

國眾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102及101年第2季

地址：台北市內湖區陽光街298號3樓

電話：(02)27996789

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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	11~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	15~30		六~二八
(七) 關係人交易	30~33		三十
(八) 質押之資產	34		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	30、33		二九、 三一~三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、41~44		三六
2. 轉投資事業相關資訊	35、42~43、 45		三六
3. 大陸投資資訊	35、46		三六
4. 其他一母子公司間業務關係及重大交易往來情形	35、47~48		三六
(十四) 部門資訊	36		三七
(十五) 首次採用國際財務報導準則	36~40		三八

會計師核閱報告

國眾電腦股份有限公司 公鑒：

國眾電腦股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，國眾電腦股份有限公司列入合併財務報表之子公司均非會計師查核簽證財務報表規則第 27 條規定之重要子公司，其財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 167,998 仟元及 179,991 仟元，分別占合併資產總額之 11% 及 12%，負債總額分別為新台幣 39,304 仟元及 40,398 仟元，分別占合併負債總額之 8% 及 8%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(4,096)仟元、2,746 仟元、(4,320)仟元及 4,528 仟元，分別占合併綜合損益之(34)%、13%、(10)% 及 12%。

另如合併財務報表附註十三所述，國眾電腦股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法評價之投資餘額分別為 135,505 仟元及 138,780 仟元，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 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之份額分別為(1,002)仟元、254 仟元、(1,386)仟元及(401)仟元，均係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註三六有關被投資公司相關資訊，係由國眾電腦股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整及相關被投資公司資訊未經核閱之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 徐 文 亞

會計師 施 錦 川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 102 年 7 月 25 日

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 119,470	8	\$ 212,748	13	\$ 125,584	8	\$ 132,596	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	90,749	6	100,693	6	150,992	10	140,456	9
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	14,838	1	17,568	1	17,207	1	17,074	1
1150	應收票據及帳款淨額(附註十)	431,575	28	406,165	26	304,242	21	526,964	33
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註十及三十)	58,788	4	37,902	2	45,180	3	40,089	2
130X	存貨(附註十二)	75,388	5	56,831	4	58,252	4	58,683	4
1476	其他金融資產—流動(附註十一)	87,469	6	112,513	7	121,455	8	89,511	6
1479	其他流動資產—其他(附註十六、二七、三十及三四)	69,031	4	42,274	3	44,988	3	36,324	2
11XX	流動資產總計	<u>947,308</u>	<u>62</u>	<u>986,694</u>	<u>62</u>	<u>867,900</u>	<u>58</u>	<u>1,041,697</u>	<u>65</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	2,261	-	2,261	-	2,483	-	2,483	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	135,505	9	136,891	9	138,780	9	139,181	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三四)	69,245	5	68,123	4	69,064	5	72,491	4
1781	商標權(附註十五)	7,762	-	8,640	-	9,518	1	10,396	1
1805	商譽(附註十五)	94,746	6	94,746	6	94,746	7	94,746	6
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	16,023	1	17,314	1	16,350	1	17,516	1
1920	存出保證金(附註十六、三十及三一)	55,633	4	57,344	4	45,587	3	58,380	4
1935	長期應收租賃款(附註十一)	161,021	11	157,515	10	171,257	12	88,736	5
1942	長期應收款—關係人(附註十及三十)	21,662	1	28,160	2	34,659	2	41,157	3
1995	其他非流動資產—其他(附註十六及三四)	17,644	1	31,260	2	35,308	2	34,631	2
15XX	非流動資產總計	<u>581,502</u>	<u>38</u>	<u>602,254</u>	<u>38</u>	<u>617,752</u>	<u>42</u>	<u>559,717</u>	<u>35</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,528,810</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,588,948</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,485,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,601,414</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據及帳款(附註十七)	\$ 279,191	19	\$ 330,186	21	\$ 235,167	16	\$ 379,850	24
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	42	-	-	-	513	-	728	-
2216	應付股利(附註二十)	56,358	4	-	-	57,411	4	-	-
2219	其他應付款(附註十八)	105,784	7	104,513	6	106,501	7	105,603	7
2220	其他應付款項—關係人(附註三十)	1,443	-	1,368	-	1,449	-	1,556	-
2230	當期所得稅負債(附註二七)	3,834	-	191	-	1,336	-	8	-
2300	其他流動負債(附註十八及二九)	31,707	2	73,126	5	46,441	3	57,353	3
21XX	流動負債總計	<u>478,359</u>	<u>32</u>	<u>509,384</u>	<u>32</u>	<u>448,818</u>	<u>30</u>	<u>545,098</u>	<u>34</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	3,753	-	3,708	-	3,365	-	4,348	-
2640	應計退休金負債(附註十九)	31,149	2	31,273	2	27,347	2	27,511	2
25XX	非流動負債總計	<u>34,902</u>	<u>2</u>	<u>34,981</u>	<u>2</u>	<u>30,712</u>	<u>2</u>	<u>31,859</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>513,261</u>	<u>34</u>	<u>544,365</u>	<u>34</u>	<u>479,530</u>	<u>32</u>	<u>576,957</u>	<u>36</u>
	歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本(附註二十)	867,055	57	897,055	56	897,055	60	897,055	56
3150	待分配股票股利(附註二十)	30,347	2	-	-	-	-	-	-
	資本公積(附註二十)								
3210	資本公積—發行溢價	989	-	1,023	-	1,023	-	1,023	-
	保留盈餘(附註二十)								
3310	法定盈餘公積	35,190	2	25,366	2	25,366	2	18,638	1
3320	特別盈餘公積	47,203	3	46,776	3	46,776	3	42,957	3
3350	未分配盈餘	42,410	3	97,975	6	42,001	3	70,306	4
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十)	2,459	-	1,425	-	1,636	-	2,346	-
3425	備供出售金融資產未實現損益(附註二十)	(10,104)	(1)	(7,374)	-	(7,735)	-	(7,868)	-
3500	庫藏股票(附註二十)	-	-	(17,663)	(1)	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,015,549</u>	<u>66</u>	<u>1,044,583</u>	<u>66</u>	<u>1,006,122</u>	<u>68</u>	<u>1,024,457</u>	<u>64</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,528,810</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,588,948</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,485,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,601,414</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 7 月 25 日核閱報告)

董事長：王超群

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四、二一及三十)	\$ 449,461	100	\$ 435,936	100	\$ 854,178	100	\$ 812,265	100
5000	營業成本(附註二二及三十)	<u>348,708</u>	<u>78</u>	<u>325,550</u>	<u>75</u>	<u>638,338</u>	<u>75</u>	<u>594,421</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	100,753	22	110,386	25	215,840	25	217,844	27
6000	營業費用(附註四、十九、二三、二四、二五及三十)	<u>95,004</u>	<u>21</u>	<u>91,241</u>	<u>21</u>	<u>179,075</u>	<u>21</u>	<u>178,675</u>	<u>22</u>
6900	營業利益	<u>5,749</u>	<u>1</u>	<u>19,145</u>	<u>4</u>	<u>36,765</u>	<u>4</u>	<u>39,169</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註四及二六)	1,806	-	1,213	-	3,669	-	2,331	-
7110	租金收入(附註三十)	99	-	103	-	258	-	283	-
7190	其他收入-其他(附註二六、二九及三十)	15,497	4	5,680	2	21,769	3	6,394	1
7510	利息費用	-	-	-	-	(3)	-	-	-
7590	什項支出(附註二六及三十)	(4,268)	(1)	(3,354)	(1)	(6,978)	(1)	(6,603)	(1)
7610	處分不動產、廠房及設備損失(附註十四)	-	-	(16)	-	-	-	(17)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十三)	(<u>1,002</u>)	-	<u>254</u>	-	(<u>1,386</u>)	-	(<u>401</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,132</u>	<u>3</u>	<u>3,880</u>	<u>1</u>	<u>17,329</u>	<u>2</u>	<u>1,987</u>	-
7900	稅前淨利	17,881	4	23,025	5	54,094	6	41,156	5
7950	所得稅費用(附註四、五及二七)	<u>4,074</u>	<u>1</u>	<u>1,284</u>	-	<u>8,902</u>	<u>1</u>	<u>1,503</u>	-
8200	本期淨利	<u>13,807</u>	<u>3</u>	<u>21,741</u>	<u>5</u>	<u>45,192</u>	<u>5</u>	<u>39,653</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益(附註二十)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	327	-	85	-	1,034	-	(710)	-
8325	備供出售金融資產未實現(損失)利益	(<u>1,971</u>)	-	<u>19</u>	-	(<u>2,730</u>)	-	<u>133</u>	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	(<u>1,644</u>)	-	<u>104</u>	-	(<u>1,696</u>)	-	(<u>577</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 12,163</u>	<u>3</u>	<u>\$ 21,845</u>	<u>5</u>	<u>\$ 43,496</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,076</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 13,807	3	\$ 21,741	5	\$ 45,192	5	\$ 39,653	5
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 13,807</u>	<u>3</u>	<u>\$ 21,741</u>	<u>5</u>	<u>\$ 45,192</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,653</u>	<u>5</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 12,163	3	\$ 21,845	5	\$ 43,496	5	\$ 39,076	5
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 12,163</u>	<u>3</u>	<u>\$ 21,845</u>	<u>5</u>	<u>\$ 43,496</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,076</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基 本	<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.44</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.44</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 102 年 7 月 25 日核閱報告)

董事長：王超群

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

國眾電腦股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 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		股本		資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額
		普 通 股	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益		
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 897,055	\$ -	\$ 1,023	\$ 18,638	\$ 42,957	\$ 70,306	\$ 2,346	(\$ 7,868)	\$ -	\$ 1,024,457
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,728	-	(6,728)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	3,819	(3,819)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(57,411)	-	-	-	(57,411)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	39,653	-	-	-	39,653
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(710)	133	-	(577)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	39,653	(710)	133	-	39,076
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 897,055	\$ -	\$ 1,023	\$ 25,366	\$ 46,776	\$ 42,001	\$ 1,636	(\$ 7,735)	\$ -	\$ 1,006,122
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 897,055	\$ -	\$ 1,023	\$ 25,366	\$ 46,776	\$ 97,975	\$ 1,425	(\$ 7,374)	(\$ 17,663)	\$ 1,044,583
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	9,824	-	(9,824)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	427	(427)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(56,358)	-	-	-	(56,358)
B9	普通股股票股利	-	30,347	-	-	-	(30,347)	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,172)	(16,172)
L3	庫藏股註銷	(30,000)	-	(34)	-	-	(3,801)	-	-	33,835	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	45,192	-	-	-	45,192
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	1,034	(2,730)	-	(1,696)
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	45,192	1,034	(2,730)	-	43,496
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 867,055	\$ 30,347	\$ 989	\$ 35,190	\$ 47,203	\$ 42,410	\$ 2,459	(\$ 10,104)	\$ -	\$ 1,015,549

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 102 年 7 月 25 日核閱報告)

董事長：王超群

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 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	\$ 54,094	\$ 41,156
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,082	4,161
A20200	攤銷費用	878	878
A20300	什項支出－長期應收款－關係人	6,498	6,498
A20300	呆帳費用	451	911
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(277)	(536)
A20900	利息費用	3	-
A21200	利息收入	(3,669)	(2,331)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,386	401
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	17
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	27	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	10,221	(10,000)
A31130	應收票據及帳款(增加)減少	(25,805)	221,812
A31140	應收票據及帳款－關係人增加	(20,942)	(5,092)
A31200	存貨(增加)減少	(18,856)	212
A31240	其他流動資產增加	(26,757)	(8,664)
A31250	其他金融資產減少(增加)	28,403	(29,905)
A31990	長期應收租賃款增加	(3,506)	(82,521)
A32130	應付票據及帳款減少	(50,995)	(144,683)
A32140	應付帳款－關係人增加(減少)	42	(215)
A32180	其他應付款增加	775	898

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32190	其他應付款－關係人增加（減少）	\$ 75	(\$ 107)
A32230	其他流動負債減少	(41,419)	(10,912)
A32240	應計退休金負債減少	(124)	(164)
A33000	營運產生之現金流出	(86,415)	(18,186)
A33100	收取之利息	310	292
A33300	支付之利息	(3)	-
A33500	支付之所得稅	(3,923)	8
AAAA	營業活動之淨現金流出	(90,031)	(17,886)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,372)	(609)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	30
B03700	存出保證金減少	1,711	12,793
B06700	其他非流動資產減少（增加）	13,616	(677)
BBBB	投資活動之淨現金流入	11,955	11,537
	籌資活動之現金流量		
C04900	庫藏股票買回成本	(16,172)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(16,172)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	970	(663)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(93,278)	(7,012)
E00100	期初現金及約當現金餘額	212,748	132,596
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 119,470	\$ 125,584

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 102 年 7 月 25 日核閱報告)

董事長：王超群

經理人：王超群

會計主管：鄭裕平

國眾電腦股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

母公司沿革及營業

國眾電腦股份有限公司（以下簡稱本公司或國眾公司）成立於 74 年 9 月，主要係從事資訊軟硬體產品之銷售、軟體規劃設計及電腦硬體維護服務、系統整合等業務。國眾公司設總公司於台北市內湖區，於高雄市及台中市設有分公司，另有倉庫位於新北市林口區。

國眾公司股票於 88 年 9 月 30 日經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開上櫃，並於同年 11 月 26 日正式掛牌買賣。

國眾公司基於資源整合，提升營運經濟規模及競爭力，於 96 年 8 月 28 日經股東會決議通過國眾公司與眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司合併，並以國眾公司為存續公司。合併基準日為 97 年 1 月 1 日，換股比例以眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司之普通股每一股分別換發本公司普通股 1.625 股、0.55 股及 0.625 股，合併後，眾電系統股份有限公司、岱昇科技股份有限公司及超網路科技股份有限公司之一切權利及義務，悉由國眾公司概括承受。國眾公司因合併發行普通股計 35,851 仟股，並同時產生資本公積—股票發行溢價 138,027 仟元，原持有超網路科技股份有限公司之股份於合併基準日一併銷除。該合併案業經行政院金融監督管理委員會於 96 年 11 月 15 日核准並已於 97 年 1 月 30 日完成變更登記。

合併後國眾公司增加金融業及製造業之電腦化、自動化及系統整合之專業服務與網際網路應用行銷之業務。

國眾公司之功能性貨幣為新台幣。由於國眾公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

子（孫）公司沿革及營業

- (一) 眾力公司成立於 86 年 7 月，主要營業項目為電腦設備安裝與銷售其週邊設備。
- (二) 易化公司及國眾系統集成公司之設立目的為控制大陸之轉投資公司。
- (三) Full Fortune Technology Co., Ltd. 係於 96 年 2 月於汶萊申請設立，主要設立目的係為監管國眾公司之轉投資大陸公司。
- (四) 揚眾公司成立於 96 年 7 月，主要營業項目為電腦系統設計服務、電腦軟體服務及電腦系統整合服務。

合併公司 102 年及 101 年 6 月 30 日之員工人數分別為 381 人及 401 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 7 月 25 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下簡稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS 及 SIC(以下稱「IFRSs」)編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三八。

(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、有關法令及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

國眾電腦股份有限公司列入合併財務報告之子公司均非會計師查核簽證財務報表規則第 27 條規定之重要子公司，其財務報表及相關資訊未經會計師核閱。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
國眾公司	眾力科技股份有限公司 (眾力公司)	個人電腦銷售、電器 及電子材料零售 及批發	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
眾力公司	易化服務科技發展有限 公司(易化公司)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	Full Fortune Technology Co., Ltd. (Full Fortune)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
Full Fortune Technology Co., Ltd. (Full Fortune)	深圳揚眾科技有限 公司(揚眾公司)	電腦系統設計服務 及電腦系統整合 服務業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
易化公司	國眾系統集成有限 公司(國眾系統集成公司)	一般投資業務	-	-	-	100.00%	註

註：國眾系統集成公司於 101 年 2 月 7 日清算完結，故持股百分比由 100% 減少為 0%。

未列入合併財務報告之子公司：無

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 725	\$ 723	\$ 777	\$ 703
銀行支票及活期存款	118,745	212,025	124,807	131,893
	<u>\$ 119,470</u>	<u>\$ 212,748</u>	<u>\$ 125,584</u>	<u>\$ 132,596</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
基金受益憑證	<u>\$ 90,749</u>	<u>\$ 100,693</u>	<u>\$ 150,992</u>	<u>\$ 140,456</u>

八、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內投資				
上市(櫃)股票	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 17,568</u>	<u>\$ 17,207</u>	<u>\$ 17,074</u>

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 2,483</u>	<u>\$ 2,483</u>

以成本衡量之金融資產其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 4,000	\$ 5,779	\$ 19,966	\$ 4,855
應收帳款	429,542	401,958	288,140	525,063
	433,542	407,737	308,106	529,918
減：備抵呆帳	(1,967)	(1,572)	(3,864)	(2,954)
	<u>\$ 431,575</u>	<u>\$ 406,165</u>	<u>\$ 304,242</u>	<u>\$ 526,964</u>

(一) 已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30 天以下	\$ 274,885	\$ 250,417	\$ 166,082	\$ 296,571
31 至 60 天	125	64,407	47,644	134,742
61 至 90 天	18,673	68,388	39,677	27,138
91 至 180 天	80,283	12,579	45,117	29,362
181 至 365 天	55,945	7,249	4,098	34,807
365 天	1,664	3,125	1,624	4,344
合計	<u>\$ 431,575</u>	<u>\$ 406,165</u>	<u>\$ 304,242</u>	<u>\$ 526,964</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：

	102年1月1日至6月30日		
	應收帳款	應收帳款—關係人	長期應收款—關係人
期初餘額	\$ 1,572	\$ 2,178	\$ 73,655
加：收回已沖銷數	-	-	-
加：本期提列呆帳費用	395	56	6,498
期末餘額	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 80,153</u>

	101年1月1日至6月30日		
	應收帳款	應收帳款—關係人	長期應收款—關係人
期初餘額	\$ 2,954	\$ 2,180	\$ 133,853
加：收回已沖銷數	-	-	-
加：本期提列呆帳費用	910	1	6,498
期末餘額	<u>\$ 3,864</u>	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 140,351</u>

(二) 應收票據及帳款其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

十一、應收租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收租賃款</u>				
1年以內	\$ 81,244	\$ 114,458	\$ 120,410	\$ 90,413
超過1年但不超過5年	<u>166,329</u>	<u>164,626</u>	<u>178,214</u>	<u>90,082</u>
	247,573	279,084	298,624	180,495
減：未實現利息收入	(<u>9,800</u>)	(<u>12,852</u>)	(<u>13,036</u>)	(<u>4,845</u>)
	<u>\$ 237,773</u>	<u>\$ 266,232</u>	<u>\$ 285,588</u>	<u>\$ 175,650</u>
<u>應收租賃款現值</u>				
1年以內	\$ 76,752	\$ 108,717	\$ 114,331	\$ 86,914
超過1年但不超過5年	<u>161,021</u>	<u>157,515</u>	<u>171,257</u>	<u>88,736</u>
	<u>\$ 237,773</u>	<u>\$ 266,232</u>	<u>\$ 285,588</u>	<u>\$ 175,650</u>

合併公司對政府單位等出租電腦設備及軟體程式所認列之應收租賃款，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為 3 至 5 年間，其中屬一年內到期部分係帳列其他金融資產—流動項下。整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合約平均隱含利率皆約為年利率 3%。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 66,508	\$ 48,873	\$ 50,937	\$ 51,594
借 用 品	5,700	5,212	4,515	4,589
借 出 品	3,180	2,746	2,800	2,500
	<u>\$ 75,388</u>	<u>\$ 56,831</u>	<u>\$ 58,252</u>	<u>\$ 58,683</u>

102年及101年4月1日至6月30日，以及102年及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為287,980仟元、281,760仟元、520,935仟元及510,296仟元。

十三、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司 投資關聯企業	<u>\$ 135,505</u>	<u>\$ 136,891</u>	<u>\$ 138,780</u>	<u>\$ 139,181</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	30%	30%	30%	30%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 548,354</u>	<u>\$ 503,941</u>	<u>\$ 503,502</u>	<u>\$ 565,284</u>
總 負 債	<u>\$ 99,349</u>	<u>\$ 50,318</u>	<u>\$ 43,580</u>	<u>\$ 104,027</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	<u>\$ 62,887</u>	<u>\$ 59,322</u>
本期淨利	<u>(\$ 4,619)</u>	<u>(\$ 1,335)</u>

投資關聯企業所產生之商譽 804 仟元，係列入投資關聯企業之成本。

採用權益法之投資及合併公司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計算。

十四、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日			
<u>每一類別之帳面金額</u>							
自有土地	\$ 48,665	\$ 48,665	\$ 48,665	\$ 48,665			
建築物	7,270	7,398	7,526	7,653			
機器設備	-	-	5	10			
運輸設備	7,137	5,772	4,295	4,999			
辦公設備	3,665	2,912	4,576	5,819			
其他設備	2,508	3,376	3,997	5,345			
	<u>\$ 69,245</u>	<u>\$ 68,123</u>	<u>\$ 69,064</u>	<u>\$ 72,491</u>			
<u>成本</u>							
102年年1月1日							
餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 225	\$ 10,205	\$ 30,521	\$ 18,135	\$ 119,485
增添	-	-	-	2,291	1,577	-	3,868
處分	-	-	(225)	(415)	(22,407)	(9,571)	(32,618)
本期重分類	-	-	-	-	299	(27)	272
累積換算調整數	-	-	-	-	154	-	154
102年年6月30日							
餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,081</u>	<u>\$ 10,144</u>	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 91,161</u>
101年年1月1日							
餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 225	\$ 9,409	\$ 33,901	\$ 18,634	\$ 122,568
增添	-	-	-	-	609	-	609
處分	-	-	-	-	(2,972)	(1,009)	(3,981)
本期重分類	-	-	-	-	168	51	219
累積換算調整數	-	-	-	-	(63)	-	(63)
101年年6月30日							
餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 9,409</u>	<u>\$ 31,643</u>	<u>\$ 17,676</u>	<u>\$ 119,352</u>
<u>累計折舊</u>							
102年年1月1日							
餘額	\$ -	\$ 4,336	\$ 225	\$ 4,433	\$ 27,609	\$ 14,759	\$ 51,362
折舊費用	-	128	-	926	1,187	841	3,082
處分	-	-	(225)	(415)	(22,407)	(9,571)	(32,618)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	90	-	90
102年年6月30日							
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 6,479</u>	<u>\$ 6,029</u>	<u>\$ 21,916</u>
101年年1月1日							
餘額	\$ -	\$ 4,081	\$ 215	\$ 4,410	\$ 28,082	\$ 13,289	\$ 50,077
折舊費用	-	127	5	704	1,930	1,395	4,161
處分	-	-	-	-	(2,929)	(1,005)	(3,934)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	(16)	-	(16)
101年年6月30日							
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ 27,067</u>	<u>\$ 13,679</u>	<u>\$ 50,288</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	47~55年
機器設備	6年
運輸設備	7年
辦公設備	4年
其他設備	6~7年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產金額，請參閱附註三四。

十五、商譽及商標權

商 譽

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
取得成本	\$ 157,913	\$ 157,913	\$ 157,913	\$ 157,913
減：累計減損	(63,167)	(63,167)	(63,167)	(63,167)
	<u>\$ 94,746</u>	<u>\$ 94,746</u>	<u>\$ 94,746</u>	<u>\$ 94,746</u>

商譽之相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

商 標 權

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
帳面金額	\$ 7,762	\$ 8,640	\$ 9,518	\$ 10,396

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
101年1月1日餘額	\$ 57,143	\$ 57,143
單獨取得	-	-
102年6月30日餘額	<u>\$ 57,143</u>	<u>\$ 57,143</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
101年1月1日餘額	\$ 48,503	\$ 46,747
攤銷費用	878	878
102年6月30日餘額	<u>\$ 49,381</u>	<u>\$ 47,625</u>

商標權除認列攤銷費用外，於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形，其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

十六、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收營業稅款	\$ 880	\$ 78	\$ 750	\$ 1,097
應收所得稅款（附註二七）	3,172	3,850	3,213	3,172
預付費用	13,509	10,151	16,475	9,783
預付貨款	8,506	216	1,488	241
暫付款	1	-	-	-
存出保證金	55,633	57,344	45,587	58,380
受限制資產	60,607	59,239	58,370	56,662
	<u>\$ 142,308</u>	<u>\$ 130,878</u>	<u>\$ 125,883</u>	<u>\$ 129,335</u>
流 動	\$ 69,031	\$ 42,274	\$ 44,988	\$ 36,324
非 流 動	73,277	88,604	80,895	93,011
	<u>\$ 142,308</u>	<u>\$ 130,878</u>	<u>\$ 125,883</u>	<u>\$ 129,335</u>

其他資產之相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

合併公司提供定存單作為借款額度之擔保，請詳附註三四之說明。

十七、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付票據	\$ 6,838	\$ 15,937	\$ 10,823	\$ 7,991
應付帳款	272,353	314,249	224,344	371,859
	<u>\$ 279,191</u>	<u>\$ 330,186</u>	<u>\$ 235,167</u>	<u>\$ 379,850</u>

應付票據及帳款相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

十八、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付年終獎金	\$ 14,537	\$ 724	\$ 16,881	\$ 23,008
應付佣金支出	36,397	36,844	26,381	21,199
應付薪資	16,509	18,369	18,433	17,455
應付維護成本	6,245	5,783	16,324	13,738
應付休假給付	2,513	2,654	2,454	2,454
應付員工紅利及董監酬勞	8,785	6,162	6,405	3,972
應付保險費	3,245	4,030	3,391	3,640
應付技術報酬費	1,647	6,241	1,981	3,446
應付營業稅	1,117	6,139	786	6,024
應付設備款	496	-	-	-
其他(包含租金、運費、及 文具等費用)	14,293	17,567	13,465	10,667
	<u>\$ 105,784</u>	<u>\$ 104,513</u>	<u>\$ 106,501</u>	<u>\$ 105,603</u>
其他負債				
預收款項	\$ 18,020	\$ 58,618	\$ 32,152	\$ 42,452
暫收款	10,321	10,996	11,224	11,766
其他	3,366	3,512	3,065	3,135
	<u>\$ 31,707</u>	<u>\$ 73,126</u>	<u>\$ 46,441</u>	<u>\$ 57,353</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 105,784</u>	<u>\$ 104,513</u>	<u>\$ 106,501</u>	<u>\$ 105,603</u>
—其他負債	<u>\$ 31,707</u>	<u>\$ 73,126</u>	<u>\$ 46,441</u>	<u>\$ 57,353</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定提撥及確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>確定提撥計畫</u>				
銷售費用	\$ 2,041	\$ 2,108	\$ 4,078	\$ 4,134
管理費用	205	256	417	520
研發費用	333	349	666	709
	<u>2,579</u>	<u>2,713</u>	<u>5,161</u>	<u>5,363</u>
<u>確定福利計畫</u>				
銷售費用	179	224	360	449
管理費用	34	63	69	126
研發費用	36	38	69	75
	<u>249</u>	<u>325</u>	<u>498</u>	<u>650</u>
	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 6,013</u>

二十、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
普通股股本	\$ 867,055	\$ 897,055	\$ 897,055	\$ 897,055
待分配股票股利	30,347	-	-	-
資本公積	989	1,023	1,023	1,023
保留盈餘	124,803	170,117	114,143	131,901
其他權益項目	(7,645)	(5,949)	(6,099)	(5,522)
庫藏股票	-	(17,663)	-	-
	<u>\$ 1,015,549</u>	<u>\$ 1,044,583</u>	<u>\$ 1,006,122</u>	<u>\$ 1,024,457</u>

(一) 股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>86,705</u>	<u>89,705</u>	<u>89,705</u>	<u>89,705</u>
已發行股本	\$ 867,055	\$ 897,055	\$ 897,055	\$ 897,055
發行溢價	989	1,023	1,023	1,023
	<u>\$ 868,044</u>	<u>\$ 898,078</u>	<u>\$ 898,078</u>	<u>\$ 898,078</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。

合併公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本	發行溢價
102年1月1日餘額	89,705	\$897,055	\$ 1,023
註銷庫藏股票	(3,000)	(30,000)	(34)
102年6月30日餘額	<u>86,705</u>	<u>\$867,055</u>	<u>\$ 989</u>

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 989	\$ 1,023	\$ 1,023	\$ 1,023

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額係包括以超過面額發行普通股之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$170,117	\$131,901
歸屬於本公司業主之淨利	45,192	39,653
註銷庫藏股	(3,801)	-
分配現金股利	(56,358)	(57,411)
分配股票股利	(30,347)	-
期末餘額	<u>\$124,803</u>	<u>\$114,143</u>

依國眾公司章程規定，每年決算如有盈餘時，應依法繳納一切稅捐及彌補歷年累積虧損後，提百分之十為法定盈餘公積、直至與實收資本額相等為止，並依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，再按下列分配之：

1. 董事、監察人酬勞百分之二。其分配辦法由董事會決定之。
2. 員工紅利百分之五。其分派辦法由董事會決定。
3. 前項分配後，就其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，視營運狀況保留適當額度後，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化的考量，國眾公司股利政策將依公司未來之長、短期資金需求情形訂定。國眾公司係屬資訊服務業，正值產業成長期，未來仍需要持續投入資金以從事研發及業務拓展活動，確保市場競爭優勢。分配股利之政策，須考量

未來之資本預算規劃及強化財務結構，並適度滿足股東對現金流入之需求等，依法由董事會擬具分派案，提報股東會。其分派方式得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於當年度分派股東股利總額百分之三十。

國眾公司 102 年及 101 年 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,873 仟元及 1,738 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 750 仟元及 695 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係以稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，於章程所訂之成數範圍內估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響後為計算基礎。

國眾公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，國眾公司因首次採用 IFRSs 對保留盈餘造成減少，依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，未予提列特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

國眾公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 18 日舉行股東常會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 9,824	\$ 6,728	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	427	3,819	-	-
現金股利	56,358	57,411	0.65	0.64
股票股利	30,347	-	0.35	-

國眾公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 18 日之股東常會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,399	\$ -	\$ 2,837	\$ -
董監事酬勞	1,760	-	1,135	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
配發金額	\$ 4,399	\$ 1,760	\$ 2,837	\$ 1,135
各年度財務報表 認列金額	(<u>4,402</u>)	(<u>1,760</u>)	(<u>2,837</u>)	(<u>1,135</u>)
	(<u>\$ 3</u>)	\$ -	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 101 及 102 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係估計差異，已調整為 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,425	\$ 2,346
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	<u>1,034</u>	<u>(710)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 1,636</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 7,374)	(\$ 7,868)
備供出售金融資產未實 現損益	<u>(2,730)</u>	<u>133</u>
期末餘額	<u>(\$ 10,104)</u>	<u>(\$ 7,735)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	買 回 以 註 銷 (仟 股)
<u>為維護公司信用及股東權益</u>	
101年1月1日股數	-
本期增加	-
本期減少	<u>-</u>
101年6月30日股數	<u>-</u>
102年1月1日股數	1,622
本期增加	1,378
本期減少	<u>(3,000)</u>
102年6月30日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷售收入	\$ 324,067	\$ 318,435	\$ 607,364	\$ 583,700
維護收入	80,738	90,352	153,213	176,089
佣金收入	39,887	26,407	84,890	49,749
軟體收入	578	742	1,556	1,902
其他營業收入—其他	4,191	-	7,155	825
	<u>\$ 449,461</u>	<u>\$ 435,936</u>	<u>\$ 854,178</u>	<u>\$ 812,265</u>

二二、成 本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷售成本	\$ 287,980	\$ 281,760	\$ 520,935	\$ 510,296
維護成本	27,303	27,491	47,611	52,057
佣金成本	31,139	15,992	66,162	30,809
軟體成本	258	307	409	451
其他營業成本	2,028	-	3,221	808
	<u>\$ 348,708</u>	<u>\$ 325,550</u>	<u>\$ 638,338</u>	<u>\$ 594,421</u>

二三、營業費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷售費用	\$ 71,389	\$ 64,742	\$ 132,797	\$ 126,793
管理費用	15,650	18,326	30,700	35,333
研發費用	7,965	8,173	15,578	16,549
	<u>\$ 95,004</u>	<u>\$ 91,241</u>	<u>\$ 179,075</u>	<u>\$ 178,675</u>

二四、折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,639	\$ 2,057	\$ 3,082	\$ 4,161
商標權	439	439	878	878
	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 5,039</u>
依功能別彙總				
銷售費用	\$ 1,236	\$ 1,544	\$ 2,330	\$ 3,116
管理費用	742	839	1,426	1,691
研發費用	100	113	204	232
	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 5,039</u>

二五、員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註十九）				
確定提撥計畫	\$ 2,579	\$ 2,713	\$ 5,161	\$ 5,363
確定福利計畫	249	325	498	650
員工福利費用合計	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 6,013</u>
依功能別彙總				
銷售費用	\$ 2,220	\$ 2,332	\$ 4,438	\$ 4,583
管理費用	239	319	486	646
研發費用	369	387	735	784
	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 6,013</u>

二六、其他收益及費損淨額

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 255	\$ 238	\$ 310	\$ 292
資本租賃未實現利息 攤銷	1,551	975	3,359	2,039
	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 3,669</u>	<u>\$ 2,331</u>
其他收入—其他				
處分投資利益	\$ 73	\$ 80	\$ 101	\$ 80
兌換利益	-	159	97	261
金融資產評價利益	88	240	277	536
補助收入	14,898	4,779	19,420	4,779
其他	438	422	1,874	738
	<u>\$ 15,497</u>	<u>\$ 5,680</u>	<u>\$ 21,769</u>	<u>\$ 6,394</u>
什項支出				
兌換損失	\$ 539	\$ -	\$ -	\$ -
什項支出	3,729	3,354	6,978	6,603
	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 6,978</u>	<u>\$ 6,603</u>

二七、繼續營業單位所得稅

（一）認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 312)	\$ 1,347	\$ 3,847	\$ 1,347
以前年度之調整	3,718	(27)	3,718	(27)
遞延所得稅				
當期產生者	668	(136)	1,337	183
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,074</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 1,503</u>

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
當期所得稅資產				
應收所得稅款(註)	\$ 3,172	\$ 3,850	\$ 3,213	\$ 3,172
當期所得稅負債				
應付所得稅	\$ 3,834	\$ 191	\$ 1,336	\$ 8

註：應收所得稅款帳列於其他流動資產－其他項下。

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	42,410	97,975	42,001	70,306
	<u>\$ 42,410</u>	<u>\$ 97,975</u>	<u>\$ 42,001</u>	<u>\$ 70,306</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ 38	\$ 143	\$ 3,729

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為0.04%，101年度之預計稅額扣抵比率為3.88%。

依所得稅法規定，國眾公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計101年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

國眾公司及眾力公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關分別核定至99年度及100年度。國眾公司99、98及97年度之營利事業所得稅結算申報案件有關合併取得商譽依企業併購法規定分年攤銷因與稅捐稽徵機關見解不同，經稅捐稽徵機關分別於101年8月、100年12月及99年9月核定調整增加全年所得額分別為14,127仟元、10,528仟元及14,812仟元，全數以未使用之前期虧損扣抵，惟國眾公司不服其核定內容，目前正提出復查申請中。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.16	\$ 0.24	\$ 0.52	\$ 0.44
無償配股基準日在通 過財務報告日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	\$ 0.15	\$ 0.23	\$ 0.50	\$ 0.43
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.16	\$ 0.24	\$ 0.52	\$ 0.44
無償配股基準日在通 過財務報告日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	\$ 0.15	\$ 0.23	\$ 0.50	\$ 0.43

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 13,807	\$ 21,741	\$ 45,192	\$ 39,653
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 13,807	\$ 21,741	\$ 45,192	\$ 39,653

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	86,705	89,705	86,804	89,705
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	407	377	438	396
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	87,112	90,082	87,242	90,101

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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

度股東會決議員工分紅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。

二九、政府補助

合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得與產業創新相關之政府補助共計 7,734 仟元，該金額已認列為其他流動負債，且將於審查核可後轉列其他收入。

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日包含於其他收入項下之金額分別為 14,898 仟元、4,779 仟元、19,420 仟元及 4,779 仟元。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，未轉列損益之餘額分別為 7,734 仟元、19,420 仟元、11,918 仟元及 11,918 仟元。

若合併公司未通過審查，原收取之補助金額須返還政府。

三十、關係人交易

國眾公司及子公司（係國眾公司之關係人）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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
具重大影響之投資者	\$ 18	\$ 18	\$ 35	\$ 35
關聯企業	\$ 20,105	\$ 20,346	\$ 40,233	\$ 41,510
其他關係人—本公司董 事長擔任其監察人	\$ 439	\$ 331	\$ 796	\$ 4,620
其他關係人—集團企業	\$ 340	\$ 516	\$ 850	\$ 911
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>進 貨</u>				
其他關係人—集團企業	\$ 40	\$ 488	\$ 358	\$ 1,268

合併公司對關係人之銷售價格及收款方式，及向關係人進貨之交易條件均與非關係人雷同。

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>管理諮詢費</u> 具重大影響之投資者	\$ 900	\$ 900	\$ 1,800	\$ 1,800
<u>技術報酬費</u> 其他關係人—本公司董 事擔任其董事長	\$ 1,445	\$ -	\$ 1,445	\$ -
<u>租賃收入</u> 其他關係人—集團企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10
<u>租賃支出</u> 具重大影響之投資者	\$ 2,610	\$ 2,617	\$ 5,220	\$ 5,218
<u>什項收入</u> 具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1
<u>捐贈支出</u> 其他關係人—集團組織	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 600

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 1,554	\$ 1,619	\$ 1,553	\$ 1,536
關聯企業	55,408	34,358	34,363	33,624
其他關係人—本公司董 事長擔任其監察人	2,830	3,074	10,582	5,993
其他關係人—集團企業	1,230	1,029	863	1,116
	61,022	40,080	47,361	42,269
減：備抵呆帳	(2,234)	(2,178)	(2,181)	(2,180)
	\$ 58,788	\$ 37,902	\$ 45,180	\$ 40,089

資產負債表日之長期應收關係人款項餘額如下：

關 係 人 名 稱	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	金 額	估該科目餘額 %	金 額	估該科目餘額 %	金 額	估該科目餘額 %	金 額	估該科目餘額 %
其他關係人—集團企業	\$ 101,815	100	\$ 101,815	100	\$ 175,010	100	\$ 175,010	100
減：備抵呆帳	(80,153)	(79)	(73,655)	(72)	(140,351)	(80)	(133,853)	(76)
	<u>\$ 21,662</u>	<u>21</u>	<u>\$ 28,160</u>	<u>28</u>	<u>\$ 34,659</u>	<u>20</u>	<u>\$ 41,157</u>	<u>24</u>

102年及101年4月1日至6月30日以及102年及101年1月1日至6月30日經評估可能產生無法收回金額分別為3,249仟元、3,249仟元、6,498仟元及6,498仟元，業已認列營業外損失之什項支出。

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，針對本交易提列之備抵呆帳分別為80,153仟元、73,655仟元、140,351仟元及133,853仟元。

長期應收關係人款項之其他相關資訊與102年第1季合併財務報告相同，請參閱102年第1季合併財務報告附註二十。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 315	\$ 448	\$ 430	\$ 673
其他關係人—集團企業	970	920	1,432	1,611
其他關係人—集團組織	200	-	100	-
	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 2,284</u>

資產負債表日之預付開發專案款帳列於其他流動資產—其他項下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人—本公司董事擔任其董事長	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 2,667</u>

資產負債表日之租賃押金及管理大樓週轉金帳列於存出保證金項下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年4月1日至6月30日以及102年及101年1月1日至6月30日度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,549</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 10,862</u>	<u>\$ 10,834</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。

三一、營業租賃協議

營業租賃係承租營業處所、停車位及車輛，租賃期間為1至5年。

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為3,011仟元、3,034仟元、3,125仟元及1,051仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	\$ 11,476	\$ 13,112	\$ 13,400	\$ 2,950
超過1年但不超過5年	<u>5,612</u>	<u>10,232</u>	<u>16,008</u>	<u>1,689</u>
	<u>\$ 17,088</u>	<u>\$ 23,344</u>	<u>\$ 29,408</u>	<u>\$ 4,639</u>

三二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三二。

三三、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三三。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業已提供作為合併公司承包工程之保證金、銀行借款及替子公司背書保證之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列其他資產—流動)	\$ 42,963	\$ 27,979	\$ 23,062	\$ 22,031
質押定存單(帳列其他資產—非流動)	17,644	31,260	35,308	34,631
固定資產—土地	43,857	43,857	43,857	43,857
—建築物	5,158	5,248	5,338	5,428
	<u>\$ 109,622</u>	<u>\$ 108,344</u>	<u>\$ 107,565</u>	<u>\$ 105,947</u>

三五、重大或有事項及未認列之合約

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日已開立尚未使用信用狀餘額為美金 300 仟元。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
9	從事衍生性金融商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	附表二
4	期末持有有價證券情形。	附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性金融商品交易。	無

(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。(附表六)
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。

(四) 母子公司間業務關係及主要交易往來情形：附表七。

三七、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。依國際財務會計準則公報第八號之規定，合併公司之營運活動均與電腦相關之軟、硬體銷售與維護、應用服務業務，且該營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入百分之九十以上，故依國際財務會計準則公報第八號之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資訊。

三八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 第合併財務報告附註三八。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
資產			資產	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 125,584	\$ -	\$ 125,584	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	150,992	-	150,992	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
備供出售金融資產－流動	17,207	-	17,207	備供出售金融資產－流動
應收票據及帳款淨額	304,242	-	304,242	應收票據及帳款淨額
應收票據及帳款－關係人淨額	45,180	-	45,180	應收票據及帳款－關係人淨額
存貨	58,252	-	58,252	存貨
其他金融資產－流動	121,455	-	121,455	其他金融資產－流動
遞延所得稅資產－流動	641	(641)	-	(1)
受限制資產－流動	23,062	(23,062)	-	(5)
其他流動資產	21,577	23,411	44,988	(4)
流動資產合計	868,192	(292)	867,900	流動資產總計
非流動資產			非流動資產	
以成本衡量之金融資產－非流動	2,483	-	2,483	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	138,780	-	138,780	採用權益法之投資
固定資產	68,293	771	69,064	不動產、廠房及設備 (4)
商標權	-	9,518	9,518	商標權 (4)
商譽	94,746	-	94,746	商譽
遞延所得稅資產－非流動	13,354	(1,010)	16,350	遞延所得稅資產 (1)及(3)

(接次頁)

3.101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 435,936	\$ -	\$ 435,936	營業收入淨額
營業成本	(325,550)	-	(325,550)	營業成本
營業毛利	110,386	-	110,386	營業毛利
營業費用	(91,529)	288	(91,241)	營業費用 (3)
營業利益	18,857	288	19,145	營業利益
營業外收益及費損	3,880	-	3,880	營業外收入及支出
稅前淨利	22,737	288	23,025	稅前淨利
所得稅費用	(1,235)	(49)	(1,284)	所得稅費用 (3)
稅後淨利	\$ 21,502	\$ 239	\$ 21,741	本期淨利
				其他綜合損益
				國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
			85	備供出售金融資產未 實現損益
			19	其他綜合損益 (稅後淨額)
			104	本期綜合損益總額
			\$ 21,845	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三八。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 641 仟元，合併公司遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額為 3,365 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,454 仟元，因 1 年內即可使用完畢，故不予調整遞延所得稅資產。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IFRS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IFRS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依 IFRS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少應計退休金負債 5,942 仟元；遞延所得稅資產調整減少 1,010 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日，退休金成本分別調整減少 577 仟元及 288 仟元，所得稅費用分別調整增加 98 仟元及 49 仟元。

(4) 遞延費用

依我國會計準則，遞延費用帳列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，應依性質重分類至不動產、廠房及設備、其他無形資產及其他資產－其他項下。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司調整遞延費用至不動產、廠房及設備之金額為 771 仟元；調整遞延費用至商標權之金額為 9,518 仟元；調整遞延費用至其他流動資產－其他之金額為 349 仟元。

(5) 受限制資產－流動

依我國會計準則，受限制資產－流動帳列流動資產項下，轉換至 IFRSs 後，應依性質重分類至其他流動資產－其他項下。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司調整受限制資產－流動至其他流動資產－其他之金額為 23,062 仟元。

除此之外，依 IFRS 之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註4)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值(註1)		
0	國眾電腦股份有限公司	大眾電信股份有限公司	長期應收款－關係人	\$ 236,160	\$ 236,160	\$ 236,160	-	業務往來	\$ 458,113	-	\$ 153,348	WiMAX 設備	\$ 169,099	\$ 458,113	\$ 547,039

註1：97年8月及9月動產擔保設定金額合計為229,745仟元，98年12月31日參考中華徵信所企業股份有限公司對WiMAX設備之鑑價結果，勘定價格為169,099仟元。

註2：依國眾公司「資金貸與及背書保證處理程序」，資金貸與個別對象之限額，因業務往來者，個別貸與金額以不超過貸與當時雙方最近1年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註3：依國眾公司「資金貸與及背書保證處理程序」，資金貸與總額，除截至97年12月31日止，因背書保證責任已生之資金融通金額外，不得超過國眾公司淨值之百分之四十。

註4：國眾公司於99年12月31日接獲大眾電信通知該公司之重整計劃，業經臺灣臺北地方法院97年度整字第5、6號函裁定核可，故本公司公告之資金貸與金額應調減為236,160仟元。期末餘額236,160仟元，係包括代大眾電信股份有限公司採購WiMAX等相關網路設備而提供定存單質押銀行作為其融資之擔保計140,000仟元、利息820仟元、履約擔保金160,000仟元、催收款638仟元及未入帳應計利息等17,862仟元，減除銷貨退回之營業稅3,960仟元及98年12月銷貨退回79,200仟元。資金貸與期末餘額236,160仟元與長期應收款－關係人175,010仟元之差異61,150仟元，為國眾公司依規定尚未認列之代採購服務收入42,650仟元、催收款638仟元及未入帳應計利息等17,862仟元列為長期應收款之減少；另並依據重審版重整計畫所免除之債權予以沖銷長期應收款－關係人及所提列之備抵呆帳，其計73,195仟元，沖銷後之期末餘額及提列之備抵呆帳金額分別為162,965仟元及80,153仟元。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書	屬子公司對母公司背書	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	國眾電腦股份有限公司	眾力科技股份有限公司	子公司	淨值20%(至102年6月30日止為203,109仟元)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	1.97%	淨值50%(至102年6月30日止為507,774仟元)	Y	-	-
		深圳揚眾科技有限公司	間接控制之子公司	203,109	36,000	28,500	9,000	10,000	3.54%	507,774	Y	-	Y
1	眾力科技股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	母公司	淨值20%(至102年6月30日止為26,299仟元)	2,328	2,328	2,328	-	1.77	淨值50%(至102年6月30日止為65,748仟元)	-	Y	-

註：本公司依「資金貸與及背書保證處理程序」所訂背書保證限額計算說明如下：

本公司辦理背書保證總額不得超過淨值百分之五十，且對單一企業背書保證之金額不得超過淨值百分之二十。

附表三 期末持有有價證券情形：

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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
國眾電腦股份有限公司	受益憑證							
	未來資產所羅門貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,449,579.49	\$ 30,111	-	\$ 30,111	
	股票							
	樂富資訊股份有限公司	依權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	15,030,000	135,505	30.00	-	
	眾力科技股份有限公司	子公司	"	16,000,000	128,693	100.00	-	
	大眾電信股份有限公司	集團企業	以成本衡量之金融資產—非流動	6,410,413	-	1.42	-	
	草莓資訊股份有限公司	無	"	109,154	811	10.92	-	
	新眾電腦股份有限公司	集團企業	"	22,174	-	0.14	-	
	宜佳資訊股份有限公司	無	"	110,385	-	10.04	-	
	樂多坊科技股份有限公司	"	"	245,000	-	16.33	-	
	網際運通股份有限公司	"	"	150,000	-	2.08	-	
	騰翔科技股份有限公司	"	"	250,000	1,450	8.33	-	
大眾全球投資控股股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司	備供出售金融資產—流動	1,895,101	14,838	0.59	14,838		
眾力科技股份有限公司	受益憑證							
	凱基凱旋基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,697,841.73	30,496	-	30,496	
	華南永昌麒麟債券基金	"	"	862,701.10	10,088	-	10,088	
	聯邦貨幣市場基金	"	"	1,558,275.61	20,054	-	20,054	
	股票							
	易化服務科技發展有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,570,000	2	100.00	-	
Full Fortune Technology Co., Ltd.								
	Full Fortune Technology Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	810,000	20,947	100.00	-	
Full Fortune Technology Co., Ltd.	股票							
深圳揚眾科技有限公司	子公司	"	-	20,862	100.00	-		

附表四 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：

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
國眾電腦股份有限 公司	應收帳款 大眾電信股份 有限公司	集團企業	\$ 638 (註3)	註4	\$ 638	註2	\$ -	\$ 638
	長期應收款 大眾電信股份 有限公司	集團企業	101,815	註1	101,815	註2	-	80,153

註1：係資金貸與他人及代採購 WiMAX 等相關網路設備所產生，故無週轉率之適用。

註2：已於 98 年 4 月申報為重整債權，國眾公司依循重整法律程序求償。

註3：係轉列催收款 638 仟元。

註4：本期無對大眾電信之銷貨收入，故無週轉率之適用。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
國眾電腦股份有限公司	<u>有控制能力之被投資公司</u> 眾力科技股份有限公司	新北市新店區民權路133號3樓	個人電腦銷售	\$ 144,089	\$ 144,089	16,000,000	100.00	\$ 128,693	(\$ 5,354)	(\$ 5,354)	
	<u>有重大影響力之被投資公司</u> 樂富資訊股份有限公司	台北市民生東路三段51號7樓	資訊整合服務	150,300	150,300	15,030,000	30.00	135,505	(4,619)	(1,386)	
眾力科技股份有限公司	<u>有控制能力之被投資公司</u> 易化服務科技發展有限公司	4th Floor, P.O. BOX 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資業務	54,464	54,464	1,570,000	100.00	2	-	-	
	Full Fortune Technology Co., Ltd.	Rm51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS8811 Negara Brunei Darussalam	一般投資業務	25,480	25,480	810,000	100.00	20,947	(3,838)	(3,838)	
Full Fortune Technology Co., Ltd.	<u>有控制能力之被投資公司</u> 深圳揚眾科技有限公司	Rm 1117 Merryearn Mansion Futian District, Shenzhen, China	電腦系統設計服務 及電腦系統整合 服務業	25,447	25,447	-	100.00	20,862	(3,838)	(3,838)	

附表六 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
深圳揚眾科技有限公司	電腦系統設計服務業、電腦軟體服務業及電腦系統整合服務業	USD809 仟元	註一	USD809 仟元	\$ -	\$ -	USD809 仟元	100.00	(\$ 3,838)	\$ 20,862	\$ -

註一：係子公司眾力公司透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
眾力：美金 2,329 仟元	眾力：美金 2,330 仟元	限額為淨值之百分之六十，依規定計算之限額如下： 1,015,549 仟元×60%=609,329 仟元。

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
<u>102年1月1日至6月30日</u>						
0	國眾公司	眾力公司	1	銷貨及勞務提供	\$ 1,831	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	應收帳款－關係人	269	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	其他應收款－關係人	1,559	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	其他應付款－關係人	2	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	租金收入	690	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	什項收入	846	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	租金支出	11	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	進貨及維護成本	1,831	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	應收帳款－關係人	2	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	其他應付款－關係人	1,828	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	租金支出	690	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	勞務費及其他費用	846	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	租金收入	11	與非關係人雷同 -
<u>101年1月1日至6月30日</u>						
0	國眾公司	眾力公司	1	銷貨及勞務提供	1,626	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	應收帳款－關係人	905	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	租金收入	150	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	什項收入	450	與非關係人雷同 -
0	國眾公司	眾力公司	1	租金支出	84	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	進貨及維護成本	1,626	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	其他應付款－關係人	905	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	租金支出	150	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	勞務費及其他費用	450	與非關係人雷同 -
1	眾力公司	國眾公司	2	租金收入	84	與非關係人雷同 -

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 母公司對孫公司。
4. 孫公司對母公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。