華經資訊企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第2季

地址：台北市內湖區行愛路78巷25號6樓
電話：(02)27935566

§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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12～13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～31	六～二四
(七) 關係人交易	31～33	二五
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	33	二七
(十二) 其　　他	33～35	二八～二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35，37～40	三十
2. 轉投資事業相關資訊	35、41	三十
3. 大陸投資資訊	36	三十
4. 主要股東資訊	36、42	三十
(十四) 部門資訊	36	三一

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

華經資訊企業股份有限公司　公鑒：

前　　言

華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國111年及110年6月30日之合併資產負債表，暨民國111年及110年4月1日至6月30日，以及民國111年及110年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國111年及110年1月1日至6月30日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國111年及110年6月30日之資產總額分別為新台幣110,360仟元及226,871仟元，分別占合併資產總額之6%及12%；民國111年及110年6月30日之負債總額分別為新台幣26,079仟元及72,810仟元，分別占合併負債總額之3%及10%；民國111年及110年4月1日至6月30日，以及民國111年及110年1月1日至6月30日之綜合

損益分別為新台幣 2,949 仟元、(10,809)仟元、5,892 仟元及(19,616)仟元，分別占合併綜合損益總額之 12%、(88)%、16%及(98)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蔡　侑　玲　　會計師　林　文　欽

蔡侑玲　　林文欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

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　111　年　8　月　8　日

華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年6月30日（經核閱） 金額	%	110年12月31日（經查核） 金額	%	110年6月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 156,074	8	$ 343,147	18	$ 211,057	11
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及九）	6,054	-	7,003	-	7,205	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八及九）	85,905	4	71,414	4	70,699	4
1140	合約資產（附註十九及二五）	509,312	27	386,973	21	238,062	13
1150	應收票據（附註十）	10,189	1	18,669	1	19,708	1
1172	應收帳款（附註十、十九及二五）	359,170	19	322,452	17	534,001	28
1200	其他應收款	1,183	-	3,204	-	851	-
130X	存貨（附註十一）	188,959	10	131,198	7	178,037	10
1410	預付款項	102,537	5	88,131	5	135,316	7
1470	其他流動資產	15,867	1	11,923	1	17,733	1
11XX	流動資產總計	1,435,250	75	1,384,114	74	1,412,669	75
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及九）	-	-	5,831	1	6,041	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	297,799	15	298,155	16	300,494	16
1755	使用權資產（附註十四）	17,281	1	20,984	1	6,605	1
1780	其他無形資產	1,666	-	611	-	602	-
1840	遞延所得稅資產	516	-	1,333	-	1,327	-
1920	存出保證金	149,561	8	134,324	7	130,252	7
1975	淨確定福利資產	13,139	1	13,098	1	17,145	1
15XX	非流動資產總計	479,962	25	474,336	26	462,466	25
1XXX	資產總計	$ 1,915,212	100	$ 1,858,450	100	$ 1,875,135	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五）	$ 60,000	3	$ 50,000	3	$ 160,000	9
2110	應付短期票券（附註十五）	119,935	6	119,957	7	59,980	3
2130	合約負債（附註十九）	73,417	4	76,561	4	97,414	5
2150	應付票據	928	-	20	-	20	-
2170	應付帳款	326,018	17	312,499	17	272,249	15
2219	其他應付款（附註十六）	124,885	7	99,702	5	115,697	6
2230	本期所得稅負債	7,219	-	5,802	-	4,425	-
2280	租賃負債（附註十四及二五）	7,382	1	7,349	-	4,066	-
2300	其他流動負債	23,037	1	19,219	1	22,811	1
21XX	流動負債總計	742,821	39	691,109	37	736,662	39
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	2,650	-	2,698	-	3,577	1
2580	租賃負債（附註十四及二五）	9,943	1	13,642	1	2,574	-
2670	其他非流動負債	2,391	-	2,237	-	2,275	-
25XX	非流動負債總計	14,984	1	18,577	1	8,426	1
2XXX	負債總計	757,805	40	709,686	38	745,088	40
	權益（附註十八）						
3110	普通股股本	699,612	36	699,612	38	699,612	37
3200	資本公積	62,361	3	62,361	3	62,361	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	175,261	9	171,120	9	171,120	9
3320	特別盈餘公積	9,690	1	6,960	-	6,960	-
3350	未分配盈餘	216,297	11	218,401	12	198,762	11
3300	保留盈餘總計	401,248	21	396,481	21	376,842	20
3400	其他權益	(5,814)	-	(9,690)	-	(8,768)	-
3XXX	權益總計	1,157,407	60	1,148,764	62	1,130,047	60
	負債與權益總計	$ 1,915,212	100	$ 1,858,450	100	$ 1,875,135	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 111 年 8 月 8 日核閱報告）

董事長：魏幸雄　　經理人：唐宇華　　會計主管：陳秀月

華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		111年4月1日至6月30日 金額	%	110年4月1日至6月30日 金額	%	111年1月1日至6月30日 金額	%	110年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註十九及二五）	$ 518,579	100	$ 533,955	100	$1,040,892	100	$1,068,554	100
5000	營業成本（附註十一及二十）	455,767	88	472,116	89	923,038	89	956,031	89
5900	營業毛利	62,812	12	61,839	11	117,854	11	112,523	11
6000	營業費用（附註二十及二五）	42,062	8	42,534	8	86,766	8	87,239	8
6900	營業利益	20,750	4	19,305	3	31,088	3	25,284	3
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	647	-	469	-	1,116	-	1,142	-
7010	其他收入	1,084	-	335	-	2,693	-	2,690	-
7020	其他利益及損失	3,396	1	(2,040)	-	6,259	1	(736)	-
7050	財務成本	(337)	-	(515)	-	(623)	-	(1,033)	-
7000	營業外收入及支出合計	4,790	1	(1,751)	-	9,445	1	2,063	-
7900	稅前淨利	25,540	5	17,554	3	40,533	4	27,347	3
7950	所得稅費用（附註二一）	3,397	1	3,677	1	7,782	1	5,575	1
8200	本期淨利	22,143	4	13,877	2	32,751	3	21,772	2
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,273	1	(1,379)	-	4,103	1	(1,426)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(66)	-	(189)	-	(227)	-	(382)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	2,207	1	(1,568)	-	3,876	1	(1,808)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 24,350	5	$ 12,309	2	$ 36,627	4	$ 19,964	2
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基　本	$ 0.32		$ 0.20		$ 0.47		$ 0.31	
9810	稀　釋	$ 0.32		$ 0.20		$ 0.47		$ 0.31	

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 111 年 8 月 8 日核閱報告）

董事長：魏幸雄　　經理人：唐宇華　　會計主管：陳秀月

華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		普通股股本 股數（仟股）	普通股股本 股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 透過其他綜合損益衡量之金融資產未實現損益	權益總額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	69,961	$ 699,612	$ 62,361	$ 167,325	$ 3,729	$ 212,001	($ 7,933)	$ 973	$ 1,138,068
	109 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,795	-	(3,795)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	3,231	(3,231)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(27,985)	-	-	(27,985)
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	21,772	-	-	21,772
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,426)	(382)	(1,808)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	21,772	(1,426)	(382)	19,964
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	69,961	$ 699,612	$ 62,361	$ 171,120	$ 6,960	$ 198,762	($ 9,359)	$ 591	$ 1,130,047
A1	111 年 1 月 1 日餘額	69,691	$ 699,612	$ 62,361	$ 171,120	$ 6,960	$ 218,401	($ 10,006)	$ 316	$ 1,148,764
	110 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,141	-	(4,141)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	2,730	(2,730)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(27,984)	-	-	(27,984)
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	32,751	-	-	32,751
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,103	(227)	3,876
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	32,751	4,103	(227)	36,627
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	69,691	$ 699,612	$ 62,361	$ 175,261	$ 9,690	$ 216,297	($ 5,903)	$ 89	$ 1,157,407

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 111 年 8 月 8 日核閱報告）

董事長：魏幸雄　　經理人：唐宇華　　會計主管：陳秀月

華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至6月30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		111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 40,533	$ 27,347
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,574	6,974
A20200	攤銷費用	752	363
A20300	預期信用減損迴轉利益	(10)	(4)
A20900	財務成本	623	1,033
A21200	利息收入	(1,116)	(1,142)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(5)	(2)
A23700	存貨跌價損失	205	35
A24100	外幣兌換利益	(5,362)	(3,249)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(122,339)	(27,495)
A31130	應收票據	8,480	(2,358)
A31150	應收帳款	(36,710)	(82,415)
A31180	其他應收款	1,981	71
A31200	存　　貨	(58,326)	108,528
A31230	預付款項	(14,406)	(41,261)
A31240	其他流動資產	(3,944)	(5,567)
A31990	其他非流動資產	(41)	(42)
A32125	合約負債	(3,144)	31,141
A32130	應付票據	908	(53)
A32150	應付帳款	13,519	(55,227)
A32180	其他應付款	(2,801)	937
A32230	其他流動負債	3,818	5,616
A33000	營運產生之現金流出	(170,811)	(36,770)
A33100	收取之利息	1,143	1,531
A33300	支付之利息	(645)	(1,096)
A33500	支付之所得稅	(5,559)	(4,806)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(175,872)	(41,141)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產到期償還	$ 7,309	$ 7,084
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(108,603)	(63,308)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	97,575	49,559
B02700	購置不動產、廠房及設備	(748)	(321)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	2
B03700	存出保證金增加	(15,237)	(5,132)
B04500	購置無形資產	(1,807)	(630)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,506)	(12,746)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加（減少）	10,000	(80,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(200)
C04020	租賃本金償還	(3,666)	(3,428)
C04300	其他非流動負債增加（減少）	154	(247)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	6,488	(83,875)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,817	-
EEEE	現金及約當現金減少數	(187,073)	(137,762)
E00100	期初現金及約當現金餘額	343,147	348,819
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 156,074	$ 211,057

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 111 年 8 月 8 日核閱報告）

董事長：魏幸雄　　經理人：唐宇華　　會計主管：陳秀月

華經資訊企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

華經資訊企業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 66 年 4 月 11 日設立於台北市，所營業務主要為：(一)買賣、租賃及修護事務機器、辦公室自動化設備、電腦及其他資訊器材、電腦週邊設備、微縮影器材、設備，及其零件、配件及用品等；(二)電腦及其他資訊軟體之系統分析、程式設計；(三)代客處理資料業務等。

本公司股票自 88 年 12 月 4 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於 90 年 9 月 17 日起改在台灣證券交易所上市買賣。

截至 111 年 6 月 30 日止，本公司共設有桃園、新竹、台中及高雄四個分公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，上述準則、解釋之修正並未造成合併公司財務狀況、財務績效及會計政策之重大變動。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「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及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 403	$ 402	$ 15,419
銀行支票及活期存款	123,671	212,771	120,138
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	32,000	90,000	75,500
附買回票券	-	39,974	-
	$ 156,074	$ 343,147	$ 211,057

於資產負債表日之利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.23%~0.73%	0.35%	0.28%~0.41%
附買回票券	-	0.21%~0.22%	-

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
國外債務工具投資			
流　　動	$ 6,054	$ 7,003	$ 7,205
非 流 動	$ -	$ 5,831	$ 6,041

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原始到期日超過3個月之國內定期存款(一)	$ 85,905	$ 71,414	$ 62,406
國外存款證(二)	-	-	8,293
	$ 85,905	$ 71,414	$ 70,699

(一) 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 0.90%~0.92%、0.25%~0.38%及 0.32%~0.38%。

(二) 截至 110 年 6 月 30 日止，存款證年利率為 0.75%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

九、債務工具投資之風險管理

合併公司投資之債務工具分別列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

111 年 6 月 30 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	$ 5,945	$ 85,905
備抵損失	(2)	-
攤銷後成本	5,943	$ 85,905
公允價值調整	111	
	$ 6,054	

110 年 12 月 31 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	$ 12,443	$ 71,414
備抵損失	(4)	-
攤銷後成本	12,439	$ 71,414
公允價值調整	395	
	$ 12,834	

110 年 6 月 30 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	$ 12,511	$ 70,701
備抵損失	(4)	(2)
攤銷後成本	12,507	$ 70,699
公允價值調整	739	
	$ 13,246	

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機

構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，意即 Moody's 評等在 B 以上	12 個月預期信用損失
異常	自原始認列後信用風險已顯著增加，意即 Moody's 評等由 B 以上降至 B 以下	存續期間預期信用損失（未信用減損）
違約	已有信用減損證據，例如 Moody's 評等在 Ca 以下	存續期間預期信用損失（已信用減損）
沖銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

111 年 6 月 30 日

		總帳面金額	
		透過其他綜合損益	
信用等級	預期信用損失率	按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0.00%~0.03%	$ 6,054	$ 85,905
異常	-	-	-
違約	-	-	-
沖銷	-	-	-

110 年 12 月 31 日

		總帳面金額	
		透過其他綜合損益	
信用等級	預期信用損失率	按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0.00%~0.03%	$ 12,834	$ 71,414
異常	-	-	-
違約	-	-	-
沖銷	-	-	-

110 年 6 月 30 日

		總帳面金額	
		透過其他綜合損益	
信用等級	預期信用損失率	按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0.00%~0.03%	$ 13,246	$ 70,699
異常	-	-	-
違約	-	-	-
沖銷	-	-	-

十、應收票據及應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	$ 10,189	$ 18,669	$ 19,708
應收帳款			
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	$ 359,412	$ 322,702	$ 534,001
減：備抵損失	(242)	(250)	-
	$ 359,170	$ 322,452	$ 534,001

合併公司給予客戶之平均授信期間為 60 至 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司依不同客戶群之損失型態，以應收票據及應收帳款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～90天	逾期91～120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	$338,017	$ 9,906	$ 17,912	$ -	$ 3,766	$369,601
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(60)	(15)	-	-	(167)	(242)
攤銷後成本	$337,957	$ 9,891	$ 17,912	$ -	$ 3,599	$369,359

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～90天	逾期91～120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	$327,285	$ 12,767	$ 1,259	$ 60	$ -	$341,371
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(250)	-	-	-	-	(250)
攤銷後成本	$327,035	$ 12,767	$ 1,259	$ 60	$ -	$341,121

110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～90天	逾期91～120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	$503,526	$ 50,141	$ 42	$ -	$ -	$553,709
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$503,526	$ 50,141	$ 42	$ -	$ -	$553,709

備抵損失變動資訊如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 250	$ -
減：本期迴轉減損損失	(8)	-
期末餘額	$ 242	$ -

十一、存　　貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
商　　品	$ 188,959	$ 131,198	$ 178,037

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 393,593 仟元、415,557 仟元、804,379 仟元及 848,680 仟元，其中分別包括存貨跌價損失（回升利益）分別為損失 136 仟元、利益(142)仟元、損失 205 仟元及損失 35 仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	說明
本公司	弘誠科技股份有限公司（弘誠公司）	資訊儲存及處理設備製造業	100%	100%	100%	註1
	香港華經資訊國際有限公司（香港華經公司）	資訊業	100%	100%	100%	註1
	SBAS (HK) LTD.（SBAS）	資訊業	100%	100%	100%	註1
	華經科技股份有限公司（華經科技）	資訊服務業	100%	100%	100%	註1、2

註1：除華經科技其財務報表於111年6月30日經會計師核閱外，餘係非重要子公司，財務報表均未經會計師核閱。

註2：於110年1月完成設立公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
自有土地	$ 172,042	$ 172,042	$ 169,133
房屋及建築	107,216	108,382	108,926
什項設備	18,541	17,731	22,435
	$ 297,799	$ 298,155	$ 300,494

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係依下列方法及耐用年數計提：

	折舊方法	耐用年數
房屋及建築		
主建物	直線基礎法	50至60年
空調系統及裝修工程	定率遞減法	10至15年
裝潢設備	直線基礎法	5年
什項設備	定率遞減法	3至20年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 1,694	$ 2,117	$ 2,541
建 築 物	15,587	18,867	4,064
	$ 17,281	$ 20,984	$ 6,605

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
使用權資產之增添			$ -	$ 3,844
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 212	$ 212	$ 423	$ 424
建 築 物	1,640	1,489	3,280	2,978
	$ 1,852	$ 1,701	$ 3,703	$ 3,402

除以上增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111及110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 7,382	$ 7,349	$ 4,066
非 流 動	$ 9,943	$ 13,642	$ 2,574

租賃負債之折現率均為1%。

(三) 重要承租活動及條款暨其他租賃資訊

合併公司重要承租項目係承租若干土地及建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為2至3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。另外，合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之房屋建築及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。其餘重大租賃相關資訊如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期及低價值資產租賃費用	$ 351	$ 717	$ 817	$ 1,294
租賃之現金流出總額	($ 2,245)	($ 2,467)	($ 4,557)	($ 4,656)

十五、借　　款

(一) 短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
信用額度借款	$ 60,000	$ 50,000	$ 160,000

銀行信用額度借款之利率於111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日分別為1.43%、0.85%及0.85%~0.88%。

(二) 應付短期票券

111年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
大慶票券	$ 60,000	$ 36	$ 59,964	1.15%
聯邦商銀	60,000	29	59,971	0.89%
	$ 120,000	$ 65	$ 119,935	

110年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
合庫銀行	$ 60,000	$ 14	$ 59,986	0.92%
凱基商銀	60,000	29	59,971	0.88%
	$ 120,000	$ 43	$ 119,957	

110年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
聯邦銀行	$ 60,000	$ 20	$ 59,980	0.84%

十六、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	$ 61,544	$ 58,282	$ 52,577
應付股利	27,984	-	27,985
應付休假給付	13,525	14,798	12,852
應付保險費	5,526	5,686	5,149
應付營業稅	3,851	7,452	6,054
其　　他	12,455	13,484	11,080
	$ 124,885	$ 99,702	$ 115,697

十七、退職後福利計畫

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為21仟元、21仟元、41仟元及43仟元。

十八、權　　益

(一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數（仟股）	107,000	107,000	107,000
額定股本	$ 1,070,000	$ 1,070,000	$ 1,070,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	69,691	69,961	69,961
已發行股本	$ 699,612	$ 699,612	$ 699,612

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
股票發行溢價	$ 37,105	$ 37,105	$ 37,105
庫藏股票交易	25,256	25,256	25,256
	$ 62,361	$ 62,361	$ 62,361

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註二十(六)員工酬勞。

本公司產業之生命週期正處於成長期，為考量公司未來之資金需求，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算如有盈餘，

每年發放之現金股利不高於當年度發放之現金及股票股利合計數之50%。惟當年度每股盈餘低於3元時，得提高現金股利發放比率，最高至100%止。

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%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1010012865號函及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。另金管會已於110年3月發布金管證發字第1090150022號函，該函令發布後，原金管證發字第1010012865號函將於110年12月31日廢止，本公司後續將依照相關函令辦理。

本公司於111年6月24日及110年7月20日舉行股東常會，分別決議通過110及109年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	$ 4,141	$ 3,795		
提列特別盈餘公積	2,730	3,231		
現金股利	27,984	27,985	$ 0.4	$ 0.4

十九、收　　入

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收帳款（附註十）	$ 359,170	$ 322,452	$ 534,001	$ 451,586
合約資產	$ 509,312	$ 386,973	$ 238,062	$ 210,567
合約負債	$ 73,417	$ 76,561	$ 97,414	$ 66,273

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
總帳面金額	$ 509,312	$ 386,973	$ 238,062
備抵損失	-	-	-
	$ 509,312	$ 386,973	$ 238,062

(二) 客戶合約收入之細分

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
商品或勞務之類型				
商品銷售及系統整合收入	$ 447,055	$ 466,266	$ 906,201	$ 948,952
勞務收入	71,524	67,689	134,691	119,602
	$ 518,579	$ 533,955	$ 1,040,892	$ 1,068,554

二十、本期淨利

(一) 其他利益及損失

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 3,399	($ 2,036)	$ 6,301	($ 705)
處分不動產、廠房及設備淨利益	5	-	5	2
其　　他	(8)	(4)	(47)	(33)
	$ 3,396	($ 2,040)	$ 6,259	($ 736)

(二) 利息收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行存款	$ 124	$ 94	$ 229	$ 187
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	131	266	329	594
按攤銷後成本衡量之金融資產	155	68	234	234
其　　他	237	41	324	127
	$ 647	$ 469	$ 1,116	$ 1,142

(三) 財務成本

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
租賃負債利息	$ 39	$ 8	$ 83	$ 21
銀行借款利息	298	507	540	1,012
	$ 337	$ 515	$ 623	$ 1,033

(四) 折舊及攤銷

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,465	$ 1,875	$ 2,871	$ 3,572
使用權資產	1,852	1,701	3,703	3,402
其他無形資產	422	172	752	363
合　　計	$ 3,739	$ 3,748	$ 7,326	$ 7,337
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 1,818	$ 1,178	$ 3,567	$ 2,958
營業費用	1,499	2,398	3,007	4,016
	$ 3,317	$ 3,576	$ 6,574	$ 6,974
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 18	$ -	$ 42	$ -
營業費用	404	172	710	363
	$ 422	$ 172	$ 752	$ 363

(五) 員工福利費用

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	$ 71,248	$ 69,478	$144,029	$136,866
勞健保費用	6,793	5,374	14,298	12,107
其他用人費用	7,467	3,334	10,968	6,588
	85,508	78,186	169,295	155,561
退職後福利				
確定提撥計畫	3,425	3,303	6,913	6,526
確定福利計畫（附註十七）	(21)	(21)	(41)	(43)
	3,404	3,282	6,872	6,483
員工福利費用合計	$ 88,912	$ 81,468	$176,167	$162,044
依功能別彙總				
營業成本	$ 53,668	$ 48,415	$106,839	$ 96,021
營業費用	35,244	33,053	69,328	66,023
	$ 88,912	$ 81,468	$176,167	$162,044

(六) 員工酬勞

本公司依章程規定無需估列董監事酬勞並以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益提撥6%為員工酬勞。111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

員工酬勞

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
估列比例			6%	6%
金　　額	$ 1,404	$ 1,111	$ 2,241	$ 1,736

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110及109年度員工酬勞分別於111年3月25日及110年3月26日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
員工酬勞－現金	$ 3,570	$ 3,021

110及109年度員工酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 2,748	$ 3,361	$ 6,640	$ 4,391
未分配盈餘加徵	328	147	328	147
以前年度調整	(11)	479	(11)	479
	3,065	3,987	6,957	5,017
遞延所得稅				
本期產生者	332	(310)	825	558
認列於損益之所得稅費用	$ 3,397	$ 3,677	$ 7,782	$ 5,575

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
當期產生之遞延所得稅				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	$ 16	$ 47	$ 57	$ 95

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司弘誠公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 22,143	$ 13,877	$ 32,751	$ 21,772

股　　數

單位：仟股

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	69,961	69,961	69,961	69,961
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	174	127	299	229
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	70,135	70,088	70,260	70,190

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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、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權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債務工具投資				
－國外債券投資	$ -	$ 6,054	$ -	$ 6,054

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債務工具投資				
－國外債券投資	$ -	$ 12,834	$ -	$ 12,834

110 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債務工具投資				
－國外債券投資	$ -	$ 13,246	$ -	$ 13,246

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之棚架技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外債券投資	整合各該公司債於各證券交易市場參與者之報價或成交價格調整而得。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 762,082	$ 893,210	$ 966,568
透過其他綜合損益衡量	6,054	12,834	13,246
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	631,807	582,219	607,997

註1：餘額係包含現金及約當現金、定期存款、存款證、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門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（主要為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金融商品投資，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非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣及港幣（功能性貨幣）對美元升值／貶值5%時，合併公司於111年及110年1月1日至6月30日之稅

前淨利將分別減少／增加 4,685 仟元及 4,511 仟元。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率存放資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 123,959	$ 214,222	$ 159,445
－金融負債	197,260	190,948	226,620
具現金流量利率風險			
－金融資產	81,668	65,883	58,604

敏感度分析

若利率增加或減少 5%時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,042 仟元及 1,465 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由信用管理室複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派信用管理室等專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用加強工具來規避金融資產之信用風險。

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約條款之遵循。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包

含本金及估計利息）編製。因此，非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	$131,754	$155,063	$161,163	$ 2,391
租賃負債	625	1,250	5,625	10,001
固定利率工具	120,000	60,209	-	-
	$252,379	$216,522	$166,788	$ 12,392

110 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	$146,017	$136,382	$122,369	$ 2,237
租賃負債	625	1,250	5,625	13,751
固定利率工具	170,253	-	-	-
	$316,895	$137,632	$127,994	$ 15,988

110 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 84,018	$110,467	$187,478	$ 2,275
租賃負債	575	1,150	2,374	2,596
固定利率工具	119,980	100,000	-	-
	$204,573	$211,617	$189,852	$ 4,871

合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮。

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	$ 261,319	$ 248,211	$ 323,321
－未動用金額	308,681	321,789	296,679
	$ 570,000	$ 570,000	$ 620,000

二五、關係人交易

合併公司間之交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱

關係人名稱	與合併公司之關係
中國電子股份有限公司（中國電子）	具重大影響之投資者

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營業收入	具重大影響之投資者	$ 132	$ 253	$ 362	$ 1,013

合併公司與關係人間之重大交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

(三) 合約資產

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合約資產	具重大影響之投資者	$ 6	$ 57	$ -

111年1月1日至6月30日因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	具重大影響之投資者	$ 164	$ 271	$ 756

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 租賃協議

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債	具重大影響之投資者－中國電子	$ 13,858	$ 16,593	$ 2,795

帳列項目	關係人類別／名稱	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
利息費用	具重大影響之投資者	$ 31	$ 8	$ 66	$ 20
租賃費用	具重大影響之投資者	$ 16	$ 16	$ 46	$ 46

本公司參考當地租金水準每月或每兩個月向關係人支付建築物租金一次。

(六) 背書保證

本公司為子公司提供背書保證之額度如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
華經科技	$ 300,000	$ 300,000	$ -

(七) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 6,643	$ 6,245	$ 13,652	$ 12,614
退職後福利	173	170	343	339
	$ 6,816	$ 6,415	$ 13,995	$ 12,953

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。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至報導期間結束日止透過金融機構開立之保證函如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融機構保證函	$ 81,319	$ 78,211	$ 103,321

二七、重大之期後事項

本公司之子公司華經科技主要提供 IT 基礎架構建置與服務、網路設備、儲存、備份備援、資訊安全、虛擬化等解決方案，更專注於智能 AIoT 設備、雲端管理平台（CMP）解決方案，因應其業務發展及財務資金需求，本公司於 111 年 8 月 8 日經董事會決議增加投資華經科技新台幣 2 億元，由本公司百分之百投資，增資後華經科技實收資本額為新台幣 4 億元整。

二八、其他事項

(一) 109 年 1 月爆發新冠肺炎疫情，並於全球大流行，進而對國際未來經濟及金融發展造成重大之不確定性，故截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估新冠肺炎疫情對合併公司之繼續經營能力、資產減損、籌資風險並未造成重大影響。合併公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

(二) 本公司辦理勞動部勞工局之政府採購案，因勞動部主張本公司違反政府採購法相關規定，於110年7月26日將本公司刊登於政府採購公報，並自生效日起一年內（自110年7月27日至111年7月26日止），本公司不得投標或作為決標對象或分包廠商一案。

本公司實質營運能力仍正常穩定，此停權處分僅影響本公司未來一年投標公共領域之權利，不影響已得標正在履約案件，對本公司合併損益金額影響些微。本公司除鞏固原有之民營業務並將積極拓展新的業務領域，目前營運及財務一切正常，評估本處分對本公司財務業務之影響有限。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	111年6月30日		
	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,119	29.72（美元：新台幣）	$ 92,697
美元	34	7.85（美元：港幣）	1,010
			$ 93,707

	110年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,068	27.68（美元：新台幣）	$ 84,922
美元	154	7.80（美元：港幣）	4,263
			$ 89,185

	110年6月30日		
	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,071	27.86（美元：新台幣）	$ 85,558
美元	167	7.77（美元：港幣）	4,653
			$ 90,211

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	111年4月1日至6月30日			110年4月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣		淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣		淨兌換損益
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	$ 3,420	1	（新台幣：新台幣）	($ 2,047)
港幣	3.75	（港幣：新台幣）	(21)	3.60	（港幣：新台幣）	11
			$ 3,399			($ 2,036)

	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣		淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣		淨兌換損益
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	$ 6,321	1	（新台幣：新台幣）	($ 721)
港幣	3.67	（港幣：新台幣）	(20)	3.63	（港幣：新台幣）	16
			$ 6,301			($ 705)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

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。合併公司之應報導部門為華經營業部門及其他營業部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
應報導部門				
華經營業部門	$1,018,963	$1,020,139	$ 27,960	$ 40,967
其他營業部門	40,032	55,038	1,674	(18,199)
銷除部門間收入	(18,103)	(6,623)	1,454	2,516
應報導部門合計	$1,040,892	$1,068,554	31,088	25,284
營業外收入及支出			9,445	2,063
稅前淨利			$ 40,533	$ 27,347

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及利益及營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司依規定揭露應報導部門資產及負債之衡量金額，惟該資產及負債之衡量金額未提供與營運決策者，故無須揭露該資產及負債之衡量金額。

華經資訊企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額（註2）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註3）	資金貸與總限額（註3）	備註
													名稱	價值			
0	本公司	華經科技	其他應收款	是	$ 45,000	$ 45,000	$ 45,000	不低於借款當日本公司之資金成本，並按日計算。	2	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 46,296	$ 231,481	註5
0	本公司	弘誠公司	其他應收款	是	30,000	30,000	-	不低於借款當日本公司之資金成本，並按日計算。	2	-	營運週轉	-	—	-	46,296	231,481	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額，因應子公司華經科技及弘誠公司資金需求，本公司擬分別資金貸與新台幣 45,000 仟元及 30,000 仟元為上限，並得分次貸與。

註3：依據本公司資金貸與他人作業程序規定，有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與總額以本公司淨值 20%為限，其中對單一借款人資金貸與之金額，不得超過此項限額之 20%。

註4：資金貸與性質：

(1)屬業務往來者。

(2)屬有短期融通資金之必要者。

註5：於編製合併財務報告時業已沖銷。

華經資訊企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號（註1）	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（註3）	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（註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係（註2）										
0	本公司	華經科技	2	$ 578,703	$ 300,000	$ 300,000	$ -	$ -	25.92	$1,157,407	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之50%；背書保證最高限額不得超過本公司淨值之100%。

華經資訊企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				仟單位	帳面金額	持股%	公允價值	
本公司	公司債 Citic Pacific Ltd Bond	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	$ 6,054	不適用	$ 6,054	

註：上述有價證券，未有提供擔保、質押借款或其他受限制之情事。

華經資訊企業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之比率
0	本公司	弘誠公司	1	勞務收入	$ 254	註 2	-
			1	其他收入	79	註 2	-
			1	其他應收款	1,187	註 2	-
0	本公司	華經科技	1	銷貨收入	2,175	註 2	-
			1	勞務收入	4,102	註 2	-
			1	其他收入	1,375	註 2	-
			1	勞務成本	4,876	註 2	-
			1	利息收入	47	註 2	-
			1	應收帳款	4,426	註 2	-
			1	合約資產	422	註 2	-
			1	其他應收款	45,190	註 2	2%
			1	其他應付款	2,364	註 2	-
1	香港華經公司	SBAS	3	勞務收入	5,570	註 2	1%
			3	預付款	1,184	註 2	-
			3	銷貨成本	1,126	註 2	-
			3	合約負債	2,087	註 2	-

註 1：(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 2：交易價格及付款條件與一般非關係人相當。

註 3：於編製合併財務報告時業已沖銷。

華經資訊企業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港華經公司	香港	資訊業	$ 38,484	$ 38,484	8,426,000	100	$ 53,235	$ 463	$ 463	子公司
	弘誠公司	台北市	資訊儲存及處理設備製造業	45,681	45,681	1,231,776	100	17,590	874	874	子公司
	SBAS	香港	資訊業	1,452	1,452	20,000	100	12,269	452	452	子公司
	華經科技	台北市	資訊服務業	200,000	200,000	20,000,000	100	219,938	23,577	23,577	子公司

華經資訊企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
標朔股份有限公司	23,441,327	33.50%
中國電子股份有限公司	22,282,954	31.85%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。