

程曦資訊整合股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第2季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~32		六~二五
(七) 關係人交易	33~35		二六
(八) 質抵押之資產	35		二七
(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	35		二八
(十二) 其 他	35~36		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36、39~43		三十
2. 轉投資事業相關資訊	37、44		三十
3. 大陸投資資訊	37		三十
(十四) 部門資訊	37~38		三一

會計師核閱報告

程曦資訊整合股份有限公司 公鑒：

前 言

程曦資訊整合股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 117,068 仟元及 83,557 仟元，分別占合併資產總額之 16.87% 及 12.56%，負債總額分別為新台幣 22,112 仟元及 45,430 仟元，分別占合併負債總額之 9.93% 及 17.61%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 (56,324) 仟元及 (63,586) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (75.71)% 及 (63.36%)。又如

合併財務報表附註十一所述，民國 114 年及 113 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 42,736 仟元及 41,990 仟元，與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣 205 仟元及 189 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

結 論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述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，致無法允當表達程曦資訊整合股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 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 4 年 8 月 6 日

程曦資訊整合股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 129,383	19	\$ 140,721	19	\$ 167,477	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	21,421	3	21,259	3	31,036	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二七)	82,088	12	163,677	22	62,814	9
1150	應收帳款淨額(附註九、二十及二六)	240,761	35	261,133	36	249,922	38
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	3,202	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產(附註二六)	45,995	6	14,999	2	18,931	3
11XX	流動資產總計	<u>522,850</u>	<u>75</u>	<u>601,789</u>	<u>82</u>	<u>530,180</u>	<u>80</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十一)	42,736	6	42,531	6	41,990	6
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)	57,161	9	12,308	2	61,406	9
1755	使用權資產(附註十三)	8,416	1	12,818	2	15,012	2
1760	投資性不動產(附註十四及二七)	46,938	7	47,091	6	-	-
1805	商譽	41	-	41	-	41	-
1821	無形資產(附註十五)	6,923	1	7,511	1	6,286	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	1,331	-	286	-	880	-
1920	存出保證金	7,611	1	9,156	1	9,406	2
15XX	非流動資產總計	<u>171,157</u>	<u>25</u>	<u>131,742</u>	<u>18</u>	<u>135,021</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 694,007</u>	<u>100</u>	<u>\$ 733,531</u>	<u>100</u>	<u>\$ 665,201</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二六)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10,000	2
2130	合約負債—流動(附註二十)	3,487	-	4,867	1	6,585	1
2170	應付票據及帳款	24,059	3	23,751	3	32,950	5
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	19,192	3	14,289	2	7,715	1
2219	其他應付款(附註十七及二六)	136,298	20	158,519	21	148,073	22
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	14,611	2	5,186	1	12,872	2
2280	租賃負債—流動(附註十三)	7,115	1	9,281	1	8,691	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及二六)	3,500	1	5,000	1	3,333	1
2399	其他流動負債	3,131	-	890	-	145	-
21XX	流動負債總計	<u>211,393</u>	<u>30</u>	<u>221,783</u>	<u>30</u>	<u>230,364</u>	<u>35</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及二六)	8,167	1	14,167	2	16,667	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	77	-	564	-	470	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	1,150	-	3,162	1	5,651	1
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)	1,286	1	993	-	4,350	1
2645	存入保證金(附註二六)	671	-	581	-	479	-
25XX	非流動負債總計	<u>11,351</u>	<u>2</u>	<u>19,467</u>	<u>3</u>	<u>27,617</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>222,744</u>	<u>32</u>	<u>241,250</u>	<u>33</u>	<u>257,981</u>	<u>39</u>
	權益						
3110	普通股股本	215,508	31	215,508	29	187,398	28
3150	待分配股票股利	64,653	9	-	-	28,110	4
3200	資本公積	9,786	2	8,224	1	8,224	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	76,718	11	58,176	8	58,176	9
3350	未分配盈餘	104,614	15	210,373	29	125,312	19
3300	保留盈餘總計	<u>181,332</u>	<u>26</u>	<u>268,549</u>	<u>37</u>	<u>183,488</u>	<u>28</u>
3400	其他權益	(16)	-	-	-	-	-
3XXX	權益總額	<u>471,263</u>	<u>68</u>	<u>492,281</u>	<u>67</u>	<u>407,220</u>	<u>61</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 694,007</u>	<u>100</u>	<u>\$ 733,531</u>	<u>100</u>	<u>\$ 665,201</u>	<u>100</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 114 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：黃士軍

經理人：黃士軍

會計主管：陳仕凱

程曦資訊整合股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
	金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註二十及二六）	\$ 558,532	100	\$ 557,686	100	
5000	營業成本（附註二一及二六）	428,343	77	411,876	74	
5900	營業毛利	130,189	23	145,810	26	
	營業費用（附註二一）					
6100	推銷費用	11,885	2	11,781	2	
6200	管理費用	29,671	5	26,497	5	
6300	研究發展費用	5,821	1	6,720	1	
6000	營業費用合計	47,377	8	44,998	8	
6900	營業淨利	82,812	15	100,812	18	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入（附註二一）	1,984	-	1,899	-	
7010	其他收入（附註二一及二六）	3,868	1	1,003	-	
7020	其他利益及損失（附註二一）	(5,008)	(1)	2,518	1	
7050	財務成本（附註二一）	(357)	-	(326)	-	
7070	採用權益法之關聯企業損益份 額（附註十一）	205	-	189	-	
7000	營業外收入及支出合計	692	-	5,283	1	
7900	稅前淨利	83,504	15	106,095	19	
7950	所得稅費用（附註四及二二）	9,089	2	5,739	1	
8200	稅後淨利	\$ 74,415	13	\$ 100,356	18	
	其他綜合損益					
	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	(16)	-	-	-	
8300	本年度其他綜合損益	(16)	-	-	-	
8500	綜合損益淨額	\$ 74,399	13	\$ 100,356	18	
	每股盈餘（附註二三）					
9750	基 本	\$ 3.45		\$ 4.66		
9850	稀 釋	\$ 3.38		\$ 4.52		

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 114 年 8 月 6 日核閱報告）

董事長：黃士軍

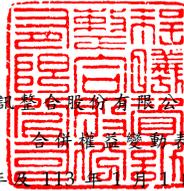


經理人：黃士軍



會計主管：陳仕凱





程曦資訊聯合股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十九)	待分配股票股利 (附註十九)	資本公積 (附註十九及二四)	保留盈餘 (附註十九)			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	權益總額	
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 187,398	\$ -	\$ 8,224	\$ 44,847	\$ 347	\$ 159,747	\$ 204,941	\$ -	\$ 400,563
	112 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,329	-	(13,329)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(347)	347	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(93,699)	(93,699)	-	(93,699)
B9	股票股利	-	28,110	-	-	-	(28,110)	(28,110)	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	100,356	100,356	-	100,356
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	100,356	100,356	-	100,356
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$ 187,398	\$ 28,110	\$ 8,224	\$ 58,176	\$ -	\$ 125,312	\$ 183,488	\$ -	\$ 407,220
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 215,508	\$ -	\$ 8,224	\$ 58,176	\$ -	\$ 210,373	\$ 268,549	\$ -	\$ 492,281
	113 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	18,542	-	(18,542)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(96,979)	(96,979)	-	(96,979)
B9	股票股利	-	64,653	-	-	-	(64,653)	(64,653)	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	74,415	74,415	-	74,415
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	74,415	74,415	(16)	74,399
N1	股份基礎給付	-	-	1,562	-	-	-	-	-	1,562
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 215,508	\$ 64,653	\$ 9,786	\$ 76,718	\$ -	\$ 104,614	\$ 181,332	(\$ 16)	\$ 471,263

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 114 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：黃士軍



經理人：黃士軍



會計主管：陳仕凱



程曦資訊整合股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 83,504	\$ 106,095
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,493	8,604
A20200	攤銷費用	2,495	1,880
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(162)	(203)
A20900	財務成本	357	326
A21200	利息收入	(1,984)	(1,899)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,562	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(205)	(189)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	1	(1)
A29900	租賃修改利益	-	(1)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變 動		
A31130	應收票據及帳款	20,372	(53,201)
A31240	其他流動資產	(31,335)	(166)
A32125	合約負債	(1,380)	2,309
A32150	應付票據及帳款	308	14,197
A32160	應付帳款—關係人	4,903	(4,105)
A32180	其他應付款	(22,217)	3,014
A32230	其他流動負債	2,241	49
A32240	淨確定福利負債	293	8
A33000	營運產生之現金	69,246	76,717
A33100	收取之利息	2,277	1,729
A33300	支付之利息	(361)	(327)
A33500	支付之所得稅	(4,398)	(11,674)
AAAA	營業活動之淨現金流入	66,764	66,445
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	81,589	29,857
B02700	購置不動產、廠房及設備	(49,822)	(6,819)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	40	53

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 1,545	\$ 9,524
B04500	取得無形資產	(1,907)	(2,030)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>31,445</u>	<u>30,585</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(7,500)	-
C03000	存入保證金增加	90	-
C03100	存入保證金減少	-	(78)
C04020	租賃負債本金償還	(5,142)	(4,829)
C04500	發放現金股利	(96,979)	(93,699)
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(109,531)</u>	<u>(98,606)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(16)	-
EEEE	本期現金淨減少	(11,338)	(1,576)
E00100	期初現金餘額	<u>140,721</u>	<u>169,053</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 129,383</u>	<u>\$ 167,477</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 114 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：黃士軍



經理人：黃士軍



會計主管：陳仕凱



程曦資訊整合股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

本合併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

本合併財務報告於 114 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除透過損益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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 所得稅費用

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。

五、重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金	\$ 379	\$ 385	\$ 380
銀行支票及活期存款	<u>129,004</u>	<u>140,336</u>	<u>167,097</u>
	<u>\$ 129,383</u>	<u>\$ 140,721</u>	<u>\$ 167,477</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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>\$ 21,421</u>	<u>\$ 21,259</u>	<u>\$ 31,036</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ 79,368	\$ 160,023	\$ 59,160
銀行備償戶	<u>2,720</u>	<u>3,654</u>	<u>3,654</u>
	<u>\$ 82,088</u>	<u>\$ 163,677</u>	<u>\$ 62,814</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

九、應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 240,761	\$ 261,133	\$ 249,922
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 240,761</u>	<u>\$ 261,133</u>	<u>\$ 249,922</u>

合併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。合併公司使用歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併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。

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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$240,211	\$ 550	\$ -	\$ -	\$ -	\$240,761
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$240,211</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$240,761</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$261,004	\$ 112	\$ 17	\$ -	\$ -	\$261,133
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$261,004</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$261,133</u>

113年6月30日

	未逾期	逾期			逾期超過360天	合計
		1~90天	91~180天	181~360天		
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$247,119	\$ 2,673	\$ 1	\$ 129	\$ -	\$249,922
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$247,119</u>	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$249,922</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 53
減：本期實際沖銷	(53)
期末餘額	<u>\$ -</u>

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
程曦資訊整合股份有限公司(程曦資訊公司)	程高資訊服務股份有限公司(程高公司)	主要經營客戶營運管理服務業	100.00	100.00	100.00	註1
	點鑽整合行銷股份有限公司(點鑽公司)	主要經營資料處理服務及廣告業	100.00	100.00	100.00	註2
	程曦股份有限公司(程曦股份公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註2
程曦股份有限公司(程曦股份公司)	印尼程曦資訊整合有限公司(印尼程曦公司)	主要經營客戶營運管理服務業	100.00	-	-	註2、3

註1：程高公司114年及113年1月1日至6月30日為重要子公司，其財務報表業經會計師核閱。

註2：點鑽公司及程曦股份公司114年及113年1月1日至6月30日為非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。印尼程曦公司114年5月20日至6月30日為非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註3：程曦股份公司於114年5月以現金514仟元設立100%持股之印尼程曦公司。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具重大性之關聯企業			
如鷹投資公司	\$ 42,736	\$ 42,531	\$ 41,990

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
如鷹投資公司	不動產買賣及租賃業	台灣	30.66%	30.66%	30.66%

如鷹投資公司

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動資產	\$ 49,360	\$ 55,815	\$ 60,336
非流動資產	365,481	366,254	367,034
流動負債	(402)	(16,008)	(231)
非流動負債	(275,052)	(267,343)	(290,185)
權益	\$ 139,387	\$ 138,718	\$ 136,954
本公司持股比例	30.66%	30.66%	30.66%
投資帳面金額	\$ 42,736	\$ 42,531	\$ 41,990

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 4,609	\$ 4,609
本期淨利	\$ 669	\$ 618
綜合損益總額	\$ 669	\$ 618

114年及113年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十二、不動產廠房及設備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
自有土地	\$ 12,791	\$ -	\$ 41,606
建築物	30,355	-	5,639
生財器具	11,485	10,426	9,172
其他設備	2,530	1,882	4,989
	\$ 57,161	\$ 12,308	\$ 61,406

本公司於 113 年 12 月 31 日之自有土地及建築物因改變使用用途，轉列為投資性不動產。

子公司點鑽公司為營運使用，除 114 年 1 月 17 日經董事會決議通過向非關係人購買土地及建物外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。

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	16 至 27 年
生財器具	1 至 4 年
其他設備	1 至 4 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,590	\$ 9,279	\$ 9,651
運輸設備	<u>1,826</u>	<u>3,539</u>	<u>5,361</u>
	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 12,818</u>	<u>\$ 15,012</u>
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 9,314</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 3,653	\$ 2,329	
運輸設備	<u>1,713</u>	<u>1,731</u>	
	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 4,060</u>	

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 9,281</u>	<u>\$ 8,691</u>
非流動	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 5,651</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	1.6600%~ 2.0250%	1.6600%~ 2.0250%	1.6600%~ 2.0250%
運輸設備	1.6600%~ 2.0950%	1.6600%~ 2.0950%	1.6600%~ 2.0950%

(三) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 31,471</u>	<u>\$ 35,918</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 36,719)</u>	<u>(\$ 40,885)</u>

合併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。

十四、投資性不動產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
	<u>\$ 46,938</u>	<u>\$ 47,091</u>	<u>\$ -</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 27 年

投資性不動產於 113 年 12 月 31 日之公允價值為 54,981 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 113 年 12 月 31 日，114 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ -</u>

十五、無形資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 6,286</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎按 1 至 15 年計提攤銷費用。

十六、借 款

(一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ _____	\$ _____	\$ 10,000

(二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 11,667	\$ 19,167	\$ 20,000
減：1年內到期部分	(3,500)	(5,000)	(3,333)
	\$ 8,167	\$ 14,167	\$ 16,667

短期借款及長期借款皆由母公司董事長作信用擔保，請參閱附註二六。

十七、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 102,706	\$ 131,604	\$ 113,450
應付費用	14,650	15,297	16,482
應納稅額	4,816	6,784	-
應付保險費	11,588	3,371	10,398
其 他	2,538	1,463	7,743
	\$ 136,298	\$ 158,519	\$ 148,073

十八、退職後福利計畫

114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為7仟元及26仟元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	36,000	27,500	27,500
額定股本	\$ 360,000	\$ 275,000	\$ 275,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	21,551	21,551	18,740
已發行股本	\$ 215,508	\$ 215,508	\$ 187,398

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	\$ 9,625	\$ 8,063	\$ 8,063
庫藏股票交易	35	35	35
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	126	126	126
	<u>\$ 9,786</u>	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 8,224</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事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 18,542</u>	<u>\$ 13,329</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 347)</u>
現金股利	<u>\$ 96,979</u>	<u>\$ 93,699</u>
股票股利	<u>\$ 64,653</u>	<u>\$ 28,110</u>
每股現金股利 (元)	\$ 4.50	\$ 5.00
每股股票股利 (元)	\$ 3.00	\$ 1.50

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 20 日及 113 年 3 月 13 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 13 日及 113 年 5 月 30 日股東常會決議。

本公司於 113 年 5 月 30 日經股東常會決議通過，辦理盈餘轉增資 28,110 仟元，每股新台幣面額 10 元，業經呈奉金融監督管理委員會 113 年 7 月 17 日准以申報生效在案。

二十、收 入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
客服營運收入	\$ 376,769	\$ 368,055
講習訓練服務收入	179,442	184,774
軟硬體安裝及建置服務 收入	252	3,188
數位行銷收入	<u>2,069</u>	<u>1,669</u>
	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 557,686</u>

合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款 (附註九及二六)	<u>\$ 240,761</u>	<u>\$ 261,133</u>	<u>\$ 249,922</u>	<u>\$ 196,721</u>
合約負債				
客服營運	\$ 3,487	\$ 4,867	\$ 6,585	\$ 4,164
軟硬體安裝及建置 服務	-	-	-	112
合約負債－流動	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ 6,585</u>	<u>\$ 4,276</u>

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。

二一、淨 利

(一) 利息收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,975	\$ 1,867
押金設算息	<u>9</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 1,899</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
補助收入	\$ 1,909	\$ 455
租賃收入	600	400
其他	<u>1,359</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 1,003</u>

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨(損)益	(\$ 5,067)	\$ 2,321
金融資產利益		
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	162	203
其他	(<u>103</u>)	(<u>6</u>)
	<u>(\$ 5,008)</u>	<u>\$ 2,518</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 251	\$ 188
租賃負債之利息	<u>106</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 326</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,974	\$ 4,544
使用權資產	5,366	4,060
投資性不動產	153	-
無形資產	<u>2,495</u>	<u>1,880</u>
	<u>\$ 12,988</u>	<u>\$ 10,484</u>
<u>折舊費用依功能別彙總</u>		
營業成本	\$ 9,056	\$ 7,673
營業費用	<u>1,437</u>	<u>931</u>
	<u>\$ 10,493</u>	<u>\$ 8,604</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>攤銷費用依功能別彙總</u>		
營業成本	\$ 2,425	\$ 1,256
營業費用	<u>70</u>	<u>624</u>
	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 1,880</u>

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$276,625	\$261,047
勞健保費用	33,917	31,478
退職後福利		
確定提撥計畫	15,162	14,274
確定福利計畫 (附註十八)	7	26
其他員工福利	<u>21,320</u>	<u>19,861</u>
員工福利費用合計	<u>\$347,031</u>	<u>\$326,686</u>
<u>依功能別彙總</u>		
營業成本	\$311,423	\$293,838
營業費用	<u>35,608</u>	<u>32,848</u>
	<u>\$347,031</u>	<u>\$326,686</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 20% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	7.50%	7.49%
董事酬勞	3.00%	3.00%

金 額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 8,400</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 3,360</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。

113及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月20日及113年3月13日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 16,330		\$ 13,252	
董事酬勞	6,000		4,800	

113及112年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與113及112年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二二、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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,547	\$ 13,022
未分配盈餘加徵	262	-
以前年度之調整	(<u>189</u>)	(<u>7,878</u>)
	10,620	5,144
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>1,531</u>)	595
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,089</u>	<u>\$ 5,739</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。
其餘子公司除程曦股份公司外，程高公司及點鑽公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。印尼程曦公司於 114 年 5 月成立，尚無產生企業所得稅。

二三、每股盈餘

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 3.45	\$ 4.66
無償配股基準日（尚未訂定）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 2.66	\$ 3.58
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 3.38	\$ 4.52
無償配股基準日（尚未訂定）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 2.61	\$ 3.50

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日計算每股盈餘時，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：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 5.36	\$ 4.66
稀釋每股盈餘	\$ 5.18	\$ 4.52

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 74,415	\$ 100,356

股 數	單位：仟股	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	21,551	21,551
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>479</u>	<u>632</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>22,030</u>	<u>22,183</u>

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。

二四、股份基礎給付協議

本公司現金增資保留員工認股權

本公司於 114 年 4 月 16 日經董事會決議現金增資發行新股 1,000 仟股，依董事會決議保留發行新股總數之 10% 以上由員工認購外，其餘 90% 由原股東按認股基準日股東名冊之持股比例認購，如有認購不足，得由董事長洽特定人按發行價格認購之。並於 114 年 6 月 6 日確認員工認購股數及價格，共計認購 100 仟股，每股現金增資員工認股權公允價值為 15.62 元。

本公司採用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式計算 114 年 6 月 6 日為給與日之現金增資員工認購公允價值，相關資訊如下：

給與日股價	\$112.26 元
行使價格	100 元
預期股價波動率	45.97%
預期存續期間	60 日
無風險利率	1.26%

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 1,562 仟元。

二五、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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

114 年 6 月 30 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	\$ 21,421	\$ -	\$ -	\$ 21,421

113 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	\$ 21,259	\$ -	\$ -	\$ 21,259

113 年 6 月 30 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	\$ 31,036	\$ -	\$ -	\$ 31,036

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
強制透過損益按			
公允價值衡量	\$ 21,421	\$ 21,259	\$ 31,036
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	459,972	575,021	489,942

(接次頁)

(承前頁)

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 87,485	\$ 84,703	\$ 105,767

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款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)、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

合併公司主要金融工具包括應收付款項、借款及租賃負債。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。

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))。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動影響。

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，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 409	\$ 450

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併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

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融資產	\$ 79,368	\$ 160,023	\$ 49,160
金融負債	8,265	12,443	14,341
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	127,387	128,729	166,223
金融負債	11,667	19,167	30,000

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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，合併公司 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 579 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款部位。另 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 681 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款部位。

(3) 其他價格風險

合併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。合併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，合併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%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融產之公允價值分別上升／下跌而增加／減少 214 仟元及 310 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合併公司財務損失之風險。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。

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之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。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併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分析係依合併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（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

114年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 13,977	\$ 64,630	\$ 14,135	\$ 53	\$ -
租賃負債	778	1,557	4,854	1,153	-
浮動利率工具	<u>292</u>	<u>583</u>	<u>2,625</u>	<u>8,167</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,047</u>	<u>\$ 66,770</u>	<u>\$ 21,614</u>	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ -</u>

113年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 38,037	\$ 107,651	\$ 15,181	\$ 53	\$ -
租賃負債	833	1,665	7,495	3,757	-
浮動利率工具	<u>452</u>	<u>914</u>	<u>4,021</u>	<u>14,625</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,322</u>	<u>\$ 110,230</u>	<u>\$ 26,697</u>	<u>\$ 18,435</u>	<u>\$ -</u>

113年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 39,749	\$ 111,400	\$ 6,739	\$ 53	\$ -
租賃負債	765	1,531	6,577	5,694	-
浮動利率工具	<u>55</u>	<u>124</u>	<u>13,654</u>	<u>17,299</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,569</u>	<u>\$ 113,055</u>	<u>\$ 26,970</u>	<u>\$ 23,046</u>	<u>\$ -</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
未動用金額	\$ -	\$ -	\$ 40,000
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
已動用金額	\$ 68,984	\$ 74,869	\$ 79,947
未動用金額	<u>150,683</u>	<u>160,498</u>	<u>110,612</u>
	<u>\$ 219,667</u>	<u>\$ 235,367</u>	<u>\$ 190,559</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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
如鷹投資股份有限公司（如鷹投資公司）	關聯企業
人工智能股份有限公司（人工智能公司）	實質關係人
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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客服營運收入	實質關係人	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 124</u>

合併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	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客服營運成本	實質關係人	<u>\$ 16,608</u>	<u>\$ 8,554</u>

合併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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 62</u>
其他應收款 （帳列其他 流動資產）	實質關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項餘額並未提列備抵損失。

(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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	實質關係人			
	人工智能公司	<u>\$ 19,192</u>	<u>\$ 14,289</u>	<u>\$ 7,715</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 出租協議

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 14</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

與關係人之租賃合約，依參考市場行情議定租金，並依約定方式收付款。

(七) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
實質關係人			
黃士軍及張榮貴			
被保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 10,359</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 10,359</u>
黃士軍			
被保證金額	<u>\$ 228,000</u>	<u>\$ 230,200</u>	<u>\$ 220,200</u>
實際動支金額	<u>\$ 68,984</u>	<u>\$ 68,869</u>	<u>\$ 69,588</u>

(八) 其他

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付費用	實質關係人	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>
(帳列其他 流動資產)				
存入保證金	關係企業	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至6月30日
其他收入	實質關係人	<u>\$ 18</u>

(九) 對主要管理階層之獎酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,348</u>	<u>\$ 4,171</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。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為予銀行作為長短期擔保借款額度及信用狀額度之擔保品。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
銀行備償專戶（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產— 流動）	\$ 2,720	\$ 3,654	\$ 3,654
不動產、廠房及設備淨額	-	-	47,245
投資性不動產淨額	<u>46,938</u>	<u>47,091</u>	-
	<u>\$ 49,658</u>	<u>\$ 50,745</u>	<u>\$ 50,899</u>

二八、重大之期後事項

合併公司為營運使用，於 114 年 4 月 16 日經董事會決議通過購置土地及建物，總交易金額為 292,000 仟元，已於 114 年 7 月 29 日辦理過戶登記，並於 114 年 8 月 1 日點交完成。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

114年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	1,398		29.25 (美元：新台幣)				<u>\$ 40,882</u>

113年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	1,420		32.74 (美元：新台幣)				<u>\$ 46,484</u>

113年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	1,388		32.40 (美元：新台幣)				<u>\$ 44,971</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換損益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 5,067)</u>	1 (新台幣：新台幣)		<u>\$ 2,321</u>	

三十、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)
2. 為他人背書保證。(附表一)
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）。(附表二)
4. 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)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表六)

(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、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。

三一、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。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
軟體外包及勞務服務收入	<u>\$ 558,532</u>	<u>\$ 557,686</u>	\$ 130,189	\$ 145,810
營業費用			(47,377)	(44,998)
財務成本			(357)	(326)
利息收入			1,984	1,899
其他利益及損失			(5,008)	2,518
採用權益法之關聯企業損 益份額			205	189
其他收入			<u>3,868</u>	<u>1,003</u>
稅前淨利			<u>\$ 83,504</u>	<u>\$ 106,095</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、財務成本、利息收入、其他利益及損失、採用權益法之關聯企業損益份額、其他收入及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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(註4)	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	\$ 306,320	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	10.61%	\$ 612,641	Y	-	-	
		點鑽整合行銷股份有限公司	子公司	306,320	80,000	80,000	38,370	-	16.98%	612,641	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。

註4：實際動支金額係包含銀行借款及履約保證。

程曦資訊整合股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 6 月 30 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	期		淨值 公允價值	備註	
				股數／單位數／張數	帳面金額			
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	1,263,875.4	\$ 21,421	-	\$ 21,421	註

註：係以 114 年 6 月 30 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	點鑽公司	子公司	營業成本	\$ 96,041	23.20%	60天	-	-	(\$ 50,355)	(47.37%)	

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

程曦資訊整合股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
點鑽公司	程曦資訊公司	母子公司	\$ 50,364	3.66 次	\$ -	-	\$ 16,841	\$ -

註 1：係截至 114 年 8 月 5 日止。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

程曦資訊整合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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註 2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	程曦資訊公司	程高公司	(1)	營業成本	\$ 42,382	與非關係人無明顯差異	7.59%
		程高公司	(1)	應付帳款－關係人	26,820	與非關係人無明顯差異	3.86%
		點鑽公司	(1)	營業成本	96,041	與非關係人無明顯差異	17.20%
		點鑽公司	(1)	應付帳款－關係人	50,355	與非關係人無明顯差異	7.26%

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：(1)代表母公司對子公司、(2)代表子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				期 初	期 末	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%	\$ 45,487	\$ 7,987	\$ 7,987	-
	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	30,759	3,294,625	100%	30,168	37,904	37,904	註 1
	如鷹投資	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	4,148,106	30.66%	42,736	669	205	-
	程曦股份公司	臺北市松山區南京東路 5 段 356 號 11 樓之 1	一般投資業	30,000	30,000	3,000,000	100%	107,717	160	160	-
程曦股份公司	印尼程曦公司	Desa/Kelurahan Kelapa Gading Barat, Kec. Kelapa Gading, Kota Adm. Jakarta Utara, Provinsi DKI Jakarta	主要經營客戶營運 管理服務業	-	514	-	100%	468	(46)	(46)	註 2

註 1：該被投資公司之損益係包含無形資產損益影響數 754 仟元。

註 2：程曦股份公司於 114 年 5 月以現金 514 仟元設立 100% 持股之子公司。

註 3：轉投資公司間之投資收益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，除如鷹投資公司外，於編製合併財務報告時業已全數消除。