

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105及104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 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10~11		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	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~31		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	37~39		三五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	40		三六
	(九) 其 他	31~37		三十~三四
	(十) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40、42~45		三七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40、42~45		三七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41、47		三七
	4. 其 他 一 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 大 交 易 往 來 情 形	40、46		三七
	(十一) 部 門 資 訊	41		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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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三十六號「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十三所述，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二十七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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 205,803 仟元及 176,859 仟元，分別占合併資產總額之 12%及 10%，負債總額分別為新台幣 54,599 仟元及 33,335 仟元，分別占合併負債總額之 8%及 5%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 2,442 仟元、(2,441)仟元、315 仟元及(2,318)仟元，分別占合併綜合損益之 10%、(16)%、1%及(6)%。

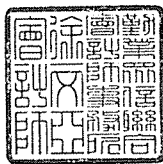
另如合併財務報表附註十四所述，國眾電腦股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法評價之投資餘額分別為 159,836 仟元及 145,264 仟元，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為 2,156 仟元、1,784 仟元、4,075 仟元及 3,906 仟元，均係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註三七有關被投資公司相關資訊，係由國眾電腦股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

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

徐文亞



會計師 鄭 得 蓁

鄭得蓁



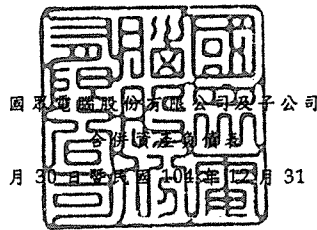
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 8 月 9 日



國電電力股份有限公司及子公司

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日（經核閱）			104年12月31日（經查核）			104年6月30日（經核閱）		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 138,555	8		\$ 216,383	11		\$ 258,247	15	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	51,300	3		51,218	2		141,275	8	
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	12,166	1		16,847	1		17,056	1	
1150	應收票據及帳款淨額（附註十）	517,248	29		704,583	35		453,799	26	
1180	應收票據及帳款－關係人淨額（附註十及三五）	97,370	5		119,607	6		126,529	7	
130X	存貨（附註十二）	202,778	12		180,304	9		58,328	4	
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	108,762	6		128,876	6		98,966	6	
1479	其他流動資產－其他（附註十七、二八、三五及三六）	51,781	3		39,808	2		31,886	2	
11XX	流動資產總計	1,179,960	67		1,457,626	72		1,186,086	69	
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	32,269	2		32,269	2		3,361	-	
1550	採用權益法之投資（附註十四）	159,836	9		155,761	8		145,264	8	
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三六）	67,055	4		68,916	3		70,858	4	
1781	商 標 權	2,494	-		3,372	-		4,250	-	
1801	電腦軟體淨額	2,470	-		101	-		237	-	
1805	商譽（附註十六）	103,373	6		103,373	5		103,373	6	
1840	遞延所得稅資產	842	-		842	-		1,080	-	
1920	存出保證金（附註十七及三五）	106,253	6		104,056	5		93,848	6	
1935	長期應收租賃款（附註十一）	80,146	5		93,024	4		87,636	5	
1995	其他非流動資產－其他（附註十七及三六）	19,262	1		16,239	1		26,049	2	
15XX	非流動資產總計	574,000	33		577,953	28		535,956	31	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,753,960	100		\$ 2,035,579	100		\$ 1,722,042	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十八）	\$ 60,456	4		\$ 10,000	1		\$ 7,080	-	
2150	應付票據及帳款（附註十九）	278,018	16		613,067	30		304,581	18	
2180	應付帳款－關係人（附註三五）	287	-		207	-		2	-	
2216	應付股利	104,798	6		-	-		96,919	6	
2219	其他應付款（附註二十）	144,321	8		163,559	8		133,821	8	
2220	其他應付款項－關係人（附註三五）	786	-		1,903	-		2,734	-	
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）	5,164	-		7,716	-		2,500	-	
2300	其他流動負債（附註二十及三十）	70,335	4		90,388	4		75,071	4	
21XX	流動負債總計	664,165	38		886,840	43		622,708	36	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	12,350	1		11,898	1		9,175	1	
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	40,955	2		41,086	2		31,705	2	
2645	存入保證金	28	-		28	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	53,333	3		53,012	3		40,880	3	
2XXX	負債總計	717,498	41		939,852	46		663,588	39	
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本（附註二二）	859,001	49		897,401	44		897,401	52	
資本公積（附註二二）										
3210	資本公積－發行溢價	947	-		989	-		989	-	
保留盈餘（附註二二）										
3310	法定盈餘公積	65,951	4		54,183	2		54,183	3	
3320	特別盈餘公積	46,105	2		45,594	2		45,594	3	
3350	未分配盈餘	46,300	3		117,679	6		41,645	2	
其他權益（附註二二）										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,289	-		3,244	-		3,105	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(12,776)	(1)		(8,095)	-		(7,886)	-	
3500	庫藏股票（附註二二）	-	-		(45,376)	(2)		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	1,007,817	57		1,065,619	52		1,035,031	60	
36XX	非控制權益（附註十三、二二及三一）	28,645	2		30,108	2		23,423	1	
3XXX	權益總計	1,036,462	59		1,095,727	54		1,058,454	61	
負債與權益總計										
		\$ 1,753,960	100		\$ 2,035,579	100		\$ 1,722,042	100	

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 105 年 8 月 9 日核閱報告）

董事長：王超群



經理人：王超群



會計主管：鄭裕平



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104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（附註二三及三五）	\$ 534,200	100	\$ 509,213	100	\$ 1,008,438	100	\$ 871,238	100
5000	營業成本（附註十二、二四、二七及三五）	<u>413,158</u>	<u>77</u>	<u>400,597</u>	<u>79</u>	<u>773,490</u>	<u>76</u>	<u>648,279</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	121,042	23	108,616	21	234,948	24	222,959	25
6000	營業費用（附註二五、二六、二七及三五）	<u>95,964</u>	<u>18</u>	<u>94,450</u>	<u>18</u>	<u>188,942</u>	<u>19</u>	<u>184,223</u>	<u>21</u>
6900	營業利益	<u>25,078</u>	<u>5</u>	<u>14,166</u>	<u>3</u>	<u>46,006</u>	<u>5</u>	<u>38,736</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註三十）	5,412	1	2,637	1	7,073	1	4,552	1
7020	其他利益及損失	(411)	-	200	-	280	-	162	-
7050	財務成本	(251)	-	(12)	-	(370)	-	(123)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十四）	<u>2,156</u>	<u>-</u>	<u>1,784</u>	<u>-</u>	<u>4,075</u>	<u>-</u>	<u>3,906</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,906</u>	<u>1</u>	<u>4,609</u>	<u>1</u>	<u>11,058</u>	<u>1</u>	<u>8,497</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	31,984	6	18,775	4	57,064	6	47,233	5
7950	所得稅費用（附註四及二八）	<u>2,750</u>	<u>-</u>	<u>3,201</u>	<u>1</u>	<u>5,895</u>	<u>1</u>	<u>7,745</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>29,234</u>	<u>6</u>	<u>15,574</u>	<u>3</u>	<u>51,169</u>	<u>5</u>	<u>39,488</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益（附註二二）								
	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	(791)	-	(411)	-	(955)	-	(688)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價（損）益	<u>(3,904)</u>	<u>(1)</u>	<u>76</u>	<u>-</u>	<u>(4,681)</u>	<u>-</u>	<u>247</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(4,695)</u>	<u>(1)</u>	<u>(335)</u>	<u>-</u>	<u>(5,636)</u>	<u>-</u>	<u>(441)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,539</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,239</u>	<u>3</u>	<u>\$ 45,533</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,047</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 27,527	5	\$ 17,442	3	\$ 52,632	5	\$ 41,356	5
8620	非控制權益（附註十三及三一）	<u>1,707</u>	<u>-</u>	<u>(1,868)</u>	<u>-</u>	<u>(1,463)</u>	<u>-</u>	<u>(1,868)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 29,234</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,574</u>	<u>3</u>	<u>\$ 51,169</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,488</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 22,832	4	\$ 17,107	3	\$ 46,996	5	\$ 40,915	4
8720	非控制權益（附註十三及三一）	<u>1,707</u>	<u>1</u>	<u>(1,868)</u>	<u>-</u>	<u>(1,463)</u>	<u>-</u>	<u>(1,868)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 24,539</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,239</u>	<u>3</u>	<u>\$ 45,533</u>	<u>5</u>	<u>\$ 39,047</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二九）								
9750	基 本	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.46</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.46</u>	

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 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：王超群

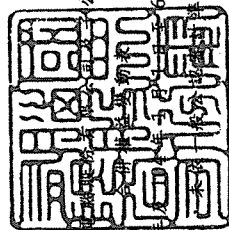


經理人：王超群



會計主管：鄭裕平





國界聯合會計師事務所

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱 未查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權				計	非	總
						其	他	備	出			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	普 通 股 資 本	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	盈 餘 未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	國 外 營 運 機 構 備 用 金	融 資 管 理 費 用	計 非 控 制 權 益	總 額	\$
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 897,401	\$ 989	\$ 43,776	\$ 49,134	\$ 104,075	\$ 3,793	\$ 8,133	\$ -	\$ 1,091,035	\$ -	\$ 1,091,035
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	10,407	-	(10,407)	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(96,919)	-	-	-	(96,919)	-	(96,919)
B17	普通現金股利	-	-	-	(3,540)	3,540	-	-	-	-	-	-
O1	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	25,291	25,291	25,291
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	41,356	-	-	-	41,356	(1,868)	39,488
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(688)	247	-	(441)	-	(441)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	41,356	(688)	247	-	40,915	(1,868)	39,047
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 897,401	\$ 989	\$ 54,183	\$ 45,594	\$ 41,645	\$ 3,105	\$ 7,886	\$ -	\$ 1,035,031	\$ 23,423	\$ 1,058,454
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 897,401	\$ 989	\$ 54,183	\$ 45,594	\$ 117,679	\$ 3,244	\$ 8,095	\$ 45,376	\$ 1,065,619	\$ 30,108	\$ 1,095,727
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	11,768	-	(11,768)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	511	(511)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(104,798)	-	-	-	(104,798)	-	(104,798)
L3	庫藏股註銷	(38,400)	(42)	-	-	(6,934)	-	-	45,376	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	52,632	-	-	-	52,632	(1,463)	51,169
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(955)	(4,681)	-	(5,636)	-	(5,636)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	52,632	(955)	(4,681)	-	46,996	(1,463)	45,533
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 859,001	\$ 947	\$ 65,951	\$ 46,105	\$ 46,300	\$ 2,289	\$ 12,776	\$ -	\$ 1,007,817	\$ 28,645	\$ 1,036,462

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 105 年 8 月 9 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 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 57,064	\$ 47,233
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,735	2,678
A20200	攤銷費用	1,095	1,013
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨利益	-	(303)
A20900	利息費用	370	123
A21200	利息收入	(2,744)	(3,021)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(4,075)	(3,906)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(10)
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	(82)	(30,000)
A31130	應收票據及帳款	187,335	128,774
A31140	應收票據及帳款－關係人	22,237	(48,331)
A31200	存 貨	(23,051)	(5,005)
A31240	其他流動資產	(12,249)	(3,137)
A31250	其他金融資產	5,691	5,432
A31990	應收租賃款	27,301	27,351
A32130	應付票據及帳款	(335,049)	(61,268)
A32140	應付帳款－關係人	80	2
A32180	其他應付款	(19,238)	(10,365)
A32190	其他應付款－關係人	(1,117)	1,235
A32230	其他流動負債	(20,053)	(1,580)
A32240	淨確定福利負債	(131)	(109)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(113,881)	46,806
A33100	收取之利息	2,744	3,021
A33300	支付之利息	(370)	(123)
A33500	支付之所得稅	(7,719)	(37)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(119,226)	49,667

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 331)	(\$ 865)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	10
B03700	存出保證金增加	(2,197)	(2,047)
B04500	取得無形資產	(2,586)	-
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(3,023)	1,272
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註三一)	-	1,906
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(8,137)	276
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	50,456	(16,987)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	50,456	(16,987)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(921)	(698)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(77,828)	32,258
E00100	期初現金及約當現金餘額	216,383	225,989
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 138,555	\$ 258,247

如合併財務報表附註十三所述，國眾電腦股份有限公司於民國 104 年 5 月底取得坤眾科技股份有限公司 20.02%股權，同時取得董事會過半數之席次，具主導坤眾公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。因上述交易而併入合併公司之資產、負債及現金流量資訊請參閱附註三一。

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 105 年 8 月 9 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 105 年及 104 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) 眾力科技股份有限公司成立於 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) 易化服務科技發展有限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) 深圳揚眾科技有限公司成立於 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。

(五) 坤眾科技股份有限公司成立於 82 年 5 月，主要營業項目為接受委託辦理土木工程規劃設計及其諮詢顧問業務、土地之重劃顧問業務、工程測量製圖、環保工程規劃及評估等。

(六) 點空間科技股份有限公司成立於 97 年 7 月，主要營業項目為資訊軟體、處理及電子資訊供應服務、電腦及其週邊設備製造及資料儲存媒體製造及複製等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 9 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

(一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及應收租賃款，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

惟合併公司判斷適用上述準則尚不致對合併公司之綜合損益項目造成重大影響。

3. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十三「子公司」及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 743	\$ 741	\$ 767
銀行支票及活期存款	137,812	215,642	257,480
	<u>\$ 138,555</u>	<u>\$ 216,383</u>	<u>\$ 258,247</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
基金受益憑證	<u>\$ 51,300</u>	<u>\$ 51,218</u>	<u>\$ 141,275</u>

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 12,166</u>	<u>\$ 16,847</u>	<u>\$ 17,056</u>

九、以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 32,269</u>	<u>\$ 32,269</u>	<u>\$ 3,361</u>

合併公司所持有之未上市（櫃）股票投資，於資產負債表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，故以成本衡量。

十、應收票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	\$ 3,159	\$ 10,148	\$ 4,530
應收帳款	515,962	696,308	451,142
應收帳款－關係人	<u>97,439</u>	<u>119,676</u>	<u>126,598</u>
	616,560	826,132	582,270
減：備抵呆帳	(1,873)	(1,873)	(1,873)
減：備抵呆帳－關係人	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)
	<u>\$ 614,618</u>	<u>\$ 824,190</u>	<u>\$ 580,328</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後月結 30～60 天，並依個別案件進行評估收款期間。

於決定應收帳款可回收性時，合併公司係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。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。由於合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ 401,435	\$ 662,739	\$ 317,543
61~90 天	119,762	75,250	67,771
91~180 天	46,167	43,805	67,725
181~365 天	38,300	29,201	85,023
365 天以上	7,737	4,989	39,678
合 計	<u>\$ 613,401</u>	<u>\$ 815,984</u>	<u>\$ 577,740</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日並無已逾期但未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收票據及帳款（含關係人）之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 帳 款 及 票 據			應 收 帳 款 及 票 據 — 關 係 人		
	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	應 收 帳 款 及 票 據 合 計	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	應 收 帳 款 及 票 據 一 關 係 人 合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 737	\$ 1,136	\$ 1,873	\$ -	\$ 1,605	\$ 1,605
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	(1,536)	(1,536)
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-	-	-
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 737	\$ 1,136	\$ 1,873	\$ -	\$ 69	\$ 69
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-	-	-
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>

十一、應收租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收租賃款</u>			
1 年以內	\$ 104,183	\$ 119,587	\$ 95,112
超過 1 年但不超過 5 年	<u>82,640</u>	<u>96,233</u>	<u>89,005</u>
	186,823	215,820	184,117
減：未實現利息收入	(<u>5,879</u>)	(<u>7,575</u>)	(<u>5,259</u>)
	<u>\$ 180,944</u>	<u>\$ 208,245</u>	<u>\$ 178,858</u>
<u>應收租賃款現值</u>			
1 年以內	\$ 100,798	\$ 115,221	\$ 91,222
超過 1 年但不超過 5 年	<u>80,146</u>	<u>93,024</u>	<u>87,636</u>
	<u>\$ 180,944</u>	<u>\$ 208,245</u>	<u>\$ 178,858</u>

係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，105年及104年1月1日至6月30日之合約平均隱含利率均約為年利率3%。

截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，應收租賃款並未逾期亦未有減損跡象。

十二、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 190,049	\$ 172,300	\$ 51,029
借 用 品	8,112	4,836	3,756
借 出 品	4,617	3,168	3,543
	<u>\$ 202,778</u>	<u>\$ 180,304</u>	<u>\$ 58,328</u>

105年及104年4月1日至6月30日，以及105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為331,038仟元、339,379仟元、617,799仟元及527,087仟元。

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失皆為1,825仟元。

十三、子 公 司

(一) 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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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%	—
	坤眾科技股份有限公司 (坤眾公司)	接受委託辦理土木工程 規劃設計及其相關業 務	20.02%	20.02%	20.02%	1、3
眾力公司	易化服務科技發展有限公 司	一般投資業務	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%	—
坤眾公司	點空間科技股份有限公司 (點空間公司)	電腦周邊設備及資訊軟 體服務業	100.00%	100.00%	100.00%	2
Full Fortune	深圳揚眾科技有限公司	電腦系統設計服務及電 腦系統整合服務業	100.00%	100.00%	100.00%	—

1. 國眾公司於 104 年 5 月底取得坤眾公司 20.02% 股權暨董事會過半數之席次後，具主導坤眾公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
 2. 點空間公司為坤眾公司持有 100% 股權之子公司，故自國眾公司取得對坤眾公司之控制力起一併列入合併財務報告。
 3. 為具重大非控制權益之子公司。
- (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資訊：

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
坤眾公司	臺 灣	79.98%	79.98%	79.98%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	105年1月1日	104年6月1日	非	控	制 權 益
	至6月30日	至6月30日	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
坤眾公司	(\$ 1,463)	(\$ 1,868)	\$ 28,645	\$ 30,108	\$ 23,423

以下坤眾公司及其子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 47,951	\$ 54,220	\$ 30,839
非流動資產	8,118	8,855	13,362
流動負債	(17,946)	(23,219)	(14,922)
非流動負債	(2,308)	(2,212)	-
權 益	<u>\$ 35,815</u>	<u>\$ 37,644</u>	<u>\$ 29,279</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 7,170	\$ 7,536	\$ 5,856
坤眾公司之非控制			
權益	<u>28,645</u>	<u>30,108</u>	<u>23,423</u>
	<u>\$ 35,815</u>	<u>\$ 37,644</u>	<u>\$ 29,279</u>

	105年1月1日 至6月30日	104年6月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 16,587</u>	<u>\$ 638</u>
本期淨損	(\$ 1,829)	(\$ 2,335)
其他綜合（損）益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合（損）益總額	<u>(\$ 1,829)</u>	<u>(\$ 2,335)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 366)	(\$ 467)
坤眾公司之非控制權益	<u>(1,463)</u>	<u>(1,868)</u>
	<u>(\$ 1,829)</u>	<u>(\$ 2,335)</u>
綜合（損）益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 366)	(\$ 467)
坤眾公司之非控制權益	<u>(1,463)</u>	<u>(1,868)</u>
	<u>(\$ 1,829)</u>	<u>(\$ 2,335)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 6,255)	(\$ 2,549)
投資活動	501	(343)
籌資活動	<u>-</u>	<u>(10,000)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 5,754)</u>	<u>(\$ 12,892)</u>

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大性之關聯企業			
樂富資訊股份有限公司			
（樂富公司）	\$ 159,094	\$ 154,633	\$ 143,887
個別不重大之關聯企業	<u>742</u>	<u>1,128</u>	<u>1,377</u>
	<u>\$ 159,836</u>	<u>\$ 155,761</u>	<u>\$ 145,264</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	105年6月30日	104年12月31日	105年6月30日
樂富公司		30%	30%	30%

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，請參閱附註三七之附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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。

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	電腦設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 447	\$ 13,041	\$ 11,130	\$ 12,713	\$ 97,730
增 添	-	-	-	-	507	358	865
處 分	-	-	-	(91)	(24)	(67)	(182)
本期重分類	-	-	134	-	-	2,039	2,173
累積換算調整數	-	-	-	-	(71)	-	(71)
由企業合併取得	-	-	-	-	-	4,474	4,474
104年6月30日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 11,542</u>	<u>\$ 19,517</u>	<u>\$104,989</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,847	\$ 56	\$ 7,587	\$ 8,636	\$ 7,971	\$ 29,097
折舊費用	-	128	41	923	598	988	2,678
處 分	-	-	-	(91)	(24)	(67)	(182)
累積換算調整數	-	-	-	-	(81)	-	(81)
由企業合併取得	-	-	-	-	-	2,619	2,619
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 8,419</u>	<u>\$ 9,129</u>	<u>\$ 11,511</u>	<u>\$ 34,131</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ 70,858</u>
<u>成本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 48,665	\$ 11,734	\$ 581	\$ 12,046	\$ 14,578	\$ 17,946	\$105,550
增 添	-	-	-	-	203	128	331
處 分	-	-	-	-	-	-	-
本期重分類	-	-	-	-	-	577	577
累積換算調整數	-	-	-	-	(97)	-	(97)
105年6月30日餘額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 12,046</u>	<u>\$ 14,684</u>	<u>\$ 18,651</u>	<u>\$106,361</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,103	\$ 145	\$ 8,749	\$ 12,014	\$ 10,623	\$ 36,634
折舊費用	-	128	48	576	692	1,291	2,735
處 分	-	-	-	-	-	-	-
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	(63)	-	(63)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 9,325</u>	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 11,914</u>	<u>\$ 39,306</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,631</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 68,916</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 48,665</u>	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 67,055</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	40~47 年
機器設備	6 年
運輸設備	6~7 年
辦公設備	4~6 年
其他設備	3~7 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產金額，請參閱附註三六。

十六、商 譽

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
期初餘額	\$ 166,540	\$ 166,540	\$ 157,913
本期企業合併取得 (附註三一)	-	-	8,627
減：累計減損	(63,167)	(63,167)	(63,167)
	<u>\$ 103,373</u>	<u>\$ 103,373</u>	<u>\$ 103,373</u>

國眾公司於 97 年 1 月 1 日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進行合併，因合併而發行權益證券之價值及其他相關成本減除該淨資產之公平價值後，淨額 157,913 仟元列為商譽。

國眾公司於 104 年 5 月底取得坤眾公司 20.02% 股權暨董事會過半數之席次，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列入合併報表之子公司，因合併而減除該淨資產公平價值後，淨額 8,627 仟元列為商譽。

十七、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用及款項	\$ 17,130	\$ 12,772	\$ 15,002
應收所得稅款 (附註二八)	607	883	866
受限制資產	22,640	22,792	11,479
其 他	<u>11,404</u>	<u>3,361</u>	<u>4,539</u>
	<u>\$ 51,781</u>	<u>\$ 39,808</u>	<u>\$ 31,886</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 106,253	\$ 104,056	\$ 93,848
受限制資產	<u>19,262</u>	<u>16,239</u>	<u>26,049</u>
	<u>\$ 125,515</u>	<u>\$ 120,295</u>	<u>\$ 119,897</u>

(一) 存出保證金主要係合併公司因拓展業務參與競標而繳付之押標金及因得標所繳付之履約保證金。

(二) 受限制資產主要係參與競標，於得標後質押定存單於該機關以為履約保證金，以及提供定存單作為借款額度之擔保，請詳附註三六之說明。

十八、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
信用借款	<u>\$ 60,456</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 7,080</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別約為 1.39%-4.785%、1.55%及 2.75%-6.16%。

十九、應付票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	\$ 300	\$ 1,385	\$ 3,851
應付帳款	<u>277,718</u>	<u>611,682</u>	<u>300,730</u>
	<u>\$ 278,018</u>	<u>\$ 613,067</u>	<u>\$ 304,581</u>

應付票據及帳款均係因營業而發生。

二十、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付佣金支出	\$ 56,398	\$ 56,279	\$ 51,529
應付薪資及獎金	40,985	59,810	47,486
應付員工及董監酬勞	15,127	10,721	9,206
應付其他	<u>31,811</u>	<u>36,749</u>	<u>25,600</u>
	<u>\$ 144,321</u>	<u>\$ 163,559</u>	<u>\$ 133,821</u>
其他負債			
預收款項	\$ 63,248	\$ 85,389	\$ 70,562
其 他	<u>7,087</u>	<u>4,999</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 70,335</u>	<u>\$ 90,388</u>	<u>\$ 75,071</u>

二一、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。105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利退休金計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 313 仟元、312 仟元、626 仟元及 621 仟元。

二二、權 益

(一) 股 本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>85,900</u>	<u>89,740</u>	<u>89,740</u>
已發行股本	<u>\$ 859,001</u>	<u>\$ 897,401</u>	<u>\$ 897,401</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。

國眾公司於 105 年 2 月 2 日經董事會決議，註銷庫藏股 3,840 仟股，減資基準日為 105 年 2 月 22 日，並於 105 年 2 月 25 日完成變更登記。減資後國眾公司實收股本為 859,001 仟元，發行流通在外股數為 85,900 仟股。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 989</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策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 30%。

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。

國眾公司於 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 11,768	\$ 10,407	\$ -	\$ -
特別盈餘公積 (迴轉)	511	(3,540)	-	-
現金股利	104,798	96,919	1.22	1.08

(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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,244	\$ 3,793
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(955)	(688)
期末餘額	<u>\$ 2,289</u>	<u>\$ 3,105</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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 8,095)	(\$ 8,133)
備供出售金融資產未實現（損）益	(4,681)	247
期末餘額	<u>(\$ 12,776)</u>	<u>(\$ 7,886)</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) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 30,108	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(1,463)	(1,868)
取得坤眾子公司所增加之非控制權益（附註三一）	-	25,291
期末餘額	<u>\$ 28,645</u>	<u>\$ 23,423</u>

(六) 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>	
105年1月1日股數	3,840
本期減少	(3,840)
105年6月30日股數	<u>-</u>

國眾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。子公司持有國眾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 三 、 收 入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷售收入	\$ 375,617	\$ 372,139	\$ 704,552	\$ 601,037
維護收入	78,891	79,698	160,008	158,307
佣金收入	63,724	51,807	123,266	104,202
其他營業收入－其他	15,968	5,569	20,612	7,692
	<u>\$ 534,200</u>	<u>\$ 509,213</u>	<u>\$1,008,438</u>	<u>\$ 871,238</u>

二 四 、 成 本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷售成本	\$ 331,038	\$ 339,379	\$ 617,799	\$ 527,087
佣金成本	52,721	41,596	102,105	83,741
維護成本	18,753	16,699	38,971	33,197
其他營業成本	10,646	2,923	14,615	4,254
	<u>\$ 413,158</u>	<u>\$ 400,597</u>	<u>\$ 773,490</u>	<u>\$ 648,279</u>

二 五 、 營 業 費 用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷售費用	\$ 68,712	\$ 66,488	\$ 135,978	\$ 129,404
管理費用	18,735	19,796	35,485	38,466
研發費用	8,517	8,166	17,479	16,353
	<u>\$ 95,964</u>	<u>\$ 94,450</u>	<u>\$ 188,942</u>	<u>\$ 184,223</u>

二 六 、 折 舊 及 攤 銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,364	\$ 1,393	\$ 2,735	\$ 2,678
商 標 權	439	439	878	878
電腦軟體	165	67	217	135
	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 3,691</u>
依功能別彙總				
銷售費用	\$ 1,212	\$ 1,022	\$ 2,312	\$ 2,052
管理費用	645	736	1,293	1,460
研發費用	111	141	225	179
	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 3,691</u>

二七、員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,911	\$ 2,885	\$ 5,851	\$ 5,613
確定福利計畫(附註二 一)	<u>313</u>	<u>312</u>	<u>626</u>	<u>621</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$ 6,234</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 132	\$ -	\$ 312	\$ -
營業費用	<u>3,092</u>	<u>3,197</u>	<u>6,165</u>	<u>6,234</u>
	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$ 6,234</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，國眾公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 及不超過 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5% 及 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 5% 及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 5% 及 2% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 1,953</u>
董監事酬勞	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 781</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

國眾公司於 105 年 3 月 21 日舉行董事會及 104 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 7,658	\$ -	\$ 4,860	\$ -
董監事酬勞	3,063	-	1,944	-

105 年 3 月 21 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
董事會決議／股東會 決議配發金額	\$ 7,658	\$ 3,063	\$ 4,860	\$ 1,944
各年度財務報表認列 金額	(<u>7,658</u>)	(<u>3,063</u>)	(<u>4,580</u>)	(<u>1,832</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 112</u>

103 年度股東會決議配發金額與財務報表認列金額之差異業已調整為 104 年度之損益。

有關國眾公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,261	\$ 635	\$ 5,140	\$ 2,504
未分配盈餘加徵	-	-	31	45
以前年度之調整	272	2,558	272	2,558
遞延所得稅				
本期產生者	<u>217</u>	<u>8</u>	<u>452</u>	<u>2,638</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 5,895</u>	<u>\$ 7,745</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
本期所得稅資產			
應收所得稅款（附註十七）	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 866</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 5,164</u>	<u>\$ 7,716</u>	<u>\$ 2,500</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 46,300</u>	<u>\$ 117,679</u>	<u>\$ 41,645</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 2,128</u>	<u>\$ 9</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.45%	4.75%

(四) 所得稅核定情形

國眾公司歷年營利事業所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。眾力公司、坤眾公司及點空間公司營利事業所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。

二九、每股盈餘

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.46</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.46</u>

單位：每股元

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 27,527	\$ 17,442	\$ 52,632	\$ 41,356
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	<u>\$ 27,527</u>	<u>\$ 17,442</u>	<u>\$ 52,632</u>	<u>\$ 41,356</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	85,900	89,740	85,900	89,740
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>752</u>	<u>505</u>	<u>839</u>	<u>555</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>86,652</u>	<u>90,245</u>	<u>86,739</u>	<u>90,295</u>

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。於次年度股東會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。

三十、政府補助

合併公司取得與產業創新相關之政府補助，於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於其他收入項下之金額分別為 3,186 仟元、0 仟元、3,186 仟元及 5 仟元。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，政府補助帳列於其他流動負債之餘額分別為 3,187 仟元、3,187 仟元及 0 仟元。

三一、企業合併

(一) 收購子公司及移轉對價

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移轉對價
坤眾公司	接受委託辦理土木 工程規劃設計及 其相關業務	104年5月底	20.02%	<u>\$ 14,950</u>

合併公司於 104 年 5 月底以現金 14,950 仟元認購坤眾公司現金增資 1,300 仟股，取得 20.02% 股權暨董事會過半數席次。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	坤 眾 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 16,856
應收票據及帳款	24,257
其他流動資產－其他	933
預付工程款	831
預付費用	847
預付款項	2
非流動資產	
以成本衡量之金融資產－非流動	1,100
不動產、廠房及設備淨額	1,855
存出保證金	9,034
遞延所得稅資產	1,080
流動負債	
短期借款	(13,000)
應付票據及帳款	(7,935)
其他應付款	(3,741)
其他流動負債	(<u>505</u>)
	<u>\$ 31,614</u>

(三) 非控制權益

合併公司管理階層認為坤眾公司可辨認淨資產帳面金額趨近公允價值或其公允價值無法可靠衡量，故坤眾公司之非控制權益（79.98%之所有權權益）係按收購日非控制權益之帳面價值 25,291 仟元衡量。

(四) 因收購產生之商譽

	坤 眾 公 司
移轉對價	\$ 14,950
加：非控制權益（坤眾公司之 79.98% 所有權權益）	25,291
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(31,614)
因收購產生之商譽	<u>\$ 8,627</u>

收購坤眾公司產生之商譽主要係來自控制溢價。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	坤 眾 公 司
現金支付之對價	\$ 14,950
減：取得之現金及約當現金餘額	(16,856)
	<u>(\$ 1,906)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起至 104 年 6 月 30 日止，來自被收購公司之經營成果如下：

	坤 眾 公 司
營業收入	<u>\$ 637</u>
本期淨損	<u>\$ 2,335</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司擬制營業收入為 873,676 仟元，擬制淨利為 8,759 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購坤眾公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產依收購日財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

三二、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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 8,617	\$ 13,344	\$ 11,899
超過 1 年但不超過 5 年	<u>2,039</u>	<u>3,843</u>	<u>5,048</u>
	<u>\$ 10,656</u>	<u>\$ 17,187</u>	<u>\$ 16,947</u>

三三、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 104 年度合併財務報告所述者相同。

三四、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或其公允價值無法可靠衡量。

(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

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動	\$ 51,300	\$ -	\$ -	\$ 51,300
備供出售金融資產	12,166	-	-	12,166

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動	\$ 51,218	\$ -	\$ -	\$ 51,218
備供出售金融資產	16,847	-	-	16,847

104 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產－流動	\$ 141,275	\$ -	\$ -	\$ 141,275
備供出售金融資產	17,056	-	-	17,056

105 年及 104 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 138,555	\$ 216,383	\$ 258,247
應收票據及帳款（含關係人）	614,618	824,190	580,328
其他金融資產—流動	108,762	128,876	98,966
長期應收租賃款	80,146	93,024	87,636
存出保證金	106,253	104,056	93,848
透過損益按公允價值衡量			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	51,300	51,218	141,275
備供出售金融資產（含以成本衡量之金融資產）	44,435	49,116	20,417
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	60,456	10,000	7,080
應付票據及帳款（含關係人）	278,305	613,274	304,583
其他應付款（含關係人）	145,107	165,462	136,555
存入保證金	28	28	-

(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投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司主要營運活動係以功能性貨幣進行交易，市場風險相對較小，故未積極運用衍生金融工具作避險。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金及投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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利率變動風險。利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日因持有固定利率銀行借款而受公允價值利率風險暴險之短期借款帳面金額請參閱附註十八。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金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。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 255,067 仟元、232,352 仟元及 247,898 仟元。截至 105 年 6 月 30 日止，合併公司短期銀行借款未折現本金餘額請參閱附註十八，管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束 1 年內依照借款協議中規定之清償時程表償還。

三五、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。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）營業交易

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>營業收入</u>				
具重大影響之投資者	\$ 157	\$ 14	\$ 371	\$ 27
關聯企業	\$ 21,064	\$ 26,066	\$ 52,324	\$ 51,089
其他關係人—本公司董 事長擔任其董事	\$ 261	\$ 174	\$ 435	\$ 435
其他關係人—其他	\$ 456	\$ 619	\$ 1,216	\$ 1,392
<u>營業成本</u>				
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 198	\$ -
主要管理階層	\$ 19	\$ -	\$ 74	\$ -
其他關係人—其他	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 82

合併公司對關係人之營業收入包含銷貨及勞務提供，營業成本包含進貨、維護及佣金成本。除對關聯企業之收款條件較非關係人略優外，其餘銷售價格及收款方式，及進貨之交易條件均與非關係人雷同。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 1,260	\$ 1,200	\$ 2,520	\$ 2,400
其他關係人—其他	180	-	360	-
	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 2,400</u>
<u>租賃支出</u>				
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ 5,294</u>
<u>什項支出</u>				
具重大影響之投資者	\$ 232	\$ 232	\$ 464	\$ 464
關聯企業	-	1,463	-	1,463
	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 1,927</u>
<u>捐贈支出</u>				
其他關係人—其他	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 296	\$ 211	\$ 108
關聯企業	96,278	118,654	125,194
其他關係人—本公司董 事長擔任其董事	91	178	91
其他關係人—本公司董 事擔任其董事長	-	-	423
其他關係人—其他	774	633	782
	97,439	119,676	126,598
減：備抵呆帳	(69)	(69)	(69)
	<u>\$ 97,370</u>	<u>\$ 119,607</u>	<u>\$ 126,529</u>

資產負債表日之應付帳款—關係人餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 267	\$ 207	\$ -
主要管理階層	20	-	-
其他關係人—其他	-	-	2
	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 2</u>

資產負債表日之其他應付款項－關係人餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 560	\$ 594	\$ 538
關聯企業	-	40	1,122
其他關係人－本公司董 事長擔任其董事	-	1,143	-
其他關係人－其他	226	126	1,074
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 2,734</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他關係人－本公司董 事長擔任其董事	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 1,943</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,193</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 105 年及 104 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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 12,614</u>	<u>\$ 13,249</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。

三六、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及替子公司背書保證之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單（帳列其他流動資產—其他）	\$ 22,640	\$ 22,792	\$ 11,479
質押定存單（帳列其他非流動資產—其他）	19,262	16,239	26,049
不動產、廠房及設備			
—土地	43,857	43,857	43,857
—建築物	4,620	4,710	4,780
	<u>\$ 90,379</u>	<u>\$ 87,598</u>	<u>\$ 86,165</u>

三七、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。(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（不包含投資子公司及關聯企業部分）。(附表三)
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. 被投資公司資訊。(附表四)
11. 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。(附表五)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。

三八、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 IFRS 8 之規定，合併公司之營運活動均為與電腦相關之軟、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 90% 以上，故依 IFRS 8 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。

國眾電腦股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	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	提列帳項	備抵金額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與貸與額	註
0	國眾電腦股份有限公司	坤眾科技股份有限公司	— (註3)	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	2.50	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	本	\$ 5,000	\$ 302,345	\$ 403,126	1	
1	坤眾科技股份有限公司	點空間科技股份有限公司	其他應收款 — 關係人 (註4)	是	2,500	-	-	2.75	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	11,293	15,057	2	

註1：國眾公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定如下：

(一)本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司與各申貨公司業務往來金額總額加計本公司淨值的百分之四十為限。

(二)有關業務往來及短期融通之總額及個別對象之限額：

1.與本公司有業務往來之公司或行號：

個別貸與金額以不超過貸與當時雙方最近一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。

2.與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：

個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之三十。

註2：坤眾公司「資金貸與及背書保證作業程序」規定如下：

(一)本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通，合計以不超過本公司與各申貨公司業務往來金額總額加計本公司淨值的百分之四十為限。

(二)有關業務往來及短期融通之總額及個別對象之限額：

1.與本公司有業務往來之公司或行號：

個別貸與金額以不超過貸與當時雙方最近一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。

2.與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：

個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之三十。

註3：係以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，截至105年6月30日尚未撥款。

註4：實際動支金額500仟元業已於105年1月還款，105年6月30日帳列資金貸放餘額為0。

國眾電腦股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實收金額	以財產擔保之保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高保證額	屬母子公司保證	屬子公司保證	屬大陸地區保證
0	國眾電腦股份有限公司	眾力科技股份有限公司 深圳揚眾科技有限公司	子 公 司 間接控制之子公司	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	1.98	淨值50%(至105年6月30日止為503,908元)	Y	-	-
						21,110	-	3.72	503,908	Y	-	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。

國眾電腦股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列	目 科	期 股	數 帳	面 金	額 持 股 比 例 %	市 價	備 註
國眾電腦股份有限公司	股票 草蓊資訊股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動			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	-	
	新譜光科技股份有限公司	"	"			2,728,000	30,008	13.38	-	
	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	12,166	0.59	12,166	
眾力科技股份有限公司	受益憑證 凱基凱旋債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			2,697,841.73	30,939	-	30,939	
點空間科技股份有限公司	聯邦貨幣市場基金 股票 龍眾新媒體股份有限公司	"	"			1,558,275.61	20,361	-	20,361	
		無	以成本衡量之金融資產－非流動			110,000	-	9.40	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及附表六。

國眾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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 底	末 數	比 率	持 有 帳 面 金 額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
國眾電腦股份有限公司	有控制能力之被投資公司 眾力科技股份有限公司 坤眾科技股份有限公司	新北市新店區民權路133號3樓 台北市南港區重陽路221號4樓	個人電腦銷售 接受委託辦理土木 工程規劃設計及其 相關業務	\$ 122,638 14,950	\$ 122,638 14,950	11,000,000 1,300,000	100.00 20.02	\$ 114,689 15,797	\$ 3,100 (1,829)	\$ 3,100 (366)	
眾力科技股份有限公司	有重大影響力之被投資公司 樂富資訊股份有限公司 城市智能科技股份有限公司	台北市民生東路三段51號7樓 台北市內湖區陽光街300號8樓	資訊整合服務 節能自動化及智慧 監控解決方案	150,300 2,000	150,300 2,000	15,030,000 200,000	30.00 20.00	159,094 742	14,843 (1,927)	4,461 (386)	
眾力科技股份有限公司	有控制能力之被投資公司 易北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	-	-	
坤眾科技股份有限公司	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	30,754	4,015	4,015	
坤眾科技股份有限公司	有控制能力之被投資公司 點空間科技股份有限公司	台北市南港區重陽路221號4樓	電腦周邊設備及資 訊軟體服務業	3,000	3,000	300,000	100.00	367	(634)	(634)	
Full Fortune Technology Co., Ltd.	有控制能力之被投資公司 深圳揚眾科技有限公司	Rm 1117 Merryeam 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	30,669	4,015	4,015	

國眾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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (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		來情		形
				科目	金額	目金	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)		
	105年1月1日至6月30日									
0	國眾公司	眾力公司	1	銷貨及勞務提供	\$ 86	與非關係人	雷同	-		
0	國眾公司	眾力公司	1	應收帳款－關係人	268	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	150	與非關係人	雷同	-		
0	國眾公司	眾力公司	1	什項收入	180	與非關係人	雷同	-		
0	國眾公司	眾力公司	1	維護收入	211	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	-		
0	國眾公司	坤眾公司	1	租金收入	617	與非關係人	雷同	-		
0	國眾公司	坤眾公司	1	應收帳款－關係人	6	與非關係人	雷同	-		
0	國眾公司	坤眾公司	1	什項收入	686	與非關係人	雷同	-		
0	國眾公司	點空間公司	3	租金收入	29	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。

國眾電腦股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出	匯入	本公司直接或間接持股比例%	本期投資損益	列帳	期末投資價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
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	\$ 4,015	\$	30,669	\$ -

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：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議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： 1,007,817 仟元×60%=604,690 仟元。