$ 1,129,088	-	-	-	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 52,402	\$ 43,622
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,991	10,843
A20200	攤銷費用	850	1,287
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	63	14
A21200	利息收入	(5,146)	(4,082)
A21300	股利收入	-	(1,791)
A22400	採用權益法之子公司損益之份 額	(8,095)	(6,189)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	25
A23700	非金融資產減損（迴轉利益） 損失	(535)	427
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(2,145)	7,461
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(13,936)	-
A31130	應收票據	(8,234)	5,913
A31150	應收帳款	(82,894)	22,894
A31180	其他應收款	20	475
A31200	存 貨	6,518	(39,935)
A31230	預付款項	15,472	(22,228)
A31240	其他流動資產	3,467	(2,260)
A32125	合約負債	(28,835)	-
A32150	應付帳款	5,532	48,842
A32180	其他應付款	9,690	(3,895)
A32230	其他流動負債	(2,124)	36,861
A33000	營運產生之現金流（出）入	(49,797)	98,284
A33100	收取之利息	5,042	4,302
A33300	支付之利息	(63)	(14)
A33500	支付之所得稅	(6,587)	(12,561)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(51,405)	90,011

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	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	(\$ 117,919)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,655	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	12,446	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	10,579
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	9,933
B02700	取得不動產、廠房及設備	(391)	(807)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	11
B03700	存出保證金減少(增加)	5,324	(16,239)
B04500	取得無形資產	(257)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,016)	(1,267)
B07600	收取之股利	2,464	1,791
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(94,694)	4,001
	籌資活動之現金流量		
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(151)	102
C04500	發放現金股利	(27,985)	(34,981)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(28,136)	(34,879)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,257	(2,527)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(172,978)	56,606
E00100	年初現金及約當現金餘額	319,488	262,882
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 146,510	\$ 319,488

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

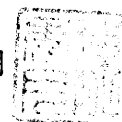
董事長：魏幸雄



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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，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，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 12 月 31 日止，本公司共設有台中、高雄及中壢三個分公司。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 25 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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$ 319,488	\$ 319,488	-
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	426,864	426,864	(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 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
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，本公司選擇全數依 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。

本公司於適用 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，若本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本公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，本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，本公司為主理人：

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

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

(3) 本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。

用以協助判斷本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) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(2) 本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) 本公司具有訂定價格之裁量權。

本公司依 IFRS 15 判斷本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，本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。

本公司選擇僅對 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	\$ 407,867	(\$ 229,498)	\$ 178,369
合約資產	-	229,498	229,498
資產影響	<u>\$ 407,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 407,867</u>
合約負債	\$ -	\$ 62,848	\$ 62,848
其他流動負債	75,827	(62,848)	12,979
負債影響	<u>\$ 75,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,827</u>

107 年 12 月 31 日若採先前公報 (IAS 18「收入」) 之參考資訊列示如下：

	107年12月31日 (IAS 18)	IFRS 15 之 適用影響數	107年12月31日 (IFRS 15)
應收帳款	\$ 504,697	(\$ 243,434)	\$ 261,263
合約資產	-	243,434	243,434
資產影響	<u>\$ 504,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504,697</u>
合約負債	\$ -	\$ 34,013	\$ 34,013
其他流動負債	44,868	(34,013)	10,855
負債影響	<u>\$ 44,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,868</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(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 16「租賃」	2019 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3)
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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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。

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 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款	\$ 32	(\$ 32)	\$ -
使用權資產	-	21,408	21,408
資產影響	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 21,376</u>	<u>\$ 21,408</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,185	\$ 8,185
租賃負債—非流動	-	13,191	13,191
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,376</u>	<u>\$ 21,376</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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。

若本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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。

本公司除什項設備、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。本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。本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

本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，本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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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本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。

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

本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

本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

本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本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）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

本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

本公司係於每一資產負債表日評估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本公司過去收款經驗、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

本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本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

本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，本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。

隨本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，故本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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本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，以反映本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. 本公司為承租人

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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，惟本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本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及合約資產之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

於資產負債表日後由業務單位回報之交易對象是否有立即倒帳之虞進行個別減損之評估；另針對個別應收帳款未減損之交易對象，依其信用風險性質分類若干群組並依各該群組之歷史發生壞帳率評估應收帳款減損之可能，並提列備抵呆帳。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,386	\$ 2,395
銀行支票及活期存款	84,152	252,129
約當現金		
附買回債券	<u>59,972</u>	<u>64,964</u>
	<u>\$146,510</u>	<u>\$319,488</u>

附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
附買回票券	0.53%~0.59%	0.38%~0.42%

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12月31日
國外投資	
債券投資	<u>\$ 38,881</u>

本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12月31日
<u>流動</u>	
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>17,104</u>
小計	<u>117,104</u>
國外投資	
存款證(二)	<u>46,050</u>
	<u>\$ 163,154</u>

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 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 12 月 31 日止，存款證年利率為 2.90%。

(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>流 動</u>	
國外投資	
上市股票	\$ 11,588
<u>非 流 動</u>	
國外投資	
債券投資	<u>39,261</u>
	<u>\$ 50,849</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>流 動</u>	
質押定存單	<u>\$ 45,430</u>
年 利 率	0.14%~1.07%
<u>非 流 動</u>	
質押定存單	<u>\$ 4,655</u>
年 利 率	0.64%~1.07%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 26,192</u>	<u>\$ 17,958</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$264,228	\$410,832
減：備抵損失	(<u>2,965</u>)	(<u>2,965</u>)
	<u>\$261,263</u>	<u>\$407,867</u>

107 年度

本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，本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，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。

本公司採用 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，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。

本公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾	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	\$ 258,293	\$ 5,435	\$ 68	\$ 432	\$ -	\$ 264,228
備抵損失 (存續期間)						
預期信用損失	(2,942)	(22)	-	(1)	-	(2,965)
攤銷後成本	<u>\$ 255,351</u>	<u>\$ 5,413</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,263</u>

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

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
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 年度

本公司於 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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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
未逾期	\$407,091
1至60天	3,715
61天至90天	-
91天以上	26
合計	<u>\$410,832</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年度
1月1日餘額	\$ 2,965
本年度實際沖銷	-
12月31日餘額	<u>\$ 2,965</u>

十二、存貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	<u>\$104,294</u>	<u>\$114,857</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 950,891 仟元及 823,964 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為利益(535)仟元及損失 427 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
香港華經資訊國際有限公司（香港華經公司）	\$ 50,282	\$ 46,865
弘誠科技股份有限公司（弘誠公司）	20,159	18,728
SBAS (HK) LTD. (SBAS)	<u>8,095</u>	<u>5,657</u>
	<u>\$ 78,536</u>	<u>\$ 71,250</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
香港華經公司	100.0%	100.0%
弘誠公司	100.0%	100.0%
SBAS	100.0%	100.0%

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除弘誠公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$137,657	\$124,822	\$ 44,223	\$306,702
增 添	-	312	495	807
處 分	-	-	(3,135)	(3,135)
重 分 類	-	-	1,175	1,175
106年12月31日餘額	<u>\$137,657</u>	<u>\$125,134</u>	<u>\$ 42,758</u>	<u>\$305,549</u>
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 31,991	\$ 35,880	\$ 67,871
處 分	-	-	(3,099)	(3,099)
折舊費用	-	6,730	3,213	9,943
重 分 類	-	-	(145)	(145)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,721</u>	<u>\$ 35,849</u>	<u>\$ 74,570</u>
106年12月31日淨額	<u>\$137,657</u>	<u>\$ 86,413</u>	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$230,979</u>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$137,657	\$125,134	\$ 42,758	\$305,549
增 添	-	-	391	391
重 分 類	-	-	4,424	4,424
107年12月31日餘額	<u>\$137,657</u>	<u>\$125,134</u>	<u>\$ 47,573</u>	<u>\$310,364</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	什項設備	合 計
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 38,721	\$ 35,849	\$ 74,570
折舊費用		-	3,248	4,911	8,159
重 分 類		-	-	(156)	(156)
107 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ 41,969	\$ 40,604	\$ 82,573
107 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>137,657</u>	\$ <u>83,165</u>	\$ <u>6,969</u>	\$ <u>227,791</u>

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

十五、投資性不動產

	107 年度	106 年度
<u>成 本</u>		
年初及年底餘額	\$ <u>72,128</u>	\$ <u>72,128</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 6,680	\$ 5,780
折舊費用	832	900
年底餘額	\$ <u>7,512</u>	\$ <u>6,680</u>
年底淨額	\$ <u>64,616</u>	\$ <u>65,448</u>

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	10至15年

投資性不動產公允價值係由獨立評價師馬啟彬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收益法之直接資本化

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：

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$246,315</u>	<u>\$247,415</u>
折現率	1.91%	1.58%

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
存出保證金	\$ 90,708	\$ 96,031
淨確定福利資產（附註十八）	18,161	21,706
遞延所得稅資產（附註二一）	<u>1,023</u>	<u>950</u>
	<u>\$109,892</u>	<u>\$118,687</u>

十七、其他負債－流動

	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 34,971	\$ 28,695
應付休假給付	8,488	7,498
應付營業稅	6,802	3,654
應付保險費	4,513	4,381
應付退休金	3,237	3,040
其 他	<u>7,272</u>	<u>8,325</u>
	<u>\$ 65,283</u>	<u>\$ 55,593</u>
<u>其他負債</u>		
預收收入	\$ -	\$ 62,848
其 他	<u>10,855</u>	<u>12,979</u>
	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ 75,827</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,909	\$ 52,368
計畫資產公允價值	(75,070)	(74,074)
淨確定福利資產	(\$ 18,161)	(\$ 21,706)

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
106 年 1 月 1 日	\$ 49,555	(\$ 72,449)	(\$ 22,894)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	608	(923)	(315)
認列於損益	608	(923)	(315)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	250	250
精算損失—人口統計假設 變動	1,217	-	1,217
精算利益—財務假設變動	-	-	-
精算利益—經驗調整	988	-	988
認列於其他綜合損益	2,205	250	2,455
雇主提撥	-	(952)	(952)
計畫資產支付數	-	-	-
106 年 12 月 31 日	\$ 52,368	(\$ 74,074)	(\$ 21,706)
107 年 1 月 1 日	\$ 52,368	(\$ 74,074)	(\$ 21,706)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	711	(1,009)	(298)
認列於損益	711	(1,009)	(298)

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	\$ -	(\$ 1,835)	(\$ 1,835)
精算損失—人口統計假設 變動	1,123	-	1,123
精算利益—財務假設變動	910	-	910
精算利益—經驗調整	4,362	-	4,362
認列於其他綜合損益	6,395	(1,835)	4,560
雇主提撥	-	(717)	(717)
計畫資產支付數	(2,565)	2,565	-
107 年 12 月 31 日	\$ 56,909	(\$ 75,070)	(\$ 18,161)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：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。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率	1.25%	1.38%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,829)	(\$ 1,714)
減少 0.25%	\$ 1,910	\$ 1,792
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,846	\$ 1,734
減少 0.25%	(\$ 1,778)	(\$ 1,668)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	13.1 年	13.4 年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	107,000	107,000
額定股本	\$ 1,070,000	\$ 1,070,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	69,961	69,961
已發行股本	\$ 699,612	\$ 699,612

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
股票發行溢價	\$ 37,105	\$ 37,105
庫藏股票交易	23,256	25,256
	\$ 62,361	\$ 62,361

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

本公司章程之盈餘分派政策規定，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。修正前後章程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 6 月 15 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 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>		

本公司 108 年 3 月 25 日董事會擬議 107 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	\$ 4,249	
迴轉特別盈餘公積	(2,455)	
現金股利	<u>34,981</u>	\$ 0.5
	<u>\$ 36,775</u>	

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 858	\$ -
淨外幣兌換利益（損失）	2,530	(6,544)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(25)
其 他	(<u>101</u>)	(<u>180</u>)
	<u>\$ 3,287</u>	<u>(\$ 6,749)</u>

(二) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 8,159	\$ 9,943
投資性不動產	832	900
無形資產	<u>850</u>	<u>1,287</u>
合 計	<u>\$ 9,841</u>	<u>\$ 12,130</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,702	\$ 5,174
營業費用	<u>3,289</u>	<u>5,669</u>
	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 10,843</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 1,287</u>

(三) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利		
薪資費用	\$242,637	\$222,780
勞健保費用	22,205	21,330
其他用人費用	<u>13,494</u>	<u>13,028</u>
	<u>278,336</u>	<u>257,138</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 11,712	\$ 11,047
確定福利計畫	(<u>298</u>)	(<u>315</u>)
	<u>11,414</u>	<u>10,732</u>
員工福利費用合計	<u>\$289,750</u>	<u>\$267,870</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$187,319	\$168,692
營業費用	<u>102,431</u>	<u>99,178</u>
	<u>\$289,750</u>	<u>\$267,870</u>

性質別 功能別	107年度			106年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 154,325	\$ 83,389	\$ 237,714	\$ 137,887	\$ 80,344	\$ 218,231
勞健保費用	15,082	7,123	22,205	14,167	7,163	21,330
退休金費用	8,189	3,226	11,415	7,616	3,116	10,732
董事酬金	-	4,923	4,923	-	4,549	4,549
其他員工福利	<u>9,723</u>	<u>3,770</u>	<u>13,493</u>	<u>9,022</u>	<u>4,006</u>	<u>13,028</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 187,319</u>	<u>\$ 102,431</u>	<u>\$ 289,750</u>	<u>\$ 168,692</u>	<u>\$ 99,178</u>	<u>\$ 267,870</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 325 人及 320 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

(四) 員工酬勞

本公司依章程規定無需估列董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 及 106 年度員工酬勞分別於 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	6%	6%

金額

	107年度	106年度
員工酬勞－現金	\$ 3,345	\$ 2,784

年度個體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 年度員工酬勞之實際配發金額與 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年度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費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,116	\$ 7,318
未分配盈餘加徵	86	247
以前年度之調整	-	87
	<u>8,202</u>	<u>7,652</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	759	(950)
稅率變動	955	-
	<u>1,714</u>	<u>(950)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 6,702</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 52,402</u>	<u>\$ 43,622</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 10,480	\$ 7,416
免稅所得	(779)	(465)
未分配盈餘加徵	86	247
稅上不可減除之費損	20	9
未認列之暫時性差異	(846)	(592)
稅率變動	955	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	87
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 6,702</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年

度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
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	(\$ 234)	\$ -
備供出售金融資產未實		
現損益	-	(466)
確定福利計畫再衡量數	1,383	417
	<u>\$ 1,149</u>	<u>(\$ 49)</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：

107 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	\$ 774	\$ 30	\$ -	\$ 804
未實現兌換損失	176	31	-	207
備抵損失	-	12	-	12
	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,023</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,691	\$ 1,325	(\$ 1,383)	\$ 3,633
未實現兌換利益	-	462	-	462
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產	156	-	234	390
	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>(\$ 1,149)</u>	<u>\$ 4,485</u>

106 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	\$ 754	\$ 20	\$ -	\$ 774
未實現兌換損失	-	176	-	176
備供出售金融資產	310	-	(310)	-
	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 196</u>	<u>(\$ 310)</u>	<u>\$ 950</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,892	\$ 216	(\$ 417)	\$ 3,691
未實現兌換利益	970	(970)	-	-
備供出售金融資產	-	-	156	156
	<u>\$ 4,862</u>	<u>(\$ 754)</u>	<u>(\$ 261)</u>	<u>\$ 3,847</u>

(四) 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：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 42,486</u>	<u>\$ 36,920</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 42,486</u>	<u>\$ 36,920</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106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	<u>354</u>	<u>317</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>70,315</u>	<u>70,278</u>

若本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

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本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

本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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資				
— 國外債券投資	\$ _____	\$ 38,881	\$ _____	\$ 38,881

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國外上市（櫃）有				
價證券	\$ 11,588	\$ -	\$ -	\$ 11,588
債務工具投資				
— 國外債券投資	_____	39,261	_____	39,261
合 計	\$ 11,588	\$ 39,261	\$ _____	\$ 50,849

107 及 106 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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$892,468
備供出售金融資產	-	50,849
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	932,413	-
透過其他綜合損益衡量之金融資產		
債務工具投資	38,881	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 3）	340,279	325,057

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之金融商品投資，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。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，本公司於 107 年度之稅前淨利將減少／增加 2,393 仟元；106 年度之稅前淨利將減少／增加 1,513 仟元。

(2) 利率風險

因本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。本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。本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。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$144,903	\$108,023
具現金流量利率風險		
－金融資產	136,752	81,988

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，本公司於 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 6,838 仟元及 4,099 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。本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，本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。本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，本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，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。

本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。

本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，本公司並未持有任何擔保品或其他信用加強工具來規避金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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本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 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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 138,787	\$ 82,186	\$ 110,891	\$ 1,613

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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 147,368	\$ 73,444	\$ 74,423	\$ 26,168

本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 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 168,673 仟元及 177,956 仟元。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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 本 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
弘誠科技股份有限公司（弘誠）	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 48	\$ 2,316
	子 公 司	1	-
		<u>\$ 49</u>	<u>\$ 2,316</u>
勞務收入	具重大影響之投資者	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 945</u>

本公司與關係人間之重大交易，其交易價格、付款條件均與一般關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 29</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ 180	\$ 2,416
	子 公 司	100	100
		<u>\$ 280</u>	<u>\$ 2,516</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
租賃支出	具重大影響之投資者	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 5,671</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 571</u>

本公司與關係人間之重大交易，其交易價格、付款條件均與一般關係人相當。

(七) 對關係人放款

利息收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

本公司提供短期無擔保放款與弘誠，於 107 年度之最高動支餘額計 10,800 仟元，借款利息按年利率 1% 計算。

(八) 主要管理階層獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 23,592</u>	<u>\$ 22,836</u>
退職後福利	<u>807</u>	<u>804</u>
	<u>\$ 24,399</u>	<u>\$ 23,640</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款額度及履約保證之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（附註八及十）	<u>\$ 17,104</u>	<u>\$ 50,085</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12月31日	106年12月31日
金融機構保證函	<u>\$ 26,327</u>	<u>\$ 17,044</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年12月31日			
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,551	30.72 (美元：新台幣)	\$ 47,630
港 幣	4	3.92 (港幣：新台幣)	17
人 民 幣	45	4.47 (人民幣：新台幣)	221
			<u>\$ 47,868</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
港 幣	14,888	3.92 (港幣：新台幣)	\$ 58,377
美 元	1,266	30.72 (美元：新台幣)	38,881
			<u>\$ 97,258</u>
106年12月31日			
金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 904	29.76 (美元：新台幣)	\$ 26,955
港 幣	795	3.81 (港幣：新台幣)	3,037
人 民 幣	52	4.57 (人民幣：新台幣)	258
			<u>\$ 30,250</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
港 幣	16,834	3.81 (港幣：新台幣)	\$ 64,110
美 元	1,317	29.76 (美元：新台幣)	39,261
			<u>\$ 103,371</u>

本公司於107及106年度外幣兌換損益分別為利益2,530仟元及損失6,544仟元，由於本公司之外幣種類繁多，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：附表一。
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：除另註明外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	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	-	\$ 8,110	不適用	\$ 8,110	
	Pccw-hkt Capital No.4 Limited Bond	—	"	-	8,090	不適用	8,090	
	Citic Bank International Ltd Bond	—	"	-	7,985	不適用	7,985	
	Fita International Ltd Bond	—	"	-	7,934	不適用	7,934	
	Citic Pacific Ltd Bond	—	"	-	6,762	不適用	6,762	

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. 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		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	仟	股比率			
本公司	香港華經公司	香港	資訊業	\$ 38,484	\$ 38,484	8,426	100	\$ 1,975	\$ 1,975	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	3,895	3,895	子公司
	SBAS	香港	資訊業	1,452	1,452	20	100	2,225	2,225	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。

華經資訊企業股份有限公司
資金貸與他人
民國 107 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱		品對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													保稱	保價		
1	華經資訊企業股份有限公司	弘誠公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	不低於借款當日本公司之資金成本，並按日計算。	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 45,164	\$ 225,818

備註：

- 1.因應子公司弘誠公司資金需求，本公司擬資金貸與新台幣 300,000 仟元為上限，並得分次貸與。
- 2.依據本公司資金貸與他人作業程序規定，有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與總額以本公司淨值 20%為限，其中對單一借款人資金貸與之金額，不得超過此項限額之 20%。
- 3.本公司 107 年 12 月 31 日財務報表之淨額為 1,129,088 仟元，故本公司對個別對象資金貸與之限額為 45,164 仟元，及資金貸與總限額為 225,818 仟元。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註二十

華經資訊企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	外幣存款	美金 50 仟元		\$	1,536
		人民幣 42 仟元			206
	支票存款				64,504
	活期存款				17,906
庫存現金及週轉金					
					2,386
約當現金					
	附買回債券				<u>59,972</u>
	合 計				<u>\$146,510</u>

註：美金匯率為 US\$1 = \$30.72。

人民幣匯率為 CNY\$1 = \$4.47。

華經資訊企業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	應 收 票 據	應 收 帳 款	合 計
關 係 人			
中國電子股份有限公司	\$ -	\$ 180	\$ 180
弘誠科技股份有限公司	-	100	100
小 計	-	280	280
非關係人			
A 公司	5,018	5,307	10,325
B 公司	6,719	924	7,643
C 公司	2,893	756	3,649
D 公司	1,526	1,602	3,128
其他（註）	10,036	255,359	265,395
小 計	26,192	263,948	290,140
減：備抵損失	-	2,965	2,965
淨 額	\$ 26,192	\$ 261,263	\$ 287,455

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

華經資訊企業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註 一)
視訊產品	\$ 39,530	\$ 39,171
電腦設備	66,340	70,580
影像產品	<u>2,440</u>	<u>2,964</u>
	108,310	<u>\$112,715</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>4,016</u>	
合 計	<u>\$104,294</u>	

註一：市價係採淨變現價值計算。

華經資訊企業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

明細表四

單位：除股票面額為元外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初	餘 額	本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 權 益 法 調 整 金 額	年 底			股 權 淨 值	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	(註 一)	股數(仟股)	股 權 %	金 額		
香港華經公司	8,426	\$ 46,865	-	\$ -	-	\$ -	\$ 3,417	8,426	100	\$ 50,282	\$ 50,282	註二
弘誠公司	1,232	18,728	-	-	-	-	1,431	1,232	100	20,159	20,159	註三
SBAS	20	<u>5,657</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>2,438</u>	20	100	<u>8,095</u>	<u>8,095</u>	註二
合 計		<u>\$ 71,250</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,286</u>			<u>\$ 78,536</u>	<u>\$ 78,536</u>	

註一：包括(1)按持股比例認列被投資公司投資利益－淨額 \$ 8,095
(2)認列累積換算調整數 1,655
(3)現金股利 (2,464)
\$ 7,286

註二：股權淨值係按經會計師查核之 107 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之 107 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

華經資訊企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
弘誠科技股份有限公司	\$ 135
小 計	<u>135</u>
非關係人	
甲公司	61,921
乙公司	53,044
丙公司	40,831
丁公司	29,288
戊公司	24,470
己公司	21,362
其他（註）	<u>43,945</u>
小 計	<u>274,861</u>
合 計	<u>\$274,996</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

華經資訊企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨收入	\$ 1,082,876
減：銷貨退回及折讓	<u>10,654</u>
銷貨淨額	1,072,222
勞務收入	<u>467,380</u>
營業收入合計	<u>\$ 1,539,602</u>

華經資訊企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	119,408
加：本年度進貨			954,193
減：轉列其他營業成本			6,808
存貨淨變現價值回升利益			535
轉列固定資產及其他資產			4,580
轉列營業費用			92
年底存貨			<u>108,310</u>
小計			953,276
間接成本		(	<u>2,385</u>)
銷貨成本			950,891
勞務成本			<u>429,060</u>
營業成本總額			<u><u>\$ 1,379,951</u></u>

華經資訊企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	合 計
薪資費用	\$ 83,389
保險費用	7,123
其他（註）	<u>44,068</u>
合 計	<u>\$134,580</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

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

1080234
號

會員姓名：(1) 李振銘

(2) 郭俐雯

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2051 號

委託人統一編號：12115702

(2) 北市會證字第 2056 號

印鑑證明書用途：辦理華經資訊企業股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	李振銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	郭俐雯	存會印鑑（二）	

理事長：



封人：



中華民國 108 年 1 月 16 日