

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3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	14~43		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	43~45		三 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	45		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	46		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46~49		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46~47、50		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		三 六
	4. 主 要 股 東 資 訊	47、51		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	47		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）75,395 仟元及 75,574 仟元，分別占合併資產總額之 12%及 19%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之（損）益份額

分別為(92)仟元、95 仟元、196 仟元及 438 仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.5%)、2.2%、0.4%及 2.3%。

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 邱 政 俊

邱政俊



會計師 吳 世 宗

吳世宗



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 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 11 月 10 日



普訊有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9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)	\$ 218,482	35		\$ 164,496	31		\$ 59,973	15	
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)	1,285	-		42	-		-	-	
1140	合約資產—流動 (附註二四及三三)	125,624	20		99,663	19		94,905	24	
1150	應收票據 (附註九、二四及三三)	-	-		154	-		348	-	
1170	應收帳款 (附註九、二四及三三)	39,214	6		66,483	12		33,206	8	
1200	其他應收款 (附註九)	15	-		38	-		31	-	
1220	本期所得稅資產	-	-		-	-		1,357	-	
1300	存貨 (附註十)	27,179	5		17,775	3		23,480	6	
1410	預付款項 (附註十八及三三)	17,071	3		8,955	2		9,987	3	
1470	其他流動資產 (附註十八、三三及三四)	15,628	3		20,011	4		19,619	5	
11XX	流動資產總計	444,498	72		377,617	71		242,906	61	
	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)	8,222	1		1,715	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十二、十九及三四)	75,395	12		75,771	14		75,574	19	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十九及三四)	19,038	3		16,196	3		16,761	4	
1755	使用權資產 (附註四及十四)	19,327	3		7,236	1		7,918	2	
1760	投資性不動產 (附註十五、十九及三四)	11,879	2		12,113	2		12,191	3	
1780	無形資產 (附註十七)	16,790	3		20,510	4		23,171	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)	1,770	-		1,930	1		1,375	1	
1990	其他非流動資產 (附註十八、三三及三四)	16,202	3		10,023	2		8,863	2	
15XX	非流動資產總計	177,058	28		153,929	29		154,288	39	
1XXX	資 產 總 計	\$ 621,556	100		\$ 531,546	100		\$ 397,194	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三四)	\$ 7,000	1		\$ 5,000	1		\$ 9,000	2	
2130	合約負債—流動 (附註二四及三三)	25,806	4		29,404	5		14,898	4	
2150	應付票據 (附註二十)	73	-		2,864	1		428	-	
2170	應付帳款 (附註二十及三三)	17,359	3		15,320	3		8,315	2	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	8,314	1		2,600	-		2,718	1	
2200	其他應付款 (附註二一)	71,110	12		61,923	12		48,705	12	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	11,346	2		8,162	2		2,888	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	-		7,800	2	
2399	其他流動負債	2,442	-		1,499	-		1,339	-	
21XX	流動負債總計	143,978	23		128,786	24		96,091	24	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二、十三、十五、十九及三四)	9,500	2		13,410	3		24,878	6	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	12,904	2		6,295	1		6,851	2	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	16	-		56	-		56	-	
2645	存入保證金 (附註三三)	2,429	-		3,273	1		3,135	1	
25XX	非流動負債總計	24,849	4		23,034	5		34,920	9	
2XXX	負債總計	168,827	27		151,820	29		131,011	33	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十一、二三、二八及三十)									
3110	普通股	182,913	29		182,913	34		152,250	39	
3200	資本公積	109,305	18		109,437	21		68,259	17	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	21,117	3		16,789	3		16,789	4	
3350	未分配盈餘	47,944	8		43,725	8		19,330	5	
3300	保留盈餘總計	69,061	11		60,514	11		36,119	9	
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	735	-		295	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	362,014	58		353,159	66		256,628	65	
36XX	非控制權益	90,715	15		26,567	5		9,555	2	
3XXX	權益總計	452,729	73		379,726	71		266,183	67	
	負債與權益總計	\$ 621,556	100		\$ 531,546	100		\$ 397,194	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨銘



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	\$ 112,488	100	\$ 78,536	100	\$ 299,600	100	\$ 268,578	100	
5110	營業成本(附註四、十、二五、二九及三三)	67,493	60	51,487	66	165,375	55	179,869	67
5900	營業毛利	44,995	40	27,049	34	134,225	45	88,709	33
	營業費用(附註四、二五及二九)								
6100	推銷費用	7,429	7	7,899	10	21,755	7	23,482	9
6200	管理費用	13,416	12	10,287	13	44,501	15	31,688	12
6300	研究發展費用	3,269	3	3,018	4	8,210	3	10,016	3
6000	營業費用合計	24,114	22	21,204	27	74,466	25	65,186	24
6900	營業淨利	20,881	18	5,845	7	59,759	20	23,523	9
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二五)	88	-	15	-	213	-	58	-
7190	其他收入(附註三、四及二五)	1,592	1	550	1	2,542	1	1,683	-
7020	其他利益及損失(附註七及二五)	(158)	-	(1)	-	(165)	-	(397)	-
7510	利息費用(附註二五)	(192)	-	(283)	-	(579)	-	(897)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註十二)	(92)	-	95	-	196	-	438	-
7000	營業外收入及支出合計	1,238	1	376	1	2,207	1	885	-
7900	稅前淨利	22,119	19	6,221	8	61,966	21	24,408	9
7950	所得稅費用(附註四及二六)	3,741	3	1,833	2	10,084	4	5,607	2
8200	本期淨利	18,378	16	4,388	6	51,882	17	18,801	7
	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	(28)	-	-	-	214	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(28)	-	-	-	214	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 18,350	16	\$ 4,388	6	\$ 52,096	17	\$ 18,801	7
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 17,597	15	\$ 4,918	6	\$ 48,917	16	\$ 18,999	7
8620	非控制權益	781	1	(530)	-	2,965	1	(198)	-
8600		\$ 18,378	16	\$ 4,388	6	\$ 51,882	17	\$ 18,801	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 17,569	15	\$ 4,918	6	\$ 49,131	16	\$ 18,999	7
8720	非控制權益	781	1	(530)	-	2,965	1	(198)	-
8700		\$ 18,350	16	\$ 4,388	6	\$ 52,096	17	\$ 18,801	7
	每股盈餘(附註二七)								
9750	基 本	\$ 0.96		\$ 0.32		\$ 2.67		\$ 1.25	
9850	稀 釋	\$ 0.96		\$ 0.32		\$ 2.65		\$ 1.25	

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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨銘





普訊股份有限公司
普訊資訊股份有限公司

民國 109 年 10 月 30 日
9 月 30 日
(僅供核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十一、二、三、三、三、三、三、三、三、三)										非控制權益 (附註十一、二、八 及三、十)	權益總計
	15,000	150,000	股額	資本	公積	法定盈餘公積	留未分配盈餘	盈餘	總計	其他權益		
A1	15,000	150,000				14,216	25,768	39,984			10,752	268,826
A3							(26)					
A5	15,000	150,000			68,090	14,216	25,742	39,958			10,752	268,800
B1												
B5						2,573	(2,573)					
N1												
N1					56							56
O1					113							2,363
D1												
D5								18,999				18,801
Z1	15,225	152,250			68,259	16,789	19,330	36,119			9,555	266,183
A1	18,291	182,913			109,437	16,789	43,725	60,514		295	26,567	379,726
B1												
B5						4,328	(4,328)					
M7												
O1												
Q1												
D1												
D3												
D5												
Z1	18,291	182,913			109,305	21,117	47,944	69,061		735	90,715	452,729

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信譽會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)



經理人：林群國



董事長：林群國



會計主管：楊慧鈺

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 9 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9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 61,966	\$ 24,408
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,403	4,164
A20200	攤銷費用	3,720	6,520
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	(425)	207
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	30	-
A20900	利息費用	579	897
A21200	利息收入	(213)	(58)
A21300	股利收入	(1,221)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	467	56
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(196)	(438)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	14	33
A23700	存貨跌價及呆滯損失	815	214
A29900	其他收入	(33)	-
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	(1,273)	-
A31125	合約資產	(25,605)	(15,603)
A31130	應收票據	154	(348)
A31150	應收帳款	27,338	12,815
A31180	其他應收款	23	-
A31200	存 貨	(13,556)	(1,525)
A31230	預付款項	(8,116)	4,941
A31240	其他流動資產	(149)	(1,461)
A32125	合約負債	(3,598)	(5,289)
A32130	應付票據	(2,791)	7
A32150	應付帳款	2,039	(17,066)
A32180	其他應付款	10,237	(1,139)
A32230	其他流動負債	943	(68)
A33000	營運產生之現金	60,552	11,267
A33100	收取之利息	213	58

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33200	收取之股利	\$ 1,793	\$ 326
A33300	支付之利息	(579)	(897)
A33500	支付之所得稅	(6,780)	(8,746)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>55,199</u>	<u>2,008</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	14,336	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,930)	(743)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	232
B03700	存出保證金增加	(15,521)	(9,512)
B03800	存出保證金減少	13,474	16,280
B04500	購置無形資產	(1,050)	(715)
B06800	受限制資產減少	400	2,000
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(10,920)</u>	<u>7,542</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	13,000	47,000
C00200	短期借款減少	(11,000)	(76,000)
C01600	舉借長期借款	-	10,600
C01700	償還長期借款	(5,396)	(18,533)
C04020	租賃負債本金償還	(6,493)	(1,101)
C04500	支付股利	(39,326)	(22,838)
C04800	員工執行認股權	-	2,363
C05500	子公司發行新股收取非控制權益價款	61,628	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(1,862)	(999)
C03100	存入保證金(減少)增加	(844)	1,181
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>9,707</u>	<u>(58,327)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	53,986	(48,777)
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>\$ 218,482</u>	<u>\$ 59,973</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11月10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 9 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 月起經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 11 月 10 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 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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
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躍市場之報價（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三。

(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（帳列其他收入），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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 351	\$ 353	\$ 358
銀行支票及活期存款	36,145	150,807	58,655
約當現金			
銀行定期存款	<u>181,986</u>	<u>13,336</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 218,482</u>	<u>\$ 164,496</u>	<u>\$ 59,973</u>

109年9月30日及108年12月31日及9月30日之銀行定期存款之利率分別為0.37%-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（108年9月30日：無）

	109年9月30日	108年12月31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	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 42</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（108年9月30日：無）

	109年9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	\$ 6,172	\$ -
大同世界科技股份有		
限公司	<u>2,050</u>	<u>1,715</u>
	<u>\$ 8,222</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1月1日至9月30日，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值14,336仟元（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226仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
非關係人	\$ -	\$ -	\$ 348
關係人	<u>-</u>	<u>154</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 348</u>
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 348</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 39,169	\$ 66,560	\$ 31,359
減：備抵損失	(<u>8</u>)	(<u>77</u>)	(<u>208</u>)
	39,161	66,483	31,151
應收帳款－關係人	<u>53</u>	<u>-</u>	<u>2,055</u>
	<u>\$ 39,214</u>	<u>\$ 66,483</u>	<u>\$ 33,206</u>
<u>其他應收款</u>			
應收租金	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 31</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9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	\$ 32,106	\$ 7,116	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,222
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(8)	-	-	-	(8)
攤銷後成本	\$ 32,106	\$ 7,108	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,214

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	\$ 61,649	\$ 2,345	\$ 1,908	\$ 106	\$ 475	\$ 66,483

108年9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	逾期181~360天	合計
總帳面金額	\$ 27,741	\$ 3,273	\$ 1,869	\$ -	\$ -	\$ 531	\$ 33,414
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(3)	(19)	-	-	(186)	(208)
攤銷後成本	\$ 27,741	\$ 3,270	\$ 1,850	\$ -	\$ -	\$ 345	\$ 33,206

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 77	\$ 1
本期提列(迴轉)減損損失	(69)	207
期末餘額	\$ 8	\$ 208

(二) 其他應收款

合併公司於109年9月30日暨108年12月31日及9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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 27,179	\$ 17,775	\$ 23,480

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為12,328仟元、2,813仟元、

16,422 仟元及 30,190 仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失 48 仟元、115 仟元、815 仟元及 214 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 9月30日	108年 12月31日	108年 9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	62.91%	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 109 年 8 月 10 日及 108 年 8 月 6 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，發行價格分別為每股 20 元及 18 元，現金增資基準日分別為 109 年 9 月 25 日及 108 年 12 月 2 日。本公司分別參與認購 1,919 仟股及 2,192 仟股，總投資金額分別為 38,372 仟元及 39,457 仟元。本公司於 109 及 108 年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9月30日	108年12月31日	108年9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」)	\$ 75,395	\$ 75,771	\$ 75,574

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9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，請參閱附表三「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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用	\$ 14,999	\$ 14,918	\$ 15,272
營業租賃出租	<u>4,039</u>	<u>1,278</u>	<u>1,489</u>
	<u>\$ 19,038</u>	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 16,761</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	88	-	-	1,842	1,930
內部移轉	616	(771)	-	426	271
處 分	-	-	-	(57)	(57)
109年9月30日餘額	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 13,315</u>	<u>\$ 29,909</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	213	327	135	1,072	1,747
內部移轉	616	(771)	-	514	359
處 分	-	-	-	(43)	(43)
109年9月30日餘額	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 9,674</u>	<u>\$ 14,910</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 10,522</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 14,999</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	-	-	-	743	743
處 分	-	-	(839)	(32)	(871)
108年9月30日餘額	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 31,420</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ 4,298	\$ 2,143	\$ 1,048	\$ 7,188	\$ 14,677
折舊費用	208	447	321	1,101	2,077
處 分	-	-	(582)	(24)	(606)
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 8,265</u>	<u>\$ 16,148</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 15,272</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	50年
建築物	3年
建築物改良物	3年至5年
租賃改良物	3年
機器設備	3至5年
辦公設備	

(二) 營業租賃出租

	<u>機 器 設 備</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 4,074
內部移轉	<u>3,449</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 7,523</u>
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ 2,796
折舊費用	664
內部移轉	<u>24</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,484</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 4,039</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 1,278</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 15,523
內部移轉	560
處 分	(<u>11,165</u>)
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,918</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 13,840
折舊費用	754
處 分	(<u>11,165</u>)
108年9月30日餘額	<u>\$ 3,429</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 1,489</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	\$ 4,107	\$ 2,086	\$ 2,514
第2年	2,341	157	457
第3年	1,952	-	-
第4年	1,305	-	-
第5年	1,305	-	-
超過5年	1,305	-	-
	<u>\$ 12,315</u>	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$ 2,971</u>

於109年及108年1月1日至9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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,574	\$ 1,604	\$ 1,614
建築物	17,445	4,725	5,197
運輸設備	308	907	1,107
	<u>\$ 19,327</u>	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 7,918</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 18,849</u>	<u>\$ 5,665</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 10	\$ 10	\$ 30	\$ 30
建築物	2,044	391	6,129	468
運輸設備	199	200	599	600
	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 1,098</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9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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ <u>8,314</u>	\$ <u>2,600</u>	\$ <u>2,718</u>
非 流 動	\$ <u>12,904</u>	\$ <u>6,295</u>	\$ <u>6,851</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ -	\$ <u>1,613</u>	\$ <u>149</u>	\$ <u>5,566</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,282</u>	\$ <u>2,248</u>	\$ <u>6,981</u>	\$ <u>6,745</u>

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 9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		205		29		234			
109年9月30日餘額	\$	4,151	\$	69	\$	4,220			
109年9月30日淨額	\$	10,327	\$	1,552	\$	11,879			
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9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		205		30		235			
108年9月30日餘額	\$	3,878	\$	30	\$	3,908			
108年9月30日淨額	\$	10,600	\$	1,591	\$	12,191			

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 390	\$ 677	\$ 454
第 2 年	294	883	96
第 3 年	74	-	-
	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 550</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

成本	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	<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 9 月 30 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

十七、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	技術授權	合計
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9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>

(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	技術授權	合計
累計攤銷							
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	1,743	409	704	-	864	-	3,720
處分	-	-	-	-	-	(3,500)	(3,500)
109年9月30日餘額	\$ 18,039	\$ 2,046	\$ 3,521	\$ 1,388	\$ 2,608	\$ -	\$ 27,602
109年9月30日淨額	\$ 5,199	\$ 3,411	\$ 5,869	\$ -	\$ 2,311	\$ -	\$ 16,790
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 6,942	\$ 3,820	\$ 6,573	\$ -	\$ 3,175	\$ -	\$ 20,510
成本							
108年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 4,203	\$ -	\$ 43,676
單獨取得	-	-	-	-	715	3,500	4,215
108年9月30日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 4,918	\$ 3,500	\$ 47,891
累計攤銷							
108年1月1日餘額	\$ 13,972	\$ 1,091	\$ 1,878	\$ 520	\$ 739	\$ -	\$ 18,200
攤銷費用	1,743	409	704	347	692	2,625	6,520
108年9月30日餘額	\$ 15,715	\$ 1,500	\$ 2,582	\$ 867	\$ 1,431	\$ 2,625	\$ 24,720
108年9月30日淨額	\$ 7,523	\$ 3,957	\$ 6,808	\$ 521	\$ 3,487	\$ 875	\$ 23,171

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
電腦軟體	1年至5年
技術授權	1年

十八、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
預付款項			
預付貨款	\$ 15,237	\$ 7,779	\$ 8,053
其他	1,834	1,176	1,934
	\$ 17,071	\$ 8,955	\$ 9,987
其他流動資產			
存出保證金—流動(附註三四)	\$ 13,835	\$ 17,967	\$ 16,228

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制銀行存款(附註三四)	\$ 1,600	\$ 2,000	\$ 1,900
其他	<u>193</u>	<u>44</u>	<u>1,491</u>
	<u>\$ 15,628</u>	<u>\$ 20,011</u>	<u>\$ 19,619</u>
非流動			
其他非流動資產			
存出保證金－非流動(附註三四)	<u>\$ 16,202</u>	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 8,863</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 2,000	\$ 5,000	\$ -
無擔保借款			
銀行借款	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>9,000</u>
	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 9,000</u>

短期借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.60%-1.65%、1.78%-2.20%及 2.02%-2.46%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款					
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。	\$ -	\$ -	\$ 22,122
第一商業銀行	118 年 9 月 30 日	5,324 仟元自 108 年 8 月 7 日起，本金分 121 期按月平均償還；5,276 仟元於 118 年 9 月 30 日到期一次償還。	10,028	10,424	10,556
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>10,028</u>	<u>15,424</u>	<u>32,678</u>
減：列為 1 年內到期部分			<u>(528)</u>	<u>(2,014)</u>	<u>(7,800)</u>
			<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ 24,878</u>

長期借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.35%、1.50%-1.80%及 1.50%-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9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 73	\$ 2,864	\$ 428
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 17,311	\$ 14,118	\$ 8,230
關係人	48	1,202	85
	<u>\$ 17,359</u>	<u>\$ 15,320</u>	<u>\$ 8,315</u>
因營業而發生	<u>\$ 17,359</u>	<u>\$ 15,320</u>	<u>\$ 8,315</u>

二一、其他應付款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 50,687	\$ 43,470	\$ 35,584
應付員工及董監酬勞	10,739	4,004	2,442
應付勞健保費	2,418	2,186	2,122
應付退休金	1,936	2,342	1,908
應付營業稅	513	4,816	747
其他	4,817	5,105	5,902
	<u>\$ 71,110</u>	<u>\$ 61,923</u>	<u>\$ 48,705</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9月30日	108年12月31日	108年9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 9 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9月30日	108年12月31日	108年9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	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	-	-	625
	<u>\$ 109,305</u>	<u>\$ 109,437</u>	<u>\$ 68,259</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，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；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。

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9月30日：無)

	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 295
當期產生	
未實現損益	
權益工具	214
本期其他綜合損益	509
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	226
期末餘額	<u>\$ 735</u>

二四、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 91,644	\$ 72,940	\$ 262,841	\$ 227,647
商品銷售收入	13,183	3,321	19,857	34,228
其 他	7,661	2,275	16,902	6,703
	<u>\$ 112,488</u>	<u>\$ 78,536</u>	<u>\$ 299,600</u>	<u>\$ 268,578</u>

合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款—淨額(附註九)	<u>\$ 39,214</u>	<u>\$ 66,637</u>	<u>\$ 33,554</u>	<u>\$ 46,228</u>
合約資產—流動				
勞務收入	\$ 125,975	\$ 100,370	\$ 94,905	\$ 79,302
減：備抵損失	(351)	(707)	-	-
	<u>\$ 125,624</u>	<u>\$ 99,663</u>	<u>\$ 94,905</u>	<u>\$ 79,302</u>
合約負債—流動				
勞務收入	<u>\$ 25,806</u>	<u>\$ 29,404</u>	<u>\$ 14,898</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。

合約資產備抵損失之變動資訊如下(108年1月1日至9月30日：無)：

	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 707
減：本期迴轉減損損失	(356)
期末餘額	<u>\$ 351</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 82	\$ 9	\$ 183	\$ 37
其他	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>30</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 58</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 345	\$ 346	\$ 1,036	\$ 1,054
其他	<u>1,247</u>	<u>204</u>	<u>1,506</u>	<u>629</u>
	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 1,683</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 50)	\$ 2	(\$ 109)	\$ 36
處分不動產、廠房及設備損失	(11)	(8)	(14)	(33)
其他	<u>(97)</u>	<u>5</u>	<u>(42)</u>	<u>(400)</u>
	<u>(\$ 158)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>(\$ 397)</u>

(四) 利息費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 102	\$ 38	\$ 339	\$ 78
銀行借款之利息	<u>90</u>	<u>245</u>	<u>240</u>	<u>819</u>
	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 897</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 821	\$ 878	\$ 2,411	\$ 2,831
投資性不動產	78	79	234	235
使用權資產	2,253	601	6,758	1,098
無形資產	<u>1,216</u>	<u>2,277</u>	<u>3,720</u>	<u>6,520</u>
	<u>\$ 4,368</u>	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 13,123</u>	<u>\$ 10,684</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,934	\$ 612	\$ 5,352	\$ 1,169
營業費用	<u>1,218</u>	<u>946</u>	<u>4,051</u>	<u>2,995</u>
	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 9,403</u>	<u>\$ 4,164</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 429	\$ 418	\$ 1,367	\$ 1,133
營業費用	<u>787</u>	<u>1,859</u>	<u>2,353</u>	<u>5,387</u>
	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 6,520</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 59,843	\$ 49,028	\$ 170,691	\$ 149,685
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	1,963	1,915	5,812	5,640
股份基礎給付(附註二八)				
權益交割	<u>467</u>	<u>3</u>	<u>467</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 62,273</u>	<u>\$ 50,946</u>	<u>\$ 176,970</u>	<u>\$ 155,381</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,214	\$ 37,049	\$ 121,765	\$ 111,142
營業費用	<u>17,059</u>	<u>13,897</u>	<u>55,205</u>	<u>44,239</u>
	<u>\$ 62,273</u>	<u>\$ 50,946</u>	<u>\$ 176,970</u>	<u>\$ 155,381</u>

(七) 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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10.0%	2.0%
董監酬勞	2.5%	2.0%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,340	\$ 60	\$ 6,345	\$ 470
董監酬勞	585	60	1,586	470

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：

	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年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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、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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,680	\$ 1,851	\$ 10,495	\$ 4,800
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(531)</u>	<u>136</u>
	3,680	1,851	9,964	4,936
遞延所得稅				
本期產生者	<u>61</u>	<u>(18)</u>	<u>120</u>	<u>671</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 5,607</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.96	\$ 0.32	\$ 2.67	\$ 1.25
稀釋每股盈餘	\$ 0.96	\$ 0.32	\$ 2.65	\$ 1.25

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9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)	\$ 17,597	\$ 4,918	\$ 48,917	\$ 18,999

股數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9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	15,182
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	129	47	140	45
員工認股權	-	16	-	23
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	18,420	15,288	18,431	15,250

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

(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：

	108年10月
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。

捷智公司分別於 109 年 8 月 10 日及 108 年 8 月 5 日經董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股及 3,000 仟股，其中分別保留 750 仟股及 450 仟股作為員工認購。該公司於 109 年 8 月及 108 年 8 月給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價假設資訊如下：

	109年8月	108年8月
給與日股票公平市場價值 （元）	\$ 20.62	\$ 18.86
執行價格（元）	\$ 20.00	\$ 18.00
預期波動率	29.99%	26.20%
存續期間	0.09 年	0.20 年
無風險利率	0.3170%	0.4606%
本期給與之認股權加權平均 公允價值（元）	\$ 1.09	\$ 1.09

109 年 8 月及 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，分別以給與日往前推 0.5 年及 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本分別為 383 仟元及 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 9 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	\$ 9.00

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權相關資訊如下 (109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)：

員工認股權	108年1月1日至9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	(34)	10.50
本期行使	(225)	10.50
期末流通在外	<u>66</u>	9.00
期末可執行	<u>50</u>	

於 108 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日因給與上述員工認股權所認列之酬勞成本為 56 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。

捷智公司於 109 年 8 月給與員工認股權憑證，給與對象包含捷智公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 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，遇有捷智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 9 月 30 日止，捷智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)
109 年度第一次員工認股權		109.8.10	240	109.8.10-114.8.9	2~4 年	\$ 20.00

於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權相關資訊如下 (108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)：

員工認股權	109年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均執行價格 (每股/元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	<u>240</u>	20.00
期末流通在外	<u>240</u>	20.00
期末可執行	<u>-</u>	
本期給予之認股權加權平均 公允價值(元)	<u>\$ 6.54</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年9月30日
執行價格(元)	\$ 20.00
加權平均剩餘合約期限	4.86 年

捷智公司於 109 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年8月
給與日股票公平市場價值(元)	\$ 20.62
執行價格(元)	\$ 20.00
預期波動率	43.52%-52.92%
存續期間	5 年
無風險利率	0.317%

預期波動率係採同業依存續期間，以給予日往前推四年之報酬率年化標準差平均值為假設值。

109年1月1日至9月30日因給與上述員工認股權所認列之酬勞成本為84仟元。

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9月30日止，合併公司已收取並認列為成本及費用減項之補助款為7,952仟元。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司分別於109年9月及108年12月未按持股比例認購捷智公司現金增資股權，致持股比例分別由80.44%下降至62.91%及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。

	捷 智	公 司
	109年9月	108年12月
收取之現金對價	\$ 61,628	\$ 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>62,872</u>)	(<u>15,234</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 1,244</u>)	(<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	(\$ 426)	(\$ 691)
未分配盈餘	(<u>818</u>)	<u>-</u>
	(<u>\$ 1,244</u>)	(<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 (108年9月30日：無)

109年9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	\$ 1,285	\$ -	\$ -	\$ 1,285
<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	\$ 8,222	\$ -	\$ -	\$ 8,222

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

109年1月1日至9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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>強制透過損益按公允</u>			
<u>價值衡量</u>	\$ 1,285	\$ 42	\$ -
<u>按攤銷後成本衡量之金融</u>			
<u>資產(註1)</u>	289,348	261,133	120,549

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 8,222	\$ 1,715	\$ -
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	41,706	46,933	102,261

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 63,758	\$ 17,215	\$ 2,808
—金融負債	21,218	8,895	9,569
具現金流量利率風險			
—金融資產	165,859	154,396	62,806
—金融負債	17,028	20,424	41,678

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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 558 仟元，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 79 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 9 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 64 仟元。若權益證券價格上漲／下跌 5%，109 年 1 月 1 日至 9 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 411 仟元（108 年 1 月 1 日至 9 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9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	\$ 24,813	\$ 563	\$ 472
租賃負債	8,628	9,777	3,743
浮動利率工具	<u>7,528</u>	<u>1,549</u>	<u>7,951</u>
	<u>\$ 40,969</u>	<u>\$ 11,889</u>	<u>\$ 12,166</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>\$ 8,628</u>	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,090</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9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	\$ 15,171	\$ 904	\$ 806
租賃負債	2,874	4,166	3,855
浮動利率工具	<u>16,800</u>	<u>16,260</u>	<u>8,618</u>
	<u>\$ 34,845</u>	<u>\$ 21,330</u>	<u>\$ 13,279</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,874	\$ 4,166	\$ 551	\$ 551	\$ 551	\$ 2,202

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	\$ 138,000	\$ 97,576	\$ 76,000

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7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
勞務收入	關聯企業	\$ 680	\$ 1,736	\$ 1,508	\$ 2,569
	本公司之董事	587	181	587	368
		\$ 1,267	\$ 1,917	\$ 2,095	\$ 2,937

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 1,910</u>

合併公司對關係人之營業成本係專案顧問服務及採購軟硬體。

(四) 合約資產

帳列項目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合約資產	本公司之董事	\$ -	\$ 1,867	\$ 1,867
減：備抵損失		-	(82)	-
	關聯企業	<u>274</u>	<u>1,785</u>	<u>1,867</u>
		<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,876</u>

109年1月1日至9月30日迴轉因關係人產生之合約資產減損損失82仟元，108年1月1日至9月30日因關係人產生之合約資產並未提列減損損失。

(五) 合約負債

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本公司之董事	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	財宏科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,055</u>

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9月30日因關係人產生之應收款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 85</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(八) 預付款項

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
財宏科技股份有限公司	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 1,238</u>

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存出保證金(帳列其他流動資產)	關聯企業	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 556</u>
存出保證金(帳列其他非流動資產)	本公司之董事	<u>\$ 445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
存入保證金	關聯企業	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 172</u>

合併公司與關聯企業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。

(十) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,685	\$ 4,829	\$ 17,031	\$ 13,821
退職後福利	142	167	380	500
股份基礎給付	<u>411</u>	<u>2</u>	<u>411</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ 17,822</u>	<u>\$ 14,351</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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	\$ 9,897	\$ 5,837	\$ 4,182
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	1,600	2,000	1,900
採用權益法之投資	35,414	35,591	35,498
不動產、廠房及設備	10,522	10,647	10,716
投資性不動產	<u>10,327</u>	<u>10,532</u>	<u>10,600</u>
	<u>\$ 67,760</u>	<u>\$ 64,607</u>	<u>\$ 62,896</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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	97	29.100	(美元：新台幣)	\$	2,809		
日圓		1,638	0.278	(日圓：新台幣)		452		
								<u>\$ 3,261</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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	38	31.040	(美元：新台幣)	\$	1,196		
日圓		1,638	0.288	(日圓：新台幣)		471		
								<u>\$ 1,667</u>

合併公司於109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日外幣兌換淨損失分別為50仟元及109仟元，108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日外幣兌換淨利益分別為2仟元及36仟元。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：附表二。
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：附表三。

(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：附表四。

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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
普鴻資訊股份有限公司	普通股股票							
	中菲電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,000	\$ 1,285	—	\$ 1,285	
	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	75,000	6,172	—	6,172	
	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	100,000	2,050	—	2,050	

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
 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
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末 (註 2)	
					股數	金額	股數	金額 (註 1)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
普鴻資訊股份有限公司	國內未上市(櫃)股票 捷智商訊科技股份有限公司	採用權益法之投資	現金增資發行新股	—	5,630,593	\$ 114,896	1,918,573	\$ 41,633	-	\$ -	\$ -	\$ -	7,549,166	\$ 156,529

註 1：金額變動係包含投資 1,918,573 股之投資成本 38,372 仟元、認列採用權益法之子公司損益份額－利益 12,190 仟元、被投資公司資本公積變動增加 294 仟元，減除獲配被投資公司現金股利減少 7,658 仟元、未實現毛利 321 仟元、持股比例變動減少資本公積 426 仟元及保留盈餘 818 仟元。

註 2：於編製合併報告時業已全數沖銷。

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 9 月 30 日

附表三

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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期利益	本期認列之 投資利益	備註	
				本期	期末	股數	比例				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%	\$ 75,395	\$ 939	\$ 196	註 1
	捷智商訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	152,647	114,275	7,549,166	62.91%	156,529	16,269	12,190	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 9 月 30 日

附表四

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	3,299,962	18.04%
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。