

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114及113年第1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	6~7		-
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	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~30		六~二四
(七) 關係人交易	31~32		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	33~34		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34, 36~38		二九
2. 轉投資事業相關資訊	34、39		二九
3. 大陸投資資訊	35		二九
(十四) 部門資訊	35		三十

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十一所述，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 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 60,209 仟元及 113,373 仟元，分別佔合併資產總額之 3% 及 6%；民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之負債總額分別為新台幣 7,227 仟元及 36,790 仟元，分別佔合併負債總額之 1% 及 5%，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 93 仟元及 3,984 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0% 及 18%。

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，致無法允當表華經資訊企業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

蔡 侑 玲



會計師 林 文 欽

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 114 年 5 月 14 日



民國 114 年 3 月 31 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 223,230	10		\$ 588,933	27		\$ 163,925	8	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七)	15,672	1		15,503	1		38,846	2	
1140	合約資產(附註十九及二五)	608,251	28		490,184	23		670,279	34	
1150	應收票據(附註八)	2,262	-		4,097	-		2,024	-	
1172	應收帳款(附註八、十九及二五)	388,225	18		267,059	12		274,836	14	
1200	其他應收款(附註八)	50	-		542	-		10,771	1	
130X	存貨(附註十)	225,642	10		182,633	8		216,674	11	
1410	預付款項	73,483	3		43,636	2		59,813	3	
1460	待出售非流動資產(附註九)	20,973	1		20,710	1		-	-	
1470	其他流動資產	7,753	-		14,606	1		7,821	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,565,541</u>	<u>71</u>		<u>1,627,903</u>	<u>75</u>		<u>1,444,989</u>	<u>74</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	209,598	10		210,720	10		234,478	12	
1755	使用權資產(附註十三)	20,430	1		20,859	1		10,821	1	
1760	投資性不動產(附註十四)	60,095	3		60,253	3		60,744	3	
1780	其他無形資產	94	-		249	-		725	-	
1840	遞延所得稅資產	829	-		826	-		1,543	-	
1920	存出保證金	215,483	10		203,071	10		180,424	9	
1930	長期應收帳款(附註八)	91,292	4		5,176	-		6,086	-	
1975	淨確定福利資產	28,203	1		28,203	1		20,763	1	
15XX	非流動資產總計	<u>626,024</u>	<u>29</u>		<u>529,357</u>	<u>25</u>		<u>515,584</u>	<u>26</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,191,565</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,157,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,960,573</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 30,000	2	
2110	應付短期票券(附註十五)	-	-		-	-		29,961	2	
2130	合約負債(附註十九及二五)	57,947	3		78,515	4		125,610	6	
2150	應付票據	601	-		20	-		523	-	
2170	應付帳款	560,808	25		572,423	27		338,856	17	
2219	其他應付款(附註十六)	125,484	6		161,324	7		119,573	6	
2230	本期所得稅負債	18,120	1		13,323	1		18,941	1	
2280	租賃負債(附註十三及二五)	8,390	-		7,800	-		6,942	-	
2300	其他流動負債	48,283	2		48,797	2		23,188	1	
21XX	流動負債總計	<u>819,633</u>	<u>37</u>		<u>882,202</u>	<u>41</u>		<u>693,594</u>	<u>35</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	5,643	-		5,642	-		4,189	1	
2580	租賃負債(附註十三及二五)	12,151	1		13,131	1		3,983	-	
2670	其他非流動負債	1,197	-		1,189	-		3,298	-	
2610	長期應付帳款	78,300	4		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>97,291</u>	<u>5</u>		<u>19,962</u>	<u>1</u>		<u>11,470</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>916,924</u>	<u>42</u>		<u>902,164</u>	<u>42</u>		<u>705,064</u>	<u>36</u>	
	權益(附註十八)									
3110	普通股股本	699,612	32		699,612	32		699,612	36	
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	190,121	9		190,121	9		182,351	9	
3320	特別盈餘公積	3,480	-		3,480	-		3,279	-	
3350	未分配盈餘	317,141	14		298,168	14		308,413	16	
3300	保留盈餘總計	<u>510,742</u>	<u>23</u>		<u>491,769</u>	<u>23</u>		<u>494,043</u>	<u>25</u>	
3400	其他權益	1,926	-		1,354	-		(507)	-	
3XXX	權益總計	<u>1,274,641</u>	<u>58</u>		<u>1,255,096</u>	<u>58</u>		<u>1,255,509</u>	<u>64</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,191,565</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,157,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,960,573</u>	<u>100</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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林詩梅

經理人：唐宇華、楊正寧

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二五）	\$ 780,883	100	\$ 499,812	100
5000	營業成本（附註十及二十）	<u>715,983</u>	<u>92</u>	<u>435,276</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>64,900</u>	<u>8</u>	<u>64,536</u>	<u>13</u>
6000	營業費用（附註二十及二五）	<u>47,398</u>	<u>6</u>	<u>46,175</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>17,502</u>	<u>2</u>	<u>18,361</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二五）				
7100	利息收入	2,296	-	1,337	-
7010	其他收入	4,130	1	4,075	1
7020	其他利益及損失	9	-	184	-
7050	財務成本	(<u>101</u>)	-	(<u>389</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>6,334</u>	<u>1</u>	<u>5,207</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	23,836	3	23,568	5
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>4,863</u>	<u>1</u>	<u>4,653</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>18,973</u>	<u>2</u>	<u>18,915</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 572	-	\$ 2,973	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	572	-	2,973	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 19,545	2	\$ 21,888	4
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	\$ 0.27		\$ 0.27	
9810	稀 釋	\$ 0.27		\$ 0.27	

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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林詩梅



經理人：唐宇華、楊正寧



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 182,351	\$ 3,279	\$ 289,498	(\$ 3,480)	\$ 1,233,621
D1	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	18,915	-	18,915
D3	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,973	2,973
D5	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	18,915	2,973	21,888
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	<u>69,961</u>	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 62,361</u>	<u>\$ 182,351</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 308,413</u>	<u>(\$ 507)</u>	<u>\$ 1,255,509</u>
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	69,961	\$ 699,612	\$ 62,361	\$ 190,121	\$ 3,480	\$ 298,168	\$ 1,354	\$ 1,255,096
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	18,973	-	18,973
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	572	572
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	18,973	572	19,545
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>69,961</u>	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 62,361</u>	<u>\$ 190,121</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 317,141</u>	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 1,274,641</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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：林詩梅



經理人：唐宇華、楊正寧



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 23,836	\$ 23,568
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,392	3,681
A20200	攤銷費用	280	524
A20300	預期信用減損損失	22	9
A20900	財務成本	101	389
A21200	利息收入	(2,296)	(1,337)
A23700	存貨跌價損失	17	-
A24100	外幣兌換淨利益	(53)	(739)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(118,067)	(100,735)
A31130	應收票據	1,835	(810)
A31150	應收帳款	(207,304)	(85,241)
A31180	其他應收款	492	26,876
A31200	存 貨	(43,026)	(4,674)
A31230	預付款項	(29,847)	(12,577)
A31240	其他流動資產	6,853	13,522
A32125	合約負債	(20,568)	36,014
A32130	應付票據	581	503
A32150	應付帳款	66,560	(58,054)
A32180	其他應付款	(35,840)	(37,811)
A32230	其他流動負債	(514)	(2,980)
A33000	營運產生之現金流出	(353,546)	(199,872)
A33100	收取之利息	2,296	1,337
A33300	支付之利息	(101)	(365)
A33500	支付之所得稅	(123)	(80)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(351,474)	(198,980)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(12,063)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	25,332
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(627)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
B03700	存出保證金淨增加	(\$ 12,412)	(\$ 12,050)
B04500	購置無形資產	-	(116)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(12,412)	476
	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券淨減少	-	(20,000)
C04020	租賃本金償還	(2,073)	(2,314)
C04300	其他非流動負債增加	8	103
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,065)	(22,211)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	248	959
EEEE	現金及約當現金淨減少	(365,703)	(219,756)
E00100	期初現金及約當現金餘額	588,933	383,681
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 223,230	\$ 163,925

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114年5月14日核閱報告)

董事長：林詩梅



經理人：唐宇華、楊正寧



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 114 年 3 月 31 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 114 年 5 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量
之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

IASB 發布之生效日
2026 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較更具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按計劃資產公允價值減除確定福利義務現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，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 394	\$ 394	\$ 393
銀行支票及活期存款	153,044	299,576	103,438

(接次頁)

(承前頁)

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	\$ -	\$ -	\$ 10,223
附買回票券	<u>69,792</u>	<u>288,963</u>	<u>49,871</u>
	<u>\$ 223,230</u>	<u>\$ 588,933</u>	<u>\$ 163,925</u>

於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	-	4.00%
附買回票券	1.48%~1.52%	1.46%~1.50%	1.27%~1.36%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ 15,503</u>	<u>\$ 38,846</u>

截至114年3月31日暨113年12月31日及3月31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3.00%、3.00%及4.10%~4.50%。

八、應收票據應收帳款及其他應收款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 2,024</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量之總帳面金額	\$ 485,565	\$ 273,523	\$ 281,537
減：未實現利息收益	(5,087)	(349)	(388)
減：備抵損失	(961)	(939)	(227)
	<u>\$ 479,517</u>	<u>\$ 272,235</u>	<u>\$ 280,922</u>
流動	<u>\$ 388,225</u>	<u>\$ 267,059</u>	<u>\$ 274,836</u>
非流動	<u>\$ 91,292</u>	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ 6,086</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
其他應收款			
應收代付款	\$ -	\$ -	\$ 10,091
其他	<u>50</u>	<u>542</u>	<u>680</u>
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 10,771</u>

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：

114 年 3 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 (含未實現利息收益)	\$ 475,769	\$ 5,620	\$ 47	\$ 104	\$ 1,200	\$ 482,740
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(156)	-	-	-	(805)	(961)
攤銷後成本	<u>\$ 475,613</u>	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 481,779</u>

113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(含未實現利息收益)	\$ 268,090	\$ 6,681	\$ 688	\$ -	\$ 1,812	\$ 277,271
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>135</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>804</u>)	(<u>939</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 267,955</u>	<u>\$ 6,681</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 276,332</u>

113年3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(含未實現利息收益)	\$ 261,881	\$ 20,216	\$ -	\$ 20	\$ 1,056	\$ 283,173
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>53</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>174</u>)	(<u>227</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 261,828</u>	<u>\$ 20,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 282,946</u>

備抵損失變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 939	\$ 218
加：本期提列減損損失	<u>22</u>	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 227</u>

九、待出售非流動資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
待出售不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,973</u>	<u>\$ 20,710</u>	<u>\$ -</u>

合併公司擬出售位於香港之不動產，目前已積極尋找買主，由於出售價款預計超過相關資產之帳面金額，故將該等資產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十、存貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商 品	<u>\$ 225,642</u>	<u>\$ 182,633</u>	<u>\$ 216,674</u>

114年及113年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為578,013仟元及320,226仟元，其中包括存貨跌價損失分別為17仟元及0仟元。

十一、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			說 明
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本 公 司	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及註2
	SBAS (HK) LTD. (SBAS)	資 訊 業	100%	100%	100%	註1及註2
	華經科技股份有限公司 (華經科技)	資 訊 服 務 業	100%	100%	100%	-

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於113年5月9日經董事會決議通過子公司香港華經公司及SBAS之解散清算案。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
自有土地	\$ 136,516	\$ 136,516	\$ 137,657
房屋及建築	68,884	69,309	76,026
什項設備	<u>4,198</u>	<u>4,895</u>	<u>20,795</u>
	<u>\$ 209,598</u>	<u>\$ 210,720</u>	<u>\$ 234,478</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於114年及113年1月1日至3月31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	15至20年
什項設備	定率遞減法	3至25年

截至114年3月31日暨113年12月31日及3月31日止，不動產、廠房及設備均無質抵押之情形。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ -	\$ -	\$ 212
建築物	16,214	17,724	6,090
機器設備	4,216	3,135	4,519
	<u>\$ 20,430</u>	<u>\$ 20,859</u>	<u>\$ 10,821</u>
	114年1月1日	113年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ -	\$ 212	
建築物	1,510	1,640	
機器設備	602	461	
	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 2,313</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 7,800</u>	<u>\$ 6,942</u>
非流動	<u>\$ 12,151</u>	<u>\$ 13,131</u>	<u>\$ 3,983</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土地	-	-	0.88%
建築物	1.19%~1.96%	0.88%~1.96%	0.88%~1.19%
機器設備	1.90%~1.99%	1.90%~1.99%	1.90%~1.99%

(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 3 至 5 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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 447</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 2,421)</u>	<u>(\$ 2,909)</u>

十四、投資性不動產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
自有土地	\$ 34,385	\$ 34,385	\$ 34,385
房屋及建築	<u>25,710</u>	<u>25,868</u>	<u>26,359</u>
	<u>\$ 60,095</u>	<u>\$ 60,253</u>	<u>\$ 60,744</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	<u>折 舊 方 法</u>	<u>耐 用 年 數</u>
主 建 物	直線基礎法	50 年
空調系統及裝修工程	定率遞減法	5 至 15 年

投資性不動產於 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 265,290 仟元及 258,291 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 114 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、借 款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行信用借款之利率於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0%、0%及 2.08%。

(二) 應付短期票券

114年3月31日：無。

113年12月31日：無。

113年3月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
聯邦銀行	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 29,961</u>	1.91%

十六、其他應付款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 68,954	\$ 79,279	\$ 64,220
應付代收款	20,358	38,265	20,358
應付休假給付	12,993	15,564	12,371
應付保險費	5,592	5,685	5,220
其他	<u>17,587</u>	<u>22,531</u>	<u>17,404</u>
	<u>\$ 125,484</u>	<u>\$ 161,324</u>	<u>\$ 119,573</u>

十七、退職後福利計畫

114年及113年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為0仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>107,000</u>	<u>107,000</u>	<u>107,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 1,070,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>69,961</u>	<u>69,961</u>	<u>69,961</u>
已發行股本	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 699,612</u>	<u>\$ 699,612</u>

(二) 資本公積

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
股票發行溢價	\$ 37,105	\$ 37,105	\$ 37,105
庫藏股票交易	<u>25,256</u>	<u>25,256</u>	<u>25,256</u>
	<u>\$ 62,361</u>	<u>\$ 62,361</u>	<u>\$ 62,361</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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後，由董事會依本公司章程規定擬具盈餘分配議案，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，公司於當年度決算後，如有未分配盈餘者，即以不低於當年度稅後純益 60% 分配股東股利，其中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（IFRS 會計準則）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。

本公司於 114 年 3 月 11 日舉行董事會及 113 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利（元）	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 7,261	\$ 7,770		
特別盈餘公積	(3,480)	201		
現金股利	62,965	55,969	\$ 0.9	\$ 0.8

有關 113 年之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

十九、收入

(一) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 479,517</u>	<u>\$ 272,235</u>	<u>\$ 280,922</u>	<u>\$ 195,690</u>
合約資產	<u>\$ 608,251</u>	<u>\$ 490,184</u>	<u>\$ 670,279</u>	<u>\$ 569,544</u>
合約負債	<u>\$ 57,947</u>	<u>\$ 78,515</u>	<u>\$ 125,610</u>	<u>\$ 89,596</u>

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。

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
總帳面金額	<u>\$ 608,251</u>	<u>\$ 490,184</u>	<u>\$ 670,279</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>商品或勞務之類型</u>		
商品銷售	\$ 640,592	\$ 384,580
勞務收入	<u>140,291</u>	<u>115,232</u>
	<u>\$ 780,883</u>	<u>\$ 499,812</u>

二十、本期淨利

(一) 其他利益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 184</u>

(二) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 1,233	\$ 1,029
其他	<u>1,063</u>	<u>308</u>
	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 1,337</u>

(三) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃負債利息	\$ 101	\$ 40
銀行借款利息	-	349
	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 389</u>

(四) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,122	\$ 1,195
使用權資產	2,112	2,313
投資性不動產	158	173
其他無形資產	280	524
合計	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 4,205</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 2,163	\$ 2,112
營業費用	1,229	1,569
	<u>\$ 3,392</u>	<u>\$ 3,681</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 44	\$ 17
營業費用	236	507
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 524</u>

(五) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 85,635	\$ 83,954
勞健保費用	7,983	7,516
其他用人費用	3,886	3,530
	<u>97,504</u>	<u>95,000</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,560	3,588
員工福利費用合計	<u>\$101,064</u>	<u>\$ 98,588</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,329	\$ 62,243
營業費用	36,735	36,345
	<u>\$101,064</u>	<u>\$ 98,588</u>

(六) 員工酬勞

本公司依章程規定無需估列董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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 40% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	現	金 估列比例(%)	現	金 估列比例(%)
員工酬勞	<u>\$ 1,326</u>	6	<u>\$ 1,334</u>	6

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。

113 及 112 年度員工酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金 估列比例(%)	現	金 估列比例(%)
員工酬勞	<u>\$ 5,310</u>	6	<u>\$ 5,680</u>	6

113 及 112 年度員工酬勞之決議實際配發金額與 113 及 112 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

所得稅費用主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,865	\$ 4,548
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>2</u>)	<u>105</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 4,653</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公 司 名 稱	截 至 年 度
華經資訊股份有限公司	111
華經科技股份有限公司	111

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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 18,973</u>	<u>\$ 18,915</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>127</u>	<u>206</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>70,088</u>	<u>70,167</u>

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) 金融工具之種類

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 936,214	\$ 1,084,381	\$ 676,912
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	765,954	734,528	519,674

註1：餘額係包含現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款(含非流動)、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(含非流動)、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。

(三) 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），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 38	\$ 371	\$ 82	\$ 66

(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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 85,464	\$ 304,466	\$ 98,940
— 金融負債	20,541	20,931	70,886
具現金流量利率風險			
— 金融資產	103,301	53,518	51,260

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,291 仟元及 641 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同條款之遵循。

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

114 年 3 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 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 224,587	\$ 90,231	\$ 368,851	\$ 79,496
租賃負債	724	1,449	6,522	12,333
	<u>\$ 225,311</u>	<u>\$ 91,680</u>	<u>\$ 375,373</u>	<u>\$ 91,829</u>

113 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 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 51,731	\$ 427,641	\$ 246,989	\$ 1,190
租賃負債	676	1,353	6,089	13,353
	<u>\$ 52,407</u>	<u>\$ 428,994</u>	<u>\$ 253,078</u>	<u>\$ 14,543</u>

113 年 3 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 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 156,208	\$ 99,495	\$ 200,011	\$ 3,298
租賃負債	784	1,570	4,688	4,035
固定利率工具	30,052	30,094	-	-
	<u>\$ 187,044</u>	<u>\$ 131,159</u>	<u>\$ 204,699</u>	<u>\$ 7,333</u>

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 91,203	\$ 83,493	\$ 155,761
— 未動用金額	<u>578,797</u>	<u>468,153</u>	<u>435,885</u>
	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 551,646</u>	<u>\$ 591,646</u>

二五、關係人交易

本公司之最終母公司為好意環球有限公司，114年4月29日以後為大聯大控股股份有限公司，相關資訊請參閱附註二七。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
釋放運動股份有限公司（釋放運動）	兄弟公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
營業收入	具重大影響之投資者	\$ 452	\$ 638
	兄弟公司	-	429
		<u>\$ 452</u>	<u>\$ 1,067</u>

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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合約資產	具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>

114年及113年1月1日至3月31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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	具重大影響之投資者	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 707</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 合約負債

帳列項目	關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合約負債	兄弟公司	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 924</u>

(六) 租賃協議

帳列項目	關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債	具重大影響之投資者	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 16,337</u>	<u>\$ 4,189</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 10</u>
租賃費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>

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。

(七) 背書保證

本公司為子公司提供背書保證之額度如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
華經科技	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 9,736</u>	<u>\$ 5,205</u>
退職後福利	<u>155</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 9,891</u>	<u>\$ 5,306</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。

113年3月31日

	外 幣 匯 率 帳 面 金 額		
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 200	32.00 (美 元：新台幣)	\$ 6,400
美 元	32	7.83 (美 元：港 幣)	1,024
人 民 幣	299	4.41 (人 民 幣：新台幣)	1,318
			<u>\$ 8,742</u>

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：

功 能 性 貨 幣	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
	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)	\$ 9		1 (新台幣：新台幣)	\$ 198	
港 幣	4.23 (港 幣：新台幣)	-		4.02 (港 幣：新台幣)	(14)	
		<u>\$ 9</u>			<u>\$ 184</u>	

二九、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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。

三十、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	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
應報導部門				
華經營業部門	\$ 781,033	\$ 484,861	\$ 17,474	\$ 17,331
其他營業部門	5,178	22,511	(448)	532
銷除部門間收入	(5,328)	(7,560)	476	498
應報導部門合計	<u>\$ 780,883</u>	<u>\$ 499,812</u>	17,502	18,361
營業外收入及支出			6,334	5,207
稅前淨利			<u>\$ 23,836</u>	<u>\$ 23,568</u>

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 區	率 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	擔 保		對 個 別 資 金 貸 與 限 額 (註 3)	對 象 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	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	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	\$ -	-	\$ -	\$ 382,392	\$ 382,392			

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資金需求，本公司擬資金貸與新台幣 300,000 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 30% 為限，其中對單一借款人資金貸與之金額，除為本公司之子公司不得超過公司淨值 30% 外，其餘不得超過公司淨值 10%。

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。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	本 公 司	華經科技	2	\$ 637,321	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	23.54	\$ 1,274,641	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
 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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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			佔總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	華經科技	1	銷貨收入	\$ 113	註 2	-
			1	勞務收入	3,454	註 2	-
			1	其他收入	486	註 2	-
			1	銷貨成本	15	註 2	-
			1	勞務成本	1,746	註 2	-
			1	應收帳款	9,702	註 2	-
			1	其他應收款	3,343	註 2	-
			1	應付帳款	16	註 2	-
			1	其他應付款	1,315	註 2	-
			1	後勤服務收入(帳列成本及費用減項)	9,714	註 2	1%

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 (註 1)	
				本期	期末	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%	\$ 33,878	(\$ 1,348)	(\$ 1,348)	子公司
	SBAS	香港	資訊業	1,452	1,452	20,000	100%	19,104	869	869	子公司
	華經科技	台北市	資訊服務業	400,000	400,000	43,700,000	100%	483,602	12,136	12,132	子公司

註 1：於編製合併財務報告時業已沖銷。