

捷智商訊科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第2季

地址：台北市松山區光復南路1號2樓之1
電話：(02)2748-0010

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~34		六~二七
	(七) 關係人交易	35~37		二八
	(八) 質抵押之資產	37		二九
	(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	37		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37~39		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	37、40		三十
	3. 大陸投資資訊	37		三十
	(十四) 部門資訊	37~38		三一

會計師核閱報告

捷智商訊科技股份有限公司 公鑒：

前 言

捷智商訊科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年 6 月 30 日之採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）11,835 仟元，占合併資產總額之 4%；其民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之（損）益份額為（387）仟元，占合併綜合損益總額之（4%）。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達捷智商訊科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青



劉怡青

會計師 蔡 侑 玲



蔡 侑 玲

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 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 115 年 8 月 3 日

民國 115 年 6 月 30 日及 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 62,793	17	\$ 81,063	23	\$ 54,728	18		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		48,131	13	11,340	3	32,418	11		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）		40,499	11	33,000	9	10,000	3		
1140	合約資產－流動（附註二十及二八）		79,832	22	66,655	19	79,694	26		
1150	應收票據（附註九及二十）		1,533	-	-	-	-	-		
1170	應收帳款（附註九、二十及二八）		11,333	3	26,377	7	5,539	2		
1200	其他應收款		264	-	9	-	1,854	1		
1220	本期所得稅資產		2,491	1	2,470	1	2,477	1		
130X	存貨（附註十）		5,190	1	5,740	2	-	-		
1410	預付款項（附註十五及二八）		5,368	2	8,939	3	6,892	2		
1470	其他流動資產（附註十五及二九）		12,036	3	13,401	4	16,498	5		
11XX	流動資產總計		269,470	73	248,994	71	210,100	69		
	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）		4,551	1	-	-	-	-		
1550	採用權益法之投資（附註十二）		-	-	13,262	4	11,835	4		
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）		79,282	21	76,931	22	75,094	25		
1755	使用權資產		6,666	2	7,790	2	5,284	2		
1780	無形資產		624	-	199	-	198	-		
1805	商譽（附註十四）		4,746	1	-	-	-	-		
1900	其他非流動資產（附註十五及二九）		6,075	2	3,233	1	1,616	-		
15XX	非流動資產總計		101,944	27	101,415	29	94,027	31		
1XXX	資 產 總 計		\$ 371,414	100	\$ 350,409	100	\$ 304,127	100		
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註二十及二八）		\$ 11,993	3	\$ 10,256	3	\$ 6,938	2		
2150	應付票據		4	-	-	-	-	-		
2170	應付帳款（附註二八）		6,058	2	6,758	2	1,315	1		
2200	其他應付款（附註十七及二八）		36,763	10	29,020	8	17,504	6		
2230	本期所得稅負債（附註四）		2,824	1	6,425	2	3,346	1		
2280	租賃負債－流動		2,241	1	2,147	1	1,015	-		
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二九）		827	-	828	-	827	-		
2399	其他流動負債		463	-	271	-	194	-		
21XX	流動負債總計		61,173	17	55,705	16	31,139	10		
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二九）		17,887	5	18,298	5	18,714	6		
2580	租賃負債－非流動		4,626	1	5,742	2	4,273	2		
2645	存入保證金		6	-	6	-	6	-		
25XX	非流動負債總計		22,519	6	24,046	7	22,993	8		
2XXX	負債總計		83,692	23	79,751	23	54,132	18		
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）									
3100	普 通 股		121,800	33	121,800	35	121,800	40		
3200	資本公積		89,832	24	89,832	25	89,832	29		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		26,856	7	23,747	7	23,747	8		
3350	未分配盈餘		20,047	5	35,279	10	14,616	5		
3300	保留盈餘總計		46,903	12	59,026	17	38,363	13		
31XX	本公司業主權益總計		258,535	69	270,658	77	249,995	82		
36XX	非控制權益		29,187	8	-	-	-	-		
3XXX	權益總計		287,722	77	270,658	77	249,995	82		
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 371,414	100	\$ 350,409	100	\$ 304,127	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 15 年 8 月 3 日核閱報告）

董事長：林群國

經理人：林明杰

會計主管：李家齊

捷智商訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
4100	營業收入（附註二十及二八）	\$ 111,889	100	\$ 73,473	100
5110	營業成本（附註十、二一及二八）	<u>66,037</u>	<u>59</u>	<u>35,656</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	<u>45,852</u>	<u>41</u>	<u>37,817</u>	<u>51</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	6,745	6	3,371	4
6200	管理費用	23,402	21	13,230	18
6300	研究發展費用	<u>5,203</u>	<u>4</u>	<u>4,320</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>35,350</u>	<u>31</u>	<u>20,921</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利	<u>10,502</u>	<u>10</u>	<u>16,896</u>	<u>23</u>
	營業外收入及支出（附註七、十二及二一）				
7100	利息收入	979	1	739	1
7010	其他收入	401	-	1,429	2
7050	利息費用	(298)	-	(244)	-
7070	採用權益法之關聯企業損益份額	(167)	-	(387)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）	7,032	6	(4,398)	(6)
7590	其他利益及損失	(12)	-	(720)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,935</u>	<u>7</u>	<u>(3,581)</u>	<u>(5)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 18,437	17	\$ 13,315	18
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>2,042</u>	<u>2</u>	<u>2,893</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>16,395</u>	<u>15</u>	<u>10,422</u>	<u>14</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 16,395</u>	<u>15</u>	<u>\$ 10,422</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 15,891	14	\$ 10,422	14
8620	非控制權益	<u>504</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 16,395</u>	<u>15</u>	<u>\$ 10,422</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 15,891	14	\$ 10,422	14
8720	非控制權益	<u>504</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 16,395</u>	<u>15</u>	<u>\$ 10,422</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 0.86</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 0.85</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 115 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林明杰



會計主管：李家齊



捷智商訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註三)	保	盈餘	計	非控制權益 (附註十一及二四)	權益總計
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 121,800	\$ 89,832	\$ 21,917	\$ 24,294	\$ 46,211
	113 年度盈餘指標及分派					
B1	法定盈餘公積	-	-	1,830	(1,830)	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(18,270)	(18,270)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	10,422	10,422
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	10,422	10,422
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 121,800	\$ 89,832	\$ 23,747	\$ 14,616	\$ 38,363
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 121,800	\$ 89,832	\$ 23,747	\$ 35,279	\$ 59,026
	114 年度盈餘指標及分派					
B1	法定盈餘公積	-	-	3,109	(3,109)	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(28,014)	(28,014)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	15,891	15,891
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	15,891	15,891
O1	非控制權益一取得子公司股權	-	-	-	-	-
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	\$ 121,800	\$ 89,832	\$ 26,856	\$ 20,047	\$ 46,903

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 115 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：林群國

明林

經理人：林明杰

齊利

會計主管：李家齊

捷智商訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 18,437	\$ 13,315
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,372	1,624
A20200	攤銷費用	263	209
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之（利益）損失	(6,785)	3,159
A20900	利息費用	298	244
A21200	利息收入	(979)	(739)
A21300	股利收入	(300)	(1,367)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	167	387
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	13	16
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	(30,006)	7,540
A31125	合約資產	3,026	(12,285)
A31150	應收帳款及票據	21,463	3,628
A31180	其他應收款	(5)	-
A31200	存 貨	550	-
A31230	預付款項	5,161	(404)
A31240	其他流動資產	(37)	290
A32125	合約負債	1,737	(4,968)
A32150	應付帳款	(1,174)	(9,678)
A32180	其他應付款	2,189	785
A32230	其他流動負債	(16)	(11)
A33000	營運產生之現金	16,374	1,745
A33100	收取之利息	979	739
A33200	收取之股利	173	515
A33300	支付之利息	(298)	(244)
A33500	支付之所得稅	(6,409)	(7)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>10,819</u>	<u>2,748</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 32,050)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	20,000	27,000
B02200	取得子公司之淨現金流入	12,451	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,264)	(65,770)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3	-
B03700	存出保證金增加	(6,761)	(2,931)
B03800	存出保證金減少	8,692	8,161
B04500	購置無形資產	(688)	(146)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>383</u>	<u>(33,686)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	-	40,000
C01700	償還長期借款	(412)	(20,459)
C04020	租賃負債本金償還	(1,046)	(974)
C04500	支付股利	(28,014)	(18,270)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(29,472)</u>	<u>297</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(18,270)	(30,641)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>81,063</u>	<u>85,369</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 62,793</u>	<u>\$ 54,728</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115年8月3日核閱報告)

董事長：林群國



經理人：林明杰



會計主管：李家齊



捷智商訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

捷智商訊科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 89 年 5 月設立，主要從事發展金融監理科技解決方案、電腦資料倉儲技術及事務性機器設備銷售與買賣等業務。

本公司股票自 110 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 115 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日</u>
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，

須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

2. 所得稅費用

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 114 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金	\$ 38	\$ 30	\$ 30
銀行支票及活期存款	62,755	46,033	39,698
約當現金			
銀行定期存款	-	35,000	15,000
	<u>\$ 62,793</u>	<u>\$ 81,063</u>	<u>\$ 54,728</u>

截至 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行定期存款利率分別為年利率 1.23%~1.75% 及 1.69%~1.80%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
<u>—國內上市（櫃）</u>			
<u>股票</u>	<u>\$ 48,131</u>	<u>\$ 11,340</u>	<u>\$ 32,418</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
銀行定期存款	\$ 40,499	\$ 33,000	\$ 10,000
<u>非 流 動</u>			
銀行定期存款	\$ 4,551	\$ -	\$ -

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行定期存款利率分別為年利率 1.40%～1.72%、1.69%~1.80% 及 1.69%~1.80%。

九、應收票據及應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 1,533	\$ -	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 11,333	\$ 25,794	\$ 5,539
總帳面金額－關係人	-	583	-
	\$ 11,333	\$ 26,377	\$ 5,539

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逐一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：

115 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~30天	逾 期 31~60天	逾 期 61~90天	逾 期 91~180天	逾 期 181~365天	逾 期 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 10,703	\$ -	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,333
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 10,703	\$ -	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,333

114 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 181~365天	逾 期 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 19,620	\$ 745	\$ 1,085	\$ 350	\$ 4,475	\$ 102	\$ -	\$ 26,377
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 19,620	\$ 745	\$ 1,085	\$ 350	\$ 4,475	\$ 102	\$ -	\$ 26,377

114 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~30天	逾 期 31~60天	逾 期 61~90天	逾 期 91~180天	逾 期 181~365天	逾 期 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 2,975	\$ 613	\$ 1,951	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,539
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 2,975	\$ 613	\$ 1,951	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,539

十、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
商 品	\$ 5,190	\$ 5,740	\$ -

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 1,187 仟元(114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無)。

十一、子 公 司 (114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無)

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 115 年 6 月 30 日
本 公 司	探網科技股份有限公司(以下稱「探網公司」)	資訊軟體服務	52.50%

本公司為深化業務合作，於 115 年 4 月 1 日以每股 16 元取得探網公司普通股 1,624 仟股，計取得 32.47% 之股權，投資金額為 25,976 仟元。本次收購後，持股比例增加為 52.50%，並自 115 年 4 月 1 日起將其納入合併個體，請參閱附註二四。

十二、採用權益法之投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
個別不重大之關聯企業			
探網科技股份有限公司（以下稱「探網公司」）	\$ -	\$ 13,262	\$ 11,835

截至 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司對探網公司持股比例皆為 20.03%。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益，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，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建物	租賃改良物	辦公設備	未完工程	合 計
成 本						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 61,870	\$ 9,835	\$ 1,119	\$ 12,886	\$ 686	\$ 86,396
由企業合併取得	-	-	-	8,434	-	8,434
內部移轉	-	-	3,664	(2,509)	(1,155)	-
增 添	-	-	-	795	469	1,264
處 分	-	-	-	(65)	-	(65)
115 年 6 月 30 日餘額	\$ 61,870	\$ 9,835	\$ 4,783	\$ 19,541	\$ -	\$ 96,029
累計折舊						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 328	\$ 318	\$ 8,819	\$ -	\$ 9,465
由企業合併取得	-	-	-	6,107	-	6,107
折舊費用	-	197	268	759	-	1,224
內部移轉	-	-	2,077	(2,077)	-	-
處 分	-	-	-	(49)	-	(49)
115 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 525	\$ 2,663	\$ 13,559	\$ -	\$ 16,747
115 年 6 月 30 日淨額	\$ 61,870	\$ 9,310	\$ 2,120	\$ 5,982	\$ -	\$ 79,282
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨 額	\$ 61,870	\$ 9,507	\$ 801	\$ 4,067	\$ 686	\$ 76,931

（接次頁）

(承前頁)

	土 地	房屋及建物	租賃改良物	辦公設備	未完工程	合 計
成 本						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 304	\$ 13,651	\$ -	\$ 13,955
增 添	61,870	9,835	-	-	1,583	73,288
處 分	-	-	-	(113)	-	(113)
114年6月30日餘額	<u>\$ 61,870</u>	<u>\$ 9,835</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 13,538</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 87,130</u>
累計折舊						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 304	\$ 11,163	\$ -	\$ 11,467
折舊費用	-	131	-	535	-	666
處 分	-	-	-	(97)	-	(97)
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 11,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,036</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 61,870</u>	<u>\$ 9,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 75,094</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建物	25年
辦公設備	3至5年
租賃改良物	3年

合併公司評估 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

合併公司為求長遠發展，於 113 年 12 月 2 日經董事會決議通過購置自用辦公大樓，以 71,680 仟元（含稅）購置自用辦公大樓，並於 114 年 2 月完成過戶。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備情形，請參閱附註十六及二九。

十四、商 譽（114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）

	115年1月1日 至6月30日
成 本	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得	<u>4,746</u>
期末餘額	<u>\$ 4,746</u>

合併公司自 115 年 4 月 1 日起對探網科技股份有限公司具控制力，並將其列入合併財務報表，合併公司並按列入合併財務報表日之公允價值再衡量，再衡量後所持有權益之公允價值為 65,383 仟元。再衡量

探網科技股份有限公司公允價值相對取得淨值之差額係認列為商譽，該會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併報告通過日時，所需之價格分攤計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定為商譽可能之價值。

十五、其他資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 2,859	\$ 8,358	\$ 6,124
其 他	2,509	581	768
	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 8,939</u>	<u>\$ 6,892</u>
其他流動資產			
存出保證金—流動			
(附註二九)	\$ 11,994	\$ 13,401	\$ 16,498
其 他	42	-	-
	<u>\$ 12,036</u>	<u>\$ 13,401</u>	<u>\$ 16,498</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
存出保證金—非流動			
(附註二九)	<u>\$ 6,075</u>	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 1,616</u>

十六、長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款					
第一商業銀行	134年2月20日	40,000 仟元自 114 年 2 月 20 日起，本金分 240 期按月平均償還；其中 20,000 仟元於 114 年 6 月 27 日提前償還	\$ 18,714	\$ 19,126	\$ 19,541
減：列為 1 年內到期部分			(827)	(828)	(827)
			<u>\$ 17,887</u>	<u>\$ 18,298</u>	<u>\$ 18,714</u>

長期借款之利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 2.055%。

合併公司業已提供部分不動產、廠房及設備作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十三及二九。

十七、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 17,447	\$ 17,361	\$ 10,494
應付員工及董事酬勞	7,239	5,032	2,055
應付股利	2,500	-	-
應付營業稅	2,914	2,093	272
應付保險費	1,903	1,221	1,221
應付退休金	1,678	1,066	1,070
其 他	3,082	2,247	2,392
	<u>\$ 36,763</u>	<u>\$ 29,020</u>	<u>\$ 17,504</u>

十八、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。

十九、權 益

(一) 普 通 股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>12,180</u>	<u>12,180</u>	<u>12,180</u>
已發行股本	<u>\$ 121,800</u>	<u>\$ 121,800</u>	<u>\$ 121,800</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為引進策略性投資人，於 113 年 1 月 18 日董事會決議擬辦理私募現金增資，本次普通股現金增資私募額度不超過 500,000 股，並於 113 年 3 月 7 日召開之股東臨時會決議通過日起一年內辦理。於 114 年 2 月 26 日董事會決議通過於剩餘期限內不繼續辦理本次私募有價證券計畫。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 89,832	\$ 89,832	\$ 89,832

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。

(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，由董事會擬具盈餘分配議案，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，其中本公司股利之現金股利其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，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司 114 年度及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ 3,109	\$ 1,830
現金股利	\$ 28,014	\$ 18,270
每股現金股利（元）	\$ 2.30	\$ 1.50

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 6 日及 114 年 2 月 26 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 6 月 2 日及 114 年 5 月 20 日股東常會決議。

二十、收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 95,972	\$ 62,296
商品銷售收入	1,284	-
其他	14,633	11,177
	<u>\$ 111,889</u>	<u>\$ 73,473</u>

合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收票據及帳款－淨額(附註九)	<u>\$ 12,866</u>	<u>\$ 26,377</u>	<u>\$ 5,539</u>	<u>\$ 9,167</u>
合約資產－流動 勞務收入	<u>\$ 79,832</u>	<u>\$ 66,655</u>	<u>\$ 79,694</u>	<u>\$ 67,409</u>
合約負債－流動 勞務收入	<u>\$ 11,993</u>	<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 11,906</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。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 977	\$ 738
其他	2	1
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 739</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 300	\$ 1,367
租金收入	62	62
其 他	39	-
	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 1,429</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1	(\$ 704)
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(13) <u>(\$ 12)</u>	(16) <u>(\$ 720)</u>

(四) 利息費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款之利息	\$ 228	\$ 239
租賃負債之利息	70	5
	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 244</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,224	\$ 666
使用權資產	1,148	958
無形資產	263	209
	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 1,833</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 795	\$ 727
營業費用	1,577	897
	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 1,624</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 97	\$ 98
推銷費用	48	15
管理費用	93	52
研發費用	25	44
	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 209</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 66,526	\$ 41,611
退職後福利		
確定提撥計畫	2,584	1,566
股份基礎給付	\$ 69,110	\$ 43,177
依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,973	\$ 26,731
營業費用	28,137	16,446
	\$ 69,110	\$ 43,177

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%提撥員工酬勞及不高於 2.5%提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 1%分派予基層員工。115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	8.7%	8.5%
董事酬勞	2.4%	2.4%

金 額

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,751	\$ 1,271
董事酬勞	485	352

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

114 及 113 年度員工及董事酬勞分別於 115 年 3 月 6 日及 114 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

金 額

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	3,900	\$	432
董事酬勞		1,079		332

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際通過配發金額與 114 及 113 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,042	\$ 3,346
以前年度之調整	-	(453)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 2,893</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司探網公司之營利事業所得稅申報，分別截至 112 及 113 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 0.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 0.85</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

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 15,891</u>	<u>\$ 10,422</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股數	12,180	12,180
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>145</u>	<u>68</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>12,325</u>	<u>12,248</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。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
探網科技股份有限公司(以下稱「探網公司」)	提供資訊技術服務、網路應用系統開發及系統維護服務。	115年4月1日	32.47%	<u>\$ 25,976</u>

合併公司取得探網公司之詳細說明，請參閱附註十一。

(二) 移轉對價

	探 網 公 司
現 金	<u>\$ 25,976</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	探 網 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 38,427
合約資產	16,203
應收帳款	7,952
其他應收款	123
其他流動資產	1,595
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,327
其他非流動資產	3,366
流動負債	
應付票據	(4)
應付帳款	(474)
其他應付款	(3,179)
本期所得稅負債	(745)
其他流動負債	(208)
	<u>\$ 65,383</u>

收購探網公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。

(四) 非控制權益

探網公司之非控制權益（47.50%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 31,058 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	探 網 公 司
移轉對價	\$ 25,976
加：非控制權益	31,058
加：先前已持有權益價值	13,095
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(65,383)
因收購產生之商譽	<u>\$ 4,746</u>

收購探網公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	探 網 公 司
現金支付之對價	(\$ 25,976)
加：取得之現金餘額	38,427
	<u>\$ 12,451</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	探 網 公 司
營業收入	<u>\$ 26,733</u>
本期淨利	<u>\$ 1,060</u>

倘該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，115年1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入為130,774仟元，擬制淨利為15,767仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至6月30日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	財務成本 攤銷	其他	115年6月30日
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 19,126	(\$ 412)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,714
租賃負債(含一年內到期部分)	7,889	(1,046)	24	70	(70)	6,867
存入保證金	6	-	-	-	-	6
	<u>\$ 27,021</u>	<u>(\$ 1,458)</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 70</u>	<u>(\$ 70)</u>	<u>\$ 25,587</u>

114年1月1日至6月30日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	財務成本 攤銷	其他	114年6月30日
長期借款(含一年內到期部分)	\$ -	\$ 19,541	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,541
租賃負債(含一年內到期部分)	971	(974)	5,291	5	(5)	5,288
存入保證金	6	-	-	-	-	6
	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 18,567</u>	<u>\$ 5,291</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 24,835</u>

二六、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。

二七、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

115 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 48,131	\$ -	\$ -	\$ 48,131

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 11,340	\$ -	\$ -	\$ 11,340

114 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 32,418	\$ -	\$ -	\$ 32,418

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆無第 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 48,131	\$ 11,340	\$ 32,418
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	138,910	157,077	90,235
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	27,864	28,136	23,253

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、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、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權益工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。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利率變動風險以及其他價格風險。

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) 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資

產及負債部位之調節，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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 403	\$ 39,900	\$ 10,000
—金融負債	6,867	7,889	5,288
具現金流量利率風險			
—金融資產	121,823	85,406	66,251
—金融負債	18,714	19,126	19,541

敏感度分析

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

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 516 仟元及 117 仟元。

(2) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市（櫃）股票權益證券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。

若權益證券價格上漲／下跌 5%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,407 仟元及 1,621 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及合約資產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

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。

115 年 6 月 30 日

	要求即付或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 9,150	\$ -	\$ -
租賃負債	2,362	4,741	-
浮動利率工具	1,220	6,178	15,650
	<u>\$ 12,732</u>	<u>\$ 10,919</u>	<u>\$ 15,650</u>

114 年 12 月 31 日

	要求即付或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 9,010	\$ -	\$ -
租賃負債	2,290	5,911	-
浮動利率工具	1,213	6,174	16,268
	<u>\$ 12,513</u>	<u>\$ 12,085</u>	<u>\$ 16,268</u>

114 年 6 月 30 日

	要求即付或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,712	\$ -	\$ -
租賃負債	1,026	4,312	-
浮動利率工具	1,453	4,927	18,121
	<u>\$ 6,191</u>	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 18,121</u>

(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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行融資額度			
— 未動用金額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二八、關係人交易

本公司之最終母公司為普鴻資訊股份有限公司，於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股皆為 61.98%。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
普鴻資訊股份有限公司	母公司
探網科技股份有限公司	原為關聯企業，自 115 年 4 月 1 日起為子公司
財宏科技股份有限公司	母公司之關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
母公司	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 650</u>

合併公司對關係人之營業收入係專業服務收入，其交易價格及付款條件與一般交易並無重大差異。

(三) 營業成本

關係人類別	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 214</u>
母公司之關聯企業	<u>79</u>	<u>77</u>
	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 291</u>

合併公司對關係人之營業成本係維護及專案顧問服務，其交易價格及付款條件與一般交易並無重大差異。

(四) 應收帳款

關係人類別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年 12 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 合約資產

關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 525</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 因 關 係 人 產 生 之 合 約 資 產
並 未 提 列 減 損 損 失。

(六) 合約負債

關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
母 公 司	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214</u>
其他應付款	母公司之關聯企業	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 133</u>

流通在外之應付款項餘額未提供擔保。

(八) 預付款項

關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
管理費用－其他費用	母公司	\$ 485	\$ 352
管理費用－其他費用	關聯企業	\$ 20	\$ 20
管理費用－其他費用	母公司之關聯企業	176	184
		<u>\$ 681</u>	<u>\$ 556</u>
研發費用－其他費用	母公司之關聯企業	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 14</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,333	\$ 13,300
退職後福利	460	491
	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ 13,791</u>

合併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。

二九、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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
存出保證金（帳列其他流動資產及非流動資產）	\$ 14,479	\$ 11,285	\$ 11,565
不動產、廠房及設備	71,180	71,377	71,574
	<u>\$ 85,659</u>	<u>\$ 82,662</u>	<u>\$ 83,139</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三一、部門資訊

合併公司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。於 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司應報導部門為捷智公司及探網公司。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	捷智公司	探網公司 (註)	調整及沖銷	合併
115年1月1日				
至6月30日				
來自外部客戶收入	\$ 85,213	\$ 26,676	\$ -	\$ 111,889
部門間收入	-	57	(57)	-
部門收入	<u>\$ 85,213</u>	<u>\$ 26,733</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 111,889</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 18,437</u>

註：探網公司合併資訊業已自合併基準日民國 115 年 4 月 1 日起納入合併財務報表編製範圍，本期合併資訊涵蓋期間為民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日。

此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量績效。

(二) 部門總資產及負債暨其他部門資訊

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債資訊之衡量金額時，由於該等資訊未提供予營運決策者，故不予揭露。

捷智商訊科技股份有限公司
期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 6 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	與 發 行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 算	位			公 允 價 值	備 註
					數	帳 面	額		
捷智商訊科技股份有限公司	股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,000	\$	1,300	-	\$ 1,300	註
	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	5,000		463	-	463	註
	中非電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000		1,560	-	1,560	註
	敦陽科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000		455	-	455	註
	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	300,000		10,335	-	10,335	註
	玉山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	95,200		12,328	-	12,328	註
	富邦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	9,000		21,690	-	21,690	註
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動						

註：無因提供擔保、質抵押或其他依約而受限制之情事。

捷智商訊科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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 本 期 期 末	投 資 金 額 期 末		本 數 比	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之		備 註
					上 期 期 末	期 末		例 帳 面 金 額 利	投 (損) 益	
捷智商訊科技股份有限公司	探網科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務	\$ 38,093	\$ 12,117	2,624,890	52.50%	\$ 37,002	\$ 390	註 1 及 2

註 1：於編製合併財務報告時，115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之損益業已全數沖銷。

註 2：探網公司於民國 115 年 4 月 1 日納入合併財務報表編製範圍，民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之投資損益(167)仟元係認列於採用權益法之投資損益。