

資通電腦股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 114 年度及 113 年度  
(股票代碼 2471)

公司地址：臺北市中山北路二段 111 號 3 樓  
電 話：(02)2522-1351

資通電腦股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 52
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 43
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	44 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)	部門資訊	52
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產	附註六(二)
	合約資產-流動	明細表二
	應收帳款淨額	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	合約負債-流動	明細表五
	應付帳款	明細表六
	其他應付款	附註六(十)
	營業收入	附註六(十六)
	營業成本	明細表七
	勞務成本	明細表八
	營業費用	明細表九
	其他收益及費損淨額明細表	附註六(十九)
	財務成本	附註六(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	明細表十

**會計師查核報告**

(115)財審報字第 25004972 號

資通電腦股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

資通電腦股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達資通電腦股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與資通電腦股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對資通電腦股份有限公司民國 114 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。

資通電腦股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 關鍵查核事項-特定銷貨收入及勞務收入真實性

#### 事項說明

營業收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十三)；營業收入之會計項目說明請詳附註六(十六)。

基於審計準則對收入認列預設存有顯著之審計風險，且資通電腦股份有限公司之營業收入中，單一時點認列之銷貨收入及勞務收入對於財務報表影響係屬重大。基於對財務報表具有重大影響之考量，本會計師將前述特定銷貨收入及勞務收入之真實性列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解收入流程攸關之內部控制，並執行客戶合約管理、客戶訂單、開立帳單、收入認列、收款及沖帳內部控制有效性之測試。
2. 取得收入彙總表，針對本期之銷售合約執行下列程序：
  - (1)抽核客戶驗收確認憑證。
  - (2)核對客戶提供之驗收憑證與收入認列之時點一致，且已適當入帳。

## 其他事項—提及其他會計師之查核

資通電腦股份有限公司民國 114 年及 113 年度個體財務報表中，有關部分採用權益法之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關其財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之投資餘額分別為新台幣 116,030 仟元及 119,856 仟元，各占資產總額之 7.59%及 8.37%；民國 114 年度及 113 年度依據其他會計師查核之財務報表認列之綜合損益分別為新台幣 21,058 仟元及 22,678 仟元，各占綜合利益總額之 12.12%及 14.11%。

## 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資通電腦股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算資通電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

資通電腦股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核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在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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個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，惟其目的非對資通電腦股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使資通電腦股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個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資通電腦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. 對於資通電腦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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國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，決定對資通電腦股份有限公司民國 114 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖福銘

廖福銘



會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 0 日



資通電腦股份有限公司  
個體資產負債表  
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 674,440	44	\$ 580,214	41
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)及八	264,092	17	273,510	19
1140	合約資產—流動	六(十六)	138,304	9	143,450	10
1150	應收票據淨額	六(三)	1,701	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	72,055	5	72,139	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七	986	-	536	-
1200	其他應收款		3,247	-	3,274	-
1210	其他應收款—關係人	七	1	-	-	-
1410	預付款項	六(四)	32,744	2	34,265	3
1470	其他流動資產	八	65,789	5	61,846	4
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,253,359</u>	<u>82</u>	<u>1,169,234</u>	<u>82</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(六)	170,222	11	170,083	12
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	58,134	4	52,709	4
1755	使用權資產	六(八)	19,669	1	8,124	-
1780	無形資產		208	-	459	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	15,780	1	21,296	1
1920	存出保證金	八	10,423	1	9,620	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>274,436</u>	<u>18</u>	<u>262,291</u>	<u>18</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,527,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,431,525</u>	<u>100</u>

(續次頁)

資通電腦股份有限公司  
個體資產負債表  
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年12月31日		113年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$	248,284	16	\$	183,191	13
2170	應付帳款	六(九)		59,245	4		73,396	5
2180	應付帳款—關係人	七		9,302	1		10,571	1
2200	其他應付款	六(十)		157,323	10		141,219	10
2220	其他應付款項—關係人	七		2	-		57	-
2230	本期所得稅負債			16,460	1		11,428	1
2250	負債準備—流動	六(十二)		3,204	-		1,039	-
2280	租賃負債—流動			17,537	1		4,722	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>511,357</u>	<u>33</u>		<u>425,623</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2580	租賃負債—非流動			2,790	-		3,508	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		69,198	5		82,866	6
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>71,988</u>	<u>5</u>		<u>86,374</u>	<u>6</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>583,345</u>	<u>38</u>		<u>511,997</u>	<u>36</u>
<b>權益</b>								
股本 六(十三)								
3110	普通股股本			472,539	31		472,539	33
資本公積 六(十四)								
3200	資本公積			156,500	10		160,803	11
保留盈餘 六(十五)								
3310	法定盈餘公積			128,366	9		112,199	8
3320	特別盈餘公積			4,886	-		3,943	-
3350	未分配盈餘			186,144	12		174,930	12
其他權益								
3400	其他權益		(	3,985)	-	(	4,886)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>944,450</u>	<u>62</u>		<u>919,528</u>	<u>64</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,527,795</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,431,525</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林青龍



會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司  
個體綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度		113 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 971,713	100	\$ 856,218	100
5000 營業成本	六(二十) (二十一)及七	( 567,275)	( 59)	( 528,388)	( 62)
5950 營業毛利淨額		404,438	41	327,830	38
營業費用	六(二十) (二十一)及七				
6100 推銷費用		( 70,984)	( 7)	( 66,635)	( 8)
6200 管理費用		( 68,487)	( 7)	( 66,281)	( 8)
6300 研究發展費用		( 89,357)	( 9)	( 75,336)	( 9)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,316	-	( 5,287)	-
6000 營業費用合計		( 225,512)	( 23)	( 213,539)	( 25)
6900 營業利益		178,926	18	114,291	13
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十七)	14,593	2	19,652	3
7010 其他收入	六(十八)及七	1,778	-	1,294	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 14,756)	( 1)	36,370	4
7050 財務成本	六(八)	( 868)	-	( 352)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	23,920	2	19,285	2
7000 營業外收入及支出合計		24,667	3	76,249	9
7900 稅前淨利		203,593	21	190,540	22
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 31,839)	( 3)	( 33,160)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 171,754	18	\$ 157,380	18
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 1,442	-	\$ 5,387	1
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目	六(六)	( 23)	-	( 19)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十二)	( 288)	-	( 1,077)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		1,131	-	4,291	1
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		1,126	-	( 1,178)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)	( 225)	-	235	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		901	-	( 943)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 2,032	-	\$ 3,348	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 173,786	18	\$ 160,728	19
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本		\$ 3.63		\$ 3.33	
9850 稀釋		\$ 3.58		\$ 3.29	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林青龍



會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司  
個體權益變動表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	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	其他權益		權益總額							
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益								
<b>113年1月1日至12月31日</b>																	
113年1月1日餘額		\$	472,539	\$	156,960	\$	94,962	\$	4,146	\$	185,624	(\$	1,943)	(\$	2,000)	\$	910,288
本期淨利			-		-		-		-		157,380		-		-		157,380
本期其他綜合損益			-		-		-		-		4,291		(943)		-		3,348
本期綜合損益總額			-		-		-		-		161,671		(943)		-		160,728
112年度盈餘指撥及分配：	六(十五)																
提列法定盈餘公積			-		-		17,237		-		(17,237)		-		-		-
迴轉特別盈餘公積			-		-		(203)		-		203		-		-		-
現金股利			-		-		-		-		(155,331)		-		-		(155,331)
採用權益法認列關聯企業及合資股	六(十四)																
權淨值之變動數			-		3,746		-		-		-		-		-		3,746
其他	六(十四)		-		97		-		-		-		-		-		97
113年12月31日餘額		\$	472,539	\$	160,803	\$	112,199	\$	3,943	\$	174,930	(\$	2,886)	(\$	2,000)	\$	919,528
<b>114年1月1日至12月31日</b>																	
114年1月1日餘額		\$	472,539	\$	160,803	\$	112,199	\$	3,943	\$	174,930	(\$	2,886)	(\$	2,000)	\$	919,528
本期淨利			-		-		-		-		171,754		-		-		171,754
本期其他綜合損益			-		-		-		-		1,131		901		-		2,032
本期綜合損益總額			-		-		-		-		172,885		901		-		173,786
113年度盈餘指撥及分配：	六(十五)																
提列法定盈餘公積			-		-		16,167		-		(16,167)		-		-		-
提列特別盈餘公積			-		-		-		943		(943)		-		-		-
現金股利			-		-		-		-		(144,561)		-		-		(144,561)
採用權益法認列關聯企業及合資股	六(十四)																
權淨值之變動數			-		(4,364)		-		-		-		-		-		(4,364)
其他	六(十四)		-		61		-		-		-		-		-		61
114年12月31日餘額		\$	472,539	\$	156,500	\$	128,366	\$	4,886	\$	186,144	(\$	1,985)	(\$	2,000)	\$	944,450

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林青龍



會計主管：王翠英





資通電腦股份有限公司  
個體現金流量表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 203,593	\$ 190,540
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失	六(二十)及十二 (二) ( 3,316 )	5,287
不動產、廠房及設備折舊費用	六(七)(二十) 2,964	2,246
使用權資產折舊費用	六(八)(二十) 18,364	15,971
各項攤提	六(二十) 421	429
利息收入	六(十七) ( 14,593 )	( 19,652 )
利息費用	六(八) 868	352
處分投資利益	六(十九) -	( 2,957 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六) ( 23,920 )	( 19,285 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九) 160	( 1,343 )
租賃修改利益	六(十九) ( 35 )	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	( 1,701 )	237
應收帳款	3,400 (	24,273 )
應收帳款-關係人淨額	( 450 )	946
其他應收款	( 204 )	70
其他應收款-關係人	( 1 )	1
預付款項	1,521	3,729
其他流動資產	( 3,943 ) (	11,940 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	65,093	22,354
應付帳款	( 14,151 )	3,909
應付帳款-關係人	( 1,269 )	2,406
其他應付款	19,780 (	6,279 )
其他應付款-關係人	( 55 )	57
負債準備-流動	2,165 (	1,701 )
淨確定福利負債-非流動	( 12,227 ) (	24,796 )
營運產生之現金流入	242,464	136,308
收取之利息	14,824	20,030
支付所得稅	( 20,333 ) (	28,961 )
營業活動之淨現金流入	236,955	127,377

(續次頁)

資通電腦股份有限公司  
個體現金流量表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加		(\$ 262,462)	(\$ 270,498)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少		271,880	393,695
處分採用權益法之投資	六(六)	-	2,991
收取之股利	六(六)	20,520	19,427
購置不動產、廠房及設備	六(七)	( 8,549 )	( 50,957 )
處分不動產、廠房及設備價款		-	1,343
購置無形資產		( 170 )	( 120 )
存出保證金增加		( 803 )	( 2,308 )
投資活動之淨現金流入		20,416	93,573
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還	六(二十四)	( 18,645 )	( 16,450 )
發放現金股利	六(十五)	( 144,561 )	( 155,331 )
其他籌資活動	六(十四)	61	97
籌資活動之淨現金流出		( 163,145 )	( 171,684 )
本期現金及約當現金增加數		94,226	49,266
期初現金及約當現金餘額		580,214	530,948
期末現金及約當現金餘額		\$ 674,440	\$ 580,214

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林青龍



會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國114年度及113年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

資通電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國69年12月3日設立。主要營業項目為電腦設備、網路及相關軟體之設計、買賣、租賃、維護、技術諮詢與應用套裝軟體之分析、設計、修改、安裝及維護等業務。本公司股票原自民國88年3月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，經申請轉上市核准後，自民國90年9月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告於民國115年3月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

經本公司評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

經本公司評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)；企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

- (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)外幣換算

本公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

本公司從事電腦設備暨軟體銷售及系統整合設計等業務，其營業週期長於一年，故與電腦設備暨軟體銷售及系統整合設計之業務有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分其流動或非流動之基準，其餘科目之劃分標準如下：

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款原始存期未超過1年，且符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

##### 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

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

##### 2. 本公司對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

##### 3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
機器設備	1年~10年
運輸設備	5年~6年
辦公設備	3年~11年
租賃改良	3年~10年
其他設備	5年~10年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

#### (十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期償還時，除列金融負債。

#### (十八) 負債準備

負債準備(包含保固等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

## 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

## (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十一) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十三) 收入認列

1. 銷貨收入-軟體商品銷售  
本公司研發並銷售電腦軟體相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 勞務收入-資訊系統顧問服務  
本公司提供商業資訊系統管理、設計、導入及支援等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之人工時數占估計總人工時數為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。  
部分客戶合約中包含設備銷售及安裝服務。本公司提供之安裝服務涉及重大客製化及修改設備，故設備及安裝不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本公司以投入成本占估計總成本之比例認列收入，惟當履約義務中含有不可區分且成本重大之商品，該商品

控制移轉予客戶之時點將顯著早於相關安裝勞務進行，且本公司係以主理人身分由第三方採購該商品，並未參與該商品之設計與製造時，以該商品成本相等金額於移轉該等商品時認列收入。

本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

按每小時固定費率計價之服務合約，本公司依照有權開立帳單之金額，於每月開立客戶帳單時點認列收入及應收帳款。

當本公司無法合理衡量履約義務之結果，但本公司預期可收回滿足履約義務之已發生成本，於該等情況下，本公司於可合理衡量履約義務結果前，僅在已發生成本之範圍內認列收入。

### 3. 銷貨收入-智慧財產授權收入

本公司與客戶簽訂合約，將本公司之電腦軟體授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本公司將進行重大影響電腦軟體之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

## (二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。本公司無重大會計判斷、估計與假設不確定性之情形。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 157	\$ 166
支票存款及活期存款	487,274	348,088
定期存款	<u>187,009</u>	<u>231,960</u>
	<u>\$ 674,440</u>	<u>\$ 580,214</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日現金及約當現金因合約押標金及履約保證金用途受限之情形，請詳附註八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
長期定期存款	\$ 262,462	\$ 270,498
質押定存	1,630	3,012
	<u>\$ 264,092</u>	<u>\$ 273,510</u>
定存利率區間	1.36%~3.32%	0.60%~4.60%

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年度	113年度
利息收入	<u>\$ 5,574</u>	<u>\$ 8,024</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額約當帳面價值。
3. 本公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性低。

(三) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 1,701	\$ -
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 80,980	\$ 83,680
減：備抵損失	( 8,925 )	( 11,541 )
	<u>\$ 72,055</u>	<u>\$ 72,139</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 64,658	\$ 1,701	\$ 62,953	\$ -
90天內	5,352	-	9,047	-
91~180天	289	-	-	-
181~270天	1,760	-	139	-
271天以上	8,921	-	11,541	-
	<u>\$ 80,980</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 83,680</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$72,285。
3. 本公司未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
4. 本公司未有將應收票據貼現之情形。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。
6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額約當帳面價值。
7. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 預付款項

	114年12月31日	113年12月31日
預付專案成本	\$ 29,995	\$ 32,642
其他預付費用	2,749	1,623
	<u>\$ 32,744</u>	<u>\$ 34,265</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：			
權益工具			
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 2,000	\$ 2,000
	備抵評價	( 2,000)	( 2,000)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值皆為\$0。
2. 本公司民國 114 年及 113 年度認列於損益及其他綜合損益之金額皆為\$0。

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	114年	113年
1月1日	\$ 170,083	\$ 167,710
處分採用權益法之投資	-	( 34)
採用權益法之投資損益份額	23,920	19,285
採用權益法之投資盈餘分派	( 20,520)	( 19,427)
其他權益變動	1,103	( 1,197)
資本公積變動	( 4,364)	3,746
12月31日	<u>\$ 170,222</u>	<u>\$ 170,083</u>
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司	\$ 50,547	\$ 48,764
關聯企業	119,675	121,319
	<u>\$ 170,222</u>	<u>\$ 170,083</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業：

(1) 本公司關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		114年12月31日	113年12月31日		
ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	泰國	49.00%	49.00%	策略性投資	權益法
會通資訊股份有限公司 (會通資訊)	台灣	33.88%	33.88%	"	"
倍力資訊股份有限公司 (倍力資訊)(註)	"	17.82%	17.47%	"	"

註：倍力資訊截至民國 114 年 12 月累積購買庫藏股 438,000 股，致本公司之持股比率上升至 17.82%。

(2) 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$119,675 及 \$121,319。

	114年度	113年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 23,099	\$ 19,964
其他綜合損益(稅後淨額)	( 23)	( 19)
本期綜合損益總額	<u>\$ 23,076</u>	<u>\$ 19,945</u>

(3)本公司於民國 114 年及 113 年度對採用權益法之部分關聯企業係依各被關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告評價而得，所認列關聯企業損益份額分別為\$21,058 及\$22,678。

(4)本公司關聯企業倍力資訊係有公開市場報價，其公允價值於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為\$260,172 及\$363,165。

3. 本公司持有會通資訊 33.88%股權及倍力資訊 17.82%股權，為該等公司單一最大股東，因本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該等公司不具控制，僅具重大影響。

4. 本公司於民國 113 年 11 月 11 日出售邁森科技全數持股 200,000 股，處分價款為\$2,991，認列處分投資利益計\$2,957。

5. 本公司於民國 113 年度因倍力資訊資本公積變動，認列資本公積\$3,746。

6. 本公司於民國 114 年度因倍力資訊買回庫藏股，認列資本公積(\$4,364)。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
114年1月1日								
成本	\$30,393	\$ 18,097	\$ 11,528	\$ 4,000	\$ 1,465	\$ 4,679	\$ 1,429	\$71,591
累計折舊	<u>          -</u>	<u>(          30)</u>	<u>( 9,732)</u>	<u>( 2,233)</u>	<u>( 1,460)</u>	<u>( 4,363)</u>	<u>( 1,064)</u>	<u>( 18,882)</u>
	<u>\$30,393</u>	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$          5</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$52,709</u>
114年								
1月1日	\$30,393	\$ 18,067	\$ 1,796	\$ 1,767	\$          5	\$ 316	\$ 365	\$52,709
增添	-	3,017	1,868	-	1,191	600	1,873	8,549
處分	-	-	-	-	-	( 160)	-	( 160)
折舊費用	<u>          -</u>	<u>(          538)</u>	<u>( 1,325)</u>	<u>( 400)</u>	<u>( 175)</u>	<u>( 217)</u>	<u>( 309)</u>	<u>( 2,964)</u>
12月31日	<u>\$30,393</u>	<u>\$ 20,546</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$1,929</u>	<u>\$58,134</u>
114年12月31日								
成本	\$30,393	\$ 21,114	\$ 13,396	\$ 4,000	\$ 2,656	\$ 5,009	\$3,262	\$79,830
累計折舊	<u>          -</u>	<u>(          568)</u>	<u>( 11,057)</u>	<u>( 2,633)</u>	<u>( 1,635)</u>	<u>( 4,470)</u>	<u>( 1,333)</u>	<u>( 21,696)</u>
	<u>\$30,393</u>	<u>\$ 20,546</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$1,929</u>	<u>\$58,134</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
113年1月1日								
成本	\$ -	\$ -	\$ 11,146	\$ 12,190	\$ 1,465	\$ 4,679	\$ 1,429	\$ 30,909
累計折舊	-	-	( 8,281)	( 12,040)	( 1,455)	( 4,299)	( 836)	( 26,911)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 3,998</u>
113年								
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 2,865	\$ 150	\$ 10	\$ 380	\$ 593	\$ 3,998
增添	30,393	18,097	467	2,000	-	-	-	50,957
折舊費用	-	( 30)	( 1,536)	( 383)	( 5)	( 64)	( 228)	( 2,246)
12月31日	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 52,709</u>
113年12月31日								
成本	\$ 30,393	\$ 18,097	\$ 11,528	\$ 4,000	\$ 1,465	\$ 4,679	\$ 1,429	\$ 71,591
累計折舊	-	( 30)	( 9,732)	( 2,233)	( 1,460)	( 4,363)	( 1,064)	( 18,882)
	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 52,709</u>

1. 本公司無利息資本化情形。

2. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

#### (八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額	
	114年12月31日	113年12月31日
房屋	\$ 17,134	\$ 3,895
運輸設備	2,535	4,229
	<u>\$ 19,669</u>	<u>\$ 8,124</u>
	折舊費用	
	114年度	113年度
房屋	\$ 16,670	\$ 15,117
運輸設備	1,694	854
	<u>\$ 18,364</u>	<u>\$ 15,971</u>

3. 本公司於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為 \$30,259 及 \$8,060。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年度	113年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 868	\$ 352
屬短期租賃合約之費用	531	651
租賃修改利益	( 35)	-
	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 1,003</u>

5. 本公司於民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額分別為 \$19,176 及 \$17,101。

(九) 應付帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	\$ 14,043	\$ 31,575
應付專案成本	45,202	41,821
	<u>\$ 59,245</u>	<u>\$ 73,396</u>

(十) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 101,284	\$ 95,781
應付勞健保費	5,036	5,069
應付員工酬勞及董事酬勞	30,422	25,983
應付營業稅	8,530	3,974
其他應付費用	12,051	10,412
	<u>\$ 157,323</u>	<u>\$ 141,219</u>

(十一) 退休金

1. 確定福利計畫：

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 163,785)	(\$ 155,735)
計畫資產公允價值	94,587	72,869
淨確定福利負債	(\$ 69,198)	(\$ 82,866)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
114年			
1月1日餘額	\$ 155,735	\$ 72,869	\$ 82,866
當期服務成本	1,810	-	1,810
利息成本	2,492	-	2,492
利息收入	-	1,166	(1,166)
	<u>160,037</u>	<u>74,035</u>	<u>86,002</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額)			
經驗調整	3,748	5,190	(1,442)
	<u>3,748</u>	<u>5,190</u>	<u>(1,442)</u>
提撥退休基金	-	15,362	(15,362)
12月31日餘額	<u>\$ 163,785</u>	<u>\$ 94,587</u>	<u>\$ 69,198</u>
確定福利義務現值 計畫資產公允價值 淨確定福利負債			
113年			
1月1日餘額	\$ 179,211	\$ 66,162	\$ 113,049
當期服務成本	2,284	-	2,284
利息成本	2,150	-	2,150
利息收入	-	794	(794)
	<u>183,645</u>	<u>66,956</u>	<u>116,689</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額)			
經驗調整	90	5,477	(5,387)
	<u>90</u>	<u>5,477</u>	<u>(5,387)</u>
提撥退休基金	-	8,683	(8,683)
支付退休金	(28,000)	(8,247)	(19,753)
12月31日餘額	<u>\$ 155,735</u>	<u>\$ 72,869</u>	<u>\$ 82,866</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
折現率	<u>1.30%</u>	<u>1.60%</u>
未來薪資增加率	<u>4.00%</u>	<u>4.00%</u>

民國 114 年及 113 年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 6 回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,779)</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>(\$ 1,478)</u>

113年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 1,927) \$ 1,980 \$ 1,669 (\$ 1,636)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,684。
- (7) 截至民國 114 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 5 年。

## 2. 確定提撥計畫：

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 114 年及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,916 及 \$14,155。

(十二) 負債準備

	保固	
	114年	113年
1月1日餘額	\$ 1,039	\$ 2,740
本期新增之負債準備	5,165	4,065
本期使用之負債準備	( 1,345)	( 3,229)
本期迴轉之未使用金額	( 1,655)	( 2,537)
12月31日餘額	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 1,039</u>

負債準備分析如下：

	114年12月31日	113年12月31日
流動	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 1,039</u>

本公司之保固負債準備主係與專案合約之銷售相關，保固負債係依據歷史保固資料估計。

(十三) 股本

截至民國 114 年及 113 年度 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,156,000(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$472,539，分為 47,254 仟股，每股面額 10 元。

(十四) 資本公積

	114年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	受贈資產	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數	合計
1月1日	\$ 92,839	\$ 48,738	\$ 413	\$ 18,813	\$ 160,803
認列關聯企業所有權益變動影響數	-	-	-	( 4,364)	( 4,364)
其他(註)	-	-	61	-	61
12月31日	<u>\$ 92,839</u>	<u>\$ 48,738</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 14,449</u>	<u>\$ 156,500</u>
	113年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	受贈資產	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數	合計
1月1日	\$ 92,839	\$ 48,738	\$ 316	\$ 15,067	\$ 156,960
認列關聯企業所有權益變動影響數	-	-	-	3,746	3,746
其他(註)	-	-	97	-	97
12月31日	<u>\$ 92,839</u>	<u>\$ 48,738</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 18,813</u>	<u>\$ 160,803</u>

註：係股東逾期五年以上未領之股利。

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 民國 114 年及 113 年度因關聯企業而調整資本公積之情形，請詳附註六(六)之說明。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，按下列優先順序提撥：
  - (1) 提繳稅款。
  - (2) 彌補以往虧損。
  - (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
  - (4) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
 餘額則由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派，董事會得視營運需要酌情保留部份盈餘。
2. 本公司股利政策如下：本公司經營資訊科技業，屬技術進步及市場成長極為迅速之產業，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，董事會擬定盈餘分派案時由前項一至四款分配後之餘額，視當年之營運需求，決定現金股利及股票股利之比例，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，惟此現金股利分派比例乃得視當年度營運狀況調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 盈餘分配：
  - (1) 本公司於民國 114 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案及民國 113 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

	113 年 度		112 年 度	
	金 額	股利(元)	金 額	股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,167		\$ 17,237	
提列(迴轉)特別盈餘公積	943		( 203)	
現金股利	144,561	\$ 3.06	155,331	\$ 3.29

(2)本公司於民國 115 年 3 月 10 日經董事會決議民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,288	
迴轉特別盈餘公積	( 901)	
現金股利	156,497	\$ 3.31

前述民國 114 年度盈餘分派議案，截至民國 115 年 3 月 10 日止，尚未經股東會決議。

#### (十六)營業收入

客戶合約之收入	114年度	113年度
銷貨收入	\$ 107,560	\$ 59,776
勞務收入	864,153	796,442
	<u>\$ 971,713</u>	<u>\$ 856,218</u>

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

114年度	亞洲	美洲	台灣	其他	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 5,422	\$ -	\$ 102,138	\$ -	\$ 107,560
隨時間逐步認列之收入	<u>77,348</u>	<u>384</u>	<u>783,995</u>	<u>2,426</u>	<u>864,153</u>
	<u>\$ 82,770</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 886,133</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 971,713</u>
113年度	亞洲	美洲	台灣	其他	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 3,449	\$ -	\$ 56,327	\$ -	\$ 59,776
隨時間逐步認列之收入	<u>80,229</u>	<u>-</u>	<u>712,828</u>	<u>3,385</u>	<u>796,442</u>
	<u>\$ 83,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 769,155</u>	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 856,218</u>

##### 2. 合約資產及合約負債

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約資產-客戶合約	\$ 138,304	\$ 144,150	\$ 126,952
減：備抵損失	-	( 700)	( 2,397)
	<u>\$ 138,304</u>	<u>\$ 143,450</u>	<u>\$ 124,555</u>
合約負債-預收客戶款項	\$ 248,284	\$ 183,191	\$ 160,837

## (2) 期初合約負債本期認列收入

	114年度	113年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收客戶款項	\$ 116,785	\$ 88,175
<u>(十七) 利息收入</u>		
	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 8,979	\$ 11,610
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	5,574	8,024
押金設算利息	40	18
	<u>\$ 14,593</u>	<u>\$ 19,652</u>
<u>(十八) 其他收入</u>		
	114年度	113年度
佣金收入	\$ 55	\$ 482
什項收入	1,583	812
租金收入	140	-
	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 1,294</u>
<u>(十九) 其他利益及損失</u>		
	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 160)	\$ 1,343
租賃修改利益	35	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 13,891)	33,346
處分投資收益	-	2,957
什項支出	( 740)	( 1,276)
	<u>(\$ 14,756)</u>	<u>\$ 36,370</u>
<u>(二十) 費用性質之額外資訊</u>		
	114年度	113年度
員工福利費用	\$ 444,116	\$ 449,713
不動產、廠房及設備折舊費用	2,964	2,246
使用權資產折舊費用	18,364	15,971
無形資產攤銷費用	421	429
營業租賃租金	531	651
軟體外包	186,607	188,101
預期信用減損(利益)損失	( 3,316)	5,287
其他費用	54,402	29,574
銷貨成本	88,698	49,955
營業成本及營業費用	<u>\$ 792,787</u>	<u>\$ 741,927</u>

## (二十一) 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$ 380,825	\$ 382,365
勞健保費用	27,032	27,331
退休金費用	17,052	17,795
董事酬金	8,013	10,684
其他用人費用	11,194	11,538
	<u>\$ 444,116</u>	<u>\$ 449,713</u>

1. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 265 及 286 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 及 6 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，不高於 15%，並依當年度提撥員工酬勞之比例乘以 10-30%之金額，做為基層員工調整薪資之用，董事酬勞不高於 3%。
3. 本公司民國 114 年及 113 年度員工酬勞(含基層員工調整薪資)估列金額分別為\$23,402 及\$19,487；董事酬勞估列金額分別為\$7,020 及\$6,496，前述金額帳列薪資費用科目。
4. 民國 114 年度係本公司依截至當期止之獲利情況，員工酬勞按稅前淨利 9%，基層員工調整薪資按稅前淨利 1%，董事酬勞按稅前淨利 3% 估列。
5. 本公司民國 114 年及 113 年度本公司平均員工福利費用分別為\$1,690 及\$1,568；平均員工薪資分別為\$1,476 及\$1,366，平均員工薪資費用調整變動情形為 8.05%。
6. 本公司薪資報酬政策
  - (1) 本公司於章程訂有董事報酬政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。本公司董事執行公司業務時，不論營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業之水準議定之。
  - (2) 本公司訂有員工薪酬政策，並依照法令規定提供員工良好的薪酬及福利條件，員工薪酬包含按月發給之薪資及按主管審核通過之各類獎金。公司每半年會執行全公司員工之績效考核作業，確實了解全公司員工之工作績效，作為升遷及薪酬發放之依據。
7. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。
8. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,517	\$ 24,555
以前年度所得稅高估數	( 4,681)	( 9)
當期所得稅總額	<u>26,836</u>	<u>24,546</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,003	8,614
所得稅費用	<u>\$ 31,839</u>	<u>\$ 33,160</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 288	\$ 1,077
國外營運機構換算差額	225	( 235)
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 842</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 40,719	\$ 38,108
按稅法規定免課稅之所得	( 4,199)	( 4,939)
以前年度所得稅高估數	( 4,681)	( 9)
所得稅費用	<u>\$ 31,839</u>	<u>\$ 33,160</u>

### 3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>114年</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列 於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：				
- 遞延所得稅資產：				
保固成本	\$ 208	\$ 433	\$ -	\$ 641
備抵呆帳超限數	1,992	( 651)	-	1,341
未實現兌換損失	( 1,205)	( 586)	-	( 1,791)
未實際提撥之 退休金	10,527	( 2,445)	( 288)	7,794
未實際支付之 未休假獎金	2,301	( 1,118)	-	1,183
投資國外公司損益	7,405	( 568)	( 225)	6,612
其他	68	( 68)	-	-
	<u>\$ 21,296</u>	<u>(\$ 5,003)</u>	<u>(\$ 513)</u>	<u>\$ 15,780</u>

	113年			
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
保固成本	\$ 548	(\$ 340)	\$ -	\$ 208
備抵呆帳超限數	980	1,012	-	1,992
未實現兌換損失	3,537	(4,742)	-	(1,205)
未實際提撥之 退休金	16,564	(4,960)	(1,077)	10,527
未實際支付之 未休假獎金	2,456	(155)	-	2,301
投資國外公司損益	6,667	503	235	7,405
其他	-	68	-	68
	<u>\$ 30,752</u>	<u>(\$ 8,614)</u>	<u>(\$ 842)</u>	<u>\$ 21,296</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	114年12月31日	113年12月31日
未實現減損損失	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 400</u>

5. 截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十三) 每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	<u>\$ 171,754</u>	<u>47,254</u>	<u>\$ 3.63</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 171,754	47,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	660	
屬於普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 171,754</u>	<u>47,914</u>	<u>\$ 3.58</u>

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 157,380	47,254	\$ 3.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 157,380	47,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	550	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 157,380	47,804	\$ 3.29

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	114年		113年	
	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 8,230	\$ 8,230	\$ 16,268	\$ 16,268
本期增加數	30,259	30,259	8,060	8,060
本期減少數	( 385)	( 385)	-	-
籌資現金流量之變動	( 18,645)	( 18,645)	( 16,450)	( 16,450)
其他非現金之變動	868	868	352	352
12月31日	\$ 20,327	\$ 20,327	\$ 8,230	\$ 8,230

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
會通資訊股份有限公司	關聯企業
倍力資訊股份有限公司	"
邁森科技股份有限公司(註)	"
ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	"
神通電腦股份有限公司	主要管理階層
神通資訊科技股份有限公司	"
輔信科技股份有限公司(原:浩鑫股份有限公司)	其他關係人
艾加軟件(蘇州)股份有限公司	子公司

註：本公司於民國 113 年 11 月 11 日出售邁森科技全數持股，自出售日起已非屬關聯企業。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
勞務銷售：		
— 子公司	\$ 158	\$ 749
— 關聯企業	625	796
— 其他關係人	10,312	-
— 本公司之主要管理階層	580	2,155
商品銷售：		
— 關聯企業	-	272
— 其他關係人	5,090	-
	<u>\$ 16,765</u>	<u>\$ 3,972</u>

本公司與關係人之銷貨、勞務及維修收入交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；與關係人之收款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他客戶無重大差異。

### 2. 進貨

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
商品購買：		
— 關聯企業	\$ 202	\$ 207
勞務購買：		
— 子公司	16,148	15,571
— 關聯企業	-	368
	<u>\$ 16,350</u>	<u>\$ 16,146</u>

(1) 本公司之進貨主要係配合各系統整合專案而購置，且並未向其他供應商購買相同產品，故進貨價格與一般客戶相同係由雙方議價決定；付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

(2) 關係人對本公司提供之勞務及維修服務交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

(3) 本公司轉包系統整合專案予關係人，其交易價格由雙方議價決定，其付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

### 3. 應收款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
－神通資訊科技股份有限公司	\$ -	\$ 410
－ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	-	126
－輔信科技股份有限公司	986	-
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 536</u>
其他應收款：		
－艾加軟件(蘇州)股份有限公司	\$ 1	\$ -

### 4. 應付款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
－艾加軟件(蘇州)股份有限公司	\$ 9,302	\$ 10,423
－倍力資訊股份有限公司	-	148
	<u>\$ 9,302</u>	<u>\$ 10,571</u>
其他應付款：		
－艾加軟件(蘇州)股份有限公司	\$ -	\$ 57
－神通資訊科技股份有限公司	2	-
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 57</u>

5. 本公司於民國 112 年與關聯企業簽訂 Argo ERP 三年期維護合約(期間為民國 113 年至 115 年度)，合約金額為\$748，民國 114 年及 113 年度認列營業費用皆為\$249。

6. 本公司與子公司簽訂委託服務與管理費用合約，民國 114 年及 113 年度認列其他收入分別為\$821 及\$810。

7. 本公司收取關聯企業發放之董事酬勞，民國 114 年及 113 年度認列其他收入分別為\$720 及\$0。

8. 本公司轉介業務予關聯企業並收取佣金收入，民國 114 年及 113 年度認列其他收入分別為\$55 及\$0。

9. 本公司出租營業場所予關聯企業，並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂租賃合約，合約租金為每月\$20，民國 114 年及 113 年度認列租金收入為\$140 及\$0。

10. 本公司於民國 114 年及 113 年度取得關聯企業發放之現金股利分別計\$20,520 及\$19,427，帳列採權益法之投資減項。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 66,999	\$ 65,790

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	114年12月31日	113年12月31日	
質押定期存款 (表列按攤銷後成本衡 量之金融資產-流動)	\$ 1,630	\$ 3,012	履約保證金
存出保證金 (表列其他流動資產)	65,789	61,846	合約押標金及履約 保證金
存出保證金 (表列其他非流動資產)	10,423	9,620	提供租賃等押金
	<u>\$ 77,842</u>	<u>\$ 74,478</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此事項。

### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年12月31日	113年12月31日
軟體產品	<u>\$ 11,755</u>	<u>\$ 25,545</u>

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 115 年 3 月 10 日董事會決議通過民國 114 年度盈餘分派案，請詳附註六(十五)之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均係致力於持續降低負債資本比率。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 674,440	\$ 580,214
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	264,092	273,510
應收票據	1,701	-
應收帳款	72,055	72,139
應收帳款-關係人	986	536
其他應收款	3,247	3,274
其他應收款-關係人	1	-
存出保證金(表列其他流動資產)	65,789	61,846
存出保證金	10,423	9,620
	<u>\$ 1,092,734</u>	<u>\$ 1,001,139</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 59,245	\$ 73,396
應付帳款-關係人	9,302	10,571
其他應付款	157,323	141,219
其他應付款-關係人	2	57
	<u>\$ 225,872</u>	<u>\$ 225,243</u>
租賃負債	<u>\$ 20,327</u>	<u>\$ 8,230</u>

### 2. 風險管理政策

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本公司對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,179	31.43	\$ 288,496
港幣：新台幣	19,320	4.04	78,053
澳幣：新台幣	509	21.01	10,694
歐元：新台幣	108	36.90	3,985
人民幣：新台幣	4,263	4.49	19,141
美金：人民幣	238	7.00	7,480
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,608	31.43	50,547
泰銖：新台幣	3,638	1.00	3,645

113年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,720	32.79	\$ 253,139
港幣：新台幣	17,506	4.22	73,875
澳幣：新台幣	499	20.39	10,175
歐元：新台幣	108	34.14	3,687
人民幣：新台幣	15,794	4.49	70,915
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,487	32.79	48,764
泰銖：新台幣	1,520	0.96	1,463

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$13,891)及\$33,346。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		114年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$	2,885	\$ -
港幣：新台幣	1.00%		781	-
澳幣：新台幣	1.00%		107	-
歐元：新台幣	1.00%		40	-
人民幣：新台幣	1.00%		191	-
美金：人民幣	1.00%		75	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%		-	505
泰銖：新台幣	1.00%		-	36
		113年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$	2,531	\$ -
港幣：新台幣	1.00%		739	-
澳幣：新台幣	1.00%		102	-
歐元：新台幣	1.00%		37	-
人民幣：新台幣	1.00%		709	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%		-	488
泰銖：新台幣	1.00%		-	15

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國114年及113年度之稅後淨利因來自對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少皆為\$0。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司依授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：  
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；  
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；  
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，本公司依據共同信用風險特將應收帳款分組，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之損失率法如下：

群組一	未逾期	逾期90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271天以上	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	0.05%	0.05%	0.05%~0.06%	0.24%~8.75%	100%	
帳面價值總額	\$ 46,108	\$ 5,352	\$ 289	\$ 1,760	\$ 2,205	\$ 55,714
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 2,205	\$ 2,209
群組一	未逾期	逾期90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271天以上	合計
<u>113年12月31日</u>						
預期損失率	0.05%	0.05%	0.05%	0.15%~9.47%	100%	
帳面價值總額	\$ 43,759	\$ 9,047	\$ -	\$ 139	\$ 4,825	\$ 57,770
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,825	\$ 4,825

	個別	群組二	群組三	合計
<u>114年12月31日</u>				
預期損失率	4.63%	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 145,020	\$ 9,908	\$ 8,642	\$ 163,570
備抵損失	\$ 6,716	\$ -	\$ -	\$ 6,716
	個別	群組二	群組三	合計
<u>113年12月31日</u>				
預期損失率	4.92%	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 150,866	\$ 7,889	\$ 11,305	\$ 170,060
備抵損失	\$ 7,416	\$ -	\$ -	\$ 7,416
群組一：一般企業				
群組二：公營部門				
群組三：政府機關				

H. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日個別衡量中屬於合約資產分別為 \$138,304 及 \$143,450；預期信用損失率分別為 0.00% 及 0.49%；備抵損失金額分別為 \$0 及 \$700。

I. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 11,541	\$ 700	\$ 12,241
迴轉減損損失	( 2,616)	( 700)	( 3,316)
12月31日	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,925</u>
	113年		
	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ 4,557	\$ 2,397	\$ 6,954
提列(迴轉)減損損失	6,984	( 1,697)	5,287
12月31日	<u>\$ 11,541</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 12,241</u>

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>114年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>合計</u>
應付票據及帳款	\$ 58,515	\$ 730	\$ -	\$ 59,245
應付帳款-關係人	3,338	4,921	1,043	9,302
其他應付款	116,379	40,944	-	157,323
其他應付款-關係人	2	-	-	2
租賃負債	4,665	16,028	-	20,693
	<u>\$ 182,899</u>	<u>\$ 62,623</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$246,565</u>

<u>113年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>合計</u>
應付票據及帳款	\$ 73,319	\$ 77	\$ -	\$ 73,396
應付帳款-關係人	7,691	1,837	1,043	10,571
其他應付款	113,610	27,609	-	141,219
其他應付款-關係人	57	-	-	57
租賃負債	2,073	5,517	883	8,473
	<u>\$ 196,750</u>	<u>\$ 35,040</u>	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$233,716</u>

### (三) 公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

- 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬之。

- 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>114年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>113年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	封閉型基金	開放型基金
市場報價	收盤價	收盤價	淨值

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

5. 民國 114 年及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 114 年及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 本公司有關屬第三等級公允價值之評價技術係採資產淨價值法及可類比上市上櫃公司法，可類比上市上櫃公司法之重大不可觀察輸入值為缺乏市場流通性折價，輸入值與缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益控制部分)：無此情形。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

不適用。

資通電腦股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
資通電腦股份有限公司	會通資訊股份有限公司	台灣	提供電腦應用套裝軟體相關專業服務及買賣電腦周邊設備等	\$ 16,974	\$ 16,974	1,863,446	33.88	\$ 32,566	\$ 26,409	\$ 8,947	
"	倍力資訊股份有限公司	"	資料庫系統之代理與銷售及軟體相關專業服務等業務	25,255	25,255	3,843,015	17.82	83,464	69,095	12,134	
"	ARES GROUP CORP.	塞席爾	一般投資業	35,029	35,029	1,500,000	100.00	20,298	1,261	1,261	子公司
"	ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD	泰國	提供電腦應用套裝軟體相關專業服務及買賣電腦周邊設備等	6,865	6,865	1,470,000	49.00	3,645	4,118	2,018	
"	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	英屬維京 群島	一般投資業	26,177	26,177	50,000	100.00	30,249	( 440)	( 440)	子公司
ARES GROUP CORP.	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	"	"	34,115	34,115	1,120,000	100.00	20,049	1,259	註3	子公司
SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD.	新加坡	代理電腦軟體及網路相關業務	33,256	33,256	484,000	25.00	19,980	5,034	註3	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本期損益已由本公司轉投資公司之子公司予以認列。

資通電腦股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面金 額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
				匯出累積投資金 額	匯出	收回	匯出累積投資金 額						
艾加軟件(蘇州) 股份有限公司 (艾加蘇州)	企業管理軟件研發 並銷售本公司自產 產品。	\$ 25,228	註1	\$ 7,033	\$ -	\$ -	\$ 7,033	(\$ 391)	95.88	(\$ 375)	\$ 28,949	\$ 18,669	註4

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：艾加蘇州實收資本額為 RMB5,215,000元 (USD750,592元)。

註4：匯回投資收益中屬經濟部投審會核准之現金股利計\$9,053 (RMB2,069,896.59元/USD295,672.69元)。

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
資通電腦股份有限公司	\$ 56,479	\$ 77,296	\$ 568,897

資通電腦股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		
— 台幣		\$ 50
— 外幣	USD 1,008 兌換率 31.43	32
	RMB 15,063.1 兌換率 4.49	68
	THI 4,380 兌換率 1.00	4
	JPY 14,000 兌換率 0.2	3
		157
支票存款		8,045
活期存款		
— 台幣		311,080
— 外幣	USD 3,255,172.61 兌換率 31.43	102,310
	EUR 108,281.03 兌換率 36.90	3,995
	AUD 73,663.80 兌換率 21.01	1,548
	HKD 11,319,827.35 兌換率 4.04	45,709
	RMB 3,248,362.94 兌換率 4.49	14,587
		479,229
定期存款		
— 台幣	利率1.44%	20,000
— 外幣	USD 5,023,000 兌換率 31.43	157,873
	利率3.32%~4.25%	157,873
	AUD 434,864 兌換率 21.01	9,136
	利率1.30%~2.00%	9,136
		187,009
		\$ 674,440

資通電腦股份有限公司  
合約資產-流動  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
合約資產		
A客戶	\$ 28,462	
B客戶	19,038	
C客戶	8,603	
其他	82,201	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%
	138,304	
減：備抵呆帳	-	
	<u>\$ 138,304</u>	

資通電腦股份有限公司  
應收帳款淨額  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收帳款		
D客戶	\$ 11,994	
E客戶	9,425	
F客戶	7,568	
G客戶	4,659	
H客戶	4,306	
其他	43,028	每一零星客戶餘額均未超過
	80,980	本科目餘額5%
減：備抵呆帳	( 8,925)	
	<u>\$ 72,055</u>	

資通電腦股份有限公司  
採用權益法之投資變動  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損益	國外營運機構		期末餘額			市價或股權 淨值	提供擔保或 質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	金額	財務報表換算 之兌換差額	確定福利計劃 之再衡量數	股數 (仟股)	持股比例	金額			
會通資訊股份有限公司	1,863	\$ 28,614	-	\$ -	-	(\$ 4,995)	\$ 8,947	\$ -	\$ -	1,863	33.88%	\$ 32,566	\$ 32,566	無	註1
倍力資訊股份有限公司	3,843	91,242	-	-	-	( 19,889)	12,134	-	( 23)	3,843	17.82%	83,464	260,172	無	註1
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	50	30,657	-	-	-	-	( 440)	32	-	50	100.00%	30,249	30,249	無	
ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	1,470	1,463	-	-	-	-	2,018	164	-	1,470	49.00%	3,645	3,645	無	
ARES GROUP CORP. (ARES GROUP)	1,500	<u>18,107</u>	-	-	-	-	<u>1,261</u>	<u>930</u>	-	1,500	100.00%	<u>20,298</u>	<u>20,298</u>	無	
		<u>\$ 170,083</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 24,884)</u>	<u>\$ 23,920</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>(\$ 23)</u>			<u>\$ 170,222</u>	<u>\$ 346,930</u>		

註1：本期減少數係取得被投資公司現金股利\$20,520及認列採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數\$4,364。

資通電腦股份有限公司  
合約負債-流動  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預收軟體收入							
	J 客戶			\$	28,947		
	其他				<u>219,337</u>		每一零星客戶餘額均未超
				\$	<u>248,284</u>		過本科目餘額5%

資通電腦股份有限公司  
應付帳款  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

專 案 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A專案		\$ 4,447	
B專案		3,458	
C專案		3,399	
D專案		3,244	
其他		44,697	每一零星專案應付餘額 均未超過本科目餘額5%
		\$ 59,245	

資通電腦股份有限公司

營業成本

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初存貨				\$	-
加：本期進貨					88,730
減：存貨轉列預付專案成本				(	32)
銷貨成本(含軟體產品成本)					88,698
勞務成本					478,577
				\$	567,275

資通電腦股份有限公司  
勞務成本  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	220,170
退休金					11,383
保險費					18,548
折舊費					13,157
軟體外包					186,607
其他費用					28,712
				\$	<u>478,577</u>

資通電腦股份有限公司

營業費用

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 54,894	\$ 39,983	\$ 65,778	\$ 160,655
董事酬金	-	8,013	-	8,013
勞務費	132	3,129	2,677	5,938
退休金	1,626	1,154	2,889	5,669
保險費	3,201	2,404	4,333	9,938
折舊費用	2,032	3,574	2,565	8,171
其他費用	9,099	10,230	11,115	30,444
	<u>\$ 70,984</u>	<u>\$ 68,487</u>	<u>\$ 89,357</u>	<u>\$ 228,828</u>

資通電腦股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	114年度			113年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		220,170	160,655	380,825	227,500	154,865	
勞健保費用		17,607	9,425	27,032	17,527	9,804	
退休金費用		11,383	5,669	17,052	11,646	6,149	
董事酬金		-	8,013	8,013	-	10,684	
其他員工福利費用		7,514	3,680	11,194	7,892	3,646	
折舊費用		13,157	8,171	21,328	11,292	6,925	
攤銷費用		309	112	421	317	112	

註：截至民國114年及113年12月31日止，本公司員工人數分別為265及286人，其中未兼任員工之董事人數分別為7及6人。

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 1151784 號

會員姓名： (1) 廖福銘

副簽證會計師名稱： (2) 陳晉昌

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

委託人統一編號： 20873360

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4263 號

(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途： 辦理 資通電腦股份有限公司

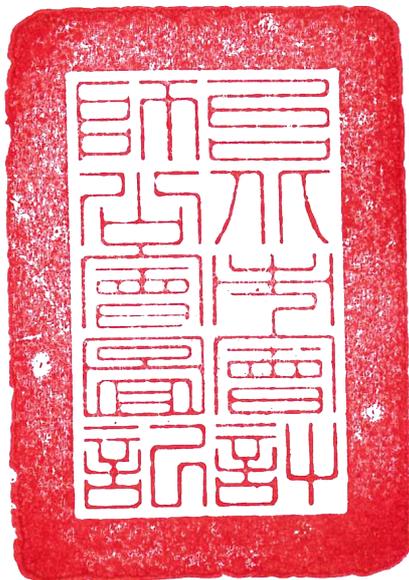
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖福銘	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳晉昌	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 03 月 02 日