

北祥科技服務股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第2季

地址：臺北市內湖區文湖街18號2樓

電話：(02)2658-1910

§ 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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
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		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~26		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	32~33		二 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	26~32、 34~35		二 三 ~ 二 五、 二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	35		三 十

會計師核閱報告

北祥科技服務股份有限公司 公鑒：

前 言

北祥科技服務股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北祥科技服務股份有限公司及子公司民國 114 及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 鄭 旭 然

鄭旭然



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

會計師 李 冠 豪

李冠豪



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100372936 號

中 華 民 國 114 年 8 月 13 日

民國 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 453,558	33	\$ 280,215	16	\$ 214,645	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	158	-	250	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註二七）	-	-	-	-	590	-
1140	合約資產－流動（附註十九）	111,396	8	99,899	6	126,766	9
1150	應收票據淨額（附註八及十九）	6,803	1	181,809	11	9,620	1
1170	應收帳款淨額（附註八及十九）	209,880	15	327,679	19	365,235	26
1200	其他應收款（附註八）	920	-	924	-	388	-
1210	其他應收款－關係人（附註二六）	12	-	18	-	18	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	116	-	-	-	-	-
130X	存貨（附註九）	128,866	9	356,916	21	223,444	16
1410	預付款項（附註十）	80,499	6	71,660	4	83,086	6
1479	其他流動資產	62,429	5	65,406	4	42,488	3
11XX	流動資產總計	<u>1,054,479</u>	<u>77</u>	<u>1,384,684</u>	<u>81</u>	<u>1,066,530</u>	<u>76</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註二七）	3,452	-	3,452	-	3,452	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二十及二七）	225,382	16	225,107	13	216,176	16
1755	使用權資產（附註十三及二十）	36,515	3	35,716	2	39,337	3
1780	無形資產（附註二十）	981	-	1,902	-	3,054	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	16,249	1	17,860	1	15,332	1
1920	存出保證金	35,835	3	27,170	2	54,592	4
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十七）	4,799	-	4,812	1	2,885	-
15XX	非流動資產總計	<u>323,213</u>	<u>23</u>	<u>316,019</u>	<u>19</u>	<u>334,828</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,377,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,700,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,401,358</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四）	\$ -	-	\$ 165,000	10	\$ -	-
2130	合約負債－流動（附註十九）	75,934	6	134,723	8	130,119	9
2150	應付票據	459	-	415	-	523	-
2170	應付帳款	265,314	19	348,548	21	277,276	20
2200	其他應付款（附註十五）	191,241	14	155,213	9	125,061	9
2220	其他應付款項－關係人（附註二六）	992	-	4,054	-	1,603	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	4,370	-	9,485	1	17,770	1
2250	負債準備－流動（附註十六）	7,342	1	7,826	-	8,415	1
2280	租賃負債－流動（附註十三）	8,888	1	6,999	-	7,060	1
2300	其他流動負債	2,939	-	2,797	-	2,398	-
21XX	流動負債總計	<u>557,479</u>	<u>41</u>	<u>835,060</u>	<u>49</u>	<u>570,225</u>	<u>41</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,154	-	999	-	634	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	29,500	2	30,163	2	33,521	2
2645	存入保證金	710	-	291	-	291	-
25XX	非流動負債總計	<u>31,364</u>	<u>2</u>	<u>31,453</u>	<u>2</u>	<u>34,446</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>588,843</u>	<u>43</u>	<u>866,513</u>	<u>51</u>	<u>604,671</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）						
3110	普通股股本	333,394	24	333,394	20	333,394	24
3200	資本公積	24,802	2	24,802	1	24,802	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	108,228	8	102,740	6	102,740	7
3350	未分配盈餘	322,425	23	373,254	22	335,751	24
3300	保留盈餘總計	<u>430,653</u>	<u>31</u>	<u>475,994</u>	<u>28</u>	<u>438,491</u>	<u>31</u>
3XXX	權益總計	<u>788,849</u>	<u>57</u>	<u>834,190</u>	<u>49</u>	<u>796,687</u>	<u>57</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 1,377,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,700,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,401,358</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳欽祥

經理人：楊明惠

會計主管：陳安琪

北祥科技服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九）	\$ 879,783	100	\$ 804,081	100
5000	營業成本（附註九及二十）	<u>731,159</u>	<u>83</u>	<u>658,435</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>148,624</u>	<u>17</u>	<u>145,646</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註十七、二十及二六）				
6100	推銷費用	49,022	6	53,992	7
6200	管理費用	55,189	6	46,851	6
6300	研究發展費用	<u>20,473</u>	<u>2</u>	<u>16,463</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>124,684</u>	<u>14</u>	<u>117,306</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>23,940</u>	<u>3</u>	<u>28,340</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,685	-	1,483	-
7010	其他收入（附註二十及二六）	126	-	653	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	2,894	-	(818)	-
7050	財務成本（附註二十）	(<u>1,197</u>)	<u>-</u>	(<u>1,080</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,508</u>	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	27,448	3	28,578	3
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>6,111</u>	<u>1</u>	<u>11,204</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>21,337</u>	<u>2</u>	<u>17,374</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 21,337</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,374</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘 (附註二二)						
9750	基 本	\$	0.64		\$	0.52	
9850	稀 釋	\$	0.64		\$	0.52	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳欽祥



經理人：楊明惠



會計主管：陳安琪



北祥科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	盈 餘 合 計	權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 329,394	\$ 16,879	\$ 77,674	\$ 442,128	\$ 519,802	\$ 866,075
	112 年度盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	-	25,066	(25,066)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(98,685)	(98,685)	(98,685)
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	17,374	17,374	17,374
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	17,374	17,374	17,374
N1	股份基礎給付交易	4,000	7,923	-	-	-	11,923
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$ 333,394	\$ 24,802	\$ 102,740	\$ 335,751	\$ 438,491	\$ 796,687
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 333,394	\$ 24,802	\$ 102,740	\$ 373,254	\$ 475,994	\$ 834,190
	113 年度盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	-	5,488	(5,488)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	(66,678)	(66,678)	(66,678)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	21,337	21,337	21,337
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	21,337	21,337	21,337
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 333,394	\$ 24,802	\$ 108,228	\$ 322,425	\$ 430,653	\$ 788,849

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳欽祥



經理人：楊明惠



會計主管：陳安琪



北祥科技服務股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 27,448	\$ 28,578
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,249	5,592
A20200	攤銷費用	921	1,048
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	5,819	(1,007)
A20900	財務成本	1,197	1,080
A21200	利息收入	(1,685)	(1,483)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,123
A23700	存貨跌價及呆滯損失	840	199
A22500	處分不動產、廠房及設備損益	-	(2)
A24100	未實現外幣兌換損益	(2,749)	234
A29900	租賃修改利益	(158)	-
A29900	提列負債準備	1,598	1,709
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(5,661)	-
A31125	合約資產	(11,497)	989
A31130	應收票據	175,383	49,129
A31150	應收帳款	117,799	(42,838)
A31180	其他應收款	7	(64)
A31190	其他應收款－關係人	6	4
A31200	存 貨	227,210	(63,887)
A31230	預付款項	(8,839)	119,817
A31240	其他流動資產	(885)	1,947
A32125	合約負債	(58,789)	53,189
A32130	應付票據	44	(6,170)
A32150	應付帳款	(80,485)	58,522
A32180	其他應付款	(30,682)	(28,613)
A32190	其他應付款－關係人	(3,062)	(8,253)
A32200	負債準備	(2,082)	(3,722)
A32230	其他流動負債	142	806

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A32240	淨確定福利資產及負債	\$ 13	\$ 34
A33000	營運產生之現金流入	358,102	167,961
A33100	收取之利息	1,682	1,469
A33300	支付之利息	(1,252)	(1,080)
A33500	支付之所得稅	(9,576)	(29,455)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>348,956</u>	<u>138,895</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(12)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	45,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,742)	(1,481)
B02800	處分不動產、廠房及設備	64	336
B03700	存出保證金增加	(37,126)	(24,457)
B03800	存出保證金減少	32,033	10,435
B04500	取得無形資產	-	(1,162)
B06100	長期應收租賃款減少	-	3,510
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(7,771)</u>	<u>32,169</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	170,000	195,100
C00200	短期借款減少	(335,000)	(349,170)
C03000	存入保證金增加	419	-
C04020	租賃本金償還	(3,261)	(2,418)
C04500	發放現金股利	-	(98,685)
C04800	員工執行認股權	-	10,800
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(167,842)</u>	<u>(244,373)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	173,343	(73,309)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>280,215</u>	<u>287,954</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 453,558</u>	<u>\$ 214,645</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳欽祥



經理人：楊明惠



會計主管：陳安琪



北祥科技服務股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

北祥科技服務股份有限公司（以下稱「本公司」）於 71 年 10 月 5 日設立，本公司及列表於附註十一之子公司（以下稱「合併公司」）主要營業項目為經營各種資訊系統發展、維運及銷售、軟硬體設備之代理銷售及資訊顧問服務等業務。

本公司股票自 114 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。

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 114 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)（以下稱「IFRS 會計準則」）

初次適用 114 年度修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按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資產外，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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設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 113 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱 113 年度合併財務報告之說明。

六、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 21	\$ 21	\$ 21
銀行支票及活期存款	373,537	170,194	194,624
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	80,000	110,000	20,000
	<u>\$ 453,558</u>	<u>\$ 280,215</u>	<u>\$ 214,645</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 158	\$ 250

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

113 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟 元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114.1.22~114.2.7	USD 922 / NTD 30,016

113 年 6 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113.7.8~113.8.20	USD 2,996 / NTD 97,312

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 6,803	\$ 181,809	\$ 9,620
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 209,880	\$ 327,679	\$ 365,321
減：備抵損失	-	-	(86)
	\$ 209,880	\$ 327,679	\$ 365,235
其他應收款	\$ 920	\$ 924	\$ 388

(一) 應收票據及帳款

合併公司主要授信期間為 30 天至 90 天，應收票據及帳款不予計息。

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票據及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複核應收票據及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，合併公司管理階層認為相關之信用風險應可合理減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾天天數訂定預期信用損失率，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量失業率及 GDP 預測，以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

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，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 期 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 200,201	\$ 16,482	\$ -	\$ -	\$ 216,683
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 200,201</u>	<u>\$ 16,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,683</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 期 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 507,189	\$ 2,299	\$ -	\$ -	\$ 509,488
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 507,189</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,488</u>

113 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 期 180 天以上	合計
預期信用損失率	0.00%~0.00%	0.00%~11.54%	0.00%~90.14%	100.00%	
總帳面金額	\$ 374,196	\$ 745	\$ -	\$ -	\$ 374,941
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	(86)	-	-	(86)
攤銷後成本	<u>\$ 374,196</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,855</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>

(二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額，於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之其他應收款。

九、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
商品存貨	\$ 130,524	\$ 357,734	\$ 224,156
減：備抵存貨跌價損失	<u>1,658</u>	<u>818</u>	<u>712</u>
	<u>\$ 128,866</u>	<u>\$ 356,916</u>	<u>\$ 223,444</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 532,661 仟元及 518,822 仟元，其中包含存貨跌價損失分別為 840 仟元及 199 仟元。

十、預付款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付貨款	\$ 76,333	\$ 67,554	\$ 80,720
其 他	<u>4,166</u>	<u>4,106</u>	<u>2,366</u>
	<u>\$ 80,499</u>	<u>\$ 71,660</u>	<u>\$ 83,086</u>

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
本 公 司	3W ASIA PACIFIC CAPITAL LTD.	控股公司	-	-	-	係位於台灣地區之 子公司。
	北祥資訊股份有限公司	主要從事資訊軟體 代理及銷售業務	100%	100%	100%	係位於台灣地區之 子公司。

子公司 3W Asia Pacific Capital Ltd.於 112 年 12 月 19 日董事會決議通過自 112 年 12 月 20 日自願解散清算，並於 113 年 6 月 13 日清算完結，並完成法定程序。

十二、不動產、廠房及設備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
土 地	\$ 138,550	\$ 138,550	\$ 138,550
房屋及建築	72,141	73,096	74,134
機器設備	3,217	1,902	2,239
辦公設備	1,534	1,390	1,089
租賃改良物	<u>9,940</u>	<u>10,169</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 225,382</u>	<u>\$ 225,107</u>	<u>\$ 216,176</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 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：

房屋及建築	
房屋主建築	50年
裝修工程	3至10年
機器設備	3年
辦公設備	3年
租賃改良物	3至6年

設定作為借款額度擔保之自用不動產金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 33,156	\$ 35,716	\$ 39,337
運輸設備	<u>3,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,515</u>	<u>\$ 35,716</u>	<u>\$ 39,337</u>
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 21,830</u>	<u>\$ 41,000</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 3,648	\$ 3,316	
運輸設備	<u>198</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 3,316</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,888</u>	<u>\$ 6,999</u>	<u>\$ 7,060</u>
非流動	<u>\$ 29,500</u>	<u>\$ 30,163</u>	<u>\$ 33,521</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	2.400%~2.500%	1.845%~2.400%	1.845%~2.400%
運輸設備	2.800%	-	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干辦公室以供營業使用，租賃期間為3~6年。

於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 506	\$ 409
租賃之現金流出總額	\$ 4,216	\$ 3,088

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公空間等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
承租承諾	\$ -	\$ 1,011	\$ -

十四、短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ -	\$ 165,000	\$ -

上述銀行借款之利率於113年12月31日為2.08%~2.45%。

十五、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資	\$ 70,195	\$ 79,335	\$ 61,482
應付股利	66,678	-	-
應付員工酬勞	16,527	27,075	20,192
應付營業稅	7,664	18,345	9,286
應付勞健保	3,974	3,942	4,051
其他	26,203	26,516	30,050
	<u>\$ 191,241</u>	<u>\$ 155,213</u>	<u>\$ 125,061</u>

十六、負債準備－流動

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
保 固	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 8,415</u>

保固負債準備係依銷售商品及勞務提供合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、退職後福利計畫

114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為13仟元及49仟元。

十八、權 益

(一) 普 通 股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>33,339</u>	<u>33,339</u>	<u>33,339</u>
已發行股本	<u>\$ 333,394</u>	<u>\$ 333,394</u>	<u>\$ 333,394</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。

本公司於113年2月27日董事會決議發行員工認股權憑證400單位予本公司及子公司員工認購，每單位員工認股權可轉換普通股一仟股，每股面額10元，增資後實收股本為333,394仟元，並經董事會決議，以113年3月20日為增資基準日，業已於113年4月3日完成變更登記。

(二) 資 本 公 積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
普通股股票發行溢價	<u>\$ 24,802</u>	<u>\$ 24,802</u>	<u>\$ 24,802</u>

本公司董事會於 113 年 2 月 27 日決議通過發行員工認股權，供本公司及子公司員工認購，以 113 年 3 月 20 日為增資基準日，並認列資本公積－普通股股票發行溢價 7,923 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 113 年 11 月 18 日股東會決議通過修正章程，訂明公司分配股息及紅利、資本公積之全部或一部，以及法定盈餘公積，擬以發放現金方式為之，授權董事會特別決議，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，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之。本公司分配股息及紅利、資本公積之全部或一部，以及法定盈餘公積，擬以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，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之。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，於可供分配盈餘中提撥不低於 10% 分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不得低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 114 年 6 月 12 日及 113 年 5 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 5,488	\$ 25,066		
現金股利	66,678	98,685	\$ 2.00	\$ 2.96

十九、營業收入

(一) 客戶合約收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售及系統整合	\$ 602,526	\$ 581,520
整合技術與服務	264,416	210,915
其他營業收入	<u>12,841</u>	<u>11,646</u>
	<u>\$ 879,783</u>	<u>\$ 804,081</u>

(二) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收票據（附註八）	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ 181,809</u>	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ 58,749</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 209,880</u>	<u>\$ 327,679</u>	<u>\$ 365,235</u>	<u>\$ 322,397</u>
合約資產				
整合技術與服務	\$ 111,396	\$ 99,899	\$ 126,830	\$ 127,819
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(64)</u>	<u>(64)</u>
	<u>\$ 111,396</u>	<u>\$ 99,899</u>	<u>\$ 126,766</u>	<u>\$ 127,755</u>
合約負債				
商品銷售及系統整合	\$ 52,226	\$ 103,893	\$ 110,999	\$ 42,871
整合技術與服務	<u>23,708</u>	<u>30,830</u>	<u>19,120</u>	<u>34,059</u>
	<u>\$ 75,934</u>	<u>\$ 134,723</u>	<u>\$ 130,119</u>	<u>\$ 76,930</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預期信用損失率	0%	0%	0.05%
總帳面金額	\$ 111,396	\$ 99,899	\$ 126,830
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>64</u>)
	<u>\$ 111,396</u>	<u>\$ 99,899</u>	<u>\$ 126,766</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至114年6月30日	113年1月1日 至113年6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 34	\$ 34
其他收入	<u>92</u>	<u>619</u>
	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 653</u>

(二) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	\$ 8,555	(\$ 1,827)
租賃修改利益	158	-
處分設備損益	-	2
透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益	(<u>5,819</u>)	<u>1,007</u>
	<u>\$ 2,894</u>	<u>(\$ 818)</u>

(三) 財務成本

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 748	\$ 819
租賃負債利息	<u>449</u>	<u>261</u>
	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 1,080</u>

(四) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,403	\$ 2,276
使用權資產	3,846	3,316
無形資產	921	1,048
	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 6,640</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9	\$ 89
營業費用	6,240	5,503
	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 5,592</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 1,048</u>

(五) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 140,167</u>	<u>\$ 129,503</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,585	5,369
確定福利計畫（附註十七）	13	49
	<u>5,598</u>	<u>5,418</u>
股份基礎給付（附註二三）	-	1,123
其他員工福利	5,072	4,572
員工福利費用合計	<u>\$ 150,837</u>	<u>\$ 140,616</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,288	\$ 46,990
營業費用	99,549	93,626
	<u>\$ 150,837</u>	<u>\$ 140,616</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明分配不得低於當年度提撥之員工酬勞數額之 1% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	10%	10%
董監事酬勞	3%	5%

金 額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,670	\$ 3,047
董監事酬勞	900	1,523

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 114 年 3 月 28 日及 113 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	估 列 比 例	現 金	估 列 比 例	現 金
員工酬勞	10%	\$ 8,108	4%	\$ 12,079
董監事酬勞	5%	4,054	2%	6,040

113 年度董監事酬勞及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。113 年度認列之員工酬勞尚未配發。

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

二一、所得稅費用

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 4,409	\$ 11,503
未分配盈餘加徵 5%	-	6,377
以前年度之調整	(64)	(382)
	<u>4,345</u>	<u>17,498</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	1,766	(6,294)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 11,204</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司北祥資訊股份有限公司截至 111 年度以前之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.52</u>

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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 21,337</u>	<u>\$ 17,374</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 21,337</u>	<u>\$ 17,374</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113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	33,339	33,166
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>207</u>	<u>349</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>33,546</u>	<u>33,515</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。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 113 年 3 月給與員工認股權 400 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。上述員工認股權憑證截至 113 年 6 月 30 日止已發行 400 單位。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	113年1月1日至6月30日	
	單位（仟）	加權平均 行使價格 （元）
員工認股權		
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	400	27
本期行使	(<u>400</u>)	27
期末流通在外	<u>=</u>	

本公司於 113 年 3 月給與之員工認股權均使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	113年4月
給與日股價	29.8 元
行使價格	27 元
預期波動率	15.4%
存續期間	0.02 年
無風險利率	1.1%

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司認列之酬勞成本為 1,123 仟元。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於 114 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十五及附註十八）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		期 末 餘 額
			新 增 租 賃	其 他 (註)	
短期借款	\$165,000	(\$165,000)	\$ -	\$ -	\$ -
存入保證金	291	419	-	-	710
租賃負債	37,162	(3,710)	21,830	(16,894)	38,388
	<u>\$202,453</u>	<u>(\$168,291)</u>	<u>\$ 21,830</u>	<u>(\$ 16,894)</u>	<u>\$ 39,098</u>

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		期 末 餘 額
			新 增 租 賃	其 他 (註)	
短期借款	\$154,070	(\$154,070)	\$ -	\$ -	\$ -
存入保證金	291	-	-	-	291
租賃負債	1,999	(2,679)	41,000	261	40,581
	<u>\$156,360</u>	<u>(\$156,749)</u>	<u>\$ 41,000</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 40,872</u>

註：其他包含租賃負債財務成本及租賃處分。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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價值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

1. 公允價值層級

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 158	\$ -	\$ 158

113 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 250	\$ -	\$ 250

114 年及 113 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。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>	\$ -	\$ 158	\$ 250
<u>按攤銷後成本衡量之</u>			
<u>金融資產（註1）</u>	769,802	884,471	688,201
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量（註2）</u>	292,685	540,770	308,140

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款項（含關係人）、部分流動資產及存出保證金。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、部分其他應付款及存入保證金。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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以及利率變動風險。

（1）匯率風險

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（包括合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二八。

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額不等於外幣負債金額，因此承受外匯風險。

合併公司之敏感度分析係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目，將其期末之換算匯率以變動 3% 予以分析。當美金對新台幣升值 3% 時，於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,243 仟元及 3,554 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時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來管理利率風險。

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 83,452	\$ 113,452	\$ 23,452
具現金流量利率風險			
－金融資產	-	-	590
－金融負債	-	165,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。合併公司以市場利率上升或下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升 1%，對合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利均將減少 0 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟

狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會使用如以預收貨款方式銷貨等措施，以降低特定客戶的信用風險。

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 25%、28%及 63%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	114年6月30日		
	短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 459	\$ -	\$ -
應付帳款	265,314	-	-
其他應付款	92,881	-	-
租賃負債	9,711	30,694	-
存入保證金	-	710	-
	<u>\$ 368,365</u>	<u>\$ 31,404</u>	<u>\$ -</u>

113年12月31日			
	短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 415	\$ -	\$ -
應付帳款	348,548	-	-
其他應付款	26,516	-	-
租賃負債	7,796	28,657	2,948
存入保證金	-	291	-
	<u>383,275</u>	<u>28,948</u>	<u>2,948</u>
<u>衍生金融工具</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
流出	(\$ 30,016)	\$ -	\$ -
流入	<u>30,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 383,521</u>	<u>\$ 28,948</u>	<u>\$ 2,948</u>
113年6月30日			
	短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 523	\$ -	\$ -
應付帳款	277,276	-	-
其他應付款	30,050	-	-
租賃負債	7,659	29,075	6,637
存入保證金	-	291	-
	<u>315,508</u>	<u>29,366</u>	<u>6,637</u>
<u>衍生金融工具</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
流出	(97,062)	-	-
流入	<u>97,360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 315,806</u>	<u>\$ 29,366</u>	<u>\$ 6,637</u>

二六、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。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 本 公 司 之 關 係
修智股份有限公司	該公司負責人為本公司董事
修資國際股份有限公司	該公司負責人為本公司董事
實衍資本股份有限公司	該公司負責人為本公司負責人

(二) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金收入	其他關係人	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>

(三) 其他應收款－關係人

關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 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。

(四) 其他應付款項－關係人

關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他關係人	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 1,603</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 8,762</u>	<u>\$ 8,287</u>
退職後福利	<u>337</u>	<u>365</u>
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>314</u>
	<u>\$ 9,099</u>	<u>\$ 8,966</u>

二七、質抵押之資產

下列資產已提供做為銀行借款額度及銀行開立信用狀及保證函之擔保品：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－定期存款			
流動	\$ -	\$ -	\$ 590
非流動	3,452	3,452	3,452
不動產、廠房及設備			
土地	138,550	138,550	138,550
房屋及建築	<u>72,141</u>	<u>73,096</u>	<u>74,134</u>
	<u>\$ 214,143</u>	<u>\$ 215,098</u>	<u>\$ 216,726</u>

二八、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如下：

		114年6月30日		
		外幣	匯率	新台幣
外幣資產	貨幣性項目			
美金		\$ 1,177	29.350	\$ 34,550
外幣負債	貨幣性項目			
美金		4,861	29.350	142,660
		113年12月31日		
		外幣	匯率	新台幣
外幣資產	貨幣性項目			
美金		\$ 181	32.835	\$ 5,933
外幣負債	貨幣性項目			
美金		6,687	32.835	219,551

				113年6月30日						
				外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金				\$	146		32.500	\$	4,740	
<u>外幣負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金					3,791		32.500		123,210	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		114年1月1日至6月30日				113年1月1日至6月30日										
外	幣	匯	率	淨	兌	換	損	益	匯	率	淨	兌	換	損	益	
美	元	29.350		\$		8,555			32.500		(\$		1,827)			
(美元：新台幣)									(美元：新台幣)							

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：無。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

合併公司從事電腦軟硬體設備銷售及維護、資訊系統整合規劃、建置及維運等各類服務，合併公司提供予營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，合併公司為單一營業部門，故合併公司並無報導部門資訊。

北祥科技服務股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 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	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（註二）	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	背書保證以財 產設定擔保 金	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 （ 註 二 ）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	北祥科技服務股份有限公司	北祥資訊股份有限公司	直接持有股權達 100%之子公司	\$ 631,079	\$ 585,020	\$ 539,400	\$ 117,400	\$ 210,691	68.38%	\$ 788,849	Y	N	N	

註一： 編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 依本公司「背書保證管理辦法」規定，背書保證總額為不逾本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值 100%。個別背書保證金額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值 80%。

北祥科技服務股份有限公司及子公司
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
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
北祥科技服務股份有限公司	北祥資訊股份有限公司	子 公 司	進 貨	\$ 76,643	23.47%	月結 40 天	與一般交易相同	與一般交易相同	(\$ 24,399)	(15.08%)	

北祥科技服務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大交易往來情形及金額
民國 114 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(註一)	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
0	北祥科技服務股份有限公司	北祥資訊股份有限公司	1	營業收入	\$ 330	註二	0.04%
				銷貨成本	37,638	註二	4.28%
				其他收入	12,640	註二	1.44%
				合約資產	275	註二	0.02%
				其他應收款	6,159	註二	0.45%
				應付帳款	24,399	註二	1.77%

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：母子公司與關係人之進銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註三：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

北祥科技服務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（不包含大陸被投資公司）
民國 114 年 6 月 30 日

附表四

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					持 有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額			
北祥科技服務股份有限公司	北祥資訊股份有限公司	台 灣	資訊軟體服務業	\$ 144,000	\$ 144,000	16,472 (註 3)	100%	\$ 196,756	\$ 17,261	\$ 15,517	子 公 司

註 1：本期認列之投資損益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註 2：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

註 3：北祥資訊於 114 年 7 月完成盈餘轉增資 2,272 仟股。