

普鴻資訊股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第3季

地址：台北市信義區忠孝東路四段560號4樓

電話：(02)23452366

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~41		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	41~43		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	44		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~47		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、48		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		三四
	4. 主 要 股 東 資 訊	45、49		三四
	(十四) 部 門 資 訊	45		三五

### 會計師核閱報告

普鴻資訊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之採用權益法之投資同期間之財務報告未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）111,901 仟元及 92,155 仟元，分別占合併資產總額之 11%及 14%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之（損）益份額

分別為 2,421 仟元、(291)仟元、1,459 仟元及(441)仟元，分別占合併綜合損益總額之 8.9%、(1.3%)、2.1%及(0.6%)。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達普鴻資訊股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 劉 怡 青

劉怡青



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 11 月 1 日

普訊有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 123,172	13		\$ 185,027	26		\$ 192,435	29	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	84,288	9		106,366	15		72,134	11	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	20,000	2		-	-		-	-	
1140	合約資產—流動 (附註二四及三一)	200,385	20		129,398	18		119,126	18	
1150	應收票據 (附註九、二四及三一)	411	-		328	-		724	-	
1170	應收帳款 (附註九、二四及三一)	31,626	3		25,927	4		33,329	5	
1200	其他應收款 (附註九)	1,905	-		54	-		34	-	
1300	存貨 (附註十)	18,915	2		13,306	2		27,468	4	
1410	預付款項 (附註十八及三一)	20,856	2		24,840	3		21,659	3	
1470	其他流動資產 (附註十八、十九、三一及三二)	31,729	3		28,092	4		28,405	4	
11XX	流動資產總計	<u>533,287</u>	<u>54</u>		<u>513,338</u>	<u>72</u>		<u>495,314</u>	<u>74</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-		15,000	2		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十二、十九及三二)	111,901	11		112,834	16		92,155	14	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十九及三二)	284,100	29		19,516	3		19,941	3	
1755	使用權資產 (附註十四)	14,427	2		10,234	1		11,965	2	
1760	投資性不動產 (附註十五、十九及三二)	11,253	1		11,488	2		11,566	2	
1780	無形資產 (附註十七)	8,643	1		11,475	2		12,198	2	
1805	商譽 (附註十六)	8,435	1		8,435	1		8,435	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,380	-		1,506	-		1,589	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八、三一及三二)	8,796	1		10,769	1		11,856	2	
15XX	非流動資產總計	<u>448,935</u>	<u>46</u>		<u>201,257</u>	<u>28</u>		<u>169,705</u>	<u>26</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 982,222</u>	<u>100</u>		<u>\$ 714,595</u>	<u>100</u>		<u>\$ 665,019</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八、十九及三二)	\$ 105,000	11		\$ 44,000	6		\$ 31,500	5	
2130	合約負債—流動 (附註二四及三一)	22,554	2		19,031	3		23,004	4	
2150	應付票據 (附註二十)	73	-		73	-		73	-	
2170	應付帳款 (附註二十及三一)	4,050	-		6,114	1		13,655	2	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	6,139	1		8,081	1		8,414	1	
2200	其他應付款 (附註二一及三一)	84,025	9		87,891	12		77,453	12	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	17,743	2		18,034	3		12,808	2	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十二、十三、十五、十九及三二)	1,057	-		528	-		528	-	
2399	其他流動負債	2,469	-		2,108	-		2,058	-	
21XX	流動負債總計	<u>243,110</u>	<u>25</u>		<u>185,860</u>	<u>26</u>		<u>169,493</u>	<u>26</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二、十三、十五、十九及三二)	75,925	8		8,840	1		8,972	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	9,933	1		4,284	1		5,649	1	
2645	存入保證金	841	-		839	-		839	-	
25XX	非流動負債總計	<u>86,699</u>	<u>9</u>		<u>13,963</u>	<u>2</u>		<u>15,460</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>329,809</u>	<u>34</u>		<u>199,823</u>	<u>28</u>		<u>184,953</u>	<u>28</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十一、二三及二八)									
3110	普通股	212,913	22		182,913	26		182,913	28	
3200	資本公積	230,282	23		109,546	15		109,546	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	37,416	4		28,465	4		28,465	4	
3350	未分配盈餘	71,645	7		91,704	13		62,185	10	
3300	保留盈餘總計	109,061	11		120,169	17		90,650	14	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>552,256</u>	<u>56</u>		<u>412,628</u>	<u>58</u>		<u>383,109</u>	<u>58</u>	
36XX	非控制權益 (附註十一及二八)	100,157	10		102,144	14		96,957	14	
3XXX	權益總計	<u>652,413</u>	<u>66</u>		<u>514,772</u>	<u>72</u>		<u>480,066</u>	<u>72</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 982,222</u>	<u>100</u>		<u>\$ 714,595</u>	<u>100</u>		<u>\$ 665,019</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清





普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 131,781	100	\$ 121,657	100	\$ 375,350	100	\$ 333,364	100
5110	68,838	52	64,434	53	193,900	51	179,223	54
5900	62,943	48	57,223	47	181,450	49	154,141	46
	營業費用 (附註二五及三一)							
6100	11,280	9	8,532	7	29,019	8	24,564	7
6200	18,854	14	17,174	14	54,007	14	52,407	16
6300	6,208	5	6,689	6	17,706	5	14,543	4
6000	36,342	28	32,395	27	100,732	27	91,514	27
6900	26,601	20	24,828	20	80,718	22	62,627	19
	營業外收入及支出 (附註七、十二、二五及三一)							
7100	328	1	51	-	850	-	511	-
7190	2,954	2	2,135	2	9,000	2	4,311	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (損失) 利益							
	1,151	1	1,936	1	( 4,892)	( 1)	13,522	4
7590	188	-	( 18)	-	75	-	( 319)	-
7510	( 1,052)	( 1)	( 262)	-	( 1,749)	-	( 613)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額							
	2,421	2	( 291)	-	1,459	-	( 441)	-
7000	5,990	5	3,551	3	4,743	1	16,971	5
7900	32,591	25	28,379	23	85,461	23	79,598	24
7950	5,388	4	5,065	4	16,932	5	12,250	4
8200	27,203	21	23,314	19	68,529	18	67,348	20
	其他綜合損益 (附註二三)							
	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							
	-	-	( 193)	-	-	-	1,770	1
8500	\$ 27,203	21	\$ 23,121	19	\$ 68,529	18	\$ 69,118	21
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 23,197	18	\$ 19,580	16	\$ 58,399	15	\$ 56,529	17
8620	4,006	3	3,734	3	10,130	3	10,819	3
8600	\$ 27,203	21	\$ 23,314	19	\$ 68,529	18	\$ 67,348	20
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 23,197	18	\$ 19,387	16	\$ 58,399	15	\$ 58,299	18
8720	4,006	3	3,734	3	10,130	3	10,819	3
8700	\$ 27,203	21	\$ 23,121	19	\$ 68,529	18	\$ 69,118	21
	每股盈餘 (附註二七)							
9750	\$ 1.18		\$ 1.07		\$ 3.11		\$ 3.09	
9850	\$ 1.17		\$ 1.06		\$ 3.09		\$ 3.06	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清



普訊有限公司  
 合併資產負債表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，並未查核)



單位：新台幣千元

代碼	說明	普通		保留		其他權益		非控制權益		總計	
		股數(千股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額		
A1	110年1月1日餘額	18,291	\$ 182,913	109,305	\$ 21,117	73,555	\$ 94,672	\$ 1,745	\$ 388,635	\$ 93,507	\$ 482,142
B1	109年度盈餘分配	-	-	-	7,348	(7,348)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(64,019)	-	-	(64,019)	-	(64,019)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(64,019)	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	241	-	-	-	-	241	197	438
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	(47)	(47)	-	-	(47)	-	(47)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,566)	(7,566)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	3,515	3,515	(3,515)	-	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	56,529	56,529	-	56,529	10,819	67,348
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,720	-	1,720	-	1,720
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	56,529	56,529	1,720	58,299	10,819	69,118
Z1	110年9月30日餘額	18,291	\$ 182,913	109,546	\$ 28,465	62,185	\$ 90,650	-	383,109	96,957	\$ 480,066
A1	111年1月1日餘額	18,291	\$ 182,913	109,546	\$ 28,465	91,704	\$ 120,169	-	412,628	102,144	\$ 514,772
B1	110年度盈餘分配	-	-	-	8,951	(8,951)	-	-	(69,507)	-	(69,507)
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(69,507)	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(69,507)	-	-	-	-	-
E1	現金增資	3,000	30,000	119,625	-	-	-	-	149,625	-	149,625
N1	現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	1,111	-	-	-	-	1,111	-	1,111
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,178	2,178
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,688)	(14,688)
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	393	393
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	58,399	58,399	-	58,399	10,130	68,529
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	58,399	58,399	-	58,399	10,130	68,529
Z1	111年9月30日餘額	21,291	\$ 212,913	230,282	\$ 37,416	71,645	\$ 109,061	-	552,256	100,157	\$ 652,413

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：林群圖



經理人：林群圖



會計主管：黃可清



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 85,461	\$ 79,598
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,215	9,245
A20200	攤銷費用	2,913	3,487
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	( 424)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	4,892	( 2,267)
A20900	利息費用	1,749	613
A21200	利息收入	( 850)	( 511)
A21300	股利收入	( 5,316)	( 2,314)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,504	438
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	( 1,459)	441
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	34	8
A22800	處分無形資產淨損失	4	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,360	417
A29900	其他收入	( 408)	( 24)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	17,186	( 58,093)
A31125	合約資產	( 70,987)	( 2,781)
A31130	應收票據	( 83)	( 724)
A31150	應收帳款	( 5,699)	26,980
A31180	其他應收款	32	-
A31200	存 貨	( 10,102)	( 270)
A31230	預付款項	3,984	( 7,578)
A31240	其他流動資產	( 8)	( 793)
A32125	合約負債	3,523	( 398)
A32150	應付帳款	( 2,064)	6,714
A32180	其他應付款	( 3,942)	357
A32230	其他流動負債	361	367
A33000	營運產生之現金	33,300	52,488

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 847	\$ 483
A33200	收取之股利	5,828	4,205
A33300	支付之利息	( 1,749)	( 613)
A33500	支付之所得稅	( 17,097)	( 17,760)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>21,129</u>	<u>38,803</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	11,002
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 5,000)	-
B01800	取得採用權益法之關聯企業	-	( 19,063)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 264,776)	( 2,540)
B03700	存出保證金增加	( 18,858)	( 10,667)
B03800	存出保證金減少	16,970	9,221
B04500	購置無形資產	( 85)	-
B06800	受限制資產減少(增加)	<u>651</u>	( 4,049)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 271,098)</u>	<u>( 16,096)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	261,000	52,500
C00200	短期借款減少	( 200,000)	( 27,000)
C01600	舉借長期借款	218,292	-
C01700	償還長期借款	( 150,678)	( 396)
C03100	存入保證金增加(減少)	2	( 562)
C04020	租賃負債本金償還	( 8,110)	( 6,624)
C04500	支付股利	( 69,507)	( 64,019)
C04600	發行本公司新股	149,625	-
C04800	子公司員工執行認股權	2,178	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 14,688)	( 7,566)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>188,114</u>	<u>( 53,667)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 61,855)	( 30,960)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>185,027</u>	<u>223,395</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 123,172</u>	<u>\$ 192,435</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月1日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林群國



會計主管：黃可清



普鴻資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之股票自 107 年 12 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 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
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 266	\$ 312	\$ 313
銀行支票及活期存款	44,906	79,715	92,387
約當現金			
銀行定期存款	<u>78,000</u>	<u>105,000</u>	<u>99,735</u>
	<u>\$ 123,172</u>	<u>\$ 185,027</u>	<u>\$ 192,435</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行定期存款利率分別為年利率 1.09%-1.32%、0.40%-0.82% 及 0.40%-0.76%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃） 股票	<u>\$ 84,288</u>	<u>\$ 106,366</u>	<u>\$ 72,134</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產（110 年 9 月 30 日：無）

	111年9月30日	110年12月31日
<u>流    動</u>		
國內投資		
銀行定期存款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
銀行定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>

截至 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日止，銀行定期存款利率分別為年利率 1.28%-1.29% 及 0.78%。



九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
非關係人	\$ -	\$ -	\$ 683
關係人	<u>411</u>	<u>328</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 724</u>
因營業而發生	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 724</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
非關係人	\$ 31,585	\$ 25,927	\$ 32,671
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	31,585	25,927	32,671
關係人	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>658</u>
	<u>\$ 31,626</u>	<u>\$ 25,927</u>	<u>\$ 33,329</u>
<u>其他應收款</u>			
應收股利	\$ 1,880	\$ -	\$ -
應收利息	19	16	28
應收租金	<u>6</u>	<u>38</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 34</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售及勞務收入之平均授信期間約為 30~90 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	合計
總帳面金額	\$ 23,237	\$ 5,032	\$ 2,416	\$ 756	\$ 185	\$ -	\$ 31,626
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 23,237</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,626</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	合計
總帳面金額	\$ 24,040	\$ 973	\$ 738	\$ -	\$ 176	\$ -	\$ 25,927
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 24,040</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,927</u>

110年9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	合計
總帳面金額	\$ 26,826	\$ 4,662	\$ 1,050	\$ -	\$ 730	\$ 61	\$ 33,329
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 26,826</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 33,329</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 17
減：本期迴轉減損損失	-	( 17)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他應收款

合併公司於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之其他應收款經評估無需計提預期信用損失。

## 十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	<u>\$ 18,915</u>	<u>\$ 13,306</u>	<u>\$ 27,468</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為718仟元、13,848仟元、2,456仟元及24,308仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失538仟元、307仟元、1,360仟元及417仟元。

## 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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
本 公 司	捷智商訊科技股份有限公 司(以下稱「捷智公司」)	資訊軟體服務	62.91%	62.91%	62.91%

## 十二、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
財宏科技股份有限公司 (以下稱「財宏公司」)	\$ 73,943	\$ 74,753	\$ 74,482
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
華致資訊股份有限公司 (以下稱「華致公司」)	<u>37,958</u>	<u>38,081</u>	<u>17,673</u>
	<u>\$ 111,901</u>	<u>\$ 112,834</u>	<u>\$ 92,155</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
財宏公司	20.86%	20.86%	20.86%
華致公司	29.26%	29.26%	15.65%

合併公司於110年度以現金共計29,705仟元，分次取得個別不重大之關聯企業華致公司普通股共計1,935仟股，並另於110年9月參與華致公司現金增資，以現金5,487仟元認購普通股457仟股，投資成本與股權淨值間差額屬隱含商譽。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

以投資關聯企業之部分股權設定作為銀行借款擔保之情形，請參閱附註十九及三二。

### 十三、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用	\$ 277,982	\$ 14,937	\$ 15,435
營業租賃出租	<u>6,118</u>	<u>4,579</u>	<u>4,506</u>
	<u>\$ 284,100</u>	<u>\$ 19,516</u>	<u>\$ 19,941</u>

#### (一) 自用

	土	地	建	築	物	租賃改良物	機器設備	辦公設備	合	計
<u>成 本</u>										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,115	\$ 2,732	\$ 1,081	\$ 15,390	\$ 32,318				
增 添	207,303	51,826	2,622	-	2,682	264,433				
處 分	-	-	-	-	( 136)	( 136)				
內部移轉	-	-	304	1,060	( 304)	1,060				
111年9月30日餘額	<u>\$ 207,303</u>	<u>\$ 64,941</u>	<u>\$ 5,658</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 17,632</u>	<u>\$ 297,675</u>				
<u>累計折舊</u>										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,976	\$ 2,032	\$ 1,016	\$ 11,357	\$ 17,381				
折舊費用	-	230	553	137	1,494	2,414				
處 分	-	-	-	-	( 102)	( 102)				
內部移轉	-	-	158	-	( 158)	-				
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,206</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 12,591</u>	<u>\$ 19,693</u>				
111年9月30日淨額	<u>\$ 207,303</u>	<u>\$ 61,735</u>	<u>\$ 2,915</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 5,041</u>	<u>\$ 277,982</u>				
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,139</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 14,937</u>				
<u>成 本</u>										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,115	\$ 2,475	\$ 1,005	\$ 13,205	\$ 29,800				
增 添	-	-	257	76	2,207	2,540				
處 分	-	-	-	-	( 48)	( 48)				
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 15,364</u>	<u>\$ 32,292</u>				
<u>累計折舊</u>										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,670	\$ 1,637	\$ 1,005	\$ 9,867	\$ 15,179				
折舊費用	-	230	329	4	1,155	1,718				
處 分	-	-	-	-	( 40)	( 40)				
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 10,982</u>	<u>\$ 16,857</u>				
110年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,215</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 15,435</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	25至50年
建築物改良物	3年
租賃改良物	3至5年
機器設備	3年
辦公設備	3至5年

本公司為求長遠發展，分別於 111 年 3 月 1 日、111 年 5 月 12 日及 111 年 6 月 14 日經董事會決議通過購置自用辦公大樓，分別以 93,680 仟元（含稅）、97,500 仟元及 66,000 仟元（含稅）購置自用辦公大樓，並分別於 111 年 6 月及 111 年 7 月完成過戶。

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

(二) 營業租賃出租

	<u>機 器 設 備</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,808
內部移轉	<u>2,019</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,827</u>
<u>累計折舊</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,229
折舊費用	534
內部移轉	( <u>54</u> )
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,709</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,118</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,579</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,179
內部移轉	<u>1,448</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,627</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>機 器 設 備</u>
累計折舊	
110年1月1日餘額	\$ 3,704
折舊費用	502
內部移轉	( 85)
110年9月30日餘額	<u>\$ 4,121</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 4,506</u>

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備 3至10年

營業租賃出租機器設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
第1年	\$ 6,941	\$ 6,792	\$ 6,614
第2年	3,652	4,816	5,501
第3年	2,105	3,157	3,293
第4年	2,105	2,105	2,105
第5年	800	1,778	2,105
超過5年	<u>200</u>	<u>800</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 15,803</u>	<u>\$ 19,448</u>	<u>\$ 20,018</u>

合併公司評估 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備情形，請參閱附註十九及三二。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,493	\$ 1,523	\$ 1,534
建築物	9,889	7,231	9,274
辦公設備	1,660	1,034	554
運輸設備	<u>1,385</u>	<u>446</u>	<u>603</u>
	<u>\$ 14,427</u>	<u>\$ 10,234</u>	<u>\$ 11,965</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 12,435</u>
			<u>\$ 570</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 10	\$ 10	\$ 30
建築物	2,352	2,043	7,054
辦公設備	177	16	394
運輸設備	<u>255</u>	<u>205</u>	<u>615</u>
	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 8,032</u>
			<u>\$ 6,790</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

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

##### (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 6,139	\$ 8,081	\$ 8,414
非流動	<u>9,933</u>	<u>4,284</u>	<u>5,649</u>
	<u>\$ 16,072</u>	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 14,063</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	1.60%	1.60%	1.60%
建築物	1.75%-1.80%	1.80%-2.02%	1.80%-2.02%
辦公設備	1.48%-1.66%	1.52%-1.53%	1.52%
運輸設備	1.41%-1.56%	1.56%	1.56%-2.22%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司於 98 年向經濟部加工出口管理處高雄軟體園區承租土地，面積共計 22,137 平方公尺，依租約簽訂當時之租金每月計 7 仟元。租賃契約約定承租第 1 年及第 2 年實際應繳租金按上述租金計算金額之六成計算，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按上述租金計算金額之八成計算，第 5 年起回復原審定租金，另若遇政府依法重新規定地價時，租金應自公告地價之次月一日起，按重新規定之地價調整之。

本公司與捷智公司分別於 109 年及 111 年承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間皆為 3 年，約定每月給付固定租金總額 523 仟元及 282 仟元。租賃期間終止時，對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

### (四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 58</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 6,913</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
承租承諾	<u>\$ 11,376</u>	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 567</u>

本公司另於 111 年 10 月承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 6 年，約定每月給付固定租金 158 仟元。租賃期間終止時，對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

十五、投資性不動產

	建	築	物	使	用	權	資	產	合	計
<u>成 本</u>										
111年1月1日及										
9月30日餘額	\$	14,478		\$	1,621		\$	16,099		
<u>累計折舊</u>										
111年1月1日餘額	\$	4,491		\$	120		\$	4,611		
折舊費用		205			30			235		
111年9月30日餘額	\$	4,696		\$	150		\$	4,846		
111年9月30日淨額	\$	9,782		\$	1,471		\$	11,253		
110年12月31日及										
111年1月1日淨額	\$	9,987		\$	1,501		\$	11,488		
<u>成 本</u>										
110年1月1日及										
9月30日餘額	\$	14,478		\$	1,621		\$	16,099		
<u>累計折舊</u>										
110年1月1日餘額	\$	4,218		\$	80		\$	4,298		
折舊費用		205			30			235		
110年9月30日餘額	\$	4,423		\$	110		\$	4,533		
110年9月30日淨額	\$	10,055		\$	1,511		\$	11,566		

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

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

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 176	\$ 702	\$ 693
第 2 年	-	-	176
	\$ 176	\$ 702	\$ 869

合併公司評估 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之投資性不動產並無任何減損跡象。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
建築物	50年
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，請參閱附註十九及三二。

#### 十六、商    譽

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
成    本	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>

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

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以現金產生單位未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 110 及 109 年度分別使用年折現率 11.38% 及 11.84% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。110 及 109 年底經評估商譽並未有減損，另截至 111 年及 110 年 9 月 30 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

#### 十七、無形資產

	<u>營    業    權</u>	<u>軟    體    系    統</u>	<u>客    戶    關    係</u>	<u>未    出    貨    訂    單</u>	<u>電    腦    軟    體</u>	<u>合        計</u>
成    本						
111年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ -	\$ 5,315	\$ 43,400
單獨取得	-	-	-	-	85	85
除    列	( 10,857)	-	-	-	( 437)	( 11,294)
111年9月30日餘額	<u>\$ 12,381</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,963</u>	<u>\$ 32,191</u>

(接次頁)



(承前頁)

	營 業 權	軟 體 系 統	客 戶 關 係	未 出 貨 訂 單	電 腦 軟 體	合 計
<u>累計攤銷</u>						
111年1月1日餘額	\$ 20,762	\$ 2,729	\$ 4,695	\$ -	\$ 3,739	\$ 31,925
攤銷費用	929	409	704	-	871	2,913
除 列	( 10,857)	-	-	-	( 433)	( 11,290)
111年9月30日餘額	<u>\$ 10,834</u>	<u>\$ 3,138</u>	<u>\$ 5,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 23,548</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 8,643</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 11,475</u>
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 23,238	\$ 5,457	\$ 9,390	\$ 1,388	\$ 4,976	\$ 44,449
除 列	-	-	-	( 1,388)	-	( 1,388)
110年9月30日餘額	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,976</u>	<u>\$ 43,061</u>
<u>累計攤銷</u>						
110年1月1日餘額	\$ 18,619	\$ 2,183	\$ 3,756	\$ 1,388	\$ 2,818	\$ 28,764
攤銷費用	1,743	409	704	-	631	3,487
除 列	-	-	-	( 1,388)	-	( 1,388)
110年9月30日餘額	<u>\$ 20,362</u>	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 30,863</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 12,198</u>

合併公司評估 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之無形資產並無任何減損跡象。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

營業權	10年
軟體系統	10年
客戶關係	10年
電腦軟體	1至5年

#### 十八、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 19,112	\$ 23,669	\$ 19,437
其 他	1,744	1,171	2,222
	<u>\$ 20,856</u>	<u>\$ 24,840</u>	<u>\$ 21,659</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他流動資產			
存出保證金—流動(附註三二)	\$ 26,565	\$ 22,285	\$ 21,341
受限制銀行存款(附註三二)	5,000	5,651	6,250
其他	<u>164</u>	<u>156</u>	<u>814</u>
	<u>\$ 31,729</u>	<u>\$ 28,092</u>	<u>\$ 28,405</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
存出保證金—非流動(附註三二)	\$ 8,377	\$ 10,769	\$ 11,856
其他	<u>419</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ 10,769</u>	<u>\$ 11,856</u>

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ 24,000	\$ 21,500
無擔保借款			
銀行借款	<u>105,000</u>	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 31,500</u>

短期借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.40%-1.98%、1.20%-1.75% 及 1.50%-1.60%。

### (二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款					
第一商業銀行	118年9月30日	5,324 仟元自 108 年 8 月 7 日起，本金分 121 期按月平均償還；5,276 仟元於 118 年 9 月 30 日到期一次償還。	\$ 8,972	\$ 9,368	\$ 9,500
第一商業銀行	131年7月25日	56,100 仟元自 112 年 8 月 25 日起，本金分 228 期按月償還。	56,100	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	重 大 條 款	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
上海商業銀行	131年7月8日	82,880仟元自112年8月8日起，本金分228期按月平均償還；其中70,970仟元於111年8月25日提前償還。	\$ 11,910	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分			( <u>1,057</u> )	( <u>528</u> )	( <u>528</u> )
			<u>\$ 75,925</u>	<u>\$ 8,840</u>	<u>\$ 8,972</u>

長期借款之利率於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別為1.65%-1.68%、1.43%及1.43%。

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、十八及三二。

## 二十、應付票據及應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據			
非關係人	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>
應付帳款			
非關係人	\$ 3,893	\$ 6,017	\$ 13,560
關係人	<u>157</u>	<u>97</u>	<u>95</u>
	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 13,655</u>
因營業而發生	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 13,655</u>

## 二一、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 56,318	\$ 55,080	\$ 49,509
應付員工及董事酬勞	14,341	17,239	16,650
應付勞健保費	3,929	3,129	3,030
應付退休金	3,083	2,348	2,278
應付營業稅	1,029	4,271	1,020
其 他	<u>5,325</u>	<u>5,824</u>	<u>4,966</u>
	<u>\$ 84,025</u>	<u>\$ 87,891</u>	<u>\$ 77,453</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>21,291</u>	<u>18,291</u>	<u>18,291</u>
已發行股本	<u>\$ 212,913</u>	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>

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

本公司於 111 年 3 月 1 日董事會決議現金增資發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，增資後實收股本為 212,913 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 6 月 9 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 8 月 18 日為增資基準日。

### (二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 230,041	\$ 109,305	\$ 109,305
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)</u>	<u>241</u>	<u>241</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 230,282</u>	<u>\$ 109,546</u>	<u>\$ 109,546</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉，特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，以董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司股利發放方式將採股票股利與現金股利二種方式。本公司股利應不低於累積可分配盈餘之百分之三十，其中現金股利之比率不低於百分之十。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

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

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



(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 (111年1月1日至9月30日：無)

	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,745
當期產生 未實現損益 權益工具	1,770
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	( 3,515)
期末餘額	<u>\$ -</u>

二四、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 125,284	\$ 98,082	\$ 354,988	\$ 282,517
商品銷售收入	1,006	16,297	4,273	29,514
其 他	5,491	7,278	16,089	21,333
	<u>\$ 131,781</u>	<u>\$ 121,657</u>	<u>\$ 375,350</u>	<u>\$ 333,364</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據及帳款—淨額(附註九)	<u>\$ 32,037</u>	<u>\$ 26,255</u>	<u>\$ 34,053</u>	<u>\$ 60,292</u>
合約資產—流動				
勞務收入	\$ 201,396	\$ 130,409	\$ 120,137	\$ 117,356
減：備抵損失	( 1,011)	( 1,011)	( 1,011)	( 1,418)
	<u>\$ 200,385</u>	<u>\$ 129,398</u>	<u>\$ 119,126</u>	<u>\$ 115,938</u>
合約負債—流動				
勞務收入	<u>\$ 22,554</u>	<u>\$ 19,031</u>	<u>\$ 23,004</u>	<u>\$ 23,402</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,011	\$ 1,418
減：本期迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>( 407)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 1,011</u>

## 二五、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 304	\$ 47	\$ 808	\$ 496
其他	<u>24</u>	<u>4</u>	<u>42</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 511</u>

### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 2,445	\$ 1,781	\$ 5,316	\$ 2,314
租金收入	378	354	1,121	1,050
其他	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>2,563</u>	<u>947</u>
	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 4,311</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 228	(\$ 18)	\$ 115	(\$ 311)
處分不動產、廠房及設備淨損失	( 34)	-	( 34)	( 8)
其他	<u>( 6)</u>	<u>-</u>	<u>( 6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 188</u>	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 75</u>	<u>(\$ 319)</u>

### (四) 利息費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款之利息	\$ 985	\$ 195	\$ 1,567	\$ 382
租賃負債之利息	<u>67</u>	<u>67</u>	<u>182</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 613</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,167	\$ 763	\$ 2,948	\$ 2,220
投資性不動產	78	78	235	235
使用權資產	2,794	2,274	8,032	6,790
無形資產	965	1,161	2,913	3,487
	<u>\$ 5,004</u>	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ 14,128</u>	<u>\$ 12,732</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,910	\$ 1,597	\$ 5,427	\$ 4,906
營業費用	2,129	1,518	5,788	4,339
	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 9,245</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 286	\$ 377	\$ 871	\$ 1,134
營業費用	679	784	2,042	2,353
	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 3,487</u>

#### (六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 82,590	\$ 65,822	\$ 218,705	\$ 194,412
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	2,878	2,278	7,940	6,631
股份基礎給付(附註二八)				
權益交割	1,213	147	1,504	438
	<u>\$ 86,681</u>	<u>\$ 68,247</u>	<u>\$ 228,149</u>	<u>\$ 201,481</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 57,295	\$ 44,084	\$ 152,622	\$ 133,572
營業費用	29,386	24,163	75,527	67,909
	<u>\$ 86,681</u>	<u>\$ 68,247</u>	<u>\$ 228,149</u>	<u>\$ 201,481</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10% 提撥員工酬勞及不高於 2.5% 提撥董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

##### 估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.3%	9.9%
董事酬勞	1.9%	2.5%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,530	\$ 2,500	\$ 3,929	\$ 7,060
董事酬勞	585	625	1,383	1,765

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

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

金 額

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

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

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

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,377	\$ 4,946	\$ 16,812	\$ 12,709
未分配盈餘加徵	-	-	-	120
以前年度之調整	-	-	( 6 )	( 850 )
	<u>5,377</u>	<u>4,946</u>	<u>16,806</u>	<u>11,979</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>11</u>	<u>119</u>	<u>126</u>	<u>271</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 16,932</u>	<u>\$ 12,250</u>

## (二) 所得稅核定情形

本公司及子公司捷智公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 3.09</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 3.09</u>	<u>\$ 3.06</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 (用以計算基本及稀釋 每股盈餘之淨利)	<u>\$ 23,197</u>	<u>\$ 19,580</u>	<u>\$ 58,399</u>	<u>\$ 56,529</u>

### 股 數

	單位：仟股			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	19,726	18,291	18,775	18,291
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>77</u>	<u>123</u>	<u>103</u>	<u>154</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>19,803</u>	<u>18,414</u>	<u>18,878</u>	<u>18,445</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

### (一) 現金增資保留員工認購權利

本公司於 111 年 3 月 1 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。本公司於 111 年 7 月給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價假設資訊如下：

	<u>111年7月</u>
給與日股票公平市場價值（元）	\$ 54.50
執行價格（元）	\$ 50.00
預期波動率	20.73%
存續期間	0.08 年
無風險利率	0.72%
給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 4.613

111 年 7 月預期波動率係採本公司依存續期間，以給予日往前推 0.25 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購權利所認列之酬勞成本為 1,111 仟元。

### (二) 員工認股權計畫

捷智公司於 109 年 8 月給與員工認股權憑證，給與對象包含捷智公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。每 1 單位可認購普通股 1 仟股。認股權發行後，遇有捷智公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

截至 111 年 9 月 30 日止，捷智公司員工認股權憑證發行情形如下：

種	類	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	既得期間	認股權行使價格(每股/元)
109 年度第一次員工認股權		109.8.10	240	109.8.10-114.8.9	2-4 年	\$ 18.15

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均執行價格 (每股/元)	單位	加權平均行使價格 (每股/元)
期初流通在外	240	\$ 19.30	240	\$ 20.00
本期行使	(120)	18.15	-	-
期末流通在外	120	18.15	240	19.30
期末可執行	-	-	-	-

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

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年9月30日	110年9月30日
行使價格(元)	\$ 18.15	\$ 19.30
加權平均剩餘合約期限(年)	2.86年	3.86年

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

	109年8月
給與日股票公平市場價值(元)	\$ 20.62
執行價格(元)	\$ 20.00
預期波動率	43.52%-52.92%
存續期間	5年
無風險利率	0.317%
給予之認股權加權平均公允價值(元)	\$ 6.54

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

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因給與上述員工認股權所認列之酬勞成本分別為 393 仟元及 438 仟元。

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。



### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 公允價值層級

##### 111年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 84,288	\$ -	\$ -	\$ 84,288

##### 110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>				
國內上市(櫃)股票	\$ 106,366	\$ -	\$ -	\$ 106,366

##### 110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 72,134	\$ -	\$ -	\$ 72,134

111年及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### (三) 金融工具種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>	\$ 84,288	\$ 106,366	\$ 72,134
按攤銷後成本衡量(註1)	215,176	265,041	265,969
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	192,057	66,218	60,329

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之銀行定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及受限制銀行存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產及負債資訊請參閱附註三三。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美元貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 1% 時，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 22 仟元及 61 仟元。

##### (2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之

調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,978	\$ 3,991	\$ 4,387
－金融負債	16,072	12,365	14,063
具現金流量利率風險			
－金融資產	144,657	218,217	209,958
－金融負債	181,982	53,368	41,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少（140）仟元及 634 仟元。

### (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券之價格為基礎進行。

若有價證券價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 4,214 仟元及 3,607 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況。

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

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年9月30日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 11,247	\$ 4,191	\$ 6,573
租賃負債	6,351	7,459	3,524
浮動利率工具	<u>106,057</u>	<u>15,146</u>	<u>60,779</u>
	<u>\$ 123,655</u>	<u>\$ 26,796</u>	<u>\$ 70,876</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$ 7,459</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 1,871</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 12,972	\$ 422	\$ 230
租賃負債	8,179	1,091	3,606
浮動利率工具	<u>44,528</u>	<u>2,112</u>	<u>6,728</u>
	<u>\$ 65,679</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 10,564</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 8,179</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 1,954</u>

110年9月30日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 19,462	\$ 454	\$ 268
租賃負債	8,588	2,416	3,633
浮動利率工具	<u>32,028</u>	<u>2,112</u>	<u>6,860</u>
	<u>\$ 60,078</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 10,761</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 8,588</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 1,981</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 172,718</u>	<u>\$ 141,000</u>	<u>\$ 153,500</u>

## 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
財宏科技股份有限公司	關聯企業
華致資訊開發股份有限公司	關聯企業（自110年6月起）
經貿聯網科技股份有限公司	本公司之董事
承欣投資有限公司	本公司之董事

### (二) 營業收入

關 係 人 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 806	\$ 973	\$ 3,315	\$ 2,836
本公司之董事	470	458	817	912
	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>\$ 3,748</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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 1,240</u>

合併公司對關係人之營業成本係專案顧問服務及採購軟硬體。

(四) 合約資產

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約資產	本公司之董事	\$ 469	\$ 632	\$ 265
	關聯企業	455	549	506
		<u>\$ 924</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 771</u>

111年及110年1月1日至9月30日因關係人產生之合約資產並未提列減損損失。

(五) 合約負債

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本公司之董事	<u>\$ 759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	財宏科技股份有限公司	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 41</u>
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

111年及110年1月1日至9月30日因關係人產生之應收款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 95</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 2</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(八) 預付款項

關係人名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
財宏科技股份有限公司	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 3,868</u>

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金(帳列其他流動資產)	本公司之董事	\$ 445	\$ 445	\$ 445
	關聯企業	-	126	126
		<u>\$ 445</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 571</u>
存出保證金(帳列其他非流動資產)	關聯企業	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>

合併公司對關係人之存出保證金為系統建置專案之履約保證金。

帳列項目	關係人類別	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
租金收入	本公司之董事	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>
其他費用	關聯企業	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 34</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 9,020	\$ 7,909	\$ 25,833	\$ 22,734
退職後福利	158	197	498	523
股份基礎給付	<u>652</u>	<u>43</u>	<u>737</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 9,830</u>	<u>\$ 8,149</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ 23,385</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款及專案服務履約保證之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	\$ 19,005	\$ 16,854	\$ 15,985
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	5,000	5,651	6,250
採用權益法之投資	34,732	35,113	34,985
不動產、廠房及設備	269,038	10,139	10,215
投資性不動產	<u>9,781</u>	<u>9,987</u>	<u>10,055</u>
	<u>\$ 337,556</u>	<u>\$ 77,744</u>	<u>\$ 77,490</u>



### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	68		31.750		\$	2,155	
日圓		1,827		0.220			402	
							<u>\$ 2,557</u>	

110年12月31日

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

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	221		27.850		\$	6,143	
日圓		1,827		0.249			455	
							<u>\$ 6,598</u>	

合併公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日外幣兌換淨利益(損失)分別為228仟元、(18)仟元、115仟元及(311)仟元。由於交易不重大，故未按外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

#### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司係屬從事資訊系統整合服務之單一營運部門，故無須揭露。

普鴻資訊股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
普鴻資訊股份有限公司	普通股股票							
	聯強國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	335,000	\$ 17,688	-	\$ 17,688	
	第一金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,020	27	-	27	
	零壹科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	20,055	781	-	781	
	大綜電腦系統股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	91,082	4,682	-	4,682	
	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	276,163	18,889	-	18,889	
	大塚資訊科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	13,000	1,104	-	1,104	
	緯創軟體股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	60,000	4,794	-	4,794	
捷智商訊科技股份有限公司	普通股股票							
	聯強國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	289,000	15,259	-	15,259	
	零壹科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	98,477	3,836	-	3,836	
	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	216,835	14,831	-	14,831	
	緯創軟體股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	30,000	2,397	-	2,397	

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

普鴻資訊股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
普鴻資訊股份有限公司	土地：台北市松山區西松段三小段 628 地號 建物：台北市松山區光復南路 1 號 9 樓之 2 等共計 2 筆建物及 3 個升降機械式停車位	111/3/1	\$ 93,680 (含稅)	依合約內容履行	泰譽企業股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	戴德梁行不動產估價師事務所及台灣大華不動產估價師聯合事務所估價報告	為求公司長遠發展，購置自用辦公大樓不動產	無
普鴻資訊股份有限公司	土地：台北市松山區西松段三小段 628 地號 建物：台北市松山區光復南路 1 號 10 樓之 2 等共計 2 筆建物及 4 個升降機械式停車位	111/5/12	97,500	依合約內容履行	自然人	非關係人	-	-	-	-	台灣大華不動產估價師聯合事務所估價報告	為求公司長遠發展，購置自用辦公大樓不動產	無
普鴻資訊股份有限公司	土地：台北市松山區西松段三小段 628 地號 建物：台北市松山區光復南路 1 號 10 樓之 1 等共計 2 筆建物及 2 個升降機械式停車位	111/6/14	66,000 (含稅)	依合約內容履行	尚義工程股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	台灣大華不動產估價師聯合事務所估價報告	為求公司長遠發展，購置自用辦公大樓不動產	無

普鴻資訊股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損失) 利益	本期認列之 投資(損失) 利益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
普鴻資訊股份有限公司	財宏科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	\$ 79,369	\$ 79,369	4,590,000	20.86%	\$ 73,943	(\$ 3,880)	(\$ 810)	註1及2
	捷智商訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	152,647	152,647	7,549,166	62.91%	167,189	28,425	17,289	註3
	華致資訊開發股份有限公司	高雄市	資訊軟體服務	35,192	35,192	2,392,347	29.26%	37,958	7,754	2,269	註1

註 1：係依該公司 111 年第 3 季未經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：部分投資關聯企業之股權已作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十九及三二。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

普鴻資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股		份
	持 有 股 數	持 股 比 例	
群發投資有限公司	4,748,513	22.30%	
承欣投資有限公司	2,652,906	12.46%	
經貿聯網科技股份有限公司	1,394,334	6.54%	

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。