

嘉實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 114 年及 113 年第二季  
(股票代碼 3158)

公司地址：新北市新店區民權路 95 號 12 樓之 2

電 話：(02)2910-8899

嘉實資訊股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 35
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計項目之說明	12~ 27
	(七) 關係人交易	28
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	29 ~ 31	
(十三)	附註揭露事項	31 ~ 32	
(十四)	部門資訊	32 ~ 35	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001297 號

嘉實資訊股份有限公司 公鑒：

**前言**

嘉實資訊股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併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**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員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，致無法允當表達嘉實資訊股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳尚燉

吳尚燉

會計師

郭柏如

郭柏如



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100347705 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1000035997 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 1 1 日

-4-




嘉實資訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 96,176	11	\$ 232,611	24	\$ 203,270	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	248,820	29	189,619	20	111,171	15
1150	應收票據淨額		-	-	-	-	138	-
1170	應收帳款淨額	六(四)(十四)	67,934	8	59,239	6	46,107	6
1470	其他流動資產	六(八)	9,174	1	15,122	2	10,306	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>422,104</u>	<u>49</u>	<u>496,591</u>	<u>52</u>	<u>370,992</u>	<u>49</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	-	-	-	-	2,126	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	70,270	8	76,270	8	38,980	5
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	272,694	32	278,369	30	276,802	36
1755	使用權資產	六(六)	2,762	-	6,328	1	9,894	1
1780	無形資產	六(七)	14,020	2	13,117	1	12,431	2
1840	遞延所得稅資產		1,765	-	1,726	-	3,121	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八	79,468	9	73,667	8	48,673	6
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>440,979</u>	<u>51</u>	<u>449,477</u>	<u>48</u>	<u>392,027</u>	<u>51</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 863,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 946,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 763,019</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 嘉實資訊股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 108,178	13	\$ 89,207	10	\$ 82,835	11
2150	應付票據		90	-	90	-	251	-
2170	應付帳款		9,174	1	9,566	1	10,877	1
2200	其他應付款	六(九)	86,845	10	125,703	13	69,250	9
2230	本期所得稅負債	六(十六)	48,189	6	35,191	4	26,767	4
2280	租賃負債—流動	六(六)	2,953	-	6,476	1	7,466	1
2300	其他流動負債	六(十)	3,440	-	3,708	-	3,725	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>258,869</u>	<u>30</u>	<u>269,941</u>	<u>29</u>	<u>201,171</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	1,170	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	-	-	255	-	2,954	1
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	20,374	2	20,727	2	22,320	3
2670	其他非流動負債—其他	六(十)	1	-	151	-	151	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>20,375</u>	<u>2</u>	<u>21,133</u>	<u>2</u>	<u>26,595</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>279,244</u>	<u>32</u>	<u>291,074</u>	<u>31</u>	<u>227,766</u>	<u>30</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	267,434	31	266,389	28	262,979	34
資本公積								
六(十二)								
六(十三)								
3200	資本公積		39,566	5	34,356	4	20,564	2
保留盈餘								
六(十三)								
3310	法定盈餘公積		158,369	18	138,990	15	138,990	18
3320	特別盈餘公積		6,063	1	3,874	-	3,874	1
3350	未分配盈餘		118,937	14	217,434	23	112,706	15
其他權益								
六(十三)								
3400	其他權益		( 6,544)	( 1)	( 6,063)	( 1)	( 3,874)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>583,825</u>	<u>68</u>	<u>654,980</u>	<u>69</u>	<u>535,239</u>	<u>70</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	六(十三)	14	-	14	-	14	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>583,839</u>	<u>68</u>	<u>654,994</u>	<u>69</u>	<u>535,253</u>	<u>70</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 863,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 946,068</u>	<u>100</u>	<u>\$ 763,019</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文伯



經理人：李政霖



會計主管：李文華



嘉實資訊股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年4月1日 至6月30日		113年4月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日		113年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 245,345	100	\$ 219,102	100	\$ 477,091	100	\$ 418,593	100
5000 營業成本	六(十五)	( 82,930)	( 34)	( 76,232)	( 35)	( 166,431)	( 35)	( 147,729)	( 35)
5900 營業毛利淨額		<u>162,415</u>	<u>66</u>	<u>142,870</u>	<u>65</u>	<u>310,660</u>	<u>65</u>	<u>270,864</u>	<u>65</u>
營業費用	六(十五)								
6100 推銷費用		( 19,117)	( 8)	( 16,489)	( 8)	( 37,115)	( 8)	( 34,143)	( 8)
6200 管理費用		( 22,155)	( 9)	( 17,465)	( 8)	( 42,328)	( 9)	( 43,211)	( 10)
6300 研究發展費用		( 66,827)	( 27)	( 69,082)	( 31)	( 130,324)	( 27)	( 131,465)	( 32)
6000 營業費用合計		( 108,099)	( 44)	( 103,036)	( 47)	( 209,767)	( 44)	( 208,819)	( 50)
6900 營業利益		<u>54,316</u>	<u>22</u>	<u>39,834</u>	<u>18</u>	<u>100,893</u>	<u>21</u>	<u>62,045</u>	<u>15</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	1,875	-	1,579	1	3,673	1	3,249	1
7010 其他收入	六(十五)	25	-	19	-	26	-	1,823	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	( 961)	-	215	-	( 609)	-	797	-
7050 財務成本		( 44)	-	( 133)	-	( 121)	-	( 300)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>895</u>	<u>-</u>	<u>1,680</u>	<u>1</u>	<u>2,969</u>	<u>1</u>	<u>5,569</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>55,211</u>	<u>22</u>	<u>41,514</u>	<u>19</u>	<u>103,862</u>	<u>22</u>	<u>67,614</u>	<u>16</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(十六)	( 10,907)	( 4)	26,498	12	( 20,687)	( 5)	21,445	5
8200 本期淨利		<u>\$ 44,304</u>	<u>18</u>	<u>\$ 68,012</u>	<u>31</u>	<u>\$ 83,175</u>	<u>17</u>	<u>\$ 89,059</u>	<u>21</u>
其他綜合損益									
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	六(十三)	(\$ 577)	-	\$ -	-	(\$ 481)	-	\$ -	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 577)	-	\$ -	-	(\$ 481)	-	\$ -	-
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 43,727</u>	<u>18</u>	<u>\$ 68,012</u>	<u>31</u>	<u>\$ 82,694</u>	<u>17</u>	<u>\$ 89,059</u>	<u>21</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 44,303	18	\$ 68,012	31	\$ 83,174	17	\$ 89,058	21
8620 非控制權益		<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 44,304</u>	<u>18</u>	<u>\$ 68,012</u>	<u>31</u>	<u>\$ 83,175</u>	<u>17</u>	<u>\$ 89,059</u>	<u>21</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 43,726	18	\$ 68,012	31	\$ 82,693	17	\$ 89,058	21
8720 非控制權益		<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 43,727</u>	<u>18</u>	<u>\$ 68,012</u>	<u>31</u>	<u>\$ 82,694</u>	<u>17</u>	<u>\$ 89,059</u>	<u>21</u>
基本每股盈餘	六(十七)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 1.66</u>		<u>\$ 2.59</u>		<u>\$ 3.11</u>		<u>\$ 3.39</u>	
稀釋每股盈餘	六(十七)								
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.64</u>		<u>\$ 2.57</u>		<u>\$ 3.07</u>		<u>\$ 3.33</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文伯



經理人：李政霖



會計主管：李文華



嘉實實業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益

附註	普通	股本	資本公積－發行溢價	資本公積－認列		資本公積－員工認股權	資本公積－已失效認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	總計	非控制權益	權益總額
				資本公積－發行溢價	對子公司所有權益變動數											
<b>113年1月1日至6月30日</b>																
		\$ 262,979	\$ 17,978	\$ 800	\$ 1,179	\$ -	\$ 123,419	\$ 3,874	\$ 170,709	\$ -	(\$ 3,874)	\$ 577,064	\$ 14	\$ 577,078		
		-	-	-	-	-	-	-	89,058	-	-	89,058	1	89,059		
		-	-	-	-	-	-	-	89,058	-	-	89,058	1	89,059		
	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)	
	六(十二)	-	-	-	607	-	-	-	-	-	-	-	607	-	607	
<b>112年度盈餘指撥及分配</b>																
	六(十三)	-	-	-	-	-	15,571	(15,571)	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	(131,490)	-	-	(131,490)	-	(131,490)	-	(131,490)
		\$ 262,979	\$ 17,978	\$ 800	\$ 1,786	\$ -	\$ 138,990	\$ 3,874	\$ 112,706	\$ -	(\$ 3,874)	\$ 535,239	\$ 14	\$ 535,253		
<b>114年1月1日至6月30日</b>																
		\$ 266,389	\$ 29,524	\$ 800	\$ 3,941	\$ 91	\$ 138,990	\$ 3,874	\$ 217,434	(\$ 63)	(\$ 6,000)	\$ 654,980	\$ 14	\$ 654,994		
		-	-	-	-	-	-	-	83,174	-	-	83,174	1	83,175		
		-	-	-	-	-	-	-	-	(481)	-	(481)	-	(481)		
		-	-	-	-	-	-	-	83,174	(481)	-	82,693	1	82,694		
	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)	
	六(十二)	1,045	2,926	-	2,284	-	-	-	-	-	-	-	6,255	-	6,255	
<b>113年度盈餘指撥及分配</b>																
		-	-	-	-	-	19,379	(19,379)	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	2,189	(2,189)	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	(160,103)	-	-	(160,103)	-	(160,103)	-	(160,103)
		\$ 267,434	\$ 32,450	\$ 800	\$ 6,225	\$ 91	\$ 158,369	\$ 6,063	\$ 118,937	(\$ 544)	(\$ 6,000)	\$ 583,825	\$ 14	\$ 583,839		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文伯



經理人：李政霖



會計主管：李文華



嘉實資訊股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 103,862	\$ 67,614
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	15,131	14,118
攤銷費用	8,126	5,801
利息費用	111	289
利息收入	( 3,673 )	( 3,249 )
員工認股權酬勞成本	2,458	607
不動產及設備轉列費用	389	-
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		
應收票據	-	4
應收帳款	( 8,695 )	( 21,662 )
其他流動資產	5,948	4,002
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	18,971	9,558
應付票據	-	251
應付帳款	( 392 )	2,881
其他應付款	( 38,858 )	( 25,365 )
其他流動負債	( 268 )	470
其他非流動負債	( 150 )	-
淨確定福利負債	( 353 )	( 359 )
營運產生之現金流入	102,607	54,960
支付之利息	( 111 )	( 289 )
支付所得稅	( 7,728 )	( 6,634 )
營業活動之淨現金流入	94,768	48,037
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 271,280 )	( 67,630 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	218,079	215,486
購置不動產、廠房及設備	( 5,901 )	( 42,695 )
存出保證金增加	( 6,179 )	( 1,163 )
購置無形資產	( 9,029 )	( 8,317 )
收取之利息	3,673	3,249
投資活動之淨現金(流出)流入	( 70,637 )	98,930
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃負債本金償還	( 3,778 )	( 3,600 )
發放現金股利	( 160,103 )	( 131,490 )
支付非控制權益現金股利	( 1 )	( 1 )
員工執行認股權	3,797	-
籌資活動之淨現金流出	( 160,085 )	( 135,091 )
匯率變動影響	( 481 )	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 136,435 )	11,876
期初現金及約當現金餘額	232,611	191,394
期末現金及約當現金餘額	\$ 96,176	\$ 203,270

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐文伯




經理人：李政霖



會計主管：李文華



  
嘉實資訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

嘉實資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)原名精業嘉實股份有限公司，成立於民國 88 年 3 月 25 日，並於民國 93 年 10 月 15 日經股東會決議通過，正式更名為嘉實資訊股份有限公司。本公司及子公司(以下簡稱本集團或合併公司)主要業務為從事資訊軟體服務、電子資訊供應服務及電子材料與電腦設備之批發及零售等業務。

本公司股票自民國 107 年 3 月 16 日起，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 8 月 11 日經董事會通過後發布。

## 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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

### (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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會
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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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。

(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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
嘉實資訊公司	精實財經媒體股份有限公司	國內外即時財經新聞、影音報導等編輯、製播	99.93	99.93	99.93
嘉實資訊公司	嘉實證券投資顧問股份有限公司	證券投資顧問業務	100.00	100.00	100.00
嘉實資訊公司	SysJust株式會社	網路產品的銷售及證券金融訊息蒐集	100.00	100.00	註

註：係於民國113年10月成立。

#### (四) 員工福利

1. 除以下關於期中規定說明外，餘請參閱民國 113 年度合併財務報告附註四(十三)。

#### 2. 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，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (五) 所得稅

1. 除以下關於期中規定說明外，餘請參閱民國 113 年度合併財務報告附註四(十五)。

2. 期中期間之所得稅費用係依照國際會計準則公報第 34 號「期中財務報導」規定計算之，並配合所得稅政策揭露相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 265	\$ 265	\$ 257
銀行支票及活期存款	51,072	106,356	43,386
定期存款	-	6,229	134,670
短期票券	44,839	119,761	24,957
	<u>\$ 96,176</u>	<u>\$ 232,611</u>	<u>\$ 203,270</u>

銀行存款及短期票券於資產負債表日之利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
銀行存款	0.001%~0.80%	0.002%~2.55%	0.01%~3.85%
短期票券	1.40%	1.42%~1.45%	1.31%

民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 \$319,090、\$265,889 及 \$150,151，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請參閱附註六(三)。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
非流動			
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 2,126

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
流動			
國內投資原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 248,820	\$ 189,619	\$ 111,171
非流動			
國內投資原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 70,270	\$ 76,270	\$ 38,980

1. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率分別為 1.52%~1.75%、1.45%~2.55%及 1.32%~3.95%。

(四) 應收帳款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應收帳款	\$ 68,004	\$ 59,309	\$ 46,177
減：備抵損失	( 70 )	( 70 )	( 70 )
	<u>\$ 67,934</u>	<u>\$ 59,239</u>	<u>\$ 46,107</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
1~30天	\$ 56,357	\$ 47,251	\$ 23,288
31~180天	11,647	12,058	22,889
181~365天	-	-	-
	<u>\$ 68,004</u>	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 46,177</u>

合併公司對資訊系統銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層針對客戶合約核准授信金額，並執行其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收帳款之可回收金額已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及未來經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此並未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依逾期天數衡量應收帳款之備抵損失如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
	<u>未逾期</u>	<u>未逾期</u>	<u>未逾期</u>
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%
總帳面金額	\$ 68,004	\$ 59,309	\$ 46,177
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 70)	( 70)	( 70)
攤銷後成本	<u>\$ 67,934</u>	<u>\$ 59,239</u>	<u>\$ 46,107</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>114年1月1日</u>	<u>113年1月1日</u>
	<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
期初及期末餘額	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 70</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>電腦通訊 設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 186,805	\$ 50,113	\$ 101,618	\$ 12,312	\$ 350,848
增添	-	-	6,279	-	6,279
移轉	-	( 389)	-	-	( 389)
114年6月30日餘額	<u>\$ 186,805</u>	<u>\$ 49,724</u>	<u>\$ 107,897</u>	<u>\$ 12,312</u>	<u>\$ 356,738</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,514	\$ 50,587	\$ 11,378	\$ 72,479
折舊費用	-	895	10,455	215	11,565
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,409</u>	<u>\$ 61,042</u>	<u>\$ 11,593</u>	<u>\$ 84,044</u>
114年6月30日餘額	<u>\$ 186,805</u>	<u>\$ 38,315</u>	<u>\$ 46,855</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 272,694</u>
<u>成本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 176,018	\$ 46,440	\$ 104,195	\$ 18,622	\$ 345,275
增添	6,150	3,715	38,240	-	48,105
處分	-	( 1,793)	( 47,818)	( 6,217)	( 55,828)
113年6月30日餘額	<u>\$ 182,168</u>	<u>\$ 48,362</u>	<u>\$ 94,617</u>	<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ 337,552</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,557	\$ 78,552	\$ 16,917	\$ 106,026
折舊費用	-	872	9,134	546	10,552
處分	-	( 1,793)	( 47,818)	( 6,217)	( 55,828)
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 39,868</u>	<u>\$ 11,246</u>	<u>\$ 60,750</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 182,168</u>	<u>\$ 38,726</u>	<u>\$ 54,749</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 276,802</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物

房屋主建築

26至50年

其他

5至23年

電腦通訊設備

2至5年

其他設備

運輸設備

5年

辦公設備

3至5年

租賃改良

2至3年

(六)租賃交易－承租人

1. 使用權資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 2,237	\$ 5,516	\$ 8,796
運輸設備	525	812	1,098
	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>\$ 9,894</u>
		<u>114年1月1日</u>	<u>113年1月1日</u>
		<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
		<u>114年4月1日</u>	<u>113年4月1日</u>
		<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 1,640	\$ 1,640
運輸設備		143	143
		<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ 1,783</u>
		<u>114年1月1日</u>	<u>113年1月1日</u>
		<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 3,280	\$ 3,280
運輸設備		286	286
		<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 3,566</u>

2. 租賃負債

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,953	\$ 6,476	\$ 7,466
非流動	\$ -	\$ 255	\$ 2,954

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
建築物	4.51%~5.26%	4.51%~5.26%	4.51%~5.26%
運輸設備	5.26%	5.26%	5.26%

3. 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為2~5年，並承租運輸設備做為公務車使用，租賃期間為3年。

#### 4. 其他租賃資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	\$ 31	\$ 28
屬短期租賃合約之費用	\$ 102	\$ 91
租賃之現金流出總額	\$ 2,078	\$ 2,063
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	\$ 50	\$ 55
屬短期租賃合約之費用	\$ 189	\$ 174
租賃之現金流出總額	\$ 4,128	\$ 4,118

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### (七) 無形資產

	電腦軟體	
	114年	113年
<u>成本</u>		
1月1日餘額	\$ 36,305	\$ 33,405
增添	9,029	7,447
除列	( 514)	-
6月30日餘額	\$ 44,820	\$ 40,852
<u>累計攤銷及減損</u>		
1月1日餘額	(\$ 23,188)	(\$ 22,620)
攤銷費用	( 8,126)	( 5,801)
除列	514	-
6月30日餘額	(\$ 30,800)	(\$ 28,421)
6月30日餘額	\$ 14,020	\$ 12,431

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 1至5年

#### (八) 其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 6,035	\$ 11,875	\$ 6,749
其他	3,139	3,247	3,557
	\$ 9,174	\$ 15,122	\$ 10,306
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 79,468	\$ 73,289	\$ 48,673
預付設備款	-	378	-
	\$ 79,468	\$ 73,667	\$ 48,673

(九) 其他應付款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應付薪資及酬勞	\$ 44,310	\$ 74,831	\$ 32,395
應付營業稅	6,827	7,349	4,747
應付保險費	5,855	5,804	4,738
應付退休金費用	5,343	5,274	5,334
其他	24,510	32,445	22,036
	<u>\$ 86,845</u>	<u>\$ 125,703</u>	<u>\$ 69,250</u>

(十) 其他負債

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流動</u>			
其他	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 3,725</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 151</u>

(十一) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金費用分別為\$4,942、\$4,591、\$9,754 及 \$9,050。

2. 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為\$83、\$67、\$166 及 \$133。

(十二) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
111年員工認股權計畫	111.10.27	1,500,000	5年	註
112年員工認股權計畫	113.06.19	1,500,000	5年	註

註：認股權人自被授與員工認股權證起屆滿二年可行使認股權比例為 50%，滿三年累計可行使認股權比例為 75%，滿四年累計可行使認股權比例為 100%。上述股份基礎給付協議係以權益交割。依員工認股權認股辦法之規定，若有除權除息或現金增資則依公式調整認股價格，故 111 年及 112 年員工認股權計畫，民國 114 年 6 月 30 日調整後認股價格為 31.9 元及 70.8 元。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年員工認股權計畫		111年員工認股權計畫	
	單位(仟)	加權平均 履約價格 (元 / 股)	單位(仟)	加權平均 履約價格 (元 / 股)
<u>113年1月1日至6月30日</u>				
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,500	\$ 54.60
本期給與認股權	1,500	93.60	-	-
期末流通在外認股權	1,500	93.60	1,500	42.20
<u>114年1月1日至6月30日</u>				
期初流通在外認股權	1,500	93.60	1,115	42.20
本期執行認股權	-	-	(104.5)	31.90
期末流通在外認股權	1,500	70.80	1,011	31.90

3. 民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 \$134.7 元。

4. 合併公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價(元)	履約價格 (元)	預期波動率 (註1)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
111年員工 認股權計畫	111.10.27	\$ 38.45	\$ 31.90	29.53%~29.63%	3~4年	-	1.48%~ 1.55%	註2
112年員工 認股權計畫	113.06.19	\$ 63.37	\$ 70.80	31.37%~32.22%	3~4年	-	1.42%~ 1.49%	註3

註 1：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價。

註 2：認股選擇權每股公允價值為(既得期間二年)1.66 元，認股選擇權每股公允價值為(既得期間三年)2.16 元，認股選擇權每股公允價值為(既得期間四年)2.70 元。

註 3：認股選擇權每股公允價值為(既得期間二年)6.71 元，認股選擇權每股公允價值為(既得期間三年)8.32 元，認股選擇權每股公允價值為(既得期間四年)9.41 元。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
權益交割	\$ 1,229	\$ 383
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
權益交割	\$ 2,458	\$ 607

(十三) 權益

1. 股本

民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額皆為 \$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額分別為 \$267,434、\$266,389 及 \$262,979，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本(註1)</u>			
股本發行溢價	\$ 32,450	\$ 29,524	\$ 17,978
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益 變動數(註2)	800	800	800
其他	6,316	4,032	1,786
	<u>\$ 39,566</u>	<u>\$ 34,356</u>	<u>\$ 20,564</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

3. 保留盈餘及股利政策

依公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(十五)6 員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於民國 114 年 6 月 19 日及 113 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過民國 113 年及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 19,379	\$ 15,571		
特別盈餘公積	2,189	-		
現金股利	160,103	131,490	\$ 6.0	\$ 5.0

#### 4. 特別盈餘公積

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,874	\$ 3,874
提列特別盈餘公積	2,189	-
期末餘額	<u>\$ 6,063</u>	<u>\$ 3,874</u>

#### 5. 其他權益項目

##### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 63)	\$ -
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 481)	-
期末餘額	<u>(\$ 544)</u>	<u>\$ -</u>

##### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>(\$ 6,000)</u>	<u>(\$ 3,874)</u>

#### 6. 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 14	\$ 14
本年度淨利	1	1
子公司股東現金股利	( 1)	( 1)
期末餘額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>

#### (十四) 收入

本公司之收入可細分為下列主要產品別：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
隨時間逐步移轉之客戶合約收入		
資訊費收入	\$ 218,625	\$ 197,520
其他收入	15,811	10,978
於某一時間認列之客戶合約收入		
其他收入	10,909	10,604
	<u>\$ 245,345</u>	<u>\$ 219,102</u>
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
隨時間逐步移轉之客戶合約收入		
資訊費收入	\$ 425,393	\$ 378,404
其他收入	28,294	23,780
於某一時間認列之客戶合約收入		
其他收入	23,404	16,409
	<u>\$ 477,091</u>	<u>\$ 418,593</u>

1. 民國 114 年及 113 年第二季之客戶合約之說明參閱 113 年度合併財務報表附註四(十一)。

#### 2. 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款	\$ 67,934	\$ 59,239	\$ 46,107	\$ 24,445
合約負債-流動	<u>\$ 108,178</u>	<u>\$ 89,207</u>	<u>\$ 82,835</u>	<u>\$ 73,277</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額分別為 \$30,200 及 \$34,273 暨 \$73,748 及 \$73,277。

(十五) 成本、費用暨營業外收入及支出

1. 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
其他	\$ 25	\$ 19
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ -	\$ 73
退稅款收入	-	1,731
其他	26	19
合計	\$ 26	\$ 1,823

2. 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 166	\$ 149
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,403	1,387
短期票券	305	43
其他	1	-
合計	\$ 1,875	\$ 1,579
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 214	\$ 191
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,804	2,913
短期票券	644	132
其他	11	13
合計	\$ 3,673	\$ 3,249

3. 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 957)	\$ 216
其他	(4)	(1)
合計	(\$ 961)	\$ 215
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 599)	\$ 802
其他	(10)	(5)
合計	(\$ 609)	\$ 797

#### 4. 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,823	\$ 5,913
使用權資產	1,783	1,783
無形資產	4,091	2,972
合計	<u>\$ 11,697</u>	<u>\$ 10,668</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,820	\$ 5,800
營業費用	1,786	1,896
	<u>\$ 7,606</u>	<u>\$ 7,696</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 2,972</u>
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,565	\$ 10,552
使用權資產	3,566	3,566
無形資產	8,126	5,801
合計	<u>\$ 23,257</u>	<u>\$ 19,919</u>
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,552	\$ 10,300
營業費用	3,579	3,818
	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 14,118</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 5,801</u>

## 5. 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 118,192	\$ 108,742
退職後福利		
確定提撥計畫	4,942	4,591
確定福利計畫(附註六(十一))	83	67
	5,025	4,658
其他員工福利	1,091	1,036
員工福利費用合計	\$ 124,308	\$ 114,436
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,723	\$ 29,875
營業費用	88,585	84,561
	\$ 124,308	\$ 114,436
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 235,193	\$ 216,979
退職後福利		
確定提撥計畫	9,754	9,050
確定福利計畫(附註六(十一))	166	133
	9,920	9,183
其他員工福利	2,147	2,067
員工福利費用合計	\$ 247,260	\$ 228,229
依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,493	\$ 60,313
營業費用	175,767	167,916
	\$ 247,260	\$ 228,229

## 6. 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董監酬勞。本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未估列董監事酬勞。

本公司民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞如下：

### 估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	8.5%	8.5%

## 金額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 5,080	\$ 4,120
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 9,570	\$ 6,356

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。

本公司於民國 114 年 3 月 20 日舉行董事會，決議通過 113 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$18,180 及 \$0，與 113 年度合併財務報告認列之金額一致。

有關本公司民國 114 年及 113 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (十六)所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用(利益)組成部分：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,044	\$ 8,578
以前年度所得稅高估	( 63)	( 35,098)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 74)	22
所得稅費用(利益)	\$ 10,907	(\$ 26,498)
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,789	\$ 13,596
以前年度所得稅高估	( 63)	( 35,098)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 39)	57
所得稅費用(利益)	\$ 20,687	(\$ 21,445)

2. 精實財經媒體股份有限公司及嘉實證券投資顧問股份有限公司截至民國112年度營利事業所得稅結算申報案件，與嘉實資訊公司截至民國111年度營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十七) 每股盈餘

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
本年度淨利		
用以計算每股盈餘之淨利	\$ 44,303	\$ 68,012
股數(仟股)		
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	26,679	26,298
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	36	50
員工認股權	354	165
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	\$ 27,069	\$ 26,513
每股盈餘(元)		
基本每股盈餘	\$ 1.66	\$ 2.59
稀釋每股盈餘	\$ 1.64	\$ 2.57

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
本年度淨利		
用以計算每股盈餘之淨利	\$ 83,174	\$ 89,058
股數(仟股)		
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	26,717	26,298
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	63	73
員工認股權	356	374
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	\$ 27,136	\$ 26,745
每股盈餘(元)		
基本每股盈餘	\$ 3.11	\$ 3.39
稀釋每股盈餘	\$ 3.07	\$ 3.33

合併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。於次年度股東會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。

## 七、關係人交易

合併公司間之交易於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除其他附註另有說明外，合併公司與關係人間之關係及重大交易事項彙總如下：

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
展嘉股份有限公司	本公司之法人董事

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 營業收入

關係人類別/名稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
展嘉股份有限公司	\$ 26	\$ -

關係人類別/名稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
展嘉股份有限公司	\$ 52	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,439	\$ 11,018
退職後福利	440	427
	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ 11,445</u>

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 24,490	\$ 24,560
退職後福利	880	867
	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 25,427</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 八、質押之資產

合併公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
受限制之銀行定期存款(帳列其他非流動資產-其他)	<u>\$ 58,800</u>	<u>\$ 51,150</u>	<u>\$ 27,150</u>	履約保證金及信用卡收單擔保金等

## 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

民國 114 年 6 月 27 日本公司董事會通過授權董事長辦理購買不動產案，並於民國 114 年 7 月取得高雄辦公室計約\$38,000。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

合併公司之資本管理係確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出需求。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值衡量之等級資訊

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

- A. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- B. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- C. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

#### 2. 非以公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他流動資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他流動負債等，該金融工具之帳面金額係公允價值之合理近似值，其相關金額及資訊請詳資產負債表及附註六。

#### 3. 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### (1)公允價值資訊

113年6月30日	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 2,126	\$ 2,126

民國 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額均為\$0。

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113年1月1日至6月30日

金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產		合計
	權益工具	債務工具	
期初餘額(即期末餘額)	\$ 2,126	\$ -	\$ 2,126

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係以收益法衡量，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

非衍生權益工具：	113年6月30日	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係	
	公允價值				評價技術
國內未上市 (櫃)股票	\$ 2,126	現金流量 折現法	加權平均資金 成本	10%	加權平均資金成本 愈高，公允價值愈 低

4. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存出(入)保證金等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

(1) 市場風險：

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

a. 匯率風險

合併公司從事外幣交易產生匯率變動風險。合併公司匯率風險之管理係適度保留外幣部位，以支應外幣之支出，故合併公司並無重大匯率風險。

b. 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款。經評估合併公司受到利率變動的影響非屬重大。

c. 其他價格風險

合併公司因國內未上市(櫃)證券投資而產生權益價格暴險。該投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

(2) 信用風險：

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之

決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

(3)流動性風險：

合併公司之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除租賃負債-非流動及存入保證金為1至5年外，其餘皆為1年以下，且已維持足夠之營運資金以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(三)具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外幣資產貨幣性項目

美元	外幣(仟元)	匯率(美元：新台幣元)	帳面金額
114年6月30日	\$ 5	29.300	\$ 133
113年12月31日	\$ 397	32.785	\$ 13,017
113年6月30日	\$ 37	32.450	\$ 1,188

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業權益部分）：請詳附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：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。

#### 十四、部門資訊

##### (一)營運部門資訊

合併公司僅有資訊軟體事業部門之單一營運部門。資訊軟體事業部門主要係從事於資訊軟體之設計、研發及銷售等業務，無額外之應報導部門。

合併公司營運部門主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎，其衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入與營運結果請參閱合併綜合損益表。

##### (二)主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析，請參閱附註六(十四)。

(以下空白)

嘉實資訊股份有限公司  
 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）  
 民國114年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係 (註2)	帳列科目	期末				備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例%	市價 / 股權淨值	
嘉實資訊股份 有限公司	曠世智能股份 有限公司	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,380,000股	\$ -	7.67	\$ -	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三。

嘉實資訊股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國114年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	嘉實資訊股份 有限公司	精實財經媒體股份有 限公司	1	勞務成本	\$ 27,960	與非關係人無重大差異	6%
"	"	嘉實證券投資顧問股 份有限公司	"	勞務成本	20,911	"	4%
"	"	"	"	應收租賃款	523	"	-
"	"	"	"	應付帳款	2,719	"	-

註1： 本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

嘉實資訊股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國114年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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		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	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
嘉實資訊股份有限公司	精實財經媒體股份有限公司	新北市新店區民權路52號6樓	國內外即時財經新聞、影音報導等編輯、製播等	\$ 14,990	\$ 14,990	1,499,000	99.93	\$ 20,403	504	504	
"	嘉實證券投資顧問股份有限公司	新北市新店區民權路95號12樓之1	證券投資顧問業務等	50,000	50,000	5,000,000	100.00	56,526	3,505	3,505	
"	SysJust株式会社	東京都港區赤坂二丁目8番14-407号	網路產品的銷售及證券金融訊息蒐集等	6,647	1,110	3,000	100.00	6,079	( 26)	( 26)	