

資通電腦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 107 年及 106 年第二季
(股票代碼 2471)

公司地址：台北市中山北路二段 111 號 3 樓
電 話：(02)2522-1351

資通電腦股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 ~ 9 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 10 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 11 ~ 12 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 13 ~ 55 |
| | (一) 公司沿革 | 13 |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | 13 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 16 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 16 ~ 20 |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源 | 20 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 20 ~ 37 |
| | (七) 關係人交易 | 37 ~ 39 |
| | (八) 質押之資產 | 39 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 40 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 40 | |
| (十二) | 其他 | 40 ~ 53 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 54 | |
| (十四) | 部門資訊 | 54 ~ 55 | |

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001211 號

資通電腦股份有限公司 公鑒：

前言

資通電腦股份有限公司及子公司(以下簡稱「資通集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表,民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 103,414 仟元及新台幣 115,463 仟元,分別占合併資產總額之 9.49%及 10.78%;負債總額分別為新台幣 11,392 仟元及新台幣 9,135 仟元,分別占合併負債總額之 2.82%及 2.35%;其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)總額分別為新台幣 1,271 仟元、新台幣(4,622)仟元、新台幣 1,582 仟元及新台幣(1,032)仟元,分別占合併綜合損益總額之 3.47%、(18.85%)、8.97%及 43.62%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達資通集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆 林一帆

會計師

游淑芬 游淑芬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 9 日



資通電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 107年6月30日 | | 106年12月31日 | | 106年6月30日 | |
|--------------|----------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 419,765 | 39 | \$ 493,594 | 45 | \$ 409,394 | 38 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 十二(四) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | - | - | - | - | 4,703 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(二)及 | | | | | | |
| | 流動 | 八 | 291,993 | 27 | - | - | - | - |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(十七) | 57,039 | 5 | - | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三)及 | | | | | | |
| | | 十二(四) | 536 | - | 1,971 | - | 4,160 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三)及 | | | | | | |
| | | 十二(四) | 109,009 | 10 | 158,829 | 14 | 143,686 | 13 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | - | - | 370 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 7,676 | 1 | 8,018 | 1 | 9,250 | 1 |
| 1410 | 預付款項 | 六(四)及 | | | | | | |
| | | 七 | 37,339 | 3 | 34,358 | 3 | 48,199 | 5 |
| 1470 | 其他流動資產 | 八及十二 | | | | | | |
| | | (四) | 31,269 | 3 | 271,452 | 25 | 341,411 | 32 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>954,626</u> | <u>88</u> | <u>968,592</u> | <u>88</u> | <u>960,803</u> | <u>90</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡 | 六(五) | | | | | | |
| | 量之金融資產—非流動 | | 2,775 | - | - | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 十二(四) | - | - | 2,252 | - | 3,491 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 62,929 | 6 | 59,950 | 6 | 64,936 | 6 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七) | 26,342 | 2 | 25,096 | 2 | 6,134 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | | 1,823 | - | 2,398 | - | 2,982 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 33,729 | 3 | 30,748 | 3 | 25,064 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 八 | 7,343 | 1 | 7,344 | 1 | 7,350 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>134,941</u> | <u>12</u> | <u>127,788</u> | <u>12</u> | <u>109,957</u> | <u>10</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,089,567</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,096,380</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,070,760</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

資通電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 107年6月30日 | | 106年12月31日 | | 106年6月30日 | | |
|--------------------------|----------------------|----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十七) | \$ 71,527 | 7 | \$ - | - | \$ - | - |
| 2170 | 應付帳款 | 六(八) | 44,039 | 4 | 64,080 | 6 | 32,092 | 3 |
| 2180 | 應付帳款—關係人 | 七 | 2,768 | - | 1,706 | - | 7,339 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 120,398 | 11 | 88,606 | 8 | 148,012 | 14 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 | 七 | 71 | - | - | - | - | - |
| 2250 | 負債準備—流動 | 六(十三) | 3,534 | - | 5,784 | - | 3,886 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十)及 十二(五) | 9,756 | 1 | 62,761 | 6 | 59,823 | 5 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>252,093</u> | <u>23</u> | <u>222,937</u> | <u>20</u> | <u>251,152</u> | <u>23</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 1,751 | - | - | - | 333 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | | 136,429 | 13 | 142,230 | 13 | 136,965 | 13 |
| 2645 | 存入保證金 | | - | - | 193 | - | 193 | - |
| 2670 | 其他非流動負債—其他 | 六(十) | 13,686 | 1 | 15,618 | 2 | - | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>151,866</u> | <u>14</u> | <u>158,041</u> | <u>15</u> | <u>137,491</u> | <u>13</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>403,959</u> | <u>37</u> | <u>380,978</u> | <u>35</u> | <u>388,643</u> | <u>36</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 472,539 | 43 | 472,539 | 43 | 472,539 | 44 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | 146,563 | 14 | 164,777 | 14 | 164,685 | 15 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十六) | 45,439 | 4 | 42,609 | 4 | 42,609 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 2,858 | - | 6,430 | 1 | 6,430 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 21,535 | 2 | 28,297 | 3 | (5,235) | (1) |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (6,941) | - | (2,858) | - | (3,084) | - |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>681,993</u> | <u>63</u> | <u>711,794</u> | <u>65</u> | <u>677,944</u> | <u>63</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>3,615</u> | <u>-</u> | <u>3,608</u> | <u>-</u> | <u>4,173</u> | <u>1</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>685,608</u> | <u>63</u> | <u>715,402</u> | <u>65</u> | <u>682,117</u> | <u>64</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,089,567</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,096,380</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,070,760</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林聖懿



會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至6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
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107年4月1日 至6月30日 | | 106年4月1日 至6月30日 | | 107年1月1日 至6月30日 | | 106年1月1日 至6月30日 | |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十七)、 七及十二 | | | | | | | | |
| | (五) | \$ 163,288 | 100 | \$ 162,055 | 100 | \$ 295,948 | 100 | \$ 302,728 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(二) 十)(二十 一)及七 | (97,671) | (60) | (98,364) | (60) | (203,978) | (69) | (205,214) | (68) |
| 5950 營業毛利淨額 | | <u>65,617</u> | <u>40</u> | <u>63,691</u> | <u>40</u> | <u>91,970</u> | <u>31</u> | <u>97,514</u> | <u>32</u> |
| 營業費用 | 六(二) 十)(二十 一)及七 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (14,344) | (9) | (15,448) | (10) | (30,933) | (10) | (33,500) | (11) |
| 6200 管理費用 | | (14,536) | (9) | (13,107) | (8) | (26,785) | (9) | (25,495) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | | (15,695) | (10) | (16,501) | (10) | (34,323) | (12) | (31,866) | (11) |
| 6450 預期信用減損損失(利益) | 六(二十)及 十二(二) | <u>2,368</u> | <u>2</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,504</u> | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 6000 營業費用合計 | | (42,207) | (26) | (45,056) | (28) | (89,537) | (30) | (90,861) | (30) |
| 6900 營業利益 | | <u>23,410</u> | <u>14</u> | <u>18,635</u> | <u>12</u> | <u>2,433</u> | <u>1</u> | <u>6,653</u> | <u>2</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二)(十 八) | 1,985 | 1 | 3,554 | 2 | 3,491 | 1 | 8,945 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | 8,993 | 6 | 166 | - | 4,791 | 2 | (17,283) | (6) |
| 7050 財務成本 | | (91) | - | - | - | (187) | - | - | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額 | 六(六) | <u>3,923</u> | <u>2</u> | <u>5,120</u> | <u>3</u> | <u>4,217</u> | <u>1</u> | <u>6,446</u> | <u>2</u> |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | <u>14,810</u> | <u>9</u> | <u>8,840</u> | <u>5</u> | <u>12,312</u> | <u>4</u> | <u>(1,892)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 稅前淨利 | | <u>38,220</u> | <u>23</u> | <u>27,475</u> | <u>17</u> | <u>14,745</u> | <u>5</u> | <u>4,761</u> | <u>1</u> |
| 7950 所得稅(費用)利益 | 六(二十二) | (3,470) | (2) | (3,757) | (2) | 985 | - | (10,259) | (3) |
| 8200 本期淨利(淨損) | | <u>\$ 34,750</u> | <u>21</u> | <u>\$ 23,718</u> | <u>15</u> | <u>\$ 15,730</u> | <u>5</u> | <u>(\$ 5,498)</u> | <u>(2)</u> |

(續次頁)

資通電腦股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至6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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107年4月1日 至6月30日 | | 106年4月1日 至6月30日 | | 107年1月1日 至6月30日 | | 106年1月1日 至6月30日 | | |
|--------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | | | | |
| 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 | 六(五) | \$ 705 | - | \$ - | - | \$ 705 | - | \$ - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所 得稅 | 六(二十二) | (141) | - | - | - | 223 | - | - | - |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總 額 | | <u>564</u> | - | <u>-</u> | - | <u>928</u> | - | <u>-</u> | - |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | | 1,446 | 1 | 963 | - | 954 | 1 | 3,817 | 1 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之 所得稅 | 六(二十二) | (167) | - | (156) | - | 29 | - | (685) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之 項目總額 | | <u>1,279</u> | 1 | <u>807</u> | - | <u>983</u> | 1 | <u>3,132</u> | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | <u>\$ 36,593</u> | 22 | <u>\$ 24,525</u> | 15 | <u>\$ 17,641</u> | 6 | <u>(\$ 2,366)</u> | (1) |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 34,784 | 21 | \$ 23,941 | 15 | \$ 15,785 | 5 | (\$ 5,235) | (2) |
| 8620 | 非控制權益 | | (34) | - | (223) | - | (55) | - | (263) | - |
| | 本期淨利(損) | | <u>\$ 34,750</u> | 21 | <u>\$ 23,718</u> | 15 | <u>\$ 15,730</u> | 5 | <u>(\$ 5,498)</u> | (2) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 36,537 | 22 | \$ 24,704 | 15 | \$ 17,634 | 6 | (\$ 1,889) | (1) |
| 8720 | 非控制權益 | | 56 | - | (179) | - | 7 | - | (477) | - |
| | 綜合損益總額 | | <u>\$ 36,593</u> | 22 | <u>\$ 24,525</u> | 15 | <u>\$ 17,641</u> | 6 | <u>(\$ 2,366)</u> | (1) |
| 基本每股盈餘(虧損) 六(二十三) | | | | | | | | | | |
| 9750 | 本期淨利(損) | | <u>\$ 0.74</u> | | <u>\$ 0.51</u> | | <u>\$ 0.33</u> | | <u>(\$ 0.11)</u> | |
| 稀釋每股盈餘(虧損) 六(二十三) | | | | | | | | | | |
| 9850 | 本期淨利(損) | | <u>\$ 0.74</u> | | <u>\$ 0.50</u> | | <u>\$ 0.33</u> | | <u>(\$ 0.11)</u> | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林聖懿



會計主管：王翠英





資通電腦股份有限公司
 合併權益變動表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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

| | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|------------|-----------|----------|------------|------------|---------------------------|-------------|------------|----------|------------|
| | 普通股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他權益 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 庫藏股票 | 非控制權益 | 權益總額 | |
| 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | | | | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 472,539 | \$ 161,313 | \$ 34,859 | \$ - | \$ 77,506 | (\$ 6,430) | \$ - | (\$ 25,895) | \$ 713,892 | \$ 4,650 | \$ 718,542 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (5,235) | - | - | - | (5,235) | (263) | (5,498) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 3,346 | - | - | 3,346 | (214) | 3,132 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (5,235) | 3,346 | - | - | (1,889) | (477) | (2,366) |
| 105 年度盈餘指撥及分配 | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 7,750 | - | (7,750) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 6,430 | (6,430) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (63,326) | - | - | (63,326) | - | - | (63,326) |
| 發行員工認股權 | 六(十二) | 3,416 | - | - | - | - | - | - | 3,416 | - | 3,416 |
| 庫藏股轉讓員工 | 六(十四) | (44) | - | - | - | - | - | 25,895 | 25,851 | - | 25,851 |
| 106 年 6 月 30 日餘額 | \$ 472,539 | \$ 164,685 | \$ 42,609 | \$ 6,430 | (\$ 5,235) | (\$ 3,084) | \$ - | \$ - | \$ 677,944 | \$ 4,173 | \$ 682,117 |
| 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | | | | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 472,539 | \$ 164,777 | \$ 42,609 | \$ 6,430 | \$ 28,297 | (\$ 2,858) | \$ - | \$ - | \$ 711,794 | \$ 3,608 | \$ 715,402 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | 十二(四) | - | - | - | 5,386 | - | (5,568) | - | (182) | - | (182) |
| 1 月 1 日重編後餘額 | 472,539 | 164,777 | 42,609 | 6,430 | 33,683 | (2,858) | (5,568) | - | 711,612 | 3,608 | 715,220 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 15,785 | - | - | - | 15,785 | (55) | 15,730 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 364 | 921 | 564 | - | 1,849 | 62 | 1,911 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 16,149 | 921 | 564 | - | 17,634 | 7 | 17,641 |
| 106 年度盈餘指撥及分配 | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 2,830 | - | (2,830) | - | - | - | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (3,572) | 3,572 | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (29,039) | - | - | (29,039) | - | - | (29,039) |
| 資本公積配發現金 | 六(十五) | (18,214) | - | - | - | - | - | (18,214) | - | - | (18,214) |
| 107 年 6 月 30 日餘額 | \$ 472,539 | \$ 146,563 | \$ 45,439 | \$ 2,858 | \$ 21,535 | (\$ 1,937) | (\$ 5,004) | \$ - | \$ 681,993 | \$ 3,615 | \$ 685,608 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林聖懿



會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6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

| 附註 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|-------------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 14,745 | \$ 4,761 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損利益數 | 十二(二) (2,504) | - |
| 呆帳費用轉列收入 | 十二(四) - (1,540) | 1,080 |
| 折舊費用 | 六(七)(二十) 3,407 | 3,071 |
| 利息收入 | 六(十八) (3,236) | - |
| 利息費用 | 187 | - |
| 各項攤提 | 六(二十) 575 | 485 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | 六(十九)及十二(四) - (172) | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) (4,217) | (6,446) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十九) (286) | - |
| 處分投資損失 | 六(十九) - | 7,406 |
| 金融資產減損迴轉利益 | 六(十九)及十二(四) - (1,310) | 3,416 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十二) - | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 合約資產 | (25,330) | - |
| 應收票據 | 1,435 (2,162) | 28,649 |
| 應收帳款 | 20,615 | 581 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 370 | (3,399) |
| 其他應收款 | 400 (15,492) | 15,023 |
| 預付款項 | (2,981) | - |
| 其他流動資產 | 79 | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | 13,007 | - |
| 應付帳款 | (20,041) | (15,276) |
| 應付帳款-關係人 | 1,062 | 5,142 |
| 其他應付款 | (15,461) | (21,684) |
| 負債準備-流動 | (2,250) | (2,280) |
| 其他應付款-關係人 | 71 | - |
| 其他流動負債 | 1,279 (10,404) | 1,319 |
| 確定福利負債-非流動 | (5,801) | - |
| 其他非流動負債-其他 | 2,117 | - |
| 營運產生之現金流出 | (22,758) | (15,374) |
| 收取之利息 | 3,789 | 3,670 |
| 支付所得稅 | (341) | (333) |
| 營業活動之淨現金流出 | (19,310) | (12,037) |

(續次頁)


 資通電腦股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6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

| | 附註 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加 | | (\$ 125,916) | \$ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少 | | 74,027 | - |
| 非屬約當現金之定期存款增加 | | - | (145,196) |
| 非屬約當現金之定期存款減少 | | - | 58,941 |
| 持有至到期日金融資產-非流動清算退回投資 | 十二(四) | | |
| 款 | | - | 1,310 |
| 收取之股利 | | 1,927 | 2,439 |
| 購置不動產、廠房及設備價款 | 六(七) | (4,651) | (759) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 286 | - |
| 購置無形資產 | | - | (3,454) |
| 存出保證金減少(增加)(表列其他非流動資產) | | 1 | (28) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (54,326) | (86,747) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | | |
| 存入保證金(減少)增加 | | (193) | 61 |
| 員工認購庫藏股 | | - | 25,851 |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | | (193) | 25,912 |
| 本期現金及約當現金減少數 | | (73,829) | (72,872) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 493,594 | 482,266 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 419,765 | \$ 409,394 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚



經理人：林聖懿



會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

資通電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 69 年 12 月 3 日設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦設備、網路及相關軟體之設計、買賣、租賃、維護、技術諮詢與應用套裝軟體之分析、設計、修改、安裝及維護等業務。本公司股票原自民國 88 年 3 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，經申請轉上市核准後，自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告於民國 107 年 8 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」 | 民國107年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」 | 民國107年1月1日 |

| | |
|--|------------|
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國106年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 民國107年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（四）說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2)本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(A)客戶合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依據 IFRS 15 之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款，民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$31,709。

(B)依據 IFRS 15 之規定，認列與合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債(預收軟體收入)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$58,520。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年 3 月 29 日報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會 決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及106年第二季之財務報表及附註。民國106年度及106年第二季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國106年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------------------------------|--|-----------------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 107年6 月30日 | 106年12 月31日 | 106年6 月30日 | |
| 資通電腦(股) 公司 | 艾加科技(股) 公司 | 電腦安裝及 資訊軟體服 務 | 100% | 100% | 100% | |
| 資通電腦(股) 公司 | ARES INTERNATIONAL CORP. (SAMOA) | 一般投資業 | - | - | - | 註1 |
| 資通電腦(股) 公司 | ARES GROUP CORP. | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | 註3 |
| 艾加科技(股) 公司 | WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI) | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | |
| ARES GROUP CORP. | SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | |
| WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED | 艾加軟件(蘇州) 股份有限公司 | 企業管理軟 件之研發與 銷售等 | 95.88% | 95.88% | 95.88% | 註2 |

註 1：該公司民國 106 年 1 月 13 日開始進行清算，已於民國 106 年 2 月 17 日清算完結匯回原始投資款計美金 86 仟元，並認列處分投資損失 \$7,406。

註 2：該公司原名艾加軟件(蘇州)有限公司，於民國 106 年 3 月改制為股份有限公司，並於民國 106 年 6 月 28 日於大陸區域股權市場(簡稱新四板)掛牌。

註 3：該公司於民國 106 年 7 月 12 日將註冊地由汶萊遷冊至塞席爾，並於民國 106 年 9 月 19 日完成經濟部投資審議會備查立案。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4.本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(六) 應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十一) 收入認列

1. 軟體商品銷售

本集團研發並銷售電腦軟體相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 資訊系統顧問服務

本集團提供商業資訊系統管理、設計、導入及支援等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之人工時數占估計總人工時數為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

部分客戶合約中包含設備銷售及安裝服務。本集團提供之安裝服務重大客製化及修改設備，故設備及安裝不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本集團以投入成本占估計總成本之比例認列收入，惟當履約義務中含有不可區分且成本重大之商品，該商品控制移轉予客戶之時點將顯著早於相關安裝勞務進行，且本集團係以主理人身分由第三方採購該商品，並未參與該商品之設計與製造時，以該商品成本相等金額認列收入。

本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

按每小時固定費率計價之服務合約，本集團依照有權開立帳單之金額，於每月開立客戶帳單時點認列收入及應收帳款。

3. 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂合約，將本集團之電腦軟體授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本集團將進行重大影響電腦軟體之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

4. 財務組成部份

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 74 | \$ 119 | \$ 161 |
| 支票存款及活期存款 | 238,195 | 261,274 | 253,127 |
| 定期存款 | 181,496 | 232,201 | 156,106 |
| | <u>\$ 419,765</u> | <u>\$ 493,594</u> | <u>\$ 409,394</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日現金及約當現金因合約押標金及履約保證金用途受限之情形，請詳附註八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項 | 目 | 107年6月30日 |
|---------------|----|------------|
| 流動項目： | | |
| 逾三個月以上到期之定期存款 | \$ | 274,168 |
| 其他 | | 17,825 |
| 合計 | \$ | 291,993 |
| 定存利率區間 | | 0.15%~3.5% |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 107年4月1日至6月30日 |
|------|----------------|
| 利息收入 | \$ 409 |
| | 107年1月1日至6月30日 |
| 利息收入 | \$ 1,155 |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$291,993。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產－其他提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

6. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

| | 107年6月30日 |
|--------|------------|
| 應收票據 | \$ 536 |
| 減:備抵損失 | - |
| | \$ 536 |
| 應收帳款 | \$ 112,937 |
| 減:備抵損失 | (3,928) |
| | \$ 109,009 |

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 107年6月30日 | |
|----------|------------|--------|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 90天內 | \$ 91,589 | \$ 157 |
| 91~180天 | 12,925 | 379 |
| 181~365天 | 4,524 | - |
| 365天以上 | 3,899 | - |
| | \$ 112,937 | \$ 536 |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
3. 本集團未有將應收票據貼現之情形。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$109,545。
6. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
7. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 預付款項

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 預付專案成本 | \$ 32,337 | \$ 29,620 | \$ 45,801 |
| 其他預付費用 | <u>5,002</u> | <u>4,738</u> | <u>2,398</u> |
| | <u>\$ 37,339</u> | <u>\$ 34,358</u> | <u>\$ 48,199</u> |

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>107年6月30日</u> |
|-------------|-----------|------------------|
| 流動項目： | | |
| 權益工具 | | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ | 7,638 |
| 備抵評價 | (| <u>4,863)</u> |
| 合計 | <u>\$</u> | <u>2,775</u> |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 6 月 30 日之公允價值為 \$2,775。
2. 本集團於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益及其他綜合損益之金額皆為 \$705。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(六) 採用權益法之投資

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 關聯企業： | | | |
| BLITZ IT CONSULTANTS PTE. LTD. | \$ 15,282 | \$ 12,501 | \$ 17,203 |
| 會通資訊(股)公司(會通資訊) | 17,615 | 19,137 | 18,754 |
| 倍力資訊(股)公司(倍力資訊) | <u>30,032</u> | <u>28,312</u> | <u>28,979</u> |
| | <u>\$ 62,929</u> | <u>\$ 59,950</u> | <u>\$ 64,936</u> |

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱 | 主要營業場所 | <u>持股比率</u> | | 關係之性質 | 衡量方法 |
|--------------------------------------|--------|-------------|------------|-------|------|
| | | 107年6月30日 | 106年12月31日 | | |
| BLITZ IT CONSULTANTS PTE. LTD. | 新加坡 | 25.00% | 25.00% | - | 權益法 |
| 會通資訊 | 台灣 | 34.83% | 34.83% | 註1 | 權益法 |
| 倍力資訊 | 台灣 | 24.39% | 24.39% | 註2 | 權益法 |

| 公司名稱 | 主要營業場所 | <u>持股比率</u> | | 關係之性質 | 衡量方法 |
|--------------------------------------|--------|-------------|--|-------|------|
| | | 106年6月30日 | | | |
| BLITZ IT CONSULTANTS PTE. LTD. | 新加坡 | 25.00% | | - | 權益法 |
| 會通資訊 | 台灣 | 34.83% | | 註1 | 權益法 |
| 倍力資訊 | 台灣 | 24.39% | | 註2 | 權益法 |

註 1：本集團對該關聯企業進貨。

註 2：本集團對該關聯企業銷貨。

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$62,929、\$59,950 及 \$64,936。

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 3,923 | \$ 5,120 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 3,923</u> | <u>\$ 5,120</u> |
| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 4,217 | \$ 6,446 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 4,217</u> | <u>\$ 6,446</u> |

3. 本集團於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得，所認列關聯企業損益份額分別為 \$3,923、\$5,120、\$4,217 及 \$6,446。

(七) 不動產、廠房及設備

| | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 租賃資產 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 107年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$13,482 | \$ 9,892 | \$ 1,720 | \$ 5,335 | \$20,173 | \$ 439 | \$51,041 |
| 累計折舊 | (11,820) | (7,824) | (1,196) | (4,417) | (336) | (352) | (25,945) |
| | <u>\$ 1,662</u> | <u>\$ 2,068</u> | <u>\$ 524</u> | <u>\$ 918</u> | <u>\$19,837</u> | <u>\$ 87</u> | <u>\$25,096</u> |
| 107年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,662 | \$ 2,068 | \$ 524 | \$ 918 | \$19,837 | \$ 87 | \$25,096 |
| 增添 | 115 | 4,536 | - | - | - | - | 4,651 |
| 折舊費用 | (323) | (839) | (74) | (141) | (2,017) | (13) | (3,407) |
| 淨兌換差額 | 2 | - | - | - | - | - | 2 |
| 6月30日 | <u>\$ 1,456</u> | <u>\$ 5,765</u> | <u>\$ 450</u> | <u>\$ 777</u> | <u>\$17,820</u> | <u>\$ 74</u> | <u>\$26,342</u> |
| 107年6月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$11,376 | \$11,158 | \$ 1,577 | \$ 5,335 | \$20,173 | \$ 268 | \$49,887 |
| 累計折舊 | (9,920) | (5,393) | (1,127) | (4,558) | (2,353) | (194) | (23,545) |
| | <u>\$ 1,456</u> | <u>\$ 5,765</u> | <u>\$ 450</u> | <u>\$ 777</u> | <u>\$17,820</u> | <u>\$ 74</u> | <u>\$26,342</u> |
| | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 合計 | |
| 106年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 12,582 | \$ 10,668 | \$ 1,720 | \$ 5,335 | \$ 439 | \$ 30,744 | |
| 累計折舊 | (11,057) | (7,713) | (1,050) | (4,135) | (324) | (24,279) | |
| | <u>\$ 1,525</u> | <u>\$ 2,955</u> | <u>\$ 670</u> | <u>\$ 1,200</u> | <u>\$ 115</u> | <u>\$ 6,465</u> | |
| 106年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,525 | \$ 2,955 | \$ 670 | \$ 1,200 | \$ 115 | \$ 6,465 | |
| 增添 | 759 | - | - | - | - | 759 | |
| 折舊費用 | (388) | (463) | (73) | (142) | (14) | (1,080) | |
| 淨兌換差額 | (10) | - | - | - | - | (10) | |
| 6月30日 | <u>\$ 1,886</u> | <u>\$ 2,492</u> | <u>\$ 597</u> | <u>\$ 1,058</u> | <u>\$ 101</u> | <u>\$ 6,134</u> | |
| 106年6月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 13,340 | \$ 10,668 | \$ 1,720 | \$ 5,335 | \$ 439 | \$ 31,502 | |
| 累計折舊 | (11,454) | (8,176) | (1,123) | (4,277) | (338) | (25,368) | |
| | <u>\$ 1,886</u> | <u>\$ 2,492</u> | <u>\$ 597</u> | <u>\$ 1,058</u> | <u>\$ 101</u> | <u>\$ 6,134</u> | |

1. 本集團皆無利息資本化情形。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(八) 應付帳款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | \$ 14,806 | \$ 27,522 | \$ 12,060 |
| 應付專案成本 | 29,233 | 36,558 | 20,032 |
| | <u>\$ 44,039</u> | <u>\$ 64,080</u> | <u>\$ 32,092</u> |

(九) 其他應付款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 55,366 | \$ 65,583 | \$ 51,554 |
| 應付勞健保費 | 3,504 | 3,520 | 3,573 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 2,192 | 4,976 | 12,522 |
| 應付現金股利 | 47,253 | - | 63,326 |
| 其他應付費用 | 12,083 | 14,527 | 17,037 |
| | <u>\$ 120,398</u> | <u>\$ 88,606</u> | <u>\$ 148,012</u> |

(十) 應付租賃款(表列其他流動負債及其他非流動負債-其他)

本集團於民國 106 年 12 月以融資租賃承租網路資安防護設備及伺服器設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時，租賃資產所有權無條件移轉給本集團。本集團於民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

| | 107年6月30日 | | |
|---------------|------------------|---------------|------------------|
| | 融資租賃 負債總額 | 未來財務費用 | 融資租賃 負債現值 |
| <u>流動</u> | | | |
| 不超過1年 | \$ 4,552 | \$ 316 | \$ 4,236 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 14,157 | 471 | 13,686 |
| | <u>\$ 18,709</u> | <u>\$ 787</u> | 17,922 |
| 減：一年內到期之應付租賃款 | | | (4,236) |
| | | | <u>\$ 13,686</u> |

| | 106年12月31日 | | |
|---------------|------------------|---------------|------------------|
| | 融資租賃 負債總額 | 未來財務費用 | 融資租賃 負債現值 |
| <u>流動</u> | | | |
| 不超過1年 | \$ 4,591 | \$ 355 | \$ 4,236 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 16,237 | 619 | 15,618 |
| | <u>\$ 20,828</u> | <u>\$ 974</u> | 19,854 |
| 減：一年內到期之應付租賃款 | | | (4,236) |
| | | | <u>\$ 15,618</u> |

民國 106 年 6 月 30 日無未來最低租賃給付之情形。

(十一) 退休金

1. 確定福利計畫：

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,047、\$1,124、\$2,093 及 \$2,249。
- (3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,857。

2. 確定提撥計畫：

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,930、\$2,985、\$5,925 及 \$5,962。
- (2) 艾加軟件(蘇州)股份有限公司(艾加蘇州)按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106

年1月1日至6月30日其提撥比率為7%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日，艾加蘇州依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$51、\$36、\$106及\$79。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國106年度本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量(仟股) | 既得條件 |
|-----------|----------|----------|------|
| 庫藏股票轉讓予員工 | 106.3.29 | 1,817 | 立即既得 |

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 107年 | | 106年 | |
|----------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| | 認股權數量(仟股) | 加權平均履約價格(元/股) | 認股權數量(仟股) | 加權平均履約價格(元/股) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | - | \$ - | - | \$ - |
| 本期給與認股權 | - | - | 1,817 | 14.27 |
| 本期執行認股權 | - | - | (1,817) | 14.27 |
| 6月30日期末流通在外認股權 | - | - | - | - |

3. 本集團民國106年3月29日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位公允價值 |
|---------|----------|----------------|----------------|---------------|--------|------|-------|---------------|
| 員工認股權計畫 | 106.3.29 | \$16.15 (元) | \$14.27 (元) | 21.51% (註) | 0.02年 | 0% | 0.42% | \$1.88 (元) |

註：預期波動率係採用最近一年之股票價格作為樣本區間之股價，並以該期間內股票價格報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 107年4月1日至6月30日 | 106年4月1日至6月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 權益交割 | \$ - | - |
| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
| 權益交割 | \$ - | 3,416 |

(十三) 負債準備

| | 保固 | |
|------------|----------|----------|
| | 107年 | 106年 |
| 1月1日餘額 | \$ 5,784 | \$ 6,166 |
| 本期新增之負債準備 | 1,978 | 706 |
| 本期使用之負債準備 | (1,123) | (1,199) |
| 本期迴轉之未使用金額 | (3,105) | (1,787) |
| 6月30日餘額 | \$ 3,534 | \$ 3,886 |

負債準備分析如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----|-----------|------------|-----------|
| 流動 | \$ 3,534 | \$ 5,784 | \$ 3,886 |

本集團之保固負債準備主係與專案合約之銷售相關，保固負債係依據歷史保固資料估計。

(十四) 股本

1. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,156,000(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為\$472,539，分為 47,254 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

| | 107年 | 106年 |
|---------|--------|--------|
| 1月1日 | 47,254 | 45,437 |
| 員工認購庫藏股 | - | 1,817 |
| 6月30日 | 47,254 | 47,254 |

2. 庫藏股

- (1) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (4) 本公司於民國 106 年 3 月 29 日經董事會決議，轉讓第六次買回之庫藏股 1,817 仟股予員工，採用公平價值認列酬勞成本計\$3,416；轉讓價格為每股新台幣 14.27 元，共計\$25,895，並認列相關資本公積一庫藏股票交易\$3,372。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

| | 107年 | | | | 合計 |
|----------|------------------|------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|
| | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 受贈 資產 | 採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數 | |
| 1月1日 | \$ 114,768 | \$ 48,738 | \$ 92 | \$ 1,179 | \$ 164,777 |
| 資本公積配發現金 | (18,214) | - | - | - | (\$ 18,214) |
| 6月30日 | <u>\$ 96,554</u> | <u>\$ 48,738</u> | <u>\$ 92</u> | <u>\$ 1,179</u> | <u>\$ 146,563</u> |

| | 106年 | | | | 合計 |
|---------|-------------------|------------------|-------------|--------------------------------|-------------------|
| | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 員 工 認股權 | 採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數 | |
| 1月1日 | \$ 114,768 | \$ 45,366 | \$ - | \$ 1,179 | \$ 161,313 |
| 發行員工認股權 | - | - | 3,416 | - | 3,416 |
| 庫藏股轉讓員工 | - | 3,372 | (3,416) | - | (44) |
| 6月30日 | <u>\$ 114,768</u> | <u>\$ 48,738</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,179</u> | <u>\$ 164,685</u> |

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，按下列優先順序提撥：

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補以往虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。

餘額則由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派，董事會得視營運需要酌情保留部份盈餘。

2. 本公司股利政策如下：本公司經營資訊科技業，屬技術進步及市場成長極為迅速之產業，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，董事會擬定盈餘分派案時由前項一至四款分配後之餘額，視當年之營運需求，決定現金股利及股票股利之比例，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，惟此現金股利分派比例乃得視當年度營運狀況調整之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 盈餘分配：

本公司於民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案及民國 106 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 106 年 度 | | 105 年 度 | |
|--------------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 金 額 | 每 股 股利(元) | 金 額 | 每 股 股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 2,830 | | \$ 7,750 | |
| (迴轉)提列特別盈餘公積 | (3,572) | | 6,430 | |
| 現金股利 | 29,039 | \$ 0.61 | 63,326 | \$ 1.34 |

民國 106 年度除上述盈餘分派外，另以資本公積配發現金\$18,214。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十七) 營業收入

| | 107年4月1日至6月30日 |
|---------|----------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 163,288 |
| | 107年1月1日至6月30日 |
| 客戶合約之收入 | \$ 295,948 |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

| 107年4月1日至6月30日(註) | 亞洲 | 美洲 | 台灣 | 合計 |
|-------------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|
| 部門收入 | | | | |
| 外部客戶合約收入 | \$29,718 | \$ 130 | \$133,440 | \$ 163,288 |
| 內部部門交易之收入 | 748 | - | - | 748 |
| | <u>\$30,466</u> | <u>\$ 130</u> | <u>\$133,440</u> | <u>\$ 164,036</u> |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 1,768 | \$ 130 | \$ 9,183 | \$ 11,081 |
| 隨時間逐步認列之收入 | 28,698 | - | 124,257 | 152,955 |
| | <u>\$30,466</u> | <u>\$ 130</u> | <u>\$133,440</u> | <u>\$ 164,036</u> |

| <u>107年1月1日至6月30日(註)</u> | <u>亞洲</u> | <u>美洲</u> | <u>台灣</u> | <u>合計</u> |
|--------------------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|
| 部門收入 | | | | |
| 外部客戶合約收入 | \$52,540 | \$ 260 | \$243,148 | \$ 295,948 |
| 內部部門交易之收入 | <u>1,217</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,217</u> |
| | <u>\$53,757</u> | <u>\$ 260</u> | <u>\$243,148</u> | <u>\$ 297,165</u> |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 2,885 | \$ 260 | \$ 14,056 | \$ 17,201 |
| 隨時間逐步認列之收入 | <u>50,872</u> | <u>-</u> | <u>229,092</u> | <u>279,964</u> |
| | <u>\$53,757</u> | <u>\$ 260</u> | <u>\$243,148</u> | <u>\$ 297,165</u> |

註：部門資訊請詳附註十四、(二)。

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

| | <u>107年6月30日</u> |
|-------------|------------------|
| 合約資產-客戶合約 | \$ <u>57,039</u> |
| 合約負債-預收客戶款項 | \$ <u>71,527</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> |
|----------------|-----------------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | |
| 預收客戶款項 | \$ <u>16,689</u> |
| | <u>107年1月1日至6月30日</u> |
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | |
| 預收客戶款項 | \$ <u>29,352</u> |

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品、服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年或按實際服務時數開立帳單之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

3. 民國 106 年第二季營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

(十八) 其他收入

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | \$ 1,322 | \$ 460 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | |
| 資產利息收入 | <u>409</u> | <u>1,110</u> |
| 利息收入合計 | <u>1,731</u> | <u>1,570</u> |
| 備抵呆帳轉列收入 | - | 1,918 |
| 其他收入-其他 | <u>254</u> | <u>66</u> |
| | <u>\$ 1,985</u> | <u>\$ 3,554</u> |

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | \$ 2,081 | \$ 1,251 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入 | <u>1,155</u> | <u>1,820</u> |
| 利息收入合計 | <u>3,236</u> | <u>3,071</u> |
| 備抵呆帳轉列收入 | - | 2,185 |
| 其他收入－其他 | <u>255</u> | <u>3,689</u> |
| | <u>\$ 3,491</u> | <u>\$ 8,945</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 9,033 | \$ 1,164 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失 | - | (771) |
| 什項支出 | (40) | (227) |
| | <u>\$ 8,993</u> | <u>\$ 166</u> |

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 286 | \$ - |
| 處分投資損失 | - | (7,406) |
| 外幣兌換利益(損失) | 4,921 | (10,992) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 | - | 172 |
| 金融資產減損迴轉利益 | - | 1,310 |
| 什項支出 | (416) | (367) |
| | <u>\$ 4,791</u> | <u>(\$ 17,283)</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 87,576 | \$ 83,851 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 1,702 | 544 |
| 各項攤提 | 287 | 289 |
| 廣告費用 | 186 | 197 |
| 營業租賃租金 | 4,283 | 4,247 |
| 旅費 | 1,130 | 1,989 |
| 勞務費 | 2,895 | 2,086 |
| 軟體外包 | 30,324 | 33,191 |
| 預期信用減損利益 | (2,368) | - |
| 其他費用 | 2,545 | 6,950 |
| 銷貨成本 | <u>11,318</u> | <u>10,076</u> |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 139,878</u> | <u>\$ 143,420</u> |

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 182,700 | \$ 181,344 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 3,407 | 1,080 |
| 各項攤提 | 575 | 485 |
| 廣告費用 | 362 | 308 |
| 營業租賃租金 | 9,067 | 8,983 |
| 旅費 | 2,042 | 3,172 |
| 勞務費 | 4,981 | 3,720 |
| 軟體外包 | 68,358 | 61,417 |
| 預期信用減損利益 | (2,504) | - |
| 其他費用 | 9,647 | 13,170 |
| 銷貨成本 | 14,880 | 22,396 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 293,515</u> | <u>\$ 296,075</u> |

(二十一) 員工福利費用

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 75,338 | \$ 71,592 |
| 勞健保費用 | 6,039 | 5,894 |
| 退休金費用 | 4,028 | 4,145 |
| 其他用人費用 | 2,171 | 2,220 |
| | <u>\$ 87,576</u> | <u>\$ 83,851</u> |
| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
| 薪資費用 | \$ 156,872 | \$ 155,809 |
| 勞健保費用 | 12,982 | 12,742 |
| 退休金費用 | 8,124 | 8,290 |
| 其他用人費用 | 4,722 | 4,503 |
| | <u>\$ 182,700</u> | <u>\$ 181,344</u> |

截至民國 107 年及 106 年 6 月 30 日止，本集團員工人數分別為 310 人及 317 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，不高於 15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$790、\$271、\$790 及 \$271；董監酬勞估列金額分別為 \$158、\$54、\$158 及 \$54，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 以前年度所得稅高估 (\$ | 6) | (\$ 80) |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始 產生及迴轉 | <u>3,476</u> | <u>3,837</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 3,470</u> | <u>\$ 3,757</u> |

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 以前年度所得稅高估 (\$ | 6) | (\$ 80) |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始 產生及迴轉 | <u>3,974</u> | <u>10,339</u> |
| 稅率改變之影響 | (<u>4,953</u>) | <u>-</u> |
| 所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 985)</u> | <u>\$ 10,259</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>107年4月1日至6月30日</u> | <u>106年4月1日至6月30日</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過其他綜合損益按 公允價值變動之金融 資產公允價值變動 | (\$ 141) | \$ - |
| 國外營運機構換算 差額 | (167) | (156) |
| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
| 透過其他綜合損益按 公允價值變動之金融 資產公允價值變動 | (\$ 141) | \$ - |
| 國外營運機構換算 差額 | (75) | (685) |
| 稅率改變之影響 | 468 | - |

2. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. ARES GROUP CORP、WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)及 SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED 係分別設立於塞席爾及英屬維京群島之公司，尚無所得稅之負擔。

4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估，相關之所得稅並無重大影響。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

| | 107年4月1日至6月30日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 34,784 | 47,254 | \$ 0.74 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 34,784 | 47,254 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | — | 56 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 34,784 | 47,310 | \$ 0.74 |
| | 106年4月1日至6月30日 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 23,941 | 46,879 | \$ 0.51 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 23,941 | 46,879 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅 | — | 628 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 23,941 | 47,507 | \$ 0.50 |

| | 107年1月1日至6月30日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 15,785 | 47,254 | \$ 0.33 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 15,785 | 47,254 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 56 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 15,785 | 47,310 | \$ 0.33 |

| | 106年1月1日至6月30日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損 | (\$ 5,235) | 46,170 | (\$ 0.11) |
| 稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損 | (5,235) | 46,170 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響 | (\$ 5,235) | 46,170 | (\$ 0.11) |

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公大樓，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付按附近之房屋租金行情或漲落情形，租約每滿一年之新年度始日起調整，調整租金應於新年度之始日前三個月通知。民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$4,283、\$4,247、\$9,067 及 \$8,983 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 不超過1年 | \$ 13,760 | \$ 16,040 | \$ 16,405 |
| 超過1年但不超過5年 | 5,577 | 3,679 | 9,963 |
| | \$ 19,337 | \$ 19,719 | \$ 26,368 |

(二十五) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 已宣告未發放之現金股利 | \$ 47,253 | \$ 63,326 |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|------------|------------|
| 會通資訊股份有限公司 | 本公司之關聯企業 |
| 倍力資訊股份有限公司 | 本公司之關聯企業 |
| 神通電腦股份有限公司 | 本公司之主要管理階層 |
| 浩鑫股份有限公司 | 其他關係人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 107年4月1日至6月30日 | 106年4月1日至6月30日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 商品銷售： | | |
| — 關聯企業 | \$ 98 | \$ 99 |
| — 其他關係人 | 90 | 69 |
| — 本公司之主要管理階層 | 28 | 28 |
| | <u>\$ 216</u> | <u>\$ 196</u> |
| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
| 商品銷售： | | |
| — 關聯企業 | \$ 146 | \$ 147 |
| — 其他關係人 | 136 | 138 |
| — 本公司之主要管理階層 | 414 | 57 |
| | <u>\$ 696</u> | <u>\$ 342</u> |

本集團與關係人之銷貨、勞務及維修收入交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；與關係人之收款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他客戶無重大差異。

2. 進貨

| | 107年4月1日至6月30日 | 106年4月1日至6月30日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 商品購買： | | |
| — 關聯企業 | \$ 4,059 | \$ 4,316 |
| 勞務購買： | | |
| — 關聯企業 | 2,742 | 6,143 |
| | <u>\$ 6,801</u> | <u>\$ 10,459</u> |

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 商品購買： | | |
| — 關聯企業 | \$ 6,943 | \$ 5,001 |
| 勞務購買： | | |
| — 關聯企業 | <u>4,776</u> | <u>10,895</u> |
| | <u>\$ 11,719</u> | <u>\$ 15,896</u> |

(1) 本集團之進貨主要係配合各系統整合專案而購置，且並未向其他供應商購買相同產品，故進貨價格與一般客戶相同係由雙方議價決定；付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

(2) 關係人對本集團之勞務及維修服務交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

3. 應收款項

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款-關係人： | | | |
| — 會通資訊股份有限公司 | \$ - | \$ 168 | \$ - |
| — 倍力資訊股份有限公司 | <u>-</u> | <u>202</u> | <u>-</u> |
| 總計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 370</u> | <u>\$ -</u> |

4. 應付帳款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款-關係人： | | | |
| — 會通資訊股份有限公司 | <u>\$ 2,768</u> | <u>\$ 1,706</u> | <u>\$ 7,339</u> |

5. 預付款項

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 120</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 105</u> |

6. 本集團於民國 107 年及 106 年 1 月與關聯企業簽訂 ARGOERP 三年期及一年期維護合約金額分別為\$720 及\$210，並於民國 106 年 2 月與關聯企業簽訂 Argo ERP 五個月期電子發票系統維護合約\$150，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列營業費用\$60、\$142、\$120 及\$255。

7. 其他應付款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 其他應付款： | | | |
| — 會通資訊股份有限公司 | <u>\$ 71</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

其他應付款係本集團支付關聯企業勞務費，截至民國 107 年 6 月 30 日止認列營業費用\$255。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | | |
|-------------|----------------|----------------|
| | 107年4月1日至6月30日 | 106年4月1日至6月30日 |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 10,506 | \$ 7,245 |
| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 23,411 | \$ 21,755 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 | |
| 質押定期存款 (表列按攤銷後成本衡 量之金融資產/其他 流動資產) | \$ 17,825 | \$ 17,022 | \$ 11,294 | 合約押標金及履 約保證金 |
| 存出保證金 (表列其他流動資產) | 31,269 | 33,141 | 31,651 | 合約押標金及履 約保證金 |
| 存出保證金 (表列其他非流動 資產) | 7,343 | 7,344 | 7,350 | 提供租賃等押金 |
| | <u>\$ 56,437</u> | <u>\$ 57,507</u> | <u>\$ 50,295</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

某告訴人向本公司購買套裝軟體及硬體、委託客製軟體及服務，因雙方對於執行結果的認知有所差距，致某告訴人主張本公司有不完全給付之情形而解除契約，於民國 103 年 10 月提起民事訴訟並求償 \$ 7,483。本公司業已委請律師循法律程序辦理後續相關事宜，本案目前已進入訴訟階段。目前尚無法評估可能影響之金額，故並未估列入帳，惟預期該等案件對本公司之營運及財務狀況應無重大影響。

(二) 承諾事項

1. 營業租賃協議

請詳附註六(二十四)說明。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | | | |
|------|-----------|------------|-----------|
| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
| 軟體產品 | \$ 6,717 | \$ 8,025 | \$ 1,768 |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | | | |
| 持有供交易之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ 4,703 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | 2,775 | - | - |
| 以成本衡量之金融資產 | - | 2,252 | 3,491 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產/放款及應收款 | | | |
| 現金及約當現金 | 419,765 | 493,594 | 409,394 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動 | | | |
| 應收票據 | 536 | 1,971 | 4,160 |
| 應收帳款 | 109,009 | 158,829 | 143,686 |
| 應收帳款—關係人 | - | 370 | - |
| 其他應收款 | 7,676 | 8,018 | 9,250 |
| 存出保證金 | 7,343 | 7,344 | 7,350 |
| 其他金融資產 | 31,269 | 271,452 | 341,411 |
| | <u>\$ 870,366</u> | <u>\$ 943,830</u> | <u>\$ 923,445</u> |

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 之金融負債 | | | |
| 應付帳款 | \$ 44,039 | \$ 64,080 | \$ 32,092 |
| 應付帳款-關係人 | 2,768 | 1,706 | 7,339 |
| 其他應付款 | 120,398 | 88,606 | 148,012 |
| 其他應付款-關係人 | 71 | - | - |
| 存入保證金 | - | 193 | 193 |
| | <u>\$ 167,276</u> | <u>\$ 154,585</u> | <u>\$ 187,636</u> |

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 107年6月30日 | | |
|---------------|-----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 6,701 | 30.46 | \$ 204,112 |
| 港幣：新台幣 | 6,464 | 3.88 | 25,080 |
| 澳幣：新台幣 | 468 | 22.50 | 10,530 |
| 歐元：新台幣 | 114 | 35.40 | 4,036 |
| 人民幣：新台幣 | 17,001 | 4.59 | 78,035 |
| 日圓：新台幣 | 18 | 0.28 | 5 |
| 泰銖：新台幣 | 4 | 0.92 | 4 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 506 | 30.46 | 15,413 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 2 | 30.46 | 61 |
| 人民幣：新台幣 | 266 | 4.59 | 1,221 |

106年12月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|---------------|----------|-------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 6,075 | 29.76 | \$ 180,792 |
| 港幣：新台幣 | 6,090 | 3.81 | 23,203 |
| 澳幣：新台幣 | 466 | 23.19 | 10,807 |
| 歐元：新台幣 | 114 | 35.57 | 4,055 |
| 人民幣：新台幣 | 15,335 | 4.57 | 70,081 |
| 日圓：新台幣 | 18 | 0.26 | 5 |
| 泰銖：新台幣 | 4 | 0.92 | 4 |
| 美金：人民幣 | 109 | 6.53 | 712 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 426 | 29.76 | 12,679 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 2 | 29.76 | 60 |
| 人民幣：新台幣 | 200 | 4.57 | 914 |

106年6月30日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|---------------|----------|-------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 5,441 | 30.42 | \$ 165,502 |
| 港幣：新台幣 | 5,156 | 3.90 | 20,107 |
| 澳幣：新台幣 | 463 | 23.35 | 10,808 |
| 歐元：新台幣 | 114 | 34.72 | 3,947 |
| 人民幣：新台幣 | 14,904 | 4.49 | 66,920 |
| 日圓：新台幣 | 18 | 0.27 | 5 |
| 泰銖：新台幣 | 4 | 0.90 | 3 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 720 | 30.42 | 21,914 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 2 | 30.42 | 47 |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

| 107年4月1日至6月30日 | | |
|----------------|-------|-----------|
| 兌換損益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
| (外幣:功能性貨幣) | | |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 30.46 | \$ 12,659 |
| 港幣：新台幣 | 3.88 | 1,730 |
| 澳幣：新台幣 | 22.50 | 462 |
| 歐元：新台幣 | 35.40 | (87) |
| 人民幣：新台幣 | 4.59 | (2,303) |
| 106年4月1日至6月30日 | | |
| 兌換損益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
| (外幣:功能性貨幣) | | |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 30.42 | \$ 523 |
| 港幣：新台幣 | 3.90 | (92) |
| 澳幣：新台幣 | 23.35 | 56 |
| 歐元：新台幣 | 34.72 | 260 |
| 人民幣：新台幣 | 4.49 | 1,151 |
| 107年1月1日至6月30日 | | |
| 兌換損益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
| (外幣:功能性貨幣) | | |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 30.46 | \$ 8,662 |
| 港幣：新台幣 | 3.88 | 1,118 |
| 澳幣：新台幣 | 22.50 | 70 |
| 歐元：新台幣 | 35.40 | (53) |
| 人民幣：新台幣 | 4.59 | (1,042) |

| 106年1月1日至6月30日 | | |
|----------------|-------|------------|
| 兌換損益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
| (外幣:功能性貨幣) | | |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金：新台幣 | 30.42 | (\$ 9,487) |
| 港幣：新台幣 | 3.90 | (1,153) |
| 澳幣：新台幣 | 23.35 | 28 |
| 歐元：新台幣 | 34.72 | 93 |
| 人民幣：新台幣 | 4.49 | (1,656) |

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 107年1月1日至6月30日 | | | | |
|----------------|-------|----------|----|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1.00% | \$ 2,041 | \$ | - |
| 港幣：新台幣 | 1.00% | 251 | | - |
| 澳幣：新台幣 | 1.00% | 105 | | - |
| 歐元：新台幣 | 1.00% | 40 | | - |
| 人民幣：新台幣 | 1.00% | 780 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1.00% | 1 | | - |
| 人民幣：新台幣 | 1.00% | 12 | | - |

| 106年1月1日至6月30日 | | | | |
|----------------|-------|----------|----|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1.00% | \$ 1,655 | \$ | - |
| 港幣：新台幣 | 1.00% | 201 | | - |
| 澳幣：新台幣 | 1.00% | 108 | | - |
| 歐元：新台幣 | 1.00% | 39 | | - |
| 人民幣：新台幣 | 1.00% | 669 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1.00% | - | | - |

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內受益憑證及國外上市櫃及國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$194；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少分別為 \$28 及 \$0。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團依授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，本集團依據共同信用風險特將應收帳款分組，民國 107 年 6 月 30 日之準備矩陣、損失率法如下：

| 群組一 | 未逾期 | 逾期90天 | 逾期91- | 逾期181- | 逾期271天 | 合計 |
|------------------|-----------|-------------|-------------|--------------|----------|------------|
| | | | 180天 | 270天 | 以上 | |
| <u>107年6月30日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0% | 0.05%~0.17% | 0.27%~1.31% | 3.92%~41.67% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | \$ 85,366 | \$ 12,879 | \$ 4,524 | \$ - | \$ 3,899 | \$ 106,668 |
| 備抵損失 | \$ 3 | \$ 6 | \$ 20 | \$ - | \$ 3,899 | \$ 3,928 |
| | 群組二 | | 群組三 | | 合計 | |
| <u>107年6月30日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | | 0% | | 0% | | |
| 帳面價值總額 | \$ | 1,891 | \$ | 4,378 | \$ | 6,269 |
| 備抵損失 | \$ | - | \$ | - | \$ | - |

群組一：一般企業

群組二：公營部門

群組三：政府機關

民國 107 年 6 月 30 日合約資產\$57,039 預期信用損失率 0% 衡量之備抵損失金額為\$0。

I. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

| | 107年 | | | |
|-------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| | 應收帳款 | 合約資產 | 應收票據 | 合計 |
| 1月1日_IAS 39 | \$ 7,460 | \$ - | \$ - | \$ 7,460 |
| 適用新準則調整數 | - | - | - | - |
| 1月1日_IFRS 9 | 7,460 | - | - | 7,460 |
| 沖銷 | (1,028) | - | - | (1,028) |
| 減損損失迴轉 | (2,504) | - | - | (2,504) |
| 6月30日 | <u>\$ 3,928</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,928</u> |

J. 民國 106 年第二季之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 107年6月30日 | 3個月以下 | 3個月至2年內 | 2至5年內 |
|-----------|-----------|----------|-------|
| 應付帳款 | \$ 41,343 | \$ 2,696 | \$ - |
| 應付帳款-關係人 | 2,768 | - | - |
| 其他應付款 | 104,876 | 15,522 | - |
| 其他應付款-關係人 | 71 | - | - |

非衍生金融負債：

| 106年12月31日 | 3個月以下 | 3個月至2年內 | 2至5年內 |
|------------|-----------|---------|-------|
| 應付帳款 | \$ 63,205 | \$ 875 | \$ - |
| 應付帳款-關係人 | 1,706 | - | - |
| 其他應付款 | 55,328 | 33,278 | - |

非衍生金融負債：

| 106年6月30日 | 3個月以下 | 3個月至2年內 | 2至5年內 |
|-----------|-----------|---------|-------|
| 應付帳款 | \$ 31,769 | \$ 323 | \$ - |
| 應付帳款-關係人 | 7,339 | - | - |
| 其他應付款 | 121,961 | 26,051 | - |

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 107年6月30日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|----------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,775</u> | <u>\$ 2,775</u> |
| 106年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券投資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 106年6月30日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券投資 | <u>\$ 4,703</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,703</u> |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (A) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | <u>上市(櫃)公司股票</u> | <u>封閉型基金</u> | <u>開放型基金</u> |
|--|------------------|--------------|--------------|
| 市場報價 | 收盤價 | 收盤價 | 淨值 |
| (B) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。 | | | |

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 本集團有關屬第三等級公允價值之評價技術係採資產淨價值法及可類比上市上櫃公司法，可類比上市上櫃公司法之重大不可觀察輸入值為缺乏市場流通性折價，輸入值與缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之重大會計政策說明，請參閱民國 106 年度合併財務報告附註四。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

| IAS39 IFRS9 | 影響 | | | |
|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 其他流動資產 | 以成本衡量 金融資產 | 未分配盈餘 | 其他權益 |
| 轉入透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益 | \$ - | \$ 2,252 | \$ - | \$ - |
| 轉入按攤銷後成本衡量 | 238,311 | - | - | - |
| 公允價值調整數 | - | (182) | - | (182) |
| 減損損失調整數 | - | - | 5,386 | (5,386) |
| | <u>\$ 238,311</u> | <u>\$ 2,070</u> | <u>\$ 5,386</u> | <u>(\$ 5,568)</u> |

- (1) 於 IAS 39 分類為「以成本衡量之金融資產」之權益工具計 \$2,252，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)調增 \$2,070；另調增保留盈餘 \$5,386 及調減其他權益 \$5,568。
 - (2) 本集團將其他流動資產按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產 \$238,311，並調減其他流動資產 \$238,311。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | 目 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------|---|-------------|-----------------|
| 持有供交易之金融資產 | | | |
| 開放型基金 | | \$ - | \$ 11,491 |
| 國外股票 | | - | 7,932 |
| | | - | 19,423 |
| 持有供交易之金融資產評價調整 | | - | (14,720) |
| 合計 | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,703</u> |

本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$771)及\$172。

(2) 應收票據

| | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 1,971 | \$ 4,805 |
| 減：備抵損失 | - | (645) |
| | <u>\$ 1,971</u> | <u>\$ 4,160</u> |

A. 已減損金融資產之變動分析：

| | 106年 | | |
|--------------|-------------|---------------|---------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 本期提列減損 損失 | - | 645 | 645 |
| 6月30日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 645</u> | <u>\$ 645</u> |

B. 本集團之應收票據為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 群組一 | \$ 1,840 | \$ 4,160 |
| 群組二 | 131 | - |
| | <u>\$ 1,971</u> | <u>\$ 4,160</u> |

群組一：工商部門客戶

群組二：專案部門客戶

C. 本集團未有將應收票據貼現之情形。

(3) 應收帳款淨額

| | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 64,683 | \$ 86,014 |
| 減：備抵損失 | (7,460) | (5,538) |
| | <u>57,223</u> | <u>80,476</u> |
| 應收勞務款 | 107,483 | 73,133 |
| 減：預收勞務款 | (5,877) | (9,923) |
| | <u>101,606</u> | <u>63,210</u> |
| | <u>\$ 158,829</u> | <u>\$ 143,686</u> |

A. 已減損金融資產之變動分析：

| | 106年 | | |
|--------|-------------|-----------------|-----------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 7,723 | \$ 7,723 |
| 減損損失迴轉 | - | (2,185) | (2,185) |
| 6月30日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,538</u> | <u>\$ 5,538</u> |

B. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組一 | \$ 72,673 | \$ 80,041 |
| 群組二 | 55,223 | 43,905 |
| 群組三 | <u>30,933</u> | <u>19,740</u> |
| | <u>\$ 158,829</u> | <u>\$ 143,686</u> |

群組一：工商部門客戶

群組二：金融事業部門客戶

群組三：專案部門客戶

(4) 持有至到期日金融資產

| 項 | 目 | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|------|---|-------------------|------------------|
| 金融債券 | | \$ - | \$ 19,389 |
| 累計減損 | | <u>-</u> | <u>(19,389)</u> |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

A. 金融債券係本集團所投資之金融債券－Medical Provider Financial Corp. 因經營不善，已委由 WELLS FARGO BANK 託管，本集團評估其贖回之希望甚小，故於民國 98 年底全數認列減損損失 \$31,663，另後續收回情形如下：

(A) 本集團於民國 103 年 2 月及 3 月收到美國法院判決託管銀行 WELLS FARGO BANK 及 Medical Provider Financial Corp. 退還部分原始投資款分別計美金 223 仟元及 138 仟元，故迴轉減損利益共計 \$10,933，且業已全數收現。

(B) 本集團於民國 105 年 7 月收到美國法院判決託管銀行退還部分原始投資款計美金 969 元，故迴轉減損利益共計 \$31。

(C) 本集團於民國 106 年 1 月收到美國法院判決託管銀行退還部分原始投資款計美金 40,866 元，故迴轉減損利益共計 \$1,310。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有至到期日金融資產未有提供質押之情況。

(5) 其他流動資產

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 逾三個月以上到期之定期存款 | \$ 221,289 | \$ 298,466 |
| 其他 | <u>50,163</u> | <u>42,945</u> |
| | <u>\$ 271,452</u> | <u>\$ 341,411</u> |

定存利率區間

0.15%~3.90%

0.82%~4.00%

A. 本集團未有將逾三個月以上到期之定期存款提供質押之情形。

B. 上列其他流動資產－其他提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(6)以成本衡量之金融資產

| 項 | 目 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------------|----|------------|-----------|
| 非上市櫃公司股票 | | | |
| 德信創業投資股份有限公司 | \$ | 5,638 | \$ 6,632 |
| 國盛育樂股份有限公司 | | 2,000 | 2,000 |
| | | 7,638 | 8,632 |
| 累計減損 | (| 5,386) | (5,141) |
| | \$ | 2,252 | \$ 3,491 |

- A. 本集團持有之上述投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
- B. 採成本衡量之金融資產，因各該公司以往年度營運狀況未如預期，淨值明顯下跌且回復之希望甚小，而提列減損損失，民國106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之減損損失皆為\$0，截至民國106年12月31日及6月30日止，累積已認列之減損損失分別為\$5,386及\$5,141。
- C. 德信創業投資股份有限公司於民國106年9月辦理減資，並退回原投資款\$994。
- D. 本集團民國106年12月31日及6月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
4. 民國106年12月31日及6月30日之信用風險資訊說明如下：
- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國106年12月31日及6月30日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註十二、(四)3.之說明。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之重大會計政策說明，請參閱民國 106 年度合併財務報告附註四。

2. 本集團於民國 106 年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

| | <u>106年4月1日至6月30日</u> | |
|------|-----------------------|----------------|
| 銷貨收入 | \$ | 16,699 |
| 勞務收入 | | 145,356 |
| 合計 | \$ | <u>162,055</u> |
| | <u>106年1月1日至6月30日</u> | |
| 銷貨收入 | \$ | 30,375 |
| 勞務收入 | | 272,353 |
| 合計 | \$ | <u>302,728</u> |

3. 本集團若於民國 107 年第二季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

| 資產負債表項目 | 說明 | <u>107年6月30日</u> | | |
|--------------|----|-------------------|-----------------|----------------|
| | | 採IFRS 15認列 之餘額 | 採原會計政策 認列之餘額 | 會計政策改變 之影響數 |
| 應收帳款 | | \$ 109,009 | \$ 166,048 | (\$ 57,039) |
| 合約資產 | | 57,039 | - | 57,039 |
| 合約負債 | | 71,527 | - | 71,527 |
| 其他流動負債(預收貨款) | | 9,756 | 81,283 | (71,527) |

本集團依照 IFRS 15 之規定，認列與客戶合約相關之合約資產及合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款及其他流動負債(預收貨款)，另該公報會計處理對本期收入及本期淨利並無影響。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之重要會計項目說明如下：

其他流動負債

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 預收勞務款 | \$ 52,989 | \$ 54,091 |
| 減：應收勞務款 | (1,526) | (642) |
| 預收勞務款淨額 | 51,463 | 53,449 |
| 預收軟體收入 | 7,057 | 6,089 |
| 應付租賃款-流動 | 4,236 | - |
| 其他預收款項 | 5 | 285 |
| | <u>\$ 62,761</u> | <u>\$ 59,823</u> |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

本集團營運部門損益係以營業損益衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| | 工商部門 | 金融事業部門 | 專案部門 | 總計 |
|---------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 外部收入 | \$ 144,108 | \$ 74,118 | \$ 77,722 | \$ 295,948 |
| 內部收入 | 1,217 | - | - | 1,217 |
| 部門收入 | <u>\$ 145,325</u> | <u>\$ 74,118</u> | <u>\$ 77,722</u> | <u>\$ 297,165</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 9,650)</u> | <u>\$ 6,640</u> | <u>\$ 6,660</u> | <u>\$ 3,650</u> |
| 部門損益包含： | | | | |
| 折舊費用及攤銷 | <u>(\$ 549)</u> | <u>(\$ 449)</u> | <u>(\$ 2,984)</u> | <u>(\$ 3,982)</u> |

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| | 工商部門 | 金融事業部門 | 專案部門 | 總計 |
|---------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 外部收入 | \$ 143,694 | \$ 79,204 | \$ 79,830 | \$ 302,728 |
| 內部收入 | 1,827 | - | - | 1,827 |
| 部門收入 | <u>\$ 145,521</u> | <u>\$ 79,204</u> | <u>\$ 79,830</u> | <u>\$ 304,555</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 17,744)</u> | <u>\$ 16,644</u> | <u>\$ 9,580</u> | <u>\$ 8,480</u> |
| 部門損益包含： | | | | |
| 折舊費用及攤銷 | <u>(\$ 440)</u> | <u>(\$ 368)</u> | <u>(\$ 757)</u> | <u>(\$ 1,565)</u> |

本集團並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨損，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。本集團應報導部門收入與營業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| 收入 | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應報導部門收入合計 | \$ 297,165 | \$ 304,555 |
| 銷除部門間收入 | (1,217) | (1,827) |
| 營業收入 | <u>\$ 295,948</u> | <u>\$ 302,728</u> |
| 損益 | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
| 部門損益 | \$ 3,650 | \$ 8,480 |
| 調整及沖銷 | (1,217) | (1,827) |
| 營業外收入及支出 | 12,312 | (1,892) |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 14,745</u> | <u>\$ 4,761</u> |

資通電腦股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國107年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) |
|------------|--------------------|---------------------|--------------------------|---------|--------------|-------|----------|------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 資通電腦股份有限公司 | 普通股股票/德信創業投資股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 397,953 | \$ 2,775 | 2.16% | \$ 2,775 | - |
| 資通電腦股份有限公司 | 普通股股票/國盛育樂股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 2,025 | - | 0.01% | - | - |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

資通電腦股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比 率 (註3) |
|------------|------------|----------------|-----------------|----------|-----------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 資通電腦股份有限公司 | 艾加軟件(蘇州)股份有限公司 | 1 | 應付帳款-關係人 | \$ 14,158 | 註6 | 1.30% |
| 0 | 資通電腦股份有限公司 | 艾加軟件(蘇州)股份有限公司 | 1 | 應收款項-關係人 | 8,932 | 註5 | 0.82% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其收款期限採月結60天方式處理。

註6：進貨按一般進貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其付款期限採月結60天方式處理。

資通電腦股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 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 | 本期認列之投資 | 備註 |
|-------------------------------|------------------------------------|--------|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|---------------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 損益 (註2(2)) | 損益 (註2(3)) | |
| 資通電腦股份有限公司 | 會通資訊股份有限公司 | 台灣 | 提供電腦應用套裝軟體相關專業服務及買賣電腦周邊設備等 | \$ 14,014 | \$ 14,014 | 1,567,476 | 34.83 | \$ 17,615 | \$ 1,167 | \$ 406 | |
| 資通電腦股份有限公司 | 倍力資訊股份有限公司 | 台灣 | 資料庫系統之代理與銷售及軟體相關專業服務等業務 | 21,493 | 21,493 | 1,780,126 | 24.39 | 30,032 | 7,053 | 1,720 | |
| 資通電腦股份有限公司 | ARES GROUP CORP. | 塞席爾 | 一般投資業 | 35,029 | 35,029 | 1,150,000 | 100 | 15,803 | 2,000 | 2,000 | 子公司 |
| 資通電腦股份有限公司 | 艾加科技股份有限公司 | 台灣 | 電腦安裝及資訊軟體提供相關諮詢服務 | 30,889 | 30,889 | 1,500,000 | 100 | 30,536 | (1,238) | (1,238) | 子公司 |
| 艾加科技股份有限公司 | WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI) | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 26,177 | 26,177 | 50,000 | 100 | 30,166 | (1,238) | 註3 | 孫公司 |
| ARES GROUP CORP. | SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 34,115 | 34,115 | 1,120,000 | 100 | 15,405 | 2,033 | 註3 | 孫公司 |
| SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED | BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD. | 新加坡 | 代理電腦軟體及網路相關業務 | 33,256 | 33,256 | 484,000 | 25 | 15,282 | 13,192 | 註3 | |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本期損益已由本公司轉投資公司之子公司予以認列。

資通電腦股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註3) | 投資方式 | 本期期初自台灣 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台灣 | 被投資公司本 期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投資 損益 (註2) | 期末投資帳面金 額 | 截至本期止已匯 回投資收益 | 備註 |
|------------------------------|-----------------------------|---------------|------|--------------|---------|----|--------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | 匯出累積投資金 額 | 匯出 | 收回 | 匯出累積投資金 額 | | | | | | |
| 艾加軟件(蘇州) 股份有限公司 (艾加蘇州) | 企業管理軟件研發 並銷售本公司自產 產品。 | \$ 25,228 | 註1 | \$ 23,806 | - | - | \$ 23,806 | (\$ 1,241) | 95.88 | (\$ 1,196) | \$ 28,464 | - | |

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)。

註2：同期間未經會計師核閱之財務報表。

註3：艾加蘇州實收資本額為 RMB5,215,000元 (USD750,592元)。

| 公司名稱 | 本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 |
|------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 資通電腦股份有限公司 | \$ 49,446 | \$ 49,446 | \$ 409,196 |
| 艾加科技股份有限公司 | 23,806 | 23,806 | |