

股票代號：2427

# 三商電腦股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

(內含會計師查核報告書)

民國一〇一年及一〇〇年度

公司名稱：三商電腦股份有限公司

公司地址：台北市信義路五段 150 巷 2 號 4 樓之 3

公司電話：(02)27225333

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、聲明書	3
肆、會計師查核報告	4
伍、合併資產負債表	5
陸、合併損益表	6
柒、合併股東權益變動表	7
捌、合併現金流量表	8
玖、合併財務報表附註	
一、合併公司概述	9 ~ 11
二、重要會計政策之彙總說明	12 ~ 20
三、會計變動之理由及其影響	21
四~廿一、重要會計科目之說明	21 ~ 37
廿二、關係人交易	38 ~ 41
廿三、質押之資產	41 ~ 42
廿四、重大承諾事項及或有事項	42 ~ 43
廿五、重大之災害損失	43
廿六、重大期後事項	43
廿七、其他	44~ 50
廿八、附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	51 ~ 52
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52
廿九、營運部門資訊	53 ~ 54
三十、財務報表之核准	54
卅一、事先揭露採用國際會計準則相關事項	54~66

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至民國一〇一年十二月三十一日止)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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特 此 聲 明

公司名稱：三商電腦股份有限公司

(請蓋公司印鑑)

負責人：陳 翔 立

(請蓋負責人印鑑)

中 華 民 國 一〇二 年 三 月 二 十 六 日

## 三商電腦股份有限公司及其子公司

### 會計師查核報告

三商電腦股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達三商電腦股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，三商電腦股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定辦理。

此 致

三商電腦股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：張 書 成

會計師：許 坤 錫

證券主管機關核准簽證文號：(86)台財證(六)第 74537 號  
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

三商電腦股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	101年12月31日	%	100年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附 註	101年12月31日	%	100年12月31日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$478,697	14.19	\$389,807	11.84	2100	短期借款	十四	\$262,206	7.77	\$37,247	1.13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、五	41,161	1.22	198,708	6.03	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動		137	-	-	-
1120	應收票據淨額	二、六	1,510	0.04	18,250	0.55	2120	應付票據		834	0.02	833	0.03
1140	應收帳款淨額(減備抵呆帳\$4,188及\$4,596)	二、六	430,584	12.76	585,335	17.78	2140	應付帳款		426,023	12.62	511,253	15.53
1160	其他應收款		15,123	0.45	9,502	0.29	2160	應付所得稅		-	-	1,177	0.04
120X	存貨	二、七	1,085,747	32.17	788,615	23.95	2170	應付費用		80,437	2.38	86,238	2.62
1240XX	在建工程	二、八	260,259	7.71	159,883	4.86	2210	其他應付款項		81,856	2.43	85,471	2.60
2264XX	減:預收工程款	二、八	(172,475)	(5.11)	(99,352)	(3.02)	2260	預收款項		303,579	9.00	242,104	7.35
1250	預付費用		9,238	0.27	4,941	0.15	2264YY	預收工程款	二、八	251,186	7.44	288,001	8.75
1260	預付款項		69,635	2.06	92,127	2.80	1240YY	減:在建工程	二、八	(251,186)	(7.44)	(259,959)	(7.90)
1281	暫付款		-	-	280	0.01	2281	暫收款		4,206	0.12	3,341	0.10
1286	遞延所得稅資產-流動	二、二十三	10,222	0.30	12,168	0.37	2282	代收款		2,600	0.09	2,567	0.07
1291	受限制資產		59,387	1.76	46,294	1.41	21XX	小 計		1,161,878	34.43	998,273	30.32
1298	其他流動資產-其他		4,667	0.15	1,816	0.05							
11XX	小 計		2,293,755	67.97	2,208,374	67.07							
14XX	基金及投資						28XX	其他負債					
1460	持有至到期日金融資產-非流動	二、九	200,000	5.93	200,000	6.07	2810	應計退休金負債	二	129,454	3.84	118,209	3.59
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、十	28,022	0.83	29,080	0.89	2820	存入保證金		27,753	0.82	25,214	0.77
1420	投資						2880	其他負債-其他		49	(0.01)	-	-
1421	採權益法之長期股權投資	二、十一	8,380	0.25	-	-	28XX	小 計		157,256	4.65	143,423	4.36
14XX	小 計		236,402	7.01	229,080	6.96	2XXX	負債合計		1,319,134	39.08	1,141,696	34.68
15XX	固定資產	二、十二					3XXX	股東權益					
15X1	成本:							母公司股東權益					
1501	土地		396,998	11.76	396,998	12.06		股本	十五				
1521	房屋及建築		290,957	8.62	291,471	8.85		普通股股本		1,903,145	56.40	1,903,145	57.80
1531	機器設備		78,051	2.31	97,107	2.95		資本公積	十六				
1544	電腦通訊設備		49,258	1.46	49,406	1.50		庫藏股票交易		91,159	2.70	91,159	2.77
1551	運輸設備		22,892	0.68	21,814	0.66		長期投資		22,866	0.68	23,973	0.73
1561	辦公設備		38,060	1.13	38,432	1.17		保留盈餘	十七				
1631	租賃改良		2,201	0.07	2,224	0.07		法定盈餘公積		9,306	0.28	4,411	0.13
1681	其他設備		13,226	0.39	21,088	0.64		未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		21,564	0.64	88,648	2.69
15XY	成本及重估增值合計		891,643	26.42	918,540	27.90	34XX	股東權益其他調整項目					
15X9	減:累計折舊		(243,056)	(7.20)	(258,073)	(7.84)	3450	金融商品未實現損益		3,401	0.10	-	-
1599	累計減損-固定資產		(1,214)	(0.04)	(1,258)	(0.04)	3420	累積換算調整數		29,595	0.88	39,293	1.19
15XX	固定資產淨額		647,373	19.18	659,209	20.02	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(17,907)	(0.53)	(12,460)	(0.38)
17XX	無形資產						3480	庫藏股	十八	(28,910)	(0.86)	(22,357)	(0.68)
1730	特許權		30,333	0.90	34,333	1.04		母公司股東權益合計		2,034,219	60.29	2,115,812	64.25
1770	遞延退休金成本		-	-	980	0.03		少數股權		21,277	0.63	35,086	1.07
17XX	小 計		30,333	0.90	35,313	1.07	3XXX	股東權益合計		2,055,496	60.92	2,150,898	65.32
18XX	其他資產												
1820	存出保證金		53,196	1.58	50,752	1.54							
1830	遞延費用	二	6,438	0.19	9,862	0.30							
1840	長期應收票據及款項	二、十三	25,326	0.75	17,313	0.53							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、二十三	66,264	1.96	64,924	1.97							
1880	其他資產-其他	二十三	15,543	0.46	17,767	0.54							
18XX	小 計		166,767	4.94	160,618	4.88							
1XXX	資產總計		\$3,374,630	100.00	\$3,292,594	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,374,630	100.00	\$3,292,594	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長: 陳翔立

經理人: 陳翔中

會計主管: 許曉琪

## 三商電腦股份有限公司及其子公司

## 合併損益表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	101 年度	%	100 年度	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$1,922,094	89.03	\$1,923,571	93.37
4170	銷貨退回		(256)	(0.01)	(527)	(0.03)
4190	銷貨折讓		(598)	(0.03)	(996)	(0.05)
4520	工程收入		179,778	8.33	73,634	3.57
4800	其他營業收入		58,021	2.68	64,413	3.14
4000	營業收入合計		2,159,039	100.00	2,060,095	100.00
5000	營業成本	二、七				
5110	銷貨成本		(1,335,391)	(61.85)	(1,313,553)	(63.76)
5520	工程成本		(191,872)	(8.89)	(60,557)	(2.94)
5800	其他營業成本		(58,155)	(2.69)	(59,933)	(2.91)
5000	營業成本合計		(1,585,418)	(73.43)	(1,434,043)	(69.61)
5910	營業毛利(毛損)		573,621	26.57	626,052	30.39
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(375,625)	(17.40)	(372,203)	(18.07)
6200	管理及總務費用		(140,077)	(6.49)	(137,819)	(6.69)
6300	研究發展費用		(91,835)	(4.25)	(90,800)	(4.41)
6900	營業淨利(淨損)		(33,916)	(1.57)	25,230	1.22
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		10,377	0.48	7,071	0.34
7310	金融資產評價利益	二	6,794	0.31	3,512	0.17
7121	採權益法認列之投資收益	二、十一	181	0.01	-	-
7122	其他投資收益		4,699	0.22	5,099	0.25
7130	處分固定資產利益		143	0.01	104	0.01
7140	處分投資利益	二	1,574	0.07	748	0.04
7160	兌換利益		13,256	0.61	14,486	0.70
7210	租金收入		4,519	0.21	2,635	0.13
7250	壞帳轉回利益		-	-	759	0.04
7480	什項收入		2,671	0.13	6,903	0.33
7100	營業外收入及利益合計		44,214	2.05	41,317	2.01
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(850)	(0.04)	(1,198)	(0.06)
7640	金融資產評價損失	二	(2,726)	(0.13)	(5,405)	(0.26)
7650	金融負債評價損失		(137)	(0.01)	-	-
7521	採權益法認列之投資損失	二、十一	-	-	(6)	-
7522	其他投資損失		-	-	(414)	(0.02)
7540	處分投資損失		(1,064)	(0.05)	(128)	(0.01)
7560	兌換損失		(12,939)	(0.60)	(3,529)	(0.17)
7630	減損損失		-	-	(1,195)	(0.06)
7880	什項支出		(1,027)	(0.04)	(6,160)	(0.30)
7500	營業外費用及損失合計		(18,743)	(0.87)	(18,035)	(0.88)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		(8,445)	(0.39)	48,512	2.35
8110	所得稅(費用)利益	二、二十	(942)	(0.04)	(4,005)	(0.19)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		(9,387)	(0.43)	44,507	2.16
9600xx	合併總損益		\$(9,387)	(0.43)	\$44,507	2.16
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$4,421	0.20	\$48,949	2.38
9602	少數股權		(13,808)	(0.63)	(4,442)	(0.22)
	合 計		\$(9,387)	(0.43)	\$44,507	2.16
	基本每股盈餘(元)：	二、二十一	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損益		\$0.03	\$0.02	\$0.25	\$0.26
9750	本期淨利(淨損)		\$0.03	\$0.02	\$0.25	\$0.26

請參閱後附財務報表附註

董 事 長：陳翔立

經 理 人：陳翔中

會 計 主 管：許曉琪

三商電腦股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘 要	保 留 盈 餘				權 益 調 整					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	金融商品之 未實現損益	累積 換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	少數股權	合 計
民國 100 年 1 月 1 日 餘額	\$1,903,145	\$115,132	\$0	\$44,109	\$0	\$20,434	\$(16,117)	\$0	\$39,528	\$2,106,231
99 年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	4,411	(4,411)	-	-	-	-	-	-
買入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(22,357)	-	(22,357)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	18,859	-	-	-	18,859
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	3,657	-	-	3,657
100 年度合併淨利	-	-	-	48,949	-	-	-	-	-	48,949
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,442)	(4,442)
千元尾差	-	-	-	1	-	-	-	-	-	1
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$1,903,145	\$115,132	\$4,411	\$88,648	\$0	\$39,293	\$(12,460)	\$(22,357)	\$35,086	\$2,150,898
100 年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	4,895	(4,895)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(66,610)	-	-	-	-	-	(66,610)
買入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(6,553)	-	(6,553)
被投資公司持股比例變動影響數	-	(1,107)	-	-	-	-	-	-	-	(1,107)
被投資公司未認列退休金之淨損失	-	-	-	-	-	-	(127)	-	-	(127)
被投資公司金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	3,401	-	-	-	-	3,401
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(9,698)	-	-	-	(9,698)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(5,320)	-	-	(5,320)
101 年度合併淨利	-	-	-	4,421	-	-	-	-	-	4,421
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,809)	(13,809)
民國 101 年 12 月 31 日 餘額	\$1,903,145	\$114,025	\$9,306	\$21,564	\$3,401	\$29,595	\$(17,907)	\$(28,910)	\$21,277	\$2,055,496

請參閱後附財務報表附註

董 事 長：陳翔立

經 理 人：陳翔中

會 計 主 管：許曉琪

## 三商電腦股份有限公司及其子公司

## 合併現金流量表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

項 目	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ (9,387)	\$ 44,507
調整項目:		
備抵呆帳轉收入	-	(759)
折舊費用	16,375	21,744
攤銷費用	9,178	10,829
固定資產轉其他營業成本	90	93
固定資產轉其他費用	8	321
處分投資(利益)損失	(510)	(621)
金融資產評價(利益)損失	(4,067)	1,892
金融負債評價(利益)損失	137	-
存貨市價回升利益	(433)	-
以成本衡量金融資產退回股款超過帳面價值	(310)	-
處分資產利益	(143)	(104)
報廢資產損失	679	752
清算損失(利得)	-	414
存貨報廢損失	100	176
存貨跌價損失	698	2,033
減損損失	-	1,195
依權益法認列投資損益超過當年收到被投資公司現金股利部份	(181)	6
應收票據(增加)減少	16,741	(18,222)
應收帳款(增加)減少	154,751	(2,255)
其他應收款(增加)減少	(4,806)	(1,806)
存貨(增加)減少	(297,989)	(179,776)
在建工程(增加)減少	(91,603)	151,000
預付費用(增加)減少	(4,402)	2,428
預付款項(增加)減少	22,492	(38,567)
其他流動資產(增加)減少	(625)	(1,082)
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	(1,339)	2,803
應付票據增加(減少)	2	(1,715)
應付帳款增加(減少)	(85,230)	112,691
應付所得稅增加(減少)	(1,992)	1,177
應付費用增加(減少)	(5,801)	7,929
其他應付款項增加(減少)	(3,615)	(26,026)
預收款項增加(減少)	61,474	(3,935)
預收工程款增加(減少)	36,309	(89,435)
其他流動負債增加(減少)	899	912
應計退休金負債增加(減少)	6,905	(2,112)
營業活動之淨現金流入(流出)	(185,595)	(3,513)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(11,741)	15,911
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	162,123	89,100
取得持有至到期日金融資產價款	-	(200,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,368	-
取得採權益法之長期投資價款	(6,034)	-
被投資公司減資/清算分配款	-	3,065
出售固定資產價款	145	152
購入固定資產	(5,638)	(9,521)
存出保證金(增加)減少	(2,444)	56,423
遞延費用(增加)減少	(1,236)	(7,336)
長期應收票據及款項(增加)減少	(8,014)	381
其他資產-其他(增加)減少	873	(54)
投資活動之淨現金流入(流出)	129,402	(51,879)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	224,958	(8,753)
存入保證金增加(減少)	2,538	6,370
其他負債增加(減少)	49	-
發放現金股利	(66,610)	-
購入庫藏股票	(6,554)	(22,357)
融資活動之淨現金流入(流出)	154,381	(24,740)
匯率影響數	(9,298)	17,950
本期現金及約當現金增加(減少)數	88,890	(62,182)
期初現金及約當現金餘額	389,807	451,989
期末現金及約當現金餘額	\$ 478,697	\$ 389,807
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 720	\$ 1,234
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 720	\$ 1,234
本期支付所得稅	\$ 2,328	\$ 1,081

請參閱後附財務報表附註

董事長：陳翔立

經理人：陳翔中

會計主管：許曉琪

三商電腦股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
中華民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、合併公司概述

三商電腦股份有限公司（以下簡稱本公司）及其子公司營業項目概述如下：

(一)本公司於民國65年12月依中華民國公司法組成。主要經營之業務為：

- 1.CA01050鋼材二次加工業。
- 2.CB01010機械設備製造業。
- 3.CB01020事務機器製造業。
- 4.CC01110電腦及其週邊設備製造業。
- 5.E599010配管工程業。
- 6.E601010電器承裝業。
- 7.E603010電纜安裝工程業。
- 8.E603050自動控制設備工程業。
- 9.E603080交通號誌安裝工程業。
- 10.E604010機械安裝業。
- 11.E605010電腦設備安裝業。
- 12.E701010通信工程業。
- 13.E701020衛星電視K U頻道、C頻道器材安裝業。

- 14.E701030 電信管制射頻器材裝設工程業。
- 15.E801010 室內裝潢業。
- 16.F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- 17.F113070 電信器材批發業。
- 18.F118010 資訊軟體批發業。
- 19.F213060 電信器材零售業。
- 20.F214080 軌道車輛及其零件零售業。
- 21.F218010 資訊軟體零售業。
- 22.F401010 國際貿易業。
- 23.F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- 24.I103060 管理顧問業。
- 25.I301010 資訊軟體服務業。
- 26.I301020 資料處理服務業。
- 27.I301030 電子資訊供應服務業。
- 28.JA02010 電器及電子產品修理業。
- 29.JE01010 租賃業。
- 30.E601020 電器安裝業。
- 31.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二)列入合併財務報表之所有子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	主要營業項目	直接/間接持股比例	
			101.12.31	100.12.31
本公司	華眾國際科技股份有限公司	行動券商、電子商務	58.33%	58.33%
本公司	MERCURIES DATA SYSTEMS INTERNATIONAL LTD. (MDSI)	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	100.00%	100.00%
本公司	華合科技股份有限公司	經營管理顧問、電腦設備安裝	72.80%	72.80%
本公司	天源電子有限公司	電子設備買賣	100.00%	100.00%
本公司	三商資訊股份有限公司	資訊軟體、處理服務業	100.00%	100.00%
MERCURIES DATA SYSTEMS INTERNATIONAL LTD. (MDSI)	香港天元資訊科技有限公司	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	100.00%	100.00%
本公司及華合科技股份有限公司	M-LINK (USA) LLC.	提供電子支付系統軟、硬件產品、智能卡系統集成及多路終端操作系統設備服務	-	註2
香港天元資訊科技有限公司	南京三商電腦軟件開發有限公司	電腦軟件、信息軟件開發、製作、銷售、自產產品經營及相關技術諮詢服務	100.00%	100.00%
香港天元資訊科技有限公司	南京三商信息系統設備有限公司	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	100.00%	100.00%
香港天元資訊科技有限公司	三商科技發展(南京)有限公司	提供電子支付系統軟、硬件產品、智能卡系統集成及多路終端操作系統設備服務	註1	100.00%

註1：三商科技發展(南京)有限公司已於民國101年6月與南京三商信息系統設備有限公司合併。

註2：M-LINK (USA) LLC.已於民國100年5月3日辦理清算。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司：不適用。

(四)本公司及其子公司民國101年及100年度，平均員工人數分別約為627人及638人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一)合併財務報表編製準則

#### 1.合併財務報表編製準則

本公司合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及對其具有控制能力者之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2.本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

### (二)會計估計

本公司及其子公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司及其子公司與長期工程業務有關之資產及負債採營業週期劃分流動與非流動，其餘之業務，劃分標準仍維持為一年。

#### (四)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期（自投資日起三個月內到期）且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司及其子公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

#### (五)金融資產及金融負債

本公司及其子公司金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

##### 1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債

公平價值變動列入損益之金融資產及負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。並將此類別之金融資產及負債分類為交易目的之金融資產及負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

##### 2.持有至到期日之投資

本公司及其子公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之金融資產，並以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

##### 3.以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

## (六) 衍生性金融商品與避險交易

本公司及其子公司從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避匯率風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

避險關係可分為下列三種類型：

### 1. 公平價值避險：

避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

### 2. 現金流量避險：

避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

### 3. 國外營運淨投資避險：

將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

## (七) 應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公平價值，其公平價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公平價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

#### (八)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法計算，期末並以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

#### (九)在建工程

在建工程係平時投入工程成本尚未完工者，在建工程與相關之預收工程款依其金額大小分列流動資產或流動負債，若預收工程款金額小於在建工程金額，則將預收工程款轉列流動資產在建工程之減項。反之，若預收工程款金額大於在建工程金額，則將在建工程轉列流動負債預收工程款之減項。工程材料採加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低衡量。

#### (十)採權益法之長期股權投資

具有重大影響力之長期投資，係採用權益法評價，其投資成本與股權淨值之差額如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常損益。

非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」。

與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列損益；若本公司對被投資公司不具有控制能力者，則按期末持股比例予以銷除。與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。與採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例相乘後之比例銷除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。遞延之未實現利益俟實現時始予認列。

當國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

#### (十一)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產損益，則列為當年度營業外收入或費用。

折舊按估計經濟耐用年限及殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產耐用年數除房屋及建築為50~55年外，其餘固定資產為3~10年。

#### (十二)遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤提，攤提年數如下：

裝潢工程及電腦軟體等：按3~5年平均攤銷。

### (十三)退休金

#### 1.確定給付退休辦法

本公司及其子公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。於員工提供服務期間，按精算結果認列退休金費用。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行及其他退休基金專戶。

本公司及其子公司以每年12月31日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

#### 2.確定提撥退休辦法

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

### (十四)員工分紅及董監酬勞

本公司及其子公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會（96）基秘字第052號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

子公司華合科技股份有限公司於員工提供勞務之會計期間依章程規定估盈餘之固定比例，估計員工分紅及董監酬勞可能發放之金額，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

本公司及其子公司華眾國際科技股份有限公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

#### (十五)庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。

#### (十六)資產減損

本公司及其子公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

資產（商譽除外）自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產（商譽除外）於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十七)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其國外營運機構之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入股東權益之調整項目「累積換算調整數」。

## (十八) 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1. 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
2. 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
3. 具個別分離之財務資訊。

## (十九) 所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。

所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列處理。

最低稅負制於民國95年度生效，本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

## (二十) 工程收入與成本

超過一年以上之重大長期系統工程合約，工程損益可合理估計者，依投入成本估估計總成本之比例，採完工比例法認列損益，其餘採全部完工法，於工程全部完工時始認列工程利益。工程損益可合理估計係指同時符合下列條件：

- 1.應收工程總價款可合理估計。
- 2.履行合約所須投入成本與期末完工程度均可合理估計。
- 3.歸屬於合約之成本可合理辨認。

當工程合約估計發生虧損時，於估計虧損年度認列全部損失，以後年度估計損失變動時，依會計估計變動處理。

#### (廿一)收入及費用認列方法

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

#### (廿二)租賃合約

凡租約屬資本租賃者，於承租情形時，各期租金資本化為資產，並認列負債。租賃資產及負債於租賃期間攤銷。

租賃合約若符合資本租賃條件者，於出租情形時，依一般公認會計原則將租賃期間承租人應支付之租金列為應收租賃款，另將應收租賃款與租賃資產成本之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。應收租賃款屬一年內到期部份列為流動資產，餘列為長期應收租賃款。

凡租賃屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。

#### (廿三)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

### 三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司及其子公司自民國100年1月1日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」辦理。此項會計變動，對本公司及其子公司民國100年度損益並無重大影響。

(二)本公司及其子公司自民國100年1月1日起，依新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」辦理，並於民國100年度經會計師查核之合併財務報表揭露部門資訊，個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計變動，對本公司及其子公司民國100年度損益並無重大影響。

### 四、現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$196	\$325
零用金／週轉金	184	453
銀行存款	478,229	388,824
約當現金	88	205
合 計	<u>\$478,697</u>	<u>\$389,807</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動

	101年12月31日	100年12月31日
交易目的金融資產－股票	\$13,450	\$15,626
交易目的金融資產－受益憑證	31,105	186,299
交易目的金融資產－衍生性金融商品	-	7
交易目的金融資產評價調整－流動	(3,394)	(3,224)
合 計	<u>\$41,161</u>	<u>\$198,708</u>
交易目的金融負債－衍生性金融商品	<u>\$137</u>	<u>\$-</u>

(一)本公司民國101年及100年度因從事衍生性金融商品交易分別產生金融負債評價損失137仟元及金融資產評價利益7仟元。

(二)截至民國101年12月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	101年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
買入美金/賣出台幣	USD 300	101.09.19~102.02.15
買入美金/賣出台幣	USD 200	101.11.07~102.02.05
合 計	USD 500	

(三)截至民國100年12月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	100年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.16~101.10.11
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.19~101.09.14
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.20~101.09.15
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.20~101.08.16
買入美金/賣出台幣	USD 300	100.12.20~101.07.17
合 計	USD 1,500	

(四)其他相關資訊，請詳附註廿八之附表。

## 六、應收款項

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	\$1,510	\$18,250
應收票據淨額	\$1,510	\$18,250
應收帳款	\$422,890	\$581,752
一年到期之應收租賃款	12,824	9,955
減：備抵呆帳	(4,188)	(4,596)
未實現利息收入	(942)	(1,776)
應收帳款淨額	\$430,584	\$585,335

## 七、存貨淨額

	101年12月31日	100年12月31日
原料	\$131,735	\$124,545
在製品	6,718	29,286
半成品	24,192	26,444
製成品	4,672	641
商品存貨	974,147	663,817
小計	1,141,464	844,733
備抵存貨跌價及呆滯損失	(55,717)	(56,118)
合計	<u>\$1,085,747</u>	<u>\$788,615</u>

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101年 度	100年 度
出售存貨成本	\$1,335,024	\$1,311,341
存貨市價回升利益	(433)	-
存貨跌價損失及呆滯損失	698	2,033
存貨報廢損失	100	176
存貨盤損	2	3
合計	<u>\$1,335,391</u>	<u>\$1,313,553</u>

## 八、在建工程

### (一)重要工程合約

本公司及其子公司民國101年及100年度長期工程合約係採完工比例法認列損益，有關重要工程合約列示如下：

工程案別	101年12月31日			
	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
7200	\$251,186	\$253,285	100.00%	102
7410	338,296	328,566	50.81%	104
VNKL20080715	100,454	47,012	75.19%	102
合計	<u>\$689,936</u>	<u>\$628,863</u>		

工程案別	100年12月31日			
	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
7200	\$251,370	\$253,550	97.06%	101
7410	338,603	336,888	4.48%	104
VNKL20080715	98,738	42,012	82.87%	102
合 計	\$688,711	\$632,450		

(二)同一工程若預收工程款小於在建工程（工程成本加計已實現利益）時，則將相對之預收工程款轉列為在建工程之減項，其明細如下：

工程案別	101年12月31日			
	工程成本	工程利益(損失)	合 計	預收工程款
7400	\$166,952	\$4,944	\$171,896	\$(124,793)
6200	5,408	314	5,722	(5,233)
VNKL20080715	35,346	40,180	75,526	(42,449)
EBPP2011	756	1,077	1,833	-
e-purse2011	449	421	870	-
SA Mcs Mobile Banking	2,275	2,137	4,412	-
合 計	\$211,186	\$49,073	\$260,259	\$(172,475)

工程案別	100年12月31日			
	工程成本	工程利益(損失)	合 計	預收工程款
7100	\$61,776	\$9,866	\$71,642	\$(67,733)
VNKL20080715	34,817	47,010	81,827	(31,619)
EBPP2011	746	1,119	1,865	-
SA Mcs Mobile Banking	2,275	2,274	4,549	-
合 計	\$99,614	\$60,269	\$159,883	\$(99,352)

(三)同一工程若在建工程金額小於預收工程款時，則將相對之在建工程金額轉列為預收工程款之減項，其明細如下：

工程案別	101年12月31日			
	預收工程款	工程成本	工程(利益)損失	合 計
7200	\$251,186	\$(253,285)	\$2,099	\$(251,186)

工程案別	100年12月31日			
	預收工程款	工程成本	工程(利益)損失	合 計
7200	\$249,871	\$(246,106)	\$2,180	\$(243,926)
7410	36,015	(15,106)	(76)	(15,182)
6200	2,115	(804)	(47)	(851)
合 計	\$288,001	\$(262,016)	\$2,057	\$(259,959)

#### 九、持有至到期日金融資產—非流動

##### (一)持有至到期日金融資產—非流動

	101年12月31日	100年12月31日
三商美邦人壽保險(股)公司—特別股	\$200,000	\$200,000

(二)本公司經董事會決議於民國100年12月投資三商美邦人壽保險(股)公司乙種特別股10,000仟股，共計200,000仟元，佔發行股數10%，民國101年度已認列股息收入6,700仟元，帳列營業外收入及利益—利息收入項下。

(三)特別股自發行日起，發行期間七年，特別股股息年率為3.35%，按實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於發放年度決算無盈餘或盈餘不足分派時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度優先補足。

(四)其他相關資訊，請詳附註廿八之附表。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

(一)以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	%	金額	%
翔威國際(股)公司	\$10,461	10.00	\$10,461	10.00
悠遊卡投資控股(股)公司	17,561	2.21	17,561	2.21
台遠科技(股)公司	-	3.17	1,058	3.17
維嘉科技(股)公司	-	3.33	-	3.33
合計	\$28,022		\$29,080	

(二)本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三)被投資公司悠遊卡投資控股(股)公司於民國101年6月22日經股東常會決議辦理盈餘轉增資，並訂民國101年7月9日為增資基準日，本公司按增資比例增加46仟股。

(四)被投資公司台遠科技(股)公司於民國101年10月16日經股東臨時會議決議減資退還股款，並訂定民國101年10月22日為減資基準日，本公司按減資比例減少137仟股，並收回投資款計1,368仟元。

(五)被投資公司漢邦創投(股)公司業於民國100年5月15日辦理清算，本公司已於民國100年度收到清算分配剩餘款128仟元，帳列營業外收入及利益－什項收入項下。

(六)其他相關資訊，請詳附註廿八之附表。

## 十一、採權益法之長期股權投資

### (一)長期股權投資明細

被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	%	金額	%
採權益法之長期投資:				
三商美邦人壽保險(股)公司	\$8,380	0.03	\$-	-
合計	<u>\$8,380</u>		<u>\$-</u>	

(二)本公司民國101年及100年度採權益法認列之被投資公司長期股權投資損益，係按各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。民國101年及100年度依權益法認列長期股權投資(損)益情形如下：

被投資公司名稱	101年 度	100年 度
三商美邦人壽保險(股)公司	\$181	\$-
台灣宇通資訊科技(股)公司	-	(6)
合計	<u>\$181</u>	<u>\$(6)</u>

(三)本公司於民國101年8月取得三商美邦人壽保險(股)公司之股票402仟股，取得價款為6,034仟元。本公司投資三商美邦人壽(股)公司之持股比例雖未達20%，但因本公司與關係企業合併計算之綜合持股比例超過20%具有重大影響力，故仍採權益法評價。

(四)台灣宇通資訊科技(股)公司於民國100年2月9日經股東臨時會決議將進行解散及清算作業，並訂民國100年2月14日為解散基準日，截至民國100年12月31止，該被投資公司已依法辦理清算完成。

(五)其他相關資訊，請詳附註廿八之附表。

## 十二、固定資產

	101年12月31日	100年12月31日
累計折舊-房屋及建築	\$82,754	\$77,727
累計折舊-機器設備	102,836	116,777
累計折舊-運輸設備	11,928	9,969
累計折舊-辦公設備	31,881	32,891
累計折舊-租賃改良	987	718
累計折舊-其他設備	12,670	19,991
合 計	\$243,056	\$258,073

部分固定資產已提供作為銀行借款履約之擔保品，請詳附註廿三「質押之資產」之說明。

## 十三、長期應收票據及款項

	101年12月31日	100年12月31日
長期應收租賃款	\$26,191	\$18,145
未實現利息收入—長期應收租賃款	(865)	(832)
催收款項	3,708	3,708
備抵呆帳—催收款	(3,708)	(3,708)
合 計	\$25,326	\$17,313

## 十四、短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
抵押借款	\$30,000	\$24,000
信用借款	200,000	13,247
購料借款	32,206	-
合 計	\$262,206	\$37,247

  

利率區間	0.98%-2.59%	0.99%-2.59%
------	-------------	-------------

短期借款之擔保品，請詳附註廿三「質押之資產」之說明。

## 十五、股本

(一)截至民國101年12月31日止，本公司實收資本額為1,903,145仟元，分為190,315仟股，均為普通股，每股面額10元。

(二)本公司於民國101年1月2日至1月17日止，買回本公司已發行之普通股654仟股，計6,553仟元。

(三)本公司於民國100年11月23日至12月31日止，買回本公司已發行之普通股2,346仟股，計22,357仟元。

## 十六、資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證期局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

	101年12月31日	100年12月31日
資本公積—庫藏股票交易	\$91,159	\$91,159
資本公積—長期投資	22,866	23,973
合計	\$114,025	\$115,132

## 十七、保留盈餘

### (一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

## (二)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)字第100116號函規定，應依證券交易法第41條第1項規定，就帳列股東權益減項金額如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時始得就迴轉部份分配盈餘。

## (三)盈餘分配

1.依本公司章程第22條規定，公司盈餘分配方式如下：

(1)彌補虧損。

(2)提繳所得稅。

(3)提存百分之十法定盈餘公積。

(4)並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

(5)若尚有餘額，依以下順序分配之。

a.董事監察人酬勞金不高於百分之二。

b.員工紅利不低於百分之三。

c.餘額併同以往年度未分配之盈餘為股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

2.民國101年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗就可能發放之金額為最適估計，嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3.本公司民國101年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

4.(1)本公司民國100年度及99年度員工紅利及董監酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(2)本公司民國100年度及99年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國100年度及99年度財務報表估列數並無重大差異，實際分配情形如下：

	100年度	99年度
a.員工現金紅利	\$3,524	\$ -
b.員工股票紅利		
仟股數	-	-
金額	\$ -	\$ -
占當年底流通在外股數之比例	-	-
c.董監事酬勞	\$160	\$ -

## 十八、庫藏股票

(一)

(單位:仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	2,346	654	-	3,000

(二)本公司持有之庫藏股票依證券交易法之規定不得質押，於轉讓前，亦不得享有股利之分派，表決權等權利。

(三)本公司買回庫藏股情形，請詳附註十五之說明。

十九、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下

功能別 性質別	101年 度			100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
用人費用						
薪資費用(註)	\$24,280	\$377,120	\$401,400	\$24,580	\$374,767	\$399,347
勞健保費用	5,275	35,688	40,963	4,224	33,872	38,096
退休金費用	1,042	25,923	26,965	1,024	26,614	27,638
其他用人費用	2,356	7,302	9,658	1,472	6,459	7,931
折舊費用	999	15,376	16,375	839	20,905	21,744
攤銷費用	374	8,804	9,178	366	10,463	10,829

註：含員工分紅費用化金額。

二十、所得稅費用(利益)

(一)本公司所得稅費用(利益)包括下列項目

	101年 度	100年 度
遞延所得稅費用(利益)	\$607	\$1,746
基本稅額	275	-
未分配盈餘加徵10%	-	2,259
所得稅費用(高)低估	60	-
合 計	\$942	\$4,005

(二) 1.民國101年及100年12月31日遞延所得稅資產與負債之情形：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅負債總額	\$-	\$-
遞延所得稅資產總額	\$212,677	\$209,353
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(136,191)	\$(132,261)

## 2. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異

	101年12月31日	100年12月31日
長期投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$340,918	\$302,621
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$34,423	\$34,383
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$31,390	\$31,823
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	\$(1,362)	\$1,281
退休金之認列所產生之可減除暫時性差異	\$109,901	\$104,309
其他損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$89,729	\$89,729
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	\$925	\$1,962
減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$-	\$8,109
清算損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$869	\$869
虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異	\$644,247	\$656,405

## 3. 淨遞延所得稅資產(負債)—流動

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產—流動	\$23,715	\$25,776
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(13,493)	(13,608)
淨遞延所得稅資產—流動	10,222	12,168
遞延所得稅負債—流動	-	-
遞延所得稅資產—流動淨額	\$10,222	\$12,168

## 4. 淨遞延所得稅資產(負債)—非流動

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產—非流動	\$188,962	\$183,577
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(122,698)	(118,653)
淨遞延所得稅資產—非流動	66,264	64,924
遞延所得稅負債—非流動	-	-
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$66,264	\$64,924

5.繼續營業單位民國101年及100年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	101年 度	100年 度
長期投資損益之認列產生之遞延所得稅費用(利益)	\$(6,510)	\$4,277
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	74	(74)
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用費用(利益)	(7)	-
退休金費用之認列產生之遞延所得稅費用(利益)	(951)	(19)
其他損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	-	1,892
減損損失之認列產生之遞延所得稅費用(利益)	1,379	1,196
其他所產生之遞延所得稅費用(利益)	625	640
虧損扣抵之認列產生之遞延所得稅費用(利益)	2,067	9,631
備抵遞延所得稅資產之認列產生之遞延所得稅費用(利益)	3,930	(15,797)
基本稅額	275	-
未分配盈餘加徵百分之十	-	2,259
所得稅費用(高)低估	60	-
合 計	<u>\$942</u>	<u>\$4,005</u>

### (三)兩稅合一相關資訊

#### 1.可扣抵稅額帳戶餘額

	101年12月31日	100年12月31日
1.本公司	\$81,612	\$98,189
2.子公司—華合科技	\$5,500	\$5,486
3.子公司—華眾國際科技	\$-	\$-
4.子公司—三商資訊	\$-	\$-

## 2. 盈餘分配之稅額扣抵比率

	101年度(預計)%	100年度(實際)%
1. 本公司	31.12	26.48
2. 子公司—華合科技	-	-
3. 子公司—華眾國際科技	-	-
4. 子公司—三商資訊	-	-

本公司民國101年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；本公司民國100盈餘已於民國101年度分配，故為實際稅額扣抵比率；子公司華合科技、華眾國際科技與三商資訊民國101年度及100為累積盈虧，故尚無稅額扣抵比率之揭露。

## 3. 未分配盈餘相關資訊

	101年12月31日	100年12月31日
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	21,564	88,648
合 計	\$21,564	\$88,648

(四)依所得稅法規定，本公司及其子公司前十年度虧損可抵減金額列示如下：

### 1. 本公司

發生年度	可抵減金額	已抵減金額	本期抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
96	\$320,032	\$(65,564)	\$(38,334)	\$216,134	106
97	11,366	-	-	11,366	107
98	74,342	-	-	74,342	108
99	96,847	-	-	96,847	109
	\$502,587	\$(65,564)	\$(38,334)	\$398,689	

2. 子公司—華合科技

發生年度	可抵減金額	已抵減金額	本期抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
93	\$4,935	\$-	\$(412)	\$4,523	103
94	1,461	-	-	1,461	104
95	23,583	-	-	23,583	105
96	58,354	-	-	58,354	106
97	36,024	-	-	36,024	107
98	4,484	-	-	4,484	108
99	62	-	-	62	109
100	444	-	-	444	110
	<u>\$129,347</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(412)</u>	<u>\$128,935</u>	

3. 子公司—華眾國際科技

發生年度	可抵減金額	已抵減金額	本期抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
92	\$23,107	\$(2,314)	\$-	\$20,793	102
93	26,972	-	-	26,972	103
94	13,934	-	-	13,934	104
95	10,503	-	-	10,503	105
98	3,689	-	-	3,689	108
100	6,690	-	-	6,690	110
101	34,042	-	-	34,042	111
	<u>\$118,937</u>	<u>\$(2,314)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$116,623</u>	

(五) 本公司及其子公司之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	核定年度
(1) 本公司	99
(2) 子公司—華合科技	99
(3) 子公司—華眾國際科技	99
(4) 子公司—三商資訊	100

廿一、每股盈餘

	101年 度				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期(損)益	\$5,334	\$4,421			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	\$5,334	\$4,421	187,336	\$0.03	\$0.02

  

	100年 度				
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期(損)益	\$47,200	\$48,949			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	\$47,200	\$48,949	190,176	\$0.25	\$0.26

(一)員工分紅若有可能發放股票者，於潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為完全稀釋每股盈餘之判斷基礎。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。如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

(二)員工分紅屬潛在普通股者，惟經依庫藏股票法測試結果並無稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(三)上述追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	101年 度	100年 度
期初股數	190,315	190,315
101年買回庫藏股	(633)	-
100年買回庫藏股	(2,346)	(139)
合 計	187,336	190,176

## 廿二、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
三商行股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
三商美邦人壽保險股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
復華證券投資信託股份有限公司	為母公司三商行採權益法評價之被投資公司
拿帕里股份有限公司	為母公司三商行採權益法評價之被投資公司
宏遠證券股份有限公司	為母公司三商行採權益法評價之被投資公司
三商朝日股份有限公司	為母公司三商行採權益法評價之被投資公司
三友藥妝股份有限公司	為母公司三商行採權益法評價之被投資公司
宏遠證券投資顧問股份有限公司	為母公司三商行採權益法評價之被投資公司
財團法人台灣名人賽高爾夫運動振興基金會	為母公司三商行捐贈金額達實收基金總額三分之一以上之財團法人
社團法人中華民國刑事偵防協會	該社團法人理事長與本公司董事長為同一人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

本公司及其子公司民國101年及100年度售予關係人之商品，計有：

	101年 度		100年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
三商行	\$45,373	2.10	\$1,694	0.08
三商美邦人壽	36,502	1.69	6,782	0.33
拿帕里	1,201	0.06	6,804	0.33
其他	-	-	204	0.01
合 計	\$83,076	3.85	\$15,484	0.75

上開銷貨係按一般銷售條件（市場行情價格）辦理，收款期間約為1~2月。

## 2. 應收帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
三商美邦人壽	\$25,027	5.76	\$342	0.06
三商行	1,814	0.42	177	0.03
拿帕里	1,262	0.29	-	-
其他	9	-	5	-
合計	\$28,112	6.47	\$524	0.09

## 3. 其他應收款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
三商美邦人壽	\$6,700	44.30	\$-	-

## 4. 財產交易

(一) 本公司於民國101年度向宏遠證券投資顧問(股)公司購買受益憑證，期末餘額如下：

	本期購入		期末餘額	
	仟單位	金額	仟單位	金額
先機完全回報美元債券基金	17	\$9,000	17	\$8,922

本公司於民國100年度向復華證券投資信託(股)公司購買受益憑證及期末餘額如下：

	本期購入		期末餘額	
	仟單位	金額	仟單位	金額
復華有利貨幣市場基金	-	\$-	830	\$10,793

(二) 本公司於民國101年度向復華證券投資信託(股)公司贖回復華有利貨幣市場基金共計830仟單位，贖回價款10,842仟元，產生處分利益3仟元，帳列營業外收入及利益—處分投資利益項下。

(三)本公司於民國101年8月取得三商美邦人壽保險(股)公司之股票402仟股，取得價款為6,034仟元。

(四)本公司經董事會決議於民國100年12月投資三商美邦人壽保險(股)公司乙種特別股10,000仟股，共計200,000仟元，佔發行股數10%，民國101年度已認列股息收入6,700仟元，帳列營業外收入及利益－利息收入項下。

(五)本公司於民國100年度向復華證券投資信託(股)公司分別贖回復華貨幣市場基金及復華有利貨幣市場基金共計2,895仟單位與11,583仟單位，贖回價款共計190,367仟元，產生處分投資利益55仟元，帳列營業外收入及利益－處分投資利益項下。

#### 5. 預收貨款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
三商美邦人壽	\$2,169	0.71	\$2,238	0.92
其他	350	0.12	242	0.10
合計	\$2,519	0.83	\$2,480	1.02

#### 6. 營業費用

	性質	101年度	100年度
三商美邦人壽	保險費	\$2,175	\$2,064
高爾夫運動振興基金會	捐贈	1,000	-
刑事偵防協會	捐贈	1,000	-
其他	營業費用	2,392	2,183
合計		\$6,567	\$4,247

本公司及其子公司與關係人間之租賃交易，其相關租金之決定係依一般行情辦理，並於每月15日以前開立支票支付租金。

### 7. 租金收入

	101年 度		100年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
三商美邦人壽	\$4,124	91.26	\$2,578	97.84

子公司華眾國際科技與關係人間之租賃交易，其相關租金之決定係依一般行情辦理。

### 8. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

民國101年及100年度分配予董事、監察人及管理階層之薪酬總額分別為29,826仟元及29,348仟元，民國101年度之薪酬資訊包含擬於民國102年度發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待民國102年股東會決議之；民國100年度之薪酬資訊包含民國101年股東會決議之盈餘分配案中配與董監事之酬勞及管理階層之分紅。其他相關詳細資訊請參閱股東會年報內容。

9. 其他相關資訊，請詳附註廿八之附表。

### 廿三、質押之資產

截至民國101年12月31日及民國100年12月31日止，本公司及其子公司提供下列資產作為銷貨履約、保固及金融機構借款額度之擔保：

	101年12月31日	100年12月31日
備償存款－流動	\$-	\$1,745
定期存款－流動	59,387	44,549
持有至到期日金融資產－非流動	200,000	-
定期存款－非流動	15,542	16,894
固定資產－土地	55,214	55,214
固定資產－房屋及建築	21,996	22,562
合 計	\$352,139	\$140,964

(一) 備償存款係提供作為押標金、履保金等用途。

(二) 質押定期存款係提供作為銷貨履約之擔保。

(三)持有至到期日金融資產—非流動係提供作為金融機構借款額度之擔保，其係以帳面淨額表達。

(四)子公司華眾國際科技質押之固定資產係提供作為短期借款之擔保品。

#### 廿四、重大承諾事項及或有事項

	101年12月31日	100年12月31日
(一)向金融機構借款而開立之本票	\$1,589,500	\$1,856,500
(二)購買商品而開立之遠期信用狀	\$2,654	\$30,601
(三)金融機構為本公司開立之履約保證函	\$221,509	\$244,658

(四)本公司於民國(以下同)92年11月間為給付激態科技股份有限公司(下稱激態公司)所訂購之3,525台桌上型電腦，而向達致通商股份有限公司(下稱達致公司)訂購，並約定由達致公司直接交付予激態公司。嗣後，激態公司雖向本公司表示已收受電腦，惟本公司於93年3月間發現達致公司並未實際交付貨物予激態公司，認為本交易有涉及刑事詐欺之嫌，乃於93年4月間向刑事警察局提出舉發。由於達致公司業已於92年12月間將對本公司之債權計68,677仟元讓與中國信託銀行，而中國信託銀行即主張受讓該債權而於93年7月間提起請求給付價金之訴，本公司一二審敗訴後，經最高法院於96年11月27日判決認為，原審法院有應調查之證據未予調查，本公司受達致公司及激態公司共同詐欺而為買賣意思表示云云，並非全然無據，故發回台灣高等法院更審。嗣後該案經更一審法院於98年3月3日判決本公司敗訴，應負侵權行為之連帶損害賠償責任，惟本公司再次上訴並經最高法院於98年10月8日判決認為，本公司於原審所提出受僱人之消滅時效抗辯之時效利益，及中國信託銀行雖取得對達致公司金錢消費借貸返還之債權，惟未向達致公司、擔保人有任何追償行為，未受有實際損害等之主張，原審法院未予斟酌，故發回台灣高等法院更審。嗣後該案經更二審法院於99年11月16日判決廢棄原判決，並駁回中國信託銀行第一審之訴之聲請。該判決理由認為，中國信託銀行依公司法第23條第2項及追加依民法第28條規定，請求本公司負侵權行為損害賠償責任，為無理由；另本公司雖應依民法第188條第1項、第184條第1項前段規定，對中國信託銀行負侵權行為損害賠償責任。惟中國信託銀行迄未對達致公司及共同發票人求償，為其所自認，則中國信託銀行損害是否成立，將因追償金額多寡而決定，其既無追償，難以證明已受有實際損害。況且，中國信託銀行既有權請求達致公司損害賠償，亦得依票據關係對達致公司及共同發票人求償，其已取得債權，財產總額未因此減少，自無損害之情事。故中國信託銀行並未能證明實際上受有何損害，其請求本公司給付，無理由。又該案嗣經中國信託銀行上訴最高法院(第三次)，該法院於101年3月22日認為中國信託是否受有損害乙事，尚有其他應調查之證據未予調查，及舉證責任分配亦尚有爭議，應有進一步研求之餘地，原審遽認中國信託並無損害，而為不利中國信託之認定，尤嫌速斷，故發回台灣高等法院更審(更三審)。本案已於101年9月4日經更三審法院判決廢棄原判決，並駁回中國信託銀行之訴訟請求。該判決理由認為，本公司受僱員工對中國信託銀行即使構成侵權行為，且本公司應與該受僱員工負連帶賠償責任，但中國信託銀行對本

公司受僱員工得主張侵權行為之請求權已罹於二年時效，依民法規定及相關最高法院判決前例，本公司援引本公司受僱員工之時效抗辯利益，主張免責，應屬有據，故更三審法院判決駁回中國信託之請求。目前中國信託已於法定時間內上訴最高法院。因此，法律專家依目前訴訟資料及相關卷證所示，認為本公司依法於上訴審中獲得最終勝訴之機會較大。惟本公司基於穩健原則，於94年度及98年3月業已估列相關之損失分別約73,000仟元及3,271仟元，帳列營業外費用及損失—其他損失項下。

(五)本公司與鴻緯有限公司(下稱鴻緯公司)因「高雄市民政局各區監視系統租賃」採購案產生爭議，該公司起訴主張本公司應給付合約工程款及工程追加款共39,823仟元；本公司則反訴就鴻緯公司所主張未依約給付工程款部分有所爭執，對其主張債務不履行之損害賠償，並主張抵銷。案經一審法院於民國(以下同)98年10月28日判決本公司部份敗訴，應給付鴻緯公司2,230仟元；本公司上訴並經台灣高等法院於99年7月20日判決駁回本公司上訴，並應再給付鴻緯公司6,043仟元(內含本公司於98年12月31日保固期滿應退還之保固保證金)；嗣後本案經最高法院於99年12月24日判決全案廢棄，發回台灣高等法院(更一審)，經更一審法院於101年7月4日判決駁回本公司上訴，除一審判決應給付鴻緯公司2,230仟元外，本公司應再給付鴻緯公司17,100仟元。惟公司基於穩健原則，於98年度認列相關損失2,230仟元，帳列營業外費用及損失—其他損失項下。

(六)本公司針對巨環開發科技股份有限公司(下稱巨環公司)就「郵運管理系統設備專案合約」應給付而未給付之款項計新台幣50,127仟元糾紛提起訴訟，本案業經一、二審法院判決本公司均勝訴，該公司上訴經最高法院於民國(以下同)97年3月7日判決認為，尚有應調查之證據未予調查，有判決不備理由之違法，故發回台灣高等法院更審。嗣後本案經更一審法院於98年1月13日判決本公司勝訴，巨環公司再提起上訴，該案經最高法院於99年11月4日判決巨環公司之上訴駁回，本案判決確定。本公司因考慮巨環公司之財務狀況不佳，於判決確定後可能無法清償債務，為確保本公司債權，前已進行相關保全債權之執行程序。另本案合作廠商台灣國際商業機器股份有限公司(下稱IBM公司)，亦就本案起訴主張本公司應給付系統整合服務費用計新台幣49,727仟元，IBM公司未能舉證證明，案經一審法院於97年7月份駁回IBM公司之訴，IBM公司提起上訴後，本案雙方達成和解並撤回訴訟。又巨環公司於99年1月以本公司及IBM公司未依約交付TMS軟體，導致其對中華郵政之專案，履約時程遲延630日，依約應給付違約金共277,830仟元為由，向台北地院民事庭提起民事訴訟求償10,000仟元。本案經一審法院於99年12月6日判決駁回巨環公司之訴，巨環公司上訴後經二審法院於第一次開庭時當庭曉諭，認為巨環公司已於判決確定之另案中主張就本案訴訟標的與本公司對其之應收貨款互為抵銷之請求，且其成立與否亦經法院裁判，故應受另案確定判決之既判力拘束而不得就同一事件重行起訴，巨環公司遂於第二次開庭時當庭撤回對本公司之上訴，故本案巨環公司對本公司之訴訟部份判決確定。

廿五、重大之災害損失：無

廿六、重大期後事項：無

## 廿七、其他

### (一)員工退休金相關資訊

- 1.自民國94年7月1日起，本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國101年及100年度認列之退休金成本分別為16,277仟元及15,787仟元。
- 2.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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。本公司依員工每月薪資給付總額之2%固定比例提撥員工退休金基金，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。民國101年及100年度認列之退休金成本分別為9,741仟元及10,823仟元；截至民國101年及100年12月31日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額分別為10,739仟元及8,854仟元。
- 3.自民國94年7月1日起，子公司華合科技依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月按不低於薪資之6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，故截至民國101年及100年12月31日認列之退休金成本分別為55仟元及90仟元。
- 4.自民國94年7月1日起，子公司華眾國際科技依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，民國101年及100年度認列之退休金成本分別為736仟元及794仟元。
- 5.子公司華眾國際科技依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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，並依員工每月薪資給付總額之2%固定比例提撥員工退休金基金，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。民國101年及100年度認列之退休金成本分別為152仟元及143仟元；截至民國101年及100年12月31日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額分別為1,458仟元及1,289仟元。
- 6.海外合併公司之退休金計劃採確定提撥制，其依當地有關法令規定，公司及員工各依薪資之一定比例限度內提撥退休基金。

(1)淨退休金成本組成項目如下：

	101年 度	100年 度
服務成本	\$6,505	\$7,561
利息成本	2,870	2,809
退休基金資產預計報酬	(224)	(132)
攤銷數	742	727
補計之退休金費用	-	1
合 計	<u>\$9,893</u>	<u>\$10,966</u>

(2)退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$(74,690)	\$(44,683)
非既得給付義務	(66,356)	(84,016)
累積給付義務	(141,046)	(128,699)
未來薪資增加之影響數	(14,990)	(15,509)
預計給付義務	(156,036)	(144,208)
退休基金資產公平價值	12,197	10,424
提撥狀況	(143,839)	(133,784)
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)	1,741	1,859
未認列前期服務成本	-	-
未認列退休金損(益)	30,364	27,093
補列之應計退休金負債	(17,841)	(13,443)
期末(應計退休金負債)/預付退休金	<u>\$(129,575)</u>	<u>\$(118,275)</u>
既得給付	<u>\$(132,366)</u>	<u>\$(115,603)</u>

(3)精算假設

	101年 度	100年 度
折 現 率	1.88%	2.00%
退休基金資產之預期報酬率	1.88%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%~2.25%

(二)金融商品相關資訊

	101年12月31日			100年12月31日		
	帳面價值	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額	帳面價值	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>非衍生性金融商品:</u>						
金融資產:						
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	\$41,161	\$41,161	\$-	\$198,701	\$198,701	\$-
持有至到期日之金融 資產-非流動	200,000	-	-	200,000	-	-
以成本衡量之金融資 產-非流動	28,022	-	-	29,080	-	-
<u>衍生性金融商品:</u>						
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	\$-	\$-	\$-	\$7	\$7	\$-
公平價值變動列入損 益之金融負債-流動	137	137	-	-	-	-

本公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押定存單、應付款項、應付費用及其他應付款。
- (2)公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及其子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及其子公司可取得者。衍生性金融商品係以個別遠期外匯合約及外匯選擇權合約銀行報價之每日結算價格，分別計算個別合約之公平價值。
- (3)持有至到期日金融資產無活絡市場之公平價值可衡量，且本公司及其子公司有積極意圖及能力持有至到期日，故以攤銷後成本衡量。
- (4)存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計公平價值。
- (5)應付公司債、長期借款多採浮動利率，故以帳面價值估計公平價值。
- (6)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及其子公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

## 2.財務風險控制及避險策略

本公司及其子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及其子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及其子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及其子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

## 3.重大財務風險資訊

### a.市場風險

#### (1)匯率市場：

本公司及其子公司主要之進銷貨係以美元或日幣等為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司及其子公司之外幣資產及負債，其部位及收付期間大約相當，故可大致相互抵銷。若有短期性部位缺口，則從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故整體而言，預期不致產生重大之匯率市場風險。

#### (2)資產市場：

本公司及其子公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產—流動」科目之金融商品，係以上市上櫃股票及受益憑證為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司及其子公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。

本公司及其子公司從事之以成本衡量之金融資產投資，會受資產市場價格變動之影響。惟本公司及其子公司預期不致發生重大之資產市場風險。

### b.信用風險

#### (1)應收債權：

本公司及其子公司應收款項之債務人，大部分為信用良好之公司，且本公司及其子公司定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。

(2)金融市場：

本公司及其子公司所從事之遠期外匯，係與信用良好之金融機構往來，預期各該金融機構均不致產生違約情事，故發生信用風險之可能性極低。

(3)資產交易：

本公司及其子公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產－流動」科目之金融商品，係以信用良好之交易相對人往來，本公司及其子公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。

本公司及其子公司帳列「以成本衡量之金融資產－非流動」科目之金融商品，本公司及其子公司於投資時業已評估投資對象之信用等級，投資後亦定期取得轉投資公司之財務資訊，以評估投資績效。本公司及其子公司亦依財務會計準則公報第三十四號公報之規定，定期評估投資價值是否產生資產減損之可能，以降低投資對象之信用風險。

c.流動性風險

(1)應收債權：

本公司及其子公司應收款項之主要債務人，均為信用良好之公司，且各應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。

(2)金融資產：

本公司及其子公司以成本衡量及持有至到期日之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。

(3)外匯交易：

本公司及其子公司所從事之遠期外匯交易，其標的均係國際外匯市場上，交易量極為龐大的幣種，且報價之交易商非常多，買賣報價非常積極，流通性極佳，故預期不致有重大之流動性風險。

(4)資金調度：

本公司及其子公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故沒有因無法籌措資金以履行合約義務之資金調度之流動性風險。

d.利率變動之現金流量風險

(1)長期負債：

本公司及其子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率變動之現金流量風險。

(2)金融資產：

本公司及其子公司投資之以成本衡量之金融資產均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三)重大合約

- 1.本公司於民國99年8月1日與Hitachi-Omron Terminal Solutions, Corp. (下稱HOTS) 簽訂EX-ADM2、R-ATM之自動存提款櫃員機及PBP自動補摺機之經銷合約書 (DISTRIBUTORSHIP AGREEMENT)，經銷販賣區域係台灣地區獨家經銷，經銷期間為五年，除非任一方在合約期滿至少90日前通知他方不欲更新合約外，原經銷合約書將自動有效並更新一年，以後年度依此類推。
- 2.本公司於民國101年10月15日與ORACLE TAIWAN LLC (TAIWAN BRANCH)(即美商甲骨文有限公司台灣分公司，以下簡稱ORACLE)簽訂夥伴經銷合約之公家部門附約(PUBLIC SECTOR ADDENDUM to the ORACLE PARTNER NETWORK FULL USE PROGRAM DISTRIBUTION AGREEMENT)，其期間為自民國101年10月15日生效，至雙方合意終止夥伴經銷合約時止，或至任一方於30日前以書面通知他方終止該附約時止。又本公司與ORACLE於民國101年12月01日簽訂夥伴經銷合約之維護支援服務提供附約(FIELD DELIVERY SUPPORT PROVIDER ADDENDUM to the ORACLE PARTNER NETWORK FULL USE PROGRAM DISTRIBUTION AGREEMENT)，其期間為自民國101年12月1日生效起至民國102年8月31日止。

(四)本公司及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$9,415	29.03	\$14,591	30.28
日幣	30,873	0.34	15,836	0.3904
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	6,316	29.03	5,778	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	5,438	29.03	8,184	30.28
日幣	113,442	0.34	49,456	0.3904

(五)財務報表表達：無

## 廿八、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
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者	無
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者	無
9	從事衍生性商品交易者	附註五

## (二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表三
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
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者	無
9	從事衍生性商品交易者	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	附表五

## (三)大陸投資資訊

- 1.本公司原經經濟部投資審議委員會經投審(93)二字第093024863號函於民國93年9月22日核准投資天源電子有限公司並透過其子公司M-LINK (USA) LLC.轉投資三商科技發展(南京)有限公司，於94年4月18日經經濟部投資審議委員會經審二字第094009490號函核准修正投資計劃改為投資英屬維爾京群島M-LINK (GLOBAL) INC.再轉投資美國M-LINK (USA) LLC.間接在大陸地區投資三商科技發展(南京)有限公司。又於95年11月17日經經濟部投資審議委員會經審二字第09500363770號函核准修正投資計劃改為投資美國M-LINK (USA) LLC.間接在大陸地區投資三商科技發展(南京)有限公司。
- 2.本公司於民國99年6月7日經經濟部投資審議委員會經審二字第09900214020號函核准修正投資計劃改為投資Mercuries Data Systems International Ltd. 並透過其子公司香港天元資訊科技有限公司轉投資三商科技發展(南京)有限公司。另以美金937,652元(新台幣約30,131仟元)經由Mercuries Data Systems International Ltd. 並透過其子公司香港天元資訊科技有限公司受讓子公司華合科技原投資美國M-LINK (USA) LLC. 間接投資大陸地區三商科技發展(南京)有限公司40%之股權。又於民國101年2月17日經經濟部投資審議委員會經審二字第10100047290號函核准間接在大陸地區投資之南京三商信息系統設備有限公司及三商科技發展(南京)有限公司予以合併，由南京三商信息系統設備有限公司為存續公司。

3. 本公司於民國92年投資Mercuries Data Systems International Ltd. 並透過其子公司香港天元資訊科技有限公司轉投資南京神州數碼三商信息系統設備有限公司及南京三商電腦軟件開發有限公司。是項投資案業經由經濟部投資審議委員會經審二字第092000821號函及經審二字第092000822號函均於民國92年1月23日核准在案，另此投資案內之大陸投資事業南京神州數碼三商信息系統設備有限公司名稱變更為「南京三商信息系統設備有限公司」，並經經濟部投資審議委員會經審二字第09600231550號函核准在案。又於民國97年8月29日及民國99年4月29日經董事會決議通過透過其子公司香港天元資訊科技有限公司增加對南京三商信息系統設備有限公司之投資，分別經經濟部投資審議委員會經審二字第09700347120號函及經審二字第09900204790號函核准在案；於民國99年12月17日經董事會決議通過透過其子公司香港天元資訊科技有限公司增加對南京三商電腦軟件開發有限公司之投資，經經濟部投資審議委員會經審二字第10000008660號函核准在案。
  4. 本公司於民國90年投資Mercuries Data Systems International Ltd. 並透過其子公司香港天元資訊科技有限公司轉投資北京三商電腦信息系統設備有限公司。是項投資案業經由經濟部投資審議委員會經投審(89)二字第89024468號函及(90)投審二字第90001144號函分別於民國89年9月19日及90年2月15日核准在案。另北京三商電腦信息系統設備有限公司於民國98年初已結束營業且清算完畢，並於民國98年9月10日經投資審議委員會經審二字第09800331390號函核准撤銷本投資在案。
  5. 本公司對大陸地區投資之相關資訊，請詳附表七。
  6. 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，暨其價格、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：附表六。
    - (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：附表六。
    - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
    - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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：附表一及附表三。
    - (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：無。
- (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請詳附表八。

## 廿九、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司經營業務為金融事業及系統整合事業，董事會及經營團隊係評估各營運部門經營績效以訂定其經營策略及分配資源。

### (二)部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者係依據營業淨損益評估各營運部門之績效。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	民國101年度			
	金融事業部	系統整合事業部	調整及沖銷	合計
外部收入	\$994,735	\$1,164,304	\$-	\$2,159,039
內部部門收入	26,488	23,153	(49,641)	-
部門收入	<u>\$1,021,223</u>	<u>\$1,187,457</u>	<u>\$(49,641)</u>	<u>\$2,159,039</u>
部門損益	<u>\$(4,065)</u>	<u>\$(30,082)</u>	<u>\$231</u>	<u>\$(33,916)</u>
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

  

	民國100年度			
	金融事業部	系統整合事業部	調整及沖銷	合計
外部收入	\$1,162,109	\$897,986	\$-	\$2,060,095
內部部門收入	136,194	31,481	(167,675)	-
部門收入	<u>\$1,298,303</u>	<u>\$929,467</u>	<u>\$(167,675)</u>	<u>\$2,060,095</u>
部門損益	<u>\$38,084</u>	<u>\$(12,143)</u>	<u>\$(711)</u>	<u>\$25,230</u>
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

#### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之各營運部門營業淨損益，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策；且因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表兩者並無差異，故無需予以調節。

#### (五)地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，無需揭露地區別財務資訊。

#### (六)外銷銷貨資訊

	101年 度	100年 度
亞洲(台灣以外之地區)	\$36,413	\$21,505

#### (七)重要客戶資訊：無

### 三十、財務報表之核准

本公司合併財務報表已於民國102年3月26日經董事會核准並通過發布。

### 卅一、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及其子公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國99年2月2日發布之金管證審字第0990004943號函令之規定，於民國101年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：

(一)依據金管會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司及其子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由執行副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	截至民國 101 年 12 月 31 日止執行情形
1.成立專案小組	會計處	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計處	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計處	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計處	已完成
5.完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計處	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	會計處/資訊部	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	會計處/稽核處	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	會計處	已完成
9.決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計處	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計處	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計處	持續進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計處/資訊部 /稽核處	已完成

(二)截至民國101年12月31日，本公司及其子公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1.民國101年1月1日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
資產										
流動資產										
	現金及約當現金	\$389,807		\$-	\$(37,913)	\$351,894		現金及約當現金		(1)
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	198,708		-	-	198,708		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
	應收票據及帳款淨額	603,585		-	60,531	664,116		應收票據及帳款淨額		(3)
	其他應收款	9,502		-	(478)	9,024		其他應收款		(2)
	存貨	788,615		-	-	788,615		存貨		
	在建工程	159,883		-	(159,883)	-		-		(3)
	減：預收工程款	(99,352)		-	99,352	-		-		(3)
	預付費用及預付款項	97,068		-	-	97,068		預付款項		
	遞延所得稅資產-流動	12,168		-	(12,168)	-		-		(4)
	其他流動資產	48,390		-	38,391	86,781		其他流動資產		(1)(2)
	小計	2,208,374		-	(12,168)	2,196,206				
基金及投資										
	持有至到期日金融資產-非流動	200,000		-	-	200,000		持有至到期日金融資產-非流動		
	以成本衡量之金融資產-非流動	29,080	(29,080)		-	-		以成本衡量之金融資產-非流動		(11)
	備供出售金融資產-非流動	-	74,155		-	74,155		備供出售金融資產-非流動		(11)
	小計	229,080	45,075		-	274,155				
	固定資產淨額	659,209	1,965		6,656	667,830		不動產、廠房及設備		(5)(6)
無形資產										
	特許權	34,333		-	-	34,333		特許權		
	-	-		-	3,206	3,206		電腦軟體成本		(5)
	遞延退休金成本	980	(980)		-	-		遞延退休金成本		(10)
	小計	35,313	(980)		3,206	37,539				
其他資產										
	存出保證金	50,752		-	-	50,752		存出保證金		
	遞延費用	9,862		-	(9,862)	-		-		(5)
	遞延所得稅資產-非流動	64,924	5,123		12,168	82,215		遞延所得稅資產		(4)(10)
	其他非流動資產	35,080		-	-	35,080		其他非流動資產		
	小計	160,618	5,123		2,306	168,047				
	資產總計	\$3,292,594	\$51,183		\$-	\$3,343,777				

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
負債及股東權益								
流動負債								
短期借款		\$37,247	\$-	\$-	\$37,247	短期借款		
應付票據及帳款		512,086	-	-	512,086	應付票據及帳款		
應付所得稅		1,177	-	-	1,177	當期所得稅負債		
應付費用		86,238	-	(86,238)	-	-		(7)
其他應付款		85,471	-	7,738	93,209	其他應付款		(7)(8)
預收工程款		288,001	-	(288,001)	-	-		(3)
減：在建工程		(259,959)	-	259,959	-	-		(3)
其他流動負債		248,012	-	28,042	276,054	其他流動負債		(3)
小計		998,273	-	(78,500)	919,773			
其他負債								
應計退休金負債		118,209	18,436	-	136,645	應計退休金負債		(10)
存入保證金		25,214	-	-	25,214	其他非流動負債		
-		-	-	78,500	78,500	負債準備-非流動		(8)
小計		143,423	18,436	78,500	240,359			
負債合計		1,141,696	18,436	-	1,160,132			
股東權益								
普通股股本		1,903,145	-	-	1,903,145	普通股股本		
資本公積		115,132	-	-	115,132	資本公積		
保留盈餘						保留盈餘		
法定盈餘公積		4,411	-	-	4,411	法定盈餘公積		
-		-	15,230	-	15,230	特別盈餘公積		(四)
未提撥保留盈餘		88,648	15,230	-	88,648	未提撥保留盈餘		(6)(10)(9)
-		-	(15,230)	-	-	-		(四)
股東權益其他調整項目								
累積換算調整數		39,293	(39,293)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(9)
未認列為退休金成本之淨損失		(12,460)	12,460	-	-	-		(10)
庫藏股		(22,357)	-	-	(22,357)	庫藏股		
-		-	45,075	-	45,075	備供出售金融資產未實現損益		(11)
母公司股東權益合計		2,115,812	33,472	-	2,149,284			
少數股權		35,086	(725)	-	34,361	非控制權益		(10)
股東權益合計		2,150,898	32,747	-	2,183,645			
負債及股東權益總計		\$3,292,594	\$51,183	\$-	\$3,343,777			

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。本公司及其子公司將持有存續期間自轉換日起超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金37,913仟元，調整增加其他流動資產-其他金融資產37,913仟元。
- (2)在國際財務報導準則下，將其他應收款 478 仟元依其性質予以適當分類至其他流動資產-受限制資產項下。
- (3)本公司及其子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及其子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少在建工程 159,883 仟元及借項之預收工程款 99,352 仟元，並增加應收款項 60,531 仟元；另外亦調整減少預收工程款 288,001 仟元及貸項之在建工程 259,959 仟元，並將其預收工程款淨額 28,042 仟元配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達予以適當重分類至其他流動負債。
- (4)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司及其子公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動 25,661 仟元，備抵遞延所得稅資產－流動 13,493 仟元，另調整增加遞延所得稅-非流動 12,168 仟元。
- (5)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於遞延費用 9,862 仟元依其性質分別予以適當分類至不動產、廠房及設備 6,656 仟元及無形資產-電腦軟體成本 3,206 仟元。

- (6)依據國際財務會計準則規定，資產之耐用年限係依據該資產對企業之預期效用予以定義，且企業至少應於每一財務年度結束日對該資產之殘值及耐用年限進行檢視。本公司及其子公司於轉換日對於公司之不動產、廠房及設備予以重新檢視其殘值與耐用年限，將部分資產之耐用予以重新評估適當調整後，予以分別調整增加不動產、廠房及設備淨額及未分配盈餘各 1,965 仟元。
- (7)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用 86,238 仟元予以適當重分類至其他應付款項下。
- (8)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於其他應付款 78,500 仟元予以適當重分類至負債準備-非流動。
- (9)本公司及其子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數 39,293 仟元，未分配盈餘因而增加 39,293 仟元。
- (10)依我國財務會計準則公報規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。是項改變分別調整減少遞延退休金成本 980 仟元、未分配盈餘 26,028 仟元、非控制權益 725 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 12,460 仟元，另調整增加應計退休金負債 18,436 仟元及遞延所得稅資產-非流動 5,123 仟元。
- (11)本公司及其子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及其子公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」29,080 仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整增加「其他綜合損益-備供出售金融資產未實現損益」45,075 仟元。

2.民國101年12月31日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導準 則之影響		金 額	項 目	說 明
		認列及 衡量差異	表達差異			
<b>資產</b>						
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$478,697	\$-	\$(14,724)	\$463,973	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	41,161	-	-	41,161	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據及帳款淨額	432,094	-	87,784	519,878	應收票據及帳款淨額	(3)
其他應收款	15,123	-	(483)	14,640	其他應收款	(2)
存貨	1,085,747	-	-	1,085,747	存貨	
在建工程	260,259	-	(260,259)	-	-	(3)
減：預收工程款	(172,475)	-	172,475	-	-	(3)
預付費用及預付款項	78,873	-	-	78,873	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	10,222	-	(10,222)	-	-	(4)
其他流動資產	64,054	-	15,207	79,261	其他流動資產	(1)(2)
小 計	2,293,755	-	(10,222)	2,283,533		
<b>基金及投資</b>						
持有至到期日金融資產-非流動	200,000	-	-	200,000	持有至到期日金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	28,022	(28,022)	-	-	以成本衡量之金融資產-非流動	(12)
備供出售金融資產-非流動	-	57,323	-	57,323	備供出售金融資產-非流動	(12)
採權益法之長期股權投資	8,380	127	-	8,507	採用權益法之投資	(13)
小 計	236,402	29,428	-	265,830		
固定資產淨額	647,373	4,610	4,980	656,963	不動產、廠房及設備	(5)(6)
<b>無形資產</b>						
特許權	30,333	-	-	30,333	特許權	
電腦軟體	-	-	1,458	1,458	電腦軟體	(5)
小 計	30,333	-	1,458	31,791		
<b>其他資產</b>						
存出保證金	53,196	-	-	53,196	存出保證金	
遞延費用	6,438	-	(6,438)	-	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	66,264	5,637	10,222	82,123	遞延所得稅資產	(4)(9)
其他非流動資產	40,869	392	-	41,261	其他非流動資產	(9)
小 計	166,767	6,029	3,784	176,580		
資產總計	\$3,374,630	\$40,067	\$-	\$3,414,697		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
負債及股東權益										
流動負債										
	短期借款	\$262,206		\$-	\$-	\$262,206		短期借款		
	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	137		-	-	137		透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
	應付票據及帳款	426,857		-	-	426,857		應付票據及帳款		
	應付所得稅	-		-	-	-		當期所得稅負債		
	應付費用	80,437		-	(80,437)	-		-		(7)
	其他應付款	81,856		-	1,937	83,793		其他應付款		(7)(8)
	預收工程款	251,186		-	(251,186)	-		-		(3)
	減：在建工程	(251,186)		-	251,186	-		-		(3)
	其他流動負債	310,385		2,880	-	313,265		其他流動負債		(11)
	小計	1,161,878		2,880	(78,500)	1,086,258				
其他負債										
	應計退休金負債	129,454		17,389	-	146,843		應計退休金負債		(9)
	存入保證金	27,753		-	-	27,753		存入保證金		
	其他非流動負債-其他	49		-	-	49		其他非流動負債-其他		
	-	-		-	78,500	78,500		負債準備-非流動		(8)
	小計	157,256		17,389	78,500	253,145				
負債合計		1,319,134		20,269	-	1,339,403				
股東權益										
	普通股股本	1,903,145		-	-	1,903,145		普通股股本		
	資本公積	114,025		-	-	114,025		資本公積		
	保留盈餘							保留盈餘		
	法定盈餘公積	9,306		-	-	9,306		法定盈餘公積		
	-	-		15,230	-	15,230		特別盈餘公積		(四)
	未提撥保留盈餘	21,564		11,553	-	17,887		未提撥保留盈餘		(6)(9)(10)(11)
				(15,230)						(四)
股東權益其他調整項目								其他權益		
	金融商品未實現損益	3,401		29,611	-	33,012		備供出售金融資產未實現損益		(12)
	累積換算調整數	29,595		(39,293)	-	(9,698)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10)
	未認列為退休金成本之淨損失	(17,907)		17,907	-	-		-		(9)(13)
	庫藏股	(28,910)		-	-	(28,910)		庫藏股		
母公司股東權益合計		2,034,219		19,778	-	2,053,997				
少數股權		21,277		20	-	21,297		非控制權益		(9)
股東權益合計		2,055,496		19,798	-	2,075,294				
負債及股東權益總計		\$3,374,630		\$40,067	\$-	\$3,414,697				

### 3.民國 101 年度合併綜合損益表之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目	說明
		認列及 衡量差異	表達差異			
營業收入淨額	\$2,159,039	\$(2,880)	\$-	\$2,156,159	營業收入淨額	(11)
營業成本	1,585,418	-	-	1,585,418	營業成本	
營業毛利	573,621	(2,880)	-	570,741	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	375,625	(2,268)	-	373,357	推銷費用	(6)(9)
管理及總務費用	140,077	(1,132)	-	138,945	管理費用	(6)(9)
研究發展費用	91,835	(185)	-	91,650	研究發展費用	(6)(9)
合 計	607,537	(3,585)	-	603,952		
營業淨利	(33,916)	705	-	(33,211)	營業淨利	
營業外收入及利益	44,214	(310)	-	43,904	營業外收入及支出	
營業外費用及損失	18,743	(102)	-	18,641	營業外收入及支出	(6)
稅前淨利	(8,445)	497	-	(7,948)	稅前淨利	
所得稅費用	942	157	-	1,099	所得稅費用	(9)
合併總損益	(\$9,387)	\$340	\$-	\$(9,047)	本期淨利	
					本期綜合損益	
				(9,698)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
				(15,464)	備供出售金融資產 未實現評價利益	(12)
				(3,943)	確定福利之精算損 益	(9)
				671	與其他綜合損益組 成部分相關之所得 稅	(9)
				(28,434)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$(37,481)	本期綜合損益總額	

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。本公司及其子公司將持有存續期間自轉換日起超過三個月以上之定期存款予以重分類，故調整減少現金及約當現金 14,724 仟元，調整增加其他流動資產-其他金融資產 14,724 仟元。
- (2)在國際財務報導準則下，將其他應收款 483 仟元依其性質予以適當分類至其他流動資產-受限制資產項下。
- (3)本公司及其子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及其子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少在建工程 260,259 仟元及借項之預收工程款 172,475 仟元，並增加應收款項 87,784 仟元；另外亦調整減少預收工程款 251,186 仟元及貸項之在建工程 251,186 仟元。
- (4)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動 23,715 仟元，備抵遞延所得稅資產—流動 13,493 仟元，並調整增加遞延所得稅資產-非流動 10,222 元。
- (5)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於遞延費用 6,438 仟元依其性質分別予以適當分類至不動產、廠房及設備 4,980 仟元及無形資產-電腦軟體成本 1,458 仟元。

- (6)依據國際財務會計準則規定，資產之耐用年限係依據該資產對企業之預期效用予以定義，且企業至少應於每一財務年度結束日對該資產之殘值及耐用年限進行檢視。本公司及其子公司於轉換日對於公司之不動產、廠房及設備予以重新檢視其殘值與耐用年限，將部分資產之耐用予以重新評估適當調整，故自轉換日起，累積分別調整增加不動產、廠房及設備淨額 4,610 仟元及未分配盈餘\$ 4,610 仟元，另分別調整減少推銷費用 1,638 仟元，管理費用 843 仟元，研究發展費用 62 仟元及報廢損失 102 仟元。
- (7)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用 80,437 仟元予以適當重分類至其他應付款項下。
- (8)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於其他應付款 78,500 仟元予以適當重分類至負債準備-非流動。
- (9)依我國財務會計準則公報規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。另一〇一年度依照 IAS 第 19 號公報「員工福利」將來自確定福利計畫之精算損益認列於其他綜合損益項下。是項改變調整減少未認列為退休金成本之淨損失 17,780 仟元、推銷費用 630 仟元、管理費用 289 仟元、研究發展費用 123 仟元、未分配盈餘 29,160 仟元，另亦調整增加預付退休金 392 仟元、遞延所得稅資產-非流動 5,637 仟元、應計退休金負債 17,389 仟元、非控制權益 20 仟元、所得稅費用 157 仟元、其他綜合損益-確定福利計畫精算損失 3,943 仟元及相關之所得稅利益影響數 671 仟元。
- (10)本公司及其子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及其子公司持續將於轉換日之累積換算調整數調整減少 39,293 仟元，未分配盈餘因而增加 39,293 仟元。

(11)本公司及其子公司所銷售的產品部分含有工程安裝服務，現行會計處理係於完工驗收時認列收入；依國際會計準則第 18 號「收入」規定，含數個可單獨辨認之多元要素合約，銷售之相關已收或應收對價之公允價值應分攤至各項可辨認組成項目中，並按照產品交付時點或服務提供的完工比例，分別認列收入。是項改變使得銷貨收入調整減少 2,880 仟元，未分配盈餘因而減少 2,880 仟元，相對其他流動負債-遞延收入調整增加 2,880 仟元。

(12)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。因此本公司及子公司截至民國 101 年 12 月 31 日止依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」28,022 仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整減少「其他綜合損益-備供出售金融資產未實現損益」15,464 仟元及其他收入 310 仟元，同時亦調整增加其他權益項目 29,611 仟元。

(13)本公司及其子公司採權益法評價之關聯企業亦配本公司及其子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策間之重大可能差異，經評估發現重大差異項目主要係員工福利等之調整，是故本公司及其子公司因前述差異分別調整減少採權益法之長期股權投資及未認列為退休金成本之淨損失各 127 仟元。

(三)依據 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本公司及其子公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已經金管會認可且已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司及其子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

#### 1. 累積換算調整數

本公司及其子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國 101 年 1 月 1 日一次認列為保留盈餘，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

## 2. 員工福利

本公司及其子公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘。

以上本公司及其子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

### (四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依據金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令之規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司及其子公司依照上述規定，因於轉換日首次採用IFRSs將帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益）因選擇豁免項目而轉列保留盈餘，但因本公司及其子公司於轉換日首次採用IFRS所產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數15,230仟元提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 本公司及其子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之2010年IFRSs版本以及金管會於民國100年12月22日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟本公司及其子公司目前上述之評估結果，可能受目前國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，且未來經金管會認可而發布及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異有所不同。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	本期實際動支 餘額	利率區間	資金貸與 性質 (註1)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金融通限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	三商電腦股份有限公司	三商資訊股份有限公司	其他應收款	\$30,000	\$30,000	-	2%	2	-	營業週轉	\$-	-	-	\$203,422	\$813,687
0	三商電腦股份有限公司	天源電子有限公司	其他應收款	885	-	-	-	1	進貨：\$13,084 (註2)	-	-	-	-	13,084	813,687
0	三商電腦股份有限公司	天源電子有限公司	其他應收款	48,145 (USD1,590)	46,161 (USD1,590)	5,806 (USD200)	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	203,422	813,687
0	三商電腦股份有限公司	華眾國際科技股份有限公司	其他應收款	50,000	50,000	50,000	2%	2	-	營業週轉	-	-	-	203,422	813,687

註1：資金貸與性質如下：

- 有業務往來者為1。
- 有短期融通資金之必要者為2。

註2：與南京三商信息系統設備有限公司之業務往來，係間接經由第三地區(天源電子)交易。

註3：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

附表二期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價(元)	
三商電腦	股票	聯發科技	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	\$13	-	\$323.50	無
三商電腦	股票	橘子	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50	1,420	-	28.40	無
三商電腦	股票	晨星	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	40	8,720	-	218.00	無
三商電腦	受益憑證	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000	20,084	-	10.04	無
三商電腦	受益憑證	先機完全回報美元債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	17	8,922	-	USD 18.41	無
三商電腦	受益憑證	復華南非幣短期收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	2,002	-	10.01	無
三商電腦	股票 (特別股)	三商美邦人壽	本公司採權益法評價之被投資公司	持有至到期日金融資產—非流動	10,000	200,000	10.00%	-	無
三商電腦	股票	翔威國際	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,072	10,461	10.00%	13.84 (註一)	無
三商電腦	股票	悠遊卡投資控股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,767	17,561	2.21%	16.40 (註一)	無
三商電腦	股票	台遠科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	91	-	3.17%	14.48 (註二)	無
三商電腦	股票	維嘉科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	-	3.33%	-	無
三商電腦	股票	Mercuries Data Systems International LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	235,223	100.00%	同帳面價值 (註一)	無
三商電腦	股票	華合科技	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,456	18,967	72.80%	13.04 (註一)	無
三商電腦	股票	華眾國際科技	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,250	19,828	58.33%	1.62 (註一)	無
三商電腦	股票	三商資訊	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300	2,396	100.00%	7.99 (註一)	無
三商電腦	股票	三商美邦人壽	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	402	8,380	0.03%	17.95	無
三商電腦	股票	天源電子	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100.00%	同帳面價值 (註一)	無

註一：係101.12.31經會計師查核簽證之每股淨值。

註二：係101.12.31未經會計師查核簽證之每股淨值。

附表三 轉投資事業資金貸與他人

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 (註2)	本期最高餘額 (註7)	期末餘額 (註7)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金融通限額 (註6)	資金貸與總限額 (註6)
												名稱	價值		
1	南京三商信息系統設備有限公司	南京三商電腦軟件開發有限公司	其他應收款	\$52,350 (RMB 10,870)	\$34,808 (RMB 7,500)	\$33,029 (RMB 7,117)	1%	2	—	營業週轉	—	—	—	\$126,412 (1)	\$126,412 (2)
2	天源電子有限公司	南京三商信息系統設備有限公司	其他應收款	48,145 (USD 1,590)	46,161 (USD 1,590)	\$5,806 (USD 200)	2%	2	—	營業週轉	—	—	—	203,422 (2)	203,422 (2)

註1：編號欄之填寫方法如下：

■ 發行人填0。

■ 被投資公司按公司分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

■ 有業務往來者請填1。

■ 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註6：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

(1)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之五十為限，資金貸與他人之總額不得超過本公司淨值的百分之五十。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過母公司淨值百分之十為限，資金貸與他人之總額不得超過母公司淨值的百分之十。

註7：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

附表四 轉投資事業期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(元)	
Mercuries Data Systems International LTD.	股票	香港天元資訊	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$236,379	100.00%	同帳面價值 (註一)	無
香港天元資訊	股票	南京三商電腦軟件開發有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(20,154)	100.00%	同帳面價值 (註一)	無
香港天元資訊	股票	南京三商信息系統設備有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	252,824	100.00%	同帳面價值 (註一)	無

註一：係101.12.31經會計師查核簽證之淨值。

附表五 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

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			持股比例* 被投資公司期 末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額				股票股利	現金股利	
三商電腦(股)公司	Mercuries Data Systems International LTD.	British Virgin Islands	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	\$512,295	\$512,295	-	100.00	\$235,223	\$235,223	(\$27,273)	(\$27,096)	-	-	子公司
三商電腦(股)公司	華合科技	台北市	經營管理顧問、電腦設備安裝	127,538	127,538	1,456	72.80	18,967	18,993	1,386	1,009	-	-	子公司
三商電腦(股)公司	華眾國際科技	台北市	行動券商、電子商務	143,247	143,247	12,250	58.33	19,828	19,822	(34,042)	(19,857)	-	-	子公司
三商電腦(股)公司	三商資訊	台北市	資訊軟體、處理服務業	3,000	3,000	300	100.00	2,396	2,396	(246)	(246)	-	-	子公司
三商電腦(股)公司	三商美邦人壽	台北市	經營人生保險業務	6,034	-	402	0.03	8,380	8,380	1,537,918	181	-	-	重大影響力
三商電腦(股)公司	天源電子有限公司	Samoa	電子設備買賣	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	子公司
Mercuries Data Systems International LTD.	香港天元資訊	香港	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	489,066	489,066	-	100.00	236,379	236,379	(27,273)	(27,273)	-	-	孫公司
香港天元資訊	南京三商電腦軟件開發有限公司	南京	電腦軟件、信息軟件開發、製作、銷售、自產產品經營及相關技術諮詢服務	78,981	34,433	-	100.00	(20,154)	(20,154)	(4,536)	(4,536)	-	-	孫公司
香港天元資訊	南京三商信息系統設備有限公司	南京	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	362,906 (註二)	197,567	-	100.00	252,824	252,824	(22,732)	(22,732)	-	-	孫公司
香港天元資訊	三商科技發展(南京)有限公司	南京	提供電子支付系統軟、硬件產品、智能卡系統集成及多路終端操作系統設備服務	- (註二)	165,339	-	-	-	-	-	-	-	-	孫公司

註一：係包含逆流交易產生之未實現損益調整數及投資成本與股權淨值差異本期攤銷數。

註二：三商科技發展(南京)有限公司於民國101年6月與南京三商信息系統設備有限公司合併，本公司對三商科技發展(南京)有限公司匯出累積投資金額為165,339仟元。

附表六 與大陸被投資公司之進、銷貨金額及百分比與相關應付(收)款項之期末餘額及百分比

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據帳款之比率	
三商電腦	南京三商信息系統設備有限公司	孫公司	進貨	\$13,084	0.82	按一般付款條件	雙方議定	相同	-	-	係間接經由第三地區交易

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期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(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
北京三商電腦信息系統設備有限公司	自動提款機設備及電腦網路傳輸設備之設計、開發、生產及銷售	US100萬元	(二)	\$33,475	\$-	\$-	\$33,475	100.00%	\$- (2)	\$-	-
南京三商電腦軟件開發有限公司	電腦軟件、信息軟件開發、製作、銷售、自產產品經營及相關技術諮詢服務	US250萬元	(二)	78,981	-	-	78,981	100.00%	(4,536) (2)	(20,154)	-
南京三商信息系統設備有限公司	自動櫃員機、銀行自助設備及自助銀行硬體設備之設計，開發生產及銷售與電腦網路傳輸設備、辦公室智能化資訊系統軟硬體之設計、開發、銷售及技術諮詢、技術維修業務	US1,100萬元	(二)	197,567	-	-	362,906 (註五)	100.00%	(22,732) (2)	252,824	-
三商科技發展(南京)有限公司	提供電子支付系統軟、硬件產品、智能卡系統集成及多路終端操作系統設備服務	-	(二)	165,339	-	-	- (註五)	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$475,362	(1) 北京三商電腦信息系統設備有限公司以美金1,000,000投資 (2) 南京三商信息系統設備有限公司以美金5,881,170投資 (3) 南京三商電腦軟件開發有限公司以美金2,500,000投資 (4) 三商科技發展(南京)有限公司以美金3,937,652投資(註五)	\$1,220,531

註一：投資方式區分為下列數種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 直接投資大陸公司
- (五) 其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列損益基礎分為下列三種，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：自行結算

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令規定之限額

註四：本表相關數字應以新台幣列示

註五：三商科技發展(南京)有限公司於民國101年6月與南京三商信息系統設備有限公司合併，本公司對三商科技發展(南京)有限公司匯出累積投資金額為165,339仟元。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	三商電腦股份有限公司	華合科技股份有限公司	1	進 貨	5,992	按一般條件辦理	0.28%
0	三商電腦股份有限公司	華合科技股份有限公司	1	應付帳款	1,126	按一般條件辦理	0.03%
0	三商電腦股份有限公司	華眾國際科技股份有限公司	1	利息收入	998	按一般條件辦理	0.05%
0	三商電腦股份有限公司	華眾國際科技股份有限公司	1	其他應收款	50,375	按一般條件辦理	1.49%
0	三商電腦股份有限公司	三商資訊股份有限公司	1	利息收入	4	按一般條件辦理	0.00%
1	三商電腦股份有限公司	天源電子有限公司	1	銷 貨	70	按一般條件辦理	0.00%
0	三商電腦股份有限公司	天源電子有限公司	1	進 貨	13,084	按一般條件辦理	0.61%
0	三商電腦股份有限公司	天源電子有限公司	1	利息收入	630	按一般條件辦理	0.03%
0	三商電腦股份有限公司	天源電子有限公司	1	其他應收款	5,848	按一般條件辦理	0.17%
0	三商電腦股份有限公司	南京三商電腦軟件開發有限公司	1	修繕費	1,210	按一般條件辦理	0.06%
1	南京三商信息系統設備有限公司	天源電子有限公司	3	銷貨收入	13,084	按一般條件辦理	0.61%
1	南京三商信息系統設備有限公司	天源電子有限公司	3	利息支出	594	按一般條件辦理	0.03%
1	南京三商信息系統設備有限公司	天源電子有限公司	3	應收帳款	1,191	按一般條件辦理	0.04%
2	南京三商信息系統設備有限公司	天源電子有限公司	3	應付帳款	8	按一般條件辦理	0.00%
1	南京三商信息系統設備有限公司	天源電子有限公司	3	其他應付費用	49	按一般條件辦理	0.00%
1	南京三商信息系統設備有限公司	天源電子有限公司	3	其他應付款	5,849	按一般條件辦理	0.17%
1	南京三商信息系統設備有限公司	南京三商電腦軟件開發有限公司	3	進 貨	15,428	按一般條件辦理	0.71%
1	南京三商信息系統設備有限公司	南京三商電腦軟件開發有限公司	3	利息收入	237	按一般條件辦理	0.01%
1	南京三商信息系統設備有限公司	南京三商電腦軟件開發有限公司	3	其他應收款	36,752	按一般條件辦理	1.09%

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收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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。