

凱鈸行動科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第2季

地址：臺南市永康區中華路1之4號5樓
電話：06-3131660

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告
			附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~38		六~二六
(七) 關係人交易	38~40		二七
(八) 質抵押之資產	40		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	40~41		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		三一
2. 轉投資事業相關資訊	41		三一
3. 大陸投資資訊	41		三一
(十四) 部門資訊	42		三二

會計師核閱報告

凱鈿行動科技股份有限公司 公鑒：

前 言

凱鈿行動科技股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱鈿行動科技股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蘇 郁 琳

蘇 郁 琳

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號



會計師 曾 建 銘

曾 建 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 8 月 8 日

代碼	資產	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 299,739	65	\$ 362,974	70	\$ 198,054	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二八）	4,879	1	4,617	1	139,307	27
1150	應收票據（附註十）	169	-	-	-	-	-
1170	應收帳款（附註十）	36,501	8	40,275	7	38,528	8
1200	其他應收款	248	-	4,889	1	367	-
1220	本期所得稅資產	999	-	745	-	320	-
1470	其他流動資產（附註十五）	34,483	7	30,593	6	27,277	5
11XX	流動資產總計	<u>377,018</u>	<u>81</u>	<u>444,093</u>	<u>85</u>	<u>403,853</u>	<u>79</u>
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）	-	-	-	-	37,155	7
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八及二六）	14,061	3	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	11,266	2	11,285	2	11,003	2
1755	使用權資產（附註十三）	26,709	6	28,619	6	32,618	6
1780	無形資產（附註十四）	15,922	4	15,207	3	14,643	3
1840	遞延所得稅資產	1,584	-	2,011	-	3,205	1
1900	其他非流動資產（附註十五及二七）	18,698	4	19,187	4	8,415	2
15XX	非流動資產總計	<u>88,240</u>	<u>19</u>	<u>76,309</u>	<u>15</u>	<u>107,039</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 465,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 520,402</u>	<u>100</u>	<u>\$ 510,892</u>	<u>100</u>
代碼 負債及權益							
流動負債							
2130	合約負債—流動（附註二十）	\$ 76,079	16	\$ 68,868	13	\$ 60,059	12
2150	應付票據	-	-	231	-	-	-
2170	應付帳款	7,852	2	12,417	3	16,076	3
2200	其他應付款（附註十六）	65,644	14	67,405	13	59,065	12
2230	本期所得稅負債	-	-	171	-	-	-
2280	租賃負債—流動（附註十三及二七）	14,639	3	14,368	3	15,158	3
2300	其他流動負債	<u>2,127</u>	<u>1</u>	<u>1,765</u>	<u>-</u>	<u>1,698</u>	<u>-</u>
21XX	流動負債總計	<u>166,341</u>	<u>36</u>	<u>165,225</u>	<u>32</u>	<u>152,056</u>	<u>30</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	1,584	-	2,011	-	3,205	1
2580	租賃負債—非流動（附註十三及二七）	12,039	3	14,026	3	17,462	3
2645	存入保證金	40	-	-	-	-	-
2635	特別股負債（附註十八）	-	-	-	-	167,763	33
25XX	非流動負債總計	<u>13,663</u>	<u>3</u>	<u>16,037</u>	<u>3</u>	<u>188,430</u>	<u>37</u>
2XXX	負債總計	<u>180,004</u>	<u>39</u>	<u>181,262</u>	<u>35</u>	<u>340,486</u>	<u>67</u>
歸屬於本公司業主之權益							
股本（附註十九）							
3110	普通股股本	189,955	41	189,505	37	75,470	14
3120	特別股股本	-	-	-	-	66,250	13
3140	預收股本	4,700	1	800	-	14,360	3
3100	股本總計	<u>194,655</u>	<u>42</u>	<u>190,305</u>	<u>37</u>	<u>156,080</u>	<u>30</u>
3200	資本公積	<u>151,963</u>	<u>33</u>	<u>528,265</u>	<u>101</u>	<u>278,908</u>	<u>55</u>
3350	保留盈餘	(63,367)	(14)	(379,020)	(73)	(264,081)	(52)
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,058)	-	(410)	-	(501)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	<u>3,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>285,254</u>	<u>61</u>	<u>339,140</u>	<u>65</u>	<u>170,406</u>	<u>33</u>
負債及權益總計							
		<u>\$ 465,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 520,402</u>	<u>100</u>	<u>\$ 510,892</u>	<u>100</u>

附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇柏州

經理人：蘇柏州

會計主管：鄭琪融



凱鈿行動科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	項目	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二十及二七)	\$ 201,132	100	\$ 200,151	100
5000	營業成本(附註二一及二七)	88,976	44	100,524	50
5900	營業毛利	112,156	56	99,627	50
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	81,105	40	79,664	40
6200	管理費用	48,060	24	48,137	24
6300	研究發展費用	55,728	28	53,933	27
6450	預期信用減損損失	-	-	144	-
6000	營業費用合計	184,893	92	181,878	91
6900	營業淨損	(72,737)	(36)	(82,251)	(41)
	營業外收入及支出(附註二一)				
7100	利息收入	2,577	2	3,047	2
7010	其他收入	498	-	468	-
7020	其他利益及損失	6,586	3	8,464	4
7050	財務成本	(291)	-	(9,335)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	9,370	5	2,644	1
7900	稅前淨損	(63,367)	(31)	(79,607)	(40)
7950	所得稅費用(附註二二)	-	-	-	-
8200	本期淨損	(63,367)	(31)	(79,607)	(40)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 後續可能重分類至損益 之項目	\$ 3,061	1	\$ -	-	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(648)	-	(717)	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,413	1	(717)	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 60,954)	(30)	(\$ 80,324)	(40)	
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主	(\$ 63,367)	(32)	(\$ 79,607)	(40)	
8620	非控制權益	-	-	-	-	
8600		(\$ 63,367)	(32)	(\$ 79,607)	(40)	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	(\$ 60,954)	(30)	(\$ 80,324)	(40)	
8720	非控制權益	-	-	-	-	
8700		(\$ 60,954)	(30)	(\$ 80,324)	(40)	
	每股虧損 (附註二三)					
9750	基 本	(\$ 3.34)		(\$ 10.55)		
9850	稀 釋	(\$ 3.34)		(\$ 10.55)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇柏州

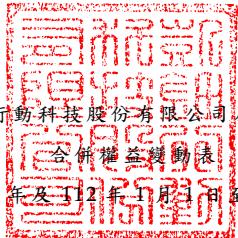


經理人：蘇柏州



會計主管：鄭琪融





凱銅行動科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權益		權益總額	
									其			
									透過其他綜合	損益按公允價值		
			股	資	本	公	盈	餘	衡量之金融資產	國外營運機構		
			普通股	本	資本	公積	待彌補虧損	(\$ 184,474)	未實現損益	財務報表換算		
			\$ 75,440	\$ 66,250	\$ 60	\$ 272,394			\$ -	之兌換差額	\$ 216	
A1	112 年 1 月 1 日餘額										\$ 229,886	
G1	發行員工認股權		-	-	-	6,484	-	-	-	-	6,484	
G5	員工認股權計畫發行普通股		30	-	14,300	30	-	-	-	-	14,360	
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損		-	-	-	-	(79,607)	-	-	-	(79,607)	
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(717)	(717)		
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	(79,607)	-	(717)	(80,324)		
Z1	112 年 6 月 30 日餘額		<u>\$ 75,470</u>	<u>\$ 66,250</u>	<u>\$ 14,360</u>	<u>\$ 278,908</u>	<u>(\$ 264,081)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 501)</u>	<u>\$ 170,406</u>		
A1	113 年 1 月 1 日餘額		\$ 189,505	\$ -	\$ 800	\$ 528,265	(\$ 379,020)	\$ -	(\$ 410)	\$ 339,140		
其他資本公積變動：												
C11	資本公積彌補虧損		-	-	-	(379,020)	379,020	-	-	-	-	
G1	發行員工認股權		-	-	-	2,268	-	-	-	-	2,268	
G5	員工認股權計畫發行普通股		450	-	3,900	450	-	-	-	-	4,800	
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損		-	-	-	-	(63,367)	-	-	-	(63,367)	
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	3,061	(648)	2,413		
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	(63,367)	3,061	(648)	(60,954)		
Z1	113 年 6 月 30 日餘額		<u>\$ 189,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 151,963</u>	<u>(\$ 63,367)</u>	<u>\$ 3,061</u>	<u>(\$ 1,058)</u>	<u>\$ 285,254</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇柏州



經理人：蘇柏州



會計主管：鄭琪融



凱鈿行動科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 63,367)	(\$ 79,607)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,511	11,359
A20200	攤銷費用	1,571	600
A20300	預期信用減損損失	-	144
A20900	財務成本	291	9,335
A21200	利息收入	(2,577)	(3,047)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,268	6,484
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	10	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(174)	-
A31150	應收帳款	3,779	(10,618)
A31180	其他應收款	4,505	4,473
A31240	其他流動資產	(3,890)	(1,458)
A32125	合約負債	7,211	2,867
A32130	應付票據	(231)	(203)
A32150	應付帳款	(4,565)	9
A32180	其他應付款	(1,761)	1,445
A32230	其他流動負債	<u>362</u>	<u>339</u>
A33000	營運之現金流出	(45,057)	(57,878)
A33100	收取之利息	2,713	3,047
A33300	支付之利息	(291)	(232)
A33500	支付之所得稅	(<u>423</u>)	(<u>297</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>43,058</u>)	(<u>55,360</u>)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(11,000)	-
B00040	(取得)處分按攤銷後成本衡量之 金融資產	(262)	33,311
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(37,155)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日	112年1月1日
		至6月30日	至6月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 2,965)	(\$ 3,451)
B03700	存出保證金增加	(1,510)	(2,666)
B04500	購置無形資產	(2,286)	(789)
B06700	其他非流動資產減少	<u>1,999</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(16,024)	(10,750)
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	40	-
C04020	租賃負債本金償還	(8,338)	(7,613)
C04800	發行普通股	<u>4,800</u>	<u>14,360</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(3,498)	<u>6,747</u>
DDDD	匯率影響數	(655)	(656)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(63,235)	(60,019)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>362,974</u>	<u>258,073</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 299,739</u>	<u>\$ 198,054</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇柏州



經理人：蘇柏州



會計主管：鄭琪融



凱鈿行動科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱鈿行動科技股份有限公司（以下簡稱「本公司」）成立於 98 年 3 月 31 日，主要營業項目為程式設計、軟體開發、商業分析及一般廣告服務等相關業務。

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 113 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司管理階層對估計與基本假設持續檢視，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。

合併公司並無重大會計估計與假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金	\$ 80	\$ 82	\$ 66
銀行支票及活期存款	81,844	180,045	142,559
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>217,815</u>	<u>182,847</u>	<u>55,429</u>
	<u><u>\$ 299,739</u></u>	<u><u>\$ 362,974</u></u>	<u><u>\$ 198,054</u></u>

截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日在 3 個月以內之定期存款利率分別為年利率 1.15%~5.30%、5.22%~5.45% 及 4.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
一國外未上市(櫃)			
股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ <u>37,155</u>

合併公司於 112 年 1 月投資 Toss Lab, Inc.特別股，投資成本為 37,155 仟元。合併公司於 112 年 12 月 31 日評估其公允價值並認列透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 37,155 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
非流動			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	\$ <u>14,061</u>	\$ _____ -	\$ _____ -
非流動			
國內投資			
興櫃股票			
昕奇雲端科技股份 有限公司普通股	\$ <u>14,061</u>	\$ _____ -	\$ _____ -

合併公司依中長期策略目的投資昕奇雲端科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。投資成本為 11,000 仟元。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流動			
國內投資			
受限制之銀行存款	\$ <u>4,879</u>	\$ <u>4,617</u>	\$ <u>139,307</u>

(一) 截至 113 年 6 月 30 日及 112 年 12 月 31 日，受限制之銀行存款分別為合併公司進行信用卡交易而依照花旗銀行規定儲存之活存戶 4,879 仟元及 4,617 仟元。

截至 112 年 6 月 30 日，受限制之銀行存款為合併公司進行信用卡交易而依照花旗銀行規定儲存之活存戶 4,682 仟元及供合格上市及併購交易而運用之丙種特別股股款 134,625 仟元。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十、應收票據及應收帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 174	\$ -	\$ -
減：備抵損失	(5)	—	—
	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 36,922	\$ 40,714	\$ 39,561
減：備抵損失	(421)	(439)	(1,033)
	<u>\$ 36,501</u>	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 38,528</u>

合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額或有違約跡象，合併公司經 2 年催收後直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：
113年6月30日

平台收入客戶群

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 270天	逾期超過 270天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 22,756	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,756
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>\$ 22,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,756</u>
攤銷後成本	<u>\$ 22,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,756</u>

其他客戶群

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期超過 270天	合計
預期信用損失率	2.76%	4.44%~13.19%	27.24%~49.44%	67.56%~85.37%	100%	
總帳面金額	\$ 14,031	\$ 283	\$ 16	\$ 5	\$ 5	\$ 14,340
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	(<u>387</u>)	(<u>25</u>)	(<u>5</u>)	(<u>4</u>)	(<u>5</u>)	(<u>426</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 13,644</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,914</u>

112年12月31日

平台收入客戶群

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 270天	逾期超過 270天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 22,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,033
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>\$ 22,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,033</u>
攤銷後成本	<u>\$ 22,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,033</u>

其他客戶群

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期超過 270天	合計
預期信用損失率	0.29%	18.79%~35.92%	48.16%~75.94%	83.58%~84.67%	100%	
總帳面金額	\$ 17,604	\$ 752	\$ 186	\$ 46	\$ 93	\$ 18,681
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	(<u>51</u>)	(<u>151</u>)	(<u>106</u>)	(<u>38</u>)	(<u>93</u>)	(<u>439</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 17,553</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,242</u>

112年6月30日

平台收入客戶群

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 270天	逾期超過 270天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 23,999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,999
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>\$ 23,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,999</u>
攤銷後成本	<u>\$ 23,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,999</u>

其他客戶群

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 ~ 2 7 0 天	逾 期 超過 2 7 0 天	合 計
預期信用損失率	0.36%	23.59%~42.25%	50.21%~75.81%	76.58%~78.58%	100%	
總帳面金額	\$ 14,308	\$ 412	\$ 52	\$ 8	\$ 782	\$ 15,562
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(52)	(158)	(35)	(6)	(782)	(1,033)
攤銷後成本	<u>\$ 14,256</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,529</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 439	\$ 889
加：本期提列減損損失	-	144
減：本期實際沖銷	(13)	-
期末餘額	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 1,033</u>

合併公司之應收票據及帳款無質抵押之情事。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
凱鈿行動科技股份有限公司	Kdan Group Holdings Ltd.	一般投資性質	100%	100%	100%	(註一)
Kdan Group Holdings Ltd.	株式會社 Kdan Japan	軟體銷售業務	100%	100%	100%	(註二)
	Khui Holdings Ltd.	一般投資性質	100%	100%	100%	(註三)
	Kdan Mobile Software America, Inc.	軟體研發及銷售業務	100%	100%	100%	(註四)
Khui Holdings Ltd.	長沙凱鈿軟件有限公司	軟體研發及銷售業務	100%	100%	100%	(註五)

註一：Kdan Group Holdings Ltd.係凱鈿行動科技股份有限公司持股 100% 之子公司，於 101 年 8 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。

註二：株式會社 Kdan Japan 係凱鈿行動科技股份有限公司持股 100% 之子公司，於 112 年 3 月設立於日本，並經經濟部投審會核准從事行銷推廣及產品銷售活動業務。

註三：Khui Holdings Ltd.係 Kdan Group Holdings Ltd.持股 100% 之子公司，於 101 年 12 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。

註四：Kdan Mobile Software America, Inc. 係 Kdan Group Holdings Ltd. 持股 100% 之子公司，於 102 年 2 月設立於美國，並經經濟部投審會核准從事行銷推廣、業務開發及產品銷售活動業務。

註五：長沙凱鈦軟件有限公司係 Khui Holdings Ltd. 持股 100% 之子公司於 102 年 9 月設立於中國，並經經濟部投審會核准從事軟體研發及銷售業務。

(二) 上述子公司 113 年及 112 年第 2 季財務報告均經會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

	生財設備	辦公設備	租賃改良	合計
<u>成 本</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,813	\$ 2,629	\$ 19,288	\$ 34,730
增 添	2,618	210	137	2,965
處 分	(127)	-	(347)	(474)
淨兌換差異	<u>262</u>	<u>7</u>	<u>53</u>	<u>322</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 19,131</u>	<u>\$ 37,543</u>
<u>累計折舊</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,579	\$ 1,836	\$ 14,030	\$ 23,445
折舊費用	1,542	229	1,190	2,961
處 分	(117)	-	(347)	(464)
淨兌換差異	<u>198</u>	<u>18</u>	<u>119</u>	<u>335</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 9,202</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 14,992</u>	<u>\$ 26,277</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 6,364</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 11,266</u>
112 年 12 月 31 日及				
113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 5,258</u>	<u>\$ 11,285</u>
<u>成 本</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,431	\$ 2,202	\$ 15,158	\$ 27,791
增 添	1,129	164	2,158	3,451
淨兌換差異	(115)	(13)	(67)	(195)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,445</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 17,249</u>	<u>\$ 31,047</u>

(接次頁)

(承前頁)

	生財設備	辦公設備	租賃改良	合計
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	\$ 4,979	\$ 1,355	\$ 10,308	\$ 16,642
折舊費用	1,347	246	1,947	3,540
淨兌換差異	(78)	(7)	(53)	(138)
112年6月30日餘額	<u>\$ 6,248</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 12,202</u>	<u>\$ 20,044</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 11,003</u>

於113年及112年1月1日至6月30日經管理階層評估上列不動產、廠房及設備並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

生財設備	3年
辦公設備	2至3年
租賃改良	2至5年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>使用權資產帳面金額</u>			
建築物	\$ 21,082	\$ 26,300	\$ 29,560
運輸設備	<u>5,627</u>	<u>2,319</u>	<u>3,058</u>
	<u>\$ 26,709</u>	<u>\$ 28,619</u>	<u>\$ 32,618</u>

	113年1月1日至 6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 8,374</u>

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>使用權資產之折舊費用</u>			
建築物	\$ 7,580	\$ 7,338	
運輸設備	<u>970</u>	<u>481</u>	
	<u>\$ 8,550</u>	<u>\$ 7,819</u>	

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>租賃負債帳面金額</u>			
流動	\$ 14,639	\$ 14,368	\$ 15,158
非流動	<u>\$ 12,039</u>	<u>\$ 14,026</u>	<u>\$ 17,462</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日 1.50%~2.42%	112年12月31日 1.50%~2.42%	112年6月30日 1.50%~2.42%
建築物			
運輸設備	1.53%	1.53%	1.53%

(三) 其他租賃資訊

合併公司承租建築物及運輸設備，租賃期間為1至5年。於租賃期間屆滿時，合併公司對該等租賃協議並無優惠承購權。

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 297	\$ 618
租賃之現金(流出)總額	(\$ 8,926)	(\$ 8,463)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	電 腦	軟 體	軟 體	技 術	合 計
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 6,190		\$ 11,993		\$ 18,183
單獨取得	2,286		-		2,286
113年6月30日餘額	<u>\$ 8,476</u>		<u>\$ 11,993</u>		<u>\$ 20,469</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
113年1月1日餘額	\$ 577		\$ 2,399		\$ 2,976
攤銷費用	972		599		1,571
113年6月30日餘額	<u>\$ 1,549</u>		<u>\$ 2,998</u>		<u>\$ 4,547</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 6,927</u>		<u>\$ 8,995</u>		<u>\$ 15,922</u>
112年12月31日及					
113年1月1日淨額	<u>\$ 5,613</u>		<u>\$ 9,594</u>		<u>\$ 15,207</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 3,942		\$ 11,993		\$ 15,935
單獨取得	789		-		789
112年6月30日餘額	<u>\$ 4,731</u>		<u>\$ 11,993</u>		<u>\$ 16,724</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	軟 體 技 術	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 282	\$ 1,199	\$ 1,481
攤銷費用	-	600	600
112年6月30日餘額	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 2,081</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 10,194</u>	<u>\$ 14,643</u>

無形資產係電腦軟體及軟體技術，攤銷費用係以直線基礎按3~10年計提。

十五、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 6,784	\$ 5,353	\$ 4,186
預付手續費	15,243	13,698	12,676
留抵稅額	12,124	11,171	10,081
其 他	<u>332</u>	<u>371</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 34,483</u>	<u>\$ 30,593</u>	<u>\$ 27,277</u>
<u>非 流 動</u>			
預付授權金	\$ 7,995	\$ 9,994	\$ -
存出保證金	<u>10,703</u>	<u>9,193</u>	<u>8,415</u>
	<u>\$ 18,698</u>	<u>\$ 19,187</u>	<u>\$ 8,415</u>

十六、其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 26,500	\$ 26,707	\$ 26,331
應付保險費	23,937	23,436	18,571
應付退休金	1,820	1,934	1,758
應付勞務費	4,898	3,701	3,125
應付廣告費	4,353	4,511	6,210
其 他	<u>4,136</u>	<u>7,116</u>	<u>3,070</u>
	<u>\$ 65,644</u>	<u>\$ 67,405</u>	<u>\$ 59,065</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日退休基金專戶之餘額分別為 103 仟元、68 仟元及 16 仟元。113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本為 35 仟元。

十八、特別股負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
特別股負債	\$ -	\$ -	\$ 167,763
減：列為一年內到期部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,763</u>

本公司於 110 年 8 月 31 日經董事會決議辦理發行丙種特別股 2,520 仟股案，每股面額 10 元，並以每股 66.6666666 元溢價發行，總計金額 168,000 仟元，特定人已於 111 年 1 月 10 日繳款完成，並以 111 年 1 月 21 日為增資基準日。依據丙種特別股之發行條件，應將負債與轉換

權分離，故分別帳列特別股負債 143,060 仟元及資本公積 24,940 仟元。負債組成部分原始認列之有效利率為 11.57%。

丙種特別股發行條件如下：

- (一) 丙種特別股不發放任何特別股股息及股利。
- (二) 如當年度普通股有盈餘分派，丙種特別股得參加之，並享有與普通股相同之盈餘分派權利。且受分派順序與甲種特別股股東相同。
- (三) 如公司發生解散、清算，乙種特別股、丙種特別股與丁種特別股分派本公司剩餘財產之順序相同，其分派順序並優先於甲種特別股及普通股。乙種、丙種及丁種特別股股東每股優先清償金額相當於乙種、丙種及丁種特別股股東每股乙種特別股、每股丙種特別股及每股丁種特別股原始認購價額之 1.3 倍並加計累計應分配但未分派之股利之金額；甲種特別股對公司剩餘財產之分派順序應優先於普通股，次於乙種特別股、丙種特別股及丁種特別股。甲種特別股股東每股優先清償金額相當於甲種特別股股東每股甲種特別股原始認購價額之 1.3 倍之金額並加計累計應分配但未分派之股利之金額；如公司剩餘財產依前述條款優先分配予甲種特別股股東、乙種特別股股東、丙種特別股股東及丁種特別股股東後仍有剩餘，剩餘部分財產應按照普通股之持股比例分配之。
- (四) 本公司於現金發行新股時，甲種特別股股東、乙種特別股股東、丙種特別股股東、丁種特別股股東與普通股股東享有相同之新股優先認股權。
- (五) 丙種特別股股東有權於任何時候自行選擇以每股丙種特別股轉換為一股普通股之比例，將其持有之丙種特別股之全部或一部轉換為普通股。於公司股票辦理公開發行而向主管機關遞交申請文件前，丙種特別股股東所持有之丙種特別股應全數自動以每股丙種特別股轉換為一股普通股之比例轉換為普通股。
- (六) 丙種特別股股東有權利（但無義務）以書面要求本公司買回其持有一部或全部本公司特別股。
- (七) 丙種特別股股東於股東會有表決權及選舉權，亦得被選舉為董事及監察人。丙種特別股股東有權當選一席董事。

本公司於 112 年 9 月 28 日經丙種特別股股東臨時會議決議轉換為普通股。轉換基準日為 112 年 10 月 17 日，轉換普通股數共 2,520 仟股，轉換比例為 1 比 1，並於 112 年 10 月 26 日完成變更登記。特別股負債之帳面金額於轉換基準日為 173,222 仟元，轉換後普通股股本及資本公積分別增加 25,200 仟元及 148,022 仟元。

十九、權益

(一) 股本

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本 (每股面額 10 元)	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
普通股			
已發行且已收足股款之 股數	<u>18,996</u>	<u>18,951</u>	<u>7,547</u>
已發行股本	<u>\$ 189,955</u>	<u>\$ 189,505</u>	<u>\$ 75,470</u>
特別股			
已發行且已收足股款之 股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,625</u>
已發行股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,250</u>
普通股			
預收股款	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 14,360</u>

1. 普通股

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享一表決及收取股利之權利。

112 年 11 月 16 日董事會決議現金增資發行新股 1,313 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 80 元溢價發行，增資後實收股本為 189,505 仟元。上述現金增資案業經董事會決議，以 112 年 12 月 28 日為增資基準日，並於 113 年 1 月 30 日完成變更登記。

2. 特別股

本公司 107 年董事會決議分別以 107 年 5 月 8 日及 107 年 6 月 8 日為基準日辦理現金增資發行甲種特別股 2,875 仟股及 150 仟股，每股皆為面額 10 元，並以每股新台幣 40 元溢價發行。合計增資金額為 121,000 仟元。本公司依 107 年 3 月 26 日發行條件，甲種特別股應分類為權益，故分別帳列特別股股本 30,250 仟元及資本公積 90,750 仟元。

甲種特別股發行條件如下：

- (1) 甲種特別股不發放任何特別股股息及股利。
- (2) 如當年度普通股有盈餘分派，甲種特別股得參加之，並享有與普通股相同之盈餘分派權利。本公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積後，始得發放。
- (3) 如公司發生解散、清算，乙種特別股、丙種特別股與丁種特別股分派本公司剩餘財產之順序相同，其分派順序並優先於甲種特別股及普通股。乙種、丙種及丁種特別股股東每股優先清償金額相當於乙種、丙種及丁種特別股股東每股乙種特別股、每股丙種特別股及每股丁種特別股原始認購價額之 1.3 倍並加計累計應分配但未分派之股利之金額；甲種特別股對公司剩餘財產之分派順序應優先於普通股，次於乙種特別股、丙種特別股及丁種特別股。甲種特別股股東每股優先清償金額相當於甲種特別股股東每股甲種特別股原始認購價額之 1.3 倍之金額並加計累計應分配但未分派之股利之金額；如公司剩餘財產依前述條款優先分配予甲種特別股股東、乙種特別股股東、丙種特別股股東及丁種特別股股東後仍有剩餘，剩餘部分財產應按照普通股之持股比例分配之。
- (4) 本公司以現金增資發行新股時，甲種特別股股東、乙種特別股股東、丙種特別股股東、丁種特別股股東與普通股股東享有相同之優先認股權。

- (5) 甲種特別股股東有權於任何時候自行選擇以每股甲種特別股轉換為一股普通股之比例，將其持有之甲種特別股之全部或一部轉換為普通股。於公司股票辦理公開發行而向主管機關遞交申請文件前，甲種特別股股東所持有之甲種特別股應全數自動以每股甲種特別股轉換為一股普通股之比例轉換為普通股。
- (6) 甲種特別股股東於股東會有表決權及選舉權，並有被選舉為董事及監察人之權利。甲種特別股股東有權當選二席董事。

本公司於 110 年 3 月 26 日經董事會決議辦理發行乙種特別股 3,600 仟股案，每股面額 10 元，並以每股 66.6667 元溢價發行，總計金額 240,000 仟元，特定人已於 110 年 6 月 9 日繳款完成，並以 110 年 6 月 14 日為增資基準日。依據乙種特別股之發行條件，應分類為權益工具，故分別帳列特別股股本 36,000 仟元及資本公積 204,000 仟元。

乙種特別股發行條件如下：

- (1) 乙種特別股不發放任何特別股股息及股利。
- (2) 如當年度普通股有盈餘分派，乙種特別股得參加之，並享有與普通股相同之盈餘分派權利。且受分派順序與甲種特別股股東相同。
- (3) 如公司發生解散、清算，乙種特別股、丙種特別股與丁種特別股分派本公司剩餘財產之順序相同，其分派順序並優先於甲種特別股及普通股。乙種、丙種及丁種特別股股東每股優先清償金額相當於乙種、丙種及丁種特別股股東每股乙種特別股、每股丙種特別股及每股丁種特別股原始認購價額之 1.3 倍並加計累計應分配但未分派之股利之金額；甲種特別股對公司剩餘財產之分派順序應優先於普通股，次於乙種特別股、丙種特別股及丁種特別股。甲種特別股股東每股優先清償金額相當於甲種特別股股東每股甲種特別股原始認購價額之 1.3 倍之金額並加計累計應分配

但未分派之股利之金額；如公司剩餘財產依前述條款優先分配予甲種特別股股東、乙種特別股股東、丙種特別股股東及丁種特別股股東後仍有剩餘，剩餘部分財產應按照普通股之持股比例分配之。

- (4) 本公司於現金發行新股時，甲種特別股股東、乙種特別股股東、丙種特別股股東、丁種特別股股東與普通股股東享有相同之新股優先認股權。
- (5) 乙種特別股股東有權於任何時候自行選擇以每股乙種特別股轉換為一股普通股之比例，將其持有之乙種特別股之全部或一部轉換為普通股。於公司股票辦理公開發行而向主管機關遞交申請文件前，乙種特別股股東所持有之乙種特別股應全數自動以每股乙種特別股轉換為一股普通股之比例轉換為普通股。
- (6) 乙種特別股股東於股東會有表決權及選舉權，亦得被選舉為董事及監察人。乙種特別股股東有權當選一席董事。

本公司於 112 年 9 月 28 日經甲種及乙種特別股股東臨時會議決議轉換為普通股。轉換基準日為 112 年 10 月 17 日，甲種特別股及乙種特別股轉換普通股數共 6,625 仟股，轉換比例為 1 比 1，並於 112 年 10 月 26 日完成變更登記。

3. 預收股款

截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，員工執行認股權分別有剩餘 235 仟股、40 仟股及 718 仟股尚未完成增資變更登記程序，暫列於預收股本科目項下。

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價—普通股	\$ 137,503	\$ 514,690	\$ 10,415
股票發行溢價—特別股	-	-	222,780

(接次頁)

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>不得作為任何用途</u>			
特別股轉換權（附註十 八）	\$ -	\$ -	\$ 24,940
員工認股權（附註二四）	<u>\$ 14,460</u>	<u>\$ 13,575</u>	<u>\$ 20,773</u>
	<u>\$ 151,963</u>	<u>\$ 528,265</u>	<u>\$ 278,908</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

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

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 113 年 6 月 13 日及 112 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度虧損撥補案。

本公司 112 年度虧損撥補案如下：

	112年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 379,020</u>

上述股東會同時決議以資本公積轉增資 90,045 仟元，增資基準日為 113 年 7 月 27 日。

二十、營業收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
資訊軟體服務	\$ 149,999	\$ 136,379
數據決策服務	<u>51,133</u>	<u>63,772</u>
	<u><u>\$ 201,132</u></u>	<u><u>\$ 200,151</u></u>

合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收票據及帳款(附註 十)	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 38,528</u>	<u>\$ 27,873</u>

合約負債

資訊軟體服務	\$ 68,860	\$ 64,827	\$ 57,609	\$ 54,171
數據決策服務	<u>7,219</u>	<u>4,041</u>	<u>2,450</u>	<u>2,840</u>
	<u><u>\$ 76,079</u></u>	<u><u>\$ 68,868</u></u>	<u><u>\$ 60,059</u></u>	<u><u>\$ 57,011</u></u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
資訊軟體服務	\$ 52,369	\$ 42,477
數據決策服務	<u>3,557</u>	<u>2,760</u>
	<u><u>\$ 55,926</u></u>	<u><u>\$ 45,237</u></u>

二一、本期淨損

(一) 利息收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款暨按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 2,577	\$ 3,039
其 他	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u><u>\$ 2,577</u></u>	<u><u>\$ 3,047</u></u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 76	\$ -
補助款收入	355	425
其 他	67	43
	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 468</u>

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 6,616	\$ 8,464
處分不動產、廠房及設備損失	(10)	-
什項支出	(<u>20</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 6,586</u>	<u>\$ 8,464</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
特別股負債利息	\$ -	\$ 9,103
租賃負債之利息	<u>291</u>	<u>232</u>
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 9,335</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,961	\$ 3,540
使用權資產	8,550	7,819
無形資產	1,571	600
合 計	<u>\$ 13,082</u>	<u>\$ 11,959</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,053	\$ 1,054
營業費用	<u>10,458</u>	<u>10,305</u>
	<u>\$ 11,511</u>	<u>\$ 11,359</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 600</u>
------	-----------------	---------------

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,396	\$ 3,747
確定福利計畫 (附註十七)	35 4,431	- 3,747
股份基礎給付		
權益交割 (附註二四)	2,268	6,484
其他員工福利	123,066	118,706
員工福利費用合計	<u>\$ 129,765</u>	<u>\$ 128,937</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,643	\$ 7,082
營業費用	125,122 <u>\$ 129,765</u>	121,855 <u>\$ 128,937</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程之規定，113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因帳列仍有累積虧損故未估列員工及董監酬勞。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	- \$ -	- \$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

長沙凱鈿軟件有限公司業已依中華人民共和國政府規定期限，完成所得稅申報。

其他轄區所產生之稅額係依各轄區適用之稅率計算。

二三、每股虧損

單位：每股元

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 3.34)	(\$ 10.55)
稀釋每股虧損	(\$ 3.34)	(\$ 10.55)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
本期淨損	(\$ 63,367)	(\$ 79,607)

股數

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>18,994</u>	<u>7,549</u>

本公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日流通在外之可轉換特別股若進行轉換及員工認股權行使之潛在普通股，因兩年度均為虧損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股淨損之計算。

二四、股份基礎給付協議

本公司分別於 113 年 6 月及 111 年 9 月給與員工認股權 1,000 單位及 800 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於給予日及給予日屆滿 6 個月、9 個月、10 個月、1 年或 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格分別為新台幣 30 元及 20 元。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	單 位	加權平均 行使價格		單 位	加權平均 行使價格	
		(元)	位		(元)	位
期初流通在外	442	\$ 20		1,428	\$ 20	
本期給與	1,000	30		-	-	
本期行使	(240)	20		(718)	20	
期末流通在外	<u>1,202</u>	28		<u>710</u>	20	
期末可執行	<u>202</u>			<u>710</u>		
本期給與之認股權加權平均						
公允價值(元)	\$ 34.25			\$ -		

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

認 股 權 計 畫	113年6月30日	
	行 使 價 格 之 範 圍 (元)	加權平均剩餘約 期 限 (年)
111 年度發行	\$ 20	1.06 年
113 年度發行	\$ 30	2.92 年

本公司於 113 年 6 月及 111 年 9 月分別給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	113年6月	111年9月
給與日股價	61.59 元	48.3 元
行使價格	30 元	20 元
預期波動率	44.15%~44.59%	72.00%
存續期間	1.75 年~2.50 年	2.30 年
無風險利率	1.32%~1.35%	1.00%

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及認列之酬勞成本分別為 2,268 仟元及 6,484 仟元。

二五、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益公允價值衡量之 金融資產</u>				
國外非上市（櫃）股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資 －興櫃股票	\$ _____ -	\$ 14,061	\$ _____ -	\$ 14,061

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益公允價值衡量之 金融資產</u>				
國外非上市（櫃）股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -

112 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益公允價值衡量之 金融資產</u>				
國外非上市（櫃）股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 37,155	\$ 37,155

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至6月30日

金 融 資 產	債 務 工 具	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額		\$ -
購 買		<u>37,155</u>
期末餘額		<u><u>\$ 37,155</u></u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內興櫃有價證券	以資產負債表日所能取得之最後成交均價，計算其公允價值。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）股票之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析，參考類似業務之公司，其股票於活絡市場之報價、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，考量評價標的自身財務表現，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(二) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	\$ 341,536	\$ 412,755	\$ 376,256
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融負債（註2）	73,536	80,053	75,141

註1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及原始到期日超過3個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2： 餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門為各營運部門提供服務，藉由事前分析暴險之廣度及深度，以辨視風險所在，並集中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（利率風險、匯率風險、金融工具價格風險及其他價格風險）、信用風險及流動風險。

合併公司之財務部門透過年度預算檢視各項風險程度，並事前提出財務規劃對策，以有效控制各項風險。另並定期評估及覆核各項財務風險發展情形，調整風險因應措施。遇有重大風險被辨識，則透過經營管理階層會議，向管理者報告風險事宜及因應對策。

1. 市場風險

匯率風險

合併公司之子公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，其餘外幣因金額不重大故匯率波動不造成重大之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；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。

單位：新台幣仟元

	美 元 之 影 響	
	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日
損益（註）	\$ 598	\$ 2,911

註：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之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產及應收款項。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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露主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估以減少應收帳款之信用風險，並於資產負債表日會逐一覆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。

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約條款之遵循。

(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合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。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。

113 年 6 月 30 日

	利率 (%)	短於 1 年	1 年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	-	\$ 7,852	\$ -	\$ 7,852	
其他應付款	-	65,644	-	65,644	
租賃負債	1.50%~2.42%	14,843	12,192	27,035	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
租賃負債	\$ 14,843	\$ 12,192	\$ -

112 年 12 月 31 日

	利率 (%)	短於 1 年	1 年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	-	\$ 12,648	\$ -	\$ 12,648	
其他應付款	-	67,405	-	67,405	
租賃負債	1.50%~2.42%	14,766	14,239	29,005	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
租賃負債	\$ 14,766	\$ 14,239	\$ -

112 年 6 月 30 日

	利率 (%)	短於 1 年	1 年以上	合	計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	-	\$ 16,076	\$ -	\$ 16,076	
其他應付款	-	59,065	-	59,065	
租賃負債	1.50%~2.42%	15,587	17,734	33,321	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
租賃負債	\$ 15,587	\$ 17,734	\$ -

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

二七、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
達盈管理顧問股份有限公司	達盈公司之董事長，與本公司法人董事之董事長為同一人
Hancom Inc.	其他關係人
王為中	本公司之董事

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	113年1月1日	112年1月1日
		至6月30日	至6月30日
營業收入	Hancom Inc.	\$ 2,310	\$ 1,478
	達盈管理顧問股份有限公司	5	7
		\$ 2,315	\$ 1,485

上述與關係人間銷貨之交易條件及付款方式與一般非關係人並無重大異常。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人名稱	113年1月1日	112年1月1日
		至6月30日	至6月30日
營業成本	Hancom Inc.	\$ 1,999	\$ -

(四) 承租協議

帳列項目	關係人名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
		\$ 178	\$ 1,176	\$ 2,207
租賃負債	王為中			

合併公司於 111 年度向王為中承租辦公室，租賃期間為 2 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約規定按月支付固定租金。

(五) 預付款項

帳列項目	關係人名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
		\$ 7,995	\$ 9,994	\$ -
預付授權金	Hancom Inc.			

本公司於 112 年與 Hancom Inc. 簽訂技術授權合約，授權本公司使用 Hancom Inc. 之特定技術並依據合約規定，一次性收取價款。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 10,152	\$ 8,650
退職後福利	341	232
股份基礎給付	773	1,763
	<u>\$ 11,266</u>	<u>\$ 10,645</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
受限制之銀行存款	<u>\$ 4,879</u>	<u>\$ 4,617</u>	<u>\$ 4,682</u>

受限制之銀行存款係合併公司進行信用卡交易而依照花旗銀行規定儲存之活存戶，截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，受限制之銀行存款餘額分別為 4,879 仟元、4,617 仟元及 4,682 仟元（皆為美金 150 仟元）。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 113 年 6 月 30 日止，合併公司尚無其他重大承諾事項及或有事項。

三十、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：各外幣／新台幣仟元

113 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 汇 級	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 1,802	32.450 (美元：新台幣)
美 金	42	7.127 (美元：人民幣)

112 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 汇	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,865	30.705 (美元：新台幣)	\$ 210,790
美 金	56	7.083 (美元：人民幣)	1,719

112 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 汇	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,148	31.140 (美元：新台幣)	\$ 284,869
美 金	200	7.226 (美元：人民幣)	6,224

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 6,616 仟元及 8,441 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編 號	項	目 說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	其他：母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	附表二
11	被投資公司資訊。	附表三

(三) 大陸投資資訊：附表四。

(四) 主要股東資訊：不適用。

三二、部門資訊

合併公司係以整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司為一應報導部門。合併公司依據稅前損益評估營運部門績效。

(一) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶收入依營收來源地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	113年1月1日	112年1月1日	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
	至6月30日	至6月30日	\$ 50,511	\$ 51,123	\$ 40,508
台灣	\$ 61,519	\$ 66,676	\$ 256	635	2,317
歐美	129,517	122,155			
其他	10,096	11,320	11,125	13,347	15,439
	<u>\$ 201,132</u>	<u>\$ 200,151</u>	<u>\$ 61,892</u>	<u>\$ 65,105</u>	<u>\$ 58,264</u>

(二) 主要客戶資訊

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：

客戶 A	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日
	<u>\$ 96,267</u>	<u>\$ 90,979</u>

凱鈿行動科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股	股數	帳面金額	持股比例	
本公司	股權投資 Toss Lab, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動		1,440	\$ _____	2.12%	\$ _____
	昕奇雲端科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動		100,000	\$ 14,061	0.04%	\$ 14,061

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

凱鈿行動科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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				佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科 目	金 額	交 易 條 件	情 形	
0	凱鈿行動科技股份有限公司 " "	Kdan Mobile Software America, Inc. 長沙凱鈿軟件有限公司	1 1	勞務費 勞務費	\$ 10,264 11,958	確認完成後 30 天內付款 "		5% 6%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

凱鈿行動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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／美金仟元／日圓仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 末	持 有	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益
凱鈿行動科技股份有限公司	具重大控制能力 Kdan Group Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資性質 軟體銷售業務	USD 3,753	USD 3,053	3,753	100	(\$ 2,460)	(\$ 5,016)	(\$ 5,016)
				JPY 100,000	JPY 50,000	10	100	10,984	(5,446)	(5,446)
Kdan Group Holdings Ltd.	Khui Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資性質 軟體銷售業務	USD 3,002	USD 3,002	3,002	100	(8,283)	(5,345)	(5,345)
				USD 750	USD 750	1.5	100	5,818	329	329
Khui Holdings Ltd.	長沙凱鈿軟件有限公司	中國	軟體研發及銷售業務	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100	(8,305)	(5,345)	(5,345)

註 1：具控制能力之子公司，業已於合併財務報表中消除。

凱鈿行動科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	本期期初匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益(註1)	期末投資面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
長沙凱鈿軟件有限公司	軟體研發及銷售業務	USD 3,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	USD 3,000	\$ -	\$ -	USD 3,000 (\$ 5,345)	100	(\$ 5,345)	(\$ 8,305)	\$ -	

註 1：本期認列投資損益認列基礎係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

本期期末累計自台灣匯出經經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 3,000	USD 3,000	\$ 171,152

註 2：本公司依據經濟部投審會於 97 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，取其較高者。

2. 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：

交易之公司	關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	占進(銷)貨交易之比率 %	價	易	條	件	應收(付)票據、帳款	
						價	付	件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)
凱鈿行動科技股份有限公司	長沙凱鈿軟件有限公司	採權益法評價之被投資公司	技術服務費用	USD 11,958	6%	依長沙凱鈿提供技術服務之直接或分攤相關合理成本之金額並加計 18% 計算	價	付	件	與一般交易之比較	餘額