

勤崙國際科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 及 106 年第 2 季

地址：台北市中正區羅斯福路 2 段 100 號 3 樓

電話：(02)2363-5445

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5~6	-
六、權益變動表	7	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~20	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六) 重要會計項目之說明	21~36	六~二二
(七) 關係人交易	37~38	二三
(八) 質抵押之資產	-	-
(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~39	二四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39~40	二五
2. 轉投資事業相關資訊	39~40	二五
3. 大陸投資資訊	40	二五
(十四) 部門資訊	40	二六

## 會計師核閱報告

勤歲國際科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

勤歲國際科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

### 範 圍

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。

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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，致無法允當表達勤歲國際科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 鼎 聲



張 鼎 聲

會計師 林 鴻 鵬



林 鴻 鵬

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 14 日

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	211,362	52	\$	219,130	50	\$	204,985	54
1140	合約資產—流動 (附註四、十五及二三)		93,097	23	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註七及十五)		14,760	4	7,486	2	-	-	-	-
1170	應收帳款 (附註七及十五)		25,714	6	99,525	23	88,458	24		
1180	應收關係人款項 (附註二三)		-	-	46,082	11	22,638	6		
1200	其他應收款		1,545	-	-	-	-	-		
130X	存貨 (附註八)		256	-	642	-	986	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四)		-	-	-	-	617	-		
1410	預付款項		3,357	1	6,158	1	2,406	1		
1476	其他金融資產—流動 (附註九)		4,900	1	4,900	1	4,900	1		
1479	其他流動資產		42	-	-	-	514	-		
1482	履行合約成本—流動 (附註四及十五)		600	-	-	-	-	-		
11XX	流動資產總計		<u>355,633</u>	<u>87</u>	<u>383,923</u>	<u>88</u>	<u>325,504</u>	<u>86</u>		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)		15,428	4	17,098	4	17,264	5		
1780	無形資產 (附註十一)		5,366	1	7,016	2	8,779	2		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		1,292	-	538	-	396	-		
1920	存出保證金 (附註二三)		33,370	8	22,889	5	24,715	7		
1930	長期應收票據 (附註七)		-	-	6,033	1	-	-		
15XX	非流動資產總計		<u>55,456</u>	<u>13</u>	<u>53,574</u>	<u>12</u>	<u>51,154</u>	<u>14</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 411,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 437,497</u>	<u>100</u>	<u>\$ 376,658</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動 (附註四、十五及二三)	\$	5,114	1	\$	-	\$	-	-	-
2150	應付票據		144	-	37	-	-	-		
2170	應付帳款		23,998	6	41,118	9	30,120	8		
2180	應付關係人款項 (附註二三)		1,233	-	11	-	4,691	1		
2219	其他應付款 (附註十二)		10,451	3	14,586	3	9,583	3		
2230	本期所得稅負債 (附註四)		60	-	1,940	1	-	-		
2399	其他流動負債 (附註十二及二三)		2,221	1	8,624	2	3,387	1		
21XX	流動負債總計		<u>43,221</u>	<u>11</u>	<u>66,316</u>	<u>15</u>	<u>47,781</u>	<u>13</u>		
	非流動負債									
2675	合約負債—非流動		1,700	-	-	-	-	-		
2645	存入保證金		-	-	-	-	59	-		
25XX	非流動負債總計		<u>1,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計		<u>44,921</u>	<u>11</u>	<u>66,316</u>	<u>15</u>	<u>47,840</u>	<u>13</u>		
	權益 (附註十四)									
	股本									
3110	普通股		226,289	55	226,289	52	191,770	51		
3150	待分配股票股利		40,732	10	-	-	34,519	9		
3100	股本合計		<u>267,021</u>	<u>65</u>	<u>226,289</u>	<u>52</u>	<u>226,289</u>	<u>60</u>		
3200	資本公積		<u>75,463</u>	<u>18</u>	<u>98,092</u>	<u>22</u>	<u>97,892</u>	<u>26</u>		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		25,583	6	23,237	5	23,237	6		
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(	1,899)	-	23,563	6	(18,600)	(5)		
3300	保留盈餘總計		<u>23,684</u>	<u>6</u>	<u>46,800</u>	<u>11</u>	<u>4,637</u>	<u>1</u>		
3XXX	權益總計		<u>366,168</u>	<u>89</u>	<u>371,181</u>	<u>85</u>	<u>328,818</u>	<u>87</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 411,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 437,497</u>	<u>100</u>	<u>\$ 376,658</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍



勤歲國際科技股份有限公司  
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，惟每股盈  
餘（虧損）為新台幣元

代 碼		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	%
4000	營業收入淨額（附註十五及二三）	\$ 111,940	100	\$ 101,360	100
5000	營業成本（附註八、十六及二三）	<u>56,128</u>	<u>50</u>	<u>64,662</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>55,812</u>	<u>50</u>	<u>36,698</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註十六及二三）				
6100	推銷費用	17,474	16	22,508	22
6200	管理及總務費用	20,207	18	23,312	23
6300	研究發展費用	<u>16,214</u>	<u>14</u>	<u>8,640</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>53,895</u>	<u>48</u>	<u>54,460</u>	<u>54</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十六）	( <u>88</u> )	-	( <u>16</u> )	-
6900	營業損失	<u>1,829</u>	<u>2</u>	( <u>17,778</u> )	( <u>18</u> )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十六）	1,557	1	1,173	1
7020	其他利益及損失（附註十六）	1,984	2	( 2,163)	( 2)
7100	利息收入	<u>998</u>	<u>1</u>	<u>508</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,539</u>	<u>4</u>	( <u>482</u> )	-
7900	稅前淨利（損）	6,368	6	( 18,260)	( 18)
7950	所得稅費用（附註四及十七）	<u>634</u>	<u>1</u>	<u>444</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		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	%
8200	本期淨利(損)	\$ 5,734	5	(\$ 18,704)	( 18)
8300	本期其他綜合損益(淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 5,734</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 18,704)</u>	<u>( 18)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註十八)				
9710	基 本	<u>\$ 0.22</u>		<u>(\$ 0.70)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.21</u>		<u>(\$ 0.70)</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍





勤崙科技股份有限公司  
董事會

民國 107 年 6 月 30 日  
(僅經核閱，本報不保證其準確性)

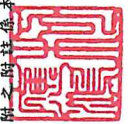
單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	附註十四				附註十四		權益總計
		股本(附註十四)	待分配股票股利(附註十四)	資本公積(附註十四)	法定盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	合計	
A1	19,176	\$ 191,770	\$ -	\$ 117,069	\$ 21,318	\$ 19,282	\$ 40,600	\$ 349,439
B1	-	-	-	-	1,919	( 1,919)	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 1,917)	( 1,917)	( 1,917)
B9	-	-	15,342	-	-	( 15,342)	( 15,342)	-
C13	-	-	19,177	( 19,177)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	( 18,704)	( 18,704)	( 18,704)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	( 18,704)	( 18,704)	( 18,704)
Z1	19,176	\$ 191,770	\$ 34,519	\$ 97,892	\$ 23,237	( \$ 18,600)	\$ 4,637	\$ 328,818
A1	22,628	\$ 226,289	\$ -	\$ 98,092	\$ 23,237	\$ 23,563	\$ 46,800	\$ 371,181
A3	-	-	-	-	-	( 7,805)	( 7,805)	( 7,805)
A5	22,628	226,289	-	98,092	23,237	15,758	38,995	363,376
B1	-	-	-	-	2,346	( 2,346)	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 2,942)	( 2,942)	( 2,942)
B9	-	-	18,103	-	-	( 18,103)	( 18,103)	-
C13	-	-	22,629	( 22,629)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	5,734	5,734	5,734
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	5,734	5,734	5,734
Z1	22,628	\$ 226,289	\$ 40,732	\$ 75,463	\$ 25,583	( \$ 1,899)	\$ 23,684	\$ 366,168

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍

勤歲國際科技股份有限公司

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

代 碼		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		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 6,368	(\$ 18,260)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,549	4,834
A20200	攤銷費用	1,715	1,986
A21200	利息收入	( 998)	( 508)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	88	16
A23700	存貨跌價及呆滯損失	116	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 7,771)	-
A31130	應收票據	( 1,241)	2,138
A31150	應收帳款	15,860	46,600
A31160	應收關係人款項	18,707	11,509
A31180	其他應收款	( 1,545)	-
A31200	存 貨	( 23)	( 581)
A31230	預付款項	2,801	4,041
A31240	其他流動資產	( 42)	( 514)
A31280	履行合約成本	( 307)	-
A32125	合約負債	( 7,802)	-
A32130	應付票據	107	( 16,595)
A32150	應付帳款	( 17,120)	( 7,693)
A32160	應付關係人款項	1,222	135
A32180	其他應付款	( 6,716)	( 9,909)
A32230	其他流動負債	( 1,190)	( 2,219)
A33000	營運產生之現金流入	5,778	14,980
A33500	支付之所得稅	( 1,670)	( 4,121)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,108</u>	<u>10,859</u>
	投資活動之淨現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,328)	( 2,214)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
B03700	存出保證金增加	(\$ 10,481)	\$ -
B03800	存出保證金減少	-	159
B04500	取得無形資產	( 65)	( 269)
B06500	其他金融資產增加	-	( 4,900)
B07500	收取之利息	998	508
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 11,876)	( 6,715)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 7,768)	4,144
E00100	期初現金及約當現金餘額	219,130	200,841
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 211,362	\$ 204,985

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍



勤歲國際科技股份有限公司

財務報告附註

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)

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

勤歲國際科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 96 年 12 月 26 日，主要營業項目為(一)電子地圖之製作及銷售；(二)電腦週邊產品之技術支援服務；(三)專案系統程式開發設計。

本公司於 103 年 12 月 16 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下稱「櫃買中心」）核准股票公開發行，並於 104 年 1 月 26 日經櫃買中心核准股票於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本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

本財務報告於 107 年 8 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 219,130	\$ 219,130	(1)
應收票據	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	7,486	7,486	(1)
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	41,574	41,574	(1)及(2)
應收關係人款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	18,707	18,707	(1)及(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,900	4,900	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	22,889	22,889	(1)
長期應收票據	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,033	6,033	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
	重 分 類	再 衡 量	重 分 類	再 衡 量			
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ _____	\$ 320,719	\$ _____	\$ 320,719	\$ _____	\$ _____	(1)

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、原始到期日超過 3 個月之定期存款、存出保證金及長期應收票據原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 部分應收帳款及應收關係人款項依 IFRS 15 重分類為合約資產，其非屬 IFRS 9 下金融資產衡量種類。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。本公司與部分客戶簽訂之電子地圖及導航軟體類型合約，依 IFRS 15 判斷該客戶合約應拆分為二項履約義務。適用 IFRS 15 前，合約係整體視為單一組成部分。

非屬 IAS 2、IAS 16「不動產、廠房及設備」及 IAS 38「無形資產」適用範圍之直接相關履行合約成本，若其產生未來將用於滿足履約義務之資源且預期可回收，該成本係認列為履行合約成本。適用 IFRS 15 前，勞務存貨係按 IAS 2 認列為存貨。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 追溯適用前 金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯適用後 金額
存貨	\$ 642	(\$ 293)	\$ 349
應收關係人款項	46,082	( 27,375)	18,707
應收帳款	99,525	( 57,951)	41,574
合約資產	-	85,326	85,326
履約合約成本	-	293	293
遞延所得稅資產	538	1,598	2,136
資產影響	<u>\$ 146,787</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 148,385</u>
合約負債	\$ -	\$ 14,616	\$ 14,616
其他流動負債	8,624	( 5,213)	3,411
負債影響	<u>\$ 8,624</u>	<u>\$ 9,403</u>	<u>\$ 18,027</u>
權益影響		(\$ 7,805)	

下表係列示資產負債表因適用 IFRS 15 致資產、負債及權益項目增加（減少）之金額：

	107年6月30日
存貨	(\$ 600)
應收關係人款項	( 28,217)
應收帳款	( 64,880)
合約資產	93,097
履行合約成本	600
遞延所得稅資產	<u>1,022</u>
資產影響	<u>\$ 1,022</u>
合約負債	\$ 6,814
其他流動負債	( <u>1,704</u> )
負債影響	<u>\$ 5,110</u>
權益影響	( <u>\$ 4,088</u> )

下表列示綜合損益表因適用 IFRS 15 致本期損益項目增加（減少）之金額：

	107年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 4,294
所得稅費用	<u>577</u>
本期淨利	<u>\$ 3,717</u>
每股盈餘之影響（元）	
基本每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## A. 衡量種類

### 107 年

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### 106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款，主要係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他金融資產、存出保證金及長期應收票據，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之



金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

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

應收票據、應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

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

## 2. 收入認列

### 107 年

本公司依照合約實質辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品等之銷售。於滿足合約各履約義務時或客戶對商品已取得控制及使用之權利並承擔商品風險時，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (2) 勞務收入

##### 系統整合服務收入

本公司提供之系統整合服務係隨時間逐步認列為收入，因仰賴技術人員之投入，本公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度。於提供服務之過程中逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若收取之款項超過認列收入之金額則認列為合約負債。

##### 服務收入

係於合約期間內提供服務時予以認列收入。

#### (3) 授權收入

軟體授權交易因並未承諾將從事改變軟體功能性之活動，且該等軟體在不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作，收取之權利金係於移轉軟體授權時認列授權收入。如與授權有關之合約（例如：電子地圖及導航軟體類型合約）中，本公司負有後續圖資更新之義務，本公司係將合約價款依照相對單獨售價分攤予授權及圖資更新，屬於授權的部分於移轉時一次性認列，屬於後續圖資更新的部分於合約期間內隨時間逐步認列。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓

### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由已履行之勞務佔全部履行勞務之百分比方式認列。

## 3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

## 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金			
庫存現金	\$ 79	\$ 79	\$ 180
支票及活期存款	27,542	44,600	37,879
國內銀行外幣活期存款	<u>8,958</u>	<u>10,729</u>	<u>23,178</u>
	36,579	55,408	61,237
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>174,783</u>	<u>163,722</u>	<u>143,748</u>
	<u>\$ 211,362</u>	<u>\$ 219,130</u>	<u>\$ 204,985</u>

銀行存款及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.01%~0.26%	0.01%~0.49%	0.01%~0.30%
原始到期日在3個月內之定期存款	0.60%~3.40%	0.60%~3.30%	0.60%~0.75%

## 七、應收票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
應收票據	\$ 14,862	\$ 7,638	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
減：未實現利息收益	<u>102</u>	<u>152</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,760</u>	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 25,714	\$ 99,525	\$ 88,458
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 25,714</u>	<u>\$ 99,525</u>	<u>\$ 88,458</u>
<u>非流動</u>			
應收票據	\$ -	\$ 6,064	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
減：未實現利息收益	-	<u>31</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,033</u>	<u>\$ -</u>

### 107年1月1日至6月30日

本公司主要授信期間約為30至90天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產

負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列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，並同時考量國內生產毛額（GDP）預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%	100%	-
總帳面金額	\$ 36,972	\$ 3,604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,576
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 36,972</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,576</u>

本公司因分期付款銷貨產生之應收票據如下：

	107年6月30日
應收票據總額	\$ 12,128
減：未實現利息收益	102
	<u>\$ 12,026</u>

該等應收票據預期於 107 及 108 年分別收回 6,064 仟元。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

本公司主要授信期間約為 30 至 90 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之重大改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收票據及帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收票據及帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 91 天至 365 天之間之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款於資產負債表日之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
未逾期	\$ 110,158	\$ 88,143
1至30天	1,002	315
31至60天	788	-
61至90天	649	-
91至120天	<u>630</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 113,227</u>	<u>\$ 88,458</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
1至30天	\$ 1,002	\$ 315
31至60天	788	-
61至90天	649	-
91至120天	<u>630</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$ 315</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司因分期付款銷貨產生之應收票據如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據總額	\$ 12,128	\$ -
減：未實現利息收益	<u>183</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ -</u>

該等應收票據預期於107及108年分別收回6,064仟元。

#### 八、存貨

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
原 料	\$ 256	\$ 349	\$ 820
在 製 品	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 986</u>

107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為3,656仟元及18,241仟元。

107年6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失為116仟元。

九、其他金融資產－流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 4,900	\$ 4,900	\$ 4,900
存款利率	0.81%	0.81%	0.81%

十、不動產、廠房及設備

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 257	\$ 38,715	\$ 22,210	\$ 61,182
增 添	-	2,241	-	2,241
處 分	-	( 213)	-	( 213)
106年6月30日餘額	\$ 257	\$ 40,743	\$ 22,210	\$ 63,210
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	\$ 257	\$ 25,194	\$ 15,857	\$ 41,308
折舊費用	-	3,339	1,495	4,834
處 分	-	( 196)	-	( 196)
106年6月30日餘額	\$ 257	\$ 28,337	\$ 17,352	\$ 45,946
106年6月30日淨額	\$ -	\$ 12,406	\$ 4,858	\$ 17,264
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 457	\$ 43,477	\$ 22,210	\$ 66,144
增 添	-	1,967	-	1,967
處 分	-	( 602)	-	( 602)
107年6月30日餘額	\$ 457	\$ 44,842	\$ 22,210	\$ 67,509
<u>累計折舊</u>				
107年1月1日餘額	\$ 279	\$ 30,074	\$ 18,693	\$ 49,046
折舊費用	17	2,883	649	3,549
處 分	-	( 514)	-	( 514)
107年6月30日餘額	\$ 296	\$ 32,443	\$ 19,342	\$ 52,081
106年及12月31日及				
107年1月1日淨額	\$ 178	\$ 13,403	\$ 3,517	\$ 17,098
107年6月30日淨額	\$ 161	\$ 12,399	\$ 2,868	\$ 15,428

不動產、廠房及設備於107年及106年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。



本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3年

#### 十一、無形資產

	電腦軟體	著作權	技術授權	合計
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 20,726	\$ 5,236	\$ 952	\$ 26,914
單獨取得	<u>269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>269</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 20,995</u>	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 27,183</u>
<u>累計攤銷</u>				
106年1月1日餘額	\$ 13,079	\$ 3,141	\$ 198	\$ 16,418
攤銷費用	<u>1,763</u>	<u>175</u>	<u>48</u>	<u>1,986</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 14,842</u>	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 18,404</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 8,779</u>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 21,039	\$ 5,236	\$ 952	\$ 27,227
單獨取得	<u>65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 21,104</u>	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 27,292</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 16,428	\$ 3,490	\$ 293	\$ 20,211
攤銷費用	<u>1,492</u>	<u>175</u>	<u>48</u>	<u>1,715</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 17,920</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 21,926</u>
106年及12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 7,016</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 5,366</u>

無形資產之攤銷係依照下列估計效益年數按直線法計算提列：電腦軟體1至3年；著作權15年；技術授權10年。

## 十二、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 3,668	\$ 8,215	\$ 3,526
應付股利	2,942	-	1,917
應付設備款	1,158	1,519	1,982
應付勞健保費	843	930	895
應付勞務費	550	1,100	-
應付退休金	489	539	514
應付員工酬勞	109	2,135	-
其 他	692	148	749
	<u>\$ 10,451</u>	<u>\$ 14,586</u>	<u>\$ 9,583</u>
其他負債			
應付營業稅	\$ 1,673	\$ 2,817	\$ 1,377
代收 款	548	594	591
預收款項	-	5,206	1,414
其 他	-	7	5
	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 8,624</u>	<u>\$ 3,387</u>

## 十三、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司107年及106年1月1日至6月30日依確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為2,958仟元及3,034仟元。

## 十四、權 益

### (一) 股 本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>22,628</u>	<u>22,628</u>	<u>19,176</u>
已發行股本	<u>\$ 226,289</u>	<u>\$ 226,289</u>	<u>\$ 191,770</u>
待分配股票股利	<u>\$ 40,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,519</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。董事會於107年3月12日決議盈餘及資本公積轉增資發行新股4,074仟股，每股面額10元，增資後預計實收股本為267,021

仟元。上述盈餘及資本公積轉增資案業經金管會證券期貨局於 107 年 6 月 7 日核准申報生效，並經 107 年 6 月 21 日董事會決議，以 107 年 7 月 15 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
股票發行溢價	\$ 75,263	\$ 97,892	\$ 97,892
受贈資產	200	200	-
	<u>\$ 75,463</u>	<u>\$ 98,092</u>	<u>\$ 97,892</u>

上述資本公積中得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 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，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註十六之(六)員工酬勞。

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。

本公司股東常會分別於 107 年 5 月 29 日及 106 年 5 月 26 日決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 2,346	\$ 1,919		
現金股利	2,942	1,917	\$ 0.13	\$ 0.10
股票股利	18,103	15,342	0.80	0.80

另本公司股東常會分別於 107 年 5 月 29 日及 106 年 5 月 26 日決議以資本公積 22,629 仟元及 19,177 仟元轉增資。

十五、收 入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
依客戶合約收入		
勞務收入	\$ 58,465	\$ 40,068
授權收入	48,897	40,786
商品銷貨收入	4,578	20,506
	<u>\$ 111,940</u>	<u>\$ 101,360</u>
依產品別收入		
系統整合服務收入	\$ 55,420	\$ 39,121
電子地圖收入	17,888	19,070
導航軟體收入	31,259	22,942
其 他	7,373	20,227
	<u>\$ 111,940</u>	<u>\$ 101,360</u>

(一) 合約餘額

	107年6月30日
應收票據及帳款 (附註七)	<u>\$ 40,474</u>
合約資產	
系統整合服務	\$ 93,097
減：備抵損失	-
	<u>\$ 93,097</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 976
授權產品	5,751
其 他	87
	<u>\$ 6,814</u>

(二) 合約成本相關資產

	107年6月30日
<u>流 動</u>	
履行合約成本	<u>\$ 600</u>

十六、淨利（損）

(一) 其他收益及費損淨額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨損	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 16</u>

(二) 其他收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
補助款收入	\$ 1,545	\$ 1,171
其他	<u>12</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 1,173</u>

(三) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 1,984	(\$ 2,162)
其他	<u>-</u>	<u>( 1)</u>
	<u>\$ 1,984</u>	<u>(\$ 2,163)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,549	\$ 4,834
無形資產	<u>1,715</u>	<u>1,986</u>
折舊及攤銷合計	<u>\$ 5,264</u>	<u>\$ 6,820</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 984	\$ 355
營業費用	<u>2,565</u>	<u>4,479</u>
	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 4,834</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 576	\$ 64
營業費用	<u>1,139</u>	<u>1,922</u>
	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 1,986</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
	關於營業	關於營業	合 計	關於營業	關於營業	合 計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
員工福利費用						
薪資費用	\$27,564	\$26,918	\$54,482	\$27,669	\$24,025	\$51,694
保險費用	2,910	2,755	5,665	3,062	2,570	5,632
確定提撥退休						
計畫	1,528	1,430	2,958	1,610	1,424	3,034
其他員工福利						
費用	<u>1,238</u>	<u>920</u>	<u>2,158</u>	<u>1,337</u>	<u>865</u>	<u>2,202</u>
	<u>\$33,240</u>	<u>\$32,023</u>	<u>\$65,263</u>	<u>\$33,678</u>	<u>\$28,884</u>	<u>\$62,562</u>

(六) 員工酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前淨利以5%至15%提撥員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

金 額

	107年1月1日
	至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 109</u>

本公司106年1月1日至6月30日為稅前淨損，故未估列應付員工酬勞。

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

本公司於107年3月12日及106年3月9日舉行董事會，分別決議通過106及105年度員工酬勞如下：

	106年度			105年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 2,135	\$ -	-	\$ 1,840	\$ -	-

106及105年度員工酬勞之實際配發金額與106及105年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 53	\$ -
未分配盈餘加徵	7	2
以前年度之調整	( 270)	325
國外所得扣繳稅額高於 本國所得稅額部分	-	473
	<u>( 210)</u>	<u>800</u>
遞延所得稅		
本期產生者	1,220	( 356)
稅率變動	( 376)	-
	<u>844</u>	<u>( 356)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 444</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十八、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 5,734</u>	<u>(\$ 18,704)</u>

## 股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	26,702	26,702
具稀釋作用潛在普通股之 影響：		
員工酬勞	<u>57</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>26,759</u>	<u>26,702</u>

計算每股虧損時，無償配股之影響已列入追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 7 月 15 日。因追溯調整，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後基本及稀釋每股虧損，皆由 0.83 元減少為 0.70 元。計算每股虧損時，因員工酬勞之潛在普通股列入計算每股虧損，將產生反稀釋作用，故不予列入計算。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十九、現金流量資訊

### 非現金交易

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

#### (一) 取得不動產、廠房及設備

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 1,967	\$ 2,241
其他應付款淨變動	<u>361</u>	<u>( 27 )</u>
	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 2,214</u>



(二) 經股東常會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放 (參閱附註十二及十四)。

## 二十、營業租賃協議

### 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、公務車及停車位，租賃期間為 1 至 3 年。

不可取消營業租賃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
1 年內	\$ 15,016	\$ 2,698	\$ 9,817
超過 1 年但不超過 5 年	<u>24,111</u>	<u>428</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,127</u>	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 9,817</u>

## 二一、資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係保障繼續經營之能力、確認維持健全之信用評等及良好之資本比率以降低資金成本，以支持企業營運及股東報酬之極大化。

本公司之資本管理依經濟情況調整資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。藉由發行新股、支付股利、買回股份及發行新債或償付舊債等方式，以達維持資本結構之目的。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

### (三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款 (註 1)	\$ -	\$ 406,045	\$ 346,209
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 2)	291,651	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 3)	30,717	43,933	39,518

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他金融資產－流動、存出保證金及長期應收票據等放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付關係人款項、部分其他應付款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

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 57,619	\$ 58,081	\$ 57,601
人 民 幣	5,522	6,339	6,885
<u>負 債</u>			
美 元	1,273	2,602	329
人 民 幣	1,091	1,446	1,955

### 敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣等上表所列貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數／負數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>損</u>		
<u>益</u>		
貨幣性資產及負債		
美    元	\$ 2,817	\$ 2,864
人 民 幣	222	247

### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 59,283	\$ 58,222	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	156,900	164,997	209,196

### 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定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之

稅前淨利分別將增加／減少 196 仟元及 261 仟元，主要係因本公司之變動利率金融資產之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務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。

截至 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前五大應收帳款（包含合約資產）餘額佔本公司應收款項餘額百分比分別為 44%、31%及 39%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

#### 107 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
無附息負債	-	\$ 27,775	\$ 2,942	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,717

#### 106 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
無附息負債	-	\$ 43,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,933

#### 106 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
無附息負債	-	\$ 37,542	\$ 1,917	\$ -	\$ 59	\$ -	\$ 39,518

## 二三、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中華電信股份有限公司 (中華電信)	具重大影響力之投資者
中華系統整合股份有限公司 (中華系統)	具重大影響力之投資者之子公司
中華優購股份有限公司 (中華優購)	具重大影響力之投資者之合資公司

(二) 本公司與關係人間之交易條件與非關係人並無重大差異。本公司與關係人間之交易揭露如下：

#### 1. 營業交易

	營 業 收 入	營 業 收 入
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
中華電信	\$ 7,321	\$ 9,735
中華系統	367	7,832
中華優購	-	17
	<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 17,584</u>

	營 業 成 本 及 費 用	營 業 成 本 及 費 用
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
中華電信	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 1</u>

#### 2. 資產負債表日之合約資產餘額如下：

	107年6月30日
中華電信	<u>\$ 28,217</u>

#### 3. 資產負債表日之應收關係人款項 (不含合約資產) 餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中華電信	\$ -	\$ 31,040	\$ 14,806
中華系統	-	15,042	7,832
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,082</u>	<u>\$ 22,638</u>

#### 4. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中華電信	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 4,691</u>

5. 資產負債表日之合約負債及預收貨款（帳列其他流動負債）餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中華電信	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 62</u>

6. 資產負債表日之存出保證金餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中華電信	<u>\$ 4,385</u>	<u>\$ 4,481</u>	<u>\$ 5,121</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 1,809</u>
退職後福利	<u>101</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 3,431</u>	<u>\$ 1,917</u>

董事及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。

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年6月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美 元	\$	1,764		30.46	\$	53,719	
人 民 幣		1,202		4.593		5,522	
<u>應收帳款</u>							
美 元		128		30.46		3,900	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美 元		42		30.46		1,273	
人 民 幣		238		4.593		1,091	

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美 元	\$	1,801		29.76	\$	53,612	
人 民 幣		1,388		4.565		6,339	
<u>應收帳款</u>							
美 元		150		29.76		4,469	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美 元		87		29.76		2,602	
人 民 幣		317		4.565		1,446	

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美 元	\$	1,335		30.435	\$	40,641	
人 民 幣		1,534		4.489		6,885	
<u>應收帳款</u>							
美 元		557		30.435		16,960	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美 元		11		30.435		329	
人 民 幣		435		4.489		1,955	

本公司於 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日未實現外幣兌換損失分別為 1,236 仟元、3,162 仟元及 2,329 仟元。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

#### 二六、部門資訊

本公司依據主要營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，將本公司整體視為單一營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同。