

普鴻資訊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107及106年第1季

地址：台北市信義區忠孝東路四段560號4樓

電話：(02)23452366

## § 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	22~44		六~三十
(七) 關係人交易	44~45		三一
(八) 質抵押之資產	46		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、49		三四
3. 大陸投資資訊	47		三四
(十四) 部門資訊	48		三五

### 會計師核閱報告

普鴻資訊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

普鴻資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

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。核閱合併財務報告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。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達普鴻資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 郭 慈 容

郭慈容



會計師 韋 亮 發

韋亮發



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 107 年 7 月 6 日



普訊資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
	產	金	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 38,869	11	\$ 58,639	16	\$ 37,855	13		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	998	-	-	-		
1140	合約資產—流動 (附註四、二二及三一)	82,262	23	-	-	-	-		
1150	應收票據 (附註四及八)	-	-	132	-	950	-		
1170	應收帳款 (附註四、八、二二及三一)	26,416	7	102,130	28	75,406	25		
1200	其他應收款 (附註四、八及三一)	194	-	34	-	40	-		
1300	存貨 (附註九)	33,291	9	25,295	7	15,532	5		
1410	預付款項 (附註十六)	12,328	3	10,392	3	3,658	1		
1470	其他流動資產 (附註十六、十七及三二)	16,478	5	17,878	5	12,577	4		
11XX	流動資產總計	209,838	58	215,498	59	146,018	48		
<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資 (附註十一、十七及三二)	75,191	21	75,104	20	80,395	26		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、十七、二七及三二)	21,018	6	20,846	6	22,139	7		
1760	投資性不動產 (附註十三、十七及三二)	11,010	3	11,078	3	11,283	4		
1780	無形資產 (附註四、十五及二七)	25,452	7	26,291	7	29,371	10		
1805	商譽 (附註十四及二七)	8,435	2	8,435	2	8,435	3		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,559	-	902	-	776	-		
1990	其他非流動資產 (附註十六、三一及三二)	10,316	3	9,534	3	6,394	2		
15XX	非流動資產總計	152,981	42	152,190	41	158,793	52		
100X	資 產 總 計	\$ 362,819	100	\$ 367,688	100	\$ 304,811	100		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十六、十七及三二)	\$ 45,000	12	\$ 49,000	13	\$ 5,000	2		
2130	合約負債—流動 (附註四及二二)	16,129	5	-	-	-	-		
2150	應付票據 (附註十八)	5,445	2	7,878	2	861	-		
2170	應付帳款 (附註十八及三一)	19,278	5	16,172	4	10,205	3		
2200	其他應付款 (附註十九)	31,108	9	39,495	11	26,592	9		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	3,514	1	2,134	1	3,456	1		
2310	預收款項	-	-	12,564	4	16,589	6		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十一、十二、十三、十六、十七及三二)	6,957	2	6,955	2	6,945	2		
2399	其他流動負債	852	-	1,357	-	757	-		
21XX	流動負債總計	128,283	36	135,555	37	70,405	23		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款 (附註十一、十二、十三、十六、十七及三二)	11,268	3	13,009	3	18,226	6		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	144	-	-	-	-	-		
2645	存入保證金	85	-	85	-	85	-		
25XX	非流動負債總計	11,497	3	13,094	3	18,311	6		
200X	負債總計	139,780	39	148,649	40	88,716	29		
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二一、二六及二七)</b>									
3110	普通股	130,000	36	130,000	36	130,000	43		
3200	資本公積	47,965	13	47,885	13	46,793	15		
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	12,501	3	12,501	3	10,153	3		
3350	未分配盈餘	21,472	6	17,343	5	22,982	8		
3300	保留盈餘總計	33,973	9	29,844	8	33,135	11		
31XX	本公司業主之權益總計	211,938	58	207,729	57	209,928	69		
36XX	非控制權益	11,101	3	11,310	3	6,167	2		
300X	權益總計	223,039	61	219,039	60	216,095	71		
	負債與權益總計	\$ 362,819	100	\$ 367,688	100	\$ 304,811	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：林書正



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（損失）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、五、二 二及三一）	\$ 72,151	100	\$ 60,823	100
5110	營業成本（附註二三及三一）	<u>48,078</u>	<u>67</u>	<u>45,266</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>24,073</u>	<u>33</u>	<u>15,557</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二三及三一）				
6100	推銷費用	6,335	9	8,027	13
6200	管理費用	10,238	14	8,649	15
6300	研究發展費用	<u>1,592</u>	<u>2</u>	<u>645</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>18,165</u>	<u>25</u>	<u>17,321</u>	<u>29</u>
6900	營業淨利（損）	<u>5,908</u>	<u>8</u>	<u>( 1,764)</u>	<u>( 3)</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二三及 三一）	368	-	373	-
7020	其他利益及損失（附註 二三）	45	-	( 209)	-
7510	利息費用	( 317)	-	( 148)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註十一）	<u>87</u>	-	<u>31</u>	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>183</u>	-	<u>47</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 6,091	8	(\$ 1,717)	( 3)	
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>1,089</u>	<u>1</u>	<u>194</u>	<u>-</u>	
8200	本期淨利(損)	<u>5,002</u>	<u>7</u>	( <u>1,911</u> )	( <u>3</u> )	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 5,002</u>	<u>7</u>	(\$ <u>1,911</u> )	( <u>3</u> )	
	淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 4,924	7	(\$ 1,532)	( 2)	
8620	非控制權益	<u>78</u>	<u>-</u>	( <u>379</u> )	( <u>1</u> )	
8600		<u>\$ 5,002</u>	<u>7</u>	(\$ <u>1,911</u> )	( <u>3</u> )	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 4,924	7	(\$ 1,532)	( 2)	
8720	非控制權益	<u>78</u>	<u>-</u>	( <u>379</u> )	( <u>1</u> )	
8700		<u>\$ 5,002</u>	<u>7</u>	(\$ <u>1,911</u> )	( <u>3</u> )	
	每股盈餘(損失)(附註二五)					
9750	基 本	<u>\$ 0.38</u>		(\$ <u>0.12</u> )		
9850	稀 釋	<u>\$ 0.38</u>		(\$ <u>0.12</u> )		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：林書正



普鴻資訊股份有限公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

( 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 ( 附註三、四、二一及二六 )						非控制權益 ( 附註二七 )	權益總計
	普通股 股數 ( 仟股 )	金額	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計		
A1	13,000	\$ 130,000	\$ 46,792	\$ 10,159	\$ 24,514	\$ 34,667	\$ 211,999	
N1	-	-	61	-	-	-	61	
O1	-	-	-	-	-	-	6,546	
D1	-	-	-	( 1,532 )	( 1,532 )	( 1,532 )	( 1,911 )	
D5	-	-	-	( 1,532 )	( 1,532 )	( 1,532 )	( 1,911 )	
Z1	13,000	\$ 130,000	\$ 46,793	\$ 10,153	\$ 22,982	\$ 33,135	\$ 216,095	
A1	13,000	\$ 130,000	\$ 47,885	\$ 12,501	\$ 17,343	\$ 29,844	\$ 219,039	
A3	-	-	-	-	( 795 )	( 795 )	( 1,082 )	
A5	13,000	130,000	47,885	12,501	16,548	29,049	217,957	
N1	-	-	80	-	-	-	80	
D1	-	-	-	-	4,924	4,924	78	
D5	-	-	-	-	4,924	4,924	78	
Z1	13,000	\$ 130,000	\$ 47,965	\$ 12,501	\$ 21,472	\$ 33,973	\$ 223,039	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：林書正

普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106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(損)	\$ 6,091	(\$ 1,717)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,206	1,250
A20200	攤銷費用	1,073	1,048
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 119)	-
A20300	呆帳費用	-	30
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	( 2)	6
A21200	利息收入	( 11)	( 19)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	80	61
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	( 87)	( 31)
A20900	利息費用	317	148
A23700	存貨跌價及呆滯損失	57	546
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	1,000	1,000
A31125	合約資產	( 21,979)	-
A31130	應收票據	132	( 745)
A31150	應收帳款	14,246	( 10,496)
A31180	其他應收款	( 160)	10
A31200	存 貨	( 9,363)	( 2,108)
A31230	預付款項	( 1,936)	( 625)
A31240	其他流動資產	1,532	1,708
A32125	合約負債	3,565	-
A32130	應付票據	( 2,433)	279
A32150	應付帳款	3,106	( 1,060)
A32180	其他應付款	( 8,387)	( 10,273)
A32210	預收款項	-	( 4,567)
A32230	其他流動負債	( 505)	( 95)
A33000	營運產生之現金	( 12,577)	( 25,650)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 11	\$ 19
A33300	支付之利息	( 317)	( 148)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 12,883)	( 25,779)
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 31,141)
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	( 955)
B03700	存出保證金增加	( 3,706)	( 1,215)
B03800	存出保證金減少	2,532	1,265
B04500	購置無形資產	( 234)	-
B06800	受限制資產減少	260	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,148)	( 32,046)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 4,000)	-
C01700	償還長期借款	( 1,739)	( 1,736)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 5,739)	( 1,736)
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 19,770)	( 59,561)
E00100	期初現金及約當現金餘額	58,639	97,416
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 38,869	\$ 37,855

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：林書正



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

普鴻資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於 89 年 7 月依公司法規定組成，主要從事於資訊軟體服務、企業經營管理顧問、電腦設備安裝及週邊材料、事務性機器設備及資訊軟體銷售與買賣等業務。

本公司之股票自 105 年 9 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 107 年 7 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。



質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收款項之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 追溯調整前 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯調整後 帳面金額
應收帳款	\$ 102,130	(\$ 61,587)	\$ 40,543
合約資產—流動	-	60,283	60,283
遞延所得稅資產	902	419	1,321
資產影響	<u>\$ 103,032</u>	<u>(\$ 885)</u>	<u>\$ 102,147</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 12,564	\$ 12,564
預收款項	12,564	( 12,564)	-
遞延所得稅負債	-	197	197
負債影響	<u>\$ 12,564</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 12,761</u>
保留盈餘	\$ 29,844	(\$ 795)	\$ 29,049
非控制權益	11,310	( 287)	11,023
權益影響	<u>\$ 41,154</u>	<u>(\$ 1,082)</u>	<u>\$ 40,072</u>

(二) 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1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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其他準則、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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表一。

## (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 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於合併資產負債表。

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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括不符合分類為按攤銷後成本衡量之基金受益憑證。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

##### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制之銀行存款及存出保證金）於原始

認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

##### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）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。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表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，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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、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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

其他金融資產客觀減損證據包含債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自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 106 年（含）以前，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係認列於損益。自107年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## (2) 金融負債

### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 金融負債之除列

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。

## 2. 收入認列

### 107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自資訊設備產品之銷售。由於資訊設備產品於交付且客戶接受並控制該商品時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (2) 勞務收入

勞務收入來自系統建置專案服務。

隨合併公司提供之系統建置專案服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。系統之建置仰賴技術人員之投入，合併公司係依所提供服務之成本佔總成本比例衡量完成進度予以認列收入。合約約定客戶係於系統建置各階段完成後付款，故合併公司於提供勞務時認列合約資產，待系統建置各階段完成時轉列應收帳款。若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

## 106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (2) 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入按合約完成程度予以認列，合約完成程度係依所提供服務之成本佔總成本比例認列；若交易結果無法可靠估計時，合約收入僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，且合約成本係於其發生當期認列為損益。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損益。

### (3) 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。

### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

### 收入認列

#### 107 年

合併公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間逐步滿足或於某一時點滿足。

經判斷，合併公司於履行系統建置專案合約時，客戶同時取得並耗用合併公司履約所提供之效益，合併公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，合併公司係隨時間逐步認列系統建置專案合約之收入。

#### 106 年

勞務收入之認列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，若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同專案之性質、預計完工驗收時程、投入專業人力及相關附加商品等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及專案損益之計算。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 328	\$ 316	\$ 296
銀行支票及活期存款	38,541	54,323	31,159
約當現金			
銀行定期存款	-	4,000	6,400
	<u>\$ 38,869</u>	<u>\$ 58,639</u>	<u>\$ 37,855</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具 (107年及106年3月31日：無)

	106年12月31日
<u>金融資產—流動</u>	
持有供交易	
非衍生金融資產	
—基金受益憑證	\$ 998

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 132	\$ 950
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 24,794	\$ 101,732	\$ 75,413
減：備抵損失	( 65)	( 184)	( 66)
	24,729	101,548	75,347
應收帳款—關係人	1,687	582	59
	<u>\$ 26,416</u>	<u>\$ 102,130</u>	<u>\$ 75,406</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 160	\$ -	\$ -
應收租金	34	34	40
	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 40</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售及勞務收入之平均授信期間約為 30~90 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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數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，例如交易對方正進行清算，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帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	合計
總帳面金額	\$ 22,198	\$ 2,603	\$ 770	\$ 727	\$ 183	\$ 26,481
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 3)	( 8)	( 36)	( 18)	( 65)
攤銷後成本	\$ 22,198	\$ 2,600	\$ 762	\$ 691	\$ 165	\$ 26,416

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 184
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	184
減：本期迴轉減損損失	( 119)
期末餘額	\$ 65

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。對於逾期帳齡之應收帳款，其

備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 90,735	\$ 64,840
60天以下	9,483	10,174
61~90天	688	250
91~180天	1,408	208
	<u>\$ 102,314</u>	<u>\$ 75,472</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60天以下	\$ 9,483	\$ 10,174
61~90天	688	250
91~180天	1,408	208
	<u>\$ 11,579</u>	<u>\$ 10,632</u>

以上係以逾期天數基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 36	\$ 36
加：本期提列呆帳費用	-	30	30
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 66</u>

## (二) 其他應收款

合併公司於107年3月31日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失；106年12月31日及3月31日並無已逾期但未減損之其他應收款。

## 九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	<u>\$ 33,291</u>	<u>\$ 25,295</u>	<u>\$ 15,532</u>

107年及106年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失57仟元及546仟元。

## 十、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	捷智商訊科技股份有限公司 (以下稱「捷智公司」)	資訊軟體服務	85.96%	85.96%	86.86%

本公司為擴展業務，取得水平整合綜效，於106年1月向普訊創業投資股份有限公司等法人及自然人取得捷智公司普通股2,154仟股，佔該公司發行股數86.86%，投資金額為51,698仟元，請參閱附註二七。

本公司另於106年8月10日經董事會決議通過，參與捷智公司辦理之現金增資發行新股1,520仟股，發行價格為每股18元，現金增資基準日為106年8月16日，本公司參與認購1,284仟股，總投資金額為23,120仟元，現金增資後本公司持股比例為85.96%。

列入合併財務報告之子公司係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

## 十一、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>具重大性之關聯企業</u> 財宏科技股份有限公司 (以 下稱「財宏公司」)	<u>\$ 75,191</u>	<u>\$ 75,104</u>	<u>\$ 80,395</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
財宏公司	20.86%	20.86%	20.86%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表一「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

以投資關聯企業之股權設定作為銀行借款擔保之金額，請參閱附註三二。

## 十二、不動產、廠房及設備

	建築物	租賃改良物	機器設備	辦公設備	出租資產	合計
<u>成本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 15,222	\$ 616	\$ -	\$ 4,766	\$ 15,435	\$ 36,039
增添	-	-	895	60	-	955
內部移轉	-	-	-	-	88	88
由企業合併取得(附註二七)	-	3,112	-	4,475	-	7,587
106年3月31日餘額	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 9,301</u>	<u>\$ 15,523</u>	<u>\$ 44,669</u>
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ 3,744	\$ 218	\$ -	\$ 3,619	\$ 10,592	\$ 18,173
折舊費用	69	136	25	300	652	1,182
由企業合併取得(附註二七)	-	901	-	2,274	-	3,175
106年3月31日餘額	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 11,244</u>	<u>\$ 22,530</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 11,409</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ 22,139</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 15,222	\$ 3,728	\$ 1,844	\$ 10,509	\$ 15,523	\$ 46,826
內部移轉	-	-	-	1,310	-	1,310
107年3月31日餘額	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 11,819</u>	<u>\$ 15,523</u>	<u>\$ 48,136</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ 4,021	\$ 1,663	\$ 433	\$ 7,063	\$ 12,800	\$ 25,980
折舊費用	69	136	154	468	311	1,138
107年3月31日餘額	<u>\$ 4,090</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ 13,111</u>	<u>\$ 27,118</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 11,201</u>	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 3,446</u>	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 20,846</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 11,132</u>	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 21,018</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
建築物	50年
建築物改良物	3年
租賃改良物	3年
機器設備	3年
辦公設備	3至5年
出租資產	2至7年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

### 十三、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
房屋及建築物	<u>\$ 11,010</u>	<u>\$ 11,078</u>	<u>\$ 11,283</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 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。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
建築物	50年
建築物改良物	3年

合併公司之投資性不動產座落於高雄軟體科學園區，該地段因屬經濟部加工出口區，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

### 十四、商    譽

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
成    本	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>

合併公司於 106 年 1 月收購捷智商訊公司產生商譽 8,435 仟元，請參閱附註二七。

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以現金產生單位未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率 11.20% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。106 年度經評估商譽並未有減損，另截至 107 年 3 月 31 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

### 十五、無形資產

成    本	營    業    權	軟體系統	客戶關係	未出貨訂單	電腦軟體	合    計
106年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 367	\$ 23,605
由企業合併取得(附註二七)	-	5,457	9,390	1,388	19	16,254
106年3月31日餘額	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 39,859</u>

(接次頁)

(承前頁)

	營業權	軟體系統	客戶關係	未出貨訂單	電腦軟體	合計
<b>累計攤銷</b>						
106年1月1日餘額	\$ 9,324	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102	\$ 9,426
攤銷費用	581	136	235	65	31	1,048
由企業合併取得(附註二七)	-	-	-	-	14	14
106年3月31日餘額	<u>\$ 9,905</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 10,488</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 13,333</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 9,155</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 29,371</u>
<b>成本</b>						
107年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 456	\$ 39,929
單獨取得	-	-	-	-	234	234
107年3月31日餘額	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 40,163</u>
<b>累計攤銷</b>						
107年1月1日餘額	\$ 11,648	\$ 545	\$ 939	\$ 260	\$ 246	\$ 13,638
攤銷費用	581	137	235	65	55	1,073
107年3月31日餘額	<u>\$ 12,229</u>	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 14,711</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 11,590</u>	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 26,291</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 11,009</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 8,216</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 25,452</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

營業權	10年
軟體系統	10年
客戶關係	10年
未出貨訂單	5年4個月
電腦軟體	3年

#### 十六、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<b>流動</b>			
<b>預付款項</b>			
預付貨款	\$ 10,476	\$ 9,108	\$ 1,975
其他	1,852	1,284	1,683
	<u>\$ 12,328</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 3,658</u>
<b>其他流動資產</b>			
存出保證金—流動(附註三二)	\$ 15,434	\$ 12,381	\$ 12,542
受限制銀行存款(附註三二)	1,000	3,920	-
其他	44	1,577	35
	<u>\$ 16,478</u>	<u>\$ 17,878</u>	<u>\$ 12,577</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
非流動			
其他非流動資產			
存出保證金－非流動 (附註三二)	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ 9,534</u>	<u>\$ 6,394</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
擔保借款			
銀行借款	\$ 36,000	\$ 39,000	\$ 3,750
無擔保借款			
銀行借款	<u>9,000</u>	<u>10,000</u>	<u>1,250</u>
	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 49,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

短期借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.02%、2.02%及 2.09%。

### (二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
擔保借款					
國泰世華商業銀行	118年9月20日	自 101 年 9 月 20 日 起，本息按月平均 攤還	\$ 11,454	\$ 11,630	\$ 12,151
台灣銀行	108年4月15日	自 104 年 4 月 15 日 起，本息按月平均 攤還	6,771	8,334	13,020
			<u>18,225</u>	<u>19,964</u>	<u>25,171</u>
減：列為 1 年內到期 部分			( <u>6,957</u> )	( <u>6,955</u> )	( <u>6,945</u> )
			<u>\$ 11,268</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 18,226</u>

長期借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.60%~2.27%、1.60%~2.27%及 1.60%~2.12%。

合併公司業已提供部分銀行存款、採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與投資性不動產作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十一、十二、十三、十六及三二。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 7,878</u>	<u>\$ 861</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 19,278</u>	<u>\$ 16,172</u>	<u>\$ 10,205</u>

十九、其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 19,526	\$ 26,519	\$ 17,230
應付員工及董監酬勞	4,278	3,877	2,645
應付營業稅	534	2,279	749
應付勞健保費	1,993	2,033	1,922
應付退休金	1,455	1,466	1,554
其 他	<u>3,322</u>	<u>3,321</u>	<u>2,492</u>
	<u>\$ 31,108</u>	<u>\$ 39,495</u>	<u>\$ 26,592</u>

二十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二一、權益

(一) 普通股

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>13,000</u>	<u>13,000</u>	<u>13,000</u>
已發行股本	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

## (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 42,254	\$ 42,254	\$ 42,254
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
現金增資保留員工認購之股票發行溢價	3,392	3,392	3,392
認列對子公司所有權權益變動數(2)	437	437	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	1,882	1,802	1,147
	<u>\$ 47,965</u>	<u>\$ 47,885</u>	<u>\$ 46,793</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (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及董監酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利發放方式將採股票股利及現金股利兩種方式。其中現金股利之比率不低於 10%。惟此項盈餘提供分派之現金股利及股票股利之比率，得視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素決定之。

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。

本公司於 107 年 3 月 30 日舉行董事會及 106 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 1,715	\$ 2,348		
現金股利	15,600	22,100	\$ 1.20	\$ 1.70

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 69,845	\$ 59,166
商品銷售收入	<u>2,306</u>	<u>1,657</u>
	<u>\$ 72,151</u>	<u>\$ 60,823</u>
<u>合約餘額</u>		
應收票據及帳款（附註八）		<u>107年3月31日</u> <u>\$ 26,416</u>
合約資產—流動		
勞務收入		<u>\$ 82,262</u>
合約負債—流動		
勞務收入		<u>\$ 16,129</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

### 二三、繼續營業單位淨利

#### (一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 315	\$ 322
利息收入	11	19
其他	<u>42</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 373</u>

#### (二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 42	(\$ 203)
其他	<u>3</u>	<u>(6)</u>
	<u>\$ 45</u>	<u>(\$ 209)</u>

#### (三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,138	\$ 1,182
投資性不動產	68	68
無形資產	<u>1,073</u>	<u>1,048</u>
	<u>\$ 2,279</u>	<u>\$ 2,298</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 568	\$ 945
營業費用	<u>638</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 1,250</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 184	\$ 581
推銷費用	844	436
管理費用	<u>45</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,048</u>

#### (四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 38,726	\$ 37,808
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	1,655	1,868
股份基礎給付 權益交割	80	61
	<u>\$ 40,461</u>	<u>\$ 39,737</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,950	\$ 27,387
營業費用	12,511	12,350
	<u>\$ 40,461</u>	<u>\$ 39,737</u>

#### (五) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~10% 提撥員工酬勞及不高於 2.5% 提撥董監酬勞。本公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董監酬勞。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

##### 估列比例

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%
董監酬勞	2%

##### 金 額

	107年1月1日 至3月31日
	現 金
員工酬勞	\$ 121
董監酬勞	121

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 30 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	432	\$	589
董監酬勞		432		589

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,380	\$ 113
遞延所得稅		
本期產生者	( 93)	81
稅率變動	( 198)	-
	( 291)	81
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,089	\$ 194

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

##### (二) 所得稅核定情形

本公司及捷智公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股盈餘（損失）

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.38</u>	<u>(\$ 0.12)</u>
稀釋每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.38</u>	<u>(\$ 0.12)</u>

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損） （用以計算基本及稀釋每股 盈餘（損失）之淨利（損））	<u>\$ 4,924</u>	<u>(\$ 1,532)</u>

### 股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（損失） 之普通股加權平均股數	13,000	13,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	34	-
員工認股權	<u>91</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>13,125</u>	<u>13,000</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。

本公司106年1月1日至3月31日流通在員工認股權若進行轉換及假設員工酬勞將採發放股票方式之潛在普通股，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股損失之計算。

## 二六、股份基礎給付

本公司於 104 年 12 月給與員工認股權憑證，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。每 1 單位可認購普通股 1 仟股。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

截至 107 年 3 月 31 日止，本公司員工認股權憑證發行情形如下：

種	類	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	既得期間	認股權行使價格 (每股/元)
104年度第一次員工認股權		104.12.18	410	104.12.18-108.12.17	2~4年	\$ 11.70

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (每股/元)	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (每股/元)
期初流通在外	330	\$ 11.70	375	\$ 13.40
本期離職失效	-	-	( 45)	13.40
期末流通在外	<u>330</u>	11.70	<u>330</u>	13.40
期末可執行	<u>165</u>		<u>-</u>	

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因給予上述員工認股權所認列之酬勞成本分別為 80 仟元及 61 仟元。

## 二七、企業合併 (107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
捷智公司	資訊軟體服務	106年1月3日	86.86	\$ <u>51,698</u>

合併公司以現金 51,698 仟元收購捷智公司係為繼續擴充合併公司資訊軟體服務之營運。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	捷 智 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 16,384
無活絡市場之債務工具	
投資—流動	1,500
應收帳款及其他應收款	25,137
其他流動資產	113
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,412
無形資產	16,240
非流動資產	2,457
流動負債	
應付票據	( 302)
應付帳款	( 1,313)
其他應付款	( 13,614)
本期所得稅負債	( 703)
其他流動負債	( 502)
	<u>\$ 49,809</u>

(三) 因收購產生之商譽

	捷 智 公 司
移轉對價	\$ 51,698
加：非控制權益（捷智公司之 13.14% 所有權權益）	6,546
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 49,809)
因收購產生之商譽	<u>\$ 8,435</u>

收購捷智公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及捷智公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	捷 智 公 司
現金支付之對價	\$ 51,698
減：取得之現金及約當現金餘額	( 16,384)
	<u>\$ 35,314</u>

#### (五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之經營成果如下：

	捷 智 公 司
營業收入	<u>\$ 10,276</u>
本期淨損	<u>(\$ 2,445)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司擬制營業收入為 60,823 仟元，擬制淨損為 1,911 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購捷智公司之擬制營業收入及淨損時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之無形資產公允價值作為攤銷費用計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算攤銷費用。

#### 二八、營業租賃協議

合併公司於 98 年間向經濟部加工出口區承租高雄軟體園區之國有土地一筆，租賃期間為 20 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 80	\$ 80
1~5年	321	321
超過5年	<u>522</u>	<u>602</u>
	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 1,003</u>

#### 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－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均趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具（107年及106年3月31日：無）

##### 公允價值層級

##### 106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ 998	\$ -	\$ -	\$ 998

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### (三) 金融工具種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 998	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	89,056	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	119,056	132,509	67,829

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及受限制銀行存款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及受限制銀行存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）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應收帳款、應付帳款及借款。合併公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理與控制作業。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。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產及負債資訊請參閱附註三三。由於受匯率變動之影響不大，故無呈列敏感性分析。

##### (2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 888	\$ 888	\$ 6,558
具現金流量利率風險			
—金融資產	42,927	62,967	32,029
—金融負債	63,225	68,964	30,171

### 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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 25 仟元，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將減少／增加 2 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合併公司財務損失之風險。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，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狀況。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

### 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銀行融資額度以支應公司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。

(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，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

107年3月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 28,318	\$ 601	\$ 609
浮動利率工具	<u>51,957</u>	<u>3,463</u>	<u>7,805</u>
	<u>\$ 80,275</u>	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 8,414</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 27,693	\$ 622	\$ 641
浮動利率工具	<u>55,955</u>	<u>5,014</u>	<u>7,995</u>
	<u>\$ 83,638</u>	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 8,636</u>

106年3月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 13,983	\$ 742	\$ 742
浮動利率工具	<u>11,945</u>	<u>9,666</u>	<u>8,560</u>
	<u>\$ 25,928</u>	<u>\$ 10,408</u>	<u>\$ 9,302</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

## (2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 55,000</u>

## 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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重大交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
財宏科技股份有限公司	關聯企業
經貿聯網科技股份有限公司	本公司之董事
承欣投資有限公司	本公司之董事
群發投資有限公司	董事長相同

### (二) 營業收入（106年1月1日至3月31日：無）

帳列項目	關係人類別	107年1月1日至3月31日
勞務收入	本公司之董事	<u>\$ 1,105</u>

合併公司對關係人之勞務價格及收款期間與一般客戶相當。

### (三) 營業成本（106年1月1日至3月31日：無）

帳列項目	關係人類別	107年1月1日至3月31日
勞務成本	關聯企業	<u>\$ 971</u>

### (四) 合約資產

關係人類別	107年3月31日
本公司之董事	<u>\$ 1,687</u>

107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。

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款, 107年3月31日: 無)

帳列項目	關係人類別	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	本公司之董事	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 59</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106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。

(六) 其他應收款 (106年12月31日: 無)

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年3月31日
其他應收款	本公司之董事	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(七) 應付帳款 (106年12月31日及3月31日: 無)

帳列項目	關係人類別	107年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 971</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
租金收入	本公司之董事	\$ 3	\$ 3
	董事長相同	<u>6</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 9</u>	<u>\$ 3</u>
管理費用—其他費用	關聯企業	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 35</u>

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存出保證金	關聯企業	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 126</u>
其他流動負債	董事長相同	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 4,359	\$ 6,389
退職後福利	148	167
股份基礎給付	<u>40</u>	<u>104</u>
	<u>\$ 4,547</u>	<u>\$ 6,660</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款及專案服務履約保證之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）	\$ 4,322	\$ 3,460	\$ 2,467
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	1,000	2,314	-
採用權益法之投資	35,318	35,277	37,763
不動產、廠房及設備	11,132	11,201	11,409
投資性不動產	11,010	11,078	11,283
	<u>\$ 62,782</u>	<u>\$ 63,330</u>	<u>\$ 62,922</u>

### 三三、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：

107年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 40	29.105 (美元：新台幣)	\$ 1,166
日圓	1,638	0.274 (日圓：新台幣)	449
			<u>\$ 1,615</u>

106年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 40	29.760 (美元：新台幣)	\$ 1,190
日圓	1,638	0.264 (日圓：新台幣)	433
			<u>\$ 1,623</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	81	29.760 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,431</u>

106年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 124	30.330 (美元：新台幣)	\$ 3,768
日圓	1,638	0.271 (日圓：新台幣)	444
			<u>\$ 4,212</u>

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為淨利益 42 仟元及淨損失 203 仟元。由於交易不重大，故未按外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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台幣 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. 其他：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：無。
11. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

### 三五、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，合併公司係屬從事資訊系統整合服務之單一營運部門，故無須揭露。

普鴻資訊股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：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		資金		期末 數比	持		有被投資公司 本期末額	被投資公司 本期末額	本期認列之 投資(損)益	備註
				本 期	末 上 期	本 期	末 上 期		帳 面	金 額				
普鴻資訊股份有限公司	財宏科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	\$ 79,369	\$ 79,369	4,590,000	20.86%	\$ 75,191	\$ 417	\$ 87	註 1			
普鴻資訊股份有限公司	捷智商訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	74,818	74,818	3,438,530	85.96%	77,309	965	450	註 2			

註 1：係依該公司 107 年第 1 季經會計師核閱之財務報告計算，部分投資開關企業之既權已作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十七及三二。  
 註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。