

股票代碼：6906

現觀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
民國一十二年及一十一年第一季

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、會計師核閱報告書	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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
4.主要股東資訊	25
(十四)部門資訊	25



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

現觀科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

現觀科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達現觀科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃泳華



會計師：

余聖河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號
民國一一二年六月十六日

民國一十二年及一十一年三月三十一日止日僅經核閱，未依審計準則查核
現觀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日 一十一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	112.3.31		111.12.31		111.3.31			112.3.31		111.12.31		111.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資 產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 406,423	57	297,426	42	304,654	48	2130	\$ 79,980	11	71,277	10	63,685	10	
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(二)及八)	106,090	15	107,102	15	144,085	23	2170	950	-	954	-	410	-	
1140 合約資產－流動(附註(十一))	87,043	12	68,330	10	74,334	12	2230	39,338	5	58,942	8	40,901	7	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十一))	64,394	9	79,439	11	46,499	7	2280	30,410	4	25,511	4	19,160	3	
1470 其他流動資產	18,348	2	18,347	2	15,075	3	2300	9,500	2	9,455	1	10,217	2	
流動資產合計	<u>682,298</u>	<u>95</u>	<u>570,644</u>	<u>80</u>	<u>584,647</u>	<u>93</u>		<u>863</u>	<u>-</u>	<u>861</u>	<u>-</u>	<u>673</u>	<u>-</u>	
非流動資產：														
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)及八)	-	-	100,000	14	-	-	2580	16,861	2	19,478	3	26,361	4	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	5,788	1	6,497	1	8,494	1	2670	6,669	1	6,576	1	6,815	1	
1755 使用權資產(附註六(五))	24,995	3	27,413	4	34,670	5		23,530	3	26,054	4	33,176	5	
1995 其他非流動資產	4,347	1	4,191	1	3,720	1		184,571	25	193,054	27	168,222	27	
非流動資產合計	<u>35,130</u>	<u>5</u>	<u>138,101</u>	<u>20</u>	<u>46,884</u>	<u>7</u>		<u>非流動負債合計</u>						
資產總計	<u>\$ 717,428</u>	<u>100</u>	<u>708,745</u>	<u>100</u>	<u>631,531</u>	<u>100</u>		負債及權益						
								流動負債：						
								合約負債－流動(附註六(十一))	\$ 79,980	11	71,277	10	63,685	10
								應付帳款	950	-	954	-	410	-
								其他應付款	39,338	5	58,942	8	40,901	7
								本期所得稅負債	30,410	4	25,511	4	19,160	3
								租賃負債－流動(附註六(六))	9,500	2	9,455	1	10,217	2
								其他流動負債	863	-	861	-	673	-
								流動負債合計	<u>161,041</u>	<u>22</u>	<u>167,000</u>	<u>23</u>	<u>135,046</u>	<u>22</u>
								非流動負債：						
								租賃負債－非流動(附註六(六))	16,861	2	19,478	3	26,361	4
								其他非流動負債	6,669	1	6,576	1	6,815	1
								非流動負債合計	<u>23,530</u>	<u>3</u>	<u>26,054</u>	<u>4</u>	<u>33,176</u>	<u>5</u>
								負債總計	<u>184,571</u>	<u>25</u>	<u>193,054</u>	<u>27</u>	<u>168,222</u>	<u>27</u>
								歸屬母公司業主之權益(附註六(九))：						
								普通股股本	305,424	43	305,424	43	282,800	45
								資本公積	78,102	11	78,102	11	78,102	12
								保留盈餘：						
								法定盈餘公積	10,894	2	10,894	2	6,617	1
								未分配盈餘	136,226	19	118,878	17	95,120	15
									147,120	21	129,772	19	101,737	16
								其他權益	2,211	-	2,393	-	670	-
								權益總計	<u>532,857</u>	<u>75</u>	<u>515,691</u>	<u>73</u>	<u>463,309</u>	<u>73</u>
								負債及權益總計	<u>\$ 717,428</u>	<u>100</u>	<u>708,745</u>	<u>100</u>	<u>631,531</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：邱大剛



經理人：邱大剛



主辦會計：許富強



僅經核閱，未依審計準則查核
現觀科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十一))	\$ 73,241	100	99,773	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十二)及十二)	14,020	19	12,988	13
5900 營業毛利	59,221	81	86,785	87
6000 營業費用：(附註六(三)、(七)及十二)				
6100 推銷費用	10,889	15	9,147	9
6200 管理費用	10,006	14	7,949	8
6300 研究發展費用	19,426	26	23,213	24
6450 預期信用減損損失(回升利益)	(3,405)	(5)	479	-
營業費用合計	36,916	50	40,788	41
6900 營業淨利	22,305	31	45,997	46
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,676	2	318	-
7050 財務成本(附註六(六))	(134)	-	(181)	-
7020 其他利益及損失(附註六(十三))	(1,571)	(2)	14,643	15
營業外收入及支出合計	(29)	-	14,780	15
稅前淨利	22,276	31	60,777	61
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	4,928	7	11,977	12
本期淨利	17,348	24	48,800	49
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(227)	-	1,089	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(45)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(182)	-	1,089	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 17,166	24	49,889	50
本期淨利歸屬於：				
8610 本公司業主	\$ 17,348	24	48,800	49
綜合損益總額歸屬於：				
8710 本公司業主	\$ 17,166	24	49,889	50
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 0.57		1.60	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 0.55		1.58	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：邱大剛



經理人：邱大剛



主辦會計：許富強



僅經核閱，未依審計準則查核
 現觀科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 282,800	78,102	6,617	46,320	(419)	413,420
本期淨利	-	-	-	48,800	-	48,800
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,089	1,089
本期綜合損益總額	-	-	-	48,800	1,089	49,889
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 282,800	78,102	6,617	95,120	670	463,309
民國一十二年一月一日餘額	\$ 305,424	78,102	10,894	118,878	2,393	515,691
本期淨利	-	-	-	17,348	-	17,348
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(182)	(182)
本期綜合損益總額	-	-	-	17,348	(182)	17,166
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 305,424	78,102	10,894	136,226	2,211	532,857

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：邱大剛



經理人：邱大剛



主辦會計：許富強



僅經核閱有未依審計準則查核
現觀科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 22,276	60,777
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,127	3,137
攤銷費用	84	82
預期信用減損損失(回升利益)	(3,405)	479
利息費用	134	181
利息收入	(1,676)	(318)
收益費損項目合計	(1,736)	3,561
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(18,808)	(28,588)
應收帳款	18,594	23,714
其他流動資產	952	(14)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	738	(4,888)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	8,703	(8,963)
應付帳款	(4)	191
其他應付款	(19,604)	(4,062)
其他流動負債	2	212
其他非流動負債	87	103
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(10,078)	(17,407)
調整項目合計	(11,814)	(13,846)
營運產生之現金流入	10,462	46,931
收取之利息	914	116
支付之所得稅	(416)	(196)
營業活動之淨現金流入	10,960	46,851
投資活動之現金流量：		
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	101,012	(94,694)
其他投資活動	(13)	(15)
投資活動之淨現金流入(流出)	100,999	(94,709)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(2,700)	(2,700)
籌資活動之淨現金流出	(2,700)	(2,700)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(262)	1,137
本期現金及約當現金增加(減少)數	108,997	(49,421)
期初現金及約當現金餘額	297,426	354,075
期末現金及約當現金餘額	\$ 406,423	304,654

負責人：邱大剛



經理人：邱大剛



主辦會計：許富強



僅經核閱，未依審計準則查核
現觀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一十二年及一十一年第一季

(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(原現觀行動科技股份有限公司)(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。本公司復於民國一一〇年十月五日變更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。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。續後，本公司於民國一一〇年度經董事會決議與台灣現觀進行簡易合併，本公司為存續公司自合併基準日民國一一〇年六月三十日起，台灣現觀之所有權利義務由本公司概括承受。

合併公司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一十二年六月十六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

合併公司自民國一十二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

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
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
本公司	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 %	100.00 %
"	現觀數位股份有限公司 (以下稱現觀數位)	"	100.00 %	100.00 %	100.00 % (註1)
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 %	100.00 %	100.00 %

(註1)現觀數位目前辦理清算中。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
零用金	\$ 85	85	106
支存及活期存款	137,583	297,341	112,743
定期存款	268,755	-	191,805
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 406,423	297,426	304,654

合併公司金融資產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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
到期日三個月以上之定期存款	\$ 106,090	107,102	144,085
到期日一年以上之定期存款	\$ -	100,000	-

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)。

3.截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產已提供作為質押明細，請詳附註八。

(三)應收帳款淨額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$ 67,586	86,180	49,472
減：備抵損失	(3,192)	(6,741)	(2,973)
	\$ 64,394	79,439	46,499

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.3.31		
	<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	\$ 55,985	0%	-
逾期30天以下	59	0%	-
逾期31~90天	1,823	0%	-
逾期91~180天	6,474	0%	-
逾期241~365天	78	0%~78%	25
逾期365天以上	<u>3,167</u>	100%	<u>3,167</u>
	<u>\$ 67,586</u>		<u>3,192</u>

	111.12.31		
	<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	\$ 62,299	0%	-
逾期30天以下	17,061	0%	-
逾期91~180天	1,523	0~100%	1,444
逾期181~240天	1,590	0~100%	1,590
逾期365天以上	<u>3,707</u>	100%	<u>3,707</u>
	<u>\$ 86,180</u>		<u>6,741</u>

	111.3.31		
	<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	\$ 38,913	0%~8%	-
逾期31~90天	7,319	0%~32%	73
逾期181~240天	378	0%~62%	38
逾期365天	<u>2,862</u>	100%	<u>2,862</u>
	<u>\$ 49,472</u>		<u>2,973</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. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 6,741	2,411
減損損失提列(迴轉)	(3,500)	471
外幣換算損益	(49)	91
期末餘額	<u>\$ 3,192</u>	<u>2,973</u>

3. 截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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112年1月1日餘額	\$ 6,464	9,273	15,737
處分	(187)	-	(187)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 6,277</u>	<u>9,273</u>	<u>15,550</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 6,475	9,273	15,748
處分	(181)	-	(181)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 6,294</u>	<u>9,273</u>	<u>15,567</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 4,541	4,699	9,240
本年度折舊	312	397	709
處分	(187)	-	(187)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 4,666</u>	<u>5,096</u>	<u>9,762</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,425	3,111	6,536
本年度折舊	321	397	718
處分	(181)	-	(181)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 3,565</u>	<u>3,508</u>	<u>7,073</u>
帳面價值：			
民國112年3月31日	<u>\$ 1,611</u>	<u>4,177</u>	<u>5,788</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,923</u>	<u>4,574</u>	<u>6,497</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 2,729</u>	<u>5,765</u>	<u>8,494</u>

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供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

合併公司承租不動產之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年03月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>53,214</u>
民國111年03月31日餘額(即期初餘額)	\$ <u>53,214</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 25,801
提列折舊	<u>2,418</u>
民國112年3月31日餘額	\$ <u>28,219</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 16,125
提列折舊	<u>2,419</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>18,544</u>
帳面金額：	
民國112年3月31日	\$ <u>24,995</u>
民國112年1月1日	\$ <u>27,413</u>
民國111年3月31日	\$ <u>34,670</u>

(六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
流動	\$ <u>9,500</u>	<u>9,455</u>	<u>10,217</u>
非流動	\$ <u>16,861</u>	<u>19,478</u>	<u>26,361</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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>128</u>	<u>176</u>
短期租賃之費用	\$ <u>22</u>	<u>18</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,722</u>	<u>2,718</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

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一二年及一一年三月三十一日認列為損益之費用分別為135千元及130千元，列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,648千元及1,480千元，已提撥至勞工保險局。

(八)所得稅

1.合併公司民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

所得稅費用	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
	\$ 4,928	11,977

2.合併公司直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用如下：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
	\$ 45	-

3.所得稅核定情形

本公司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一〇九年度。另，現觀數位民國一一年度之營利事業所得稅決算申報已奉稽徵機關核定。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
股票發行溢價	\$ 9,053	9,053	9,053
組織重組	69,049	69,049	69,049
	<u>\$ 78,102</u>	<u>78,102</u>	<u>78,102</u>

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

2.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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月二十九日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配及民國一一一年五月三日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.4	<u>103,844</u>	0.60	<u>16,968</u>
股票	\$ -	<u>-</u>	0.80	<u>22,624</u>

(十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日本公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，無償配股之影響業已追溯調整，相關計算如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 17,348</u>	<u>48,800</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,542</u>	<u>30,542</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.57</u>	<u>1.60</u>
追溯調整前基本每股盈餘(元)		<u>\$ 1.73</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.稀釋每股盈餘

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>17,348</u>	<u>48,800</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,542	30,542
員工酬勞估列視為全數發放股票之影響(千股)	<u>1,029</u>	<u>373</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>31,571</u>	<u>30,915</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.55</u>	<u>1.58</u>
追溯調整前稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>1.70</u>

(十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
主要地區市場：		
阿拉伯	\$ 34,951	12,685
卡達	11,561	840
印尼	7,926	27,340
印度	6,544	3,763
台灣	2,770	37,846
其他國家	<u>9,489</u>	<u>17,299</u>
	\$ <u>73,241</u>	<u>99,773</u>
主要產品/服務線：		
軟體技術服務收入	\$ 73,241	96,404
定向廣告收入	-	420
其他收入	<u>-</u>	<u>2,949</u>
	\$ <u>73,241</u>	<u>99,773</u>

2.合約餘額

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收帳款	\$ 67,586	86,180	49,472
減：備抵損失	<u>(3,192)</u>	<u>(6,741)</u>	<u>(2,973)</u>
	\$ <u>64,394</u>	<u>79,439</u>	<u>46,499</u>
合約資產	\$ 87,186	68,378	74,342
減：備抵損失	<u>(143)</u>	<u>(48)</u>	<u>(8)</u>
	\$ <u>87,043</u>	<u>68,330</u>	<u>74,334</u>
合約負債	\$ <u>79,980</u>	<u>71,277</u>	<u>63,685</u>

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。上列合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為24,365千元及30,034千元。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務的交易價格彙總金額分別為550,860千元、327,156千元及365,451千元，合併公司將隨著勞務提供預期於未來一年至五年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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,503千元及3,229千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為250千元及646千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂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成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為15,465千元及3,045千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,547千元及609千元，與實際分派情形並無差異。

(十三)其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (3,139)	14,598
其他	1,568	45
	<u>\$ (1,571)</u>	<u>14,643</u>

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)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

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。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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62%、85%及81%。

2.流動性風險

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
112年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 950	950	950	-	-
其他應付款	39,338	39,338	39,338	-	-
租賃負債	<u>26,361</u>	<u>27,000</u>	<u>9,900</u>	<u>10,800</u>	<u>6,300</u>
	<u>\$ 66,649</u>	<u>67,288</u>	<u>50,188</u>	<u>10,800</u>	<u>6,300</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 954	954	954	-	-
其他應付款	58,942	58,942	58,942	-	-
租賃負債	<u>28,933</u>	<u>29,700</u>	<u>9,900</u>	<u>10,800</u>	<u>9,000</u>
	<u>\$ 88,829</u>	<u>89,596</u>	<u>69,796</u>	<u>10,800</u>	<u>9,000</u>
111年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 410	410	410	-	-
其他應付款	40,901	40,901	40,901	-	-
租賃負債	<u>36,578</u>	<u>37,800</u>	<u>10,800</u>	<u>9,900</u>	<u>17,100</u>
	<u>\$ 77,889</u>	<u>79,111</u>	<u>52,111</u>	<u>9,900</u>	<u>17,100</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。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(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如下：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31			
	外幣	匯率	台幣	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>										
澳 幣	\$	674	20.33	13,702	1,201	20.83	25,017	786	21.42	16,836
新加坡幣		927	22.91	21,238	322	22.88	7,367	364	21.16	7,702
歐 元		35	33.15	1,160	19	32.72	622	22	31.92	702
美 金		8,885	30.45	270,548	10,621	30.71	326,171	15,946	28.63	456,454
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		41	30.45	1,248	95	30.71	2,917	33	28.63	945

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一一二年及一一一年三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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少3,054千元及4,808千元。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

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，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/減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加86千元及70千元，其主要係來自於變動利率之銀行存款。

另，合併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。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

合併公司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：

		112.3.31			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 406,423				
按攤銷後成本衡量之金融資產	106,090				
應收帳款淨額	64,394				
其他應收款	782				
合 計	\$ 577,689				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 950				
其他應付款	39,338				
租賃負債	26,361				
合 計	\$ 66,649				
		111.12.31			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 297,426				
按攤銷後成本衡量之金融資產	207,102				
應收帳款淨額	79,439				
其他應收款	20				
合 計	\$ 583,987				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 954				
其他應付款	58,942				
租賃負債	28,933				
合 計	\$ 88,829				

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 304,654				
按攤銷後成本衡量之金融資產	144,085				
應收帳款淨額	46,499				
其他應收款	363				
合 計	<u>\$ 495,601</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 410				
其他應付款	40,901				
租賃負債	36,578				
合 計	<u>\$ 77,889</u>				

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者一致。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.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：

	112.1.1	現金流量	非現金 之變動	112.3.31
租賃負債	\$ <u>28,933</u>	<u>(2,700)</u>	<u>128</u>	<u>26,361</u>
	111.1.1	現金流量	非現金 之變動	111.3.31
租賃負債	\$ <u>39,102</u>	<u>(2,700)</u>	<u>176</u>	<u>36,578</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、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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日代Groundhog Cayman收取款項4,651千元，該代收付交易，合併公司業已全數轉付予Groundhog Cayman。

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 9,246	8,707
退職後福利	201	262
	<u>\$ 9,447</u>	<u>8,969</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	履約保證金	\$ -	960	960
(定存單)				

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，因子公司客戶要求已開立而未使用信用狀之金額分別為4,637千元、4,720千元及0千元。

(二)合併公司截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，為子公司之銀行信用額度提供融資背書保證金額分別為30,450千元、30,710千元及28,625千元，實際動支金額分別為4,637千元、4,720千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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	112年1月至3月			111年1月至3月		
	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	10,029	27,418	37,447	9,372	29,614	38,986
勞健保費用	869	2,543	3,412	688	2,306	2,994
退休金費用	456	1,327	1,783	342	1,268	1,610
董事酬金	-	774	774	-	646	646
其他員工福利費用	282	812	1,094	374	1,155	1,529
折舊費用	831	2,296	3,127	789	2,348	3,137
攤銷費用	22	62	84	20	62	82

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一日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：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	美商現觀	159,857	30,480	30,450	4,637	-	5.71 %	266,429	Y	N	N

註1：本公司背書保證之額度以不超過本公司淨值百分之五十為限，單一保證對象限額以不超過淨值百分之三十為限。

註2：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

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：無。
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。

現觀科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	新加坡子公司	美國現觀	3	應收帳款	735	月結120天付款	0.10%
1	新加坡子公司	美國現觀	3	勞務收入	732	月結120天付款	1.00%

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

民國一一二年一月一日至三月三十一日合併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	現觀數位	台灣	行動智慧平台應用 開發及建置	100	100	10	100.00 %	100	-	-	
本公司	新加坡現觀	新加坡	行動智慧平台應用 開發及建置	30,890	30,890	1,459	100.00 %	31,543	872	872	
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 (SGD1,326千元)	28,530 (SGD1,326千元)	2	100.00 %	28,130	807	807	

註1：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

(股權資料截止日期112年4月27日)

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
凡瑞投資股份有限公司		5,292,000	17.33 %
具財有限公司		3,672,000	12.02 %
Drive Catalyst SPC		2,296,070	7.52 %

十四、部門資訊

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，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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。