

昕力資訊股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一十二年(重編後)  
及民國一十一年度

公司地址：台北市內湖區瑞光路335號10樓之2  
公司電話：(02) 2658 0508

## 個體財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、個體資產負債表	6~7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報表之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六) 重要會計項目之說明	31~49
(七) 關係人交易	50~55
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	56
(十二) 其他	56~63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64、73~74
2. 轉投資事業相關資訊	64、75
3. 大陸投資資訊	64、76
4. 主要股東資訊	64、77
(十四) 部門資訊	64
(十五) 首次採用國際財務報導準則	64~72
九、重要會計項目明細表	78~99

## 會計師查核報告

昕力資訊股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

昕力資訊股份有限公司民國一一二年十二月三十一日(重編後)、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日(重編後)及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達昕力資訊股份有限公司民國一一二年十二月三十一日(重編後)、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年一月一日之個體財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日(重編後)及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與昕力資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昕力資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昕力資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昕力資訊股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個體金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對昕力資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使昕力資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致昕力資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

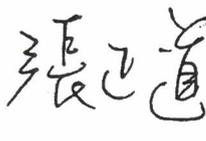
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報表

核准文號：(103)金管證審字第1030025503號

(106)金管證審字第1060027042號

張正道  

會計師：

馬君廷  

中華民國一一三年七月二十九日



昕力資訊股份有限公司

個體資產負債表

民國一十二年十二月三十一日(重編後) 至 一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產		附 註	一一二年十二月三十一日 (重編後)		一一一年十二月三十一日		一一一年一月一日	
代 碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1、十二及十五	\$298,550	35	\$161,701	29	\$47,799	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.3、八、十二及十五	19,072	2	45,578	8	41,517	10
1150	應收票據淨額	四、五、六.4、六.17、十二及十五	370	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.5、六.17、十二及十五	239,165	28	40,470	8	58,255	14
1180	應收帳款－關係人淨額	四、五、六.5、六.17、七、十二及十五	10,333	1	17,061	3	7,877	2
1200	其他應收款	十二及十五	369	-	-	-	6	-
1210	其他應收款－關係人	七、十二及十五	6,141	1	4,230	1	4,230	1
1220	本期所得稅資產	四及十五	2,044	-	-	-	53	-
1410	預付款項	六.6、十五	88,424	11	74,732	14	46,179	11
1479	其他流動資產	七及十五	551	-	330	-	657	-
	流動資產合計		<u>665,019</u>	<u>78</u>	<u>344,102</u>	<u>63</u>	<u>206,573</u>	<u>50</u>
15xx	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.2、十二及十五	-	-	1,500	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.3、八、十二及十五	2,063	-	8,067	1	2,900	1
1551	採用權益法之投資	四、六.7及十五	2,243	-	22,462	4	21,962	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8、八及十五	93,790	11	91,774	17	95,864	23
1755	使用權資產	四、六.18、七及十五	35,576	4	37,400	7	35,764	8
1780	無形資產	四、六.9及十五	3,488	1	2,667	-	2,835	1
1840	遞延所得稅資產	四、六.22及十五	18,921	3	14,376	3	14,360	3
1915	預付設備款	十五	101	-	1,843	-	2,530	1
1920	存出保證金	七、十二及十五	26,315	3	25,066	5	32,255	8
	非流動資產合計		<u>182,497</u>	<u>22</u>	<u>205,155</u>	<u>37</u>	<u>208,470</u>	<u>50</u>
	資產總計		<u>\$847,516</u>	<u>100</u>	<u>\$549,257</u>	<u>100</u>	<u>\$415,043</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



昕力資訊股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日(重編後) 一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：新台幣千元

負債及權益		附註	一十二年十二月三十一日 (重編後)		一十一年十二月三十一日		一十一年一月一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	四、六.10、七、十二及十五	\$27,000	3	\$414,990	76	\$354,046	85
2110	應付短期票券	四、六.11、十二及十五	19,988	2	-	-	-	-
2150	應付票據	十二及十五	-	-	250	-	60	-
2170	應付帳款	十二及十五	44,948	5	72,934	13	7,615	2
2180	應付帳款－關係人	七、十二及十五	-	-	1,055	-	-	-
2200	其他應付款	十二及十五	117,516	14	100,524	19	90,478	22
2230	本期所得稅負債	四及十五	-	-	1	-	-	-
2220	其他應付款－關係人	七、十二及十五	18	-	81	-	233	-
2280	租賃負債－流動	四、六.18、七、十二及十五	14,246	2	16,066	3	11,838	3
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六.12、十二及十五	7,047	1	11,023	2	14,401	3
2399	其他流動負債－其他	十五	1,995	-	1,685	-	2,161	1
	流動負債合計		232,758	27	618,609	113	480,832	116
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.12、十二及十五	14,854	2	47,511	9	66,936	16
2570	遞延所得稅負債	四、六.22及十五	777	-	777	-	777	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.18、七、十二及十五	22,147	3	21,755	4	23,926	6
2645	存入保證金	十二及十五	15	-	1,592	-	186	-
2650	採用權益法之投資貸餘	四、六.7及十五	10,064	1	-	-	-	-
	非流動負債合計		47,857	6	71,635	13	91,825	22
2xxx	負債總計		280,615	33	690,244	126	572,657	138
	權益	四、六.14及十五						
3110	普通股股本		262,840	31	146,720	27	85,655	21
3200	資本公積		866,695	102	227,865	41	2,827	1
3300	保留盈餘		-	-	1,021	-	-	-
3310	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-
3350	待彌補虧損		(481,639)	(57)	(539,550)	(98)	(267,970)	(65)
	保留盈餘合計		(481,639)	(57)	(538,529)	(98)	(267,970)	(65)
3400	其他權益		23,910	3	22,957	4	21,874	5
3500	庫藏股票		(104,905)	(12)	-	-	-	-
3xxx	權益總計		566,901	67	(140,987)	(26)	(157,614)	(38)
	負債及權益總計		\$847,516	100	\$549,257	100	\$415,043	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一一二年一月一日至十二月三十一日(重編後)

及民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一二年度 (重編後)		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16、七及十五	\$782,463	100	\$521,486	100
5000	營業成本	四、六.19、七及十五	(466,746)	(60)	(555,186)	(106)
5900	營業毛利(損)		315,717	40	(33,700)	(6)
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.19及十五	(29,203)	(4)	(23,235)	(5)
6200	管理費用	四、六.13、六.15、六.18、六.19、七及十五	(225,705)	(29)	(173,797)	(33)
6300	研究發展費用	四、六.19及十五	(42,940)	(5)	(22,702)	(4)
6450	預期信用減損損失	四、五、六.17及十五	(4,253)	-	(476)	-
	營業費用合計		(302,101)	(38)	(220,210)	(42)
6900	營業利益(損失)		13,616	2	(253,910)	(48)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四、六.20、七及十五	1,623	-	371	-
7010	其他收入	四、六.18、六.20及十五	3,075	-	3,682	1
7020	其他利益及損失	四、六.20及十五	(1,236)	-	(63)	-
7050	財務成本	四、六.20、七及十五	(9,459)	(1)	(12,407)	(3)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及十五	(31,870)	(4)	918	-
	營業外收入及支出合計		(37,867)	(5)	(7,499)	(2)
7900	稅前淨損		(24,251)	(3)	(261,409)	(50)
7950	所得稅利益	四、六.22及十五	4,105	1	15	-
8200	本期淨損		(20,146)	(2)	(261,394)	(50)
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目	六.21及十五				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		-	-	(523)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.21及十五				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		430	-	1,606	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		430	-	1,083	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (19,716)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ (260,311)</u>	<u>(50)</u>
	每股盈餘(元)	四及六.23				
9750	基本每股盈餘 本期淨損		<u>\$ (0.05)</u>		<u>\$ (1.12)</u>	
9850	稀釋每股盈餘 本期淨損		<u>\$ (0.05)</u>		<u>\$ (1.12)</u>	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





新力資訊股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國一十二年一月一日至十二月三十一日(重編後)  
 及民國一十一年一月一日至十二月三十一日

項目	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目			庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	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	不動產 重估增值		
			3100	3200	3310	3350	3410		
民國一十一年一月一日餘額	\$85,655	\$2,827	\$-	\$(267,970)	\$-	\$-	\$21,874	\$-	\$(157,614)
一一〇年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	1,021	(1,021)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	9,165	-	-	(9,165)	-	-	-	-	-
一一一年度淨損	-	-	-	(261,394)	-	-	-	-	(261,394)
一一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,606	(523)	-	-	1,083
本期綜合損益總額	-	-	-	(261,394)	1,606	(523)	-	-	(260,311)
現金增資	25,673	111,317	-	-	-	-	-	-	136,990
債權抵繳股款增資	26,227	113,721	-	-	-	-	-	-	139,948
民國一十二年一月一日餘額	146,720	227,865	1,021	(539,550)	1,606	(523)	21,874	-	(140,987)
一一一年度彌補虧損：									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,021)	1,021	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(77,559)	-	77,559	-	-	-	-	-
一一二年度淨損	-	-	-	(20,146)	-	-	-	-	(20,146)
一一二年度其他綜合損益	-	-	-	-	430	-	-	-	430
本期綜合損益總額	-	-	-	(20,146)	430	-	-	-	(19,716)
現金增資	102,500	677,500	-	-	-	-	-	-	780,000
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	72	-	-	-	-	-	-	72
員工行使認股權發行新股	13,620	38,817	-	-	-	-	-	-	52,437
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(104,905)	(104,905)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(523)	-	523	-	-	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$262,840	\$866,695	\$-	\$(481,639)	\$2,036	\$-	\$21,874	\$(104,905)	\$566,901

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





昕力資訊股份有限公司

個體現金流量表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日(重編後)  
及民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一一二年度 (重編後)	一一一年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (24,251)	\$ (261,409)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,196	23,792
攤銷費用	783	526
預期信用減損損失數	4,253	476
利息費用	9,459	12,407
利息收入	(1,623)	(371)
股份基礎給付酬勞成本	11,577	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	31,870	(918)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	779	144
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：		
應收票據增加	(370)	-
應收帳款(增加)減少	(202,948)	17,309
應收帳款—關係人減少(增加)	6,728	(9,184)
其他應收款減少	-	6
預付款項增加	(25,686)	(28,553)
其他流動資產減少(增加)	(221)	327
應付票據(減少)增加	(250)	190
應付帳款(減少)增加	(27,986)	66,374
應付帳款—關係人減少	(1,055)	-
其他應付款增加	19,008	9,793
其他應付款—關係人減少	(63)	(152)
其他流動負債增加(減少)	310	(476)
營業產生之現金流出	(171,490)	(169,719)
(支付)退還之所得稅	(2,435)	53
營業活動之淨現金流出	(173,925)	(169,666)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(9,228)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	32,510	-
取得採用權益法之投資	(1,135)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,249)	(2,530)
處分不動產、廠房及設備	-	92
存出保證金增加	(1,249)	-
存出保證金減少	-	7,189
其他應收款—關係人增加	(1,911)	-
取得無形資產	(1,096)	(358)
其他預付款增加	-	(1,843)
其他預付款減少	1,742	-
收取之利息	1,254	371
投資活動之淨現金流入(出)	30,366	(6,307)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(387,990)	200,893
應付短期票券增加	19,988	-
償還長期借款	(36,633)	(22,803)
存入保證金增加	-	1,406
存入保證金減少	(1,577)	-
租賃本金償還	(17,860)	(14,457)
現金增資	780,000	136,990
員工執行認股權	40,860	-
庫藏股買回成本	(104,905)	-
支付之利息	(11,475)	(12,154)
籌資活動之淨現金流入	280,408	289,875
本期現金及約當現金增加數	136,849	113,902
期初現金及約當現金餘額	161,701	47,799
期末現金及約當現金餘額	\$298,550	\$161,701

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



昕力資訊股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日(重編後)  
及民國一一一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

昕力資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年四月成立。主要經營電腦系統規劃、設計及電信交換設備買賣等服務。本公司註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區瑞光路437號3樓。本公司之最終母公司原為神坊資訊股份有限公司，惟自民國一一二年十月二日起神坊資訊股份有限公司對本公司喪失控制，改為採用權益法之投資。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一一二年度之重編後個體財務報告及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年七月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。另首次採用國際財務報導準則之說明，請詳附註十五。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日
4	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
5	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

- (3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

新準則主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，自民國一一六年一月一日以後開始之年度期間生效。

(5) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度重編後個體財務報告及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務報告重編之理由及其影響

由於本公司考量國內外數位雲端業公司將發展階段支出費用化，為使本公司之財務資訊具市場可比性，遂經董事會於民國一一三年七月二十九日決議通過重編本公司民國一一二年度財務報告，將本公司已依國際會計準則第38號認列之內部產生之無形資產予以調整為當期研發費用。下表為民國一一二年度內部產生之無形資產之金額：

	帳列無形資產－ 內部產生之無形資產	帳列營業費用
	112年1~8月	112年9~12月攤銷費用
內部產生之無形資產	\$28,355	\$1,682

本公司據以重編民國一一二年度財務報告，其影響個體財務報告會計項目如下：

資產、負債及權益項目之民國一一二年十二月三十一日影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
資 產			
流動資產	\$665,019	\$-	\$665,019
非流動資產	203,835	(21,338)	182,497
資產總計	\$868,854	\$(21,338)	\$847,516
負 債			
流動負債	\$232,758	\$-	\$232,758
非流動負債	47,857	-	47,857
負債總計	\$280,615	\$-	\$280,615
權 益	\$588,239	\$(21,338)	\$566,901
權益總計	\$588,239	\$(21,338)	\$566,901

綜合損益項目之民國一一二年度影響

	重編前金額	影響數	重編後金額
營業收入	\$782,463	\$-	\$782,463
營業成本	(466,746)	-	(466,746)
營業費用	(275,428)	(26,673)	(302,101)
營業外收入及支出	(37,867)	-	(37,867)
稅前淨利(損)	2,422	(26,673)	(24,251)
所得稅(費用)利益	(1,230)	5,335	4,105
本期淨利(損)	1,192	(21,338)	(20,146)
其他綜合損益	430	-	430
本期綜合損益總額	\$1,622	\$(21,338)	\$(19,716)

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 編製基礎

財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

4. 外幣交易

本公司財務報表之功能性貨幣係以新台幣表達。本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但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者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期之附買回條件之政府公債。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊  
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及採權益法之投資貸餘。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	24~50年
辦公設備	3~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

## 12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	三年~合約年限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法 攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 庫藏股票

本公司於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

本公司之收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量，並於對產品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，各項主要收入會計處理說明如下：

解決方案收入

本公司於客戶合約期間提供資訊系統解決方案服務，使客戶於合約期間取得該等服務之效益，屬隨時間逐步滿足之履約義務。本公司以實際已提供之勞務相對於合約所承諾之剩餘勞務對客戶之價值為基礎認列收入。實際已提供勞務依客戶合約係以已完成之履約或已達到之里程碑決定。

固定價格合約之收入隨本公司將所承諾之勞務移轉予客戶且滿足履約義務時認列。

維運與服務收入

本公司提供軟體系統維運與顧問服務等，相關收入係於勞務提供時認列相關收入。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本公司係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得該等服務之效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務。

自有產品收入

本公司與客戶簽訂授權及保固合約，將本公司研發之軟體銷售予客戶。因授權與保固係可區分，故依據其性質決定自有產品收入係於合約期間隨時間逐步滿足並認列，或於軟體之控制移轉予客戶之時點認列。自有產品收入係以合約敘明之價格為基礎認列。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

19. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### 應收款項—減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
活期存款	\$148,540	\$161,511	\$45,799
支票存款	10	190	2,000
附賣回債券投資—政府公債	150,000	-	-
合 計	<u>\$298,550</u>	<u>\$161,701</u>	<u>\$47,799</u>

本公司民國一一二年十二月三十一日、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年一月一日現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資—非流動： 未上市櫃公司股票	<u>\$-</u>	<u>\$1,500</u>	<u>\$-</u>

本公司將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

本公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年及一一一年與除列相關資訊如下：

	112年	111年
於除列日之公允價值	\$1,500	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積損失	(523)	-

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銀行存款—備償戶	<u>\$21,135</u>	<u>\$53,645</u>	<u>\$44,417</u>
流 動	\$19,072	\$45,578	\$41,517
非 流 動	2,063	8,067	2,900
合 計	<u>\$21,135</u>	<u>\$53,645</u>	<u>\$44,417</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 應收票據

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據—因營業而發生	\$370	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$370	\$-	\$-

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款	\$244,167	\$41,219	\$58,528
減：備抵損失	(5,002)	(749)	(273)
應收帳款淨額	\$239,165	\$40,470	\$58,255
應收帳款—關係人	\$10,333	\$17,061	\$7,877
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	\$10,333	\$17,061	\$7,877

上述應收帳款皆係因營運而產生，並未有提供予金融機構抵質押之情事。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年一月一日之總帳面金額分別為254,500千元、58,280千元及66,405千元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 預付款項

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
預付貨款	\$87,761	\$68,866	\$45,680
其他預付款	663	5,866	499
合 計	\$88,424	\$74,732	\$46,179

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31		111.1.1	
	金額	持股 比例(%)	金額	持股 比例(%)	金額	持股 比例(%)
投資子公司：						
TPIsoftware PTE. LTD	\$1,158	100%	\$2,926	100%	\$1,450	100%
Elite Thinker Limited (註一)	-	-%	1,170	100%	1,188	100%
TPIsoftware Company Limited	-	100%	18,366	100%	17,301	100%
TPIsoftware株式會社 (註二)	1,085	100%	-	-%	-	-%
小計	2,243		22,462		19,939	
投資關聯公司：						
圓祐資訊股份有限公司	-	-%	-	-%	2,023	33.33%
小計	-		-		-	
減：採用權益法之投資 貸餘						
TPIsoftware Company Limited	(9,854)	100%	-	-%	-	-%
昕創(上海)軟件科技有限 公司(註一)	(210)	100%	-	-%	-	-%
小計	(10,064)		-		-	
合計	<u>\$ (7,821)</u>		<u>\$ 22,462</u>		<u>\$ 21,962</u>	

註一：本公司於民國一一二年三月組織重組，由原先透過Elite Thinker Limited 間接持有昕創(上海)軟件科技有限公司改為直接持有該子公司。

註二：本公司於民國一一二年五月投資設立子公司TPIsoftware株式會社。

前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

(1) 圓祐資訊股份有限公司於民國一一一年七月五日召開股東臨時會，決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例50%，減資後本公司持有之股數自200千股調整為100千股；圓祐資訊股份有限公司後續辦理現金增資，本公司未按持股比率認購，致持股比例減少為16.67%而喪失重大影響，並轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產2,023千元，故於當期進行評價調整損失523千元。

(2) 投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	租賃改良	合計
成本：					
112.1.1	\$50,196	\$15,284	\$14,175	\$43,262	\$122,917
增添	-	-	209	1,040	1,249
處分	-	-	(1,624)	(678)	(2,302)
移轉	-	-	485	11,001	11,486
112.12.31	<u>\$50,196</u>	<u>\$15,284</u>	<u>\$13,245</u>	<u>\$54,625</u>	<u>\$133,350</u>
111.1.1	\$50,196	\$15,284	\$13,577	\$39,745	\$118,802
增添	-	-	1,543	987	2,530
處分	-	-	(945)	-	(945)
移轉	-	-	-	2,530	2,530
111.12.31	<u>\$50,196</u>	<u>\$15,284</u>	<u>\$14,175</u>	<u>\$43,262</u>	<u>\$122,917</u>
折舊及減損：					
112.1.1	\$-	\$7,393	\$8,026	\$15,724	\$31,143
折舊	-	941	2,226	6,773	9,940
處分	-	-	(1,402)	(121)	(1,523)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$8,334</u>	<u>\$8,850</u>	<u>\$22,376</u>	<u>\$39,560</u>
111.1.1	\$-	\$6,452	\$6,750	\$9,736	\$22,938
折舊	-	941	1,985	5,988	8,914
處分	-	-	(709)	-	(709)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$7,393</u>	<u>\$8,026</u>	<u>\$15,724</u>	<u>\$31,143</u>
淨帳面金額：					
112.12.31	<u>\$50,196</u>	<u>\$6,950</u>	<u>\$4,395</u>	<u>\$32,249</u>	<u>\$93,790</u>
111.12.31	<u>\$50,196</u>	<u>\$7,891</u>	<u>\$6,149</u>	<u>\$27,538</u>	<u>\$91,774</u>
111.01.01	<u>\$50,196</u>	<u>\$8,832</u>	<u>\$6,827</u>	<u>\$30,009</u>	<u>\$95,864</u>

不動產、廠房及設備提供抵押及擔保情事請參閱附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
112.1.1	\$4,499
增添—單獨取得	1,096
科目間移轉	508
112.12.31	<u>\$6,103</u>

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	電腦軟體
111.1.1	\$4,141
增添－單獨取得	358
111.12.31	\$4,499
攤銷及減損：	
112.1.1	\$1,832
攤 銷	783
112.12.31	\$2,615
111.1.1	\$1,306
攤 銷	526
111.12.31	\$1,832
淨帳面金額：	
112.12.31	\$3,488
111.12.31	\$2,667
111.1.1	\$2,835

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112年度	111年度
營業費用	\$783	\$526

#### 10. 短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	111.12.31	111.1.1
關係人借款	2%~2.34%	\$-	\$94,990	\$119,390
擔保借款	2.60%~2.67%	27,000	320,000	234,656
合 計		\$27,000	\$414,990	\$354,046

本公司截至民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年一月一日，尚未使用之短期借款額度分別約為33,000千元、0千元及50,000千元。

擔保借款係以部分按攤銷後成本衡量之金融資產擔保，擔保情形請詳附註八。

關係人借款係本公司向關係企業及母公司(註)借入之款項。民國一一二及一一一年度之利息費用均係依照流通在外借款餘額均乘以年利率2%~2.34%計算；另本公司於民國一一一年八月五日臨時董事會通過，以前述關係人借款139,948千元抵繳現金增資股款，請詳附註十二。

(註) 惟自民國一一二年十月二日起神坊資訊股份有限公司對本公司喪失控制，對本公司改為採用權益法之投資。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 應付短期票券

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
商業本票	\$20,000	\$-	\$-
減：未攤銷折價	(12)	-	-
淨 額	\$19,988	\$-	\$-

應付短期票券擔保情形，請參閱附註八。

12. 長期借款

債權人	112.12.31	償還期間及辦法
合作金庫擔保借款	\$5,072	民國125年8月3日合約到期，自民國105年8月3日起，按月平均攤還。利息按月付息。
台新商銀擔保借款	16,829	民國115年6月29日合約到期，自民國112年8月25日起，按月平均攤還。利息按月付息。
小 計	21,901	
減：一年內到期	(7,047)	
合 計	\$14,854	
債權人	111.12.31	償還期間及辦法
合作金庫擔保借款	\$5,406	民國125年8月3日合約到期，自民國105年8月3日起，按月平均攤還。
合作金庫擔保借款	1,211	民國113年4月30日合約到期，自民國110年5月4日起，按月平均攤還。
合作金庫擔保借款	30,000	民國114年12月30日合約到期，自民國110年3月4日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	967	民國112年5月4日合約到期，自民國109年5月5日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	3,867	民國112年5月4日合約到期，自民國109年5月5日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	2,733	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	10,933	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	342	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	3,075	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
小 計	58,534	
減：一年內到期	(11,023)	
合 計	\$47,511	

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	111.1.1	償還期間及辦法
永豐銀行擔保借款	\$9,394	民國119年4月29日合約到期，自民國104年4月29日起，按月平均攤還。
合作金庫擔保借款	5,743	民國125年8月3日合約到期，自民國105年8月3日起，按月平均攤還。
合作金庫擔保借款	1,700	民國113年4月30日合約到期，自民國110年5月4日起，按月平均攤還。
合作金庫擔保借款	30,000	民國114年12月30日合約到期，自民國110年3月4日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	2,900	民國112年5月4日合約到期，自民國109年5月5日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	11,600	民國112年5月4日合約到期，自民國109年5月5日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	3,200	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	12,800	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	400	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
上海商銀擔保借款	3,600	民國115年5月19日合約到期，自民國110年5月19日起，按月平均攤還。
小計	81,337	
減：一年內到期	(14,401)	
合計	<u>\$66,936</u>	

上述銀行借款提供擔保情形，請參閱附註八。

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為22,091千元及20,334千元。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年十二月三十一日、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年一月一日止，本公司額定股本分別為600,000千元、300,000千元及85,655千元，已發行股本分別為262,840千元、146,720千元及85,655千元，股數分別為525,680千股、293,440千股及171,310千股，每股面額0.5元，均為普通股。

本公司於民國一一一年四月二十九日股東會決議民國一一〇年盈餘分配議案，當時以每股面額10元分配股票股利916千股，增資基準日為民國一一一年六月二十八日，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一一年四月二十九日董事會決議增資發行新股，當時以每股面額10元及每股發行價格53.36元發行3,690千股，股款計196,898千元，增資基準日為民國一一一年六月二十八日。由於前述董事會所決議之發行新股案於期限內未認購之股份共計2,622千股，本公司於民國一一一年六月二十七日董事會決議，就前述發行新股案於期限內未認購之股份2,622千股，由債權人以債權139,948千元抵繳，發行價款超過發行時面額部分者列為資本公積，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一一年十月十二日臨時董事會決議增資發行新股，當時以每股面額10元及每股發行價格53.36元發行1,500千股，股款計80,040千元，增資基準日為民國一一一年十月十九日，發行價款超過發行時面額部分者列為資本公積，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一二年二月二十三日臨時董事會決議增資發行新股，當時以每股面額10元及每股發行價格70元發行4,000千股，股款計280,000千元，增資基準日為民國一一二年四月一日，發行價款超過發行時面額部分者列為資本公積，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一二年五月二十九日董事會決議增資發行新股作為員工認股權之用途，當時以每股面額10元及每股認購價格30元發行1,362千股，增資基準日為民國一一二年六月三十日，發行價款超過發行時面額部分者列為資本公積，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一二年八月二十一日董事會決議增資發行新股，當時以每股面額10元及每股發行價格80元發行6,250千股，增資基準日為民國一一二年十月二日，發行價款超過發行時面額部分者列為資本公積，並已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一二年十二月二十日變更普通股每股面額，每股面額由10元變更為0.5元，並已辦理變更登記完竣。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
普通股發行溢價	\$866,623	\$227,865	\$2,827
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	72	-	-
合 計	<u>\$866,695</u>	<u>\$227,865</u>	<u>\$2,827</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

本公司於民國一一二年六月九日經股東常會決議通過以資本公積彌補虧損77,559千元。

(3) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於民國一一二年度間向原股東雨林新零售股份有限公司與神坊資訊股份有限公司合計以104,905千元買回本公司已發行股票26,260千股。截至民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年一月一日本公司持有庫藏股票分別為104,905千元、0千元及0千元，股數分別為26,260千股、0千股及0千股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一二年六月九日及民國一一一年四月二十九日之股東常會，決議民國一一一年度彌補虧損案及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	盈餘指撥及分配案			
	(彌補虧損案)		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度(註)
資本公積	\$ (77,559)	\$-		
法定盈餘公積	(1,021)	1,021		
普通股股票股利	-	9,165	\$-	\$1.07

(註)股數為變更面額前之股數。

本公司於民國一一三年四月一日之股東常會決議民國一一二年度彌補虧損案，以資本公積彌補虧損460,301千元。

#### 15. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

##### 員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一二年五月二十九日經董事會決議發行員工認股權憑證1,362單位，每單位可認購本公司1,000股之普通股，每股認購價格皆為30元，員工認股憑證之存續期間為33天。認股權人自被授予員工認股權憑證後於存續期間內，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千股)	每股執行價格
112.5.29	1,362	\$30

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年	
	流通在外單位(千股)	每股執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-
本期給與認股選擇權	1,362	30
本期執行認股選擇權	(1,362)	30
12月31日流通在外認股選擇權	-	-
12月31日可執行認股選擇權	-	-

本公司認股權給付計畫使用二項式模型之定價模式及假設如下：

協議之類型	給與日	每股 股價 (元)	每股履 約價格 (元)	預期 波動率	預期 存續期間	無風險利 率	每股公允價值 (元)
員工認股權計畫	112.05.29	34.56	30	37.30%	1.46年	1.0111%	8.5

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年度	111年度
因股份基礎給付交易而認列之費用	\$11,577	\$-

16. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$782,463	\$521,486

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

收入細分

民國一一二年度

	營業部門
客戶合約之收入	
解決方案收入	\$399,751
維運與服務收入	318,200
自有產品收入	64,512
合    計	\$782,463

收入認列時點：

於某一時點	\$64,512
隨時間逐步滿足	717,951
合    計	\$782,463

民國一一一年度

	營業部門
客戶合約之收入	
解決方案收入	\$269,536
維運與服務收入	214,497
自有產品收入	37,453
合    計	\$521,486

收入認列時點：

於某一時點	\$37,453
隨時間逐步滿足	484,033
合    計	\$521,486

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

17. 預期信用減損損失

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收款項	\$4,253	\$476
	\$4,253	\$476

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一  
一二年十二月三十一日、民國一一年十二月三十一日及民國一一年一月  
一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因  
此，以不分群組方式，並採存續期間預期信用損失率衡量備抵損失，相關資  
訊如下：

民國一二年十二月三十一日

	逾期天數						合 計
	未逾期	90天內	91-180天	181-210天	211-365天	365天以上	
總帳面金額	\$182,538	\$41,190	\$22,155	\$144	\$4,521	\$4,322	\$254,870
損失率	-	-	0%~1%	2%~5%	6%~10%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(221)	(7)	(452)	(4,322)	(5,002)
合 計	\$182,538	\$41,190	\$21,934	\$137	\$4,069	\$-	\$249,868

民國一一年十二月三十一日

	逾期天數						合 計
	未逾期	90天內	91-180天	181-210天	211-365天	365天以上	
總帳面金額	\$33,543	\$14,274	\$5,402	\$-	\$4,851	\$210	\$58,280
損失率	-	-	0%~1%	2%~5%	6%~10%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(54)	-	(485)	(210)	(749)
合 計	\$33,543	\$14,274	\$5,348	\$-	\$4,366	\$-	\$57,531

民國一一年一月一日

	逾期天數						合 計
	未逾期	90天內	91-180天	181-210天	211-365天	365天以上	
總帳面金額	\$46,525	\$14,480	\$5,075	\$-	\$115	\$210	\$66,405
損失率	-	-	0%~1%	5%~10%	11%~20%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(51)	-	(12)	(210)	(273)
合 計	\$46,525	\$14,480	\$5,024	\$-	\$103	\$-	\$66,132

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
112.1.1	\$749
本期增加金額	4,253
112.12.31	<u>\$5,002</u>
111.1.1	\$273
本期增加金額	476
111.12.31	<u>\$749</u>

## 18. 租賃

### (1) 本公司為承租人

本公司簽訂房屋建物之商業租賃合約，各個合約之租賃期間介於1年至6年間，合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A. 資產負債表認列之金額

##### (a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
房屋及建築	<u>\$35,576</u>	<u>\$37,400</u>	<u>\$35,764</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添16,432千元及16,514千元。

##### (b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
租賃負債	<u>\$36,393</u>	<u>\$37,821</u>	<u>\$35,764</u>
流動	<u>\$14,246</u>	<u>\$16,066</u>	<u>\$11,838</u>
非流動	<u>\$22,147</u>	<u>\$21,755</u>	<u>\$23,926</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$18,256	\$14,878

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$940	\$1,717
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	40	42

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司並無承諾之短期租賃組合。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年度租賃之現金流出包含租賃本金償還17,860千元、利息支付數1,325千元及短期租賃付現數980千元。

本公司於民國一一一年度租賃之現金流出包含租賃本金償還14,457千元、利息支付數1,221千元及短期租賃付現數1,759千元。

(2) 本公司為出租人

本公司對自有之不動產相關揭露請詳附註六.8。自有之不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	112年度	111年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$143	\$425

本公司對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備之揭露請詳附註六.8。本公司簽訂營業租賃合約，民國一一二年及一一一年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.12.31	111.12.31
不超過一年	\$-	\$783

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	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	\$321,480	\$187,955	\$509,435	\$317,995	\$126,512	\$444,507
勞健保費用	25,091	17,860	42,951	25,279	14,285	39,564
退休金費用	13,800	8,291	22,091	13,636	6,698	20,334
董事酬金	-	448	448	-	36	36
其他用人費用	12,204	5,174	17,378	24,223	10,884	35,107
折舊費用	-	28,196	28,196	-	23,792	23,792
攤銷費用	-	783	783	-	526	526

本年度及前一年度之員工人數分別為550人及578人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞及董監酬勞估列基礎係以當年度獲利狀況分派。估計之員工酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。民國一一二年度及一一一年度係為累積虧損狀況，故無估列員工酬勞及董監酬勞。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行利息收入	\$1,161	\$266
其他利息收入	462	105
合計	<u>\$1,623</u>	<u>\$371</u>

(2) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$143	\$425
政府補助收入	248	2,944
其他收入—其他	2,684	313
合計	<u>\$3,075</u>	<u>\$3,682</u>

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

政府補助收入主係勞動部勞動力發展署為提升事業單位僱用青年之意願，提供青年務實致用之職場訓練，以增加15至29歲青年之就業機會發布之補助計畫，本公司依相關作業要點申請政府補助，並配合相關成本之發生期間認列於其他收入項下。

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$(779)	\$(144)
外幣兌換(損失)利益	(457)	82
其他	-	(1)
合計	\$(1,236)	\$(63)

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$7,245	\$8,937
關係人借款利息	889	2,207
租賃負債之利息	1,325	1,221
其他	-	42
合計	\$9,459	\$12,407

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目					
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益之份額	\$380	\$-	\$380	\$50	\$430
本期其他綜合損益合計	\$380	\$-	\$380	\$50	\$430

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具未實現評價 利益(損失)	\$(523)	\$-	\$(523)	\$-	\$(523)
後續可能重分類至損益之項目					
採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益之份額	1,606	-	1,606	-	1,606
本期其他綜合損益合計	\$1,083	\$-	\$1,083	\$-	\$1,083

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

22. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅利益主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅利益：		
當期應付所得稅	\$-	\$1
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(5)	-
境外來源所得超過稅法可扣抵限額數	395	-
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(4,495)	(16)
所得稅利益	<u>\$ (4,105)</u>	<u>\$ (15)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅費用(利益)：		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	\$(50)	\$-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(50)</u>	<u>\$-</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨損	<u>\$(24,251)</u>	<u>\$(261,409)</u>
以法定所得稅率20%計算之所得稅	\$(4,851)	\$(52,282)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	476	-
遞延所得稅資產之所得稅影響數	(120)	52,140
未分配盈餘加徵所得稅	-	1
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(5)	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	395	126
認列於損益之所得稅利益合計	<u>\$ (4,105)</u>	<u>\$ (15)</u>

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於		期末餘額
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$10	\$-	\$-	\$10
未實現兌換損失	59	30	-	89
未實現損失	622	(622)	-	-
投資子公司	232	6,374	50	6,656
應付休假給付	792	(91)	-	701
未使用所得稅抵減	12,661	(1,196)	-	11,465
未實現土地增值稅	(777)	-	-	(777)
遞延所得稅(費用)/利益		\$4,495	\$50	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$13,599			\$18,144
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$14,376			\$18,921
遞延所得稅負債	\$(777)			\$(777)

民國一一一年度

	期初餘額	認列於		期末餘額
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$10	\$-	\$-	\$10
兌換差額	76	(17)	-	59
未實現損失	370	252	-	622
投資子公司	415	(183)	-	232
應付休假給付	630	162	-	792
未使用所得稅抵減	12,859	(198)	-	12,661
未實現土地增值稅	(777)	-	-	(777)
遞延所得稅(費用)/利益		\$16	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$13,583			\$13,599
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$14,360			\$14,376
遞延所得稅負債	\$(777)			\$(777)

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	112.12.31	111.12.31	最後可抵減年度
109年核定數	\$53,920	\$47,340	\$53,920	119年
110年核定數	9,977	9,977	9,977	120年
111年申報數	81,810	81,810	81,810	121年
		\$139,127	\$145,707	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為15,462千元及15,582千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定核定至民國一一〇年度。

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$(20,146)	\$(261,394)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	396,768	233,533
基本每股盈餘(元)	\$(0.05)	\$(1.12)

本公司民國一一二年及一一一年度均為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故僅列示基本每股盈餘計算。

於報導期間後至財務報表通過發布前，本公司因辦理增資發行股票而改變期末流通在外普通股之情形，請詳附註十一。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
姚勝富	本公司之董事長
神坊資訊股份有限公司	對本公司具重大影響之個體(註1)
國泰金融控股股份有限公司	對神坊具重大影響之個體(註2)
國泰人壽保險股份有限公司	對神坊具重大影響之個體(註2)
TPIsoftware PTE. LTD	本公司之子公司
Elite Thinker Limited	本公司之子公司
昕創(上海)軟件科技有限公司	本公司之子公司
TPIsoftware Company Limited	本公司之子公司
TPIsoftware株式會社	本公司之子公司
圓祐資訊股份有限公司	其他關係人
宜晨科技股份有限公司	其他關係人
宜晨管理顧問股份有限公司	其他關係人
宜晨音樂股份有限公司	其他關係人
國泰世華商業銀行股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰綜合證券股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰證券投資信託股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰世華銀行(柬埔寨)有限公司	其他關係人(註2)
國泰世紀產物保險股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰證券投資顧問股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰期貨股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰私募股權股份有限公司	其他關係人(註2)
國泰創業投資股份有限公司	其他關係人(註2)
Conning Holdings Limited	其他關係人(註2)

註1：自民國一一二年十月二日起對本公司喪失控制。

註2：自民國一一二年十月二日起已非本公司之關係人。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨及應收款項

(1) 銷貨收入

	112年度	111年度
對本公司具重大影響之個體	\$730	\$6,563
對神坊具重大影響之個體－		
國泰金融控股(股)有限公司	43,088	70,958
對神坊具重大影響之個體	20,707	48,715
本公司之子公司	15,745	14,031
其他關係人－		
國泰世華商業銀行(股)有限公司	40,873	58,754
其他關係人	34,317	32,146
合    計	\$155,460	\$231,167

(2) 本公司因上述交易而發生之應收款項餘額如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
對本公司具重大影響之個體－			
神坊資訊(股)公司	\$-	\$556	\$1,910
對神坊具重大影響之個體－			
國泰金融控股(股)有限公司	-	5,041	1,905
國泰人壽保險(股)有限公司	-	706	647
本公司之子公司－			
TPIsoftware Company Limited	10,298	-	458
其他關係人－			
國泰世華商業銀行(股)有限公司	-	9,119	867
國泰綜合證券(股)有限公司	-	397	784
國泰證券投資信託(股)有限公司	-	1,239	815
圓祐資訊(股)有限公司	33	3	491
宜晨科技(股)有限公司	2	-	-
合    計	\$10,333	\$17,061	\$7,877

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 進貨及應付款項

(1) 進貨

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$34	\$-
對神坊具重大影響之個體	9	-
其他關係人	(2)	11,961
合 計	\$41	\$11,961

(2) 本公司因上述交易而發生之應付款項餘額如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
其他關係人—			
圓祐資訊(股)有限公司	\$-	\$1,055	\$-

3. 其他應收款

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
本公司之子公司	\$-	\$230	\$230

4. 租 賃

使用權資產

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
其他關係人—			
宜晨科技(股)有限公司	\$2,128	\$3,546	\$4,965

租賃負債

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
其他關係人—			
宜晨科技(股)有限公司	\$2,152	\$3,558	\$4,965

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

利息費用

	112年度	111年度
其他關係人－		
宜晨科技(股)有限公司	\$106	\$106

5. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
對本公司具重大影響之個體－			
神坊資訊(股)公司	\$18	\$44	\$136
對神坊具重大影響之個體－			
國泰人壽保險(股)有限公司	-	37	39
其他關係人－			
宜晨管理顧問(股)有限公司	-	-	29
宜晨音樂(股)有限公司	-	-	29
合    計	\$18	\$81	\$233

6. 資金融通情形

(1) 對關係人放款(帳列其他應收款－關係人)

關係人	112年度				利息收入	
	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間	總額	
本公司之子公司－						
TPIsoftware Company Limited	\$6,141	\$-	\$6,141	2.96%	\$15	
其他關係人－						
圓祐資訊(股)有限公司	4,000	4,000	-	2.57%	12	
關係人	111年度				利息收入	
	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間	總額	
其他關係人－						
圓祐資訊(股)有限公司	\$4,000	\$4,000	\$4,000	2%~2.57%	\$89	

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 向關係人借款(帳列短期借款)

關係人	112年度				利息費用
	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間	總額
對本公司具重大影響之個體－					
神坊資訊(股)公司	\$98,485	\$94,990	\$-	2.34%	\$889
關係人	111年度				利息費用
	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間	總額
對本公司具重大影響之個體－					
神坊資訊(股)公司	\$180,000	\$84,240	\$94,990	2.09%~2.34%	\$1,836
其他關係人－					
宜晨管理顧問(股)有限公司	17,250	17,250	-	2%	185
宜晨音樂(股)有限公司	24,000	17,900	-	2%	186

7. 其 他

(1) 暫 付 款

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
本公司之子公司	\$11	\$-	\$-

(2) 存出保證金

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
對神坊具重大影響之個體	\$-	\$322	\$188

(3) 營業費用

	112年度	111年度
對神坊具重大影響之個體	\$2,041	\$1,047
本公司之子公司－		
TPIsoftware PTE. LTD	1,071	3,041
其他關係人	14	23
合 計	\$3,126	\$4,111

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 利息收入

	112年度	111年度
對神坊具重大影響之個體	\$2	\$1
本公司之子公司	15	-
其他關係人	12	89
合 計	<u>\$31</u>	<u>\$90</u>

8. 取得背書保證

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
對本公司具重大影響之個體— 神坊資訊(股)公司	\$-	\$250,000	\$200,000

9. 本公司主要管理人員之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$33,418	\$30,404
退職後福利	1,177	1,138
股份基礎給付	6,299	-
合 計	<u>\$40,894</u>	<u>\$31,542</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	112.12.31	111.12.31	111.1.1	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$19,072	\$45,578	\$41,517	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	2,063	8,067	2,900	長期借款
不動產、廠房及設備— 土地及建築物	57,146	58,087	59,028	長期借款、 應付短期票券
合 計	<u>\$78,281</u>	<u>\$111,732</u>	<u>\$103,445</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年三月二十二日經董事會及民國一一三年四月一日股東會決議通過「2023年買回股份轉讓員工辦法」，無償轉讓本公司於民國一一二年度買回之股份26,260千股計105,040千元予員工。本公司已於民國一一三年四月認列此次轉讓庫藏股產生之相關費用78,268千元及庫藏股取得成本之差異金額26,772千元。

本公司於民國一一三年五月三日董事會決議現金增資發行新股48,200千股，每股面額0.5元，並以每股新台幣8.5元溢價發行。增資基準日為民國一一三年六月五日，發行價款超過發行時面額部分者列為資本公積，並已於民國一一三年六月二十六日辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一三年七月十二日董事會決議擬以美金4,800千元至4,900千元收購Alpaca Vietnam Joint Stock Company 100%之股權，並擬召開股東會決議此收購案。截至目前為止，此收購案尚未經股東會決議通過且尚未完成。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產	112.12.31	111.12.31	111.1.1
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$1,500	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含零用金)	298,550	161,701	47,799
按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	21,135	53,645	44,417
應收票據淨額	370	-	-
應收帳款淨額	249,498	57,531	66,132
其他應收款	6,510	4,230	4,236
存出保證金	26,315	25,066	32,255
小計	602,378	302,173	194,839
合計	\$602,378	\$303,673	\$194,839

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$27,000	\$414,990	\$354,046
應付短期票券	19,988	-	-
應付票據及款項淨額	44,948	74,239	7,675
其他應付款	117,534	100,605	90,711
租賃負債	36,393	37,821	35,764
長期借款(含一年內到期)	21,901	58,534	81,337
存入保證金	15	1,592	186
合 計	\$267,779	\$687,781	\$569,719

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年及一一一年度之損益將分別減少/增加146千元及104千元；權益將分別減少/增加146千元及104千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一二年及一一一年度之損益將分別增加/減少257千元及254千元。

#### 權益價格風險

本公司於民國一一二年並未持有透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之上市櫃及未上市櫃權益證券。

本公司於民國一一一年僅持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之未上市櫃權益證券，本公司判斷其權益價格變動風險影響不重大。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司截至民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為66%、47%及55%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日止，並未持有透過損益按公允價值衡量之債務工具投資。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

#### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
借款	\$34,721	\$11,224	\$1,888	\$7,236	\$55,069
應付款項	44,948	-	-	-	44,948
其他應付款	117,534	-	-	-	117,534
租賃負債	15,203	16,989	6,178	-	38,370
111.12.31					
借款	\$434,701	\$42,868	\$3,027	\$4,024	\$484,620
應付款項	74,239	-	-	-	74,239
其他應付款	100,605	-	-	-	100,605
租賃負債	17,059	19,224	3,459	-	39,742
111.1.1					
借款	\$375,330	\$26,214	\$35,958	\$8,375	\$445,877
應付款項	7,675	-	-	-	7,675
其他應付款	90,711	-	-	-	90,711
租賃負債	17,796	27,703	9,922	-	55,421

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債	存入 保證金	應付 短期票券	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$414,990	\$58,534	\$37,821	\$1,592	\$-	\$512,937
現金流量	(387,990)	(36,633)	(17,860)	(1,577)	19,988	(424,072)
非現金之變動	-	-	16,432	-	-	16,432
112.12.31	\$27,000	\$21,901	\$36,393	\$15	\$19,988	\$105,297

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$354,046	\$81,337	\$35,764	\$186	\$471,333
現金流量	200,893	(22,803)	(14,457)	1,406	165,039
非現金之變動	(139,949)	-	16,514	-	(123,435)
111.12.31	\$414,990	\$58,534	\$37,821	\$1,592	\$512,937

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額趨近於公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 重複性公允價值衡量之層級資訊

民國一十二年十二月三十一日：

無此情事。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$1,500	\$1,500

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二及一一一年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$1,500
112年處分	(1,500)
112.12.31	\$-
	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
111.1.1	\$-
111年取得	2,023
111年認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(523)
111.12.31	\$1,500

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一二年十二月三十一日及一一年十二月三十一日持有之資產相關之損益(帳列其他綜合損益)分別為0千元及523千元。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$562	30.705	\$17,256
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$87	30.705	\$2,671

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$302	30.710	\$9,274
非貨幣性項目：			
美金	38	30.710	1,170

	111.1.1		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$393	27.680	\$10,878
非貨幣性項目：			
美金	43	27.680	1,170

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本公司於民國一一二年度及一一一年度外幣兌換淨損益分別為損失457千元及利益82千元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (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)：無。
- (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者：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者：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者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易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者：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表二。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：詳附表四。

4. 主要股東資訊：詳附表五。

十四、部門資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則第22條之規定得免編製，並已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一一一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據企業會計準則編製財務報表。本公司民國一一二年度之財務報表係為首份依證券發行人財務報表編製準則編製之年度財務報表。

因此，自民國一一二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報表編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一一一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一一一年一月一日(轉換日)及民國一一一年十二月三十一日之資產負債表暨民國一一一年度綜合損益表之影響如下：

民國一一一年一月一日資產負債表項目之調節

企業會計準則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		索引
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產						
現金及約當現金	\$47,799	\$-	\$-	\$47,799	現金及約當現金	
-	-	41,517	-	41,517	按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	2
應收帳款淨額	58,255	-	-	58,255	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	7,877	-	-	7,877	應收帳款－關係人	
應收建造合約款	339,295	(339,295)	-	-	-	1
其他應收款	6	-	-	6	其他應收款	
其他應收款－關係人	4,230	-	-	4,230	其他應收款－關係人	
本期所稅資產	53	-	-	53	本期所稅資產	
預付款項	498	45,681	-	46,179	預付款項	1
其他金融資產－流動	41,517	(41,517)	-	-	-	2
其他流動資產	657	-	-	657	其他流動資產	
流動資產合計	500,187	(293,614)	-	206,573	流動資產合計	
非流動資產						
-	-	2,900	-	2,900	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	2
採用權益法之投資	21,962	-	-	21,962	採用權益法之投資	
不動產、廠房及設備	73,213	22,651	-	95,864	不動產、廠房及設備	6
-	-	35,764	-	35,764	使用權資產	3
其他無形資產	2,835	-	-	2,835	無形資產	
遞延所得稅資產	14,360	-	-	14,360	遞延所得稅資產	
存出保證金	32,255	-	-	32,255	存出保證金	
預付設備款	2,530	-	-	2,530	預付設備款	
其他金融資產－非流動	2,900	(2,900)	-	-	-	2
非流動資產合計	150,055	58,415	-	208,470	非流動資產合計	
資產總計	\$650,242	\$(235,199)	\$-	\$415,043	資產總計	

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

企業會計準則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	索引
<b>流動負債</b>						
短期借款	\$354,046	\$-	\$-	\$354,046	短期借款	
應付票據	60	-	-	60	應付票據	
應付帳款	7,615	-	-	7,615	應付帳款	
應付建造合約款	17,688	(17,688)	-	-	-	1
其他應付款	90,478	-	-	90,478	其他應付款	
其他應付款－關係人	233	-	-	233	其他應付款－關係人	
-	-	11,838	-	11,838	租賃負債－流動	3
一年內到期之長期借款	14,401	-	-	14,401	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	2,161	-	-	2,161	其他流動負債	
流動負債合計	<u>486,682</u>	<u>(5,850)</u>	<u>-</u>	<u>480,832</u>	流動負債合計	
<b>非流動負債</b>						
長期借款	66,936	-	-	66,936	長期借款	
-	-	777	-	777	遞延所得稅負債	6
-	-	23,926	-	23,926	租賃負債－非流動	3
存入保證金	186	-	-	186	存入保證金	
非流動負債合計	<u>67,122</u>	<u>24,703</u>	<u>-</u>	<u>91,825</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>553,804</u>	<u>18,853</u>	<u>-</u>	<u>572,657</u>	負債總計	
<b>權益</b>						
股本	85,655	-	-	85,655	股本	
資本公積	2,827	-	-	2,827	資本公積	
未分配盈餘					未分配盈餘	
(待彌補虧損)	10,209	(278,179)	-	(267,970)	(待彌補虧損)	1,5
其他權益	(2,253)	24,127	-	21,874	其他權益	5,6
權益總計	<u>96,438</u>	<u>(254,052)</u>	<u>-</u>	<u>(157,614)</u>	權益總計	
負債及權益總計	<u>\$650,242</u>	<u>\$(235,199)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$415,043</u>	負債及權益總計	

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

企業會計準則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	索引
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$161,701	\$-	\$-	\$161,701	現金及約當現金	
-	-	45,578	-	45,578	按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	2
應收帳款淨額	47,092	(6,622)	-	40,470	應收帳款淨額	1
應收帳款－關係人	17,061	-	-	17,061	應收帳款－關係人	
應收建造合約款	645,360	(645,360)	-	-	-	1
其他應收款－關係人	4,230	-	-	4,230	其他應收款－關係人	
預付款項	5,866	68,866	-	74,732	預付款項	1
其他金融資產-流動	45,578	(45,578)	-	-	-	2
其他流動資產	330	-	-	330	其他流動資產	
流動資產合計	927,218	(583,116)	-	344,102	流動資產合計	
<b>非流動資產</b>						
以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,500	(1,500)	-	-	-	2
-	-	1,500	-	1,500	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產－非流動	2
-	-	8,067	-	8,067	按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	2
採用權益法之投資	22,462	-	-	22,462	採用權益法之投資	
不動產、廠房及設備	69,123	22,651	-	91,774	不動產、廠房及設備	6
-	-	37,400	-	37,400	使用權資產	3
其他無形資產	2,667	-	-	2,667	無形資產	
遞延所得稅資產	14,376	-	-	14,376	遞延所得稅資產	
存出保證金	25,066	-	-	25,066	存出保證金	
預付設備款	1,843	-	-	1,843	預付設備款	
其他非流動資產－非流動	8,067	(8,067)	-	-	-	2
非流動資產合計	145,104	60,051	-	205,155	非流動資產合計	
資產總計	\$1,072,322	\$(523,065)	\$-	\$549,257	資產總計	

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

企業會計準則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	索引
<b>流動負債</b>						
短期借款	\$414,990	\$-	\$-	\$414,990	短期借款	
應付票據	250	-	-	250	應付票據	
應付帳款	72,934	-	-	72,934	應付帳款	
應付帳款－關係人	1,055	-	-	1,055	應付帳款－關係人	
應付建造合約款	123,918	(123,918)	-	-		1
其他應付款	100,904	(380)	-	100,524	其他應付款	1
其他應付款－關係人	81	-	-	81	其他應付款－關係人	
本期所得稅負債	1	-	-	1	本期所得稅負債	
-	-	16,066	-	16,066	租賃負債－流動	3
一年內到期之長期借款	11,023	-	-	11,023	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	1,685	-	-	1,685	其他流動負債	
流動負債合計	<u>726,841</u>	<u>(108,232)</u>	<u>-</u>	<u>618,609</u>	流動負債合計	
<b>非流動負債</b>						
長期借款	47,511	-	-	47,511	長期借款	
-	-	777	-	777	遞延所得稅負債	6
-	-	21,755	-	21,755	租賃負債－非流動	3
存入保證金	1,592	-	-	1,592	存入保證金	
非流動負債合計	<u>49,103</u>	<u>22,532</u>	<u>-</u>	<u>71,635</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>775,944</u>	<u>(85,700)</u>	<u>-</u>	<u>690,244</u>	負債總計	
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
股本	146,720	-	-	146,720	股本	
資本公積	227,865	-	-	227,865	資本公積	
法定盈餘公積	1,021	-	-	1,021	法定盈餘公積	
<b>未分配盈餘</b>						
(待彌補虧損)	(78,581)	(460,969)	-	(539,550)	(待彌補虧損)	1,2,3,5
其他權益	(647)	23,604	-	22,957	其他權益	2,5,6
權益總計	<u>296,378</u>	<u>(437,365)</u>	<u>-</u>	<u>(140,987)</u>	權益總計	
負債及權益總計	<u>\$1,072,322</u>	<u>\$(523,065)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$549,257</u>	負債及權益總計	

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一一一年度綜合損益表項目之調節

企業會計準則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	索引
營業收入	\$704,378	\$(182,892)	\$-	\$521,486	營業收入	1
營業成本	(555,186)	-	-	(555,186)	營業成本	
營業毛利	149,192	(182,892)	-	(33,700)	營業毛利(損)淨額	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(23,235)	-	-	(23,235)	推銷費用	
管理費用	(175,073)	800	476	(173,797)	管理費用	3,4
研究發展費用	(22,702)	-	-	(22,702)	研究發展費用	
-	-	-	(476)	(476)	預期信用減損(損失)利益	4
營業費用合計	(221,010)	800	-	(220,210)	營業費用合計	
營業淨損	(71,818)	(182,092)	-	(253,910)	營業損失	
營業外收益及費損					營業外收入及支出	
利息收入	371	-	-	371	利息收入	
其他收入	3,682	-	-	3,682	其他收入	
其他利益及損失	(663)	600	-	(63)	其他利益及損失	2
財務成本	(11,186)	(1,221)	-	(12,407)	財務成本	3
採用權益法認列之投資					採用權益法認列之子公司	
(損)益	995	(77)	-	918	司、關聯企業及合資損益之份額	2
營業外收益及費損合計	(6,801)	(698)	-	(7,499)	營業外收入及支出合計	
稅前淨損	(78,619)	(182,790)	-	(261,409)	稅前淨損	
所得稅利益	15	-	-	15	所得稅利益	
本期淨損	(78,604)	(182,790)	-	(261,394)	本期淨損	
其他綜合損益					其他綜合損益	
-					透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益	2
	-	(523)	-	(523)		
採用權益法認列之其他綜合損益份額					採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	
	1,606	-	-	1,606		
本年度其他綜合損益	1,606	(523)	-	1,083	本期其他綜合損益	
本年度綜合損益總額	\$(76,998)	\$(183,313)	\$-	\$(260,311)	本期綜合損益總額	

民國一一一年度現金流量表重大調整說明

依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依企業會計準則所編製者，並無重大差異。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

1. 與國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)適用之相關說明如下：

A. 本公司依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一一一年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一一一年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

B. 本公司對客戶合約之收入主要包括提供勞務，採用國際財務報導準則第15號規定將對本公司收入認列之影響說明如下：

本公司於民國一一一年一月一日以前，提供勞務係採用完工百分比法(以已發生成本佔估計總成本百分比衡量完成程度)認列收入，於民國一一一年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，採用產出法以直接衡量迄今已移轉勞務對客戶之價值為基礎認列收入。產出法包括調查迄今已完成之履約、評估已達成之結果、已達到之里程碑、已經過之時間、已生產之數量或已交付之數量。本公司於民國一一一年一月一日及一一一年十二月三十一日分別調減保留盈餘275,926千元及458,818千元、應收帳款0千元及6,622千元、應收建造合約款339,295千元及645,360千元、應付建造合約款17,688千元及123,918千元、其他應付款0千元及380千元；調增預付款項45,681千元及68,866千元，另本公司於民國一一一年度調減營業收入182,892千元。

2. 與國際財務報導準則第9號「金融工具」適用之相關說明如下：

A. 原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；自民國一一一年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定。

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以一一一年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，本公司於民國一一一年一月一日及一一一年十二月三十一日分別自其他金融資產一流動重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產一流動之金額為41,517千元及45,578千元、其他金融資產一非流動重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產一非流動之金額為2,900千元及8,067千元、以成本衡量之金融資產一非流動至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動之金額為0千元及1,500千元，另將一一一年度已認列於損益之減損損失600千元及採用權益法認列之投資利益77千元重分類至其他綜合損益。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 國際財務報導準則第16號「租賃」

本公司依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一一年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 對於租賃之定義：本公司於民國一一年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。亦即，本公司僅就民國一一年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- B. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一一年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一一年一月一日，對先前適用企業會計準則分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一一年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一一年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一一年一月一日前刻之資產負債表者)。

本公司於民國一一年一月一日及一一年十二月三十一日，使用權資產增加35,764千元及37,400千元；租賃負債增加35,764千元及37,821；另本公司於民國一一年度調增折舊費用14,878千元及財務成本1,221千元；調減租金支出15,678千元。

本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一一年一月一日對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一一年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一一年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

昕力資訊股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(c) 於民國一一一年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

i. 認列於民國一一一年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為1.03%

C. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

#### 4. 綜合損益表之調節說明

依證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。本公司於民國一一一年度自管理費用重分類至預期信用減損損失476千元。

#### 5. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。並於民國一一一年一月一日及一一一年十二月三十一日調減保留盈餘2,253千元及調增其他權益2,253千元。

#### 6. 認定成本

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日按公允價值衡量轉換至國際財務報導準則日之不動產、廠房及設備，並以該公允價值作為該日之認定成本。並於民國一一一年一月一日及一一一年十二月三十一日調增不動產、廠房及設備、遞延所得稅負債及其他權益22,651千元、777千元及21,874千元。

#### 7. 其他

為便於財務報表之比較，依企業會計準則編製財務報表之部份科目業經重分類。

昕力資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸予對象	往來項目 (註2)	是否為關係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因 (註6)	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
													名稱	價值		
0	昕力資訊股份有限公司	Tpisoftware Company Limited	其他應收款－關係人	是	\$6,141	\$6,141	\$6,141	2.96%	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	無	\$588,239	\$588,239

註1： 編號欄之說明如下：

(1)發行人填0

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3： 當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4： 資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5： 資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6： 資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7： 依本公司「資金貸與他人作業程序」，規定有短期融通資金必要之貸與他人資金總額不得超過本公司淨值百分之四十，及貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值百分之二十；本公司或本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司間，資金貸與之總額則不受前項限制，資金貸與之限額以不超過本公司淨值為限。

註8： 若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

昕力資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二：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	佔個體總營收或 總資產之比率(註3)
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	銷貨收入	\$15,745	依一般條件辦理	2.01
0	昕力資訊股份有限公司	昕創(上海)軟件科技有限公司	1	營業成本	34	依一般條件辦理	0.00
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	利息收入	15	依一般條件辦理	0.00
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware PTE. LTD	1	勞務費	1,071	依一般條件辦理	0.14
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	應收帳款	10,298	依一般條件辦理	1.19
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	其他應收款	6,141	依一般條件辦理	0.71
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware株式會社	1	暫付款	11	依一般條件辦理	0.00

註1：母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) 母公司填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(若係母子公司或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一公司無須重複揭露)：

- (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，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

昕力資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/外幣元

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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	TPIsoftware PTE. LTD	新加坡	系統規劃、設計	\$466 SGD 21,000	\$466 SGD 21,000	150,000	100.00%	\$1,158	\$(1,814) (SGD 78,159)	\$(1,814) (SGD 78,159)	子公司
本公司	TPIsoftware Company Limited	越南	系統規劃、設計	21,600 VND 16,689,600,000	21,600 VND 16,689,600,000	-	100.00%	(9,854)	(28,603) (VND 22,207,111,319)	(28,603) (VND 22,207,111,319)	子公司
本公司	TPIsoftware株式會社	日本	系統規劃、設計	1,135 JPY 5,000,000	- -	500	100.00%	1,085	(2) (JPY 7,200)	(2) (JPY 7,200)	子公司
本公司	Elite Thinker Limited	薩摩亞	系統規劃、設計	-	1,842 USD 60,000	-	-%	-	-	-	子公司

說明：

1. 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

2. 非屬 1. 所述情形者，依下列規定填寫：

(1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其

昕力資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表四 大陸投資相關資訊之揭露

單位：新台幣千元/人民幣元

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 (註二.(二).2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昕創(上海)軟件 科技有限公司	系統規劃、設計	\$2,143 CNY 367,950	(三)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$(1,441) (CNY 327,973)	100.00%	\$(1,441) (CNY 327,973)	\$(210) (CNY 48,614)	\$ -

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 (註三)
\$-	\$30,705 (USD 1,000,000)	\$340,141

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他。

註三：限額為股東權益之百分之六十。

昕力資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五 主要股東資訊

單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
神坊資訊股份有限公司	172,244,860	32.77%
百星投資股份有限公司	29,963,600	5.70%

說明：

(1) 持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)525,680,860股(普通股)。

昕力資訊股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄

項 目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表1
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	明細表2
應收票據明細表	明細表3
應收帳款明細表	明細表4
其他應收款明細表	明細表5
預付款項明細表	明細表6
其他流動資產明細表	明細表7
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表	明細表8
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表	明細表9
採用權益法之投資變動明細表	明細表10
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六.8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六.8
使用權資產變動明細表	明細表11
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表11
無形資產變動明細表	附註六.9
遞延所得稅資產/負債明細表	附註六.22
其他非流動資產明細表	明細表12
短期借款明細表	明細表13
應付短期票券明細表	明細表14
應付帳款明細表	明細表15
其他應付款明細表	明細表16
其他流動負債明細表	明細表17
長期借款明細表	附註六.12
租賃負債明細表	明細表18
其他非流動負債明細表	明細表19
損益項目明細表	
營業收入明細表	附註六.16
營業成本明細表	明細表20
營業費用明細表	明細表21
其他收益及費損淨額明細表	附註六.20
財務成本明細表	附註六.20
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六.19

昕力資訊股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註	
銀行存款	支票存款	\$10		
	活期存款	146,629		
	外幣存款 美幣	26,382.14 匯率 30.705	810	
	歐元	5.17 匯率 33.980	1	
	人民幣	253,814.53 匯率 4.327	1,098	
	新加坡元	111.93 匯率 23.290	2	
附賣回債券	買回價格 150,442 利率 1.30%	150,000		
合 計		\$298,550		

昕力資訊股份有限公司

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	帳面金額	備註
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							
上海商業銀行	受限制存款	不適用	不適用	\$10,667	0.55%	\$10,667	質押情形請詳附註八
兆豐銀行	受限制存款	不適用	不適用	5,015	0.55%	5,015	質押情形請詳附註八
台新銀行	受限制存款	不適用	不適用	1,741	0.53%	1,741	質押情形請詳附註八
第一銀行	質押定期存款	不適用	不適用	1,500	1.31%	1,500	質押情形請詳附註八
華南銀行	受限制存款	不適用	不適用	123	0.45%	123	質押情形請詳附註八
第一銀行	受限制存款	不適用	不適用	26	0.58%	26	質押情形請詳附註八
合 計				<u>\$19,072</u>		<u>\$19,072</u>	

昕力資訊股份有限公司

3.應收票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 客戶	勞 務	\$239	
B 客戶	"	131	
小 計		<u>370</u>	
減：備抵損失		<u>-</u>	
應收票據淨額		<u><u>\$370</u></u>	

昕力資訊股份有限公司

4.應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
C客戶	勞務	\$89,218	
D客戶	"	24,615	
E客戶	"	22,275	
其他	"	108,059	(佔本科目餘額5%以下者)
小計		244,167	
減：備抵損失		(5,002)	
淨額		239,165	
<u>關係人</u>			
TPISOFTWARE COMPANY LIMITED	勞務	10,298	
其他	"	35	(佔本科目餘額5%以下者)
小計		10,333	
減：備抵損失		-	
淨額		10,333	
應收帳款淨額		\$249,498	

昕力資訊股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
應收收益	應收收益	<u>\$369</u>	
<u>關係人</u>			
其他應收款	資金貸與	<u>\$6,141</u>	

昕力資訊股份有限公司

6.預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他預付款	係預付稅額等	\$168	
其他預付費用	係預付法律及顧問費等	495	
預付貨款	係預付專案成本	87,761	
合 計		<u>\$88,424</u>	

昕力資訊股份有限公司

7.其他流動資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他流動資產	暫付款	<u>\$550</u>	

昕力資訊股份有限公司

8.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動										
圓祐科技股份有限公司	100,000	\$3,000	-	\$-	100,000	\$(3,000)	-	\$-	無	
成本小計		3,000		-		(3,000)		-		
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動評價										
圓祐科技股份有限公司		(1,500)		-		1,500		-		
評價數小計		(1,500)		-		1,500		-		
合 計		\$1,500		\$-		\$(1,500)		\$-		

昕力資訊股份有限公司

9.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	帳面金額	備註
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							
台新銀行	受限制存款			\$2,024		\$2,024	質押情形請詳附註八
合作金庫銀行	受限制存款			39		39	質押情形請詳附註八
合    計				<u>\$2,063</u>		<u>\$2,063</u>	

昕力資訊股份有限公司

10.採用權益法之投資變動及採用權益法之投資貸餘明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
<u>採用權益法之投資</u>											
TPISoftware PTE. LTD	150,000	\$2,926	-	\$46	-	\$1,814	150,000	100%	\$1,158	無	註1
Elite Thinker Limited	1,000,000	1,170	-	3	(1,000,000)	1,173	-	0%	-	無	註2
TPISoftware株式會社	-	-	500	1,135	-	50	500	100%	1,085	無	註3
合計		<u>\$4,096</u>		<u>\$1,184</u>		<u>\$3,037</u>			<u>\$2,243</u>		
<u>採用權益法之投資貸餘</u>											
TPISoftware Company Limited	-	\$18,366	-	\$383	-	\$28,603	-	100%	\$(9,854)	無	註4
昕創(上海)軟件科技有限公司	-	-	-	498	-	708	-	100%	(210)	無	註5
合計		<u>\$18,366</u>		<u>\$881</u>		<u>\$29,311</u>			<u>\$(10,064)</u>		

註1：本期增加係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額46千元，本期減少係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(1,814)千元。

註2：本期增加係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額3千元，本期減少係於民國一十二年三月組織重組，由原先透過 Elite Thinker Limited 間接持有昕創(上海)軟件科技有限公司改為直接持有減少426千元，請詳附註六.7。以及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(747)千元。

註3：本期增加係於民國一十二年五月投資設立增加1,135千元，請詳附註六.7。本期減少係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(2)千元及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(48)千元。

註4：本期增加係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額383千元，本期減少係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(28,603)千元。

註5：本期增加係於民國一十二年三月組織重組，由原先透過 Elite Thinker Limited 間接持有昕創(上海)軟件科技有限公司改為直接持有增加498千元，請詳附註六.7。本期減少係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(704)千元及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(4)千元。

昕力資訊股份有限公司

11.使用權資產變動明細表及累計折舊變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成本					
房屋及建築	\$52,278	\$16,432	\$-	\$68,710	無
累計折舊					
房屋及建築	14,878	18,256	-	33,134	
淨帳面金額	<u>\$37,400</u>	<u>\$(1,824)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,576</u>	

昕力資訊股份有限公司

12.其他非流動資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他非流動資產	各項標案之存出保證金等	\$26,315	
	預付設備款	101	
合 計		<u>\$26,416</u>	

昕力資訊股份有限公司

13.短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
擔保短期借款	兆豐銀行	\$25,000	112/12/11~113/3/10	2.60%	\$50,000	質押情形請詳附註八
擔保短期借款	台新銀行	2,000	112/10/2~113/1/2	2.67%	10,000	質押情形請詳附註八
合 計		<u>\$27,000</u>				

昕力資訊股份有限公司

14.應付短期票券明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	保證或承兌機構	契約期間	利率區間	金額			備註
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面金額	
應付短期票券	兆豐票券金融股份有限公司	112/11/30~113/1/12	1.88%	\$20,000	\$12	\$19,988	質押情形請詳附註八

昕力資訊股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
F供應商		\$25,940	
G供應商		5,052	
其 他		13,956	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$44,948</u>	

昕力資訊股份有限公司

16.其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
其他應付款	應付薪資及獎金	\$84,292	(佔本科目餘額5%以下者)
	應付營業稅	10,552	
	應付退休金	6,527	
	其他應付費用	16,145	
	合 計	<u>\$117,516</u>	
<u>關係人</u>			
神坊資訊股份有限公司	其他應付費用	<u>\$18</u>	

昕力資訊股份有限公司

17.其他流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	係代收薪資所得稅等	\$1,822	
暫收款	係客戶之暫付款	173	
合 計		<u>\$1,995</u>	

昕力資訊股份有限公司

18.租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	辦公室及場地等	112.01.01~117.12.31	2.51%	\$10,953	
	"	111.10.01~116.09.30	2.51%	5,914	
	"	110.02.26~114.04.30	2.94%	3,993	
	"	110.03.01~115.02.28	2.51%	3,705	
	"	112.11.08~115.11.07	2.78%	3,685	
	"	110.03.01~115.02.28	2.51%	3,319	
	"	108.07.01~114.06.30	2.94%	2,193	
	"	111.06.01~114.07.31	2.94%	2,092	
	"	111.10.01~113.07.31	2.61%	465	
	"	110.02.16~113.02.15	2.61%	74	
合 計				<u>\$36,393</u>	
流 動				<u>\$14,246</u>	
非 流 動				<u>22,147</u>	
合 計				<u>\$36,393</u>	

昕力資訊股份有限公司

19.其他非流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他非流動負債	存入保證金	<u>\$15</u>	

昕力資訊股份有限公司

20.營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$321,480	
保險支出		25,092	
其 他		120,174	(係餘額未達5%以上者)
合 計		<u>\$466,746</u>	

昕力資訊股份有限公司

21.營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
薪資支出		<u>\$29,203</u>	
管理費用			
薪資支出		\$116,260	
折 舊		28,196	
保 險 費		15,113	
其 他		<u>66,136</u>	(係餘額未達5%以上者)
合 計		<u>225,705</u>	
研究發展費用			
薪資支出		<u>\$42,940</u>	