

精誠金融科技股份有限公司
(原名：嘉利科技股份有限公司)

財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 及 112 年第 2 季 (重編後)

地址：臺北市信義區市民大道6段288號5樓之6
電話：(02)23577711

§ 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、資產負債表	5		-
五、綜合損益表	6~7		-
六、權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~28		六~二二
(七) 關係人交易	28~30		二三
(八) 質抵押之資產	30		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	31~33		二六~二七
(十三) 附註揭露事項	33~35		二八
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
(十四) 部門資訊	34		二九

會計師核閱報告

精誠金融科技股份有限公司 公鑒：

前 言

精誠金融科技股份有限公司（原名：嘉利科技股份有限公司）民國 113 年及重編後 112 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 113 年及重編後 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達精誠金融科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報表附註一、四及二六所述，精誠金融科技股份有限公司於民國113年上半年度向其母公司取得刷卡機業務，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已取得，並追溯重編比較期間之財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 郭 宇 閔

郭宇閔



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 3 年 8 月 3 0 日

精誠客運科技股份有限公司
(原名：嘉利科技股份有限公司)

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日(重編後)			112年6月30日(重編後)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	63,071	11	\$	114,656	21	\$	22,005	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)		-	-		-	-		123,056	29
1140	合約資產(附註十六)		24,327	4		10,218	2		4,543	1
1170	應收票據及帳款(附註八及十六)		67,895	12		65,039	12		55,517	13
1180	應收帳款—關係人(附註二三)		5,935	1		6,836	1		7,051	2
1197	應收融資租賃款—流動(附註九及二三)		22,095	4		14,954	3		10,342	3
130X	存貨(附註十)		83,421	15		71,920	13		64,578	16
1410	預付款項(附註二三)		6,317	1		2,810	1		4,254	1
1476	其他金融資產—流動(附註二四及二五)		97,887	17		98,579	18		56,141	13
1478	存出保證金—流動		19,824	4		27,709	5		23,732	6
1479	其他流動資產(附註二三)		8,387	1		4,459	1		964	-
11XX	流動資產總計		<u>399,159</u>	<u>70</u>		<u>417,180</u>	<u>77</u>		<u>372,183</u>	<u>89</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		29,866	5		10,844	2		2,837	1
1755	使用權資產(附註十二)		60,831	11		62,087	12		4,585	1
1801	無形資產		14,202	3		7,007	1		-	-
1840	遞延所得稅資產		1,840	-		1,478	-		1,287	-
1915	預付設備款		1,515	-		1,256	-		-	-
1920	存出保證金—非流動		25,131	5		17,442	3		20,170	5
1930	應收融資租賃款—非流動(附註九及二三)		35,279	6		23,313	4		15,420	3
1975	淨確定福利資產		-	-		1,218	-		100	-
1980	其他金融資產—非流動(附註二四)		221	-		2,786	1		2,899	1
15XX	非流動資產總計		<u>168,885</u>	<u>30</u>		<u>127,431</u>	<u>23</u>		<u>47,298</u>	<u>11</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>568,044</u>	<u>100</u>	\$	<u>544,611</u>	<u>100</u>	\$	<u>419,481</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債(附註十六及二三)	\$	3,528	-	\$	4,491	1	\$	9,068	2
2170	應付帳款		49,703	9		35,468	7		27,366	7
2180	應付帳款—關係人(附註二三)		2,067	-		5,441	1		4,728	1
2200	其他應付款(附註十三)		22,649	4		29,764	5		14,557	3
2220	其他應付款—關係人(附註二三)		22,577	4		6,006	1		3,672	1
2230	本期所得稅負債(附註四)		3,723	1		6,719	1		5,431	1
2280	租賃負債—流動(附註十二)		15,210	3		14,185	3		3,069	1
2399	其他流動負債		2,146	-		3,243	1		3,956	1
21XX	流動負債總計		<u>121,603</u>	<u>21</u>		<u>105,317</u>	<u>20</u>		<u>71,847</u>	<u>17</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		-	-		313	-		20	-
2580	租賃負債—非流動(附註十二)		47,987	9		50,107	9		1,594	1
25XX	非流動負債總計		<u>47,987</u>	<u>9</u>		<u>50,420</u>	<u>9</u>		<u>1,614</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>169,590</u>	<u>30</u>		<u>155,737</u>	<u>29</u>		<u>73,461</u>	<u>18</u>
	權益(附註十五及二十)									
3100	股本		219,635	39		199,950	37		199,950	48
3200	資本公積		75,327	13		49,325	9		48,260	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		69,269	12		61,833	11		61,833	15
3350	未分配盈餘		34,223	6		69,237	13		25,088	6
3300	保留盈餘總計		<u>103,492</u>	<u>18</u>		<u>131,070</u>	<u>24</u>		<u>86,921</u>	<u>21</u>
31XX	本公司業主之權益總計		<u>398,454</u>	<u>70</u>		<u>380,345</u>	<u>70</u>		<u>335,131</u>	<u>80</u>
35XX	共同控制下前手權益(附註一、四、十五及二六)		-	-		8,529	1		10,889	2
3XXX	權益總計		<u>398,454</u>	<u>70</u>		<u>388,874</u>	<u>71</u>		<u>346,020</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計	\$	<u>568,044</u>	<u>100</u>	\$	<u>544,611</u>	<u>100</u>	\$	<u>419,481</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 30 日核閱報告)

董事長：楊世忠

經理人：黃華勇

會計主管：李孟憲

精誠金融科技股份有限公司
(原名：嘉利科技股份有限公司)

綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十六及二三)	\$ 219,503	100	\$ 201,608	100
5000	營業成本(附註十、十七及二三)	114,448	52	121,493	61
5900	營業毛利	105,055	48	80,115	39
	營業費用(附註八、十七及二三)				
6100	推銷費用	56,064	26	42,473	21
6200	管理費用	19,869	9	5,460	3
6300	研究發展費用	5,058	2	2,101	1
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失	(573)	-	603	-
6000	營業費用合計	80,418	37	50,637	25
6900	營業淨利	24,637	11	29,478	14
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	490	-	196	-
7190	其他收入淨額	229	-	55	-
7510	利息費用	(401)	-	(24)	-
7630	外幣兌換淨(損)益	(784)	-	290	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	23	-	921	1
7000	營業外收入及支出合計	(443)	-	1,438	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 24,194	11	\$ 30,916	15
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>4,772</u>	<u>2</u>	<u>5,999</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>19,422</u>	<u>9</u>	<u>24,917</u>	<u>12</u>
8300	其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 19,422</u>	<u>9</u>	<u>\$ 24,917</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 12,412	6	\$ 19,238	9
8615	共同控制下前手權益 (附註四及十五)	<u>7,010</u>	<u>3</u>	<u>5,679</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 19,422</u>	<u>9</u>	<u>\$ 24,917</u>	<u>12</u>
	綜合利益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 12,412	6	\$ 19,238	9
8715	共同控制下前手權益 (附註四及十五)	<u>7,010</u>	<u>3</u>	<u>5,679</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 19,422</u>	<u>9</u>	<u>\$ 24,917</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.96</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.96</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 30 日核閱報告)

董事長：楊世忠



經理人：黃華勇



會計主管：李孟憲





精誠全副心 共創佳績
(原名：精誠全副心共創佳績有限公司)

民國 113 年 8 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘	共 同 控 制 下 前 手 權 益	權 益 總 額
		\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	199,950	46,592	53,919	83,747	-	384,208
A4	追 溯 調 整 共 同 控 制 下 組 織 重 組 之 前 手 權 益	-	-	-	-	17,706	17,706
A5	112 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	199,950	46,592	53,919	83,747	17,706	401,914
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配						
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	7,914	(7,914)	-	-
B5	現 金 股 利 一 每 股 3.5 元	-	-	-	(69,983)	-	(69,983)
D1	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	19,238	5,679	24,917
D3	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-
D5	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 利 益 總 額	-	-	-	19,238	5,679	24,917
N1	母 公 司 給 予 本 公 司 員 工 之 限 制 員 工 權 利 新 股	-	1,668	-	-	-	1,668
T1	分 配 予 前 手 權 益	-	-	-	-	(12,496)	(12,496)
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>199,950</u>	<u>48,260</u>	<u>61,833</u>	<u>25,088</u>	<u>10,889</u>	<u>346,020</u>
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 199,950	\$ 49,325	\$ 61,833	\$ 69,237	\$ -	\$ 380,345
A4	追 溯 調 整 共 同 控 制 下 組 織 重 組 之 前 手 權 益	-	-	-	-	8,529	8,529
A5	113 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	199,950	49,325	61,833	69,237	8,529	388,874
B1	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配						
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	7,436	(7,436)	-	-
B5	現 金 股 利 一 每 股 2.0 元	-	-	-	(39,990)	-	(39,990)
D1	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	12,412	7,010	19,422
D3	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-
D5	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 利 益 總 額	-	-	-	12,412	7,010	19,422
E3	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	19,685	23,622	-	-	-	43,307
G1	本 公 司 發 行 員 工 認 股 權	-	21,336	-	-	-	21,336
H3	組 織 重 組	-	(19,719)	-	-	(7,604)	(27,323)
N1	母 公 司 給 予 本 公 司 員 工 之 限 制 員 工 權 利 新 股	-	763	-	-	-	763
T1	分 配 予 前 手 權 益	-	-	-	-	(7,935)	(7,935)
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>219,635</u>	<u>75,327</u>	<u>69,269</u>	<u>34,223</u>	<u>-</u>	<u>398,454</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 30 日核閱報告)

董事長：楊世忠



經理人：黃華勇



會計主管：李孟憲



精誠金融科技股份有限公司
(原名：嘉利科技股份有限公司)

現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 24,194	\$ 30,916
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,920	2,704
A20200	攤銷費用	1,447	250
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(573)	603
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(23)	(921)
A20900	利息費用	401	24
A21200	利息收入	(490)	(196)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,099	1,668
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,752	4,258
A29900	分配予前手權益	(7,935)	(12,496)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	23	65,815
A31125	合約資產	(14,109)	(4,543)
A31150	應收票據及帳款	(2,283)	(8,745)
A31160	應收帳款－關係人	901	(524)
A31200	存 貨	(20,857)	2,099
A31230	預付款項	(3,507)	339
A31240	其他流動資產	(1,363)	(347)
A31990	應收融資租賃款	(19,107)	(6,846)
A32125	合約負債	(963)	(1,789)
A32130	應付帳款	14,235	(10,373)
A32160	應付帳款－關係人	(3,374)	4,236
A32180	其他應付款	(7,115)	(7,244)
A32190	其他應付款－關係人	(3,148)	105

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日 (重編後)
A32230	其他流動負債	(\$ 1,097)	\$ 291
A32240	淨確定福利資產	1,218	(26)
A33000	營運(使用)產生之現金	(8,754)	59,258
A33100	收取之利息	490	196
A33300	支付之利息	(404)	(24)
A33500	支付之所得稅	(11,008)	(15,187)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(19,676)	44,243
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(22,253)	(731)
B03700	存出保證金減少	196	7,960
B04500	購置無形資產	(8,642)	-
B06500	質押定存單減少	3,257	1,088
B07100	預付設備款增加	(259)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(27,701)	8,317
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(7,525)	(1,857)
C04500	發放現金股利	(39,990)	(69,983)
C04800	員工執行認股權發行普通股	43,307	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,208)	(71,840)
EEEE	現金淨減少	(51,585)	(19,280)
E00100	期初現金餘額	114,656	41,285
E00200	期末現金餘額	\$ 63,071	\$ 22,005

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 30 日核閱報告)

董事長：楊世忠



經理人：黃華勇



會計主管：李孟憲



精誠金融科技股份有限公司
(原名：嘉利科技股份有限公司)

財務報表附註

民國 113 年及 112 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

精誠金融科技股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為嘉利科技股份有限公司，係於 89 年 5 月依公司法設立，於 112 年 12 月更名為精誠金融科技股份有限公司，主要從事於電腦軟硬體設備系統之設計、安裝、維護、銷售、租賃及諮詢顧問等業務。

本公司之母公司為精誠資訊股份有限公司(精誠資訊)，截至 113 年及 112 年 6 月 30 日止，持有本公司股權分別為 63.73%及 70%。

本公司因刷卡機業務深耕發展需求，於 112 年 11 月經董事會決議通過，擬向精誠資訊取得刷卡機業務，該交易於 113 年 6 月完成。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已取得，並追溯重編比較期間之財務報表，重編影響金額請參閱附註二六。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 113 年 8 月 30 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則未造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

IASB 發布之生效日
2025 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

本公司評估上述準則之修正未造成本公司會計政策之重大變動。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	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 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。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度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. 股份基礎給付協議

(1) 給與員工之員工認股權

員工認股權係於給與日立即既得，按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於給與日全數認列費用，並同時調整資本公積。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

(2) 給與母公司員工之員工認股權

本公司給與母公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對母公司之投資返還，於給與日立即既得，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於給與日認列所發

行之員工認股權，並相對調整資本公積，如有不足再借記保留盈餘。

3. 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。

4. 共同控制下之組織重組

本公司採用帳面價值法處理共同控制下之組織重組，並視為自始即已取得而追溯重編比較期間之財務報表。所取得業務於編製比較期間資產負債表及權益變動表時，係歸屬於「共同控制下前手權益」，於編製比較期間綜合損益表時，係歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
銀行支票及活期存款	\$ 63,071	\$ 114,656	\$ 22,005

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 123,056

八、應收票據及帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收票據	\$ 84	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 67,811	\$ 65,612	\$ 56,137
減：備抵損失	-	(573)	(620)
	<u>\$ 67,811</u>	<u>\$ 65,039</u>	<u>\$ 55,517</u>

本公司對應收款項之平均授信期間主要約為 60 至 90 天。本公司設立專責部門管理應收款項，制定相關管理辦法，落實徵信及額度管理，以確保本公司利益。

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款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項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款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

113 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 超過 270 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	-	-	
總帳面金額	\$ 61,437	\$ 6,184	\$ 274	\$ -	\$ -	\$ 67,895
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 61,437</u>	<u>\$ 6,184</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,895</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 超過 270 天	合計
預期信用損失率	0%	-	0%	-	24.17%	
總帳面金額	\$ 63,241	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 2,370	\$ 65,612
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(573)	(573)
攤銷後成本	<u>\$ 63,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 65,039</u>

112 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 超過 270 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.54%	25.81%	-	-	
總帳面金額	\$ 53,635	\$ 116	\$ 2,386	\$ -	\$ -	\$ 56,137
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(3)	(1)	(616)	-	-	(620)
攤銷後成本	<u>\$ 53,632</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,517</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 573	\$ 17
本期(迴轉)提列減損損失	(573)	603
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>

九、應收融資租賃款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
應收融資租賃款	\$ 24,453	\$ 16,550	\$ 11,378
減：未實現利息收入	(2,358)	(1,596)	(1,036)
淨額(含關係人)(附註二三)	<u>\$ 22,095</u>	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$ 10,342</u>
<u>非 流 動</u>			
應收融資租賃款	\$ 37,181	\$ 24,611	\$ 16,374
減：未實現利息收入	(1,902)	(1,298)	(954)
淨額(含關係人)(附註二三)	<u>\$ 35,279</u>	<u>\$ 23,313</u>	<u>\$ 15,420</u>
<u>未折現之租賃給付</u>			
第1年	\$ 24,453	\$ 16,550	\$ 11,378
第2年	21,536	13,336	8,185
第3年	11,480	8,292	5,232
第4年	2,604	2,220	2,218
第5年	1,418	680	703
超過5年	143	83	36
	<u>\$ 61,634</u>	<u>\$ 41,161</u>	<u>\$ 27,752</u>

本公司對若干機器設備簽訂融資租賃協議，主要租賃期間為3~5年。租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至113年6月30日暨112年12月31日及6月30日止，租賃合約平均隱含利率均為年利率5%。

本公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、存 貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商 品	\$ 80,387	\$ 67,219	\$ 59,070
維修零件	<u>3,034</u>	<u>4,701</u>	<u>5,508</u>
	<u>\$ 83,421</u>	<u>\$ 71,920</u>	<u>\$ 64,578</u>
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	
存貨跌價及呆滯損失(帳列銷 貨成本)	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 4,258</u>	

存貨跌價及呆滯損失係因存貨淨變現價值下跌所致。

十一、不動產、廠房及設備

	電 腦 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 6,602	\$ 688	\$ 435	\$ -	\$ 7,725
增 加	731	-	-	-	731
處 分	(<u>371</u>)	-	-	-	(<u>371</u>)
112年6月30日餘額	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,085</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ 3,932	\$ 613	\$ 261	\$ -	\$ 4,806
折舊費用	721	57	35	-	813
處 分	(<u>371</u>)	-	-	-	(<u>371</u>)
112年6月30日餘額	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,248</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,837</u>
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 10,752	\$ 3,679	\$ 435	\$ 2,100	\$ 16,966
增 加	14,885	-	3,168	4,200	22,253
處 分	-	(<u>567</u>)	-	-	(<u>567</u>)
重 分 類	-	<u>6,300</u>	-	(<u>6,300</u>)	-
113年6月30日餘額	<u>\$ 25,637</u>	<u>\$ 9,412</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,652</u>
<u>累計折舊</u>					
113年1月1日餘額	\$ 5,056	\$ 738	\$ 328	\$ -	\$ 6,122
折舊費用	2,120	852	259	-	3,231
處 分	-	(<u>567</u>)	-	-	(<u>567</u>)
113年6月30日餘額	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,786</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 10,844</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 18,461</u>	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,866</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦設備	3至5年
租賃改良	5年
其他設備	5年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 60,185	\$ 61,363	\$ 4,566
運輸設備	<u>646</u>	<u>724</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 60,831</u>	<u>\$ 62,087</u>	<u>\$ 4,585</u>
	113年1月1日	112年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 6,433</u>	<u>\$ 2,769</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 7,611	\$ 1,684	
運輸設備	<u>78</u>	<u>207</u>	
	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 1,891</u>	

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,210</u>	<u>\$ 14,185</u>	<u>\$ 3,069</u>
非流動	<u>\$ 47,987</u>	<u>\$ 50,107</u>	<u>\$ 1,594</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建築物	1.25%~1.75%	1.00%~1.25%	1.00%~1.25%
運輸設備	1.25%	1.00%~1.25%	1.00%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為辦公室使用及承租運輸設備提供營運所需，租賃期間為3~5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 2,037</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,251</u>	<u>\$ 3,918</u>

本公司選擇對符合短期及低價值資產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、其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 12,485	\$ 22,261	\$ 9,825
應付退休金	1,865	1,633	1,555
其他	8,299	5,870	3,177
	<u>\$ 22,649</u>	<u>\$ 29,764</u>	<u>\$ 14,557</u>

十四、退職後福利計畫

112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111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額為1仟元。

十五、權益

(一) 普通股股本

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本(仟元)	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>21,964</u>	<u>19,995</u>	<u>19,995</u>
已發行股本(仟元)	<u>\$ 219,635</u>	<u>\$ 199,950</u>	<u>\$ 199,950</u>

本公司於113年5月24日經董事會決議以該日為增資基準日，因員工認股權憑證行使而發行普通股1,969仟股，每股面額10元，增資後實收股本為219,635仟元。員工認股權憑證相關資訊請參閱附註二五。

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 70,720	\$ 45,481	\$ 45,481
<u>僅可彌補虧損</u>			
限制員工權利股票(已既得)	1,809	1,809	-
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票(未既得)	2,798	2,035	2,779
	<u>\$ 75,327</u>	<u>\$ 49,325</u>	<u>\$ 48,260</u>

(1) 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

本公司於 113 年 3 月 27 日股東會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積；如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派或予以保留。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利之政策，得視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素考量當年度之盈餘分派。每年以當年度稅後盈餘扣除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後視營運需要保留適當金額後，得以股利方式分配予股東。

本公司盈餘之分配得以股票股利或現金股利之方式為之，並優先考量發放現金股利，其中現金股利分派之比例以不低於當年度發放股利總額之 50% 為原則。

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 113 年 3 月 27 日及 112 年 3 月 28 日舉行股東會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 7,914</u>
現金股利	<u>\$ 39,990</u>	<u>\$ 69,983</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 3.5</u>

(四) 共同控制下前手權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,529	\$ 17,706
本期淨利	7,010	5,679
組織重組	(7,604)	-
分配予前手權益	(7,935)	(12,496)
期末餘額	\$ -	\$ 10,889

本公司於 113 年上半年度向母公司取得刷卡機業務，因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已取得，並追溯重編比較期間之財務報表。其中歸屬於「共同控制下前手權益」超過本公司取得相關業務帳面帳值 7,604 仟元之部分，係視為分配予前手權益。

十六、營業收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 74,603	\$ 73,596
勞務收入	138,504	126,846
其他營業收入	6,396	1,166
	<u>\$219,503</u>	<u>\$201,608</u>

合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收款項(含關係人)(附註八、九及二三)	<u>\$ 131,204</u>	<u>\$ 110,142</u>	<u>\$ 88,330</u>	<u>\$ 72,818</u>
合約資產	<u>\$ 24,327</u>	<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ -</u>
合約負債	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 10,857</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 10,857</u>

十七、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,231	\$ 813
使用權資產	7,689	1,891
無形資產	1,447	250
	<u>\$ 12,367</u>	<u>\$ 2,954</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,945	\$ 179
營業費用	6,975	2,525
	<u>\$ 10,920</u>	<u>\$ 2,704</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 250</u>

(二) 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,682	\$ 3,062
確定福利計畫(附註十四)	-	1
	3,682	3,063
股份基礎給付酬勞成本	22,099	1,668
薪資費用	72,808	63,886
勞健保費用	7,235	6,234
其他員工福利	2,757	2,267
員工福利費用合計	<u>\$ 108,581</u>	<u>\$ 77,118</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,695	\$ 40,221
營業費用	61,886	36,897
	<u>\$ 108,581</u>	<u>\$ 77,118</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司於 113 年 3 月 27 日股東會決議通過修正章程，依修正後章程規定，本公司係以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 3% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。依修正前章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 0.1% 提撥員工酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞金額如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 32</u>
董監事酬勞	<u>\$ 301</u>	<u>\$ -</u>

112 及 111 年度員工酬勞分別於 113 年 2 月 23 日及 112 年 2 月 15 日經董事會決議發放現金金額如下，與財務報告認列金額並無重大差異。

	112年度	111年度
員工酬勞	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 99</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,510	\$ 6,858
以前年度之調整	(<u>63</u>)	<u>-</u>
	<u>5,447</u>	<u>6,858</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>675</u>)	(<u>859</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 5,999</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度之所得稅及 110 年度之未分配盈餘申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>本期淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 19,238</u>
<u>股數（仟股）</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	20,406	19,995
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>25</u>	<u>3</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>20,431</u>	<u>19,998</u>
<u>每股盈餘（元）</u>		
基本每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.96</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.96</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。

二十、股份基礎給付協議

- (一) 本公司之母公司113年1月1日至6月30日未有新增發行限制員工權利股票，相關資訊請參閱112年度財務報告附註二十。
- (二) 本公司員工於111年9月獲配母公司限制員工權利股票計75仟股，截至113年6月30日止，實際既得之股數計25仟股，尚未既得之股數計50仟股。
- (三) 本公司於113年3月給與員工認股權憑證2,005單位，每單位可認購本公司普通股1,000股，給與對象包含本公司及母公司符合特定條件之員工，憑證持有人於發行次日起，可行使被給與之認股權，認股權行使價格為每股22元。

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日市價	40.56 元
行使價格	22.00 元
預期波動率	35.08%
預期存續期間	44 日
無風險利率	1.1128%

(四) 股份基礎給付酬勞成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
限制員工權利股票	\$ 763	\$ 1,668
員工認股權	21,336	-
	<u>\$ 22,099</u>	<u>\$ 1,668</u>

二一、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之權益（包括股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司主要管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 123,056	\$ _____	\$ _____	\$ 123,056

113年及112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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 123,056
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 345,269	\$ 375,210	\$ 213,616
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 96,996	\$ 76,679	\$ 50,323

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、應收融資租賃款、存出保證金、其他應收款與其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）及其他金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及其他應付款－關係人。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目的，係為管理與本公司營運活動相關之市場風險（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。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經本公司董事會依相關規範及制度進行覆核，並依其業務性質由相關單位負責。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於以非功能性貨幣（外幣）計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司設有專人隨時注意匯率變動，調整公司外幣資金部位，期能及早掌握風險。

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對本公司於資產負債表日之主要外幣貨幣性資產與貨幣性負債（主要為美金）帳面金額計算，當美金升值／貶值5%時，對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
減少／增加	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 217</u>

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具現金流量利率風險 金融資產	<u>\$ 63,071</u>	<u>\$ 114,656</u>	<u>\$ 22,005</u>
具公允價值利率風險 金融資產	<u>\$ 98,108</u>	<u>\$ 101,365</u>	<u>\$ 59,040</u>

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日具浮動利率之金融資產計算。當年利率上升／下降十個基點(0.1%)，對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
增加／減少	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 11</u>

(3) 其他價格風險

本公司因投資受益憑證等金融資產而產生價格暴險。本公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

有關上述投資價格風險之敏感度分析，係以資產負債表日以公允價值衡量之金融資產計算。當市場價格上升／下降5%時，對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
增加／減少	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,153</u>

2. 信用風險

信用風險係指金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，最大信用暴險金額原則上即為金融資產於

資產負債表日之帳面價值。本公司設立專責部門管理應收帳款，制定相關管理辦法，落實徵信及額度管理，以確保本公司利益。往來金融機構則選擇信譽良好、評等優良者，以降低信用風險。由於本公司交易對方或他方均為信用良好之金融機構及公司組織，且未有信用風險顯著集中之情形，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司係藉由現金流量預測，管理存貨進銷、應收帳款及應付帳款收付流程，以確保營運現金之流動性；閒置資金之運用則兼顧流動性、安全性與收益性做短期操作，另與銀行建立融資額度往來，以保持資金的流動性。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證等具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，不致有重大之流動性風險。

二三、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
精誠資訊股份有限公司（精誠資訊）	母 公 司
精誠軟體服務股份有限公司（精誠軟體）	兄 弟 公 司
奇唯科技股份有限公司（奇唯）	兄 弟 公 司
敦新科技股份有限公司（敦新）	兄 弟 公 司
朋昶數位科技股份有限公司（朋昶）	兄 弟 公 司
精誠科技整合股份有限公司（精誠科技）	兄 弟 公 司
綠界科技股份有限公司（綠界科技）	法 人 董 事

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>113年1月1日 至6月30日</u>	<u>112年1月1日 至6月30日</u>
母 公 司	\$ 1,872	\$ 5,376
法 人 董 事	4,273	3,367
	<u>\$ 6,145</u>	<u>\$ 8,743</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
母 公 司	\$ 767	\$ 4,468
兄 弟 公 司	<u>756</u>	<u>841</u>
	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 5,309</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 5,584	\$ 6,579	\$ 6,846
	法 人 董 事	<u>351</u>	<u>257</u>	<u>205</u>
		<u>\$ 5,935</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 7,051</u>
應收關係人融資租賃款－ 流動（帳列應收融資租 貸款－流動）	法 人 董 事	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 1,625</u>
應收關係人融資租賃款－ 非流動（帳列應收融資 租賃款－非流動）	法 人 董 事	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 1,807</u>
其他應收款－關係人（帳 列其他流動資產）	母 公 司	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，亦未提列預期信用減損損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 1,510	\$ 4,676	\$ 4,324
	兄 弟 公 司	<u>557</u>	<u>765</u>	<u>404</u>
		<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 5,441</u>	<u>\$ 4,728</u>
其他應付款－關係人	母 公 司	\$ 22,429	\$ 3,804	\$ 3,609
	兄 弟 公 司	<u>148</u>	<u>2,202</u>	<u>63</u>
		<u>\$ 22,577</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 3,672</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

本公司與關係人進貨或銷貨其商品規格相似者，其價格與非關係人相當。對關係人付款或收款之條件與非關係人相當。

(六) 取得不動產、廠房及設備暨電腦軟體價款

關係人類別 / 名稱	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
兄弟公司		
敦新	\$ 12,113	\$ -
母公司	231	22
	<u>\$ 12,344</u>	<u>\$ 22</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業成本	法人董事	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ -</u>
營業費用	母公司	\$ 2,366	\$ 6,504
	兄弟公司	169	269
		<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 6,773</u>

帳列項目	關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預付款項	母公司	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 338</u>
合約負債	法人董事	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 67</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,311	\$ 1,834
退職後福利	108	81
股份基礎給付	3,913	1,667
	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 3,582</u>

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為履約保證之擔保品：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
質押定存單—流動（帳列其他金融資產—流動）	\$ 97,887	\$ 98,579	\$ 56,141
質押定存單—非流動（帳列其他金融資產—非流動）	221	2,786	2,899
	<u>\$ 98,108</u>	<u>\$ 101,365</u>	<u>\$ 59,040</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司發展線上遊戲及虛擬產品產業點數增值或交換之服務，依數位發展部「線上遊戲點數(卡)定型化契約應記載及不得記載事項」之公告規定，委任中國信託銀行就本公司發行數位序號遊戲點數(序號)(卡)於保證額度(30,000仟元)之範圍內負履約保證責任。截至113年6月30日止，本公司提供質押定存單30,000仟元為擔保品(帳列其他金融資產—流動)。

二六、共同控制下之組織重組

如附註一所述，本公司於113年上半年度向母公司取得刷卡機業務，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已取得，並追溯重編比較期間之財務報表。其相關資訊及重編影響金額如下：

(一) 取得之淨資產

	<u>刷 卡 機 業 務</u>
流動資產	
存 貨	\$ <u>7,604</u>

(二) 共同控制下之交易影響數

	<u>刷 卡 機 業 務</u>
移轉對價	\$ 27,323
減：所取得淨資產之帳面金額	(<u>7,604</u>)
權益影響數(調整由發行溢價所產生之資本公積)	<u>\$ 19,719</u>

(三) 追溯重編對112年第2季財務報表之影響

資產、負債及權益項目之112年12月31日影響

項 目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
存 貨	\$ <u>63,391</u>	\$ <u>8,529</u>	\$ <u>71,920</u>
共同控制下前手權益	\$ <u>-</u>	\$ <u>8,529</u>	\$ <u>8,529</u>

資產、負債及權益項目之112年6月30日影響

項 目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
存 貨	\$ <u>53,689</u>	\$ <u>10,889</u>	\$ <u>64,578</u>
共同控制下前手權益	\$ <u>-</u>	\$ <u>10,889</u>	\$ <u>10,889</u>

綜合損益項目之 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日影響

項	目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
營業收入		\$ 184,389	\$ 17,219	\$ 201,608
營業成本		114,206	7,287	121,493
營業費用		47,804	2,833	50,637
所得稅費用		4,579	1,420	5,999
本期淨利		19,238	5,679	24,917
本期綜合利益總額		\$ 19,238	\$ 5,679	\$ 24,917

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：

113 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	0.3		32.45	\$		11	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		390		32.45			12,643	

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	0.3		30.705	\$		11	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		308		30.705			9,800	

112年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	3		31.14	\$		97	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		142		31.14			4,434	

本公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(784)仟元及 290 仟元，主係外幣為美金之貨幣性資產與貨幣性負債產生。

二八、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
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。(附表一)
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. 被投資公司資訊。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊(無)

(三) 大陸投資資訊(無)

二九、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。經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門，主要從事電腦軟硬體設備系統之設計、安裝、維護及銷售等相關業務。本公司主要營業收入分析請參閱附註十六。

精誠金融科技股份有限公司

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

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買			入賣			出			未
					股數 / 單位數	金額 (註)	股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數 / 單位數	
精誠金融科技公司	受益憑證 兆豐寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	-	-	\$ -	3,090,927	\$ 40,000	3,090,927	\$ 40,023	\$ 40,000	\$ 23	-	\$ -

註：透過損益按公允價值衡量之金融資產係為調整評價前之原始取得成本。