

股票代號：6590



# 普鴻資訊

一〇八年度

年 報

中華民國一〇九年五月二十一日刊印

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、 本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人：林佩宜/管理處協理

代理發言人：楊警銓/財務部協理

電 話：(02) 2345-2366

電子郵件信箱： [public\\_1@provision.com.tw](mailto:public_1@provision.com.tw)

二、 公司所在地地址及電話：

總公司：臺北市信義區忠孝東路四段 560 號 4 樓

電 話：(02) 2345-2366

高雄分公司：高雄市前鎮區復興四路 12 號 3 樓之一

電 話：(07) 536-1890

三、 辦理股票過戶機構名稱、地址、網址及電話：

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司

地 址：臺北市敦化南路二段 97 號 B2

網 址：<https://www.capital.com.tw/>

電 話：(02) 2703-5000

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：郭慈容、吳世宗會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：(02)2725-9988

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之

方式：無

六、 公司網址：<http://www.provision.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書 .....	3
貳、公司簡介 .....	6
一、設立日期 .....	6
二、公司沿革 .....	6
參、公司治理報告 .....	7
一、組織系統 .....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資	9
三、一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	18
四、公司治理運作情形 .....	25
五、會計師公費資訊 .....	43
六、更換會計師資訊 .....	44
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	45
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分 之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	45
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親 屬關係之資訊 .....	47
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	48
肆、募資情形 .....	49
一、股本來源 .....	49
二、股東結構 .....	51
三、股權分散情形 .....	51
四、主要股東名單 .....	52
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....	52
六、公司股利政策及執行情形 .....	53
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率 之影響 .....	53
八、員工、董事及監察人酬勞 .....	54
九、公司買回本公司股份情形 .....	54
十、公司債辦理情形 .....	54
十一、特別股辦理情形 .....	54
十二、海外存託憑證辦理情形 .....	54
十三、員工認股權憑證之辦理情形 .....	55
十四、限制員工權利新股之辦理情形 .....	56
十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	56
十六、公司資金運用計畫執行情形 .....	56

伍、營運概況.....	57
一、業務內容.....	57
二、市場及產銷概況.....	79
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業人員、平均服務年資、平均 年齡及學歷分佈比率.....	84
四、環保支出資訊.....	84
五、勞資關係.....	84
六、重要契約.....	86
陸、財務概況.....	87
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	87
二、最近五年度財務分析.....	91
三、監察人審查報告書.....	95
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表.....	95
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表.....	95
六、公司及其關係企業最近年度截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情 事，應列明其對對公司財務狀況之影響.....	95
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析及風險事項之評估.....	96
一、財務狀況.....	96
二、財務績效.....	97
三、現金流量.....	98
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	98
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計畫.....	98
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	99
七、其他重要事項.....	102
捌、特別記載事項.....	102
一、關係企業相關資料.....	102
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或 董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及 辦理私募之必要理由.....	104
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	104
四、其他必要補充說明事項.....	104
五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第三項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項.....	104

【附件一】 內部控制制度聲明書

【附件二】 監察人審查報告書

【附件三】 最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表

【附件四】 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

# 壹、致股東報告書

## 一、前言

我國金管會為推動金融產業升級，自一〇八年度開放純網路銀行(純網銀)申請與設立。本公司為協助純網路因應該金融數位化發展，與重要子公司捷智商訊，積極參與該市場之快速變動商機，並提供了公司主要金融產品、平台暨服務等，供各家純網路銀行使用。加上新經濟數位轉型加速及各項資訊安全環境日益重視，使得一〇八年度公司整體營收及獲利表現，皆較去年成長。本公司仍持續不斷藉由後續產品維護及提高服務品質，提供客戶最佳產品體驗，成為台灣資訊服務企業標竿。

## 二、一〇八年度營業結果

### (一) 108 年度營業計畫實施成果

項目/年度	108 年度	107 年度	增(減)幅度%	
	金額	金額	金額	%
營業收入	401,035	347,425	53,610	15.43%
營業毛利	150,169	113,399	36,770	32.43%
本年度淨利	44,766	27,659	17,107	61.85%
每股盈餘	2.78	2.03	—	—

### (二) 財務收支及獲利能力分析

類別	各項財務比率	108 年度	107 年度	106 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	28.56%	40.27%	40.43%
	長期資金佔固定資產比率(%)	2486.79%	1624.19%	1058.90%
償債能力	流動比率(%)	293.21%	200.41%	158.97%
	速動比率(%)	272.46%	174.07%	132.65%
	利息保障倍數(次)	47.46	23.97	24.06
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.74	3.05	4.06
	平均收現日數	133.13	119.66	89.83
	存貨週轉率(次)	1.64	1.31	1.18
	平均銷貨日數	222.15	278.69	310.13
	固定資產週轉率(次)	23.08	17.64	14.93
	總資產週轉率(次)	0.82	0.85	0.86
獲利能力	總資產報酬率(%)	9.32%	7.06%	5.38%
	股東權益報酬率(%)	13.80%	11.34%	8.18%
	營業利益占實收資本比率(%)	30.28%	22.55%	20.29%
	稅前純益占實收資本比率(%)	30.86%	23.12%	18.04%
	純益率	11.16%	7.96%	5.93%

### (三) 研究發展狀況

本公司技術團隊致力於金融領域相關知識及資訊科技創新技術的培養，並參酌國際趨勢與市場需求，以達到協助客戶因應現今變化日益快速的金融市場。

因此，本公司的技術研究發展是以協助客戶於快速變化的金融市場中搶占先機為主要方向如下：

- A. HSM 國際化
- B. ProFEP 雲端化
- C. Regtech 市場優勢化

## 三、本(一〇九)年度營業計劃概要

### (一) 經營方針

本公司除深耕於支付應用、金融應用及資訊安全，並著墨於金融法規報表、營運報表等相關領域和服務。產品開發政策亦隨著市場的需求，政策的改變持續的調整，自有產品品質和技術在質與量逐年都有明顯的成長，成為持續及穩定的業務收入來源。現階段公司持續加強區域及重點客戶的經營和推廣，自有產品的標準化和優化，並加強客戶系統維護的管理及新產品的研發，另因應企業委外處理作業大量外包之趨勢，持續發展資訊委外人力服務、異地備援等業務，並以提供高品質及完整之服務為重要之銷售策略。

### (二) 預期產銷概況

本年度持續朝完善 109 年訂定之短、中期營運目標邁進，惟因應國內金融環境對各項目標進行細節調整，詳述如下：

短期目標：

1. ProFEP 雲端化
2. HSM 安控技術升級與國際化
3. 委外事業處策略聯盟
4. 監理報表市佔率領先
5. 強化關聯企業銷售

中期目標：

1. 加解密產品國際化
2. 智慧法遵策略聯盟

(三) 可能之營運風險及因應

1. 國內外同業之間削價競爭

致力於提高研發比重並再提升管理效率，以捍衛利潤率，並拉高競爭門檻。

2. 大型資訊同業整併

國內仍不斷有資訊業之間整併，大型資訊公司更有餘裕搶得商機，為避免日後競爭，仍待公司將產品或平台更加商品化後，提供商品得跨越不同領域使用，讓商品更加市場化。

今後，無論大環境的順逆境，普鴻將秉持一貫的長期策略方向，堅定前行。在此，我們衷心感謝客戶、股東及合作夥伴對普鴻長期以來的支持，我們將繼續帶領所有同仁及團隊攜手努力，為社會做出最大貢獻。

董事長 林群國



總經理 林群國



會計主管 楊馨銓



敬上

## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 89 年 7 月 22 日

### 二、公司沿革

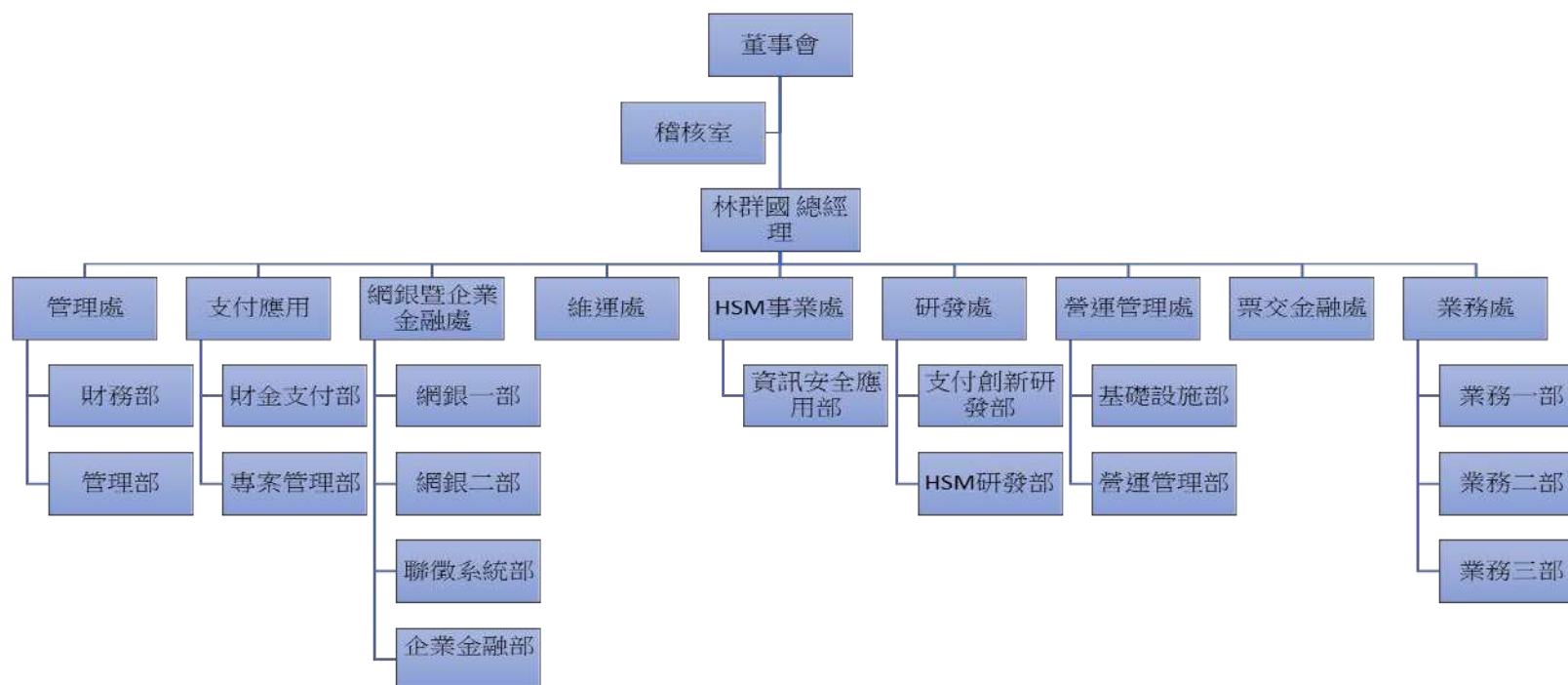
年 度	重 要 紀 事
民國 89 年 07 月	普鴻資訊股份有限公司正式成立。
民國 92 年 05 月	取得 IBM core supplier 資格。
民國 92 年 05 月	與富邦銀行簽訂人力委外合約。
民國 95 年 03 月	與世新大學合作開課 SOA 產業碩士專班。
民國 96 年 08 月	取得 Infosys Core Supplier 資格。
民國 97 年 01 月	贏得 IBM 夥伴『SOA 最佳實踐獎』。
民國 97 年 01 月	擴大營業，於高雄軟體科學園區購置辦公室約 300 坪，Off-shore 正式營運。
民國 98 年 07 月	取得 EDS 之 ATM 及通匯系統著作權之移轉。
民國 99 年 05 月	星展銀行(DBS)核心系統-Taiwan Payment Gateway 上線。
民國 100 年 06 月	與信浦資訊股份有限公司簽訂營業讓與合約，其主要產品與服務為 HSM / ATM / 跨行通匯及聯合信用卡處理中心(NCCC)連線系統。
民國 102 年 09 月	與台網國際股份有限公司簽訂營業讓與合約，其主要產品與服務為資訊整合中心、Multi-Channel / Cross Channel 金融服務、稅費 EDI、金融 EDI、金融 EDI 電子轉帳(企業端)、企業銀行、電子銀行、網路銀行、電子代收和憑證簽發服務。
民國 103 年 04 月	取得財宏科技股份有限公司 20%股份，其主要產品與服務為電子銀行、電子商務付款、系統整合開發、產品代理等相關業務。
民國 104 年 12 月	辦理現金增資 17,500 仟元，增資後實收資本額為 100,000 仟元。
民國 105 年 05 月	辦理現金增資 30,000 仟元，增資後實收資本額為 130,000 仟元。
民國 105 年 07 月	本公司股票於 105 年 7 月 20 日經證券櫃檯買賣中心核准公開發行。
民國 105 年 09 月	本公司股票於 105 年 9 月 14 日經證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃交易。
民國 106 年 01 月	取得捷智商訊科技股份有限公司 86.86%股份，其專業於為洗錢防治資訊系統 (AML)、金融監理法規法報(REG TECH)、商業智慧 (Business Intelligence, BI) 與資料倉儲 (Data Warehouse, DW) 解決方案之整合服務資訊公司。
民國 106 年 09 月	參與捷智商訊股份有限公司現金增資，最終持有該公司 85.96%股份。
民國 107 年 12 月	證券櫃檯買賣中心核准上櫃掛牌交易。
民國 108 年 12 月	辦理現金增資 30,000 仟元，增資後實收資本額為 182,250 仟元。
民國 108 年 12 月	參與捷智商訊股份有限公司現金增資，最終持有該公司 80.44%股份。
民國 109 年 04 月	員工認股權憑證轉換發行新股，辦理後實收資本額為 182,912 仟元。



# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### 1.組織系統圖



## 2. 主要部門所營業務

部門	主要職掌
總經理室	公司日常運作檢核 經營分析及專案改善案件辦理 經營階層交辦事項辦理
稽核室	擬定、增修與執行年度稽核計畫 依據風險控管之攸關性分別負責資料之蒐集、調查及分析研判據以提出稽核報告及建議，並且繼續追蹤改善情形
管理處	綜理會計總帳、稅務申報及編製財務報表作業 綜理資金需求調撥作業、匯款、票據開立、等相關作業 綜理人事管理事務執行、人力資源策略擬定 綜理採購、庶務、資材管理、倉儲管理、各項庶務費用請款暨零用金管理等 綜理公司內部的管理資訊系統之規劃、協調、指導、管制之管理工作
支付應用處	本處分為財金支付部、專案管理部 產品：支付相關系統產品化；支援產品導入之專案人力，含顧問、系統分析、系統設計、程式開發、品質確認、系統測試服務 專案開發管理：確認專案執行符合合約規範、確實控管專案範圍、專案成本
網路銀行事業處	本處共分為網銀一部、網銀二部、聯徵系統部、企業金融部 專案開發管理：支援專案人力，含顧問、系統分析、系統設計、程式開發、品質確認、系統測試 產品：聯徵系統產品化、企業金融相關系統產品化 維護：產品及專案售後技術支援；日常系統維運保證 人力：網路銀行、人力支援
維運處	委外人力服務，與客戶建立合作夥伴關係

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料姓名、主要經(學)歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選(就)任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形

109年5月15日

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持 有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學) 歷(註3)	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、董 事或監察人			備註 (註4)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	林群國	男	107.06.21	3年	89.07.05	360,917	2.78%	501,917	2.74%	367,517	2.01%	-	-	國立台灣大學商學管理組碩士 普鴻資訊總經理 台灣商業機器股份有限公司(IBM)系統工程師	本公司總經理 財宏科技股份有限公司董事 東光電腦股份有限公司董事長 群發投資有限公司董事長 捷智商訊科技股份有限公司董事長	董事	許菁芬	妻	董事長與總經理為同一人可使得經營效率增加、決策執行更順暢；本公司以增加一席獨立董事席次，且過半數董事未兼任員工或經理人為因應。
董事	中華民國	群發投資(有)公司	男	107.06.21	3年	106.08.16	1,809,865	13.92%	3,119,962	17.06%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		代表人 王金秋		107.06.21	3年	106.08.16	-	-	-	-	25,470	0.14%	-	-	中山大學管理學碩士 華泰電子資訊長	華致資訊開發股份有限公司總經理	-	-	-	-

職稱 (註 1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註 2)	選任時持 有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學) )歷(註 3)	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、董 事或監察人			備註 (註 4)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	承欣投資 (有)公司	女	107.06.21	3 年	98.07.14	2,322,062	17.86%	2,322,062	12.69%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人 許菁芬		107.06.21	3 年	92.01.21	367,517	2.41%	367,517	2.01%	501,917	2.74%	—	—	美國麻州大 學商業管理 碩士 承欣投資董 事長	承欣投資(有) 公司董事長 大林餐飲管 理顧問有限 公司董事長	董事	林群國	夫	
董事	中華民國	經貿聯網 科技(股)公 司	男	107.06.21	3 年	101.02.01	825,000	10.00%	1,241,605	6.79%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人: 扈端華		107.06.21	3 年	101.02.01	—	—	—	—	—	—	—	—	國立交通大 學海洋運輸 管理學系學 士 台灣商業機 器股份有限 公司(IBM) 經理 花旗銀行副 總裁	經貿聯網科 技股份有限 公司董事長 兼執行長 寰宇菁英董 事 康迅數位監 察人 振寰有限公 司董事	—	—	—	

職稱 (註 1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註 2)	選任時持 有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學) 歷(註 3)	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、董 事或監察人			備註 (註 4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
監察人	中華民國	林鴻昌	男	107.06.21	3 年	104.06.29	—	—	—	—	—	—	—	—	美國喬治華盛頓大學財務金融碩士 國立台灣大學商學碩士 國企組 台灣車輛股份有限公司顧問 康聯生醫科股份有限公司財務長 神國國際企業股份有限公司財務協理暨發言人	台灣肥料(股)公司獨立董事 新至陞科技股份有限公司獨立董事 淘帝國際控股有限公司獨立董事 普鴻資訊(股)公司監察人 廣豐國際媒體(股)公司董事	—	—	—	
監察人	中華民國	江支濱	男	107.06.21	1.5	107.06.21	—	—	—	—	—	—	—	—	美國加州大學愛文分校企業管理碩士 台灣商業機器股份有限公司(IBM)-大中華區產品總經理、華東區總經理		—	—	—	

職稱 (註 1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註 2)	選任時持 有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學) )歷(註 3)	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、董 事或監察人			備註 (註 4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
監察人	中華民國	陳永生	男	107.06.21	3 年	104.06.29	200,000	1.31%	229,556	1.26%	—	—	—	—	淡江大學資 訊工程碩士 台灣商業機 器股份有限 公司(IBM)- 台灣軟件部 總經理 台灣商業機 器股份有限 公司(IBM)- 大中華區軟 件部行業解 決方案總經 理 台灣商業機 器股份有限 公司(IBM)- 新興市場軟 件部金融暨 智慧城市總 經理 中創軟件工 程股份有限 公司副總裁	上海翊里信 息科技有限 公司執行長	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	王智誠	男	107.06.21	3 年	105.11.10	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學管 理學院商學 碩士 英業達(股) 公司總經理	益暉企管顧 問有限公司 總經理	—	—	—	

職稱 (註 1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註 2)	選任時持 有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學) )歷(註 3)	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管、董 事或監察人			備註 (註 4)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中華 民國	鄭牧民	男	107.06.21	3 年	105.11.10	6,275	0.04%	7,202	0.04%	—	—	—	—	台灣大學管 理學院商學 碩士 東吳大學法 律專業碩士 中山醫學大 學醫學院牙 醫系學士 台陽生科商 務法律事務 所	博思法律事 務所 律師 維育牙科診 所 醫師 維彥牙科診 所 醫師	—	—	—	
獨立 董事	中華 民國	江金德	男	107.06.21	3 年	107.06.21	—	—	—	—	—	—	—	—	淡江大學金 融研究碩士 國票金控副 董事長 第一金控總 經理兼第一 金人壽董事 長	東亞建築經 理公司顧問	—	—	—	

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註 2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

2.法人股東之主要股東：

109年5月15日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比率
經貿聯網科技(股)公司	馬來西亞商e-Investment Limited	43.31%
	振寰有限公司	14.10%
	新光開發股份有限公司	7.22%
	馬來西亞商愛華投資股份有限公司	3.62%
	馬來西亞商盈溢資本股份有限公司	3.60%
	中盈投資開發股份有限公司	3.31%
	黃舜貞	2.31%
	吳芳儀	1.32%
	謝貴美	1.25%
	吳榮生	1.11%
群發投資(有)公司	林群國	100%
承欣投資(有)公司	許菁芬	63.65%
	林群國	28.35%
	林欣蓉	4.00%
	林承慶	4.00%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3.主要股東為法人者其主要股東：

109年5月15日

序號	法人名稱	法人之主要股東	持股比率
1	馬來西亞e-Investment Limited	Alexander Yue Nong Chow	100%
2	振寰有限公司	扈端華	40%
		張勤玫	60%
3	新光開發股份有限公司	吳東昇	0.33%
		德良(股)公司	49.86%
		德時實業(股)公司	49.81%
4	馬來西亞商愛華投資股份有限公司	Michael Edward Wu	100%
5	馬來西亞商盈溢資本股份有限公司	CHEN YU-TING	100%
6	中盈投資開發股份有限公司	中國鋼鐵(股)公司	100%



4. 董事及監察人之獨立性說明

109年5月15日

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任其他公開
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
林群國	—	—	√	—	—	—	—	—	—	—	—	√	√	√	√	—
群發投資(有)公司 代表人：王金秋	—	—	√	√	√	—	√	√	√	√	√	√	—	√	√	—
承欣投資(有)公司 代表人：許菁芬	—	—	√	√	√	—	—	—	√	√	—	√	—	√	√	—
經貿聯網科技(股) 公司 代表人：扈端華	—	—	√	√	√	√	√	—	√	√	√	√	—	√	√	—
林鴻昌	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
江支濱	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—
陳永生	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—
王智誠	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—
鄭牧民	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—
江金德	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年5月15日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林群國	男	89.05.16	501,917	2.74%	367,517	2.01%	—	—	國立台灣大學商學 資管組碩士 普鴻資訊總經理 台灣商業機器股份 有限公司(IBM)系 系統工程師	財宏科技股份有限 公司董事 東光電腦股份有限 公司董事長 群發投資有限公司 董事長 捷智商訊科技股份 有限公司董事長	副總經理	楊家明	兄弟	董事長 與總 經理為同 一人可 使得經 營效率 增加、 決策執 行更順 暢；本 公司以 增加一 席獨立 董事席 次，且 過半數 董事未 兼任員 工或經 理人為 因應。
副總經理	中華民國	楊家明	男	103.07.01	276,640	1.51%	169,280	0.93%	—	—	逢甲大學電子工 程學士 惠普資訊(股)業 務協理	捷智商訊科技股 份有限公司董事	總經理	林群國	兄弟	
副總經理	中華民國	楊廣泰	男	104.12.01	106,822	0.58%	—	—	—	—	國立高雄第一科 技大學資訊管理 學士 精業股份有限公 司專案經理	—	—	—	—	
副總經理	中華民國	楊憶君	男	108.09.10	21,743	0.12%	—	—	—	—	中國文化大學資 訊管理學系 印度商塔塔顧問 服務有限公司台 灣分公司專案經 理	—	—	—	—	

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 ( 學 ) 歷 (註 2)	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註 (註 3)
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
顧問	中 華 民 國	吳明玲	女	107.05.01	174,883	0.96%	—	—	—	—	國立台北大學企業管理碩士 安泰商業銀行副總經理 中國嘉通資訊股份有限公司金融系統部副理	捷智商訊科技(股)公司監察人	—	—	—	
財會協理	中 華 民 國	楊馨銓	男	108.03.22	—	—	—	—	—	—	國立台灣科技大學財務金融碩士 三德觀光大飯店股份有限公司財會主管 勤業眾信聯合會計師事務所審計副理	—	—	—		

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。



1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；獨立董事之報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值暨同業通常水準議定之，其每月支領固定報酬，並無支領其他酬金 2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

### 一般董事及獨立董事之個別酬金

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
董事長	林群國	—	—	—	—	220	332	24	42	0.56%	0.86%	4,514	5,634	108	108	150	0	250	0	11.59%	14.71%	—
董事	經貿聯網科技(股)公司 代表人：扈端華	—	—	—	—	150	150	24	24	0.40%	0.40%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.40%	0.40%	—
董事	群發投資(有)公司 代表人：王金秋	—	—	—	—	150	150	12	12	0.37%	0.37%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.37%	0.37%	—
董事	承欣投資(有)公司 代表人：許菁芬	—	—	—	—	150	150	24	24	0.40%	0.40%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.40%	0.40%	—
獨立董事	王智誠	360	360	—	—	—	—	24	24	0.89%	0.89%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.89%	0.89%	—
獨立董事	鄭牧民	360	360	—	—	—	—	24	24	0.89%	0.89%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.89%	0.89%	—
獨立董事	江金德	360	360	—	—	—	—	24	24	0.89%	0.89%	—	—	—	—	—	—	—	—	0.89%	0.89%	—

酬金級距表

單位：新台幣仟元

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 (H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	經貿聯網科技股份有限公司、群發投資(有)公司、承欣投資(有)公司、王智誠、鄭牧民、江金德、林群國	經貿聯網科技股份有限公司、群發投資(有)公司、承欣投資(有)公司、王智誠、鄭牧民、江金德、林群國	經貿聯網科技股份有限公司、群發投資(有)公司、承欣投資(有)公司、王智誠、鄭牧民、江金德	經貿聯網科技股份有限公司、群發投資(有)公司、承欣投資(有)公司、王智誠、鄭牧民、江金德
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無	無	無
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無	林群國	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無	無	林群國
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

(二)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	林鴻昌	—	—	450	450	48	48	1.15%	1.15%	—
監察人	陳永生	—	—	450	450	48	48	1.15%	1.15%	—
監察人	江支濱	—	—	450	450	48	48	1.15%	1.15%	—

監察人之個別酬金

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	林鴻昌	—	—	150	150	24	24	0.40%	0.40%	—
監察人	陳永生	—	—	150	150	12	12	0.37%	0.37%	
監察人	江支濱	—	—	150	150	12	12	0.37%	0.37%	

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 1,000,000 元	林鴻昌 陳永生、江支濱	林鴻昌 陳永生、江支濱
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	3 人	3 人

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額			
總經理	林群國	5,882	6,842	359	359	2,234	2,527	234	—	334	—	20.12%	23.24%	—
資深副總經理	官哲弘(註1)													
副總經理	楊家明 楊廣泰 楊憶君(註2)													

註1：資深副總經理官哲弘於108.11.29解任。

註2：副總經理楊憶君於108.09.10就任。



酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	官哲弘	官哲弘
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	楊家明、楊廣泰、楊憶君	楊家明、楊廣泰、楊憶君
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林群國	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	林群國
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	5 人	5 人

(四)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	林群國	—	234	234	0.54%
	資深副總經理	官哲弘				
	副總經理	楊家明				
	副總經理	楊廣泰				
	副總經理	楊憶君				

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式、與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例：

單位：新台幣仟元；%

職 稱	107 度 酬金總額占稅後純益比例(%)		108 度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董 事	5.78%	5.53%	4.40%	4.70%
監 察 人	1.00%	1.00%	1.15%	1.15%
總經理及副總經理	42.25%	45.54%	20.12%	23.24%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司對於董事、監察人之報酬，訂於本公司章程內，並由股東會同意通過，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度(包括企業經營策略、未來經營風險等重大政策之決議)及貢獻之價值，並參照同業水準議定之；總經理及副總經理秉承董事會之決議處理公司業務，其委任、解任及報酬均依公司法辦理。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

最近董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率%(B/A)	備註
董事長	林群國	6	—	100%	
董事	經貿聯網科技股份有限公司(代表人:扈端華)	5	—	83%	
董事	承欣投資有限公司	6	—	100%	
董事	群發投資有限公司	3	3	50%	
獨立董事	王智誠	6	—	100%	
獨立董事	鄭牧民	6	—	100%	
獨立董事	江金德	6	—	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

(一)證券交易法第14條之3所列事項:

董事會日期	期別	議案內容	獨立董事意見
109.05.13	第七屆第十次	本公司財務簽證會計師續任案	無意見

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

董事會日期	董事	議案內容	利益迴避原因	討論及表決
109.03.23	林群國	本公司108年度員工酬勞及董監事酬勞案	依法利益迴避	未參與討論及表決
109.03.23	林群國	本公司員工持股會經理人薪酬案	依法利益迴避	未參與討論及表決
108.11.13	林群國	本公司108年經理人年終獎金規劃案	依法利益迴避	未參與討論及表決

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估:無

(2)董事會評鑑執行情形：本公司董事會評鑑作業尚在規劃中。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形:本公司尚未設置審計委員會，故不適用。
2. 監察人參與董事會運作情形。

最近年度董事會開會 6 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席%(B/A)	備註
監察人	林鴻昌	6	—	100%	
監察人	陳永生	4	—	67%	
監察人	江支濱	4	—	67%	
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人透過股東會、稽核報告等方式與員工及股東溝通。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告，並列席董事會就稽核計畫執行情形提出報告。監察人針對會計師於查核過程中適時發現及揭露異常或缺失事項，及所提具體改善或防弊意見，得要求提出檢討改進。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。					

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形與原因:

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，依照公司治理之精神並執行其相關規範。	無重大差異情形。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人制度亦設置股務代理機構群益金鼎證券股份有限公司股務代理部負責股務業務，由發言人或代理發言人負責處理投資人之建議或回覆其疑義，截至目前並未發生糾紛。	無重大差異情形。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司雖委由群益金鼎證券股份有限公司股務代理部處理股票過戶事務，公司內部仍設有股務專人定期與股務代理機構聯繫，另依股務代理機構於公司辦理停止過戶日時，所提供之股東名冊以掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異情形。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)公司與關係企業往來之人員、資產及財務管理權責明確化分，並確實辦理風險評估及建立適當之防火牆。	無重大差異情形。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)公司訂有防範內線交易管理辦法，並定期對內部人宣導不得利用市場未公開資訊買賣本公司有價證券。	無重大差異情形。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司董事會成員已具備多年工作經驗，符合公司治理相關規定；本公司目前董事會成員為7席(含獨立董事3席)，有1名女性，且成員組成兼具營運、管理、財務及技術等多元化背景，並以其豐富經驗提供建議予管理階層，俾利決策單位制定妥適營運方針。	無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>(二) 本公司已依法設立薪資報酬委員會，其他相關功能性委員會則因本公司業務上尚無此需求並未設立各類功能性委員會，如未來公司業務上有所需求，本公司基於公司治理精神，將會著手規劃設立及運作。</p> <p>(三) 本公司設置薪資報酬委員會，定期檢視董事及經理人相關績效；惟本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，但針對董事出席率、每年應進修時數等均有追蹤及紀錄。</p> <p>(四) 本公司由董事會定期每年評估簽證會計師之獨立性與適任性，本公司財會部門參考會計師法及職業道德規範公報第10號制定獨立性評估項目進行評估，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」，經評估後未有違反獨立性與適任性之情形。</p> <p>本公司已於109年5月13日董事會決議通過會計師之獨立性與適任性評估案。</p>	<p>如左述說明</p> <p>如左述說明。</p> <p>無重大差異情形。</p>
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V		<p>本公司配置適任之公司治理人員，目前尚未配置公司治理主管，預計於110年前完成設置公司治理主管。</p>	<p>如左述說明。</p>

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		與利害關係人之溝通管道由本公司發言人擔任，對於網站設置利害關係人專區，本公司則由權責部門規劃中。	無重大差異情形。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司日常股東業務已委由專業之股務代理機構辦理。	無重大差異情形。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V	V	(一)依法將各資訊公告於公開資訊觀測站；另公司規劃在原有的本公司網站，置入財務業務及公司治理資訊相關專區。 (二)本公司設有股務人員及發言人制度，並統一由發言人或代理發言人，依法將各資訊公告於公開資訊觀測站。 (三)本公司皆於規定期限內如實申報，依法將各資訊公告於公開資訊觀測站。	如左述說明。 無重大差異情形。 無重大差異情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(一)員工權益與僱員關懷：本公司除依法成立職工福利委員會統籌辦理職工福利金之籌劃、保管、動用及相關法令所規範之相關事宜外，並實施退休金制度，及辦理各項員工訓練課程，另定期舉辦勞資會議，作為勞方與公司間溝通的橋樑，凡政策之宣導、員工的心聲與輔導均採雙向溝通式進行，對於員工各項	無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。</p> <p>(二)投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令之規定召集股東會，亦給予股東充分發問或提案之機會，並設有發言人制度以處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(三)供應商關係：本公司與往來供應商等，皆有採購訂單明定雙方權利義務，以雙贏為原則與供應商建立長期緊密關係，期能互信互利，共同追求永續成長。</p> <p>(四)利害關係人之權利：包括員工權益的保障、債權人的權益保障、公司的社會責任及投資人關係，本公司皆有相對應負責部門及人員，本公司基於公司治理之精神要求相關部門及主管注意、尊重及維護其應有合法權益；利害關係人得隨時與公司溝通、提出建言，以維護其應有之權益。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司董監事進修情形良好。</p> <p>(六)本公司之風險管理及衡量標準由總經理室及各單位綜合負責風險管理政策及執行風險衡量。本公司亦依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之</p>	



評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			落實程度。 (七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係，故與客戶之關係多為長期且穩定。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為本公司董事及監察人購買董監責任險。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司108年度公司治理評鑑結果需改善事項與措施如下：</p> <p>1.已於年報中增列股東常會及薪資報酬委員會等決議事項、董事會成員多元化政策、員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形、預計投入之研發費用、具體股利政策、董監事個別酬金、簽證會計師公費及非審計公費、會計師之獨立性與適任性評估、企業社會責任具體推動計畫、推動企業誠信經營專（兼）職單位之執行情形等相關資訊。</p> <p>2.預計改善公司網站資訊揭露之情形包含董事會成員多元化政策、員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形、公司內外部人員對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的檢舉制度、誠信經營政策、資訊安全政策及具體管理方案、財務業務及公司治理之相關資訊並加強獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形。</p>				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任 其他 公發 公薪 報委 會員 數	備 註
		商務、財務、 會計或 公司業務所 需相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務考試及 格領有證 書轉門職 業技術人 員	具有商 務、法 務、財 務會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	王智誠	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—	
獨立 董事	鄭牧民	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—	
獨立 董事	江金德	—	—	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

## 2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)、本屆委員任期：107年06月21日至110年06月20日，最近年度(108年度)薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	王智誠	3	—	100%	
委員	鄭牧民	3	—	100%	
委員	江金德	3	—	100%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。</p>					

(3)、薪資報酬委員會之討論事由及決議結果

會議屆/次	案次	案由	執行情形
第二屆/第三次 108.03.22	1.	本公司107年度員工酬勞及董監事酬勞案	照案通過， 已執行完成
第二屆/第四次 108.11.13	1.	108年度經理人年終獎金案	照案通過， 已執行完成
第二屆/第五次 109.03.26	1.	本公司108年度員工酬勞及董監事酬勞案	照案通過， 待股東會報告
	2.	通過本公司員工持股會經理人薪酬案	照案通過， 執行中

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 3)	√		本公司已訂定之風險管理政策，減少因風險所帶來的損失為原則，對潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤各單位日常作業。	無重大差異情形
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		本公司推動企業社會責任之單位為董事會秘書室，已由董事會於 106 年 3 月 24 日授權該單位處理，惟 108 年並未向董事會報告處理情形。	如左述說明。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	√		<p>(一)本公司在產品設計與開發製造的過程中，致力於提升能源使用效率。</p> <p>(二)本公司內設置資源回收桶，並向同仁宣導資源分類回收的重要性外，以善盡環境保護與提升資源效率的企業責任。系統全面電子化，減少大量紙張使用。</p> <p>(三)本公司因產業特性之緣故，空調為溫室氣體排放源。已依據不同季節進行空調溫度控制，以有效利用能源以達成節能減碳的目標。</p> <p>(四)本公司目前並未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，未來將逐步進行改善，惟在制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策方面，已於「企業社會責任實務守則」訂定相關規定，確實履行。</p>	無重大差異情形

<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V	<p>(一)本公司遵守相關勞動法規及尊重基本勞動人權，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇，對於公司政策之宣導、員工的意見之了解皆採開放雙向溝通方式進行。</p> <p>(二)公司已訂定「員工工作規則」，並設立獎勵與懲戒制度，但未與企業社會責任政策結合。本公司酬金政策係依據個人績效表現能力及對公司的貢獻度，並與經營績效之關聯性成正相關。</p> <p>(三) 本公司制訂職業安全衛生守則，共同防範各種意外事故發生，主管及管理單位亦定期檢視工作環境。</p> <p>(四)教育訓練包含內訓及外訓，按職務功能屬性之專業領域區分課程。</p> <p>(五)本公司皆遵循相關法規與國際準則，未有其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為。面對客戶顧客抱怨事件，本公司訂有「客訴處理作業」，明訂客戶對產品申訴之處理流程，並知會業務、產品等相關部門，擬定改善對策。</p> <p>(六)本公司訂有供應商管理政策，採購人員在與供應商合作時，也以溝通強調反貪腐原則，並定期審核供應商資格。</p>	<p>無重大差異情形</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	V	<p>本公司尚未編制企業社會責任報告書，本公司訂定「企業社會責任守則」並隨時注意國內外企業社會責任相關準則之發展及企業環境之變遷，據以檢討並改進公司所建置之企業社會責任制度，以提升履行企業社會責任成效。</p>	<p>本公司尚未列入必要編制企業社會責任報告書之範圍。</p>

六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，均有明確規範且確實執行社會關懷、友善環境，故無重大差異。

七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

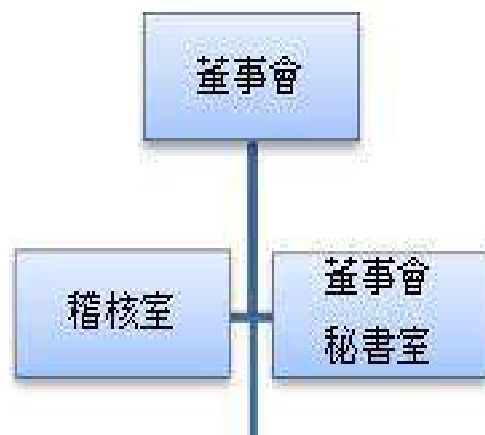
- (1) 持續與大專院校進行產學合作，強化核心職能，協助在校生完成職前訓練。
- (2) 設置職工福利委員會，辦理員工福利事項。舉辦員工旅遊活動、提供各項補助、年度尾牙活動。
- (3) 配置勞工安全衛生主管，並提供安全舒適的工作環境予員工。
- (4) 定期提供免費健檢並提供健康諮詢，協助員工進行自我健康照顧。
- (5) 定期檢查飲用水、並提供員工免費茶、咖啡等福利。

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

企業社會責任組織架構



負責單位	職稱	工作職掌
董事會秘書室	管理處協理	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 統籌企業社會責任與目標訂定</li> <li>➢ 追蹤行動方案之進展與績效改善</li> <li>➢ 定期檢討企業社會責任之目標達成度</li> </ul>
	董事長秘書	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 蒐集及整合公司員工及一般社會團體關切議題</li> <li>➢ 定期向董事會呈報企業社會責任執行成果</li> </ul>

108 年重要執行狀況簡述如下：

重點項目	成果
高雄大學產學合作	1.與高雄大學應用數學系合作，開設 MF&AS400 程式寫作班，旨在共同推展實習合作教學與實務訓練，培育在校生程式寫作能力，以利提升學生之就業競爭力，有 3 位學生參與。 2.配合系所舉辦 1 次演講座談，與在校生分享職場經驗及生涯規劃，約 35 位學生參與。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		(一)本公司已訂定「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，已於106年6月23日股東常會提報，明訂本公司之政策、作法，以及董事會與管理階層極落實經營政策之承諾。	無重大差異情形。
	V		(二)本公司106年3月24日董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，左述之條文已包含在內。	無重大差異情形。
	V		(三)本公司所訂之「誠信經營守則」，已明訂防範方案範圍，並規定員工於從事商業行為之過程中，不得直接或間接收受任何不正當利益，不定時進行員工教育，加強宣導誠信之重要性。本公司確實執行公司治理相關規定，建立法令遵循、內部控制制度及稽核制度、強化董事會職能，提升資訊透明度。	無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>(一)本公司往來對象大部分為金融機構，其誠信相對無虞，且公司與往來交易對象簽訂之契約中，皆已明定誠信行為條款。</p> <p>(二)本公司係由董事會秘書室為推動企業誠信經營之專責單位，依據各單位工作職掌及範疇，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策與防範方案，確保誠信經營守則之落實，惟108年並未向董事會報告執行情形。</p> <p>(三)對於所執行業務有利益衝突，為防止利益衝突，會先告知主管並主動迴避。董事會各項議案，有利益衝突時，董事皆需迴避。</p> <p>(四)本公司為落實誠信經營，已訂定有效的會計制度及內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為之評估結果，擬訂稽核計畫，以查核防範不誠信行為之遵循情況。</p> <p>(五)本公司除於新人教育訓練課程中將誠信經營之納入訓練課程外，亦不定期透過各項會議宣導。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>



評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		(一) 本公司建立「誠信經營作業程序及行為指南」以為標準，若有違反誠信經營情形可隨時向稽核單位提出檢舉或申訴。	無重大差異情形。
	V		(二) 本公司建立「誠信經營作業程序及行為指南」，處理檢舉事項將予以保密及依適當程序處理。	無重大差異情形。
	V		(三) 本公司對於檢舉人身份及檢舉內容將確實保密，並積極查證與處理。	無重大差異情形。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>		V	(一) 有關本公司訂定之「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，已於106年6月23日股東常會提報後，適時於公開資訊觀測站揭露相關資訊。	如左述說明。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定誠信經營守則，本公司業已致力於誠信經營守則之推動，與所訂守則無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無</p>				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請至公開資訊觀測站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制制度聲明書：請參閱附件一

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會

會議種類	召開日期	重要決議
股東常會	108.06.20	1. 修訂本公司之「公司章程」案 2. 修訂本公司之「取得或處分資產處理程序」案 3. 修訂本公司之「資金貸與他人作業辦法」案 4. 修訂本公司之「背書保證管理辦法」案

會議種類	議案及執行情形
股東常會 108.06.20	<p>報告事項</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 民國一〇七年度營業報告</li> <li>2. 監察人審查民國一〇七年度決算表冊報告</li> <li>3. 民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分派情形報告</li> <li>4. 本公司對外投資報告</li> </ol> <p>討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂本公司之「公司章程」案；照案通過，已執行完成。</li> <li>2. 修訂本公司之「取得或處分資產處理程序」案；照案通過，已執行完成。</li> <li>3. 修訂本公司之「資金貸與他人作業辦法」案；照案通過，已執行完成。</li> <li>4. 修訂本公司之「背書保證管理辦法」案；照案通過，已執行完成。</li> </ol> <p>承認事項</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 民國一〇七年度決算表冊案；照案承認。</li> <li>2. 民國一〇七年度盈餘分配案；照案承認，授權董事長訂定除息基準日為 108.07.14，現金股利發放日為 108.08.01。</li> </ol>

## 2. 董事會

會議種類	召開日期	重要決議
董事會	108.03.22	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 任命本公司會計主管及財務主管案</li> <li>2. 本公司 107 年度員工酬勞及董監事酬勞案</li> <li>3. 本公司民國 107 年度個體及合併財務報告暨營業報告書案</li> <li>4. 本公司 107 年度盈餘分配案</li> <li>5. 訂定本公司員工認股權憑證換發普通股增資基準日案</li> <li>6. 任命本公司發言人案</li> <li>7. 本公司 108 年度營運計畫案</li> <li>8. 本公司 108 年度預算案</li> <li>9. 本公司 107 年度內部控制制度聲明書案</li> <li>10. 修訂本公司「公司治理實務守則」案</li> <li>11. 新增訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」案</li> <li>12. 修訂本公司「不動產、廠房及設備循環」內控辦法及「財產管理辦法」案</li> <li>13. 修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」及「背書保證管理辦法」案</li> <li>14. 修訂本公司「公司章程」案</li> <li>15. 本公司召開 108 年股東常會相關事宜案</li> </ol>
董事會	108.05.08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司財務簽證會計師變更案(會計師事務所內部輪調)</li> </ol>
董事會	108.08.06	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 續聘「勤業眾信聯合會計師事務所」郭慈容、吳世宗會計師為本公司簽證會計師案</li> <li>2. 104 年度第一次員工認股權證價格擬重新調整認股價格</li> <li>3. 本公司 108 年度擬辦理現金增資發行新股</li> <li>4. 參與轉投資子公司「捷智商訊科技股份有限公司」現金增資案</li> <li>5. 本公司擬向第一商業銀行申請長期借款案</li> <li>6. 本公司申請臺灣銀行短期融資額度續約及合作金庫、上海商銀中長期融資額度申請案</li> <li>7. 修訂本公司「誠信經營守則」案</li> </ol>
董事會	108.11.13	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂「取得或處分資產處理程序」及「財務管理類、不動產、廠房及設備類之核決權限表」案</li> <li>2. 訂定 109 年度內部稽核計畫案</li> <li>3. 為鼓勵員工儲蓄並取得本公司股票，本公司成立員工持股會</li> <li>4. 訂定 109 年度預算案</li> <li>5. 訂定 108 年經理人年終獎金規劃案</li> </ol>
董事會	109.03.23	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 108 年度員工酬勞及董監事酬勞案</li> <li>2. 本公司民國 108 年度個體及合併財務報告暨營業報告書案</li> <li>3. 本公司 108 年度盈餘分配案</li> <li>4. 上海銀行之長期借款改為短期借款案</li> </ol>

會議種類	召開日期	重要決議
		5. 土地銀行申請短期融資額度調整案 6. 第一銀行申請短期融資額度調整案 7. 合作金庫申請短期融資額度調整案 8. 本公司員工認股權憑證換發普通股增資基準日案 9. 出具 108 年度「內部控制制度聲明書」案 10. 修訂本公司「公司章程」案 11. 修訂「股東會議事規則」案 12. 修訂「董事會議事規範」及「薪資報酬委員會運作管理辦法」案 13. 修訂「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」案 14. 修訂「取得或處分資產處理程序」案 15. 修訂「採購與付款循環-供應商評估與管理作業、請購作業」、「薪工循環-考勤作業」、「授信管理辦法」及「營業管理類、資產管理類及財務管理類之核決權限表」案 16. 通過本公司員工持股會經理人薪酬案 17. 本公司召開 109 年股東常會相關事宜案
董事會	109.05.13	1. 續聘「勤業眾信聯合會計師事務所」郭慈容、吳世宗會計師為本公司簽證會計師案 2. 修訂「職務授權及代理人作業辦法」案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、財會主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

109 年 5 月 15 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	林書正	104.05.20	108.02.15	辭職

五、會計師公費資訊：

會計師事務所 名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	郭慈容	韋亮發	108.01.01-108.05.08	配合勤業眾信聯合 會計師事務所內部 輪調之機制。
	郭慈容	吳世宗	108.05.08-108.12.31	

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		-	V	-
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		V	-	V
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元		-	-	-
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元		-	-	-
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元		-	-	-
6	10,000 仟元 (含) 以上		-	-	-

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計期間	備註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他	小計		
勤業眾信聯合 會計師事務所	郭慈容 韋亮發	2,280	—	145	—	124	2,549	108.01.01- 108.05.08	
	郭慈容 吳世宗							108.05.08- 108.12.31	

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新臺幣五十萬元以上：不適用。
- (二)更換會計師事務所且變更年度所支付審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無此情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之五十以上者：無此情形。

## 六、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

更換日期	民國一〇八年第一季起		
更換原因及說明	為維持會計師之獨立性，並落實該事務所會計師內部輪調之機制		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況	當事人	委任人
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

### (二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	郭慈容會計師及吳世宗會計師
委任之日期	民國一〇八年第一季起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	108 年度		109 年截至 4 月 20 日止	
		持有股數 增(減) 數	質押股數 增(減) 數	持有股數 增(減) 數	質押股數 增(減) 數
董事長	林群國	119,000	—	—	—
董事	許菁芬	—	—	—	—
董事 大股東	承欣投資有限公司	—	—	—	—
董事	經貿聯網科技股份 有限公司	159,863	—	—	—
董事 大股東	群發投資有限公司	1,157,097	1,475,000	96,000	625,000
監察人	陳永生	29,556	—	—	—
監察人	林鴻昌	—	—	—	—
監察人	江支濱	—	—	—	—
獨立董事	鄭牧民	927	—	—	—
獨立董事	王智誠	—	—	—	—
獨立董事	江金德	—	—	—	—
副總經理	楊憶君(註 1)	15,868	—	—	—
副總經理	楊廣泰	26,822	—	—	—
副總經理	楊家明	55,875	—	—	—
副總經理	吳明玲	59,233	—	3,000	—
副總經理	洪存仁(註 2)	(5,000)	—	—	—
副總經理	官哲弘(註 3)	(51,250)	—	—	—
協理 財務主管 會計主管	楊馨銓(註 4)	—	—	—	—
協理 財務主管 會計主管	林書正(註 5)	—	—	—	—
其他(稽核 主管)	洪楚竣	295	—	—	—

註 1：副總經理楊憶君於 108 年 9 月 10 日就任。

註 2：副總經理洪存仁於 108 年 7 月 1 日解任。

註 3：副總經理官哲弘於 108 年 11 月 29 日解任。

註 4：協理、財務主管、會計主管楊馨銓於 108 年 3 月 22 日就任。

註 5：協理、財務主管、會計主管林書正於 108 年 2 月 15 日解任。

說明 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

說明 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比率超過 10%股東之關係及所取得或質押股數：

1. 股權移轉資訊：無。

2. 質押股權資訊：

姓名 (註 1)	質押變動原因 (註 2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、 董事、監察人、 經理人及持股比例 超過百分之十股東 之關係	股數	持股 比率	質押 比率	質借 (贖回)金額
群發投資 有限公司	質押	2019/10/31	第一商業銀行松 貿分行	無	600,000	12.26	32.14	8,000,000
群發投資 有限公司	質押	2019/12/16	京城商業銀行股 份有限公司松山 分公司	無	875,000	16.59	48.78	12,000,000
群發投資 有限公司	質押	2020/03/26	京城商業銀行股 份有限公司松山 分公司	無	625,000	17.06	67.31	9,000,000

註 1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註 2：係填列質押或贖回。



九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109年4月20日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
群發投資有限公司	3,119,962	17.06	367,517	2.01	—	—	林群國	該公司董事長	—
							許菁芬	配偶為該公司董事長	—
承欣投資有限公司	2,322,062	12.70	501,917	2.74	—	—	許菁芬	該公司董事長	—
							林群國	配偶為該公司董事長	—
經貿聯網科技(股)公司	1,241,605	6.79	—	—	—	—	無	無	—
中原田投資(股)公司	800,444	4.38	—	—	—	—	無	無	—
楊淑貴	665,350	3.64	—	—	—	—	無	無	—
陳國榮	600,369	3.28	—	—	—	—	無	無	—
謝惠慧	506,068	2.77	—	—	—	—	無	無	—
林群國	501,917	2.74	367,517	2.01	—	—	許菁芬	為配偶關係	—
							承欣投資有限公司	配偶為該公司董事長	—
							群發投資有限公司	該公司董事長	—
楊雅玲	440,830	2.41	—	—	—	—	無	無	—
許菁芬	367,517	2.01	501,917	2.74	—	—	林群國	配偶	—
							承欣投資有限公司	該公司董事長	
							群發投資有限公司	配偶為該公司董事長	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109年5月15日 單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
財宏科技股份有限公司	4,590,000	20.86	—	—	4,590,000	20.86
捷智商訊科技股份有限公司	5,630,593	80.44	—	—	5,630,593	80.44

## 肆、募資情形

### 一、股本來源

#### (一)股本形成經過

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源(仟元)	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97.05	14	10,000	100,000	6,000	60,000	現金增資 21,200 仟元	無	註 1
98.07	10	10,000	100,000	6,300	63,000	盈餘轉增資 3,000 仟元	無	註 2
100.12	13.5	10,000	100,000	7,500	75,000	現金增資 12,000 仟元	無	註 3
103.09	10	10,000	100,000	8,250	82,500	盈餘轉增資 7,500 仟元	無	註 4
104.12	15	20,000	200,000	10,000	100,000	現金增資 17,500 仟元	無	註 5
105.06	16.5	20,000	200,000	13,000	130,000	現金增資 30,000 仟元	無	註 6
107.11	19.14	20,000	200,000	15,000	150,000	現金增資 20,000 仟元	無	註 7
108.03	10.5	20,000	200,000	15,225	152,250	員工認股權 2,250 仟元	無	註 8
108.12	23	20,000	20,000	18,225	182,250	現金增資 30,000 仟元	無	註 9
109.04	9	20,000	20,000	662	182,912	員工認股權 662 仟元	無	註 10

- 註 1：臺北市政府核准函號：府產業商字第 09784716120 號  
 註 2：臺北市政府核准函號：府產業商字第 09884189730 號  
 註 3：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10090591110 號  
 註 4：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10387651210 號  
 註 5：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10490625000 號  
 註 6：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10586051810 號  
 註 7：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10845259700 號  
 註 8：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10848411400 號  
 註 9：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10856817900 號  
 註 10：臺北市政府核准函號：府產業商字第 10948413000 號

(二)已發行股份種類

109年5月15日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	18,291,250	1,708,750	20,000,000	上櫃股票

(三)總括申報制度相關資訊:無

## 二、股東結構

109年04月20日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
股東人數	—	—	8	576	1	585
持有股數	—	—	7,660,366	10,624,884	6,000	18,291,250
持有比率	—	—	41.88	58.09	0.03	100.00

## 三、股權分散情形

每股面額 10 元； 109年04月20日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	103	17,211	0.09
1,000 至 5,000	290	553,448	3.03
5,001 至 10,000	57	413,952	2.26
10,001 至 15,000	35	421,254	2.30
15,001 至 20,000	19	340,656	1.86
20,001 至 30,000	22	535,670	2.93
30,001 至 40,000	7	250,821	1.37
40,001 至 50,000	6	266,249	1.46
50,001 至 100,000	14	978,617	5.35
100,001 至 200,000	15	1,998,169	10.92
200,001 至 400,000	8	2,316,596	12.67
400,001 至 600,000	3	1,448,815	7.92
600,001 至 800,000	2	1,265,719	6.92
800,001 至 1,000,000	1	800,444	4.38
1,000,001 股以上	3	6,683,629	36.54
合計	585	18,291,250	100.00

#### 四、主要股東名單

109年4月20日

股東名稱	持有股數	持股比例
群發投資有限公司	3,119,962	17.06%
承欣投資有限公司	2,322,062	12.70%
經貿聯網科技(股)公司	1,241,605	6.79%
中原田投資(股)公司	800,444	4.38%
楊淑貴	665,350	3.64%
陳國榮	600,369	3.28%
謝惠慧	506,068	2.77%
林群國	501,917	2.74%
楊雅玲	440,830	2.41%
許菁芬	367,517	2.01%

#### 五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項	年		107年	108年	當年度截至109年5月15日
	目				
每股市價 (註1)	最高		30.00	39.80	37.45
	最低		25.85	23.60	28.50
	平均		27.93	31.70	32.98
每股淨值 (註2)	分配前		17.20	19.31	—
	分配後		15.70	(註9)	—
每股盈餘	加權平均股數		15,000	15,589	—
	每股盈餘 (註3)	調整前	2.03	2.78	—
		調整後	0.53	(註9)	—
每股股利	現金股利		1.50	(註9)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註5)		13.28	10.90	—
	本利比(註6)		17.97	(註9)	—
	現金股利殖利率(註7)		5.56	(註9)	—

\*若有以盈餘或資本公積轉增資時，並應揭露案發放之股數追訴之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算年度平均市價。

註 2：請以年度已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而需追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：108 年度之盈餘分配案經董事會決議，每股配發現金股利 2.15 元，尚待股東會決議通過。

## 六、公司股利政策及執行情形

### 1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度如有獲利，應提撥 2~10% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2.5% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之並提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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。惟此項盈餘提供分派之現金股利及股票股利之比率，得視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素決定之。

2. 本年度擬（已）議股利分派之情形：本公司 108 年度盈餘分配案業經 109 年 3 月 26 日董事會決議，每股配發現金股利 2.15 元，總計新台幣 39,326,188 元，上述分配案俟股東常會決議通過後，授權董事會另訂配息基準日。

### 七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效、每股盈餘之影響：

本公司股東會無擬議分配之無償配股，故不適用。

## 八、員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：請詳上述(六)、1.之說明。
2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司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%及不高於 2.5%提撥員工酬勞及董監酬勞。

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 108 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案，業經 109 年 3 月 26 日董事會通過，有關員工、董事及監察人酬勞配發情形如下：

配發員工酬勞：1,120,000 元。配發董事、監察人酬勞：1,120,000 元。與認列費用年度金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司本年度擬議之 108 年度盈餘分配未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4. 108 年度發放 107 年員工紅利及董事、監察人酬勞金額如下：

(1) 員工酬勞：員工酬勞計新台幣 660,000 元，實際分派情形與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 董事及監察人酬勞：董監酬勞計新台幣 660,000 元，實際分派情形與認列費用年度估列金額無差異。

九、公司買回本公司股份情形：無。

十、公司債辦理情形：無。

十一、特別股辦理情形：無。

十二、海外存託憑證辦理情形：無。



十三、員工認股權憑證之辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

109年5月15日

員工認股權憑證種類	104年 員工認股權憑證
申報生效日期	不適用
發行日期	104年12月18日
存續期間	四年
發行單位數	410單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.15%
得認股期間	106年12月18日 ~108年12月17日
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	<u>認股權憑證授予期間</u> <u>可行使認股權比例</u>
	屆滿二年                      50%
	屆滿三年                      75%
	屆滿四年                      100%
已執行取得股數	291,250
已執行認股金額	2,912,500元
未執行認股數量	118,750股
未執行認股者其每股認購價格	NA
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.65%
對股東權益影響	本認股權證於發行日屆滿二年後，方能依本辦法所列時程行使認股權，且存續期間長達四年，對股東權益稀釋效果尚屬有限。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

109年5月15日

	職稱	姓名	取得認股數量(仟股)	取得認股數量占已發行股份總數比率(註2)	已執行				未執行			
					認股數量(仟股)	認股價格(元)(註3)	認股金額(仟元)	認股數量占已發行股份總數比率(註2)	認股數量(仟股)	認股價格(元)(註4)	認股金額(仟元)	認股數量占已發行股份總數比率(註2)
經理人	總經理	林群國	187	1.02%	182	10.16	1,848	1.00%	—	—	—	—
	資深副總經理	官哲弘										
	副總經理	楊家明										
	副總經理	楊廣泰										
	顧問	吳明玲										
	協理	林書正										
員工(註1)	協理	盛立德	138	0.75%	109	10.16	1,110	0.60%	—	—	—	—
	協理	朱雅雯										
	協理	鄭淑如										
	協理	林佩宜										
	協理	王士杰										
	協理	張鑑贈										
	協理	施涵真										
	經理	張華玲										
	經理	石佳恩										
	經理	董宜潔										

註1：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註2：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註3：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註4：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

(三)最近三年度及截至年報刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無

十四、限制員工權利新股之辦理情形：無。

十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十六、公司資金運用計畫執行情形：

本公司經董事會決議通過108年第四季辦理現金增資發行普通股3,000仟股，每股面額新臺幣10元，每股發行價格23元，總募集資金計69,000仟元，其中償還借款30,247仟元及轉投資子公司捷智商訊計39,457仟元，執行情況良好。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

##### 1.本公司所經營業務如下：

- A、I301010資訊軟體服務業。
- B、I103060管理顧問業。
- C、E605010電腦設備安裝業。
- D、F113050電腦及事務性機器設備批發業。
- E、F213030電腦及事務性機器設備零售業。
- F、F118010資訊軟體批發業。
- G、F218010資訊軟體零售業。
- H、I301020資料處理服務業。
- I、I301030電子資訊供應服務業。
- J、F119010電子材料批發業。
- K、F219010電子材料零售業。
- L、CC01110電腦及其週邊設備製造業。
- M、F113070電信器材批發業。
- N、F213060電信器材零售業。
- O、J303010雜誌(期刊)出版業。
- P、J304010圖書出版業。
- Q、IZ12010人力派遣業。
- R、I301040第三方支付服務業。
- S、ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2.近二年營業比重：

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	107 年		108 年	
	金 額	營業比重(%)	金 額	營業比重(%)
勞務收入	303,394	87.33	350,307	87.35
商品銷售收入	44,031	12.67	50,728	12.65
合 計	347,425	100.00	401,035	100.00

##### 3.公司目前產品及服務項目

普鴻的產品主要分為「支付應用」、「金融應用」、「資訊安全」、「委外服務」四大產品線。

有鑑於支付及清算系統是促進一國經濟體系及金融市場發展的重要基礎，普鴻長期深耕金融業客戶，以專業的產業知識與創新卓越的技術，專注於支付清算與資訊安全的系統研發，為客戶提供穩定且優質的服務，期許公司成為銀行客戶之策略夥伴，共創雙贏。

未來，普鴻將持續發揮研發創新的價值，除了原本擅長的技術創新，將致力將服務推向前端的使用者，協助客戶整合商流、金流、資訊流，以達到跨業、跨界之目標。

## A、支付應用

### a.財金支付產品

財金公司的跨行支付結算系統為連結中央銀行、全體金融機構及相關維運單位，整合 1.資金調撥平台、2.全國性繳費(稅)、及 3.卡片共用平台之功能，採用「即時總額清算機制」(RTGS, Real Time Gross Settlement) 所建構之跨體系多元化金流服務平台。

各個服務平台所提供的服務項目分述如下：

(a)資金調撥平台：包含通匯、ATM、FEDI、FXML、網路銀行及行動銀行等電子支付服務，提供社會大眾即時的資金調撥服務。

(b)全國性繳費(稅)平台為連結政府機構、金融機構、電信與網路業者及事業單位，支援各類型支付工具，提供社會大眾線上帳單查詢及費稅繳納之服務。

(c)卡片共用平台:介接 Visa、MasterCard、JCB、及中國銀聯等國際組織，協助金融機構發展卡片業務，將金流服務拓展至國際，活絡消費市場之共通平台。

綜合上述，本公司的支付應用產品是以財金支付為核心，並以資訊安全為基礎，協助金融機構共同達到便捷的金流服務、穩定的作業系統及安全的交易環境為目標。

產品及服務	功能說明
<b>ProIBRS</b> <b>【國內跨行通匯系統】</b>	1.本產品包含一般民眾及工商企業國內入戶匯款、政府機構及金融機構公庫匯款、銀行同業間匯款等服務。 2.實作財金跨行通匯交易規格。 (1)金資系統規格 6.5 FISC 網路之建立。 (2)金資系統規格 6.3 作業程序服務子系統。 (3)金資系統規格 6.2 通匯系統。 (4)金資系統規格 6.6 結帳與清算。 3.整合業務模組、通訊模組、資安模組於單一硬體( IBRS3000，普鴻融合機)，能降低系統軟硬體成本及管理成本。 4.提供大額拆款、黑名單、手續費減免、虛擬帳號入戶、企業交易及時明細等優質功能。 5.後端系統(銀行帳務主機)、前端系統(分行系統、網路銀行等)之介接整合，以達成即時帳務處理及未來業務之發展擴充。

<p>ProATM 【ATM 自動化交易系統】 【財金全國性繳費稅系統】</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.本產品包含晶片金融卡提款、轉帳、餘額查詢、國際提款、預借現金等服務。</li> <li>2.客戶（銀行）可透過此系統，提供民眾繳交政府公共事業費用、繳交委託單位費用、繳交稅款等服務。</li> <li>3.銀行可接受業者之委託，進行費用扣款者帳號之約定核印、各項費用之代收代付、銷帳等作業。</li> <li>4.實作財金跨行自動化交易規格。 <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)金資系統規格 6.5 FISC 網路之建立。</li> <li>(2)金資系統規格 6.3 作業程序服務子系統。</li> <li>(3)金資系統規格 6.20 晶片卡共用系統。</li> <li>(4)金資系統規格 6.12 自動化服務機器共用系統國際化作業。</li> <li>(5)金資系統規格 6.6 結帳與清算。</li> </ol> </li> <li>5. 整合業務模組、通訊模組、資安模組於單一硬體（ATM3000，普鴻融合機），能降低系統軟硬體成本及管理成本。</li> <li>6.提供 ATM 業務之客戶限額、手續費減免等優質功能，並提供 ATM 帳務相關之清算報表。</li> <li>7.提供銀行客戶透過虛擬通路進行費用之查詢及繳納，並使銀行增加收單手續費之收益。</li> <li>8.提供後端系統(銀行帳務主機)、前端系統(ATM、網路 ATM、語音銀行、網路銀行、行動銀行等)之介接整合，以達成即時交易處理及未來業務之發展擴充。</li> <li>9.全國繳費網即查即繳服務，提供銀行客戶透過虛擬通路進行費用之查詢及繳納，並使銀行增加收單手續費之收益。</li> </ol>
<p>ProEPS_FEDI 【企業付款系統_金融 EDI】</p>	<p>本產品以財金公司（FISC）的金融 EDI 為主體，並採用與中央銀行同業資金調撥系統（RTGS）同等級的系統架構。結合「eBank」模組，讓銀行的客戶端可使用銀行公會規範的金融憑證，進行各項交易指示，讓收付資金更加的安全及便利。</p> <p>另提供「NBEDI 套件」，讓銀行的企金網銀隨即成為客戶的收付資金介面，進行他行資金調撥(扣他入自)。</p> <p>普鴻運用在跨行通匯、ATM 等專業領域的經驗，結合交易安全的硬體亂碼化設備，並善於整合銀行各種大型帳務主機，具備領域知識與技術整合的專業能力。</p> <p>EPS3000 就是以這些專業為基礎，讓通訊、交易處理及安控絕佳地整合在一起，大大提高了系統的穩定程度。更重要的是，背後有著業界最齊備的專業團隊，讓銀行無後顧之憂，全力拓展業務。</p>
<p>ProEPS_FXML 【企業付款系統_金融 XML】</p>	<p>本產品採用國際 XML 訊息標準，能提供企業進行即時收付款的跨銀行資金調撥。</p> <p>如同金融 EDI 服務一樣，金融 XML 也採用跨行單一電子憑證（金融 FXML 憑證），交易同時完成資金與資訊移轉，可串連企業訂貨系統與應付帳款系統，且完成買賣雙方帳務處</p>

	理，是 B2B 資金調度最佳利器。 銀行可藉由此產品，配合政府持續建構完善企業資金支付系統、協助提升資金運用效率之政策，並滿足銀行之企業客戶對資金調度的需求。
ProRTGS 【即時總額清算機制】	1.提供銀行透過中央銀行同業資金調撥系統，進行自行資金撥轉、同業資金調撥、抵押品質借等服務。 2.實作中央銀行同業資金調撥系統規格。 (1)中央銀行電腦通信服務系統 TCP/IP 通訊介面。 (2)中央銀行電腦通信服務系統連線程序。 (3)中央銀行電腦通信服務系統同業資金調撥清算作業。 (4)中央銀行電腦通信服務系統檔案傳輸子系統。 3.整合業務模組、通訊模組於單一硬體，降低系統軟硬體成本及管理成本。 4.提供銀行帳務主機介接模組，以達成即時帳務清算。
ProCMS 【晶片卡及磁條卡製發卡系統】	1.提供民眾於銀行臨櫃開戶時即時領取金融卡之服務。 2.實作財金晶片金融卡規格。 3.整合業務模組、通訊模組、資安模組於單一硬體，降低系統軟硬體成本及管理成本。 4.提供銀行於分行即時發卡之解決方案，包含卡片申請、卡片換補發、卡片掛失註銷等卡片生命週期管理功能，並提供相關之報表。
ProIB /WebATM 【網路銀行/ATM】	1.提供民眾利用晶片金融讀卡機，連接個人電腦等設備，進行線上轉帳、繳費、繳稅等服務。 2.實作財金晶片卡共用系統交易規格，可解析財金電文、押碼處理、交易流程控制、Timeout 控制、回應標準錯誤碼作業。 3.整合業務模組、通訊模組、資安模組三大功能於單一硬體，大幅降低系統軟硬體成本及管理成本。 4.讀卡機元件可支援五大瀏覽器(Chrome / IE / Firefox / Safari / Edge)。 5.提供 Open API 的通用格式 JSON API，可快速整合客戶的各種前端 UI (包含 RWD 響應式網頁) / 行動 APP，並可與電商支付 / 行動支付 / 社群支付等新興支付快速整合。

b.行動支付產品

產品及服務	功能說明
ProTGW-TSM 【行動支付 TSM 閘道器】	1.提供民眾以手機進行支付之應用，唯該手機需更換 SIM 卡或加裝載具（如 SD 卡）。 2.本產品依台灣行動支付 TSM 規格開發而成。 3.採用普鴻融合機，整合業務模組、通訊模組、資安模組於單一硬體，降低系統軟硬體成本及管理成本。 4.提供客戶（銀行）發放虛擬卡片之解決方案，包含資料準備，以及卡片申請、卡片換補發、卡片掛失註銷等卡片生命週期管理功能，並提供管理人員相關之查詢功能

	及報表產生。
ProTGW-HCE 【行動支付 HCE 閘道器】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供民眾以手機進行支付之服務，唯該手機必須為安卓作業系統，並且版本在 4.4 之後。</li> <li>2.本產品依台灣行動支付 HCE 規格開發而成。</li> <li>3.採用普鴻融合機，整合業務模組、通訊模組、資安模組於單一硬體，降低系統軟硬體成本及管理成本。</li> <li>4.提供銀行發虛擬卡片之解決方案，包含資料準備，以及卡片申請、卡片換補發、卡片掛失註銷等卡片生命週期管理功能，並提供相關之報表。</li> <li>5.彈性的架構讓老客戶（銀行）可由 TSM 產品直接升級為 HCE，新客戶也可快速導入。</li> </ol>

#### c. 票交支付產品

產品及服務	功能說明
ProeACH 【eACH 參加行代收代付閘道器】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供民眾透過票據交換所金融圈存平台系統，進行帳單扣款、入帳、網路購物、數位儲值……等服務。</li> <li>2.實作票據交換所交易規格。 <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)eDDA 服務子系統。</li> <li>(2)eACH 服務子系統。</li> </ol> </li> <li>3.採用普鴻融合機，整合業務模組、通訊模組、資安模組於單一硬體，降低系統軟硬體成本及管理成本。</li> <li>4.提供後端系統（銀行帳務主機）、前端系統（網路銀行、行動銀行等）之介接整合，以達成即時交易及未來業務之發展擴充。</li> </ol>

#### d. 電子支付產品

產品及服務	功能說明
ProePAY 【電子支付系統】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供代收付、儲值、轉帳、O2O 支付等電子支付業務功能。</li> <li>2.遵循《電子支付機構管理條例》之業務及安控規範。</li> <li>3.功能包含：會員管理、特店管理、交易處理、訂單管理、風控管理、價金保管、帳務清算等模組。</li> </ol>
Payment Gateway	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.接收前端各種支付管道(如:線上 EC 網站、電子錢包 APP、線下實體商店)並轉介銀行後台金流處理之系統。</li> <li>2.可整合各種支付工具(e.g. 信用卡、金融卡、連結存款帳戶、QR Code)之交易處理，並符合金融交易安控等級之規範。</li> <li>3.提供標準的 API 或 SDK 給商家介接，可簡化建置工作及加速業務推展。</li> </ol>

#### B、金融應用產品

產品及服務	功能說明
ProFEP 【產品標準開發平台】	ProFEP 係本公司以 Java 程式語言所研發之金融交易開發共用平台，其提供之強大功能使技術團隊得以快速發

	<p>展各項應用產品，並維持各項產品標準化及版本之一致性。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.通訊模組(RESTful API, MQ, Web Service ...)</li> <li>2.訊息處理模組。</li> <li>3.交易流程處理模組。</li> <li>4.Timeout 交易觸發模組。</li> <li>5.資料庫存取模組。</li> <li>6.交易共用功能模組。</li> <li>7.批次排程模組。</li> </ol>
<b>ProComm</b> <b>【整合通訊伺服器】</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供銀行內部系統連線解決方案。</li> <li>2.斷線同步，對內連線(LU0、LU6.2)及對外連線(TCP/IP)，任一方斷線皆由系統自動偵測並回復該條線路之連線。</li> <li>3.擴充性強，建置某業務連線不會影響已上線業務運作，使用 Multiple Instance &amp; Multiple Service Owner。</li> <li>4.保障投資，主機程式不需要或只需要小幅修改。</li> <li>5.提供通訊協定轉換(例: IP&lt;-&gt;SNA)。</li> </ol>
<b>ProFCS</b> <b>【金融業代收系統】</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供銀行對銀行或各項業務主管機關於跨系統間之檔案交換、排程處理、檔案格式轉換等服務。</li> <li>2.支援 FTP 及 SFTP/FTPS 等加密檔案傳輸協定。</li> <li>3.可處理財金公司、票交所等代收代付業務，及聯徵中心、聯合信用卡中心、中央銀行等報送類型之檔案格式。</li> <li>4.藉由本產品統一控管系統間之各項檔案交換作業，可便於各系統權限之管理、確保系統間檔案傳輸狀態、檢核批次作業執行狀態等。</li> </ol>
<b>ProMIPS</b> <b>【檔案傳輸加密套件】</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.本產品初期以悠遊卡公司檔案傳遞規則所開發而成。</li> <li>2.用以金融機構將檔案加密處理，以符合收檔單位之安全控管規範。所使用的加密處理模組符合國際認證 (FIPS 140-2 Level3)，確保加解密過程的安全。</li> <li>3.提供直覺式的使用者介面，可做傳檔排程、人工傳檔、記錄查詢以及 RSA 基碼之產生與建立等作業。</li> </ol>
<b>ProACS</b> <b>【ATM 自動化設備控制系統】</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供銀行對於自動化設備(ATM、補摺機等)交易之控制、基碼之交換等服務。</li> <li>2.支援 TCP/IP、SDLC、HDLC 等通訊協定。</li> <li>3.支援 IBM 473x、NDC+、DDC 等國際標準訊息格式。</li> <li>4.支援目前市面主流之 ATM 廠商，如 Diebold、Wincor、NCR、三商等廠牌機型。</li> </ol>
<b>ProAMS</b> <b>【ATM 自動化設備管理系統】</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.結合 ProACS 提供銀行對於 ATM 之即時監控、指令下達、異常通報等服務。</li> <li>2.整合銀行之對外系統(SMS、Email、Fax)，於自動化設備發生異常或媒體不足時即時通報相關人員，以提供銀行客戶高可用率之自動化服務。</li> </ol>



### C、資訊安全

產品及服務	功能說明
ProHSM 【硬體亂碼化設備】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供金融應用之各式必備加解密演算法。如 DES、3DES、AES、RSA、SHA 等。</li> <li>2.全系列產品採用符合 FIPS 140-2 Level 3 以上之硬體加解密卡，百分百符合金融使用的加解密環境。</li> <li>3.支援產品資源監控及回應時間統計等功能。</li> <li>4.可支援的業務包括，財金跨行系統、財金通匯系統、端末設備訊息驗證(如 ATM、EDC)、金融卡收單系統、金融卡發卡系統、信用卡收單系統、信用卡發卡暨授權系統、銀行內外部檔案加解密、金融機構 海外分行訊息傳輸加解密...等</li> <li>5.可支援前端電文轉換，使客戶端在不調整 AP 的情況下進行 HSM 提升。</li> </ol>
ProHSM KMC 【基碼管理系統】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.為金融應用之各式基碼建製工具。</li> <li>2.以晶片卡做為使用者驗證之方式，提高管理上的安全等級。</li> <li>3.本產品通過財金公司安全審核。</li> <li>4.支援加密通道，讓 KMC 與 HSM 之間的資料傳輸更安全可靠。</li> </ol>
ProHSM HA 【HSM 負載平衡系統】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提供硬體亂碼化設備負載平衡功能。</li> <li>2.提供多樣化負載平衡機制，如 FIX, FAIL-OVER, ROUND-ROBIN, WEIGHT, POOL 等。</li> <li>3.可增加備援系統，當主系統發生問題時，自動切換至備援系統。</li> </ol>
ProVA 【多憑證管理系統】	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.本產品以處理銀行金融憑證（憑證簽驗章）為基礎，並增加自然人憑證簽驗章、銀行金融卡驗證等服務。</li> <li>2.內建硬體加解密卡片，無需外接加解密系統，整體簽驗章效能有效提昇。</li> <li>3.提供開放式介面 HTTP/SOAP。</li> <li>4.簡單易使用的管理人機介面，使憑證／基碼管理、資料的查詢及報表的產出更方便。</li> </ol>

### D、委外服務

提供人力駐點服務，有專職的業務與招募顧問回應客戶的人力需求，針對不同的產業領域、平台技術與角色，為客戶提供即時完善的服務。

產品及服務	功能說明
系統平台	Linux、Unix、Windows、AS/400、Mainframe
專業領域	銀行核心系統、信用卡、信託、資料倉儲及通路
專業技術	Java .NET/ASP/VB IBM Mainframe/Unix Cobol IBM AS400 RPG、Cobol IBM LotusNotes、DataStage、BusinessObject

專業人員	專案管理師(PM) 系統分析師(SA) 系統設計師(SD) 程式設計師(PG) 系統操作員(OP)
------	---

#### 4. 計劃開發之新商品及服務：

產品及服務	功能說明
ProFEP 平台新增 API 管理平台功能	1.有鑑於主管機關單位逐步提供 Open Banking 的 API Service 給相關銀行或第三方業者使用，在此趨勢下，API 的用途會愈來愈廣，因此對 API 的管理的需求，將會增加。 2.在 ProFEP 平台下考慮開發 API 管理平台，整合 API 生命週期管理、監控與效能分析。
ProJCIC 新增介接公務機關資料查詢功能	銀行公會配合金融總會擬具「105 年金融建言白皮書」及政策推動 Bank3.0 線上融資業務，由聯徵中心介作查調介接管道，可介接財政部財政資訊中心之所得及財產資料、勞動部勞工保險局之職業投保資料及交通公路總局之駕籍及車籍資料。 普鴻針對新型態的服務，整體考量並設計了批次與即時之架構，讓不同交易有效分流，並保有 ProJCIC 原有之重要功能。
ProeACH 增加 eDDA 證券憑證交易	1.配合證券公司提供證券客戶以證券憑證線上簽署「劃撥交科帳戶約定同意書」約定銀行既有帳戶成為交割戶，完成非書面開戶作業。 2.以票據交換所 eDDA 服務子系統交易規格為依據，增修相關交易功能。
ProeACH 增加 eDDA 網銀帳號認證	1.透過銀行網銀帳密認證機制，免除插卡作業，即可完成辦理銀行帳戶授權及線上扣款。 2.以票據交換所 eDDA 服務子系統交易規格為依據，增修相關交易功能。
ProeACH 增加 eFCS 即時銀行代收系統	1.提供發動者、繳費者、金融業者更好的服務，發動者不須與代收行逐家簽約僅須透過 1 家發動行，即可完成資金解繳、檔案交換及報表郵寄等收款作業。 2.降低代收行開發成本。
金融支付硬體亂碼化設備研發	1.符合 PCI 國際規範，研發 Key Block LMK Scheme，以符合新一代國際認證規範。 2.支援 ACS2.0，以支援新金融支付功能與加密演算法。
ProHSM 增加信用卡授權 ACS 2.0 及 CVN18 授權機制	1.支援 ACS 2.0 網路線上授權功能，以支援未來將漸成主流的國內外金融線上支付功能。 2.配合信用卡國際組織要求，信用卡授權 ARQC 及 ARPC 驗證由 CVN 10 升級至 CVN 18，增加 CVN18 演算法。

## (二) 產業概況

### 1. 產業現況與發展

資訊軟體暨服務市場，依據其中產品功能與服務提供的模式，可分為資訊服務與資訊軟體二大區隔，以下進一步說明資訊軟體暨服務市場區隔之定義。

資訊服務與軟體市場範疇

市場	區隔	次區隔	定義與範疇
資訊服務	系統整合	系統設計	提供用戶對於資訊系統之需求分析與功能設計服務。
		系統建置	依據資訊系統規格，提供系統之實作、測試、修改或汰換等服務。
		顧問諮詢	提供用戶對於資訊系統之導入評估與諮詢服務。
		其他服務	從事上述以外之電腦系統設計服務，如電腦災害復原處理、軟體安裝等。
	資料處理	網站經營	利用網際網路資訊搜尋知網站經營，例如訂期提供更新內容之媒體網站。
		資料處理及主機代管	從事以電腦及其附屬設備，代客處理資料之行業，例如雲端服務、資料登錄、網站代管及應用系統服務。
資訊軟體	軟體設計	程式設計	從事電腦軟體之設計、修改、測試及維護。
		網頁設計	提供網頁設計之服務。
	軟體經銷	遊戲軟體	線上遊戲網站經營。
		其他軟體經銷	包括非遊戲軟體經銷，如作業系統軟體、應用軟體、套裝軟體等經銷。

資料來源：資策會 MIC 經濟部 ITIS 研究團隊整理，2019 年 9 月

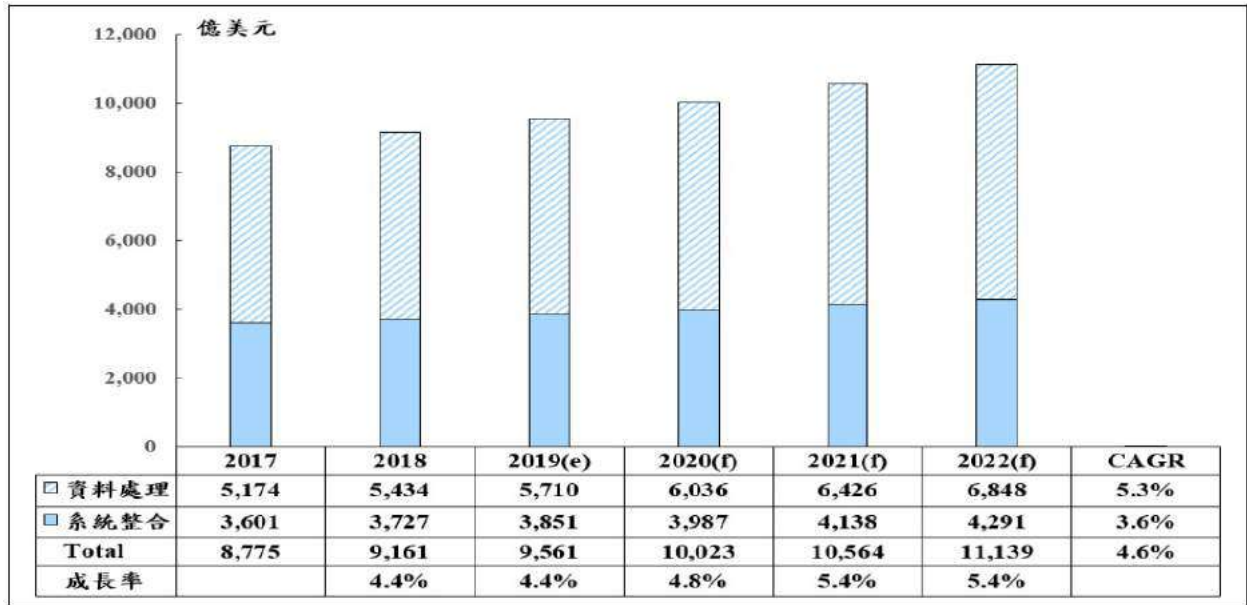
茲就資訊服務與軟體產品市場規模說明如下：

#### A、資訊服務市場規模

全球資訊服務市場規模方面，雖然近年全球政經局勢動盪，但由於主要市場之政府與企業仍需持續發展業務，加之近年數位轉型發酵，推升資訊科技基礎建設以及資訊服務需求，使全球資訊服務市場規模穩定成長。

此外新興資通訊應用發展亦有助於推動全球資訊服務市場規模持續成長，其中雲端運算與巨量資料應用仍扮演主要角色，物聯網應用則可望接棒成為下一波資訊服務市場主要成長動能。根據 MIC 預估，全球資訊服務市場規模將由 2017 年的 8,775 億美元成長至 2022 年的 11,139 億美元，年複合成長率為 4.6%。(資料來源：資策會 2019 資訊軟體暨服務產業年鑑)

## 全球資訊服務市場規模

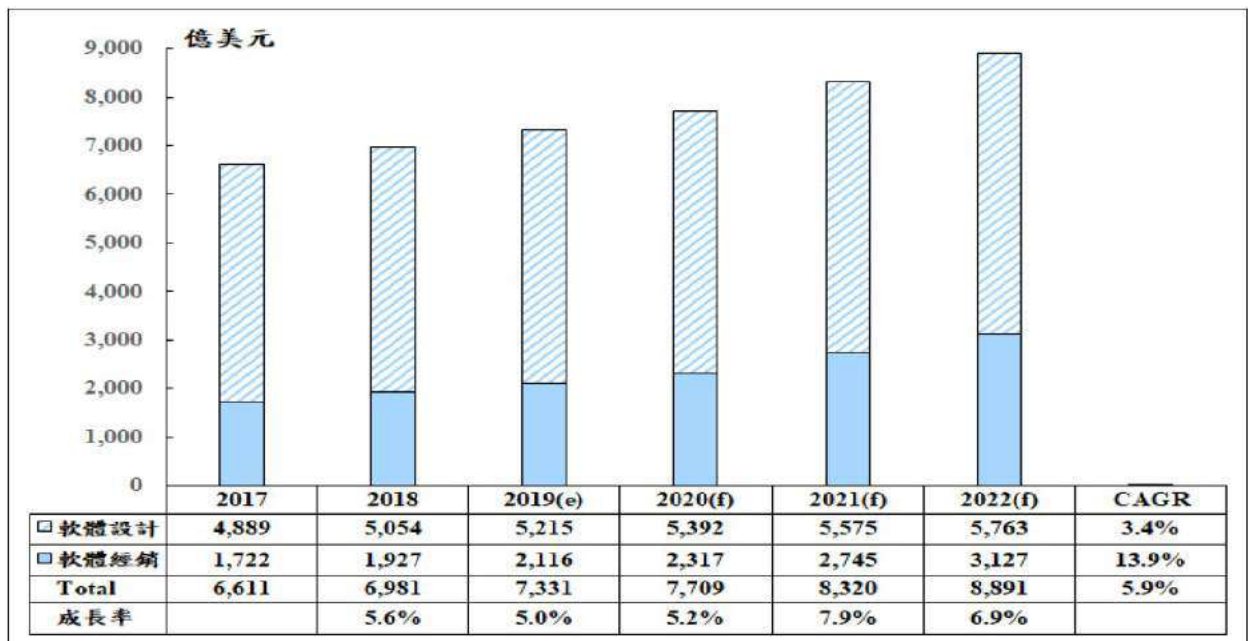


資料來源：資策會 MIC 經濟部 ITIS 研究團隊整理，2019 年 9 月

## B、軟體市場規模

全球軟體市場規模方面，傳統企業解決方案隨著雲端服務發展，需求成長恐逐漸趨緩。大眾套裝軟體則仰賴行動應用軟體的快速推陳出新，持續維持高幅度成長。受惠於物聯網應用發展，各種感測裝置與智慧聯網的中介軟體需求升溫，規模成長可望持續擴大。根據 MIC 預估，全球軟體市場規模將由 2017 年的 6,611 億美元成長至 2022 年的 8,891 億美元，年複合成長率為 5.9%。(資料來源：資策會 2019 資訊軟體暨服務產業年鑑)

## 全球軟體市場規模



資料來源：資策會 MIC 經濟部 ITIS 研究團隊整理，2019 年 9 月

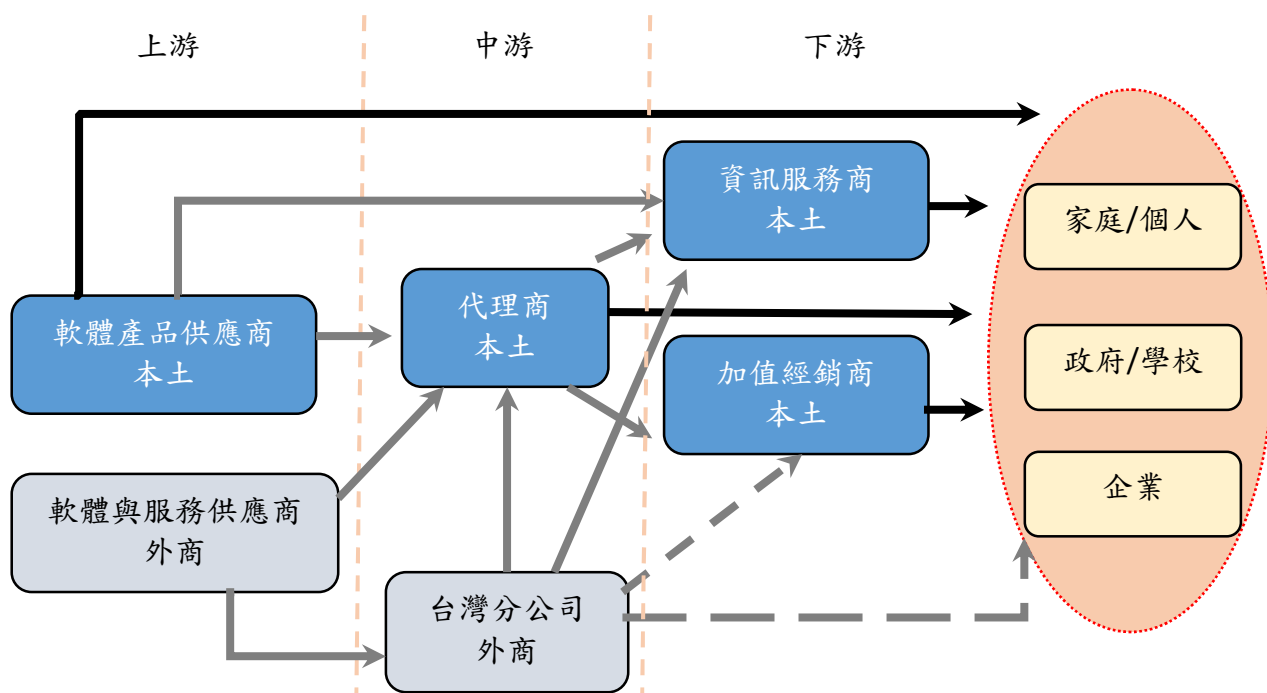
## 2. 產業上、中、下游之關聯性：

綜觀臺灣整體資訊服務與軟體產業結構與現況，主要呈現出臺灣本土業者與外商競合之情形。位於軟體產業價值鏈上游之本體軟體產品供應商雖比不上外商強勢，但因深耕臺灣國內市場多年，已廣受中小企業青睞。位於軟體產業價值鏈中游之本土代理商，則憑藉其通路優勢，代理本土業者或外商之軟體產品與資訊服務以獲取利益。位於軟體產業價值鏈下游之資訊服務商與增值經銷商 (Value Added Reseller, VAR)，為大部分臺灣軟體業者之經營型態，其中主力為系統整合商，依據用戶需求提供軟硬體、資通訊及服務之整合解決方案，進行一系列之系統規劃與建置，以達到最佳化、客製化與後續支援維護。

至於臺灣軟體之使用者方面，涵蓋企業、政府與個人，用戶多以價格、產品功能、市占率及軟硬體系統彈性為採用軟體之主要考量。另外，用戶對於軟體廠商之挑選條件，還包括檢視廠商知名度與評價、業者營運規模與穩定性、專業顧問能力與導入經驗、客製化服務能力、技術支援能力與服務品質。

整體而言，臺灣資訊服務暨軟體產業發展已具基礎，廠商皆於各自之領域中累積長期經驗及領域知識，已能精確掌握且提供滿足用戶需求之解決方案。然而，因為產業進入門檻不高，導致小廠林立，且廠商又集中於少數之利基市場，形成小而零散之產業結構。(資料來源：資策會 2019 資訊軟體暨服務產業年鑑)

台灣資訊服務暨軟體產業結構



資料來源：資策會 MIC 經濟部 ITIS 研究團隊，2019 年 9 月；普鴻整理

### 3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### A、IBRS(跨行通匯)

匯款業務提供民眾、工商企業、政府機構、金融機構及券商功能完整的新台幣資金調撥工具，讓匯款人享有跨金融機構、便捷有效率的大額資金給付服務。對於民眾的好處為享受跨金融機構、多幣別、便捷有效率的款項給付服務。透過財金公司匯款服務，不論個人、公司行號、政府機關、學校、公營單位及其他團體，可於目前全國金融分支機構，透過電腦連線作業，迅速安全完成款項給付，隨時靈活調度財務。對於銀行則可提供金融機構功能完整的資金調撥工具，金融機構透過本業務，款項均採即時結算，降低外幣資金調度成本，並提升銀行外幣服務交易之效率，進而擴大與客戶間關係，帶動其他業務成長。

發展趨勢及競爭情形：跨行通匯是銀行很重要及核心的業務，對於市場來說也是一項成熟的商品及服務。在以往市場有許多的競爭者，近年來由於市場的競爭，相繼退出此項服務。在外國銀行經營上，也因為國外政策要求，對於國內提供此項服務的廠商資格要求更為嚴謹，普鴻在此項領域因為有技術整合優勢，市場佔有率高、財務健全，因而無論是本土銀行或是外商銀行在做此項系統轉換時，普鴻大都是客戶第一考量，普鴻透過此項業務也更拓展公司在不同類型客戶的合作和經營。

#### B、ATM(自動化交易)

銀行透過跨行金融資訊系統，提供其客戶進行 ATM 跨行提款(含跨國提款)、轉帳、繳費、繳稅及餘額查詢等「全年無休 24 小時」服務，應用通路亦拓展到虛擬網路轉帳、繳費、繳稅，以及在實體與網路 POS 機刷卡消費。

發展趨勢及競爭情形：跨行自動化業務系統為一存在已久的系統，也是各銀行必備的服務之一。經過多年的努力，普鴻的市場佔有率隨著客戶系統老舊的汰換，或客戶端 Down Sizing 的機會而慢慢提高。普鴻在此項領域因為有技術整合優勢、高市佔率及財務健全，因而無論是本土銀行或是外商銀行在做此項系統轉換時，大都為客戶第一考量，透過此項業務也更拓展公司在不同類型客戶的合作和經營。

#### C、CMS(晶片卡及磁條卡製發卡系統)

國內之金融卡之製發作業，過去銀行多採用整批製卡之方式，客戶於開戶後須等待約一週，銀行才會以郵寄或通知領取的方式交付金融卡，客戶無法在開戶後立即享用便利快速的自動化服務實屬不變。

透過本產品之功能，銀行得以於分行臨櫃即時更新金融卡中之資料，並與客戶新開立之銀行帳號連結。客戶可以立即於 ATM 進行金融卡之啟用，並

開始透過金融卡進行提款、轉帳等 ATM 交易。除了製發卡作業外，本產品也提供卡片換補發、卡片註銷、卡片掛失等卡片生命週期管理功能。

國際組織為遏止磁條金融卡遭偽造之非法交易，於近年除了宣導各會員銀行開始採用晶片卡(EMV)規格外，亦公告了偽造交易之風險移轉，未來收單行也將負起受理偽造磁條卡之責任。

因此本產品除了支援國內財金晶片金融卡外，亦支援國際金融卡之磁條及晶片規格，能夠將財金二代晶片卡(FISC II)與國際金融卡晶片(EMV)規格整合於同一卡片中。藉此能夠大幅降低偽卡交易的發生，保障銀行及客戶的權益。

發展趨勢及競爭情形：晶片卡及磁條卡製發卡系統是銀行很重要的核心業務，對於市場來說也是一項成熟的商品及服務，在過去市場有許多的競爭者，近年來由於市場競爭激烈，相繼退出此項服務。普鴻在此項領域因為有技術整合優勢、高市佔率及財務健全，因此無論是本土銀行或是外商銀行在做此項系統轉換時，大都為客戶第一考量，透過此項業務也更拓展公司在不同類型客戶的合作和經營。

#### D、TSM/HCE 行動支付

隨著行動裝置的普及以及消費者使用習慣的改變、法令的調整，消費者透過手持裝置將成為主流，再加上物聯網時代的來臨，帶來更多的商機，也吸引更多的競爭者加入行動支付的市場。

TSM 的全名為 Trusted Service Manager (信託服務管理)，是電信業者（提供網路服務）和銀行業者（提供現金流）以外的公正第三方平台。之所以需要 TSM 的存在，是因為電信業者和銀行業者都分別有自己的安全元件需要管理，而兩邊的安全元件會一起存在 Micro SD 卡或是 SIM 卡的晶片上，透過公正的第三方控管元件，整合中間的資料或是資訊交流會較為安全。

雖然 TSM 整合了電信業者及銀行業者的服務，也居中和手機製造商協調，不過如此多的服務還是十分麻煩，因此 Google 提出了簡化版的行動支付解決方案：HCE (Host Card Emulation) 主機板模擬，它能透過主機在雲端模擬晶片所做的事，手機裡不用再加入安全元件（也就不需要安全元件商），電信商也不需要介入換發 SIM 卡，因此 HCE 能讓行動產業和支付產業間的合作更為簡化。

在行動支付的產品的開發上，廠商需要對金融市場的法規、財金公司的運作規範、現有財金支付工具及資安/ 認證各項技術提供的能力及銀行系統界面的整合等皆要非常熟悉，如此才能有效地提供完整的行動支付解決方案。

普鴻在金融支付市場經過多年的創新與開發，在產品上具有最完整的解決方案和金融市場之領導者有良好的合作關係，熟悉客戶和市場的需求，所

以在講求速度及時效性的 Bank3.0 時代，在行動支付產品的服務上，普鴻產品的特色兼具開發時效短與現有銀行系統容易整合，以及未來擴充性強，能夠全方面的支付工具服務。

發展趨勢及競爭情形：因而普鴻在現階段 TSM / HCE 的開發建置上都居於市場領先的地位，也因為行動支付的趨勢所致，公司的客戶也從金融業跨足到不同領域，包含票券、物流、流通、電商、遊戲等，都是公司潛在客戶，展望未來，透過公司技術單位持續的創新及研發，普鴻作為支付和資安服務的領導者，在未來支付市場服務中也將具有一定的競爭優勢並提供更多類型客戶的服務。

#### E、eACH(代收代付)

所謂 ACH 為金融機構對於客戶申請辦理代收或代付案件之跨行轉帳交易，以網路傳輸或錄製媒體等方式，將轉帳資料傳送票交所分類、結算後，送交中央銀行清算之謂。為票據交換所提供的主要業務，透過 ACH 的使用可跨行代付業務如跨行薪資給付、現金股利分派、保險金額給付、老人年金發放...等；跨行代收業務如跨行收繳水電費、電話費、瓦斯費、網路電話通訊費、信用卡簽帳款、學雜費...等。若金融廠商想要提供他的客戶此類需求即需要建立此系統。

票交所也因應網路及行動裝置的時代將此應用轉成 e 化，讓終端使用者能夠不受分行環境的限制，普鴻公司因為技術開發及整合能力獲得主管單位票交所的肯定，成為 ACH 轉成 eACH 功能時票交所系統建置及規格制訂的協力廠商，因此當銀行本身建置 eACH 功能時，普鴻能夠提供銀行相關資訊最完整的服務廠商。

發展趨勢及競爭情形：目前大部分銀行大都已建置 eACH 系統來滿足市場相關代收付應用。普鴻很榮幸成為主要 eACH 供應商，不但是位於中心端的票交之產品供應商，也是維護服務的主要供應商，同時為 eACH 市佔第一的供應商(目前達到參加行 eACH 的市佔 40%以上)，具絕對的產品與服務提供的競爭優勢，之後仍會加強相關產品研發並提供參加行的客戶端應用產品與連結之優質服務。

#### F、FCS(金融業代收系統)

本產品架構在財金公司代收付暨全國性繳費稅之系統上，協助金融客戶容易且安全地為其企業客戶服務。

一個好的收費機制，除了安全、便捷、可靠外，還須對參與者及整體社會有著良好的效益。全國性繳費（稅）服務開辦的重要使命是建立通暢便利的繳費（稅）支付環境，不論是金融機構、事業單位、政府機構或其他代收業者，皆可結合全國性共通繳費（稅）平台，建立繳費管道，不僅滿足全民



各項繳費需求、提供事業單位快速收款服務外，進一步協助金融機構建構全方位互惠合作之繳（稅）費服務。

發展趨勢及競爭情形：未來，財金公司將持續擴大業務應用的深度及廣度，順應 e 化時代資訊科技發展，貼近客戶的需求，藉由更具創意及彈性的機制，協助金融機構靈活運用繳稅費服務，開拓更多商機，進而創造出「多方多贏」的局面。

#### G、ACS(自動化設備控制)

根據 2016 年之統計資料，全臺灣所裝設之 ATM 數量約有 27000 台，每月平均約有 6000 萬筆交易，ATM 已成為國人最常使用的金融服務。

ACS 主要之角色做為銀行帳務主機與 ATM 間之前置系統，能夠同時控管多數量之 ATM 連線，並能處理大量之交易繞送，目前也支援如 Diebold、Wincor、NCR、三商等市場上之主流廠牌。採用 ACS 無需變更帳務主機及 ATM 端之應用程式，且可降低帳務主機之負載，有效降低維護之成本。

發展趨勢及競爭情形：目前多數銀行大都已汰換自動化設備控制系統，相對市場已較小。且目前銀行也逐步縮減 ATM 數量，形成大者恆大的局勢。普鴻對此系統應加以強化，將具有一定的競爭優勢並提供更多樣式的服務。

#### H、AMS(自動化設備管理)

自動櫃員機（ATM）服務是銀行機構重要的一環，在 ATM 提供 24 小時全年無休服務的同時，要如何能確保 ATM 在發生異常狀況的第一時間內，就能立即發現問題，進而用最迅速的方式排除異常狀況，往往是銀行在提供 ATM 服務作業所需面臨的一大課題。

針對上述問題，普鴻資訊研發出的自動化設備管理系統 AMS，藉由 AMS 即時監控通報系統，簡易的圖形操作介面、ATM 群組功能、統計分析報表... 等功能，協助銀行即時了解全行 ATM 之服務狀態。

另透過 AMS 之事件通報模組，得以即時通報 ATM 設備之異常或媒體之不足，總行或分行能夠於最短的時間內排除 ATM 之異常事件，以恢復設備之正常運作，提供給客戶完善的自動化服務。

發展趨勢及競爭情形：目前多數銀行大都已汰換自動化設備控制系統，相對市場已較小。且目前銀行也逐步縮減 ATM 數量，形成大者恆大的局勢。普鴻對此系統除了維持現有功能外，另須強化或轉化為即時監控的系統。期待能有加值的作用。

#### I、HSM(硬體亂碼化設備)

HSM(Hardware Security Module)硬體亂碼化設備，是專門作密碼演算與金鑰保護的高速運算、高安全性設備，內建密碼學(Cryptography)技術，對於重

要敏感性資料明文(Plaintext)進行加密演算後，成密文(Ciphertext)資料加以封存，為確保資料安全，防止重要資料外洩，使用者登入需進行身份認證，駭客無法入侵盜取金鑰，資料加密為個資外洩最後一道防線。

針對當今電子商務的盛行，從事相關產業的公司更需要有資料安全領域與密鑰管理解決方案，資料防護、保護機密資訊、避免網路駭客攻擊、保持控制雲端資料，最終得管理與保護最關鍵的資料，HSM 是專屬的安全性硬體產品，為當今行動支付時代的來臨提早做好安全把關的動作。

普鴻在 HSM 的解決方案中提供客戶自有產品為硬體亂碼化設備(ProHSM™)。該產品有六大特色：

- a.符合金融各種業務加密需求，如網路銀行 IB、網路 ATM、語音 IVR 、其他金融交易信用卡授權、收單/紅利積點、其他金融等業務。
- b.產品採用符合國際組織 FIPS 140-2 Level3 安全認證以上之加解密模組。
- c.使用者登入採用晶片卡加密碼雙認證，安全等級再提昇。
- d.基碼檔(Key storage)以業務(交易)屬性，分類管理，避免錯誤或惡意使用非法基碼。
- e.針對現今金融機構對外可連結的通路日益頻繁，提供整合性安控模組，完整的杜絕任何入侵的途徑，對於資料傳送的安全性，更是嚴格把關，避免客戶個人資料被竊取或竄改，造成銀行與客戶間的雙重損失。
- f.提供安全的基碼管理系統 (ProKMC®)，借由整合性操作管理介面，以有效及安全的進行基碼管理，兼顧上述設備執行之安全性、穩定性及高效率，以達到基碼管理作業流程與內稽內控作業的標準化。

近年來金融科技化及電子化發展快速，交易安全為重要議題及需求，硬體亂碼化設備已成為金融業營運上重要的設備。普鴻資訊於 HSM 設備耕耘多年，市佔率及技術面均居領導地位，在 HSM 應用市場具高度之競爭優勢。

#### J、FEDI(金融電子資料交換)

FEDI 金融電子資料交換，係指企業或個人利用電腦作業，以特定的標準格式，經由通訊網路與金融機構連線，進行企業之自行、跨行及跨網之付款、資金調撥及轉帳等金融服務。

主要服務用於：

- a.電子轉帳(自行/跨行)。
- b.線上扣繳海關稅費。

c.跨網及關係戶扣款。

此項服務的好處為:

a.減少開立支票、前往銀行匯款轉帳作業，可降低人力處理時間和成本。

b.提昇企業內部自動化作業效能。

c.可靈活的進行資金調撥。

d.減少人為作業疏失。

此項為一成熟使用的業務，目前市場上此項交易量前幾大客戶的 FEDI 系統皆由普鴻建置和維護。公司也有特定部門和技術團隊提供此產品專案的開發和服務，且可搭配 HSM、ProVA 產品線提供客戶系統整合、維運的單一窗口處理，加速系統上線及縮短問題處理時間。

#### K、ProVA (多憑證驗證系統)

普鴻資訊將 ProVA 設計成各式憑證單一簽、驗入口，提供各式金融應用所需的憑證簽驗與不可否認性服務。金融憑證種類隨數位金融、線上金融應用多元化，目前市場上已有多種不同憑證可使用，如台灣網路認證憑證、中華電信憑證、自然人憑證、證券憑證等等。未來若有新種憑證（如健保卡、票券等）開放金融交易使用，ProVA 亦會隨時新增憑證種類支援。

ProVA 採一機雙用，可同時支援非對稱式(RSA1024、RSA2048、RSA4096)與對稱式(DES、DES3、AES)之加解密簽驗需求，提供開放式介面 HTTP/SOAP 支援前端各式介接。

ProVA 亦提供前端各式載具（讀卡機、瀏覽器）元件，諸如票據交換所新建 eDDA 系統所用元件（自然人憑證/金融憑證/金融卡 TAC）、分行即時製發卡分行端元件，及 FEDI 系統前五大交易量客戶所用之元件。

ProVA 產品線，涵蓋了前端的元件、各類憑證驗證、憑證及基碼管理，並針對 Bank 3.0 強化線上開戶之服務，整合 JCIC 以及提供標準開戶網頁。協助銀行快速進入 Bank 3.0 之服務行列，也保持銀行主管機構之安全要求，以一站式的服務原則讓客戶（金融行業）贏在起跑點。

ProVA 提供電子交易完整的身分認證及交易認證機制，普鴻資訊在此領域已有相當之建置經驗及技術，未來可配合公司現有金融產品(如 FEDI 及 eDDA 等)整合行銷，以加強本項產品之競爭優勢。

#### L、FXML(金融 XML)

與金融 EDI 服務均採跨行單一電子憑證，交易同時完成資金與資訊移轉，可串連企業訂貨系統與應付帳款系統，且完成買賣雙方帳務處理，提昇企業資金即時入帳服務，滿足企業資金調度的需求。

FXML 提供即時交易、預約交易、整批交易與多筆交易。交易訊息中可包含付款相關資訊，供收款方自動核銷帳款。FXML 為 24 小時服務系統，企業戶不受金融機構營業時間限制，隨時依需求調度資金。

普鴻以融合機架構支援此產品，大大地降低客戶（銀行）的建置與管理成本，並採用與支付系統一致的平台（ProFEP），具備高穩定性、高安全性及容易擴充等重要特性，且可搭配 HSM、ProVA 產品線提供客戶系統整合、維護的單一窗口處理，加速系統上線及縮短問題處理時間。

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 所營業務之技術層次及研究發展

由於第三方支付專法上路、Bank3.0 未來的進展以及市場行動裝置普及化現況，未來支付方式不僅將行動化，不再受傳統實體分行的限制，支付工具的使用更多元，甚至於支付業務亦不將是銀行獨有的業務。銀行原有的業務工具和模式將須大幅調整，銀行將會遇到更多非傳統銀行客戶的挑戰和競爭。

本公司的技術團隊致力於金融領域知識及創新技術的培養，並時時關注客戶需求、國際趨勢及市場競爭狀況，如此才能快速因應市場需求，並達到創新服務效率(Time to Market)。

有鑑於此，本公司的技術研究發展是以結合業務應用為主要發展方向，茲分述如下：

##### A. 融合機營運與敏捷式開發

外在環境變化多端、軟硬體設備推陳出新，再加上想法創新及使用者需求層出不窮，再再使得金融機構疲於花費龐大資金、人力，開發希望符合使用者的系統，但常因為開發時間太長，無法配合上使用者的時間需求，致使完成的系統形同浪費毫無效益，造成金錢與時間成本的虛擲。

本公司有鑑於此，乃致力於敏捷式開發，即公司現行業務與系統快速結合、佈署，在融合機上以最短的時間內快速上線，提供服務迅速，爭取使用者先行使用。利用在市場先行的優勢，儘快了解使用者的真正需求，立即配合修正、改版，系統的需求也可以迅速配合提升，以符合業者需求。本公司希望能用最合理的價格提供金融機構一個快速整合的服務，避免金融機構金錢與時間的過度浪費，也使金融機構能善用時間去創造新業務，參與市場的競爭。

##### B. 將自有產品整合至雲端平台(Cloud Platform)

綜觀資訊科技市場結構由於網際網路技術持續蓬勃發展，使用率亦逐漸提高，雖然傳統銀行因為資安的考量和法規的因素，目前銀行客戶大部分資

訊系統還是使用實體的主機，但隨著法規鬆綁、成本考量、管理的便利性及國際大廠推動下，金融資訊服務雲端發展技術將會是未來的發展趨勢。

因此本公司研發方向將著眼於雲端服務之技術整合及產品規劃，藉此取得市場領先之地位。除了導入相關之創新技術，並著手開發相關之應用平台，所有產品之規劃與開發皆由本公司研發人員協同部門資深人員共同負責，並應用豐富的產業知識、規劃經驗及運用本公司既有的開發平台(ProFEP)，不僅能縮短開發時間、又能快速符合客戶之需要，達到事半功倍之效。

#### C.因應金融業提升資安需求，提供硬體加解密設備功能

金融業與金錢交易息息相關，其資安威脅從來都沒少過，更由於近年來網路的盛行，多元化提供服務的需求，出現了更多來自網路的新風險。本公司多年來投注在資安領域，所研發之硬體加解密設備，對於金鑰的保全、加密效率以及多元化加解密演算法等功能均有完整支援。

#### D.建置新一代自有金融交易平台(ProFEP)，以因應市場快速變化之需求

由於資訊科技環境日益複雜、客戶需求一日數變、跨業競爭等狀況，已經成為常態，以銀行業為例，競爭對手不再只是同業，而是來自非金融業的電商、通路商等，有鑒於此，如何掌握時效、快速滿足使用者的需求...等議題，都是銀行面臨的挑戰與機會。

本公司擁有成熟的開發平台與技術能力，能夠加速專案執行的時效性，並且能與現行的業務/系統快速結合，大大提升了專案品質與客戶滿意度。在客戶越來越重視時效性的未來，本公司將持續優化現有產品及開發平台(ProFEP)，以因應市場及客戶的需求。

## 2.最近年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	107年	108年	109年 5月15日(註)
研發費用	7,742	12,923	2,014
營業收入淨額	347,425	401,035	89,197
占營收淨額比例(%)	2.23	3.22	2.26

(註) 109年第一季會計師核閱之財務資料。

3.最近年度開發成功之技術或產品:

年度	研發成果
102	ProHSM HA:該產品的發展是為了使亂碼化設備可達到更高可用度的保證，這樣的 HA 功能，讓客戶的每一次交易皆能穩定地使用到後端的硬體亂碼化設備。103年台灣銀行已採購使用。
103	1.ProVA:以Security Server 進程式碼的優化及產品化包裝，本產品名為 ProVA並推廣至票據交換所、上海商銀、合作金庫……等客戶。 2.ProTGW-TSM:因應國內對手機支付的需求，本公司以「台灣行動支付」為介面規範，研發出 ProTGW-TSM 以滿足客戶對虛擬卡片的發行，及卡片生命週期管控。
104	1.ProePAY:普鴻資訊及合作團隊十多年的金融系統建置經驗與專業，及現有穩定的開發平台產品(如ProFEP)做為基礎，協助電子支付業者加速相關系統之建置，以縮短業者電子支付業務之上市時間，贏在起跑點。 2.ProTGW-HCE:因應國內對手機支付的需求，本公司以「台灣行動支付」為介面規範，研發出 ProTGW-HCE 以滿足客戶對虛擬卡片的發行，及卡片生命週期管控。 3.企業支付系統ProEPS FEDI/FXML (1)企業戶透過加密通訊與往來銀行連線，透過線上作業迅速完成對合作廠商款項給付、資金調撥作業。 (2)採用普鴻融合機架構，可於單一硬體同時具備FEDI或FXML系統，讓銀行可彈性運用，提供最完整的支付利器。 (3)隨著移動互聯網、雲端及大數據的發展，去IOE已成為趨勢 普鴻率先將應用系統由需綁定專屬環境（如IBM AIX）搬移到符合雲端作業系統Linux環境，讓管理更具彈性，並兼具新技術的演進。
105	ProePAY:自從電子支付條例通過後，已有多家業者紛紛投入電子支付服務市場來搶食O2O支付應用這塊大餅，故普鴻資訊持續跟進客戶（專營或兼營業者）的需求，協助其在電子支付業務之服務推出市場時間，贏在起跑點。
106	1.第四代融合機:隨著電腦硬體週邊製成技術之進步，普鴻也不斷檢討及改善融合機，今年初隆重推出了新一代的融合機（Appliance Box），具有更快的運算速度、更大的記憶體空間，以及更穩定的磁碟陣列（RAID-1）服務。 2.ProFEP 為普鴻支付系統的唯一平台，從 2009年來擔任了極重要的角色，除了提供各項支付產品簡易、快速的開發環境，也讓各項支付產品提供了穩定的服務及降低維護成本。今年度將進行 ProFEP 平台的改版，整合近年來之各類需求與時俱進，期望能在產品開發發運作上更上層樓，創造普鴻、金融客戶及終端客戶三贏之成果。 3.ProHSM:M5000系列繼承M3000系列產品完整功能，除可採用多廠牌安控卡（如 IBM、SOPHOS）外，也增加了對AES對稱式加解密演

年度	研發成果
	算法的支援，以滿足新種業務的需求。
107	金融支付硬體亂碼化設備研發： <ol style="list-style-type: none"> <li>1.設計新檔案系統格式配置，以有效改善資源運用與系統穩定性。</li> <li>2.支援新演算法AES，以支援未來將漸成主流的國內外金融支付功能。</li> <li>3.自動化版本控制機制，以提供客戶在版本變更時的便利性。</li> <li>4.Variant LMK Scheme機制強化，以二維陣列型態，讓金鑰可依不同使用用途被區隔性保護，以提供高強度之安全性。</li> <li>5.研發變動型PIN保護機制，以提高終端使用者在系統中的密碼保護強度。</li> <li>6.建立維護使用專用介面，讓未來客戶在監控設備狀態時，能一次性得到全面資訊。</li> <li>7.支援新硬體亂碼化加密金鑰機制Key Block，以與新的國際規範接軌。</li> </ol>
108	第五代融合機：推出新一代融合機，具有更快的運算速度、更大的記憶體空間與儲存空間，以及硬體式磁碟陣列（RAID-1）服務。 金融支付硬體亂碼化設備研發： <ol style="list-style-type: none"> <li>1.支援 TR-31 Key Block Scheme，符合國際新一代金鑰交換機制。</li> <li>2.支援 RSA-CRT 機制，提升非對稱式加密功能之效能表現。</li> </ol>

#### (四)長短期業務發展計劃

##### 1. 短期發展計畫

##### A、支付新應用、高效創新

以深耕多年的金融業支付(Payment)與資安(Security)系統作為厚實的基礎，持續深化產品深度及加值服務內容，以因應科技趨勢與市場需求，為客戶提供最新的應用服務，創造價

##### B、軟/硬結合、一站購足

普鴻技術團隊長期致力於研發創新，除了累積龐大的金融領域知識與軟體開發經驗，在硬體的研發與整合面也投入相當的心血，普鴻自行研發的「超融合基礎架構」(Hyper-Converged Infrastructure, HCI)，主要功能在於單機搞定軟體與硬體，透過模組化設計簡化 IT 架構，讓系統更容易擴充與堆疊，提供客戶一站式服務，滿足多樣化的業務需求。

##### C、開發加維運、搶奪先機

除了豐富的自有產品，普鴻可依據客戶的業務需求提供完整的解決方案，同時也可提供客戶在業務推展過程中所需之各項委外人力服務，協助客戶快速推廣業務，贏得市場先機。

## 2.長期發展計畫

### A、培養跨業、跨界及跨國的人才

資訊服務業競爭力的關鍵驅動因素，人才仍然是首位。因此，持續培訓研發人才，加強團隊技術能力，才能提升整體的服務品質。未來，普鴻將與各主要大專院校合作金融科技人才培育，持續投入高階經理及種子人才的訓練，培育跨業、跨界及跨國的人才，因應市場趨勢與需求，成為客戶的價值夥伴。

### B、搭配金融業發展海外市場

因應銀行客戶到海外開拓市場，普鴻發揮自有產品的優勢，協助客戶快速導入，取得市場先機，並持續了解當地市場的需求與法令，作為客戶的戰略夥伴，共同開創海外市場達成規模化的經濟效益。

### C、將服務推向前端，整合商流、資訊流與金流

隨著 Bank3.0 及 FinTech 的趨勢、政策的調整與消費者使用的改變，普鴻將善用自有產品與服務，整合雲端、行動化、大數據分析及區塊鏈等新型態的應用，將服務推向前端，讓服務更即時、更便利，實現商流、資訊流與金流的整合。



## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要產品、服務之銷售、提供地區：

目前主要客戶群以銀行業為主，包含中央主管機關、外商銀行、國內金控、區域銀行、地方信合社及農會。

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	107 年		108 年	
	金 額	%	金 額	%
台 灣	346,473	99.73	401,035	100.00
其 他	952	0.27	—	—
合 計	347,425	100.00	401,035	100.00

#### 2.市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

##### (1)市場佔有率

##### A、財金支付與資訊安全

支付結算與資訊安全是經濟與金融發展重要的基礎，隨著全球數位金融化的趨勢，支付應用的多元化更是未來銀行競爭的關鍵。普鴻長期致力於支付結算與資訊安全的創新研發，相關的產品與服務如：ProIBRS、ProATM、WebATM、ProEPS-FEDI&FXML、ProeBill、ProHSM...等，目前已獲主管機關、結算機構及本國銀行約三十餘家採用，綜合產品之市場佔有率超過五成。

除了本國銀行，外國銀行在台分行等國際級銀行，均採用普鴻財金支付與資訊安全相關產品。

##### B、票交支付與行動支付

順應 Bank3.0 潮流，票交所於 104 年 4 月推出電子化授權業務(eDDA)及「ACH(銀行帳戶代收代付)圈存服務平台」，提供安全又即時的 24 小時全天候約定扣款服務，讓民眾可透過綁定銀行帳戶，應用於帳單繳納、網路購物、第三方支付、行動支付、交通電子票證儲值等各種支付功能。普鴻承接票交所 eDDA 與 eACH 平台建置，協助銀行建置 eACH 參加行開道器，目前已經開辦業務的銀行約 22 家，其他金融機構陸續加入中，預估市場佔有率約 5 成。

##### C、委外服務

普鴻在委外人力市場的優勢為：

- a.多元性：因應不同需求的技術人員,提供完整的人才庫，滿足客戶一站購足的需求。
- b.競爭性：具有整合週邊系統能力，多家銀行週邊系統整合經驗,並且擁有自有產品開發的能力。
- c.可靠性：公司財務健全，獲利穩定成長。
- d.成長性：技術人員可以接觸到不同型態的客戶及學習到更多新的技能。

除了深耕的金融業客戶，普鴻委外人力服務的範圍已拓展至租賃業、電信業及零售業，並增加軟硬體服務。未來將持續擴充人才庫，為客戶提供全方位的服務。

## (2)市場未來之供需狀況與成長性

因應行動通訊、社群媒體、大數據、雲端科技等資通訊技術之進步，金融服務勢必順應時代潮流、配合資訊發展，以提升消費者便利性，因此金管會將致力推動「打造數位化金融環境 3.0」計畫，並正式自 104 年起全面啟動。金管會指出，已針對既有存款戶在現行網路銀行與行動銀行得辦理之金融業務外，新增 12 項業務可線上申辦及修正 3 項自律規範與相關消費者保護措施予以配合。

以「客戶導向、用戶體驗」為出發點來思考創新科技的應用，已是金融機構在數位金融時代必備的核心能力。銀行面對的將不只是同業的競爭，善用科技、勇於創新，提供適時適切的功能與服務，在變局中找出受惠和獲利的方法，這樣才能確保銀行在數位金融時代中存活並致勝。

總結上述，銀行除了原有業務需求須滿足外，還需建立新的商業模式-數位銀行，包含行動支付、大數據分析、社群媒體、電子商務等。如何因應數位金融環境，快速整合商流、資訊流及金流，將是致勝的關鍵，技術創新、虛實整合及執行速度的能力將更為重要，

在此巨大的變革時期，銀行勢必需要專業廠商及成熟產品的協助，其主要的供需狀況可歸納如下：

### A、支付應用

本公司的支付應用方案包含：財金支付、票交支付、行動支付及電子支付等產品，除了滿足銀行現行的業務，將配合新型態的業務需求，提供最完整的服務。

### B、資訊安全

因應數位銀行線上申辦服務之需求，本公司的資訊安全產品均能符合此需求，協助銀行提供即時又安全的線上服務。

### C、虛實整合

雖然數位金融已成趨勢，但是線下的傳統業務仍需兼顧，因此，具備快速整合線下與線上服務的廠商將成為銀行最重要的夥伴。本公司的支付應用產品已涵蓋現行與未來的需求，自有的開發平台又能加速新業務的推廣，除了持續將金流服務推向前端滿足更多的用戶，我們也將開發新型態客戶，如票證業者、電資機構等，為客戶創造價值、為公司帶來新契機。

### 3. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素

#### (1) 競爭利基

普鴻在金融資訊服務領域深耕多年，客戶橫跨主管機關、本國銀行和外商銀行的全方位服務，現為國內 HSM 最大供應商，在通匯系統、跨行系統及 FEDI 產品的市場占有率最高，並具備多家銀行製發卡及卡片管理系統整合經驗、ATM 系統實作經驗及整合不同後台主機經驗，擁有自有產品多項專利授權。

隨著 Bank3.0 數位金融及服務行動化之趨勢與需求，如何快速因應市場需求並達到虛實整合，將是資訊服務廠商最重要的課題。

普鴻的優勢在於具備專業的金融領域知識與技術服務經驗，除了具備完整的金融應用產品與優質的服務團隊，並積極與數位金融服務接軌，例如：數位金融開戶、線上申請、電子支付、行動支付及雲端支付等加值服務。

金融專業團隊與創新服務效率(Time to Market)是普鴻最大的競爭利基。

#### (2) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

<p>有利因素</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 品質及技術領先優勢。</li><li>2. 功能性組織結構簡單，管理成本低。</li><li>3. 產品標準化並申請專利，拉高競爭門檻。</li><li>4. 經營團隊具備金融科技與領域知識。</li><li>5. 現有產品自製率高，專案管理強。</li><li>6. 累積眾多金融業客戶，建立品牌與口碑。</li></ol>	<p>不利因素</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 同業之間削價競爭、利潤降低。</li><li>2. 留才、育才日益困難。</li><li>3. 客戶預算遭受國際大廠排擠效應。</li><li>4. 國內市場漸趨飽和、成長有限。</li></ol>
<p>因應對策</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 提高研發比重，捍衛利潤率、提高競爭優勢。</li><li>2. 呼應金融業拓展海外市場，打亞洲盃進軍東南亞，提供海外子行系統，協助客戶迅速切入市場、掌握利基。</li><li>3. 建立內部教育訓練與外部主要大學合作金融科技人才培育的機制，強化專業領域知識與技術創新。</li><li>4. 與國際大廠建立策略聯盟的關係，發揮在地優勢，補強國際套裝軟體必須配合在地法規客製化的需求。</li></ol>	

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途：詳如伍、營運概況一之(一)第3點。

2.產製過程：本公司非製造業，故不適用。

(三)主要原料之供應狀況：本公司非製造業，故不適用。

(四)主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位:新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	42,759	12.31	無	C 公司	52,253	13.03	無	D 公司	10,156	11.39	無
2	B 公司	57,908	16.67	無	D 公司	40,348	10.06	無	其他	79,041	88.61	無
	其他	246,758	71.02	無	其他	308,434	76.91	無				
	銷貨淨額	347,425	100.00		銷貨淨額	401,035	100.00		銷貨淨額	89,197	100.00	

增減變動說明：A、B、C 與 D 皆為本公司之主要客戶，107 年度係 B 客戶洗錢防制 AML 結案，惟因客戶執行專案集中年度不同，以致每年度銷貨佔 10%以上之客戶亦有所不同。

2. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位:新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲公司	8,800	28.69	無	甲公司	29,666	68.11	無	乙公司	6,056	81.44	無
2	乙公司	7,543	24.59	無	其他	13,891	31.89	無	其他	1,381	18.56	無
3	丙公司	4,949	16.13	無								
4	丁公司	4,775	15.56	無								
	其他	4,611	15.03	無								
	進貨淨額	30,678	100.00		進貨淨額	43,557	100.00		進貨淨額	7,437	100.00	

增減變動說明：本公司進貨主要是配合資訊專案系統所採用之硬體設備而採購，因專案不同所需之硬體設備也有所不同，因此須向不同供應商進貨，以致最近二年度佔 10%以上之供應商有所不同。

(五)最近二年度生產量值

本公司為資訊服務業，非製造業，故無從計算產能及產量。

(六)最近二年度銷售量值

本公司為資訊服務業，非一般傳統製造業，故無從計算銷售量值。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業人員、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率：

年 度		107 年	108 年	截至 109 年 5 月 15 日
員 工 人 數	經 理 人	9	9	8
	技 術 及 研 發 人 員	130	143	148
	一 般 職 員	34	33	36
	合 計	173	185	192
平 均 年 歲		38.05	38.22	38.95
平 均 服 務 年 資		3.76	4.02	3.87
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	0.52%
	碩 士	19.65%	16.76%	17.71%
	大 專	80.35%	83.24%	81.25%
	高 中	—	—	0.52%
	高 中 以 下	—	—	—

四、環保支出資訊：

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
2. 防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 近二年度及截至公開說明書刊印日止，改善環境污染之經過：無此情事。
4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額與未來因應對策及可能之支出：無此情事。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一). 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

本公司福利措施分為公司提供之福利措施及職工福利委員會提供之福利措施：

A. 公司提供之福利措施：定期健康檢查、差旅費補助、年終尾牙，並設有婚、喪、住院及生育等補助金、年度傑出員工旅遊金等福利，以照顧員工之生活。

B. 本公司依法成立「職工福利委員會」，提供之福利措施：定期舉辦員工旅遊、定期員工聚餐會、三節禮金、生日禮金、員工在職進修補助、婚喪喜慶之補助。

## 2. 員工進修及訓練

本公司訂有教育訓練辦法，為落實終身學習及增進專業知識、技能；依本公司訓練作業，各部門於每年訂定年度員工訓練計劃，實施教育訓練，進而提高工作績效，以達成本公司永續經營及發展之目標。本公司供多元化訓練課程及各項專業在職教育訓練，其中包括新進人員訓練、在職訓練課程、專業課程以及各種與職務有關之外派訓練課程，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

## 3. 退休制度與其實施狀況

自 94 年 7 月 1 日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，原適用舊制退休金之員工經選擇後適用新制，及新制施行後到職之員工，本公司每月提撥不得低於勞工每月工資 6% 至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。

## 4. 勞資協議之情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，定期每三個月舉辦勞資會議，以祈勞資雙方維持良好和諧之互動關係。

## 5. 各項員工權益維護措施

本公司訂有完善之文件管理系統，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，以維護所有員工權益。

(二). 最近年度公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：

本公司一向重視勞資關係和諧，故最近二年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受重大損失。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日	主要內容	限制條款
融資合約	台灣銀行	107/8/06~111/8/06	銀行短期借款	無
融資合約	土地銀行	109/4/8-110/4/8	銀行短期借款	無
融資合約	第一銀行	109/3/16-110/3/16	銀行短期借款	無
融資合約	第一銀行	108/8/7-118/9/30	銀行長期借款	無
融資合約	上海銀行	109/2/4-110/2/4	銀行短期借款	無
融資合約	合作金庫	108/10/29-109/10/29	銀行短期借款	無
租賃合約	三連大樓	109/1/1~111/12/31	三連大樓租賃忠孝東路四段 560 號四樓 (面積 265.42 坪)及附屬停車位三個	無



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表－國際財務報導準則(合併財務報告)

##### (1) 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)					
		104年	105年	106年	107年	108年	109年 第一季
流動資產		112,781	157,016	215,498	297,969	377,617	376,160
不動產、廠房及設備(註2)		17,330	17,866	20,846	18,554	16,196	17,078
無形資產		16,272	14,179	26,291	25,476	20,510	19,252
其他資產(註2)		110,249	111,965	105,053	108,034	117,223	136,655
資產總額		256,632	301,026	367,688	450,033	531,546	549,145
流動負債	分配前	74,212	69,563	135,555	148,681	128,786	124,757
	分配後	95,012	91,663	151,155	171,519	(註3)	NA
非流動負債		26,998	20,064	13,094	32,526	23,034	29,778
負債總額	分配前	101,210	89,627	148,649	181,207	151,820	154,535
	分配後	122,010	111,727	164,249	204,045	(註3)	NA
歸屬於母公司業主之權益		155,422	211,399	207,729	258,074	353,159	367,178
股本		100,000	130,000	130,000	150,000	182,913	182,913
資本公積		24,191	46,732	47,885	68,090	109,437	109,437
保留	分配前	31,231	34,667	29,844	39,984	60,514	75,240
盈餘	分配後	10,431	12,567	14,244	17,146	(註3)	NA
其他權益		—	—	—	—	295	(412)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	11,310	10,752	26,567	27,432
權益	分配前	155,422	211,399	219,039	268,826	379,726	394,610
總額	分配後	134,622	189,299	203,439	245,988	(註3)	NA

註1：本公司於106年首次編製合併財務報告。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：108年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

## (2)簡明綜合損益表(合併)

單位:新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註1)					
	104年	105年	106年	107年	108年	109年 第一季
營業收入	226,497	200,220	289,024	347,425	401,035	89,197
營業毛利	76,035	90,326	99,732	113,399	150,169	42,990
營業損益	24,610	27,167	26,382	33,819	55,385	18,392
營業外收入及支出	1,049	1,103	-2,927	863	1,065	249
稅前淨利	25,659	28,270	23,455	34,682	56,450	18,641
繼續營業單位本期淨利	25,659	28,270	23,455	34,682	56,450	18,641
停業單位損失(註2)	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	21,277	23,482	18,314	27,659	44,766	15,591
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1	754	130	37	409	(707)
本期綜合損益總額	21,178	24,236	18,444	27,696	45,175	14,884
淨利歸屬於母公司 業主	21,277	23,482	17,147	26,498	43,280	14,726
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	1,167	1,161	1,486	865
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	21,178	24,236	17,277	26,535	43,689	14,019
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	1,167	1,161	1,486	865
每股盈餘(元)	2.49	1.98	1.32	2.03	2.78	0.81

註1：本公司於106年首次編製合併財務報告。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

## (二)簡明資產負債表及綜合損益表－國際財務報導準則(母公司個體)

## (1)簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		104	105	106	107	108
流動資產		112,781	157,016	116,053	188,997	235,823
不動產、廠房及設備(註2)		17,330	17,866	16,381	14,926	13,146
無形資產		16,272	14,179	11,733	12,681	9,760
其他資產(註2)		110,249	111,965	170,155	165,926	211,180
資產總額		256,632	301,026	314,322	382,530	469,909
流動負債	分配前	74,212	69,563	93,502	91,933	96,596
	分配後	95,012	91,663	109,102	114,771	(註3)
非流動負債		26,998	20,064	13,091	32,523	20,154
負債總額	分配前	101,210	89,627	106,593	124,456	116,750
	分配後	122,010	111,727	122,193	147,294	(註3)
業主權益		155,422	211,399	207,729	258,074	353,159
股本		100,000	130,000	130,000	150,000	182,913
資本公積		24,191	46,732	47,885	68,090	109,437
保留	分配前	31,231	34,667	29,844	39,984	60,514
	分配後	10,431	12,567	14,244	17,146	(註3)
盈餘		10,431	12,567	14,244	17,146	(註3)
其他權益		—	—	—	—	295
庫藏股票		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	155,422	211,399	207,729	258,074	353,159
	分配後	134,622	189,299	192,129	235,236	(註3)

註1：本公司於104年財務報告採用IFRSs，經會計師查核簽證，各年度財務報告均經會計師查核簽證。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：108年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

## (2)簡明綜合損益表(個體)

單位:新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	226,497	200,220	208,758	232,982	268,260
營業毛利	76,035	90,326	75,203	86,884	114,166
營業損益	24,610	27,167	17,100	23,150	44,387
營業外收入及支出	1,049	1,103	3,119	7,987	7,918
稅前淨利	25,659	28,270	20,219	31,137	52,305
繼續營業單位本期淨利	25,659	28,270	20,219	31,137	52,305
停業單位損失(註2)	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	21,277	23,482	17,147	26,498	43,280
其他綜合損益(稅後淨額)	1	754	130	37	409
本期綜合損益總額	21,278	24,236	17,277	26,535	43,689
每股盈餘(元)	2.49	1.98	1.32	2.03	2.78

註1：本公司於104年財務報告採用IFRSs，經會計師查核簽證，各年度財務報告均經會計師查核簽證。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

## (三)最近五年簽證會計師名單及查帳意見

年 度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	邱政俊、郭慈容	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	郭慈容、韋亮發	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	郭慈容、韋亮發	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	郭慈容、韋亮發	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	郭慈容、吳世宗	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (1) 財務分析-國際會計準則(合併財務報告)

項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
			104年	105年	106年	107年	108年
財務 結構	負債占資產比率(%)		29.77%	40.43%	40.27%	28.56%	28.14%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		1295.06%	1058.90%	1624.19%	2486.79%	2485.00%
償債 能力	流動比率(%)		225.72%	158.97%	200.41%	293.21%	301.51%
	速動比率(%)		201.15%	132.65%	174.07%	272.46%	268.79%
	利息保障倍數		40.54	24.06	23.97	47.46	99.11
經營 能力	應收款項週轉率(次)		4.4	4.06	4.67	2.74	2.29
	平均收現日數		82.89	89.83	78.10	133.13	159.39
	存貨週轉率(次)		0.45	1.18	1.31	1.64	0.02
	應付款項週轉率(次)		6.96	11.04	9.39	11.41	11.38
	平均銷貨日數		810.29	310.13	278.69	222.15	22869.04
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		11.38	14.93	17.64	23.08	21.45
	總資產週轉率(次)		0.72	0.86	0.85	0.82	0.66
獲利 能力	資產報酬率(%)		8.63%	5.38%	7.06%	9.32%	11.65%
	權益報酬率(%)		12.80%	8.18%	11.34%	13.80%	16.11%
	稅前純益占實收資本比率(%)		21.75%	18.04%	23.12%	30.86%	40.76%
	純益率(%)		11.73%	5.93%	7.96%	11.16%	17.48%
	每股盈餘(元)		1.98	1.32	2.03	2.78	0.81
現金 流量	現金流量比率(%)		46.29%	(註2)	20.22%	39.56%	64.95%
	現金流量允當比率(%)		(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	82.14%
	現金再投資比率(%)		4.57%	(註2)	4.39%	6.51%	7.29%
槓桿度	營運槓桿度		3.36	3.39	1.48	1.39	1.24
	財務槓桿度		1.03	1.04	1.05	1.02	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債占資產比率下降：主係108年度償還長、短期借款所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係108年度獲利及現增認列資本公積所致。
- 流動比率及速動比率上升：主係108年度營收及獲利良好，流動資產增加所致。
- 利息保障倍數上升：主係108年度獲利狀況良好所致。
- 應收款項週轉率下降：主係108年度工時認列產生合約資產增加所致影響，本公司應收帳款收款尚屬正常。
- 存貨週轉率及應付帳款週轉率上升：主係108年度整體銷售設備及人力成本增加所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率上升：主係108年度營收及獲利狀況良好所致。
- 獲利能力上升：主係108年度淨利增加所致。
- 現金流量能力上升：主係本公司108年度營收及獲利成長且辦理現金增資所致。

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：因現金流負數，故不予計算。

註 3：本公司編制合併報表未滿五年度，故不予計算。

註 4：截至年報刊印日前為 109 年第一季會計師核閱之財務資料。

應列示如下之計算公式：財務結構

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註 5：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註 7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 8：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## (2) 財務分析-國際會計準則(母公司個體)

		最近五年度財務分析(註1)					
		104年	105年	106年	107年	108年	109年 第一季 (註4)
財務結構	負債占資產比率(%)	39.44%	29.77%	33.91%	32.53%	24.85%	25.15%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	1052.15%	1295.06%	1347.52%	1946.92%	2839.75%	2830.73%
償債能力	流動比率(%)	151.97%	225.72%	124.12%	205.58%	244.13%	247.16%
	速動比率(%)	132.30%	201.15%	101.91%	186.96%	225.00%	233.77%
	利息保障倍數	18.94	40.54	22.91	24.95	54.92	95.72
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.32	4.4	4.23	5.41	3.54	2.93
	平均收現日數	84.46	82.89	86.36	67.46	103.00	124.70
	存貨週轉率(次)	1.02	0.45	1.57	0.55	0.27	0.02
	應付款項週轉率(次)	5.94	6.96	12.72	12.22	10.63	10.60
	平均銷貨日數	358.86	810.29	233.09	664.86	1364.54	16817.69
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	12.46	11.38	12.19	14.88	19.11	18.92
	總資產週轉率(次)	0.91	0.72	0.68	0.67	0.63	0.53
獲利能力	資產報酬率(%)	8.98%	8.63%	5.82%	7.90%	10.34%	12.38%
	權益報酬率(%)	15.75%	12.80%	8.18%	11.38%	14.16%	16.35%
	稅前純益占實收資本比率(%)	25.66%	21.75%	15.55%	20.76%	28.60%	36.25%
	純益率(%)	9.39%	11.73%	8.21%	11.37%	16.13%	22.99%
	每股盈餘(元)	2.49	1.98	1.32	2.03	2.78	0.81
現金流量	現金流量比率(%)	55.71%	46.29%	(註2)	50.26%	65.86%	6.89%
	現金流量允當比率(%)	(註3)	(註3)	(註3)	36.00%	65.10%	66.70%
	現金再投資比率(%)	16.66%	4.57%	(註2)	9.70%	10.59%	(註2)
槓桿度	營運槓桿度	3.08	3.36	1.80	1.57	1.29	1.26
	財務槓桿度	1.06	1.03	1.06	1.06	1.02	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 負債占資產比率下降：主係108年度償還長、短期借款所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係108年度獲利及現增認列資本公積所致。
3. 流動比率及速動比率上升：主係108年度營收及獲利良好，流動資產增加所致。
4. 利息保障倍數上升：主係108年度獲利狀況良好所致。
5. 應收款項週轉率下降：主係108年度工時認列產生合約資產增加所致影響，本公司應收帳款收款尚屬正常。
6. 存貨週轉率及應付帳款週轉率下降：主係108年度部分軟硬體銷售尚未驗收所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率上升：主係108年度營收及獲利狀況良好所致。
8. 獲利能力上升：主係108年度淨利增加所致。
9. 現金流量能力上升：主係本公司108年度營收及獲利成長且辦理現金增資所致。

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：因現金流負數，故不予計算。

註 3：本公司採用國際會計準則未滿五年度，故不予計算。

註 4：截至年報刊印日前為 109 年第一季會計師核閱之財務資料。

應列示如下之計算公式：財務結構

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註 5：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註 7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 8：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。



三、監察人審查報告書：請參閱附件二

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表：請參閱附件三

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表：請參閱附件四

六、公司及其關係企業最近年度截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對對公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析及風險事項之評估

### 一、財務狀況

#### (一)財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	297,969	377,617	79,648	26.73
採權益法投資	75,462	75,771	309	0.41
不動產、廠房及設備	18,554	16,196	(2,358)	(12.71)
無形資產	25,476	20,510	(4,966)	(19.49)
其他資產	32,572	41,452	8,880	27.26
資產總計	450,033	531,546	81,513	18.11
流動負債	148,681	128,786	(19,895)	(13.38)
非流動負債	32,526	23,034	(9,492)	(29.18)
負債合計	181,207	151,820	(29,387)	(16.22)
普通股股本	150,000	182,913	32,913	21.94
資本公積	68,090	109,437	41,347	60.72
保留盈餘	39,984	60,514	20,530	51.35
股東權益合計	268,826	379,726	110,900	41.25

1. 重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下：

(1) 流動資產增加：主係 108 年度營收獲利成長及辦理現金增資所致。

(2) 普通股股本增加：主係 108 年度辦理現金增資所致。

(3) 資本公積及保留盈餘增加：主係 108 年度獲利成長及辦理現金增資所致。

2. 未來因應計畫:上述變動對本公司無重大不利之影響。

## 二、財務績效

### (一)財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年 度	108 年 度	差 異	
			金 額	%
營業收入	347,425	401,035	53,610	15.43
營業成本	234,026	250,866	16,840	7.20
營業毛利	113,399	150,169	36,770	32.43
營業費用	79,580	94,784	15,204	19.11
營業淨利	33,819	55,385	21,566	63.77
營業外收入及支出	863	1065	202	23.41
稅前淨利	34,682	56,450	21,768	62.76
本年度淨利	27,659	44,766	17,107	61.85
本年度綜合損益總額	27,696	45,175	17,479	63.11
本年度淨利(歸屬本公司)	26,498	43,280	16,782	63.33
本年度綜合損益總額(歸屬本公司)	26,535	43,689	17,154	64.65
1.變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下： (1) 營業毛利、營業淨利、稅前淨利、本年度淨利、本年度綜合損益總額、本年度淨利(歸屬本公司) 及本年度綜合損益總額(歸屬本公司)增加：主係合併公司專案工時收入認列及業績成長所致。				

### (二) 銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

#### 1.銷售數量與其依據

本公司預期未來一年度營業收入金額仍將持續穩定成長，主要係依據公司經營策略及營運目標，並參閱整體產業前景發展趨勢及歷年來經營績效等合理假設。

#### 2.業務之可能影響及因應計畫

本公司財務狀況穩健，可因應未來業務成長所需。

### 三、現金流量

#### (一) 最近二年度流動性分析

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	107 年 度	108 年 度	差 異	
			金 額	%
營業活動現金流入(出)	30,065	50,943	20,878	69.44
投資活動現金流入(出)	(14,256)	1,181	15,437	(108.28)
籌資活動現金流入(出)	34,302	3,622	(30,680)	(89.44)
淨現金流入(出)	50,111	55,746	5,635	11.25
1. 營業活動現金流入(出)：主要係 108 年度稅前淨利成長所致。 2. 投資活動現金流入(出)：主要係 108 年度存出保證金減少所致。 3. 籌資活動現金流入(出)：主要係 108 年度長短期借款減少所致。				

#### (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現金餘額	預計全年來自營 業活動淨現金流 入(出)	預計全年度投資及 籌資活動淨現金流 入(出)合計	現金剩餘(不 足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
164,496	40,000	(30,000)	174,496	—	—
1. 未來一年現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主要來自營業收現增加。 (2) 投資活動：無。 (3) 籌資活動：主要銀行往來借款及發放現金股利。 2. 預計現金不足額之補救措施： 綜上所述，本公司預計全年營運資金充裕，尚無現金不足之情事。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

#### 1.最近年度轉投資政策：

本公司為求企業成長，持續拓展業務範圍，積極尋求優秀同業進行策略聯盟之合作，故已於 103 年投資財宏科技股份有限公司，以獲取更多的企業資源。106 年取得捷智商訊科技股份有限公司 85.96% 之股權，捷智商訊科技股份有限公司於 108 年辦理現金增資，此次現增後持股比例降為 80.44%，其為本公司之子公司。透過母子公司資源及產品整合，可提供客戶更多元化的產品，使本公司成為資訊服務產業的佼佼者。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因:

單位：新台幣仟元；%

公司名稱	目前持股比例(%)	107 年度投資損益	108 年度投資損益	說明
財宏科技股份有限公司	20.86	321	521	—
捷智商訊科技股份有限公司	80.44	7,000	6,774	108 年辦理現金增資，此次現增後持股比例降為 80.44%

3.改善計畫:無。

4.未來一年內投資計畫:無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

A.利率變動對公司損益之影響：

本公司為配合營運資金需求，向金融機構辦理長、短期資金融通借款，茲將 107 年度及 108 年度利息收入及利息支出，對於本公司之稅前淨利影響列示如下，說明利息變動對當期稅前淨利情形之影響：

單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度	108 年度
稅前淨利	34,682	56,450
利息收入	68	94
佔稅前淨利比率(%)	0.20	0.17
利息支出	1,510	1,215
佔稅前淨利比率(%)	4.35	2.15

B.本公司資金運用穩健保守，閒置資金大部分存放於銀行孳息為主。本公司與往來銀行維持良好關係並密切聯繫，掌握利率變動等相關資訊以研判未來利率走勢，適當調整借款利率。本公司未來亦視金融利率變動狀況，適時調整資金運用情形。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

A.茲將 107 年度及 108 年度兌換損益對於本公司之稅前淨利影響列示如下，說明匯率變動對當期之影響：

單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度	108 年度
稅前淨利	34,682	56,450
兌換(損)益	109	(25)
佔稅前淨利比率(%)	0.31	(0.04)

B.本公司未來之營收及獲利受匯兌波動之影響尚屬有限，但仍將持續加強對匯率波動風險之管理，除隨時蒐集有關匯率變化資訊，充分掌握匯率走勢，已決定適當時機從事外幣轉換措施來因應匯率變動所產生之風險外，亦加強與金融機構之合作關係，於適當時機進行外幣資產或負債之避險措施，以降低匯率波動所產生之影響。

### 3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司之損益並無因通貨膨脹而產生重大影響，然本公司仍密切注意通貨膨脹情形，隨時觀察產品市場價格波動，並與供應商建立良好關係，確保產品價格之穩定，以降低通貨膨脹對本公司之影響。

## (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資業務。本公司已訂定「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證管理辦法」及「取得或處分資產處理程序」等作業辦法，作為本公司從事相關行為之遵循依據。最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無進行資金貸與他人、為他人背書保證及從事衍生性商品交易之情事。

## (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

### 1.未來研發計畫：

本公司技術團隊致力於金融領域相關知識及資訊科技創新技術的培養，並參酌國際趨勢與市場需求，以達到協助客戶因應現今變化日益快速的金融市場。

因此，本公司的技術研究發展是以協助客戶於快速變化的金融市場中搶占先機為主要方向，分述如下：

#### A. HSM 國際化

#### B. ProFEP 雲端化

#### C. Regtech 市場優勢化

本公司未來將持續投入新一代自有金融交易平台(ProFEP)以及硬體加解密設備功能提升之研發，同時也著手進行以微服務架構為基礎之新一代 ProJCIC 之研發工作，以持續強化本公司競爭優勢並提供客戶更優質與穩定之產品。

### 2.預計投入之研發費用：

本公司預計於 109 年度投入之研發費用約 10,000 仟元。

## (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵守國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策

略。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司持續研發新技術，並充分掌握產業動態與產業變化，亦隨時觀察未來科技之脈動，適當調整公司經營策略。最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無發生科技改變及產業變化而對本公司財務業務造成重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，因此最近年度及截至年報刊印日止，並無因企業形象改變而造成營運危機之情事，惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產處理程序」，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施

本公司屬資訊服務業，並無擴充廠房之需求，因此最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之可能風險及因應措施

1. 進貨集中

本公司屬資訊服務業，經營業務多屬專案性質，因此進貨主要為搭配各銀行專案所需求之硬體設備。每項專案搭配的硬體設備，隨專案需求不同而異，且本公司有多家供應商可以搭配，提供不同硬體的穩定貨源，因此最近年度及截至年報刊印日止，並未有進貨集中的風險。

2. 銷貨集中

本公司最近年度及截至年報刊印日止，對單一客戶銷售比率均未超過 20%，故目前並未有銷貨集中的風險之情事。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，並無因股權大量移轉或更換對本公司營運造成重大影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二) 本公司及本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可

能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、 其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

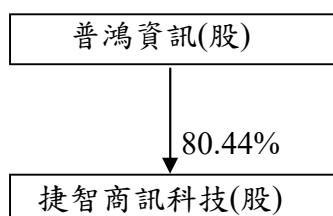
### 一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業概況：

(1)關係企業組織圖

108 年底母子公司之投資關係及持股比例如下列所示：



(2)各關係企業基本資料

項次	公司名稱	資本額(108/12/31)	設立日期	地址	主要營業項目
1	捷智商訊科技股份有限公司	新台幣 70,000 仟元	89.05.06	臺北市松山區光復南路 1 號 6 樓之 1	金融監理及法規報 表相關周邊軟體服 務

(3)推定為有控制與從屬關係者：無。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

行業別	關係企業名稱	與他關係企業經營業務之關聯
電腦程式設計業	捷智商訊科技股份有限公司	金融監理及法規報表相關周邊軟體服務

(5)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業持股及出資情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數	持股比例
捷智商訊科技股份 有限公司	董事長	普鴻資訊股份有限公 司法人代表人:林群國	5,630,593	80.44%
	董事	普鴻資訊股份有限公 司法人代表人:楊雅玲		
	董事	普鴻資訊股份有限公 司法人代表人:楊家明		
	董事兼總經理	楊秀伶	452,794	6.47%



	董事	蔡正仁	260.000	3.71%
	監察人	吳明玲	—	—

(6)關係企業營運概況

108年12月31日；新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(稅後，元)
捷智商訊科技股份有限公司	70,000	157,705	35,070	122,635	132,775	13,351	10,613	2.50

(二)關係企業合併財務報表：請詳附件三

(三)關係企業報告書：未有需編製關係企業報告書情事

(四)關係企業合併財務報表聲明書

聲明書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報告準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

普鴻資訊股份有限公司



負責人：林群國



二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

(一)、存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無。

(二)、因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者：無。

(三)、嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者：無。

(四)、有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者：無。

(五)、經法院依公司法第二百八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者：無。

(六)、董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：無。

(七)、變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內：無。

(八)、重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者：無。

(九)、其他足以影響公司繼續營運之重大情事者：無。

【附件一】 內部控制制度聲明書


普鴻資訊股份有限公司  
內部控制制度聲明書


日期：109年3月26日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月26日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

普鴻資訊股份有限公司

董事長：林群國  簽章

總經理：林群國  簽章



【附件二】 監察人審查報告書

普鴻資訊股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所郭慈容及吳世宗會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，經本監察人審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，謹具報告書，敬請 鑒核

此 致

普鴻資訊股份有限公司一〇九年股東常會

監察人 林鴻昌



中 華 民 國 一 百 零 九 年 三 月 二 十 六 日

普鴻資訊股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所郭慈容及吳世宗會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，經本監察人審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，謹具報告書，敬請 鑒核

此 致

普鴻資訊股份有限公司一〇九年股東常會

監察人 江支濱



中 華 民 國 一 百 零 九 年 三 月 二 十 六 日

普鴻資訊股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所郭慈容及吳世宗會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，經本監察人審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，謹具報告書，敬請 鑒核

此 致

普鴻資訊股份有限公司一〇九年股東常會

監察人 陳永生



中 華 民 國 一 百 零 九 年 三 月 二 十 六 日

【附件三】 最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表

普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~59		六~三一
	(七) 關係人交易	59~61		三二
	(八) 質抵押之資產	62		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	62		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	63, 65~66		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	63~67		三五
	3. 大陸投資資訊	63		三五
	(十四) 部門資訊	63~64		三六



## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報告準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：普鴻資訊股份有限公司



負責人：林 群 國



中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

### 會計師查核報告

普鴻資訊股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與普鴻資訊股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 專業服務收入認列正確性

普鴻資訊股份有限公司及其子公司依合約提供系統建置服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，於 108 年度之勞務收入為新台幣 219,703 仟元，占合併營業收入 55%。合約完成程度涉及主觀判斷，可能對收入認列產生重大影響，故本會計師將專業服務收入認列正確性考量為關鍵查核事項。

與專業服務收入相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四、五及二四。

本會計師對於上述所述專業服務收入認列正確性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解專業服務收入認列相關之主要內部控制制度，並抽樣測試其設計與執行有效性。
2. 瞭解並評估管理階層估計合約完成程度所用之假設及方法之合理性。
3. 取得專業服務收入計算表，抽核合約、實際投入成本之工時資料及驗收單據，並進行已提供服務之成本佔總成本之核算，確認專業服務收入認列之正確性。

#### 其他事項

普鴻資訊股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估普鴻資訊股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普鴻資訊股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普鴻資訊股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對普鴻資訊股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使普鴻資訊股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致普鴻資訊股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於普鴻資訊股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成普鴻資訊股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 0 9 年 3 月 2 6 日



普訊股份有限公司  
合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	164,496	31	\$	108,750	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)		42	-		-	-
1140	合約資產-流動(附註四、二四及三二)		99,663	19		79,302	18
1150	應收票據(附註四、九、二四及三二)		154	-		-	-
1170	應收帳款(附註四、九、二四及三二)		66,483	12		46,228	10
1200	其他應收款(附註四及九)		38	-		31	-
1310	存貨(附註四及十)		17,775	3		22,729	5
1410	預付款項(附註十八及三二)		8,955	2		16,428	4
1470	其他流動資產(附註十八、十九、三二及三三)		20,011	4		24,501	5
11XX	流動資產總計		377,617	71		297,969	66
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)		1,715	-		-	-
1550	採用權益法之投資(附註四、十二、十九及三三)		75,771	14		75,462	17
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、十九及三三)		16,196	3		18,554	4
1755	使用權資產(附註三、四及十四)		7,236	1		-	-
1760	投資性不動產(附註三、四、十五、十九及三三)		12,113	2		10,805	2
1780	無形資產(附註四及十七)		20,510	4		25,476	6
1805	商譽(附註四及十六)		8,435	2		8,435	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)		1,930	1		2,044	-
1990	其他非流動資產(附註十八)		10,023	2		11,288	3
15XX	非流動資產總計		153,929	29		152,064	34
1XXX	資 產 總 計	\$	531,546	100	\$	450,033	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十八、十九及三三)	\$	5,000	1	\$	38,000	8
2130	合約負債-流動(附註四及二四)		29,404	5		20,187	5
2150	應付票據(附註二十)		2,864	1		421	-
2170	應付帳款(附註二十及三二)		15,320	3		25,381	6
2280	租賃負債-流動(附註三、四及十四)		2,600	-		-	-
2200	其他應付款(附註二一)		61,923	12		47,844	11
2230	本期所得稅負債(附註四及二六)		8,162	2		5,341	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十二、十三、十五、十九及三三)		2,014	-		10,100	2
2399	其他流動負債		1,499	-		1,407	-
21XX	流動負債總計		128,786	24		148,681	33
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十二、十三、十五、十九及三三)		13,410	3		30,511	7
2580	租賃負債-非流動(附註三、四及十四)		6,295	1		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)		56	-		61	-
2645	存入保證金(附註三二)		3,273	1		1,954	-
25XX	非流動負債總計		23,034	5		32,526	7
2XXX	負債總計		151,820	29		181,207	40
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註三、四、八、十一、二三、二八及二九)</b>						
3110	普 通 股		182,913	34		150,000	33
3200	資本公積		109,437	21		68,090	15
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		16,789	3		14,216	3
3350	未分配盈餘		43,725	8		25,768	6
3300	保留盈餘總計		60,514	11		39,984	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		295	-		-	-
31XX	本公司業主之權益總計		353,159	66		258,074	57
36XX	非控制權益(附註四、十一、二八及二九)		26,567	5		10,752	3
3XXX	權益總計		379,726	71		268,826	60
	<b>負債與權益總計</b>	\$	531,546	100	\$	450,033	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊晉銘



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、五、二 四、三二及三六）	\$ 401,035	100	\$ 347,425	100
5110	營業成本（附註四、十、二 五及三二）	<u>250,866</u>	<u>62</u>	<u>234,026</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>150,169</u>	<u>38</u>	<u>113,399</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註四、二五及 三二）				
6100	推銷費用	34,130	9	26,364	8
6200	管理費用	47,731	12	45,474	13
6300	研究發展費用	<u>12,923</u>	<u>3</u>	<u>7,742</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>94,784</u>	<u>24</u>	<u>79,580</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>55,385</u>	<u>14</u>	<u>33,819</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二五及 三二）	2,210	-	1,941	-
7020	其他利益及損失（附註 二五）	( 451)	-	111	-
7510	利息費用（附註二五）	( 1,215)	-	( 1,510)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註四及 十二）	<u>521</u>	<u>-</u>	<u>321</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,065</u>	<u>-</u>	<u>863</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 56,450	14	\$ 34,682	10
7950	所得稅費用(附註四及二六)	<u>11,684</u>	<u>3</u>	<u>7,023</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>44,766</u>	<u>11</u>	<u>27,659</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益(附註四、八及十二)				
8310	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	295	-	-	-
8330	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>409</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 45,175</u>	<u>11</u>	<u>\$ 27,696</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於:				
8610	本公司業主	\$ 43,280	11	\$ 26,498	8
8620	非控制權益	<u>1,486</u>	<u>-</u>	<u>1,161</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 44,766</u>	<u>11</u>	<u>\$ 27,659</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	\$ 43,689	11	\$ 26,535	8
8720	非控制權益	<u>1,486</u>	<u>-</u>	<u>1,161</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 45,175</u>	<u>11</u>	<u>\$ 27,696</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9750	基 本	\$ 2.78		\$ 2.03	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.76</u>		<u>\$ 2.00</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨銓







普訊有限公司  
中華民國107年12月31日

單位：新台幣千元

普訊有限公司重訂之權益(附註三、四、八、十、十一、十二、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十)

代碼	107年1月1日餘額	送	派	資本公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	其他權益項目	總計	非控制權益 (附註四、十一、 二十八、二十九)	權益總計
A1	13,000	\$ 130,000		\$ 47,885	\$ 12,501	\$ 17,349	\$ 29,844		\$ 207,729	\$ 13,310	\$ 219,039
A3					(792)	(792)			(792)	(287)	(1,082)
A5	13,000	130,000	47,885	12,501	16,548	29,049	206,934	11,023	217,957	11,023	217,957
B1											
B5					1,715	(1,715)					
E1	2,000	20,000	19,818		(15,600)	(15,600)			(15,600)		(15,600)
N1			387						387		387
O1										(1,432)	(1,432)
D1					26,498	26,498			26,498	1,161	27,659
D3					37	37			37		37
D5					26,535	26,535			26,535	1,161	27,696
Z1	15,000	150,000	68,090	14,216	25,768	39,964	258,074	10,752	268,826	10,752	268,826
A3					(26)	(26)			(26)		(26)
A5	15,000	150,000	68,090	14,216	25,742	39,958	258,048	10,752	268,800	10,752	268,800
B1					2,573	(2,573)					
B5					(22,838)	(22,838)			(22,838)		(22,838)
M7			(305)						(305)		(305)
E1	3,000	30,000	38,600						68,600		68,600
N1			3,006						3,006		3,006
N1	291	2,913	46						2,959		2,959
O1										(999)	(999)
D1					43,280	43,280			43,280	1,486	44,766
D3					114	114			402		402
D5					43,394	43,394			43,689	1,486	45,175
Z1	18,291	182,913	109,437	16,789	43,225	60,514	353,159	295	373,726	26,567	373,726



會計主管：楊學松



經理人：林群國



董事長：林群國

僅附之附註係本會附財務報告之一部分。

普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 56,450	\$ 34,682
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,737	4,460
A20200	攤銷費用	9,182	4,562
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	783	( 183)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	-	( 3)
A20900	利息費用	1,215	1,510
A21200	利息收入	( 94)	( 68)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,486	387
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	( 521)	( 321)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	26	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,163	1,994
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 之金融資產增加	( 42)	-
A31110	持有供交易之金融資產	-	1,001
A31125	合約資產	( 21,068)	( 19,019)
A31130	應收票據	( 154)	132
A31150	應收帳款	( 20,331)	( 5,502)
A31180	其他應收款	( 7)	3
A31200	存 貨	1,231	( 738)
A31230	預付款項	6,673	( 6,036)
A31240	其他流動資產	( 14)	1,547
A32125	合約負債	9,217	7,623
A32130	應付票據	2,443	( 7,457)
A32150	應付帳款	( 10,061)	9,209
A32180	其他應付款	13,079	8,349
A32230	其他流動負債	92	50
A33000	營運產生之現金流入	60,485	36,182
A33100	收取之利息	94	68
A33200	收取之股利	326	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 1,215)	(\$ 1,510)
A33500	支付之所得稅	( 8,747)	( 4,675)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>50,943</u>	<u>30,065</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	( 1,420)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 991)	( 585)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	239	-
B03700	存出保證金增加	( 17,357)	( 17,415)
B03800	存出保證金減少	21,226	10,131
B04500	購置無形資產	( 2,416)	( 3,747)
B06800	受限制資產減少(增加)	<u>1,900</u>	<u>( 2,640)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,181</u>	<u>( 14,256)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	55,000	109,000
C00200	短期借款減少	( 88,000)	( 120,000)
C01600	舉借長期借款	25,600	30,000
C01700	償還長期借款	( 50,787)	( 9,353)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,775)	-
C04500	支付股利	( 22,838)	( 15,600)
C04600	發行本公司新股	68,600	39,818
C05500	子公司發行新股收取非控制權益價 款	14,543	-
C04800	員工執行認股權	2,959	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 999)	( 1,432)
C03000	存入保證金增加	<u>1,319</u>	<u>1,869</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,622</u>	<u>34,302</u>
E00000	現金及約當現金淨增加	55,746	50,111
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>108,750</u>	<u>58,639</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 164,496</u>	<u>\$ 108,750</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.77%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租

賃給付總額	\$ 11,007
減：適用豁免之短期租賃	( 8,071)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 2,936
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 2,797
加：因延長租賃選擇權之調整	2,208
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 5,005

## 合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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，並於 99 年將部分辦公室轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 及於 108 年 1 月 1 日首次適用 IFRS 16 判斷皆係分類為營業租賃。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 3,351	\$ 3,351
投資性不動產	10,805	1,621	12,426
遞延所得稅資產	2,044	7	2,051
資產影響	<u>\$ 12,849</u>	<u>\$ 4,979</u>	<u>\$ 17,828</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 850	\$ 850
租賃負債－非流動	-	4,155	4,155
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 5,005</u>
保留盈餘	\$ 39,984	(\$ 26)	\$ 39,958
權益影響	<u>\$ 39,984</u>	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 39,958</u>

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。



以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（108年係包含符合投資性不動產定義之不動產及使用權資產。107年係包含符合投資性不動產定義之不動產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

108年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減

少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十一) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對尚未可供使用之無形資產，至少每年及於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制之銀行存款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下如有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情形，則判定為金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十四) 收入認列

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

### 1. 商品銷貨收入

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

### 2. 勞務收入

勞務收入來自系統建置專案服務。

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

合併公司提供之系統維護服務，相關收入係於勞務提供時認列。

## (十五) 租 賃

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量



數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱(九)投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間及用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

## (十七) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 收入認列

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

經判斷，合併公司於履行系統建置專案合約時，客戶同時取得並耗用合併公司履約所提供之效益，合併公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，合併公司係隨時間逐步認列系統建置專案合約之收入。合併公司提供之系統建置服務係按合約完成程度認列收入，合約完成程度係依所提供服務之成本佔總成本比例衡量。因已發生之成本倚賴人工輸入之工時資料，且專案主管在合約進行過程中的主觀判斷主導估計總成本之變動，皆可能對收入認列產生重大影響。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 353	\$ 358
銀行支票及活期存款	150,807	108,392
約當現金		
銀行定期存款	<u>13,336</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 164,496</u>	<u>\$ 108,750</u>

108年12月31日之銀行定期存款之利率為0.63%~1.07%（107年12月31日：無）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具（107年12月31日：無）

	<u>108年12月31日</u>
<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>\$ 42</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（107年12月31日：無）

	<u>108年12月31日</u>
<u>權益工具投資—非流動</u>	
國內投資	
國內上櫃公司普通股	
大同世界科技股份有限公司	<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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>
因營業而發生	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 66,560	\$ 45,599
減：備抵損失	( <u>77</u> )	( <u>1</u> )
	66,483	45,598
應收帳款－關係人	<u>-</u>	<u>630</u>
	<u>\$ 66,483</u>	<u>\$ 46,228</u>
<u>其他應收款</u>		
應收租金	<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：

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

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	合計
總帳面金額	\$ 44,610	\$ 1,619	\$ -	\$ -	\$ 46,229
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	( 1 )	-	-	( 1 )
攤銷後成本	\$ 44,610	\$ 1,618	\$ -	\$ -	\$ 46,228

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1	\$ 184
本年度提列(迴轉)減損損失	76	( 183 )
年底餘額	\$ 77	\$ 1

(二) 其他應收款

合併公司於108年及107年12月31日之其他應收款經評估無需計提預期信用損失。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 17,775	\$ 22,729

108及107年度與存貨相關之營業成本分別為47,946仟元及38,875仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失3,163仟元及1,994仟元。

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	
			108年12月31日	107年12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	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，佔該公司發行股數 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，請參閱附註二九。

列入合併財務報告之子公司其財務報告係經會計師查核。

## 十二、採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
財宏科技股份有限公司（以下稱「財宏公司」）	<u>\$ 75,771</u>	<u>\$ 75,462</u>
	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
<u>公 司 名 稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
財宏公司	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。

108 及 107 年度採用權益法之關聯企業及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 個別財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

財宏公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 131,760	\$ 132,874
非流動資產	108,597	110,873
流動負債	( 3,597)	( 5,582)
非流動負債	( 1,611)	( 4,499)
權益	<u>\$ 235,149</u>	<u>\$ 233,666</u>
合併公司持股比例	20.86%	20.86%
合併公司享有之權益	\$ 49,061	\$ 48,752
土地公允價值調整	<u>26,710</u>	<u>26,710</u>
投資帳面金額	<u>\$ 75,771</u>	<u>\$ 75,462</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 36,822</u>	<u>\$ 44,354</u>
本年度淨利	\$ 2,496	\$ 1,539
其他綜合損益	<u>548</u>	<u>178</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 1,717</u>
自財宏公司收取之股利	<u>\$ 326</u>	<u>\$ -</u>

以投資關聯企業之股權設定作為銀行借款擔保之金額，請參閱附註三三。

十三、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自用	\$ 14,918
營業租賃出租	<u>1,278</u>
	<u>\$ 16,196</u>

(一) 自用 - 108 年

	建 築 物	租賃改良物	機器設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 15,222	\$ 3,728	\$ 1,844	\$ 10,754	\$ 31,548
增 添	-	133	-	858	991
處 分	( 2,811)	( 616)	( 839)	( 508)	( 4,774)
108年12月31日餘額	<u>12,411</u>	<u>3,245</u>	<u>1,005</u>	<u>11,104</u>	<u>27,765</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	277	555	404	1,443	2,679
處 分	( 2,811)	( 616)	( 582)	( 500)	( 4,509)
108年12月31日餘額	<u>1,764</u>	<u>2,082</u>	<u>870</u>	<u>8,131</u>	<u>12,847</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 14,918</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－108年

	<u>機 器 設 備</u>
<u>成    本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 15,523
內部移轉	560
處    分	( <u>12,009</u> )
108年12月31日餘額	<u>4,074</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	13,840
折舊費用	965
處    分	( <u>12,009</u> )
108年12月31日餘額	<u>2,796</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,278</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限計提：

機器設備	2至7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>108年12月31日</u>
第1年	\$ 2,086
第2年	<u>157</u>
	<u>\$ 2,243</u>

(三) 107 年

	建築物	租賃改良物	機器設備	辦公設備	出租資產	合計
成本						
107年1月1日餘額	\$ 15,222	\$ 3,728	\$ 1,844	\$ 10,509	\$ 15,523	\$ 46,826
增添	-	-	-	585	-	585
處分	-	-	-	(1,650)	-	(1,650)
內部移轉	-	-	-	1,310	-	1,310
107年12月31日餘額	<u>15,222</u>	<u>3,728</u>	<u>1,844</u>	<u>10,754</u>	<u>15,523</u>	<u>47,071</u>
累計折舊						
107年1月1日餘額	4,021	1,663	433	7,063	12,800	25,980
折舊費用	277	480	615	1,775	1,040	4,187
處分	-	-	-	(1,650)	-	(1,650)
107年12月31日餘額	<u>4,298</u>	<u>2,143</u>	<u>1,048</u>	<u>7,188</u>	<u>13,840</u>	<u>28,517</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 10,924</u>	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 18,554</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，對該機器設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,714
1~3年	<u>1,743</u>
	<u>\$ 3,457</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

108及107年度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不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十九及三三。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產—108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 1,604
建築物	4,725
運輸設備	<u>907</u>
	<u>\$ 7,236</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 5,665</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 40
建築物	940
運輸設備	<u>800</u>
	<u>\$ 1,780</u>

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—108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 2,600
非流動	<u>6,295</u>
	<u>\$ 8,895</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土地	1.60%
建築物	2.02%
運輸設備	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。合併公司依據租賃開始日之評估，於107年係分類為營業租賃。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 7,095
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,992</u>

108年度短期租賃費用係其他租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>108年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 18,838</u>

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 8,025
1~5年	1,373
超過5年	<u>633</u>
	<u>\$ 10,031</u>

十五、投資性不動產

	建	築	物	使	用	權	資	產	合	計
<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日及12月31日餘額		<u>14,478</u>			<u>1,621</u>					<u>16,099</u>
<u>累計折舊</u>										
108年1月1日餘額		3,673			-					3,673
折舊費用		<u>273</u>			<u>40</u>					<u>313</u>
108年12月31日餘額		<u>3,946</u>			<u>40</u>					<u>3,986</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>10,532</u>		\$	<u>1,581</u>				\$	<u>12,113</u>
<u>成 本</u>										
107年1月1日及12月31日餘額	\$	<u>14,478</u>		\$	-				\$	<u>14,478</u>
<u>累計折舊</u>										
107年1月1日餘額		3,400			-					3,400
折舊費用		<u>273</u>			-					<u>273</u>
107年12月31日餘額		<u>3,673</u>			-					<u>3,673</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>10,805</u>		\$	-				\$	<u>10,805</u>

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。

108 年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：

	108年12月31日
第1年	\$ 677
第2年	<u>883</u>
	\$ <u>1,560</u>

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 668
1~5年	<u>383</u>
	<u>\$ 1,051</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
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，請參閱附註三三。

#### 十六、商 譽

	108年12月31日	107年12月31日
成 本	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>

合併公司因收購捷智公司產生之商譽8,435仟元，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因併購產生之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年度分別使用年折現率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年度經評估因併購產生之商譽並未有減損。

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>							
108年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 4,203	\$ -	\$ 43,676
單獨取得	-	-	-	-	716	3,500	4,216
108年12月31日餘額	<u>23,238</u>	<u>5,457</u>	<u>9,390</u>	<u>1,388</u>	<u>4,919</u>	<u>3,500</u>	<u>47,892</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	2,324	546	939	868	1,005	3,500	9,182
108年12月31日餘額	<u>16,296</u>	<u>1,637</u>	<u>2,817</u>	<u>1,388</u>	<u>1,744</u>	<u>3,500</u>	<u>27,382</u>
108年12月31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>							
107年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 456	\$ -	\$ 39,929
單獨取得	-	-	-	-	3,747	-	3,747
107年12月31日餘額	<u>23,238</u>	<u>5,457</u>	<u>9,390</u>	<u>1,388</u>	<u>4,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>43,676</u>
<u>累計攤銷</u>							
107年1月1日餘額	11,648	545	939	260	246	-	13,638
攤銷費用	2,324	546	939	260	493	-	4,562
107年12月31日餘額	<u>13,972</u>	<u>1,091</u>	<u>1,878</u>	<u>520</u>	<u>739</u>	<u>-</u>	<u>18,200</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,476</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
電腦軟體	1-5年
技術授權	1年

十八、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 7,779	\$ 14,901
其 他	<u>1,176</u>	<u>1,527</u>
	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ 16,428</u>
<u>其他流動資產</u>		
存出保證金—流動（附註三三）	\$ 17,967	\$ 20,571
受限制銀行存款（附註三三）	2,000	3,900
其 他	<u>44</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 20,011</u>	<u>\$ 24,501</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
其他非流動資產		
存出保證金—非流動（附註 三三）	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 11,288</u>

## 十九、借    款

### (一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 5,000	\$ 32,500
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>-</u>	<u>5,500</u>
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 38,000</u>

短期借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.78%-2.20% 及 2.02%-2.46%。

### (二) 長期借款

	<u>到    期    日</u>	<u>重    大    條    款</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>				
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。	\$ -	\$ 10,925
台灣銀行	108年4月15日	自104年4月15日起，本息按月平均攤還。	-	2,083
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。	-	27,603
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。	10,424	-
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。	5,000	-
			<u>15,424</u>	<u>40,611</u>
減：列為1年內到期部分			( <u>2,014</u> )	( <u>10,100</u> )
			<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ 30,511</u>

長期借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 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、十八及三三。

## 二十、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 421</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 15,320</u>	<u>\$ 25,381</u>

## 二一、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 43,470	\$ 31,283
應付營業稅	4,816	4,071
應付員工及董監酬勞	4,004	3,091
應付退休金	2,342	1,533
應付勞健保費	2,186	2,111
其 他	5,105	5,755
	<u>\$ 61,923</u>	<u>\$ 47,844</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<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>15,000</u>
已發行股本	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 150,000</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。

本公司於 107 年 10 月 30 日董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，發行新股 2,000 仟股，每股面額 10 元，總額 20,000 仟元，增資後實收股本為 150,000 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 107 年 11 月 13 日申報生效，以 107 年 12 月 21 日為增資基準日，並於同日以競價拍賣得標加權平均價每股 21.41 元溢價發行，收足股款 42,818 仟元，另發行新股之承銷費用 3,000 仟元作為資本公積之減項。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ 62,072
<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	3,472
認列對子公司所有權權益變動數(2)	132	437
員工認股權執行或失效之股票發行溢價	2,185	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	-	2,109
	<u>\$ 109,437</u>	<u>\$ 68,090</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

本公司於 109 年 3 月 26 日董事會擬議修正公司章程，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，尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

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(六)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 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 1,715</u>
現金股利	<u>\$ 22,838</u>	<u>\$ 15,600</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.5	\$ 1.2

本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

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

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

二四、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 334,273	\$ 295,610
商品銷售收入	50,728	44,031
其 他	<u>16,034</u>	<u>7,784</u>
	<u>\$ 401,035</u>	<u>\$ 347,425</u>

合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據及帳款－淨額 (附註九)	<u>\$ 66,637</u>	<u>\$ 46,228</u>	<u>\$ 40,543</u>
合約資產－流動			
勞務收入	\$ 100,370	\$ 79,302	\$ 60,283
減：備抵損失	( <u>707</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,663</u>	<u>\$ 79,302</u>	<u>\$ 60,283</u>
合約負債－流動			
勞務收入	<u>\$ 29,404</u>	<u>\$ 20,187</u>	<u>\$ 12,564</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，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。截至 108 年 12 月 31 日止，合約資產之總帳面金額為 100,370 仟元，備抵損失金額為 707 仟元。

合約資產備抵損失之變動資訊如下（107 年度：無）：

	<u>108年度</u>
年初餘額	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>707</u>
年底餘額	<u>\$ 707</u>

## 二五、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 1,400	\$ 1,400
利息收入	94	68
其他	716	473
	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 1,941</u>

### (二) 其他利益及(損失)

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 25)	\$ 109
處分不動產、廠房及設備損失	( 26)	-
其他	( 400)	2
	<u>(\$ 451)</u>	<u>\$ 111</u>

### (三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$ 1,093	\$ 1,510
租賃負債之利息	122	-
	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 1,510</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,644	\$ 4,187
投資性不動產	313	273
使用權資產	1,780	-
無形資產	9,182	4,562
	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ 9,022</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,798	\$ 2,258
營業費用	3,939	2,202
	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 4,460</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,614	\$ 946
營業費用	7,568	3,616
	<u>\$ 9,182</u>	<u>\$ 4,562</u>

(五) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 169,823	\$ 150,711
退職後福利 (附註二二)		
確定提撥計畫	7,763	6,807
股份基礎給付 (附註二八)		
權益交割	<u>3,486</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 181,072</u>	<u>\$ 157,905</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 116,318	\$ 105,385
營業費用	<u>64,754</u>	<u>52,520</u>
	<u>\$ 181,072</u>	<u>\$ 157,905</u>

(六) 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。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：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	2%	2%
董監酬勞	2%	2%

金額

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

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 11,413	\$ 7,882
未分配盈餘加徵	19	-
以前年度之調整	<u>136</u>	<u>-</u>
	<u>11,568</u>	<u>7,882</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	244	( 661)
以前年度調整	( 128)	-
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 198)</u>
	<u>116</u>	<u>( 859)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,684</u>	<u>\$ 7,023</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 56,450</u>	<u>\$ 34,682</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 13,115	\$ 8,685
稅上不可減除之費損	( 4)	-
未分配盈餘加徵	19	-
採用權益法認列國內公司之		
投資利益	( 1,459)	( 1,464)
未認列之可減除暫時性差異	( 123)	-
稅率變動	-	( 198)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>136</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,684</u>	<u>\$ 7,023</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

### (二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ 5,341</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
追溯適用 IFRS 15 影響數	\$ 618	(\$ 618)	\$ -
存貨跌價損失	1,334	408	1,742
其 他	92	96	188
	<u>\$ 2,044</u>	<u>(\$ 114)</u>	<u>\$ 1,930</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
追溯適用 IFRS 15 影響數	<u>\$ 61</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 56</u>

#### 107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 794	\$ 540	\$ 1,334
追溯適用 IFRS 15 影響數	-	618	618
其 他	108	(16)	92
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 2,044</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
追溯適用 IFRS 15 影響數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 61</u>

### (四) 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 106 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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.78</u>	<u>\$ 2.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.00</u>



用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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>\$ 43,280</u>	<u>\$ 26,498</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	15,589	13,060
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	74	141
員工酬勞	<u>41</u>	<u>32</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>15,704</u>	<u>13,233</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

本公司分別於 108 年 8 月 6 日及 107 年 10 月 30 日經董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股及 2,000 仟股，其中分別保留 450 仟股及 300 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。

本公司分別於 108 年 10 月及 107 年 12 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	107年12月
給與日股價(元)	\$ 30.25	\$ 19.50
執行價格(元)	\$ 23.00	\$ 19.00
預期波動率	35.17%	6.08%
存續期間	0.10年	0.01年
無風險利率	0.60%	0.60%
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	\$ 7.27	\$ 0.36

108年10月預期波動率係採本公司依存續期間，以給予日往前推0.1年之報酬率年化標準差平均值為假設值；107年12月預期波動率係採同業依存續期間，以給予日往前推0.5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及107年度因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本分別為2,930仟元及80仟元，並於收足股款後予以轉入資本公積一員工認股權項下。

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月給予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8月
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，以給予日往前推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 108 年 12 月 31 日止，本公司員工認股權憑證發行情形如下：

種	類	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	既得期間	認股權行使價格(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

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	108年度		107年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	325	\$ 10.50	330	\$ 11.70
本年度離職失效	( 34)	10.50	( 5)	11.70
本年度行使	( 291)	10.17	-	-
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>325</u>	10.50
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>244</u>	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下(108年12月31日：無)：

	107年12月31日
行使價格(元)	\$ 10.50
加權平均剩餘合約期限(年)	0.97年

於 108 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 26.63 元。

本公司於 104 年 12 月給與之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>104年12月</u>
給與日股票公平市場價值（元）	\$ 20.31
執行價格（元）	\$ 15.00
預期波動率	23.42%
存續期間	4 年
無風險利率	0.71%

預期波動率係採同業依存續期間，以給予日往前推 4 年之報酬率年化標準差平均值為假設值。

108 年及 107 年度因給予上述員工認股權所認列之酬勞成本分別為 76 仟元及 307 仟元。

#### 二九、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	( 15,234)
權益交易差額	(\$ 691)
<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	(\$ 691)

#### 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（107年12月31日：無）

##### 公允價值層級

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年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### (三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31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	\$ 42	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註1）	261,133	190,737
<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	1,715	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	46,933	112,067

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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三四。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金融負債，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金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 17,215	\$ 1,848
—金融負債	8,895	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	154,396	117,259
—金融負債	20,424	78,611

### 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 108 年度之稅前淨利將增加／減少 669 仟元，107 年度之稅前淨利增加／減少 193 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%，108 年度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 2 仟元。若權益證券價格上漲／下跌 5%，108 年度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 86 仟元（107 年度：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銷售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。

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	\$ 47,113	\$ 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>\$ 56,870</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>



107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 32,288	\$ 1,204	\$ 518
浮動利率工具	48,100	23,279	7,232
	<u>\$ 80,388</u>	<u>\$ 24,483</u>	<u>\$ 7,750</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：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行借款額度		
—未動用金額	<u>\$ 97,576</u>	<u>\$ 32,000</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

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	108年度	107年度
勞務收入	關聯企業	\$ 2,046	\$ 1,100
	本公司之董事	<u>368</u>	<u>1,130</u>
		<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 2,230</u>
商品銷售收入	關聯企業	\$ 1,060	\$ 900
	本公司之董事	<u>-</u>	<u>1,187</u>
		<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 2,087</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

關係人類別	108年度	107年度
關聯企業	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 1,147</u>

合併公司對關係人之勞務成本係專案顧問服務。

(四) 合約資產

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
本公司之董事	\$ 1,867	\$ 1,499
關聯企業	<u>21</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 1,499</u>

108及107年底因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	財宏科技股份有限公司	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年底應收關係人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	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 945</u>

(七) 預付款項

關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
財宏科技股份有限公司	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 1,048</u>

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
租金收入	本公司之董事 董事長相同	\$ 11	\$ 11
		<u>6</u>	<u>23</u>
		<u>\$ 17</u>	<u>\$ 34</u>
營業費用—其他 費用	該公司董事長與本公司董 事長具有二親等以內關 係 關聯企業	\$ 187	\$ 214
		<u>25</u>	<u>20</u>
		<u>\$ 212</u>	<u>\$ 234</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	關聯企業	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 336</u>
存入保證金	關聯企業	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 172</u>

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收入之履約保證金及押標金。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,352	\$ 14,530
退職後福利	542	514
股份基礎給付	<u>893</u>	<u>193</u>
	<u>\$ 15,787</u>	<u>\$ 15,237</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：

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金（帳列其他流動資產）	\$ 5,837	\$ 6,691
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	2,000	3,900
採用權益法之投資	35,591	35,446
不動產、廠房及設備	10,647	10,924
投資性不動產	10,532	10,805
	<u>\$ 64,607</u>	<u>\$ 67,766</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各個體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：

#### 108年12月31日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 34	29.980	\$ 1,020
日 圓	1,638	0.276	452
			<u>\$ 1,472</u>

#### 107年12月31日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 40	30.715	\$ 1,234
日 圓	1,638	0.278	455
			<u>\$ 1,689</u>

合併公司 108 及 107 年度外幣兌換淨損益分別為淨損失 25 仟元及淨利益 109 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：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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 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。

### 三六、部門資訊

#### (一) 部門營運資訊

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。

#### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要從事資訊軟體服務及資訊軟體銷售與買賣服務，屬單一產品服務及銷售產品類別，故無需揭露產品別資訊。

### (三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 401,035	\$ 346,473	\$ 56,055	\$ 54,835
其他	-	952	-	-
	<u>\$ 401,035</u>	<u>\$ 347,425</u>	<u>\$ 56,055</u>	<u>\$ 54,835</u>

非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

### (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	108年度	107年度
客戶甲	\$ 52,253	(註)
客戶乙	40,348	(註)
客戶丙	(註)	\$ 57,098
客戶丁	(註)	42,759

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

普鴻資訊股份有限公司  
期末持有有價證券情形  
民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

特 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註)	發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單			本 備		註
				位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備	
普 鴻 資 訊 股 份 有 限 公 司	普 通 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	1,000	\$	42	-	\$	42
	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		1,715	-		1,715

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其子公司  
系統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 108 年度

單位：新台幣仟元

附表二

買、賣之公司	有價證券名稱及上市(櫃)股票	帳列科目	交易對象	關係	期股	期		入賣		出期		結	
						數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額
普鴻資訊股份有限公司	國內未上市(櫃)股票 捷智資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	—	3,438,530	\$ 75,090	2,192,063	\$ 39,806	-	-	5,630,593	\$ 114,896	

註 1：金額變動係包含投資 2,192,063 股之投資成本 39,457 仟元、認列採用權益法之子公司損益份額一利益 6,774 仟元、被投資公司資本公積變動增加 386 仟元、減除獲配被投資公司現金股利減少 6,120 仟元及轉帳比例變動減少資本公積 691 仟元。

註 2：於編製合併報告時業已全數沖銷。



普瑪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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		資金		期末股數	本 數比	持 有		被 投 資 公 司 本 期 利 益	本 期 認 列 之 利 益	備 註
				原 本 期 末	投 資 上 期 末	原 本 期 末	資 金 上 期 末			持 有 比 例	持 有 金 額			
普瑪資訊股份有限公司	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%	\$ 75,771	\$ 2,496	\$ 521	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	74,818	5,630,593	80.44%	114,896	10,613	6,774	註 2			

註 1：係依該公司 108 年度經會計師查核之財務報告計算，部分投資關聯企業之股權已作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十九及三三。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

【附件四】最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

## 普鴻資訊股份有限公司

### 個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~57		六~二八
(七) 關係人交易	57~59		二九
(八) 質抵押之資產	59		三十
(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	60		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61、62~63		三二
2. 轉投資事業相關資訊	60~61、64		三二
3. 大陸投資資訊	61		三二
九、重要會計項目明細表	65~77		-

### 會計師查核報告

普鴻資訊股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

普鴻資訊股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達普鴻資訊股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與普鴻資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對普鴻資訊股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對普鴻資訊股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 專業服務收入認列正確性

普鴻資訊股份有限公司依合約提供系統建置服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，於 108 年度之勞務收入為新台幣 144,833 仟元，占營業收入 54%。合約完成程度涉及主觀判斷，可能對收入認列產生重大影響，故本會計師將專業服務收入認列正確性考量為關鍵查核事項。

與專業服務收入相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及二二。

本會計師對於上述所述專業服務收入認列正確性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解專業服務收入認列相關之主要內部控制制度，並抽樣測試其設計與執行有效性。
2. 瞭解並評估管理階層估計合約完成程度所用之假設及方法之合理性。
3. 取得專業服務收入計算表，抽核合約、實際投入成本之工時資料及驗收單據，並進行已提供服務之成本佔總成本之核算，確認專業服務收入認列之正確性。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估普鴻資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普鴻資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普鴻資訊股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對普鴻資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使普鴻資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致普鴻資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於普鴻資訊股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成普鴻資訊股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普鴻資訊股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 0 9 年 3 月 2 6 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 116,459	25	\$ 87,536	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	42	-	-	-
1140	合約資產—流動 (附註四、二二及二九)	64,932	14	38,975	10
1150	應收票據 (附註四、九、二二及二九)	154	-	-	-
1170	應收帳款 (附註四、九、二二及二九)	19,573	4	27,169	7
1200	其他應收款 (附註四及九)	38	-	31	-
1310	存貨 (附註四及十)	13,416	3	12,047	3
1410	預付款項 (附註十六及二九)	5,066	1	5,070	1
1470	其他流動資產 (附註十六、十七、二九及三十)	16,143	3	18,169	5
11XX	流動資產總計	<u>235,823</u>	<u>50</u>	<u>188,997</u>	<u>49</u>
<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	1,715	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一、十七及三十)	190,667	41	150,552	39
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、十七及三十)	13,146	3	14,926	4
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	2,511	1	-	-
1760	投資性不動產 (附註三、四、十四、十七及三十)	12,113	3	10,805	3
1780	無形資產 (附註四及十五)	9,760	2	12,681	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	1,834	-	1,426	1
1990	其他非流動資產 (附註十六)	2,340	-	3,143	1
15XX	非流動資產總計	<u>234,086</u>	<u>50</u>	<u>193,533</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 469,909</u>	<u>100</u>	<u>\$ 382,530</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款 (附註十六、十七及三十)	\$ 5,000	1	\$ 25,000	7
2130	合約負債—流動 (附註四及二二)	24,751	5	10,694	3
2150	應付票據 (附註十八)	625	-	419	-
2170	應付帳款 (附註十八及二九)	15,225	3	12,725	3
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	734	-	-	-
2200	其他應付款 (附註十九)	39,544	9	28,581	7
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	7,516	2	3,778	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十一、十二、十四、十七及三十)	2,014	1	10,100	3
2399	其他流動負債	1,187	-	636	-
21XX	流動負債總計	<u>96,596</u>	<u>21</u>	<u>91,933</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款 (附註十一、十二、十四、十七及三十)	13,410	3	30,511	8
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	3,420	1	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	56	-	61	-
2645	存入保證金 (附註二九)	3,268	-	1,951	1
25XX	非流動負債總計	<u>20,154</u>	<u>4</u>	<u>32,523</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>116,750</u>	<u>25</u>	<u>124,456</u>	<u>33</u>
<b>權益 (附註三、四、八、十一、二一及二六)</b>					
3110	普通股	182,913	39	150,000	39
3200	資本公積	109,437	23	68,090	18
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	16,789	4	14,216	3
3350	未分配盈餘	43,725	9	25,768	7
3300	保留盈餘總計	60,514	13	39,984	10
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	295	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>353,159</u>	<u>75</u>	<u>258,074</u>	<u>67</u>
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 469,909</u>	<u>100</u>	<u>\$ 382,530</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨鈺





普鴻資訊股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、五、二 二及二九）	\$ 268,260	100	\$ 232,982	100
5110	營業成本（附註四、十、二 三及二九）	<u>154,094</u>	<u>58</u>	<u>146,098</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>114,166</u>	<u>42</u>	<u>86,884</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註四、二三及 二九）				
6100	推銷費用	25,103	9	19,436	8
6200	管理費用	36,112	14	36,556	16
6300	研究發展費用	<u>8,564</u>	<u>3</u>	<u>7,742</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>69,779</u>	<u>26</u>	<u>63,734</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>44,387</u>	<u>16</u>	<u>23,150</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二三及 二九）	2,055	1	1,885	1
7020	其他利益及損失（附註 二三）	( 462)	-	81	-
7510	利息費用（附註二三）	( 970)	( 1)	( 1,300)	( 1)
7070	採用權益法認列之子公 司及關聯企業損益之 份額（附註四及十一）	<u>7,295</u>	<u>3</u>	<u>7,321</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,918</u>	<u>3</u>	<u>7,987</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	52,305	19	31,137	13
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>9,025</u>	<u>3</u>	<u>4,639</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	\$ 43,280	16	\$ 26,498	11
	其他綜合損益 (附註四、八及十一)				
8310	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	295	-	-	-
8330	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	114	-	37	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	409	-	37	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 43,689	16	\$ 26,535	11
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	\$ 2.78		\$ 2.03	
9850	稀 釋	\$ 2.76		\$ 2.00	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊馨銓





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	普通股(附註四、二一及二六)股數(千股)	金額	資本公積(附註五及六)法定盈餘公積	金額	未分配盈餘	金額	其他權益項目(附註四及八)	總計
A1		13,000	\$ 130,000	47,885	\$ 12,501	17,343	\$ 29,844		\$ 207,729
A3	13,000					(795)			(795)
A5		130,000		47,885	12,501	16,548	29,049		206,994
B1					1,715	(1,715)			
B5						(15,600)	(15,600)		(15,600)
E1	2,000	20,000		19,818					39,818
N1				387					387
D1						26,498	26,498		26,498
D3						37	37		37
D5						26,535	26,535		26,535
Z1	15,000	150,000		68,090	14,216	25,768	39,984		258,074
A3						(26)	(26)		(26)
A5	15,000	150,000		68,090	14,216	25,742	39,958		258,048
B1					2,573	(2,573)			
B5						(22,838)	(22,838)		(22,838)
M7				(305)					(305)
E1	3,000	30,000		38,600					68,600
N1				3,006					3,006
N1	291	2,913		46					2,959
D1						43,280	43,280		43,280
D3						114	114	295	409
D5						43,394	43,394	295	43,689
Z1	18,291	185,913		109,437	16,789	43,725	60,514	295	353,159



會計主管：楊學堯

後附之附註係本報財務報表之一部分



經理人：林群國



董事長：林群國

普鴻資訊股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 52,305	\$ 31,137
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,775	3,316
A20200	攤銷費用	3,270	2,799
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	593	( 171)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	-	( 3)
A20900	利息費用	970	1,300
A21200	利息收入	( 75)	( 57)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,006	387
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	( 7,295)	( 7,321)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	18	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,163	1,994
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 之金融資產增加	( 42)	-
A31110	持有供交易之金融資產	-	1,001
A31125	合約資產	( 26,474)	( 10,145)
A31130	應收票據	( 154)	132
A31150	應收帳款	7,520	3,974
A31180	其他應收款	( 7)	3
A31200	存 貨	( 5,092)	158
A31230	預付款項	4	189
A31240	其他流動資產	( 4)	-
A32125	合約負債	14,057	411
A32130	應付票據	206	66
A32150	應付帳款	2,500	2,305
A32180	其他應付款	10,963	9,564
A32230	其他流動負債	551	( 256)
A33000	營運產生之現金流入	63,758	40,783
A33100	收取之利息	75	57
A33200	收取子公司及關聯企業股利	6,446	8,769

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 970)	(\$ 1,300)
A33500	支付之所得稅	( 5,693)	( 2,103)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>63,616</u>	<u>46,206</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	( 1,420)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 539)	( 278)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	239	-
B03700	存出保證金增加	( 10,102)	( 12,472)
B03800	存出保證金減少	11,935	7,412
B04500	購置無形資產	( 349)	( 3,747)
B06800	受限制資產減少(增加)	<u>1,000</u>	( 2,000)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>764</u>	( 11,085)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	32,000	85,000
C00200	短期借款減少	( 52,000)	( 105,000)
C01600	舉借長期借款	25,600	30,000
C01700	償還長期借款	( 50,787)	( 9,353)
C04020	租賃負債本金償還	( 851)	-
C04500	支付股利	( 22,838)	( 15,600)
C04800	員工執行認股權	2,959	-
C04600	發行新股	68,600	39,818
C05400	取得子公司股權	( 39,457)	-
C03000	存入保證金增加	<u>1,317</u>	<u>1,869</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 35,457)	<u>26,734</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	28,923	61,855
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>87,536</u>	<u>25,681</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 116,459</u>	<u>\$ 87,536</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：楊警銓



普鴻資訊股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.77%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 10,031
減：適用豁免之短期租賃	( 7,095 )
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 2,936
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 2,797
加：因延長租賃選擇權之調整	2,208
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 5,005

## 本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

本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，並於 99 年將部分辦公室轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 及於 108 年 1 月 1 日首次適用 IFRS 16 判斷皆係分類為營業租賃。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 3,351	\$ 3,351
投資性不動產	10,805	1,621	12,426
遞延所得稅資產	<u>2,044</u>	<u>7</u>	<u>2,051</u>
資產影響	<u>\$ 12,849</u>	<u>\$ 4,979</u>	<u>\$ 17,828</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 850	\$ 850
租賃負債—非流動	-	<u>4,155</u>	<u>4,155</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 5,005</u>
保留盈餘	<u>\$ 39,984</u>	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 39,958</u>
權益影響	<u>\$ 39,984</u>	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 39,958</u>

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。



(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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」	2021年1月1日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損

益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

### (五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（108年係包含符合投資性不動產定義之不動產及使用權資產。107年係包含符合投資性不動產定義之不動產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

108年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對尚未可供使用之無形資產，至少每年及於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，如有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情形，則判定為金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。



### (十三) 收入認列

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

#### 1. 商品銷貨收入

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

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自系統建置專案服務及系統維護服務。

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

本公司提供之系統維護服務，相關收入係於勞務提供時認列。

### (十四) 租賃

#### 108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱(九)投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間及用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

#### 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十六) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 收入認列

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

經判斷，本公司於履行系統建置專案合約時，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，本公司係隨時間逐步認列系統建置專案合約之收入。本公司提供之系統建置服務係按合約完成程度認列收入，合約完成程度係依所提供服務之成本佔總成本比例衡量。因已發生之成本倚賴人工輸入之工時資料，且專案主管在合約進行過程中的主觀判斷主導估計總成本之變動，皆可能對收入認列產生重大影響。

## 六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 323	\$ 328
銀行支票及活期存款	102,800	87,208
約當現金		
銀行定期存款	13,336	-
	<u>\$116,459</u>	<u>\$ 87,536</u>

108年12月31日之銀行定期存款利率為0.63%~1.07%(107年12月31日：無)。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具 (107年12月31日：無)

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	\$ 42

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (107年12月31日：無)

108年12月31日

<u>權益工具投資—非流動</u>	
國內投資	
國內上櫃公司普通股	
大同世界科技股份有限公司	\$ 1,715

本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。本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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 154	\$ -
因營業而發生	\$ 154	\$ -
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 19,650	\$ 26,540
減：備抵損失	( 77 )	( 1 )
	19,573	26,539
應收帳款—關係人	-	630
	\$ 19,573	\$ 27,169
<u>其他應收款</u>		
應收租金	\$ 38	\$ 31

(一) 應收帳款

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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	\$ 14,739	\$ 2,347	\$ 1,927	\$ 109	\$ 528	\$ 19,650
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	( 2 )	( 19 )	( 3 )	( 53 )	( 77 )
攤銷後成本	\$ 14,739	\$ 2,345	\$ 1,908	\$ 106	\$ 475	\$ 19,573

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	合計
總帳面金額	\$ 25,551	\$ 1,619	\$ -	\$ -	\$ 27,170
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	( 1 )	-	-	( 1 )
攤銷後成本	\$ 25,551	\$ 1,618	\$ -	\$ -	\$ 27,169

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1	\$ 172
本年度提列(迴轉)減損損失	<u>76</u>	<u>(171)</u>
年底餘額	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 1</u>

(二) 其他應收款

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之其他應收款經評估無需計提預期信用損失。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 13,416</u>	<u>\$ 12,047</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 7,503 仟元及 10,677 仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失 3,163 仟元及 1,994 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$114,896	\$ 75,090
投資關聯企業	<u>75,771</u>	<u>75,462</u>
	<u>\$190,667</u>	<u>\$150,552</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
捷智商訊科技股份有限 公司(以下稱「捷智公 司」)	<u>\$114,896</u>	<u>\$ 75,090</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	108年12月31日	107年12月31日
捷智公司	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，佔該公司發行股數 86.86%，投資金額為 51,698 仟元。



本公司因收購捷智公司產生之商譽 8,435 仟元，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。

本公司於年度財務報導期間結束日對因併購產生之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 年底經評估因併購產生之商譽並未有減損。

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 年度未按持股比率認購捷智公司現金增資股權之揭露，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二九。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## (二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
財宏科技股份有限公司 (以下稱「財宏公司」)	<u>\$ 75,771</u>	<u>\$ 75,462</u>
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
財宏公司	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。

108 及 107 年度採用權益法之關聯企業及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 個別財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

財宏公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 131,760	\$ 132,874
非流動資產	108,597	110,873
流動負債	( 3,597)	( 5,582)
非流動負債	( 1,611)	( 4,499)
權益	<u>\$ 235,149</u>	<u>\$ 233,666</u>
本公司持股比例	20.86%	20.86%
本公司享有之權益	\$ 49,061	\$ 48,752
土地公允價值調整	<u>26,710</u>	<u>26,710</u>
投資帳面金額	<u>\$ 75,771</u>	<u>\$ 75,462</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 36,822</u>	<u>\$ 44,354</u>
本年度淨利	\$ 2,496	\$ 1,539
其他綜合損益	548	178
綜合損益總額	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 1,717</u>
自財宏公司收取之股利	<u>\$ 326</u>	<u>\$ -</u>

以投資關聯企業之股權設定作為銀行借款擔保之金額，請參閱附註三十。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>108年12月31日</u>
自用	\$ 11,868
營業租賃出租	<u>1,278</u>
	<u>\$ 13,146</u>

(一) 自用 - 108 年

	建 築 物	租賃改良物	機 器 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,222	\$ 616	\$ 1,844	\$ 6,578	\$ 24,260
增 添	-	-	-	539	539
處 分	( 2,811)	( 616)	( 839)	( 476)	( 4,742)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>12,411</u>	<u>-</u>	<u>1,005</u>	<u>6,641</u>	<u>20,057</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	4,298	462	1,048	5,209	11,017
折舊費用	277	154	404	822	1,657
處 分	( 2,811)	( 616)	( 582)	( 476)	( 4,485)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>1,764</u>	<u>-</u>	<u>870</u>	<u>5,555</u>	<u>8,189</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 11,868</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

(二) 營業租賃 - 108 年

	機 器 設 備
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,523
內部移轉	560
處 分	( 12,009)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>4,074</u>
<u>累計折舊</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	13,840
折舊費用	965
處 分	( 12,009)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>2,796</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,278</u>

本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限計提：

機器設備 2至7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：

	108年12月31日
第1年	\$ 2,086
第2年	<u>157</u>
	<u>\$ 2,243</u>

(三) 107年

	建築物	租賃改良物	機器設備	辦公設備	出租資產	合計
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 15,222	\$ 616	\$ 1,844	\$ 5,036	\$ 15,523	\$ 38,241
增添	-	-	-	278	-	278
處分	-	-	-	( 46)	-	( 46)
內部移轉	-	-	-	1,310	-	1,310
107年12月31日餘額	<u>15,222</u>	<u>616</u>	<u>1,844</u>	<u>6,578</u>	<u>15,523</u>	<u>39,783</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	4,021	372	433	4,234	12,800	21,860
折舊費用	277	90	615	1,021	1,040	3,043
處分	-	-	-	( 46)	-	( 46)
107年12月31日餘額	<u>4,298</u>	<u>462</u>	<u>1,048</u>	<u>5,209</u>	<u>13,840</u>	<u>24,857</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 10,924</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 14,926</u>

本公司以營業租賃出租機器設備，承租人於租賃期間結束時，對該機器設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,714
1~3年	<u>1,743</u>
	<u>\$ 3,457</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
建築物	50年
建築物改良物	3年
租賃改良物	3年
機器設備	3年
辦公設備	3至4年
出租資產	2至7年

108 及 107 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產—108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 1,604
運輸設備	<u>907</u>
	<u>\$ 2,511</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	\$ -
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 40
運輸設備	<u>800</u>
	<u>\$ 840</u>

本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，請參閱附註十四。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—108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 734
非流動	<u>3,420</u>
	<u>\$ 4,154</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.60%
運輸設備	2.22%

### (三) 重要承租活動及條款

本公司於 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。本公司依據租賃開始日之評估，於 107 年係分類為營業租賃。

### (四) 其他租賃資訊

#### 108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 6,119</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,049</u>

108 年度短期租賃費用係其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>108年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 18,838</u>

#### 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 7,049
1~5 年	1,373
超過 5 年	<u>633</u>
	<u>\$ 9,055</u>

#### 十四、投資性不動產

	建	築	物	使	用	權	資	產	合	計
<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		<u>-</u>			<u>1,621</u>			<u>1,621</u>		
108年1月1日及12月31日餘額		<u>14,478</u>			<u>1,621</u>			<u>16,099</u>		
<u>累計折舊</u>										
108年1月1日餘額		3,673			-			3,673		
折舊費用		<u>273</u>			<u>40</u>			<u>313</u>		
108年12月31日餘額		<u>3,946</u>			<u>40</u>			<u>3,986</u>		
108年12月31日淨額	\$	<u>10,532</u>		\$	<u>1,581</u>		\$	<u>12,113</u>		
<u>成 本</u>										
107年1月1日及12月31日餘額	\$	<u>14,478</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>14,478</u>		
<u>累計折舊</u>										
107年1月1日餘額		3,400			-			3,400		
折舊費用		<u>273</u>			<u>-</u>			<u>273</u>		
107年12月31日餘額		<u>3,673</u>			<u>-</u>			<u>3,673</u>		
107年12月31日淨額	\$	<u>10,805</u>		\$	<u>-</u>		\$	<u>10,805</u>		

本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。

108 年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：

	108年12月31日
第 1 年	\$ 677
第 2 年	<u>883</u>
	<u>\$ 1,560</u>

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 668
1~5年	<u>383</u>
	<u>\$ 1,051</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
使用權資產	50年

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

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

#### 十五、無形資產

	營	業	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成    本</u>									
108年1月1日餘額	\$	23,238		\$	4,114			\$	27,352
單獨取得		<u>-</u>			<u>349</u>				<u>349</u>
108年12月31日餘額		<u>23,238</u>			<u>4,463</u>				<u>27,701</u>
<u>累計攤銷</u>									
108年1月1日餘額		13,972			699				14,671
攤銷費用		<u>2,324</u>			<u>946</u>				<u>3,270</u>
108年12月31日餘額		<u>16,296</u>			<u>1,645</u>				<u>17,941</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>6,942</u>		\$	<u>2,818</u>			\$	<u>9,760</u>
<u>成    本</u>									
107年1月1日餘額	\$	23,238		\$	367			\$	23,605
單獨取得		<u>-</u>			<u>3,747</u>				<u>3,747</u>
107年12月31日餘額		<u>23,238</u>			<u>4,114</u>				<u>27,352</u>
<u>累計攤銷</u>									
107年1月1日餘額		11,648			224				11,872
攤銷費用		<u>2,324</u>			<u>475</u>				<u>2,799</u>
107年12月31日餘額		<u>13,972</u>			<u>699</u>				<u>14,671</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>9,266</u>		\$	<u>3,415</u>			\$	<u>12,681</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
電腦軟體	1至5年

十六、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 4,036	\$ 3,777
其 他	<u>1,030</u>	<u>1,293</u>
	<u>\$ 5,066</u>	<u>\$ 5,070</u>
其他流動資產		
存出保證金—流動（附註三十）	\$ 15,127	\$ 16,157
受限制銀行存款（附註三十）	1,000	2,000
其 他	<u>16</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 16,143</u>	<u>\$ 18,169</u>
<u>非 流 動</u>		
其他非流動資產		
存出保證金—非流動	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 3,143</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

短期借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.78%-2.20% 及 2.02%-2.22%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>				
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。	\$ -	\$ 10,925
台灣銀行	109年4月15日	自104年4月15日起，本息按月平均攤還。	-	2,083
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。	-	27,603
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。	10,424	-
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。	5,000	-
			15,424	40,611
減：列為1年內到期部分			( 2,014 )	( 10,100 )
			\$ 13,410	\$ 30,511

長期借款之利率於108年及107年12月31日分別為1.50%-1.80%及1.60%-2.27%。

除中小企業信用保證基金擔保外，本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，請參閱附註十一、十二、十四、十六及三十。

十八、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 625	\$ 419
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 15,225	\$ 12,725

## 十九、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 29,000	\$ 17,360
應付營業稅	2,759	2,335
應付勞健保費	1,294	1,270
應付退休金	1,131	1,156
其 他	5,360	6,460
	<u>\$ 39,544</u>	<u>\$ 28,581</u>

## 二十、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 二一、權益

### (一) 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<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>15,000</u>
已發行股本	<u>\$182,913</u>	<u>\$150,000</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。

本公司於107年10月30日董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，發行新股2,000仟股，每股面額10元，總額20,000仟元，增資後實收股本為150,000仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於107年11月13日申報生效，以107年12月21日為增資基準日，並於同日以競價拍賣得標加權平均價每股21.41元溢價發行，收足股款42,818仟元，另發行新股之承銷費用3,000仟元作為資本公積之減項。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ 62,072
<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	3,472
認列對子公司所有權權益變動數(2)	132	437
員工認股權執行或失效之股票發行溢價	2,185	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	-	2,109
	<u>\$109,437</u>	<u>\$ 68,090</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

本公司於 109 年 3 月 26 日董事會擬議修正公司章程，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，尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

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，參閱附註二三之(六)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 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
法定盈餘公積	\$ 2,573	\$ 1,715
現金股利	\$ 22,838	\$ 15,600
每股現金股利(元)	\$ 1.5	\$ 1.2

本公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

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

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 247,962	\$ 211,350
商品銷售收入	6,969	14,124
其 他	<u>13,329</u>	<u>7,508</u>
	<u>\$ 268,260</u>	<u>\$ 232,982</u>

## 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據及帳款－淨額(附註九)	<u>\$ 19,727</u>	<u>\$ 27,169</u>	<u>\$ 30,972</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約資產－流動			
勞務收入	\$ 65,449	\$ 38,975	\$ 28,830
減：備抵損失	( <u>517</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,932</u>	<u>\$ 38,975</u>	<u>\$ 28,830</u>
合約負債－流動			
勞務收入	<u>\$ 24,751</u>	<u>\$ 10,694</u>	<u>\$ 10,283</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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。截至 108 年 12 月 31 日止，合約資產之總帳面金額為 65,449 仟元，備抵損失金額為 517 仟元。

合約資產備抵損失之變動資訊如下（107 年度：無）：

年初餘額	<u>108年度</u>
	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>517</u>
年底餘額	<u>\$ 517</u>

### 二三、繼續營業單位淨利

#### (一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金收入	\$ 1,271	\$ 1,261
利息收入	75	57
其他	<u>709</u>	<u>567</u>
	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 1,885</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年度	107年度
淨外幣兌換 (損失) 利益	(\$ 44)	\$ 78
處分不動產、廠房及設備損失	( 18)	-
其他	(400)	3
	<u>(\$ 462)</u>	<u>\$ 81</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$ 891	\$ 1,300
租賃負債之利息	79	-
	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 1,300</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,622	\$ 3,043
投資性不動產	313	273
使用權資產	840	-
無形資產	3,270	2,799
	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 6,115</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 863	\$ 1,310
營業費用	2,912	2,006
	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 3,316</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,574	\$ 931
營業費用	1,696	1,868
	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 2,799</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 114,936	\$ 95,854
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	4,704	4,631
股份基礎給付 (附註二六)		
權益交割	3,006	387
	<u>\$ 122,646</u>	<u>\$ 100,872</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,451	\$ 60,036
營業費用	<u>49,195</u>	<u>40,836</u>
	<u>\$ 122,646</u>	<u>\$ 100,872</u>

(六) 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。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 經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	2%	2%
董監酬勞	2%	2%

金額

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

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體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。



## 二四、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,409	\$ 5,299
未分配盈餘加徵	18	-
以前年度之調整	4	-
	<u>9,431</u>	<u>5,299</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 406)	( 535)
稅率變動	-	( 125)
	<u>( 406)</u>	<u>( 660)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,025</u>	<u>\$ 4,639</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 52,305</u>	<u>\$ 31,137</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 10,462	\$ 6,228
稅上不可減除之費損	( 4)	-
未分配盈餘加徵	18	-
採用權益法認列國內公司之		
投資利益	( 1,459)	( 1,464)
未認列之可減除暫時性差異	4	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	4	-
稅率變動	-	( 125)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,025</u>	<u>\$ 4,639</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

### (二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 7,516</u>	<u>\$ 3,778</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 1,334	\$ 408	\$ 1,742
其 他	92	-	92
	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 1,834</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
追溯適用 IFRS 15 影 響數	<u>\$ 61</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 56</u>

#### 107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 794	\$ 540	\$ 1,334
其 他	108	(16)	92
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 1,426</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
追溯適用 IFRS 15 影 響數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 61</u>

### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.78</u>	<u>\$ 2.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.00</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 43,280</u>	<u>\$ 26,498</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	15,589	13,060
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	74	141
員工酬勞	<u>41</u>	<u>32</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>15,704</u>	<u>13,233</u>

若本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。

二六、股份基礎給付協議

(一) 現金增資保留員工認購權利

本公司分別於108年8月6日及107年10月30日經董事會決議現金增資發行新股3,000仟股及2,000仟股，其中分別保留450仟股及300仟股作為員工認購。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。

本公司分別於 108 年 10 月及 107 年 12 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	107年12月
給與日股價（元）	\$ 30.25	\$ 19.50
執行價格（元）	\$ 23.00	\$ 19.00
預期波動率	35.17%	6.08%
存續期間	0.10 年	0.01 年
無風險利率	0.60%	0.60%
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 7.27	\$ 0.36

108 年 10 月預期波動率係採本公司依存續期間，以給予日往前推 0.1 年之報酬率年化標準差平均值為假設值；107 年 12 月預期波動率係採同業依存續期間，以給予日往前推 0.5 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 及 107 年度因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本分別為 2,930 仟元及 80 仟元，並於收足股款後予以轉入資本公積－員工認股權項下。

## (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 108 年 12 月 31 日止，本公司員工認股權憑證發行情形如下：

種	類	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	既得期間	認股權行使價格（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

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	108年度		107年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	325	\$10.50	330	\$11.70
本年度離職失效	( 34)	10.50	( 5)	11.70
本年度行使	( 291)	10.17	-	-
年底流通在外	-	-	325	10.50
年底可執行	-	-	244	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下(108年12月31日：無)：

	107年12月31日
行使價格(元)	\$ 10.50
加權平均剩餘合約期限(年)	0.97年

於108年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為26.63元。

本公司於104年12月給與之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年12月
給與日股票公平市場價值(元)	\$ 20.31
執行價格(元)	\$ 15.00
預期波動率	23.42%
存續期間	4年
無風險利率	0.71%

預期波動率係採同業依存續期間，以給予日往前推4年之報酬率年化標準差平均值為假設值。

108年及107年度因給予上述員工認股權所認列之酬勞成本分別為76仟元及307仟元。

## 二七、資本風險管理

本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。

## 二八、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

本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 (107 年 12 月 31 日：無)

#### 公允價值層級

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 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ 42	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註1)	154,664	136,005
<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	1,715	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	42,608	85,792

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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

本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。本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本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三一。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

本公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，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金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。本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，以使本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 17,215	\$ 1,848
— 金融負債	4,154	-
具現金流量利率風險		
— 金融資產	103,802	89,759
— 金融負債	20,424	65,611

### 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。本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，本公司 108 年度之稅前淨利將增加／減少 417 仟元，107 年度之稅前淨利將增加／減少 121 仟元。

### (3) 其他價格風險

本公司因持有股票權益證券投資而產生權益價格暴險。本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，本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%，108 年度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 2 仟元。若權益證券價格上漲／下跌 5%，108 年度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 86 仟元（107 年度：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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。



本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並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。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況。

本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，另本公司持續地針對銷售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，本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

本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。本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本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，本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。

108年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或		
	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
無附息負債	\$ 42,788	\$ 585	\$ 540
租賃負債	798	685	3,826
浮動利率工具	<u>7,014</u>	<u>4,910</u>	<u>8,500</u>
	<u>\$ 50,600</u>	<u>\$ 6,180</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>\$ 798</u>	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 2,173</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 19,016	\$ 1,204	\$ 518
浮動利率工具	<u>35,100</u>	<u>23,279</u>	<u>7,232</u>
	<u>\$ 54,116</u>	<u>\$ 24,483</u>	<u>\$ 7,750</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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行借款額度		
—未動用金額	<u>\$ 67,576</u>	<u>\$ 25,000</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間重大之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
捷智商訊股份有限公司	子公司
財宏科技股份有限公司	關聯企業
經貿聯網科技股有限公司	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	108年度	107年度
勞務收入	關聯企業	\$ 2,046	\$ 1,100
	本公司之董事	<u>368</u>	<u>1,130</u>
		<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 2,230</u>
商品銷售收入	關聯企業	\$ 1,060	\$ 900
	本公司之董事	-	<u>1,187</u>
		<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 2,087</u>

本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	108年度	107年度
關聯企業	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 204</u>

本公司對關係人之勞務成本係專業顧問服務。

(四) 合約資產

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
本公司之董事	\$ 1,867	\$ 1,499
關聯企業	<u>21</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 1,499</u>

108及107年底因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	財宏科技股份有限公司	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年底應收關係人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	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 945</u>

(七) 預付款項

關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
財宏科技股份有限公司	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 1,048</u>

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
租金收入	本公司之董事	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>
其他收入	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
管理費用—其他費用	該公司董事長與本公司董事長具有二親等以內關係	\$ 135	\$ 142
	關聯企業	25	20
	子公司	-	50
		<u>\$ 160</u>	<u>\$ 212</u>

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	關聯企業	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 336</u>
存入保證金	關聯企業	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 172</u>

本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收入之履約保證金及押標金。

#### (九) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,352	\$ 14,265
退職後福利	542	514
股份基礎給付	893	193
	<u>\$ 15,787</u>	<u>\$ 14,972</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三十、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：

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金（帳列其他流動資產）	\$ 4,455	\$ 2,232
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	1,000	2,000
採用權益法之投資	35,591	35,446
不動產、廠房及設備	10,647	10,924
投資性不動產	<u>10,532</u>	<u>10,805</u>
	<u>\$ 62,225</u>	<u>\$ 61,407</u>

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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：

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	34		29.980		\$	1,020	
日 圓		1,638		0.276			<u>452</u>	
							<u>\$ 1,472</u>	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	40		30.715		\$	1,232	
日 圓		1,638		0.278			<u>455</u>	
							<u>\$ 1,687</u>	

本公司 108 及 107 年度外幣兌換淨損益分別為淨損失 44 仟元及淨利益 78 仟元。由於交易不重大，故未按外幣別揭露兌換損益。

### 三二、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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
  9. 從事衍生工具交易：無。
  10. 被投資公司資訊：附表三。
- (三) 大陸投資資訊：無。

普鴻資訊股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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	單位數	帳面金額	持股比例	末		註
							允	價	
普鴻資訊股份有限公司	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	1,000	\$ 42	--	\$	42	
	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—流動	100,000	1,715	-		1,715	

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

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108年度

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	作價	初買		入賣		價保面成本	分派	出期	本額
						數量	金額	數量	金額				
普鴻資訊股份有限公司	國內上市(櫃)股票 捷智資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	—	3,438,530	\$ 75,090	2,192,063	\$ 39,806	-	\$ -	\$ -	5,630,593	\$ 114,896

註：金額變動係包含投資2,192,063股之投資成本39,457仟元、認列採用權益法之子公司權益份額一利益6,774仟元、被投資公司資本公積變動增加386仟元、獲配被投資公司現金股利減少6,120仟元及持股比例變動減少資本公積691仟元。



普鴻資訊股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	資		期	未		特	有		被	本	司	本	期	認	列	之	備	註		
						末	上		末	數		比	例											帳	面
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%	\$	75,771	\$	2,496	\$	521										
	捷智商訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務		114,275		74,818	5,630,593	80.44%		114,896		10,613		6,774										

註：係依該公司 108 年度經會計師查核之財務報告計算，部分投資關聯企業之股權已作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十七及三十。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註八
合約資產明細表		三
應收帳款明細表		四
存貨明細表		五
預付款項及其他流動資產明細表		附註十六
採用權益法之投資變動明細表		六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十六
短期借款明細表		七
應付帳款明細表		八
其他應付款明細表		附註十九
合約負債明細表		九
長期借款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二二
營業成本明細表		十
營業費用明細表		十一
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十二

普鴻資訊股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	零用金			\$	150
	庫存現金				<u>173</u>
					<u>323</u>
銀行存款					
	新台幣活期存款				100,754
	支票存款				574
	外幣存款	含美元 34 仟元，兌換率 29.980			<u>1,472</u>
		日圓 1,638 仟元，兌換率 0.276			<u>102,800</u>
約當現金					
	銀行定期存款	年利率 0.63%~1.07%			<u>13,336</u>
					<u>\$ 116,459</u>

普鴻資訊股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

項	目	股	數	面	值	(元)	總	額	取	得	成	本	公	允	價	值	
													單	價	(元)	總	價
國內上櫃股票																	
			1,000	10	\$	10	\$	42	\$	41.65	\$	42					

普鴻資訊股份有限公司  
 合約資產明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
客 戶 A	\$ 13,278
客 戶 B	11,546
客 戶 C	7,742
客 戶 D	4,852
客 戶 E	4,320
客 戶 F	3,407
其他 (註)	<u>20,304</u>
	65,449
減：備抵損失	( <u>517</u> )
	<u>\$ 64,932</u>

註：各客戶餘額皆未超過本項目餘額 5%。

普鴻資訊股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
應收帳款－非關係人			
客 戶 G		\$	4,725
客 戶 H			3,673
客 戶 I			2,540
客 戶 J			1,820
客 戶 K			1,167
其他 (註)			<u>5,725</u>
			19,650
減：備抵損失			( <u>    77</u> )
			<u>\$ 19,573</u>

註：各客戶餘額皆未超過本項目總額 5%。

普鴻資訊股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
商品存貨		\$ 22,124	<u>\$ 24,336</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失(註)		( <u>8,708</u> )	
		<u>\$ 13,416</u>	

註：主要係對呆滯品所提列之跌價損失。

普鴻資訊股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投 資公 司	年 初 股 數	年 初 餘 額	年 度 增 加 額	年 度 減 少 額	年 度 結 餘 股 數	年 度 結 餘 股 份 數	年 度 結 餘 股 份 比 例	年 度 結 餘 金 額	股 權 淨 值	備 註一及二	提供擔保或 質押情形 註四
財宏科技股份有限公司	4,590,000	\$ 75,462	\$ 635	\$ 326	4,590,000	20.86%		\$ 75,771	\$ 49,061		
捷智高訊科技股份有限公司	3,438,530	75,090	46,617	6,811	5,630,593	80.44%		114,896	98,644		
		\$ 130,552	\$ 47,252	\$ 7,137				\$ 190,667	\$ 147,705		

註一：係按 108 年 12 月 31 日被投資公司經會計師查核之財務報告計算。

註二：本年度增加係認列確定福利計畫之再衡量數 114 仟元及採用權益法之關聯企業損益份額一利益 521 仟元；本年度減少係獲配被投資以司現金股利 326 仟元。

註三：本年度增加係增加投資 2,192,063 股之投資成本 39,457 仟元、認列採用權益法之子公司損益份額一利益 6,774 仟元及被投資公司資本公積變動增加 386 仟元；本半年度減少係獲配被投資公司現金股利 6,120 仟元及持股比例變動減少資本公積 691 仟元。

註四：請參閱個體財務報告附註十七及三十。



普鴻資訊股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類及 債權人名稱	年底餘額	借款期間	年利率 (%)	融資額度	抵押及擔保
擔保借款					
第一商業銀行	\$ 1,000	108.11-109.05	2.20	\$10,000	受限制銀行存款及中小企業 信用保證基金
臺灣土地銀行	2,000	108.09-109.01	1.95	10,000	受限制銀行存款及中小企業 信用保證基金
合作金庫商業 銀行	<u>2,000</u>	108.10-109.10	1.78	15,000	受限制銀行存款及中小企業 信用保證基金
	<u>\$ 5,000</u>				

註：本公司向台灣銀行簽訂之短期融資額度計 30,000 仟元，截至 108 年 12 月 31 日止尚未動用。

普鴻資訊股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
廠商甲		\$	4,306
廠商乙			4,013
廠商丙			2,354
其他(註)			<u>4,552</u>
		\$	<u>15,225</u>

註：各廠商餘額皆未超過本項目餘額 5%。

普鴻資訊股份有限公司  
合約負債明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
客戶 E		\$	8,902
客戶 L			7,410
客戶 M			4,306
其他 (註)			<u>4,133</u>
		\$	<u>24,751</u>

註：各客戶餘額皆未超過本項目餘額 5%。

普鴻資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本			
	年初商品存貨	\$ 18,714	
	本年度進貨	9,541	
	減：商品轉列其他科目	( 669)	
	年底商品存貨	( 22,124)	
	存貨處分迴轉存貨跌價損失	( 1,122)	
	加：存貨跌價及呆滯損失	<u>3,163</u>	
		<u>7,503</u>	
勞務成本			
	薪資及人事成本（註一）	73,451	
	外包勞務成本	66,040	
	其他（註二）	<u>7,100</u>	
		<u>146,591</u>	
營業成本			<u>\$ 154,094</u>

註一：含薪資、勞健保費、退休金、董事酬金及其他用人費用。

註二：各項目餘額皆未超過本項目總額 5%。

普鴻資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及人事費用 (註一)		\$ 18,732	\$ 22,582	\$ 7,881	\$ 49,195
折 舊		682	2,179	51	2,912
租金支出		965	1,262	435	2,662
其他 (註二)		<u>4,724</u>	<u>10,089</u>	<u>197</u>	<u>15,010</u>
		<u>\$ 25,103</u>	<u>\$ 36,112</u>	<u>\$ 8,564</u>	<u>\$ 69,779</u>

註一：含薪資、勞健保費、退休金、董事酬金及其他用人費用。

註二：各項目餘額皆未超過本項目總額 5%。

普鴻資訊股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 60,276	\$ 40,073	\$100,349	\$ 48,191	\$ 33,711	\$ 81,902
勞健保費用	6,094	2,497	8,591	5,838	2,137	7,975
退休金費用	3,246	1,458	4,704	3,247	1,384	4,631
董事酬金	-	1,236	1,236	-	1,530	1,530
股份基礎給付	1,073	1,933	3,006	120	267	387
其他員工福利	<u>2,762</u>	<u>1,998</u>	<u>4,760</u>	<u>2,640</u>	<u>1,807</u>	<u>4,447</u>
	<u>\$ 73,451</u>	<u>\$ 49,195</u>	<u>\$122,646</u>	<u>\$ 60,036</u>	<u>\$ 40,836</u>	<u>\$100,872</u>
折舊費用	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 3,316</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 2,799</u>

註一：本年度及前一年度平均員工人數分別為 129 人及 121 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註二：本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 987 仟元及 864 仟元。

註三：本年度及前一年度平均薪資費用分別為 816 仟元及 712 仟元。兩年度平均員工薪資費用增加 14.61%。

普鴻資訊股份有限公司



董事長：林群國

