

程曦資訊整合股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

地址：臺北市大同區重慶北路一段1之1號10樓

電話：(02)77066188

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~49		六~二四
(七) 關係人交易	50~53		二五
(八) 質抵押之資產	53		二六
(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) 其 他	53~54		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、56~58		二八
2. 轉投資事業相關資訊	54、59		二八
3. 大陸投資資訊	54~55		二八
九、重要會計項目明細表	60~67		-

### 會計師查核報告

程曦資訊整合股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

程曦資訊整合股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達程曦資訊整合股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與程曦資訊整合股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對程曦資訊整合股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對程曦資訊整合股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 客服營運收入認列之正確性

程曦資訊整合股份有限公司之營業收入主要係客服營運（服務收入）為主，其中前十大銷售客戶受市場環境而提升需求量，致整體營業收入成長之比率重大，惟各家委託之內容、數量及其計費方式亦不同，且涉及人工計算，錯誤發生之可能性相對較高，可能導致客服營運收入（服務收入）認列不正確。本會計師於本年度查核時將前十大銷售客戶中營業收入有顯著成長之收入正確性列為關鍵查核事項進行查核。與客服營運（服務收入）認列之正確性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報表附註四及十八。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與客服營運（服務收入）認列之正確性相關之主要內部控制的設計及執行有效性。
2. 執行細項證實測試，自客服營運（服務收入）明細選取樣本，檢視合約、月服務統計表及發票等資料，驗算報表資訊中計費項目是否依合約收取，以確認收入認列之正確性，並確認與帳載金額相符。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估程曦資訊整合股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算程曦資訊整合股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

程曦資訊整合股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報

表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對程曦資訊整合股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使程曦資訊整合股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致程曦資訊整合股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於程曦資訊整合股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成程曦資訊整合股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

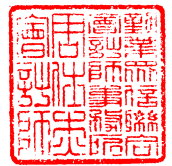
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對程曦資訊整合股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 致 源



陳致源

會計師 周 仕 杰



周仕杰

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 7 日



程職資管理股份有限公司  
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 42,021	8	\$ 109,154	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	40,288	8	50,053	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及八)	89,309	17	-	-
1170	應收票據及帳款 (附註四、九及十八)	104,214	19	99,448	20
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十八及二五)	29,352	5	9,870	2
1200	其他應收款 (附註四)	58	-	28,827	6
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二五)	886	-	2,772	1
1470	其他流動資產	6,018	1	6,700	1
11XX	流動資產合計	<u>312,146</u>	<u>58</u>	<u>306,824</u>	<u>62</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	147,403	28	104,572	21
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一、二五及二六)	55,600	10	55,730	12
1755	使用權資產 (附註四及十二)	4,824	1	6,195	1
1821	無形資產 (附註四及十三)	1,700	-	269	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	713	-	644	-
1920	存出保證金 (附註二五)	16,697	3	20,435	4
15XX	非流動資產合計	<u>226,937</u>	<u>42</u>	<u>187,845</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 539,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 494,669</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四及二六)	\$ -	-	\$ 15,930	3
2130	合約負債—流動 (附註十八)	112	-	110,306	22
2170	應付票據及帳款	6,190	1	3,730	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	32,792	6	16,064	3
2219	其他應付款 (附註十五)	90,887	17	51,691	11
2220	其他應付款—關係人 (附註二五)	5,729	1	10,066	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	29,704	6	14,135	3
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	1,509	-	2,211	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十四及二六)	-	-	3,161	1
2399	其他流動負債	3,536	1	6,264	1
21XX	流動負債合計	<u>170,459</u>	<u>32</u>	<u>233,558</u>	<u>47</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四及二六)	-	-	21,927	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	536	-	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	3,372	-	4,003	1
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	3,510	1	2,968	1
2645	存入保證金	588	-	867	-
25XX	非流動負債合計	<u>8,006</u>	<u>1</u>	<u>29,765</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>178,465</u>	<u>33</u>	<u>263,323</u>	<u>53</u>
	權 益				
3110	普通股股本	156,165	29	115,629	23
3200	資本公積	8,224	2	3,722	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	28,017	5	18,714	4
3350	未分配盈餘	168,559	31	93,296	19
3300	保留盈餘合計	<u>196,576</u>	<u>36</u>	<u>112,010</u>	<u>23</u>
	其他權益				
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評 價損益	( 347 )	-	( 15 )	-
3XXX	權益淨額	<u>360,618</u>	<u>67</u>	<u>231,346</u>	<u>47</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 539,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 494,669</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃士軍



經理人：賴煥美



會計主管：陳仕凱



程曦資訊整合股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、十八及二五）	\$ 710,435	100	\$ 508,062	100
5000	營業成本（附註十九及二五）	<u>480,388</u>	<u>68</u>	<u>340,858</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>230,047</u>	<u>32</u>	<u>167,204</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註十九及二五）				
6100	推銷費用	20,447	3	11,225	2
6200	管理費用	<u>61,868</u>	<u>8</u>	<u>52,479</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>82,315</u>	<u>11</u>	<u>63,704</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>147,732</u>	<u>21</u>	<u>103,500</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及十九）	660	-	24	-
7010	其他收入（附註四、十九及二五）	2,987	-	1,504	-
7020	其他利益及損失（附註四及十九）	4,103	1	( 1,657)	-
7050	財務成本（附註十九）	( 422)	-	( 744)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註四）	<u>38,941</u>	<u>5</u>	<u>12,801</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>46,269</u>	<u>6</u>	<u>11,928</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	194,001	27	115,428	23
7950	所得稅費用（附註四及二十）	( <u>25,239</u> )	( <u>3</u> )	( <u>21,230</u> )	( <u>4</u> )
8200	稅後淨利	<u>168,762</u>	<u>24</u>	<u>94,198</u>	<u>19</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註十 六）	(\$ 584)	-	(\$ 1,463)	-
8330	採用權益法認列之 關聯企業其他綜 合損益份額	( 332)	-	( 15)	-
8349	與不重分類至損益 之項目相關之所 得稅（附註二十）	117	-	293	-
8360	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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,674</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>( 799)</u>	<u>-</u>	<u>5,489</u>	<u>1</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 167,963</u>	<u>24</u>	<u>\$ 99,687</u>	<u>20</u>
	每股盈餘（附註二一）				
9750	基 本	<u>\$ 10.88</u>		<u>\$ 6.36</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 10.36</u>		<u>\$ 6.10</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃士軍

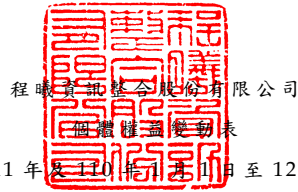


經理人：賴煥美



會計主管：陳仕凱





程暉資產管理股份有限公司

個體財務報告

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註四及十七)	資本公積 (附註十七)	保留盈餘 (附註十七)			其他權益 (附註四及十七)		權益淨額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘-合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,349	\$ 561	\$ 12,751	\$ 59,841	\$ 72,592	(\$ 6,674)	\$ -	\$ 166,828
	109 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	5,963	( 5,963)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	( 43,098)	( 43,098)	-	-	( 43,098)
B9	股票股利	10,512	-	-	( 10,512)	( 10,512)	-	-	-
T1	員工酬勞轉增資 (附註十九)	4,768	3,161	-	-	-	-	-	7,929
D1	110 年度淨利	-	-	-	94,198	94,198	-	-	94,198
D3	110 年度稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	( 1,170)	( 1,170)	6,674	( 15)	5,489
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	93,028	93,028	6,674	( 15)	99,687
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	115,629	3,722	18,714	93,296	112,010	-	( 15)	231,346
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	9,303	( 9,303)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	( 47,691)	( 47,691)	-	-	( 47,691)
B9	股票股利	36,038	-	-	( 36,038)	( 36,038)	-	-	-
T1	員工酬勞轉增資 (附註十九)	4,498	4,502	-	-	-	-	-	9,000
D1	111 年度淨利	-	-	-	168,762	168,762	-	-	168,762
D3	111 年度稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	( 467)	( 467)	-	( 332)	( 799)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	168,295	168,295	-	( 332)	167,963
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 156,165	\$ 8,224	\$ 28,017	\$ 168,559	\$ 196,576	\$ -	(\$ 347)	\$ 360,618

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃士軍



經理人：賴煥美



會計主管：陳仕凱



程曦資訊整合股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 194,001	\$ 115,428
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,549	7,229
A20200	攤銷費用	1,847	260
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 235)	( 53)
A20900	財務成本	422	744
A21200	利息收入	( 660)	( 24)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	( 38,941)	( 12,801)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	-	2,183
A29900	處份採權益法之子公司利益	-	( 865)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	( 4,766)	( 15,934)
A31160	應收帳款－關係人	( 19,482)	( 9,870)
A31180	其他應收款－關係人	1,886	4,394
A31240	其他流動資產	6,658	( 5,527)
A32125	合約負債	( 110,841)	64,354
A32130	應付票據及帳款	2,460	( 4,977)
A32160	應付帳款－關係人	16,728	( 6,565)
A32180	其他應付款項	43,859	12,119
A32230	其他流動負債	( 2,081)	2,240
A32240	淨確定福利負債	( 42)	( 51)
A33000	營運產生之淨現金	97,362	152,284
A33100	收取之利息	603	24
A33300	支付之利息	( 422)	( 744)
A33500	支付之所得稅	( 9,086)	( 14,711)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>88,457</u>	<u>136,853</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 89,309)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 50,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	( 30,759)	-
B02300	處分子公司價款	22,850	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,696)	( 5,998)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17	57
B03700	存出保證金減少	3,738	1,115
B04500	購置無形資產	( 3,278)	-
B07600	收取之股利	<u>26,537</u>	<u>18,801</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 63,900)</u>	<u>( 36,025)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	償還短期借款	( 15,930)	( 2,120)
C01600	償還長期借款	( 25,088)	( 3,012)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 279)	537
C04020	租賃本金償還	( 2,702)	( 4,255)
C04500	發放現金股利	<u>( 47,691)</u>	<u>( 43,098)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 91,690)</u>	<u>( 51,948)</u>
EEEE	本年度淨現金(減少)增加數	( 67,133)	48,880
E00100	年初現金餘額	<u>109,154</u>	<u>60,274</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$ 109,154</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃士軍



經理人：賴煥美



會計主管：陳仕凱



程曦資訊整合股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

程曦資訊整合股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於 82 年 8 月並於同年 10 月正式開始營運，主要係從事客服中心規劃、建置及營運暨智慧客服之數據應用服務、客戶關係管理顧問服務、電腦軟體、硬體、週邊設備之出租、買賣、維護業務。

本公司於 111 年 5 月 26 日日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃戰略新板買賣，並自 111 年 9 月 30 日起開始登錄興櫃一般板櫃檯買賣。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 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」)

適用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。

- (二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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絡市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直

接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

##### (1) 衡量種類

本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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 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係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未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及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，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過90天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本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。

本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。

## 3. 金融負債

### (1) 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。

### (2) 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。

## (十一) 收入認列

本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。

### 1. 勞務收入

勞務收入來自客服營運服務、系統建置專案服務、軟硬體安裝服務及系統維護服務等。

客服營運等服務屬單獨定價或協定，係以合約期間為基礎提供客服營運等服務，由於本公司係於合約期間提供客服營運等服務，將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

隨本公司提供之系統建置專案服務，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。系統之建置仰賴技術人員之投入，本公司係依按實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度予以認列收入。合約約定客戶係於系統建置各階段完成後付款，故本公司於提供勞務時認列合約資產，待系統建置各階段完成時轉列應收帳款。若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

本公司提供之軟硬體安裝服務及系統維護服務，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。

### 2. 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本公司，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本公司，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。

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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個體資產負債表。

## (十三) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時及計劃修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

#### 六、現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 142	\$ 74
銀行支票及活期存款	<u>41,879</u>	<u>109,080</u>
	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$109,154</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.20%~1.05%	0.01%~0.05%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
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	<u>\$ 40,288</u>	<u>\$ 50,053</u>

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之	
定期存款	<u>\$ 89,309</u>

截至111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.41%~4.70%。

## 九、應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 14	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>14</u>	<u>-</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	104,200	99,448
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>104,200</u>	<u>99,448</u>
	<u>\$104,214</u>	<u>\$ 99,448</u>

本公司對應收帳款之平均授信期間為 60~180 天，應收帳款不予計息。本公司使用歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 102,649	\$ 564	\$ 987	\$ -	\$ 104,200
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 102,649</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,200</u>

110年12月31日

	未逾	逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 90,459	\$ 8,989	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99,448
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 90,459</u>	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,448</u>

十、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$106,361	\$ 64,260
投資關聯企業	<u>41,042</u>	<u>40,312</u>
	<u>\$147,403</u>	<u>\$104,572</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
程高資訊服務股份有限公司 (以下簡稱程高公司)	\$ 73,315	\$ 64,260
點鑽整合行銷股份有限公司 (以下簡稱點鑽公司)	<u>33,046</u>	<u>-</u>
	<u>\$106,361</u>	<u>\$ 64,260</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	所 持 股 數	
	111年12月31日	110年12月31日
Sea Link Sky Holdings Limited (以下簡稱 SLSH) (註一)	-	-
程高公司	100.00%	100.00%
如鷹投資股份有限公司 (以下簡稱如鷹投資公司) (註二)	-	-
點鑽公司 (註三)	100.00%	-

註一：本公司基於集團營運考量於110年10月1日處分子公司SLSH全數股權。

註二：如鷹投資公司係於109年5月13日設立，本公司投資39,800千元，持有49.87%之股權，其餘50.13%之股份係由人工智能

公司及錦華公司分別持有 31.33% 及 18.80%，經考量相對於其他股東之持股，判斷本公司具主導如鷹公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。110 年 12 月 13 日如鷹投資公司進行增資，本公司未參與增資，致持股比減少為 30.66%，並喪失對其之控制力。

註三：本公司於 111 年 12 月 13 日經董事會決議以現金 9,292 仟元認購點鑽公司之普通股 6,637 仟股，並於 111 年 12 月 22 日取得點鑽公司全數股權，亦經董事會決議辦理點鑽公司現金增資 21,467 仟元。

(二) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
如鷹投資公司	<u>\$ 41,042</u>	<u>\$ 40,312</u>

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			111年12月31日	110年12月31日
如鷹投資公司	不動產買賣及租賃業	台灣	30.66%	30.66%

如鷹投資公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 66,657	\$ 61,161
非流動資產	369,459	372,521
流動負債	( 4,602)	( 768)
非流動負債	( 297,652)	( 301,433)
權益	<u>\$ 133,862</u>	<u>\$ 131,481</u>
本公司持股比例	<u>30.66%</u>	<u>30.66%</u>
投資帳面金額	<u>\$ 41,042</u>	<u>\$ 40,312</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 9,216</u>
本年度淨利	\$ 3,466	\$ 3,549
其他綜合損益	( 1,085)	( 48)
綜合損益總額	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 3,501</u>

## 十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	生	財	器	具	研	發	設	備	其	他	設	備	合	計
<u>成 本</u>																			
110年1月1日餘額	\$	41,606	\$	8,613	\$	5,974	\$	119	\$	3,376	\$	59,688							
增 添	-		-		3,172			-		2,826		5,998							
處 分	-		-		(20)		(119)		(2,466)		(2,605)								
110年12月31日餘額	\$	<u>41,606</u>	\$	<u>8,613</u>	\$	<u>9,126</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>3,736</u>	\$	<u>63,081</u>							
<u>累計折舊</u>																			
110年1月1日餘額	\$	-	\$	1,898	\$	2,371	\$	74	\$	364	\$	4,707							
折舊費用	-		308		1,555		-		1,146		3,009								
處 分	-		-		(7)		(74)		(284)		(365)								
110年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,206</u>	\$	<u>3,919</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,226</u>	\$	<u>7,351</u>							
110年12月31日淨額	\$	<u>41,606</u>	\$	<u>6,407</u>	\$	<u>5,207</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,510</u>	\$	<u>55,730</u>							
<u>成 本</u>																			
111年1月1日餘額	\$	41,606	\$	8,613	\$	9,126	\$	-	\$	3,736	\$	63,081							
增 添	-		-		2,531		-		1,165		3,696								
處 分	-		-		(1,709)		-		-		(1,709)								
111年12月31日餘額	\$	<u>41,606</u>	\$	<u>8,613</u>	\$	<u>9,948</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>4,901</u>	\$	<u>65,068</u>							
<u>累計折舊</u>																			
111年1月1日餘額	\$	-	\$	2,206	\$	3,919	\$	-	\$	1,226	\$	7,351							
折舊費用	-		308		2,340		-		1,161		3,809								
處 分	-		-		(1,692)		-		-		(1,692)								
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,514</u>	\$	<u>4,567</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,387</u>	\$	<u>9,468</u>							
111年12月31日淨額	\$	<u>41,606</u>	\$	<u>6,099</u>	\$	<u>5,381</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,514</u>	\$	<u>55,600</u>							

於 111 及 110 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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	27 年
生財器具	1 至 3 年
其他設備	3 至 4 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 3,954	\$ 6,006
運輸設備	<u>870</u>	<u>189</u>
	\$ <u>4,824</u>	\$ <u>6,195</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 6,353</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,053	\$ 3,720
運輸設備	<u>687</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 4,220</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 2,211</u>
非流動	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 4,003</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.9981%	1.9981%~2.3935%
運輸設備	1.9981%~2.3935%	2.3935%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 7,799</u>	<u>\$ 3,209</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 10,621)</u>	<u>(\$ 7,538)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之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。

十三、無形資產

<u>成    本</u>	<u>電腦軟體成本</u>
110年1月1日餘額	<u>\$ 3,780</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,780</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 3,251
攤銷費用	<u>260</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,511</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 269</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 3,780
新增	3,278
處分	( <u>3,302</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 3,756</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 3,511
攤銷費用	1,847
處分	( <u>3,302</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,056</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,700</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按1至5年計提攤銷費用。

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二六)	
銀行借款	\$ 5,000
<u>無擔保借款</u>	
信用額度借款	<u>10,930</u>
	<u>\$ 15,930</u>

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>
銀行短期借款	1.85%~2.15%

##### (二) 長期借款

	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二六)	
銀行借款	\$ 25,088
減：1年內到期部分	<u>3,161</u>
	<u>\$ 21,927</u>

銀行長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>
銀行長期借款	1.42%

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六「質抵押之資產」），110年12月31日借款到期日分別為111年3月4日及118年10月27日。本公司已於111年7月29日提前償還該筆長期借款。

#### 十五、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 79,312	\$ 45,946
應付費用	10,262	3,064
其他	<u>1,313</u>	<u>2,681</u>
	<u>\$ 90,887</u>	<u>\$ 51,691</u>

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,960	\$ 6,116
計畫資產公允價值	( 3,450)	( 3,148)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 2,968</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
110年1月1日餘額	\$ 4,581	(\$ 3,025)	\$ 1,556
服務成本			
利息費用(收入)	13	( 9)	4
認列於損益	13	( 9)	4
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利之金額外)	-	( 59)	( 59)
精算利益—假設變動	( 22)	-	( 22)
精算損失—經驗調整	1,544	-	1,544
認列於其他綜合損益	1,522	( 59)	1,463
雇主提撥	-	( 55)	( 55)
110年12月31日餘額	6,116	( 3,148)	2,968
服務成本			
利息費用(收入)	28	( 15)	13
認列於損益	28	( 15)	13
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利之金額外)	-	( 232)	( 232)
精算利益—假設變動	( 637)	-	( 637)
精算損失—經驗調整	1,453	-	1,453
認列於其他綜合損益	816	( 232)	584
雇主提撥	-	( 55)	( 55)
111年12月31日餘額	<u>\$ 6,960</u>	<u>( \$ 3,450)</u>	<u>\$ 3,510</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.2870%	0.4690%
長期平均調薪率	1.0000%	1.0000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>折現率</u>		
增加 0.25%	(\$ 186)	(\$ 178)
減少 0.25%	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 186</u>
<u>長期平均調薪率</u>		
增加 0.25%	\$ 190	\$ 182
減少 0.25%	<u>(\$ 184)</u>	<u>(\$ 175)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 55</u>
確定福利義務平均到期期間	11.11 年	12.06 年

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>
額定股本	<u>\$275,000</u>	<u>\$275,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>15,617</u>	<u>11,563</u>
已發行股本	<u>\$156,165</u>	<u>\$115,629</u>

## (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)		
股票發行溢價	\$ 8,063	\$ 3,561
庫藏股票交易	35	35
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>126</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 3,722</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。

## (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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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。另依據本公司章程規定，股利政策係以現金股利發放之比例不少於 15% 為原則。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 111 年 4 月 7 日及 110 年 8 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,303</u>	<u>\$ 5,963</u>
現金股利	<u>\$ 47,691</u>	<u>\$ 43,098</u>
股票股利	<u>\$ 36,038</u>	<u>\$ 10,512</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.97	\$ 4.10
每股股票股利 (元)	\$ 3.00	\$ 1.00

本公司於 110 年 8 月 10 日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 10,512 仟元，配發 1,051 仟股，並以 110 年 8 月 16 日為增資基準日。

本公司於 111 年 4 月 7 日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 36,038 仟元，配發 3,604 仟股，並以 111 年 4 月 17 日為增資基準日。

本公司 112 年 3 月 27 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 16,830</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 347</u>
現金股利	<u>\$ 93,699</u>
股票股利	<u>\$ 31,233</u>
每股現金股利 (元)	\$ 6.00
每股股票股利 (元)	\$ 2.00

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(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

	110年度
年初餘額	(\$ 6,674)
當年度產生	
國外營運機構之換算	
差額	( 302)
重分類調整	
處分國外營運機構	<u>6,976</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 15)	\$ -
當年度產生		
採用權益法之關聯企		
業之份額	( <u>332</u> )	( <u>15</u> )
年底餘額	( <u>\$ 347</u> )	( <u>\$ 15</u> )

十八、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
客服營運收入	\$ 706,235	\$ 508,062
軟硬體安裝及建置服務收入	3,600	-
數位行銷收入	<u>600</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 710,435</u>	<u>\$ 508,062</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據 (附註九)	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款 (含關係人) (附註九及二五)	<u>\$ 133,552</u>	<u>\$ 109,318</u>	<u>\$ 83,514</u>
合約負債—流動			
客服營運收入	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 110,306</u>	<u>\$ 45,952</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自年初合約負債		
客服營運收入	<u>\$ 110,306</u>	<u>\$ 45,952</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
客服營運收入		
—111年履行	\$ -	\$ 110,306
—112年履行	<u>112</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 110,306</u>

## 十九、淨 利

### (一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 649	\$ 18
押金設算息	<u>11</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 24</u>

### (二) 其他收入

	111年度	110年度
租賃收入	\$ 800	\$ 800
補助收入	230	255
其 他	<u>1,957</u>	<u>449</u>
	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 1,504</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,872	(\$ 392)
金融資產利益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	235	53
處分子公司利益	-	865
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 2,183)
其 他	<u>( 4)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,103</u>	<u>(\$ 1,657)</u>

### (四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 302	\$ 670
租賃負債之利息	<u>120</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 744</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,809	\$ 3,009
使用權資產	2,740	4,220
無形資產	<u>1,847</u>	<u>260</u>
	<u>\$ 8,396</u>	<u>\$ 7,489</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>折舊費用依功能別彙總</u>		
營業成本	\$ 5,213	\$ 5,891
營業費用	<u>1,336</u>	<u>1,338</u>
	<u>\$ 6,549</u>	<u>\$ 7,229</u>
 <u>攤銷費用依功能別彙總</u>		
營業成本	\$ 1,744	\$ 260
營業費用	<u>103</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 260</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 326,605	\$ 223,391
勞健保費用	31,056	21,861
退職後福利		
確定提撥計畫	14,640	10,022
確定福利計畫	13	4
其他員工福利	<u>19,264</u>	<u>12,086</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 391,578</u>	<u>\$ 267,364</u>
 <u>依功能別彙總</u>		
營業成本	\$ 335,613	\$ 229,287
營業費用	<u>55,965</u>	<u>38,077</u>
	<u>\$ 391,578</u>	<u>\$ 267,364</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 27 日及 111 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	7.42%	7.06%
董監事酬勞	2.24%	2.35%

金 額

	111 年度			110 年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 15,923	\$ -		\$ -	\$ 9,000	
董監事酬勞	4,800			3,000		-

年度個體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。

110 年度員工酬勞股數為 450 仟股，係按 110 年度決議金額除以董事會決議日最近一年度財務報表淨值 20.01 元計算。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

二十、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：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,381	\$ 20,451
未分配盈餘加徵	-	2
以前年度之調整	( 5,726)	( 3,371)
	24,655	17,082
遞延所得稅		
本年度產生者	584	4,148
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,239</u>	<u>\$ 21,230</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 38,800	\$ 23,085
免稅所得	( 7,835)	( 6,299)
未分配盈餘加徵	-	2
未認列之可減除暫時性差異	-	7,813
以前年度之調整	( 5,726)	( 3,371)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,239</u>	<u>\$ 21,230</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
確定福利計畫再衡量數	\$ <u>117</u>	\$ <u>293</u>

(三) 本期所得稅負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	\$ <u>29,704</u>	\$ <u>14,135</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ 313	\$ -	\$ 117	\$ 430
退休金超限	282	( 9)	-	273
未實現評價淨損失	39	( 39)	-	-
其 他	10	-	-	10
	<u>\$ 644</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 713</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現評價淨利益	\$ -	\$ 536	\$ -	\$ 536

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
採權益法認列國外子 公司損失	\$ 4,084	(\$ 4,084)	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	20	-	293	313
退休金超限	292	( 10)	-	282
未實現評價淨損失	93	( 54)	-	39
其 他	10	-	-	10
	<u>\$ 4,499</u>	<u>(\$ 4,148)</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 644</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 10.88</u>	<u>\$ 6.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.36</u>	<u>\$ 6.10</u>

110年計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 8.27</u>	<u>\$ 6.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.84</u>	<u>\$ 6.10</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$168,762</u>	<u>\$ 94,198</u>

### 股 數

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	15,517	14,806
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>766</u>	<u>625</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>16,283</u>	<u>15,431</u>

單位：仟股

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。

## 二二、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 110 年 10 月 1 日處分子公司 SLSH，並對該等子公司喪失控制。另 110 年 12 月 13 日如鷹投資公司進行增資，本公司未參與增資，致持股比減少為 30.66%，並喪失對其之控制力。處分 SLSH 公司及如鷹公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二五。

## 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司競爭力推估可能之營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值無重大差異。

### (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

#### 公允價值層級

111 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之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 40,288	\$ -	\$ -	\$ 40,288

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,053	\$ -	\$ -	\$ 50,053

111 及 110 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 40,288	\$ 50,053
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	282,537	270,506
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	56,874	77,490

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人及存出保證金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及帳款、應付帳款—關係人、其他應付款 (不含員工福利)、其他應付款—關係人、長短期借款 (含一年內到期) 及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收付款項、借款及租賃負債。本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本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。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
損 益	\$ 396	\$ 326

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>具公允價值利率風險</u>		
金融資產	\$ 39,309	\$ -
<u>具現金流量利率風險</u>		
金融資產	89,787	108,987
金融負債	-	41,018

### 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決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。公司內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 898 仟元及 680 仟元，主因為本公司之變動利率存款及借款淨部位。

## (3) 其他價格風險

本公司因基金受益憑證投資而產生價格暴險。該投資非持有供交易。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本公司指派特定人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／下跌而增加／減少 403 仟元及 501 仟元。

## 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續針對應收票據及帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款額度對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執

行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

111年12月31日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 4,308	\$ 37,840	\$ 8,255	\$ 153
租賃負債	141	282	1,167	3,456
	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 38,122</u>	<u>\$ 9,422</u>	<u>\$ 3,609</u>

110年12月31日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	超過 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 5,169	\$ 18,151	\$ 2,166	\$ 53
租賃負債	240	455	1,664	4,151
浮動利率工具	6,377	10,485	2,629	23,544
	<u>\$ 11,786</u>	<u>\$ 29,091</u>	<u>\$ 6,459</u>	<u>\$ 27,748</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>		
已動用金額	\$ -	\$ 10,930
未動用金額	<u>20,000</u>	<u>106,070</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$117,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>		
已動用金額	\$ -	\$ 30,088
保證額度	28,778	34,542
未動用金額	<u>108,580</u>	<u>74,064</u>
	<u>\$137,358</u>	<u>\$138,694</u>

## 二五、關係人交易

本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 本 公 司 之 關 係
程高資訊服務股份有限公司(程高公司)	子 公 司
錦華資訊科技股份有限公司(錦華公司)	實 質 關 係 人
人工智能股份有限公司(人工智能公司)	實 質 關 係 人
如鷹投資股份有限公司(如鷹投資公司)	關 聯 企 業 (110 年 1 月 1 日 至 12 月 13 日 為 本 公 司 子 公 司)
黃 士 軍	本 公 司 之 董 事 長
張 榮 貴	本 公 司 之 實 質 關 係 人 之 董 事 長 (111 年 8 月 12 日 前 為 本 公 司 之 董 事)

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
客服營運收入	子 公 司		
	程高公司	\$ 71,701	\$ 44,271
	實 質 關 係 人	<u>1,067</u>	<u>1,266</u>
		<u>\$ 72,768</u>	<u>\$ 45,537</u>

本公司關係人間之交易係以雙方約定價格及收款條件進行。帳款視資金情況收款。

### (三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
客服營運成本	子 公 司		
	程高公司	\$ 63,300	\$ 64,900
	實 質 關 係 人		
	人工智能公司	<u>26,748</u>	<u>20,529</u>
		<u>\$ 90,048</u>	<u>\$ 85,429</u>
軟硬體安裝及建置	實 質 關 係 人		
服務成本	人 工 智 能 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317</u>

本公司關係人間之交易係以雙方約定價格及付款條件進行。帳款視資金情況付款。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子公司		
	程高公司	\$ 29,352	\$ 9,085
	實質關係人	<u>-</u>	<u>785</u>
		<u>\$ 29,352</u>	<u>\$ 9,870</u>
其他應收款	子公司	\$ 2	\$ 1
	實質關係人		
	人工智能公司	<u>884</u>	<u>2,771</u>
		<u>\$ 886</u>	<u>\$ 2,772</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111及110年底應收關係人款項餘額並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	子公司		
	程高公司	\$ 22,623	\$ 12,168
	實質關係人		
	人工智能公司	<u>10,169</u>	<u>3,896</u>
		<u>\$ 32,792</u>	<u>\$ 16,064</u>
其他應付款	子公司	\$ 18	\$ 16
	實質關係人		
	人工智能公司	5,711	9,650
	關聯企業	<u>-</u>	<u>400</u>
		<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 10,066</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	111年度		110年度	
子公司				
程高公司	\$	-	\$	47
實質關係人				
人工智能公司		<u>21</u>		<u>73</u>
	\$	<u>21</u>	\$	<u>120</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處分價款 110年度	處分(損)益 110年度
實質關係人 人工智能公司	\$ 20	\$ -

(八) 取得金融資產

111 年度

關係人類別 / 名稱	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
如鷹投資公司	採用權益法之 投資	246	股票	\$ 345

(九) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
程高公司		
保證金額	\$ 50,000	\$ 50,000
實際動支金額	\$ -	\$ -
實質關係人		
人工智能公司		
保證金額	\$ -	\$ 100,000
實際動支金額	\$ -	\$ 1,244
關聯企業		
如鷹投資公司		
保證金額	\$ -	\$ 300,000
實際動支金額	\$ -	\$ -

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
實質關係人		
黃士軍及張榮貴		
被保證金額	\$ 24,603	\$ 192,740
實際動支金額	\$ 24,603	\$ 75,560
黃士軍		
被保證金額	\$ 132,755	\$ -
實際動支金額	\$ 4,175	\$ -

(十) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
租金支出	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,448</u>
其他收入	實質關係人 人工智能公司	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 341</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日
存出保證金	關聯企業	<u>\$ 428</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

111及110年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 9,154</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供予銀行作為長短期擔保借款及信用狀額度之擔保品。

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 47,705</u>	<u>\$ 48,013</u>

二七、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：

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1,290	30.66 (美元：新台幣)	<u>\$ 39,551</u>

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1,179	27.63 (美元:新台幣)	<u>\$ 32,576</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣 新台幣	111 年度		110 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
	1 (新台幣:新台幣)	<u>\$ 3,872</u>	1 (新台幣:新台幣)	<u>(\$ 392)</u>

## 二八、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。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
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。(附表三)
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. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(無)

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。(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。

程曦資訊整合股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：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(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證(註3)	屬子公司對母公司背書保證(註3)	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	程曦資訊整合股份有限公司	程高資訊服務股份有限公司	子公司	\$ 234,401	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	13.87	\$ 468,803	Y	-	-	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值 130% 為限；個別背書保證以不超過本公司淨值 130% 之半數為限。

註 3：母公司對子公司背書保證者，屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

程曦資訊整合股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳 列 科 目	年		底		備 註
				股數／單位數／張數	帳面金額	持股比率(%)	淨值 公允價值	
程曦資訊公司	基金受益憑證 群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	2,458,875.4	\$ 40,288	-	\$ 40,288	註

註：係以 111 年 12 月 31 日公允價值估算。

程曦資訊整合股份有限公司及子公司  
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  
民國 111 年度

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		備註
			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)帳款之比率	
程曦資訊公司	程高公司	子公司	營業收入	(\$ 71,701)	10.09%	60天	\$ -	-	\$ 29,352	21.98%	
程曦資訊公司	程高公司	子公司	營業成本	63,300	13.18%	60天	-	-	( 22,623)	(58.03%)	

程曦資訊整合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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

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		年 底 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 ( 損 ) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				110年12月31日	111年12月31日	股 數	比 例 ( % )				
程曦資訊公司	程高公司	高雄市新興區中正三路 55 號 24 樓之 1	主要經營客戶營運 管理服務業	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100%	\$ 73,315	\$ 35,592	\$ 35,592	-
	如鷹投資公司	臺北市松山區南京東路 5 段 356 號 11 樓之 1	主要經營不動產買 賣及租賃業	39,800	39,800	4,015,445	30.66%	41,042	3,466	1,062	-
	點鑽公司	臺北市大同區重慶北路 1 段 1 之 1 號 10 樓	主要經營資料處理 服務及廣告業	-	30,759	6,000,000	100%	33,046	( 16,092 )	2,287	註

註：係於 111 年 12 月 22 日取得點鑽公司後始認列本年度投資利益。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表二
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註八
應收票據及帳款明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
其他應付款明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十八
營業成本明細表		表五
營業費用明細表		表六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表七

程曦資訊整合股份有限公司

現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金及零用金（註一）	\$ 142
銀行存款	
支票存款	2,092
活期存款	39,476
外幣活期存款（註二）	<u>311</u>
合 計	<u>\$ 42,021</u>

註一：庫存現金包含外幣明細如下：

幣 別	外幣金額（元）	兌 換 匯 率
美 元	\$ 25	30.710
韓 元	90,570	0.02457
人 民 幣	9,206	4.408

註二：係 10,137.25 美元。

程曦資訊整合股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

金融資產名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		本年度金融資產評價之利益(損失)	年底餘額		提供擔保或質押情形	備註	
	股數/單位數	公允價值	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		股數/單位數	單價公允價值			
基金受益憑證												
群益安穩貨幣市場基金	3,071,285.4	\$ 50,053	-	\$ -	612,410	(\$ 9,996)	\$ 231	2,458,875.4	\$ 16.3849	\$ 40,288	無	-

程曦資訊整合股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號	金 額
應收票據	<u>\$ 14</u>
應收帳款	
A 公司	37,854
B 公司	24,566
C 公司	7,198
D 公司	6,754
其他 (註)	<u>27,828</u>
合 計	<u>104,200</u>
減：備抵呆帳	<u>-</u>
淨 額	<u>\$104,214</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

程曦資訊整合股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年度

表四

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

名 稱	年 初		餘 額	本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		本 年 度 變 動		年 底		備 註	
	股 數	持 股 %		金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	採 用 權 益 法 之 子 公 司 及 關 聯 企 業 損 益 份 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	股 數		持 股 %
非上市(櫃)公司													
程高公司	3,000,000	100	\$ 64,260	-	\$ -	-	\$ 26,537	\$ 35,592	\$ -	3,000,000	100	\$ 73,315	註一
如鷹投資公司	3,980,000	30.66	40,312	35,445	-	-	-	1,062	( 332)	4,015,445	30.66	41,042	註二
點鑽公司	-	-	-	6,000,000	30,759	-	-	2,287	-	6,000,000	100	33,046	註三
			<u>\$ 104,572</u>		<u>\$ 30,759</u>		<u>\$ 26,537</u>	<u>\$ 38,941</u>	<u>(\$ 332)</u>			<u>\$ 147,403</u>	

註一：本年度減少係收取現金股利。

註二：本年度增加係如鷹投資公司發放股票股利。

註三：本年度增加係取得點鑽公司全數股權及增資所致。

註四：截至 111 年 12 月 31 日止，本公司採用權益法之投資並無任何提供質押或擔保之情事。

程曦資訊整合股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年度

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資（含退休金）	\$290,297
外 包 費	107,021
保 險 費	29,228
其他（註）	<u>53,842</u>
營業成本總計	<u>\$480,388</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額 5%。

程曦資訊整合股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 12 月 31 日度

表六

單位：新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資（含退休金）		\$ 17,754	\$ 33,207	\$ 50,961
廣 告 費		10	7,112	7,122
其他（註）		<u>2,683</u>	<u>21,549</u>	<u>24,232</u>
合 計		<u>\$ 20,447</u>	<u>\$ 61,868</u>	<u>\$ 82,315</u>

程曦資訊整合股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 及 110 年度

表七

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 276,900	\$ 49,705	\$ 326,605	\$ 189,895	\$ 33,496	\$ 223,391
勞健保費用	28,477	2,579	31,056	19,776	2,085	21,861
退休金費用	13,397	1,256	14,653	8,933	1,093	10,026
其他員工福利費用	16,839	2,425	19,264	10,683	1,403	12,086
	<u>\$ 335,613</u>	<u>\$ 55,965</u>	<u>\$ 391,578</u>	<u>\$ 229,287</u>	<u>\$ 38,077</u>	<u>\$ 267,364</u>
折舊費用	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 6,549</u>	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 7,229</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260</u>

註 1：截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 555 人及 459 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：(1) 111 及 110 年度平均員工福利費用分別為 652 仟元及 547 仟元。

(2) 111 及 110 年度平均員工薪資費用分別為 544 仟元及 457 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 19.04%。