

普格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106及105年第1季

地址：台北市中山區敬業一路97號9樓

電話：(02)2532-2589

§ 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 | 11~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~16 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16~17 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 17~41 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 42~43 | | 三十 |
| (八) 質押之資產 | 43 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債 | 43~45 | | 三二 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 45~46 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 47~48 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 47、53 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 47、54 | | 三四 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 55 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 48~50 | | 三五 |

會計師核閱報告

普格科技股份有限公司 公鑒：

普格科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

除下段所述者外，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，因是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，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日資產總額合計分別為新台幣 42,744 仟元及 59,561 仟元，佔期末合併資產總額之 8%及 11%；負債總額合計分別為新台幣 6,139 仟元及 4,981 仟元，佔期末合併負債總額之 3%及 2%；及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 593 仟元及 524 仟元，佔各期合併綜合損益總額之 6%及 14%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之非重要子公司，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述合併財務報表之可能影響外，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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄



龔 雙 雄

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 蘇 郁 琇



蘇 郁 琇

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 106 年 5 月 5 日



民國 106 年 3 月 31 日 暨 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年3月31日 (經核閱) | | 105年12月31日 (經查核) | | 105年3月31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) | \$ 174,876 | 34 | \$ 181,682 | 34 | \$ 98,071 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七) | 674 | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註十) | 42,980 | 8 | 34,980 | 7 | 4,000 | 1 |
| 1150 | 應收票據-非關係人 (附註十一) | 353 | - | 90 | - | 205 | - |
| 1170 | 應收帳款-非關係人 (附註十一) | 1,632 | - | 6,546 | 1 | 2,934 | 1 |
| 1180 | 應收帳款-關係人 (附註十一) | 5 | - | 2 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一) | 352 | - | 526 | - | 543 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 8 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨 (附註十二) | 15,011 | 3 | 21,140 | 4 | 163,460 | 29 |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十七) | 2,478 | 1 | 1,948 | - | 6,176 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>238,369</u> | <u>46</u> | <u>246,914</u> | <u>46</u> | <u>275,389</u> | <u>49</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動 (附註八) | 2,638 | - | 2,817 | - | 2,863 | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註九) | - | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十四) | 244,190 | 47 | 244,931 | 46 | 247,134 | 44 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十五) | 17,760 | 3 | 18,977 | 4 | 21,632 | 4 |
| 1980 | 其他金融資產-非流動 (附註十六) | 8,180 | 2 | 12,189 | 2 | 12,000 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十七) | 8,216 | 2 | 8,256 | 2 | 8,091 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>280,984</u> | <u>54</u> | <u>287,170</u> | <u>54</u> | <u>291,720</u> | <u>51</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 519,353</u> | <u>100</u> | <u>\$ 534,084</u> | <u>100</u> | <u>\$ 567,109</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2150 | 應付票據-非關係人 (附註十九) | \$ 5,072 | 1 | \$ 4,777 | 1 | \$ 5,315 | 1 |
| 2160 | 應付票據-關係人 | 83 | - | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十九) | 3,844 | 1 | 5,909 | 1 | 2,770 | - |
| 2219 | 其他應付款 (附註二十) | 24,766 | 5 | 28,478 | 5 | 21,752 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 10,221 | 2 | 10,221 | 2 | 10,221 | 2 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十八) | 10,722 | 2 | 10,673 | 2 | 10,050 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二十) | 11,487 | 2 | 8,011 | 2 | 42,051 | 7 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>66,195</u> | <u>13</u> | <u>68,069</u> | <u>13</u> | <u>92,159</u> | <u>16</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十八) | 151,042 | 29 | 153,750 | 29 | 162,184 | 29 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註二四) | 1,505 | - | 1,833 | - | 2,251 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註二十) | 452 | - | 392 | - | 1,226 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>152,999</u> | <u>29</u> | <u>155,975</u> | <u>29</u> | <u>165,661</u> | <u>29</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>219,194</u> | <u>42</u> | <u>224,044</u> | <u>42</u> | <u>257,820</u> | <u>45</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二二) | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 464,637 | 89 | 464,637 | 87 | 464,637 | 82 |
| 3200 | 資本公積 | 8,566 | 2 | 8,566 | 1 | 8,566 | 1 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | (164,569) | (32) | (156,609) | (29) | (159,691) | (28) |
| 3400 | 其他權益 | (11,856) | (2) | (10,071) | (2) | (8,168) | (1) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>296,778</u> | <u>57</u> | <u>306,523</u> | <u>57</u> | <u>305,344</u> | <u>54</u> |
| 36XX | 非控制權益 (附註二二) | <u>3,381</u> | <u>1</u> | <u>3,517</u> | <u>1</u> | <u>3,945</u> | <u>1</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>300,159</u> | <u>58</u> | <u>310,040</u> | <u>58</u> | <u>309,289</u> | <u>55</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 519,353</u> | <u>100</u> | <u>\$ 534,084</u> | <u>100</u> | <u>\$ 567,109</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：謝欽宗



經理人：呂政整



會計主管：林昭蓉



普格科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|---------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | \$ 15,722 | 100 | \$ 5,308 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 12,965 | 82 | 1,073 | 20 |
| 5900 | 營業毛利 | 2,757 | 18 | 4,235 | 80 |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 1,628 | 10 | 580 | 11 |
| 6200 | 管理費用 | 8,390 | 54 | 7,146 | 135 |
| 6000 | 營業費用合計 | 10,018 | 64 | 7,726 | 146 |
| 6900 | 營業淨損 | (7,261) | (46) | (3,491) | (66) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7190 | 其他收入(附註二三) | 2,110 | 13 | 1,406 | 27 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二三) | (2,199) | (14) | (179) | (3) |
| 7050 | 財務成本(附註二三) | (746) | (5) | (1,045) | (20) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (835) | (6) | 182 | 4 |
| 7900 | 稅前淨損 | (8,096) | (52) | (3,309) | (62) |
| 7950 | 所得稅費用(附註二四) | - | - | - | - |
| 8200 | 本期淨損 | (8,096) | (52) | (3,309) | (62) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 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 | (\$ 1,934) | (12) | (\$ 403) | (8) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價利益 | (179) | (1) | (77) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | <u>328</u> | <u>2</u> | <u>68</u> | <u>1</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>(1,785)</u> | <u>(11)</u> | <u>(412)</u> | <u>(8)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 9,881)</u> | <u>(63)</u> | <u>(\$ 3,721)</u> | <u>(70)</u> |
| | 淨損歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | (\$ 7,960) | (50) | (\$ 3,254) | (61) |
| 8620 | 非控制權益 | <u>(136)</u> | <u>(1)</u> | <u>(55)</u> | <u>(1)</u> |
| 8600 | | <u>(\$ 8,096)</u> | <u>(51)</u> | <u>(\$ 3,309)</u> | <u>(62)</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 9,745) | (62) | (\$ 3,666) | (69) |
| 8720 | 非控制權益 | <u>(136)</u> | <u>(1)</u> | <u>(55)</u> | <u>(1)</u> |
| 8700 | | <u>(\$ 9,881)</u> | <u>(63)</u> | <u>(\$ 3,721)</u> | <u>(70)</u> |
| | 每股虧損 (附註二五) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>(\$ 0.17)</u> | | <u>(\$ 0.07)</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>(\$ 0.17)</u> | | <u>(\$ 0.07)</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：謝欽宗



經理人：呂玟瑩



會計主管：林昭蓉





民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱, 會計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬 | 於 | 本 | 公 | 司 | 業 | 主 之 權 益 | | | | 非控制權益 | 權 益 總 額 |
|-------------|--------|------------|----------|--------------|-------------|---------------|-------------|-----------|------------|------------|-------|---------|
| | | | | | | | 其 他 | 機 構 | 未 實 現 | 項 目 | | |
| 股 數 (仟 股) | 金 額 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | 外 幣 換 算 差 額 | 機 構 換 算 差 額 | 融 資 未 實 現 損 益 | 出 售 產 品 損 益 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 | 權 益 總 額 | | |
| A1 | 46,464 | \$ 464,637 | \$ 8,566 | (\$ 156,437) | (\$ 577) | (\$ 7,179) | | \$ - | \$ 309,010 | \$ 309,010 | | |
| D1 | - | - | - | (3,254) | - | - | | (55) | (3,309) | (3,309) | | |
| D3 | - | - | - | - | (385) | (77) | | - | (412) | (412) | | |
| D5 | - | - | - | (3,254) | (335) | (77) | | (55) | (3,721) | (3,721) | | |
| O1 | - | - | - | - | - | - | | 4,000 | 4,000 | 4,000 | | |
| Z1 | 46,464 | \$ 464,637 | \$ 8,566 | (\$ 159,691) | (\$ 912) | (\$ 7,256) | | \$ 3,945 | \$ 309,289 | \$ 309,289 | | |
| A1 | 46,464 | \$ 464,637 | \$ 8,566 | (\$ 156,609) | (\$ 2,769) | (\$ 7,302) | | \$ 3,517 | \$ 310,040 | \$ 310,040 | | |
| D1 | - | - | - | (7,960) | - | - | | (136) | (8,096) | (8,096) | | |
| D3 | - | - | - | - | (1,606) | (179) | | - | (1,785) | (1,785) | | |
| D5 | - | - | - | (7,960) | (1,606) | (179) | | (136) | (9,881) | (9,881) | | |
| Z1 | 46,464 | \$ 464,637 | \$ 8,566 | (\$ 164,569) | (\$ 4,375) | (\$ 7,481) | | \$ 3,381 | \$ 300,159 | \$ 300,159 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業翠信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 5 日核閱報告)



董事長：謝欽宗



經理人：呂政登



會計主管：林昭蓉

普格科技股份有限公司及子公司

合聯現普
張股格
大份科
量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 8,096) | (\$ 3,309) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 1,054 | 1,115 |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | (5) | - |
| A20900 | 財務成本 | 746 | 1,045 |
| A21200 | 利息收入 | (183) | (69) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | 81 | - |
| A23800 | 存貨跌價回升利益 | (16) | (2,758) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動 數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (263) | 712 |
| A31150 | 應收帳款 | 4,916 | 634 |
| A31180 | 其他應收款 | 174 | 4,242 |
| A31200 | 存 貨 | 6,145 | (3,487) |
| A31240 | 其他流動資產 | (530) | (532) |
| A32130 | 應付票據 | 378 | 567 |
| A32150 | 應付帳款 | (2,065) | (518) |
| A32180 | 其他應付款項 | (3,712) | (2,137) |
| A32230 | 其他流動負債 | <u>3,476</u> | <u>18,733</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 2,100 | 14,238 |
| A33100 | 收取之利息 | 183 | 69 |
| A33300 | 支付之利息 | (746) | (1,045) |
| A33500 | 收取之所得稅 | (8) | <u>163</u> |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>1,529</u> | <u>13,425</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | (8,000) | - |
| B00100 | 取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產 | (755) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| B06500 | 其他金融資產減少 | \$ 4,009 | \$ - |
| B06700 | 其他非流動資產增加(減少) | 40 | (919) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (4,706) | (919) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (1,000) |
| C01700 | 償還長期借款 | (2,659) | (2,493) |
| C04100 | 其他負債增加 | 61 | 49 |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | 4,000 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (2,598) | 556 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,031) | (302) |
| EEEE | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (6,806) | 12,760 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 181,682 | 85,311 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 174,876 | \$ 98,071 |

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106年5月5日核閱報告)

董事長：謝欽宗



經理人：呂玟瑩



會計主管：林昭蓉



普格科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

普格科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於 80 年 10 月奉准設立，主要營業項目為軟體設計開發、電腦軟體設計系統套裝軟體開發買賣及積體電路之軟硬體設計、研發買賣業務等業務。本公司註冊地及業務主要營運據點為台北市中山區敬業一路 97 號 9 樓。

本公司股票自 96 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之子公司 Scale Enterprise Ltd. (B.V.I) 及 Smart Hill Investment Limited 主要營業項目為經營各項事業之轉投資；正太建設有限公司主要營業項目為從事營建工程等業務；百年食業股份有限公司主要營業項目為食品什業飲料零售業。普格科技(香港)股份有限公司主要營業項目為 LCD、IC 晶片等各種電子零組件之買賣業務；譜格軟件開發(深圳)有限公司主要營業項目為消費性電子產品零件及軟體開發、設計等業務；普訊軟件開發(西安)有限公司主要營業項目為軟體設計開發買賣及積體電路之軟硬體設計等業務。

本公司及本公司之子公司正太建設有限公司於 106 年 3 月 22 日經雙方董事會決議通過進行合併，合併後本公司為存續公司，正太建設有限公司為消滅公司，合併基準日為 106 年 5 月 2 日，自合併基準日起，正太建設有限公司之所有權利及義務均由本公司概括承受。

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 106 年 5 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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1) |
|---|--------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註2 |
| 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(註3) |
| 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 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

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，除低價值標的資產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。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不

能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

5. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 或有負債之估列與揭露

本公司與財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心因商業詐欺案所衍生之爭訟及稅務議題行政救濟，對於清償義務請參閱附註三二(一)~(二)所述，係以最有可能的結果為最佳估計數，因訴訟及行政救濟程序尚在進行中，若未來攸關因素改變而影響相關之判斷、估計及假設，可能重大影響其或有負債估列金額。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值估計

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值，該等估計係依預期使用程度、預期之實體磨損評估，上述相關因素之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 350 | \$ 290 | \$ 608 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>174,526</u> | <u>181,392</u> | <u>97,463</u> |
| | <u>\$ 174,876</u> | <u>\$ 181,682</u> | <u>\$ 98,071</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行支票及活期存款 | 0.01%-0.35% | 0.01%-0.32% | 0.01%-0.11% |

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 42,980 仟元、34,980 仟元及 4,000 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|---------------|-------------|-------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 國外投資 | | | |
| 美元公司債 | <u>\$ 674</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司於 106 年 1 月 23 日購買美元公司債 755 仟元，於 106 年 3 月 31 日調整透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失 81 仟元，故截至 106 年 3 月 31 日合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 674 仟元。

八、備供出售金融資產

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 私募基金 | \$ 10,119 | \$ 10,119 | \$ 10,119 |
| 備供出售金融資產評價調整 | (<u>7,481</u>) | (<u>7,302</u>) | (<u>7,256</u>) |
| | <u>\$ 2,638</u> | <u>\$ 2,817</u> | <u>\$ 2,863</u> |

九、以成本衡量之金融資產

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。

106年3月31日暨105年12月31日及3月31日及，以成本衡量之金融資產之成本皆為3,000仟元，經評估後有永久下跌之虞，故分別就其帳面價值全數提列減損損失。

十、無活絡市場之債務工具投資

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 42,980</u> | <u>\$ 34,980</u> | <u>\$ 4,000</u> |

106年3月31日暨105年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.7-1.4%、1.05%-1.07%及1.35%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 353 | \$ 90 | \$ 205 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 353</u> | <u>\$ 90</u> | <u>\$ 205</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 21,256 | \$ 26,175 | \$ 22,570 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>19,624</u>) | (<u>19,629</u>) | (<u>19,636</u>) |
| | <u>\$ 1,632</u> | <u>\$ 6,546</u> | <u>\$ 2,934</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 其 他 | <u>\$ 352</u> | <u>\$ 526</u> | <u>\$ 543</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 45 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以立帳日為基準之應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 0 至 60 天 | \$ 1,724 | \$ 6,550 | \$ 3,025 |
| 60 至 90 天 | - | - | - |
| 365 天以上 | <u>19,532</u> | <u>19,625</u> | <u>19,545</u> |
| 合 計 | <u>\$ 21,256</u> | <u>\$ 26,175</u> | <u>\$ 22,570</u> |

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 0 至 60 天 | \$ 182 | \$ 89 | \$ 159 |
| 60 至 90 天 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 182</u> | <u>\$ 89</u> | <u>\$ 159</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 19,629 | \$ 19,636 |
| 本期迴轉呆帳費用 | (5) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 19,624</u> | <u>\$ 19,636</u> |

十二、存 貨

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------|------------------|------------------|-------------------|
| 待售房地 | \$ 7,714 | \$ 15,323 | \$ 162,819 |
| 商品存貨 | <u>7,297</u> | <u>5,817</u> | <u>641</u> |
| | <u>\$ 15,011</u> | <u>\$ 21,140</u> | <u>\$ 163,460</u> |

(一) 商品存貨

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為12,965仟元及1,073仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益16仟元及2,758仟元。

存貨淨變現價值回升係因存貨去化良好所致。

(二) 待售房地

| 工 程 名 稱 | 待 售 房 地 | | 地 計 |
|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 營 建 用 地 | 營 建 成 本 合 | |
| <u>106年3月31日</u> | | | |
| 宜蘭縣壯圍鄉美城段 | <u>\$ 2,733</u> | <u>\$ 4,981</u> | <u>\$ 7,714</u> |
| <u>105年12月31日</u> | | | |
| 宜蘭縣壯圍鄉美城段 | <u>\$ 5,428</u> | <u>\$ 9,895</u> | <u>\$ 15,323</u> |
| <u>105年3月31日</u> | | | |
| 宜蘭縣壯圍鄉美城段 | <u>\$ 59,852</u> | <u>\$ 102,967</u> | <u>\$ 162,819</u> |

本公司之子公司正太建設有限公司於103年9月18日取得宜蘭縣壯圍鄉美城段之土地，並規劃興建住宅。

合併公司設定質押作為借款擔保之待售房地金額，請參閱附註三一。

十三、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 |
|-------------------------------------|----------------------------------|--|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 106年 3月31日 | 105年 12月31日 | 105年 3月31日 | |
| 普格科技股份有限公司 | Scale Enterprise Ltd. (B.V.I) | 經營各項事業之轉投資 | 100 | 100 | 100 | 1 |
| | Smart Hill Investment Limited | 經營各項事業之轉投資 | 100 | 100 | 100 | 1 |
| | 正太建設有限公司 | 經營營建及裝潢工程 | 100 | 100 | 100 | 3 |
| Scale Enterprise Ltd. (B.V.I) | 百年食業股份有限公司 (簡稱百年食業) | 經營食品什業飲料零售業 | 60 | 60 | 60 | 1、2 |
| | 普格科技(香港)股份有限 公司(簡稱香港普格) | LCD、IC 晶片等各種電子 零組件之買賣業務 | 100 | 100 | 100 | 1 |
| Smart Hill Investment Limited | 譜格軟件開發(深圳)有限 公司(簡稱深圳譜格) | 消費性電子產品零件及軟 體開發、設計之業務 | 100 | 100 | 100 | 1 |
| | 普訊軟件開發(西安)有限 公司(簡稱西安普訊) | 軟體設計開發、電腦軟體 設計、套裝軟體開發買 賣及積體電路之軟硬體 設計之業務 | 100 | 100 | 100 | 1 |

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司 106 年及 105 年 3 月 31 日資產總額合計分別為新台幣 42,744 仟元及 59,561 仟元，佔期末合併資產總額之 8% 及 11%；負債總額合計分別為新台幣 6,139 仟元及 4,981 仟元，佔期末合併負債總額之 3% 及 2%；及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 593 仟元及 524 仟元，佔各期合併綜合損益總額之 6% 及 14%。
2. 本公司於 105 年 1 月投資百年食業，投資金額為 6,000 仟元，取得股權為 60%。
3. 本公司及本公司之子公司正太建設有限公司於 106 年 3 月 22 日經雙方董事會決議通過進行合併，合併後本公司為存續公司，正太建設有限公司為消滅公司，合併基準日為 106 年 5 月 2 日，自合併基準日起，正太建設有限公司之所有權利及義務均由本公司概括承受。

十四、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 辦公設備 | 運輸設備 | 合計 |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 216,468 | \$ 29,052 | \$ 2,649 | \$ 5,647 | \$ 253,816 |
| 淨兌換差額 | - | - | (1) | (26) | (27) |
| 105年3月31日餘額 | <u>\$ 216,468</u> | <u>\$ 29,052</u> | <u>\$ 2,648</u> | <u>\$ 5,621</u> | <u>\$ 253,789</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,334 | \$ 687 | \$ 3,945 | \$ 5,966 |
| 折舊費用 | - | 428 | 164 | 118 | 710 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (21) | (21) |
| 105年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,762</u> | <u>\$ 851</u> | <u>\$ 4,042</u> | <u>\$ 6,655</u> |
| 105年1月1日淨額 | <u>\$ 216,468</u> | <u>\$ 27,718</u> | <u>\$ 1,962</u> | <u>\$ 1,702</u> | <u>\$ 247,850</u> |
| 105年3月31日淨額 | <u>\$ 216,468</u> | <u>\$ 27,290</u> | <u>\$ 1,797</u> | <u>\$ 1,579</u> | <u>\$ 247,134</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 216,468 | \$ 29,052 | \$ 2,643 | \$ 5,220 | \$ 253,383 |
| 淨兌換差額 | - | - | (3) | (239) | (242) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ 216,468</u> | <u>\$ 29,052</u> | <u>\$ 2,640</u> | <u>\$ 4,981</u> | <u>\$ 253,141</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 3,045 | \$ 1,328 | \$ 4,079 | \$ 8,452 |
| 折舊費用 | - | 427 | 158 | 106 | 691 |
| 淨兌換差額 | - | - | (3) | (189) | (192) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,472</u> | <u>\$ 1,483</u> | <u>\$ 3,996</u> | <u>\$ 8,951</u> |
| 106年1月1日淨額 | <u>\$ 216,468</u> | <u>\$ 26,007</u> | <u>\$ 1,315</u> | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 244,931</u> |
| 106年3月31日淨額 | <u>\$ 216,468</u> | <u>\$ 25,580</u> | <u>\$ 1,157</u> | <u>\$ 985</u> | <u>\$ 244,190</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 10至50年 |
| 機電動力設備 | 5年 |
| 工程系統 | 5年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |
| 運輸設備 | 5至10年 |
| 租賃改良 | 3年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註

三一。

十五、投資性不動產

| | <u>房屋及建築</u> |
|---------------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 34,856 |
| 淨兌換差額 | (160) |
| 105年3月31日餘額 | <u>\$ 34,696</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 12,724 |
| 折舊費用 | 405 |
| 淨兌換差額 | (65) |
| 105年3月31日餘額 | <u>\$ 13,064</u> |
| 105年1月1日淨額 | <u>\$ 22,132</u> |
| 105年3月31日淨額 | <u>\$ 21,632</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 32,217 |
| 淨兌換差額 | (1,466) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ 30,751</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 13,240 |
| 折舊費用 | 363 |
| 淨兌換差額 | (612) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ 12,991</u> |
| 105年12月31日及 106年1月1日淨額 | <u>\$ 18,977</u> |
| 106年3月31日淨額 | <u>\$ 17,760</u> |

除認列折舊費用及處分外，合併公司之投資性不動產於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 20至50年

合併公司之投資性不動產於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日之公允價值分別為59,948仟元、52,311仟元及49,223仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

十六、其他金融資產

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 受限制銀行存款 | \$ 180 | \$ 189 | \$ - |
| 質押定期存款 | <u>8,000</u> | <u>12,000</u> | <u>12,000</u> |
| | <u>\$ 8,180</u> | <u>\$ 12,189</u> | <u>\$ 12,000</u> |

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效
 年利率皆為 1.35%，其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十七、其他資產

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 預付費用 | \$ 26 | \$ 54 | \$ 38 |
| 預付貨款 | 1,240 | 393 | 267 |
| 留抵稅額 | 1,029 | 1,298 | 5,091 |
| 其他 | <u>183</u> | <u>203</u> | <u>780</u> |
| | <u>\$ 2,478</u> | <u>\$ 1,948</u> | <u>\$ 6,176</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 1,340 | \$ 1,381 | \$ 1,123 |
| 確定福利資產 | <u>6,876</u> | <u>6,875</u> | <u>6,968</u> |
| | <u>\$ 8,216</u> | <u>\$ 8,256</u> | <u>\$ 8,091</u> |

十八、借 款

長期借款

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 161,764 | \$ 164,423 | \$ 172,234 |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>(10,722)</u> | <u>(10,673)</u> | <u>(10,050)</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 151,042</u> | <u>\$ 153,750</u> | <u>\$ 162,184</u> |

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註
 三一），借款到期日為 110 年 9 月 18 日，截至 106 年 3 月 31 日暨 105
 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.85%~2.00%、1.85%
 ~2.00%及 2.43%~2.50%。

合併公司借款包括：

| | 借 款 內 容 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 元大銀行 | 借款總額：新台幣 178,000 仟元 到期日：110.9.18 還款辦法：自實際撥款日第 13 個月起，按月攤還本息 | \$ 161,764 | \$ 164,423 | \$ 172,234 |
| 減：一年內到期 之長期借款 | | (10,722) | (10,673) | (10,050) |
| | | <u>\$ 151,042</u> | <u>\$ 153,750</u> | <u>\$ 162,184</u> |

借款抵押品請參閱附註三一。

十九、應付票據及應付帳款

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 5,072</u> | <u>\$ 4,777</u> | <u>\$ 5,315</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 3,844</u> | <u>\$ 5,909</u> | <u>\$ 2,770</u> |

應付帳款之平均賒帳期間為 30 至 45 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 2,710 | \$ 3,235 | \$ 1,770 |
| 應付退休金 | 106 | 109 | 45 |
| 應付勞務費 | 631 | 862 | 747 |
| 應付保險費 | 181 | 176 | 70 |
| 應付營業稅 | 19,961 | 19,824 | 17,963 |
| 其 他 | <u>1,177</u> | <u>4,272</u> | <u>1,157</u> |
| | <u>\$ 24,766</u> | <u>\$ 28,478</u> | <u>\$ 21,752</u> |
| 其他流動負債 | | | |
| 暫收款 | \$ 75 | \$ 75 | \$ 73 |
| 代收款 | 127 | 157 | 1,425 |
| 預收款項 | 7,648 | 3,898 | 36,185 |
| 其他流動負債－其他 | <u>3,637</u> | <u>3,881</u> | <u>4,368</u> |
| | <u>\$ 11,487</u> | <u>\$ 8,011</u> | <u>\$ 42,051</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他非流動負債 | | | |
| 存入保證金 | \$ 326 | \$ 266 | \$ 1,100 |
| 遞延貸項－聯屬公司間 | | | |
| 利益 | <u>126</u> | <u>126</u> | <u>126</u> |
| | <u>\$ 452</u> | <u>\$ 392</u> | <u>\$ 1,226</u> |

二一、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為27仟元及31仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>70,000</u> | <u>70,000</u> | <u>70,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 700,000</u> | <u>\$ 700,000</u> | <u>\$ 700,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 | | | |
| 股數(仟股) | <u>46,464</u> | <u>46,464</u> | <u>46,464</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 464,637</u> | <u>\$ 464,637</u> | <u>\$ 464,637</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103年3月20日經董事會決議辦理私募現金增資發行普通股22,810仟股，以每股8.77元折價發行，並以103年3月28日為增資基準日，不足面額部分調整待彌補虧損28,057仟元，業已辦妥營利事業變更登記。前述私募普通股，依證券交易法規定，於交付日起三年內，除依證券交易法第43之8條規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

(二) 資本公積

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | | |
| 公司債轉換溢價 | \$ 3,874 | \$ 3,874 | \$ 3,874 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 已失效認股權 | <u>4,692</u> | <u>4,692</u> | <u>4,692</u> |
| | <u>\$ 8,566</u> | <u>\$ 8,566</u> | <u>\$ 8,566</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 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 22 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，提請股東會決議分派股東股息紅利修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，未來股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，並依據國內外競爭狀況、公司目前及未來營運之資金需求、財務結構及盈餘之情形等因素綜合考量，未來之股利將以現金股利為主，每年現金股利發放總額不低於當年度擬發放股東紅利總額 50%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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。

本公司於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，因 105 年度及 104 年度係有稅後淨損，因是決議不分配。

(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

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 2,769) | (\$ 577) |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | (1,934) | (403) |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅 | <u>328</u> | <u>68</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 4,375)</u> | <u>(\$ 912)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 7,302) | (\$ 7,179) |
| 備供出售金融資產未實現 損益 | (<u>179</u>) | (<u>77</u>) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 7,481)</u> | <u>(\$ 7,256)</u> |

(五) 非控制權益

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 3,517 | \$ - |
| 歸屬於非控制權益之份額 本期淨損 | (136) | (55) |
| 非控制權益增加 | <u>-</u> | <u>4,000</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,381</u> | <u>\$ 3,945</u> |

(六) 子公司 Scale Enterprise Ltd. (B.V.I)、Smart Hill Investment Limited.及 Scale Enterprise Ltd. (B.V.I)之子公司普格科技香港股份有限公司於當年度如有盈餘，由董事會擬具分配案，經股東會決議分配。但股息不得超過董事建議之金額。

(七) 子公司正太建設有限公司及百年食業股份有限公司於當年度如有盈餘，應依下列順序分配之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提存 10% 為法定盈餘公積。

如尚有盈餘，得以其全部或一部分依下列比例分派：

4. 股東紅利 98%。
5. 員工酬勞 1% 及董事酬勞 1%。

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。

(八) Scale Enterprise Ltd. (B.V.I) 之子公司譜格軟件開發深圳有限公司及 Smart Hill Investment Limited. 之子公司普訊軟件開發西安有限公司按中華人民共和國法律繳納所得稅後，應先彌補以前虧損，次提取企業發展基金、職工獎勵和福利基金及企業儲蓄基金，除企業儲蓄基金提取比例為稅後利潤 10% 外，其餘提取比例，由董事會決議。公司每年利潤分配方案得由董事會決定，在會計年度累積虧損未彌補前不得分配利潤，上一會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。

二三、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 857 | \$ 901 |
| 利息收入 | 183 | 69 |
| 其他 | 1,070 | 436 |
| | <u>\$ 2,110</u> | <u>\$ 1,406</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | \$ 2,113 | \$ 175 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失 | 81 | - |
| 其他支出 | 5 | 4 |
| | <u>\$ 2,199</u> | <u>\$ 179</u> |

(三) 財務成本

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 746</u> | <u>\$ 1,045</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ - | \$ 2 |
| 利息資本化利率 | - | 3.75% |

(四) 折 舊

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 691 | \$ 710 |
| 投資性不動產 | 363 | 405 |
| 合 計 | <u>\$ 1,054</u> | <u>\$ 1,115</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 1,054</u> | <u>\$ 1,115</u> |

(五) 員工福利費用

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註二一) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 281 | \$ 115 |
| 確定福利計畫 | (27) | (31) |
| | 254 | 84 |
| 其他員工福利 | 4,384 | 4,096 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 4,638</u> | <u>\$ 4,180</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 4,638</u> | <u>\$ 4,180</u> |

依 104 年 5 月公司法之修正及 105 年 6 月經股東會決議修正章程，本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不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係有稅前淨損，故不擬估列。

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。

本公司於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 23 日舉行董事會，因 105 年度及 104 年度係有虧損，不分派員工酬勞及董監酬勞。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ - | (\$ 334) |
| 外幣兌換損失總額 | <u>2,113</u> | <u>509</u> |
| 淨損益 | <u>\$ 2,113</u> | <u>\$ 175</u> |

二四、所得稅

(一) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 本期產生者 | | |
| — 國外營運機構換算 | <u>\$ 328</u> | <u>\$ 68</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| (待彌補虧損) | | | |
| 86年度以前 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | (<u>164,569</u>) | (<u>156,609</u>) | (<u>159,691</u>) |
| | (<u>\$ 164,569</u>) | (<u>\$ 156,609</u>) | (<u>\$ 159,691</u>) |
| 股東可扣抵稅額帳戶 | | | |
| 餘額 | <u>\$ 25,401</u> | <u>\$ 25,401</u> | <u>\$ 36,159</u> |
| | | 105年度(預計) | 104年度 |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | | - | - |

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司正太建設有限公司 104 年度及以前年度之營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。Scale Enterprise Ltd (B.V.I)設籍於英屬維京群島，所得無需繳納稅負。Smart Hill Investment Limited 按香港當地稅法規定計算所得稅費用，截至 106 年 3 月 31 日尚為累積虧損，故無相關所得稅費用。普格科技(香港)股份有限公司、譜格軟件開發(深圳)有限公司及普訊軟件開發(西安)有限公司截至 106 年 3 月 31 日止為累積虧損，依當地法令規定，無需繳納稅負。

二五、每股虧損

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 基本每股虧損 | | |
| 來自繼續營業單位 | (<u>\$ 0.17</u>) | (<u>\$ 0.07</u>) |
| 基本每股虧損合計 | (<u>\$ 0.17</u>) | (<u>\$ 0.07</u>) |

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨損 | (<u>\$ 7,960</u>) | (<u>\$ 3,254</u>) |
| 用以計算稀釋每股虧損之淨損 | (<u>\$ 7,960</u>) | (<u>\$ 3,254</u>) |

股 數

單位：仟股

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數 | <u>46,464</u> | <u>46,464</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。

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公場所，租賃期間為 1 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------|-------------|--------------|-------------|
| 不超過1年 | \$ 6 | \$ 61 | \$ - |
| 1~5年 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 61</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低應收租賃給付總額如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 2,351 | \$ 1,379 | \$ 1,368 |
| 1~5年 | <u>-</u> | <u>2,014</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,351</u> | <u>\$ 3,393</u> | <u>\$ 1,368</u> |

二七、股份基礎給付協議

本公司於106年及105年1月1日至3月31日未發行員工認股權。本公司於100年1月25日發行員工認股權200(仟)單位，加權平均執行價為每單位30元，已於105年1月25日逾期失效。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

由於合併公司須維持支應日常營運所需資本，因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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。

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 無活絡市場債務工具 | | | |
| 投資 | \$ 42,980 | \$ 34,980 | \$ 4,000 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 674 | - | - |
| 其他放款及應收款 | 2,342 | 7,164 | 3,682 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| －銀行借款 | 162,764 | 164,423 | 172,234 |
| －應付票據、應付帳款及其他應付款 | 33,765 | 39,164 | 29,837 |

(二) 公允價值之資訊－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

106年3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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 債務工具投資 | \$ 674 | \$ - | \$ - | \$ 674 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 私募基金 | - | - | 2,638 | 2,638 |
| 合 計 | <u>\$ 674</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,638</u> | <u>\$ 3,312</u> |

105年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|--------|--------|----------|----------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 私募基金 | \$ - | \$ - | \$ 2,817 | \$ 2,817 |

105年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------|--------|--------|----------|----------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 私募基金 | \$ - | \$ - | \$ 2,863 | \$ 2,863 |

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等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

106年3月31日

| 金 融 資 產 | 備 供 出 售 私 募 基 金 |
|---------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,817 |
| 認列於損益 | |
| －未實現 | (179) |
| 購 買 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,638</u> |

105 年 12 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>備 供 出 售 私 募 基 金</u> |
|----------------|----------------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,940 |
| 認列於損益 | |
| — 未實現 | (123) |
| 購 買 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,817</u> |

105 年 3 月 31 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>備 供 出 售 私 募 基 金</u> |
|----------------|----------------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,940 |
| 認列於損益 | |
| — 未實現 | (77) |
| 購 買 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,863</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無公開報價私募基金公允價值之決定係管理階層參考淨值評估。

(三) 金融工具之種類

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | \$ 674 | \$ - | \$ - |
| 放款及應收款(註1) | 230,473 | 237,396 | 118,876 |
| 備供出售金融資產 | 2,638 | 2,817 | 2,863 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 195,529 | 203,587 | 202,071 |

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2： 餘額係包含長期借款(含一年內到期長期負債)、應付票據、應付帳款、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長短期借款。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。

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與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%

時，將使稅前淨利增加之金額；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 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 485 | \$ 386 | \$ 30 | \$ 37 |

| | 港 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 42 | \$ 99 |

- (i) 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金計價貨幣性資產。
- (ii) 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人民幣計價貨幣性資產。
- (iii) 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港幣計價貨幣性資產。

(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：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 51,834 | \$ 47,169 | \$ 16,000 |
| —金融負債 | - | - | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 174,538 | 180,450 | 81,843 |
| —金融負債 | 161,764 | 164,423 | 172,234 |

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。集團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 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 8 仟元及 (56) 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與投資變動利率銀行定期存款之公允價值利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因備供出售金融資產投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 26 仟元及 29 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將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。合併公司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，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款淨額來自前述客戶之比率分別為 89%、94%及 95%。

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。

(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本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。

106年3月31日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 短 於 3 個 月 | | | | |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | 3 個月內 | 至 1 年 | 1 年至 2 年 | 2 年至 5 年 | 5 年 以上 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 5,155 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | - | 3,623 | 221 | - | - | - |
| 其他應付款 (含關係人) | - | 24,766 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年到 期之長期借款) | 1.85-2.00 | <u>3,406</u> | <u>10,219</u> | <u>13,625</u> | <u>40,874</u> | <u>114,675</u> |
| | | <u>\$ 36,950</u> | <u>\$ 10,440</u> | <u>\$ 13,625</u> | <u>\$ 40,874</u> | <u>\$ 114,675</u> |

105年12月31日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 短 於 3 個 月 | | | | |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | 3 個月內 | 至 1 年 | 1 年至 2 年 | 2 年至 5 年 | 5 年 以上 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 4,777 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | - | 5,623 | 286 | - | - | - |
| 其他應付款 (含關係人) | - | 28,478 | - | - | - | - |
| 短期借款 | - | - | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年到 期之長期借款) | 1.85-2.00 | <u>3,406</u> | <u>10,219</u> | <u>13,625</u> | <u>40,874</u> | <u>118,085</u> |
| | | <u>\$ 42,284</u> | <u>\$ 10,505</u> | <u>\$ 13,625</u> | <u>\$ 40,874</u> | <u>\$ 118,085</u> |

105年3月31日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 短 於 3 個 月 | | | | |
|----------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | 3 個月內 | 至 1 年 | 1 年至 2 年 | 2 年至 5 年 | 5 年 以上 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | | |
| 應付票據 | - | \$ 5,312 | \$ 3 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | - | 2,503 | 267 | - | - | - |
| 其他應付款 (含關係人) | - | 21,752 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年到 期之長期借款) | 2.43-2.50 | <u>3,561</u> | <u>7,121</u> | <u>14,243</u> | <u>42,728</u> | <u>123,953</u> |
| | | <u>\$ 33,128</u> | <u>\$ 7,391</u> | <u>\$ 14,243</u> | <u>\$ 42,728</u> | <u>\$ 123,953</u> |

(2) 融資額度

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 有擔保銀行借款及公 司債額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 161,764 | \$ 164,423 | \$ 172,234 |
| — 未動用金額 | <u>16,236</u> | <u>13,577</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 178,000</u> | <u>\$ 178,000</u> | <u>\$ 172,234</u> |

三十、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 |
|-------------------------------|----------|
| 正太建設有限公司 | 子公司 |
| 百年食業股份有限公司 | 子公司 |
| 普訊軟件開發（西安）有限公司 | 子公司 |
| 普格科技（香港）股份有限公司 | 子公司 |
| 譜格軟件開發（深圳）有限公司 | 子公司 |
| Scale Enterprise Ltd. | 子公司 |
| Smart Hill Investment Limited | 子公司 |
| 日詮營造有限公司 | 實質關係人 |
| 瑩頤投資股份有限公司 | 其他關係企業 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|------|--------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係企業 | \$ 6 | \$ - |

上述交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | 其他關係企業 | \$ 5 | \$ 2 | \$ - |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 預付款項

| 關係人類別 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$ 135 | \$ - | \$ - |

(五) 工程發包

| 帳列項目 | 關係人 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------------|--------------|-----------|------------|-----------|
| 存貨—待售房地在建 房地 | 日詮營造有限 公司 | \$ - | \$ - | \$ 97,518 |

本公司之子公司正太建設有限公司於宜蘭美城段購入營建用地，與日詮營造有限公司簽訂營建合約總價款共 103,428 仟元，依工程項目估驗實際完工數量時，付給該期間內完成工程造價，待全部工程完成，經正式驗收合格無誤後付清尾款。截至 106 年 3 月 31 日止已請款完畢，該工程於 105 年 2 月完工。

(六) 對主要管理階層之獎酬

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,163 | \$ 1,242 |
| 退職後福利 | 26 | 31 |
| 業務執行費用 | 55 | 20 |
| | <u>\$ 1,244</u> | <u>\$ 1,293</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為銀行借款及購料之擔保品：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 存貨 | | | |
| 待售房地 | \$ - | \$ - | \$ 162,819 |
| 不動產、廠房及設備 | | | |
| 土地 | 216,468 | 216,468 | 216,468 |
| 房屋及建築 | 13,059 | 13,127 | 13,329 |
| 其他金融資產—非流動 | | | |
| 凍結款 | 180 | 189 | - |
| 質押定存 | 8,000 | 12,000 | 12,000 |
| | <u>\$ 237,707</u> | <u>\$ 241,784</u> | <u>\$ 404,616</u> |

三二、或有事項

(一) 本公司遭商業集團詐騙，已於 101 年 10 月 25 日委託律師向台北地方法院檢察署向前負責人王格琮及前員工等人提出詐欺告訴，並於 101 年度帳上認列其他損失 411,342 仟元、沖轉其他收入 23,266 仟元及沖銷備抵呆帳 22,790 仟元。該案於 105 年 8 月 17 日辯論終結，已

於 105 年 12 月 30 日第一審法院宣判，相關詳細訊息請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢，宣判結果前負責人王格琮及前員工等部分人員判決執行有期徒刑並沒收犯罪所得，部分人員則無罪或未予以起訴處分，惟本公司不服法院判決，預計依法提起上訴。另針對本公司前總經理參與上開商業詐欺案，本公司另案提起刑事告訴，截至財務報表日止，尚未偵結。

(二) 承上述附註三二(一)，本公司另於 102 年 8 月 13 日委託律師向台北地方法院檢察署向前負責人王格琮及其他員工等三人提出民事告訴，因本公司被商業集團詐騙所發生之損失，請求該三人因職務上責任為請求給付損害賠償，全案正由台北地方法院審理中。

(三) 本公司遭財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 103 年 6 月 5 日因涉嫌違反證券交易法及財報不實，訴請本公司負連帶賠償之責，訴訟請求賠償金額最高 91,602 仟元，本公司已委請律師處理中，目前本案件正由台北地方法院審理，相關影響金額因需依判決結果而定，可能之賠償金額無法估列，故本公司不予估列相關負債。

(四) 本公司因遭商業集團詐騙，致使本公司於 100 年 11 月至 101 年 10 月之營業稅，經財政部北區國稅局來函認定無進銷貨事實且取得及虛開不實統一發票申報扣抵銷項稅額、溢退稅額，本公司不服國稅局對營業稅罰鍰 19,748 仟元之決定，已於 105 年 6 月 3 日提起稅務行政訴訟，目前本案件正由台北最高行政地方法院審理。惟本公司已於 103 年 9 月依加值型及非加值型營業稅法規定，先行估列本稅 13,167 仟元及罰鍰 19,748 仟元共計 32,915 仟元，帳列 103 年度其他支出。本稅 13,167 仟元已於 103 年先行繳納，罰鍰 19,748 仟元帳列其他應付款。

(五) 承上述附註三二(四)，本公司因遭商業集團詐騙，經財政部北區國稅局來函認定無進銷貨事實且取得及虛開不實統一發票申報扣抵銷項稅額、溢退稅額，連帶將影響本公司 101 年度之營利事業所得稅申報金額，本公司不服國稅局對於營所稅相關事項之決定，已於 105 年 1 月 11 日依法提起稅務行政救濟，全案正由台北國稅局復查中。

惟本公司已於 104 年 12 月依營利事業所得稅法規定，先行估列本稅共 10,221 仟元，帳列 104 年度所得稅費用及本期所得稅負債。

(六) 本公司持股 100% 之子公司譜格軟件開發(深圳)有限公司(下稱深圳譜格)與離職員工之勞動糾紛案，於 105 年 9 月 18 日經深圳市勞動人事爭議仲裁委員會裁決深圳譜格應賠償人民幣 41 仟元，深圳譜格不服仲裁委員會對於上開相關事項之決定，已作為原告向深圳市南山區人民法院提起訴訟，南山法院於 106 年 3 月 22 日開庭審理，法院當庭宣判(尚未收到判決書)，判決內容為：由譜格軟體公司向離職員工支付違法解除勞動合同賠償金。惟深圳譜格已於 105 年 12 月先行估列其他支出，人民幣 41 仟元，另遭法院凍結人民幣 41 仟元，帳列 105 年度其他金融資產—非流動，待實際支付時再進行沖轉估列之費用。

三三、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：

單位：仟元／外幣仟元

106 年 3 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|-----------|----|--------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 1,445 | 30.330 | (美金：新台幣) | \$ | 43,827 | | |
| 美 金 | | 248 | 7.7690 | (美金：港幣) | | 7,522 | | |
| 人 民 幣 | | 370 | 4.4070 | (人民幣：新台幣) | | 1,631 | | |
| 人 民 幣 | | 349 | 1.1288 | (人民幣：港幣) | | 1,538 | | |
| 港 幣 | | 1,091 | 3.9040 | (港幣：新台幣) | | 4,259 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 93 | 30.330 | (美金：新台幣) | | 2,821 | | |
| 人 民 幣 | | 32 | 4.4070 | (人民幣：新台幣) | | 141 | | |
| 港 幣 | | 3 | 3.9040 | (港幣：新台幣) | | 12 | | |

105 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----------|---------|-----------|-----------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 1,515 | 32.2500 | (美金：新台幣) | \$ 48,859 |
| 美 金 | 248 | 7.7561 | (美金：港幣) | 7,998 |
| 人 民 幣 | 594 | 4.6170 | (人民幣：新台幣) | 2,742 |
| 人 民 幣 | 349 | 1.1104 | (人民幣：港幣) | 1,611 |
| 港 幣 | 1,481 | 4.1580 | (港幣：新台幣) | 6,158 |

金 融 負 債

| | | | | |
|--------------|-----|---------|-----------|-------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 172 | 32.2500 | (美金：新台幣) | 5,547 |
| 人 民 幣 | 32 | 4.6170 | (人民幣：新台幣) | 148 |
| 港 幣 | 11 | 4.1580 | (港幣：新台幣) | 46 |

105 年 3 月 31 日

| | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|--------|---------|-----------|-----------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 993 | 32.1850 | (美金：新台幣) | \$ 31,960 |
| 美 金 | 288 | 7.7554 | (美金：港幣) | 9,269 |
| 人 民 幣 | 430 | 4.9720 | (人民幣：新台幣) | 2,138 |
| 人 民 幣 | 349 | 1.1981 | (人民幣：港幣) | 1,735 |
| 港 幣 | 2,072 | 4.1500 | (港幣：新台幣) | 8,599 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 83 | 32.185 | (美金：新台幣) | 2,671 |
| 人 民 幣 | 32 | 4.9720 | (人民幣：新台幣) | 159 |
| 港 幣 | 4 | 4.1500 | (港幣：新台幣) | 17 |

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失已實現及未實現分別為 2,113 仟元及 175 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(二) 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。(附表四)
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：(附表四)
 - (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) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

三五、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：

IC 營運部門、營建營運部門、食品營運部門及其他營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位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 | |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| IC 營運部門 | \$ 6,619 | \$ 5,308 | \$ 477 | \$ 4,214 |
| 營建營運部門 | 8,724 | - | 625 | (571) |
| 食品營運部門 | 379 | - | 27 | - |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 15,722</u> | <u>\$ 5,308</u> | 1,129 | 3,643 |
| 其他利益及損失 | | | (2,199) | (179) |
| 其他收入 | | | 2,110 | 1,406 |
| 總部管理成本及董監酬勞 | | | (8,390) | (7,134) |
| 財務成本 | | | (746) | (1,045) |
| 稅前淨損 | | | <u>(\$ 8,096)</u> | <u>(\$ 3,309)</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、兌換損益、其他收入、財務成本以及所得稅費用。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。

(二) 部門資產及負債

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>部門資產</u> | | | |
| IC 營運部門 | \$ 323,308 | \$339,017 | \$ 370,209 |
| 營建營運部門 | 186,810 | 185,605 | 196,900 |
| 食品營運部門 | 9,235 | 9,462 | - |
| 部門資產總額 | <u>\$ 519,353</u> | <u>\$534,084</u> | <u>\$ 567,109</u> |
| <u>部門負債</u> | | | |
| IC 營運部門 | \$ 213,520 | \$219,523 | \$ 223,668 |
| 營建營運部門 | 4,893 | 3,852 | 34,152 |
| 食品營運部門 | 781 | 669 | - |
| 部門負債總額 | <u>\$ 219,194</u> | <u>\$224,044</u> | <u>\$ 257,820</u> |

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | |
|----|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
| 台灣 | <u>\$ 15,722</u> | <u>\$ 5,308</u> |

(四) 主要客戶資訊

106年3月31日及105年3月31日收入金額15,722仟元及5,308仟元中，分別有2,420仟元及2,315仟元係來自合併公司之最大客戶。

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Max Time (註1) | \$ 2,420 | \$ 2,315 |
| 其他 (註2) | 13,302 | 2,993 |
| | <u>\$ 15,722</u> | <u>\$ 5,308</u> |

註1：係來自電子IC收入。

註2：收入金額未達合併公司收入總額之10%者匯總列示。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

普格科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

| 編號 (註1) | 貸出資金之公司 (西) 普訊軟件開發(深) 普訊軟件開發(安) 有限公司 | 貸與對象 (深) 普訊軟件開發(安) 有限公司 | 往來項目 (深) 應收關係人 款項 | 是否為 關係人 | 本 最高 餘額 (註2) | 期 末 餘 額 (註4) | 實 際 支 額 | 支 利 區 間 | 率 與 性 質 | 資 金 貸 與 業 務 往 來 額 | 有 來 往 額 | 有 來 往 額 | 因 通 過 提 提 提 | 列 帳 帳 帳 | 抵 押 名 稱 | 保 價 | | 對 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3) | 資 金 貸 與 限 額 (註3) | 註 |
|------------|---|----------------------------|-------------------------|------------|-----------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|--------|-----------|--|------------------------------------|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | 稱 | 值 | | | |
| 0 | 普訊軟件開發(西) 普訊軟件開發(安) 有限公司 | 普訊軟件開發(深) 普訊軟件開發(安) 有限公司 | 應收關係人 款項 | 是 | \$ 4,500 | \$ 4,500 | \$ - | 4% | 短期融通資 金之必要 | \$ - | - | 業務拓展產生 資金需求 | \$ - | - | 無 | \$ - | \$ 59,356 | \$ 118,711 | | |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註 2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 3：貸出公司資金貸與他人個別貸與不得超過該公司淨值百分之二十，總額不得超過該公司淨值百分之四十。

註 4：若公開發行公司依據公開發行公司資本金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額作為公告申報之餘額。

普格科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：仟股（單位）／新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期股 | 帳面金額 | | 持股比例% | 市價 | 備註 |
|------------|------------------|-------------|---------------------|----|-------|-----|-------|--------------|----|
| | | | | | 數 | 額 | | | |
| 普格科技股份有限公司 | 股票 巨盛電子股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 60 | \$ - | (註) | 4.67 | 非上市公司 不適用 | |
| 正太建設有限公司 | 基金 第一上市增長基金 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 10 | 2,638 | | - | \$ 2,638 | |
| | 公司債 蘋果公司美元公司債 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 25 | 674 | | - | 674 | |

註：係帳列金額 3,000 仟元減除累計減損 3,000 仟元後之淨額。

普格科技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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元/仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | 期末金額 | 本期數 | 本 期 比 率 % | 持 有 帳 面 金 額 | 有被投資 本期金額 | 投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備 註 |
|---------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------|------------|------------|--------|-----------------------|----------------------------|--------------|----------------|-----------------|--------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 普格科技股份有限公司 | Scale Enterprise Ltd (B.V.I) | 英屬維京群島 | 經營各項事業之轉投資 | \$ 205,230 | \$ 205,230 | - | 100 | \$ 12,276 | (\$ 500) | 500 | 500 | |
| | Smart Hill Investment Limited | 香港 | 經營各項事業之轉投資 | 98,439 | 98,439 | - | 100 | 24,330 | 246 | 246 | 246 | |
| | 正太建設股份有限公司 | 台北 | 營建及裝潢工程 | 195,000 | 195,000 | 19,500 | 100 | 181,917 | (2,475) | (2,475) | (2,475) | |
| | 百年食業股份有限公司 | 台北 | 食品什業飲料零售業 | 6,000 | 6,000 | 600 | 60 | 4,537 | (339) | (339) | (280) | 註2 |
| Scale Enterprise Ltd (B.V.I) | 普格科技(香港)股份 有限公司 | 香港 | LCD、IC 晶片等各種電子零 組件之買賣業務 | 156,458 | 156,458 | - | 100 | 9,859 | 237 | 237 | 237 | |

註 1：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：普格科技持有百年食業 60% 股權，且普格科技銷售貨物與百年食業，故會產生未實現毛利。本期已實現金額為 458；本期未實現金額為 535。
故本期認列百年食業之損益為 $(339) * 60% + 458 - 535 = (280)$ 。

普格科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元 / 美金千元

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：

| 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 匯出或收回 投資金額 | | 本期末自 台灣匯出 投資金額 | 本公司直接 或間接 持股比例 % | 本 期 實 損 益 (註 1) | 本 期 帳 面 價 值 (註 2) | 截至本 期止已 匯回 投資 之 溢 利 |
|----------------|--|--------------------------|--|--------------------------|-----------------------|------|----------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 普格科技開發(深圳)有限公司 | 消費性電子產品零件及軟體開發、設計之業務 | \$ 69,743 (USD 2,338) | 透過第三地區投資 設立公司 (Scale Enterprise Ltd.) 再投資大陸公司 | \$ 69,743 (USD 2,338) | \$ - | \$ - | 100 | (706) (註 2) | \$ 1,088 (註 2) | \$ - | |
| 普訊軟體開發(西安)有限公司 | 軟體設計開發、電腦 軟體設計、套裝 軟體開發買賣及 精體網路之軟體 體設計之業務 | 98,439 (USD 3,300) | 透過第三地區投資 設立公司 (Smart Hill Investment Limited) 再投資 大陸公司 | 98,439 (USD 3,300) | - | - | 100 | 256 (註 2) | 24,556 (註 2) | - | |

註 1：係依同期間各子公司未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

| | | | | | |
|----------------------|----------------------------------|--|----------------------------------|--|------------------------|
| 本期末自 台灣匯出 投資金額 | NTD 168,182 (USD 5,638) | 經濟部 投資 審 查 會 核 准 投 資 金 額 | NTD 168,182 (USD 5,638) | 經濟部 投資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註) | NTD300,159x60%=180,095 |
|----------------------|----------------------------------|--|----------------------------------|--|------------------------|

註：本公司依據經濟部投審會於 98 年 8 月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付帳項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收帳項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益款額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如務務之提供或收受等：無。

普格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要交易往來情形及金額
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：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 佔合併總資產之比率 (註 3) |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------|----------|----|--------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易 金額 | 條件 | |
| 0 | 普格科技股份有限公司 | 西安普訊 正太建設 | 1 | 預收貨款 | \$ 22 | | | - |
| | | | 1 | 租金收入 | 143 | | | - |
| | | | 1 | 其他收入--其他 (勞務費) | 571 | | | 4 |
| 1 | 普格科技(香港)股份 有限公司 | 百年食業 | 1 | 租金收入 | 143 | | | 2 |
| | | | | 銷貨 | 648 | | | 4 |
| | | | | 應收帳款 | 680 | | | - |
| | | | | 其他應收款 | 1,665 | | | - |
| 2 | 普格科技(香港)股份 有限公司 百年食業股份有限公司 | 普格軟件開發(深圳) 有限公司 普格科技股份有限公司 | 3 | 銷貨 | 32 | | | - |

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。

註 4：合併個體間之關係人交易已調整沖銷。