

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111及110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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		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	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~42		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	42~44		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三 三
	(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	45		三 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46、47~48		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46、49		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46		三 五
	4. 主 要 股 東 資 訊	46、50		三 五
	(十四) 部 門 資 訊	46		三 六

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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

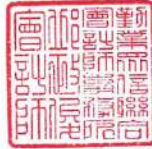
如合併財務報告附註十三所述，列入上開合併財務報告之採用權益法之投資同期間之財務報告未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）112,094 仟元及 75,584 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 12%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之損益份額分別為(740)仟元及 113 仟元，分別占合併綜合損益總額(3.3%)及 0.4%。

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 邱 政 俊

邱政俊



會計師 劉 怡 青

劉怡青



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 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 5 月 3 日



民國 111 年 3 月 31 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31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)	\$ 177,196	24		\$ 185,027	26		\$ 185,635	28	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	88,998	12		106,366	15		74,304	11	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	15,000	2		-	-		-	-	
1140	合約資產—流動 (附註二五及三二)	161,609	22		129,398	18		118,666	18	
1150	應收票據 (附註十、二五及三二)	-	-		328	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註十、二五及三二)	25,055	3		25,927	4		49,800	7	
1200	其他應收款 (附註十及三二)	8,118	1		54	-		35	-	
1300	存貨 (附註十一)	17,857	3		13,306	2		25,773	4	
1410	預付款項 (附註十九及三二)	23,372	3		24,840	3		19,550	3	
1470	其他流動資產 (附註十九、二十、三二及三三)	28,965	4		28,092	4		18,780	3	
11XX	流動資產總計	546,170	74		513,338	72		492,543	74	
	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 (附註八及二四)	-	-		-	-		6,569	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-		15,000	2		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三、二十及三三)	112,094	15		112,834	16		75,584	12	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二十及三三)	20,885	3		19,516	3		18,968	3	
1755	使用權資產 (附註十五)	11,635	2		10,234	1		15,927	2	
1760	投資性不動產 (附註十六、二十及三三)	11,409	2		11,488	2		11,723	2	
1780	無形資產 (附註十八)	10,527	1		11,475	2		14,522	2	
1805	商譽 (附註十七)	8,435	1		8,435	1		8,435	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,437	-		1,506	-		1,723	-	
1990	其他非流動資產 (附註十九、三二及三三)	12,942	2		10,769	1		16,533	3	
15XX	非流動資產總計	189,364	26		201,257	28		169,984	26	
1XXX	資 產 總 計	\$ 735,534	100		\$ 714,595	100		\$ 662,527	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九、二十及三三)	\$ 45,500	6		\$ 44,000	6		\$ 6,500	1	
2130	合約負債—流動 (附註二五及三二)	21,961	3		19,031	3		23,501	4	
2150	應付票據 (附註二一)	73	-		73	-		73	-	
2170	應付帳款 (附註二一及三二)	8,611	1		6,114	1		6,940	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	7,271	1		8,081	1		8,782	1	
2200	其他應付款 (附註二二及三二)	158,060	22		87,891	12		137,344	21	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	22,252	3		18,034	3		20,095	3	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三、十四、十六、二十及三三)	528	-		528	-		528	-	
2399	其他流動負債	2,186	-		2,108	-		1,762	-	
21XX	流動負債總計	266,442	36		185,860	26		205,525	31	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十三、十四、十六、二十及三三)	8,708	1		8,840	1		9,236	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	6,061	1		4,284	1		9,159	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-		-	-		16	-	
2645	存入保證金 (附註三二)	839	-		839	-		1,357	-	
25XX	非流動負債總計	15,608	2		13,963	2		19,768	3	
2XXX	負債總計	282,050	38		199,823	28		225,293	34	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十二、二四及二九)									
3110	普通股	182,913	25		182,913	26		182,913	28	
3200	資本公積	109,546	15		109,546	15		109,546	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	28,465	4		28,465	4		21,117	3	
3350	未分配盈餘	41,064	5		91,704	13		33,442	5	
3300	保留盈餘總計	69,529	9		120,169	17		54,559	8	
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	-	-		-	-		502	-	
31XX	本公司業主之權益總計	361,988	49		412,628	58		347,520	52	
36XX	非控制權益 (附註十二及二九)	91,496	13		102,144	14		89,714	14	
3XXX	權益總計	453,484	62		514,772	72		437,234	66	
	負債與權益總計	\$ 735,534	100		\$ 714,595	100		\$ 662,527	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註二五及三二)	\$ 115,895	100	\$ 101,266	100
5110	營業成本(附註十一、二六及三二)	<u>61,601</u>	<u>53</u>	<u>58,418</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>54,294</u>	<u>47</u>	<u>42,848</u>	<u>42</u>
	營業費用(附註二六及三二)				
6100	推銷費用	8,953	8	8,195	8
6200	管理費用	18,620	16	18,547	18
6300	研究發展費用	<u>6,386</u>	<u>5</u>	<u>3,896</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>33,959</u>	<u>29</u>	<u>30,638</u>	<u>30</u>
6900	營業淨利	<u>20,335</u>	<u>18</u>	<u>12,210</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註七、十三、二六及三二)				
7100	利息收入	246	-	349	-
7010	其他收入	1,477	1	386	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	6,026	5	13,430	13
7590	其他利益及損失	17	-	(22)	-
7050	利息費用	(312)	-	(143)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(740)	-	113	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,714</u>	<u>6</u>	<u>14,113</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 27,049	24	\$ 26,323	26
7950	所得稅費用(附註四及二七)	<u>4,287</u>	<u>4</u>	<u>1,679</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>22,762</u>	<u>20</u>	<u>24,644</u>	<u>24</u>
	其他綜合損益(附註八及二四)				
	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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,888</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 22,762</u>	<u>20</u>	<u>\$ 26,532</u>	<u>26</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 18,867	16	\$ 20,775	20
8620	非控制權益	<u>3,895</u>	<u>4</u>	<u>3,869</u>	<u>4</u>
8600		<u>\$ 22,762</u>	<u>20</u>	<u>\$ 24,644</u>	<u>24</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 18,867	16	\$ 22,663	22
8720	非控制權益	<u>3,895</u>	<u>4</u>	<u>3,869</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 22,762</u>	<u>20</u>	<u>\$ 26,532</u>	<u>26</u>
	每股盈餘(附註二八)				
9750	基 本	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.13</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111年5月3日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清




 普鴻資訊股份有限公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、十二、二四及二九)

代 碼		普 通 股		資 本 公 積	保 留 盈 餘			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 未實現損益		非 控 制 權 益 (附 註 十 二 及 二 九)	權 益 總 計
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	總 計	總 計		
A1	110年1月1日餘額	18,291	\$ 182,913	\$ 109,305	\$ 21,117	\$ 73,555	\$ 94,672	\$ 1,745	\$ 388,635	\$ 93,507	\$ 482,142
	109年度盈餘分配										
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(64,019)	(64,019)	-	(64,019)	-	(64,019)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	241	-	-	-	-	241	(96)	145
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,566)	(7,566)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	3,131	3,131	(3,131)	-	-	-
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	20,775	20,775	-	20,775	3,869	24,644
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,888	1,888	-	1,888
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	20,775	20,775	1,888	22,663	3,869	26,532
Z1	110年3月31日餘額	18,291	\$ 182,913	\$ 109,546	\$ 21,117	\$ 33,442	\$ 54,559	\$ 502	\$ 347,520	\$ 89,714	\$ 437,234
A1	111年1月1日餘額	18,291	\$ 182,913	\$ 109,546	\$ 28,465	\$ 91,704	\$ 120,169	\$ -	\$ 412,628	\$ 102,144	\$ 514,772
	110年度盈餘分配										
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(69,507)	(69,507)	-	(69,507)	-	(69,507)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,688)	(14,688)
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	145	145
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	18,867	18,867	-	18,867	3,895	22,762
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	18,867	18,867	-	18,867	3,895	22,762
Z1	111年3月31日餘額	18,291	\$ 182,913	\$ 109,546	\$ 28,465	\$ 41,064	\$ 69,529	\$ -	\$ 361,988	\$ 91,496	\$ 453,484

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 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		111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 27,049	\$ 26,323
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,366	3,062
A20200	攤銷費用	974	1,163
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(424)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(2,023)	(13,430)
A20900	利息費用	312	143
A21200	利息收入	(246)	(349)
A21300	股利收入	(701)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	145	145
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	740	(113)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	733	35
A29900	其他收入	(408)	-
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	19,391	(49,100)
A31125	合約資產	(32,211)	(2,321)
A31130	應收票據	328	-
A31150	應收帳款	872	10,509
A31180	其他應收款	(7,360)	(3)
A31200	存 貨	(6,884)	2,706
A31230	預付款項	1,468	(5,469)
A31240	其他流動資產	(257)	(168)
A32125	合約負債	2,930	99
A32150	應付帳款	2,497	(1)
A32180	其他應付款	(14,026)	(11,337)
A32230	其他流動負債	78	71
A33000	營運產生之現金流出	(3,233)	(38,459)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 243	\$ 323
A33300	支付之利息	(312)	(143)
A33500	支付之所得稅	-	(20)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(3,302)	(38,299)
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	4,551
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,842)	(964)
B03700	存出保證金增加	(2,628)	(3,157)
B03800	存出保證金減少	4,556	2,185
B04500	購置無形資產	(26)	-
B06800	受限制資產減少(增加)	4,651	(200)
BBBB	投資活動之淨現金流入	(3,289)	2,415
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	61,000	4,500
C00200	短期借款減少	(59,500)	(4,000)
C01700	償還長期借款	(132)	(132)
C03100	存入保證金減少	-	(44)
C04020	租賃負債本金償還	(2,608)	(2,200)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,240)	(1,876)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(7,831)	(37,760)
E00100	期初現金及約當現金餘額	185,027	223,395
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 177,196	\$ 185,635

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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 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 111 年 5 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 316	\$ 312	\$ 317
銀行支票及活期存款	51,880	79,715	116,690
約當現金			
銀行定期存款	<u>125,000</u>	<u>105,000</u>	<u>68,628</u>
	<u>\$ 177,196</u>	<u>\$ 185,027</u>	<u>\$ 185,635</u>

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，銀行定期存款利率分別為年利率 0.35%-1.06%、0.40%-0.82% 及 0.38%-1.01%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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			
—國內上市(櫃) 股票	<u>\$ 88,998</u>	<u>\$ 106,366</u>	<u>\$ 74,304</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(111年3月31日及110年12月31日：無)

	110年3月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>	
國內投資	
國內上市公司普通股	
精誠資訊股份有限 公司(精誠公司)	<u>\$ 6,569</u>

合併公司依中長期策略目的投資精誠公司普通股，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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 4,551 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利益 3,131 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產（110 年 3 月 31 日：無）

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
銀行定期存款	\$ <u>15,000</u>	\$ <u>-</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
銀行定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>15,000</u>

截至 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日止，銀行定期存款利率皆為年利率 0.78%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>328</u>	\$ <u>-</u>
因營業而發生	\$ <u>-</u>	\$ <u>328</u>	\$ <u>-</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
非關係人	\$ 24,663	\$ 25,927	\$ 49,548
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	24,663	25,927	49,548
關係人	<u>392</u>	<u>-</u>	<u>252</u>
	\$ <u>25,055</u>	\$ <u>25,927</u>	\$ <u>49,800</u>
<u>其他應收款</u>			
應收股利	\$ 701	\$ -	\$ -
應收租金	35	38	9
應收利息	19	16	26
其 他	<u>7,363</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>8,118</u>	\$ <u>54</u>	\$ <u>35</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：

111 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	\$ 21,215	\$ 3,427	\$ -	\$ -	\$ 413	\$ 25,055
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 21,215</u>	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 25,055</u>

110 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	\$ 24,040	\$ 973	\$ 738	\$ -	\$ 176	\$ 25,927
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 24,040</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 25,927</u>

110年3月31日

	未逾	逾 1~30天	逾 31~60天	逾 61~90天	逾 91~180天	合計
總帳面金額	\$ 44,716	\$ 3,434	\$ 942	\$ 400	\$ 308	\$ 49,800
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 44,716	\$ 3,434	\$ 942	\$ 400	\$ 308	\$ 49,800

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 17
本期迴轉減損損失	-	(17)
期末餘額	\$ -	\$ -

(二) 其他應收款

合併公司於111年3月31日暨110年12月31日及3月31日之其他應收款經評估無需計提預期信用損失。

十一、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
商 品	\$ 17,857	\$ 13,306	\$ 25,773

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為745仟元及4,730仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失733仟元及35仟元。

十二、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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110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	62.91%	62.91%	62.91%

十三、採用權益法之投資

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<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」)	\$ 74,954	\$ 74,753	\$ 75,584
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
華致資訊股份有限公司 (以下稱「華致公司」)	<u>37,140</u>	<u>38,081</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,094</u>	<u>\$ 112,834</u>	<u>\$ 75,584</u>

公 司 名 稱	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>		
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
財宏公司	20.86%	20.86%	20.86%
華致公司	29.26%	29.26%	-

合併公司於 110 年度以現金共計 29,705 仟元，分次取得個別不重大之關聯企業華致公司普通股共計 1,935 仟股，並另於 110 年 9 月參與華致公司現金增資，以現金 5,487 仟元認購普通股 457 仟股。

取得華致公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過日時，所需之市場評價及其他計算仍待確定，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之價值。

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。

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。

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，請參閱附註二十及三三。

十四、不動產、廠房及設備

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
自 用	\$ 14,872	\$ 14,937	\$ 15,081
營業租賃出租	<u>6,013</u>	<u>4,579</u>	<u>3,887</u>
	<u>\$ 20,885</u>	<u>\$ 19,516</u>	<u>\$ 18,968</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>					
111年1月1日餘額	\$ 13,115	\$ 2,732	\$ 1,081	\$ 15,390	\$ 32,318
增 添	-	-	-	474	474
111年3月31日餘額	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 15,864</u>	<u>\$ 32,792</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ 2,976	\$ 2,032	\$ 1,016	\$ 11,357	\$ 17,381
折舊費用	77	47	6	409	539
111年3月31日餘額	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 11,766</u>	<u>\$ 17,920</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 10,062</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 14,872</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 10,139</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 14,937</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 13,115	\$ 2,475	\$ 1,005	\$ 13,205	\$ 29,800
增 添	-	-	-	964	964
110年3月31日餘額	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 14,169</u>	<u>\$ 30,764</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ 2,670	\$ 1,637	\$ 1,005	\$ 9,867	\$ 15,179
折舊費用	77	109	-	318	504
110年3月31日餘額	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ 15,683</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ 15,081</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至5年
機器設備	3年
辦公設備	3至5年

本公司為求長遠發展，於111年3月1日經董事會決議通過購置自用辦公大樓，並已於111年3月2日簽署不動產買賣契約書，以93,680仟元購置自用辦公大樓，預計於111年6月完成過戶。截至111年3月31日止，本公司已支付簽約款9,368仟元，並帳列於其他非流動資產，請參閱附註十九。

上述取得不動產資訊請參閱附表二「取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上」附表。

(二) 營業租賃出租

	<u>機 器 設 備</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 8,808
內部移轉	<u>1,600</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 10,408</u>
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ 4,229
折舊費用	<u>166</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 4,395</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 6,013</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 4,579</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 7,179
內部移轉	<u>607</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 7,786</u>
<u>累計折舊</u>	
110年1月1日餘額	\$ 3,704
折舊費用	222
內部移轉	(<u>27</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 3,899</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 3,887</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 3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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
第1年	\$ 6,427	\$ 6,792	\$ 4,587
第2年	4,505	4,816	4,606
第3年	2,632	3,157	3,095
第4年	2,105	2,105	2,105
第5年	1,452	1,778	2,105
超過5年	<u>600</u>	<u>800</u>	<u>1,452</u>
	<u>\$ 17,721</u>	<u>\$ 19,448</u>	<u>\$ 17,950</u>

合併公司評估 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之不動產、廠房及設備之不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備情形，請參閱附註二十及三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,513	\$ 1,523	\$ 1,554
建築物	8,908	7,231	13,360
辦公設備	914	1,034	-
運輸設備	300	446	1,013
	<u>\$ 11,635</u>	<u>\$ 10,234</u>	<u>\$ 15,927</u>
	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 4,193</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 10	\$ 10	
建築物	2,351	2,043	
辦公設備	92	-	
運輸設備	129	205	
	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 2,258</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，請參閱附註十六。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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 7,271	\$ 8,081	\$ 8,782
非流動	<u>6,061</u>	<u>4,284</u>	<u>9,159</u>
	<u>\$ 13,332</u>	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 17,941</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	1.60%	1.60%	1.60%
建築物	1.75%-2.02%	1.80%-2.02%	1.80%-2.02%
辦公設備	1.52%-1.53%	1.52%-1.53%	-
運輸設備	1.56%	1.56%	1.56%-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，依租約簽訂當時之租金每月計 7 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。

合併公司於 109 年承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 3 年，約定每月給付固定租金 523 仟元。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 2,306</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下(110年3月31日：無)：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 3,780</u>

十六、投資性不動產

	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>使用</u>	<u>權</u>	<u>資</u>	<u>產</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成</u>									
<u>本</u>									
111年1月1日及 3月31日餘額	<u>\$ 14,478</u>			<u>\$ 1,621</u>				<u>\$ 16,099</u>	
<u>累計折舊</u>									
111年1月1日餘額	\$ 4,491			\$ 120				\$ 4,611	
折舊費用	<u>69</u>			<u>10</u>				<u>79</u>	
111年3月31日餘額	<u>\$ 4,560</u>			<u>\$ 130</u>				<u>\$ 4,690</u>	
111年3月31日淨額	<u>\$ 9,918</u>			<u>\$ 1,491</u>				<u>\$ 11,409</u>	
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 9,987</u>			<u>\$ 1,501</u>				<u>\$ 11,488</u>	
<u>成</u>									
<u>本</u>									
110年1月1日及 3月31日餘額	<u>\$ 14,478</u>			<u>\$ 1,621</u>				<u>\$ 16,099</u>	
<u>累計折舊</u>									
110年1月1日餘額	\$ 4,218			\$ 80				\$ 4,298	
折舊費用	<u>68</u>			<u>10</u>				<u>78</u>	
110年3月31日餘額	<u>\$ 4,286</u>			<u>\$ 90</u>				<u>\$ 4,376</u>	
110年3月31日淨額	<u>\$ 10,192</u>			<u>\$ 1,531</u>				<u>\$ 11,723</u>	

合併公司承租位於高雄軟體科學園區之土地，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：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
第1年	\$ 527	\$ 702	\$ 294
第2年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 515</u>

合併公司評估 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之投資性不動產並無任何減損跡象。

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，請參閱附註二十及三三。

十七、商 譽

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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。

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 110 及 109 年度分別使用年折現率 11.38% 及 11.84% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。110 及 109 年底經評估商譽並未有減損，另截至 111 年及 110 年 3 月 31 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

十八、無形資產

	營業權	軟體系統	客戶關係	未出貨訂單	電腦軟體	合計
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ -	\$ 5,315	\$ 43,400
單獨取得	-	-	-	-	26	26
除列	(10,857)	-	-	-	(349)	(11,206)
111年3月31日餘額	<u>12,381</u>	<u>5,457</u>	<u>9,390</u>	<u>-</u>	<u>4,992</u>	<u>32,220</u>
<u>累計攤銷</u>						
111年1月1日餘額	20,762	2,729	4,695	-	3,739	31,925
攤銷費用	309	136	235	-	294	974
除列	(10,857)	-	-	-	(349)	(11,206)
111年3月31日餘額	<u>\$ 10,214</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 21,693</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 10,527</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 11,475</u>
<u>成本</u>						
110年1月1日及 3月31日餘額	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 4,976</u>	<u>\$ 44,449</u>
<u>累計攤銷</u>						
110年1月1日餘額	\$ 18,619	\$ 2,183	\$ 3,756	\$ 1,388	\$ 2,818	\$ 28,764
攤銷費用	581	136	235	-	211	1,163
110年3月31日餘額	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 29,927</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 3,138</u>	<u>\$ 5,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 14,522</u>

合併公司評估 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之無形資產並無任何減損跡象。

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
電腦軟體	1至5年

十九、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 19,619	\$ 23,669	\$ 17,115
其他	3,753	1,171	2,435
	<u>\$ 23,372</u>	<u>\$ 24,840</u>	<u>\$ 19,550</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他流動資產			
存出保證金—流動 (附註三三)	\$ 27,552	\$ 22,285	\$ 16,190
受限制銀行存款(附註 三三)	1,000	5,651	2,401
其他	413	156	189
	<u>\$ 28,965</u>	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 18,780</u>
非流動			
其他非流動資產			
存出保證金—非流動 (附註三三)	\$ 3,574	\$ 10,769	\$ 16,533
其他	9,368	-	-
	<u>\$ 12,942</u>	<u>\$ 10,769</u>	<u>\$ 16,533</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款			
銀行借款	\$ 5,500	\$ 24,000	\$ 6,500
無擔保借款			
銀行借款	40,000	20,000	-
	<u>\$ 45,500</u>	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 6,500</u>

短期借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.18%~1.75%、1.20%~1.75%及 1.53%~1.75%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款					
第一商業銀行	118年9月30日	5,324千元自108年8月7日起，本金分121期按月平均償還；5,276千元於118年9月30日期一次償還。	\$ 9,236	\$ 9,368	\$ 9,764
減：列為1年內到期部分			(528)	(528)	(528)
			<u>\$ 8,708</u>	<u>\$ 8,840</u>	<u>\$ 9,236</u>

長期借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.43%、1.43% 及 1.35%。

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，請參閱附註十三、十四、十六、十九及三三。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
非關係人	\$ 73	\$ 73	\$ 73
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 8,454	\$ 6,017	\$ 6,544
關係人	157	97	396
	<u>\$ 8,611</u>	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 6,940</u>
因營業而發生	<u>\$ 8,611</u>	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 6,940</u>

二二、其他應付款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付股利	\$ 84,195	\$ -	\$ 71,585
應付薪資及獎金	41,846	55,080	37,889
應付員工及董事酬勞	20,835	17,239	16,981
應付勞健保費	3,305	3,129	2,791
應付退休金	2,458	2,348	2,096
應付營業稅	964	4,271	1,980
其他	4,457	5,824	4,022
	<u>\$ 158,060</u>	<u>\$ 87,891</u>	<u>\$ 137,344</u>

二三、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。

二四、權益

(一) 普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</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>18,291</u>
已發行股本	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>

本公司於110年7月22日經股東會決議修改章程，提高額定股本為500,000仟元，分為50,000仟股，每股面額10元。

本公司於111年3月1日經董事會決議辦理現金增資發行新股3,000仟股。截至本合併財務報告通過發布日止，上述現金增資案尚在進行中。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 109,305	\$ 109,305	\$ 109,305
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)</u>	<u>241</u>	<u>241</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 109,546</u>	<u>\$ 109,546</u>	<u>\$ 109,546</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，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。本公司股利發放方式將採股票股利與現金股利二種方式。本公司股利應不低於累積可分配盈餘之百分之三十，其中現金股利之比率不低於百分之十。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 110 年 7 月 22 日股東會決議通過修正公司章程，因設置審計委員會修訂相關條文。

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 110 年及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 8,951</u>	<u>\$ 7,348</u>
現金股利	<u>\$ 69,507</u>	<u>\$ 64,019</u>
每股現金股利(元)	\$ 3.80	\$ 3.50

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 1 日及 110 年 3 月 9 日董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目已於 110 年 7 月 22 日股東常會決議。110 年度之其餘盈餘分配項目尚待 111 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

(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(111年1月1日至3月31日：無)

	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,745
當期產生	
未實現損益	
權益工具	1,888
處分權益工具累計損益移轉	
至保留盈餘	(3,131)
期末餘額	<u>\$ 502</u>

二五、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 109,616	\$ 88,985
商品銷售收入	1,001	6,099
其 他	<u>5,278</u>	<u>6,182</u>
	<u>\$ 115,895</u>	<u>\$ 101,266</u>

合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收票據及帳款 —淨額(附註十)	<u>\$ 25,055</u>	<u>\$ 26,255</u>	<u>\$ 49,800</u>	<u>\$ 60,292</u>
合約資產—流動				
勞務收入	\$ 162,620	\$ 130,409	\$ 119,677	\$ 117,356
減：備抵損失	(1,011)	(1,011)	(1,011)	(1,418)
	<u>\$ 161,609</u>	<u>\$ 129,398</u>	<u>\$ 118,666</u>	<u>\$ 115,938</u>
合約負債—流動				
勞務收入	<u>\$ 21,961</u>	<u>\$ 19,031</u>	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 23,402</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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,011	\$ 1,418
加：本期迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>(407)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 1,011</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 241	\$ 342
其他	<u>5</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 349</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
股利收入	\$ 701	\$ -
租金收入	360	344
其他	<u>416</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 386</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 22)</u>

(四) 利息費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 59	\$ 87
銀行借款之利息	<u>253</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 143</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 705	\$ 726
投資性不動產	79	78
使用權資產	2,582	2,258
無形資產	<u>974</u>	<u>1,163</u>
	<u>\$ 4,340</u>	<u>\$ 4,225</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,703	\$ 1,670
營業費用	<u>1,663</u>	<u>1,392</u>
	<u>\$ 3,366</u>	<u>\$ 3,062</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 284	\$ 377
營業費用	<u>690</u>	<u>786</u>
	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 1,163</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 72,472	\$ 65,650
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	2,455	2,113
股份基礎給付(附註二九)		
權益交割	<u>145</u>	<u>145</u>
	<u>\$ 75,072</u>	<u>\$ 67,908</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,567	\$ 44,912
營業費用	<u>25,505</u>	<u>22,996</u>
	<u>\$ 75,072</u>	<u>\$ 67,908</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事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%提撥董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6.0%	10.0%
董事酬勞	2.4%	2.5%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 1,399	\$ 2,397
董事酬勞	563	599

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 1 日及 110 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 7,830		\$ 6,345	
董事酬勞		2,570		2,396

109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。110 年度員工酬勞及董事酬勞尚未發放。

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

二七、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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,218	\$ 2,257
未分配盈餘加徵	-	120
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(851)</u>
	<u>4,218</u>	<u>1,526</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>69</u>	<u>153</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,287</u>	<u>\$ 1,679</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 109 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 1.13</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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31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>\$ 18,867</u>	<u>\$ 20,775</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股數	18,291	18,291
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>102</u>	<u>124</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>18,393</u>	<u>18,415</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。

二九、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

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 111 年 3 月 31 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	\$ 18.15

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權相關資訊如下：

	111年1月1日至3月31日		110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	加權平均行 使 價 格 (每股／元)
員工認股權				
期初流通在外	<u>240</u>	\$ 19.30	<u>240</u>	\$ 20.00
期末流通在外	<u>240</u>	18.15	<u>240</u>	19.30
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

因捷智公司發放普通股現金股利，前述員工認股權之行使價格分別自除息交易日 110 年 3 月 26 日及 111 年 3 月 24 日及起調整為 19.30 元及 18.15 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年3月31日	110年3月31日
行使價格（元）	\$ 18.15	\$ 19.30
加權平均剩餘合約期限（年）	3.36 年	4.36 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%
本期給予之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 6.54

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。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因給與上述員工認股權所認列之酬勞成本皆為 145 仟元。

三十、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。

三一、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

111年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 88,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,998</u>

110年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 106,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,366</u>

110年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 74,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,304</u>
<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				
－國內上市股票	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,569</u>

111年及110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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量</u>			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 88,998	\$ 106,366	\$ 74,304
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	256,794	265,041	270,594
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金融</u> <u>資產</u>			
權益工具投資	-	-	6,569
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	68,513	66,218	28,656

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之銀行定期存款、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、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、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、利率風險及其他價格風險）、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三四。

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美元貨幣性項目計算。當合併公司功能性貨幣對美元升值／貶值 1% 時，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 8 仟元及 41 仟元。

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 18,843	\$ 3,991	\$ 71,630
－金融負債	13,332	12,365	17,941
具現金流量利率風險			
－金融資產	229,823	218,217	129,098
－金融負債	54,736	53,368	16,264

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 219 仟元及 141 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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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／下跌而分別增加／減少 4,450

仟元及 3,715 仟元。若權益證券價格上漲／下跌 5%，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 328 仟元(111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

111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	\$ 13,899	\$ 439	\$ 219
租賃負債	7,426	3,380	3,578
浮動利率工具	<u>46,028</u>	<u>2,112</u>	<u>6,596</u>
	<u>\$ 67,353</u>	<u>\$ 5,931</u>	<u>\$ 10,393</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	<u>\$ 7,426</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 1,925</u>

110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	\$ 12,972	\$ 422	\$ 230
租賃負債	8,179	1,091	3,606
浮動利率工具	<u>44,528</u>	<u>2,112</u>	<u>6,728</u>
	<u>\$ 65,679</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 10,564</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	<u>\$ 8,179</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 1,954</u>

110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	\$ 12,520	\$ 443	\$ 300
租賃負債	9,150	5,945	3,688
浮動利率工具	<u>7,028</u>	<u>2,112</u>	<u>7,124</u>
	<u>\$ 28,698</u>	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 11,112</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	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,035</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：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 159,500</u>	<u>\$ 141,000</u>	<u>\$ 178,500</u>

三二、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
財宏科技股份有限公司	關聯企業
華致資訊開發股份有限公司	關聯企業（自110年6月起）
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

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	\$ 1,700	\$ 1,201
本公司之董事	<u>225</u>	<u>407</u>
	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 1,608</u>

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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,081</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約資產	本公司之董事	\$ 857	\$ 632	\$ 110
	關聯企業	<u>1,132</u>	<u>549</u>	<u>288</u>
		<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 398</u>

111年及110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減損損失。

(五) 合約負債（111年3月31日及110年12月31日：無）

關 係 人 類 別	110年3月31日
本公司之董事	<u>\$ 235</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	財宏科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252</u>
其他應收款	本公司之董事	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

111年及110年1月1日至3月31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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 396</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
財宏科技股份有限公司	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 2,368</u>

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
存出保證金(帳列 其他流動資產)	關聯企業 本公司之董事	\$ 126 445	\$ 126 445	\$ 126 -
		<u>\$ 571</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 126</u>
存出保證金(帳列 其他非流動資 產)	關聯企業 本公司之董事	\$ 84 -	\$ 84 -	\$ 84 445
		<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 529</u>

合併公司對關係人之存出保證金為系統建置專案之履約保證金。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租金收入	本公司之董事	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>
其他費用	關聯企業	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 26</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 10,538	\$ 8,504
退職後福利	184	134
股份基礎給付	<u>42</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 10,764</u>	<u>\$ 8,680</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。

三三、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：

	111年3月31日	110年12月31日	110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)	\$ 14,097	\$ 16,854	\$ 13,022
受限制銀行存款(帳列其他 流動資產及其他非流動 資產)	1,000	5,651	2,401
採用權益法之投資	35,208	35,113	35,502
不動產、廠房及設備	10,062	10,139	10,368
投資性不動產	<u>9,918</u>	<u>9,987</u>	<u>10,192</u>
	<u>\$ 70,285</u>	<u>\$ 77,744</u>	<u>\$ 71,485</u>

三四、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：

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	27		28.625	\$	769		
日 圓		1,827		0.235		431		
						<u>\$ 1,200</u>		

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21		27.680	\$	605		
日 圓		1,827		0.241		440		
						<u>\$ 1,045</u>		

110年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	145		28.535	\$	4,131		
日 圓		1,827		0.258		471		
						<u>\$ 4,602</u>		

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損益分別為淨利益 17 仟元及淨損失 22 仟元。由於交易不重大，故未按外幣別揭露兌換損益。

三五、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：附表二。
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。

三六、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 111 年 3 月 31 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 末				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							
	聯強國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	284,000	\$ 21,385	-	\$ 21,385	
	第一金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,000	28	-	28	
	零壹科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	46,055	2,052	-	2,052	
	大綜電腦系統股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	222,082	10,538	1%	10,538	
	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	301,999	21,865	-	21,865	
捷智商訊科技股份有限公司	普通股股票							
	聯強國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	195,000	14,683	-	14,683	
	零壹科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	78,477	3,496	-	3,496	
	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	206,499	14,951	-	14,951	

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
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
普鴻資訊股份有限公司	土地：台北市松山區西松段三小段 628 地號 建物：台北市松山區光復南路 1 號 9 樓之 2 等 共計 2 筆建物及 3 個升降機械式停車位	111/3/1	\$ 93,680	依合約內容履行 (註 1)	泰譽企業股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	戴德梁行不動產估價師事務所及台灣大華不動產估價師聯合事務所估價報告	為求公司長遠發展，購置自用辦公大樓不動產	無

註 1：於 111 年 3 月支付簽約款 9,368 仟元。

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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%	\$ 74,954	\$ 965	\$ 201	註 1 及 2
	捷智商訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	152,647	152,647	7,549,166	62.91%	156,436	10,873	6,607	註 3
	華致資訊開發股份有限公司	高雄市	資訊軟體服務	35,192	35,192	2,392,347	29.26%	37,140	(3,220)	(941)	註 1

註 1：係依該公司 111 年第 1 季未經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：部分投資關聯企業之股權已作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二十及三三。

註 3：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 111 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
群發投資有限公司	3,523,962	19.26%
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。