

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：台北市內湖區陽光街298號3樓

電話：(02)27996789

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11~12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~41		六~三十
	(七) 關係人交易	45~47		三五
	(八) 質抵押之資產	47		三六
	(九) 其 他	41~45		三一~三四
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48、50~52		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	48、50~52、 54		三七
	3. 大陸投資資訊	48~49、55		三七
	4. 其他一母子公司間業務關係及 重大交易往來情形	48、53		三七
	(十一) 部門資訊	49		三八

會計師核閱報告

國眾電腦股份有限公司 公鑒：

前 言

國眾電腦股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 185,572 仟元及新台幣 206,314 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 12%；負債總額分別為新台幣 31,098 仟元及新台幣 54,921 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 10%；其民國 107 年及 106

年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣(880)仟元及新台幣(4,047)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2)%及(18)%。

另如合併財務報表附註十五所述，國眾電腦股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日採用權益法評價之投資餘額分別為163,898仟元及163,352仟元，民國107年及106年1月1日至3月31日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為1,751仟元及1,892仟元，均係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註三七有關被投資公司相關資訊，係由國眾電腦股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達國眾電腦股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 書 琳

劉書琳



會計師 鄭 得 泰

鄭得泰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1050024633號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1000028068號

中 華 民 國 107 年 4 月 27 日

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 183,802	10		\$ 326,218	15		\$ 166,778	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	50,634	3		50,586	2		110,490	7	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	14,762	1		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九)	-	-		13,531	1		11,693	1	
1150	應收票據及帳款淨額 (附註五及十一)	564,684	30		650,619	30		480,354	29	
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註五、十一及三五)	52,614	3		54,400	3		70,465	4	
130X	存貨 (附註十三)	271,379	14		328,821	15		139,613	8	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二)	120,356	6		103,254	5		91,073	5	
1479	其他流動資產—其他 (附註十八、三五及三六)	36,152	2		48,400	2		31,026	2	
11XX	流動資產總計	1,294,383	69		1,575,829	73		1,101,492	66	
	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 (附註八)	22,939	1		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十)	-	-		32,269	1		32,269	2	
1550	採用權益法之投資 (附註十五)	163,898	9		162,147	8		163,352	10	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三六)	67,259	4		68,302	3		68,615	4	
1781	商 標 權	-	-		-	-		1,177	-	
1801	電腦軟體淨額	1,316	-		1,587	-		2,337	-	
1805	商譽 (附註五及十七)	103,373	5		103,373	5		103,373	6	
1840	遞延所得稅資產	2,266	-		1,926	-		2,139	-	
1920	存出保證金 (附註十八及三五)	138,524	7		130,687	6		115,724	7	
1935	長期應收租賃款 (附註十二)	83,996	4		57,211	3		73,204	4	
1995	其他非流動資產—其他 (附註十八及三六)	11,497	1		13,350	1		16,136	1	
15XX	非流動資產總計	595,068	31		570,852	27		578,326	34	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,889,451	100		\$ 2,146,681	100		\$ 1,679,818	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 30,000	2		\$ 172,950	8		\$ -	-	
2150	應付票據及帳款 (附註二十)	424,693	22		519,604	24		295,625	18	
2180	應付帳款—關係人 (附註三五)	566	-		534	-		11	-	
2219	其他應付款 (附註二一)	149,346	8		170,746	8		123,947	7	
2220	其他應付款—關係人 (附註三五)	545	-		865	-		561	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	18,756	1		7,893	-		9,971	1	
2300	其他流動負債 (附註二一及三一)	35,129	2		77,506	4		69,896	4	
21XX	流動負債總計	659,035	35		950,098	44		500,011	30	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	14,473	1		12,076	1		11,958	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	50,506	2		50,691	2		47,317	3	
2645	存入保證金	995	-		995	-		387	-	
25XX	非流動負債總計	65,974	3		63,762	3		59,662	3	
2XXX	負債總計	725,009	38		1,013,860	47		559,673	33	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本 (附註二三)	859,001	46		859,001	40		859,001	51	
	資本公積 (附註二三)									
3210	資本公積—發行溢價	947	-		947	-		947	-	
	保留盈餘 (附註二三)									
3310	法定盈餘公積	76,153	4		76,153	4		65,951	4	
3320	特別盈餘公積	51,975	3		51,975	2		46,105	3	
3350	未分配盈餘	163,581	8		117,439	5		127,519	8	
	其他權益 (附註二三)									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,203	-		710	-		(223)	-	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(25,295)	(1)		-	-		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-		(11,411)	-		(13,249)	(1)	
31XX	母公司業主之權益總計	1,127,565	60		1,094,814	51		1,086,051	65	
36XX	非控制權益 (附註十四及二三)	36,877	2		38,007	2		34,094	2	
3XXX	權益總計	1,164,442	62		1,132,821	53		1,120,145	67	
	負債與權益總計	\$ 1,889,451	100		\$ 2,146,681	100		\$ 1,679,818	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 27 日核閱報告)

董事長：王超群

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二 四及三五）	\$ 780,956	100	\$ 525,611	100
5000	營業成本（附註十三、二五、 二八及三五）	<u>636,025</u>	<u>81</u>	<u>413,090</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	144,931	19	112,521	21
6000	營業費用（附註二六、二七、 二八及三五）	<u>95,314</u>	<u>12</u>	<u>91,628</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>49,617</u>	<u>7</u>	<u>20,893</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註三一）	1,342	-	5,342	1
7020	其他利益及損失	(201)	-	(83)	-
7050	財務成本	(362)	-	(2)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益之份額（附 註十五）	<u>1,751</u>	<u>-</u>	<u>1,892</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,530</u>	<u>-</u>	<u>7,149</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	52,147	7	28,042	5
7950	所得稅費用（附註四及二九）	<u>13,529</u>	<u>2</u>	<u>3,389</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>38,618</u>	<u>5</u>	<u>24,653</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二三）						
	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	\$	1,231	-	\$	-	-
8349	與不重分類之項目						
	相關之所得稅		609	-		-	-
8310			<u>1,840</u>	-		<u>-</u>	-
	後續可能重分類至損益						
	之項目						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額		493	-	(	1,254)	-
8362	備供出售金融資產						
	未實現評價損益		-	-	(	1,497)	(1)
8360			<u>493</u>	-	(	<u>2,751</u>	(1)
8300	本期其他綜合損益						
	（稅後淨額）		<u>2,333</u>	-	(	<u>2,751</u>	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>40,951</u>	<u>5</u>	\$	<u>21,902</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	39,748	5	\$	25,495	5
8620	非控制權益（附註十四）	(	<u>1,130</u>	-	(	<u>842</u>	-
8600		\$	<u>38,618</u>	<u>5</u>	\$	<u>24,653</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	42,081	5	\$	22,744	4
8720	非控制權益（附註十四）	(	<u>1,130</u>	-	(	<u>842</u>	-
8700		\$	<u>40,951</u>	<u>5</u>	\$	<u>21,902</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註三十）						
9750	基 本	\$	<u>0.46</u>		\$	<u>0.30</u>	
9850	稀 釋	\$	<u>0.46</u>		\$	<u>0.29</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 27 日核閱報告）

董事長：王超群



經理人：王超群



會計主管：鄭裕平





民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱 本帳一帳公認 準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬	於	本公司盈餘	其他綜合損益按公允價值計量之金融資產	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現損益	備供出售金融資產未實現(損)益	總計	非控制權益	權益總額
時期	本公積	法定盈餘公積	保留特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 859,001	\$ 947	\$ 65,951	\$ 46,105	\$ 102,024	\$ 1,031	\$ -	\$ 11,752)	\$1,098,243
D1	-	-	-	-	25,495	-	-	(842)	24,653
D3	-	-	-	-	-	(1,254)	-	(1,497)	(2,751)
D5	-	-	-	-	25,495	(1,254)	-	(1,497)	(2,751)
Z1	\$ 859,001	\$ 947	\$ 65,951	\$ 46,105	\$ 127,519	(\$ 223)	\$ -	(\$ 13,249)	\$1,120,145
A1	\$ 859,001	\$ 947	\$ 76,153	\$ 51,975	\$ 117,439	\$ 710	\$ -	(\$ 11,411)	\$1,132,821
A3	-	-	-	-	5,785	-	(26,526)	11,411	(9,330)
A5	859,001	947	76,153	51,975	123,224	710	(26,526)	-	1,123,491
D1	-	-	-	-	39,748	-	-	(1,130)	38,618
D3	-	-	-	-	609	493	1,231	-	2,333
D5	-	-	-	-	40,357	493	1,231	-	40,951
Z1	\$ 859,001	\$ 947	\$ 76,153	\$ 51,975	\$ 163,581	\$ 1,203	(\$ 25,295)	\$ -	\$1,164,442

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年4月27日核閱報告)

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

董事長：王超群

$$\frac{1}{\infty}$$

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 52,147	\$ 28,042
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,097	1,091
A20200	攤銷費用	271	677
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨利益	(48)	(70)
A20900	財務成本	362	2
A21200	利息收入	(1,160)	(902)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,659	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(1,751)	(1,892)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	取得透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(60,000)
A31130	應收票據及帳款	85,935	88,548
A31140	應收票據及帳款－關係人	1,786	1,945
A31200	存 貨	55,936	55,239
A31240	其他流動資產	12,248	(3,764)
A31250	其他金融資產	(1,527)	11,547
A31990	長期應收租賃款	(42,360)	(13,894)
A32130	應付票據及帳款	(94,911)	(124,894)
A32140	應付帳款－關係人	32	(233)
A32180	其他應付款	(21,400)	(37,624)
A32190	其他應付款－關係人	(320)	(141)
A32230	其他流動負債	(42,377)	(23,917)
A32240	淨確定福利負債	(185)	(82)
A33000	營運產生之現金流入(出)	5,434	(80,322)
A33100	收取之利息	1,160	902
A33300	支付之利息	(362)	(2)
A33500	退還之所得稅	-	394
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>6,232</u>	<u>(79,028)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 202)	(\$ 180)
B03800	存出保證金(增加)減少	(7,837)	2,101
B04500	購置無形資產	-	(300)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,853	(318)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(6,186)	1,303
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(142,950)	(20,000)
C03100	存入保證金減少	-	(29)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(142,950)	(20,029)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	488	(1,214)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(142,416)	(98,968)
E00100	期初現金及約當現金餘額	326,218	265,746
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 183,802	\$ 166,778

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 27 日核閱報告)

董事長：王超群



經理人：王超群



會計主管：鄭裕平



國眾電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

母公司沿革及營業

國眾電腦股份有限公司（以下簡稱本公司或國眾公司）成立於 74 年 9 月，主要係從事資訊軟硬體產品之銷售、軟體規劃設計及電腦硬體維護服務、系統整合等業務。國眾公司設總公司於台北市內湖區，於高雄市及台中市設有分公司，另有倉庫位於新北市林口區。

國眾公司股票於 88 年 9 月 30 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開上櫃，並於同年 11 月 26 日正式掛牌買賣。

國眾公司基於資源整合，提升營運經濟規模及競爭力，於 96 年 8 月 28 日經股東會決議通過國眾公司與眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司合併，並以國眾公司為存續公司。

合併後國眾公司增加金融業及製造業之電腦化、自動化及系統整合之專業服務與網際網路應用行銷之業務。

本合併財務報告係以國眾公司之功能性貨幣新台幣表達。

子公司沿革及營業

- (一) 眾力科技股份有限公司成立於 86 年 7 月，主要營業項目為電腦設備安裝與銷售其週邊設備。
- (二) 易化服務科技發展有限公司之設立目的為控制大陸之轉投資公司。
- (三) Full Fortune Technology Co., Ltd.係於 96 年 2 月於汶萊申請設立，主要設立目的係為監管國眾公司之轉投資大陸公司。
- (四) 深圳揚眾科技有限公司成立於 96 年 7 月，主要營業項目為電腦系統設計服務、電腦軟體服務及電腦系統整合服務。

(五) 坤眾科技股份有限公司成立於 82 年 5 月，主要營業項目為接受委託辦理土木工程規劃設計及其諮詢顧問業務、土地之重劃顧問業務、工程測量製圖、環保工程規劃及評估等。坤眾科技股份公司於 106 年 12 月 1 日與其 100% 持有之子公司點空間科技股份有限公司合併，並以坤眾科技股份公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 4 月 27 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「IFRSs」）

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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 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	\$ 326,218	\$ 326,218	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	45,800	36,470	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	50,586	50,586	
應收票據及帳款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	705,019	705,019	(2)
其他金融資產－流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	103,254	103,254	
長期應收租賃款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	57,211	57,211	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	130,687	130,687	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重	分	類	再	衡	量	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
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 50,586	\$	-		\$	-		\$ 50,586	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產											
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	45,800	(	9,330)		36,470		5,785	(	15,115)	(1)
	-	45,800	(	9,330)		36,470		5,785	(	15,115)	
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	-	1,322,389		-		1,322,389		-		-	(2)
	-	1,322,389		-		1,322,389		-		-	
合 計	\$ 50,586	\$ 1,368,189	(	9,330)		\$ 1,409,445		\$ 5,785	(	\$ 15,115)	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 13,531 仟元，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益(11,411)仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資 32,269 仟元，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 9,330 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 5,785 仟元，保留盈餘調整增加 5,785 仟元。

(2) 應收票據及帳款(含關係人)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。

(二) 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)
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十四「子公司」、附表五及附表六。

(四) 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 年度合併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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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及帳款（含關係人）、其他金融資產—流動、長期應收租賃款與存出保

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產—流動、長期應收租賃款與存出保證金）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

合併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（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則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。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天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等事項。

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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場

報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

合併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) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有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

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，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。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約係為單一商業目的以包裹議定，合併公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自資訊軟硬體產品之銷售。由於資訊軟硬體產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務收入

勞務收入來自軟硬體安裝服務、維修及維護服務。

隨合併公司提供之軟硬體安裝服務、維修及維護服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

106 年

合併公司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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列

(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. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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合併公司；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。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司預估客戶未來存續期間之信用損失。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及客戶現時財務狀況等因素，以作成減損評估假設。所採用重要假設請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，應預估分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。管理階層估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 575	\$ 573	\$ 578
銀行支票及活期存款	<u>183,227</u>	<u>325,645</u>	<u>166,200</u>
	<u>\$ 183,802</u>	<u>\$ 326,218</u>	<u>\$ 166,778</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 50,586	\$ 110,490
強制透過損益按公允價值衡			
量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	50,634	-	-
	<u>\$ 50,634</u>	<u>\$ 50,586</u>	<u>\$ 110,490</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年3月31日
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 14,762</u>
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 22,939</u>

合併公司依中長期策略目的投資大眾投資控股股份有限公司、草莓資訊股份有限公司、騰翔科技股份有限公司及新譜光科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 13,531</u>	<u>\$ 11,693</u>

十、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 32,269</u>	<u>\$ 32,269</u>

合併公司所持有之未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法

合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、應收票據及應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 3,814	\$ 4,592	\$ 4,344
應收帳款	562,743	647,900	477,883
應收帳款－關係人	<u>52,683</u>	<u>54,469</u>	<u>70,534</u>
	619,240	706,961	552,761
減：備抵呆帳	(1,873)	(1,873)	(1,873)
減：備抵呆帳－關係人	<u>(69)</u>	<u>(69)</u>	<u>(69)</u>
	<u>\$ 617,298</u>	<u>\$ 705,019</u>	<u>\$ 550,819</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後月結 30～60 天，並依個別案件分別評估收款期間。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司採用 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。存續期間預期估計信用損失係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 GDP 預測及產業展望。合併公司備抵呆帳係參考客戶目前財務狀況、對該客戶往來之歷史經驗及帳齡分析，以估計無法回收之金額。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	107年1月1日 至3月31日
0~60 天	\$372,646
61~90 天	129,180
91~180 天	88,776
181~365 天	15,378
365 天以上	<u>9,446</u>
合 計	<u>\$615,426</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,942
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	1,942
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,942</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同於決定應收帳款可回收性時，合併公司係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。由於合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~60 天	\$548,280	\$338,501
61~90 天	43,536	96,112
91~180 天	80,628	63,980
181~365 天	20,107	31,885
365 天以上	<u>9,818</u>	<u>17,939</u>
合 計	<u>\$702,369</u>	<u>\$548,417</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日並無已逾期但未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款（含關係人）之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 票 據 及 帳 款			應 收 票 據 及 帳 款 — 關 係 人		
	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	應 收 票 據 及 帳 款 合 計	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	應 收 票 據 及 帳 款 — 關 係 人 合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 737	\$ 1,136	\$ 1,873	\$ -	\$ 69	\$ 69
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>

十二、應收租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收租賃款</u>			
1 年以內	\$ 119,136	\$ 103,421	\$ 71,576
超過 1 年但不超過 5 年	<u>85,855</u>	<u>59,124</u>	<u>75,148</u>
	204,991	162,545	146,724
減：未實現利息收入	(<u>5,705</u>)	(<u>5,619</u>)	(<u>4,782</u>)
	<u>\$ 199,286</u>	<u>\$ 156,926</u>	<u>\$ 141,942</u>
<u>應收租賃款現值</u>			
1 年以內	\$ 115,290	\$ 99,715	\$ 68,738
超過 1 年但不超過 5 年	<u>83,996</u>	<u>57,211</u>	<u>73,204</u>
	<u>\$ 199,286</u>	<u>\$ 156,926</u>	<u>\$ 141,942</u>

係合併公司對政府單位等出租電腦設備及軟體程式所認列之應收租賃款，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為 3 至 5 年間，其中屬一年內到期部分係帳列其他金融資產—流動項下。整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合約平均隱含利率均約為年利率 3%。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至 107 年 3 月 31 日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

十三、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 257,734	\$ 251,200	\$ 124,608
借 用 品	6,460	11,398	9,393
借 出 品	7,185	5,223	5,612
在途存貨	-	61,000	-
	<u>\$ 271,379</u>	<u>\$ 328,821</u>	<u>\$ 139,613</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 556,317 仟元及 349,802 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,659 仟元及 0 仟元。

107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 3,484 仟元、1,825 仟元及 1,825 仟元。

十四、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

國眾電腦股份有限公司列入合併財務報告之子公司均非重要子公司，其財務報表及相關資訊未經會計師核閱。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
國眾公司	眾力科技股份有限公司 (眾力公司)	個人電腦銷售、電器及 電子材料零售及批發	100.00%	100.00%	100.00%	—
	坤眾科技股份有限公司 (坤眾公司)	接受委託辦理土木工程 規劃設計及其相關 業務	20.02%	20.02%	20.02%	1、3
眾力公司	易化服務科技發展有限 公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Full Fortune Technology Co., Ltd. (Full Fortune)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	—
坤眾公司	點空間科技股份有限公司 (點空間公司)	電腦周邊設備及資訊 軟體服務業	-	-	100.00%	2
Full Fortune	深圳揚眾科技有限公司	電腦系統設計服務及 電腦系統整合服務業	100.00%	100.00%	100.00%	—

1. 國眾公司於 104 年 5 月底取得坤眾公司 20.02% 股權暨董事會過半數之席次後，具主導坤眾公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

2. 坤眾公司於 106 年 12 月 1 日與 100% 持有之子公司點空間公司合併，並以坤眾公司為存續公司。

3. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
坤眾公司	臺 灣	79.98%	79.98%	79.98%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之（損）益				
	107年1月1日	106年1月1日	非 控 制 權 益		
	至3月31日	至3月31日	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
坤眾公司	<u>(\$ 1,130)</u>	<u>(\$ 842)</u>	<u>\$ 36,877</u>	<u>\$ 38,007</u>	<u>\$ 34,094</u>

以下坤眾公司及其子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷
除前之金額編製：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 52,909	\$ 62,459	\$ 47,578
非流動資產	7,643	6,462	7,502
流動負債	(12,241)	(19,197)	(10,155)
非流動負債	(2,203)	(2,203)	(2,297)
權 益	<u>\$ 46,108</u>	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 42,628</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 9,231	\$ 9,514	\$ 8,534
坤眾公司之非控制 權益	<u>36,877</u>	<u>38,007</u>	<u>34,094</u>
	<u>\$ 46,108</u>	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 42,628</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 4,357</u>
本期淨損	(\$ 1,413)	(\$ 1,053)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 1,413)</u>	<u>(\$ 1,053)</u>

淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 283)	(\$ 211)
坤眾公司之非控制權益	<u>(1,130)</u>	<u>(842)</u>
	<u>(\$ 1,413)</u>	<u>(\$ 1,053)</u>

綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 283)	(\$ 211)
坤眾公司之非控制權益	<u>(1,130)</u>	<u>(842)</u>
	<u>(\$ 1,413)</u>	<u>(\$ 1,053)</u>

現金流量		
營業活動	\$ 1,445	\$ 4,227
投資活動	(944)	(391)
籌資活動	-	(29)
淨現金流入	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 3,807</u>

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
樂富資訊股份有限公司			
（樂富公司）	\$ 163,238	\$ 161,512	\$ 162,668
個別不重大之關聯企業	660	635	684
	<u>\$ 163,898</u>	<u>\$ 162,147</u>	<u>\$ 163,352</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
樂富公司	30%	30%	30%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三七之附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十六、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	電腦設備	其他設備	合 計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 706	\$ 13,691	\$ 15,445	\$ 19,112	\$109,353
增 添	-	-	-	-	180	-	180
處 分	-	-	-	(814)	-	-	(814)
本期重分類	-	-	-	-	-	1,161	1,161
累積換算調整數	-	-	-	-	(144)	-	(144)
106年3月31日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 12,877</u>	<u>\$ 15,481</u>	<u>\$ 20,273</u>	<u>\$109,736</u>
累 計 折 舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,358	\$ 251	\$ 8,999	\$ 13,150	\$ 13,190	\$ 40,948
折舊費用	-	64	29	273	325	400	1,091
處 分	-	-	-	(814)	-	-	(814)
累積換算調整數	-	-	-	-	(104)	-	(104)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 8,458</u>	<u>\$ 13,371</u>	<u>\$ 13,590</u>	<u>\$ 41,121</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 6,683</u>	<u>\$ 68,615</u>
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 706	\$ 12,235	\$ 16,017	\$ 16,725	\$106,082
增 添	-	-	-	-	56	146	202
本期重分類	-	-	-	-	-	(279)	(279)
累積換算調整數	-	-	-	-	63	-	63
107年3月31日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 12,235</u>	<u>\$ 16,136</u>	<u>\$ 16,592</u>	<u>\$106,068</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	電腦設備	其他設備	合計
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,614	\$ 368	\$ 8,600	\$ 13,570	\$ 9,628	\$ 37,780
折舊費用	-	64	29	261	274	469	1,097
本期重分類	-	-	-	-	-	(126)	(126)
累積換算調整數	-	-	-	-	58	-	58
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 8,861</u>	<u>\$ 13,902</u>	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 38,809</u>
106年12月31日及							
107年1月1日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 68,302</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,056</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 6,621</u>	<u>\$ 67,259</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	40~47年
機器設備	6年
運輸設備	6~7年
電腦設備	4~6年
其他設備	3~7年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產金額，請參閱附註三六。

十七、商譽

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
取得成本	\$ 166,540	\$ 166,540	\$ 166,540
減：累計減損	(63,167)	(63,167)	(63,167)
	<u>\$ 103,373</u>	<u>\$ 103,373</u>	<u>\$ 103,373</u>

國眾公司於97年1月1日與眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司進行合併，因合併而發行權益證券之價值及其他相關成本減除該淨資產之公平價值後，淨額157,913仟元列為商譽。

國眾公司於104年5月底取得坤眾公司20.02%股權暨董事會過半數之席次，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列入合併報表之子公司，因合併而支付之現金對價減除該淨資產公平價值後，淨額8,627仟元列為商譽。

十八、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
預付費用及款項	\$ 17,013	\$ 23,141	\$ 13,615
應收所得稅款	-	-	7
受限制資產（附註三六）	18,786	24,448	13,470
其 他	353	811	3,934
	<u>\$ 36,152</u>	<u>\$ 48,400</u>	<u>\$ 31,026</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 138,524	\$ 130,687	\$ 115,724
受限制資產（附註三六）	11,497	12,745	16,136
其 他	-	605	-
	<u>\$ 150,021</u>	<u>\$ 144,037</u>	<u>\$ 131,860</u>

（一）存出保證金主要係合併公司因拓展業務參與競標而繳付之押標金及因得標所繳付之履約保證金。

（二）受限制資產主要係參與競標，於得標後質押定存單於該機關以為履約保證金，以及提供定存單作為借款額度之擔保，請詳附註三六之說明。

十九、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款（附註三六）</u>			
銀行借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 172,950</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日分別約為 1.25% 及 1.25%～5.22%。

二十、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 757	\$ 1,294	\$ 567
應付帳款	423,936	518,310	295,058
	<u>\$ 424,693</u>	<u>\$ 519,604</u>	<u>\$ 295,625</u>

應付票據及帳款均係因營業而發生。

二一、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付佣金支出	\$ 57,842	\$ 42,360	\$ 49,038
應付薪資及獎金	34,407	64,234	32,533
應付員工及董監酬勞 (附註二八)	14,936	10,901	11,886
應付其他	<u>42,161</u>	<u>53,251</u>	<u>30,490</u>
	<u>\$ 149,346</u>	<u>\$ 170,746</u>	<u>\$ 123,947</u>
其他負債			
預收款項	\$ 27,880	\$ 73,033	\$ 60,046
其 他	<u>7,249</u>	<u>4,473</u>	<u>9,850</u>
	<u>\$ 35,129</u>	<u>\$ 77,506</u>	<u>\$ 69,896</u>

二二、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利退休金計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為281仟元及296仟元。

二三、權益

(一) 股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>85,900</u>	<u>85,900</u>	<u>85,900</u>
已發行股本	<u>\$ 859,001</u>	<u>\$ 859,001</u>	<u>\$ 859,001</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。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 947</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依國眾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，彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。國眾公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於當年度分派股東股利總額 30%。

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。

國眾公司於 107 年 3 月 14 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會分別擬議及決議通過 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
提列法定盈餘公積	\$ 11,744	\$ 10,202	\$ -	\$ -
(迴轉) 提列特別				
盈餘公積	(20)	5,870	-	-
現金股利	105,657	85,900	1.23	1.00

有關 106 年度盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 8 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 710	\$ 1,031
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	493	(1,254)
期末餘額	<u>\$ 1,203</u>	<u>(\$ 223)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	金 額
106 年 1 月 1 日	<u>(\$ 11,752)</u>
當期產生	
未實現損益	(1,497)
本期其他綜合損益	(1,497)
106 年 3 月 31 日	<u>(\$ 13,249)</u>
107 年 1 月 1 日 (IAS 39)	(\$ 11,411)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	11,411
107 年 1 月 1 日 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(26,526)
期初餘額 (IFRS 9)	(26,526)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	1,231
本期其他綜合損益	1,231
期末餘額	<u>(\$ 25,295)</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 38,007	\$ 34,936
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(1,130)	(842)
期末餘額	<u>\$ 36,877</u>	<u>\$ 34,094</u>

二四、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷售收入	\$635,245	\$399,697
維護收入	72,693	69,276
佣金收入	59,927	50,898
其他營業收入	<u>13,091</u>	<u>5,740</u>
	<u>\$780,956</u>	<u>\$525,611</u>

二五、成 本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷售成本	\$556,317	\$349,802
維護成本	22,561	18,075
佣金成本	49,308	41,463
其他營業成本	<u>7,839</u>	<u>3,750</u>
	<u>\$636,025</u>	<u>\$413,090</u>

二六、營 業 費 用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷售費用	\$ 70,224	\$ 65,827
管理費用	16,155	17,415
研發費用	<u>8,935</u>	<u>8,386</u>
	<u>\$ 95,334</u>	<u>\$ 91,628</u>

二七、折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,097	\$ 1,091
商 標 權	-	439
電腦軟體	271	238
	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,768</u>
依功能別彙總		
銷售費用	\$ 897	\$ 942
管理費用	381	720
研發費用	90	106
	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,768</u>

二八、員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,046	\$ 2,882
確定福利計畫（附註二二）	281	296
員工福利費用合計	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 3,178</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 170	\$ 139
營業費用	3,157	3,039
	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 3,178</u>

國眾公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5%及不超過 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。眾力公司及坤眾公司尚有未彌補之累積虧損，故無估列應付員工酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 1,553</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 621</u>

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

國眾公司 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 14 日及 106 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	7,786	\$	-	\$	6,937	\$	-
董監事酬勞		3,115		-		2,775		-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關國眾公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,863	\$ 2,959
以前年度之調整	-	204
遞延所得稅		
本期產生者	266	226
稅率變動	<u>2,400</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,529</u>	<u>\$ 3,389</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損失，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) 認列於其他綜合損益之所得稅（利益）費用

	107年3月31日	106年3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 609)	\$ -

(三) 所得稅核定情形

國眾公司營利事業所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定至104年度；眾力公司及坤眾公司營利事業所得稅結算申報案均業經稅捐機關核定至105年度。

三十、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.46	\$ 0.30
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.46	\$ 0.29

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 39,748	\$ 25,495
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 39,748	\$ 25,495

股 數

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	85,900	85,900
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	578	570
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	86,478	86,470

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會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。

三一、政府補助

合併公司取得與產業創新相關之政府補助，於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於其他收入項下之金額分別為 0 仟元及 3,187 仟元。

截至 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日暨 106 年 3 月 31 日止，帳列於其他流動負債之餘額分別為 4,763 仟元、4,763 仟元及 0 仟元。

三二、營業租賃協議

營業租賃係承租營業處所、停車位及車輛，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 14,176	\$ 14,440	\$ 12,890
超過 1 年但不超過 5 年	30,253	33,731	35,553
	<u>\$ 44,429</u>	<u>\$ 48,171</u>	<u>\$ 48,443</u>

三三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 106 年度合併財務報告所述者相同。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,634	\$ -	\$ -	\$ 50,634
<u>透過其他綜合損益衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股票	\$ 14,762	\$ -	\$ -	\$ 14,762
一國內未上市（櫃）股票	-	-	22,939	22,939
合 計	\$ 14,762	\$ -	\$ 22,939	\$ 37,701

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
備供出售金融資產	\$ 50,586	\$ -	\$ -	\$ 50,586
	13,531	-	-	13,531

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
備供出售金融資產	\$ 110,490	\$ -	\$ -	\$ 110,490
	11,693	-	-	11,693

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	<u>透過損益按公允價值衡量</u>			<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>		合 計
	衍生工具	權益工具	債務工具	權益工具	債務工具	
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$22,939	\$ -	\$22,939
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	-	-	-	-	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$22,939	\$ -	\$22,939
當期末實現其他利益及損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 50,586	\$ 110,490
強制透過損益按公允價值衡量	50,634	-	-
放款及應收款（註 1）	-	1,322,389	997,598
備供出售金融資產（註 2）	-	45,800	43,962
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,143,976	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	37,701	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	606,145	865,694	420,531

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產—流動、長期應收租賃款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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合併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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司主要營運活動係以功能性貨幣進行交易，市場風險相對較小，故未積極運用衍生金融工具作避險。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金及投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日因持有固定利率銀行借款而受公允價值利率風險暴險之短期借款帳面金額請參閱附註十九。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額及合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 340,565 仟元、

132,615 仟元及 311,177 仟元。截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司銀行借款未折現本金餘額請參閱附註十九，管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束一年內依照借款協議中規定之清償時程表償還。

三五、關係人交易

國眾公司及子公司（係國眾公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
大眾全球投資控股股份有限公司	具重大影響之投資者
大眾電腦股份有限公司	具重大影響之投資者
樂富資訊股份有限公司	關聯企業
公元資訊股份有限公司	其他關係人
新眾電腦股份有限公司	其他關係人
大眾教育基金會	其他關係人
大學創業投資股份有限公司	其他關係人

(二) 營業交易

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>營業收入</u>		
具重大影響之投資者	\$ 62	\$ 87
關聯企業	24,511	22,902
其他關係人	523	467
	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 23,456</u>
<u>營業成本</u>		
其他關係人	\$ 5	\$ 10

合併公司對關係人之營業收入包含銷貨及勞務提供，營業成本包含進貨、維護及佣金成本。除對關聯企業之收款條件較非關係人略優外，其餘銷售價格及收款方式，及進貨之交易條件均與非關係人雷同。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>管理諮詢費</u>		
具重大影響之投資者	\$ 1,260	\$ 1,260
其他關係人—其他	<u>429</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 1,260</u>
<u>租賃支出</u>		
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 2,740</u>
<u>什項支出</u>		
具重大影響之投資者	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 243</u>
<u>捐贈支出</u>		
其他關係人—其他	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 64	\$ 31	\$ 146
關聯企業			
樂富資訊股份有限			
公司	51,392	53,093	70,086
其他關係人	<u>1,227</u>	<u>1,345</u>	<u>302</u>
	52,683	54,469	70,534
減：備抵呆帳	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)
	<u>\$ 52,614</u>	<u>\$ 54,400</u>	<u>\$ 70,465</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 561	\$ 534	\$ -
其他關係人	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 11</u>

資產負債表日之其他應付款－關係人餘額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 561</u>

資產負債表日之預付開發專案款帳列於其他流動資產－其他項下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他關係人－本公司董事長擔任其董事	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 1,543</u>

資產負債表日之租賃押金及管理大樓週轉金帳列於存出保證金項下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 6,769</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業已提供作為合併公司承接標案或承包工程之保證金、銀行借款及替子公司背書保證之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定存單（帳列其他流動資產－其他）	\$ 18,786	\$ 24,448	\$ 13,470
質押定存單（帳列其他非流動資產－其他）	11,497	12,745	16,136
不動產、廠房及設備			
－土地	43,857	43,857	43,857
－建築物	<u>4,306</u>	<u>4,351</u>	<u>4,486</u>
	<u>\$ 78,446</u>	<u>\$ 85,401</u>	<u>\$ 77,949</u>

三七、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。
(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8 之規定，合併公司之營運活動均為與電腦相關之軟、硬體銷售與維護、應用服務業務，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入 90% 以上，故依 IFRS 8 之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資訊。

國眾電腦股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保金額	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與備額	註
1	眾力科技股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	-	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	2.00	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 32,349	\$ 43,133	1	

註 1：眾力公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定如下：

(一) 本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司與各申貨公司業務往來金額總額加計本公司淨值的百分之四十為限。

(二) 有關業務往來及短期融通之總額及個別對象之限額：

1. 與本公司有業務往來之公司或行號：
個別貸與金額以不超過貸與當時雙方間最近一年度業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：
個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之三十。

國眾電腦股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實收金額	以財產擔保之保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高保證額	屬對子公司背書保證	屬對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	國眾電腦股份有限公司	眾力科技股份有限公司	子公司	淨值20%(至107年3月31日止為225,513仟元) \$ 225,513	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	1.77	淨值50%(至107年3月31日止為563,782仟元) \$ 563,782	Y	-	-
		深圳揚眾科技有限公司	間接控制之子公司		37,500	37,500	-	-	3.33		Y	-	Y

註：國眾公司及所屬子公司依「資金貸與及背書保證處理程序」所訂背書保證限額計算說明如下：

- 1.國眾公司對外背書保證不得超過本公司淨值 50%，對單一企業背書保證不得超過本公司淨值 20%。
- 2.因業務往來者，最高額度以近一年度與其業務往來交易總額為限。
- 3.國眾公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司淨值 50%，對單一企業背書保證不得超過本公司淨值 20%。
- 4.國眾公司對深圳揚眾科技有限公司背書保證金額為人民幣 750 萬元，約計新台幣 3,750 萬元。

國眾電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

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	帳 目 類 別	期 股	數 量	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	備 註
國眾電腦股份有限公司	大眾全球投資控股股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,895,101	\$	14,762	0.50	\$ 14,762	
	新眾電腦股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,208		-	0.14	-	
	宜佳資訊股份有限公司	無	"	110,385		-	10.04	-	
	樂多坊科技股份有限公司	"	"	245,000		-	16.33	-	
	網際運通股份有限公司	"	"	150,000		-	2.08	-	
	草蓴資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	109,154		811	10.92	811	
	騰翔科技股份有限公司	"	"	250,000		1,450	7.58	1,450	
	新譜光科技股份有限公司	"	"	2,728,000		20,678	13.38	20,678	
眾力科技股份有限公司	受益憑證 未來資產所羅門貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,403,460.98		30,156	-	30,156	
坤眾科技股份有限公司	聯邦貨幣市場基金 龍眾新媒體股份有限公司	"	"	1,558,275.61		20,478	-	20,478	
		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	110,000		-	9.40	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 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：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

國眾電腦股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來		情形
				科目	金額	金額	條件	估價	佔合併總資產之比率 (註三)	
0	107年1月1日至3月31日									
0	國眾公司	眾力公司	1	銷貨及勞務提供	\$ 5		與非關係人	雷同	-	
0	國眾公司	眾力公司	1	應收帳款—關係人	62		與非關係人	雷同	-	
0	國眾公司	眾力公司	1	租金收入	75		與非關係人	雷同	-	
0	國眾公司	眾力公司	1	什項收入	90		與非關係人	雷同	-	
0	國眾公司	坤眾公司	1	應收帳款—關係人	2		與非關係人	雷同	-	
0	國眾公司	坤眾公司	1	租金收入	200		與非關係人	雷同	-	
0	國眾公司	坤眾公司	1	什項收入	229		與非關係人	雷同	-	

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

國眾電腦股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五
單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本 期 初	期末 數 比 率 %	持 帳 面 金 額	有 被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
國眾電腦股份有限公司	有控制能力之被投資公司 眾力科技股份有限公司 坤眾科技股份有限公司	新北市新店區民權路 133 號 3 樓 台北市南港區重陽路 221 號 4 樓	個人電腦銷售 接受委託辦理土木 工程規劃設計及其 相關業務	\$ 122,638 14,950	100.00 20.02	\$ 107,665 17,858	\$ 40 (1,413)	\$ 40 (283)	
	有重大影響力之被投資公司 樂富資訊股份有限公司 城市智能科技股份有限公司	台北市民生東路三段 51 號 7 樓 台北市內湖區陽光街 300 號 8 樓	資訊整合服務 節能自動化及智慧 監控解決方案	150,300 2,000	30.00 20.00	163,238 660	5,753 126	1,726 25	
眾力科技股份有限公司	有控制能力之被投資公司 易化服務科技發展有限公司	4th Floor, P.O. BOX 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	54,464	100.00	2	-	-	
	Full Fortune Technology Co., Ltd.	Rm51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS8811 Negara Brunei Darussalam	一般投資業務	25,480	100.00	28,286	635	635	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

國眾電腦股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自本國匯出累積金額	本期匯出或收回金額	匯出或收回金額	本期末自本國匯出累積金額	本公司直接或間接持股比例%	本期投資損益	期末帳面價值	投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
深圳揚眾科技有限公司	電腦系統設計服務業、電腦軟體服務業及電腦系統整合服務業	USD809 仟元	註一	USD 809 仟元	\$ -	\$ -	USD 809 仟元	100.00	635	\$ 28,276	\$ -	-

註一：係子公司眾力公司透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
眾力：美金 2,329 仟元	眾力：美金 2,330 仟元	限額為淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 1,127,565 仟元×60%=676,539 仟元。