

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第二季
(股票代碼 6697)

公司地址：臺北市南港區三重路 19-8 號 5 樓
電 話：(02)2655-2525

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 32
	(七) 關係人交易	33 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	39 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	部門資訊	48	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001158 號

東捷資訊服務股份有限公司 公鑒：

前言

東捷資訊服務股份有限公司及子公司(以下簡稱「東捷集團」)民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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，致無法允當表達東捷集團民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 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

涂展源

會計師

支秉鈞

涂展源

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 1 0 日

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產			115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 390,524	42	\$ 469,112	46	\$ 299,179	32
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)及八	3,958	-	3,853	-	3,249	-
1140	合約資產－流動	六(十九)及七	133,981	14	88,974	9	169,013	18
1150	應收票據淨額	六(四)	5,490	1	6,995	1	4,722	1
1160	應收票據－關係人淨額	七	5,923	1	5,091	1	163	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	125,720	13	165,798	16	184,340	19
1180	應收帳款－關係人淨額	七	70,921	8	85,045	8	58,840	6
1200	其他應收款		9,218	1	8,244	1	10,078	1
1210	其他應收款－關係人	七	40	-	13	-	21	-
130X	存貨	六(五)	15,501	2	2,718	-	20,044	2
1410	預付款項	六(六)	17,506	2	14,125	1	18,844	2
1470	其他流動資產		1,266	-	833	-	811	-
11XX	流動資產合計		780,048	84	850,801	83	769,304	81
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	33,735	4	33,291	3	31,038	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	-	-	253	-	253	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	49,405	5	46,586	5	47,003	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	26,071	3	27,852	3	25,645	3
1755	使用權資產	六(十)	6,647	1	4,927	-	7,633	1
1780	無形資產	六(九)	9,192	1	9,956	1	10,896	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	3,043	-	3,752	-	4,068	1
1920	存出保證金		10,427	1	11,015	1	9,314	1
1930	長期應收票據及款項	六(十一)	13,729	1	42,249	4	41,804	4
1990	其他非流動資產－其他	六(十三)	1,666	-	248	-	1,268	-
15XX	非流動資產合計		153,915	16	180,129	17	178,922	19
1XXX	資產總計		\$ 933,963	100	\$ 1,030,930	100	\$ 948,226	100

(續次頁)

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十九)	\$	25,315	3	\$	24,595	3
2150	應付票據			1,251	-		81	-
2170	應付帳款			197,860	21		256,303	25
2180	應付帳款－關係人	七		718	-		823	-
2200	其他應付款	六(十二)		62,080	7		86,210	8
2220	其他應付款項－關係人	七		1,320	-		1,376	-
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		11,213	1		12,156	1
2250	負債準備－流動	六(十四)		8,025	1		8,025	1
2280	租賃負債－流動			3,217	-		3,056	-
2399	其他流動負債－其他			7,490	1		7,219	1
21XX	流動負債合計			318,489	34		399,844	39
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		8,726	1		7,451	1
2580	租賃負債－非流動			3,476	-		1,941	-
2645	存入保證金			397	-		397	-
25XX	非流動負債合計			12,599	1		9,789	1
2XXX	負債總計			331,088	35		409,633	40
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		273,234	29		273,234	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		158,042	17		158,042	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		76,838	8		68,537	7
3320	特別盈餘公積			3,102	1		2,097	-
3350	未分配盈餘			91,025	10		120,392	12
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)		634	-	(1,005)	-	(5,773)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			602,875	65		621,297	60
3XXX	權益總計			602,875	65		621,297	60
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	933,963	100	\$	1,030,930	100

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：高尚偉

經理人：王智羣

會計主管：黃錦郎

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年4月1日 至6月30日		114年4月1日 至6月30日		115年1月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 292,478	100	\$ 300,565	100	\$ 711,956	100	\$ 689,373	100
5000 營業成本	六(五)(十三)(二十四)及七	(230,773)	(79)	(235,788)	(78)	(595,967)	(84)	(569,089)	(83)
5950 營業毛利淨額		<u>61,705</u>	<u>21</u>	<u>64,777</u>	<u>22</u>	<u>115,989</u>	<u>16</u>	<u>120,284</u>	<u>17</u>
營業費用	六(十三)(二十四)及七								
6100 推銷費用		(3,626)	(1)	(2,386)	(1)	(6,548)	(1)	(5,784)	(1)
6200 管理費用		(25,735)	(9)	(23,996)	(8)	(51,806)	(7)	(48,411)	(7)
6300 研究發展費用		(1,832)	-	(446)	-	(3,208)	-	(1,320)	-
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	-	-	446	-	-	-
6000 營業費用合計		<u>(31,193)</u>	<u>(10)</u>	<u>(26,828)</u>	<u>(9)</u>	<u>(61,116)</u>	<u>(8)</u>	<u>(55,515)</u>	<u>(8)</u>
6900 營業利益		<u>30,512</u>	<u>11</u>	<u>37,949</u>	<u>13</u>	<u>54,873</u>	<u>8</u>	<u>64,769</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	1,587	-	1,450	-	2,831	-	2,890	-
7010 其他收入	六(二十一)	3,343	1	3,392	1	3,352	1	3,406	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(250)	-	(4,161)	(1)	426	-	(3,881)	-
7050 財務成本	六(十)(二十三)	(32)	-	(122)	-	(89)	-	(154)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	<u>1,868</u>	<u>1</u>	<u>(498)</u>	<u>-</u>	<u>2,819</u>	<u>-</u>	<u>699</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>6,516</u>	<u>2</u>	<u>61</u>	<u>-</u>	<u>9,339</u>	<u>1</u>	<u>2,960</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>37,028</u>	<u>13</u>	<u>38,010</u>	<u>13</u>	<u>64,212</u>	<u>9</u>	<u>67,729</u>	<u>10</u>
7950 所得稅費用	六(二十五)	(7,763)	(3)	(11,367)	(4)	(13,232)	(2)	(17,518)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 29,265</u>	<u>10</u>	<u>\$ 26,643</u>	<u>9</u>	<u>\$ 50,980</u>	<u>7</u>	<u>\$ 50,211</u>	<u>7</u>
其他綜合損益(淨額)									
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	六(十八)	\$ 199	-	(\$ 11,282)	(4)	\$ 2,049	-	(\$ 9,684)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(40)	-	2,256	1	(410)	-	1,937	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 159</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 9,026)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 7,747)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 29,424</u>	<u>10</u>	<u>\$ 17,617</u>	<u>6</u>	<u>\$ 52,619</u>	<u>7</u>	<u>\$ 42,464</u>	<u>6</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 29,265</u>	<u>10</u>	<u>\$ 26,643</u>	<u>9</u>	<u>\$ 50,980</u>	<u>7</u>	<u>\$ 50,211</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 29,424</u>	<u>10</u>	<u>\$ 17,617</u>	<u>6</u>	<u>\$ 52,619</u>	<u>7</u>	<u>\$ 42,464</u>	<u>6</u>
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 0.98</u>		<u>\$ 1.86</u>		<u>\$ 1.84</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.97</u>		<u>\$ 1.85</u>		<u>\$ 1.83</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：高尚偉



經理人：王智羣



會計主管：黃錦郎



東捷資訊服務股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計
		普通股股本	資本公積	一發溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘未分配		
<u>114 年</u>									
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 273,234	\$ 158,042	\$ 61,365	\$ 1,628	\$ 102,405	\$ 1,974	\$ 598,648	
本期淨利		-	-	-	-	50,211	-	50,211	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	(7,747)	(7,747)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	50,211	(7,747)	42,464	
113 年盈餘分配及指撥	六(十七)								
提撥法定盈餘公積		-	-	7,172	-	(7,172)	-	-	
提撥特別盈餘公積		-	-	-	469	(469)	-	-	
發放現金股利		-	-	-	-	(57,379)	-	(57,379)	
114 年 6 月 30 日餘額		\$ 273,234	\$ 158,042	\$ 68,537	\$ 2,097	\$ 87,596	(\$ 5,773)	\$ 583,733	
<u>115 年</u>									
115 年 1 月 1 日餘額		\$ 273,234	\$ 158,042	\$ 68,537	\$ 2,097	\$ 120,392	(\$ 1,005)	\$ 621,297	
本期淨利		-	-	-	-	50,980	-	50,980	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	1,639	1,639	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	50,980	1,639	52,619	
114 年盈餘分配及指撥	六(十七)								
提撥法定盈餘公積		-	-	8,301	-	(8,301)	-	-	
提撥特別盈餘公積		-	-	-	1,005	(1,005)	-	-	
發放現金股利		-	-	-	-	(71,041)	-	(71,041)	
115 年 6 月 30 日餘額		\$ 273,234	\$ 158,042	\$ 76,838	\$ 3,102	\$ 91,025	\$ 634	\$ 602,875	

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：高尚偉



經理人：王智羣



會計主管：黃錦郎



東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 64,212	\$ 67,729
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(十) (二十四) 6,354	6,256
攤銷費用	六(二十四) 764	894
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (446)	-
利息費用	六(二十三) 89	154
利息收入	六(二十) (2,831)	(2,890)
股利收入	六(二十一) (3,343)	(3,349)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(七) (2,819)	(699)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (1)	-
租賃修改利益	六(二十二) (4)	-
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—流動	(45,007)	12,229
應收票據	1,505 (673)	(673)
應收票據—關係人	(832)	(163)
應收帳款	40,524	360
應收帳款—關係人	14,124	22,411
其他應收款	(974)	(2,217)
其他應收款—關係人	(27)	(8)
存貨	(12,783)	(16,502)
預付款項	(3,381)	(6,374)
其他流動資產	(433)	996
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	720 (7,890)	(7,890)
應付票據	1,170 (9)	(9)
應付帳款	(58,443)	(27,158)
應付帳款—關係人	(105)	(2,201)
其他應付款	(24,068)	(13,718)
其他應付款項—關係人	(56)	(753)
其他流動負債—其他	271	5,592
營運產生之現金(流出)流入	(25,820)	32,017
收取之利息	2,071	2,152
收取之股利	3,343	3,914
支付之利息	(89)	(154)
支付之所得稅	(12,603)	(14,898)
營業活動之淨現金(流出)流入	(33,098)	23,031

(續次頁)

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備支付現金數	六(二十七) (\$ 2,592)	(\$ 1,669)
處分不動產、廠房及設備價款	5	-
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	148	13,155
長期應收票據及款項減少	29,279	29,280
存出保證金減少	588	2,183
預付設備款增加	(1,418)	(2,090)
投資活動之淨現金流入	26,010	40,859
<u>籌資活動之現金流量</u>		
租賃本金償還	六(二十八) (2,045)	(2,470)
發放現金股利	六(十七) (71,041)	(57,379)
籌資活動之淨現金流出	(73,086)	(59,849)
匯率影響數	1,586	(5,971)
本期現金及約當現金減少數	(78,588)	(1,930)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 469,112	301,109
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 390,524	\$ 299,179

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：高尚偉



經理人：王智羣



會計主管：黃錦郎



東捷資訊服務股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

東捷資訊服務股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 12 月設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供企業資訊服務委外(IT Outsourcing, IT0)、業務流程委外(Business Process Outsourcing, BPO)及 IoT 物聯網創新發展應用服務等。東元電機股份有限公司持有本公司 41.97% 股權，東元電機股份有限公司為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 8 月 10 日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司:揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1:企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS18)，並得選擇提前適用。

註 2:企業應與 IFRS18 同時適用。

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：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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20號「管制資產及管制負債」	民國118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、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表依國際會計準則第 34 號「期中財務報導」採簡化揭露，重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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值，在應用本集團的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。

(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 114 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
			115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
東捷資訊服務股份有限公司	優捷勝股份有限公司	顧客關係管理服務及客服中心建置顧問服務	100%	100%	100%	
東捷資訊服務股份有限公司	通迅股份有限公司	郵務資料整合及帳單列印委外服務	100%	100%	100%	
東捷資訊服務股份有限公司	Information Technology Total Services (BVI) CO.,	係投資控股公司	100%	100%	100%	
Information Technology Total Services (BVI) CO.,	東捷信息技術(無錫)有限公司	ERP建置、系統維護及資訊設備採購等	100%	100%	100%	

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 236	\$ 273	\$ 264
支票存款、活期存款及定期存款	390,288	468,839	298,915
合計	<u>\$ 390,524</u>	<u>\$ 469,112</u>	<u>\$ 299,179</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. 本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日提供做為履約保證用途受限之現金及約當現金，金額分別為\$3,958、\$4,106 及 \$3,502。(表列「1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
非流動項目：			
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 33,735</u>	<u>\$ 33,291</u>	<u>\$ 31,038</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之非上市、上櫃、興櫃股票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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$33,735、\$33,291 及 \$31,038。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之股利收入分別為\$3,343、\$3,349、\$3,343 及 \$3,349。

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動項目：			
受限制銀行存款	\$ 253	\$ 149	\$ -
質押定期存款	3,705	3,704	3,249
合計	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 3,249</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 253</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 7</u>

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按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,958、\$4,106 及 \$3,502。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據	<u>\$ 5,490</u>	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 4,722</u>
應收帳款	\$ 127,708	\$ 168,232	\$ 186,328
減：備抵損失	(1,988)	(2,434)	(1,988)
	<u>\$ 125,720</u>	<u>\$ 165,798</u>	<u>\$ 184,340</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 125,016	\$ 165,124	\$ 170,709
30天內	7,494	12	15,528
31-90天	610	3,571	1,017
91-180天	78	1,457	3,796
181天以上	-	5,063	-
	<u>\$ 133,198</u>	<u>\$ 175,227</u>	<u>\$ 191,050</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$190,737。

3. 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於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,490、\$6,995 及\$4,722；最能代表本集團應收帳款於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$125,720、\$165,798 及\$184,340。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	115年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,142	\$ -	\$ 2,142
商品存貨	13,320	-	13,320
專案軟硬體成本及耗材	237	(198)	39
	<u>\$ 15,699</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 15,501</u>
	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,419	\$ -	\$ 1,419
在製品	39	-	39
製成品	1,223	-	1,223
專案軟硬體成本及耗材	2,726	(2,689)	37
	<u>\$ 5,407</u>	<u>(\$ 2,689)</u>	<u>\$ 2,718</u>

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,877	\$ -	\$ 1,877
在製品	13	-	13
製成品	1,446	-	1,446
商品存貨	16,636	-	16,636
專案軟硬體成本及耗材	2,761	(2,689)	72
	<u>\$ 22,733</u>	<u>(\$ 2,689)</u>	<u>\$ 20,044</u>

本集團民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已出售之存貨及耗材成本分別為\$66,778、\$66,065、\$121,545 及\$131,128。

(六) 預付款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預付授權費	\$ 1,140	\$ 1,226	\$ 5,303
預付維護費	5,624	971	1,333
留抵稅額	1,086	285	1,399
其他預付費用	9,656	11,643	10,809
	<u>\$ 17,506</u>	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 18,844</u>

(七) 採用權益法之投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
東興紙品(股)公司	\$ 46,266	\$ 43,443	\$ 43,839
安惠資訊科技(股)公司	3,139	3,143	3,164
	<u>\$ 49,405</u>	<u>\$ 46,586</u>	<u>\$ 47,003</u>

1. 本集團持有東興紙品股份有限公司(以下簡稱「東興紙品」)表決權股權 50%，惟本集團對東興紙品並未有實質控制，東興紙品於董事會之經營決策及人事任命均由另一家持有其表決權股權 50%的合資公司所主導，故本集團對東興紙品之投資採用權益法處理。
2. 本集團持有安惠資訊科技股份有限公司(以下簡稱「安惠資訊」)表決權股權 15%並取得一席董事，對其具重大影響力，故本集團對安惠資訊之投資採用權益法處理。
3. 關聯企業及合資公司

(1)本集團關聯企業之基本資料如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日		
東興紙品股份有限公司	臺灣	50%	50%	50%	本集團之供應商	權益法
安惠資訊科技股份有限公司	臺灣	15%	15%	15%	策略合作	權益法

(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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$49,405、\$46,586 及 \$47,003。

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 1,868	(\$ 498)
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,868</u>	<u>(\$ 498)</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,819	\$ 699
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 699</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
115年1月1日					
成本	\$ 64,834	\$ 16,996	\$ 13,777	\$ 1,222	\$ 96,829
累計折舊及減損	(44,330)	(12,932)	(10,791)	(924)	(68,977)
	<u>\$ 20,504</u>	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 27,852</u>
115年1月1日	\$ 20,504	\$ 4,064	\$ 2,986	\$ 298	\$ 27,852
增添	550	1,879	-	101	2,530
處分	-	-	-	(144)	(144)
處分-累折	-	-	-	140	140
折舊費用	(2,194)	(1,333)	(725)	(76)	(4,328)
淨兌換差額	-	10	-	11	21
115年6月30日	<u>\$ 18,860</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 26,071</u>
115年6月30日					
成本	\$ 65,384	\$ 18,959	\$ 13,777	\$ 1,229	\$ 99,349
累計折舊及減損	(46,524)	(14,339)	(11,516)	(899)	(73,278)
	<u>\$ 18,860</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 26,071</u>
	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他	合計
114年1月1日					
成本	\$ 60,470	\$ 14,506	\$ 13,777	\$ 990	\$ 89,743
累計折舊及減損	(40,217)	(10,876)	(9,075)	(795)	(60,963)
	<u>\$ 20,253</u>	<u>\$ 3,630</u>	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 28,780</u>
114年1月1日	\$ 20,253	\$ 3,630	\$ 4,702	\$ 195	\$ 28,780
增添	-	675	-	56	731
折舊費用	(1,946)	(920)	(922)	(37)	(3,825)
淨兌換差額	-	(27)	-	(14)	(41)
114年6月30日	<u>\$ 18,307</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 25,645</u>
114年6月30日					
成本	\$ 60,470	\$ 15,051	\$ 13,777	\$ 992	\$ 90,290
累計折舊及減損	(42,163)	(11,693)	(9,997)	(792)	(64,645)
	<u>\$ 18,307</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 25,645</u>

1. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情形。
2. 本集團不動產、廠房及設備均供自用。
3. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九) 無形資產

	115年	114年
	電腦軟體	電腦軟體
1月1日		
成本	\$ 16,311	\$ 15,241
累計攤銷	(6,355)	(4,521)
	<u>\$ 9,956</u>	<u>\$ 10,720</u>
1月1日	\$ 9,956	\$ 10,720
本期移轉	-	1,070
攤銷費用	(764)	(894)
6月30日	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 10,896</u>
6月30日		
成本	\$ 16,311	\$ 16,311
累計攤銷	(7,119)	(5,415)
	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 10,896</u>

(十) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、機器設備及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 2,877	\$ 749	\$ 2,238
機器設備	1,090	1,735	2,380
運輸設備	2,680	2,443	3,015
	<u>\$ 6,647</u>	<u>\$ 4,927</u>	<u>\$ 7,633</u>
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ 146	\$ 746	
機器設備	322	323	
運輸設備	359	264	
	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 1,333</u>	

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 666	\$ 1,490
機器設備	645	529
運輸設備	715	412
	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 2,431</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$3,193、\$2,163、\$4,298 及\$5,373。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 27	\$ 37
屬短期租賃合約及低價值資產 租賃之費用	3,718	2,879
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 52	\$ 64
屬短期租賃合約及低價值資產 租賃之費用	7,021	6,173
租賃修改利益	4	-

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$9,118 及\$8,707。

(十一) 長期應收票據及款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
長期應收帳款	\$ 13,880	\$ 43,159	\$ 43,159
減：未實現利息收入	(151)	(910)	(1,355)
合計	<u>\$ 13,729</u>	<u>\$ 42,249</u>	<u>\$ 41,804</u>

1. 預期收回之情形如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
2至5年內	<u>\$ 13,880</u>	<u>\$ 43,159</u>	<u>\$ 43,159</u>

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日一年內到期票據及款項之金額皆為\$44,680，並已全數轉列「1170 應收帳款」項下。

3. 相關長期應收票據及款項信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(十二) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資	\$ 36,031	\$ 52,986	\$ 30,456
應付員工酬勞及董監酬勞	9,213	14,013	8,395
應付勞健保及退休金	8,691	7,733	6,948
應付營業稅	1,245	4,704	1,571
應付社保公積金	1,493	1,354	1,092
應付設備款	525	587	280
應付勞務費	865	720	801
應付費用-其他	4,017	4,113	2,063
	<u>\$ 62,080</u>	<u>\$ 86,210</u>	<u>\$ 51,606</u>

(十三) 退休金

1. 本公司於民國106年2月3日結清勞工退休準備金帳戶前係依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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予兩個基數，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，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
2. 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。
3. 本集團部分子公司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之一定比率提撥養老保險金，民國115年及114年1月1日至6月30日其提撥比率均為16%。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。
4. 民國115年及114年4月1日至6月30日暨民國115年及114年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,254、\$3,752、\$8,521及\$7,472。

(十四) 負債準備

	115年 其他	114年 其他
1月1日餘額(同6月30日)	\$ 8,025	\$ 8,025

負債準備分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動	\$ 8,025	\$ 8,025	\$ 8,025

負債準備係來自本集團因中止合約而需支付\$8,025以補償供應商損失。

(十五) 股本

民國 115 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$400,000，分為 40,000 仟股，實收資本額為\$273,234，每股面額\$10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司已發行流通在外股數均未變動。

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依法提繳稅款、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資本總額時，不在此限。另依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，股票股利案應提請股東會決議分派之；現金股利分派案授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

2. 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。

3. (1) 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。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 115 年 5 月 29 日及民國 114 年 5 月 19 日，經股東會決議通過民國 114 年度及民國 113 年度之盈餘分派案如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,301		\$ 7,172	
特別盈餘公積	1,005		469	
現金股利	71,041	\$ 2.6	57,379	\$ 2.1
合計	<u>\$ 80,347</u>		<u>\$ 65,020</u>	

(十八) 其他權益項目

	115年	114年
1月1日	(\$ 1,005)	\$ 1,974
外幣換算差異數	1,639	(7,747)
6月30日	<u>\$ 634</u>	<u>(\$ 5,773)</u>

(十九) 營業收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
客戶合約之收入		
勞務收入	\$ 290,221	\$ 296,601
銷貨收入	2,257	3,964
合計	<u>\$ 292,478</u>	<u>\$ 300,565</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
客戶合約之收入		
勞務收入	\$ 708,372	\$ 678,388
銷貨收入	3,584	10,985
合計	<u>\$ 711,956</u>	<u>\$ 689,373</u>

1. 客戶收入之細分

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產品線：

<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>資訊委外服務</u>	<u>業務流程委外</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 167,944</u>	<u>\$ 124,534</u>	<u>\$ 292,478</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 23,005	\$ 3,170	\$ 26,175
隨時間逐步認列之收入	<u>144,939</u>	<u>121,364</u>	<u>266,303</u>
	<u>\$ 167,944</u>	<u>\$ 124,534</u>	<u>\$ 292,478</u>
 <u>114年4月1日至6月30日</u>	 <u>資訊委外服務</u>	 <u>業務流程委外</u>	 <u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 172,346</u>	<u>\$ 128,219</u>	<u>\$ 300,565</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 7,816	\$ 4,184	\$ 12,000
隨時間逐步認列之收入	<u>164,530</u>	<u>124,035</u>	<u>288,565</u>
	<u>\$ 172,346</u>	<u>\$ 128,219</u>	<u>\$ 300,565</u>
 <u>115年1月1日至6月30日</u>	 <u>資訊委外服務</u>	 <u>業務流程委外</u>	 <u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 482,995</u>	<u>\$ 228,961</u>	<u>\$ 711,956</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 196,887	\$ 7,629	\$ 204,516
隨時間逐步認列之收入	<u>286,108</u>	<u>221,332</u>	<u>507,440</u>
	<u>\$ 482,995</u>	<u>\$ 228,961</u>	<u>\$ 711,956</u>
 <u>114年1月1日至6月30日</u>	 <u>資訊委外服務</u>	 <u>業務流程委外</u>	 <u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 449,712</u>	<u>\$ 239,661</u>	<u>\$ 689,373</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 160,804	\$ 11,548	\$ 172,352
隨時間逐步認列之收入	<u>288,908</u>	<u>228,113</u>	<u>517,021</u>
	<u>\$ 449,712</u>	<u>\$ 239,661</u>	<u>\$ 689,373</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶收入相關之合約資產及合約負債如下：

(1) 合約資產及負債：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約資產：				
資訊系統				
顧問合約	<u>\$ 133,981</u>	<u>\$ 88,974</u>	<u>\$ 169,013</u>	<u>\$ 181,242</u>
合約負債：				
預收款項	<u>\$ 25,315</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>\$ 31,928</u>	<u>\$ 39,818</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
預收款項	\$ 4,523	\$ 6,992
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
預收款項	\$ 6,878	\$ 19,441

(3) 尚未履行之長期顧問合約

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本集團與客戶所簽訂之長期顧問合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為\$92,439、\$124,859 及\$169,737。管理階層預期民國 115 年及 114 年 6 月 30 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於 116 年度及 115 年度認列為收入之金額分別為\$5,803 及\$33,102。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

除上述合約外，本集團其他資訊系統顧問合約皆為短於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. 收款期間超過一年以上之應收票據及帳款帳列「1930 長期應收票據及款項」。

(二十) 利息收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 1,502	\$ 1,224
按攤銷後成本衡量之利息收入	8	2
其他利息收入	77	224
	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 1,450</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 2,045	\$ 2,135
按攤銷後成本衡量之利息收入	16	7
其他利息收入	770	748
	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 2,890</u>

(二十一) 其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
股利收入	\$ 3,343	\$ 3,349
其他營業外收入	—	43
	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 3,392</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
股利收入	\$ 3,343	\$ 3,349
其他營業外收入	9	57
	<u>\$ 3,352</u>	<u>\$ 3,406</u>

(二十二) 其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
外幣兌換利益(損失)	(\$ 249)	(\$ 4,155)
處分不動產、廠房及設備利益	1	—
什項支出	(2)	(6)
	<u>(\$ 250)</u>	<u>(\$ 4,161)</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
外幣兌換利益(損失)	\$ 429	(\$ 3,843)
處分不動產、廠房及設備利益	1	—
租賃修改利益	4	—
什項支出	(8)	(38)
	<u>\$ 426</u>	<u>(\$ 3,881)</u>

(二十三) 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
租賃利息	\$ 27	\$ 37
銀行借款	—	80
其他財務費用	5	5
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 122</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
租賃利息	\$ 52	\$ 64
銀行借款	27	80
其他財務費用	10	10
	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 154</u>

(二十四)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 81,745	\$ 75,958
勞健保費用	7,832	6,514
退休金費用	4,254	3,752
其他用人費用	4,622	4,130
不動產、廠房及設備折舊費用	2,183	1,949
使用權資產折舊費用	827	1,333
無形資產攤銷費用	382	488
	<u>\$ 101,845</u>	<u>\$ 94,124</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 158,695	\$ 146,386
勞健保費用	14,918	13,302
退休金費用	8,521	7,472
其他用人費用	9,273	8,006
不動產、廠房及設備折舊費用	4,328	3,825
使用權資產折舊費用	2,026	2,431
無形資產攤銷費用	764	894
	<u>\$ 198,525</u>	<u>\$ 182,316</u>

註：上述費用性質之額外資訊含營業成本。

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 1~10%(其中基層員工酬勞提撥不低於 15%)，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$2,817、\$2,156、\$4,927 及\$4,436；董事酬勞估列金額分別為\$2,012、\$1,541、\$3,519 及\$3,169，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1~10%及不高於 5%估列。

經董事會決議之民國 114 年度員工及董事酬勞金額分別為\$7,956 及\$5,682，與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。民國 114 年度員工酬勞以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,885	\$ 11,333
未分配盈餘加徵	278	363
以前年度所得稅低估數	159	1,768
其他	-	2,179
當期所得稅總額	6,322	15,643
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,441	(4,276)
遞延所得稅總額	1,441	(4,276)
所得稅費用	\$ 7,763	\$ 11,367

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,221	\$ 16,844
未分配盈餘加徵	278	363
以前年度所得稅低估數	159	1,768
其他	-	2,179
當期所得稅總額	11,658	21,154
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,574	(3,636)
遞延所得稅總額	1,574	(3,636)
所得稅費用	\$ 13,232	\$ 17,518

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 40)	\$ 2,256

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 410)	\$ 1,937

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十六) 每股盈餘

115年4月1日至6月30日		
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 29,265 27,323	\$ 1.07
<u>稀釋每股盈餘</u>		
員工酬勞	- 246	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 29,265 27,569	\$ 1.06

114年4月1日至6月30日		
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 26,643 27,323	\$ 0.98
<u>稀釋每股盈餘</u>		
員工酬勞	- 47	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 26,643 27,370	\$ 0.97

115年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 50,980 27,323	\$ 1.86
<u>稀釋每股盈餘</u>		
員工酬勞	- 280	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 50,980 27,603	\$ 1.85

114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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 50,211	27,323	\$ <u>1.84</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	135	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ <u>50,211</u>	<u>27,458</u>	\$ <u>1.83</u>

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,530	\$ 731
加：期初應付設備款	587	1,218
減：期末應付設備款	(525)	(280)
本期支付現金	\$ <u>2,592</u>	\$ <u>1,669</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	115年1月1日	現金 流量之變動	不影響現金 流量之變動	115年6月30日
租賃負債	\$ 4,997	(\$ 2,045)	\$ 3,741	\$ 6,693
存入保證金	397	-	-	397
來自籌資活動之 負債總額	\$ <u>5,394</u>	<u>(\$ 2,045)</u>	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 7,090</u>
	114年1月1日	現金 流量之變動	不影響現金 流量之變動	114年6月30日
租賃負債	\$ 4,854	(\$ 2,470)	\$ 5,373	\$ 7,757
存入保證金	397	-	-	397
來自籌資活動之 負債總額	\$ <u>5,251</u>	<u>(\$ 2,470)</u>	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 8,154</u>

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
東元電機股份有限公司	最終母公司
安惠資訊科技股份有限公司(安惠資訊)	關聯企業
東興紙品股份有限公司(東興紙品)	關聯企業
Teco Industrial (Malaysia) Sdn. Bhd.	其他關係人
Teco (Vietnam) Electronic & Machinery Co. Ltd.(東元越南)	其他關係人
Teco Australia PTY.LTD.(澳洲德高)	其他關係人
TECO ELECTRIC & MACHINERY (PTE) LTD.(新加坡德高)	其他關係人
Teco Electric & Machinery S.A. DE C.V.	其他關係人
TECO Technology (Vietnam) Co.,Ltd.(東科越南)	其他關係人
Teco Westinghouse Motor Company(美國西屋)	其他關係人
Teco Westinghouse Motor Company S. A. de C. V.(東元墨西哥)	其他關係人
TEMICO Motor India Private Limited(東元印度)	其他關係人
MOTOVARIO S. P. A(東元義大利)	其他關係人
NCL ENERGY SDN. BHD	其他關係人
PT. TECO MULTIGUNA ELEKTR	其他關係人
TYM Electric & Machine SDN. BHD.	其他關係人
上海東元德高電機有限公司(上海東元)	其他關係人
台安科技(無錫)有限公司(台安科技)	其他關係人
台灣宅配通股份有限公司 (宅配通)	其他關係人
安心食品服務股份有限公司(安心食品)	其他關係人
安欣科技服務股份有限公司	其他關係人
安悅國際股份有限公司	其他關係人
安達康科技股份有限公司	其他關係人
江西東元西屋馬達線圈有限公司	其他關係人
江西東元電機有限公司(江西東元)	其他關係人
江西東成空調設備有限公司(江西東成)	其他關係人
東元旭能股份有限公司	其他關係人
東安資產開發管理股份有限公司	其他關係人
東岱股份有限公司	其他關係人
安華機電工程股份有限公司	其他關係人
東培工業股份有限公司(東培工業)	其他關係人
東慧國際諮詢顧問股份有限公司(東慧國際)	其他關係人
青島東元精密機電有限公司	其他關係人
研華股份有限公司(研華)	其他關係人
日本三協株式會社	其他關係人
安盛旅行社有限公司(安盛旅行)	其他關係人
美樂食餐飲股份有限公司	其他關係人
捷正公寓大廈管理維護股份有限公司	其他關係人

關 係 人 名 稱	與本集團之關係
無錫東元電機有限公司(無錫東元)	其他關係人
無錫東元精密機械有限公司(無錫東元精密)	其他關係人
無錫東精電微電機有限公司(無錫東精電微)	其他關係人
廈門華日通軟件技術有限公司 (廈門華日通)	其他關係人
東元總合科技(杭州)有限公司(東元杭州)	其他關係人
樂利股份有限公司(樂利)	其他關係人
樂雅樂食品股份有限公司(樂雅樂)	其他關係人
東友科技股份有限公司(東友科技)	其他關係人
東訊股份有限公司	其他關係人
東安投資股份有限公司	其他關係人
京老滿餐飲股份有限公司	其他關係人
台灣高玉餐飲事業股份有限公司	其他關係人
愛必食股份有限公司	其他關係人
上海易唯科電機技術有限公司(上海易唯科)	其他關係人
東莞東成空調設備有限公司(東莞東成)	其他關係人
伸昌電機股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 1,758	\$ 4,089
勞務銷售：		
母公司	62,465	57,600
其他關係人	41,818	39,055
合計	<u>\$ 106,041</u>	<u>\$ 100,744</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 3,085	\$ 10,809
勞務銷售：		
母公司	150,933	116,116
其他關係人	92,034	82,756
合計	<u>\$ 246,052</u>	<u>\$ 209,681</u>

(1) 銷貨收入之交易價格與收款條件與非關係企業交易並無重大差異，收款期間為 60~90 天。

(2) 勞務收入交易包括企業資源規劃及物流外包系統等軟體業務合約，多屬個案，故合約價格係由雙方議價決定，收款期間為多屬 30~120 天，與非關係企業交易無重大差異。

2. 進貨

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
材料採購：		
關聯企業		
—東興紙品	\$ 335	\$ 324
其他關係人		
—東訊	500	-
勞務購買：		
母公司	37	27
其他關係人		
—宅配通	244	232
—東慧國際	177	-
—廈門華日通	-	185
—其他	-	93
合計	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 861</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
材料採購：		
關聯企業		
—東興紙品	\$ 674	\$ 737
其他關係人		
—東訊	500	-
勞務購買：		
母公司	67	52
其他關係人		
—宅配通	548	855
—東慧國際	372	-
—廈門華日通	-	1,765
—其他	-	116
合計	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 3,525</u>

- (1)與關聯企業之進貨價格及付款條件，無其他同類型交易可資比較，依雙方合約決議。
- (2)與母公司之勞務購買，主要係營運所需而產生之勞務支援，無同類型交易可供比較，付款期間為月結 30~60 天。
- (3)與其他關係人之勞務購買係營運所需而產生之勞務支援、諮詢費及運費等，價格條件與一般供應商大致相同，付款期間為月結 30~60 天。

3. 合約資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
合約資產：			
母公司	\$ 33,115	\$ 24,930	\$ 25,131
其他關係人			
—安欣科技	5,539	6,763	9,090
—其他	8,242	6,421	17,097
合計	<u>\$ 46,896</u>	<u>\$ 38,114</u>	<u>\$ 51,318</u>

合約資產關係人款項主要係提供資訊系統顧問相關服務。

4. 應收關係人款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據：			
其他關係人			
—上海易唯科	5,923	5,091	—
—無錫東元精密	\$ —	\$ —	\$ 163
小計	<u>5,923</u>	<u>5,091</u>	<u>163</u>
應收帳款：			
母公司	34,211	59,935	27,285
其他關係人			
—上海易唯科	1,233	6,070	7,881
—其他	35,477	19,040	23,674
小計	<u>70,921</u>	<u>85,045</u>	<u>58,840</u>
其他應收款-其他：			
其他關係人			
—其他	40	13	21
小計	<u>40</u>	<u>13</u>	<u>21</u>
合計	<u>\$ 76,884</u>	<u>\$ 90,149</u>	<u>\$ 59,024</u>

(1)應收關係人款項主要來自提供資訊軟體、資料處理及電子資訊供應等相關服務。

(2)其他應收關係人款項主要係代墊電信費等。

5. 應付關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應付帳款：			
母公司	\$ 196	\$ 193	\$ 235
其他關係人			
—宅配通	46	226	103
—東慧國際	125	54	—
關聯企業			
—東興紙品	<u>351</u>	<u>350</u>	<u>340</u>
小計	<u>718</u>	<u>823</u>	<u>678</u>
其他應付款－其他：			
母公司	1,303	1,303	1,103
其他關係人			
—其他	<u>17</u>	<u>73</u>	<u>4</u>
小計	<u>1,320</u>	<u>1,376</u>	<u>1,107</u>
合計	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 1,785</u>

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向母公司與台安科技承租建物，租賃合約之期間分別為民國 115 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日及 114 年 7 月 1 日至 115 年 6 月 30 日，付款期間為按月付款。

(2) 租金費用

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
母公司	\$ 1,666	\$ 1,576
台安科技	<u>105</u>	<u>94</u>
合計	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 1,670</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
母公司	\$ 3,332	\$ 3,152
台安科技	<u>207</u>	<u>196</u>
合計	<u>\$ 3,539</u>	<u>\$ 3,348</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 6,320	\$ 6,191
退職後福利	174	164
總計	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 6,355</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 16,324	\$ 14,731
退職後福利	355	332
總計	<u>\$ 16,679</u>	<u>\$ 15,063</u>

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
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
定期存款及現金(表列「1136按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」)	\$ 3,705	\$ 3,704	\$ 3,249	業務履約保證金
受限制銀行存款(表列「1136按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」)	253	149	-	"
受限制銀行存款(表列「1535按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」)	-	253	253	"
合計	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 3,502</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

營業租賃協議請詳附註七(二)6.說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 115 年 8 月 10 日經董事會決議，向關係人東元電機股份有限公司(本公司最終母公司)續租辦公大樓，租賃期間自民國 116 年 1 月 1 日至 120 年 12 月 31 日止。依預計租賃協議約定，將增加使用權資產及租賃負債\$32,431。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以支應設備所需，並為股東提供酬勞。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，維持或調整資本結構，以之因應未來一年內所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過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	\$ 33,735	\$ 33,291	\$ 31,038
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	390,524	469,112	299,179
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,958	4,106	3,502
應收票據(含關係人)	11,413	12,086	4,885
應收帳款(含關係人)	196,641	250,843	243,180
其他應收款(含關係人)	9,258	8,257	10,099
存出保證金	10,427	11,015	9,314
長期應收款	13,729	42,249	41,804
	<u>\$ 669,685</u>	<u>\$ 830,959</u>	<u>\$ 643,001</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 1,251	\$ 81	\$ 531
應付帳款(含關係人)	198,578	257,126	228,211
其他應付帳款(含關係人)	63,400	87,586	52,713
存入保證金	397	397	397
	<u>\$ 263,626</u>	<u>\$ 345,190</u>	<u>\$ 281,852</u>
租賃負債	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$ 7,757</u>

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

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。相關匯率風險來自已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

115年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,705	31.85	\$ 54,304
人民幣：新台幣	9,466	4.69	44,396
澳幣：新台幣	337	21.90	7,380
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,058	31.85	33,688
114年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,505	31.43	\$ 47,302
人民幣：新台幣	12,251	4.50	55,130
澳幣：新台幣	56	21.01	1,177
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,058	31.43	33,244

114年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,773	29.30	\$ 51,949
人民幣：新台幣	10,124	4.09	41,417
澳幣：新台幣	244	19.14	4,670
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,058	29.30	30,991

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$249)、(\$4,155)、\$429 及(\$3,843)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 543	\$ -
人民幣：新台幣	1%	444	-
澳幣：新台幣	1%	74	-

114年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 519	\$ -
人民幣：新台幣	1%	414	-
澳幣：新台幣	1%	47	-

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外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，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 \$337 及 \$310。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，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. 本集團按信用風險管理程序，合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天或有跡象顯示無法償還債務時，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 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。
- E. 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。
- F. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以提列備抵並帳列催收款，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已提列備抵且仍有追索活動之債權於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日皆為 \$0。

H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告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，以估計應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)及長期應收票據及款項(含關係人)的備抵損失，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之損失率如下：

	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91天以上</u>	<u>個別評估</u>	<u>合計</u>
<u>115年6月30日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~15%	0%~35%	0%~65%	0%~100%	
帳面價值總額	\$ 215,589	\$ 7,494	\$ 610	\$ 78	\$ -	\$ 223,771
備抵損失	\$ 962	\$ 764	\$ 213	\$ 49	\$ -	\$ 1,988
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91天以上</u>	<u>個別評估</u>	<u>合計</u>
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~10%	0%~25%	0%~65%	0%~100%	
帳面價值總額	\$ 297,509	\$ 12	\$ 3,571	\$ 1,269	\$ 5,251	\$ 307,612
備抵損失	\$ 383	\$ 1	\$ 820	\$ 784	\$ 446	\$ 2,434
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91天以上</u>	<u>個別評估</u>	<u>合計</u>
<u>114年6月30日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~10%	0%~10%	0%~60%	0%~100%	
帳面價值總額	\$ 271,516	\$ 15,528	\$ 1,017	\$ 16	\$ 3,780	\$ 291,857
備抵損失	\$ 488	\$ 1,406	\$ 85	\$ 9	\$ -	\$ 1,988

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 2,434	\$ 1,988
減損損失迴轉	(446)	-
6月30日	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 1,988</u>

(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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日止，本集團未動用借款額度分別為\$547,470、\$605,985 及 \$600,985。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

115年6月30日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 1,251	\$ -	\$ -	\$ 1,251
應付帳款(含關係人)	198,578	-	-	198,578
其他應付款(含關係人)	63,400	-	-	63,400
租賃負債	3,217	3,476	-	6,693
存入保證金	397	-	-	397
114年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ 81
應付帳款(含關係人)	257,126	-	-	257,126
其他應付款(含關係人)	87,586	-	-	87,586
租賃負債	3,056	1,941	-	4,997
存入保證金	397	-	-	397
114年6月30日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 531	\$ -	\$ -	\$ 531
應付帳款(含關係人)	228,211	-	-	228,211
其他應付款(含關係人)	52,713	-	-	52,713
租賃負債	4,590	3,167	-	7,757
存入保證金	397	-	-	397

(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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115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				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 33,735	\$ 33,735
114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>				
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 33,291	\$ 33,291
114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				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 31,038	\$ 31,038

(2) 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值輸入值(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>
市場報價	收盤價
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)。	

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- E. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
4. 民國 115 年及 114 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。
5. 下表列民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	115年	114年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 33,291	\$ 34,724
匯率影響數	444	(3,686)
6月30日	<u>\$ 33,735</u>	<u>\$ 31,038</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資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。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年6月30日	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均) 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 33,735	可類比上市櫃公司法	市場乘數	12.60% 乘數越高，公允價值越高。
			流動性折價	35.00% 折價越高，公允價值越低。

	114年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
公允價值					
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 33,291	可類比上市櫃公司法	市場乘數	12.60%	乘數越高，公允價值越高。

流動性折價 35.00% 折價越高，公允價值越低。

	114年6月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
公允價值					
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 31,038	可類比上市櫃公司法	市場乘數	20.78%	乘數越高，公允價值越高。

流動性折價 35.00% 折價越高，公允價值越低。

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			115年6月30日					
			<u>認列於損益</u>				<u>認列於其他綜合損益</u>	
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>		
金融資產								
權益工具	缺乏市場流通性折價及市場乘數	±1%	\$	-	\$	-	\$	337 (\$ 337)

			114年12月31日					
			<u>認列於損益</u>				<u>認列於其他綜合損益</u>	
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>		
金融資產								
權益工具	缺乏市場流通性折價及市場乘數	±1%	\$	-	\$	-	\$	332 (\$ 332)

			114年6月30日					
			認列於損益				認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	缺乏市場流通性折價及市場乘數	±1%	\$	-	\$	-	\$	310 (\$ 310)

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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
4. 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：請詳附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表四，餘無此情形。

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。本集團董事會係以集團整體之財務資訊及財務比率做為績效評估之指標，故本集團經辨認屬單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團主要營運決策者根據營運部門之營收達成率及營業淨利達成率等評估營運部門之表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊及調節資訊

本集團之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致且為單一應報導部門，故無需調節。

東捷資訊服務股份有限公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國115年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
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
東捷資訊服務股份有限公司	Dynacomware Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	31	\$ 47	1.43%	\$ 47	註4
Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd	Live ABC Interactive Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,238	33,688	14.58%	33,688	註4

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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：上述有價證券均未提供質押。

東捷資訊服務股份有限公司

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

民國115年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

交易情形							交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係									
東捷資訊服務股份有限公司	東元電機股份有限公司	母公司	銷貨	\$ (150,933)	21.20%	月結60-90天內	正常	註	\$ 34,211	16.44%	

註：交易條件及價格係依雙方協議之條件辦理，收款條件與一般客戶相同。

東捷資訊服務股份有限公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國115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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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	東捷資訊服務股份有限公司	東捷信息技術（無錫）有限公司	(1)	勞務收入	\$ 4,020	註4	0.56%
1	優捷勝股份有限公司	東捷資訊服務股份有限公司	(2)	勞務收入	47,366	註4	6.65%
2	通迅股份有限公司	東捷資訊服務股份有限公司	"	勞務收入	47,829	註4	6.72%
2	通迅股份有限公司	東捷資訊服務股份有限公司	"	銷貨收入	17,389	註4	2.44%

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：無同類型之交易可資比較，價格按雙方協議之方式辦理，收款期間約為月結90天內。勞務收入係營運所需而產生之勞務支援、封裝列印、電信費用及運費等，銷貨收入係營運所需而產生之印刷品銷售，無同類型交易可供比較，交易價格及付款條件係由雙方議價決定。

東捷資訊服務股份有限公司

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115年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
東捷資訊服務股份有限公司	東興紙品股份有限公司	台灣	從事信封生產及紙類買賣業務	\$ 25,000	\$ 25,000	2,500	50.00%	\$ 46,266	\$ 5,646	\$ 2,823	註1
東捷資訊服務股份有限公司	通迅股份有限公司	台灣	郵務資料整合及帳單列印委外服務	13,000	13,000	1,560	100.00%	28,747	4,546	4,546	註1
東捷資訊服務股份有限公司	優捷勝股份有限公司	台灣	顧客關係管理服務及客服中心建置顧問服務	17,000	17,000	1,700	100.00%	27,614	4,235	4,235	註1
東捷資訊服務股份有限公司	Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd	英屬維京群島	投資控股公司	48,424	48,424	1,541	100.00%	90,120	4,784	4,784	註1、註2、註3
東捷資訊服務股份有限公司	安惠資訊科技股份有限公司	台灣	電腦及其周邊製造、零售及其他顧問服務	3,000	3,000	300	15.00%	3,139	(27)	(4)	註1

註1：依權益法認列之被投資公司。

註2：Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd 原始投資金額之原幣數為USD \$1,541仟元。

註3：截至本期 Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd 已匯回投資收益USD \$1,500仟元。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	收回							
東捷信息技術（無錫）有限公司	ERP建置、系統維護及資訊設備採購等	\$ 10,167	(2)	\$10,167 (USD \$300)	\$ -	\$ -	\$10,167 (USD \$300)	1,384	100.00%	\$ 1,384	\$ 32,386	\$ 18,384	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd)

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列損益。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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
東捷資訊服務股份有限公司	\$10,167 (USD \$300)	\$10,167 (USD \$300)	\$ 361,725

註4：本表相關數字應以新臺幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.6900計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.8500計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.6130計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.5917計算。

註5：依據民國97年8月29日經濟部投資審計議委員會經審計字第09704604680號令修正規定對大陸投資累計金額上限為淨值或合併淨值之60%取其高者。