

現觀科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：臺北市中山區中山北路2段42號2樓
電話：(02)8369-1018

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

現觀科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

現觀科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年(重編後)十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年(重編後)一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達現觀科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年(重編後)之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年(重編後)一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與現觀科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估現觀科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算現觀科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對現觀科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使現觀科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致現觀科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

黃泳華



會計師：

陳振乾



民國一一〇年六月三十日

現觀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31 (重編後)			負債及權益	109.12.31		108.12.31 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 242,514	39	189,210	50	2130	合約負債—流動(附註六(十一))	\$ 80,501	13	12,997	3
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	114,838	18	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註七)	235	-	33,493	9
1140 合約資產—流動(附註六(十一))	33,978	5	63,596	17	2200	其他應付款	44,374	7	72,529	19
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(三)及七)	150,657	24	104,988	28	2230	本期所得稅負債	17,134	3	57,685	15
1205 其他應收款(含關係人)(附註七)	5	-	7,232	2	2280	租賃負債—流動(附註六(六))	9,080	1	1,842	1
1470 其他流動資產	17,776	3	576	-	2300	其他流動負債	5,784	1	4,191	1
流動資產合計	559,768	89	365,602	97		流動負債合計	157,108	25	182,737	48
非流動資產：						非流動負債：				
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	960	-	-	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(六))	39,102	6	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	9,873	2	2,114	1	2670	其他非流動負債(附註六(七)及(八))	6,277	1	5,698	2
1755 使用權資產(附註六(五))	46,764	8	686	-		非流動負債合計	45,379	7	5,698	2
1995 其他非流動資產(附註六(八))	9,230	1	8,451	2		負債總計	202,487	32	188,435	50
非流動資產合計	66,827	11	11,251	3		歸屬母公司業主之權益(附註六(九))：				
					3110	普通股股本	280,000	45	268	-
					3200	資本公積	77,359	12	159,007	43
					3351	保留盈餘	66,172	11	34,852	9
					3400	其他權益	577	-	(5,709)	(2)
						權益總計	424,108	68	188,418	50
資產總計	\$ 626,595	100	376,853	100		負債及權益總計	\$ 626,595	100	376,853	100

負責人：



經理人：



主辦會計：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

現觀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年六月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十一)及七)	\$ 244,731	100	379,070	100
5000 營業成本	49,304	20	82,496	22
5900 營業毛利	195,427	80	296,574	78
6000 營業費用：(附註六(三)、(六)、(七)、(十二)及十二)				
6100 推銷費用	27,853	12	43,319	11
6200 管理費用	38,371	16	26,160	7
6300 研究發展費用	62,402	25	67,149	18
6450 預期信用減損損失	(8,199)	(3)	9,766	3
營業費用合計	120,427	50	146,394	39
6900 營業淨利	75,000	30	150,180	39
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	2,688	1	642	-
7050 財務成本(附註六(六))	(663)	-	(69)	-
7020 其他利益及損失(附註六(十三))	(27,093)	(11)	17,955	6
營業外收入及支出合計	(25,068)	(10)	18,528	6
稅前淨利	49,932	20	168,708	45
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	18,566	8	52,608	14
本期淨利	31,366	12	116,100	31
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(46)	-	68	-
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	6,286	3	(5,709)	(2)
8300 本期其他綜合損益	6,240	3	(5,641)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 37,606	15	110,459	29
本期淨利歸屬於：				
8610 本公司業主	\$ 31,366	12	34,784	10
8615 共同控制下前手權益	-	-	81,316	21
	\$ 31,366	12	116,100	31
綜合損益總額歸屬於：				
8710 本公司業主	\$ 37,606	15	29,143	8
8715 共同控制下前手權益	-	-	81,316	21
	\$ 37,606	15	110,459	29
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 1.40		17.03	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 1.38		16.59	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



現觀科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年份一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	共同控 制下前 手權益	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額(重編後)	\$ -	-	-	-	(63,420)	(63,420)
本期淨利	-	-	116,100	-	-	116,100
本期其他綜合損益	-	-	68	(5,709)	-	(5,641)
本期綜合損益總額	-	-	116,168	(5,709)	-	110,459
設立投入	262	-	-	-	-	262
現金增資	6	89,958	-	-	-	89,964
前手權益投入	-	-	-	-	50,000	50,000
組織重組	-	69,049	(81,316)	-	13,420	1,153
民國一〇八年十二月三十一日餘額(重編後)	268	159,007	34,852	(5,709)	-	188,418
本期淨利	-	-	31,366	-	-	31,366
本期其他綜合損益	-	-	(46)	6,286	-	6,240
本期綜合損益總額	-	-	31,320	6,286	-	37,606
現金增資	12	198,072	-	-	-	198,084
資本公積轉增資	279,720	(279,720)	-	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 280,000	77,359	66,172	577	-	424,108

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



現觀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年份月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 49,932	168,708
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,721	3,132
攤銷費用	285	288
預期信用減損損失(迴轉利益)	(8,199)	9,766
利息費用	663	107
利息收入	(2,688)	(642)
處分不動產、廠房及設備損失	467	-
其他項目	-	398
收益費損項目合計	249	13,049
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	29,618	(55,194)
應收票據及帳款(含關係人)	(34,020)	(41,866)
其他應收款(含關係人)	3,782	88,077
其他流動資產	(12,213)	19,651
其他非流動資產	-	1,091
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(12,833)	11,759
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	67,504	(6,665)
應付票據及帳款(含關係人)	(35,769)	(219,904)
其他應付款(含關係人)	(25,644)	31,344
其他流動負債	5,081	1,555
其他非流動負債	1,239	684
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(422)	(181,227)
調整項目合計	(173)	(168,178)
營運產生之現金流入	49,759	530
收取之利息	2,420	716
支付之所得稅	(67,120)	(34,505)
營業活動之淨現金流出	(14,941)	(33,259)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(115,798)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	57,254
取得不動產、廠房及設備	(10,816)	(976)
處分不動產、廠房及設備	843	-
存出保證金增加	(2,096)	(119)
其他投資活動	(1,008)	(1,026)
投資活動之淨現金(流出)流入	(128,875)	55,133
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(7,248)	(4,434)
設立投入及現金增資	198,084	90,226
前手權益投入	-	50,000
籌資活動之淨現金流入	190,836	135,792
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,284	(5,709)
本期現金及約當現金增加數	53,304	151,957
期初現金及約當現金餘額	189,210	37,253
期末現金及約當現金餘額	\$ 242,514	189,210

負責人：



經理人：



主辦會計：



現觀科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

現觀科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇八年九月十二日奉經濟部核准設立，主要營業項目為投資控股。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要從事行動智慧平台的應用開發、設計、建置及導入等資訊軟體服務。

本公司於民國一〇八年十月以現金向Groundhog Technologies Inc. (Cayman)取得台灣現觀股份有限公司(以下稱台灣現觀)及Groundhog Technologies Inc.(以下稱美商現觀)100%股權。本公司復於民國一〇九年度將美商現觀股權全數出售予台灣現觀，完成以本公司為控股公司之組織架構重組規劃；上述交易均屬共同控制之組織重組。

台灣現觀及美商現觀主要營業項目為行動智慧平台的應用開發、設計、建置及導入等資訊軟體服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年六月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	台灣現觀股份有限公司 (以下稱台灣現觀)	行動智慧平台應用 開發及建置	100.00 %	註1
台灣現觀	Groundhog Pte. Ltd (以下稱新加坡現觀)	行動智慧平台應用 開發及建置	100.00 %	100.00%
"	現觀數位股份有限公司 (以下稱現觀數位)	行動智慧平台應用 開發及建置	100.00 %	註1及註2
新加坡現觀	Groundhog Technologies Inc. (USA) (以下稱美商現觀)	行動智慧平台應用 開發及建置	100.00 %	註1及註2

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註1)本公司於民國一〇八年十月向關係人購買台灣現觀及美商現觀100%股權，屬共同控制之組織重組，應視為自始取得。本公司於編製合併財務報表時，係將原屬關係人所持有對台灣現觀及美商現觀股權歸屬予「共同控制下前手權益」。

(註2)台灣現觀分別於民國一〇九年九月三十日及十二月三十一日向關係人購買現觀數位及美商現觀100%股權，屬共同控制之組織重組，應視為自始取得。

3.共同控制下之企業合併

此係源自於對合併公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益所產生的企業合併，其會計處理將視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前合併公司控制股東合併財務報表之帳面金額認列，合併財務報表不予認列商譽或收購者對被收購者之可辨認資產、負債及或有負債之公允價值所佔之權益份額超過共同控制帳面金額之部分。

合併公司透過台灣現觀分別於民國一〇九年九月三十日及十二月三十一日向關係人取得現觀數位及美商現觀股權，相關交易內容請詳附註七說明；因取得控制力當時，現觀數位及美商現觀係由與合併公司相同之股東所控制，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並據以編製以前年度合併財務報告，合併公司取得該子公司投資前之相關權益於合併財務報告表達為共同控制下之前手權益，其屬原具控制能力股東之損益則計入本期綜合損益中，並表達為歸屬於前手淨利，民國一〇九年度及一〇八年度取得前歸屬於前手淨利之相關資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度 (重編後)</u>
歸屬於前手權益		
本期淨利	\$ -	81,316
其他綜合損益	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>81,316</u>

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量。

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公設備：3~5年

(2)租賃改良：3年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

(十)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體成本：3~5年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十二)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司從事系統建置專案服務及延伸保固服務，並於提供勞務之報導期間，依截至報導日實際已提供服務佔總服務之比例為基礎認列收入。合併公司與客戶之合約可能包括有固定及變動對價，考量系統建置之進度高度受非由合併公司可控制之因素影響，因此，變動對價僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內方予納入。合併公司對於尚無收款權利之收入款項，係認列為合約資產，並於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

(十三)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司所採用之會計政策未有涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)收入認列

合併公司依服務提供之完成程度認列合約收入，並以迄今已發生合約投入占估計總投入之比例衡量完成程度。合併公司係考量各專案之服務內容及工作排程規劃等因素估計合約總投入，於專案執行過程中，持續檢視歸屬於專案之各項成本費用的實際發生情形，並依此修正對合約總成本之預估。上述估計變動可能造成合約總投入之重大調整，進而影響完成程度之衡量結果。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，其中包括指派專人負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。若用於衡量公允價值之輸入值係使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，合併公司將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值，公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
零用金	\$ 67	69
支存及活期存款	242,447	180,275
定期存款	-	8,866
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 242,514</u>	<u>189,210</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
到期日三個月以上之定期存款	\$ 114,838	-
到期日一年以上之定期存款	\$ 960	-

1.合併公司係為持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.信用風險資訊請詳附註六(十四)。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額(含關係人)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	\$ 146,551	105,362
應收帳款-關係人	5,462	9,337
減：備抵損失	<u>(1,356)</u>	<u>(9,711)</u>
	<u>\$ 150,657</u>	<u>104,988</u>

1.合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 136,310	0~3%	-
逾期30天以下	136	0~10%	-
逾期31~90天	1,994	0~15%	19
逾期91~180天	6,105	0~30%	122
逾期181~240天	<u>2,006</u>	0~100%	<u>1,215</u>
	<u>\$ 146,551</u>		<u>1,356</u>
		<u>108.12.31</u> (重編後)	
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 62,310	0~3%	-
逾期30天以下	12,327	0~10%	-
逾期31~90天	3,225	0~15%	33
逾期91~180天	6,144	0~30%	123
逾期181~240天	6,249	0~100%	607
逾期241~300天	5,559	0~100%	556
逾期301~365天	2,311	0~100%	1,155
逾期366天以上	<u>7,237</u>	100%	<u>7,237</u>
	<u>\$ 105,362</u>		<u>9,711</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度 (重編後)
期初餘額	\$ 9,711	135
減損損失提列(迴轉)	(8,199)	9,766
外幣換算損益	(156)	(190)
期末餘額	<u>\$ 1,356</u>	<u>9,711</u>

3. 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司之應收帳款並未提供作為貼現或質押擔保。

(四) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 3,327	1,191	4,518
增 添	2,044	8,772	10,816
處 分	(781)	(690)	(1,471)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,590</u>	<u>9,273</u>	<u>13,863</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 5,230	1,191	6,421
增 添	976	-	976
處 分	(2,481)	-	(2,481)
重 分 類	(398)	-	(398)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,327</u>	<u>1,191</u>	<u>4,518</u>
折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,902	502	2,404
本年度折舊	630	1,117	1,747
處 分	(65)	(96)	(161)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,467</u>	<u>1,523</u>	<u>3,990</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,152	246	3,398
本年度折舊	1,231	256	1,487
處 分	(2,481)	-	(2,481)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,902</u>	<u>502</u>	<u>2,404</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 2,123</u>	<u>7,750</u>	<u>9,873</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 1,425</u>	<u>689</u>	<u>2,114</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未作為任何長短期借款及融資額度擔保之情事。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 3,977
增 添	53,214
減 少	<u>(3,977)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 53,214</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,977
增 添	<u>4,004</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,977</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國109年1月1日餘額	\$ 3,291
提列折舊	7,974
減 少	<u>(4,815)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 6,450</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,646
提列折舊	<u>1,645</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,291</u>
帳面金額：	
民國109年12月31日	<u>\$ 46,764</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 686</u>

(六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 9,080</u>	<u>1,842</u>
非流動	<u>\$ 39,102</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 652</u>	<u>69</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 64</u>	<u>85</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,312</u>	<u>4,519</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 5,302	4,686
計畫資產之公允價值	(480)	-
確定福利義務負債	<u>\$ 4,822</u>	<u>4,686</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計480千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初確定福利義務	\$ 4,686	-
當期服務成本及利息	569	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數	47	4,686
期末確定福利義務	<u>\$ 5,302</u>	<u>4,686</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初計畫資產之公允價值	\$ -	-
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1)	-
已提撥置計畫之金額	(479)	-
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ (480)</u>	<u>-</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 522	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	47	-
	<u>\$ 569</u>	<u>-</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業成本	\$ 27	-
推銷費用	302	-
管理費用	230	-
研究發展費用	10	-
	<u>\$ 569</u>	<u>-</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.625 %	1.000 %
未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

合併公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 0元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為27年。

(6)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
109年12月31日		
折現率(變動0.625%)	\$ (246)	260
未來薪資增加率(變動3.00%)	252	(239)
108年12月31日		
折現率(變動1.00%)	(222)	235
未來薪資增加率(變動3.00%)	228	(216)

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額提列。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,010千元及4,537千元，已提撥至勞工保險局。

(八) 所得稅

1. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度 (重編後)</u>
當期所得稅費用	\$ 17,641	60,647
遞延所得稅費用(利益)	925	(8,039)
所得稅費用	<u>\$ 18,566</u>	<u>52,608</u>

2. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無認列於其他綜合損益之下的所得稅。

3. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度 (重編後)</u>
稅前淨利	\$ 49,932	168,708
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	9,986	33,741
外國轄區稅率差異影響數	(8)	120
其他	8,588	18,747
	<u>\$ 18,566</u>	<u>52,608</u>

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31 (重編後)</u>
課稅損失	<u>\$ 811</u>	<u>-</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：	未實現			總計
	兌換損益	未休假給付	其他	
民國109年1月1日餘額 (重編後)	\$ (1,323)	(692)	(4,189)	(6,204)
借記/(貸記)損益表	<u>1,323</u>	<u>(405)</u>	<u>7</u>	<u>925</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>(1,097)</u>	<u>(4,182)</u>	<u>(5,279)</u>
民國108年1月1日餘額 (重編後)	\$ (721)	-	(51)	(772)
借記/(貸記)損益表	<u>(602)</u>	<u>(692)</u>	<u>(3,201)</u>	<u>(4,495)</u>
認列於其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(937)</u>	<u>(937)</u>
民國108年12月31日餘額 (重編後)	\$ <u>(1,323)</u>	<u>(692)</u>	<u>(4,189)</u>	<u>(6,204)</u>
		未實現		
		兌換損益	其他	總計
遞延所得稅負債：				
民國109年1月1日餘額 (重編後)	\$ -		294	294
(借記)/貸記損益表	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>294</u>	<u>294</u>
民國108年1月1日餘額 (重編後)	\$ 3,670		168	3,838
(借記)/貸記損益表	<u>(3,670)</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>(3,544)</u>
民國108年12月31日餘額 (重編後)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>294</u>	<u>294</u>

5.所得稅核定情形

本公司、台灣現觀及現觀數位之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(九)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司額定股本總額於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別為360,000千元及300千元，實收股本總額分別為280,000千元及268千元，每股面額分別為10元及0.01元。前述額定股本總額均可供員工認股權證認購股份3,600千股。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年九月十二日設立，發行新股26,247千股，每股面額為新台幣0.01元，計262千元。

本公司於民國一〇八年十月九日經董事會通過決議，辦理現金增資89,964千元轉增資發行新股588千股(每股0.01元)及資本公積89,958千元。

本公司於民國一〇九年三月三日經董事會通過決議，辦理現金增資198,084千元轉增資發行新股普通股1,165千股(每股0.01元)及資本公積198,072千元。

本公司於民國一〇九年五月二十二日經股東臨時會通過決議，自資本公積提撥279,720千元轉增資發行新股普通股27,972,000千股，每股0.01元。

合併公司於民國一〇九年六月三十日經股東常會通過決議，變更公司章程之修訂，將股票每股面額由0.01元變更為10元，變更後已發行股份總數為28,000千股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31 (重編後)
股票發行溢價	\$ 8,310	89,958
組織重組	69,049	69,049
	<u>\$ 77,359</u>	<u>159,007</u>

組織重組說明請詳附註四(三)及七。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每期撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(十) 每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年度	108年度 (重編後)
本期淨利-歸屬於		
本公司股東	\$ 31,366	34,784
前手	-	81,316
	<u>\$ 31,366</u>	<u>116,100</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年度</u>	<u>108年度 (重編後)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	22,465	6,814
具稀釋作用之潛在普通股之影響	<u>196</u>	<u>181</u>
加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響後)(千股)	<u>22,661</u>	<u>6,995</u>
基本每股盈餘		
本公司股東	\$ 1.40	5.10
前手	<u>-</u>	<u>11.93</u>
	<u>\$ 1.40</u>	<u>17.03</u>
稀釋每股盈餘		
本公司股東	\$ 1.38	4.97
前手	<u>-</u>	<u>11.62</u>
	<u>\$ 1.38</u>	<u>16.59</u>

(十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
阿拉伯	\$ 49,063	38,739
印 尼	45,279	102,511
日 本	39,146	-
台 灣	14,729	39,340
其他國家	<u>96,514</u>	<u>198,480</u>
	<u>\$ 244,731</u>	<u>379,070</u>
主要產品/服務線：		
系統建置收入	\$ 181,859	277,251
保固服務收入	61,355	100,122
其 他	<u>1,517</u>	<u>1,697</u>
	<u>\$ 244,731</u>	<u>379,070</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
應收帳款	\$ 146,551	105,362	26,262
應收帳款-關係人	5,462	9,337	182,923
減：備抵損失	(1,356)	(9,711)	(135)
	<u>\$ 150,657</u>	<u>104,988</u>	<u>209,050</u>
合約資產	\$ 33,978	63,596	8,511
減：備抵損失	-	-	(109)
	<u>\$ 33,978</u>	<u>63,596</u>	<u>8,402</u>
合約負債	<u>\$ 80,501</u>	<u>12,997</u>	<u>19,662</u>

上列合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為11,352千元及17,945千元。

合併公司已提供行動智慧平台建置及導入服務予客戶，依合約完成程度衡量並認列收入。合併公司依合約對於該等收入之對價具收款權利者，列於應收帳款項下，倘若依合約尚未達收款權利者，則列於合約資產項下。

合約負債係預收行動智慧平台建置之工程款項，合併公司將於勞務提供期間轉列收入。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一〇九年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務的交易價格彙總金額為464,414千元，合併公司將隨著勞務提供預期於未來十二至十八個月內完成並逐步認列該收入。

(十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇九年六月三十日修正之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 1,979	3,776
董事及監察人酬勞	396	75
	<u>\$ 2,375</u>	<u>3,851</u>

員工及董事、監察人酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十三)其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換損失	(26,881)	(12,590)
其他	(212)	30,545
	<u>\$ (27,093)</u>	<u>17,955</u>

(十四)金融工具

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，與信用風險相關之量化資訊如下：

(1)信用風險最大暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為508,974千元及301,430千元。

(2)合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司之應收帳款及合約資產總額來自前十大銷貨客戶之佔比分別為92%及95%。

(3)合併公司於報導日放款及應收款之量化資訊請詳附註六(三)。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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其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。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

(1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息但不包含淨額協議之影響。

(2)其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約			
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年
109年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款-關係人	\$ 235	235	235	-	-
其他應付款	44,374	44,374	44,374	-	-
租賃負債	48,182	50,400	9,900	10,800	29,700
	<u>\$ 92,791</u>	<u>95,009</u>	<u>54,509</u>	<u>10,800</u>	<u>29,700</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款-關係人	\$ 33,493	33,493	33,493	-	-
其他應付款(含關係人)	72,529	72,529	72,529	-	-
租賃負債	1,842	1,848	1,848	-	-
	<u>\$ 107,864</u>	<u>107,870</u>	<u>107,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新加坡幣	\$ 2,357	21.56	50,817	1,008	22.28	22,464
歐 元	10	35.02	350	22	33.59	729
美 金	14,174	28.48	403,676	6,573	29.98	197,052
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新加坡幣	9	21.56	194	-	-	-
美 金	117	28.48	3,332	89	29.98	2,661

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。上列各項外幣匯率於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少4,513千元及2,176千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目換算為功能性貨幣之兌換損益(含已實現及未實現)請詳附註六(十三)。

(2)利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
固定利率工具：		
金融資產	\$ <u>115,798</u>	<u>8,866</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ <u>242,447</u>	<u>180,275</u>

本公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加/減少606千元及451千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

另，本公司固定利率工具之金融資產係採攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

各種金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		<u>109.12.31</u>			
		<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>		
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 242,514				
按攤銷後成本衡量之金融資產	115,798				
應收帳款淨額(含關係人)	150,657				
其他應收款(含關係人)	<u>5</u>				
合計	\$ <u>508,974</u>				

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款-關係人	\$ 235					
其他應付款(含關係人)	44,374					
租賃負債	48,182					
合計	<u>\$ 92,791</u>					
		108.12.31(重編後)				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 189,210					
應收帳款淨額(含關係人)	104,988					
其他應收款(含關係人)	7,232					
合計	<u>\$ 301,430</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款-關係人	\$ 33,493					
其他應付款	72,529					
租賃負債	1,842					
合計	<u>\$ 107,864</u>					

(十五)財務風險管理

1.風險管理概要

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核，以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳附註六(十四)。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

(十七)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司於民國一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>109.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>1,842</u>	<u>(7,248)</u>	<u>53,588</u>	<u>48,182</u>
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>108.12.31</u>
租賃負債	\$ <u>6,207</u>	<u>(4,434)</u>	<u>69</u>	<u>1,842</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Groundhog Technologies Inc. (Cayman)	實質關係人
(以下稱Groundhog Cayman)	
主要管理階層人員	

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.代理事項

- (1)合併公司於成立之初，為業務發展所需，委由Groundhog Cayman代為接單，相關金額於民國一〇九年度及一〇八年度分別為21,454千元及157,546千元。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收關係人款分別為5,462千元及0千元。
- (2)合併公司與Groundhog Cayman間為日常營運所需，有代收付款項之情形，截至民國一〇八年十二月三十一日止，其產生之其他應收關係人款為495千元，民國一〇九年十二月三十一日則無此情形。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 財產交易

合併公司於民國一〇八年十月向關係人Groundhog Cayman購買台灣現觀及美商現觀100%股權，交易價款為50,000千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止，相關交易價款已全數付訖。另，上述交易價格低於交易當時台灣現觀及美商現觀之帳面淨值計69,049千元，合併公司因此調整認列資本公積。

3. 其他交易

(1) 關係人提供勞務服務予合併公司之情形如下：

對 象	內 容	109年度	108年度
Groundhog Cayman	管理技術服務	\$ -	<u>126,960</u>

(2) 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司因上列所述各項交易及代墊款項產生之應付款項情形如下：

	應付帳款		其他應付款	
	109.12.31	108.12.31	109.12.31	108.12.31
Groundhog Cayman	\$ <u>235</u>	<u>33,493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	109年度	108年度 (重編後)
	短期員工福利	\$ 22,151
退職後福利	<u>669</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 22,820</u>	<u>25,122</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年五月六日經董事會決議，擬與台灣現觀辦理簡易合併，截至本報告日止，相關程序尚在進行中。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	33,011	82,404	115,415	20,216	76,742	96,958
勞健保費用	2,654	6,591	9,245	2,261	5,674	7,935
退休金費用	1,405	4,174	5,579	1,386	3,151	4,537
其他員工福利費用	1,867	4,833	6,700	1,039	2,407	3,446
折舊費用	2,328	7,393	9,721	1,427	1,705	3,132
攤銷費用	-	285	285	144	144	288

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註4)	期 末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)
													名稱	價值		
1	台灣現觀	新加坡現觀	其他應 收款	是	2,111	-	1,933	-	1	2,587	營運週轉	-	-	-	47,405	118,514
"	"	美商現觀	應收帳 款	是	77,188	-	34,953	-	1	68,383	"	-	-	-	47,405	118,514

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之50%為限，對單一對象資金貸與之限額以不超過本公司淨值之20%為限。淨值以最近期經會計師查核簽證之財務報告所載為準。

註4：本表本期最高金額、期末餘額及實際動支金額涉及外幣者，以當年度財務報表日匯率換算為新台幣列示。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數 (千股)	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數 (千股)	金額	
台灣現觀	現觀數位 股權	採用權益 法之投資	美商現觀	關係人	-	-	10	105,000	-	-	-	-	-	10	105,000

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產比率
1	台灣現觀	現觀數位	3	應收帳款	1,305	月結120天付款	0.21%
1	台灣現觀	現觀數位	3	勞務收入	3,708	月結120天付款	1.52%
1	台灣現觀	現觀數位	3	應付帳款	1,028	月結120天付款	0.16%
1	台灣現觀	新加坡現觀	3	應付帳款	2,587	月結120天付款	0.41%
1	台灣現觀	新加坡現觀	3	其它應收款	833	月結120天付款	0.13%
1	台灣現觀	新加坡現觀	3	營業成本	2,587	月結120天付款	1.06%
1	台灣現觀	美商現觀	3	應收帳款	8,390	月結120天付款	1.34%
1	台灣現觀	美商現觀	3	勞務收入	23,346	月結120天付款	9.54%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	台灣現觀	台灣	行動智慧平台應用 開發及建置	50,000	50,000	17,606	100.00 %	237,027	48,254	48,254	註4
台灣現觀	現觀數位	台灣	行動智慧平台應用 開發及建置	105,000	註2	10	100.00 %	96,821	(1,525)	(1,525)	註4
台灣現觀	新加坡現觀	新加坡	行動智慧平台應用 開發及建置	30,890 (SGD1,459 千元)	-	1,459	100.00 %	33,226	26	26	
新加坡現觀	美商現觀	美國	行動智慧平台應用 開發及建置	28,530	註3	2	100.00 %	30,623	-	-	註4

註1：相關股權交易投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：原係由本公司投資美商現觀，並透過美商現觀再轉投資現觀數位，業已於民國一〇九年九月三十日將現觀數位出售予台灣現觀，出售價款為105,000千元。

註3：本公司於民國一〇九年十二月三十一日將美商現觀股權移轉予新加坡現觀。

註4：僅列示自本公司取得該等被投資公司控制力後之投資(損)益數。

(三)大陸投資資訊：無。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要業務為行動智慧平台的應用開發、設計、建置及導入等資訊軟體服務，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇九年度及一〇八年度營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(二)企業整體資訊

- 1.產品別資訊：請詳附註六(十一)。
- 2.地區別資訊：請詳附註六(十一)。
- 3.主要客戶資訊

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度其收入佔合併綜合損益表上合併營業收入淨額百分之十以上之客戶資料如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>109年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>所佔比例</u>
A客戶	\$ 49,063	20 %
B客戶	38,559	16 %
C客戶	<u>36,891</u>	15 %
	<u>\$ 124,513</u>	

	<u>108年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>所佔比例</u>
D客戶	\$ 84,684	22 %
A客戶	38,739	10 %
E客戶	<u>38,183</u>	10 %
	<u>\$ 161,606</u>	