

股票代碼：7547

碩網資訊股份有限公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告書  
民國 109 年及 108 年上半年度

地址：新北市新店區北新路一段 293 號 4 樓之 3

電話：(02)2912-2100

碩網資訊股份有限公司  
合併財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~36
(七)關係人交易	36
(八)質抵押之資產	36



會計師核閱報告

NO.18971092CA

碩網資訊股份有限公司 公鑒：

前言

碩網資訊股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩網資訊股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。



正風聯合會計師事務所

會計師：  

會計師：  

核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號  
(80)台財證(六)第 53585 號

民國 109 年 7 月 30 日



碩網資訊股份有限公司

## 合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	109 年 6 月 30 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 6 月 30 日 (經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 240,738	63	\$ 221,418	56	\$ 163,576	47
1100	現金及約當現金	四、六	49,189	13	61,500	16	80,562	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、七	110,435	29	58,527	15	23,245	7
1140	合約資產	四、八、廿四	56,776	15	46,505	12	49,459	14
1150	應收票據	四	35	—	—	—	35	—
1170	應收帳款淨額	四、八	15,654	4	41,366	11	6,160	2
1200	其他應收款淨額	四、九	2,447	—	1,926	—	1,365	—
1410	預付款項		2,478	1	7,827	2	2,750	1
1476	其他金融資產—流動	十五、卅二	3,724	1	3,767	—	—	—
15xx	非流動資產		143,439	37	174,747	44	188,272	53
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、十	5,094	1	5,094	1	7,174	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四、七	69,250	18	106,420	27	110,026	31
1600	不動產、廠房及設備	四、十一	3,103	1	3,634	1	4,026	1
1755	使用權資產	四、十二	12,650	3	13,134	3	9,955	3
1780	無形資產	四、十三	16,599	4	17,393	4	22,743	6
1840	遞延所得稅資產	四、三十	2,723	1	2,360	1	2,461	1
1915	預付款項		—	—	—	—	653	—
1920	存出保證金	十四	15,043	4	16,259	4	27,419	8
1980	其他金融資產—非流動	十五、卅二	18,977	5	10,453	3	3,815	1
	資 產 總 額		\$ 384,177	100	\$ 396,165	100	\$ 351,848	100
	負 債 及 權 益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債		\$ 49,813	13	\$ 56,576	14	\$ 41,836	12
2130	合約負債	四、廿四	4,522	1	13,179	3	16	—
2150	應付票據		—	—	1,863	—	213	—
2170	應付帳款		7,681	2	7,338	2	9,927	3
2200	其他應付款	十六	31,873	8	25,129	6	28,075	8
2230	本期所得稅負債		2,085	1	4,764	2	261	—
2280	租賃負債—流動	四、十八	3,274	1	3,024	1	2,650	1
2335	代收款		378	—	1,279	—	694	—
25xx	非流動負債		11,926	3	12,792	3	9,725	3
2580	租賃負債—非流動	四、十八	9,200	2	10,009	2	7,239	2
2640	淨確定福利負債	四	2,726	1	2,783	1	2,486	1
	負債總計		61,739	16	69,368	17	51,561	15
31xx	權 益							
3110	股 本	十九	220,800	58	220,800	56	220,800	63
3200	資本公積	二十	82,268	21	81,031	20	80,226	22
3211	發行溢價		80,226	21	80,226	20	80,226	22
3271	員工認股權	廿一	2,042	—	805	—	—	—
3300	保留盈餘	廿二	17,696	5	22,938	6	(2,981)	(1)
3310	法定公積		2,294	1	543	—	543	—
3350	未分配盈餘		15,402	4	22,395	6	(3,524)	(1)
3410	其他權益		1,674	—	2,028	1	2,242	1
	權益總計		322,438	84	326,797	83	300,287	85
	負 債 及 權 益 總 額		\$ 384,177	100	\$ 396,165	100	\$ 351,848	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





碩網資訊股份有限公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、廿四	\$ 81,715	100	\$ 54,409	100
5000	營業成本	廿五	52,153	64	37,188	68
5900	營業毛利		29,562	36	17,221	32
6000	營業費用		29,227	36	28,020	52
6100	推銷費用		8,712	11	9,288	17
6200	管理費用		6,244	8	3,659	7
6300	研發費用		14,139	17	15,077	28
6450	預期信用減損損失(利益)	八、九	132	—	(4)	—
6900	營業淨利(損)		335	—	(10,799)	(20)
7000	營業外收入及支出		9,436	12	2,436	5
7101	利息收入		1,129	2	939	2
7010	其他收入	廿六	8,347	10	1,544	3
7020	其他收益及損失	廿七	89	—	(8)	—
7050	財務成本	廿八	(129)	—	(39)	—
7900	稅前淨利(損)		9,771	12	(8,363)	(15)
7950	所得稅(費用)	四、三十	(1,765)	(2)	(49)	—
8200	本期稅後淨利(損)		\$ 8,006	10	\$ (8,412)	(15)
8300	其他綜合損益		\$ (354)	(1)	\$ 68	—
8360	後續可重分類至損益項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(442)	(1)	239	—
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅(費用)利益		88	—	(171)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 7,652	9	\$ (8,344)	(15)
9750	基本每股盈餘	廿三	\$ 0.36		\$ (0.41)	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.33		\$ (0.41)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





碩網資訊股份有限公司  
合併資產負債變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

摘要	普通股股本	資本公積		保留盈餘		其他權益		權益總額
		股票溢價	員工認股權	法定公積	未分配盈餘	國外機構報表之兌換差額	營運財務換算	
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,000	\$ 52,738	\$ -	\$ -	\$ 5,431	\$ 2,174		\$ 260,343
提列法定公積				543	(543)			-
現金增資溢價發行	20,800	34,112						54,912
資本公積發放現金		(6,624)			(8,412)			(6,624)
民國 108 年上半年度淨損								(8,412)
108 年上半年度其他綜合損益							68	68
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 220,800	\$ 80,226	\$ -	\$ 543	\$ (3,524)	\$ 2,242		\$ 300,287
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 220,800	\$ 80,226	\$ 805	\$ 543	\$ 22,395	\$ 2,028		\$ 326,797
提列法定公積				1,751	(1,751)			-
分配股利					(13,248)			(13,248)
民國 109 年上半年度淨利					8,006			8,006
109 年上半年度其他綜合損益							(354)	(354)
109 年上半年度員工認股權認列之酬勞成本			1,237					1,237
109 年 6 月 30 日餘額	\$ 220,800	\$ 80,226	\$ 2,042	\$ 2,294	\$ 15,402	\$ 1,674		\$ 322,438

(請參閱財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



碩網資訊股份有限公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	\$ 9,771	\$ (8,363)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,365	2,476
攤銷費用	794	1,722
預期信用減損損失(利益)	132	(4)
利息支出	129	39
利息收入	(1,129)	(939)
股份基礎給付酬勞成本	1,237	—
與營業活動相關之流動資產負債變動數		
合約資產	(10,369)	(24,373)
應收票據	(35)	—
應收帳款	25,680	32,495
其他應收款	(168)	(126)
預付款項	5,349	4,642
合約負債	(8,657)	(306)
應付票據	(1,863)	(3,759)
應付帳款	343	1,333
其他應付款	(6,504)	(1,561)
其他流動負債	(901)	94
淨確定福利負債	(57)	(50)
營運產生之現金流入	16,117	3,320
收取之利息收入	776	488
支付之利息支出	(129)	(39)
支付之所得稅	(4,719)	(703)
營業活動之淨現金流入	12,045	3,066
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(取得)到期	(14,738)	9,472
取得不動產、廠房及設備	(656)	(374)
存出保證金(增加)減少	1,216	(803)
取得無形資產	—	(5,463)
其他金融資產(增加)	(8,481)	(721)
投資活動之淨現金流入(出)	(22,659)	2,111
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,253)	(1,370)
現金增資	—	54,912
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,253)	53,542
匯率變動對現金及約當現金之影響	(444)	67
本期現金及約當現金增加(減少)數	(12,311)	58,786
期初現金及約當現金餘額	61,500	21,776
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,189	\$ 80,562

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：







碩網資訊股份有限公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月至 6 月

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另行註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

碩網資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 88 年 5 月 24 日，主要經營資訊軟體及資料處理服務、電子資訊供應服務、資訊軟體批發零售及電腦設備安裝等業務。本公司註冊地及業務主要營運據點為新北市新店區北新路。

本公司經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於民國 109 年 6 月 15 日核准股票公開發行，股票代號為 7547。

本合併財務報告係以本公司及其子公司(以下簡稱合併公司)之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告經民國 109 年 7 月 30 日董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)首次適用金管會認可之發布、修正後國際財務報導準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日

除以下所述外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理，相關會計政策請參閱附註四之(八)。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金減免是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，前述租金減免僅影響 109 年度之損益。

### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可並發布、修訂及修正準則或解釋

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
「2018-2020 週期之年度改善」	民國 111 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 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」	未 定
國際財務報導準則第 17 號之修正「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債分類為流動或非流動」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則或解釋對合併公司之會計政策及財務報表並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 108 年度合併財務報告之會計政策相同詳四之(四)~四之(十七)。

(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國際會計準則第 34 號「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經金管會認可並發布生效 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則

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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本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。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點
碩網資訊(股)公司	智網達資訊(北京)有限責任公司	研發及資訊服務銷售	北京
碩網資訊(股)公司	INTUMIT MOBILE INC	投資事業	美國
碩網資訊(股)公司	Intumit Japan	資訊服務銷售	日本
INTUMIT MOBILE INC	INTUMIT INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	投資事業	香港
INTUMIT INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	上海司馬信息技術有限公司	資訊服務銷售	上海

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
智網達資訊(北京)有限責任公司	100%	100%	100%
INTUMIT MOBILE INC	100%	100%	100%
INTUMIT INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	100%	100%	100%
上海司馬信息技術有限公司	100%	100%	100%
Intumit Japan	100%	100%	—

(1) Intumit Japan 於民國 108 年 9 月設立登記完成，資本額 500 萬日圓於民國 109 年 1 月 9 日始匯出。

(2) 智網達資訊(北京)有限責任公司由於持續發生虧損，經本公司民國 109 年 4 月 30 日之董事會決議減資人民幣 4,460 仟元彌補虧損，現處理中尚未完成減資。

(3) 本公司基於投資組織架構之簡化調整經民國 109 年 3 月 27 日董事會決議將子公司 INTUMIT MOBILE INC、INTUMIT INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 及上海司馬信息技術有限公司予以解散清算，現已陸續辦理尚未完成。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 外幣

編製合併公司合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

為編製合併財務報告，合併公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (五) 資產負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者(如持有未逾 3 個月)，分類為約當現金。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

項 目	年 數
辦公設備	3年
生財器具	3年
其他設備	3年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入合併公司，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

## (八)租 賃

當合併公司為承租人時，除低價值標的之資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產係按成本衡量。使用權資產之成本包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付及復原標的資產之估計成本。後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債因租賃條件或其他相關因素變更所導致之變動數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債按租給付之現值衡量。租賃給付包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付及合理確信將行之購買選擇權之行使價格。租賃給付在合併公司未有對外融資情形下係採用流通在外之政府公債票面利率折現。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數或費率變動或標的資產購買選擇權之評估導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### 新冠狀病毒肺炎之會計政策及處理

因新冠狀病毒肺炎出租人主動減免租金，調整民國 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致租金減少，該調整並未影響原有租約條款。合併公司選擇採用實務權宜作法處理符合上述所有條件，該變動非屬租賃修改，將租賃給付之減少於減免事件或情況發生時認列於損益，並調減使用權資產折舊費用及利息支出，影響損益情形詳附註十八之(四)。

## (九)無形資產

1.單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失衡量。合併公司之無形資產分為權利金及應用軟體系統。權利金係於民國 100 年 1 月與威盛電子股份有限公司簽約購買取得使用授權之軟體系統著作權，當下對合併公司而言尚未達可使用狀態，經合併公司研發部門持續研究至民國 105 年始達可使用，合併公司管理階層及專業研發技術人員評估未來市場之經濟效益及考量著作權稅法攤銷標準，自民國 105 年起按直線法分 15 年攤銷；另合併公司對應用軟體系統以授權期間及評估實際應用情形按直線法分 2 年至 3 年攤銷。

上述耐用年限於每年重新評估，倘有變動視為會計估計。

### 2.除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十)有形資產及無形資產(商譽除外)之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年委由外部專家鑑價公允價值以進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### 1. 金融資產之衡量及種類

合併公司金融資產之慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

合併公司持有之金融資產分類為按攤銷後成本衡量及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

##### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，分類為按攤銷成本衡量之金融資產，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。



B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

## (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

## 2.金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本列報之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### 4. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係列於損益外，本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### (2) 金融負債之除列

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

## (十二)人壽保險現金解約價值

含儲蓄性質之人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。

## (十三)收入認列

### 1. 銷貨收入

合併公司銷貨收入主要為服務合約中如買賣軟硬體商品等，於合併公司驗收後移轉予客戶時認列收入，惟依合約尚未達具無條件收取對價之權利時認列合約資產。

### 2. 勞務收入

(1) 合併公司提供客戶客製化軟體系統設計、資料處理服務資訊及軟體維護等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入如授權收入及維護收入，另屬專案合約按各項客觀因素預估完工工期，並據以估計完工進度認列收入，期末就完工進度比例計算累計勞務收入，並減除前期已認列之累計勞務收入後作為本期應認列之勞務收入。

(2) 客戶依照合約約定付款時程支付合約價款，合併公司已提供之服務進度超過或未達合約中客戶應付價款時認列為合約資產，若客戶應付價款超過合併公司已提供之服務進度或收取訂金時則認列為合約負債，合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，未有導致重大財務組成部分之產生。

(3) 合併公司對專案進度比例之估計及個案總估計成本隨實際情況變動進行修正，當每一報導期間結束日個案估計總成本超過合約收入，即估計合約損失認列為當期損失，並列於營業成本項下。

#### (十四)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於合併公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在綜合損益表列為其他收入。

#### (十五)退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算。

#### (十六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和，計算所得稅時，期中財務報告採用之會計政策與年度財務報告所採用相同。期中期間之所得稅衡量係以每一期間視為單獨存在之獨立報導期間為基礎進行評估計算，合併公司管理階層認為對期中期間所預期之所得稅率與年度預期之所得稅率接近係屬最佳估計之衡量。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供使用時認列。

#### (十七)股份基礎給付

本公司發放員工認股權係按給與日所決定權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

##### (一)無形資產之減損損失

合併公司無形資產中權利金係由軟體系統及相關技術組成之著作權，雖已按法定有效期限攤銷，惟為求財務報表之保守穩健，合併公司另再委託外部專家鑑價評估其公允價值，如財務報表附註十三所述，民國 109 年 6 月 30 日帳面金額為 16,599 仟元佔總資產 4%，倘經鑑價結果公允價值低於帳面金額，其認列減損損失金額將影響合併公司之損益。

##### (二)收入認列

合併公司須依據每個專案合約規劃各項細部工作並預估每項工作之完工工期，於財務報表報導日時，以完成工作之預估工期佔全案預估總工期之比例計算全案完工進度。合併公司定期檢視實際進度與預估完工工期比例評估進度之合理性，倘受到實際執行狀況之影響，可能造成預估完工進度之變動，將影響合併公司收入認列之金額。

## 六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
零用金	\$ 50	\$ 70	\$ 50
現金	183	188	196
銀行存款	48,956	61,242	80,316
合計	\$ 49,189	\$ 61,500	\$ 80,562

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	金額	利率	金額	利率	金額	利率
流動	\$ 110,435	0.78%~ 1.065%	\$ 58,527	1.01%~ 1.95%	\$ 23,245	1.01%~ 1.355%
非流動	69,250	0.81%~ 1.065%	106,420	1.04%~ 2.75%	110,026	1.01%~ 1.065%
合計	\$ 179,685		\$ 164,947		\$ 133,271	

係屬持有逾3個月以上一年以內到期及一年以上到期隨時可解約之定期存款，該投資之信用風險極低，其公允價值與帳面金額相當。

## 八、應收帳款淨額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	\$ 16,826	\$ 42,506	\$ 9,004
減：備抵減損	(1,172)	(1,140)	(2,844)
淨額	\$ 15,654	\$ 41,366	\$ 6,160

合併公司對客戶之授信期間原則上為六個月，倘與客戶合約收款條件另有約定者，依合約規定即不以六個月為限。

合併公司對應收帳款及票據其預期信用損失金額之衡量訂有預期信用減損失管理辦法，原則上採用IFRS9之簡化作法，即按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。應收帳款存續期間預期信用損失金額衡量主要以客戶過去歷史紀錄與現時財務狀況並考量期後實際已收款之客觀證據等因素。合併公司經檢視過去客戶合約發生損失型態無明顯差異，以逾期天數訂定預期損失率，分析如下：

109年6月30日			
	未逾期	逾期180天以上	合計
預期信用損失	0~0.79%	100%	
合約資產	\$ 57,132	\$ —	\$ 57,132
應收帳款	15,790	1,036	16,826
備抵損失	(492)	(1,036)	(1,528)
合計	\$ 72,430	\$ —	\$ 72,430

108年12月31日			
	未逾期	逾期180天以上	合計
預期信用損失	0~0.86%	100%	
合約資產	\$ 46,763	\$ —	\$ 46,763
應收帳款	41,617	889	42,506
備抵損失	(509)	(889)	(1,398)
合計	\$ 87,871	\$ —	\$ 87,871

108年6月30日			
	未逾期	逾期180天以上	合計
預期信用損失	0~0.07%	100%	
合約資產	\$ 49,459	\$ —	\$ 49,459
應收帳款	6,707	2,297	9,004
備抵損失	(547)	(2,297)	(2,844)
合計	\$ 55,619	\$ —	\$ 55,619

備抵損失之變動如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 1,398	\$ 2,825
本期提列逾期信用減損損失	132	19
匯率影響數	(2)	—
期末餘額	\$ 1,528	\$ 2,844

## 九、其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收利息	\$ 2,447	\$ 1,914	\$ 1,343
其他應收款	—	12	237
減：備抵減損	—	—	(215)
淨 額	\$ 2,447	\$ 1,926	\$ 1,365

備抵損失之變動如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ —	\$ 238
本期逾期信用減損(利益)	—	(23)
期末餘額	\$ —	\$ 215

## 十、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
國外非上市股票	\$ 5,094	\$ 5,094	\$ 7,174

合併公司以成本 4,509 仟元取得日本株式會 Idrasys 公司 334 股之股權，民國 108 年 12 月 31 日經外部專家鑑價結果按公允價值於 108 年度認列 2,080 仟元之評價損失。合併公司管理階層經評估該公司於民國 109 年 6 月 30 日與民國 108 年 12 月 31 日之經營狀況並無重大變化，故其公允價值與民國 108 年底時相當。

## 十一、不動產、廠房及設備

項 目	109年1月1日	本期增加	本期減少	匯率影響數	109年6月30日
<u>成 本</u>					
辦公設備	\$ 1,944	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,944
生財器具	6,324	656	—	—	6,980
合 計	8,268	656	—	—	8,924
<u>累計折舊</u>					
辦公設備	544	216	—	—	760
生財器具	4,090	971	—	—	5,061
合 計	4,634	\$ 1,187	\$ —	\$ —	5,821
淨 額	\$ 3,634				\$ 3,103



項 目	108年1月1日	本期增加	本期減少	匯率影響數	108年6月30日
<b>成 本</b>					
辦公設備	\$ 1,659	\$ 77	\$ —	\$ —	\$ 1,736
生財器具	6,753	297	—	—	7,050
其他設備	797	—	—	10	807
合 計	9,209	374	—	10	9,593
<b>累計折舊</b>					
辦公設備	209	199	—	—	408
生財器具	3,424	928	—	—	4,352
其他設備	753	45	—	9	807
合 計	4,386	\$ 1,172	\$ —	\$ 9	5,567
淨 額	\$ 4,823				\$ 4,026

合併公司未有提供擔保之情事，有關折舊費用性質別資訊詳附註廿九。

## 十二、使用權資產

項 目	109年1月1日	本期增加	本期減少	109年6月30日
房屋及建築	\$ 15,905	\$ 1,069	\$ —	\$ 16,974
累計折舊及減損	2,771	1,553	—	4,324
淨 額	\$ 13,134			\$ 12,650

  

項 目	108年1月1日	本期增加	本期減少	108年6月30日
房屋及建築	\$ 11,259	\$ —	\$ —	\$ 11,259
累計折舊及減損	—	1,304	—	1,304
淨 額	\$ 11,259			\$ 9,955

(一)受新冠狀病毒肺炎疫情影響，本公司採用實務權宜做法致使用權資產折舊費用減少 375 仟元，詳附註十八之(四)說明。

(二)有關折舊費用性質別資訊詳附註廿九。

## 十三、無形資產

項 目	109年1月1日	本期增加	本期減少	109年6月30日
<b>成 本</b>				
權利金	\$ 23,710	\$ —	\$ —	\$ 23,710
電腦軟體	316	—	—	316
合 計	24,026	—	—	24,026
<b>累計攤銷</b>				
權利金	6,322	790	—	7,112
電腦軟體	311	4	—	315
合 計	6,633	\$ 794	\$ —	7,427
淨 額	\$ 17,393			\$ 16,599

項 目	108年1月1日	本期增加	本期減少	108年6月30日
<u>成 本</u>				
權 利 金	\$ 23,710	\$ —	\$ —	\$ 23,710
電腦軟體	316	5,463	—	5,779
合 計	24,026	5,463	—	29,489
<u>累計攤銷</u>				
權 利 金	4,742	790	—	5,532
電腦軟體	282	932	—	1,214
合 計	5,024	\$ 1,722	\$ —	6,746
淨 額	\$ 19,002			\$ 22,743

(一)合併公司之權利金係軟體系統及相關專門技術組成之著作權，其相關會計政策附註四之(九)說明，民國 109 年 6 月 30 日帳面值為 16,599 仟元，合併公司為求保守穩健委託外部專家鑑價結果，民國 108 年 12 月 31 日其公允價值為 17,908 仟元尚不致發生減損。

(二)有關攤銷費用性質別資訊詳附註廿九。

#### 十四、存出保證金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
押 標 金	\$ 6,419	\$ 7,165	\$ 7,282
履約保證金	6,616	7,063	18,612
其 他	2,008	2,031	1,525
合 計	\$ 15,043	\$ 16,259	\$ 27,419

#### 十五、其他金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
受限制銀行存款—流動	\$ 3,724	\$ 3,767	\$ —
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款—非流動	17,213	9,420	2,741
人壽保險現金解約價值	1,764	1,033	1,074
合 計	\$ 22,701	\$ 14,220	\$ 3,815

提供質、抵押情形詳附註卅二。

## 十六、其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資	\$ 11,164	\$ 14,221	\$ 13,289
應付營業稅	516	1,905	241
員工短期福利準備	2,365	2,302	1,551
其他應付費用	4,580	6,701	6,370
應付股利	13,248	—	6,624
合計	\$ 31,873	\$ 25,129	\$ 28,075

## 十七、員工退休金

### (一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。本公司依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 109 年及 108 年度 1 月至 6 月於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本係列入下列項目：

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業成本	\$ 1,141	\$ 1,050
管理費用	129	131
推銷費用	237	221
研發費用	643	542
合計	\$ 2,150	\$ 1,944

### (二)確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資固定比率提撥員工退休金基金，分別以勞工退休準備金監督委員會及職工退休基金管理委員會名義存入台灣銀行專戶。

民國 109 年及 108 年 1 月至 6 月於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本係列入下列項目：

	109 年 1 月至 6 月	108 年 1 月至 6 月
營業成本	\$ 1	\$ 3
管理費用	2	3
推銷費用	3	5
研發費用	4	5
合計	\$ 10	\$ 16

#### 十八、租賃負債

	109 年 6 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 6 月 30 日
流動	\$ 3,274	\$ 3,024	\$ 2,650
非流動	9,200	10,009	7,239
一～二年	3,250	3,026	2,522
二～三年	2,610	2,762	2,488
三年以上	3,340	4,221	2,229
合計	\$ 12,474	\$ 13,033	\$ 9,889

(一)合併公司對外未有融資情事，折現率係採用政府公債 2 年期、5 年期及 10 年期之票面利率分別為 0.5%、0.75%及 0.75%計算。

(二)認列於損益之金額如下：

	109 年 1 月至 6 月	108 年 1 月至 6 月
租賃負債之利息費用	\$ 37	\$ 39
短期租賃之費用	\$ 53	\$ 76
合低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ —	\$ —

(三)認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃本金之現金流出總額	\$ 1,253	\$ 1,370

(四)台北市政府捷運工程局因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響減免本公司民國 109 年上半年度 1.5 個月之租金費用，本公司採用實務權宜作法，其會計政策詳四之(八)，對民國 109 年 1 月至 6 月止之損益影響為營業成本及營業費用之使用權資產折舊分別減少 240 仟元及 135 仟元暨租賃利息支出減少 5 仟元。

(五)重要承租資訊如下：

- 1.本公司向個人承租台中市西屯區台灣大道四段 936 號 5 樓之 2 及向台北市政府捷運工程局承租新北市新店區北新路 1 段 293 號地上 3 樓之 1、4 樓之 2、4 樓之 3 及 4 樓之 5 作為辦公室使用及地上二車位 11、12、14、19 號，其租約之租賃剩餘期間為 2 至 5 年。
- 2.本公司向台北市政府捷運工程局承租新北市新店區北新路 1 段 293 號地上 3 樓之 2 辦公室及地上二樓 4 號車位，租期 9.5 年，自民國 108 年 9 月至民國 118 年 3 月止。
- 3.本公司對所有租賃均未有優惠承購權。

(六)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日本公司對租賃負債分別已開立支票(含本金、利息及進項稅額) 2,526 仟元、3,008 仟元及 3,489 仟元予出租人。

## 十九、股 本

(一)本公司普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二)本公司於民國 108 年 5 月辦理現金增資溢價發行 2,080 仟股。

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數	40,000	40,000	40,000
已發行股數	22,080	22,080	22,080

## 二十、資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途。

## 廿一、股份基礎給付協議

本公司於民國 108 年 9 月 4 日給與員工認股權 2,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 8 年，認股權人自授予股權憑證滿 6 年後始可行使認股權利。

### (一)員工認股權

員工認股權	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	單位(仟)	執行價格(元)
期初流通在外	2,000	
本期給與	—	—
期末流通在外	2,000	
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ 10.8743	

### (二)流通在外之員工認股權相關資訊如下：

本公司於民國 108 年 9 月 4 日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：

	109 年 6 月 30 日
給與日標的公允價值	21.91 元
行使價格	13 元
預期價格波動率	27.25%
存續期間(年)	7
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.61%

109 年及 108 年 1 月至 6 月認列之酬勞成本分別為 1,237 仟元及 0 仟元。

## 廿二、盈餘分配及股利政策

(一)本公司年度如有獲利，應先提撥不低於 2% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事及監察人酬勞，由董事會決議分派，但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。又員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，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。

(二)本公司處於企業成長階段，股利發放之方式係由董事會擬定盈餘分派議案，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採股票股利或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定股利政策，盈餘分派之數額，應不低於當年度可分配盈餘之百分之三十，現金股利之比例至少為擬分配盈餘總額之百分之三十，惟若有重大投資計畫時，得由董事會決議改為 100% 分配股票股利，而累積可供分配盈餘低於實收股本百分之二，得不予分配。

(三)本公司民國 108 年 6 月 28 日之股東會決議以資本公積發放現金為 6,624 仟元。

(四)本公司民國 109 年 6 月 24 日股東會決議 108 年度盈餘分配案如下並訂民國 109 年 9 月 1 日為除息基準日：

	108 年度	
提列法定公積	\$	1,751
分配股東股利(0.6 元/每股)	\$	13,248

## 廿三、每股盈餘

### (一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
本期淨利(損)	\$ 8,006	\$ (8,412)
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	22,080	20,347
基本每股盈餘(元)	\$ 0.36	\$ (0.41)

## (二)稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
本期淨利(損)	\$ 8,006	\$ (8,412)
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	22,080	20,347
具稀釋作用潛在普通股(股)		
員工認股權	2,000	—
員工酬勞	14	—
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	24,094	20,347
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.33	\$ (0.41)

(三)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 廿四、營業收入淨額

	109年1月至6月	108年1月至6月
專案收入	\$ 60,567	\$ 42,677
系統維護收入	9,887	5,835
產品授權收入	11,493	5,486
銷貨收入	—	411
小計	81,947	54,409
減：銷貨折讓	(232)	—
合計	\$ 81,715	\$ 54,409



(一)收入認列時點

	109年1月至6月	108年1月至6月
隨時間逐步滿足	\$ 67,741	\$ 53,998
於某一時點	13,974	411
合計	\$ 81,715	\$ 54,409

(二)合約資產及合約負債

合併公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
合約資產：			
可收取專案合約款	\$ 57,132	\$ 46,763	\$ 49,459
減：已收取之專案合約款	—	—	—
小計	57,132	46,763	49,459
減：備抵損失	(356)	(258)	—
合約資產淨額	\$ 56,776	\$ 46,505	\$ 49,459
合約負債：			
合約負債－專案合約款	1,222	12,519	16
合約負債－其他	3,300	660	—
合計	\$ 4,522	\$ 13,179	\$ 16
期初餘額轉列收入	\$ 12,384	\$ 322	\$ 278

廿五、營業成本

	109年1月至6月	108年1月至6月
專案軟硬體成本	\$ 13,974	\$ 411
勞務成本	38,179	36,777
合計	\$ 52,153	\$ 37,188

廿六、其他收入

	109年1月至6月	108年1月至6月
補助收入	\$ 8,105	\$ 1,450
其他收入	242	94
合 計	\$ 8,347	\$ 1,544

廿七、其他收益及損失

	109年1月至6月	108年1月至6月
兌換利益	\$ 191	\$ 21
其他損失	(102)	(29)
合 計	\$ 89	\$ (8)

廿八、財務成本

	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃利息費用	\$ 37	\$ 39
其他財務成本	92	—
合 計	\$ 129	\$ 39

廿九、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊及 銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6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	\$ 32,055	\$ 21,888	\$ 53,943	\$ 24,550	\$ 21,984	\$ 46,534
薪資費用	27,312	18,340	45,652	20,681	18,608	39,289
勞健保費用	2,167	1,759	3,926	1,837	1,629	3,466
退休金費用	1,143	1,017	2,160	1,053	907	1,960
其他員工福利費用	1,433	772	2,205	979	840	1,819
折舊費用	692	1,673	2,365	1,317	1,159	2,476
攤銷費用	632	162	794	1,440	282	1,722

(一)本年度及前一年度之 6 月底止員工人數分別為 134 人及 108 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

(二)本公司係以年度獲利預留彌補虧損後扣除員工酬勞前之稅前淨利以 2%提撥員工酬勞。截至民國 109 年及 108 年 1 月至 6 月止員工酬勞分別為 199 仟元及 0 仟元。

(三)民國 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度財務報告認列之金額並無差異。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(四)本公司於民國 109 年 6 月始核准股票公開發行，故自民國 109 年度起董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊將依規定公告於台灣證券交易所「公開資訊觀測站」。

### 三十、所得稅

(一)認列於損益之所得稅(費用)

	109 年 1 月至 6 月	108 年 1 月至 6 月
稅前淨利(損)	\$ 9,771	\$ (8,363)
依稅法調整數	201	516
課稅所得額	\$ 9,972	\$ (7,847)
按法定稅率計算之所得稅	\$ (1,995)	\$ —
加：未分配盈餘加徵之所得稅	(125)	(244)
當期所得稅費用	(2,120)	(244)
遞延所得稅增加	275	219
以前年度所得稅費用估計差異	80	(24)
所得稅(費用)	\$ (1,765)	\$ (49)

(二)認列於其他綜合損益之所得稅(費用)利益

	109 年 1 月至 6 月	108 年 1 月至 6 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 88	\$ (171)

(三)民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日未認列之遞延所得稅資產分別為 2,426 仟元、2,827 仟元及 2,613 仟元。

(四)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

### 卅一、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
宇宏大國際(股)公司	關聯企業(已於 108 年 7 月完成清算)
本公司之主要管理階層	本公司職位處長級以上者

#### (二)合併公司對關係人之銷售未結清餘額

應收帳款	108 年 6 月 30 日
宇宏大國際(股)公司	\$ 500
減：備抵損失	(500)
合計	\$ —

#### (三)主要管理階層之薪酬

	109 年 1 月至 6 月	108 年 1 月至 6 月
短期員工福利	\$ 5,040	\$ 5,003
退職後福利	220	220
股份基礎給付	613	—
合計	\$ 5,873	\$ 5,223

### 卅二、質、抵押資產

民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日受限制之銀行存款分別為 20,937 仟元、13,187 仟元及 2,741 仟元。

### 卅三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司向財團法人資訊工業策進會申請執行經濟部稅務服務擴散計畫經審查取得補助款共 11,020 仟元，依該補助計畫專案契約書規定，本公司應取得銀行履約保證金保證書始得請領補助款，經委託上海商業銀行出具銀行履約保證金保證書(該保證到期日為民國 110 年 1 月 31 日止)，本公司除提供 11,020 仟元之定存單為擔保外，並支付手續費 92 仟元列入其他財務成本。

(二)有關租賃事項之說明詳附註十八之(五)。

卅四、重大之災害損失：無。

卅五、重大之期後事項：無。

卅六、其 他

#### (一)金融工具

##### 1.金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,094	\$ 5,094	\$ 7,174
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	49,189	61,500	80,562
按攤銷後成本衡量之金融資產	179,685	164,947	133,271
應收款項	18,136	43,292	7,560
存出保證金	15,043	16,259	27,419
其他金融資產	22,701	14,220	3,815
合 計	<u>\$ 289,848</u>	<u>\$ 305,312</u>	<u>\$ 259,801</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付款項	\$ 39,554	\$ 34,330	\$ 38,215
租賃負債	12,474	13,033	9,889
合 計	<u>\$ 52,028</u>	<u>\$ 47,363</u>	<u>\$ 48,104</u>

## 2.財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## 3.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，民國 109 年及 108 年 6 月 30 日止前 10 大客戶應收款項分別為 9,999 仟元及 5,759 仟元，佔總資產分別為 2.6%及 1.6%。

### (1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

承接客戶時經徵信作業評估該客戶之財務狀況、合併公司內部授信評等、過去歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

### (2)財務信用風險

合併公司依政策管理銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，未有無法履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 4.市場風險

合併公司主要暴露於利率變動市場風險。

利率風險指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，合併公司之利率風險主要係來自於固定收益投資。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升／下降 0.1%，合併公司於民國 109 年及 108 年 1 月至 6 月止之損益將分別增加／減少 58 仟元及 66 仟元。

#### 5.流動性風險管理

合併公司透過可隨時解約之定期存款確保合併公司具有充足的可運用之資金。

合併公司之金融負債除租賃負債及對子公司之資金運用另有考量者外餘均於一年內支付，有關租賃負債之到期分析詳附註十八。

#### (二)公允價值資訊

1.按攤銷後成本衡量金融工具(包括現金及約當現金、應收款項、存出保證金、應付款項及存入保證金)的帳面金額趨近於公允價值。

2.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用依下列方法及假設：

(1)具標準條款與條件並活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參考照市場報價決定(包括上市櫃公司股票、基金受益憑證及公司債)。

(2)透過損益按公允價值衡量之國內非上市(櫃)權益投資皆按第 3 等級評價。合併公司管理階層對其公允價值之評價採用專家評估意見，該評估係採收益法，以投資標的未來年度營運產生之現金流量計算，決定該權益投資之價值。

3.認列於資產負債表之公允價值衡量：

下表提供金融工具原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為一至三級。

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：評價技術非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值推導公允價值)。

4.以重複性按公允價值衡量之金融工具：

109 年 6 月 30 日				
透過損益按公允價值 衡量之權益工具投資 —非流動	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非上市櫃公司股票	\$ —	\$ —	\$ 5,094	\$ 5,094
108 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值 衡量之權益工具投資 —非流動	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非上市公司股票	\$ —	\$ —	\$ 5,094	\$ 5,094
108 年 6 月 30 日				
透過損益按公允價值 衡量之權益工具投資 —非流動	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
非上市公司股票	\$ —	\$ —	\$ 7,174	\$ 7,174

5.未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。



(三)現金流量之補充資訊

民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之應付股利分別為 13,248 仟元及 6,624 仟元不影響現金流量。

卅七、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
- 11.被投資公司資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：

- 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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項。(無)

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 卅八、營運部門別資訊

合併公司主要經營資訊軟體及資料處理服務、電子資訊供應服務、資訊軟體批發零售及電腦設備安裝等業務。合併公司營運決策者係以公司整體營運結果評估績效，經辨認係屬單一應報導部門。

##### (一)主要客戶資訊

民國 109 年 1 月至 6 月單一客戶營業收入達總收入 10%以上者揭露如下(民國 108 年 1 月至 6 月無此情事)：

客 戶 別	109 年 1 月至 6 月	
	金 額	%
A	\$ 16,711	20%

##### (二)地區別資訊

合併公司來自外部客戶收入按地區別達收入 10%以上者揭露如下(民國 108 年 1 月至 6 月無此情事)：

	109年1月至6月
日 本	\$ 16,711

附表一

資金貸與他人

民國 109 年 1 月至 6 月

單單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0.	碩網資訊股份有限公司	上海司馬信息技有限公司	其他應收款	是	\$ 546	\$ 546	\$ 546	—	營業	註1	營業週轉	註2	—	—	\$ 32,244	\$128,975

註1：與貸與對象最近一年度之無業務往來。

註2：該金額不重大隨時可收回，故未提列備抵損失。

註3：本公司資金貸與他人個別對象限額為淨值之10%，資金貸與總限額為淨值之40%。

註4：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

附表二

期末持有有價證券情形

民國 109 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	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	
碩網資訊股份有限 公司	日本株式會社 Idrasys 公司未上市 股票	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —非流動	334	\$ 5,094	19.9%	\$ 5,094	

附表三

母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月至 6 月

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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%
0	碩網資訊(股)公司	上海司馬信息技術有限公司	1	其他應收款	\$ 546	係無息借款與關係人	0.14%
1	碩網資訊(股)公司	INTUMIT INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	1	暫收款	2,003	註 2	0.52%

註 1：編製本合併財務報告時業已沖銷。

註 2：辦理清算解散本公司將其銀行存款先行全數取回。

附表四

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月至 6 月

單位：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(註 3)		期 末 持 有			被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額		
碩網資訊股份有限公司	INTUMIT MOBILE INC	美國	投資事業	\$ 9,085 (US 300)	\$ 9,085 (US 300)	300	100%	\$ 6,828	\$ 532	\$ 532
碩網資訊股份有限公司	Intumit Japan	日本	資訊服務銷售	\$ 1,487 (JPY 5,000)	\$ — JPY —	100 株	100%	\$ 1,376 (JPY 5,000)	\$ —	\$ —
INTUMIT MOBILE INC	INTUMIT INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	香港	投資事業	\$ 6,486 (US 219)	\$ 6,486 (US 219)	—	100%	\$ 4,417 (US 149)	\$ 530 (US 18)	\$ 530 (US 18)

註 1：公司持有大陸之被投資公司資訊詳附表五。

註 2：編製本合併財務報告時業已沖銷。

註 3：係以原始外幣金額依民國 109 年 6 月 30 日匯率換算而得。

附表五

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月至 6 月

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 3)	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 (註 3)	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 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
智網達資訊(北京)有限責任公司	研發及資訊服務銷售	\$ 28,832	(1)	\$ 28,832	—	—	\$ 28,832	\$ (570)	100%	\$ (570)	\$ 8,184	—
上海司馬信息技術有限公司	資訊服務銷售	\$ 4,453 (HK 1,165)	(2) 透過美國及香港間接投資	\$ 4,453 (HK 1,165)	—	—	\$ 4,453 (HK 1,165)	\$ 532 (HK 138)	100%	\$ 532 (HK 138)	\$ 2,430 (HK 636)	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 3)	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 33,285	\$ 34,075 (US 1,150)	\$ 193,463(註 4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 2：編制本合併財務報告時，業已沖銷。

註 3：係以原始外幣金額依民國 109 年 6 月 30 日匯率換算而得。

註 4：為本公司淨值之 60%。