

三竹資訊股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 8284)

公司地址：台北市中山區新生北路二段 39 號 11 樓
電 話：(02)2563-9999

三 竹 資 訊 股 份 有 限 公 司
民國 106 年度及 105 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	資產負債表	8 ~ 9
五、	綜合損益表	10
六、	權益變動表	11
七、	現金流量表	12
八、	財務報表附註	13 ~ 43
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 37
	(七) 關係人交易	37
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	38 ~ 42
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43
(十四)	營運部門資訊	43
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收帳款明細表	明細表三
	備供出售金融資產－非流動變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表六
	投資性不動產變動明細表	明細表七
	應付帳款明細表	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	營業費用明細表	明細表十一



資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17002605 號

三竹資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

三竹資訊股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨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，足以允當表達三竹資訊股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」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，與三竹資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三竹資訊股份有限公司民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

三竹資訊股份有限公司民國 106 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-應收帳款減損之評估

事項說明

有關應收帳款減損之會計政策請詳財務報告附註四(九)；應收帳款會計科目之說明請詳財務報告附註六(四)。民國 106 年 12 月 31 日應收帳款及備抵呆帳餘額分別為新台幣 246,669 仟元及新台幣 163 仟元。

三竹資訊股份有限公司應收帳款係來自於商品銷售或提供勞務所產生之應收客戶款項，依內部明訂之授信政策，考量客戶之財務狀況及過往交易經驗等因素，以評估客戶之信用品質並給予授信條件，因此應收帳款存在信用風險。由於應收帳款提列備抵呆帳金額受到客戶信用風險之影響，且涉及管理階層之主觀判斷，因此本會計師認為應收帳款備抵呆帳提列評估可能存在風險。三竹資訊股份有限公司應收帳款餘額約佔總資產之 27%，對財務報表之影響重大，因此，本會計師將應收帳款減損之評估列為本年度重要查核事項之一。

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. 依對三竹資訊股份有限公司營運之瞭解，評估管理階層所制訂減損評估政策之合理性，包括發生歷史資訊及個別可回收性依據之合理性，比較財務報表期間應收帳款提列減損之政策一致。
2. 驗證管理階層應收帳款帳齡分析表編製邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 針對期末應收帳款餘額進行發函詢證及期後收款測試。
4. 瞭解懸帳已久之未收回應收帳款，以評估應收帳款備抵呆帳之適足性。同時與管理階層討論逾期帳款的可回收性，並取得額外的佐證資料，評估期末備抵呆帳提列金額之適足性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三竹資訊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三竹資訊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。

三竹資訊股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對三竹資訊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，以及使三竹資訊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財務報表使用者注意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三竹資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對三竹資訊股份有限公司民國 106 年度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

周筱姿

周筱姿



會計師

張明輝

張明輝



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 6 日

三竹資訊股份有限公司
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日	金 額	%	105 年 12 月 31 日	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	461,623	51	\$	217,967	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產－流動			18,866	2		184,718	24
1150	應收票據淨額			1,552	-		1,916	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		246,506	27		202,775	26
1180	應收帳款－關係人淨額	七		10,028	1		-	-
130X	存貨	六(五)		1,127	-		4,276	1
1410	預付款項			7,725	1		6,494	1
1470	其他流動資產			977	-		3,469	-
11XX	流動資產合計			748,404	82		621,615	80
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		101,123	11		100,059	13
1760	投資性不動產淨額	六(七)		33,144	3		34,641	4
1780	無形資產			2,465	-		3,704	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		6,429	1		4,815	1
1900	其他非流動資產	六(十)及八		24,812	3		16,455	2
15XX	非流動資產合計			167,973	18		159,674	20
1XXX	資產總計		\$	916,377	100	\$	781,289	100

(續次頁)

三竹資訊股份有限公司
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2150	應付票據		\$	18,667 2	\$	17,595 2
2170	應付帳款			184,399 20		158,385 20
2200	其他應付款	六(八)		82,287 9		71,290 9
2230	本期所得稅負債	六(二十)		17,114 2		7,174 1
2250	負債準備—流動	六(九)		4,102 1		2,570 -
2300	其他流動負債			29,924 3		26,268 4
21XX	流動負債合計			336,493 37		283,282 36
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		886 -		401 -
2600	其他非流動負債			452 -		472 -
25XX	非流動負債合計			1,338 -		873 -
2XXX	負債總計			337,831 37		284,155 36
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		414,090 45		415,000 53
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		13,641 1		12,731 2
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		50,558 6		46,053 6
3350	未分配盈餘			110,030 12		45,053 6
其他權益						
3400	其他權益		(9,773) (1)	(21,703) (3)		
3XXX	權益總計			578,546 63		497,134 64
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	916,377 100	\$	781,289 100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱宏哲

經理人：邱宏哲

會計主管：鄭雅倫

三竹資訊股份有限公司
綜合損益表
民國106年及105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	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)	\$	1,203,238	100	\$	1,027,597	100
5000 營業成本	六(五)(十八)(十九)	(	942,392)	(79)	(	791,990)	(77)
5950 營業毛利淨額			260,846	21		235,607	23
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(	52,963)	(4)	(	52,088)	(5)
6200 管理費用		(	44,014)	(4)	(	47,118)	(5)
6300 研究發展費用		(	96,263)	(8)	(	118,703)	(11)
6000 營業費用合計		(	193,240)	(16)	(	217,909)	(21)
6900 營業利益			67,606	5		17,698	2
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(七)(十六)		8,051	1		13,676	1
7020 其他利益及損失	六(十七)		11,781	1		18,287	2
7050 財務成本		(	4)	-	(	-	-
7000 營業外收入及支出合計			19,828	2		31,963	3
7900 稅前淨利			87,434	7		49,661	5
7950 所得稅費用	六(二十)	(	17,232)	(1)	(	6,021)	(1)
8200 本期淨利		\$	70,202	6	\$	43,640	4
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$	867)	-	\$	1,702	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅			147	-	(	289)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	720)	-		1,413	-
8500 本期綜合損益總額		\$	69,482	6	\$	45,053	4
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十一)	\$		1.75	\$		1.09
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘	六(二十一)	\$		1.69	\$		1.08

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱宏哲



經理人：邱宏哲



會計主管：鄭雅倫





三竹實業股份有限公司

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積 一 普 通 股 股 本	資 本			公 積			保 留			餘 盈			其 他 權 益 一 其 他	權 益 合 計	
		實 收 資 本	公 積 溢 價	資 本 公 積 一 庫 藏 股 票	資 本 公 積 一 限 制 工 員 利 股	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘									
民國 105 年 度																
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 360,000	\$ -	-	\$ 692	-	\$ 40,727	\$ 53,260	\$ -	-	\$ 454,679						
盈餘指撥及分配(註1)	六(十四)	-	-	-	-	5,326	(5,326)	-	-	-						
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	(7,934)	-	-	(7,934)						
現金股利		-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	-						
股票股利		40,000	-	-	-	-	-	-	-	-						
發行限制員工權利新股	六(十一)	15,000	-	-	12,039	-	-	(27,039)	-	-						
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	-	-	5,336	-	5,336						
105 年 度 淨 利		-	-	-	-	-	43,640	-	-	43,640						
105 年 度 其 他 綜 合 損 益	六(十)(二十)	-	-	-	-	-	1,413	-	-	1,413						
105 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 415,000	-	\$ 692	\$ 12,039	\$ 46,053	\$ 45,053	(\$ 21,703)	\$ -	\$ 497,134						
民國 106 年 度																
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 415,000	\$ -	-	\$ 692	\$ 12,039	\$ 46,053	\$ 45,053	(\$ 21,703)	\$ -	\$ 497,134						
盈餘指撥及分配(註2)	六(十四)	-	-	-	-	4,505	(4,505)	-	-	-						
法定盈餘公積		-	-	-	910	-	-	-	-	-						
股份基礎給付失效	六(十二)	(910)	-	-	(3,389)	-	-	-	-	-						
限制權利員工新股已既得		-	3,389	-	-	-	-	-	-	-						
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	-	-	11,930	-	11,930						
106 年 度 淨 利		-	-	-	-	-	70,202	-	-	70,202						
106 年 度 其 他 綜 合 損 益	六(十)(二十)	-	-	-	-	-	(720)	-	-	(720)						
106 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 414,090	\$ 3,389	\$ 692	\$ 9,560	\$ 50,558	\$ 110,030	(\$ 9,773)	\$ -	\$ 578,546						

註1：董監酬勞\$1,795及員工酬勞\$1,795已於民國104年度綜合損益表中扣除。
註2：董監酬勞\$1,585及員工酬勞\$1,585已於民國105年度綜合損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：邱宏哲



經理人：邱宏哲



會計主管：鄭雅倫

三竹實業股份有限公司
現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 87,434	\$ 49,661
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(七)(十八)	12,663	12,580
各項攤提	六(十八)	2,678	4,535
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(十七)	(6,072)	877
利息收入	六(十六)	(402)	(187)
股利收入	六(十六)	(583)	(4,875)
處分投資利益	六(十七)	(14,267)	(26,246)
處分投資性不動產利益	六(十七)	(5,533)	-
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十一)	11,930	5,336
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		186,191	(147,171)
應收票據		364	(649)
應收帳款		(43,731)	(46,908)
應收帳款-關係人淨額		(10,028)	-
存貨		3,149	(3,852)
預付款項		(1,231)	1,388
其他流動資產		2,492	(2,188)
其他非流動資產增加		(3,727)	(2,354)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		1,072	2,680
應付帳款		26,014	22,907
其他應付款		11,062	6,858
負債準備-流動		1,532	326
其他流動負債		3,656	7,014
其他非流動負債		-	(1,368)
營運產生之現金流入(流出)		264,663	(121,636)
收取之利息		402	187
收取之股利		583	4,875
支付之所得稅		(8,274)	(2,355)
營業活動之淨現金流入(流出)		257,374	(118,929)
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十三)	(18,330)	(6,764)
處分投資性不動產價款		6,760	-
取得無形資產		(1,439)	(2,227)
存出保證金增加		(689)	(2,699)
其他非流動資產減少		-	1,000
投資活動之淨現金流出		(13,698)	(10,690)
籌資活動之現金流量			
其他非流動負債減少		(20)	(6)
發放現金股利	六(十四)	-	(7,934)
籌資活動之淨現金流出		(20)	(7,940)
本期現金及約當現金增加(減少)數		243,656	(137,559)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	217,967	355,526
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 461,623	\$ 217,967

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：邱宏哲



經理人：邱宏哲



會計主管：鄭雅倫



三竹資訊股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 106 年度及 105 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

三竹資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 80 年 5 月設立。主要營業項目為電腦設備安裝、資訊軟體服務及各類電子通訊資訊器材之買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 3 月 15 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

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。

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響彙總如下：

本公司將備供出售金融資產按 IFRS9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並調增保留盈餘\$3,200 及調減其他權益\$3,200。

(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號之修正「具負補償之提前還款特	民國108年1月1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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，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

本公司之財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本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。

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. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將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) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日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)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1)係混合(結合)合約；或
 - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房 屋 建 築	5 年 ～ 25 年
電 腦 設 備	3 年 ～ 5 年
運 輸 設 備	3 年 ～ 5 年
其 他 設 備	3 年 ～ 5 年

(十四) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為3～25年。

(十六) 無形資產

1. 電腦軟體及相關線路

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~4 年攤銷。

2. 其他無形資產

係公司有能力使用或出售該無形資產，且能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益。以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

(十七) 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價值時，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。除商譽外，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。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 負債準備

負債準備係保固負債準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很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。惟屬未付息之短期保固負債準備，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 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) 確定福利計畫

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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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，則按會計估計變動處理。

（二十一）員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，應返還該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

（二十二）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 10% 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 10% 之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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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（及稅法）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。

（二十三）股本

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。

（二十四）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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

（二十五）收入認列

本公司之營業收入主要來自於銷售資訊軟體、電子通訊設備、系統整合服務及提供資訊使用之相關服務收入等。其中銷售資訊軟體、系統整合服務收入，提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止投入工時占預估總工時之比例估計，當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入；提供資訊使用之相關服務收入，係依合約中議定服務提供之方式及約定之金額認列收入。

（二十六）營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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及假設。所作出之重大會計估計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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 投資性不動產

本公司持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 收入認列

勞務收入認列係依完工百分比法於勞務工程合約期間按完工程度計算而得，工程合約成本於發生之期間認列為費用。完工程度係以截至財務報導日止已投入工時占預估總工時之比例計算。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 63	\$ 50
支票存款及活期存款	369,152	214,549
定期存款	92,408	3,368
合計	<u>\$ 461,623</u>	<u>\$ 217,967</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. 有關本公司將現金及約當現金作為提供質押擔保之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
國內外受益憑證	\$ -	\$ 173,688
上市櫃公司股票	17,088	15,325
小計	17,088	189,013
評價調整	1,778	(4,295)
合計	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 184,718</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度分別認列之淨利益\$6,072 及淨損失\$877。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
-華眾國際科技股份有限公司	\$ 3,200	\$ 3,200
累計減損	(3,200)	(3,200)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額均為\$0。
2. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 246,669	\$ 202,938
減：備抵呆帳	(163)	(163)
合計	<u>\$ 246,506</u>	<u>\$ 202,775</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 7,494	\$ 3,461
31-90天	393	1,965
91-180天	162	1,228
	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 6,654</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 \$163，未有變動；且皆為群組評估所產生。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
存貨	<u>\$ 8,674</u>	<u>(\$ 7,547)</u>	<u>\$ 1,127</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
存貨	<u>\$ 12,248</u>	<u>(\$ 7,972)</u>	<u>\$ 4,276</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 64,119	\$ 36,647
存貨跌價損失	7,400	1,411
	<u>\$ 71,519</u>	<u>\$ 38,058</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日					
成本	\$ 69,255	\$ 21,264	\$ 32,185	\$ 14,929	\$ 137,633
累計折舊	<u>-</u>	<u>(11,147)</u>	<u>(17,978)</u>	<u>(8,449)</u>	<u>(37,574)</u>
	<u>\$ 69,255</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 14,207</u>	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 100,059</u>
<u>106年</u>					
1月1日	\$ 69,255	\$ 10,117	\$ 14,207	\$ 6,480	\$ 100,059
增添	-	-	13,457	-	13,457
折舊費用	<u>-</u>	<u>(1,381)</u>	<u>(8,528)</u>	<u>(2,484)</u>	<u>(12,393)</u>
12月31日	<u>\$ 69,255</u>	<u>\$ 8,736</u>	<u>\$ 19,136</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 101,123</u>
106年12月31日					
成本	\$ 69,255	\$ 18,062	\$ 37,802	\$ 12,804	\$ 137,923
累計折舊	<u>-</u>	<u>(9,326)</u>	<u>(18,666)</u>	<u>(8,808)</u>	<u>(36,800)</u>
	<u>\$ 69,255</u>	<u>\$ 8,736</u>	<u>\$ 19,136</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 101,123</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
105年1月1日					
成本	\$ 69,255	\$ 21,564	\$ 33,601	\$ 13,806	\$ 138,226
累計折舊	<u>-</u>	<u>(9,761)</u>	<u>(15,315)</u>	<u>(6,069)</u>	<u>(31,145)</u>
	<u>\$ 69,255</u>	<u>\$ 11,803</u>	<u>\$ 18,286</u>	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 107,081</u>
<u>105年</u>					
1月1日	\$ 69,255	\$ 11,803	\$ 18,286	\$ 7,737	\$ 107,081
增添	-	-	3,913	1,352	5,265
折舊費用	<u>-</u>	<u>(1,686)</u>	<u>(7,992)</u>	<u>(2,609)</u>	<u>(12,287)</u>
12月31日	<u>\$ 69,255</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 14,207</u>	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 100,059</u>
105年12月31日					
成本	\$ 69,255	\$ 21,264	\$ 32,185	\$ 14,929	\$ 137,633
累計折舊	<u>-</u>	<u>(11,147)</u>	<u>(17,978)</u>	<u>(8,449)</u>	<u>(37,574)</u>
	<u>\$ 69,255</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 14,207</u>	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 100,059</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及改良物，分別按 25 年及 5 年提列折舊。
2. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	\$ 29,501	\$ 7,320	\$ 36,821
累計折舊	—	(2,180)	(2,180)
	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 34,641</u>
106年			
1月1日	\$ 29,501	\$ 5,140	\$ 34,641
處分	(1,080)	(147)	(1,227)
折舊費用	—	(270)	(270)
12月31日	<u>\$ 28,421</u>	<u>\$ 4,723</u>	<u>\$ 33,144</u>
106年12月31日			
成本	\$ 28,421	\$ 7,020	\$ 35,441
累計折舊	—	(2,297)	(2,297)
	<u>\$ 28,421</u>	<u>\$ 4,723</u>	<u>\$ 33,144</u>
	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	\$ 29,501	\$ 7,440	\$ 36,941
累計折舊	—	(2,007)	(2,007)
	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ 5,433</u>	<u>\$ 34,934</u>
105年			
1月1日	\$ 29,501	\$ 5,433	\$ 34,934
折舊費用	—	(293)	(293)
12月31日	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 34,641</u>
105年12月31日			
成本	\$ 29,501	\$ 7,320	\$ 36,821
累計折舊	—	(2,180)	(2,180)
	<u>\$ 29,501</u>	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 34,641</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年度	105年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 1,649</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 669</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$59,616 及\$51,606。

民國 106 年 12 月 31 日之公允價值係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法及收益法，收益法主要假設包括每評租金、空置率及費用率之結果，而民國 105 年 12 月 31 日係依土地公告現值、建物課稅現值及不動產成交市價綜合評估。

3. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(八) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 55,435	\$ 52,298
應付員工及董監酬勞	5,581	3,170
應付營業稅	3,921	3,941
其他	17,350	11,881
	<u>\$ 82,287</u>	<u>\$ 71,290</u>

(九) 負債準備

保固：	106年度	105年度
1月1日餘額	\$ 2,570	\$ 2,244
本期新增之負債準備	4,111	2,447
本期使用之負債準備	(2,579)	(2,121)
12月31日餘額	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 2,570</u>

本公司之保固負債主係與系統軟體及硬體設備之銷售相關。保固負債係依據產品之歷史保固資料及當期銷貨收入金額估計，本公司預計該負債將於未來一年度使用，故皆帳列流動負債。

(十) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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予兩個基數，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，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 23,117)	(\$ 22,047)
計畫資產公允價值	<u>28,330</u>	<u>24,401</u>
淨確定福利資產 (帳列「其他非流動資產」)	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 2,354</u>

(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
106年度			
1月1日餘額	(\$ 22,047)	\$ 24,401	\$ 2,354
利息(費用)收入	(309)	<u>341</u>	<u>32</u>
	(22,356)	<u>24,742</u>	<u>2,386</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)	- (106)	(106)	
經驗調整	(761)	-	(761)
	(761)	(106)	(867)
提撥退休基金	-	<u>3,694</u>	<u>3,694</u>
12月31日餘額	(\$ 23,117)	<u>\$ 28,330</u>	<u>\$ 5,213</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 23,520)	\$ 20,450	(\$ 3,070)
利息(費用)收入	(400)	<u>348</u>	(52)
	(23,920)	<u>20,798</u>	(3,122)
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)	- (171)	(171)	
經驗調整	<u>1,873</u>	-	<u>1,873</u>
	<u>1,873</u>	(171)	<u>1,702</u>
提撥退休基金	-	<u>3,774</u>	<u>3,774</u>
12月31日餘額	(\$ 22,047)	<u>\$ 24,401</u>	<u>\$ 2,354</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106年及105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：

	106年度	105年度
折現率	1.10%	1.40%
未來薪資增加率	3.50%	3.50%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 599)	\$ 623	\$ 550	(\$ 532)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 605)	\$ 630	\$ 561	(\$ 542)

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107年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,744。

(7)截至民國106年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為11年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年 \$ 1,975

2.(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)本公司民國106年及105年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,881及\$11,219。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫 (註)	105.08.31	1,500	3年	約定之績效條件 及服務年數

註：本公司所發行之限制員工權利新股將以員工名義交付信託保管，員工獲配新股後，於達成既得條件前，受限制之權利如下：

- (1) 依信託約定，員工獲配新股後，於達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或其他方式之處分。但公司另有規範者，則從其規範。
- (2) 股東會之出席、提案、發言、投票表決權，皆交付信託保管機構依法執行之。
- (3) 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託，且於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求受領返還限制員工權利新股。
- (4) 達成既得條件前，員工終止或解除本公司或本公司指定之人之代理授權辦理交付信託事宜時，本公司有權向該員無償收回其股份並辦理註銷。

2. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年度	105年度
權益交割	\$ 11,930	\$ 5,336

(十二) 股本

1. 民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股），實收資本額為 \$414,090，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
1月1日	41,500	36,000
盈餘轉增資	-	4,000
股份基礎給付失效	(91)	-
限制員工權利新股	-	1,500
12月31日	41,409	41,500

2. 本公司於民國 105 年 8 月 31 日董事會決議發行限制員工權利新股請詳附註六、(十一)，新股發行基準日為民國 105 年 8 月 31 日，每股無償發行，業已辦理股本變更登記完竣。公允價值之決定係根據價值運算報告評估之加權平均股價新台幣 18.41 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(十一)，餘與其他已發行普通股相同。截至民國

106 年 12 月 31 日止，因員工離職辦理收回股本計\$91，皆已辦理註銷。

3. 本公司民國 105 年 6 月 6 日股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，共計\$40,000，業已辦理變更登記完竣。

(十三) 資本公積

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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，並依證券交易法第 41 條第一項規定提列或回轉特別盈餘公積後，就其餘額除由董事會提請股東會決議保留外，其餘數連同以往年度未分配盈餘，由股東會決議保留或分派之餘額為之。
2. 本公司盈餘分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟為現金股利分派比例不低於股利發放總額之 2%。本公司員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
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. 民國 106 年及 105 年度認列為分配與業主之股利於民國 106 年 6 月 14 日及民國 105 年 6 月 6 日經股東會決議及通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,505		\$ 5,326	
現金股利	-	\$ -	7,934	\$ 0.22
股票股利	-	-	40,000	1.11

上述民國 105 年及 104 年度盈餘分派案與本公司民國 106 年 3 月 22 日及民國 105 年 3 月 17 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議及通過民國 105 年度不進行盈餘分派。

7. 本公司民國 107 年 3 月 15 日經董事會提議及通過對民國 106 年度之盈餘分派每股普通股現金股利 1 元，股利計\$41,340。前述民國 106 年度盈餘分配案，截至民國 107 年 3 月 15 日止尚未經股東會決議。

8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十五) 營業收入

	106年度	105年度
勞務收入-軟硬體合約	\$ 93,518	\$ 77,255
勞務收入-資訊及維護合約	1,109,720	950,342
合計	<u>\$ 1,203,238</u>	<u>\$ 1,027,597</u>

(十六) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 1,627	\$ 1,683
股利收入	583	4,875
利息收入	402	187
其他營業外收益	5,439	6,931
合計	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 13,676</u>

(十七) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	\$ 6,072	(\$ 877)
淨外幣兌換損失	(13,627)	(6,408)
處分投資性不動產利益	5,533	-
處分投資利益	14,267	26,246
什項支出	(464)	(674)
合計	<u>\$ 11,781</u>	<u>\$ 18,287</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	106年度			105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	\$ 102,223	\$ 169,622	\$ 271,845	\$ 94,510	\$ 178,785	\$ 273,295
折舊費用	8,451	3,942	12,393	8,034	4,253	12,287
攤銷費用	1,563	1,115	2,678	2,437	2,098	4,535

註：截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 262 人及 278 人。

(十九)員工福利費用

	106年度		105年度	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
薪資費用	\$ 88,766	\$ 143,935	\$ 81,431	\$ 151,806
勞健保費用	6,416	12,685	6,087	13,028
退休金費用	3,527	7,322	3,472	7,799
其他用人費用	3,514	5,680	3,520	6,152
	<u>\$ 102,223</u>	<u>\$ 169,622</u>	<u>\$ 94,510</u>	<u>\$ 178,785</u>

1. 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 2%~6%，董事及監察人酬勞 3%~5%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$2,790 及 \$1,585；董監酬勞估列金額分別為\$2,790 及\$1,585，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 3%及 3%估列。

經民國 106 年 3 月 22 日董事會決議之民國 105 年度員工酬勞\$1,585 及董監酬勞\$1,585 與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,042	\$ 8,858
未分配盈餘加徵	4,055	-
以前年度所得稅高估數	(883)	(2,654)
當期所得稅總額	<u>18,214</u>	<u>6,204</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(982)	(183)
遞延所得稅總額	<u>(982)</u>	<u>(183)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 6,021</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 147</u>	<u>(\$ 289)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 14,864	\$ 8,442
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(45)	416
遞延所得稅資產可實現變動數	(982)	(183)
以前年度所得稅高估數	(883)	(2,654)
未分配盈餘加徵	4,055	-
分離課稅稅額	223	-
所得稅費用	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 6,021</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：

	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 1,862	\$ 1,258	\$ -	\$ 3,120
未休假獎金	1,100	176	-	1,276
負債準備	437	260	-	697
其他	1,416	(80)	-	1,336
小計	<u>4,815</u>	<u>1,614</u>	<u>-</u>	<u>6,429</u>
-遞延所得稅負債：				
確定福利負債	(401)	(632)	147	(886)
合計	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 5,543</u>
	105年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 1,622	\$ 240	\$ -	\$ 1,862
兌換損失	543	(543)	-	-
確定福利負債	522	(522)	-	-
未休假獎金	907	193	-	1,100
負債準備	382	55	-	437
其他	544	872	-	1,416
小計	<u>4,520</u>	<u>295</u>	<u>-</u>	<u>4,815</u>
-遞延所得稅負債：				
確定福利負債	-	(112)	(289)	(401)
合計	<u>\$ 4,520</u>	<u>\$ 183</u>	<u>(\$ 289)</u>	<u>\$ 4,414</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

5. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

6. 本公司未分配盈餘均為 87 年度以後產生。

7. 本公司民國 105 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,076，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.43%。

(二十一) 每股盈餘

	106年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 70,202	40,134	\$ 1.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 70,202	40,134	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	299	
限制員工權利新股	-	1,026	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 70,202	41,459	\$ 1.69
	105年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 43,640	40,000	\$ 1.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 43,640	40,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	180	
限制員工權利新股	-	107	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 43,640	40,287	\$ 1.08

(二十二) 營業租賃

1. 本公司民國 106 年及 105 年度以營業租賃將不動產出租分別認列租金收入 \$1,593 及 \$1,649。
2. 本公司以營業租賃承租不動產，租賃期間介於 1 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國 106 年及 105 年度分別認列租金費用 \$6,375 及 \$6,386。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,457	\$ 5,265
加：期初應付設備款	107	502
減：期末應付設備款	(42)	(107)
加：期末預付設備款	6,100	1,292
減：期初預付設備款	(1,292)	(188)
本期支付現金	<u>\$ 18,330</u>	<u>\$ 6,764</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
北京水晶森林數碼科技有限公司	本公司董事長與該公司董事長係二親等之親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
勞務銷售：		
北京水晶森林數碼科技有限公司	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ -</u>

上述交易條件係依雙方簽訂之系統建置合作契約收取，而收款條件與一般客戶約當，並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
北京水晶森林數碼科技有限公司	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,964	\$ 10,763
其他長期福利	478	303
總計	<u>\$ 13,442</u>	<u>\$ 11,066</u>

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
	106年12月31日	105年12月31日	
不動產、廠房及設備			
— 土地	\$ 48,152	\$ 48,152	銀行短期放款額度擔保
— 房屋及建築	5,622	6,086	銀行短期放款額度擔保
	<u>\$ 53,774</u>	<u>\$ 54,238</u>	
其他非流動資產			
— 質押定期存款	\$ 700	\$ 700	承租履約保證金及進貨信用額度擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 107 年 3 月 15 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案，分派情形請詳附註六(十四)。
2. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加\$1,135 及\$156，相關影響數將會調整於民國 107 年度第二季財務報表中。

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。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他非流動資產、應付票據、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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

106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>			
港幣：新台幣	\$ 48,050	3.80	\$ 182,396
美金：新台幣	3,006	29.68	89,217
105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>			
港幣：新台幣	\$ 1,681	4.12	\$ 6,932

- B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之未實現兌換損失為\$4,662及\$0。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度					
敏感度分析					
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響稅前		
			其他綜合損益		
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
港幣：新台幣	1%	\$	1,824	\$	—
美金：新台幣	1%		892		—

105年度				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響稅前	
			其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	1%	\$	69	\$ -

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。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外上市櫃及未上市櫃之權益工具，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106年及105年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$157及\$1,533。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各部門於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各部門執行，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，此等預測考量公司之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B. 公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	\$ 18,667	\$ -	\$ -
應付帳款	184,399	-	-
其他應付款	82,287	-	-
其他金融負債	-	452	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	\$ 17,595	\$ -	\$ -
應付帳款	158,385	-	-
其他應付款	71,290	-	-
其他金融負債	-	472	-

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。

2. 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。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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外。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一權益證券	\$ 18,866	\$ -	\$ -	\$ 18,866
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一權益證券	\$ 184,718	\$ -	\$ -	\$ 184,718

4. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。
5. 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	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
(2) 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。		

6. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 民國 106 年及 105 年度無第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 資金貸與他人情形：本公司無此情形。
- 為他人背書保證：本公司無此情形。
- 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
- 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
7. 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：本公司無此情形。
8. 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：本公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：本公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司之部門損益，資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司之部門損益資訊與主要財務報告資訊一致。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十五)。

(五) 地區別資訊

本公司民國 106 年及 105 年度外銷銷貨金額並無達銷貨金額 10%之情形。

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 106 年及 105 年度無單一客戶銷貨金額達整體銷貨金額 10%之情形。

三竹資訊股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	勤益投資控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	884,000	\$ 15,515	0.45%	\$ 15,515	未受質
本公司	春源鋼鐵工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	129,540	1,483	0.02%	1,483	未受質
本公司	東驗股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	63,000	1,868	0.03%	1,868	未受質
本公司	華眾國際科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	320,000	-	1.52%	-	未受質

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質押金額及限制使用情形。

三竹資訊股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國106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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期 末			
	(註1)			帳列科目	(註2)	(註2)	股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益
本公司	受益憑證- A50中國指數型基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	無	無	3,850,000	\$ 173,688	-	\$ -	3,850,000	\$ 178,842	\$ 173,688	\$ 5,154	-	\$ -

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

三竹資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金及零用金				\$	63		
活期存款							
— 台幣存款					185,631		
— 外幣存款		HKD 48,050仟元，折合率 3.80			182,396		
— 外幣存款		USD 6仟元，折合率 29.68			177		
支票存款					948		
定期存款							
— 台幣定存					3,368		
— 外幣定存		USD 3,000仟元，折合率 29.68			89,040		
				\$	<u>461,623</u>		

（以下空白）

三竹資訊股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數 (仟單位/仟股)	面 值	取得成本	公允價值		備 註
				單價(元)	總額	
上市櫃公司股票						
勤益投資控股股份有限公司	884	10	\$ 13,552	\$ 17.55	\$ 15,515	
春源鋼鐵工業股份有限公司	130	10	1,756	11.45	1,483	
東鹼股份有限公司	63	10	<u>1,780</u>	29.65	<u>1,868</u>	
			\$ 17,088		<u>\$ 18,866</u>	
加：評價調整			<u>1,778</u>			
			<u>\$ 18,866</u>			

三竹資訊股份有限公司
應收帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公 司	\$ 18,029	
其 他	<u>228,640</u>	每一零星客戶餘額均
	246,669	未超過本科目總額5%
減：備抵呆帳	(<u>163</u>)	
	<u>\$ 246,506</u>	

（以下空白）

三竹資訊股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 (仟股)	公允價值	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	公允價值		
非上市櫃公司股票										
華眾國際科技股份有限公司	320	\$ 3,200	-	-	-	-	320	\$ 3,200	無	
累計減損		(3,200)		-		-		(3,200)		
合計		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		

(以下空白)

三竹資訊股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 69,255	\$ -	\$ -	\$ 69,255	註
房屋及建築	21,264	-	(3,202)	18,062	註
電腦通訊設備	32,185	13,457	(7,840)	37,802	
其他設備	14,929	-	(2,125)	12,804	
	<u>\$ 137,633</u>	<u>\$ 13,457</u>	<u>(\$ 13,167)</u>	<u>\$ 137,923</u>	

註：土地及房屋及建築分別提供銀行短期放款額度擔保\$48,152
及\$5,622(包含成本\$12,059及累計折舊\$6,437)。

(以下空白)

三竹資訊股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 11,147	\$ 1,381	(\$ 3,202)	\$ 9,326	註
電腦通訊設備	17,978	8,528	(7,840)	18,666	
其他設備	8,449	2,484	(2,125)	8,808	
	<u>\$ 37,574</u>	<u>\$ 12,393</u>	<u>(\$ 13,167)</u>	<u>\$ 36,800</u>	

註：提供銀行短期放款額度擔保資訊請詳不動產、廠房及設備變動明細表。

(以下空白)

三竹資訊股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地	\$ 29,501	\$ -	(\$ 1,080)	\$ 28,421	
房屋及建築	7,320	-	(300)	7,020	
減：累計折舊	(2,180)	(270)	153	(2,297)	
	<u>\$ 34,641</u>	<u>(\$ 270)</u>	<u>(\$ 1,227)</u>	<u>\$ 33,144</u>	

(以下空白)

三竹資訊股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公 司	\$ 140,616	
B 公 司	41,715	
其 他	2,068	每一零星客戶餘額均
		未超過本科目總額5%
	<u>\$ 184,399</u>	

（以下空白）

三竹資訊股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
勞務收入		軟、硬體買賣合約222件		\$	93,518		
		資訊及維護合約24,108件			<u>1,109,720</u>		
營業收入				\$	<u><u>1,203,238</u></u>		

（以下空白）

三竹資訊股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
期初存貨		\$	12,248		
加：本期進貨			5,925		
技術人員成本			175,775		
間接費用			13,360		
減：期末存貨		(	8,674)		
轉列各項費用		(	93,599)		
轉列勞務成本		(	39,437)		
商品報廢		(	1,479)		
銷貨成本			64,119		
勞務成本			870,873		
跌價損失			7,400		
營業成本		\$	942,392		

(以下空白)

三竹資訊股份有限公司
營業費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
推銷費用							
	薪資支出(含退休金費用)			\$	39,339		
	廣告費				2,423		
	保險費				2,959		
	租金支出				1,581		
	其他				6,661		註
					<u>52,963</u>		
管理及總務費用							
	薪資支出(含退休金費用)				31,465		
	勞務費				1,790		
	其他				10,759		註
					<u>44,014</u>		
研究發展費用							
	薪資支出(含退休金費用)				80,453		
	保險費				8,237		
	勞務費				4,619		
	其他				2,954		註
					<u>96,263</u>		
	合計			\$	<u>193,240</u>		

註：各單獨項目餘額未超過本科目總額5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1070300

會員姓名：
(1) 周筱姿
(2) 張明輝

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1833 號
(2) 北市會證字第 1400 號

委託人統一編號：86136982

印鑑證明書用途：辦理 三竹資訊股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	周筱姿	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張明輝	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

年 1 月 12 日

