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

民國一一五年及一一四年第二季

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
(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	11～26
(七)關係人交易	27
(八)抵質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其　　他	28～29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30

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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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　劉振興

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1150330539號
民　國　一一五　年　八　月　六　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

碩網資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	115.6.30 金　額	%	114.12.31 金　額	%	114.6.30 金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 78,265	7	87,550	8	90,862	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	35,723	3	35,598	4	32,550	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)及八)	665,534	58	623,219	58	290,430	41
1140	合約資產(附註六(十五)及七)	264,641	23	218,643	20	171,069	24
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及六(十五))	25,402	2	35,675	3	34,863	5
1200	其他應收款	4,926	-	4,128	-	2,577	-
1479	其他流動資產－其他(附註八)	12,391	1	13,794	1	15,318	2
		1,086,882	94	1,018,607	94	637,669	90
	非流動資產：						
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一))	28,387	3	28,251	3	27,569	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	1,730	-	1,199	-	834	-
1755	使用權資產(附註六(五))	2,777	-	3,987	-	3,610	-
1780	無形資產(附註六(六))	7,113	1	7,903	1	8,694	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	2,726	-	2,726	-	2,590	-
1920	存出保證金	22,234	2	21,879	2	24,546	4
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	4,806	-	4,759	-	5,094	1
		69,773	6	70,704	6	72,937	10
	資產總計	**$ 1,156,655**	**100**	**1,089,311**	**100**	**710,606**	**100**

	負債及權益	115.6.30 金　額	%	114.12.31 金　額	%	114.6.30 金　額	%
	流動負債：						
2130	合約負債(附註六(十五)及七)	$ 8,394	1	10,694	1	13,066	2
2170	應付票據及帳款	22,751	2	17,446	2	5,246	1
2200	其他應付款(附註六(七))	64,618	6	58,304	5	44,205	6
2216	應付股利	60,386	6	-	-	39,150	6
2230	本期所得稅負債(附註六(十一))	18,064	1	15,585	2	9,082	1
2250	負債準備－流動(附註六(九))	1,370	-	1,294	-	889	-
2280	租賃負債－流動(附註六(八))	1,749	-	2,488	-	2,280	-
2399	其他流動負債－其他	1,003	-	651	-	757	-
		178,335	16	106,462	10	114,675	16
	非流動負債：						
2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	1,315	-	1,104	-	346	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(八))	1,083	-	1,583	-	1,433	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	621	-	631	-	1,161	-
		3,019	-	3,318	-	2,940	-
	負債總計	181,354	16	109,780	10	117,615	16
	權　益：						
3110	普通股股本(附註六(十二))	336,280	29	332,040	31	290,000	41
3140	預收股本(附註六(十二))	3,280	-	3,440	-	-	-
3200	資本公積(附註六(十二))	537,860	47	537,860	49	254,292	36
3300	保留盈餘(附註六(十二))	93,810	8	102,964	10	49,947	7
3400	其他權益	4,071	-	3,227	-	(1,248)	-
	權益總計	975,301	84	979,531	90	592,991	84
	負債及權益總計	**$ 1,156,655**	**100**	**1,089,311**	**100**	**710,606**	**100**

董事長：黎少倫　　(請詳閱後附合併財務報告附註)　　經理人：邱仁鈿　　會計主管：邱于蘋

碩網資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4100	**銷貨收入淨額**(附註六(十五)及七)	$ 104,600	100	82,271	100	195,340	100	144,078	100
5000	**營業成本**(附註六(六)及六(十))	32,131	31	31,617	38	85,458	44	61,380	43
5900	**營業毛利**	72,469	69	50,654	62	109,882	56	82,698	57
6000	**營業費用**(附註六(六)、六(十)、六(十六及十二)：								
6100	推銷費用	10,005	9	7,727	10	18,828	10	16,137	11
6200	管理費用	4,226	4	4,000	5	7,982	4	8,503	6
6300	研究發展費用	13,253	13	9,142	11	23,964	12	17,892	12
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	6	-	148	-	(21)	-	102	-
		27,490	26	21,017	26	50,753	26	42,634	29
6900	**營業淨利**	44,979	43	29,637	36	59,129	30	40,064	28
7000	**營業外收入及支出：**								
7010	其他收入	3,115	3	599	1	3,795	2	779	-
7020	其他利益及損失淨額	(4,277)	(4)	(5,398)	(7)	(4,672)	(2)	(3,077)	(2)
7100	利息收入	3,640	3	1,994	2	6,934	3	3,919	3
7050	財務成本(附註六(八))	(10)	-	(18)	-	(21)	-	(38)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註六(二))	355	-	(5,125)	(6)	147	-	(4,461)	(3)
		2,823	2	(7,948)	(10)	6,183	3	(2,878)	(2)
7900	**稅前淨利**	47,802	45	21,689	26	65,312	33	37,186	26
7950	**減：所得稅費用**(附註六(十一))	10,578	10	5,143	6	14,080	7	8,087	6
	本期淨利	37,224	35	16,546	20	51,232	26	29,099	20
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	(380)	-	(6,031)	(7)	1,055	1	(5,240)	(4)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	(76)	-	(1,205)	(1)	211	-	(1,047)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目合計	(304)	-	(4,826)	(6)	844	1	(4,193)	(3)
8300	**本期其他綜合損益**	(304)	-	(4,826)	(6)	844	1	(4,193)	(3)
	本期綜合損益總額	**$ 36,920**	**35**	**11,720**	**14**	**52,076**	**27**	**24,906**	**17**
	每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750	**基本每股盈餘(單位：新台幣元)**	**$ 1.11**		**0.57**		**1.52**		**1.00**	
9850	**稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)**	**$ 1.09**		**0.55**		**1.50**		**0.96**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黎少倫　　經理人：邱仁鈿　　會計主管：邱于蘋

碩網資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益	
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 290,000	-	252,627	10,135	49,863	59,998	2,945	605,570
本期淨利	-	-	-	-	29,099	29,099	-	29,099
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(4,193)	(4,193)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	29,099	29,099	(4,193)	24,906
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,113	(4,113)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(39,150)	(39,150)	-	(39,150)
股份基礎給付交易	-	-	1,608	-	-	-	-	1,608
行使歸入權	-	-	57	-	-	-	-	57
民國一一四年六月三十日餘額	**$ 290,000**	**-**	**254,292**	**14,248**	**35,699**	**49,947**	**(1,248)**	**592,991**
民國一一五年一月一日餘額	$ 332,040	3,440	537,860	14,248	88,716	102,964	3,227	979,531
本期淨利	-	-	-	-	51,232	51,232	-	51,232
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	844	844
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	51,232	51,232	844	52,076
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,212	(8,212)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(60,386)	(60,386)	-	(60,386)
股份基礎給付交易	4,240	(160)	-	-	-	-	-	4,080
民國一一五年六月三十日餘額	**$ 336,280**	**3,280**	**537,860**	**22,460**	**71,350**	**93,810**	**4,071**	**975,301**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黎少倫　　經理人：邱仁鈿　　會計主管：邱于蘋

碩網資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 65,312	37,186
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	2,390	2,219
預期信用減損(利益)損失	(21)	102
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(147)	4,461
利息費用	21	38
利息收入	(6,934)	(3,919)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,608
收益費損項目合計	(4,691)	4,509
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	(45,998)	(15,494)
應收票據及帳款減少	10,294	6,278
其他應收款減少(增加)	737	(50)
其他流動資產減少(增加)	1,419	(3,284)
其他	-	57
與營業活動相關之資產之淨變動	(33,548)	(12,493)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(2,300)	3,692
應付票據及帳款增加(減少)	5,305	(11,411)
其他應付款增加(減少)	6,314	(12,357)
負債準備增加(減少)	76	(568)
其他流動負債增加	352	679
淨確定福利負債減少	(10)	-
與營業活動相關之負債之淨變動	9,737	(19,965)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,811)	(32,458)
調整項目合計	(28,502)	(27,949)
營運產生之現金流入	36,810	9,237
收取之利息	5,399	4,680
支付之利息	(21)	(38)
支付之所得稅	(11,611)	(9,828)
營業活動之淨現金流入	30,577	4,051
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(42,451)	13,704
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	22	22
取得不動產、廠房及設備	(921)	(275)
存出保證金增加	(355)	(4,172)
其他金融資產增加	(15)	-
其他預付款項增加	(47)	(55)
投資活動之淨現金(流出)流入	(43,767)	9,224
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,239)	(1,215)
員工執行認股權	4,080	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,841	(1,215)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,064	(5,242)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(9,285)	6,818
期初現金及約當現金餘額	87,550	84,044
期末現金及約當現金餘額	**$ 78,265**	**90,862**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黎少倫　　經理人：邱仁鈿　　會計主管：邱于蘋

碩網資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第二季

(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。

本公司於民國一一四年七月二十九日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月六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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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

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 115.6.30	114.12.31	114.6.30	說明
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 %	100 %	

(三)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。

(四)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，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
零用金及庫存現金	$ 30	30	30
支票及活期存款	78,235	87,520	90,832
	$ 78,265	**87,550**	**90,862**

1.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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665,534千元、623,219千元290,430千元；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28,387千元、28,251千元27,569千元。

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.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	**$ 35,723**	**35,598**	**32,550**

1.合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間依公允價值衡量產生之評價利益(損失)分別為355千元、(5,125)千元、147千元及(4,461)千元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)項下。

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.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－按攤銷後成本衡量	$ 28,203	38,497	35,302
減：備抵損失	(2,801)	(2,822)	(439)
	$ 25,402	**35,675**	**34,863**

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：

	115.6.30		
	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	$ 22,589	0.14%	32
帳齡180天以上	5,614	49.32%	2,769
	$ 28,203		**2,801**

	114.12.31		
	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	$ 35,731	0.16%	56
帳齡180天以上	2,766	100%	2,766
	$ 38,497		**2,822**

	114.6.30		
	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	$ 30,343	0.13%	40
帳齡181天以上	4,959	8.05%	399
	$ 35,302		**439**

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	$ 2,822	337
減損損失提列(迴轉)	(21)	102
期末餘額	**$ 2,801**	**439**

其信用風險資訊請詳附註六(十七)。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之明細如下：

	生財器具	辦公及其他設備	合　計
帳面價值：			
民國115年1月1日	$ 833	366	1,199
民國115年6月30日	$ 1,487	243	1,730
民國114年1月1日	$ 169	614	783
民國114年6月30日	$ 346	488	834

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，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(四)。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日使用權資產之明細如下：

	房　屋及建築	運輸設備	總　計
帳面金額：			
民國115年1月1日	$ 2,430	1,557	3,987
民國115年6月30日	$ 1,378	1,399	2,777
民國114年1月1日	$ 4,534	281	4,815
民國114年6月30日	$ 3,482	128	3,610

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於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，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(五)。

(六)無形資產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無形資產之明細如下：

	權利金
帳面金額：	
民國115年1月1日	**$ 7,903**
民國115年6月30日	**$ 7,113**
民國114年1月1日	**$ 9,484**
民國114年6月30日	**$ 8,694**

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六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，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(六)。

1.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。該權利金於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之帳面價值分別為7,113千元、7,903千元8,694千元，剩餘耐用年限分別為4.5年、5年及5.5年。

合併公司透過獨立評價機構出具之鑑價報告，民國一一四年及一一三年十二月三十一日權利金之公允價值分別為11,559千元14,146千元，公允價值均高於帳面價值，故無認列減損損失。

2.擔　　保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付薪資、獎金、員工酬勞及董事酬勞	$ 43,806	38,433	24,014
應付營業稅	1,511	2,955	2,156
應計員工福利負債	3,291	2,795	3,156
其他應付費用	16,010	14,121	14,879
	$ 64,618	**58,304**	**44,205**

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	$ 1,749	2,488	2,280
非流動	$ 1,083	1,583	1,433

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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	$ 9	18	20	38
短期租賃之費用	$ 14	10	42	15
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 29	28	59	61

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	$ 1,360	1,329

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五年。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軟體資訊服務相關，保固負債準備係依據類似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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日保固負債準備分別為1,370千元、1,294千元889千元。

(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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及營業費用	$ 33	48	67	95

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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及營業費用	$ 1,657	1,452	3,237	2,904

(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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及營業費用	$ 28	26	56	54

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
所得稅費用	$ 10,578	5,143	14,080	8,087

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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6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	$ (76)	(1,205)	211	(1,047)

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一一二年度。惟本公司因重編以前年度之財務報告，已於民國一一四年六月三日申請更正民國一一〇年度、一一一年度及一一二年度之營利事業所得稅，其中民國一一〇年度已由稽徵機關更正核定，其餘年度尚待稽徵機關核定。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.股　　本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已發行股份分別33,628千股、33,204千股及29,000千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一四年六月十日經董事會決議辦理初次上櫃前現金增資案，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國一一四年六月二十日證櫃審字第1140004668號函申報生效在案。發行普通股3,779千股，並以本次發行總股數13.23%，計500千股供本公司員工認購，餘3,279千股分別以公開申購承銷每股60元及競拍以得標加權平均價格每股95.51元之價格辦理現金增資發行普通股，每股面額10元，總計319,928千元(已扣除相關發行成本)，增資基準日為民國一一四年七月二十五日。相關法定登記程序已辦理完竣。

合併公司之員工民國一一五年一月一日至六月三十日執行員工認股權，所認購之普通股股數為408千股，每股行使價格為10元，合計股款為4,080千元，其中3,280千元因尚未完成變更登記程序，帳列預收股本項下，其餘股款業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	$ 522,252	522,252	239,146
員工認股權	15,551	15,551	15,089
行使歸入權	57	57	57
	$ 537,860	**537,860**	**254,292**

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

本公司分別於民國一一五年六月五日及民國一一四年六月十日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配股率（元）	金額	配股率（元）	金額
分派給予普通股業主之股利				
現金	$ 1.80	**60,386**	1.35	**39,150**

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，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

1.員工認股計劃

	115年第二季		114年第二季	
	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	661	$ 10.00	1,470	$ 10.66
本期失效股數	-	-	(40)	10.66
本期執行股數	(408)	10.00	-	-
期末流通在外股數	**253**	10.00	**1,430**	10.00
期末可執行股數	**253**	10.00	**1,430**	10.00

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日流通在外之認股權，加權剩餘合約期間分別為1.18年、1.68年及2.18年。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因員工認股權憑證認列之費用分別為0千元、553千元、0千元及1,608千元。

(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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 37,224**	**16,546**	**51,232**	**29,099**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**33,632**	**29,000**	**33,613**	**29,000**
基本每股盈餘(元)	**$ 1.11**	**0.57**	**1.52**	**1.00**
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 37,224**	**16,546**	**51,232**	**29,099**
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)	33,632	29,000	33,613	29,000
員工酬勞	17	3	38	16
員工認股權憑證	449	1,239	475	1,245
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)	**34,098**	**30,242**	**34,126**	**30,261**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 1.09**	**0.55**	**1.50**	**0.96**

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	$ 99,752	61,198	154,854	107,842
日本	5,241	20,207	40,055	34,821
其他	(393)	866	431	1,415
	$ 104,600	**82,271**	**195,340**	**144,078**

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要產品/服務線：				
專案收入(含一次性授權收入)	$ 85,784	64,511	153,533	108,724
系統維護收入	7,145	6,575	14,464	13,363
產品授權收入	11,671	11,185	27,343	21,991
	$ 104,600	**82,271**	**195,340**	**144,078**

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	$ 28,203	38,497	35,302
減：備抵損失	(2,801)	(2,822)	(439)
	$ 25,402	**35,675**	**34,863**
合約資產-專案	$ 248,264	192,658	152,628
合約資產-其他	16,733	26,341	18,797
減：備抵損失	(356)	(356)	(356)
	$ 264,641	**218,643**	**171,069**
合約負債-專案	$ 4,740	7,404	9,232
合約負債-其他	3,654	3,290	3,834
	$ 8,394	**10,694**	**13,066**

應收帳款及其減損之揭露請詳附註附註六(三)。

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六月三十日認列為收入之金額分別為7,805千元及7,326千元。

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。

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

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為197,165千元、197,243千元212,611千元，合併公司依履約義務之滿足程度逐步認列收入，預期將於未來三年內完成。

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十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，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於30%為基層員工分派酬勞。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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為972千元、448千元、1,333千元及767千元，董事酬勞分別為486千元、223千元、667千元及383千元，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，並列報為該段期間之營業費用。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收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為2,133千元(其中包含基層員工酬勞)及1,459千元，董事酬勞提列金額分別為1,067千元及729千元，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一一四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。

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
115年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	$ 22,751	(22,751)	(22,751)	-	-
其他應付款	64,618	(64,618)	(64,618)	-	-
應付股利	60,386	(60,386)	(60,386)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,832	(2,846)	(1,760)	(318)	(768)
	$ 150,587	**(150,601)**	**(149,515)**	**(318)**	**(768)**
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	$ 17,446	(17,446)	(17,446)	-	-
其他應付款	58,304	(58,304)	(58,304)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,071	(4,104)	(2,517)	(660)	(927)
	$ 79,821	**(79,854)**	**(78,267)**	**(660)**	**(927)**
114年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	$ 5,246	(5,246)	(5,246)	-	-
其他應付款	44,205	(44,205)	(44,205)	-	-
應付股利	39,150	(39,150)	(39,150)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,713	(3,770)	(2,328)	(1,442)	-
	$ 92,314	**(92,371)**	**(90,929)**	**(1,442)**	**-**

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)合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位:千元

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
日　幣	$ 221,860	0.1963	43,551	335,593	0.2008	67,387	234,329	0.2034	47,663

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當日幣相對於新台幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,178千元及2,383千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失1,368千元、損失5,398千元、損失1,611千元及損失3,061千元。

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	
	115.6.30	**114.6.30**
變動利率工具：		
金融資產	$ 255,425	263,022

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少319千元及329千元，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.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	115年1月至6月	
報導日證券價格	**其他綜合損益稅前金額**	**稅前損益**
上漲5%	**$ -**	**1,786**
下跌5%	**$ -**	**(1,786)**

	114年1月至6月	
報導日證券價格	**其他綜合損益稅前金額**	**稅前損益**
上漲5%	**$ -**	**1,628**
下跌5%	**$ -**	**(1,628)**

6.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：

	115.6.30				
		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	$ 35,723	35,723	-	-	35,723
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	78,265	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	693,921	-	-	-	-
應收票據及帳款	25,402	-	-	-	-
其他應收款	4,926	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	958	-	-	-	-
存出保證金	22,234	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,806	-	-	-	-
	$ 866,235				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	$ 22,751	-	-	-	-
其他應付款	64,618	-	-	-	-
應付股利	60,386	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,832	-	-	-	-
	$ 150,587				

	114.12.31				
		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	$ 35,598	35,598	-	-	35,598
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	87,550	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	651,470	-	-	-	-
應收票據及帳款	35,675	-	-	-	-
其他應收款	4,128	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	943	-	-	-	-
存出保證金	21,879	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,759	-	-	-	-
	$ 842,002				

	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負債					
應付票據及帳款	$ 17,446	-	-	-	-
其他應付款	58,304	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,071	-	-	-	-
	$ 79,821				

	114.6.30				
		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	$ 32,550	32,550	-	-	32,550
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	90,862	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	317,999	-	-	-	-
應收票據及帳款	34,863	-	-	-	-
其他應收款	2,577	-	-	-	-
受限制銀行存款(帳列其他流動資產及其他金融資產－非流動)	3,104	-	-	-	-
存出保證金	24,546	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,712	-	-	-	-
	$ 511,213				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	$ 5,246	-	-	-	-
其他應付款	44,205	-	-	-	-
應付股利	39,150	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,713	-	-	-	-
	$ 92,314				

(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。

(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)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(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一一四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(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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：

			非現金之變動		
	115.1.1	現金流量	本期新增(減少)	租賃合約之變動	115.6.30
租賃負債	$ 4,071	(1,239)	-	-	2,832

			非現金之變動		
	114.1.1	現金流量	本期新增(減少)	租賃合約之變動	114.6.30
租賃負債	$ 4,928	(1,215)	-	-	3,713

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

(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			
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
實質關係人	**$ 1,416**	**1,855**	**3,150**	**3,175**

合併公司銷售予關係人係按個別專案服務內容議定，對關係人之授信期間為30天，與一般客戶無顯著差異。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約資產	實質關係人	**$ 728**	**3,465**	**2,337**
合約負債	實質關係人	**$ 695**	**731**	**980**

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	$ 3,407	5,791	7,432	9,453
退職後福利	174	198	360	396
股份基礎給付	-	783	-	1,608
	$ 3,581	**6,772**	**7,792**	**11,457**

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－質押定存	履約保證金	$ 17,000	17,000	17,000
其他流動資產及其他金融資產—非流動－質押定存	履約保證金	958	943	3,104
		$ 17,958	**17,943**	**20,104**

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	115年4月至6月 屬於營業成本者	115年4月至6月 屬於營業費用者	115年4月至6月 合計	114年4月至6月 屬於營業成本者	114年4月至6月 屬於營業費用者	114年4月至6月 合計
員工福利費用						
薪資費用	22,275	17,446	39,721	17,466	13,686	31,152
勞健保費用	2,011	1,147	3,158	1,754	990	2,744
退休金費用	1,027	691	1,718	883	643	1,526
其他員工福利費用	929	605	1,534	852	461	1,313
折舊費用	482	327	809	431	285	716
攤銷費用	316	79	395	316	79	395

功能別 / 性質別	115年1月至6月 屬於營業成本者	115年1月至6月 屬於營業費用者	115年1月至6月 合計	114年1月至6月 屬於營業成本者	114年1月至6月 屬於營業費用者	114年1月至6月 合計
員工福利費用						
薪資費用	42,001	32,175	74,176	33,192	28,200	61,392
勞健保費用	3,808	2,225	6,033	3,557	1,992	5,549
退休金費用	1,994	1,366	3,360	1,778	1,275	3,053
其他員工福利費用	1,804	1,038	2,842	1,797	906	2,703
折舊費用	948	652	1,600	858	571	1,429
攤銷費用	632	158	790	632	158	790

(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

民國一一五年一月一日至六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			
1	Intumit Mobile	智網達	其他應收款－關係人	是	2,940	-	-	-	短期資金融通	-	暫收匯回投資款	-		-	4,708	4,708	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百之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百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)：

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
				單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	國泰20年美債投資信託基金(00687B)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	245,000	6,956	- %	6,956	
〃	富邦A級公司債投資信託基金(00746B)	〃	〃	200,000	7,282	- %	7,282	
〃	元大AAA至A公司債投資信託基金(00751B)	〃	〃	220,000	7,042	- %	7,042	
〃	中信高評級公司債投資信託基金(00772B)	〃	〃	215,000	7,390	- %	7,390	
〃	群益ESG投等債20+投資信託基金(00937B)	〃	〃	465,000	7,053	- %	7,053	

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：

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)	0.38 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六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 %	4,708	(2,906)	(2,906)	註1、註3、註4
本公司	Intumit Japan	日本	資訊服務銷售	1,486	1,486	100	100.00 %	924	(33)	(33)	註1、註3、註4
本公司	Intumit Corporation	美國	資訊服務銷售	93,687	61,606	500,000 (註2)	100.00 %	97,280	(319)	(319)	註1、註3、註4

註1：係具控制能力之子公司。
註2：其中500,000股為該公司目前登記之核定可發行股數，目前尚未實際發行。
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：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	11,944 (USD375) (註4)	註1	31,850 (USD1,000)	-	-	31,850 (USD1,000)	1,774	100%	1,774	9,827	-

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	36,628 (USD1,150)(註5)	36,628 (USD1,150)	585,181

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，以民國一一五年一月一日至六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：

本公司民國一一五年一月一日至六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。

十四、部門資訊

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