

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第一季
(股票代碼 6697)

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

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 43
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 28
	(七) 關係人交易	29 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43	
(十四)	部門資訊	43	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000396 號

東捷資訊服務股份有限公司 公鑒：

前言

東捷資訊服務股份有限公司及子公司(以下簡稱「東捷集團」)民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東捷集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

賴宗義

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 1 2 日

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 415,475	39	\$ 301,109	30	\$ 394,441	36
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	流動		3,294	-	16,479	2	1,450	-
1140	合約資產—流動	六(十九)	69,106	7	104,195	10	90,080	8
1150	應收票據淨額	六(四)	8,451	1	4,049	1	7,338	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	1,131	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	259,138	25	245,462	24	297,427	27
1180	應收帳款—關係人淨額	七	77,283	7	97,536	10	60,103	5
1200	其他應收款		7,996	1	7,861	1	5,639	1
1210	其他應收款—關係人	七	12	-	13	-	-	-
130X	存貨	六(五)	6,324	1	3,542	-	9,108	1
1410	預付款項	六(六)	14,176	1	12,470	1	21,605	2
1470	其他流動資產		5,366	-	1,807	-	376	-
11XX	流動資產合計		<u>867,752</u>	<u>82</u>	<u>794,523</u>	<u>79</u>	<u>887,567</u>	<u>81</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產—非流動		35,168	3	34,724	3	33,894	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	非流動		253	-	178	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	48,066	5	46,869	5	45,640	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	27,338	3	28,780	3	30,475	3
1755	使用權資產	六(十)	6,803	1	4,691	1	8,111	1
1780	無形資產	六(九)	10,314	1	10,720	1	555	-
1840	遞延所得稅資產		3,211	-	3,297	-	1,303	-
1920	存出保證金		10,248	1	11,497	1	8,934	1
1930	長期應收票據及款項	六(十一)	41,585	4	70,346	7	69,240	6
1990	其他非流動資產—其他		1,318	-	248	-	10,335	1
15XX	非流動資產合計		<u>184,304</u>	<u>18</u>	<u>211,350</u>	<u>21</u>	<u>208,487</u>	<u>19</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,052,056</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,005,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,096,054</u>	<u>100</u>

(續次頁)

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$ 18,806	2	\$ 39,818	4	\$ 21,021	2
2150	應付票據		-	-	540	-	360	-
2170	應付帳款		307,162	29	254,691	25	383,570	35
2180	應付帳款—關係人	七	1,232	-	2,879	-	3,160	-
2200	其他應付款	六(十二)	109,593	10	66,263	7	107,488	10
2220	其他應付款項—關係人	七	1,306	-	1,859	-	3,082	-
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	13,865	1	9,809	1	11,044	1
2250	負債準備—流動	六(十四)	8,025	1	8,025	1	-	-
2280	租賃負債—流動		4,576	1	3,677	-	4,419	-
2399	其他流動負債—其他		7,858	1	8,213	1	6,580	1
21XX	流動負債合計		<u>472,423</u>	<u>45</u>	<u>395,774</u>	<u>39</u>	<u>540,724</u>	<u>49</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	10,751	1	9,877	1	7,528	1
2580	租賃負債—非流動		2,369	-	1,177	-	3,923	-
2645	存入保證金		397	-	397	-	397	-
25XX	非流動負債合計		<u>13,517</u>	<u>1</u>	<u>11,451</u>	<u>1</u>	<u>11,848</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>485,940</u>	<u>46</u>	<u>407,225</u>	<u>40</u>	<u>552,572</u>	<u>50</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十五)								
3110	普通股股本		273,234	26	273,234	27	273,234	25
資本公積 六(十六)								
3200	資本公積		158,042	15	158,042	16	158,042	15
保留盈餘 六(十七)								
3310	法定盈餘公積		61,365	6	61,365	6	53,949	5
3320	特別盈餘公積		1,628	-	1,628	-	1,042	-
3350	未分配盈餘		68,594	7	102,405	10	56,724	5
其他權益 六(十八)								
3400	其他權益		3,253	-	1,974	1	491	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>566,116</u>	<u>54</u>	<u>598,648</u>	<u>60</u>	<u>543,482</u>	<u>50</u>
3XXX	權益總計		<u>566,116</u>	<u>54</u>	<u>598,648</u>	<u>60</u>	<u>543,482</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,052,056</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,005,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,096,054</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高尚偉

經理人：王智羣

會計主管：黃錦郎

東捷資訊服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 388,808	100	\$ 364,329	100		
5000 營業成本	六(五)(十三) (二十四)及七	(333,301)	(86)	(317,508)	(87)		
5950 營業毛利淨額		55,507	14	46,821	13		
營業費用	六(十三) (二十四)及七						
6100 推銷費用		(3,398)	(1)	(3,292)	(1)		
6200 管理費用		(24,415)	(6)	(20,588)	(6)		
6300 研究發展費用		(874)	-	(2,221)	-		
6000 營業費用合計		(28,687)	(7)	(26,101)	(7)		
6900 營業利益		26,820	7	20,720	6		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	1,440	1	763	-		
7010 其他收入	六(二十一)	14	-	279	-		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	280	-	162	-		
7050 財務成本	六(十)(二十三)	(32)	-	(37)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	1,197	-	503	-		
7000 營業外收入及支出合計		2,899	1	1,670	-		
7900 稅前淨利		29,719	8	22,390	6		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(6,151)	(2)	(4,349)	(1)		
8200 本期淨利		\$ 23,568	6	\$ 18,041	5		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十八)	\$ 1,598	-	\$ 2,649	1		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十五)	(319)	-	(530)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,279	-	\$ 2,119	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 24,847	6	\$ 20,160	6		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 23,568	6	\$ 18,041	5		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 24,847	6	\$ 20,160	6		
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.86		\$ 0.66			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.86		\$ 0.66			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高尚偉

經理人：王智羣

會計主管：黃錦郎

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益							計
	附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	
<u>113年</u>								
113年1月1日餘額		\$ 273,234	\$ 158,042	\$ 53,949	\$ 1,042	\$ 98,794	(\$ 1,628)	\$ 583,433
本期淨利		-	-	-	-	18,041	-	18,041
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	2,119	2,119
本期綜合損益總額		-	-	-	-	18,041	2,119	20,160
112年盈餘分配及指撥	六(十七)							
宣告現金股利		-	-	-	-	(60,111)	-	(60,111)
113年3月31日餘額		<u>\$ 273,234</u>	<u>\$ 158,042</u>	<u>\$ 53,949</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 56,724</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 543,482</u>
<u>114年</u>								
114年1月1日餘額		\$ 273,234	\$ 158,042	\$ 61,365	\$ 1,628	\$ 102,405	\$ 1,974	\$ 598,648
本期淨利		-	-	-	-	23,568	-	23,568
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	1,279	1,279
本期綜合損益總額		-	-	-	-	23,568	1,279	24,847
113年盈餘分配及指撥	六(十七)							
宣告現金股利		-	-	-	-	(57,379)	-	(57,379)
114年3月31日餘額		<u>\$ 273,234</u>	<u>\$ 158,042</u>	<u>\$ 61,365</u>	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 68,594</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 566,116</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高尚偉

經理人：王智羣

會計主管：黃錦郎

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 29,719	\$ 22,390
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(十) (二十四) 2,974	3,041
攤銷費用	六(二十四) 406	333
利息費用	六(二十三) 32	37
利息收入	六(二十) (1,440)	(763)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(七) (1,197)	(503)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產—流動	35,089	(638)
應收票據	(4,402)	(976)
應收票據—關係人	(1,131)	-
應收帳款	(13,676)	(25,831)
應收帳款—關係人	20,253	14,657
其他應收款	(135)	(307)
其他應收款—關係人	1	-
存貨	(2,782)	(6,447)
預付款項	(1,706)	(4,904)
其他流動資產—其他	(3,559)	(297)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(21,012)	(3,202)
應付票據	(540)	(360)
應付帳款	52,471	95,914
應付帳款—關係人	(1,647)	(5,477)
其他應付款	(13,146)	(25,332)
其他應付款項—關係人	(553)	701
其他流動負債—其他	(355)	1,730
營運產生之現金流入	73,664	63,766
收取之利息	1,440	763
支付之利息	(32)	(37)
支付之所得稅	(1,457)	(181)
營業活動之淨現金流入	73,615	64,311

(續次頁)

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備支付現金數	六(二十七)	(\$ 1,326)	(\$ 3,607)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		13,110	(78)
長期應收票據及款項減少		28,761	29,123
其他非流動資產-其他增加		(1,070)	(2,138)
存出保證金減少(增加)		1,249	(44)
投資活動之淨現金流入		40,724	23,256
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還	六(二十八)	(1,120)	(1,147)
籌資活動之淨現金流出		(1,120)	(1,147)
匯率影響數		1,147	1,267
本期現金及約當現金增加數		114,366	87,687
期初現金及約當現金餘額	六(一)	301,109	306,754
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 415,475	\$ 394,441

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高尚偉

經理人：王智羣

會計主管：黃錦郎

東捷資訊服務股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 5 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表依國際會計準則第34號「期中財務報導」採簡化揭露，重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
東捷資訊服務股份有限公司	優捷勝股份有限公司	顧客關係管理服務及客服中心建置顧問服務	100%	100%	100%	
東捷資訊服務股份有限公司	通迅股份有限公司	郵務資料整合及帳單列印委外服務	100%	100%	100%	
東捷資訊服務股份有限公司	Information Technology Total Services (BVI)CO., Ltd.	係投資控股公司	100%	100%	100%	
Information Technology Total Services (BVI)CO., Ltd.	東捷信息技術(無錫)有限公司	ERP建置、系統維護及資訊設備採購等	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 265	\$ 274	\$ 270
支票存款、活期存款及定期存款	415,210	300,835	394,171
合計	<u>\$ 415,475</u>	<u>\$ 301,109</u>	<u>\$ 394,441</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日提供做為履約保證用途受限之現金及約當現金，金額分別為\$3,547、\$3,553 及 \$845(表列「1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
非流動項目：				
非上市、上櫃、興櫃股票		<u>\$ 35,168</u>	<u>\$ 34,724</u>	<u>\$ 33,894</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之非上市、上櫃、興櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$35,168、\$34,724 及 \$33,894。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之股利收入皆為\$0。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$35,168、\$34,724 及 \$33,894。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動項目：			
定存	\$ -	\$ 13,104	\$ 605
履約保證金	3,294	3,375	845
合計	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ 16,479</u>	<u>\$ 1,450</u>
非流動項目：			
履約保證金	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,547、\$16,657 及 \$1,450。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 4,049</u>	<u>7,338</u>
應收帳款	\$ 261,126	\$ 247,450	\$ 299,415
減：備抵損失	<u>(1,988)</u>	<u>(1,988)</u>	<u>(1,988)</u>
	<u>\$ 259,138</u>	<u>\$ 245,462</u>	<u>\$ 297,427</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
未逾期	\$ 257,319	\$ 240,870	\$ 239,850
30天內	625	300	59,891
31-90天	9,618	8,148	7,003
91-180天	15	2,181	9
181天以上	2,000	-	-
	<u>\$ 269,577</u>	<u>\$ 251,499</u>	<u>\$ 306,753</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$279,946。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$8,451、\$4,049 及 \$7,338；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$259,138、\$245,462 及 \$297,427。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,976	\$ -	1,976
在製品	1,623	-	1,623
商品存貨	2,215	-	2,215
專案軟硬體成本及耗材	3,199	(2,689)	510
	<u>\$ 9,013</u>	<u>(\$ 2,689)</u>	<u>\$ 6,324</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,198	\$ -	1,198
在製品	10	-	10
製成品	598	-	598
商品存貨	1,691	-	1,691
專案軟硬體成本及耗材	2,734	(2,689)	45
	<u>\$ 6,231</u>	<u>(\$ 2,689)</u>	<u>\$ 3,542</u>
	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,526	\$ -	\$ 2,526
專案軟硬體成本及耗材	9,347	(2,765)	6,582
	<u>\$ 11,873</u>	<u>(\$ 2,765)</u>	<u>\$ 9,108</u>

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已出售之存貨及耗材成本分別為 \$65,063 及 \$58,037。

(六) 預付款項

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
留抵稅額	\$ 2,000	\$ 302	\$ 94
預付維護費	1,274	1,700	2,403
預付授權費	662	1,010	4,372
其他預付費用	10,240	9,458	14,736
	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ 12,470</u>	<u>\$ 21,605</u>

(七) 採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
東興紙品(股)公司	\$ 44,353	\$ 43,221	\$ 42,365
安惠資訊科技(股)公司	3,713	3,648	3,275
	<u>\$ 48,066</u>	<u>\$ 46,869</u>	<u>\$ 45,640</u>

1. 本集團持有東興紙品股份有限公司(以下簡稱「東興紙品」)表決權股權 50%，惟本集團對東興紙品並未有實質控制，東興紙品於董事會之經營決策及人事任命均由另一家持有其表決權股權 50%的母公司所主導，故本集團對東興紙品之投資採用權益法處理。

2. 本集團持有安惠資訊科技股份有限公司(以下簡稱「安惠資訊」)表決權股權 15%並取得一席董事，對其具重大影響力，故本集團對安惠資訊之投資採用權益法處理。

3. 關聯企業

(1) 本集團關聯企業之基本資料如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日		
東興紙品股份有限公司	臺灣	50%	50%	50%	本集團之供應商	權益法
安惠資訊科技股份有限公司	臺灣	15%	15%	15%	策略合作	權益法

(2) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$48,066、\$46,869 及 \$45,640。

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,695	\$ 569
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 569</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
114年1月1日					
成本	\$ 60,470	\$ 14,506	\$ 13,777	\$ 990	\$ 89,743
累計折舊及減損	(40,217)	(10,876)	(9,075)	(795)	(60,963)
	<u>\$ 20,253</u>	<u>\$ 3,630</u>	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 28,780</u>
114年1月1日	\$ 20,253	\$ 3,630	\$ 4,702	\$ 195	\$ 28,780
增添	-	423	-	-	423
折舊費用	(976)	(455)	(424)	(21)	(1,876)
淨兌換差額	-	7	-	4	11
114年3月31日	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 4,278</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 27,338</u>
114年3月31日					
成本	\$ 60,470	\$ 15,034	\$ 13,777	\$ 1,046	\$ 90,327
累計折舊及減損	(41,193)	(11,429)	(9,499)	(868)	(62,989)
	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 4,278</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 27,338</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
113年1月1日					
成本	\$ 59,325	\$ 13,169	\$ 12,757	\$ 966	\$ 86,217
累計折舊及減損	(36,380)	(10,114)	(6,981)	(832)	(54,307)
	<u>\$ 22,945</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 31,910</u>
113年1月1日	\$ 22,945	\$ 3,055	\$ 5,776	\$ 134	\$ 31,910
增添	100	363	-	-	463
折舊費用	(996)	(412)	(486)	(15)	(1,909)
淨兌換差額	-	8	-	3	11
113年3月31日	<u>\$ 22,049</u>	<u>\$ 3,014</u>	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 30,475</u>
113年3月31日					
成本	\$ 59,425	\$ 12,859	\$ 12,757	\$ 984	\$ 86,025
累計折舊及減損	(37,376)	(9,845)	(7,467)	(862)	(55,550)
	<u>\$ 22,049</u>	<u>\$ 3,014</u>	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 30,475</u>

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九) 無形資產

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>電腦軟體</u>
1月1日		
成本	\$ 15,241	\$ 3,999
累計攤銷	(4,521)	(3,111)
	<u>\$ 10,720</u>	<u>\$ 888</u>
1月1日	\$ 10,720	\$ 888
攤銷費用	(406)	(333)
3月31日	<u>\$ 10,314</u>	<u>\$ 555</u>
3月31日		
成本	\$ 15,241	\$ 3,999
累計攤銷	(4,927)	(3,444)
	<u>\$ 10,314</u>	<u>\$ 555</u>

(十) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、機器設備及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 2,984	\$ 3,180	\$ 5,627
機器設備	1,305	1,511	2,484
運輸設備	2,514	-	-
	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>\$ 8,111</u>
	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 744	\$ 808	
機器設備	206	324	
運輸設備	148	-	
	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 1,132</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$3,210 及 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 27	\$ 34
屬短期租賃合約及低價值資產 租賃之費用	3,294	3,509

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$4,441 及 \$4,690。

(十一) 長期應收票據及款項

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
長期應收帳款	\$ 43,159	\$ 72,439	\$ 72,439
減：未實現利息收入	(1,574)	(2,093)	(3,199)
合計	<u>\$ 41,585</u>	<u>\$ 70,346</u>	<u>\$ 69,240</u>

1. 預期收回之情形如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
2至5年內	<u>\$ 43,159</u>	<u>\$ 72,439</u>	<u>\$ 72,439</u>

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日一年內到期票據及款項之金額皆為 \$44,680，並已全數轉列「1170 應收帳款」項下。

(十二) 其他應付款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付股利	\$ 57,379	\$ -	\$ 60,111
應付薪資	20,106	36,793	18,921
應付員工酬勞及董監酬勞	14,828	10,856	14,992
應付勞健保及退休金	8,697	6,619	5,816
應付營業稅	486	4,090	1,070
應付社保公積金	1,191	1,119	645
應付設備款	315	1,218	360
應付勞務費	1,440	880	312
應付費用-其他	5,151	4,688	5,261
	<u>\$ 109,593</u>	<u>\$ 66,263</u>	<u>\$ 107,488</u>

(十三) 退休金

1. 本公司於民國 106 年 2 月 3 日結清勞工退休準備金帳戶前係依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 本集團部分子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金，民國 114 年及 113 年年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥比率均為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,720 及 \$3,483。

(十四) 負債準備

	<u>其他</u>		
114年			
1月1日餘額(同3月31日)			\$ 8,025
負債準備分析如下：			
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
流動	\$ 8,025	\$ 8,025	\$ -

負債準備係來自本集團因中止合約而需支付 \$8,025 以補償供應商損失。

(十五) 股本

民國 114 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$400,000，分為 40,000 仟股，實收資本額為\$273,234，每股面額\$10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依法提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，股票股利案應提請股東會決議分派之；現金股利分派案授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

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

4. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日及民國 112 年 5 月 29 日，經股東會決議通過民國 112 年及民國 111 年度之盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,416		\$ 5,609	
特別盈餘公積	586		(4,442)	
現金股利	60,111	\$ 2.2	43,717	\$ 1.6
合計	<u>\$ 68,113</u>		<u>\$ 44,884</u>	

5. 民國 114 年 2 月 24 日經董事會決議對民國 113 年度之盈餘分派每普通股股利\$2.1 元，股利總計\$57,379。

(十八) 其他權益項目

	114年		113年	
1月1日	\$	1,974	(\$	1,628)
外幣換算差異數		1,279		2,119
3月31日	\$	<u>3,253</u>	\$	<u>491</u>

(十九) 營業收入

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
客戶合約之收入				
勞務收入	\$	381,787	\$	364,078
銷貨收入		7,021		251
合計	\$	<u>388,808</u>	\$	<u>364,329</u>

1. 客戶收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

114年1月1日至3月31日		資訊委外服務	業務流程委外	合計
外部客戶合約收入	\$	<u>277,366</u>	<u>\$ 111,442</u>	<u>\$ 388,808</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$	152,988	\$ 7,364	\$ 160,352
隨時間逐步認列之收入		124,377	104,079	228,456
	\$	<u>277,365</u>	<u>\$ 111,443</u>	<u>\$ 388,808</u>
113年1月1日至3月31日		資訊委外服務	業務流程委外	合計
外部客戶合約收入	\$	<u>262,341</u>	<u>\$ 101,988</u>	<u>\$ 364,329</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$	162,343	\$ 4,583	\$ 166,926
隨時間逐步認列之收入		99,998	97,405	197,403
	\$	<u>262,341</u>	<u>\$ 101,988</u>	<u>\$ 364,329</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶收入相關之合約資產及合約負債如下：

(1) 合約資產及負債：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產：				
資訊系統				
顧問合約	<u>\$ 69,106</u>	<u>\$ 104,195</u>	<u>\$ 90,080</u>	<u>\$ 89,442</u>
合約負債：				
預收款項	<u>\$ 18,806</u>	<u>\$ 39,818</u>	<u>\$ 21,021</u>	<u>\$ 24,223</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
預收款項	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 4,939</u>

(3) 尚未履行之長期顧問合約

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團與客戶所簽訂之長期顧問合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為\$173,770、\$160,292 及\$44,452。管理階層預期民國 114 年及 113 年 3 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於 115 年度及 114 年度認列為收入之金額分別為\$33,102 及\$34,820。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

除上述合約外，本集團其他資訊系統顧問合約皆為短於一年或按實際服務時數開立帳單之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

3. 收款期間超過一年以上之應收票據及帳款帳列「1930 長期應收票據及款項」。

(二十) 利息收入

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 911	\$ 754
按攤銷後成本衡量之利息收入	5	2
其他利息收入	<u>524</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 763</u>

(二十一) 其他收入

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
其他營業外收入	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 279</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益	\$ 312	\$ 165
什項支出	(32)	(3)
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 162</u>

(二十三) 財務成本

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
租賃利息	\$ 27	\$ 34
其他財務費用	5	3
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 37</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 70,428	\$ 56,504
勞健保費用	6,788	5,886
退休金費用	3,720	3,483
其他用人費用	3,876	3,524
不動產、廠房及設備折舊費用	1,876	1,909
使用權資產折舊費用	1,098	1,132
無形資產攤銷費用	406	333
	<u>\$ 88,192</u>	<u>\$ 72,771</u>

註:上述費用性質之額外資訊含營業成本。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1~10%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度員工酬勞估列金額分別為 \$2,280 及 \$1,604；董事酬勞估列金額分別為 \$1,628 及 \$1,146，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1~10%及不高於 5%估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工及董事酬勞金額分別為 \$6,457 及 \$4,612，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。民國 113 年度員工酬勞以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,176	\$ 4,204
未分配盈餘加徵	335	-
當期所得稅總額	5,511	4,204
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	640	145
遞延所得稅總額	640	145
所得稅費用	\$ 6,151	\$ 4,349

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	(\$ 319)	(\$ 530)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十六) 每股盈餘

	114年1月1日至3月31日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 23,568	27,323	\$ 0.86
稀釋每股盈餘			
員工酬勞	-	126	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 23,568	27,449	\$ 0.86

	113年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 18,041	27,323	\$ 0.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
員工酬勞	-	107	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 18,041	27,430	\$ 0.66

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 423	\$ 463
加：期初應付設備款	1,218	3,456
減：期末應付設備款	(315)	(312)
本期支付現金	\$ 1,326	\$ 3,607

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	114年1月1日		114年3月31日	
	現金 流量之變動	不影響現金 流量之變動	現金 流量之變動	不影響現金 流量之變動
租賃負債	\$ 4,854	(\$ 1,120)	\$ 3,211	\$ 6,945
存入保證金	397	-	-	397
應付股利	-	-	57,379	57,379
來自籌資活動之 負債總額	\$ 5,251	(\$ 1,120)	\$ 60,590	\$ 64,721

	113年1月1日		113年3月31日	
	現金 流量之變動	不影響現金 流量之變動	現金 流量之變動	不影響現金 流量之變動
租賃負債	\$ 9,489	(\$ 1,147)	\$ -	\$ 8,342
存入保證金	397	-	-	397
應付股利	-	-	60,111	60,111
來自籌資活動之 負債總額	\$ 9,886	(\$ 1,147)	\$ 60,111	\$ 68,850

七、關係人交易

(一)與關係人之名稱及關係

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

關係人名稱	與本集團之關係
無錫東元精密機械有限公司(無錫東元精密)	其他關係人
無錫東元精電股份有限公司(無錫東元精電)	其他關係人
無錫東精電微電機有限公司(無錫東精電微)	其他關係人
廈門華日通軟件技術有限公司(廈門華日通)	其他關係人
東元總合科技(杭州)有限公司	其他關係人
樂利股份有限公司(樂利)	其他關係人
樂雅樂食品股份有限公司(樂雅樂)	其他關係人
東友科技股份有限公司(東友科技)	其他關係人
東訊股份有限公司	其他關係人
東安投資股份有限公司	其他關係人
京老滿餐飲股份有限公司	其他關係人
台灣高玉餐飲事業股份有限公司	其他關係人
上海易唯科電機技術股份有限公司	其他關係人
東元精電股份有限公司	註

註:東元電機股份有限公司業已於民國113年4月10日經董事會決議通過與東元精電股份有限公司合併,東元電機股份有限公司為存續公司,東元精電股份有限公司為消滅公司,合併基準日為民國113年8月31日。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
商品銷售：		
其他關係人		
—無錫東元	\$ 2,709	\$ 64
—上海東元	1,137	-
—江西東成	1,042	22
—上海易唯科	906	-
—無錫東元精密	399	-
—台安科技	91	65
—其他	436	2
勞務銷售：		
母公司	58,516	46,732
其他關係人		
—宅配通	8,788	8,132
—無錫東元	6,951	3,511
—安欣科技	1,176	5,918
—其他	26,786	22,398
合計	\$ 108,937	\$ 86,844

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

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

2. 進貨

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
材料採購：		
其他關係人		
一研華股份	\$ -	\$ 46
關聯企業		
一東興紙品	413	451
勞務購買：		
母公司	634	650
其他關係人		
一廈門華日通	1,580	944
一宅配通	625	819
一東慧國際	-	196
一其他	122	33
合計	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 3,139</u>

(1)與關聯企業之進貨價格及付款條件，無其他同類型交易可資比較，依雙方合約決議。

(2)與母公司之勞務購買，主要係營運所需而產生之勞務支援，無同類型交易可供比較，付款期間為月結 30~60 天。

(3)與其他關係人之勞務購買係營運所需而產生之勞務支援、諮詢費及運費等，價格條件與一般供應商大致相同，付款期間為月結 30~60 天。

3. 應收關係人款項

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應收票據：			
其他關係人			
一上海東元	\$ 1,131	\$ -	\$ -
小計	<u>1,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收帳款：			
母公司	\$ 36,999	\$ 57,700	\$ 30,787
其他關係人			
一無錫東元	6,336	2,432	1,974
一宅配通	4,525	4,732	3,912
一安欣科技	4,055	5,524	1,285
一美國西屋	3,741	-	3,741
一東友科技	2,854	1,837	4,619
一東元義大利	-	14,639	-
一其他	18,773	10,672	13,785
小計	<u>77,283</u>	<u>97,536</u>	<u>60,103</u>

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
其他應收款-其他：			
其他關係人			
—其他	<u>12</u>	<u>13</u>	<u>-</u>
小計	<u>12</u>	<u>13</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 78,426</u>	<u>\$ 97,549</u>	<u>\$ 60,103</u>

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

(2) 其他應收關係人款項主要係代墊電信費等。

4. 應付關係人款項

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付帳款：			
母公司	\$ 179	\$ 198	\$ 179
其他關係人			
-廈門華日通	320	1,676	1,683
-東慧國際	144	144	181
-宅配通	156	260	537
-其他	-	32	17
關聯企業			
-東興紙品	<u>433</u>	<u>569</u>	<u>563</u>
小計	<u>1,232</u>	<u>2,879</u>	<u>3,160</u>
其他應付款 - 其他：			
母公司	1,294	1,833	3,082
其他關係人			
-其他	<u>12</u>	<u>26</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,306</u>	<u>1,859</u>	<u>3,082</u>
合計	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 6,242</u>

5. 租賃交易 - 承租人

(1) 本集團向母公司與台安科技承租建物，租賃合約之期間為 113 年至 114 年，付款期間為按月付款。

(2) 租金費用

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
母公司	\$ 1,576	\$ 1,576
台安科技	<u>102</u>	<u>91</u>
合計	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 1,667</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 8,540	\$ 7,821
退職後福利	168	165
總計	<u>\$ 8,708</u>	<u>\$ 7,986</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>	
按攤後成本衡量之 金融資產-流動	\$ 3,294	\$ 3,375	\$ 1,450	業務履約保證金
按攤後成本衡量之 金融資產-非流動	253	178	-	"
合計	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 1,450</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

營業租賃協議請詳附註七(二)5.說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 35,168	\$ 34,724	\$ 33,894
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	415,475	301,109	394,441
按攤銷後成本衡量之金融資產			
資產	3,547	16,657	1,450
應收票據(含關係人)	9,582	4,049	7,338
應收帳款(含關係人)	336,421	342,998	357,530
其他應收款(含關係人)	8,008	7,874	5,639
存出保證金	10,248	11,497	8,934
長期應收款	41,585	70,346	69,240
	<u>\$ 860,034</u>	<u>\$ 789,254</u>	<u>\$ 878,466</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ -	\$ 540	\$ 360
應付帳款(含關係人)	308,394	257,570	386,730
其他應付帳款(含關係人)	110,899	68,122	110,570
存入保證金	397	397	397
	<u>\$ 419,690</u>	<u>\$ 326,629</u>	<u>\$ 498,057</u>
租賃負債	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 8,342</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,187	33.205	\$ 39,414
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,058	33.205	35,131
113年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,066	32.785	\$ 34,949
澳幣：新台幣	81	20.39	1,652
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,058	32.785	34,677
113年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 650	32.00	\$ 20,800
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,058	32.00	33,856

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$312及\$165。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 394	\$ -
113年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 208	\$ -

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$352 及 \$339。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團按信用風險管理程序，合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天或有跡象顯示無法償還債務時，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以提列備抵並帳列催收款，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已提列備抵且仍有追索活動之債權於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日皆為 \$0。
- H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)及長期應收票據及款項(含關係人)的備抵損失，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之損失率如下：

	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91天以上</u>	<u>個別評估</u>	<u>合計</u>
<u>114年3月31日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~10%	0%~10%	0%~50%	100%	
帳面價值總額	\$377,318	\$ 625	\$ 9,618	\$ 2,015	\$ -	\$389,576
備抵損失	\$ 694	\$ 55	\$ 870	\$ 369	\$ -	\$ 1,988
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91天以上</u>	<u>個別評估</u>	<u>合計</u>
<u>113年12月31日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~10%	0%~10%	0%~45%	100%	
帳面價值總額	\$408,752	\$ 300	\$ 8,148	\$ 2,181	\$ -	\$419,381
備抵損失	\$ 327	\$ 25	\$ 731	\$ 905	\$ -	\$ 1,988

	未逾期	30天內	31-90天	91天以上	個別評估	合計
113年3月31日						
預期損失率	0%~1%	0%~10%	0%~20%	0%~40%	0%~100%	
帳面價值總額	\$356,197	\$13,979	\$2,597	\$9	\$63,314	\$436,096
備抵損失	\$495	\$1,061	\$429	\$3	\$-	\$1,988

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日(同3月31日)	\$1,988	\$1,988

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日止，本集團未動用借款額度分別為\$600,525、\$590,471及\$506,546。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114年3月31日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款(含關係人)	\$308,394	\$-	\$-	\$308,394
其他應付款(含關係人)	110,899	-	-	110,899
租賃負債	4,576	2,369	-	6,945
存入保證金	397	-	-	397
113年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$540	\$-	\$-	\$540
應付帳款(含關係人)	257,570	-	-	257,570
其他應付款(含關係人)	68,122	-	-	68,122
租賃負債	3,677	1,177	-	4,854
存入保證金	397	-	-	397

113年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 360	\$ -	\$ -	\$ 360
應付帳款(含關係人)	386,730	-	-	386,730
其他應付款(含關係人)	110,570	-	-	110,570
租賃負債	4,419	3,923	-	8,342
存入保證金	397	-	-	397

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 35,168	\$ 35,168
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 34,724	\$ 34,724

113年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 33,894	\$ 33,894

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

- | <u>市場報價</u> | <u>收盤價</u> |
|---|------------|
| <p>B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。</p> <p>C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。</p> <p>D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。</p> <p>E. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。</p> | |

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日年度第三等級之變動：

	114年	113年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 34,724	\$ 32,524
匯率影響數	444	1,370
3月31日	<u>\$ 35,168</u>	<u>\$ 33,894</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 35,168	可類比上市 櫃公司法	市場乘數	20.78%	乘數越高，公允價值 越高。
			流動性折價	35.00%	折價越高，公允價值 越低。
113年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 34,724	可類比上市 櫃公司法	市場乘數	20.78%	乘數越高，公允價值 越高。
			流動性折價	35.00%	折價越高，公允價值 越低。
113年3月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 33,894	可類比上市 櫃公司法	市場乘數	20.78%	乘數越高，公允價值 越高。
			流動性折價	35.00%	折價越高，公允價值 越低。

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

				114年3月31日			
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價及市場乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 352	(\$ 352)	
				113年12月31日			
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價及市場乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 347	(\$ 347)	
				113年3月31日			
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價及市場乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 339	(\$ 339)	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團董事會係以集團整體之財務資訊及財務比率做為績效評估之指標，故本集團經辨認屬單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊及調節資訊

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

東捷資訊服務股份有限公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國114年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
東捷資訊服務股份有限公司	Dynacomware Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	31	\$ 47	1.47%	\$ 47	註4
Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd	Live ABC Interactive Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,238	35,121	14.58%	35,121	註4

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：上述有價證券均未提供質押。

東捷資訊服務股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)票據、帳款之比率	
東捷資訊服務股份有限公司	東元電機股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	勞務收入	\$ (58,516)	15.05%	月結60-90天內	正常	註	\$ 36,999	10.69%	

註：交易條件及價格係依雙方協議之條件辦理，收款條件與一般客戶相同。

東捷資訊服務股份有限公司
 母子公司間之業務關係及重大交易往來情形
 民國114年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	東捷資訊服務股份有限公司	優捷勝股份有限公司	母公司對子公司	勞務成本	\$ 27,968	註4	7.19%
0	東捷資訊服務股份有限公司	通迅股份有限公司	母公司對子公司	銷貨成本	14,156	註4	3.64%
0	東捷資訊服務股份有限公司	通迅股份有限公司	母公司對子公司	勞務成本	3,306	註4	0.85%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：無同類型之交易可資比較，價格按雙方協議之方式辦理，收款期間約為月結90天內。勞務成本係營運所需而產生之勞務支援、諮詢費及運費等，無同類型交易可供比較，交易價格及付款條件係由雙方議價決定。

東捷資訊服務股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
東捷資訊服務股份有限公司	東興紙品股份有限公司	台灣	從事信封生產及 紙類買賣業務	\$ 25,000	\$ 25,000	2,500	50.00%	\$ 44,353	\$ 2,264	\$ 1,132	註1
東捷資訊服務股份有限公司	通迅股份有限公司	台灣	郵務資料整合及 帳單列印委外服 務	13,000	13,000	1,560	100.00%	23,821	521	521	註1
東捷資訊服務股份有限公司	優捷勝股份有限公司	台灣	顧客關係管理服 務及客服中心建 置顧問服務	17,000	17,000	1,700	100.00%	24,532	4,209	4,209	註1
東捷資訊服務股份有限公司	Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd	英屬維京群 島	投資控股公司	48,424	48,424	1,541	100.00%	100,320	3,081	3,081	註1、 註2、 註3
東捷資訊服務股份有限公司	安惠資訊科技股份有限公司	台灣	電腦及其周邊製 造、零售及其他 顧問服務	3,000	3,000	300	15.00%	3,713	431	65	註1

註1：依權益法認列之被投資公司。

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

註3：截至本期 Information Technology Total Service(BVI) Co.,Ltd 已匯回投資收益USD \$800仟元。

東捷資訊服務股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國114年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	(註2)			
東捷信息技術(無錫)有限公司	ERP建置、系統維護及資訊設備採購等	\$ 10,167	2	\$10,167	\$ -	\$ -	\$10,167	\$ 2,924	100%	\$ 2,924	\$ 21,893	\$ -	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

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

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列損益。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
東捷資訊服務股份有 限公司	\$10,167 (USD\$300)	\$10,167 (USD\$300)	\$ 339,669

註4：本表相關數字應以新臺幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.5730計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$33.2050計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.5303計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$32.9033計算。

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