

勤歲國際科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國 108 及 107 年第 3 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	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~32	六~二四
(七) 關係人交易	32~33	二五
(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	34~35	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35~36	二七
2. 轉投資事業相關資訊	35~36	二七
3. 大陸投資資訊	36	二七
(十四) 部門資訊	36	二八

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、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 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

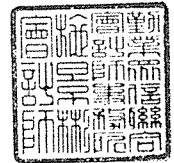
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 鼎 聲

張 鼎 聲



會計師 施 景 彬

施 景 彬



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 108 年 10 月 29 日



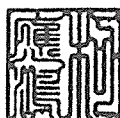
民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9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)	\$	177,239	17	\$	207,676	42	\$	209,489	50
1140	合約資產 (附註十七及二五)		115,744	11		119,162	24		88,319	21
1150	應收票據 (附註七及十七)		10,941	1		14,234	3		11,565	3
1170	應收帳款 (附註七及十七)		34,115	3		47,852	10		24,598	6
1180	應收關係人款項 (附註二五)		32,252	3		2,700	1		13,757	3
130X	存貨 (附註八)		35	-		35	-		199	-
1220	本期所得稅資產		983	-		-	-		1,483	-
1410	預付款項		7,025	1		14,007	3		17,895	4
1476	其他金融資產 (附註九)		593,651	55		4,900	1		4,900	1
1479	其他流動資產		119	-		2,546	-		643	-
11XX	流動資產總計		<u>972,104</u>	<u>91</u>		<u>413,112</u>	<u>84</u>		<u>372,848</u>	<u>88</u>
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)		34,761	3		15,242	3		13,784	3
1755	使用權資產 (附註三、四及十一)		21,453	2		-	-		-	-
1780	無形資產 (附註十二)		2,042	-		3,948	1		4,630	1
1840	遞延所得稅資產		127	-		199	-		1,265	-
1930	長期應收票據及款項 (附註七及十七)		650	-		9,376	2		-	-
1990	其他非流動資產 (附註十三及二五)		42,237	4		50,276	10		31,183	8
15XX	非流動資產總計		<u>101,270</u>	<u>9</u>		<u>79,041</u>	<u>16</u>		<u>50,862</u>	<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,073,374</u>	<u>100</u>		<u>\$ 492,153</u>	<u>100</u>		<u>\$ 423,710</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2130	合約負債—流動 (附註十七及二五)	\$	12,334	1	\$	4,816	1	\$	3,687	1
2150	應付票據		7	-		144	-		144	-
2170	應付帳款		38,483	4		57,155	12		29,273	7
2180	應付關係人款項 (附註二五)		20	-		1,140	-		1,228	-
2219	其他應付款 (附註十四)		11,650	1		15,710	3		11,160	2
2230	本期所得稅負債		-	-		4,060	1		-	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十一)		14,825	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註十四)		1,732	-		5,600	1		2,809	1
21XX	流動負債總計		<u>79,051</u>	<u>7</u>		<u>88,625</u>	<u>18</u>		<u>48,301</u>	<u>11</u>
非流動負債										
2527	合約負債—非流動 (附註十七及二五)		4,013	-		4,016	1		2,443	1
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十一)		6,949	1		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>10,962</u>	<u>1</u>		<u>4,016</u>	<u>1</u>		<u>2,443</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>90,013</u>	<u>8</u>		<u>92,641</u>	<u>19</u>		<u>50,744</u>	<u>12</u>
權益 (附註十六)										
3100	股 本		351,135	33		267,021	54		267,021	63
3200	資本公積		607,847	57		75,463	15		75,463	18
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		29,491	3		25,583	5		25,583	6
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(5,112)	(1)		31,445	7		4,899	1
3300	保留盈餘總計		24,379	2		57,028	12		30,482	7
3XXX	權益總計		<u>983,361</u>	<u>92</u>		<u>399,512</u>	<u>81</u>		<u>372,966</u>	<u>88</u>
負債與權益總計			<u>\$ 1,073,374</u>	<u>100</u>		<u>\$ 492,153</u>	<u>100</u>		<u>\$ 423,710</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

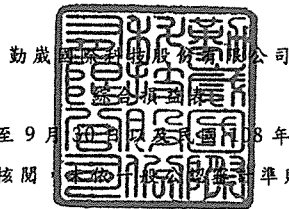


經理人：黃晟中



會計主管：游雅萍





民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

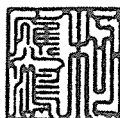
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股（虧損）盈餘為新台幣元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 46,592	100	\$ 80,984	100	\$ 190,984	100	\$ 192,924	100
5000	<u>27,992</u>	<u>60</u>	<u>51,211</u>	<u>63</u>	<u>108,144</u>	<u>57</u>	<u>107,339</u>	<u>56</u>
5900	<u>18,600</u>	<u>40</u>	<u>29,773</u>	<u>37</u>	<u>82,840</u>	<u>43</u>	<u>85,585</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註十八及二五）							
6100	6,960	15	6,808	9	20,597	11	24,282	12
6200	8,382	18	10,740	13	27,624	14	30,947	16
6300	<u>17,629</u>	<u>38</u>	<u>6,270</u>	<u>8</u>	<u>48,700</u>	<u>26</u>	<u>22,484</u>	<u>12</u>
6000	<u>32,971</u>	<u>71</u>	<u>23,818</u>	<u>30</u>	<u>96,921</u>	<u>51</u>	<u>77,713</u>	<u>40</u>
6500	-	-	-	-	-	-	(88)	-
6900	(<u>14,371</u>)	(<u>31</u>)	<u>5,955</u>	<u>7</u>	(<u>14,081</u>)	(<u>8</u>)	<u>7,784</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出							
7010	225	-	1,909	2	6,036	3	3,466	2
7020	129	-	327	1	981	1	2,311	1
7100	1,645	4	534	1	2,871	1	1,532	1
7050	<u>157</u>	-	-	-	<u>541</u>	-	-	-
7000	<u>1,842</u>	<u>4</u>	<u>2,770</u>	<u>4</u>	<u>9,347</u>	<u>5</u>	<u>7,309</u>	<u>4</u>
7900	(12,529)	(27)	8,725	11	(4,734)	(3)	15,093	8
7950	<u>1,312</u>	<u>3</u>	(<u>1,927</u>)	(<u>3</u>)	(<u>679</u>)	-	(<u>2,561</u>)	(<u>2</u>)
8200	(11,217)	(24)	6,798	8	(5,413)	(3)	12,532	6
8300	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	(<u>11,217</u>)	(<u>24</u>)	<u>6,798</u>	<u>8</u>	(<u>5,413</u>)	(<u>3</u>)	<u>12,532</u>	<u>6</u>
	每股（虧損）盈餘（附註二十）							
9710	(\$ <u>0.32</u>)		\$ <u>0.21</u>		(\$ <u>0.16</u>)		\$ <u>0.39</u>	
9810	(\$ <u>0.32</u>)		\$ <u>0.21</u>		(\$ <u>0.16</u>)		\$ <u>0.39</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻

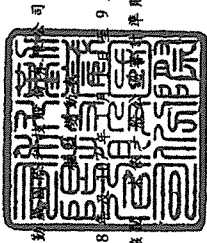


經理人：黃晟中



會計主管：游雅萍



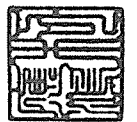


民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核)

單位：除另予註明者外，
均係新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	107年1月1日至9月30日餘額	107年1月1日至9月30日淨利	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	107年9月30日餘額	108年1月1日至9月30日餘額	108年1月1日至9月30日淨利	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	108年9月30日餘額
A1	22,628	226,289	98,092	-	267,021	75,463	267,021	26,702	-	267,021	75,463
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	22,628	226,289	98,092	-	267,021	75,463	267,021	26,702	-	267,021	75,463
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	1,811	18,103	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	2,263	22,629	(22,629)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	26,702	267,021	75,463	-	267,021	75,463	267,021	26,702	-	267,021	75,463
A1	26,702	267,021	75,463	-	267,021	75,463	267,021	26,702	-	267,021	75,463
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	2,403	24,032	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	2,670	26,702	(26,702)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	3,338	33,380	561,519	-	-	-	-	-	-	-	561,519
T1	-	-	(2,433)	-	-	-	-	-	-	-	(2,433)
Z1	35,113	351,135	607,847	-	607,847	607,847	607,847	35,113	-	607,847	607,847

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：柯應鴻

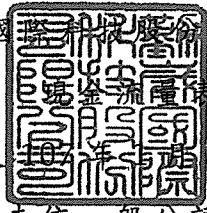


經理人：黃益中



會計主管：游雅萍

勤歲國際科技股份有限公司



民國 108 年及 107 年 1 月至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 4,734)	\$ 15,093
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,783	5,252
A20200	攤銷費用	1,974	2,451
A20900	利息費用	541	-
A21200	利息收入	(2,871)	(1,532)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	88
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	173
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	3,418	(2,993)
A31130	應收票據	10,204	1,954
A31150	應收帳款	15,552	16,976
A31160	應收關係人款項	(29,552)	4,950
A31200	存 貨	-	(23)
A31230	預付款項	6,982	(11,737)
A31240	其他流動資產	2,427	(350)
A32125	合約負債	7,515	(8,486)
A32130	應付票據	(137)	107
A32150	應付帳款	(18,672)	(11,845)
A32160	應付關係人款項	(1,120)	1,217
A32180	其他應付款	(5,279)	(2,785)
A32230	其他流動負債	(3,868)	(602)
A33000	營運產生之現金流入	163	7,908
A33300	支付之利息	(541)	-
A33500	支付之所得稅	(5,042)	(5,113)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(5,420)	2,795
	投資活動之淨現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,428)	(2,667)
B03700	存出保證金增加	-	(8,294)

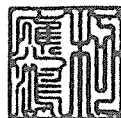
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 3,233	\$ -
B04500	取得無形資產	(68)	(65)
B06500	其他金融資產增加	(588,751)	-
B07100	預付設備款增加	(14,795)	-
B07500	收取之利息	<u>2,871</u>	<u>1,532</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(602,938)</u>	<u>(9,494)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(10,733)	-
C04500	發放現金股利	(3,204)	(2,942)
C04600	發行新股	594,899	-
C09900	支付股票發行成本	<u>(3,041)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>577,921</u>	<u>(2,942)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(30,437)	(9,641)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>207,676</u>	<u>219,130</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 177,239</u>	<u>\$ 209,489</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：黃晟中



會計主管：游雅萍



勤崑國際科技股份有限公司

財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

勤崑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。

本公司股票自 108 年 5 月 6 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（櫃檯買賣中心）上櫃買賣。

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 108 年 10 月 29 日提報董事會。

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：

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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現金流量表係表達於營業活動。

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

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.59%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 33,932
減：適用豁免之短期租賃及低價值資產租賃	(<u>372</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 33,560</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之租賃負債餘額	<u>\$ 32,507</u>
---------------------------------	------------------

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 追溯調整 前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 追溯調整 後金額
使用權資產	\$ -	\$ 32,507	\$ 32,507
租賃負債—流動	\$ -	\$ 14,403	\$ 14,403
租賃負債—非流動	-	18,104	18,104
負債影響	\$ -	\$ 32,507	\$ 32,507

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付等支出項目）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動等情事導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權

資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

107 年

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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 107 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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
現金			
庫存現金	\$ 103	\$ 80	\$ 80
銀行支票及活期存款	<u>66,436</u>	<u>77,052</u>	<u>44,685</u>
	66,539	77,132	44,765
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>110,700</u>	<u>130,544</u>	<u>164,724</u>
	<u>\$ 177,239</u>	<u>\$ 207,676</u>	<u>\$ 209,489</u>

銀行活期存款及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
銀行活期存款	0.01%~0.38%	0.01%~0.48%	0.01%~0.26%
銀行定期存款	0.54%~0.66%	0.60%~3.12%	0.60%~2.80%

七、應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
應收票據	\$ 10,986	\$ 14,417	\$ 11,627
減：備抵損失	-	-	-
減：未實現利息收益	45	183	62
	<u>\$ 10,941</u>	<u>\$ 14,234</u>	<u>\$ 11,565</u>
應收帳款	\$ 34,139	\$ 47,901	\$ 24,598
減：備抵損失	-	-	-
減：未實現利息收益	24	49	-
	<u>\$ 34,115</u>	<u>\$ 47,852</u>	<u>\$ 24,598</u>
<u>非 流 動</u>			
應收票據	\$ -	\$ 6,930	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
減：未實現利息收益	-	19	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 651	\$ 2,480	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
減：未實現利息收益	1	15	-
	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ -</u>

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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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，僅以應收票據及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票據及帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 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	\$ 42,058	\$ 18	\$ 3,700	\$ -	\$ -	\$ 45,776
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 42,058</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,776</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 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	\$ 69,584	\$ -	\$ 2,144	\$ -	\$ -	\$ 71,728
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 69,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,728</u>

107年9月30日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~365天	逾 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	\$ 32,903	\$ 3,322	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,225
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 32,903</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,225</u>

本公司因分期付款銷貨產生之應收票據及帳款如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據及帳款總額	\$ 13,650	\$ 24,884	\$ 9,096
減：未實現利息收益	70	266	62
	<u>\$ 13,580</u>	<u>\$ 24,618</u>	<u>\$ 9,034</u>

分期付款銷貨產生之應收票據及帳款預期收回資訊如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
107年	\$ -	\$ -	\$ 3,032
108年	4,116	15,474	6,064
109年	9,534	9,410	-
	<u>\$ 13,650</u>	<u>\$ 24,884</u>	<u>\$ 9,096</u>

八、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 199</u>

108年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為8,325仟元；108年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為33,476仟元。107年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為20,278仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失57仟元；107年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為23,934仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失173仟元。

九、其他金融資產－流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 593,651</u>	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,900</u>
存款利率	0.66%~2.40%	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	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 457	\$ 43,477	\$ 22,210	\$ -	\$ 66,144
增 添	-	2,026	-	-	2,026
處 分	-	(602)	-	-	(602)
107年9月30日餘額	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 44,901</u>	<u>\$ 22,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,568</u>
<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	25	4,307	920	-	5,252
處 分	-	(514)	-	-	(514)
107年9月30日餘額	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 33,867</u>	<u>\$ 19,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,784</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 11,034</u>	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,784</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 457	\$ 47,003	\$ 22,210	\$ -	\$ 69,670
增 添	-	6,249	-	398	6,647
處 分	-	(22)	-	-	(22)
重分類	-	6,601	-	13,000	19,601
108年9月30日餘額	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 59,831</u>	<u>\$ 22,210</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ 95,896</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
累計折舊					
108年1月1日餘額	\$ 312	\$ 34,235	\$ 19,881	\$ -	\$ 54,428
折舊費用	25	5,358	791	555	6,729
處分	-	(22)	-	-	(22)
108年9月30日餘額	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 39,571</u>	<u>\$ 20,672</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 61,135</u>
107年及12月31日及					
108年1月1日淨額	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 12,768</u>	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,242</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 20,260</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ 12,843</u>	<u>\$ 34,761</u>

不動產、廠房及設備於108年及107年1月1日至9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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3年
其他設備	5年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 18,676		
運輸設備	<u>2,777</u>		
	<u>\$ 21,453</u>		
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 3,296	\$ 9,887
運輸設備		<u>389</u>	<u>1,167</u>
		<u>\$ 3,685</u>	<u>\$ 11,054</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債	
流動	<u>\$ 14,825</u>
非流動	<u>\$ 6,949</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	2.59%
運輸設備	2.59%

本公司承租辦公室及公務車做為營運使用，租賃期間為 3 年。
於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(三) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
短期及低價值租賃費用	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 2,852</u>
租賃之現金流出總額		<u>\$ 11,274</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干停車位、影印機等設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
1 年 內	<u>\$ 15,586</u>	<u>\$ 14,764</u>
超過 1 年但未超過 5 年	<u>18,346</u>	<u>20,502</u>
	<u>\$ 33,932</u>	<u>\$ 35,266</u>

十二、無形資產

<u>成 本</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>著 作 權</u>	<u>技 術 授 權</u>	<u>合 計</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 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 21,104</u>	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 27,292</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	著作權	技術授權	合計
<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>2,117</u>	<u>262</u>	<u>72</u>	<u>2,451</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 18,545</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 22,662</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 4,630</u>
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 21,104	\$ 5,236	\$ 952	\$ 27,292
單獨取得	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 21,172</u>	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 27,360</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 19,116	\$ 3,839	\$ 389	\$ 23,344
攤銷費用	<u>1,640</u>	<u>263</u>	<u>71</u>	<u>1,974</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 20,756</u>	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 25,318</u>
107年及12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 3,948</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 2,042</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列估計效益年數計提：

電腦軟體	1至3年
著作權	15年
技術授權	10年

十三、其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存出保證金	\$ 38,057	\$ 41,290	\$ 31,183
預付設備款	<u>4,180</u>	<u>8,986</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,237</u>	<u>\$ 50,276</u>	<u>\$ 31,183</u>

十四、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 6,095	\$ 8,424	\$ 5,559
應付勞健保費及退休金	2,882	1,269	2,622
應付設備款	2,088	869	878
應付勞務費	117	1,100	1,150
應付員工酬勞	-	3,430	565
其 他	468	618	386
	<u>\$ 11,650</u>	<u>\$ 15,710</u>	<u>\$ 11,160</u>
其他流動負債			
代收 款	\$ 1,058	\$ 687	\$ 906
應付營業稅	627	2,378	1,293
遞延政府補助收益	47	2,535	610
	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 2,809</u>

十五、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。

十六、權 益

(一) 股 本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>35,113</u>	<u>26,702</u>	<u>26,702</u>
已發行股本	<u>\$ 351,135</u>	<u>\$ 267,021</u>	<u>\$ 267,021</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108年3月8日決議現金增資發行新股3,338仟股供初次上櫃前公開承銷，每股面額10元，並以每股新台幣114元溢價發行，增資後實收股本為300,401仟元。上述現金增資案業經櫃檯買賣中心

於 108 年 3 月 20 日申報生效，並經董事會決議，以 108 年 5 月 3 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股，除保留發行股數之 10%，計 334 仟股供員工認購，其餘之 90%，計 3,004 仟股，以競價拍賣及公開申購方式辦理上櫃前公開承銷。其中競價拍賣係以得標加權平均價每股 193.85 元溢價發行，員工認購及公開申購承銷價格均以每股 138 元溢價發行，並於 108 年 5 月 3 日收足股款 594,899 仟元。此次現金增資發行新股而支出之承銷手續費等共計 3,041 仟元，因屬必要發行成本，扣除相關所得稅利益 608 仟元後之淨額 2,433 仟元，作為發行溢價之資本公積減項。

董事會於 108 年 3 月 8 日決議盈餘及資本公積轉增資發行新股 5,073 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 351,135 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 108 年 7 月 26 日申報生效，並經 108 年 8 月 9 日董事會決議，以 108 年 9 月 2 日為增資基準日，並已向經濟部辦妥變更登記。

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，並已向經濟部辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$ 607,647	\$ 75,263	\$ 75,263
受贈資產	200	200	200
	<u>\$ 607,847</u>	<u>\$ 75,463</u>	<u>\$ 75,463</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，參閱附註十八之(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 108 年 6 月 11 日及 107 年 5 月 29 日決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 3,908	\$ 2,346		
現金股利	3,204	2,942	\$ 0.12	\$ 0.13
股票股利	24,032	18,103	0.90	0.80

本公司於 108 年 5 月 3 日現金增資 3,338 仟股致流通在外股數增加，依 108 年 6 月 11 日股東會授權董事長調整配息率，故 107 年度盈餘分配之現金股利及股票股利分別調整為每股 0.11 元及 0.8 元。

另本公司股東常會分別於 108 年 6 月 11 日及 107 年 5 月 29 日決議以資本公積 26,702 仟元及 22,629 仟元轉增資。

十七、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
依客戶合約收入				
勞務收入	\$ 18,154	\$ 31,913	\$ 84,430	\$ 90,378
授權收入	21,195	25,614	61,113	74,511
商品銷貨收入	7,243	23,457	45,441	28,035
	<u>\$ 46,592</u>	<u>\$ 80,984</u>	<u>\$ 190,984</u>	<u>\$ 192,924</u>
依產品別收入				
系統整合服務收入	\$ 16,602	\$ 30,728	\$ 80,372	\$ 86,148
導航軟體收入	14,919	17,006	46,323	48,265
電子地圖收入	6,277	8,608	14,793	26,496
其 他	8,794	24,642	49,496	32,015
	<u>\$ 46,592</u>	<u>\$ 80,984</u>	<u>\$ 190,984</u>	<u>\$ 192,924</u>

合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
應收票據及帳款（附註七）	<u>\$ 45,056</u>	<u>\$ 62,086</u>	<u>\$ 36,163</u>
合約資產			
系統整合服務	\$ 115,744	\$ 119,162	\$ 88,319
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115,744</u>	<u>\$ 119,162</u>	<u>\$ 88,319</u>
合約負債			
授權產品	\$ 12,306	\$ 4,283	\$ 2,936
勞務	28	-	-
商品銷貨	-	400	576
其他	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>175</u>
	<u>\$ 12,334</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 3,687</u>
<u>非流動</u>			
應收票據及帳款（附註七）	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 9,376</u>	<u>\$ -</u>
合約負債			
授權產品	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 4,016</u>	<u>\$ 2,443</u>

十八、淨利（損）

（一）其他收益及費損淨額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨損	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>

（二）其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
補助款收入	\$ 223	\$ 1,906	\$ 5,696	\$ 3,451
其他	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>340</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 6,036</u>	<u>\$ 3,466</u>

（三）其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 2,311</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,953	\$ 1,703	\$ 6,729	\$ 5,252
使用權資產	3,685	-	11,054	-
無形資產	656	736	1,974	2,451
折舊及攤銷合計	<u>\$ 7,294</u>	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 7,703</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,970	\$ 520	\$ 6,047	\$ 1,504
營業費用	4,668	1,183	11,736	3,748
	<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 17,783</u>	<u>\$ 5,252</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 33	\$ 550	\$ 270	\$ 1,126
營業費用	623	186	1,704	1,325
	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 2,451</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$10,139	\$17,785	\$27,924	\$15,581	\$11,156	\$26,737
保險費用	1,077	1,817	2,894	1,478	871	2,349
確定提撥退休計畫	575	1,009	1,584	893	568	1,461
其他員工福利費用	426	593	1,019	681	357	1,038
員工福利費用合計	<u>\$12,217</u>	<u>\$21,204</u>	<u>\$33,421</u>	<u>\$18,633</u>	<u>\$12,952</u>	<u>\$31,585</u>

	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$32,845	\$49,620	\$82,465	\$43,145	\$38,074	\$81,219
保險費用	3,431	4,831	8,262	4,388	3,626	8,014
確定提撥退休計畫	1,840	2,688	4,528	2,421	1,998	4,419
其他員工福利費用	1,364	1,611	2,975	1,919	1,277	3,196
員工福利費用合計	<u>\$39,480</u>	<u>\$58,750</u>	<u>\$98,230</u>	<u>\$51,873</u>	<u>\$44,975</u>	<u>\$96,848</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。

本公司108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日為稅前淨損，故未估列員工酬勞。107年7月1日至9月30日與107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞如下：

金 額

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 565</u>

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108年3月8日及107年3月12日舉行董事會，分別決議通過107及106年度員工酬勞如下：

	107年度		106年度	
員工酬勞	現	金	現	金
	<u>\$ 3,430</u>		<u>\$ 2,135</u>	

107及106年度員工酬勞之實際配發金額與107及106年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,487)	\$ 1,719	\$ -	\$ 1,772
未分配盈餘加徵	-	-	6	7
以前年度之調整	-	-	426	(270)
國外所得扣繳稅額 高於本國所得稅 額部分	175	181	175	181
	<u>(1,312)</u>	<u>1,900</u>	<u>607</u>	<u>1,690</u>
遞延所得稅				
本期產生者	-	27	72	1,247
稅率變動	-	-	-	(376)
	-	27	72	871
認列於損益之所得稅費 用（利益）	<u>(\$ 1,312)</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 2,561</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) 直接認列於權益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
股票發行成本	\$ _____ -	\$ _____ -	(\$ _____ 608)	\$ _____ -

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ <u>11,217</u>)	\$ <u>6,798</u>	(\$ <u>5,413</u>)	\$ <u>12,532</u>

股 數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	35,113	31,775	33,622	31,775
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	_____ -	_____ 32	_____ -	_____ 74
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>35,113</u>	<u>31,807</u>	<u>33,622</u>	<u>31,849</u>

單位：仟股

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 108 年 9 月 2 日。

因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股虧損變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	\$ 0.25	\$ 0.47	\$ 0.21	\$ 0.39
稀釋每股虧損	\$ 0.25	\$ 0.47	\$ 0.21	\$ 0.39

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。108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日計算每股虧損時，每股虧損因員工酬勞之潛在普通股列入計算將產生反稀釋作用，故不予列入計算。

二一、股份基礎給付協議

初次上櫃公開承銷

本公司於 108 年 3 月 8 日經董事會決議現金增資發行新股 3,338 仟股，其中保留 334 仟股供員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

公司於 108 年 4 月 3 日給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 評價模式，評價假設資訊如下：

	<u>108.4.3 給予</u>
給予日股價（元）	\$ 92.66
執行價格	138.00
股利率	-
無風險利率	0.47%
預期存續期間	23 日
預期價格波動率	40.99%
當期給予之認股權加權平均公允價值（元）	\$ -

預期價格波動率係基於同業樣本公司於給與日前之年化歷史股價波動率平均值。

上述以現金增資發行保留由員工認購股份依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定採用給與日之公允價值衡量，由於每股現金增資員工認股權公允價值為0元，故本公司未認列員工認股權酬勞成本。

二二、現金流量資訊

非現金交易

本公司於108年及107年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

取得不動產、廠房及設備

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 6,647	\$ 2,026
應付設備款淨(增加)減少	(<u>1,219</u>)	<u>641</u>
	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 2,667</u>

二三、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。

二四、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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 887,023	\$ 330,573	\$ 296,104
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	41,183	61,026	33,059

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、部份其他流動資產、長期應收票據及款項及部份其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付關係人款項及部分其他應付款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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 21,547	\$ 47,687	\$ 64,389
人 民 幣	2,086	4,770	5,035
<u>負 債</u>			
美 元	791	1,935	2,444
人 民 幣	308	708	878

敏感度分析

本公司主要受到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。

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>損 益</u>		
貨幣性資產及負債		
美 元	\$ 1,038	\$ 3,097
人 民 幣	89	208

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 18,031	\$ 29,044	\$ 50,224
—金融負債	21,774	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	752,874	185,987	164,695

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,412 仟元及 309 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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，前五大應收帳款（包含合約資產）餘額佔本公司應收帳款及合約資產餘額百分比分別為 62%、61%及 55%，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。

108 年 9 月 30 日

無附息負債	加權平均	要求即付或					合	計
	有效利率 (%)	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上		
-	\$ 41,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,183	

租賃負債到期分析資訊如下：

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
租賃負債	\$ 15,215	\$ 7,003	\$ -	\$ 22,218

107年12月31日

無附息負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或					合計
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	
-	-	\$ 61,026	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,026

107年9月30日

無附息負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或					合計
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	
-	-	\$ 33,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,059

二五、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

(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
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中華電信	\$ 4,304	\$ 16,980	\$ 22,290	\$ 24,301
中華系統	-	-	21,896	367
	\$ 4,304	\$ 16,980	\$ 44,186	\$ 24,668

	營	業	成	本	及	費	用
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日			
中華電信	(\$ 2)	\$ 77	\$ 200	\$ 1,434			

2. 資產負債表日之合約資產餘額如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
中華電信	<u>\$ 17,559</u>	<u>\$ 24,774</u>	<u>\$ 18,391</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：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
中華電信	\$ 10,356	\$ 2,700	\$ 13,757
中華系統	<u>21,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,252</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 13,757</u>

4. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
中華電信	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 1,228</u>

5. 資產負債表日之合約負債餘額如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
中華電信	<u>\$ 8,613</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 453</u>

6. 資產負債表日之存出保證金（帳列其他非流動資產）餘額如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
中華電信	\$ 2,946	\$ 4,905	\$ 4,879
中華系統	<u>2,560</u>	<u>2,560</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,506</u>	<u>\$ 7,465</u>	<u>\$ 4,879</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	<u>108年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>107年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>108年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 1,338	\$ 1,337	\$ 5,052	\$ 4,667
退職後福利	<u>53</u>	<u>53</u>	<u>158</u>	<u>154</u>
	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 4,821</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。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>新</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美元	\$	444		31.040		\$	13,771
人民幣		15		4.350			63
<u>其他金融資產</u>							
美元		200		31.040			6,208
人民幣		465		4.350			2,023
<u>應收帳款</u>							
美元		51		31.040			1,568
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美元		25		31.040		\$	791
人民幣		71		4.350			308

107年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>新</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美元	\$	1,301		30.715		\$	39,947
人民幣		1,067		4.472			4,770
<u>應收帳款</u>							
美元		254		30.715			7,740
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美元		63		30.715			1,935
人民幣		158		4.472			708

107年9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	\$	1,920		30.525	\$	58,614	
人 民 幣		1,135		4.436		5,035	
<u>應收帳款</u>							
美 元		189		30.525		5,775	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美 元		80		30.525		2,444	
人 民 幣		198		4.436		878	

本公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之未實現外幣兌換損益分別如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
未實現兌換淨損	(\$ 3)	(\$ 12)	(\$ 405)	(\$ 1,248)

二七、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。

二八、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108年及107年1月1日至9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。