

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	8~10
(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	26~27
(八)抵質押之資產	27
(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
(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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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：

簡思娟
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
民國一一四年七月二十八日

碩網資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 90,862	13	84,044	12	42,780	7	2130 合約負債(附註六(十五)及七)	\$ 13,066	2	9,374	1	9,306	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融							2170 應付票據及帳款	5,246	1	16,657	2	11,244	2
資產—流動(附註六(二))	32,550	5	37,033	5	-	-	2200 其他應付款(附註六(七))	44,205	6	56,562	8	30,733	5
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—							2216 應付股利	39,150	6	-	-	23,200	4
流動(附註六(一)及八)	290,430	41	315,477	45	305,613	47	2230 本期所得稅負債(附註六(十一))	9,082	1	11,489	3	-	-
1140 合約資產(附註六(十五)及七)	171,069	24	155,575	22	139,566	22	2250 負債準備—流動(附註六(九))	889	-	1,457	-	1,044	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及							2280 租賃負債—流動(附註六(八))	2,280	-	2,415	-	2,421	-
六(十五))	34,863	5	41,243	6	41,243	6	2399 其他流動負債—其他	757	-	78	-	267	-
1200 其他應收款	2,577	-	3,288	-	1,921	-		114,675	16	98,032	14	78,215	12
1479 其他流動資產—其他(附註八)	15,318	2	12,700	2	5,292	1	非流動負債：						
	637,669	90	649,360	92	536,415	83	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	346	-	909	-	560	-
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(八))	1,433	-	2,513	-	3,713	1
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流							2640 淨確定福利負債—非流動(附註六						
動(附註六(一))	27,569	4	16,226	2	65,989	10	(十))	1,161	-	1,161	-	2,703	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	834	-	783	-	998	-		2,940	-	4,583	-	6,976	1
1755 使用權資產(附註六(五))	3,610	-	4,815	1	6,020	1	負債總計	117,615	16	102,615	14	85,191	13
1780 無形資產(附註六(六))	8,694	1	9,484	1	10,274	2	權 益：						
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	2,590	-	2,104	-	2,039	-	3100 股本(附註六(十二))	290,000	41	290,000	41	290,000	45
1920 存出保證金	24,546	4	20,374	3	20,781	3	3200 資本公積(附註六(十二))	254,292	36	252,627	36	250,155	39
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	5,094	1	5,039	1	4,971	1	3300 保留盈餘(附註六(十二))	49,947	7	59,998	9	19,665	3
	72,937	10	58,825	8	111,072	17	3400 其他權益	(1,248)	-	2,945	-	2,476	-
資產總計	\$ 710,606	100	708,185	100	647,487	100	權益總計	592,991	84	605,570	86	562,296	87
							負債及權益總計	\$ 710,606	100	708,185	100	647,487	100

董事長：張育達



經理人：邱仁鈞

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：晏毓聰



碩網資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113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)	\$ 82,271	100	72,134	100	144,078	100	120,669	100
5000 營業成本(附註六(六)及六(十))	31,617	38	39,218	54	61,380	43	66,260	55
5900 營業毛利	50,654	62	32,916	46	82,698	57	54,409	45
6000 營業費用(附註六(六)、六(十)、六(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	7,727	10	8,034	11	16,137	11	14,670	12
6200 管理費用	4,000	5	4,283	6	8,503	6	8,003	7
6300 研究發展費用	9,142	11	9,371	13	17,892	12	17,874	15
6450 預期信用減損損失	148	-	-	-	102	-	-	-
	21,017	26	21,688	30	42,634	29	40,547	34
6900 營業淨利	29,637	36	11,228	16	40,064	28	13,862	11
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入	599	1	4,693	6	779	-	6,663	6
7020 其他利益及損失淨額	(5,398)	(7)	76	-	(3,077)	(2)	269	-
7100 利息收入	1,994	2	1,207	2	3,919	3	1,591	1
7050 財務成本(附註六(八))	(18)	-	(28)	-	(38)	-	(57)	-
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))	(5,125)	(6)	-	-	(4,461)	(3)	-	-
	(7,948)	(10)	5,948	8	(2,878)	(2)	8,466	7
7900 稅前淨利	21,689	26	17,176	24	37,186	26	22,328	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	5,143	6	2,638	4	8,087	6	3,668	3
本期淨利	16,546	20	14,538	20	29,099	20	18,660	15
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	(6,031)	(7)	230	-	(5,240)	(4)	686	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所 得稅(附註六(十一))	(1,205)	(1)	46	-	(1,047)	(1)	137	-
後續可能重分類至損益之項目 合計	(4,826)	(6)	184	-	(4,193)	(3)	549	-
8300 本期其他綜合損益	(4,826)	(6)	184	-	(4,193)	(3)	549	-
本期綜合損益總額	\$ 11,720	14	14,722	20	24,906	17	19,209	15
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.57		0.50		1.00		0.66	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.55		0.48		0.96		0.64	

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

~5~



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

民國一一年四月及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益	權益總額
				未分配盈餘	合 計	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	159,973	7,653	16,552	24,205	1,927	441,905
本期淨利	-	-	-	18,660	18,660	-	18,660
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	549	549
本期綜合(損)益總額	-	-	-	18,660	18,660	549	19,209
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	-	1,262	-	-	-	-	1,262
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 290,000	250,155	10,135	9,530	19,665	2,476	562,296
民國一一年四月一日餘額	\$ 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
民國一一年六月三十日餘額	\$ 290,000	254,292	14,248	35,699	49,947	(1,248)	592,991

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

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 37,186	22,328
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	2,219	2,289
預期信用減損損失	102	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,461	-
利息費用	38	57
利息收入	(3,919)	(1,591)
股份基礎給付酬勞成本	1,608	1,262
收益費損項目合計	4,509	2,017
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	(15,494)	(22,239)
應收票據及帳款減少(增加)	6,278	(9,656)
其他應收款(增加)減少	(50)	138
其他流動資產(增加)減少	(3,284)	1,149
其他	57	-
與營業活動相關之資產之淨變動	(12,493)	(30,608)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	3,692	(1,736)
應付票據及帳款(減少)增加	(11,411)	6,949
其他應付款減少	(12,357)	(3,177)
負債準備(減少)增加	(568)	401
其他流動負債增加(減少)	679	(306)
淨確定福利負債增加	-	101
與營業活動相關之負債之淨變動	(19,965)	2,232
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(32,458)	(28,376)
調整項目合計	(27,949)	(26,359)
營運產生之現金流入	9,237	(4,031)
收取之利息	4,680	3,714
支付之利息	(38)	(57)
支付之所得稅	(9,828)	(2,823)
營業活動之淨現金流入(流出)	4,051	(3,197)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	13,704	(121,035)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	22	-
取得不動產、廠房及設備	(275)	(139)
存出保證金(增加)減少	(4,172)	207
其他預付款項增加	(55)	(89)
投資活動之淨現金流入(流出)	9,224	(121,056)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,215)	(1,195)
現金增資	-	123,120
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,215)	121,925
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,242)	686
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,818	(1,642)
期初現金及約當現金餘額	84,044	44,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 90,862	42,780

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
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年七月二十五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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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一一五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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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"> • 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

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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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)

- 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」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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 %	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。

碩網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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
零用金及庫存現金	\$ 30	30	30
支票及活期存款	90,832	84,014	42,750
	<u>\$ 90,862</u>	<u>84,044</u>	<u>42,780</u>

1.民國一一四年六月三十日、一一三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290,430千元、315,477千元及305,613千元；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27,569千元、16,226千元及65,989千元。

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.民國一一四年六月三十日、一一三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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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	\$ 32,550	37,033	-

1.合併公司民國一一四年及一一三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(損失)利益分別為(5,125)千元、0千元、(4,461)千元及0千元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益項下。

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.民國一一四年六月三十日、一一三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。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	35,302	41,580	41,568
減：備抵損失	(439)	(337)	(325)
	<u>\$ 34,863</u>	<u>41,243</u>	<u>41,243</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：

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180天以上	4,959	8.05%	399
	<u>\$ 35,302</u>		<u>439</u>
113.12.31			
	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	\$ 38,467	-%	-
帳齡180天以上	3,113	10.83%	337
	<u>\$ 41,580</u>		<u>337</u>
113.6.30			
	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	\$ 34,063	0.4%	135
帳齡181天以上	7,505	2.53%	190
	<u>\$ 41,568</u>		<u>325</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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 337	325
提列減損損失	102	-
期末餘額	<u>\$ 439</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)

其信用風險資訊請詳附註六(十七)。

民國一一四年六月三十日、一一三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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之明細如下：

帳面價值：	生財器具	辦公及其他設備	合 計
民國114年1月1日	\$ <u>169</u>	<u>614</u>	<u>783</u>
民國114年6月30日	\$ <u>346</u>	<u>488</u>	<u>834</u>
民國113年1月1日	\$ <u>250</u>	<u>882</u>	<u>1,132</u>
民國113年6月30日	\$ <u>250</u>	<u>748</u>	<u>998</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(四)。

民國一一四年六月三十日、一一三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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日使用權資產之明細如下：

帳面金額：	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日	\$ <u>4,534</u>	<u>281</u>	<u>4,815</u>
民國114年6月30日	\$ <u>3,482</u>	<u>128</u>	<u>3,610</u>
民國113年1月1日	\$ <u>5,778</u>	<u>588</u>	<u>6,366</u>
民國113年6月30日	\$ <u>5,585</u>	<u>435</u>	<u>6,020</u>

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一一四年及一一三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，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(五)。

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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無形資產之明細如下：

帳面金額：	權利金	電腦軟體 成 本	合 計
民國114年1月1日	\$ 9,484	-	9,484
民國114年6月30日	\$ 8,694	-	8,694
民國113年1月1日	\$ 11,064	23	11,087
民國113年6月30日	\$ 10,274	-	10,274

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(六)。

1.攤銷費用

民國一一四年及一一三年第二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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 316	317	632	651
營業費用	\$ 79	79	158	162

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。該權利金於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之帳面價值分別為8,694千元、9,484千元及10,274千元，剩餘耐用年限分別為5.5年、6年及6.5年。

合併公司透過獨立評價機構出具之鑑價報告，民國一一三年及一一二年十二月三十一日權利金之公允價值分別為14,146千元及13,271千元，公允價值均高於帳面價值，故無認列減損損失。

3.擔 保

民國一一四年六月三十日、一一三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。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付薪資、獎金、員工酬勞及董事酬勞	\$ 24,014	37,440	16,427
應付營業稅	2,156	3,282	1,943
應計員工福利負債	3,156	1,720	2,101
其他應付費用	14,879	14,120	10,262
	<u>\$ 44,205</u>	<u>56,562</u>	<u>30,733</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	<u>\$ 2,280</u>	<u>2,415</u>	<u>2,421</u>
非流動	<u>\$ 1,433</u>	<u>2,513</u>	<u>3,713</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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 18</u>	<u>28</u>	<u>38</u>	<u>57</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 10</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>41</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>24</u>	<u>61</u>	<u>48</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,329</u>	<u>1,341</u>

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。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日保固負債準備分別為889千元、1,457千元及1,044千元。

(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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>48</u>	<u>101</u>	<u>95</u>	<u>201</u>

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>1,452</u>	<u>1,450</u>	<u>2,904</u>	<u>2,847</u>

(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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>26</u>	<u>27</u>	<u>54</u>	<u>54</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
所得稅費用	\$ <u>5,143</u>	<u>2,638</u>	<u>8,087</u>	<u>3,668</u>

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113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	\$ <u>(1,205)</u>	<u>46</u>	<u>(1,047)</u>	<u>137</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，尚待稽徵機關核定。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.股本

民國一一四年六月三十日、一一三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，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日已發行股份皆為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。

本公司於民國一一四年六月十日經董事會決議通過現金增資發行普通股3,779千股，每股面額10元，向金管會委託之機構申報之暫定發行價格、實際發行價格及公開承銷方式等擬授權董事長參酌市場狀況，並依相關證券法令與主辦證券承銷商共同議定之。

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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 239,146	239,146	239,146
員工認股權	15,089	13,481	11,009
行使歸入權	57	-	-
	<u>\$ 254,292</u>	<u>252,627</u>	<u>250,155</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

本公司於民國一一四年六月十日及民國一一三年六月二十四日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	113年度		112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	\$ 1.35	<u>39,150</u>	0.80	<u>23,200</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，合併公司於民國一一三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一一三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

	114年第二季		113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	1,470	\$ 10.66	1,490	\$ 11.18
本期失效股數	(40)	10.66	(20)	11.18
期末流通在外股數	<u>1,430</u>	10.00	<u>1,470</u>	10.66
期末可執行股數	<u>-</u>	10.00	<u>-</u>	11.00

民國一一四年六月三十日、一一三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2.18年、2.68年及3.18年。

合併公司民國一一四年及一一三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553千元、630千元、1,608千元及1,262千元。

(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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113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 \$	<u>16,546</u>	<u>14,538</u>	<u>29,099</u>	<u>18,660</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	<u>29,000</u>	<u>29,000</u>	<u>29,000</u>	<u>28,305</u>
基本每股盈餘(元) \$	<u>0.57</u>	<u>0.50</u>	<u>1.00</u>	<u>0.66</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利 \$	<u>16,546</u>	<u>14,538</u>	<u>29,099</u>	<u>18,660</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)	29,000	29,000	29,000	28,305
員工酬勞	3	10	16	20
員工認股權憑證	<u>1,239</u>	<u>1,032</u>	<u>1,245</u>	<u>1,034</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>30,242</u>	<u>30,042</u>	<u>30,261</u>	<u>29,359</u>
稀釋每股盈餘(元) \$	<u>0.55</u>	<u>0.48</u>	<u>0.96</u>	<u>0.64</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

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 61,198	54,974	107,842	99,715
日本	20,207	15,988	34,821	19,290
其他	866	1,172	1,415	1,664
	<u>\$ 82,271</u>	<u>72,134</u>	<u>144,078</u>	<u>120,669</u>
主要產品/服務 線：				
專案收入(含一 次性授權收 入)	\$ 64,511	59,356	108,724	95,912
系統維護收入	6,575	5,821	13,363	11,863
產品授權收入	11,185	6,957	21,991	12,894
	<u>\$ 82,271</u>	<u>72,134</u>	<u>144,078</u>	<u>120,669</u>

2.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$ 35,302	41,580	41,568
減：備抵損失	(439)	(337)	(325)
	<u>\$ 34,863</u>	<u>41,243</u>	<u>41,243</u>
合約資產-專案	\$ 152,628	141,480	123,513
合約資產-其他	18,797	14,451	16,409
減：備抵損失	(356)	(356)	(356)
	<u>\$ 171,069</u>	<u>155,575</u>	<u>139,566</u>
合約負債-專案	\$ 9,232	6,078	5,069
合約負債-其他	3,834	3,296	4,237
	<u>\$ 13,066</u>	<u>9,374</u>	<u>9,306</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為7,326千元及5,789千元。

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。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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212,611千元、180,414千元及111,599千元，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。

本公司民國一一四年及一一三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448千元、490千元、767千元(其中包含基層員工酬勞)及596千元，董事酬勞分別為223千元、245千元、383千元及298千元，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，並列報為民國一一四年及一一三年一月一日至六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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為1,459千元及654千元，董事酬勞提列金額分別為729千元及327千元，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一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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)	-
	<u>\$ 92,314</u>	<u>(92,371)</u>	<u>(90,929)</u>	<u>(1,442)</u>	<u>-</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 16,657	(16,657)	(16,657)	-	-
其他應付款	56,562	(56,562)	(56,562)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,928	(5,023)	(2,481)	(2,199)	(343)
	<u>\$ 78,147</u>	<u>(78,242)</u>	<u>(75,700)</u>	<u>(2,199)</u>	<u>(343)</u>
113年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 11,244	(11,244)	(11,244)	-	-
其他應付款	30,733	(30,733)	(30,733)	-	-
應付股利	23,200	(23,200)	(23,200)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	6,134	(6,277)	(2,507)	(2,328)	(1,442)
	<u>\$ 71,311</u>	<u>(71,454)</u>	<u>(67,684)</u>	<u>(2,328)</u>	<u>(1,442)</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)合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
日 幣	\$ 234,329	0.2034	47,663	188,045	0.2099	39,471	770	0.2017	155

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一四年及一一三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，對民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,383千元及8千元，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，民國一一四年及一一三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淨額(含已實現及未實現)分別為損失5,398千元、利益96千元、損失3,061千元及利益289千元。

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	
	114.6.30	113.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 263,022	260,436

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少329千元及326千元，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：

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

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

114.6.30					
	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	\$ 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	-	-	-	-
	<u>\$ 511,213</u>				
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	-	-	-	-
	<u>\$ 92,314</u>				
113.12.31					
	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	\$ 37,033	37,033	-	-	37,033
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	84,044	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	331,703	-	-	-	-
應收票據及帳款	41,243	-	-	-	-
其他應收款	3,288	-	-	-	-
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	20,374	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,657	-	-	-	-
	<u>\$ 525,446</u>				

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
		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	\$ 16,657	-	-	-	-
其他應付款	56,562	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,928	-	-	-	-
	<u>\$ 78,147</u>				
113.6.30					
		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	\$ 42,780	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	371,602	-	-	-	-
應收票據及帳款	41,243	-	-	-	-
其他應收款	1,921	-	-	-	-
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	20,781	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	4,971	-	-	-	-
	<u>\$ 486,402</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 11,244	-	-	-	-
其他應付款	30,733	-	-	-	-
應付股利	23,200	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	6,134	-	-	-	-
	<u>\$ 71,311</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。

(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。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)民國一一四年及一一三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一一三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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三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.合併公司於民國一一四年及一一三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		
			本期新增 (減少)	租賃合約 之變動	
租賃負債	114.1.1 \$ 4,928	現金流量 (1,215)	-	-	114.6.30 3,713

			非現金之變動		
			本期新增 (減少)	租賃合約 之變動	
租賃負債	113.1.1 \$ 6,472	現金流量 (1,195)	857	-	113.6.30 6,134

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

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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			
	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
實質關係人	\$ <u>1,855</u>	<u>1,650</u>	<u>3,175</u>	<u>3,363</u>

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約資產	實質關係人	\$ <u>2,337</u>	<u>1,360</u>	<u>1,489</u>
合約負債	實質關係人	\$ <u>980</u>	<u>1,043</u>	<u>998</u>

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,791	3,438	9,453	7,039
退職後福利	198	199	396	382
股份基礎給付	<u>783</u>	<u>487</u>	<u>1,608</u>	<u>974</u>
	\$ <u>6,772</u>	<u>4,124</u>	<u>11,457</u>	<u>8,395</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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	履約保證金			
－質押定存		\$ 17,000	17,000	17,000
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		<u>3,104</u>	<u>3,104</u>	<u>3,104</u>
		\$ <u>20,104</u>	<u>20,104</u>	<u>20,104</u>

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併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。本次現金增資以民國一一四年七月二十五日為增資基準日。

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	114年4月至6月			113年4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						
薪資費用	17,466	13,686	31,152	15,689	10,983	26,672
勞健保費用	1,754	990	2,744	1,736	969	2,705
退休金費用	883	643	1,526	940	638	1,578
其他員工福利費用	852	461	1,313	898	385	1,283
折舊費用	431	285	716	449	293	742
攤銷費用	316	79	395	317	79	396

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113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						
薪資費用	33,192	28,200	61,392	31,938	22,248	54,186
勞健保費用	3,557	1,992	5,549	3,578	1,882	5,460
退休金費用	1,778	1,275	3,053	1,862	1,240	3,102
其他員工福利費用	1,797	906	2,703	1,849	856	2,705
折舊費用	858	571	1,429	893	583	1,476
攤銷費用	632	158	790	651	162	813

(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。

碩網資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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資訊如下：

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	2,692	2,692	2,692	-	短期資金融通	-	暫收匯回投資款	-		-	59,299	237,197	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)：

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	持股比例	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	6,337	- %	6,337	
"	富邦A級公司債投資信託基金(00746B)	"	"	200,000	6,596	- %	6,596	
"	元大AAA至A公司債投資信託基金(00751B)	"	"	220,000	6,477	- %	6,477	
"	中信高評級公司債投資信託基金(00772B)	"	"	215,000	6,714	- %	6,714	
"	群益ESG投等債20+投資信託基金(00937B)	"	"	465,000	6,426	- %	6,426	

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)	0.60 %
1	Intumit Mobile	智網達	3	其他應收款	2,692	(註四)	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。

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。

碩網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：

民國一一四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 %	7,023	-	-	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 %	1,001	-	-	註1、註3、註4
本公司	Intumit Corporation	美國	資訊服務銷售	61,606	32,329	500,000 (註2)	100.00 %	60,213	149	149	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	10,988 (USD375) (註4)	註1	29,300 (USD1,000)	-	-	29,300 (USD1,000)	(735)	100%	(735)	7,480	-

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	33,695 (USD1,150)(註5)	33,695 (USD1,150)	355,795

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，以民國一一四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：

本公司民國一一四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。