

德鴻科技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3季

地址：台北市大同區重慶北路二段243號13樓

電話：(02)66110777

## § 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~30		六~二三
(七) 關係人交易	30~32		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	32		二五
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32~34		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36~37		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34		二七
3. 大陸投資資訊	34~35、38		二七
(十四) 部門資訊	35		二八

### 會計師核閱報告

德鴻科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

德鴻科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 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，致無法允當表達德鴻科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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

黃堯麟  


會計師 莊文源

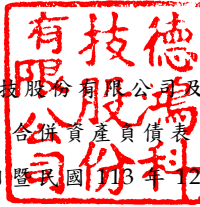
莊文源  


金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060004806 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 114 年 10 月 29 日

德鴻科技股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 111,155	25	\$ 175,588	40	\$ 199,583	50			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	117,500	27	113,000	25	40,000	10			
1140	合約資產 (附註十八)	81,970	19	34,315	8	36,976	9			
1170	應收帳款淨額 (附註九及十八)	37,719	9	26,578	6	25,209	6			
130X	存貨淨額 (附註十)	8,505	2	5,706	1	8,635	2			
1482	履行合約成本—流動 (附註十八)	36,217	8	33,903	8	31,206	8			
1470	其他流動資產	10,634	2	6,363	1	5,912	2			
11XX	流動資產總計	<u>403,700</u>	<u>92</u>	<u>395,453</u>	<u>89</u>	<u>347,521</u>	<u>87</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	5,344	1	6,598	1	7,223	2			
1755	使用權資產 (附註十三)	6,559	2	11,116	3	13,127	3			
1780	無形資產	931	-	1,168	-	1,247	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	4,209	1	8,363	2	8,421	2			
1966	履行合約成本—非流動 (附註十八)	-	-	2,646	1	1,395	1			
1985	長期預付貨款	14,222	3	14,280	3	14,281	4			
1920	存出保證金	3,467	1	5,198	1	4,899	1			
15XX	非流動資產總計	<u>34,732</u>	<u>8</u>	<u>49,369</u>	<u>11</u>	<u>50,593</u>	<u>13</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 438,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 444,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 398,114</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 1,000	-	\$ 1,000	-	\$ 1,000	-			
2130	合約負債 (附註十八)	21,696	5	36,580	8	22,697	6			
2150	應付票據	75	-	225	-	225	-			
2170	應付帳款	18,386	4	17,878	4	10,377	3			
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	2,661	1	3,423	1	1,088	-			
2200	其他應付款 (附註十五及二四)	36,955	9	29,104	7	22,779	6			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	5,823	1	457	-	502	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	4,889	1	7,276	2	7,476	2			
2300	其他流動負債	1,665	-	1,247	-	1,141	-			
21XX	流動負債總計	<u>93,150</u>	<u>21</u>	<u>97,190</u>	<u>22</u>	<u>67,285</u>	<u>17</u>			
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	1,837	1	4,025	1	5,817	1			
2640	淨確定福利負債 (附註十六)	1,365	-	1,798	-	3,520	1			
25XX	非流動負債總計	<u>3,202</u>	<u>1</u>	<u>5,823</u>	<u>1</u>	<u>9,337</u>	<u>2</u>			
2XXX	負債總計	<u>96,352</u>	<u>22</u>	<u>103,013</u>	<u>23</u>	<u>76,622</u>	<u>19</u>			
	權益									
3110	普通股股本	269,300	61	269,300	60	269,300	68			
3200	資本公積	3,480	1	3,480	1	3,480	1			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	12,040	3	8,911	2	8,911	2			
3350	未分配盈餘	57,702	13	57,633	13	37,021	9			
3300	保留盈餘總計	69,742	16	66,544	15	45,932	11			
3400	其他權益	(442)	-	2,485	1	2,780	1			
3XXX	權益總計	<u>342,080</u>	<u>78</u>	<u>341,809</u>	<u>77</u>	<u>321,492</u>	<u>81</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 438,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 444,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 398,114</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏興



經理人：史習聖



會計主管：林仲芸





民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及二四）	\$ 105,276	100	\$ 79,994	100	\$ 277,009	100	\$ 209,949	100
5000	營業成本（附註十、十九及二四）	44,365	42	32,172	40	121,606	44	90,582	43
5900	營業毛利	60,911	58	47,822	60	155,403	56	119,367	57
	營業費用（附註九、十六、十八、十九及二四）								
6100	推銷費用	9,130	9	12,614	16	29,863	11	40,575	19
6200	管理費用	26,470	25	15,297	19	62,432	22	46,715	22
6300	研究發展費用	2,742	2	6,030	8	13,453	5	22,809	11
6450	預期信用減損迴轉利益	( 19 )	-	( 130 )	-	( 20 )	-	( 214 )	-
6000	營業費用合計	38,323	36	33,811	43	105,728	38	109,885	52
6900	營業淨利	22,588	22	14,011	17	49,675	18	9,482	5
	營業外收入及支出（附註十九）								
7100	利息收入	371	-	72	-	1,481	-	787	-
7010	其他收入	169	-	345	-	1,747	1	754	-
7020	其他利益及損失	( 530 )	-	( 262 )	-	682	-	( 610 )	-
7050	財務成本	( 74 )	-	( 96 )	-	( 268 )	-	( 326 )	-
7000	營業外收入及支出合計	( 64 )	-	59	-	3,642	1	605	-
7900	稅前淨利	22,524	22	14,070	17	53,317	19	10,087	5
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二十）	( 4,064 )	( 4 )	( 160 )	-	( 9,724 )	( 3 )	600	-
8200	本期淨利	18,460	18	13,910	17	43,593	16	10,687	5
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,568	2	640	1	( 2,927 )	( 1 )	2,469	1
8300	其他綜合損益合計	2,568	2	640	1	( 2,927 )	( 1 )	2,469	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 21,028	20	\$ 14,550	18	\$ 40,666	15	\$ 13,156	6
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	\$ 0.69		\$ 0.52		\$ 1.62		\$ 0.40	
9810	稀 釋	\$ 0.68		\$ 0.52		\$ 1.61		\$ 0.40	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏興

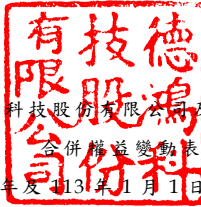


經理人：史習聖



會計主管：林仲芸





德鴻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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

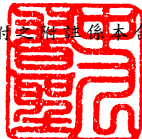
代碼		普通股股本 (附註十七)		資本公積 (附註十七)	保 留 盈 餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他 權 益		權 益 總 計	
		股數 (仟股)	金 額		法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘 (附註十七)		合 計	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益 (附註七)		總 計
A1	113 年 1 月 1 日餘額	26,930	\$ 269,300	\$ 3,480	\$ 4,697	\$ 57,478	\$ 62,175	\$ 1,702	(\$ 1,391)	\$ 311	\$ 335,266
	112 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,214	( 4,214)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 26,930)	( 26,930)	-	-	-	( 26,930)
	小 計	-	-	-	4,214	( 31,144)	( 26,930)	-	-	-	( 26,930)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	10,687	10,687	-	-	-	10,687
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,469	-	2,469	2,469
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	10,687	10,687	2,469	-	2,469	13,156
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	26,930	\$ 269,300	\$ 3,480	\$ 8,911	\$ 37,021	\$ 45,932	\$ 4,171	(\$ 1,391)	\$ 2,780	\$ 321,492
A1	114 年 1 月 1 日餘額	26,930	\$ 269,300	\$ 3,480	\$ 8,911	\$ 57,633	\$ 66,544	\$ 3,876	(\$ 1,391)	\$ 2,485	\$ 341,809
	113 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,129	( 3,129)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 40,395)	( 40,395)	-	-	-	( 40,395)
	小 計	-	-	-	3,129	( 43,524)	( 40,395)	-	-	-	( 40,395)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	43,593	43,593	-	-	-	43,593
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 2,927)	-	( 2,927)	( 2,927)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	43,593	43,593	( 2,927)	-	( 2,927)	40,666
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	26,930	\$ 269,300	\$ 3,480	\$ 12,040	\$ 57,702	\$ 69,742	\$ 949	(\$ 1,391)	(\$ 442)	\$ 342,080

後附註釋係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏興



經理人：史習聖



會計主管：林仲芸



德鴻科技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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 53,317	\$ 10,087
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,963	7,945
A20200	攤銷費用	237	186
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 20)	( 214)
A20900	財務成本	268	326
A21200	利息收入	( 1,481)	( 787)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	( 113)	( 63)
A29900	租賃修改損失	-	175
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31125	合約資產	( 47,646)	( 13,421)
A31130	應收票據	-	7
A31150	應收帳款	( 11,123)	12,227
A31200	存 貨	( 2,686)	2,080
A31220	預付款項	( 1,511)	704
A31280	履行合約成本	332	( 12,001)
A32125	合約負債	( 14,884)	( 5,587)
A32130	應付票據	( 150)	150
A32150	應付帳款	508	( 6,879)
A32160	應付帳款－關係人	( 762)	470
A32180	其他應付款	7,851	( 11,915)
A32230	其他流動負債	418	( 508)
A32240	淨確定福利負債	( 433)	( 413)
A33000	營運產生之現金	( 9,915)	( 17,431)
A33300	支付之利息	( 268)	( 326)
A33500	支付之所得稅	( 501)	( 725)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 10,684)	( 18,482)
	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	( 4,500)	( 4,904)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 829)	( 3,044)
B04500	取得無形資產	-	( 500)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金增加	(\$ 957)	(\$ 83)
B07500	收取之利息	<u>1,467</u>	<u>787</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>4,819</u> )	( <u>7,744</u> )
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 5,912)	( 6,230)
C04500	發放現金股利	( <u>40,395</u> )	( <u>26,930</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>46,307</u> )	( <u>33,160</u> )
DDDD	匯率變動對現金之影響	( <u>2,623</u> )	<u>2,298</u>
EEEE	本期現金淨減少	( 64,433)	( 57,088)
E00100	期初現金餘額	<u>175,588</u>	<u>256,671</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 111,155</u>	<u>\$ 199,583</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林宏興



經理人：史習聖



會計主管：林仲芸



德鴻科技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 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於 81 年 9 月設立於台北市並開始營業，所營業務主要為電信與金融產業相關應用軟體之研究開發、設計、銷售與安裝服務與 AI 智能服務及全媒體通信平台及應用之設計、開發、銷售與安裝服務及租賃等相關業務之經營。

本公司股票自 111 年 7 月 18 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於 112 年 5 月 19 日經中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。本公司又於 114 年 9 月 8 日經上櫃審議委員會通過，預計於 114 年 12 月 11 日起上櫃買賣。

本合併財務報表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 10 月 22 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」）

適用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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
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「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

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 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 17「保險合約」(含2020年及2021年之修正)	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(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含2025年之修正)	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。

註2：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用IFRS 18，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用。

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負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

#### (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

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

#### 六、現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 100	\$ 96
銀行支票及活期存款	<u>111,155</u>	<u>175,488</u>	<u>199,487</u>
	<u>\$ 111,155</u>	<u>\$ 175,588</u>	<u>\$ 199,583</u>

#### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內權益工具投資			
未上市(櫃)股票			
佳得股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

合併公司管理階層認為所持有之上述佳得股份有限公司普通股，其公允價值無法可靠衡量，因估計該股票投資之價值下跌，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日累積業已認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失皆為 1,391 仟元。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 117,500	\$ 113,000	\$ 40,000

#### 九、應收帳款淨額

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 37,737	\$ 26,614	\$ 25,273
減：備抵損失	( 18)	( 36)	( 64)
	<u>\$ 37,719</u>	<u>\$ 26,578</u>	<u>\$ 25,209</u>

合併公司之平均授信期間約為 30~90 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

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。

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。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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帳款之備抵損失如下：

114年9月30日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~120天	逾 121~180天	逾 超過180天	合 計
預期信用損失率	0%~0.05%	0%~0.58%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 34,752	\$ 2,969	\$ -	\$ -	\$ 16	\$ 37,737
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>1</u> )	( <u>1</u> )	-	-	( <u>16</u> )	( <u>18</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 34,751</u>	<u>\$ 2,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,719</u>

113年12月31日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~120天	逾 121~180天	逾 超過180天	合 計
預期信用損失率	0%~0.3%	0%~4.12%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 26,148	\$ 466	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,614
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>17</u> )	( <u>19</u> )	-	-	-	( <u>36</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 26,131</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,578</u>

113年9月30日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~120天	逾 121~180天	逾 超過180天	合 計
預期信用損失率	0%~0.33%	0%~7.44%	0%~12.86%	-	-	
總帳面金額	\$ 20,410	\$ 4,730	\$ 133	\$ -	\$ -	\$ 25,273
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>16</u> )	( <u>31</u> )	( <u>17</u> )	-	-	( <u>64</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 20,394</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,209</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 36	\$ 221
減：本期迴轉減損損失	( 12)	( 163)
外幣換算差額	( 6)	6
期末餘額	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 64</u>

十、存貨淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	<u>\$ 8,505</u>	<u>\$ 5,706</u>	<u>\$ 8,635</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 28,165	\$ 22,448	\$ 78,684	\$ 66,405
勞務成本	16,395	9,778	43,035	24,240
存貨跌價及呆滯回升利益	( 195)	( 54)	( 113)	( 63)
	<u>\$ 44,365</u>	<u>\$ 32,172</u>	<u>\$ 121,606</u>	<u>\$ 90,582</u>

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
德鴻科技股份有限公司	北京宏盛高新技術有限公司(北京宏盛公司)	研發、生產計算機軟硬件及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	-
	揚碩數碼科技(上海)有限公司(上海揚碩公司)	研發、生產計算機軟硬件及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	-

上述列入合併財務報表之子公司均經會計師核閱。

## 十二、不動產、廠房及設備

	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
114年1月1日餘額	\$ 582	\$ 10,309	\$ 8,381	\$ 19,272
增 添	-	829	-	829
處 分	-	( 1,146)	( 550)	( 1,696)
淨兌換差額	-	( 85)	( 2)	( 87)
114年9月30日餘額	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 9,907</u>	<u>\$ 7,829</u>	<u>\$ 18,318</u>
<u>累計折舊</u>				
114年1月1日餘額	\$ 582	\$ 8,076	\$ 4,016	\$ 12,674
折舊費用	-	800	1,265	2,065
處 分	-	( 1,146)	( 550)	( 1,696)
淨兌換差額	-	( 67)	( 2)	( 69)
114年9月30日餘額	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 7,663</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 12,974</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	生財器具	租賃改良	合計
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ -	\$ 2,233	\$ 4,365	\$ 6,598
114年9月30日淨額	\$ -	\$ 2,244	\$ 3,100	\$ 5,344
<u>成本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 582	\$ 8,646	\$ 5,252	\$ 14,480
增 添	-	1,823	3,201	5,024
淨兌換差額	-	75	-	75
113年9月30日餘額	\$ 582	\$ 10,544	\$ 8,453	\$ 19,579
<u>累計折舊</u>				
113年1月1日餘額	\$ 582	\$ 7,178	\$ 2,867	\$ 10,627
折舊費用	-	878	799	1,677
淨兌換差額	-	52	-	52
113年9月30日餘額	\$ 582	\$ 8,108	\$ 3,666	\$ 12,356
113年9月30日淨額	\$ -	\$ 2,436	\$ 4,787	\$ 7,223

114年及113年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	5年
生財器具	3~5年
租賃改良	3~5年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,559	\$ 11,116	\$ 13,127
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	-	-	\$ 1,593
使用權資產之折舊費用	\$ 1,929	\$ 2,114	\$ 5,898
建築物			\$ 4,858

## (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,889	\$ 7,276	\$ 7,476
非流動	\$ 1,837	\$ 4,025	\$ 5,817

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.95%~4.75%	1.95%~4.75%	1.95%~4.75%

## (三) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 176	\$ 87	\$ 446	\$ 1,334
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 2,227)	(\$ 2,276)	(\$ 6,609)	(\$ 7,873)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之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。

## 十四、短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，皆為 2.218%。

## 十五、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資	\$ 29,459	\$ 19,942	\$ 15,952
應付營業稅	1,127	3,431	2,124
應付勞務費	1,458	1,766	550
應付勞健保	1,434	1,322	1,296
其他	3,477	2,643	2,857
	<u>\$ 36,955</u>	<u>\$ 29,104</u>	<u>\$ 22,779</u>

## 十六、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9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6仟元、12仟元、17仟元及37仟元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>26,930</u>	<u>26,930</u>	<u>26,930</u>
已發行股本	<u>\$ 269,300</u>	<u>\$ 269,300</u>	<u>\$ 269,300</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價(註)	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 3,480</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，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，其中盈餘分派以現金發放時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會；股票股利分配由董事會擬具盈餘分配議案，

提請股東會決議後辦理。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比例不低於股利總額之10%為原則。

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113及112年度盈餘分配案如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	\$ 3,129	\$ 4,214
現金股利	<u>\$ 40,395</u>	<u>\$ 26,930</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.5	\$ 1.0

上述現金股利已分別於114年2月24日及113年2月27日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於114年5月22日及113年5月30日股東常會決議。

#### 十八、收 入

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
客戶合約收入				
專案收入	\$ 57,258	\$ 34,125	\$ 134,754	\$ 88,530
維護收入	28,169	31,861	89,527	84,059
授權收入	19,257	13,292	51,289	35,437
商品銷貨收入	592	716	1,439	1,923
	<u>\$ 105,276</u>	<u>\$ 79,994</u>	<u>\$ 277,009</u>	<u>\$ 209,949</u>

#### (一) 合約餘額

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
應收帳款總額(附註九)	<u>\$ 37,737</u>	<u>\$ 26,614</u>	<u>\$ 25,273</u>	<u>\$ 37,500</u>
合約資產				
專案收入	\$ 51,942	\$ 4,382	\$ 6,844	\$ 4,903
維護收入	24,480	25,694	25,981	16,859
授權收入	5,548	4,239	4,151	1,739
商品銷貨收入	-	-	-	5
	<u>\$ 81,970</u>	<u>\$ 34,315</u>	<u>\$ 36,976</u>	<u>\$ 23,506</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債				
專案收入	\$ 2,850	\$ 21,315	\$ 5,463	\$ 8,208
維護收入	6,873	6,263	5,512	11,350
授權收入	11,973	9,002	11,722	8,726
商品銷貨收入	-	-	-	-
	<u>\$ 21,696</u>	<u>\$ 36,580</u>	<u>\$ 22,697</u>	<u>\$ 28,284</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預期信用損失率	0%~0.05%	0%~0.3%	0%~0.33%
總帳面金額	\$ 81,976	\$ 34,330	\$ 36,991
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>6</u> )	( <u>15</u> )	( <u>15</u> )
	<u>\$ 81,970</u>	<u>\$ 34,315</u>	<u>\$ 36,976</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15	\$ 64
本期迴轉減損損失	( 8)	( 51)
外幣換算差額	( <u>1</u> )	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 15</u>

(二) 合約成本相關資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
履行合約成本	<u>\$ 36,217</u>	<u>\$ 33,903</u>	<u>\$ 31,206</u>
<u>非流動</u>			
履行合約成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 1,395</u>

## 履行合約成本

合併公司為系統合約開發，委託外部廠商所投入之成本資本化為履行合約成本。

## 十九、淨利

### (一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 787</u>

### (二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 754</u>

### (三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	<u>(\$ 530)</u>	<u>(\$ 285)</u>	<u>\$ 682</u>	<u>(\$ 451)</u>
其他	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>(159)</u>
	<u>(\$ 530)</u>	<u>(\$ 262)</u>	<u>\$ 682</u>	<u>(\$ 610)</u>

### (四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 17</u>
租賃負債之利息	<u>69</u>	<u>90</u>	<u>251</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 326</u>

### (五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 114</u>
營業費用	<u>2,559</u>	<u>2,679</u>	<u>7,861</u>	<u>7,831</u>
	<u>\$ 2,584</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 7,963</u>	<u>\$ 7,945</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 49</u>
營業費用	<u>34</u>	<u>58</u>	<u>122</u>	<u>137</u>
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 186</u>

## (六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 38,609	\$ 30,002	\$ 103,366	\$ 88,502
退職後福利				
確定提撥計畫	2,157	2,142	6,581	6,570
確定福利計畫(附註十六)	6	12	17	37
其他員工福利	<u>4,429</u>	<u>4,690</u>	<u>13,688</u>	<u>16,688</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,201</u>	<u>\$ 36,846</u>	<u>\$ 123,652</u>	<u>\$ 111,797</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,846	\$ 8,590	\$ 41,114	\$ 23,051
營業費用	<u>29,355</u>	<u>28,256</u>	<u>82,538</u>	<u>88,746</u>
	<u>\$ 45,201</u>	<u>\$ 36,846</u>	<u>\$ 123,652</u>	<u>\$ 111,797</u>

## (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 20% 及不高於 2% 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，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之不低於 40% 為基層員工酬勞。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

### 估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7.5%	5%
董事酬勞	2%	2%

### 金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 605</u>
董事酬勞	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 242</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 24 日及 113 年 2 月 27 日舉行董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 1,645</u>		<u>\$ 2,273</u>	
董事酬勞	<u>\$ 658</u>		<u>\$ 909</u>	

113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 113 年度之損益。

有關合併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。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,364	\$ -	\$ 5,858	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	-	550
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>( 2 )</u>	<u>10</u>	<u>( 2 )</u>
	<u>4,364</u>	<u>( 2 )</u>	<u>5,868</u>	<u>548</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 187 )	162	4,627	( 234 )
以前年度之調整	<u>( 113 )</u>	<u>-</u>	<u>( 771 )</u>	<u>( 914 )</u>
	<u>( 300 )</u>	<u>162</u>	<u>3,856</u>	<u>( 1,148 )</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 9,724</u>	<u>( \$ 600 )</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

北京宏盛公司及上海揚碩公司業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。

## 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 13,910</u>	<u>\$ 43,593</u>	<u>\$ 10,687</u>

### 股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	26,930	26,930	26,930	26,930
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>84</u>	<u>20</u>	<u>94</u>	<u>31</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>27,014</u>	<u>26,950</u>	<u>27,024</u>	<u>26,961</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。

## 二二、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司主要管理階層不定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

## 二三、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。

### (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

114年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

113年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

113年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

114年及113年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

114年及113年1月1日至9月30日：無。

#### 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內外未上市(櫃)股票	市場法：以相同產業且公司營運財務情況相近之公司，其股票於活絡市場交易之成交价格，其對應之價值乘數，並考量流動性風險計算流動性折價，以換算標的之價值。

### (三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	\$ 277,199	\$ 325,034	\$ 273,834
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	28,491	28,257	17,393

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及存出保證金(含流動)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人及其他應付款(不含應付薪資及應付營業稅)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司財務策略主要係以保守、穩健為原則，財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司訂定完整之核決權限，以建立權責分明的財務政策及監督執行流程，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。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整理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(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率風險，合併公司在匯率管理上僅以避險為

主，不以獲利為目的。長期而言，外幣進出有自然避險效果，且匯率變化對公司營運影響不大，故公司政策上僅就外幣存款現金部位調節水位，並未依應收／應付貨款作衍生性產品之避險。惟仍將依匯率走勢及金融機構之報告評估，適時透過相關商品作匯率避險動作。

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，請參閱附註二六。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 25	\$ 82

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收及應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 117,500	\$ 113,000	\$ 40,000
－金融負債	6,726	11,301	13,293
具現金流量利率風險			
－金融資產	111,155	175,488	199,487
－金融負債	1,000	1,000	1,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加 826 仟元及 1,489 仟元，主要係因合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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本公司之信用風險已顯著減少。

合併公司大多數之重要客戶均為國內外知名公司，且往來狀況正常，其交易之違約風險甚微，故該信用風險對合併公司影響係屬有限，且合併公司業已訂立備抵政策及設置帳款備抵科目，已於報表中適當表達反映信用風險對本公司之潛在損失之估計。

### 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以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

114年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 18,877	\$ 8,614	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	679	1,358	3,001	1,875	-
浮動利率工具	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 9,974</u>	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ -</u>

113年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 21,917	\$ 5,190	\$ 75	\$ 75	\$ -
租賃負債	696	1,392	5,613	4,567	-
浮動利率工具	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>1,015</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,615</u>	<u>\$ 6,586</u>	<u>\$ 6,703</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ -</u>

113年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 10,358	\$ 5,459	\$ 501	\$ 75	\$ -
租賃負債	692	1,384	5,749	5,991	-
浮動利率工具	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,052</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ 6,066</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
— 未動用金額	<u>67,000</u>	<u>67,000</u>	<u>67,000</u>
	<u>\$ 68,000</u>	<u>\$ 68,000</u>	<u>\$ 68,000</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
邁達特公司	母公司（113年1月15日持有本公司40.15%股權）
啟迪國際資訊股份有限公司（啟迪國際公司）	兄弟公司
聚上雲股份有限公司（聚上雲）	兄弟公司
明基亞太股份有限公司（明基亞太）	兄弟公司
Brainstorm Corporation	兄弟公司

(二) 營業收入

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 392</u>

合併公司與關係人間之交易價格係依合約價格雙方議定，收款條件為月結 60 天。

(三) 進 貨

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 2,184	\$ 701	\$ 5,355	\$ 1,483
兄 弟 公 司	<u>2,917</u>	<u>57</u>	<u>3,031</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 8,386</u>	<u>\$ 1,654</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係，付款條件為收到發票月結 60 天。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 2,661	\$ 3,363	\$ 1,028
	啟迪國際公司	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>60</u>
		<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 1,088</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 201	\$ -	\$ -
	兄 弟 公 司	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 204</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金支出 (帳列營業費用)	母 公 司	\$ -	\$ 9	\$ 52	\$ 929
雜 支 (帳列營業費用)	母 公 司	204	26	319	26
雜 支 (帳列營業費用)	兄 弟 公 司	<u>24</u>	<u>4</u>	<u>40</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 228</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 959</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約。

(六) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,345	\$ 4,531	\$ 13,216	\$ 13,804
退職後福利	242	293	820	879
	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 14,683</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、重大之期後事項

本公司為配合初次上櫃前現金增資發行新股之相關作業程序，於114年10月16日經董事會決議辦理現金增資發行普通股3,591仟股，每股面額新台幣10元，每股實際發行價格尚需依公開承銷時之新股承銷價而定，該實際募資金額將用於充實營運資金。

二六、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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	77	30.445		\$	2,339		
			(美元：新台幣)					
美元		301	7.1191			9,171		
			(美元：人民幣)					
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		297	30.445			9,037		
			(美元：新台幣)					

113年12月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	23		32.785	\$		742	
					(美元：新台幣)				
美	元		301		7.2993			9,872	
					(美元：人民幣)				
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		335		32.785			10,986	
					(美元：新台幣)				

113年9月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	44		31.65	\$		1,389	
					(美元：新台幣)				
美	元		301		7.0126			9,529	
					(美元：人民幣)				
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		85		31.65			2,695	
					(美元：新台幣)				

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 472)	1(新台幣：新台幣)	\$ 58
人民幣	4.2765(人民幣：新台幣)	( 58)	4.5133(人民幣：新台幣)	( 343)
		(\$ 530)		(\$ 285)

功 能 性 貨 幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 888	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 296)
人 民 幣	4.2765(人民幣：新台幣)	( 206)	4.5133(人民幣：新台幣)	( 155)
		<u>\$ 682</u>		<u>(\$ 451)</u>

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表一)
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。(無)
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。(附表二)

### (二) 轉投資事業相關資訊(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。(附表三)
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。

## 二八、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。合併公司之應報導部門如下：

### 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
技術與服務部門	<u>\$ 277,009</u>	<u>\$ 209,949</u>	\$ 112,087	\$ 55,983
管理費用			( 62,432)	( 46,715)
預期信用減損迴轉利 益			20	214
利息收入			1,481	787
其他收入			1,747	754
其他利益及損失			682	( 610)
財務成本			( <u>268</u> )	( <u>326</u> )
稅前淨利			<u>\$ 53,317</u>	<u>\$ 10,087</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114年及113年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理費用、預期信用減損迴轉利益、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅（費用）利益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

德鴻科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

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 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
德鴻科技股份有限公司	股 票 佳得股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	113,286	\$ -	0.17%	\$ -	註 1 及 2

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

註 2：無因提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附註十一及附表三。

德鴻科技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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
0	德鴻科技股份有限公司	北京宏盛高新技術有限公司	1	銷貨收入	\$ 3,389	按一般條件辦理	1.22%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 於編製合併報表時業已沖銷。

德鴻科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列之投資損益(註1)	期末投資帳面價值(註1)	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
北京宏盛高新技術有限公司	研發、生產計算機軟硬體及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	1,100 仟美元	由本公司 100% 持股直接投資	\$ -	\$ -	\$ 35,847 ( 1,100 仟美元) (註2)	(\$ 46)	100%	(\$ 146)	\$ 51,018	\$ -	
揚碩數碼科技(上海)有限公司	研發、生產計算機軟硬體及配套設備、網路技術、系統集成及銷售自產產品並提供相關技術服務	1,000 仟美元	由本公司 100% 持股直接投資	-	-	32,920 ( 1,000 仟美元) (註2)	2	100%	2	5,884	-	

本期期末累計自台灣匯出經濟部投資審會依經濟部投資審會規定	赴大陸地區投資金額核	准投資金額	赴大陸地區投資限額
\$ 68,767 (2,100 仟美元) (註2)	\$ 68,767 (2,100 仟美元) (註2)		\$ 205,248 (註3)

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係以歷史匯率計算。

註 3：係依據經濟部在大陸地區從事投資或技術合作審查原則第參點計算，採企業淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註 4：上表列示之轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時業已沖銷。