

神通電腦股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103年度

地址：台北市內湖區堤頂大道二段187號  
電話：(02)2657-6666

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~12		-
九、合併財務報表附註			
(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	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	33~65		六~三三
(七) 關係人交易	65~69		三四
(八) 質抵押之資產	69		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 外幣金融商品之匯率資訊	69~70		三六
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70、72~76		三七
2. 轉投資事業相關資訊	70、77		三七
3. 大陸投資資訊	70~71、78~79		三七
(十四) 部門資訊	71		三八

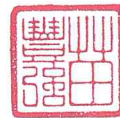
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：神通電腦股份有限公司

負責人：苗 豐 強



中 華 民 國 105 年 3 月 30 日

會計師查核報告

神通電腦股份有限公司 公鑒：

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

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達神通電腦股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

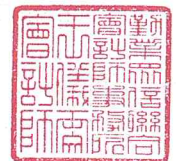
神通電腦股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 建 良



劉建良

會計師 王 儀 雯



王儀雯

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 105 年 3 月 30 日

神通電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 123,506	1	\$ 169,268	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	12,945	-	12,931	-
1125	備供出售金融資產 (附註八)	283,584	3	250,800	2
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註十及三五)	139,337	1	153,735	1
1150	應收票據 (附註五及十一)	178	-	-	-
1172	應收帳款 (附註五及十一)	65,624	1	48,303	1
1180	應收帳款-關係人 (附註三四)	30,759	-	8,924	-
1190	應收建造合約款 (附註十二)	4,330	-	36	-
1200	其他應收款	3,970	-	2,382	-
1210	其他應收款-關係人 (附註三四)	2,443	-	341	-
1220	本期所得稅資產 (附註二六)	457	-	412	-
1300	存貨及安裝中存貨 (附註十三)	151,964	1	3,824	-
1470	其他流動資產 (附註十八)	24,215	-	6,201	-
11XX	流動資產總計	<u>843,312</u>	<u>7</u>	<u>657,157</u>	<u>5</u>
	<b>非流動資產</b>				
1523	備供出售金融資產 (附註八及三五)	8,475,814	74	11,431,138	80
1543	以成本衡量之金融資產 (附註九)	737,001	7	794,993	6
1546	無活絡市場之債務工具投資 (附註十及三五)	1,251	-	1,251	-
1550	採用權益法之投資 (附註十五)	90,112	1	86,667	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三四)	42,621	-	38,044	-
1760	投資性不動產 (附註十七)	1,199,092	11	1,211,052	8
1801	電腦軟體 (附註三四)	9,095	-	8,647	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二六)	12,730	-	24,630	-
1985	長期預付租賃款	34,176	-	35,711	-
1990	其他非流動資產 (附註十八)	40,077	-	19,094	-
15XX	非流動資產總計	<u>10,641,969</u>	<u>93</u>	<u>13,651,227</u>	<u>95</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,485,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,308,384</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十九)	\$ -	-	\$ 100,000	1
2110	應付短期票券 (附註十九)	446,622	4	646,532	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-	-	7,677	-
2150	應付票據 (附註二十)	547	-	1,136	-
2160	應付票據-關係人 (附註三四)	500	-	-	-
2170	應付帳款 (附註二十)	61,755	-	43,826	-
2180	應付帳款-關係人 (附註三四)	105,904	1	3,894	-
2190	應付建造合約款 (附註十二)	1,255	-	38,009	-
2219	其他應付款 (附註二一)	66,988	1	68,141	1
2220	其他應付款-關係人 (附註三四)	14,775	-	10,178	-
2230	本期所得稅負債 (附註二六)	126	-	7,860	-
2399	其他流動負債 (附註二一)	31,489	-	3,246	-
21XX	流動負債總計	<u>729,961</u>	<u>6</u>	<u>930,499</u>	<u>7</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債 (附註二六)	47,048	1	44,968	-
2670	其他非流動負債 (附註二一)	8,805	-	11,174	-
25XX	非流動負債總計	<u>55,853</u>	<u>1</u>	<u>56,142</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>785,814</u>	<u>7</u>	<u>986,641</u>	<u>7</u>
	<b>權益 (附註二三)</b>				
3110	普通股股本	2,538,276	22	2,307,524	16
3200	資本公積	152,679	1	150,496	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,198,613	10	1,138,469	8
3350	未分配盈餘	5,399,562	47	5,378,936	37
3300	保留盈餘總計	6,598,175	57	6,517,405	45
3400	其他權益	1,437,623	13	4,392,030	31
3500	庫藏股票	(45,712)	-	(45,712)	-
31XX	本公司業主權益總計	10,681,041	93	13,321,743	93
36XX	非控制權益	18,426	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>10,699,467</u>	<u>93</u>	<u>13,321,743</u>	<u>93</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 11,485,281</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,308,384</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：苗豐強

經理人：蘇亮

會計主管：蔡碧玲

神通電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度			103年度		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二四及三四)						
4100	銷貨收入	\$	173,112	14	\$	122,094	13
4520	工程收入(附註十二)		137,548	11		32,290	3
4670	維修收入		74,390	6		6,920	1
4220	投資收入		780,335	64		742,499	77
4800	其他營業收入		59,757	5		59,762	6
4000	營業收入合計		<u>1,225,142</u>	<u>100</u>		<u>963,565</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二五及三四)						
5110	銷貨成本(附註十二)		105,674	9		48,075	5
5520	工程成本		117,908	10		48,971	5
5670	維修成本		19,050	2		5,051	-
5221	其他投資損失		103,714	8		89,094	9
5222	採用權益法之關聯企業 損失之份額		2,933	-		18,891	2
5800	其他營業成本		17,994	1		17,552	2
5000	營業成本合計		<u>367,273</u>	<u>30</u>		<u>227,634</u>	<u>23</u>
5900	營業毛利		<u>857,869</u>	<u>70</u>		<u>735,931</u>	<u>77</u>
	營業費用(附註二五及三四)						
6100	推銷費用		122,426	10		31,014	3
6200	管理費用		119,427	10		81,696	9
6300	研究發展費用		11,710	1		-	-
6000	營業費用合計		<u>253,563</u>	<u>21</u>		<u>112,710</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利		<u>604,306</u>	<u>49</u>		<u>623,221</u>	<u>65</u>
	營業外收入及支出(附註二 五)						
7190	其他收入		16,889	1		49,457	5
7020	其他利益及損失		1,804	-	(	41,958)	( 4)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 6,237)	-	(\$ 10,284)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	12,456	1	( 2,785)	-
7900	稅前淨利	616,762	50	620,436	65
7950	所得稅費用 (附註二六)	10,845	1	18,992	2
8200	本年度淨利	605,917	49	601,444	63
	其他綜合損益 (附註二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	1,271	-	( 225)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二六)	( 110)	-	40	-
		1,161	-	( 185)	-
	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	( 8,449)	-	22,716	2
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	( 2,951,429)	( 241)	( 710,887)	( 74)
8370	採用權益法認列關 聯企業之其他綜 合損益份額	-	-	174	-
8399	與可能重分類之項 目相關所得稅 (附註二六)	( 220)	-	( 3,860)	-
8360		( 2,960,098)	( 241)	( 691,857)	( 72)
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	( 2,958,937)	( 241)	( 692,042)	( 72)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 2,353,020)	( 192)	(\$ 90,598)	( 9)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 610,418	50	\$ 601,444	62
8620	非控制權益	( <u>4,501</u> )	( <u>1</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 605,917</u>	<u>49</u>	<u>\$ 601,444</u>	<u>62</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 2,342,907)	(191)	(\$ 90,598)	( 9)
8720	非控制權益	( <u>10,113</u> )	( <u>1</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 2,353,020)</u>	<u>(192)</u>	<u>(\$ 90,598)</u>	<u>( 9)</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 2.42</u>		<u>\$ 2.39</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.42</u>		<u>\$ 2.39</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：苗豐強



經理人：蘇亮



會計主管：蔡碧玲







神通電訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬		於		本公司		其他		主權		之		權益	
	普通	股本	資本	公積	保留	盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他	出售資產	合計	庫藏股票總額	非控制權益總額
A1	230,752	\$ 2,307,524	\$ 148,817	\$ 1,101,348	\$ 5,045,550	\$ 6,146,898	\$ 5,114,083	\$ 30,196	\$ 5,114,083	\$ 5,083,887	\$ 13,641,414	\$ 45,712	\$ 13,641,414	\$ 13,641,414
B1	-	-	-	37,121	( 37,121)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 230,752)	( 230,752)	-	-	-	-	-	-	( 230,752)	( 230,752)
B5	-	-	1,679	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,679	1,679
D1	-	-	-	-	601,444	601,444	-	-	-	-	-	-	601,444	601,444
D3	-	-	-	-	( 185)	( 185)	( 710,887)	19,030	( 710,887)	( 691,857)	( 692,042)	-	( 692,042)	( 692,042)
D5	-	-	-	-	-	601,259	601,259	19,030	( 710,887)	( 691,857)	( 90,598)	-	( 90,598)	( 90,598)
Z1	230,752	2,307,524	150,496	1,138,469	5,378,936	6,517,405	4,403,196	( 11,166)	4,403,196	4,392,030	13,321,743	( 45,712)	13,321,743	13,321,743
B1	-	-	-	60,144	( 60,144)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	23,075	230,752	-	-	( 230,752)	( 230,752)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 299,978)	( 299,978)	( 299,978)	-	-	-	( 299,978)	-	( 299,978)	( 299,978)
B5	-	-	2,183	-	-	-	-	-	-	-	2,183	-	2,183	2,183
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,539	28,539
D1	-	-	-	-	610,418	610,418	-	-	-	-	610,418	-	610,418	605,917
D3	-	-	-	-	1,082	1,082	( 2,954,429)	2,978	( 2,951,429)	( 2,954,407)	( 2,953,325)	-	( 2,953,325)	( 2,958,937)
D5	-	-	-	-	611,500	611,500	( 2,951,429)	2,978	( 2,951,429)	( 2,954,407)	( 2,342,907)	-	( 2,342,907)	( 2,353,020)
Z1	253,827	\$ 2,538,276	\$ 152,679	\$ 1,198,613	\$ 5,399,562	\$ 6,598,125	\$ 1,451,767	\$ 14,144	\$ 1,451,767	\$ 1,437,623	\$ 10,681,041	\$ 45,712	\$ 10,681,041	\$ 10,699,467

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：苗豐強



經理人：蘇亮



會計主管：蘇碧玲

神通電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 616,762	\$ 620,436
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產)	15,254	13,801
A20200	攤銷費用	4,575	1,665
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	612	( 76)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	( 13,040)	8,848
A20900	財務成本	6,237	10,284
A21000	財務保證攤銷	( 6,805)	( 7,469)
A21200	利息收入	( 1,504)	( 2,421)
A21300	股利收入	( 780,194)	( 674,622)
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 141)	( 67,877)
A23100	處分投資損失	30,487	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	2,933	18,891
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	8	( 140)
A23500	金融資產減損損失	50,861	66,728
A23800	存貨跌價損失 (回升利益)	331	( 2,415)
A29900	其他投資損失	22,366	22,366
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 170)	293
A31150	應收帳款	( 4,688)	4,683
A31160	應收帳款—關係人	( 22,057)	( 2,658)
A31170	應收建造合約款	( 3,302)	( 36)
A31180	其他應收款	( 1,629)	1,292
A31190	其他應收款—關係人	( 2,102)	797
A31200	存貨及安裝中存貨	( 98,708)	7,190
A31240	其他流動資產	( 4,172)	13
A31990	應收租賃款	-	27,326
A31990	預付退休金	( 3,460)	680
A32130	應付票據	( 590)	1,136
A32140	應付票據—關係人	500	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A32150	應付帳款	\$ 7,360	(\$ 27,192)
A32160	應付帳款—關係人	102,010	388
A32180	其他應付款項	( 16,454)	( 7,822)
A32170	應付建造合約款	( 36,754)	( 27,410)
A32190	其他應付款—關係人	1,597	8,182
A32230	其他流動負債	<u>23,356</u>	<u>( 1,025)</u>
A33000	營運產生之現金流出	( 110,521)	( 6,164)
A33100	收取之利息	1,487	2,446
A33500	支付之所得稅	<u>( 4,929)</u>	<u>( 21,831)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>( 113,963)</u>	<u>( 25,549)</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 11,626)	( 17,268)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	16,671	54,272
B00300	取得備供出售金融資產	( 631,889)	( 690,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	603,141	796,103
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 291,212)	( 400,138)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	314,509	463,429
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 58,407)	( 25,526)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	3,653	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	42,750
B01800	取得關聯企業	( 55,803)	( 34,934)
B02200	取得子公司之淨現金流入	56,610	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 7,086)	( 36,142)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	331
B03700	存出保證金增加	( 9,570)	( 1,373)
B03800	存出保證金減少	4,309	4,050
B04500	購買電腦軟體	( 4,292)	( 9,292)
B05400	取得投資性不動產	( 428)	( 3,900)
B07300	長期預付租賃款增加	-	( 34,620)
B07600	收取之股利	<u>780,194</u>	<u>674,622</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>708,774</u>	<u>782,364</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款淨減少	(\$ 135,451)	(\$ 361,000)
C00600	應付短期票券淨減少	( 199,910)	( 153,107)
C03000	收取存入保證金	183	897
C03100	存入保證金返還	( 1,687)	( 1,352)
C04100	財務保證負債增加	5,933	4,752
C04500	發放現金股利	( 299,978)	( 229,073)
C05600	支付之利息	( 6,302)	( 10,384)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 637,212)	( 749,267)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 3,361)	3,049
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	( 45,762)	10,597
E00100	年初現金及約當現金餘額	169,268	158,671
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 123,506	\$ 169,268

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：苗豐強



經理人：蘇亮



會計主管：蔡碧玲



神通電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

神通電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)於 63 年 11 月設立，主要從事系統整合服務、自動化系統、應用軟體設計及工業電腦銷售等業務。本公司自 93 年 4 月起，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。本公司於 99 年 9 月將主要營業部門以兄弟分割方式讓與神通資訊科技股份有限公司(神通資科)，並漸轉型為投資控股公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準

則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 等級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三三。

## 2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

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

## 3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

合併公司選擇不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。

綜上所述，合併公司適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對 104 年度合併財務報表並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。



合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

### 4. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

合併公司從事自動化系統建造工程部分，其營運週期長於一年，是以與其業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

#### (六) 外 幣

各個體編製合併財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (七) 存貨及安裝中存貨

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

置放於客戶處進行銷售前測試之系統整合服務相關設備，按加權平均成本與淨變現價值孰低計價，帳列安裝中存貨。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

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。

#### (十一) 電腦軟體

電腦軟體以成本衡量，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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。除合併公司預期於該電腦軟體經濟年限屆滿前處分外，有限耐用年限之電腦軟體殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列電腦軟體。除列電腦軟體所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

電腦軟體係以直線基礎按三年計提攤銷。

## (十二) 有形及無形資產之減損

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

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

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

## (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### 1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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係持有供交易之金融資產。

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係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 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、應收租賃款及其他應收款）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，惟短期應收款項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，係用於滿足短期現金承諾。

## 2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗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等因素。

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

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

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

### 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

#### (2) 財務保證合約

合併公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

### 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（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十四) 收入認列

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

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 勞務之提供

維修收入係於服務完成時認列。

## 3. 股利收入及利息收入

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

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

## (十五) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

合併公司依據過去經驗預估可能發生之建造合約保固成本。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為成本。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收建造合約款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

#### (十六) 租賃

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

##### 1. 合併公司為出租人

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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十八) 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負債（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。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（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。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

### 4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表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及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除

外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

### (一) 所得稅

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

## (二) 應收帳款之估計減損

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

## (三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## (四) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

## (五) 確定福利計畫之認列

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

## (六) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本加權計算之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算（參閱附註十二）。



六、現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 94	\$ 2
銀行支票及活期存款	102,502	117,704
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>20,910</u>	<u>51,562</u>
	<u>\$123,506</u>	<u>\$169,268</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款	0.08%—0.88%	0.01%—0.94%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
<u>指定透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產—流動</u>		
衍生工具		
—結構式存款(一)	\$ 7,582	\$ 12,931
<u>持有供交易之金融資產—流動</u>		
衍生工具		
—遠期外匯合約(二)	<u>5,363</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 12,931</u>
<u>金融負債—流動</u>		
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>		
衍生工具		
—遠期外匯合約(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,677</u>

(一) 於資產負債表日尚未到期之結構式存款如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本金人民幣(仟元)	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 2,500</u>
到期期間	105年1月	104年1月

結構式存款係包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

(二) 於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>104年12月31日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	105.1	EUR 2,000 / NTD66,954
<u>103年12月31日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	104.3~104.7	EUR 4,000 / NTD 161,856

八、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 235,992	\$ 222,008
基金受益憑證	47,592	28,792
	<u>\$ 283,584</u>	<u>\$ 250,800</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票(二)	\$ 8,475,814	\$ 11,431,138
國外投資		
上市公司債(一)	8,853	8,853
減：累計減損	( 8,853 )	( 8,853 )
	-	-
	<u>\$ 8,475,814</u>	<u>\$ 11,431,138</u>

(一) 合併公司於 92 年度購買美國通用汽車公司所發行之 45 年期公司債。該公司於 98 年度因債務困難而重整，合併公司已於該年度認列 8,853 仟元之減損損失。

(二) 備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市櫃普通股	\$702,841	\$777,880
國外未上市櫃普通股	34,160	17,113
	<u>\$737,001</u>	<u>\$794,993</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$737,001</u>	<u>\$794,993</u>

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

上述 104 年及 103 年 12 月 31 日未上市櫃股票，其中投資遠通電收之帳列金額分別 223,655 仟元及 246,021 仟元，係政府鼓勵 BOT 之特許公司，合併公司自開始營運日依剩餘特許年限（至 114 年 12 月止）攤銷投資成本，104 及 103 年度攤銷金額皆為 22,366 仟元（帳列其他投資損失）。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止合併公司已對遠通電收提列累計減損損失 342,444 仟元。

合併公司於 104 及 103 年度對部分投資價值業已減損之被投資公司，分別認列減損損失（帳列其他投資損失）50,861 仟元及 66,728 仟元。

合併公司所持有之上述未上市櫃股票於 103 年度取得減資退還股款 42,750 仟元。

合併公司於 104 年度以所持有之神通資科之股票帳面金額 40,310 仟元為部分對價，取得子公司艾迪訊科技 58.15% 之股權，並產生損失（帳列其他投資損失）5,839 仟元，請參閱附註三十。

#### 十、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$134,167	\$151,220
質押定存單(二)	<u>5,170</u>	<u>2,515</u>
	<u>\$139,337</u>	<u>\$153,735</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定存單(二)	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 1,251</u>

(一) 截至 104 年及 103 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分別為年利率 0.60%—4.40% 及 0.88%—4.70%。

(二) 104 年及 103 年 12 月 31 日質押定期存單市場利率區間為年利率 0.87%—1.37% 及 1.11%—1.37%。

(三) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三五。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收票據	\$ 178	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 68,758	\$ 50,615
減：備抵呆帳	<u>( 3,134)</u>	<u>( 2,312)</u>
	<u>\$ 65,624</u>	<u>\$ 48,303</u>

合併公司對客戶之平均授信期間為 150 天。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收帳款，除特殊原因個案評估之案件外，回收機會甚微，合併公司依個案評估認列 100% 備抵呆帳；對於帳齡在 150 天至 1 年之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下（係以逾期天數為基準進行分析）：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
未逾期	\$ 65,189	\$ 50,356
0~30 天	-	-
31~90 天	-	-
91~365 天	-	-
366 天以上	<u>3,569</u>	<u>259</u>
合計	<u>\$ 68,758</u>	<u>\$ 50,615</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下（係以逾期天數為基準進行分析）：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
0~30 天	\$ -	\$ -
31~90 天	-	-
91~365 天	-	-
366 天以上	<u>3,569</u>	<u>259</u>
合計	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 259</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 2,312	\$ 2,373
企業合併取得	362	-
本年度提列(迴轉)呆帳	612	( 76)
本年度沖銷	( 140)	-
外幣換算差額	( 12)	15
年底餘額	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 2,312</u>

十二、應收(付)建造合約款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收建造合約款</u>		
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$372,360	\$ 538
減：累計工程進度請款金額	( 368,030)	( 502)
應收建造合約款	<u>\$ 4,330</u>	<u>\$ 36</u>
<u>應付建造合約款</u>		
累計工程進度請款金額	\$ 2,750	\$351,787
減：累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	( 1,495)	( 313,778)
應付建造合約款	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 38,009</u>

合併公司於104及103年度認列建造合約收入分別為137,548仟元及32,290仟元。

十三、存貨及安裝中存貨

	104年12月31日	103年12月31日
系統整合產品	\$137,470	\$ 3,418
減：備抵損失	( 2,321)	( 81)
	135,149	3,337
安裝中存貨	<u>16,815</u>	<u>487</u>
	<u>\$151,964</u>	<u>\$ 3,824</u>

104年度之銷貨成本包括存貨跌價損失331仟元；103年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,415仟元，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。

#### 十四、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	Mix System Holdings (MIX)	投 資	100.00%	100.00%	
本公司	和利投資股份有限公司 (和利投資)	投 資	100.00%	100.00%	
本公司及和利投資	艾迪訊科技股份有限公司 (艾迪訊科技)	無線射頻 (RFID) 之研究、 開發、生產及銷售	97.19%	30.75%	註
MIX	Mitac Investment China Co., (MICCL)	投 資	100.00%	100.00%	
和利投資	神旭資訊	專業認證課程之培訓、銷售 資訊軟體及電腦週邊產 品	100.00%	100.00%	
和利投資	聯宿資訊	金融業應用軟體之開發及出 售相關硬體設備	100.00%	100.00%	
MICCL	上海亞太神通	開發、生產計算機軟件、計 算機自動化控制設備及 計算機系統集成	100.00%	100.00%	
艾迪訊科技	Aidixun Investment Co.,Ltd(Aidixun)	投 資	100.00%	-	註
Aidixun	艾迪訊電子科技(無錫)有 限公司(艾迪訊無錫)	無線射頻 (RFID) 之研究、 開發、生產及銷售	64.91%	-	註
Aidixun	南京昌訊信息科技股份有限 公司(南京昌訊)	軟體研發及設計	100.00%	-	註

註：請參閱附註九、十五、二八及二九說明。

##### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### 十五、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業		
非上市櫃公司		
福建神威系統集成有限公 司	\$ 90,112	\$ 43,459
艾迪訊科技	-	43,208
	<u>\$ 90,112</u>	<u>\$ 86,667</u>

福建神威系統集成有限公司(福建神威)，其業務為機電及自動化系統、銀行軟件應用及其他計算機系統集成。

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
福建神威	40%	40%
艾迪訊科技	(註)	30.75%

註：合併公司於 104 年 2 月收購艾迪訊科技 57.87% 股權，使合併公司對其綜合持股比例由 30.75% 增加為 88.62%，並開始納入合併個體表達。合併公司以收購日之公允價值再衡量艾迪訊科技之股權（30.75%），因而產生損失 23,930 仟元（帳列其他投資損失）。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

合併公司享有之份額	104年度	103年度
本年度淨損	(\$ 2,933)	(\$ 18,891)
其他綜合損益	-	174
綜合損益總額	(\$ 2,933)	(\$ 18,717)

## 十六、不動產、廠房及設備

	房屋建築	機器及 通訊設備	水電設備	電腦設備	運輸設備	辦公設備	合計
<u>成本</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 11,685	\$ 956	\$ 3,563	\$ 1,232	\$ 17,436
增添	34,980	340	-	432	-	390	36,142
處分	-	-	( 10,632)	-	( 2,401)	( 177)	( 13,210)
淨兌換差額	1,691	-	-	54	18	52	1,815
103年12月31日餘額	<u>\$ 36,671</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 42,183</u>
<u>累計折舊</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 11,302	\$ 483	\$ 2,981	\$ 805	\$ 15,571
處分	-	-	( 10,632)	-	( 2,210)	( 177)	( 13,019)
折舊費用	704	94	108	248	197	129	1,480
淨兌換差額	34	-	-	27	16	30	107
103年12月31日餘額	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 4,139</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 35,933</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 38,044</u>
<u>成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 36,671	\$ 340	\$ 1,053	\$ 1,442	\$ 1,180	\$ 1,497	\$ 42,183
因企業合併取得	-	2,217	-	-	-	19,817	22,034
增添	1,227	2,426	106	326	-	3,001	7,086
處分	-	( 2,217)	( 161)	( 39)	-	( 10,028)	( 12,445)
淨兌換差額	( 842)	-	-	( 25)	-	( 1,885)	( 2,752)
104年12月31日餘額	<u>\$ 37,056</u>	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 56,106</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ 738	\$ 94	\$ 778	\$ 758	\$ 984	\$ 787	\$ 4,139
因企業合併取得	-	2,204	-	-	-	18,386	20,590
處分	-	( 2,204)	( 161)	( 39)	-	( 10,033)	( 12,437)
折舊費用	1,052	113	96	306	45	1,254	2,866
淨兌換差額	( 26)	-	-	( 13)	-	( 1,634)	( 1,673)
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 8,760</u>	<u>\$ 13,485</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 35,292</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 42,621</u>

於 104 及 103 年度由於並無顯著減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎主要按下列耐用年數計提折舊：

房屋建築	50年
機器及通訊設備	3年
水電設備	4至10年
電腦設備	3至5年
運輸設備	5年
辦公設備	3至8年

#### 十七、投資性不動產

	已完工 土地	投資性 房屋建築	不動產 合計
<u>成本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 786,016	\$ 558,265	\$ 1,344,281
增添	-	3,900	3,900
處分	-	(5,993)	(5,993)
103年12月31日餘額	<u>\$ 786,016</u>	<u>\$ 556,172</u>	<u>\$ 1,342,188</u>
<u>累計折舊</u>			
103年1月1日餘額		\$ 124,808	\$ 124,808
折舊費用		12,321	12,321
處分		(5,993)	(5,993)
103年12月31日餘額		<u>\$ 131,136</u>	<u>\$ 131,136</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 786,016</u>	<u>\$ 425,036</u>	<u>\$ 1,211,052</u>
<u>成本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 786,016	\$ 556,172	\$ 1,342,188
增添	-	428	428
104年12月31日餘額	<u>\$ 786,016</u>	<u>\$ 556,600</u>	<u>\$ 1,342,616</u>
<u>累計折舊</u>			
104年1月1日餘額		\$ 131,136	\$ 131,136
折舊費用		12,388	12,388
104年12月31日餘額		<u>\$ 143,524</u>	<u>\$ 143,524</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 786,016</u>	<u>\$ 413,076</u>	<u>\$ 1,199,092</u>

係以直線基礎按7至50年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於104年及103年12月31日之公允價值分別約為2,258,488仟元及2,257,464仟元，係參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。



合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十八、其他資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 2,713	\$ 1,758
進項及留抵稅額	17,091	1,858
預付費用	2,001	1,257
員工借支	1,549	1,294
其他流動資產	<u>861</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 24,215</u>	<u>\$ 6,201</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 24,193	\$ 7,112
預付退休金（附註二二）	<u>15,884</u>	<u>11,982</u>
	<u>\$ 40,077</u>	<u>\$ 19,094</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
— 銀行信用借款	\$ _____ -	\$100,000

銀行信用借款之利率於 103 年 12 月 31 日為 1.20%。

(二) 應付短期票券

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付商業本票	\$447,000	\$647,000
減：未攤銷折價	( <u>378</u> )	( <u>468</u> )
	<u>\$446,622</u>	<u>\$646,532</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>
<u>104年12月31日</u>					
國際票券	\$ 47,000	(\$ 75)	\$ 46,925	0.72%	無
中華票券	200,000	( 246)	199,754	0.66%	無
萬通票券	<u>200,000</u>	( <u>57</u> )	<u>199,943</u>	0.95%	無
	<u>\$447,000</u>	( <u>\$ 378</u> )	<u>\$446,622</u>		
<u>103年12月31日</u>					
台灣票券	\$ 75,000	(\$ 144)	\$ 74,856	0.90%	無
大中票券	182,000	( 201)	181,799	0.96%	無
中華票券	190,000	( 33)	189,967	0.79%	無
萬通票券	<u>200,000</u>	( <u>90</u> )	<u>199,910</u>	0.86%	無
	<u>\$647,000</u>	( <u>\$ 468</u> )	<u>\$646,532</u>		

## 二十、應付票據及應付帳款

合併公司帳列應付票據及帳款均因營業而產生，其平均賒帳期間為 75 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

### 二一、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 11,503	\$ 22,787
應付員工分紅及酬勞	500	3,000
應付董監酬勞	3,000	3,000
銷項稅額	2,966	764
應付工程罰款	28,670	28,670
其 他	<u>20,349</u>	<u>9,920</u>
	<u>\$ 66,988</u>	<u>\$ 68,141</u>
其他負債		
預收款項	\$ 25,946	\$ -
其 他	<u>5,543</u>	<u>3,246</u>
	<u>\$ 31,489</u>	<u>\$ 3,246</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
財務保證合約（附註三四）	\$ 7,083	\$ 7,955
存入保證金（附註三四）	<u>1,722</u>	<u>3,219</u>
	<u>\$ 8,805</u>	<u>\$ 11,174</u>

### 二二、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及部分子公司（聯宿、神旭及艾迪訊）所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司於 104 及 103 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,206 仟元及 1,508 仟元。

合併公司於大陸之子公司，已依規定每月按薪資總額之一定比率交付養老保險費給當地政府機構，大陸員工可於退休後向該等政府領取退休金。104 及 103 年度分別支付 4,391 仟元及 2,626 仟元。

合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司之本公司及艾迪訊科技所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司及艾迪訊科技按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

艾迪訊科技已於 104 年 10 月與所有員工協議結清確定給付退休辦法年資，並已於 104 年度認列確定福利成本 1,318 仟元及確定福利計畫之再衡量數(645)仟元。

本公司列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,532	\$ -
計畫資產公允價值	( 22,416)	( 11,982)
提撥短絀(剩餘)	<u>15,884</u>	<u>( 11,982)</u>
淨確定福利資產	<u>(\$ 15,884)</u>	<u>(\$ 11,982)</u>

淨確定福利負債(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 負 債 ( 資 產 )
103 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 10,583</u>	<u>(\$ 23,470)</u>	<u>(\$ 12,887)</u>
服務成本			
當期服務成本	985	-	985
利息費用(收入)	<u>185</u>	<u>( 470)</u>	<u>( 285)</u>
認列於損益	<u>1,170</u>	<u>( 470)</u>	<u>700</u>

(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 負 債 ( 資 產 )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 82)	(\$ 82)
精算損失—經驗調整	<u>307</u>	<u>-</u>	<u>307</u>
認列於其他綜合損益	<u>307</u>	<u>( 82 )</u>	<u>225</u>
雇主提撥	-	( 20 )	( 20 )
福利支付	( 1,147 )	1,147	-
移出至關係企業之計畫資產	-	10,913	10,913
人員移轉影響數	<u>( 10,913 )</u>	<u>-</u>	<u>( 10,913 )</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>( 11,982 )</u>	<u>( 11,982 )</u>
服務成本			
前期服務成本	3,181	-	3,181
利息收入	<u>-</u>	<u>( 3,276 )</u>	<u>( 3,276 )</u>
認列於損益	<u>3,181</u>	<u>( 3,276 )</u>	<u>( 95 )</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	<u>-</u>	<u>( 626 )</u>	<u>( 626 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>-</u>	<u>( 626 )</u>	<u>( 626 )</u>
福利支付	( 3,181 )	-	( 3,181 )
關係企業之計畫資產移入數		( 6,532 )	( 6,532 )
人員移轉影響數	<u>6,532</u>	<u>-</u>	<u>6,532</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,532</u>	<u>( \$ 22,416 )</u>	<u>( \$ 15,884 )</u>

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：債券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，兩者對淨確定福利負債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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.625%	1.750%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

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：

	<u>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ 217)
減少 0.25%	\$ 227
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 220
減少 0.25%	(\$ 212)

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。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	13.6 年	14.6 年

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>390,000</u>	<u>390,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,900,000</u>	<u>\$ 3,900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>253,827</u>	<u>230,752</u>
已發行股本	<u>\$ 2,538,276</u>	<u>\$ 2,307,524</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$101,290	\$101,290
庫藏股票交易	<u>51,389</u>	<u>49,206</u>
	<u>\$152,679</u>	<u>\$150,496</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算之盈餘於依法繳納稅捐後，應先彌補虧損，如尚有盈餘，再提列法定盈餘公積 10%，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額依下列順序分派：

1. 董監酬勞不高於 5%。
2. 員工紅利不低於 0.01%。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其一定條件授權董事長訂定之。
3. 其餘得連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會承認後分派之。

盈餘分配比率及股東現金股利之比率，得由董事會考量公司財務結構、資金需求及獲利情形，以現金股利不低於股利總額 10% 擬定之，惟經股東會同意得調整之。

上述法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時止。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 1 月董事會擬議之修正公司章程，尚預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年度之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二五之(六)員工福利費用。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 60,144	\$ 37,121	\$ -	\$ -
現金股利	299,978	230,752	1.30	1.00
股票股利	230,752	-	1.00	-

本公司 105 年 3 月 30 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 61,042	\$ -
現金股利	253,828	1.00
股票股利	291,902	1.15

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 11,166)	(\$ 30,196)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 747)	22,716
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	( 2,361)	174
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	130	( 3,860)
年底餘額	(\$ 14,144)	(\$ 11,166)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 4,403,196	\$ 5,114,083
備供出售金融資產未實現損益	( 2,955,324)	( 598,470)
採用權益法認列子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	3,895	( 44,697)
處分備供出售金融資產累計損益產重分類至損益	-	( 67,720)
年底餘額	<u>\$ 1,451,767</u>	<u>\$ 4,403,196</u>

(五) 庫藏股票

	收 回 原 因 子公司持有母公司 股票 ( 仟 股 )
103年1月1日股數	1,679
本年度增加	-
本年度減少	-
103年12月31日股數	<u>1,679</u>
104年1月1日股數	1,679
本年度增加 ( 股票股利 )	168
本年度減少	-
104年12月31日股數	<u>1,847</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

104年12月31日

子 公 司 名 稱	持有股數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
和利投資	1,847	\$ 45,712	\$ 48,918

103年12月31日

子 公 司 名 稱	持有股數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
和利投資	1,679	\$ 45,712	\$ 44,538

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。



## 二四、收 入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售收入	\$ 173,112	\$ 122,094
工程收入	137,548	32,290
維修收入	74,390	6,920
股利收入	780,194	674,622
處分備供出售金融資產利益	141	67,877
投資性不動產租金收入	58,934	57,833
其他營業收入	823	1,929
	<u>\$ 1,225,142</u>	<u>\$ 963,565</u>

## 二五、本期淨利

係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 1,504	\$ 2,421
財務保證收入	6,805	7,469
應付專案成本轉列收入	-	34,229
手續費收入	3,411	2,586
其 他	5,169	2,752
	<u>\$ 16,889</u>	<u>\$ 49,457</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,357	(\$ 199)
持有供交易之金融商品淨利 益(損失)	13,040	( 8,848)
保證手續費	( 5,989)	( 4,946)
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	( 8)	140
專案罰款	( 2)	( 22,448)
其 他	( 6,594)	( 5,657)
	<u>\$ 1,804</u>	<u>(\$ 41,958)</u>

### (三) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銀行借款利息	\$ 6,237	\$ 10,284

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,866	\$ 1,480
投資性不動產	12,388	12,321
電腦軟體	3,844	1,075
長期預付租賃款	731	590
合計	<u>\$ 19,829</u>	<u>\$ 15,466</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,516	\$ 12,492
營業費用	2,738	1,309
	<u>\$ 15,254</u>	<u>\$ 13,801</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 5
營業費用	4,575	1,660
	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 1,665</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 17,576</u>	<u>\$ 17,564</u>

(六) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$147,318	\$ 61,873
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	8,597	4,134
確定福利計畫	1,223	700
離職福利	2,880	-
其他員工福利	3,174	3,198
員工福利費用合計	<u>\$163,192</u>	<u>\$ 69,905</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,690	\$ 17,861
營業費用	141,502	52,044
	<u>\$163,192</u>	<u>\$ 69,905</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 0.01% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度分別估列員工紅利 3,000 仟元及董監事酬勞 3,000 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.01% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 500 仟元及董監事酬勞 3,000 仟元，該等金額於 105 年 3 月 30 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 3,000	\$ 3,000
董監事酬勞	3,000	3,000

104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 27 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 2,223	\$ 385
外幣兌換損失總額	( 866)	( 584)
淨 損 益	<u>\$ 1,357</u>	<u>(\$ 199)</u>

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 127	\$ 5,368
未分配盈餘加徵	1,038	10,557
以前年度之調整	( 2,932)	( 27)
投資抵減	<u>( 1,038)</u>	<u>( 7,203)</u>
	( 2,805)	8,695
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>13,650</u>	<u>10,297</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 18,992</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	<u>\$616,762</u>	<u>\$620,436</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$104,850	\$105,474
永久性差異	4,719	34,537
免稅所得	( 109,392)	( 122,877)
未分配盈餘加徵	1,038	10,557
暫時性差異產生	( 1,288)	( 4,317)
未認列之虧損扣抵	15,052	1,847
未認列之可減除暫時性差異	-	1,232
合併個體適用不同稅率之影響數	( 164)	( 231)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	( 2,932)	( 27)
投資抵減	<u>( 1,038)</u>	<u>( 7,203)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 18,992</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國大陸地區之子公司上海亞太神通自 103 年度起因取得高新企業之稅務優惠開始適用 15% 低稅率；中國大陸地區其餘子公司適用 25% 一般稅率。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	\$ 220	\$ 3,860
— 確定福利之精算損益	<u>110</u>	<u>( 40)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 3,820</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 412</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 7,860</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 10	(\$ 10)	\$ -	\$ -
未實現工程損失	5,330	( 4,400)	-	930
應計工程延誤款	4,870	-	-	4,870
投資抵減	14,140	( 7,470)	-	6,670
其他	280	( 20)	-	260
	<u>\$ 24,630</u>	<u>(\$ 11,900)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,730</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
海外股權投資收益	\$ 19,890	\$ 1,220	\$ -	\$ 21,110
累積換算調整數	23,018	-	220	23,238
其他	2,060	530	110	2,700
	<u>\$ 44,968</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 47,048</u>

103 年度

	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
資產減損損失	\$ 1,237	(\$ 1,237)	\$ -	\$ -
備抵存貨損失	730	( 720)	-	10
未實現工程損失	7,740	( 2,410)	-	5,330
應計工程延誤款	2,180	2,690	-	4,870
其他	541	( 261)	-	280
	12,428	( 1,938)	-	10,490
投資抵減	21,350	( 7,210)	-	14,140
	<u>\$ 33,778</u>	<u>(\$ 9,148)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,630</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
海外股權投資收益	\$ 18,840	\$ 1,050	\$ -	\$ 19,890
累積換算調整數	19,158	-	3,860	23,018
其他	2,001	99	( 40)	2,060
	<u>\$ 39,999</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 44,968</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	104年12月31日	103年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
104 年度到期	\$ -	\$ 34,494
105 年度到期	47,805	16,028
106 年度到期	37,897	-
107 年度到期	38,700	1,670
108 年度到期	37,826	1,434
109 年度到期	21,337	2,782
110 年度到期	126,220	47,117
111 年度到期	133,697	33,742
112 年度到期	94,353	34,295
113 年度到期	53,059	48,402
114 年度到期	89,178	-
	<u>\$680,072</u>	<u>\$219,964</u>
可減除暫時性差異		
資產減損損失	<u>\$ 16,425</u>	<u>\$ 16,425</u>

(六) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進民間參與公共建設法	重大公共建設事業股東投資	<u>\$ 6,670</u>	108

(七) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ 600,748	\$ 600,748
87 年度以後未分配盈餘	<u>4,798,814</u>	<u>4,778,188</u>
	<u>\$ 5,399,562</u>	<u>\$ 5,378,936</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 414,479</u>	<u>\$ 435,341</u>

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率。103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.90%。

(八) 國內所得稅核定情形

	核定年度
本公司	102
和利	102
聯宿	103
神旭	103
艾迪訊	102

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.39</u>

計算每股盈餘時，無償配股等應追溯調整之項目之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 29 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 2.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 2.39</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$610,418</u>	<u>\$601,444</u>

股數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	251,980	251,980
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>97</u>	<u>81</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>252,077</u>	<u>252,061</u>

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

## 二八、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例(%)	移轉對價
艾迪訊科技及其子公司	無線射頻 (RFID) 之研究、開發、生產及銷售	104年2月1日	57.87%	<u>\$ 34,147</u>



(二) 移轉對價

	艾迪訊科技 及其子公司
現金	\$ 732
以成本衡量之金融資產	<u>33,415</u>
合計	<u>\$ 34,147</u>

收購相關成本 128 仟元，已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期損益。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	艾迪訊科技 及其子公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 57,342
無活絡市場之債務工具 投資	6,344
應收帳款	14,816
應收建造合約款	992
其他應收款	4
本期所得稅資產	45
存貨及安裝中存貨	50,414
其他流動資產	14,039
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,444
其他非流動資產	12,237
流動負債	
短期借款	( 35,451)
應付帳款	( 10,870)
其他應付款	( 16,350)
其他應付款－關係人	( 3,000)
其他流動負債	( 5,208)
非流動負債	
淨確定福利負債	( 184)
其他非流動負債	( 7)
	<u>\$ 86,607</u>

(四) 非控制權益

艾迪訊科技之非控制權益（11.38%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 34,316 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	艾迪訊科技 及其子公司
移轉對價 (57.87%)	\$ 34,147
加：收購日前取得股權 (30.75%) 之公允價值	18,144
加：非控制權益 (11.38%) 之 公允價值	34,316
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	( 86,607)
因收購產生之商譽	<u>\$ -</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入

	艾迪訊科技 及其子公司
取得之現金及約當現金餘額	\$ 57,342
減：現金支付之對價	( 732)
	<u>\$ 56,610</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	艾迪訊科技 及其子公司
營業收入	<u>\$191,171</u>
本期淨損	<u>(\$ 62,248)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年度合併公司擬制營業收入及淨損分別為 198,154 仟元及 65,590 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當期開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於收購日後以所持有之以成本衡量之金融資產 1,056 仟元及現金 4,838 仟元向非控制權益收購艾迪訊科技 8.57% 股權，致合併公司 104 年 12 月 31 日之持股比例由 88.62% 上升至 97.19%。

### 三十、非現金交易

合併公司於 104 年度將以成本衡量之金融資產共計 34,471 仟元換股取得子公司艾迪訊科技 58.15% 股權（請參閱附註二八及二九）。

### 三一、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1~5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 95,450	\$ 45,023
1~5年	<u>34,545</u>	<u>37,348</u>
	<u>\$ 129,995</u>	<u>\$ 82,371</u>

#### (二) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1~3 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 5,641	\$ -
1~5年	<u>982</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,623</u>	<u>\$ -</u>

### 三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略預期並無重大變動。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由發行新股、發放現金股利、舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 三三、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具－結構式存款	\$ -	\$ 7,582	\$ -	\$ 7,582
衍生工具－遠期外匯合約	-	5,363	-	5,363
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,945</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃有價證券				
－權益投資	\$ 8,711,806	\$ -	\$ -	\$ 8,711,806
基金受益憑證	47,592	-	-	47,592
	<u>\$ 8,759,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,759,398</u>

##### 103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具－結構式存款	\$ -	\$ 12,931	\$ -	\$ 12,931
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃有價證券				
－權益投資	\$ 11,653,146	\$ -	\$ -	\$ 11,653,146
基金受益憑證	28,792	-	-	28,792
	<u>\$ 11,681,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,681,938</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	\$ 7,677	\$ -	\$ 7,677

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量－		
持有供交易	\$ 12,945	\$ 12,931
放款及應收款(1)	391,261	391,316
備供出售金融資產(2)	9,496,399	12,476,931
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量－		
持有供交易	-	7,677
以攤銷後成本衡量(3)	698,813	876,926

(1) 餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等。

(2) 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(3) 餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款及存入保證金等。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動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。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險，合併公司之銷售額及成本金額中非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價之比例目前並不大。合併公司匯率暴險之管理係以自然避險為原則，並於政策許可之範圍內，針對部分外幣資金需求（外幣資產與負債部位之差額）利用衍生性金融商品管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。

下表之正數係表示當新台幣（功能性貨幣）相對於各相關貨幣升值／貶值 5% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 4,202	\$ 61	\$ 194	\$ 845

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外之非功能性貨幣計價之現金、應收付款項及遠期外匯合約。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，因而產生公允價值利率暴險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司係持有固定利率銀行借款，經評估未產生重大現金流量利率風險之暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 161,498	\$ 206,548
—金融負債	446,622	746,532

## (3) 其他價格風險

合併公司因投資國內上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於國內策略性投資之上市櫃公司股票。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 435,590 仟元及 584,097 仟元。

## 2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生的或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並不定期視需求及針對異常客戶進行檢視信用額度。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於台灣地區，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，均約佔總應收帳款之 74%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債	3 個月內	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年以上
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 245,479	\$ 4,990	\$ -	\$ -
固定利率工具	446,622	-	-	-
財務保證負債	<u>5,834,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,526,325</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 124,843	\$ 2,332	\$ -	\$ -
固定利率工具	746,532	-	-	-
財務保證負債	<u>5,565,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,436,965</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約總現金流入及流出為基礎編製。

	3 個月內	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年以上
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 56,254	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	( 50,891 )	-	-	-
	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 21,605	\$ 21,141	\$ -	\$ -
一流 出	( 25,610 )	( 24,813 )	-	-
	<u>( \$ 4,005 )</u>	<u>( \$ 3,672 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保借款額度（每年重新檢視）		
已動用金額	\$ 446,622	\$ 746,532
未動用金額	<u>2,296,312</u>	<u>1,772,633</u>
	<u>\$ 2,742,934</u>	<u>\$ 2,519,165</u>

三四、關係人交易

合併公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
銷貨收入	兄弟公司	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ 4,088</u>

對關係人之銷貨收入係按一般交易條件辦理。

(二) 工程收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
工程收入	兄弟公司	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 224</u>

對關係人之工程收入係按一般交易條件辦理。

(三) 維修收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
維修收入	其他關係人	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之維修收入係按一般交易條件辦理。

(四) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
兄弟公司	\$172,492	\$ 26,512
兄弟公司之子公司	36,248	16,624
其他關係人	<u>3,230</u>	<u>323</u>
	<u>\$211,970</u>	<u>\$ 43,459</u>

對關係人之進貨係按一般交易條件辦理。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款－關係人	兄弟公司	\$ 22,051	\$ 8,689
	其他關係人	<u>8,708</u>	<u>235</u>
		<u>\$ 30,759</u>	<u>\$ 8,924</u>

(六) 應付票據

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應付票據－關係人	兄弟公司之子公司	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 1,646	\$ 1,150
	兄弟公司之子公司	6,388	2,744
	兄弟公司	<u>97,870</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 105,904</u>	<u>\$ 3,894</u>

(八) 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款－關係人	兄弟公司	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 341</u>

(九) 其他應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款－關係人	兄弟公司	<u>\$ 11,697</u>	<u>\$ 10,178</u>
	其他關係人	<u>3,078</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 14,775</u>	<u>\$ 10,178</u>

(十) 營業租賃收入

合併公司出租房地予關係人供辦公使用，係依雙方議定之價格按月收取，認列租金收入如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
其它營業收入	兄弟公司	<u>\$ 41,958</u>	<u>\$ 35,768</u>
	兄弟公司之子公司	<u>3,878</u>	<u>9,305</u>
	其他關係人	<u>2,693</u>	<u>2,694</u>
		<u>\$ 48,529</u>	<u>\$ 47,767</u>

合併公司係參考當地租金水準按月向關係人收取租金。相關營業租賃協議，請參閱附註三一。

(十一) 營業租賃支出

合併公司向關係人承租房地供辦公使用，係依雙方議定之價格按月收取，認列租金支出如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
營業費用	兄弟公司	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ -</u>

本公司係參考當地租金水準按月向關係人給付租金。相關營業租賃協議，請參閱附註三一。

(十二) 行政服務費

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
營業費用	兄弟公司	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 5,200</u>

(十三) 委外開發設計費

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
營業費用	兄弟公司	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>

(十四) 存出保證金

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
存出保證金	兄弟公司	<u>\$ 218</u>	<u>\$ -</u>

(十五) 存入保證金

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
存入保證金	兄弟公司之子公司	\$ -	\$ 983
	其他關係人	215	301
		<u>\$ 215</u>	<u>\$ 1,284</u>

(十六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款	
	104年度	103年度
兄弟公司	\$ 1,068	\$ -
兄弟公司之子公司	4,005	-
	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ -</u>

(十七) 取得電腦軟體

關係人類別	帳列項目	104年度	103年度
兄弟公司	電腦軟體	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

(十八) 背書保證

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
背書保證	兄弟公司	\$ 5,763,000	\$ 5,513,000
	關聯企業	40,642	-
		<u>\$ 5,803,642</u>	<u>\$ 5,513,000</u>

(十九) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 13,153	\$ 10,629
退職後福利	298	182
離職福利	2,880	-
	<u>\$ 16,331</u>	<u>\$ 10,811</u>

合併公司設有薪酬委員會以討論董事及其他主要管理階層之薪酬。

### 三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質押做為履約保證及向銀行取得授信額度之擔保品：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 6,421	\$ 3,766
股票（帳列備供出售金融資產—非流動）	<u>774,425</u>	<u>1,095,400</u>
	<u>\$ 780,846</u>	<u>\$ 1,099,166</u>

### 三六、外幣金融商品之匯率資訊

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

104年12月31日

	<u>外幣（仟元）</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 670	32.83	（美元：新台幣）	\$ 21,993
美元	20	6.49	（美元：人民幣）	657
歐元	154	35.88	（歐元：新台幣）	<u>5,532</u>
				<u>\$ 28,182</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	3,250	6.49	（美元：人民幣）	\$ 106,681
歐元	262	35.88	（歐元：新台幣）	<u>9,403</u>
				<u>\$ 116,084</u>

103 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 39	31.72 (美元：新台幣)		\$ 1,237
歐 元	5	38.55 (歐元：新台幣)		182
				<u>\$ 1,419</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐 元	443	38.55 (歐元：新台幣)		<u>\$ 17,079</u>

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換利益 (損失) (已實現及未實現) 分別為 1,357 仟元及 (199) 仟元，由於外幣交易屬集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人－附表一。
2. 為他人背書保證－附表二。
3. 期末持有有價證券情形－附表三。
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－附註七及三三。
10. 其他－母子公司間業務關係及重要交易往來情形－附表四。
11. 被投資公司資訊－附表五。

#### (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－附表六。

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：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比一無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比一無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額一無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的一無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額一無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等一無。

#### 三八、部門資訊

合併公司分割前原從事電腦系統整合及其相關軟硬體銷售業務，公司損益表即為決策者定期複核營運之結果，因分割後合併公司已漸轉型為投資控股公司，故合併公司無應報導部門資訊及其他企業整體資訊。

神通電腦股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本年度 最高餘額	年底餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註2)	業務往來 金額(註3)	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	擔保 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	神通電腦	艾迪訊科 技	其他應收 款－關 係人	Y	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 55,000	1.25%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ 100,000	\$ 5,707,938 (註4)	\$ 5,707,938 (註4)
0	神通電腦	神通資訊	„	Y	150,000	150,000	-	-	2	-	營運週轉	-	本票	150,000	313,919 (註5)	5,707,938 (註5)
1	和利投資	神旭資訊	„	Y	24,000	24,000	23,000	1.17%	2	-	營運週轉	-	本票	24,000	223,369 (註6)	223,369 (註6)
2	上海亞太 神通	南京昌訊	„	Y	30,892	30,892	30,892	5.75%	2	-	營運週轉	-	無	-	63,500 (註7)	63,500 (註7)
3	艾迪訊科 技	Aidixun	„	Y	14,880	14,880	14,632	6.30%	2	-	營運週轉	-	無	-	25,126 (註8)	25,126 (註8)
4	Aidixun	南京昌訊	„	Y	14,880	14,880	14,880	6.30%	2	-	營運週轉	-	無	-	- (註9)	- (註9)

註 1：本公司填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：係最近一年度業務往來金額。

註 4：資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額以本公司 104 年 6 月 30 日財務報表淨值之 40% 為限。

註 5：資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額以神通資訊 103 年 12 月 31 日財務報表淨值之 30% 為限。

註 6：資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額以和利投資 103 年 12 月 31 日財務報表淨值之 40% 為限。

註 7：資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額以上海亞太神通 103 年 12 月 31 日財務報表淨值之 40% 為限。

註 8：資金貸與總限額及對個別對象資金貸與限額以艾迪訊科技 103 年 12 月 31 日財務報表淨值之 40% 為限。

註 9：艾迪訊科技直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受金額之限制。



神通電腦股份有限公司及子公司  
為他人背書保證明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註二)											
0	神通電腦	神通資科	(1)	\$28,539,688 (註四)	\$ 5,763,000	\$ 5,763,000	\$ -	\$ 1,650,000	40.39	\$28,539,688 (註三)	N	N	N	
"	"	南京昌訊	(2)	4,280,953 (註三)	30,582	30,582	-	-	0.21	"	Y	N	Y	
"	"	福建神威	(6)	53,793 (註三)	40,642	40,642	-	-	0.28	"	N	N	Y	
"	"	龐巴迪	(5)	2,853,969 (註三)	2,590	-	-	-	-	"	N	N	N	
"	"	和利投資	(2)	4,280,953 (註三)	50,000	-	-	-	-	"	Y	N	N	
1	聯宿資訊	神旭資訊	(5)	- (註五)	885	-	-	-	-	25,073 (註五)	N	N	N	

註一：神通電腦填 0，聯宿資訊請填 1。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：背書保證總額以本公司 104 年 6 月 30 日財務報表淨值之 200%為限。本公司直接或間接持有表決權之股份超過 50%之公司，背書保證額度以不超過本公司 104 年 6 月 30 日財務報表淨值之 30%為限；有業務往來關係之公司，以不超過雙方間最近一年度業務往來之總金額或本公司 104 年 6 月 30 日財務報表淨值之 20%孰低金額為限；其餘以不超過借款人最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 50%與本公司 104 年 6 月 30 日之財務報表淨值之 20%之孰低金額為限。

註四：本公司因分割而新設立之公司，其額度不受註三之限制，但背書保證總額仍以 104 年 6 月 30 日財務報表淨值之 200%為限。

註五：背書保證總額以聯宿資訊 103 年 12 月 31 日財務報表之淨值為限，對單一企業以不超過該公司最近期經會計師簽證或核閱財務報表淨值之 50%與聯宿資訊 103 年 12 月 31 日財務報表淨值之 30%之孰低金額為限。

神通電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：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
				股數或單位數 (以仟為單位)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值 (註 2)	
神通電腦	股票							
	聯強國際(註3)	董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	216,382	\$ 6,935,042	14	\$ 6,935,042	
	神達投控(註4)	"	"	61,228	1,521,523	8	1,521,523	
	資通電腦	本公司為其董事	"	1,486	19,249	3	19,249	
	遠通電收	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產	59,606	223,655	9	148,138	
	悠遊卡投資控股	"	"	5,944	60,800	6	92,734	
	神通資科	本公司董事長為其董事	"	10,345	56,663	10	56,663	
	聯訊創投	董事長為同一人	"	5,225	52,250	10	47,583	
	聯訊參創投	"	"	2,700	27,000	6	41,038	
	聯訊柒創投	"	"	7,500	75,000	9	70,727	
	聯捷貳	本公司為其監察人	"	1,625	16,250	16	16,237	
MIX	受益憑證							
	通用汽車公司債		備供出售金融資產—非流動	500	-	-	-	
	股票							
	Budworth Investment		以成本衡量之金融資產	1,550	17,718	10	17,718	
和利投資	Dyna comware		"	21	30	1	30	
	Harbinger Rugi II		"	5	16,412	16	16,412	
和利投資	股票							
	神通電腦	母公司	以成本衡量之金融資產	1,847	45,712	-	45,712	
	神通資科	母公司董事長為其董事	"	1	3	-	3	
	聯元投資		"	9,015	87,969	20	87,969	
	通達投資	董事長同一人	"	4,630	72,691	20	72,691	
	聯訊管顧	母公司董事長與其董事長為同一人	"	684	479	20	479	
	聯訊陸創投	"	"	3,008	30,080	7	30,080	
	遠通電收	母公司為其董事	"	11,300	-	2	-	
	綠享股份有限公司	本公司為其監察人	"	(註5)	1	-	1	
	聯成化學科技	母公司董事長與其董事長為同一人	備供出售金融資產—流動	6,551	62,164	1	62,164	
	神達投控	"	"	5,437	135,113	1	135,113	
神基科技	神達電腦採用權益法之被投資公司	"	1,930	38,697	-	38,697		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數或單位數 (以仟為單位)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值 (註2)	
	富驊企業		備供出售金融資產—流動	1	\$ 9	-	\$ 9	
	華孚科技		"	1	9	-	9	
	受益憑證							
	保德信貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	2,444	37,463	-	37,463	
	統一強棒貨幣市場基金		"	619	10,129	-	10,129	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：無公開市價者，若財務資訊可取得以簽證或自結淨值表示，無法取得則以帳面金額為準。

註 3：23,000 仟股設質予銀行作為本公司取得銀行保證額度之擔保品。

註 4：1,500 仟股設質予銀行作為本公司取得銀行保證額度之擔保品。

註 5：係持有 100 股。

註 6：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表五及附表六。

神通電腦股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		佔合併總資產 比率(%) (註三)	佔合併總營業 收入(%) (註三)
				科目	金額(註四)		
0	神通電腦	艾迪訊科技	1	其他應收款—關係人	\$ 55,000	視其營運及資金狀況分期收取	-
1	和利投資	神旭資訊	3	其他應收款—關係人	23,000	視其營運及資金狀況分期收取	-
2	上海亞太神通	南京昌訊	3	其他應收款—關係人	30,892	視其營運及資金狀況分期收取	-
3	艾迪訊科技	Aidixun	3	其他應收款—關係人	14,632	視其營運及資金狀況分期收取	-
4	Aidixun	南京昌訊	3	其他應收款—關係人	14,880	視其營運及資金狀況分期收取	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營業之方式計算。

註四：揭露往來交易金額新台幣 5,000 仟元以上。

神通電腦股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 ( 仟 股 )	比 例 ( % )				帳 面 金 額
神通電腦	MIX	British Virgin Islands	投 資	\$ 268,342	\$ 268,342	8,610	100.00	\$ 401,744	\$ 7,167	\$ 7,167	子 公 司
	和利投資	台 北 市	投 資	564,035	564,035	66,165	100.00	547,128 (註 1)	( 14,814)	( 16,997) (註 4)	子 公 司
	艾迪訊科技	新 竹 市	圖 書 資 訊 系 統 之 顧 問 及 開 發	45,682 (註 3)	38,000	15,431	77.15	( 8,522)	( 74,746)	( 53,674)	子 公 司
MIX 和利投資	MICCL	British Virgin Islands	投 資	166,065	166,065	5,450	100.00	258,059	7,042		孫 公 司
	神旭資訊	台 北 市	專 業 認 證 課 程 之 培 訓、銷 售 資 訊 軟 體 及 電 腦 週 邊 產 品	50,000	50,000	2,000	100.00	( 22,779)	( 380)		孫 公 司
	聯宿資訊	台 北 市	金 融 業 應 用 軟 體 之 開 發 及 出 售 相 關 硬 體 設 備	173,709	173,709	9,828	100.00	( 17,254)	( 7,817)		孫 公 司
	艾迪訊科技	新 竹 市	圖 書 資 訊 系 統 之 顧 問 及 開 發	11,623 (註 3)	22,435	4,009	20.04	37	( 74,746)		子 公 司
艾迪訊科技	Aidixun	美 屬 薩 摩 亞 群 島	投 資	64,587	64,587	2,150	100.00	( 419)	553		孫 公 司

註 1：帳面金額係減除庫藏股票前金額。

註 2：大陸被投資公司資訊請參閱附表六。

註 3：合併公司以分階段方式收購艾迪訊科技，以原始投資金額以收購日之公允價值再衡量。

註 4：差額係和利投資收取本公司發放之現金股利。

神通電腦股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊彙總表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣 匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面金額	截至期末止 已匯回投資收益
					匯出	收回					
上海亞太神通	開發、生產計算機軟件、計算機自動化控制設備及計算機系統集成	20,000 仟人民幣	(二) 投資者： MICCL	\$ 67,585 (註五)	\$ -	\$ -	\$ 67,585 (註五)	100	\$ 9,091	\$ 166,113	\$ -
福建神威	軌道交易機電系統、機電一體及自動化系統、銀行軟件應用及其他計算機系統集成	47,875 仟人民幣 (註六)	(二) 投資者： MICCL	14,078	-	-	14,078	40	( 2,933)	90,112	-
艾迪訊無錫	無線射頻(RFID)之研究、開發、生產及銷售	18,929 仟人民幣	(二) 投資者： Aidixun	30,310	-	-	30,310	65	1,995	15,941	-
南京昌訊	軟體研發及設計	6,941 仟人民幣	(二) 投資者： Aidixun	29,799	-	-	29,799	100	( 1,056)	( 16,676)	-

年底累計自台灣 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
\$141,772	\$141,772	\$6,408,625 (註四)

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三) 其他方式。

註二、本年度認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他：未經會計師查核簽證或核閱之財務報表。

註三、投資損益認列基礎為註二、(二)2.項。

註四、依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，為淨值之 60%或新台幣 80,000 仟元(較高者)為其上限，經計算為 6,408,625 仟元(104 年 12 月 31 日淨值 10,681,041 仟元×60%)。

註五、期初及期末自台灣匯出累積投資金額不包括 99 年度取得上海亞太神通盈餘分配，再向其他少數股權股東取得 12.5%股權之 1,783 仟人民幣。

註六、包含第三地區以自有資金匯入大陸地區之投資金額為 2,749 仟美元。