

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市萬華區峨眉街一一五號六樓

電話：(〇二) 二一九一六〇六六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重大會計科目之說明	26~44		六~二二
(七) 營業租賃協議	44		二三
(九) 資本風險管理	44~45		二四
(十) 金融工具	45~50		二五
(十一) 關係人交易	50~51		二六
(十二) 質抵押資產	51		二七
(十三) 重大承諾及或有事項	52		二八
(十四) 重大災害損失	-		-
(十五) 重大期後事項	-		-
(十六) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	52~53		二九
(十七) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、65~68		三十
2. 轉投資事業相關資訊	53、69		三十
3. 大陸投資資訊	54、70		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54、71~74		三十
(十八) 部門資訊	54~55		三一
(十九) 首次採用國際財務報導準則	55~64		三二

會計師核閱報告

凌群電腦股份有限公司 公鑒：

凌群電腦股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣（以下同）535,432 仟元、582,714 仟元、721,233 仟元及 681,218 仟元，分別佔合併資產總額之 20%、18%、27%及 23%，負債總額分別為 197,887 仟元、233,815 仟元、388,749 仟元及 358,436 仟元，分別佔合併負債總額之 20%、15%、37%及 27%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為 141,860 仟元及 437,610 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 15%及 41%，其綜合損益分別為損失 13,969 仟元及利益 14,696 仟元，分別佔合併綜合利益之（104%）及合併綜合利益之 285%。又如合併財務報表附註十三所述，民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採權益法之長期股權投資餘額分別為 155,253 仟元、90,263 仟元、

91,241 仟元及 92,120 仟元，及民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損失分別為 10 仟元及 879 仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三十及三二所述與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 戴 信 維

會計師 范 有 偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 285,967	11	\$ 398,470	12	\$ 209,917	8	\$ 287,986	10	2100	短期借款(附註四、七及二七)	\$ 63,869	2	\$ 196,908	6	\$ 125,227	4	\$ 130,678	4
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、七及二五)	314,557	12	3,907	-	165,644	6	102,452	3	2150	應付票據	1,623	-	718	-	2,115	-	13,205	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、九及二七)	94,799	4	200,528	6	143,970	5	147,784	5	2170	應付帳款(附註二六)	555,248	21	924,250	29	667,194	25	828,907	28
1150	應收票據(附註十)	12,198	-	17,710	1	4,269	-	6,713	-	2200	其他應付款(附註十七)	67,711	3	85,968	3	45,546	2	139,413	5
1172	應收帳款(附註四、十及二六)	536,275	20	1,271,974	40	650,407	24	988,766	33	2399	其他流動負債	147,580	6	197,886	6	73,185	3	76,647	3
1175	應收租賃款(附註十一)	1,011	-	1,104	-	2,001	-	2,015	-	21XX	流動負債總計	846,934	32	1,418,790	44	917,410	34	1,192,462	40
1200	其他應收款(附註十)	3,145	-	6,241	-	6,389	-	17,706	1		非流動負債								
130X	存貨(附註四及十二)	554,836	21	581,523	18	820,411	31	709,502	24	2640	應計退休金負債(附註四及十)	119,348	4	118,985	4	107,509	4	107,701	4
1410	預付款項	154,163	6	185,617	6	92,031	4	140,724	5	2572	遞延所得稅負債(附註四及二)	6,317	-	6,749	-	9,651	-	7,036	-
1479	其他流動資產	29,951	1	9,645	-	63,320	2	15,360	1	2670	其他非流動負債	18,892	1	15,834	-	4,128	-	3,720	-
11XX	流動資產總計	1,986,902	75	2,676,719	83	2,158,359	80	2,419,008	82	25XX	非流動負債總計	144,557	5	141,568	4	121,288	4	118,457	4
	非流動資產									2XXX	負債總計	991,491	37	1,560,358	48	1,038,698	38	1,310,919	44
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、七及二五)	1,486	-	1,450	-	1,620	-	1,470	-		歸屬於本公司業主之權益(附註十九)								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	4,795	-	4,784	-	4,791	-	4,802	-	3110	普通股	1,000,000	37	1,000,000	31	1,000,000	37	1,000,000	34
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四、九及二七)	89,303	3	-	-	-	-	4,036	-		保留盈餘								
1550	採權益法之長期股權投資(附註四及十三)	155,253	6	90,263	3	91,241	3	92,120	3	3310	法定盈餘公積	194,349	7	194,349	6	187,932	7	187,932	6
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二七)	388,514	15	380,156	12	371,229	14	374,817	13	3320	特別盈餘公積	17,619	1	17,619	-	17,619	1	17,619	1
1821	無形資產(附註四、五及十五)	13,106	-	12,976	-	12,976	1	13,505	-	3350	未分配盈餘	449,293	17	436,533	14	442,799	16	429,852	14
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	15,541	1	18,200	1	24,783	1	22,621	1	3300	保留盈餘總計	661,261	25	648,501	20	648,350	24	635,403	21
1990	其他非流動資產	6,584	-	32,439	1	33,888	1	33,689	1	3400	其他權益	(9,834)	-	(13,189)	-	(6,961)	-	(573)	-
15XX	非流動資產總計	674,582	25	540,268	17	540,528	20	547,060	18	31XX	本公司業主之權益總計	1,651,427	62	1,635,312	51	1,641,389	61	1,634,830	55
	資 產 總 計	\$ 2,661,484	100	\$ 3,216,987	100	\$ 2,698,887	100	\$ 2,966,068	100	36XX	非控制權益	18,566	1	21,317	1	18,800	1	20,319	1
										3XXX	權益總計	1,669,993	63	1,656,629	52	1,660,189	62	1,655,149	56
											負債與權益總計	\$ 2,661,484	100	\$ 3,216,987	100	\$ 2,698,887	100	\$ 2,966,068	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日會計師核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	營業收入 (附註四及二六)					
4100	\$ 838,199	86	\$ 940,564		88	
4600	<u>138,578</u>	<u>14</u>	<u>129,353</u>		<u>12</u>	
4000	<u>976,777</u>	<u>100</u>	<u>1,069,917</u>		<u>100</u>	
	營業成本 (附註四、五及二六)					
5110	684,326	70	776,334		72	
5600	<u>109,664</u>	<u>11</u>	<u>93,126</u>		<u>9</u>	
5000	<u>793,990</u>	<u>81</u>	<u>869,460</u>		<u>81</u>	
5900	<u>182,787</u>	<u>19</u>	<u>200,457</u>		<u>19</u>	
	營業費用 (附註二十)					
6100	146,216	15	142,685		13	
6300	<u>36,918</u>	<u>4</u>	<u>36,199</u>		<u>4</u>	
6000	<u>183,134</u>	<u>19</u>	<u>178,884</u>		<u>17</u>	
6900	(<u>347</u>)	-	<u>21,573</u>		<u>2</u>	
	營業外收入及支出					
7010	12,995	1	5,414		1	
7020	(<u>1,247</u>)	-	(<u>7,209</u>)		(<u>1</u>)	
7050	(<u>220</u>)	-	(<u>1,462</u>)		-	
7060	<u>2,357</u>	-	(<u>97</u>)		-	
7000	<u>13,885</u>	<u>1</u>	(<u>3,354</u>)		-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
7900	稅前淨利	\$ 13,538	1	\$ 18,219	2	
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>3,706</u>	-	<u>6,535</u>	<u>1</u>	
8200	本期淨利	<u>9,832</u>	<u>1</u>	<u>11,684</u>	<u>1</u>	
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,867	-	(6,047)	(1)	
8325	備供出售金融資產未實現利益	375	-	292	-	
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合(損)益之份額	(2,367)	-	(782)	-	
8399	與其他綜合(損)益組成部分相關之所得稅(附註四及二一)	(<u>1,343</u>)	-	-	-	
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>3,532</u>	-	(<u>6,537</u>)	(<u>1</u>)	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 13,364</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>-</u>	
	本期淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 12,760	1	\$ 12,947	1	
8620	非控制權益	(<u>2,928</u>)	-	(<u>1,263</u>)	-	
8600		<u>\$ 9,832</u>	<u>1</u>	<u>\$ 11,684</u>	<u>1</u>	
	本期綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 16,115	1	\$ 6,559	-	
8720	非控制權益	(<u>2,751</u>)	-	(<u>1,412</u>)	-	
8700		<u>\$ 13,364</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>-</u>	
	每股盈餘(附註二二)					
9710	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.13</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.13</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日會計師核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

凌群電腦股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司				其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 187,932	\$ 17,619	\$ 429,852	\$ -	(\$ 573)	\$ 1,634,830	\$ 20,319	\$ 1,655,149
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	12,947	-	-	12,947	(1,263)	11,684
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(6,698)	310	(6,388)	(149)	(6,537)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	12,947	(6,698)	310	6,559	(1,412)	5,147
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(107)	(107)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 187,932	\$ 17,619	\$ 442,799	(\$ 6,698)	(\$ 263)	\$ 1,641,389	\$ 18,800	\$ 1,660,189
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 194,349	\$ 17,619	\$ 436,533	(\$ 12,650)	(\$ 539)	\$ 1,635,312	\$ 21,317	\$ 1,656,629
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	12,760	-	-	12,760	(2,928)	9,832
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,980	375	3,355	177	3,532
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	12,760	2,980	375	16,115	(2,751)	13,364
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 194,349	\$ 17,619	\$ 449,293	(\$ 9,670)	(\$ 164)	\$ 1,651,427	\$ 18,566	\$ 1,669,993

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日會計師核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 13,538	\$ 18,219
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,757	17,816
A24100	外幣兌換利益	(14,618)	(602)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(2,357)	97
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	942	5,138
A20300	呆帳迴轉利益	(348)	(90)
A20200	攤銷費用	301	211
A20900	財務成本	220	1,462
A23700	存貨跌價損失	178	2,954
A23100	處分備供出售資產淨利益	(149)	(252)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	5,512	2,444
A31150	應收帳款減少	736,022	338,270
A31180	其他應收款減少	3,096	11,317
A31200	存貨減少(增加)	17,251	(126,853)
A31230	預付款項減少	38,988	48,694
A31240	其他流動資產增加	(27,366)	(47,956)
A32130	應付票據增加(減少)	905	(11,090)
A32150	應付帳款減少	(369,002)	(161,713)
A32180	其他應付款項減少	(18,257)	(93,866)
A32230	其他流動負債減少	(50,306)	(3,462)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	363	(192)
A33000	營運產生之現金流入	354,670	546
A33300	支付之利息	(220)	(2,452)
A33500	支付之所得稅	(4,110)	(5,556)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	350,340	(7,462)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 456,000)	(\$ 258,998)
B00400	處分備供出售金融資產價款	145,851	196,220
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(65,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,967)	(7,166)
B00700	無活絡市場之債券投資減少	16,426	7,850
B03700	存出保證金減少	15,890	1,070
B06700	其他非流動資產減少(增加)	9,710	(894)
B06100	長期應收租賃款減少(增加)	123	(141)
B04500	取得無形資產	(104)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(352,071)	(62,059)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(133,039)	(5,451)
C04300	其他非流動負債增加	1,610	-
C03000	存入保證金增加	1,448	409
C05800	非控制權益增加(減少)	177	(238)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(129,804)	(5,280)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	19,032	(3,268)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(112,503)	(78,069)
E00100	期初現金及約當現金餘額	398,470	287,986
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 285,967	\$ 209,917

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月九日會計師核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於六十四年七月成立，主要從事於電腦系統之出租與銷售、電腦軟體系統之設計工程、電腦硬體修護及電腦資訊系統整合等業務。本公司股票自九十年五月二十二日起於台灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於一〇二年五月九日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至本合併財務報表通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009) 國際會計準則第 39 號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度 期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」 2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」 2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」 2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」 2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」 2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

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

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

首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金、不動產、廠房及

設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	
本公司	美商 Casemaker, Inc.	電腦軟體及相關產品之銷售。	100.00%	100.00%	—
	SYSCOM INTERNATIONAL INC.	轉投資業務。	100.00%	100.00%	—
	可取科技公司	企業管理之診斷諮詢、國內外投資之引介及電腦化之設計諮詢顧問等業務。	97.50%	97.50%	—
	凌群泰國公司	開發、生產製造、變更及更換統一連線維修軟體等業務。	89.77%	89.77%	—
	數美科技公司	電腦軟體及相關產品之銷售。	98.68%	98.68%	—
	網美科技公司	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務業等業務。	75.50%	75.50%	—
	SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	電腦諮詢與電腦系統管理、諮詢科技服務及其他相關電腦服務。	100.00%	100.00%	—

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	
美商 Casemaker, Inc.及 SYSCOM INTERNATIONAL INC.	凌群深圳公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件(涉及許可證管理按有關規定辦理),銷售自產產品,提供售後技術服務。	97.40%	97.40%	—
	西安凌安公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件,從事電腦系統集成網路施工,銷售自產產品,提供售後技術服務。	55.51%	55.51%	—

上述列入合併財務報告之非重要子公司一〇二年一月一日至三月三十一日之財務報表均未經會計師核閱,其一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為 535,432 仟元、582,714 仟元、721,233 仟元及 681,218 仟元,分別佔合併資產總額之 20%、18%、27% 及 23%,負債總額分別為 197,887 仟元、233,815 仟元、388,749 仟元及 358,436 仟元,分別佔合併負債總額之 20%、15%、37% 及 27%;其一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為 141,860 仟元及 437,610 仟元,分別佔合併營業收入淨額之 15%及 41%,其綜合損益分別為損失 13,969 仟元及利益 14,696 仟元,分別佔合併綜合利益之(104%)及合併綜合利益之 285%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時,以個體功能性貨幣(個體營運所處主要經濟環境之貨幣)以外之貨幣(外幣)交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日,外幣貨幣性項目以該日匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目,按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

預付專案合約成本係承包電腦系統設計，尚未完工結案前所發生之硬體、軟體及服務成本暨系統設計合約依完工百分比法認列之累積利益，預付專案合約成本餘額超過預收貨款餘額時，預收貨款列為預付專案合約成本之減項，列於流動資產項下；反之，預付專案合約成本列為預收貨款之減項，列於流動負債項下。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以同類別存貨為基礎，另預付專案合約成本則以個別專案為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法。

(七) 投資關聯企業

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

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或

公允價值減出售成本孰高者)與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

(八) 合資權益

合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。合併公司採用權益法認列聯合控制個體之權益，其會計處理與投資關聯企業相同。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依推延方式處理。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	3 至 60 年
機器設備	3 至 5 年
租賃資產	1 至 5 年

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 商譽

企業合併所取得之商譽係以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

無形資產主要係電腦軟體成本，以直線基礎按五年計提攤銷費用。

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

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該

折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款，其會計政策如下：

(1) 備供出售金融資產

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

合併公司持有上市（櫃）公司股票及開放型基金係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於報導期間結束日以公允價值衡量。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(3) 金融資產之減損

合併公司應於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產則視為已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 至 120 天之延遲付款增加情況，以

及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益商品投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產，其認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(4) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本作為後續衡量。

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 長期系統設計

合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵

金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

4. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供退休福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價，精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

期中之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算認列。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債所得稅帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性

差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對是否很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調減或調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益項下。

五、重大會計判斷、估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之減損評估

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 536,275 仟元、1,271,974 仟元、650,407 仟元及 988,766 仟元（分別扣除備抵呆帳 1,835 仟元、2,158 仟元、1,083 仟元及 994 仟元後之淨額）。

(二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損評估

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。於資產減損評估過程中，本公司需使用主觀判斷及其所屬產業之資產使用模式，以認定特定資產群組之獨立現金流量。由於經濟狀況或公司營運策略之變化，有可能造成估計之改變而產生重大之資產減損。一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之有形及無形資產（商譽除外）帳面金額分別為 392,461 仟元、384,198 仟元、375,136 仟元及 379,033 仟元。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對有形及無形資產（商譽除外）認列減損損失。

(三) 商譽之減損評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，商譽帳面金額為 9,159 仟元、8,934 仟元、9,069 仟元及 9,289 仟元。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對商譽認列減損損失。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
活期及支票存款	\$ 265,881	\$ 385,425	\$ 120,555	\$ 276,079
原始到期日在三個月以 內之定期存款	18,692	12,065	87,952	5,918
庫存現金	805	391	821	5,400
零用金	589	589	589	589
	<u>\$ 285,967</u>	<u>\$ 398,470</u>	<u>\$ 209,917</u>	<u>\$ 287,986</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.170%-1.750%	0.170%-0.625%	0.170%-0.625%	0.170%-2.000%

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之定期存款分別為 24,255 仟元、20,547 仟元、9,243 仟元及 4,036 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註九及附註三二「首次採用國際財務報導準則」）。

七、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內投資				
—基金受益憑證	\$ 314,557	\$ 3,907	\$ 165,644	\$ 102,452
—上市（櫃）股票	<u>1,486</u>	<u>1,450</u>	<u>1,620</u>	<u>1,470</u>
合計	<u>\$ 316,043</u>	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ 167,264</u>	<u>\$ 103,922</u>
流動	\$ 314,557	\$ 3,907	\$ 165,644	\$ 102,452
非流動	<u>1,486</u>	<u>1,450</u>	<u>1,620</u>	<u>1,470</u>
合計	<u>\$ 316,043</u>	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ 167,264</u>	<u>\$ 103,922</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 4,802</u>
依金融資產衡量種類區 分備供出售金融資 產	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 4,802</u>

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

九、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 24,255	\$ 20,547	\$ 9,243	\$ 4,036
質押定存單(附註二七)	<u>159,847</u>	<u>179,981</u>	<u>134,727</u>	<u>147,784</u>
	<u>\$ 184,102</u>	<u>\$ 200,528</u>	<u>\$ 143,970</u>	<u>\$ 151,820</u>
流動	\$ 94,799	\$ 200,528	\$ 143,970	\$ 147,784
非流動	<u>89,303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,036</u>
合計	<u>\$ 184,102</u>	<u>\$ 200,528</u>	<u>\$ 143,970</u>	<u>\$ 151,820</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款及質押定存單市場利率區間分別為年利率1.125%-1.425%及0.85%-10%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而 發生	\$ 12,198	\$ 17,710	\$ 4,323	\$ 6,767
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>(54)</u>
	<u>\$ 12,198</u>	<u>\$ 17,710</u>	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 6,713</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 538,110	\$ 1,274,132	\$ 651,490	\$ 989,760
減：備抵呆帳	<u>(1,835)</u>	<u>(2,158)</u>	<u>(1,083)</u>	<u>(994)</u>
	<u>\$ 536,275</u>	<u>\$ 1,271,974</u>	<u>\$ 650,407</u>	<u>\$ 988,766</u>
<u>其他應收款</u>				
其他	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 6,241</u>	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 17,706</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60至120天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

中華電信數據通信分公司為合併公司之最大客戶，此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之5%。於資產負債表日對該公司之應收帳款如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
中華電信數據通信分公司	\$ 133,391	\$ 360,395	\$ 30,367	\$ 182,578

於資產負債表日合併公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

資產負債表日已逾期未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
121天以上	\$ 72,189	\$ 111,346	\$ 60,393	\$ 58,401

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
年初餘額	\$ 2,158	\$ 994
減：本年度迴轉呆帳利益	(348)	(90)
外幣換算差額	24	179
年底餘額	\$ 1,835	\$ 1,083

十一、應收租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>租賃投資總額</u>				
一年以內	\$ 1,030	\$ 1,134	\$ 2,054	\$ 2,093
超過一年但不超過五年	103	137	583	406
	1,133	1,271	2,637	2,499
減：未賺得融資收益	23	38	106	109
應收最低租賃給付現值	\$ 1,110	\$ 1,233	\$ 2,531	\$ 2,390

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收租賃款</u>				
一年以內	\$ 1,011	\$ 1,104	\$ 2,001	\$ 2,015
超過一年但不超過五年	99	129	530	375
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 2,390</u>
流 動	\$ 1,011	\$ 1,104	\$ 2,001	\$ 2,015
非 流 動	99	129	530	375
	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 2,390</u>

合併公司對部分電腦設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為二年。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付專案合約成本				
— 硬 體	\$ 88,434	\$ 96,309	\$ 57,264	\$ 222,321
— 軟體及服務	42,706	85,349	82,220	84,797
— 完工百分比法認 列利益	<u>3,329</u>	<u>20,320</u>	<u>8,526</u>	<u>55,062</u>
預付專案合約成本合計	134,469	201,978	148,010	362,180
商 品	314,187	358,205	650,737	315,827
維護材料	21,234	21,340	21,664	21,184
在途存貨	<u>84,946</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,311</u>
合 計	<u>\$ 554,836</u>	<u>\$ 581,523</u>	<u>\$ 820,411</u>	<u>\$ 709,502</u>

商品主要係待銷售之電腦主機及週邊軟硬體設備。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 684,326 仟元及 776,334 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 178 仟元及 2,954 仟元。

十三、採權益法之長期股權投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資關聯企業	\$ 90,253	\$ 90,263	\$ 91,241	\$ 92,120
投資聯合控制個體	65,000	-	-	-
	<u>\$ 155,253</u>	<u>\$ 90,263</u>	<u>\$ 91,241</u>	<u>\$ 92,120</u>

(一) 投資關聯企業

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
上市(櫃)公司				
訊達電腦股份 有限公司	\$ 79,661	\$ 80,583	\$ 81,888	\$ 82,903
非上市(櫃)公司				
DBMaker Japan Inc.	10,592	9,680	9,353	9,217
	<u>\$ 90,253</u>	<u>\$ 90,263</u>	<u>\$ 91,241</u>	<u>\$ 92,120</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
訊達電腦股份有限 公司	17.62%	17.62%	17.62%	17.62%
DBMaker Japan Inc.	49.89%	49.89%	49.89%	49.89%

採用權益法之上市公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公司名稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
訊達電腦股份有限 公司	<u>\$ 92,259</u>	<u>\$ 69,617</u>	<u>\$ 86,201</u>	<u>\$ 67,263</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

公司名稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 892,416</u>	<u>\$ 780,368</u>	<u>\$ 983,999</u>	<u>\$1,085,563</u>
總負債	<u>\$ 418,978</u>	<u>\$ 303,523</u>	<u>\$ 500,404</u>	<u>\$ 596,477</u>

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
本期營業收入	<u>\$301,232</u>	<u>\$260,730</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 1,675</u>	<u>(\$ 3,919)</u>
本期其他綜合損益	<u>\$10,238</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額	<u>\$ 2,357</u>	<u>(\$ 97)</u>

(二) 投資聯合控制個體

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日
雲碼股份有限公司	<u>\$ 65,000</u>

合併公司於資產負債表日對投資聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日
雲碼股份有限公司	<u>50.00%</u>

關於合併公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日
總資產	<u>\$ 65,000</u>
總負債	<u>\$ -</u>
淨資產	<u>\$ 65,000</u>

本公司於一〇二年三月以合資方式經投資審議委員會核准投資雲碼股份有限公司 50%之股權，該公司未來將從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務。依據合資協議約定內容，雲碼股份有限公司之董事會及股東會均採二分之一以上之多數決模式決議，且日常營運及管理皆由另一方指派之總經理負責，故本公司對雲碼股份有限公司並未具有控制能力。截至一〇二年三月三十一日止雲碼股份有限公司尚未開始正式營運，故一〇二年一月一日至三月三十一日尚無損益。

十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日																	
<u>每一類別之帳面金額</u>																					
土地	\$ 128,602	\$ 128,285	\$ 128,475	\$ 128,784																	
建築物	67,482	67,648	69,342	70,178																	
維護設備	79,754	74,368	71,220	75,304																	
電腦設備	87,605	83,012	72,004	66,459																	
辦公設備	12,818	12,579	11,049	11,807																	
其他設備	<u>12,253</u>	<u>14,264</u>	<u>19,139</u>	<u>22,285</u>																	
	<u>\$ 388,514</u>	<u>\$ 380,156</u>	<u>\$ 371,229</u>	<u>\$ 374,817</u>																	
	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>維</u>	<u>護</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>電</u>	<u>腦</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>辦</u>	<u>公</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>																					
一〇一年一月一日																					
餘額	\$ 128,784	\$ 105,936	\$ 148,063	\$ 168,208	\$ 51,473	\$ 47,389	\$ 649,853														
增 添	-	-	522	6,222	423	-	7,167														
重 分 類	-	-	2,603	10,387	-	-	12,990														
處 分	-	-	-	(22,209)	(20)	(4,832)	(27,061)														
淨兌換差額	(309)	(576)	-	-	(433)	(31)	(1,349)														
一〇一年三月三十 一日餘額	<u>\$ 128,475</u>	<u>\$ 105,360</u>	<u>\$ 151,188</u>	<u>\$ 162,608</u>	<u>\$ 51,443</u>	<u>\$ 42,526</u>	<u>\$ 641,600</u>														
<u>累積折舊</u>																					
一〇一年一月一日																					
餘額	\$ -	\$ 35,758	\$ 72,759	\$ 101,749	\$ 39,666	\$ 25,104	\$ 275,036														
處 分	-	-	-	(18,684)	(12)	(3,228)	(21,924)														
折舊費用	-	501	7,209	7,539	1,041	1,526	17,816														
淨兌換差額	-	(241)	-	-	(301)	(15)	(557)														
一〇一年三月三十 一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,018</u>	<u>\$ 79,968</u>	<u>\$ 90,604</u>	<u>\$ 40,394</u>	<u>\$ 23,387</u>	<u>\$ 270,371</u>														
一〇一年三月三十 一日淨額	<u>\$ 128,475</u>	<u>\$ 69,342</u>	<u>\$ 71,220</u>	<u>\$ 72,004</u>	<u>\$ 11,049</u>	<u>\$ 19,139</u>	<u>\$ 371,229</u>														
<u>成 本</u>																					
一〇二年一月一日																					
餘額	\$ 128,285	\$ 105,010	\$ 147,945	\$ 170,132	\$ 51,670	\$ 31,588	\$ 634,630														
增 添	-	-	8,566	8,883	1,171	347	18,967														
重 分 類	-	-	5,160	4,098	-	-	9,258														
處 分	-	-	-	-	(1,187)	(5,613)	(6,800)														
淨兌換差額	317	589	-	-	693	47	1,646														
一〇二年三月三十 一日餘額	<u>\$ 128,602</u>	<u>\$ 105,599</u>	<u>\$ 161,671</u>	<u>\$ 183,113</u>	<u>\$ 52,347</u>	<u>\$ 26,369</u>	<u>\$ 657,701</u>														
<u>累積折舊</u>																					
一〇二年一月一日																					
餘額	\$ -	\$ 37,362	\$ 73,577	\$ 87,120	\$ 39,091	\$ 17,324	\$ 254,474														
處 分	-	-	-	-	(1,087)	(4,771)	(5,858)														
折舊費用	-	491	8,340	8,388	994	1,544	19,757														
淨兌換差額	-	264	-	-	531	19	814														
一〇二年三月三十 一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,117</u>	<u>\$ 81,917</u>	<u>\$ 95,508</u>	<u>\$ 39,529</u>	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ 269,187</u>														
一〇二年三月三十 一日淨額	<u>\$ 128,602</u>	<u>\$ 67,482</u>	<u>\$ 79,754</u>	<u>\$ 87,605</u>	<u>\$ 12,818</u>	<u>\$ 12,253</u>	<u>\$ 388,514</u>														

十五、無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
商譽	\$ 9,159	\$ 8,934	\$ 9,069	\$ 9,289
電腦軟體成本	<u>3,947</u>	<u>4,042</u>	<u>3,907</u>	<u>4,216</u>
	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ 12,976</u>	<u>\$ 12,976</u>	<u>\$ 13,505</u>
		<u>電腦軟體成本</u>	<u>商</u>	<u>譽</u>
<u>成本</u>				<u>合計</u>
一〇一年一月一日餘額		\$ 6,466	\$ 9,289	\$ 15,755
淨兌換差額		(<u>152</u>)	(<u>220</u>)	(<u>372</u>)
一〇一年三月三十一日餘額		<u>\$ 6,314</u>	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 15,383</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
一〇一年一月一日餘額		(\$ 2,249)	\$ -	(\$ 2,249)
攤銷費用		(<u>211</u>)	-	(<u>211</u>)
淨兌換差額		<u>53</u>	-	<u>53</u>
一〇一年三月三十一日餘額		(\$ <u>2,407</u>)	\$ -	(\$ <u>2,407</u>)
一〇一年三月三十一日淨額		<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ 12,976</u>
<u>成本</u>				
一〇二年一月一日餘額		\$ 7,984	\$ 8,934	\$ 16,918
增添		<u>104</u>	-	<u>104</u>
淨兌換差額		<u>193</u>	<u>225</u>	<u>418</u>
一〇二年三月三十一日餘額		<u>\$ 8,281</u>	<u>\$ 9,159</u>	<u>\$ 17,440</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
一〇二年一月一日餘額		(\$ 3,941)	\$ -	(\$ 3,941)
攤銷費用		(<u>301</u>)	-	(<u>301</u>)
淨兌換差額		(<u>92</u>)	-	(<u>92</u>)
一〇二年三月三十一日餘額		(\$ <u>4,334</u>)	\$ -	(\$ <u>4,334</u>)
一〇二年三月三十一日淨額		<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 9,159</u>	<u>\$ 13,106</u>

十六、短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>				
— 銀行借款	\$ 38,143	\$ 84,113	\$ -	\$ 123,692
<u>無擔保借款</u>				
— 銀行信用借款	<u>25,726</u>	<u>112,795</u>	<u>125,227</u>	<u>6,986</u>
	<u>\$ 63,869</u>	<u>\$ 196,908</u>	<u>\$ 125,227</u>	<u>\$ 130,678</u>

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.50%-4.79% 及 2.80%-5.04%。

十七、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付薪資及獎金	\$ 25,528	\$ 43,408	\$ 8,292	\$ 79,989
應付休假給付	4,668	1,506	9,367	3,587
預收款項	98,279	164,811	40,238	57,842
暫收款	28,611	2,921	1,977	1,222
代收款	8,350	10,521	7,622	6,614
其他	49,855	60,687	51,235	66,806
	<u>\$ 215,291</u>	<u>\$ 283,854</u>	<u>\$ 118,731</u>	<u>\$ 216,060</u>
<u>流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 67,711</u>	<u>\$ 85,968</u>	<u>\$ 45,546</u>	<u>\$ 139,413</u>
—其他負債	<u>\$ 147,580</u>	<u>\$ 197,886</u>	<u>\$ 73,185</u>	<u>\$ 76,647</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及可取科技公司、數美科技公司及網美科技公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 8,699 仟元及 8,384 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及可取科技公司、數美科技公司及網美科技公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前一個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一

月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	年
	十二月三十一日	一月一日	日
折現率	1.25%-1.65%	1.65%	
計畫資產之預期長期投資報酬率	1.35%-2.50%	2.25%	
薪資預期增加率	2.00%	2.25%-2.50%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一月一日至三月三十一日	一〇一年
	一〇二年	一〇一年
營業成本	\$ 44	\$ 43
營業費用	\$ 450	\$ 212

十九、權益

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>157,000</u>	<u>157,000</u>	<u>157,000</u>	<u>157,000</u>
額定股本	<u>\$1,570,000</u>	<u>\$1,570,000</u>	<u>\$1,570,000</u>	<u>\$1,570,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
已發行股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，年終結算如有盈餘，於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，必要時並得提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，依股東會決議分派之，但員工紅利不得少於分派數額之千分之一。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充資本外，尚得以現金分配。

本公司股利政策，股利之發放採現金股利與股票股利適度搭配為原則，並視當年度實際獲利、資本預算規劃及資金狀況，決定本公司股利發放之種類、金額及時機。本公司盈餘之分派，每年發放之現金股利不低於當年度所配發股利總額的百分之十，惟若盈餘及資金較為充裕時，得提高發放比例。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）依公司章程規定之比例計算列入當年度費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

若分配屬於八十六及以前年度未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七及以後年度未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東可依所得稅法第七十三條之二規定辦理外，其餘股東可按股利盈餘分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年六月十五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案 (仟元)		每股股利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 8,087	\$ 6,417		
現金股利	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	\$ 0.5	\$ 0.5
	<u>\$ 58,087</u>	<u>\$ 56,417</u>		

另分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	員工紅利	員工紅利
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 1,000	\$ 1,000
各年度財務報表認列金額	<u>1,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>

股東會決議配發之員工紅利與財務報表認列之員工分紅之差異主要係因估計改變，已分別調整為當年度之損益。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形暨相關員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 17,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述特別盈餘公積之提列資訊如下：

	一〇二年一月一日 至三月三十一日
一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及 一月一日餘額	\$ -
一〇二年一月一日提列數	<u>17,619</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 17,619</u>

本公司首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 17,619 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一〇一年
期初餘額	(\$ 12,650)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	6,660	(5,916)
採用權益法之關聯企業及 合資之換算差額之份額	(2,367)	(782)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(<u>1,313</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 9,670)</u>	<u>(\$ 6,698)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
期初餘額	(\$ 539)	(\$ 573)
備供出售金融資產未實現 損益	<u>375</u>	<u>310</u>
期末餘額	<u>(\$ 164)</u>	<u>(\$ 263)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
期初餘額	\$ 21,317	\$ 20,319
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(2,928)	(1,263)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	207	(131)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額相關 所得稅	(30)	-
備供出售金融資產未實 現損益	-	(18)
其他—非控制權益減少	-	(107)
	<u>\$ 18,566</u>	<u>\$ 18,800</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
政府補助收入	\$ 8,000	\$ -
租金收入	790	971
利息收入—銀行存款	645	1,227
其 他	<u>3,560</u>	<u>3,216</u>
	<u>\$ 12,995</u>	<u>\$ 5,414</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 942)	(\$ 3,720)
處分備供出售金融資產利益	149	251
淨外幣兌換損失	(268)	(3,450)
其他損失	(186)	(290)
	<u>(\$ 1,247)</u>	<u>(\$ 7,209)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行借款利息	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 1,462</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 19,757	\$ 17,816
無形資產(包含於營業成本/ 營業費用)	301	211
合 計	<u>\$ 20,058</u>	<u>\$ 18,027</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 370	\$ 422
營業費用	19,387	17,394
	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 17,816</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 211</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
短期員工福利		
薪資費用	\$ 182,315	\$ 177,687
勞健保費用	20,727	20,173
其他用人費用	7,300	6,593
	<u>210,342</u>	<u>204,453</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 8,699	\$ 8,384
確定福利計畫	<u>494</u>	<u>255</u>
	<u>9,193</u>	<u>8,639</u>
合 計	<u>\$ 219,535</u>	<u>\$ 213,092</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,739	\$ 92,744
營業費用	<u>124,796</u>	<u>120,348</u>
	<u>\$ 219,535</u>	<u>\$ 213,092</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅費用		
當期產生者	\$ 2,850	\$ 5,930
遞延所得稅		
當期產生者	<u>856</u>	<u>605</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,706</u>	<u>\$ 6,535</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
遞延所得稅		
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>(\$ 1,343)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
八十六年度以前未 分配盈餘	\$ 280,351	\$ 280,351	\$ 280,351	\$ 280,351
八十七年度以後未 分配盈餘	<u>168,942</u>	<u>156,182</u>	<u>162,448</u>	<u>149,501</u>
	<u>\$ 449,293</u>	<u>\$ 436,533</u>	<u>\$ 442,799</u>	<u>\$ 429,852</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額				
本公司	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 9,340</u>	<u>\$ 9,340</u>
稅額扣抵比率		一〇一年度(預計) 8.16%		一〇〇年度(實際) 7.62%

由於得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(四) 所得稅核定情形

本公司、網美科技公司、數美科技公司及可取科技公司之營利事業所得稅申報案件截至九十九年度止業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.13</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 12,760</u>	<u>\$ 12,947</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 12,760</u>	<u>\$ 12,947</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	100,000	100,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>85</u>	<u>87</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>100,085</u>	<u>100,087</u>

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

二三、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為一至十年。所有租賃期間超過五年之營業租賃均包括每五年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,559 仟元、2,868 仟元、9,457 仟元及 9,165 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
一年以內	\$ 38,992	\$ 36,475	\$ 23,314	\$ 29,678
超過一年但不超過五年	152,180	144,720	2,160	2,241
超過五年	<u>180,323</u>	<u>180,900</u>	<u>2,565</u>	<u>3,240</u>
	<u>\$ 371,495</u>	<u>\$ 362,095</u>	<u>\$ 28,039</u>	<u>\$ 35,159</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 314,557	\$ -	\$ -	\$ 314,557
國內上市(櫃)股票	<u>1,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,486</u>
合 計	<u>\$ 316,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,043</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 3,907	\$ -	\$ -	\$ 3,907
國內上市(櫃)股票	<u>1,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,450</u>
合 計	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,357</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 165,644	\$ -	\$ -	\$ 165,644
國內上市(櫃)股票	<u>1,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,620</u>
合 計	<u>\$ 167,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,264</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 102,452	\$ -	\$ -	\$ 102,452
國內上市(櫃)股票	<u>1,470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,470</u>
合 計	<u>\$ 103,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,922</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 1,022,698	\$ 1,896,027	\$ 1,016,953	\$ 1,455,006
備供出售金融資產 (註2)	320,838	10,141	172,055	108,724
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 之金融資產 (註3)	\$ 688,451	\$ 1,207,844	\$ 840,082	\$ 1,112,203

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	單位：外幣仟元			
	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資產				
美金	\$ 2,462	\$ 2,035	\$ 3,974	\$ 2,848
負債				
美金	2,512	235	596	3,951

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。當新台幣相對於美金升值（貶值）10% 時，將使一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加（減少）（148）仟元及 9,967 仟元。上述匯率波動所造成之影響，

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及外幣現金。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定利率組合，以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 202,794	\$ 212,593	\$ 231,922	\$ 157,738
—金融負債	63,869	196,908	125,227	130,678
具現金流量利率 風險				
—金融資產	240,014	367,754	214,376	262,449

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加（減少）1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少（增加）24 仟元及 21 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在授受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，合併公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ -	\$ 635,485	\$ -	\$ -
固定利率工具	3.34%	<u>15,500</u>	<u>40,538</u>	<u>7,831</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 676,023</u>	<u>\$ 7,831</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ -	\$1,023,996	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.62%	<u>115,500</u>	<u>-</u>	<u>81,408</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 115,500</u>	<u>\$1,023,996</u>	<u>\$ 81,408</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或			
		短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年
無附息負債	-	\$ -	\$ 718,998	\$ -	\$ -
固定利率工具	4.13%	-	-	125,227	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 718,998</u>	<u>\$ 125,227</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或			
		短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年
無附息負債	-	\$ -	\$ 985,137	\$ -	\$ -
固定利率工具	4.34%	-	-	130,678	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 985,137</u>	<u>\$ 130,678</u>	<u>\$ -</u>

融資額度

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
尚未動用之有擔保 銀行透支額度				
—已動用金額	\$ 63,083	\$ 102,975	\$ 63,991	\$ 65,352
—未動用金額	<u>282,722</u>	<u>226,704</u>	<u>202,594</u>	<u>208,444</u>
	<u>\$ 345,805</u>	<u>\$ 329,679</u>	<u>\$ 266,585</u>	<u>\$ 273,796</u>
尚未動用之無擔保 銀行透支額度				
—已動用金額	\$ 285,023	\$ 308,371	\$ 221,859	\$ 206,959
—未動用金額	<u>2,646,736</u>	<u>2,353,388</u>	<u>2,260,040</u>	<u>2,040,562</u>
	<u>\$ 2,931,759</u>	<u>\$ 2,661,759</u>	<u>\$ 2,481,899</u>	<u>\$ 2,247,521</u>

二六、關係人交易

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

(一) 營業交易

	銷		貨進	
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ 635	\$ 805	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>365</u>	<u>1,991</u>	<u>-</u>	<u>156,907</u>
	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,907</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	\$ 34	\$ 14	\$ 184	\$ 171
其他關係人	<u>11,422</u>	<u>17,092</u>	<u>177</u>	<u>947</u>
	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 17,106</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 1,118</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20
其他關係人	<u>10</u>	<u>1,018</u>	<u>136,779</u>	<u>1,032</u>
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 136,779</u>	<u>\$ 1,052</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
短期員工福利	\$ 39,076	\$ 41,582
退職後福利	<u>1,504</u>	<u>1,330</u>
	<u>\$ 40,580</u>	<u>\$ 42,912</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押資產

下列資產已提供做為系統設計合約履約、保證額度及銀行借款額度之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定存單（帳列無活 絡市場之債券投資）	\$ 159,847	\$ 179,981	\$ 134,727	\$ 147,784
不動產、廠房及設備一 淨額	<u>155,402</u>	<u>155,698</u>	<u>156,588</u>	<u>156,885</u>
	<u>\$ 315,249</u>	<u>\$ 335,679</u>	<u>\$ 291,315</u>	<u>\$ 304,669</u>

二八、重大承諾及或有事項

截至一〇二年三月三十一日止，合併公司重大承諾事項及或有負債如下：

(一) 因銷售電腦設備予客戶及申請專案補助所開立之應付保證票據之金額共計 93,787 仟元。

(二) 本公司為子公司背書保證

凌群電腦（深圳）有限公司	\$190,880	（美金6,400仟元）
網美科技股份有限公司	110,000	
數美科技股份有限公司	38,000	
美商 Casemaker, Inc.	35,790	（美金1,200仟元）
凌群電腦（泰國）有限公司	<u>7,831</u>	（泰銖7,650仟元）
	<u>\$382,501</u>	

本公司為上述公司之背書保證，已分別依各月背書保證實際動用金額按 0.75%-1% 之費率收取手續費，帳列其他收入項下。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,954		29.8250	\$	147,753		
人 民 幣		37,764		4.8030		181,380		
日 圓		9,569		0.3172		3,035		
泰 幣		2,929		1.0237		2,998		
越 南 盾		1,486,733		0.0014		2,081		
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		33,392		0.3172		10,592		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,654		29.8250		79,156		
人 民 幣		9,766		4.8030		46,906		
泰 幣		7,839		1.0237		8,025		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,493		29.5100	\$	132,588		
人 民 幣		24,306		4.6850		113,874		
日 圓		3,293		0.3592		1,183		
泰 幣		1,917		0.9632		1,847		
越 南 盾		1,702,413		0.0014		2,383		
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		26,038		0.3592		9,353		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,244		29.5100		95,730		
人 民 幣		6,888		4.6850		32,270		
泰 幣		8,030		0.9632		7,734		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：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：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：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：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七之一及七之二。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門為本公司營運部門及本公司所控制個體營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
應報導部門				
本公司營業部門	\$ 828,671	\$ 632,307	\$ 18,622	\$ 146
本公司所控制個體營業部門	153,285	442,332	(19,165)	21,465
銷除部門間收入	(5,179)	(4,722)	196	(38)
應報導部門合計	<u>\$ 976,777</u>	<u>\$ 1,069,917</u>	(347)	21,573
營業外收入及利益			13,885	(3,354)
稅前利益			<u>\$ 13,538</u>	<u>\$ 18,219</u>

以上報導之收入係與外部客戶及部門間交易所產生。

(二) 部門總資產

	三 月 一 〇 二 年	三 十 一 〇 一 年
本公司營業部門	\$ 2,449,949	\$ 2,295,211
本公司所控制個體營業部門	211,535	403,676
合 計	<u>\$ 2,661,484</u>	<u>\$ 2,698,887</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報表係為首份 IFRSs 期中財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
現 金	\$ 292,022	(\$ 4,036)	\$ 287,986	7.(7)
無活絡市場之債券投 資—流動	-	147,784	147,784	7.(7)
遞延所得稅資產—流 動	7,461	(7,461)	-	7.(1)
不動產、廠房及設備	363,388	11,429	374,817	7.(5)
遞延費用	11,735	(11,735)	-	7.(5)
無形資產	3,910	306	4,216	7.(5)
遞延所得稅資產—非 流動	8,776	13,845	22,621	7.(1)
無活絡市場之債券投 資—非流動	-	4,036	4,036	7.(7)
質押定存單	147,784	(147,784)	-	7.(7)
預付退休金（帳列其 他非流動資產）	1,767	(614)	1,153	7.(3)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用（帳列其他應付款）	\$ 126,424	\$ 5,280	\$ 131,704	7.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	7,036	7,036	7.(1)、(2)及(3)
應計退休金負債	113,992	(6,291)	107,701	7.(3)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數	17,619	(17,619)	-	7.(8)
保留盈餘	617,910	(126)	617,784	7.(2)及(3)
特別盈餘公積	-	17,619	17,619	7.(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(277)	277	-	7.(3)
非控制權益	20,725	(406)	20,319	7.(2)及(3)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金	\$ 219,160	(\$ 9,243)	\$ 209,917	7.(7)
無活絡市場之債券投資—流動	-	143,970	143,970	7.(7)
應收帳款	669,455	(19,048)	650,407	7.(4)
存 貨	812,623	7,788	820,411	7.(4)
預付款項	92,069	(38)	92,031	7.(4)
遞延所得稅資產—流動	7,617	(7,617)	-	7.(1)
不動產、廠房及設備	361,425	9,804	371,229	7.(5)
遞延費用	10,084	(10,084)	-	7.(5)
無形資產	3,627	280	3,907	7.(5)
遞延所得稅資產—非流動	8,772	16,011	24,783	7.(1)
質押定存單	134,727	(134,727)	-	7.(7)
預付退休金（帳列其他非流動資產）	1,767	(614)	1,153	7.(3)
<u>負 債</u>				
應付帳款	675,105	(7,911)	667,194	7.(4)
應付費用（帳列其他應付款）	33,292	5,917	39,209	7.(2)
預收款項（帳列其他流動負債）	51,528	(11,291)	40,237	7.(4)
應計退休金負債	113,800	(6,291)	107,509	7.(3)
遞延所得稅負債—非流動	-	9,651	9,651	7.(1)、(2)、(3)及(4)

(接次頁)

(承前頁)

權 益	中華民國一般			說 明
	公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	
累積換算調整數	\$ 10,893	(\$ 17,591)	(\$ 6,698)	7.(2)及(8)
保留盈餘	624,235	6,494	630,731	7.(2)、(3)及(4)
特別盈餘公積	-	17,619	17,619	7.(8)
未認列累積精算損益	(277)	277	-	7.(3)
非控制權益	19,193	(393)	18,800	7.(2)、(3)及(4)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般			說 明
	公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	
現 金	\$ 419,017	(\$ 20,547)	\$ 398,470	7.(7)
無活絡市場之債券投資—流動	-	200,528	200,528	7.(7)
應收帳款	1,251,475	20,499	1,271,974	7.(4)
存 貨	545,344	36,179	581,523	7.(4)
預付款項	121,105	64,512	185,617	7.(4)及(6)
遞延所得稅資產—流動	8,710	(8,710)	-	7.(1)
不動產、廠房及設備	376,294	3,862	380,156	7.(5)
預付設備款	40,620	(40,620)	-	7.(6)
遞延費用	4,628	(4,628)	-	7.(5)
無形資產	3,276	766	4,042	7.(5)
遞延所得稅資產—非流動	1,205	16,995	18,200	7.(1)、(2)、(3)及(4)
質押定存單	179,981	(179,981)	-	7.(7)
預付退休金(帳列其他非流動資產)	937	(937)	-	7.(3)
負 債				
應付帳款	936,738	(12,488)	924,250	7.(4)
應付費用(帳列其他應付款)	74,335	5,220	79,555	7.(2)
預收款項(帳列其他流動負債)	64,223	100,588	164,811	7.(4)
應計退休金負債	112,308	6,677	118,985	7.(3)
遞延所得稅負債—非流動	-	6,749	6,749	7.(1)、(2)、(3)及(4)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>權益</u>				
累積換算調整數	\$ 4,931	(\$ 17,581)	(\$ 12,650)	7.(2)及(8)
保留盈餘	648,779	(17,897)	630,882	7.(2)、(3)及 (4)
特別盈餘公積	-	17,619	17,619	7.(8)
未認列未退休金成本 之淨損失	(303)	303	-	7.(3)
非控制權益	21,652	(335)	21,317	7(2)、(3)及 (4)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,047,844	\$ 22,073	\$ 1,069,917	7.(4)
營業成本	855,292	14,168	869,460	7.(4)
營業費用	178,213	671	178,884	7.(2)
所得稅費用	5,930	605	6,535	7.(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(6,047)	註
備供出售金融資產未 實現評價利益			292	註
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額			(782)	註

5. 一〇一年度合併綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 5,315,800	(\$ 28,458)	\$ 5,287,342	7.(4)
營業成本	4,362,891	(20,927)	4,341,964	7.(4)
營業費用	857,136	2,443	859,579	7.(2)、(3)
所得稅費用	(24,592)	2,187	(22,405)	7.(2)、(3)及 (4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(9,669)	註
備供出售金融資產未 實現評價利益			214	註
確定福利之精算損益			(9,904)	註
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額			(2,981)	註

註：僅係中華民國一般公認會計原則損益表與 IFRSs 綜合損益表之表達差異。

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算調整數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，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，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。

中華民國一般公認會計原則下，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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,710 仟元、7,617 仟元及 7,461 仟元；另因遞延所得稅資產及負債不互抵而將原列於遞延所得稅資產－非流動之金額減項重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 5,953 仟元、8,394 仟元及 6,384 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 5,220 仟元、5,917 仟元及 5,280 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 14 仟元、0 仟元及 0 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 237 仟元、177 仟元及 239 仟元；保留盈餘分別調整減少 4,701 仟元、5,422 仟元及 4,753 仟元；國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別調整增加 38 仟元、28 仟元及 0 仟元；非控制權益分別調整減少 306 仟元、348 仟元及 288 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用調整減少 17 仟元及增加 671 仟元，一〇一年度所得稅費用減少 11 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，應計退休金負債分別調整增加 6,677 仟元、減少 6,291 仟元及減少 6,291 仟

元；遞延所得稅資產分別調整增加 453 仟元、0 仟元及 0 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 926 仟元、891 仟元及 891 仟元；預付退休金分別調整減少 937 仟元、614 仟元及 614 仟元；保留盈餘分別調整減少 7,345 仟元、增加 4,627 仟元及增加 4,627 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 303 仟元、277 仟元及 277 仟元；非控制權益分別調整減少 108 仟元、118 仟元及 118 仟元。一〇一年度退休金費用及所得稅費用分別調整增加 2,460 仟元及減少 417 仟元。另一〇一年度其他綜合損益項下之確定福利之精算損益減少 9,904 仟元。

(4) 一年以內完成之工程合約

中華民國一般公認會計原則下，若工程損益無法合理估計或一年以內之工程合約，係採用全部完工法。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 11 號「建造合約」之適用範圍不僅限於工期在一年以上之建造合約，此外，該準則不允許採用全部完工法。

截至一〇一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因上述工程短於一年之工期合約改採完工比例法之會計處理分別調整應收帳款增加 20,499 仟元及減少 19,048 仟元；調整增加存貨 36,179 仟元及 7,788 仟元；預付款項增加 23,892 仟元及減少 38 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,865 仟元及 0 仟元；應付帳款調整減少 12,488 仟元及 7,911 仟元；預收款項增加 100,588 仟元及減少 11,291 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,865 仟元及 0 仟元；保留盈餘減少 5,851 仟元及增加 7,289 仟元；非控制權益調整增加 79 仟元及 73 仟元及遞延所得稅負債增加 107 仟元及 543 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日營業收入分別調整減少 28,458 仟元及增加 22,073 仟元，營業成本分別調整減少 20,927 仟元及增加 14,168 仟元；所得稅費用調整減少 1,759 仟元及增加 605 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因遞延費用重分類之會計處理分別調整增加無形資產 766 仟元、280 仟元及 306 仟元；不動產、廠房及設備分別調整增加 3,862 仟元、9,804 仟元及 11,429 仟元。

(6) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項-流動之金額為 40,620 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(7) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款原始到期日超過三個月者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故須分類為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司定期存款原始到期日超過三個月以上重分類至無活絡市場之債券投資-流動之會計處理分別調整增加無活絡市場之債券投資-流動 20,547 仟元、9,243 仟元及 4,036 仟元。質押定存單超過三個月以上重分類至無活絡市場之債券投資-非流動之會計處理分別調整增加無活絡

市場之債券投資－非流動 179,981 仟元、134,727 仟元及 147,784 仟元。

- (8) 依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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。

承上所述，於一〇一年一月一日首次採用 IFRSs 時，本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 17,619 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

凌群電腦股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註一)	期末餘額 (註二)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
												名稱	價值		
0	本公司	美商 Casemaker Inc.	其他應收款	149,125 (美金 5,000 仟元)	149,125 (美金 5,000 仟元)	-	2.47%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	本公司最近期財務報表淨值 10% \$ 165,143	本公司最近期財務報表淨值 20% \$ 330,285

註一：本期最高餘額係一〇二年一月一日至三月三十一日資金貸與他人之最高餘額。

註二：期末餘額係為該公司董事會通過之資金貸與額度。

註三：涉及外幣者，係按一〇二年三月三十一日之匯率換算成台幣表達。

凌群電腦股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	與本公司之 關係							
本公司	網美科技股份有限公司	子公司	本公司最近期財務 報表淨值 20% \$330,285	\$ 120,000	\$ 110,000	\$ 15,500	\$ -	6.66%	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$825,714
	凌群電腦(深圳)有限公司	孫公司	同上	190,880 (美金 6,400 仟元)	190,880 (美金 6,400 仟元)	40,451	-	11.56%	同上
	數美科技股份有限公司	子公司	同上	38,000	38,000	-	-	2.30%	同上
	美商 Casemaker Inc.	子公司	同上	35,790 (美金 1,200 仟元)	35,790 (美金 1,200 仟元)	-	-	2.17%	同上
	凌群電腦(泰國)有限公司	子公司	同上	7,831 (泰銖 7,650 仟元)	7,831 (泰銖 7,650 仟元)	7,831	-	0.47%	同上

註：涉及外幣者，係按一〇二年三月三十一日之匯率換算成台幣表達。

凌群電腦股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：仟股（仟單位）／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末（註五）				備註
				股數／單位	帳面金額	持股比率%	市價或股權淨值	
凌群電腦股份有限公司	受益憑證							
	元大台股指數基金	—	備供出售金融資產—流動	100	\$ 918	-	\$ 918	註三
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	505	8,007		8,007	註三
	貝萊德新台幣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	2371	30,032		30,032	註三
	台新 1699 貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	2284	30,040		30,040	註三
	德銀遠東 DWS 台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,520	40,037		40,037	註三
	未來資產所羅門貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,262	40,042		40,042	註三
	台新真吉利貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	4,623	50,066	-	50,066	註三
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	8,872	100,130	-	100,130	註三
	股票							
	訊達電腦股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,759	79,661	17.62	92,259	註二
	美商 Casemaker, Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,300	119,293	100.00	119,293	註一
	SYSCOM INTERNATIONAL INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,200	118,249	100.00	118,249	註一
	網美科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,492	37,334	75.50	37,472	註一
	數美科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,664	39,852	98.68	39,852	註一
	雲碼股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,500	65,000	50	65,000	註一
	DBMaker Japan, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5	10,592	49.89	10,592	註四
	SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	7,538	100.00	7,538	註一
	可取科技管理股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,950	2,070	97.50	1,476	註一
	凌群電腦（泰國）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,160	(4,919)	89.77	(4,919)	註一
	瑛聲科技企業股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	4,000	9.09	3,148	註四
	亞特列士科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	286	356	1.01	394	註四
	元富證券股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	157	1,486	0.01	1,486	註二
美商 Casemaker, Inc.	股票							
	凌群電腦（深圳）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	10,649	8.40	10,447	註一
	西安凌安電腦有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	4,985	29.66	2,119	註一
	CI Japan	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	439	19.00	-	註四
可取科技管理股份有限公司	股票							
	凌群電腦（泰國）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	20	(31)	0.57	(31)	註一
數美科技股份有限公司	受益憑證							
	統一強棒基金	—	備供出售金融資產—流動	264	4,284	-	4,284	註三
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	284	4,000	-	4,000	註三
	群益安穩貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	446	7,000	-	7,000	註三
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	股票							
	凌群電腦（深圳）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	111,431	89.00	110,684	註一
	西安凌安電腦有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,597	25.85	1,847	註一

註一：股權淨值係按未經會計師核閱之一〇二年三月三十一日財務報表帳面淨值計算。

註二：市價係一〇二年三月三十一日之收盤價。

註三：市價係一〇二年三月三十一日之基金淨值。

註四：股權淨值係按未經會計師核閱之最近期財務報表計算。

註五：上述股票或受益憑證並無提供擔保質押之情形。

凌群電腦股份有限公司及其轉投資公司

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元／仟單位／仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未
					股數／單位	金額	股數／單位	金額	股數／單位	售價	帳面成本	處分利益	股數／單位	金額	
本公司	凱基凱旋貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	\$ -	8,872	\$ 100,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	8,872	\$ 100,130	(註)
	安泰 ING 貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	6,307	100,000	5,802	92,051	92,000	51	505	8,007	(註)

註：已調整認列金融資產未實現損益。

凌群電腦股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年三月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，係
新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期 (損)益(註)	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	持股%				帳面金額
凌群電腦股份有限公司	訊達電腦股份有限公司	台北市	資訊軟體、電子材料及事務性機器設備之批發及零售	\$ 39,284	\$ 39,284	6,759	17.62	\$ 79,661	(\$ 1,283)	\$ 881	採權益法評價之被投資公司
	美商 Casemaker Inc. SYSCOM INTERNATIONAL INC.	美國加州開曼群島	電腦軟硬體及相關產品之銷售轉投資業務	USD 1,300	USD 1,300	1,300	100.00	119,293	(1,768)	(1,768)	子公司
				USD 3,200	USD 3,200	3,200	100.00	118,249	(12,954)	(12,954)	子公司
	網美科技股份有限公司	台北市	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務等業務	15,100	15,100	2,492	75.50	37,334	(1,664)	(1,256)	子公司
	數美科技股份有限公司 DBMaker Japan, Inc.	台北市 日本東京	電腦軟硬體及相關產品之銷售 電腦系統軟硬體開發及銷售	41,675	41,675	2,664	98.68	39,852	2,395	2,363	子公司
				JPY 53,260	JPY 53,260	5	49.89	10,592	2,958	1,476	採權益法評價之被投資公司
	SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	越南	電腦諮詢科技服務及電腦系統管理	USD 400	USD 400	-	100.00	7,538	904	904	子公司
可取科技管理股份有限公司	台北市	企業管理之診斷諮詢、國內外投資之引介及電腦化之設計諮詢顧問等業務	19,200	19,200	1,950	97.50	2,070	(1,664)	(1,623)	子公司	
美商 Casemaker Inc.	凌群電腦(泰國)有限公司 雲碼股份有限公司	泰國	經營開發及維修軟件等業務	THB 30,894	THB 30,894	3,160	89.77	(4,919)	364	326	子公司
		台北市	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務等業務	65,000	-	6,500	50.00	65,000	-	-	採權益法評價之被投資公司
	凌群電腦(深圳)有限公司	深圳	開發、生產電腦設備及電腦軟件(涉及許可證管理按有關規定辦理),銷售自產產品,提供售後技術服務	USD 263	USD 263	-	8.40	10,649	(12,968)	不適用	孫公司
	西安凌安電腦有限公司	西安	開發、生產電腦設備及電腦軟件、從事電腦系統集成網路施工,銷售自產產品,提供售後技術服務。	USD 20	USD 20	-	29.66	4,985	(4,963)	不適用	孫公司
SYSCOM INTERNATIONAL INC.	凌群電腦(深圳)有限公司	深圳	開發、生產電腦設備及電腦軟件(涉及許可證管理按有關規定辦理),銷售自產產品,提供售後技術服務	USD 2,670	USD 2,670	-	89.00	111,431	(12,968)	不適用	孫公司
				西安凌安電腦有限公司	西安	開發、生產電腦設備及電腦軟件、從事電腦系統集成網路施工,銷售自產產品,提供售後技術服務。	USD 168	USD 168	-	25.85	6,597
可取科技管理股份有限公司	凌群電腦(泰國)有限公司	泰國	經營開發及維修軟件等業務	THB 200	THB 200	20	0.57	(31)	364	不適用	子公司

註：被投資公司損益係以一〇二年一月一日至三月三十一日平均匯率換算成新台幣表達。

凌群電腦股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇二年三月三十一日

附表六

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期	期	初	本	期	匯	出	或	收	回	本	期	期	末	本	公	司	直	接	本	期	認	列	期	末	投	資	價	值	截	至	本	期	止	已
				自	台	灣	匯	出	累	積	匯	出	金	額	回	額	自	台	灣	匯	出	累	積	或	間	接	投	資	損	益	帳	面	價	值	匯	回	投	資
凌群電腦(深圳)有限公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件(涉及許可證管理按有關規定辦理),銷售自產產品,提供售後技術服務。	USD 3,000	註一	USD	2,670		USD	-		USD	-		USD	2,670		97.40%		(USD	428)								USD	4,093									\$	-
西安凌安電腦有限公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件,從事電腦系統集成網路施工,銷售自產產品,提供售後技術服務。	USD 650	註一	USD	168			-			-		USD	168		55.51%		(USD	93)								USD	388										-

本期	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定	
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額	
USD	2,838									USD	2,838														
	-									USD	436														
																								\$	990,856

註一：投資方式係包括以下二種：

(一) 係透過本公司100%持有之子公司美商Casemaker Inc.之自有資金投資及被投資公司資本公積轉增資。

(二) 係透過本公司100%持有之子公司SYSCOM INTERNATIONAL INC.間接投資。

註二：係以未經會計師查核之一〇二年三月三十一日財務報表為認列基礎。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：

淨值之百分六十：1,651,427×60% = 990,856。

凌群電腦股份有限公司及轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率		
0	本公司	網美科技公司	1	應付帳款	\$ 2,993	一般交易條件	-	
	本公司	網美科技公司	1	應收帳款	5,851	一般交易條件	-	
	本公司	網美科技公司	1	其他應收款	186	一般交易條件	-	
	本公司	網美科技公司	1	預付貨款	76	一般交易條件	-	
	本公司	網美科技公司	1	維修成本	1,706	一般交易條件	-	
	本公司	網美科技公司	1	銷貨成本	19	一般交易條件	-	
	本公司	網美科技公司	1	銷貨收入	5,758	一般交易條件	1%	
	本公司	網美科技公司	1	維修收入	244	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	其他應收款	477	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	應收帳款	6	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	應付帳款	3,495	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	預付貨款	425	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	維修成本	2,776	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	租金收入	283	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	銷貨成本	1,575	一般交易條件	-	
	本公司	數美科技公司	1	維修收入	5	一般交易條件	-	
	本公司	可取科技公司	1	其他應收款	201	一般交易條件	-	
	本公司	可取科技公司	1	應付帳款	27			
	1	本公司	可取科技公司	1	營業費用—雜費	26	一般交易條件	-
		本公司	SYSCOM VIETNAM	1	暫付款	2,065	一般交易條件	-
本公司		凌群電腦(泰國)有限公司	1	其他應收款	22	一般交易條件	-	
可取科技公司		本公司	2	應付費用	200	一般交易條件	-	
可取科技公司		本公司	2	應收帳款	27	一般交易條件	-	
可取科技公司		本公司	2	應付帳款	1	一般交易條件	-	
可取科技公司		本公司	2	其他收入	26	一般交易條件	-	
可取科技公司		本公司	2	營業費用—雜費	1	一般交易條件	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
2	數美科技公司	本公司	2	應收帳款	\$ 2,394	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	應付帳款	5	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	應付費用	472	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	銷貨收入	6,241	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	維修收入	2,302	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	租金支出	283	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	營業費用—雜費	5	一般交易條件	-
	數美科技公司	本公司	2	預收貨款	18,239	一般交易條件	-
3	網美科技公司	本公司	2	應收帳款	3,784	一般交易條件	-
	網美科技公司	本公司	2	應付帳款	5,692	一般交易條件	-
	網美科技公司	本公司	2	應付費用	180	一般交易條件	-
	網美科技公司	本公司	2	維修收入	1,715	一般交易條件	-
	網美科技公司	本公司	2	銷貨收入	2,144	一般交易條件	-
	網美科技公司	本公司	2	銷貨成本	287	一般交易條件	1%
	網美科技公司	本公司	2	維修成本	370	一般交易條件	-
	網美科技公司	本公司	2	營業費用—職工福利	6	一般交易條件	-
4	SYSCOM VIETNAM	本公司	2	其他應付款	2,065	一般交易條件	-
5	凌群電腦(泰國)有限公司	本公司	2	其他應付款	22	一般交易條件	-
6	凌群電腦(深圳)有限公司	西安凌安電腦有限公司	3	銷貨成本	-	一般交易條件	-
	凌群電腦(深圳)有限公司	西安凌安電腦有限公司	3	應付帳款	1,360	一般交易條件	-
7	西安凌安電腦有限公司	SYSCOM INTERNATIONAL INC	3	短期借款	-	一般交易條件	-
	西安凌安電腦有限公司	凌群電腦(深圳)有限公司	3	銷貨收入	-	一般交易條件	-
	西安凌安電腦有限公司	凌群電腦(深圳)有限公司	3	應收帳款	1,360	一般交易條件	-
8	網美科技公司	數美科技公司	3	應收帳款	42	一般交易條件	-
	網美科技公司	數美科技公司	3	維修收入	40	一般交易條件	-
9	數美科技公司	網美科技公司	3	應付帳款	40	一般交易條件	-
	數美科技公司	網美科技公司	3	維修成本	40	一般交易條件	-

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

凌群電腦股份有限公司及轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表七之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率	
0	本公司	網美科技公司	1	應付帳款	\$ 5,169	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	應收帳款	1,384	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	其他應收款	147	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	預付款項	139	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	維修成本	2,812	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	銷貨成本	184	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	銷貨收入	1,502	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	維修收入	192	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	其他收入	18	一般交易條件	-
		網美科技公司	1	租金收入	32	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	其他應收款	433	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	應付帳款	3,017	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	預付款項	967	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	維修成本	2,444	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	租金收入	318	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	銷貨成本	529	一般交易條件	-
		數美科技公司	1	其他收入	3	一般交易條件	-
		可取科技公司	1	其他應收款	112	一般交易條件	-
		可取科技公司	1	租金收入	7	一般交易條件	-
		可取科技公司	1	其他收入	8	一般交易條件	-
		可取科技公司	1	營業費用—勞務費	88	一般交易條件	-
		可取科技公司	1	營業費用—顧問費	952	一般交易條件	-
		1	可取科技公司	CASEMAKER	1	其他收入	20
SYSCOM INTERNATIONAL INC	1			其他應收款	28,171	一般交易條件	1%
SYSCOM VIETNAM	1			暫付款	2,572	一般交易條件	-
		本公司	2	應付帳款	112	一般交易條件	-
		本公司	2	應收帳款	33	一般交易條件	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
2	數美科技公司	本公司	2	銷貨收入	\$ 528	一般交易條件	-
		本公司	2	營業費用—雜費	16	一般交易條件	-
		本公司	2	應收帳款	1,415	一般交易條件	-
		本公司	2	應付費用	316	一般交易條件	-
		本公司	2	應付帳款	134	一般交易條件	-
		本公司	2	維修收入	1,172	一般交易條件	-
		本公司	2	租金支出	318	一般交易條件	-
		本公司	2	銷貨收入	1,304	一般交易條件	-
		本公司	2	營業費用—雜費	3	一般交易條件	-
3	網美科技公司	本公司	2	維修成本	17	一般交易條件	-
		本公司	2	應收帳款	3,026	一般交易條件	-
		本公司	2	應付帳款	1,664	一般交易條件	-
		本公司	2	應付費用	91	一般交易條件	-
		本公司	2	維修收入	3,096	一般交易條件	-
		本公司	2	銷貨收入	879	一般交易條件	-
		本公司	2	銷貨成本	1,509	一般交易條件	-
		本公司	2	維修成本	108	一般交易條件	-
4	SYSCOM INTERNATIONAL INC	本公司	2	短期借款	27,930	一般交易條件	1%
		凌群電腦(深圳)公司	3	其他應收款	28,407	一般交易條件	1%
5	SYSCOM VIETNAM	本公司	2	其他應付款	2,572	一般交易條件	-
6	凌群電腦(深圳)公司	SYSCOM INTERNATIONAL INC	3	短期借款	28,407	一般交易條件	1%

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。