

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 107 及 106 年第 2 季

地址：台北市萬華區峨眉街 115 號 6 樓

電話：(02)2191-6066

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		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	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~49		六~二八
(七) 關係人交易	49~51		二九
(八) 質抵押之資產	51		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51~53		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、56~58		三三
2. 轉投資事業相關資訊	53、59		三三
3. 大陸投資資訊	53~54、60		三三
(十四) 部門資訊	54~55		三四

### 會計師核閱報告

凌群電腦股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

凌群電腦股份有限公司及其子公司（以下簡稱「凌群公司及其子公司」）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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十五所述，列入上開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 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）430,108 仟元及 552,068 仟元，分別佔合併資產

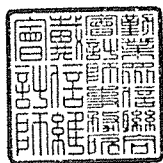
總額之 14% 及 19%；負債總額分別為 163,112 仟元及 243,503 仟元，分別佔合併負債總額之 11% 及 20%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為損失 19,984 仟元、利益 5,440 仟元、損失 47,567 仟元及損失 1,008 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(123%)、49%、(188%)及(5%)。又如合併財務報表附註十六所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 132,024 仟元及 132,733 仟元，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為損失 170 仟元、利益 1,866 仟元、損失 1,640 仟元及利益 512 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三三所述與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司、關聯企業及合資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，致無法允當表達凌群公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 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。

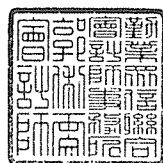
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 9 日



凌群電腦股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 315,183	10	\$ 368,566	10	\$ 360,842	12			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	1,404	-	-	-	-	-			
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及十)	-	-	190,008	5	703	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三十)	108,217	3	-	-	-	-			
1140	合約資產—流動(附註四及二三)	334,481	11	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、十二及三十)	-	-	103,946	3	104,769	4			
1150	應收票據	2,867	-	1,459	-	6,401	-			
1172	應收帳款(附註十三及二九)	794,361	25	1,422,628	39	980,918	33			
1175	應收租賃款—流動	83	-	125	-	620	-			
1200	其他應收款	14,714	1	17,403	-	12,388	-			
1220	本期所得稅資產	265	-	263	-	1,916	-			
130X	存貨(附註十四)	458,834	15	346,813	10	388,282	13			
1410	預付款項	172,089	5	167,888	5	168,922	6			
1479	其他流動資產	75,050	2	71,668	2	51,508	2			
11XX	流動資產總計	2,277,548	72	2,690,767	74	2,077,269	70			
	<b>非流動資產</b>									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	3,401	-	-	-	-	-			
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	1,462	-	1,391	-			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三十)	215,620	7	-	-	-	-			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	-	-	1,595	-	3,150	-			
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四、十二及三十)	-	-	207,274	6	140,518	5			
1550	採權益法之長期股權投資(附註十六)	132,024	4	136,598	4	132,733	5			
1600	不動產、廠房及設備(附註十七及三十)	465,856	14	495,372	14	513,244	17			
1821	無形資產(附註十八)	20,649	1	20,780	-	20,421	1			
1840	遞延所得稅資產	36,714	1	33,771	1	36,530	1			
1935	應收租賃款—非流動	1,522	-	1,192	-	1,342	-			
1990	其他非流動資產	27,664	1	29,924	1	25,112	1			
15XX	非流動資產總計	903,450	28	927,968	26	874,441	30			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,180,998	100	\$ 3,618,735	100	\$ 2,951,710	100			
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十九及三十)	\$ 306,869	10	\$ 311,574	9	\$ 225,222	8			
2110	應付短期票券(附註十九)	-	-	49,964	1	-	-			
2130	合約負債—流動(附註四及二三)	10,463	-	-	-	-	-			
2150	應付票據	641	-	652	-	696	-			
2170	應付帳款(附註二九)	793,481	25	1,013,263	28	696,566	24			
2200	其他應付款(附註二十)	144,783	5	230,943	6	118,160	4			
2230	本期所得稅負債	15,965	-	9,573	-	7,211	-			
2310	預收款項	21,882	1	59,101	2	15,280	-			
2399	其他流動負債	15,286	-	17,677	1	17,213	1			
21XX	流動負債總計	1,309,370	41	1,692,747	47	1,080,348	37			
	<b>非流動負債</b>									
2572	遞延所得稅負債	13,702	1	12,495	-	13,017	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	130,988	4	143,255	4	136,339	5			
2645	存入保證金	8,121	-	9,674	-	10,685	-			
25XX	非流動負債總計	152,811	5	165,424	4	160,041	5			
2XXX	負債總計	1,462,181	46	1,858,171	51	1,240,389	42			
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二二)</b>									
3110	普通股股本	1,000,000	31	1,000,000	27	1,000,000	34			
3200	資本公積	-	-	99	-	99	-			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	243,926	8	234,824	7	234,824	8			
3320	特別盈餘公積	17,619	-	17,619	-	17,619	-			
3350	未分配盈餘	444,309	14	498,889	14	443,111	15			
3300	保留盈餘總計	705,854	22	751,332	21	695,554	23			
3400	其他權益	(8,786)	-	(12,032)	-	(11,084)	-			
31XX	本公司業主之權益總計	1,697,068	53	1,739,399	48	1,684,569	57			
36XX	非控制權益(附註二二)	21,749	1	21,165	1	26,752	1			
3XXX	權益總計	1,718,817	54	1,760,564	49	1,711,321	58			
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 3,180,998</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,618,735</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,951,710</b>	<b>100</b>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



凌群電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 與 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱 未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註四、二三及二九)								
4100	\$ 775,168	74	\$ 651,707	74	\$ 1,563,799	76	\$ 1,501,744	77	
4600	256,174	25	217,867	25	483,737	23	419,498	22	
4300	9,002	1	9,366	1	18,847	1	16,904	1	
4000	<u>1,040,344</u>	<u>100</u>	<u>878,940</u>	<u>100</u>	<u>2,066,383</u>	<u>100</u>	<u>1,938,146</u>	<u>100</u>	
	營業成本 (附註十四、二一、二四及二九)								
5110	566,991	54	462,425	53	1,165,792	56	1,127,583	58	
5600	199,892	19	180,726	20	384,512	18	345,664	18	
5300	6,030	1	6,189	1	12,629	1	10,989	1	
5000	<u>772,913</u>	<u>74</u>	<u>649,340</u>	<u>74</u>	<u>1,562,933</u>	<u>75</u>	<u>1,484,236</u>	<u>77</u>	
5900	<u>267,431</u>	<u>26</u>	<u>229,600</u>	<u>26</u>	<u>503,450</u>	<u>25</u>	<u>453,910</u>	<u>23</u>	
	營業費用 (附註二一、二四及二九)								
6100	182,514	18	169,419	19	353,200	17	313,041	16	
6300	64,777	6	60,170	7	120,225	6	121,818	6	
6450	78	-	-	-	18	-	-	-	
6000	<u>247,369</u>	<u>24</u>	<u>229,589</u>	<u>26</u>	<u>473,443</u>	<u>23</u>	<u>434,859</u>	<u>22</u>	
6900	<u>20,062</u>	<u>2</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>30,007</u>	<u>2</u>	<u>19,051</u>	<u>1</u>	
	營業外收入及支出								
7010	5,094	-	10,884	1	12,237	-	19,496	1	
7020	( 3,913 )	-	( 90 )	-	( 3,706 )	-	668	-	
7050	( 1,767 )	-	( 1,659 )	-	( 3,458 )	-	( 2,573 )	-	
7060	( 170 )	-	1,866	-	( 1,640 )	-	512	-	
7000	<u>( 756 )</u>	<u>-</u>	<u>11,001</u>	<u>1</u>	<u>3,433</u>	<u>-</u>	<u>18,103</u>	<u>1</u>	
7900	19,306	2	11,012	1	33,440	2	37,154	2	
7950	<u>8,894</u>	<u>1</u>	<u>560</u>	<u>-</u>	<u>14,825</u>	<u>1</u>	<u>6,537</u>	<u>-</u>	
8200	<u>10,412</u>	<u>1</u>	<u>10,452</u>	<u>1</u>	<u>18,615</u>	<u>1</u>	<u>30,617</u>	<u>2</u>	
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註二二)								
	260	-	-	-	344	-	-	-	

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二五)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,762	-	\$ -	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註二二)	5,110	1	2,171	-	3,995	-	( 9,814)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現損益(附 註二二)	-	-	( 182)	-	-	-	( 171)	-
8370	採用權益法之關聯 企業及合資之其 他綜合損益份額 (附註四及二 二)	464	-	( 1,439)	-	611	-	( 1,488)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	5,834	1	550	-	6,712	-	( 11,473)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 16,246</u>	<u>2</u>	<u>\$ 11,002</u>	<u>1</u>	<u>\$ 25,327</u>	<u>1</u>	<u>\$ 19,144</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 11,815	1	\$ 10,303	1	\$ 22,791	1	\$ 28,910	2
8620	非控制權益	( 1,403)	-	149	-	( 4,176)	-	1,707	-
8600		<u>\$ 10,412</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,452</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18,615</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,617</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 17,690	2	\$ 10,581	1	\$ 29,484	1	\$ 17,320	1
8720	非控制權益	( 1,444)	-	421	-	( 4,157)	-	1,824	-
8700		<u>\$ 16,246</u>	<u>2</u>	<u>\$ 11,002</u>	<u>1</u>	<u>\$ 25,327</u>	<u>1</u>	<u>\$ 19,144</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.29</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.29</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：

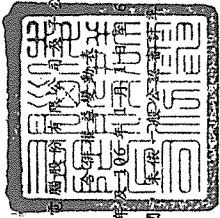


經理人：



會計主管：





凌群電腦股份有限公司

民國 107 年 10 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

歸屬於本公司之權益

代碼	106年1月1日餘額	105年度盈餘指撥及分配	106年1月1日至6月30日淨利	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	對子公司所有權權益變動	106年6月30日餘額	107年1月1日餘額	追溯適用及追溯重編之影響數	107年1月1日重編後餘額	106年度盈餘指撥及分配	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	對子公司所有權權益變動	107年6月30日餘額	其他權益		總計	非控制權益	權益總額	
																資本公積	保留盈餘				未分配盈餘
A1	\$ 1,000,000	\$ 228,177	\$ 17,619	\$ 471,900	\$ 868	\$ 362	\$ 1,718,713	\$ 1,718,713	\$ 20,592	\$ 1,739,305						\$ 1,739,305				\$ 1,739,305	
B1	-	6,647	-	(6,647)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(50,000)	-	-	(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,000)
D1	-	-	-	28,910	-	-	28,910	28,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,707	30,617	30,617
D3	-	-	-	-	(11,419)	(171)	(11,590)	(11,590)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117	(11,473)	(11,473)
D5	-	-	-	28,910	(11,419)	(171)	17,320	17,320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,824	19,144	19,144
M7	-	-	-	(1,052)	-	-	(1,052)	(1,052)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,336	2,872	2,872
Z1	\$ 1,000,000	\$ 234,824	\$ 17,619	\$ 443,111	\$ 10,551	\$ 533	\$ 1,684,569	\$ 1,684,569	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,752	\$ 1,711,321	\$ 1,711,321
A1	\$ 1,000,000	\$ 234,824	\$ 17,619	\$ 498,889	\$ 11,577	\$ 455	\$ 1,739,399	\$ 1,739,399	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,165	\$ 1,760,564	\$ 1,760,564
A3	-	-	-	1,685	-	-	1,685	1,685	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	1,000,000	234,824	17,619	500,574	(11,577)	-	1,739,399	1,739,399	(2,140)	(2,140)	-	-	-	-	-	-	-	-	21,165	1,760,564	1,760,564
B1	-	9,102	-	(9,102)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(70,000)	-	-	(70,000)	(70,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,000)
D1	-	-	-	22,791	-	-	22,791	22,791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,176)	18,615	18,615
D3	-	-	-	1,762	4,587	-	6,693	6,693	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	6,712	6,712
D5	-	-	-	24,553	4,587	-	29,484	29,484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,157)	25,327	25,327
M7	-	-	-	(1,716)	-	-	(1,716)	(1,716)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,741	2,926	2,926
Z1	\$ 1,000,000	\$ 243,926	\$ 17,619	\$ 444,309	\$ 6,290	\$ -	\$ 1,697,068	\$ 1,697,068	(\$ 1,796)	(\$ 1,796)	-	-	-	-	-	-	-	-	21,749	\$ 1,718,817	\$ 1,718,817

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 9 日會計師核閱報告)



會計主管：



經理人：



董事長：



凌群電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 33,440	\$ 37,154
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	44,732	45,753
A20900	財務成本	3,458	2,573
A21200	利息收入	( 2,851)	( 1,823)
A24100	外幣淨兌換損失(利益)	2,610	( 4,972)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益份額	1,640	( 512)
A23200	處分採用權益法投資之利益	( 497)	-
A20200	攤銷費用	374	490
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 278)	( 17)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損 失	( 171)	1,501
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 115)	-
A20300	預期信用減損損失	18	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 229)
A20300	呆帳費用	-	150
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	115,352	-
A31130	應收票據	( 1,408)	2,428
A31150	應收帳款	179,929	243,161
A31180	其他應收款	2,717	9,321
A31200	存 貨	( 114,066)	( 109,238)
A31230	預付款項	( 4,201)	21,671
A31240	其他流動資產	( 4,467)	( 4,369)
A31990	應收租賃款	( 288)	1,004
A32125	合約負債	( 37,847)	-
A32130	應付票據	( 11)	( 12,192)
A32150	應付帳款	( 172,920)	( 200,127)
A32180	其他應付款	( 156,353)	( 123,929)
A32210	預收款項	( 37,219)	( 2,744)


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 2,391)	\$ 4,749
A32240	淨確定福利負債	( 12,267)	( 9,463)
A33000	營運支出之現金	( 163,080)	( 99,660)
A33100	收取之利息	2,898	1,879
A33300	支付之利息	( 3,550)	( 2,658)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 8,452)	417
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 172,184)	( 100,022)
投資活動之現金流量			
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融 資產價款	262,419	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	( 73,700)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 12,617)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 12,568)	( 31,074)
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	4,587	-
B03700	存出保證金減少(增加)	3,345	( 1,301)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	402	2,767
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	592,978
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 578,400)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 13,339)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	171,868	( 28,369)
籌資活動之現金流量			
C00600	應付短期票券減少	( 50,103)	-
C00100	短期借款(減少)增加	( 6,682)	30,286
C05800	非控制權益變動	2,926	2,872
C03100	存入保證金返還	( 1,553)	( 341)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 55,412)	32,817
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,345	( 8,956)
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 53,383)	( 104,530)
E00100	期初現金及約當現金餘額	368,566	465,372
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 315,183	\$ 360,842

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月9日會計師核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

凌群電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凌群電腦股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 64 年 7 月成立，主要從事於電腦系統之出租與銷售、電腦軟體系統之設計工程、電腦硬體修護及電腦資訊系統整合等業務。本公司股票自 90 年 5 月 22 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

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 107 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 368,566	\$ 368,566	-
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,057	3,057	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	190,008	190,008	(2)
原始到期日起過3個月之定期存款(含質押部分)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	311,220	311,220	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及應收租賃款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,442,807	1,442,807	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	99,601	99,601	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數		107年1月1日 其他權益 影響數		說 明
透過損益按公允價值 衡量之金融資產										
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類										
— 強制重分類	\$ -	\$ 190,008	\$ -	\$ 190,008	\$ 8	(\$ 8)			(2)	
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產										
— 權益工具										
加：自備供出售金融資 產 (IAS 39) 重分類	-	3,057	-	3,057	1,677	(1,677)			(1)	
按攤銷後成本衡量之 金融資產										
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	311,220	-	311,220	-	-			-	
合 計	\$ -	\$ 504,285	\$ -	\$ 504,285	\$ 1,685	(\$ 1,685)				

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 1,462 仟元，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益(463)仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 1,595 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107

年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 1,677 仟元，保留盈餘調整增加 1,677 仟元。

(2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少 8 仟元，保留盈餘調整增加 8 仟元。

(3) 應收票據、應收帳款、其他應收款、應收租賃款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司與客戶簽訂之專案合約，包含硬體及軟體之銷售，惟本公司主要係提供重大服務將該等軟硬體依客製化規格作系統整合，且該等商品或勞務彼此間為高度相互關聯。依 IFRS 15 判斷該專案合約僅有一項履約義務。適用 IFRS 15 前，專案合約亦係整體視為單一組成部分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，專案合約之進度請款、已認列成本與利潤之淨結果依 IAS11 係認列為應收（付）專案合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收帳款－專案			
合約款	\$ 449,833	(\$ 449,833)	\$ -
合約資產－流動	<u>-</u>	<u>449,833</u>	<u>449,833</u>
資產影響	<u>\$ 449,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 449,833</u>
應付帳款－專案			
合約款	\$ 48,310	(\$ 48,310)	\$ -
合約負債－流動	<u>-</u>	<u>48,310</u>	<u>48,310</u>
負債影響	<u>\$ 48,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,310</u>
			<u>107年6月30日</u>
應收帳款－專案合約款減少			(\$ 334,481)
合約資產－流動增加			<u>334,481</u>
資產增加(減少)			<u>\$ -</u>
合約負債－流動增加			(\$ 10,463)
應付帳款－專案合約款減少			<u>10,463</u>
負債增加(減少)			<u>\$ -</u>

合併公司之權益、綜合損益及現金流量等並無影響。

(二) 108年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

## 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

#### 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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



#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表四及附表五。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

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

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

## 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

### a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、應收租賃款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司

過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天至 120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收

帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 銷貨收入

##### 專案合約收入

專案合約收入來自軟硬體系統整合服務。

隨合併公司提供之軟硬體系統整合服務，客戶同時取得並耗用履約效益，軟硬體之系統整合服務仰賴技術人員

之投入及硬體設備之完成，合併公司係按已投入成本佔預計總成本衡量完成進度。客戶係依合約約定分期付款，合併公司於提供服務過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之款項超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

#### 商品銷售收入

商品銷售收入來自電腦軟硬體設備、電腦週邊之銷售，於滿足合約各履約義務時或客戶對商品已取得控制及使用之權利並承擔商品風險時，合併公司於該時點認列收入及應收帳款。

#### (2) 勞務收入

勞務收入係為提供維修服務，係於合約期間內提供軟硬體設備之後續維修，合併公司係隨時間逐步認列收入。

#### 106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。



## (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## (3) 專案合約收入

合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

## (4) 股利收入及利息收入

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

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

## 3. 確定福利退職後福利

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

## 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本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之主要來源與 106 年度合併財務報告一致。

##### 六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,046	\$ 892	\$ 1,022
銀行支票及活期存款	211,224	262,812	227,054
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	97,914	98,862	131,766
商業本票	4,999	6,000	1,000
	<u>\$ 315,183</u>	<u>\$ 368,566</u>	<u>\$ 360,842</u>

##### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年6月30日
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>\$ 1,404</u>

##### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年6月30日
<u>權益工具投資－非流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 1,806
未上市（櫃）股票	<u>1,595</u>
	<u>\$ 3,401</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述國內股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備

供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年6月30日
質押定存單	\$ 228,522
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>95,315</u>
	<u>\$ 323,837</u>
流 動	\$ 108,217
非 流 動	<u>215,620</u>
合 計	<u>\$ 323,837</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定存單原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

合併公司評估上述按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用風險不高，原始認列後其信用風險並未增加。合併公司不預期上述按攤銷後成本衡量之金融資產於財務報表日後 12 個月內可能發生違約事項而產生信用損失，故於 107 年 6 月 30 日未有認列備抵損失。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>國內投資</u>		
基金受益憑證	\$ 190,008	\$ 703
上市(櫃)股票	<u>1,462</u>	<u>1,391</u>
合 計	<u>\$ 191,470</u>	<u>\$ 2,094</u>
流 動	\$ 190,008	\$ 703
非 流 動	<u>1,462</u>	<u>1,391</u>
合 計	<u>\$ 191,470</u>	<u>\$ 2,094</u>

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 3,150</u>
依衡量種類區分 備供出售	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 3,150</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於報導期間結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日	106年6月30日
質押定存單	\$ 251,390	\$ 177,467
原始到期日超過3個月之定期存款	59,830	67,820
	<u>\$ 311,220</u>	<u>\$ 245,287</u>
流動	\$ 103,946	\$ 104,769
非流動	207,274	140,518
合計	<u>\$ 311,220</u>	<u>\$ 245,287</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

## 十三、應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 795,899	\$ 974,310	\$ 639,026
採用完工百分比法認列之應收專案合約款	-	449,833	343,367
減：備抵損失	( 1,538 )	( 1,515 )	( 1,475 )
	<u>\$ 794,361</u>	<u>\$ 1,422,628</u>	<u>\$ 980,918</u>

### 107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至120天，應收帳款不予計息。

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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與過去收款經驗、與應收款有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化以及債務人所屬產業指標。

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

合併公司綜合上述考量，以應收帳款帳齡區間（以立帳日為基準）為基礎，並評估個別客戶之信用風險，衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	1 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 天以上	合 計
總帳面金額	\$658,015	\$ 68,955	\$ 19,237	\$ 49,692	\$795,899
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	( 1,538)	( 1,538)
攤銷後成本	<u>\$658,015</u>	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 19,237</u>	<u>\$ 48,154</u>	<u>\$794,361</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 1,515
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	1,515
加：本期提列減損損失	18
外幣換算差額	5
期末餘額	<u>\$ 1,538</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其

金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
0~60 天	\$ 804,722	\$ 488,404
61~90 天	48,567	62,293
91~120 天	40,998	41,685
121 天以上	<u>80,023</u>	<u>46,644</u>
合 計	<u>\$ 974,310</u>	<u>\$ 639,026</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
91~120 天	\$ -	\$ 11,877
121 天以上	<u>78,722</u>	<u>45,875</u>
合 計	<u>\$ 78,722</u>	<u>\$ 57,752</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 795	\$ 532	\$ 1,327
本期提列呆帳費用	150	-	150
外幣換算差額	( <u>2</u> )	-	( <u>2</u> )
106 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 1,475</u>

#### 十四、存 貨

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
商 品	\$ 231,426	\$ 157,590	\$ 125,910
專案存貨	162,561	185,231	229,403
在途存貨	64,357	3,635	32,361
維護材料	<u>490</u>	<u>357</u>	<u>608</u>
合 計	<u>\$ 458,834</u>	<u>\$ 346,813</u>	<u>\$ 388,282</u>

商品主要係待銷售之電腦主機及週邊軟硬體設備。

專案存貨主要係已投入專案但尚未認列收入之硬體、軟體商品及勞務成本。

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為566,991仟元、462,425仟元、1,165,792仟元及1,127,583仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)1,462仟元、38仟元、(171)仟元及1,501仟元。存貨淨變現價值回升係因出售先前提列跌價損失之存貨所致。

## 十五、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	美商 Casemaker Inc.	電腦軟硬體及相關產品之銷售。	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	SYSCOM INTERNATIONAL INC.	轉投資業務。	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
	可取科技管理股份有限公司(可取科技公司)	企業管理之診斷諮詢、國內外投資之引介及電腦化之設計諮詢顧問等業務。	97.50%	97.50%	97.50%	(1)
	凌群電腦(泰國)有限公司	經營開發及維修軟件等業務。	89.77%	89.77%	89.77%	(1)
	數美科技股份有限公司(數美科技公司)	電腦軟硬體及相關產品之銷售。	98.68%	98.68%	98.68%	(1)
	網美科技股份有限公司(網美科技公司)	資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務等業務。	76.00%	76.00%	76.00%	(1)、(3)
	SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	電腦諮詢科技服務及電腦系統管理。	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
可取科技管理股份有限公司	凌群電腦(泰國)有限公司	經營開發及維修軟件等業務。	0.57%	0.57%	0.57%	(1)
Casemaker Inc. 及 SYSCOM INTERNATIONAL INC.	凌群電腦(深圳)有限公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件(涉及許可證管理按有關規定辦理),銷售自產產品,提供售後技術服務。	97.40%	97.40%	97.40%	(1)
	西安凌安電腦有限公司(西安凌安公司)	開發、生產電腦設備及電腦軟件,從事電腦系統集成網路施工,銷售自產產品,提供售後技術服務。	74.38%	67.39%	67.39%	(1)、(2)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 西安凌安公司分別於107年及106年3月辦理現金增資發行新股，總額分別為美金800仟元及750仟元，本公司透過SYSCOM INTERNATIONAL INC.增加對西安凌安公司之投資分別計美金700仟元及650仟元，增資後持股比例分別變更為74.38%及67.39%。

(3) 本公司於106年6月以新台幣165仟元向非關係人取得網美科技公司16仟股，取得後持股比例變更為76.00%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司：無。

#### 十六、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
投資關聯企業	\$ 81,843	\$ 84,991	\$ 81,998
投資合資	50,181	51,607	50,735
	<u>\$ 132,024</u>	<u>\$ 136,598</u>	<u>\$ 132,733</u>

#### (一) 投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
上市(櫃)公司			
訊達電腦股份有限公司	\$ 67,953	\$ 72,363	\$ 68,795
非上市(櫃)公司			
DBMaker Japan Inc.	13,890	12,628	13,203
	<u>\$ 81,843</u>	<u>\$ 84,991</u>	<u>\$ 81,998</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權比例如下：

公 司 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
訊達電腦股份有限公司	16.68%	17.69%	17.81%
DBMaker Japan Inc.	49.89%	49.89%	49.89%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司相關資訊」。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
訊達電腦股份有限公司	<u>\$ 72,948</u>	<u>\$ 80,761</u>	<u>\$ 72,429</u>

#### (二) 投資合資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>個別不重大之合資</u>			
雲碼股份有限公司	\$ 50,181	\$ 51,607	\$ 50,735



合併公司於資產負債表日對合資之所持股權及表決權比例如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
雲碼股份有限公司	50.00%	50.00%	50.00%

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司相關資訊」。

合併公司於 102 年 3 月與日商公司以合資方式經投資審議委員會核准投資雲碼股份有限公司 50% 之股權，該公司從事資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務。依據合資協議約定內容，雲碼股份有限公司之董事會及股東會均採二分之一以上之多數決模式決議，惟合併公司擔任該公司之董事席次未過半數，且依該公司實際營運之管理權限規範，重大核決事項及重大決策事項均須經雙方股東同意，合併公司無法直接決定取得另一方股東無法取得之其他變動報酬，亦無直接能力影響參與該公司投資而取得之報酬，故合併公司對雲碼股份有限公司並未具控制能力。

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

#### 十七、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 128,859	\$ 128,576	\$ 128,843
電腦設備	100,301	108,279	117,705
建築物	57,488	58,238	59,408
維護設備	47,946	54,637	51,723
租賃改良	43,113	47,616	46,886
其他	88,149	98,026	108,679
	<u>\$ 465,856</u>	<u>\$ 495,372</u>	<u>\$ 513,244</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	39至60年
維護設備	3至6年
電腦設備	3至6年
租賃改良	5至10年
其他	
—研發設備	3至5年
—生財器具	3至8年
—運輸設備	5年
—出租設備	2至6年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十八、無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商譽	\$ 9,342	\$ 9,141	\$ 9,330
電腦軟體成本	4,307	4,639	4,091
客戶關係	7,000	7,000	7,000
	<u>\$ 20,649</u>	<u>\$ 20,780</u>	<u>\$ 20,421</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於107年及106年1月1日至6月30日並未發生其他重大增添、處分及減損情形。電腦軟體成本之攤銷費用係以直線基礎按2至10年耐用年數計提。

客戶關係價值，主要來自於與客戶在未來能有持續性的合作關係。惟其耐用年限無法估計，故於每年或有跡象顯示產生減損時，進行減損評估。

#### 十九、借款

##### (一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保借款			
—信用額度借款	<u>\$ 306,869</u>	<u>\$ 311,574</u>	<u>\$ 225,222</u>

銀行週轉性借款之利率於107年6月30日暨106年12月31日及6月30日分別為1.25%~5.45%、1.30%~5.45%及1.52%~5.15%。

## (二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	( 36)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,964</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

### 106年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率	開始日	到期日
應付商業本票						
陽信商業銀行	\$ 50,000	\$ 36	\$ 49,964	1.358%	2017/11/27	2018/01/19

陽信商業銀行之應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

## 二十、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 70,000	\$ -	\$ 50,000
應付薪資及獎金	23,268	144,237	22,894
應付保險費	14,695	13,298	10,195
應付退休金費用	12,743	12,256	11,063
應付營業稅	10,199	35,553	6,342
應付休假給付	1,438	2,546	5,505
其他	<u>12,440</u>	<u>23,053</u>	<u>12,161</u>
	<u>\$ 144,783</u>	<u>\$ 230,943</u>	<u>\$ 118,160</u>

### 二一、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 49	\$ 44	\$ 86	\$ 92
營業費用	<u>455</u>	<u>611</u>	<u>916</u>	<u>1,222</u>
	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 1,314</u>

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>157,000</u>	<u>157,000</u>	<u>157,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,570,000</u>	<u>\$ 1,570,000</u>	<u>\$ 1,570,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

### (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，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，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紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，股利之發放採現金股利與股票股利適度搭配為原則，並視當年度實際獲利、資本預算規劃及資金狀況，決定本公司股利發放之種類、金額及時機。本公司盈餘之分派，每年發放之現金股利不低於當年度所配發股利總額之 10%，惟若盈餘及資金較為充裕時，得提高發放比例。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 9,102	\$ 6,647		
現金股利	<u>70,000</u>	<u>50,000</u>	\$ 0.7	\$ 0.5
	<u>\$ 79,102</u>	<u>\$ 56,647</u>		

#### (四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 17,619 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 11,577)	\$ 868
國外營運機構之換算差額	3,976	( 9,931)
採用權益法之關聯企業及 合資之份額	<u>611</u>	( <u>1,488</u> )
期末餘額	<u>(\$ 6,990)</u>	<u>(\$ 10,551)</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 362)
當期產生未實現損失	( <u>171</u> )
106 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 533)</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 455)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>455</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( 2,140)
期初餘額 (IFRS 9)	( 2,140)
當期產生之權益工具未實現利益	<u>344</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,796)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 21,165	\$ 20,592
本期淨(損)利	( 4,176)	1,707
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	19	117
對子公司所有權權益 變動(附註十五)	<u>4,741</u>	<u>4,336</u>
期末餘額	<u>\$ 21,749</u>	<u>\$ 26,752</u>

二、三、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入				
專案合約收入及商 品銷售收入	\$ 775,168	\$ 651,707	\$1,563,799	\$1,501,744
勞務收入	<u>256,174</u>	<u>217,867</u>	<u>483,737</u>	<u>419,498</u>
	<u>1,031,342</u>	<u>869,574</u>	<u>2,047,536</u>	<u>1,921,242</u>
租賃收入				
設備租金收入	<u>9,002</u>	<u>9,366</u>	<u>18,847</u>	<u>16,904</u>
	<u>\$1,040,344</u>	<u>\$ 878,940</u>	<u>\$2,066,383</u>	<u>\$1,938,146</u>

(一) 客戶合約之說明

銷貨收入

專案合約收入之客戶合約係為依客製化規格作系統整合服務，收入係以合約完成程度予以認列，客戶依照合約訂定時程支付合約對價。

商品銷售收入之合約於滿足合約各履約義務時或客戶對商品已取得控制及使用之權利並承擔商品風險時認列收入。

勞務收入係於合約期間內提供維修服務予客戶，部分於簽約時預收對價，後續按直線基礎於合約期間內認列收入。

(二) 合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註十三）	<u>\$ 794,361</u>
合約資產	
系統整合服務	\$ 334,481
減：備抵損失	-
合約資產－流動	<u>\$ 334,481</u>
合約負債	
系統整合服務	<u>\$ 10,463</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，本期除依完成程度衡量結果之調整外，無重大變動。

(三) 客戶合約收入之細分

107年1月1日至6月30日

	應	報	導	部	門
	本	公	司	本公司所控制	
	營	業	部	門	總
<u>商品或勞務之類型</u>	營	業	部	門	計
銷貨收入	\$ 1,421,067		\$ 142,732		\$ 1,563,799
勞務收入	473,978		9,759		483,737
租賃收入	18,289		558		18,847
	<u>\$ 1,913,334</u>		<u>\$ 153,049</u>		<u>\$ 2,066,383</u>

## 二四、本期淨利

### (一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 1,531	\$ 4,557	\$ 3,065	\$ 9,120
銀行存款利息收入	983	1,031	2,851	1,823
租金收入	1,329	1,189	2,502	2,898
客戶行銷獎勵收入	1,106	2,992	1,415	3,561
其他	145	1,115	2,404	2,094
	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 12,237</u>	<u>\$ 19,496</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	(\$ 4,394)	\$ 339	(\$ 2,759)	\$ 1,102
處分採權益法投資之利 益	387	-	497	-
處分不動產、廠房及設 備淨利益	278	17	278	17
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	3	-	115	-
處分備供出售金融資產 利益	-	113	-	229
其他	( <u>187</u> )	( <u>559</u> )	( <u>1,837</u> )	( <u>680</u> )
	<u>(\$ 3,913)</u>	<u>(\$ 90)</u>	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>\$ 668</u>

### (三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 3,458</u>	<u>\$ 2,573</u>

### (四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,909	\$ 5,813	\$ 11,744	\$ 11,626
營業費用	<u>16,642</u>	<u>17,000</u>	<u>32,988</u>	<u>34,127</u>
	<u>\$ 22,551</u>	<u>\$ 22,813</u>	<u>\$ 44,732</u>	<u>\$ 45,753</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 490</u>



#### (五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 263,502	\$ 245,616	\$ 514,678	\$ 470,712
勞健保費用	32,371	30,458	66,105	63,790
其他用人費用	<u>10,236</u>	<u>9,133</u>	<u>20,490</u>	<u>17,915</u>
	<u>306,109</u>	<u>285,207</u>	<u>601,273</u>	<u>552,417</u>
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	12,391	11,563	24,727	22,752
確定福利計畫	<u>504</u>	<u>655</u>	<u>1,002</u>	<u>1,314</u>
	<u>12,895</u>	<u>12,218</u>	<u>25,729</u>	<u>24,066</u>
合 計	<u>\$ 319,004</u>	<u>\$ 297,425</u>	<u>\$ 627,002</u>	<u>\$ 576,483</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 129,330	\$ 124,636	\$ 261,911	\$ 247,584
營業費用	<u>189,674</u>	<u>172,789</u>	<u>365,091</u>	<u>328,899</u>
	<u>\$ 319,004</u>	<u>\$ 297,425</u>	<u>\$ 627,002</u>	<u>\$ 576,483</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日皆以獲利3%提撥員工酬勞，分別為611仟元、356仟元、1,132仟元及1,075仟元，107年及106年1月1日至6月30日皆未估列董監事酬勞。

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。

106及105年度員工酬勞於107年3月26日及106年3月22日經董事會決議，分別提撥3,410仟元及2,250仟元，106及105年度董監事酬勞皆為0仟元。

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

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,870	(\$ 565)	\$ 13,209	\$ 4,887
未分配盈餘加徵	834	533	834	533
以前年度之調整	755	485	755	( 103)
遞延所得稅				
本期產生者	( 565)	107	( 7,785)	1,220
稅率變動	-	-	7,812	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,894</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 14,825</u>	<u>\$ 6,537</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
— 確定福利計畫再 衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,762)</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。網美科技股份有限公司、數美科技股份有限公司及可取科技管理股份有限公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、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：

### 本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 11,815</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ 22,791</u>	<u>\$ 28,910</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 11,815</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ 22,791</u>	<u>\$ 28,910</u>

### 股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 本公司普通股加權平均 股數	100,000	100,000	100,000	100,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>81</u>	<u>89</u>	<u>193</u>	<u>174</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 本公司普通股加權平均 股數	<u>100,081</u>	<u>100,089</u>	<u>100,193</u>	<u>100,174</u>

單位：仟股

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

## 二七、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為1至10年。所有租賃期間超過5年之營業租賃均包括每5年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對承租辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 44,047	\$ 54,847	\$ 52,365
1~5年	165,114	187,012	181,880
超過5年	<u>5,590</u>	<u>6,367</u>	<u>20,560</u>
	<u>\$ 214,751</u>	<u>\$ 248,226</u>	<u>\$ 254,805</u>

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以合併資產負債表之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

### (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

107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	\$ 1,404	\$ -	\$ -	\$ 1,404
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 1,806	\$ -	\$ -	\$ 1,806
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,595	1,595
	\$ 1,806	\$ -	\$ 1,595	\$ 3,401

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 190,008	\$ -	\$ -	\$ 190,008
國內上市(櫃)股票	1,462	-	-	1,462
合 計	\$ 191,470	\$ -	\$ -	\$ 191,470

106年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 703	\$ -	\$ -	\$ 703
國內上市(櫃)股票	1,391	-	-	1,391
合 計	\$ 2,094	\$ -	\$ -	\$ 2,094

107年及106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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允			
價值衡量之金融資產	\$ 1,404	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	2,122,593	1,607,798
備供出售金融資產(註2)	-	193,065	5,244
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註3)	1,452,567	-	-
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之權益			
工具投資	3,401	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	1,245,774	1,606,396	1,040,644

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量之金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收租賃款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及應付短期票券。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(包含匯率風險及利率風險)、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)）。

### (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，參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。10%係為合併公司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，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。當新台幣相對於美元升值 10%時，將使 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別增加 11,795 仟元及 14,796 仟元。當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。上述匯率波動所造成之影響，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外幣現金、應付款項及外幣借款。

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以管理利率風險。

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 419,245	\$ 401,116	\$ 357,439
－金融負債	267,898	249,098	194,727
具現金流量利率風險			
－金融資產	214,623	273,461	241,324
－金融負債	38,971	112,440	30,495

### 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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司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 基點，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 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 9 仟元及 11 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之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。

#### 107年6月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ -	\$ 949,217	\$ -
浮動利率工具	6,245	16,333	17,036
固定利率工具	<u>179,688</u>	<u>49,638</u>	<u>39,553</u>
	<u>\$ 185,933</u>	<u>\$ 1,015,188</u>	<u>\$ 56,589</u>

#### 106年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ -	\$ 1,244,615	\$ -
浮動利率工具	80,142	32,615	88
固定利率工具	<u>108,333</u>	<u>100,384</u>	<u>41,310</u>
	<u>\$ 188,475</u>	<u>\$ 1,377,614</u>	<u>\$ 41,398</u>



106年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ -	\$ 815,532	\$ -
浮動利率工具	114	227	30,829
固定利率工具	484	1,137	196,116
	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 816,896</u>	<u>\$ 226,945</u>

上述非衍生金融資產及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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
有擔保銀行融資額度			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	200,000	200,000	242,588
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 242,588</u>
無擔保銀行融資額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 454,628	\$ 528,048	\$ 381,887
—未動用金額	1,187,672	666,870	722,801
	<u>\$ 1,642,300</u>	<u>\$ 1,194,918</u>	<u>\$ 1,104,688</u>

二九、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
富爾利投資股份有限公司	具重大影響之投資者
創高投資股份有限公司	具重大影響之投資者
威利達投資股份有限公司	具重大影響之投資者
DBMaker Japan Inc.	關聯企業
訊達電腦股份有限公司	關聯企業
雲碼股份有限公司	合資
Cloud Master Japan Co., Ltd.	其他關係人（註）

註：合資公司之子公司。

(二) 營業收入 (含銷貨、勞務及租賃)

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 4,797	\$ 5,328	\$ 5,462	\$ 8,031
其他關係人	4,287	-	4,758	-
合 資	187	1,241	374	3,133
	<u>\$ 9,271</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 10,594</u>	<u>\$ 11,164</u>

(三) 營業成本 (含銷貨、勞務及租賃)

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
合 資	\$ 474	\$ 46	\$ 474	\$ 92
關聯企業	-	420	-	420
	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 512</u>

(四) 應收關係人款項 (不含向關係人放款及合約資產)

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	105年12月31日	106年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 1,245	\$ 1,380	\$ 2,095
	合 資	130	-	-
		<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 2,095</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款及合約負債)

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 6,510	\$ 6,200	\$ 23
	合 資	76	2,155	76
	具重大影響之投資者	2	1	38
		<u>\$ 6,588</u>	<u>\$ 8,356</u>	<u>\$ 137</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 租金支出

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業費用	創高投資股份有限公司	\$ 5,949	\$ 6,020	\$ 11,911	\$ 11,610
	富爾利投資股份有限公司	3,960	3,747	7,929	7,585
	具重大影響之投資者	17	17	34	34
		<u>\$ 9,926</u>	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 19,874</u>	<u>\$ 19,229</u>

### (七) 租金收入

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他收入	雲碼股份有 限公司	\$ 367	\$ 234	\$ 589	\$ 774

### (八) 主要管理階層獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 46,847	\$ 40,673	\$ 91,781	\$ 80,239
退職後福利	2,312	2,065	4,605	3,990
	<u>\$ 49,159</u>	<u>\$ 42,738</u>	<u>\$ 96,386</u>	<u>\$ 84,229</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

下列資產已提供做為系統設計合約履約、保證額度及銀行借款額度之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 228,522	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備－淨額	99,940	100,036	101,100
質押定存單（帳列無活絡 市場之債務投資工具）	-	251,390	177,467
	<u>\$ 328,462</u>	<u>\$ 351,426</u>	<u>\$ 278,567</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 6 月 30 日止，合併公司因取得專案合約及申請專案補助所開立之應付保證票據，以及委由銀行開立保證函分別為 147,509 仟元及 188,224 仟元。

### 三二、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資訊如下：

107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 元	\$	332		30.4600	\$		10,116	
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		50,436		0.2754			13,890	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,204		30.4600			128,062	

106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 元	\$	255		29.7600	\$		7,601	
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		47,797		0.2462			12,628	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,877		29.7600			115,392	

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	122		30.4200	\$		3,703	
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		48,610		0.2716			13,203	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,986		30.4200			151,662	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
	匯率	淨	兌換 (損) 益	匯率	淨	兌換 (損) 益
美元	29.774 (美元：新台幣)	(\$	399)	30.256 (美元：新台幣)	(\$	1,044)
美元	6.3763 (美元：人民幣)	(	4,012)	6.8564 (美元：人民幣)		1,399

外幣	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
	匯率	淨	兌換 (損) 益	匯率	淨	兌換 (損) 益
美元	29.537 (美元：新台幣)	(\$	1,647)	30.675 (美元：新台幣)	(\$	862)
美元	6.3673 (美元：人民幣)	(	1,141)	6.8709 (美元：人民幣)		1,978

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 三四、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為本公司營運部門及本公司所控制個體營運部門。

##### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
應報導部門				
本公司營業部門	\$ 1,915,283	\$ 1,636,956	\$ 69,643	\$ 13,063
本公司所控制個體				
營業部門	170,302	319,439	( 40,849)	4,590
銷除部門間收入	( 19,202)	( 18,249)	1,213	1,398
應報導部門合計	<u>\$ 2,066,383</u>	<u>\$ 1,938,146</u>	30,007	19,051
營業外收入及利益			3,433	18,103
稅前利益			<u>\$ 33,440</u>	<u>\$ 37,154</u>

以上報導之收入係與外部客戶及部門間交易所產生。

(二) 部門總資產與負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>部 門 資 產</u>			
本公司營業部門	\$ 2,741,548	\$ 3,167,531	\$ 2,390,312
本公司所控制個體營業 部門	<u>439,450</u>	<u>451,204</u>	<u>561,398</u>
合 計	<u>\$ 3,180,998</u>	<u>\$ 3,618,735</u>	<u>\$ 2,951,710</u>
<u>部 門 負 債</u>			
本公司營業部門	\$ 1,299,069	\$ 1,685,379	\$ 996,886
本公司所控制個體營業 部門	<u>163,112</u>	<u>172,792</u>	<u>243,503</u>
合 計	<u>\$ 1,462,181</u>	<u>\$ 1,858,171</u>	<u>\$ 1,240,389</u>

凌群電腦股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		業一保額	本期最高背書餘額	期末背書餘額 (註一)	實支金額	除以財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保證額	屬對大陸地區背書保證
		稱名	稱關								
0	本公司	凌群電腦(深圳)有限公司	孫公司	本公司最近期財務報表淨值20% \$ 339,414	\$ 237,588 (美金) 7,800 仟元)	\$ 152,300 (美金) 5,000 仟元)	\$ 82,669 (美金) 2,714 仟元)	-	8.97	本公司最近期財務報表淨值50% \$ 848,534	是
		網美科技股份有限公司	子公司	同上	170,000	160,000	43,315	-	9.43	同上	否
		數美科技股份有限公司	子公司	同上	20,000	15,000	-	-	0.88	同上	否
		可取科技管理股份有限公司	子公司	同上	15,000	15,000	2,400	-	0.88	同上	否

註一：期末背書保證餘額中屬辦理展期依公司背書保證作業辦法先行通過核准者含網美科技股份有限公司 30,000 仟元。

註二：涉及外幣者，係按 107 年 6 月 30 日之匯率換算成新台幣表達。



凌群電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表二

單位：仟股（仟單位）／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	日期股數 / 單位	帳面金額	持股比率 %	公允價值	本值	註
凌群電腦股份有限公司	股票 瑛聲科技企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	273	\$ 1,595	9.09	\$ 1,614		註四	
	元富證券股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	168	1,806	0.01	1,806		註二	
數美科技股份有限公司	受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	64	704	-	704		註三	
	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	700	-	700		註三	

註一：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、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：公允價值係107年6月30日之收盤價。

註三：公允價值係107年6月30日之基金淨值。

註四：公允價值係按未經會計師核閱之107年6月30日財務報表股權淨值計算。

註五：上述股票或受益憑證並無提供擔保質押之情形。

凌群電腦股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：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)	交易科目	往來		情形	佔合併總資產之比率
						金額	條件		
0	本公司	網美科技公司	網美科技公司	1	應收帳款	\$ 1,872	一般交易條件	-	
					預付貨款	2,924	一般交易條件	-	
					應付帳款	1,911	一般交易條件	-	
					銷貨收入	1,317	一般交易條件	-	
					維修收入	1,011	一般交易條件	-	
					維修成本	4,435	一般交易條件	-	
					應收帳款	1,629	一般交易條件	-	
					應付帳款	3,512	一般交易條件	-	
					銷貨收入	1,551	一般交易條件	-	
					銷貨成本	6,197	一般交易條件	-	
1	西安凌安電腦有限公司	凌群電腦(深圳)有限公司	凌群電腦(深圳)有限公司	2	維修成本	4,796	一般交易條件	-	
					應收帳款	7,336	一般交易條件	-	
					銷貨收入	6,244	一般交易條件	-	

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

凌群電腦股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，係  
新台幣千元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資 未去	資 金 年	額 底 股	期 股	末 數	持 股 %	持 面 金 額	有 額	被投資公司 (損)益(註)	本期 投資	認 列 之 益 (損)	備 註
凌群電腦股份有限公司	訊達電腦股份有限公司	台北市	資訊軟體、電子材料及事務性 機器設備之批發及零售	\$ 37,192	\$ 39,284		6,399	16.68	\$ 67,953				\$ 4,359	(\$ 772)		採權益法評價之 被投資公司
	美商 Casemaker Inc.	美國加州	電腦軟體硬體及相關產品之銷售	USD 1,300	USD 1,300		1,300	100	114,038				( 4,448)	( 4,448)		子公司
	SYSCOM INTERNATIONAL INC.	開曼群島	轉投資業務	USD 4,550	USD 3,850		4,550	100	52,891				( 30,921)	( 30,921)		子公司
	網美科技股份有限公司	台北市	資訊軟體、資料處理及電子資 訊供應服務等業務	15,265	15,265		2,508	76	32,800				( 4,533)	( 3,670)		子公司
	數美科技股份有限公司	台北市	電腦軟體及相關產品之銷售	41,675	41,675		2,664	98.68	53,674				2,651	2,616		子公司
	DBMaker Japan, Inc.	日本東京	電腦系統軟體開發及銷售	JPY 53,260	JPY 53,260		5	49.89	13,890				1,437	717		採權益法評價之 被投資公司
	SYSCOM VIETNAM Co., Ltd.	越南	電腦諮詢科技服務及電腦系統 管理	USD 400	USD 400		-	100	1,851				( 866)	( 866)		子公司
	可取科技管理股份有限公司	台北市	企業管理之診斷諮詢、國內外 投資之引介及電腦化之設計 諮詢顧問等業務	19,200	19,200		1,950	97.5	585				( 258)	( 251)		子公司
	凌群電腦(泰國)有限公司	泰國	經營開發及維修軟件等業務	THB 30,894	THB 30,894		3,160	89.77	302				( 563)	( 506)		子公司
	雲碼股份有限公司	台北市	資訊軟體、資料處理及電子資 訊供應服務等業務	65,000	65,000		6,500	50	50,181				( 3,170)	( 1,585)		採權益法評價之 被投資公司
可取科技管理股份有限公司	凌群電腦(泰國)有限公司	泰國	經營開發及維修軟件等業務	THB 200	THB 200		20	0.57	2				( 563)	不適用		子公司
數美科技股份有限公司	訊達電腦股份有限公司	台北市	資訊軟體、電子材料及事務性 機器設備之批發及零售	-	299		-	-	-				( 4,359)	-		採權益法評價之 被投資公司

註：被投資公司損益係以 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率換算成新台幣表達。

凌群電腦股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元/外幣千元

附表五

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末匯出金額	本月初匯出金額	本期匯出或收回金額	本期末匯出金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本期末投資損益	本期末帳面金額	投資額已匯回投資收益	截止本期末	註
凌群電腦(深圳)有限公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件(涉及許可證管理按有關規定辦理),銷售自產產品,提供售後技術服務。	\$ 91,380 (USD 3,000)	註一	\$ 81,328 (USD 2,670)	\$ 81,328 (USD 2,670)	\$ -	\$ 81,328 (USD 2,670)	(\$ 30,010) (USD 1,016) (註二)	97.40%	(\$ 29,242) (USD 990) (註二)	24,277 (USD 797) (註二)	\$ -	-	
西安凌安電腦有限公司	開發、生產電腦設備及電腦軟件,從事電腦系統集成網路施工,銷售自產產品,提供售後技術服務。	70,058 (USD 2,300)	註一	24,916 (USD 818)	46,238 (USD 1,518)	21,322 (USD 700)	46,238 (USD 1,518)	( 7,237) (USD 245) (註二)	74.38%	( 5,021) (USD 170) (註二)	37,039 (USD 1,216) (註二)	-	-	

本期末大陸地區投資金額	本期末匯出金額	本期末匯入金額	本期末匯出淨額
\$ 127,566 (USD 4,188)	\$ 81,328 (USD 2,670)	\$ 21,322 (USD 700)	\$ 1,018,241

註一：投資方式係包括以下二種：

- (一) 係透過本公司 100% 持有之子公司美商 Casemaker Inc. 之自有資金投資及被投資公司資本公積轉增資。  
(二) 係透過本公司 100% 持有之子公司 SYSCOM INTERNATIONAL INC. 間接投資。

註二：係以未經會計師核閱之 107 年 6 月 30 日財務報表為認列基礎。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：

淨值之百分之六十：\$1,697,068\*60%=1,018,241。

註四：涉及外幣者，除損益係以 107 年前 2 季之平均匯率換算外，係以 107 年 6 月 30 日之匯率換算為新台幣。