

股票代碼：7721

微程式資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：台中市西屯區市政路402號6樓之2
電話：04-23692699

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	11～28
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 4 2415 9168
傳真	Fax	+886 4 2259 0196
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

微程式資訊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

微程式資訊股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(四)所述，微程式資訊股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為54,017千元及45,413千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為347千元及(93)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達微程式資訊股份有限公司及其子公司民國一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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

陳政學



會計師：

張宇信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一五年五月十二日

微程式資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		115.3.31		114.12.31		114.3.31		負債及權益		115.3.31		114.12.31		114.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：									流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	231,995	14	288,455	18	182,730	14	2130	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	11,776	1	6,686	1	7,901	-	
1150	應收票據淨額(附註六(二))		908	-	1,518	-	2,265	-	2170	應付帳款	46,285	3	30,313	2	34,589	3	
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		70,722	4	61,607	4	133,745	10	2219	其他應付款－其他(附註六(十))	89,217	6	49,784	3	133,743	10	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)		102,519	6	122,949	8	83,542	7	2220	其他應付款項－關係人(附註六(十)及七)	1,316	-	91	-	-	-	
1200	其他應收款		552	-	804	-	1,446	-	2252	負債準備－流動(附註六(十二))	-	-	-	-	1,030	-	
1210	其他應收款－關係人(附註七)		-	-	110	-	-	-	2230	本期所得稅負債	2,770	-	-	-	21,585	2	
1220	本期所得稅資產		4,517	-	4,517	-	61	-	2300	其他流動負債	1,250	-	1,391	-	1,399	-	
130X	存貨(附註六(三))		137,353	9	123,621	8	144,718	11	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	53,054	3	52,809	3	36,011	3	
1410	預付款項		8,787	1	4,919	-	6,722	1		流動負債合計	205,668	13	141,074	9	236,258	18	
1470	其他流動資產(附註六(八))		250	-	393	-	431	-		非流動負債：							
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)及八)		259,346	16	481,866	29	461,798	35	2570	遞延所得稅負債	576	-	576	-	1,113	-	
	流動資產合計		816,949	50	1,090,759	67	1,017,458	78	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	167,466	10	178,494	11	139,666	11	
非流動資產：										非流動負債合計	168,042	10	179,070	11	140,779	11	
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		54,017	3	44,001	3	45,413	3		負債總計	373,710	23	320,144	20	377,037	29	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		513,101	31	58,255	4	38,765	3		歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
1755	使用權資產(附註六(六))		215,543	13	227,020	14	175,633	13	3110	普通股股本	553,700	34	553,700	34	500,578	38	
1780	無形資產(附註六(七))		11,526	1	11,409	1	10,285	1	3200	資本公積	623,709	38	623,709	39	333,000	26	
1840	遞延所得稅資產		8,124	1	8,033	-	9,638	1	3300	保留盈餘	72,065	4	115,970	7	94,608	7	
1920	存出保證金(附註六(八))		15,071	1	14,920	1	10,207	1	3400	其他權益	12,280	1	837	-	3,309	-	
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十三))		1,133	-	1,133	-	1,133	-		權益總計	1,261,754	77	1,294,216	80	931,495	71	
1990	其他非流動資產－其他(附註六(八))		-	-	158,830	10	-	-									
	非流動資產合計		818,515	50	523,601	33	291,074	22									
資產總計		\$	1,635,464	100	1,614,360	100	1,308,532	100		負債及權益總計	\$	1,635,464	100	1,614,360	100	1,308,532	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳騰彥



經理人：吳騰彥



~4~

會計主管：陳美鑾



微程式資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 143,810	100	119,754	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十一)、(十三))	51,534	36	43,584	37
	營業毛利	92,276	64	76,170	63
	營業費用(附註六(十一)、(十三)、(十九)及七)：				
6100	推銷費用	39,560	27	34,676	29
6200	管理費用	17,591	12	15,791	13
6300	研究發展費用	21,626	15	19,208	16
		78,777	54	69,675	58
	營業淨利	13,499	10	6,495	5
	營業外收入及支出：(附註六(二十))				
7100	利息收入	1,338	1	1,858	2
7010	其他收入及支出	233	-	2,049	2
7020	其他利益及損失	26	-	142	-
7050	財務成本(附註六(十一))	(1,112)	(1)	(806)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額				
	(附註六(四))	347	-	(93)	-
		832	-	3,150	3
	稅前淨利	14,331	10	9,645	8
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	2,866	2	1,977	2
	本期淨利	11,465	8	7,668	6
8300	其他綜合損益：				
8310	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	9,480	7	(313)	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	-	-	-	-
		9,480	7	(313)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,963	1	1,115	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	-	-	-	-
		1,963	1	1,115	1
8300	本期其他綜合損益	11,443	8	802	1
	本期綜合損益總額	\$ 22,908	16	\$ 8,470	7
	每股盈餘(附註六(十七))				
	基本每股盈餘	\$ 0.21		\$ 0.15	
	稀釋每股盈餘	\$ 0.21		\$ 0.15	

董事長：吳騰彥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳騰彥



會計主管：陳美鑾



微程式資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

						其他權益項目			
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	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 實現評價(損)益	合 計	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	\$ 500,578	333,000	13,379	173,677	187,056	(1,720)	4,227	2,507	1,023,141
本期淨利	-	-	-	7,668	7,668	-	-	-	7,668
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,115	(313)	802	802
本期綜合損益總額	-	-	-	7,668	7,668	1,115	(313)	802	8,470
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(100,116)	(100,116)	-	-	-	(100,116)
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 500,578	333,000	13,379	81,229	94,608	(605)	3,914	3,309	931,495
民國一一五年一月一日餘額	\$ 553,700	623,709	28,537	87,433	115,970	(2,058)	2,895	837	1,294,216
本期淨利	-	-	-	11,465	11,465	-	-	-	11,465
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,963	9,480	11,443	11,443
本期綜合損益總額	-	-	-	11,465	11,465	1,963	9,480	11,443	22,908
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(55,370)	(55,370)	-	-	-	(55,370)
民國一一五年三月三十一日餘額	\$ 553,700	623,709	28,537	43,528	72,065	(95)	12,375	12,280	1,261,754

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳騰彥



經理人：吳騰彥



會計主管：陳美鑾



微程式資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 14,331	9,645
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(1,338)	(1,858)
利息費用	1,112	806
折舊費用	19,491	13,163
攤銷費用	405	293
租賃合約修改利益	-	(1,092)
採用權益法認列之投資(利益)損失之份額	(347)	93
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(275)	(14)
收益費損項目合計	19,048	11,391
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	610	(291)
應收帳款(含關係人)減少	11,315	79,729
其他應收款(含關係人)減少	204	352
存貨增加	(14,710)	(594)
預付款項(增加)減少	(3,868)	4,582
其他流動資產減少(增加)	143	(12)
與營業活動相關之資產之淨變動	(6,306)	83,766
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	5,090	443
應付帳款(含關係人)增加(減少)	15,972	(9,937)
其他應付款(含關係人)減少	(14,712)	(33,474)
其他流動負債(減少)增加	(141)	74
與營業活動相關之負債之淨變動	6,209	(42,894)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(97)	40,872
調整項目合計	18,951	52,263
營運產生之現金流入	33,282	61,908
收取之利息	1,496	1,183
支付之利息	(1,112)	(806)
支付之所得稅	(96)	(66)
營業活動之淨現金流入	33,570	62,219
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(20,000)
處分固定資產價款	275	15
購置固定資產	(300,231)	(15,847)
存出保證金增加	(151)	(2,159)
其他金融資產減少	222,520	(33,369)
取得無形資產	(522)	(1,520)
收取之股利	-	220
投資活動之淨現金流出	(78,109)	(72,660)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(13,593)	(8,271)
籌資活動之淨現金流出	(13,593)	(8,271)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,672	1,238
本期現金及約當現金減少數	(56,460)	(17,474)
期初現金及約當現金餘額	288,455	200,204
期末現金及約當現金餘額	\$ 231,995	182,730

董事長：吳騰彥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳騰彥



會計主管：陳美鑾



微程式資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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

微程式資訊股份有限公司於民國八十四年十二月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區市政路402號6樓之2。微程式資訊股份有限公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為電腦軟硬體研發及零件之批發零售、無線通信機械器材及製造、電信管制射頻器材、資訊軟體服務等業務。

本公司股票經臺灣證券交易所准予辦理上市交易，自民國一一四年七月二十九日起在臺灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

微程式資訊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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

微程式資訊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照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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
本 公 司	微程式信息技術(昆山)有限公司 (微程式(昆山))(註)	電子產品及相關產品 銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註：原名微程式信息技術(常熟)有限公司，因遷址於民國一一四年十二月十二日完成辦理更名程序。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

微程式資訊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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

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一一四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項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳參閱民國一一四年合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金及零用金	\$ 178	193	195
活期存款	216,459	281,976	175,894
定期存款	15,358	6,286	6,641
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 231,995</u>	<u>288,455</u>	<u>182,730</u>

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 908	1,518	2,265
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 908</u>	<u>1,518</u>	<u>2,265</u>
應收帳款	\$ 79,813	70,698	142,836
應收帳款－關係人	115,228	135,293	96,097
減：備抵呆帳	(21,800)	(21,435)	(21,646)
	<u>\$ 173,241</u>	<u>184,556</u>	<u>217,287</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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，該等應收票據及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。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 144,828	-%	-
逾期150天以下	50,069	0.36%	182
逾期151~180天	2	-%	-
逾期181~210天	1,050	25.90%	272
逾期211~365天	-	-%	-
逾期366天以上	-	-%	-
	<u>\$ 195,949</u>		<u>454</u>

合併公司應收帳款及應收關係人帳款除上述依預期信用損失率提列之損失外，部分因評估款項收回可能有所延遲，合併公司已針對該款項分別另行認列備抵損失8,637千元及12,709千元。

	114.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 154,430	-%	-
逾期150天以下	49,167	0.34%	166
逾期151~180天	3,912	7.36%	288
逾期181~210天	-	-%	-
逾期211~365天	-	-%	-
逾期366天以上	-	-%	-
	<u>\$ 207,509</u>		<u>454</u>

合併公司應收帳款及應收關係人帳款中除上述依預期信用損失率提列之損失外，部分因評估款項收回可能有所延遲，合併公司已針對該款項分別另行認列備抵損失8,637千元及12,344千元

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 236,278	-%	-
逾期150天以下	4,529	5.72%	259
逾期151~180天	-	-%	-
逾期181~210天	385	49.87%	192
逾期211~365天	6	50.00%	3
逾期366天以上	-	-%	-
	<u>\$ 241,198</u>		<u>454</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款及應收關係人帳款中除上述依預期信用損失率提列之損失外，部分因評估款項收回可能有所延遲，合併公司已針對該款項分別另行認列備抵損失8,637千元及12,555千元。

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 21,435	21,385
匯率變動影響數	365	261
期末餘額	<u>\$ 21,800</u>	<u>21,646</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)均未作為借款及融資額度之擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(三)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原物料	\$ 113,614	96,234	110,620
在製品	5,998	3,207	8,489
製成品	10,953	18,371	19,969
商品	6,788	5,809	5,640
	<u>\$ 137,353</u>	<u>123,621</u>	<u>144,718</u>

銷貨成本之明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨出售轉列	\$ 54,140	43,119
存貨(回升利益)跌價損失	(2,606)	463
存貨盤虧	-	2
	<u>\$ 51,534</u>	<u>43,584</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
德鑫半導體控股股份有限公司 (德鑫半導體)	<u>\$ 54,017</u>	<u>44,001</u>	<u>45,413</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
德鑫半導體	主要業務為一般投資業及 投資顧問業，為合併公司 拓展業務之策略聯盟	台灣	12.50 %	12.50 %	12.50 %

合併公司於民國一一四年三月十三日按原持股比例12.5%參與關聯企業德鑫半導體之現金增資，投資金額為20,000千元。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業 之權益之期末彙總帳面 金額	\$ 54,017	44,001	45,413
歸屬於合併公司之份額：		115年1月至3月	114年1月至3月
本期淨利(淨損)		\$ 347	(93)

2. 擔保

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地 成本	運輸 設備	生財 設備	租 賃 改良物	其他 設備	總 計
成 本：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	550	113,256	59,670	33,306	206,782
增 添	297,334	-	831	744	1,322	300,231
處 分	-	(284)	(6,571)	-	-	(6,855)
重 分 類	158,830	-	978	-	-	159,808
匯率變動之影響	-	13	174	-	-	187
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 456,164</u>	<u>279</u>	<u>108,668</u>	<u>60,414</u>	<u>34,628</u>	<u>660,153</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	838	106,583	39,857	29,303	176,581
增 添	-	-	2,053	13,083	711	15,847
處 分	-	-	(38)	-	-	(38)
重 分 類	-	-	858	-	-	858
匯率變動之影響	-	18	181	125	-	324
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>856</u>	<u>109,637</u>	<u>53,065</u>	<u>30,014</u>	<u>193,572</u>
折 舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	374	102,495	20,616	25,042	148,527
本年度折舊	-	17	1,280	2,615	1,292	5,204
處 分	-	(284)	(6,571)	-	-	(6,855)
匯率變動之影響	-	8	168	-	-	176
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>115</u>	<u>97,372</u>	<u>23,231</u>	<u>26,334</u>	<u>147,052</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	596	98,635	30,853	21,082	151,166
本年度折舊	-	17	1,263	1,037	1,063	3,380
處 分	-	-	(37)	-	-	(37)
匯率變動之影響	-	13	163	122	-	298
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>626</u>	<u>100,024</u>	<u>32,012</u>	<u>22,145</u>	<u>154,807</u>
帳面金額：						
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>176</u>	<u>10,761</u>	<u>39,054</u>	<u>8,264</u>	<u>58,255</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 456,164</u>	<u>164</u>	<u>11,296</u>	<u>37,183</u>	<u>8,294</u>	<u>513,101</u>
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>242</u>	<u>7,948</u>	<u>9,004</u>	<u>8,221</u>	<u>25,415</u>
民國114年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>230</u>	<u>9,613</u>	<u>21,053</u>	<u>7,869</u>	<u>38,765</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供作質押或擔保。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 233,451	67,539	5,084	306,074
增 添	1,402	475	933	2,810
減 少	(443)	(14,980)	(493)	(15,916)
匯率影響數	-	243	-	243
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 234,410</u>	<u>53,277</u>	<u>5,524</u>	<u>293,211</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 99,745	73,372	6,721	179,838
增 添	47,761	-	517	48,278
減 少	-	(772)	(1,181)	(1,953)
匯率影響數	-	318	-	318
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 147,506</u>	<u>72,918</u>	<u>6,057</u>	<u>226,481</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 36,361	40,174	2,519	79,054
提列折舊	11,034	2,793	460	14,287
減 少	(443)	(14,980)	(493)	(15,916)
匯率影響數	-	243	-	243
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 46,952</u>	<u>28,230</u>	<u>2,486</u>	<u>77,668</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,186	35,776	2,744	42,706
提列折舊	5,430	3,833	520	9,783
減 少	-	(743)	(1,181)	(1,924)
匯率影響數	-	283	-	283
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 9,616</u>	<u>39,149</u>	<u>2,083</u>	<u>50,848</u>
帳面金額：				
民國115年1月1日	<u>\$ 197,090</u>	<u>27,365</u>	<u>2,565</u>	<u>227,020</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 187,458</u>	<u>25,047</u>	<u>3,038</u>	<u>215,543</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 95,559</u>	<u>37,596</u>	<u>3,977</u>	<u>137,132</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 137,890</u>	<u>33,769</u>	<u>3,974</u>	<u>175,633</u>

(七)無形資產

	電腦軟體	商標權	專利權	其他無形 資 產	總 計
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 3,010</u>	<u>2</u>	<u>1,197</u>	<u>7,200</u>	<u>11,409</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 3,184</u>	<u>2</u>	<u>1,140</u>	<u>7,200</u>	<u>11,526</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,018</u>	<u>2</u>	<u>838</u>	<u>7,200</u>	<u>9,058</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 2,030</u>	<u>2</u>	<u>1,053</u>	<u>7,200</u>	<u>10,285</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他流動資產：			
暫付款及代付款	\$ 11	2	2
其他	239	391	429
	<u>\$ 250</u>	<u>393</u>	<u>431</u>
其他金融資產-流動：			
受限制銀行存款	\$ -	13,650	15,214
三個月以上定期存款	259,346	468,216	446,584
	<u>\$ 259,346</u>	<u>481,866</u>	<u>461,798</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 15,071	14,920	10,207
預付設備款	-	158,830	-
	<u>\$ 15,071</u>	<u>173,750</u>	<u>10,207</u>

合併公司於民國一一四年十一月十一日經董事會決議通過購置土地事宜，並於民國一一四年十一月十八日與非關係人完成土地買賣契約簽訂，於民國一一五年二月十一日完成過戶。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
信用借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	<u>\$ 280,000</u>	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十)其他應付款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付股利	\$ 55,370	-	100,116
其他應付款-薪資	19,743	30,965	14,784
其他應付款-關係人	1,316	91	-
其他應付款-其他	14,104	18,819	18,843
	<u>\$ 90,533</u>	<u>49,875</u>	<u>133,743</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流 動	\$ <u>53,054</u>	<u>52,809</u>	<u>36,011</u>
非 流 動	\$ <u>167,466</u>	<u>178,494</u>	<u>139,666</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,112</u>	<u>806</u>
短期租賃之費用	\$ <u>368</u>	<u>394</u>
租賃減讓及修改利益	\$ <u>-</u>	<u>(1,092)</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,073</u>	<u>9,471</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地作為營運場地，承租房屋及建築作為辦公處所，承租運輸設備作為公務車使用，其租賃期間通常為二至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租其他零星設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)負債準備

民國114年1月1日餘額	保 固
(即民國114年3月31日餘額)	\$ <u>1,030</u>

合併公司之保固負債準備主要與電子零組件類銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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、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一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	56	56
推銷費用	774	775
管理費用	243	240
研究發展費用	819	764
	<u>1,892</u>	<u>1,835</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
所得稅費用	\$ <u>2,866</u>	<u>1,977</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價	\$ 621,339	621,339	333,000
員工認股權	2,370	2,370	-
	<u>\$ 623,709</u>	<u>623,709</u>	<u>333,000</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補歷年虧損，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資本總額時不在此限；另依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積，扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，若以現金股利分派，則由董事會決議分派之，並報告股東會；若以股票股利分派，則由股東會決議分派之。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司未來將配合所處產業環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，並兼顧股東權益，就上述盈餘分配提撥不低於百分之十分配股東股利，所分配之股東紅利中，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額百分之十為原則。

(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

本公司分別於民國一一五年三月六日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利及一一四年三月五日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主 之股利：				
現 金	\$ 1.00	<u>55,370</u>	2.00	<u>100,116</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	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 未實現評價(損)益
民國115年1月1日餘額	\$ (2,058)	2,895
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,963	-
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	-	9,480
民國115年3月31日餘額	<u>\$ (95)</u>	<u>12,375</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (1,720)	4,227
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,115	-
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	-	(313)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (605)</u>	<u>3,914</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 股份基礎給付

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七) 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

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於本公司之普通股權益持有人淨利	\$ <u>11,465</u>	<u>7,668</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>55,370</u>	<u>50,058</u>

(3) 基本每股盈餘(元)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.21</u>	<u>0.15</u>

2. 稀釋每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>11,465</u>	<u>7,668</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本即稀釋)(千股)	55,370	50,058
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>23</u>	<u>34</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>55,393</u>	<u>50,092</u>

(3) 稀釋每股盈餘(元)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.21</u>	<u>0.15</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 139,689	116,057
大陸	299	1,214
美國	2,724	-
歐洲	1,098	2,483
	<u>\$ 143,810</u>	<u>119,754</u>
主要產品/服務線：		
智慧設備	\$ 52,811	40,730
電子支付	76,116	62,815
半導體感測控制	13,161	9,575
其他	1,722	6,634
	<u>\$ 143,810</u>	<u>119,754</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債－預收貨款	<u>\$ 11,776</u>	<u>6,686</u>	<u>7,901</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為1,515千元及1,299千元。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十二日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞(其中2%為基層員工調整薪資或分派酬勞)，不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為573千元及410千元，董事酬勞估列金額分別為286千元及205千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為1,737千元及3,852千元，董事酬勞提列金額分別為868千元及3,852千元，民國一一四年度實際分派員工酬勞及董事酬勞分別為1,716千元及858千元，該差異已認列於本期損益；民國一一三年度與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>1,338</u>	<u>1,858</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租金收入	\$ -	275
其他收入－其他	<u>233</u>	<u>1,774</u>
	\$ <u>233</u>	<u>2,049</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	275	14
外幣兌換利益	285	128
其他	<u>(534)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>26</u>	<u>142</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用－租賃負債	\$ <u>1,112</u>	<u>806</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資定存單。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度合併財報附註四(七))。合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其他應收款及投資定存單均無預期之信用風險。

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	1-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
115年3月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(含關係人)	\$ 136,818	136,818	136,818	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	220,520	238,473	56,879	53,720	75,147	52,727
	<u>\$ 357,338</u>	<u>375,291</u>	<u>193,697</u>	<u>53,720</u>	<u>75,147</u>	<u>52,727</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(含關係人)	\$ 80,188	80,188	80,188	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	231,303	250,264	56,839	53,834	85,627	53,964
	<u>\$ 311,491</u>	<u>330,452</u>	<u>137,027</u>	<u>53,834</u>	<u>85,627</u>	<u>53,964</u>
114年3月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(含關係人)	\$ 168,332	168,332	168,332	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	175,677	193,131	39,161	36,885	66,514	50,571
	<u>\$ 344,009</u>	<u>361,463</u>	<u>207,493</u>	<u>36,885</u>	<u>66,514</u>	<u>50,571</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。

微程式資訊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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31			
	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>										
美金	\$	663	31.995	21,213	443	31.430	13,923	254	32.2050	8,180
人民幣		268	4.629	1,241	283	4.496	1,272	61	4.5730	279
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	53	31.995	1,696	20	31.430	629	-	32.2050	-
人民幣		199	4.629	921	162	4.496	728	572	4.5730	2,616

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少79千元及23千元。

合併公司貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為285千元及128千元。

(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0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少275千元及453千元，主因係合併公司之定期存款利率。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類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：

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31			
		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	\$ 231,995	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他					
應收款(含關係人)	174,701	-	-	-	-
其他金融資產-流動	259,346	-	-	-	-
存出保證金	15,071	-	-	-	-
	<u>\$ 681,113</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、帳款及其他					
應付款(含關係人)	\$ 136,818	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	220,520	-	-	-	-
	<u>\$ 357,338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.12.31			
		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	\$ 288,455	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他					
應收款(含關係人)	186,988	-	-	-	-
其他金融資產-流動	481,866	-	-	-	-
存出保證金	14,920	-	-	-	-
	<u>\$ 972,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、帳款及其他					
應付款(含關係人)	\$ 80,188	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	231,303	-	-	-	-
	<u>\$ 311,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.3.31			
		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	\$ 182,730	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他					
應收款(含關係人)	220,998	-	-	-	-
其他金融資產-流動	461,798	-	-	-	-
存出保證金	10,207	-	-	-	-
	<u>\$ 875,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、帳款及其他					
應付款(含關係人)	\$ 168,332	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	175,677	-	-	-	-
	<u>\$ 344,009</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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(六)。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>115.3.31</u>
			<u>增加(減少)</u>	<u>租賃給付之變動</u>	<u>匯率變動</u>	
租賃負債(流動及非流動)	\$ 231,303	(13,593)	2,810	-	-	220,520
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 231,303</u>	<u>(13,593)</u>	<u>2,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220,520</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>114.3.31</u>
			<u>增加(減少)</u>	<u>租賃給付之變動</u>	<u>匯率變動</u>	
租賃負債(流動及非流動)	\$ 136,754	(8,271)	48,278	(1,092)	8	175,677
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 136,754</u>	<u>(8,271)</u>	<u>48,278</u>	<u>(1,092)</u>	<u>8</u>	<u>175,677</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
巨大機械工業股份有限公司 (巨大機械)	其他關係人-合併公司之法人董事
微笑單車股份有限公司 (微笑單車)	其他關係人-合併公司之法人董事為該公司之董事長
莆田微笑自行車營運管理有限公司(莆田微笑)	其他關係人-該公司為合併公司之法人董事之轉投資公司
泉州微笑自行車有限公司 (泉州微笑)	其他關係人-該公司為合併公司之法人董事之轉投資公司
吳騰彥	合併公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
其他關係人-巨大機械	22,687	18,972
其他關係人-微笑單車	59,780	49,855
其他關係人-莆田微笑	-	1,211
	<u>\$ 82,467</u>	<u>70,038</u>

合併公司銷售予其他關係人之售價及銷貨條件與一般客戶價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失(呆帳損失)。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	其他關係人-巨大機械	\$ 23,821	17,879	19,921
應收帳款	其他關係人-微笑單車	77,424	101,405	59,555
應收帳款	其他關係人-莆田微笑	13,258	15,304	15,569
應收帳款	其他關係人-泉州微笑	725	704	1,052
		<u>\$ 115,228</u>	<u>135,292</u>	<u>96,097</u>

應收關係人帳款減損相關資訊請詳附註六(二)。

3. 其他應付關係人款項

合併公司其他應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款	其他關係人-微笑單車	\$ 953	-	-
其他應付款	母公司之主要管理階層	363	91	-
		<u>\$ 1,316</u>	<u>91</u>	<u>-</u>

4. 承租協議

合併公司向關係人承租辦公室，認列租賃負債，租賃支出與利息支出明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
租賃負債	其他關係人-莆田微笑	\$ -	-	-
帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月	
租賃支出	其他關係人-莆田微笑	\$ -	13	
帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月	
財務成本	其他關係人-莆田微笑	\$ -	-	

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,187	5,923
退職後福利	54	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 3,241</u>	<u>5,923</u>

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
受限制銀行存款	履約保證金	\$ -	13,650	15,214

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114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	1,160	37,783	38,943	1,067	35,269	36,336
勞健保費用	131	3,971	4,102	137	4,146	4,283
退休金費用	56	1,836	1,892	56	1,779	1,835
其他員工福利費用	63	1,581	1,644	63	1,608	1,671
折舊費用	11,129	8,362	19,491	5,524	7,639	13,163
攤銷費用	-	405	405	-	293	293

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

微程式資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五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)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			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	比率	帳面金額			
本公司	德鑫半導體	台灣	一般投資業及 投資顧問業	40,000	40,000	4,132	12.50 %	54,017	2,781	347	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
微程式昆山	電子產品及相 關產品之銷售	RMB3,280U SD500 NT D 16,246	(一)	16,246	-	-	16,246	(1,151)	100.00%	(1,151)	61,080	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
16,246 (USD500)	16,246 (USD500)	757,052

註1：投資方式係直接投資大陸公司。

註2：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

註3：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。