

凱鈿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114及113年第2季

地址：台南市永康區中華路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	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~35		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	35~37		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	37		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	37~38		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38		三十
	(十四) 部 門 資 訊	38~39		三一

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 琇

蘇 郁 琇



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 1040024195 號

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 114 年 8 月 12 日

凱鈿行動科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 266,685	65	\$ 343,858	69	\$ 299,739	65
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二七）	-	-	-	-	4,879	1
1150	應收票據（附註九及十九）	-	-	-	-	169	-
1170	應收帳款（附註九及十九）	31,082	8	38,425	8	36,501	8
1200	其他應收款	42	-	116	-	248	-
1220	本期所得稅資產（附註二一）	1,331	-	1,184	-	999	-
1470	其他流動資產（附註十四）	42,298	10	39,708	8	38,481	8
11XX	流動資產總計	<u>341,438</u>	<u>83</u>	<u>423,291</u>	<u>85</u>	<u>381,016</u>	<u>82</u>
	非流動資產						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及二五）	14,124	4	12,203	2	14,061	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	9,239	2	9,646	2	11,266	2
1755	使用權資產（附註十二）	17,701	5	25,126	5	26,709	6
1780	無形資產（附註十三）	13,598	3	14,837	3	15,922	4
1840	遞延所得稅資產	1,138	-	1,339	-	1,584	-
1900	其他非流動資產（附註十四及二六）	12,441	3	12,780	3	14,700	3
15XX	非流動資產總計	<u>68,241</u>	<u>17</u>	<u>75,931</u>	<u>15</u>	<u>84,242</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 409,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 499,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 465,258</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五）	\$ 3,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動（附註十九及二六）	76,754	19	74,781	15	76,079	16
2170	應付帳款	8,855	2	12,292	3	7,852	2
2200	其他應付款（附註十六）	59,341	14	62,775	13	65,644	14
2280	租賃負債－流動（附註十二及二六）	13,238	3	16,835	3	14,639	3
2300	其他流動負債	2,466	1	16,855	3	2,127	1
21XX	流動負債總計	<u>163,654</u>	<u>40</u>	<u>183,538</u>	<u>37</u>	<u>166,341</u>	<u>36</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	1,138	-	1,339	-	1,584	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二六）	4,406	1	8,177	2	12,039	3
2645	存入保證金	40	-	40	-	40	-
25XX	非流動負債總計	<u>5,584</u>	<u>1</u>	<u>9,556</u>	<u>2</u>	<u>13,663</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>169,238</u>	<u>41</u>	<u>193,094</u>	<u>39</u>	<u>180,004</u>	<u>39</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本（附註十八）						
3110	普通股股本	294,214	72	292,756	59	189,955	41
3140	預收股本	-	-	-	-	4,700	1
3100	股本總計	<u>294,214</u>	<u>72</u>	<u>292,756</u>	<u>59</u>	<u>194,655</u>	<u>42</u>
3200	資本公積	<u>148,342</u>	<u>36</u>	<u>137,382</u>	<u>27</u>	<u>151,963</u>	<u>33</u>
	保留盈餘						
3350	待彌補虧損	(204,027)	(50)	(124,793)	(25)	(63,367)	(14)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,212)	-	(420)	-	(1,058)	-
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	3,124	1	1,203	-	3,061	-
3400	其他權益總計	<u>1,912</u>	<u>1</u>	<u>783</u>	<u>-</u>	<u>2,003</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>240,441</u>	<u>59</u>	<u>306,128</u>	<u>61</u>	<u>285,254</u>	<u>61</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 409,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 499,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 465,258</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 114 年及 113 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		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二六）	\$ 197,007	100	\$ 201,132	100
5000	營業成本（附註二十及二六）	<u>81,663</u>	<u>41</u>	<u>88,976</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>115,344</u>	<u>59</u>	<u>112,156</u>	<u>56</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	80,299	41	81,105	40
6200	管理費用	59,981	30	48,060	24
6300	研究發展費用	<u>50,857</u>	<u>26</u>	<u>55,728</u>	<u>28</u>
6000	營業費用合計	<u>191,137</u>	<u>97</u>	<u>184,893</u>	<u>92</u>
6900	營業淨損	(<u>75,793</u>)	(<u>38</u>)	(<u>72,737</u>)	(<u>36</u>)
	營業外收入及支出（附註二十）				
7100	利息收入	1,932	1	2,577	2
7010	其他收入	741	-	498	-
7020	其他利益及損失	(5,856)	(3)	6,586	3
7050	財務成本	(<u>252</u>)	-	(<u>291</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>3,435</u>)	(<u>2</u>)	<u>9,370</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨損	(79,228)	(40)	(63,367)	(31)
7950	所得稅費用（附註二一）	(<u>6</u>)	-	-	-
8200	本期淨損	(<u>79,234</u>)	(<u>40</u>)	(<u>63,367</u>)	(<u>31</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至6月30日			113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	\$	1,921	1	\$	3,061	1
	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	(	792	1)	(	648	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		1,129	-		2,413	1
8500	本期綜合損益總額	(	78,105	40)	(	60,954	30)
	淨損歸屬於：						
8610	母公司業主	(	79,234	40)	(	63,367	31)
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		(	79,234	40)	(	63,367	31)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	(	78,105	40)	(	60,954	30)
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		(	78,105	40)	(	60,954	30)
	每股虧損 (附註二二)						
9750	基 本	(	2.70		(	3.34	
9850	稀 釋	(	2.70		(	3.34	

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其子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益					其他權益						
		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額				
代碼		普通股	預收股	股本						待彌補虧損	權	益	總額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 189,505	\$ 800		\$ 528,265	(\$ 379,020)	(\$ 410)	\$ -		\$ 339,140			
C11	其他資本公積變動： 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	-		-	-	-	(648)	3,061		2,413			
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-		-	-	(63,367)	(648)	3,061		(60,954)			
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 189,955</u>		<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 151,963</u>	<u>(\$ 63,367)</u>	<u>(\$ 1,058)</u>	<u>\$ 3,061</u>		<u>\$ 285,254</u>			
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 292,756		\$ -	\$ 137,382	(\$ 124,793)	(\$ 420)	\$ 1,203		\$ 306,128			
G1	發行員工認股權	-		-	9,835	-	-	-		9,835			
G5	員工認股權計畫發行普通股	1,458		-	1,125	-	-	-		2,583			
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-		-	-	(79,234)	-	-		(79,234)			
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-		-	-	-	(792)	1,921		1,129			
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-		-	-	(79,234)	(792)	1,921		(78,105)			
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 294,214</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,342</u>	<u>(\$ 204,027)</u>	<u>(\$ 1,212)</u>	<u>\$ 3,124</u>		<u>\$ 240,441</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

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 79,228)	(\$ 63,367)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,849	11,511
A20200	攤銷費用	1,654	1,571
A20900	財務成本	252	291
A21200	利息收入	(1,932)	(2,577)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,835	2,268
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3	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	7,343	3,779
A31180	其他應收款	(9)	4,505
A31240	其他流動資產	(2,590)	(7,888)
A32125	合約負債	1,973	7,211
A32130	應付票據	-	(231)
A32150	應付帳款	(3,437)	(4,565)
A32180	其他應付款	(3,434)	(1,761)
A32230	其他流動負債	(14,389)	362
A33000	營運之現金流出	(73,110)	(49,055)
A33100	收取之利息	2,015	2,713
A33300	支付之利息	(252)	(291)
A33500	支付之所得稅	(153)	(423)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(71,500)	(47,056)
	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	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(262)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,126)	(2,965)
B03700	存出保證金增加	(115)	(1,510)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 415)	(\$ 2,286)
B06800	其他非流動資產減少	<u>454</u>	<u>5,997</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>2,202</u>)	(<u>12,026</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,000	-
C03000	存入保證金增加	-	40
C04020	租賃負債本金償還	(8,562)	(8,338)
C04800	發行普通股	<u>2,583</u>	<u>4,800</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>2,979</u>)	(<u>3,498</u>)
DDDD	匯率影響數	(<u>492</u>)	(<u>655</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(77,173)	(63,235)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>343,858</u>	<u>362,974</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 266,685</u>	<u>\$ 299,739</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 114 年及 113 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。

本公司之股票於 114 年 1 月 17 日經核准公開發行，並自 114 年 2 月 5 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票櫃檯買賣。

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 114 年 8 月 12 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」)

1. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容。

(二) 115 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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

1. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
2. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
3. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
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 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金	\$ 80	\$ 81	\$ 80
銀行支票及活期存款	172,910	185,683	81,844
約當現金（原始到期日內在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	93,695	158,094	217,815
	<u>\$ 266,685</u>	<u>\$ 343,858</u>	<u>\$ 299,739</u>

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 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 1.28～4.40%、1.15%～4.70% 及 1.15%～5.30%。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 14,124	\$ 12,203	\$ 14,061
<u>非流動</u>			
國內投資			
興櫃股票			
昕奇雲端科技股份有限公司普通股	\$ 14,124	\$ 12,203	\$ 14,061

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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
受限制之銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 4,879

(一) 截至 113 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 4,879 仟元。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113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)
	\$ -	\$ -	\$ 169
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 31,505	\$ 38,848	\$ 36,922
減：備抵損失	(423)	(423)	(421)
	\$ 31,082	\$ 38,425	\$ 36,501

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：

114 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	逾期超過 270 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 23,645	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,645
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 23,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,645</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	4.91%	27.65%	48.16%~ 75.94%	83.58%~ 84.67%	100%	
總帳面金額	\$ 7,697	\$ 163	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,860
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(378)	(45)	-	-	-	(423)
攤銷後成本	<u>\$ 7,319</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,437</u>

113 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	逾期超過 270 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 26,305	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,305
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 26,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,305</u>

其他客戶群

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~270天	逾 期超過 270天	合 計
預期信用損失率	3.37%	0.02%~ 0.11%	0.39%~ 3.68%	10.79%~ 70%	100%	
總帳面金額	\$ 12,543	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,543
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(423)	-	-	-	-	(423)
攤銷後成本	<u>\$ 12,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,120</u>

113 年 6 月 30 日

平台收入客戶群

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~270天	逾 期超過 270天	合 計
預期信用損失率	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）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 22,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,756</u>

其他客戶群

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 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）	(387)	(25)	(5)	(4)	(5)	(426)
攤銷後成本	<u>\$ 13,644</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,914</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 423	\$ 439
減：本期實際沖銷	-	(13)
期末餘額	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 426</u>

合併公司之應收票據及帳款無質抵押之情事。

十、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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113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)
	株式會社 Kdan Japan	軟體銷售業務	100%	100%	100%	(註二)
	Kdan Singapore Pte. Ltd.	軟體銷售業務	100%	100%	-	(註三)
Kdan Group Holdings Ltd.	Khui Holdings Ltd.	一般投資性質	100%	100%	100%	(註四)
	Kdan Mobile Software America, Inc.	軟體研發及銷售業務	100%	100%	100%	(註五)
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%	(註六)

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：Kdan Singapore Pte. Ltd.係凱鈿行動科技股份有限公司持股 100%之子公司，於 113 年 7 月設立於新加坡，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。

註四：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。

註五：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。

註六：長沙凱鈿軟件有限公司係 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 114 年及 113 年第 2 季財務報告均經會計師核閱。

十一、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>				
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 16,582	\$ 2,858	\$ 19,197	\$ 38,637
增 添	1,577	549	-	2,126
處 分	(519)	-	-	(519)
淨兌換差異	(656)	(71)	(388)	(1,115)
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 16,984</u>	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 18,809</u>	<u>\$ 39,129</u>
<u>累計折舊</u>				
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 10,894	\$ 2,216	\$ 15,881	\$ 28,991
折舊費用	1,713	91	454	2,258
處 分	(516)	-	-	(516)
淨兌換差異	(506)	(47)	(290)	(843)
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 16,045</u>	<u>\$ 29,890</u>
114 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 5,399</u>	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ 9,239</u>
113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 9,646</u>
<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	262	7	53	322
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	198	18	119	335
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>

於 114 年及 113 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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 14,013	\$ 20,469	\$ 21,082
運輸設備	<u>3,688</u>	<u>4,657</u>	<u>5,627</u>
	<u>\$ 17,701</u>	<u>\$ 25,126</u>	<u>\$ 26,709</u>
	114年1月1日至 6月30日	113年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 6,321</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 7,622	\$ 7,580	
運輸設備	<u>969</u>	<u>970</u>	
	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 8,550</u>	

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,238</u>	<u>\$ 16,835</u>	<u>\$ 14,639</u>
非流動	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 8,177</u>	<u>\$ 12,039</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	1.50%~2.575%	1.50%~2.44%	1.50%~2.42%
運輸設備	1.53%~2.04%	1.53%~2.04%	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。

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 162	\$ 297
租賃之現金（流出）總額	(\$ 8,949)	(\$ 8,926)

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。

十三、無形資產

	電 腦 軟 體	軟 體 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,006	\$ 11,993	\$ 20,999
單獨取得	415	-	415
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 9,421</u>	<u>\$ 11,993</u>	<u>\$ 21,414</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,563	\$ 3,599	\$ 6,162
攤銷費用	1,054	600	1,654
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,617</u>	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 7,816</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,804</u>	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 13,598</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 8,394</u>	<u>\$ 14,837</u>
<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>

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。

十四、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 7,322	\$ 7,514	\$ 6,784
預付授權金	4,091	4,091	3,998
預付手續費	16,360	14,726	15,243
留抵稅額	14,296	12,935	12,124
其 他	229	442	332
	<u>\$ 42,298</u>	<u>\$ 39,708</u>	<u>\$ 38,481</u>
<u>非 流 動</u>			
預付費用	\$ 1,591	\$ -	\$ -
預付授權金	98	2,143	3,997
存出保證金	10,752	10,637	10,703
	<u>\$ 12,441</u>	<u>\$ 12,780</u>	<u>\$ 14,700</u>

十五、借 款

短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日為 3.125%。

十六、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 21,578	\$ 25,761	\$ 26,500
應付保險費	22,592	23,854	23,937
應付退休金	1,627	1,729	1,820
應付勞務費	5,313	2,905	4,898
應付廣告費	4,136	4,656	4,353
其 他	4,095	3,870	4,136
	<u>\$ 59,341</u>	<u>\$ 62,775</u>	<u>\$ 65,644</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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日退休基金專戶之餘額分別為 180 仟元、140 仟元及 103 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 31 仟元及 35 仟元。

十八、權益

(一) 股本

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本 （每股面額 10 元）	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>普 通 股</u>			
已發行且已收足股款之 股數	<u>29,421</u>	<u>29,276</u>	<u>18,996</u>
已發行股本	<u>\$ 294,214</u>	<u>\$ 292,756</u>	<u>\$ 189,955</u>
<u>普 通 股</u>			
預收股款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,700</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。

本公司 113 年 11 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 924,600 股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 75 元溢價發行，增資金額 69,345 仟元，增資後實收股本為 292,756 仟元。上述現金增資案業經董事會決議，以 113 年 11 月 21 日為增資基準日，並於 113 年 12 月 10 日完成變更登記。

2. 預收股款

截至 113 年 6 月 30 日止，員工執行認股權有剩餘 235 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

	114年6月30日	113年12月31日	113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	\$ 127,352	\$ 119,969	\$ 137,503
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權（附註二三）	<u>20,990</u>	<u>17,413</u>	<u>14,460</u>
	<u>\$ 148,342</u>	<u>\$ 137,382</u>	<u>\$ 151,963</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 114 年 6 月 27 日及 113 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案。

十九、營業收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
資訊軟體服務	\$ 146,896	\$ 149,999
數據決策服務	44,199	51,133
其他	5,912	-
	<u>\$ 197,007</u>	<u>\$ 201,132</u>

合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 31,082</u>	<u>\$ 38,425</u>	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 40,275</u>
<u>合約負債</u>				
資訊軟體服務	\$ 74,995	\$ 69,894	\$ 68,860	\$ 64,827
數據決策服務	<u>1,759</u>	<u>4,887</u>	<u>7,219</u>	<u>4,041</u>
	<u>\$ 76,754</u>	<u>\$ 74,781</u>	<u>\$ 76,079</u>	<u>\$ 68,868</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
資訊軟體服務	\$ 56,356	\$ 52,369
數據決策服務	<u>4,799</u>	<u>3,557</u>
	<u>\$ 61,155</u>	<u>\$ 55,926</u>

二十、本期淨損

(一) 利息收入

	114年1月1日 至6月30日	113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	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 2,577</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 229	\$ 76
補助款收入	261	355
其 他	<u>251</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 498</u>

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 5,853)	\$ 6,616
處分不動產、廠房及設備損失	(3)	(10)
什項支出	<u>-</u>	<u>(20)</u>
	<u>(\$ 5,856)</u>	<u>\$ 6,586</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 27	\$ -
租賃負債之利息	<u>225</u>	<u>291</u>
	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 291</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,258	\$ 2,961
使用權資產	8,591	8,550
無形資產	<u>1,654</u>	<u>1,571</u>
合 計	<u>\$ 12,503</u>	<u>\$ 13,082</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,044	\$ 1,053
營業費用	<u>9,805</u>	<u>10,458</u>
	<u>\$ 10,849</u>	<u>\$ 11,511</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 1,571</u>

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,886	\$ 4,396
確定福利計畫 (附註十七)	<u>31</u>	<u>35</u>
	<u>3,917</u>	<u>4,431</u>
股份基礎給付		
權益交割(附註二三)	<u>9,835</u>	<u>2,268</u>
其他員工福利	<u>116,648</u>	<u>123,066</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 130,400</u>	<u>\$ 129,765</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,098	\$ 4,643
營業費用	<u>125,302</u>	<u>125,122</u>
	<u>\$ 130,400</u>	<u>\$ 129,765</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程之規定，113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。

依本公司章程之規定，114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事酬勞。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
本期所得稅資產	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 999</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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。

二二、每股虧損

單位：每股元

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 2.70)</u>	<u>(\$ 3.34)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 2.70)</u>	<u>(\$ 3.34)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
本期淨損	<u>(\$ 79,234)</u>	<u>(\$ 63,367)</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113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>29,326</u>	<u>18,994</u>

本公司 114 年及 113 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。

二三、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、15 個月、2 年或本公司登錄興櫃滿 6 個月、10 個月之日起，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：

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	單	加權平均 行使價格 (元)	位	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	1,181	\$19.36	442	\$ 20
本期給與	-	-	1,000	30
本期行使	(<u>146</u>)	16.68	(<u>240</u>)	20
期末流通在外	<u>1,035</u>	19.74	<u>1,202</u>	28
期末可執行	<u>204</u>		<u>202</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	\$ <u>-</u>		\$ <u>34.25</u>	

本公司於 113 年 6 月 13 日經股東會通過資本公積轉增資，故 111 年尚未行使之員工認股權憑證之每股認購價格由新臺幣 20 元調整為 13.6 元，並且每權同額配發 0.468 認股權憑證，113 年尚未行使之員工認股權憑證之每股認購價格由新臺幣 30 元調整為 20.4 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

認 股 權 計 畫	114年6月30日	
	行 使 價 格 之 範 圍 (元)	加權平均剩餘合約 期 限 (年)
111 年度發行	\$ 13.6	0.16年
113 年度發行	\$ 20.4	1.92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%

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及認列之酬勞成本分別為 9,835 仟元及 2,268 仟元。

二四、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。

二五、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

114 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－興櫃股票	\$ _____ -	\$ 14,124	\$ _____ -	\$ 14,124

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－興櫃股票	\$ _____ -	\$ 12,203	\$ _____ -	\$ 12,203

113 年 6 月 30 日

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

114 年及 113 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. 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，折減 10% 計算其公允價值。

3. 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

	114年6月30日	113年12月31日	113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）	\$ 308,561	\$ 393,036	\$ 352,239
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,124	12,203	14,061
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	71,236	75,107	73,536

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、原始到期日超過3個月之定期存款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、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、應付票據、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，參閱附註二九。

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

損益（註）	美 元 之 影 響	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 598</u>

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險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同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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。

114 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>				
短期借款	3.125%	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000
應付帳款	-	8,855	-	8,855
其他應付款	-	59,341	-	59,341
租賃負債	1.50%~2.575%	13,489	4,464	17,953

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	\$ 13,489	\$ 4,464	\$ -

113 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>				
應付帳款	-	\$ 12,292	\$ -	\$ 12,292
其他應付款	-	62,775	-	62,775
租賃負債	1.50%~2.44%	17,193	8,292	25,485

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	\$ 17,193	\$ 8,292	\$ -

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	\$ -

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。

二六、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（簡稱達盈公司）	達盈公司之董事長，與本公司法人董事之董事長為同一人（註1）
Hancom Inc.	本公司之董事（註2）
王 為 中	主要管理階層

註1：達駿創業投資股份有限公司（簡稱達駿公司）於改選前為本公司法人董事。本公司於114年6月27日股東會決議通過改選董事，達駿公司已不再是本公司法人董事。達盈公司自114年6月27日起非為關係人。

註2：本公司於114年6月27日股東會決議通過改選董事，改選後Hancom Inc.業已成為本公司法人董事。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業收入	Hancom Inc.	\$ 575	\$ 2,310
	達盈管理顧問股份有限公司	5	5
		<u>\$ 580</u>	<u>\$ 2,315</u>

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	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業成本	Hancom Inc.	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 1,999</u>

(四) 合約負債

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
合約負債	Hancom Inc.	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 113 年與 Hancom Inc. 簽訂技術授權合約，授權 Hancom Inc. 使用本公司之特定技術並依據合約規定，每年收取授權費。

(五) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債	王 為 中	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 178</u>

合併公司於 113 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。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付授權金	Hancom Inc.	<u>\$ 3,998</u>	<u>\$ 5,996</u>	<u>\$ 7,995</u>

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。

(七) 對主要管理階層之獎酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,730	\$ 10,152
退職後福利	469	341
股份基礎給付	<u>3,644</u>	<u>773</u>
	<u>\$ 17,843</u>	<u>\$ 11,266</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。

二七、質抵押之資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
受限制之銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 4,879

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 日止，受限制之銀行存款餘額為 4,879 仟元（美金 150 仟元）。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 114 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。

二九、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

114 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,560	29.300（美元：新台幣）	\$ 75,017
美 金		39	7.159（美元：人民幣）	1,145

113 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,429	32.785（美元：新台幣）	\$ 79,626
美 金		56	7.1884（美元：人民幣）	1,828

113 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 金	\$	1,802	32.450 (美元：新台幣)	\$	58,475
美 金		42	7.127 (美元：人民幣)		1,349

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(5,853)仟元及 6,616 仟元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。	附表一
4	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	無
5	應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	無
6	其他：母子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。	附表二

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

三一、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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年 6月30日	113年 12月31日 113年 6月30日
台 灣	\$ 51,861	\$ 61,519	\$ 31,779	\$ 39,431
歐 美	126,696	129,517	2,138	3,485
其 他	18,450	10,096	8,310	8,836
	<u>\$ 197,007</u>	<u>\$ 201,132</u>	<u>\$ 42,227</u>	<u>\$ 51,752</u>
				<u>\$ 57,894</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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶 A	<u>\$ 93,616</u>	<u>\$ 96,267</u>
客戶 B	<u>\$ 23,629</u>	<u>\$ 21,842</u>

凱鈿行動科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	股權投資 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	\$ 14,124	0.42%	\$ 14,124	

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大交易往來情形
民國 114 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	凱鈿行動科技股份有限公司	Kdan Mobile Software America, Inc.	1	勞務費	\$ 9,059	確認完成後 30 天內付款	5%
	"	長沙凱鈿軟件有限公司	1	勞務費	13,103	"	7%

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。

凱鈺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 114 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 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率 %	帳 面 金 額			
凱鈺行動科技股份有限公司	<u>具重大控制能力</u> Kdan Group Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資性質	USD 3,753	USD 3,753	3,753	100	(\$ 8,532)	(\$ 4,428)	(\$ 4,428)	註 1
	株式會社 Kdan Japan.	日 本	軟體銷售業務	JPY 160,000	JPY 100,000	16	100	12,222	(5,833)	(5,833)	註 1
	Kdan Singapore Pte. Ltd.	新加坡	軟體銷售業務	USD 400	USD 100	400	100	6,213	(3,986)	(3,986)	註 1
Kdan Group Holdings Ltd.	Khui Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資性質	USD 3,002	USD 3,002	3,002	100	(14,912)	(4,700)	(4,700)	註 1
	Kdan Mobile Software America, Inc.	美 國	軟體研發及銷售業務	USD 750	USD 750	1.5	100	6,376	271	271	註 1
Khui Holdings Ltd.	長沙凱鈺軟件有限公司	中 國	軟體研發及銷售業務	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100	(14,932)	(4,700)	(4,700)	註 1

註 1：具控制能力之子公司，業已於合併財務報表中消除。

凱鈺行動科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 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 匯 出 收 回	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 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益	備 註
長沙凱鈺軟件有限公司	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	(\$ 4,700)	100	(\$ 4,700)	(\$ 14,932)	\$ -	

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核閱簽證之財務報表認列。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 2)
USD 3,000	USD 3,000	\$ 144,265

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 之 比 率 %	交 易 條 件 格 付 款 條 件 與 一 般 交 易 之 比 較	應 收 (付) 票 據 、 帳 款 餘 額 百 分 比 (%)
凱鈺行動科技股份有限公司	長沙凱鈺軟件有限公司	採權益法評價之被投資公司	技術服務費用	\$ 13,103	7%	依長沙凱鈺提供技術服務 之直接或分攤相關合 理成本之金額並加計 18%計算	確認完成後 30 天內付款 — \$ - -