

股票代碼：7547

碩網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  
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：新北市新店區北新路一段86號20樓  
電話：(02)2912-2100

# 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	10~11
(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)抵質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

## 會計師核閱報告

碩網資訊股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

碩網資訊股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩網資訊股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
簡恩娟  
王怡文

證券主管機關：金管證審字第1070304941號  
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號  
民國一一三年十一月十三日



碩網資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 102,852	100	48,204	100	223,521	100	138,810	100
5000 營業成本(附註六(六)及六(十))	57,223	56	26,618	55	123,483	55	75,688	55
5900 營業毛利	45,629	44	21,586	45	100,038	45	63,122	45
6000 營業費用(附註六(六)、六(十)、六(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	8,901	8	5,392	11	23,571	11	15,724	11
6200 管理費用	5,866	6	3,343	8	13,869	6	9,678	6
6300 研究發展費用	11,382	11	6,907	14	29,256	13	20,482	15
	26,149	25	15,642	33	66,696	30	45,884	32
6900 營業淨利	19,480	19	5,944	12	33,342	15	17,238	13
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入	3,493	3	3,255	7	10,156	5	3,354	2
7020 其他利益及損失淨額	703	1	226	-	972	-	183	-
7100 利息收入	2,179	2	899	2	3,770	2	2,549	2
7050 財務成本(附註六(八))	(25)	-	(34)	-	(82)	-	(107)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(附註六(二))	307	-	-	-	307	-	-	-
	6,657	6	4,346	9	15,123	7	5,979	4
7900 稅前淨利	26,137	25	10,290	21	48,465	22	23,217	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	5,227	5	2,056	4	8,895	4	4,271	3
本期淨利	20,910	20	8,234	17	39,570	18	18,946	14
8300 其他綜合損益：								
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	(738)	(1)	542	1	(52)	-	236	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	(147)	-	108	-	(10)	-	47	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(591)	(1)	434	1	(42)	-	189	-
8300 本期其他綜合損益	(591)	(1)	434	1	(42)	-	189	-
本期綜合損益總額	\$ 20,319	19	8,668	18	39,528	18	19,135	14
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		0.32		1.39		0.74	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.71		0.31		1.33		0.71	

董事長：張育達



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱仁鈞



會計主管：晏毓聰



碩網資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一一年一月一日餘額	\$ 255,800	157,856	5,578	3,754	9,332	2,183	425,171
本期淨利	-	-	-	18,946	18,946	-	18,946
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	189	189
本期綜合(損)益總額	-	-	-	18,946	18,946	189	19,135
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	2,075	(2,075)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(15,348)	(15,348)	-	(15,348)
股份基礎給付交易	-	1,893	-	-	-	-	1,893
民國一一年九月三十日餘額	\$ 255,800	159,749	7,653	5,277	12,930	2,372	430,851
民國一二年一月一日餘額	\$ 255,800	159,973	7,653	16,552	24,205	1,927	441,905
本期淨利	-	-	-	39,570	39,570	-	39,570
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(42)	(42)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	39,570	39,570	(42)	39,528
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	2,482	(2,482)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(23,200)	(23,200)	-	(23,200)
現金增資	34,200	88,920	-	-	-	-	123,120
股份基礎給付交易	-	2,169	-	-	-	-	2,169
民國一二年九月三十日餘額	\$ 290,000	251,062	10,135	30,440	40,575	1,885	583,522

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張育達



經理人：邱仁鈞



會計主管：晏毓聰



碩網資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 48,465	23,217
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	3,397	3,731
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(307)	-
利息費用	82	107
利息收入	(3,770)	(2,549)
股份基礎給付酬勞成本	2,169	1,893
收益費損項目合計	1,571	3,182
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產增加	(41,310)	(27,132)
應收票據及帳款減少	6,249	14,586
其他應收款減少	210	56
其他流動資產減少	586	819
與營業活動相關之資產之淨變動	(34,265)	(11,671)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(3,143)	(90)
應付票據及帳款增加(減少)	18,263	(149)
其他應付款增加(減少)	5,241	(6,484)
負債準備增加	305	211
其他流動負債減少	(138)	(316)
淨確定福利負債增加(減少)	156	(91)
與營業活動相關之負債之淨變動	20,684	(6,919)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,581)	(18,590)
調整項目合計	(12,010)	(15,408)
營運產生之現金流入	36,455	7,809
收取之利息	4,326	1,664
支付之利息	(82)	(107)
支付之所得稅	(6,043)	(2,561)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>34,656</b>	<b>6,805</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
(取得)處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(85,126)	5,980
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(37,483)	-
取得不動產、廠房及設備	(139)	(225)
存出保證金增加	(152)	(969)
取得無形資產	-	(270)
其他投資活動	(123)	(861)
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(123,023)</b>	<b>3,655</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
租賃本金償還	(1,797)	(1,765)
發放現金股利	(23,200)	(15,348)
現金增資	123,120	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>98,123</b>	<b>(17,113)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(52)	236
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,704	(6,417)
期初現金及約當現金餘額	44,422	25,106
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>54,126</b>	<b>18,689</b>

董事長：張育達



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱仁鈞



~7~

會計主管：晏毓聰



**碩網資訊股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(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**

碩網資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年五月二十四日奉經濟部核准設立。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為資訊軟體產品之開發、銷售與系統整合、人工智慧與機器學習相關應用之開發與服務、企業數位轉型發展所需之資訊軟體應用規劃開發與服務等。

本公司於民國一一〇年二月三日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十三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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)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：

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：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。</li> <li>• 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。</li> </ul>	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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

## 碩網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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

列入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			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	智網達資訊(北京)有限責任公司(智網達)	研發及資訊服務銷售	100 %	100 %	100 %	
本公司	Intumit Mobile Inc. (Intumit Mobile)	投資事業	100 %	100 %	100 %	
本公司	Intumit Japan (Intumit Japan)	資訊服務銷售	100 %	100 %	100 %	
本公司	Intumit Corporation (Intumit Corporation)	資訊服務銷售	100 %	100 %	-	註1

註1：Intumit Corporation於民國一一二年十二月二十七日完成設立登記之子公司。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (五)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估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 30	30	30
支票及活期存款	54,096	44,392	18,659
	<u>\$ 54,126</u>	<u>44,422</u>	<u>18,689</u>

- 1.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日原始到期日為三個月至一年之間之銀行定期存款列報於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動，分別為316,438千元、244,870千元及237,702千元；原始到期日超過一年之銀行定期存款列報於按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動，金額分別為19,255千元、5,697千元及5,697千元。
- 2.合併公司金融資產之利率、匯率風險及敏感性分析之揭露，請詳附註六(十七)。
- 3.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司部分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動提供作質押擔保，請詳附註八。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－流動			
開放型基金	\$ <u>37,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產－非流動			
國外非上市(櫃)公司股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>575</u>

- 1.合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日強制透過損益按公允價值衡量金融資產之評價淨利益為307千元。
- 2.合併公司揭露與金融工具相關市場風險，請詳附註六(十七)。
- 3.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ -	47	94
應收帳款－按攤銷後成本衡量	25,663	31,865	25,966
減：備抵損失	<u>(325)</u>	<u>(325)</u>	<u>(1,392)</u>
	<u>\$ 25,338</u>	<u>31,587</u>	<u>24,668</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係依據合約條款支付所有到期金額能力及貿易信用保險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之預期信用損失分析如下：

	<u>113.9.30</u>		
	應收票據及 應收帳款 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
帳齡180天以下	\$ 21,002	0.64%	135
帳齡180天以上	<u>4,661</u>	4.08%	<u>190</u>
	<u>\$ 25,663</u>		<u>325</u>
	<u>112.12.31</u>		
	應收票據及 應收帳款 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
帳齡180天以下	\$ 28,068	-%	-
帳齡180天以上	<u>3,844</u>	8.45%	<u>325</u>
	<u>\$ 31,912</u>		<u>325</u>

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	應收票據及 應收帳款 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
帳齡180天以下	\$ 21,920	-%	-
帳齡181天以上	<u>4,140</u>	33.62%	<u>1,392</u>
	<u><u>\$ 26,060</u></u>		<u><u>1,392</u></u>

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u><u>325</u></u>	<u><u>1,392</u></u>

其信用風險資訊請詳附註六(十七)。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質抵押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	生財器具	辦公設備 及其他	合 計
成 本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 3,396	1,293	4,689
增 添	<u>139</u>	<u>-</u>	<u>139</u>
民國113年9月30日餘額	<u><u>\$ 3,535</u></u>	<u><u>1,293</u></u>	<u><u>4,828</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 8,097	1,293	9,390
增 添	225	-	225
處 分	<u>(4,788)</u>	<u>-</u>	<u>(4,788)</u>
民國112年9月30日餘額	<u><u>\$ 3,534</u></u>	<u><u>1,293</u></u>	<u><u>4,827</u></u>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 3,146	411	3,557
本期折舊	<u>181</u>	<u>202</u>	<u>383</u>
民國113年9月30日餘額	<u><u>\$ 3,327</u></u>	<u><u>613</u></u>	<u><u>3,940</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 7,512	143	7,655
本期折舊	352	202	554
處 分	<u>(4,788)</u>	<u>-</u>	<u>(4,788)</u>
民國112年9月30日餘額	<u><u>\$ 3,076</u></u>	<u><u>345</u></u>	<u><u>3,421</u></u>

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>生財器具</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>合 計</u>
民國113年1月1日	\$ <u>250</u>	<u>882</u>	<u>1,132</u>
民國113年9月30日	\$ <u>208</u>	<u>680</u>	<u>888</u>
民國112年1月1日	\$ <u>585</u>	<u>1,150</u>	<u>1,735</u>
民國112年9月30日	\$ <u>458</u>	<u>948</u>	<u>1,406</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 10,430	614	11,044
增 添	857	-	857
減 少	<u>(1,342)</u>	<u>-</u>	<u>(1,342)</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>9,945</u>	<u>614</u>	<u>10,559</u>
民國112年1月1日餘額			
(即民國112年9月30日餘額)	\$ <u>10,430</u>	<u>920</u>	<u>11,350</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 4,652	26	4,678
本期折舊	1,576	230	1,806
減 少	<u>(1,342)</u>	<u>-</u>	<u>(1,342)</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>4,886</u>	<u>256</u>	<u>5,142</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,567	639	3,206
本期折舊	<u>1,563</u>	<u>230</u>	<u>1,793</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>4,130</u>	<u>869</u>	<u>4,999</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日	\$ <u>5,778</u>	<u>588</u>	<u>6,366</u>
民國113年9月30日	\$ <u>5,059</u>	<u>358</u>	<u>5,417</u>
民國112年1月1日	\$ <u>7,863</u>	<u>281</u>	<u>8,144</u>
民國112年9月30日	\$ <u>6,300</u>	<u>51</u>	<u>6,351</u>

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日無形資產之變動明細如下：

成 本：	電腦軟體		合 計
	權利金	成 本	
民國113年1月1日餘額 (即民國112年9月30日餘額)	\$ <u>23,710</u>	<u>956</u>	<u>24,666</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 23,710	686	24,396
單獨取得	-	270	270
民國112年9月30日餘額	\$ <u>23,710</u>	<u>956</u>	<u>24,666</u>
攤銷及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 12,646	933	13,579
本期攤銷	<u>1,185</u>	<u>23</u>	<u>1,208</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>13,831</u>	<u>956</u>	<u>14,787</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 11,065	667	11,732
本期攤銷	<u>1,185</u>	<u>199</u>	<u>1,384</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>12,250</u>	<u>866</u>	<u>13,116</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日	\$ <u>11,064</u>	<u>23</u>	<u>11,087</u>
民國113年9月30日	\$ <u>9,879</u>	-	<u>9,879</u>
民國112年1月1日	\$ <u>12,645</u>	<u>19</u>	<u>12,664</u>
民國112年9月30日	\$ <u>11,460</u>	<u>90</u>	<u>11,550</u>

1.攤銷費用

民國一一三年度及一一二年度第三季無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	113年	112年
	1月至9月	1月至9月
營業成本	\$ <u>967</u>	<u>1,109</u>
營業費用	\$ <u>241</u>	<u>275</u>

2.個別重大之無形資產

合併公司於民國一〇〇年一月與威盛電子股份有限公司簽約購買技術資產及軟體相關授權，因未達可使用狀態，經合併公司研發部門持續研究，至民國一〇五年度始達可使用狀態，故列報為無形資產。該權利金於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之帳面價值分別為9,879千元、11,064千元及11,460千元，剩餘耐用年限分別為6.25年、7年及7.25年。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司透過獨立評價機構出具之鑑價報告，民國一一二年及一一一年十二月三十一日權利金之公允價值分別為13,271千元及18,016千元，公允價值均高於帳面價值，故無認列減損損失。

### 3.擔保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付薪資、獎金、員工酬勞及董事酬勞	\$ 23,174	19,022	13,783
應付營業稅	1,142	3,002	492
應計員工福利負債	1,550	1,992	1,992
其他應付費用	<u>13,285</u>	<u>9,894</u>	<u>9,512</u>
	<u>\$ 39,151</u>	<u>33,910</u>	<u>25,779</u>

其他應付費用主要係應付勞務費及勞健保等。

### (八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>2,431</u>	<u>2,141</u>	<u>1,945</u>
非流動	\$ <u>3,101</u>	<u>4,331</u>	<u>4,506</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於損益之費用金額如下：

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>25</u>	<u>34</u>	<u>82</u>	<u>107</u>
短期租賃之費用	\$ <u>14</u>	<u>28</u>	<u>55</u>	<u>98</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>28</u>	<u>25</u>	<u>76</u>	<u>73</u>

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 2,010	2,043

### 1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為二～十年，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

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年。另，合併公司承租雲端系統及影印機之等租賃期間為一至四年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

### (九) 保固負債準備

合併公司之保固負債準備係與商品銷售及軟體資訊服務相關，保固負債準備係依據類似商品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，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日保固負債準備分別為948千元、643千元及611千元。

### (十) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

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

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ 100	6	301	17

#### 2. 確定提撥計畫

(1) 本公司及中華民國境內各子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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ 1,444	1,361	4,291	3,954

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他納入合併財務報告編製主體之各子公司確認提撥退休金費用、養老保險費及社會福利金如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本及營業費用	\$ <u>27</u>	<u>36</u>	<u>81</u>	<u>80</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
所得稅費用	\$ <u>5,227</u>	<u>2,056</u>	<u>8,895</u>	<u>4,271</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
後續可能重分類至 損益之項目： 國外營運機構財 務報告換算之兌換 差額	\$ <u>(147)</u>	<u>108</u>	<u>(10)</u>	<u>47</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

1.股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為400,000千元(其中均含20,000千元供發行員工認股權憑證)，每股面額10元，均為40,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已發行股份分別為29,000千股、25,580千股及25,580千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一二年十月十八日經董事會決議辦理現金增資，以每股36元價格發行普通股3,420千股，每股面額10元，共計123,120千元，以民國一一三年二月七日為增資基準日，相關法定登記程序已於民國一一三年二月二十二日辦理完竣，所有發行股份之股款均已收取。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 239,146	150,226	150,226
員工認股權	11,916	9,747	9,523
	<u>\$ 251,062</u>	<u>159,973</u>	<u>159,749</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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。

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，而累積可供分配盈餘低於實收股本百分之二，得不予分配。

#### (1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月二十四日及民國一一二年六月二十日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派給予普通股業主之股利				
現金	\$ 0.8	<u>23,200</u>	0.6	<u>15,348</u>

本公司股東會決議之事項，可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十三) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.員工認股計劃

	113年第三季		112年第三季	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	1,490	\$ 13	1,490	\$ 13
本期失效股數	(20)	-	-	-
期末流通在外股數	<u>1,470</u>	13	<u>1,490</u>	13
期末可執行股數	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日流通在外之認股權，加權剩餘合約期間分別為2.93年、3.68年及3.93年。

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因員工認股權憑證認列之費用分別為907千元、631千元、2,169千元及1,893千元。

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利 \$	<u>20,910</u>	<u>8,234</u>	<u>39,570</u>	<u>18,946</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	<u>28,538</u>	<u>25,580</u>	<u>28,538</u>	<u>25,580</u>
基本每股盈餘(元) \$	<u>0.73</u>	<u>0.32</u>	<u>1.39</u>	<u>0.74</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利 \$	<u>20,910</u>	<u>8,234</u>	<u>39,570</u>	<u>18,946</u>
普通股加權平均流通 在外股數具稀釋作 用之潛在普通股之 影響(千股)	28,538	25,580	28,538	25,580
員工酬勞	8	3	13	11
員工認股權憑證	<u>1,089</u>	<u>924</u>	<u>1,095</u>	<u>924</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>29,635</u>	<u>26,507</u>	<u>29,646</u>	<u>26,515</u>
稀釋每股盈餘(元) \$	<u>0.71</u>	<u>0.31</u>	<u>1.33</u>	<u>0.71</u>

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 50,675	44,920	150,390	124,467
日本	50,067	2,202	69,357	10,354
美國	1,778	-	3,026	-
中國	332	1,082	748	3,989
	<u>\$ 102,852</u>	<u>48,204</u>	<u>223,521</u>	<u>138,810</u>
主要產品/服務 線：				
專案收入(含一 次性授權收 入)	\$ 71,113	29,715	149,683	92,639
系統維護收入	6,398	5,406	18,261	15,707
產品授權收入	25,341	13,083	55,577	30,464
	<u>\$ 102,852</u>	<u>48,204</u>	<u>223,521</u>	<u>138,810</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ -	47	94
應收帳款	25,663	31,865	25,966
減：備抵損失	(325)	(325)	(1,392)
	<u>\$ 25,338</u>	<u>31,587</u>	<u>24,668</u>
合約資產－專案	\$ 140,781	104,793	112,323
合約資產－其他	18,212	12,890	16,006
減：備抵損失	(356)	(356)	(356)
合計	<u>\$ 158,637</u>	<u>117,327</u>	<u>127,973</u>
合約負債－專案	\$ 4,129	7,244	4,701
合約負債－其他	3,770	3,798	3,781
合計	<u>\$ 7,899</u>	<u>11,042</u>	<u>8,482</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為9,120千元及6,305千元。

合約資產主要因已認列收入之勞務收入於報導日尚未達請款要件所產生。合併公司對於該對價有無條件之收款權利時，將轉列應收帳款。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債主要係因客戶合約而預收款項所產生，本公司將於商品或勞務交付控制予客戶時轉列收入。

### 3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

商品銷售收入之合約存續期間為一年以內，故合併公司採用準則之實務權宜作法，未揭露該等合約分攤至尚未履行之履約義務之交易價格。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，除商品銷售外，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為171,985千元、107,002千元及102,013千元，合併公司依履約義務之滿足程度逐步認列收入，預期將於未來七年內完成。

### (十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應先提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為465千元、146千元、1,061千元及274千元，董事酬勞分別為232千元、0千元、530千元及0千元，係以本公司各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管理階層擬議之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業費用。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，並將該差異列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股成交均價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為654千元及492千元，董事酬勞提列金額分別為327千元及264千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.信用風險

##### (1)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款及定期存款，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。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無其他應收款備抵損失。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年
<b>113年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 22,558	(22,558)	(22,558)	-	-
其他應付款	39,151	(39,151)	(39,151)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	5,532	(5,649)	(2,507)	(2,250)	(892)
	<u>\$ 67,241</u>	<u>(67,358)</u>	<u>(64,216)</u>	<u>(2,250)</u>	<u>(892)</u>
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 4,295	(4,295)	(4,295)	-	-
其他應付款	33,910	(33,910)	(33,910)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	6,472	(6,665)	(2,242)	(2,193)	(2,230)
	<u>\$ 44,677</u>	<u>(44,870)</u>	<u>(40,447)</u>	<u>(2,193)</u>	<u>(2,230)</u>
<b>112年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 1,028	(1,028)	(1,028)	-	-
其他應付款	25,779	(25,779)	(25,779)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	6,451	(6,674)	(2,055)	(1,911)	(2,708)
	<u>\$ 33,258</u>	<u>(33,481)</u>	<u>(28,862)</u>	<u>(1,911)</u>	<u>(2,708)</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。

### 3.匯率風險

- (1)合併公司截至各報導日，並未具金額重大之外幣金融資產及負債。
- (2)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為利益708千元、利益228千元、利益997千元及利益220千元。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	帳面金額	
	113.9.30	112.9.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 221,882	217,898

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之淨利將分別增加或減少416千元及409千元，主要係源自於合併公司之活期存款及變動利率之定期存款。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 37,790	37,790	-	-	37,790
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 54,126	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	335,693	-	-	-	-
應收票據及帳款	25,338	-	-	-	-
其他應收款	3,416	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	3,104	-	-	-	-
存出保證金	21,140	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	5,005	-	-	-	-
	<b>\$ 485,612</b>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 22,558	-	-	-	-
其他應付款	39,151	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	5,532	-	-	-	-
	<b>\$ 67,241</b>				

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		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	\$ 44,422	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	250,567	-	-	-	
應收票據及帳款	31,587	-	-	-	
其他應收款	4,182	-	-	-	
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	3,104	-	-	-	
存出保證金	20,988	-	-	-	
其他金融資產-非流動	4,500	-	-	-	
	<u>\$ 359,350</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 4,295	-	-	-	
其他應付款	33,910	-	-	-	
租賃負債(含流動及非流動)	6,472	-	-	-	
	<u>\$ 44,677</u>				
		112.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)公司股票	\$ 575	-	-	575	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	18,689	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	243,399	-	-	-	
應收票據及帳款	24,668	-	-	-	
其他應收款	3,501	-	-	-	
受限制銀行存款(帳列其他金融資產-非流動)	3,104	-	-	-	
存出保證金	21,105	-	-	-	
小計	314,466	-	-	-	
	<u>\$ 315,041</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 1,028	-	-	-	
其他應付款	25,779	-	-	-	
租賃負債(含流動及非流動)	6,451	-	-	-	
	<u>\$ 33,258</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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、定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，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者為無公開報價之權益工具，其使用現金流量折現模型估算公允價值者，主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產 無活絡市場 之權益工具</u>
民國112年1月1日餘額(即民國112年9月30日餘額)	\$ <u>575</u>

### (6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	• 缺乏市場流通性折價 (112.9.30為35%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
〃	〃	• 營收成長率(112.9.30為1%)	• 長期營收成長率愈高，公允價值愈高
〃	〃	• 加權平均資金成本 (112.9.30為14.59%)	• 加權平均成本愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國112年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5 %	\$ 16	(14)
〃	營收成長率	0.5 %	\$ 183	(169)
〃	加權平均資金成長率	0.5 %	\$ 132	(121)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			本期新增 (減少)	租賃合約 之變動	
租賃負債	\$ 6,472	(1,797)	857	-	5,532
			非現金之變動		
	112.1.1	現金流量	本期新增 (減少)	租賃合約 之變動	112.9.30
租賃負債	\$ 8,216	(1,765)	-	-	6,451

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
ITOCHU Techno-Solutions Corporation(CTC)	實質關係人(註)

(註)CTC自民國一一三年一月一日起與本公司為實質關係人。

(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：

	銷 貨			
	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
實質關係人	\$ 1,642	-	5,005	-

合併公司銷售予關係人之銷售價格及收款條件與一般客戶無顯著差異；對關係人之授信期間為30天。

2.合約資產及合約負債

合併公司因上述交易，因而產生合約資產及合約負債，餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約資產	實質關係人	\$ 1,372	-	-
合約負債	實質關係人	\$ 891	-	-

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,481	3,472	10,520	9,580
退職後福利	197	366	579	1,057
股份基礎給付	709	487	1,683	1,410
	<u>\$ 4,387</u>	<u>4,325</u>	<u>12,782</u>	<u>12,047</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

八、抵質押之資產

合併公司提供抵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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	履約保證金			
—流動—質押定存		\$ 17,000	17,000	11,020
其他流動資產及其他金融資產	履約保證金			
—非流動—質押定存		3,104	3,104	3,104
		<u>\$ 20,104</u>	<u>20,104</u>	<u>14,124</u>

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

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9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	19,661	12,337	31,998	16,401	10,973	27,374
勞健保費用	2,023	1,171	3,194	1,804	887	2,691
退休金費用	918	653	1,571	888	515	1,403
其他員工福利費用	654	478	1,132	593	377	970
折舊費用	427	285	712	456	305	761
攤銷費用	316	79	395	370	92	462

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9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	53,155	35,081	88,236	47,065	31,994	79,059
勞健保費用	5,601	3,053	8,654	5,273	2,646	7,919
退休金費用	2,780	1,893	4,673	2,563	1,488	4,051
其他員工福利費用	2,503	1,334	3,837	2,019	974	2,993
折舊費用(註)	1,321	868	2,189	1,402	945	2,347
攤銷費用	967	241	1,208	1,109	275	1,384

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十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訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	Intumit Mobile	智網達	其他應 收款－ 關係人	是	2,908	2,908	2,908	-	短期資 金融通	-	暫收匯回投 資款	-	-	-	58,352	233,409	註2

註1：依據本公司暨子公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過雙方間最近一年業務往來金額且不超過本公司淨值之百分之十為限。有短期融通資金之公司，個別資金貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對本公司從事資金貸時，其總額以不超過貸出企業之淨值為限；而個別對象限額亦以不超過貸出企業淨值為限。

註2：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

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	持股比率	公允價值	
本公司	株式會社Idrasys	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	334	-	19.89 %	-	
"	國泰20年美債	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	230,000	7,355	- %	7,355	
"	富邦A級公司債	"	"	200,000	7,680	- %	7,680	
"	元大AAA至A公司債	"	"	210,000	7,491	- %	7,491	
"	中信高評級公司債	"	"	210,000	7,774	- %	7,774	
"	群益ESG投等債20+	"	"	460,000	7,490	- %	7,490	

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	Intumit Mobile	1	暫收款	4,273	(註三)	0.64 %
1	Intumit Moblie	智網達	3	其他應收款	2,908	(註四)	0.44 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、因Intumit Mobile預計解散清算，所暫收預計退回之投資款。

註四、Intumit International於民國一一〇年八月四日完成註銷登記，並將股款匯回至本公司之子公司—智網達。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十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)：

股數單位：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	Intumit Mobile	美國	投資事業	9,085	9,085	300	100.00 %	7,586	-	-	註1、註2、 註3
本公司	Intumit Japan	日本	資訊服務銷售	1,486	1,486	100	100.00 %	1,094	-	-	註1、註2、 註3
本公司	Intumit Corporation	美國	資訊服務銷售	32,328	-	1,000,000	100.00 %	34,660	3,048	3,048	註1、註2、 註3

註1：係具控制能力之子公司。

註2：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率或平均匯率換算。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：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						
智網達	研發及資訊服 務銷售	11,869 (USD375) (註4)	註1	31,650 (USD1,000)	-	-	31,650 (USD1,000)	(461)	100%	(461)	9,238	-

## 碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	36,398 (USD1,150)(註5)	36,398 (USD1,150)	350,113

註1：本公司直接投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列，以民國一一三年一月一日至九月三十日平均匯率換算為新台幣。

註3：本表新台幣金額皆係按資產負債表日匯率或平均匯率換算。

註4：與本公司匯出金額差異係智網達於民國一〇九年九月辦理減資彌補虧損USD625千元。

註5：上海司馬信息技術有限公司於民國一一〇年八月四日完成註銷登記，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額，股款已匯回至本公司之子公司-智網達。

### 3. 重大交易事項：

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日無與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項。

### (四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
威連科技(股)公司		9,191,016	31.69 %
日商伊藤忠科技解決方案有限公司		5,176,163	17.85 %
日商株式會社創河公司		1,644,400	5.67 %

註：(1) 主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

合併公司僅有單一營運部門，主要經營電子資訊供應服務、資訊軟體批發零售及電腦設備安裝等業務，部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。