

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109及108年第2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	3~4		-
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	10~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~三二
	(七) 關係人交易	42~44		三三
	(八) 質抵押之資產	44		三四
	(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	44~45		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45~47		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	45~46、48		三六
	3. 大陸投資資訊	46		三六
	4. 主要股東資訊	46、49		三六
	(十四) 部門資訊	46		三七

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其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之合併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

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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之採用權益法之投資同期間之財務報告未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）76,059 仟元及 75,805 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 18%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之損益份額分別

為 224 仟元、315 仟元、288 仟元及 343 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1%、3%、1%及 2%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 郭 慈 容

郭慈容



會計師 吳 世 宗

吳世宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 8 月 13 日



普訊有限公司

民國 109 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	157,870	27	\$	164,496	31	\$	69,328	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二五)		291	-		42	-		1,013	-
1140	合約資產—流動 (附註二四及三三)		125,431	22		99,663	19		92,215	23
1150	應收票據 (附註九、二四及三三)		170	-		154	-		104	-
1170	應收帳款 (附註九、二四及三三)		44,040	8		66,483	12		47,589	12
1200	其他應收款 (附註九)		12	-		38	-		128	-
1300	存貨 (附註十)		28,457	5		17,775	3		13,600	3
1410	預付款項 (附註十八及三三)		12,884	2		8,955	2		9,129	2
1470	其他流動資產 (附註十八、三三及三四)		17,992	3		20,011	4		21,144	5
11XX	流動資產總計		<u>387,147</u>	<u>67</u>		<u>377,617</u>	<u>71</u>		<u>254,250</u>	<u>62</u>
	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—非流動 (附註八及二三)		20,266	4		1,715	-		-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二、十九及三四)		76,059	13		75,771	14		75,805	18
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十九及三四)		19,086	3		16,196	3		17,217	4
1755	使用權資產 (附註四及十四)		21,580	4		7,236	1		5,618	2
1760	投資性不動產 (附註十五、十九及三四)		11,957	2		12,113	2		12,270	3
1780	無形資產 (附註十七)		18,006	3		20,510	4		24,733	6
1805	商譽 (附註十六)		8,435	1		8,435	2		8,435	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		1,885	-		1,930	1		1,365	-
1990	其他非流動資產 (附註十八及三四)		16,034	3		10,023	2		12,794	3
15XX	非流動資產總計		<u>193,308</u>	<u>33</u>		<u>153,929</u>	<u>29</u>		<u>158,237</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>580,455</u>	<u>100</u>	\$	<u>531,546</u>	<u>100</u>	\$	<u>412,487</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三四)	\$	13,000	2	\$	5,000	1	\$	2,000	1
2130	合約負債—流動 (附註二四)		35,019	6		29,404	5		13,970	3
2150	應付票據 (附註二十)		3,802	1		2,864	1		1,990	-
2170	應付帳款 (附註二十及三三)		8,085	1		15,320	3		14,576	4
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)		8,410	2		2,600	-		1,759	-
2200	其他應付款 (附註二一)		103,522	18		61,923	12		68,759	17
2230	本期所得稅負債 (附註四)		7,665	1		8,162	2		3,689	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十二、十三、十五、十九及三四)		528	-		2,014	-		8,106	2
2399	其他流動負債		1,464	-		1,499	-		1,051	-
21XX	流動負債總計		<u>181,495</u>	<u>31</u>		<u>128,786</u>	<u>24</u>		<u>115,900</u>	<u>28</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二、十三、十五、十九及三四)		9,632	2		13,410	3		26,435	7
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)		14,997	3		6,295	1		5,506	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		70	-		56	-		64	-
2645	存入保證金 (附註三三)		1,977	-		3,273	1		2,790	1
25XX	非流動負債總計		<u>26,676</u>	<u>5</u>		<u>23,034</u>	<u>5</u>		<u>34,795</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>208,171</u>	<u>36</u>		<u>151,820</u>	<u>29</u>		<u>150,695</u>	<u>37</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、二三及二八)									
3110	普通股		182,913	31		182,913	34		152,250	37
3200	資本公積		109,437	19		109,437	21		68,256	17
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		21,117	4		16,789	3		16,789	4
3350	未分配盈餘		30,879	5		43,725	8		14,412	3
3300	保留盈餘總計		51,996	9		60,514	11		31,201	7
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		1,049	-		295	-		-	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>345,395</u>	<u>59</u>		<u>353,159</u>	<u>66</u>		<u>251,707</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益		26,889	5		26,567	5		10,085	2
3XXX	權益總計		<u>372,284</u>	<u>64</u>		<u>379,726</u>	<u>71</u>		<u>261,792</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計	\$	<u>580,455</u>	<u>100</u>	\$	<u>531,546</u>	<u>100</u>	\$	<u>412,487</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 109 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨鈺





民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱本公司會計師事務所查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註二四及三三)	\$ 97,915	100	\$ 94,078	100	\$ 187,112	100	\$ 190,042	100
5110	營業成本(附註四、十、二五、二九及三三)	49,054	50	59,357	63	95,261	51	128,382	68
5900	營業毛利	48,861	50	34,721	37	91,851	49	61,660	32
	營業費用(附註四、二五及二九)								
6100	推銷費用	6,234	6	8,915	10	13,878	7	15,583	8
6200	管理費用	19,537	20	10,855	12	34,477	18	21,401	11
6300	研究發展費用	2,604	3	3,880	4	4,618	3	6,998	4
6000	營業費用合計	28,375	29	23,650	26	52,973	28	43,982	23
6900	營業淨利	20,486	21	11,071	11	38,878	21	17,678	9
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二五)	92	-	33	-	125	-	43	-
7190	其他收入(附註三、四及二五)	586	1	780	1	950	-	1,133	1
7020	其他利益及損失(附註七及二五)	15	-	(403)	-	(7)	-	(396)	-
7510	利息費用(附註二五)	(197)	-	(272)	-	(387)	-	(614)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註十二)	224	-	315	-	288	-	343	-
7000	營業外收入及支出合計	720	1	453	1	969	-	509	1
7900	稅前淨利	21,206	22	11,524	12	39,847	21	18,187	10
7950	所得稅費用(附註四及二六)	3,293	4	2,166	2	6,343	3	3,774	2
8200	本期淨利	17,913	18	9,358	10	33,504	18	14,413	8
	其他綜合損益(附註八)								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	949	1	-	-	242	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	949	1	-	-	242	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 18,862	19	\$ 9,358	10	\$ 33,746	18	\$ 14,413	8
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 16,594	17	\$ 9,171	10	\$ 31,320	17	\$ 14,081	8
8620	非控制權益	1,319	1	187	-	2,184	1	332	-
8600		\$ 17,913	18	\$ 9,358	10	\$ 33,504	18	\$ 14,413	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 17,543	18	\$ 9,171	10	\$ 31,562	17	\$ 14,081	8
8720	非控制權益	1,319	1	187	-	2,184	1	332	-
8700		\$ 18,862	19	\$ 9,358	10	\$ 33,746	18	\$ 14,413	8
	每股盈餘(附註二七)								
9750	基 本	\$ 0.91		\$ 0.60		\$ 1.71		\$ 0.93	
9850	稀 釋	\$ 0.90		\$ 0.60		\$ 1.70		\$ 0.92	

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 109 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊營鈺





普鴻普資有限公司
 合併損益表
 民國 109 年 08 月 01 日至 109 年 06 月 30 日
 (僅經核閱, 未依一般公認會計原則查核)

單位: 新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 八 、 二 三 及 二 八)

代 碼	普 通 股 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 計	
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	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			
A1	108年1月1日餘額	15,000	\$ 150,000	\$ 68,090	\$ 14,216	\$ 25,768	\$ 39,984	\$ -	\$ 258,074	\$ 10,752	\$ 268,826
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(26)	(26)	-	(26)	-	(26)
A5	108年1月1日追溯週轉後餘額	15,000	150,000	68,090	14,216	25,742	39,958	-	258,048	10,752	268,800
B1	107年度盈餘分配	-	-	-	2,573	(2,573)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(22,838)	(22,838)	-	(22,838)	-	(22,838)
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	53	-	-	-	-	53	-	53
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	225	2,250	113	-	-	-	-	2,363	-	2,363
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(999)	(999)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	14,081	14,081	-	14,081	332	14,413
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	14,081	14,081	-	14,081	332	14,413
Z1	108年6月30日餘額	15,225	\$ 152,250	\$ 68,256	\$ 16,789	\$ 14,412	\$ 31,201	\$ -	\$ 251,707	\$ 10,085	\$ 261,792
A1	109年1月1日餘額	18,291	\$ 182,913	\$ 109,437	\$ 16,789	\$ 43,725	\$ 60,514	\$ 295	\$ 353,159	\$ 26,567	\$ 379,726
B1	108年度盈餘分配	-	-	-	4,328	(4,328)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(39,326)	(39,326)	-	(39,326)	-	(39,326)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,862)	(1,862)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(512)	(512)	512	-	-	-
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	31,320	31,320	-	31,320	2,184	33,504
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	242	242	-	242
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	31,320	31,320	242	31,562	2,184	33,746
Z1	109年6月30日餘額	18,291	\$ 182,913	\$ 109,437	\$ 21,117	\$ 30,879	\$ 51,996	\$ 1,049	\$ 345,395	\$ 26,889	\$ 372,284

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國109年8月13日核閱報告)

董事長: 林群國



經理人: 林群國



會計主管: 楊碧鈴



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至6月30日	108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	\$ 39,847	\$ 18,187
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,251	2,606
A20200	攤銷費用	2,504	4,243
A20300	預期信用減損損失	263	66
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(68)	(13)
A20900	利息費用	387	614
A21200	利息收入	(125)	(43)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	53
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(288)	(343)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	3	25
A23700	存貨跌價及呆滯損失	575	99
A29900	其他收入	(24)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(181)	(1,000)
A31125	合約資產	(26,023)	(12,913)
A31130	應收票據	(16)	(104)
A31150	應收帳款	22,435	(1,427)
A31180	其他應收款	26	(97)
A31200	存 貨	(14,096)	8,470
A31230	預付款項	(3,929)	5,799
A31240	其他流動資產	(227)	(1,074)
A32125	合約負債	5,615	(6,217)
A32130	應付票據	938	1,569
A32150	應付帳款	(7,235)	(10,805)
A32180	其他應付款	2,980	(4,922)
A32230	其他流動負債	(35)	(356)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 29,577	\$ 2,417
A33100	收取之利息	125	43
A33300	支付之利息	(387)	(614)
A33500	支付之所得稅	(6,781)	(4,737)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>22,534</u>	<u>(2,891)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(20,629)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,320	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,376)	(313)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	232
B03700	存出保證金增加	(10,480)	(7,180)
B03800	存出保證金減少	7,116	7,605
B04500	購置無形資產	(1,050)	-
B06800	受限制資產(增加)減少	(401)	2,500
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(24,500)</u>	<u>2,844</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	12,000	19,000
C00200	短期借款減少	(4,000)	(55,000)
C01700	償還長期借款	(5,264)	(6,070)
C03100	存入保證金(減少)增加	(1,296)	836
C04020	租賃負債本金償還	(4,313)	(504)
C04800	員工執行認股權	-	2,363
C05800	支付非控制權益現金股利	(1,787)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(4,660)</u>	<u>(39,375)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(6,626)	(39,422)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>164,496</u>	<u>108,750</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 157,870</u>	<u>\$ 69,328</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109年8月13日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨銓



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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

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 107 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 109 年 8 月 13 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」)

除下列說明外，適用修正後之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：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 國際會計準則理事會（以下稱「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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 租賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

3. 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 350	\$ 353	\$ 350
銀行支票及活期存款	47,144	150,807	68,018
約當現金			
銀行定期存款	<u>110,376</u>	<u>13,336</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 157,870</u>	<u>\$ 164,496</u>	<u>\$ 69,328</u>

109年6月30日及108年12月31日及6月30日之銀行定期存款之利率分別為0.04%-1.01%、0.63%-1.07%及1.04%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內上櫃股票	\$ 291	\$ 42	\$ -
—基金受益憑證	-	-	1,013
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 1,013</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（108年6月30日：無）

	109年6月30日	108年12月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內投資		
國內上市（櫃）公司普通股		
精誠資訊股份有限公司	\$ 17,886	\$ -
大同世界科技股份有限公司	<u>2,380</u>	<u>1,715</u>
	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ 1,715</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述投資標的，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述中長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於109年4月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值2,320仟元（減除相關交易成本）出售部分權益工具投資，相關其他

權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 512 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
非關係人	\$ 23	\$ -	\$ 104
關係人	<u>147</u>	<u>154</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 104</u>
因營業而發生	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 104</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
非關係人	\$ 44,083	\$ 66,560	\$ 47,446
減：備抵損失	(<u>85</u>)	(<u>77</u>)	(<u>67</u>)
	43,998	66,483	47,379
關係人	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 44,040</u>	<u>\$ 66,483</u>	<u>\$ 47,589</u>
<u>其他應收款</u>			
應收租金	\$ 12	\$ 38	\$ 31
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 128</u>

(一) 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，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：

109年6月30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	\$ 21,467	\$ 15,740	\$ 6,918	\$ -	\$ -	\$ 44,125
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(16)	(69)	-	-	(85)
攤銷後成本	<u>\$ 21,467</u>	<u>\$ 15,724</u>	<u>\$ 6,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,040</u>

108年12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	\$ 61,649	\$ 2,347	\$ 1,927	\$ 109	\$ 528	\$ 66,560
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(2)	(19)	(3)	(53)	(77)
攤銷後成本	<u>\$ 61,649</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 66,483</u>

108年6月30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	\$ 45,009	\$ 1,553	\$ 204	\$ 359	\$ 531	\$ 47,656
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(1)	(2)	(11)	(53)	(67)
攤銷後成本	<u>\$ 45,009</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 47,589</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 77	\$ 1
本期提列減損損失	8	66
期末餘額	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 67</u>

(二) 其他應收款

合併公司於109年6月30日暨108年12月31日及6月30日之其他應收款經評估無需計提預期信用損失。

十、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
商 品	<u>\$ 28,457</u>	<u>\$ 17,775</u>	<u>\$ 13,600</u>

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為3,977仟元、1,830仟元、4,094仟元及27,377仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失181仟元、0仟元、575仟元及99仟元。

十一、子 公 司

本公司之子公司皆列入合併財務報告，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		
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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	80.44%	80.44%	85.96%

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，占該公司發行股數86.86%，投資金額為51,698仟元。

本公司另分別於108年8月6日及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，發行價格均為每股18元，現金增資基準日分別為108年12月2日及106年8月16日。本公司分別參與認購2,192仟股及1,284仟股，總投資金額分別為39,457仟元及23,120仟元。本公司於108年度未按持股比例認購捷智公司現金增資股權之揭露，請參閱附註三十。

列入合併財務報告之子公司其財務報告係經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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>\$ 76,059</u>	<u>\$ 75,771</u>	<u>\$ 75,805</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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，請參閱附表二「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，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

以投資關聯企業之部分股權設定作為銀行借款擔保之情形，請參閱附註三四。

十三、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
自 用	\$ 15,287	\$ 14,918	\$ 15,463
營業租賃出租	<u>3,799</u>	<u>1,278</u>	<u>1,754</u>
	<u>\$ 19,086</u>	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 17,217</u>

(一) 自 用

	建 築 物	租 賃 改 良 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 12,411	\$ 3,245	\$ 1,005	\$ 11,104	\$ 27,765
增 添	-	-	-	1,644	1,644
內部移轉	-	-	-	(321)	(321)
處 分	-	-	-	(13)	(13)
109年6月30日餘額	<u>\$ 12,411</u>	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 12,414</u>	<u>\$ 29,075</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ 1,764	\$ 2,082	\$ 870	\$ 8,131	\$ 12,847
折舊費用	139	195	135	714	1,183
內部移轉	-	-	-	(232)	(232)
處 分	-	-	-	(10)	(10)
109年6月30日餘額	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 8,603</u>	<u>\$ 13,788</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 10,508</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,811</u>	<u>\$ 15,287</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 14,918</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 15,222	\$ 3,728	\$ 1,844	\$ 10,754	\$ 31,548
增 添	-	-	-	313	313
處 分	-	-	(839)	-	(839)
108年6月30日餘額	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ 31,022</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物	租賃改良物	機 器 設 備	辦 公 設 備	合 計
累計折舊					
108年1月1日餘額	\$ 4,298	\$ 2,143	\$ 1,048	\$ 7,188	\$ 14,677
折舊費用	138	349	238	739	1,464
處 分	-	-	(582)	-	(582)
108年6月30日餘額	<u>\$ 4,436</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 7,927</u>	<u>\$ 15,559</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 10,786</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 15,463</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年至5年
機器設備	3年
辦公設備	3至5年

(二) 營業租賃出租

	機 器 設 備
成 本	
109年1月1日餘額	\$ 4,074
內部移轉	<u>2,928</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 7,002</u>
累計折舊	
109年1月1日餘額	\$ 2,796
折舊費用	<u>407</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 3,203</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 3,799</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 1,278</u>
成 本	
108年1月1日餘額	\$ 15,523
內部移轉	560
處 分	(11,189)
108年6月30日餘額	<u>\$ 4,894</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>機 器 設 備</u>
累計折舊	
108年1月1日餘額	\$ 13,840
折舊費用	489
處分	(11,189)
108年6月30日餘額	<u>\$ 3,140</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 1,754</u>

合併公司以營業租賃出租機器設備，承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備 2年至10年

營業租賃出租機器設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
第1年	\$ 4,078	\$ 2,086	\$ 2,814
第2年	1,305	157	886
第3年	1,305	-	-
第4年	1,305	-	-
第5年	1,305	-	-
超過5年	1,630	-	-
	<u>\$ 10,928</u>	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$ 3,700</u>

於109年及108年1月1日至6月30日之不動產、廠房及設備由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備情形，請參閱附註十九及三四。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,584	\$ 1,604	\$ 1,624
建築物	19,489	4,725	2,687
運輸設備	507	907	1,307
	<u>\$ 21,580</u>	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 5,618</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 18,849</u>	<u>\$ 2,764</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 10	\$ 10	\$ 20	\$ 20
建築物	2,042	77	4,085	77
運輸設備	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>400</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 497</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司承租位於高雄軟體園區之土地，於該土地上興建辦公室，並將部分辦公室以營業租賃方式轉租他人，相關建築物及使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十五。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,410</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 1,759</u>
非流動	<u>\$ 14,997</u>	<u>\$ 6,295</u>	<u>\$ 5,506</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
土地	1.60%	1.60%	1.60%
建築物	1.80%-2.02%	2.02%	2.02%
運輸設備	2.22%	2.22%	2.22%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於98年向經濟部加工出口管理處高雄軟體園區承租土地，面積共計22,137平方公尺，租金每月計5仟元。租賃契約約定承租第1年及第2年實際應繳租金按上述租金計算金額之六成計算，第3年及第4年實際應繳租金按上述租金計算金額之八成計算，第5年起回復原審定租金，另若遇政府依法重新規定地價時，租金應自公告地價之次月一日起，按重新規定之地價調整之。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與經濟部加工出口區管理處及台灣航勤股份有限公司(台灣航勤公司)

分別進行土地及建築物租約協商，經濟部加工出口區管理處同意無條件將 109 年 5 月 1 日至 10 月 31 日之租金金額調降二成，台灣航勤公司同意無條件將 109 年 6 月 1 日至 8 月 31 日之租金金額調降一成。合併公司於 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數皆為 24 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 130	\$ 1,937	\$ 149	\$ 3,953
租賃之現金流出總額	\$ 2,393	\$ 2,249	\$ 4,699	\$ 4,497

十五、投資性不動產

	建	築	物	使用	權	資	產	合	計
<u>成 本</u>									
109年1月1日及 6月30日餘額	\$	14,478	\$	1,621	\$	16,099			
<u>累計折舊</u>									
109年1月1日餘額	\$	3,946	\$	40	\$	3,986			
折舊費用		137		19		156			
109年6月30日餘額	\$	4,083	\$	59	\$	4,142			
109年6月30日淨額	\$	10,395	\$	1,562	\$	11,957			
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$	10,532	\$	1,581	\$	12,113			
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	14,478	\$	-	\$	14,478			
追溯適用 IFRS 16 之影響數		-		1,621		1,621			
108年1月1日餘額（重編 後）及6月30日餘額	\$	14,478	\$	1,621	\$	16,099			
<u>累計折舊</u>									
108年1月1日餘額	\$	3,673	\$	-	\$	3,673			
折舊費用		136		20		156			
108年6月30日餘額	\$	3,809	\$	20	\$	3,829			
108年6月30日淨額	\$	10,669	\$	1,601	\$	12,270			

合併公司承租位於高雄軟體園區之土地，於該土地上興建辦公室，並將部分辦公室以營業租賃方式轉租他人。

投資性不動產出租之租賃期間為 2~3 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
第 1 年	\$ 486	\$ 677	\$ 526
第 2 年	294	883	191
第 3 年	147	-	-
	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 717</u>

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
使用權資產	50年

合併公司之投資性不動產座落於高雄軟體園區，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，請參閱附註十九及三四。

十六、商譽

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
成 本	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>

合併公司因收購捷智商訊公司產生商譽，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。

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，並於 108 及 107 年底分別使用年折現率 16.17% 及 15.28% 予以計算，以反

映相關現金產生單位之特定風險。108及107年底經評估商譽並未有減損，另分別截至109年及108年6月30日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

十七、無形資產

	營業權	軟體系統	客戶關係	未出貨訂單	電腦軟體	技術授權	合計
<u>成本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 4,919	\$ 3,500	\$ 47,892
處分	-	-	-	-	-	(3,500)	(3,500)
109年6月30日餘額	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,392</u>
<u>累計攤銷</u>							
109年1月1日餘額	\$ 16,296	\$ 1,637	\$ 2,817	\$ 1,388	\$ 1,744	\$ 3,500	\$ 27,382
攤銷費用	1,162	273	469	-	600	-	2,504
處分	-	-	-	-	-	(3,500)	(3,500)
109年6月30日餘額	<u>\$ 17,458</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,386</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 5,780</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 6,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,006</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,510</u>
<u>成本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 4,203	\$ -	\$ 43,676
單獨取得	-	-	-	-	-	3,500	3,500
108年6月30日餘額	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 47,176</u>
<u>累計攤銷</u>							
108年1月1日餘額	\$ 13,972	\$ 1,091	\$ 1,878	\$ 520	\$ 739	\$ -	\$ 18,200
攤銷費用	1,162	273	470	130	458	1,750	4,243
108年6月30日餘額	<u>\$ 15,134</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 22,443</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 7,042</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 3,006</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 24,733</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	3年至5年4個月
電腦軟體	1年至5年
技術授權	1年

十八、其他資產

流動	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付款項			
預付貨款	\$ 11,612	\$ 7,779	\$ 7,680
其他	1,272	1,176	1,449
	<u>\$ 12,884</u>	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ 9,129</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他流動資產			
存出保證金—流動(附註三四)	\$ 15,320	\$ 17,967	\$ 18,640
受限制銀行存款(附註三四)	2,401	2,000	1,400
其他	<u>271</u>	<u>44</u>	<u>1,104</u>
	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 20,011</u>	<u>\$ 21,144</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
存出保證金—非流動(附註三四)	<u>\$ 16,034</u>	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 12,794</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 8,000	\$ 5,000	\$ -
無擔保借款			
銀行借款	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

短期借款之利率於109年6月30日暨108年12月31日及6月30日分別為1.53%-2.50%、1.78%-2.20%及2.22%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
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，於108年8月提前償還。	\$ -	\$ -	\$ 10,569
台灣銀行	111年8月6日	自107年8月6日起，本息按月平均攤還，於108年12月提前償還。	-	-	23,972
第一商業銀行	118年9月30日	自108年8月7日起，本息按月平均攤還。	10,160	10,424	-
上海商業銀行	111年12月25日	自108年12月25日起，本息按月平均攤還，於109年2月提前償還。	-	5,000	-
			<u>10,160</u>	<u>15,424</u>	<u>34,541</u>
減：列為1年內到期部分			(<u>528</u>)	(<u>2,014</u>)	(<u>8,106</u>)
			<u>\$ 9,632</u>	<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ 26,435</u>

長期借款之利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.35%、1.50%-1.80% 及 1.60%-2.27%。

除中小企業信用保證基金擔保外，合併公司業已提供部分銀行存款、採用權益法之關聯企業投資、不動產、廠房及設備與投資性不動產等作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十二、十三、十五及三四。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,802	\$ 2,864	\$ 1,990
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 8,037	\$ 14,118	\$ 14,397
關係人	48	1,202	179
	<u>\$ 8,085</u>	<u>\$ 15,320</u>	<u>\$ 14,576</u>
因營業而發生	<u>\$ 8,085</u>	<u>\$ 15,320</u>	<u>\$ 14,576</u>

二一、其他應付款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 42,872	\$ 43,470	\$ 29,247
應付股利	39,401	-	23,837
應付員工及董監酬勞	10,675	4,004	3,819
應付勞健保費	2,281	2,186	2,148
應付營業稅	1,954	4,816	2,703
應付退休金	1,616	2,342	1,750
其他	4,723	5,105	5,255
	<u>\$ 103,522</u>	<u>\$ 61,923</u>	<u>\$ 68,759</u>

二二、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。

二三、權益

(一) 普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
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>18,291</u>	<u>18,291</u>	<u>15,225</u>
已發行股本	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 152,250</u>

本公司於 108 年 8 月 6 日董事會決議辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，每股溢價發行價格為 23 元，發行總金額 69,000 仟元以 108 年 11 月 14 日為增資基準日，另發行新股之承銷費用 400 仟元作為資本公積之減項。

本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權所致。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 100,718	\$ 100,718	\$ 62,185
<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	6,402	6,402	3,472
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	132	132	437
股票發行溢價－員工認 股權轉入	2,185	2,185	1,540
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	622
	<u>\$ 109,437</u>	<u>\$ 109,437</u>	<u>\$ 68,256</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

本公司已於 109 年 6 月 18 日股東會決議通過修正公司章程，訂明公司盈餘分派授權董事會特別決議，將應分配股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派股東股息紅利；以發放現金方式為之時，以董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

依本公司修正前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，參閱附註二五之(七)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%。

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 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 2,573</u>
現金股利	<u>\$ 39,326</u>	<u>\$ 22,838</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.15	\$ 1.5

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

(108年1月1日至6月30日：無)

	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 295
當期產生	
未實現損益	
權益工具	242
本期其他綜合損益	537
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	512
期末餘額	<u>\$ 1,049</u>

二四、收 入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 86,176	\$ 88,358	\$ 171,197	\$ 154,707
商品銷售收入	6,274	3,439	6,674	30,907
其他	5,465	2,281	9,241	4,428
	<u>\$ 97,915</u>	<u>\$ 94,078</u>	<u>\$ 187,112</u>	<u>\$ 190,042</u>
<u>合約餘額</u>				
應收票據及帳款—淨額(附註九)	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
	<u>\$ 44,210</u>	<u>\$ 66,637</u>	<u>\$ 47,693</u>	<u>\$ 46,228</u>
合約資產—流動				
勞務收入	\$ 126,393	\$ 100,370	\$ 92,215	\$ 79,302
減：備抵損失	(962)	(707)	-	-
	<u>\$ 125,431</u>	<u>\$ 99,663</u>	<u>\$ 92,215</u>	<u>\$ 79,302</u>
合約負債—流動				
勞務收入	<u>\$ 35,019</u>	<u>\$ 29,404</u>	<u>\$ 13,970</u>	<u>\$ 20,187</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。

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。截至109年6月30日止，合約資產之總帳面金額為126,393仟元，備抵損失金額為962仟元。

合約資產備抵損失之變動資訊如下(108年1月1日至6月30日：無)：

	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 707
加：本期提列減損損失	<u>255</u>
期末餘額	<u>\$ 962</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 76	\$ 27	\$ 100	\$ 28
其他	<u>16</u>	<u>6</u>	<u>25</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 43</u>

(二) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 346	\$ 357	\$ 691	\$ 708
其他	<u>240</u>	<u>423</u>	<u>259</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 1,133</u>

(三) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 72)	\$ 27	(\$ 59)	\$ 34
處分不動產、廠房及設備損失	-	(25)	(3)	(25)
其他	<u>87</u>	<u>(405)</u>	<u>55</u>	<u>(405)</u>
	<u>\$ 15</u>	<u>(\$ 403)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 396)</u>

(四) 利息費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 115	\$ 21	\$ 237	\$ 40
銀行借款之利息	<u>82</u>	<u>251</u>	<u>150</u>	<u>574</u>
	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 614</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 781	\$ 1,023	\$ 1,590	\$ 1,953
投資性不動產	78	78	156	156
使用權資產	2,252	287	4,505	497
無形資產	<u>1,246</u>	<u>2,108</u>	<u>2,504</u>	<u>4,243</u>
	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ 6,849</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,775	\$ 265	\$ 3,418	\$ 557
營業費用	<u>1,336</u>	<u>1,123</u>	<u>2,833</u>	<u>2,049</u>
	<u>\$ 3,111</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 6,251</u>	<u>\$ 2,606</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 462	\$ 62	\$ 938	\$ 715
營業費用	<u>784</u>	<u>2,046</u>	<u>1,566</u>	<u>3,528</u>
	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 4,243</u>

(六) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 55,950	\$ 52,959	\$ 110,848	\$ 100,657
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	1,827	1,850	3,849	3,725
股份基礎給付(附註二八)				
權益交割	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 57,777</u>	<u>\$ 54,836</u>	<u>\$ 114,697</u>	<u>\$ 104,435</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,550	\$ 38,630	\$ 73,930	\$ 74,093
營業費用	<u>22,227</u>	<u>16,206</u>	<u>40,767</u>	<u>30,342</u>
	<u>\$ 57,777</u>	<u>\$ 54,836</u>	<u>\$ 114,697</u>	<u>\$ 104,435</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	9.9%	2.3%
董監酬勞	2.5%	2.3%

金 額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,662	\$ 300	\$ 4,005	\$ 410
董監酬勞	602	300	1,001	410

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。

108及107年度員工酬勞及董監酬勞分別於109年3月26日及108年3月22日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,120		\$ 660	
董監酬勞	1,120		660	

108及107年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,201	\$ 1,907	\$ 6,815	\$ 2,949
以前年度之調整	209	136	(531)	136
	<u>3,410</u>	<u>2,043</u>	<u>6,284</u>	<u>3,085</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(117)	123	59	689
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 6,343</u>	<u>\$ 3,774</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司捷智公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 0.93</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.70</u>	<u>\$ 0.92</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 (用以計算基本及稀釋 每股盈餘之淨利)	<u>\$ 16,594</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 31,320</u>	<u>\$ 14,081</u>

股 數

	單位：仟股			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108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	18,291	15,225	18,291	15,160
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	48	10	89	24
員工認股權	-	56	-	53
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>18,339</u>	<u>15,291</u>	<u>18,380</u>	<u>15,237</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。

二八、股份基礎給付協議

(一) 現金增資保留員工認購權利

本公司於 108 年 8 月 6 日經董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，其中保留 450 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

本公司於 108 年 10 月給與之現金增資保留由員工認購股份係使用二項式選擇權評價模式，評價假設資訊如下：

	<u>108年10月</u>
給與日股價（元）	\$ 30.25
執行價格（元）	\$ 23.00
預期波動率	35.17%
存續期間	0.10 年
無風險利率	0.60%
本期給與之認股權加權平均 公允價值（元）	\$ 7.27

108 年 10 月預期波動率係採本公司依存續期間，以給與日往前推 0.1 年之報酬率年化標準差平均值為假設值。

上述以發行現金增資保留由員工認購股份依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，本公司於 108 年度因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本為 2,930 仟元，並於收足股款後予以轉入資本公積－員工認股權項下。

捷智公司於 108 年 8 月 5 日經董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，其中保留 450 仟股作為員工認購。該公司於 108 年 8 月給與之現金增資保留由員工認購股份係使用二項式選擇權評價模式，評價假設資訊如下：

	<u>108年8月</u>
給與日股票公平市場價值（元）	\$ 18.86
執行價格（元）	\$ 18.00
預期波動率	26.20%
存續期間	0.20 年
無風險利率	0.4606%
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 1.09

108年8月預期波動率係採捷智公司可類比公司依存續期間，以給與日往前推0.2年之報酬率年化標準差平均值為假設值。

上述以發行現金增資保留由員工認購股份依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，捷智公司於108年度因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本為480仟元。

(二) 員工認股權計畫

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109年6月30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	\$ 10.50

於108年1月1日至6月30日員工認股權相關資訊如下(109年1月1日至6月30日：無)：

員工認股權	108年1月1日至6月30日	
	單位	加權平均執行價格 (每股/元)
期初流通在外	325	\$ 10.50
本期離職失效	(15)	10.50
本期行使	(225)	10.50
期末流通在外	<u>85</u>	10.50
期末可執行	<u>64</u>	

於108年1月1日至6月30日行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為25.8元。

108年1月1日至6月30日因給與上述員工認股權所認列之酬勞成本為53仟元。

因本公司108年度辦理股票除息作業，前述員工認股權之行使價格已依發行辦法規定自除息基準日108年7月14日起調整為9元。

二九、政府補助

合併公司於 109 年 6 月取得經行政院經濟部審查通過之「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業紓困興振辦法—製造業及其技術服務業」政府補助方案，計畫補助總金額為 8,023 仟元。合併公司係於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列相關成本及費用減項。截至 109 年 6 月 30 日止，合併公司已收取並認列成本及費用減項 5,297 仟元。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 12 月未按持股比例認購捷智公司現金增資股權，致持股比例由 85.96% 下降至 80.44%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>捷 智 公 司</u>
收取之現金對價	\$ 14,543
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	(<u>15,234</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 691</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u> 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	(<u>\$ 691</u>)

三一、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。

三二、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 291	\$ -	\$ -	\$ 291
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 20,266	\$ -	\$ -	\$ 20,266

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 42	\$ -	\$ -	\$ 42
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 1,715	\$ -	\$ -	\$ 1,715

108年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 1,013	\$ -	\$ -	\$ 1,013

109年及108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。

(三) 金融工具種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允			
價值衡量	\$ 291	\$ 42	\$ 1,013
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	235,847	261,133	149,983
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	20,266	1,715	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	41,747	46,933	124,656

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金融資產。

註 2：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、借款及租賃負債。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三五。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及負債，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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 113,847	\$ 17,215	\$ 2,808
－金融負債	23,407	8,895	7,265
具現金流量利率風險			
－金融資產	56,820	154,396	73,339
－金融負債	23,160	20,424	36,541

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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 84 仟元，108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 92 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有股票權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券之價格為基礎進行。

若有價證券價格上漲／下跌 5%，109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 15 仟元。若權益證券價格上漲／下跌 5%，109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其

他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,013 仟元（108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）。

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。

109年6月30日

	要求即付或		
	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 58,139	\$ 550	\$ 477
租賃負債	8,759	11,906	3,771
浮動利率工具	<u>13,528</u>	<u>1,562</u>	<u>8,070</u>
	<u>\$ 80,426</u>	<u>\$ 14,018</u>	<u>\$ 12,318</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 8,759</u>	<u>\$ 11,906</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,119</u>

108年12月31日

	要求即付或		
	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 26,689	\$ 585	\$ 540
租賃負債	2,743	3,606	3,826
浮動利率工具	<u>7,014</u>	<u>4,910</u>	<u>8,500</u>
	<u>\$ 36,446</u>	<u>\$ 9,101</u>	<u>\$ 12,866</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 3,606</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,173</u>

108年6月30日

	要求即付或		
	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 46,237	\$ 1,071	\$ 357
租賃負債	1,878	2,781	3,882
浮動利率工具	<u>10,106</u>	<u>20,372</u>	<u>6,063</u>
	<u>\$ 58,221</u>	<u>\$ 24,224</u>	<u>\$ 10,302</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,229</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	\$ 132,000	\$ 97,576	\$ 88,000

三三、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
大林餐飲管理顧問有限公司	該公司董事長與本公司董事長具有二親等以內關係

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
勞務收入	關聯企業	\$ 506	\$ 833	\$ 828	\$ 833
	本公司之董事	-	1	-	187
		\$ 506	\$ 834	\$ 828	\$ 1,020

合併公司對關係人之營業收入價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 營業成本

關係人類別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 438	\$ 356	\$ 709	\$ 461

(四) 合約資產

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
合約資產	本公司之董事	\$ 1,867	\$ 1,867	\$ 1,686
減：備抵損失		(134)	(82)	-
		1,733	1,785	1,686
	關聯企業	55	21	633
		<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 2,319</u>

109年1月1日至6月30日因關係人產生之合約資產提列減損損失52仟元，108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減損損失。

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	財宏科技股份有限公司	\$ 147	\$ 154	\$ -
應收帳款	關聯企業	\$ 42	\$ -	\$ 210

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

109年及108年1月1日至6月30日因關係人產生之應收款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 48	\$ 1,202	\$ 179

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 預付款項

關係人名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
財宏科技股份有限公司	\$ 3,267	\$ 2,739	\$ 762

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
存出保證金(帳列其他流動資產)	關聯企業	\$ 280	\$ 556	\$ 556
存入保證金	關聯企業	\$ 43	\$ 43	\$ 172

合併公司與關聯企業之存出保證金及存入保證金，分別為系統建置專案之履約保證金及押標金。

(九) 主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,896	\$ 3,775	\$ 10,346	\$ 8,992
退職後福利	119	166	238	333
股份基礎給付	-	14	-	28
	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 10,584</u>	<u>\$ 9,353</u>

本公司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。

三四、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
存出保證金（帳列其他流動 資產及其他非流動資產）	\$ 10,758	\$ 5,837	\$ 5,842
受限制銀行存款（帳列其他 流動資產）	2,401	2,000	1,400
採用權益法之投資	35,727	35,591	35,607
不動產、廠房及設備	10,508	10,647	10,786
投資性不動產	<u>10,395</u>	<u>10,532</u>	<u>10,669</u>
	<u>\$ 69,789</u>	<u>\$ 64,607</u>	<u>\$ 64,304</u>

三五、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：

109年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額	
貨幣性項目			
美元	\$ 98	29.630 (美元：新台幣)	\$ 2,896
日圓	1,827	0.275 (日圓：新台幣)	503
			<u>\$ 3,399</u>

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	34	29.980	(美元：新台幣)		\$	1,020	
日圓		1,638	0.276	(日圓：新台幣)			452	
						\$	<u>1,472</u>	

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	39	31.060	(美元：新台幣)		\$	1,211	
日圓		1,638	0.289	(日圓：新台幣)			473	
						\$	<u>1,684</u>	

合併公司於109年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日外幣兌換淨損失分別為72仟元及59仟元，108年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日外幣兌換淨利益分別為27仟元及34仟元。由於交易不重大，故未按外幣別揭露兌換損益。

三六、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：附表一。
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：附表二。

(三) 大陸投資資訊：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：附表三。

三七、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
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱(註)	與發行人之關係	帳列	科目	日期	單位	數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
普鴻資訊股份有限公司	普通股股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	\$	291	—	\$	291		
	中菲電腦股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	220,000		17,886	—		17,886		
	精誠資訊股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000		2,380	—		2,380		
	大同世界科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動								

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投末	資上期	金期末	額期末	末數	比	持帳面金額	有被投資公司本期利益	本期認列之利益	備註
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	\$ 79,369	4,590,000	4,590,000	20.86%		\$ 76,059	\$ 1,382	\$ 288	註 1
	捷智商訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	114,275	114,275	114,275	5,630,593	5,630,593	80.44%		116,220	11,908	8,981	註 2

註 1：係依該公司 109 年第 2 季未經會計師核閱之財務報告計算，部分投資關聯企業之股權已作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十九及三四。
 註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

普鴻資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
群發投資有限公司	3,164,962	17.30%
承欣投資有限公司	2,322,062	12.69%
經貿聯網科技股份有限公司	1,241,605	6.78%

註：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。