

7781

昕力資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市內湖區瑞光路437號3樓
公司電話：(02) 2658-0508

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3~4
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	
(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	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33
(六) 重要會計項目之說明	33~52
(七) 關係人交易	53~54
(八) 質押之資產	54
(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	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其 他	55~64
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64、65~66
2.轉投資事業相關資訊	64、67
3.大陸投資資訊	64、68
(十四) 部門資訊	64

會計師核閱報告

昕力資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

昕力資訊股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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暨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三十四號「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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為83,327千元及19,437千元，分別占合併資產總額之9%及2%；負債總額分別為22,259千元及6,559千元，分別占合併負債總額之5%及2%；其民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(31,968)千元及(4,558)千元，分別占合併綜合損益總額之38%及2%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達昕力資訊股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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告

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 張正道



會計師：

馬君廷 馬君廷



中華民國一一四年八月十三日

昕力資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$142,789	16	\$348,295	37	\$651,212	60
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.2、八及十二	37,238	4	2,176	-	10,417	1
1140	合約資產－流動	四、五、六.15及十二	221,602	25	137,911	15	-	-
1150	應收票據淨額	四、五、六.3、六.16及十二	-	-	-	-	652	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.4、六.16及十二	107,876	12	158,020	17	171,038	16
1200	其他應收款	十二	589	-	277	-	251	-
1220	本期所得稅資產	四及六.21	502	-	378	-	88	-
130x	存 貨	四	575	-	-	-	89	-
1410	預付款項	六.5	67,618	7	17,242	2	75,149	7
1479	其他流動資產		2,706	-	1,765	1	3,343	-
	流動資產合計		<u>581,495</u>	<u>64</u>	<u>666,064</u>	<u>72</u>	<u>912,239</u>	<u>84</u>
15xx	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.2、八及十二	39	-	417	-	1,559	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	88,191	10	90,637	10	89,347	8
1755	使用權資產	四、六.17及七	21,999	2	26,190	3	34,939	3
1780	無形資產	四、六.7及六.23	156,583	17	2,815	-	3,124	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	23,940	3	18,727	2	19,085	2
1915	預付設備款		-	-	7,732	1	1,001	-
1920	存出保證金	十二	32,826	4	41,847	4	31,888	3
1960	預付投資款	六.23	-	-	78,216	8	-	-
1990	其他非流動資產		235	-	-	-	-	-
	非流動資產合計		<u>323,813</u>	<u>36</u>	<u>266,581</u>	<u>28</u>	<u>180,943</u>	<u>16</u>
	資產總計		<u>\$905,308</u>	<u>100</u>	<u>\$932,645</u>	<u>100</u>	<u>\$1,093,182</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





昕力資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新台幣千元

代 碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	四、六.8及十二	\$233,000	26	\$-	-	\$78,000	7
2130	合約負債—流動	四及六.15	17,438	2	5,325	-	365	-
2170	應付帳款	十二	40,541	5	38,883	4	41,092	4
2200	其他應付款	十二	93,004	10	140,676	15	89,357	8
2220	其他應付款—關係人	七及十二	-	-	14	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.21	-	-	9	-	-	-
2250	負債準備—流動	四及六.12	26,791	3	79,283	9	-	-
2280	租賃負債—流動	四、六.17、七及十二	13,286	1	14,524	2	17,167	1
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六.10及十二	3,869	1	3,590	1	6,315	1
2399	其他流動負債—其他		2,890	-	9,929	-	2,489	-
	流動負債合計		430,819	48	292,233	31	234,785	21
25xx	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	四、六.9、六.23及十二	40,806	5	-	-	-	-
2540	長期借款	四、六.10、八及十二	4,198	-	6,272	1	12,158	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	778	-	1,043	-	916	-
2580	租賃負債—非流動	四、六.17、七及十二	9,575	1	12,620	1	18,761	2
2645	存入保證金	十二	160	-	240	-	-	-
	非流動負債合計		55,517	6	20,175	2	31,835	3
2xxx	負債總計		486,336	54	312,408	33	266,620	24
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.13						
3110	普通股股本		286,940	32	286,940	31	286,940	26
3200	資本公積		309,556	34	791,994	85	791,994	73
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損		(79,651)	(9)	(482,438)	(52)	(276,184)	(25)
	保留盈餘合計		(79,651)	(9)	(482,438)	(52)	(276,184)	(25)
3400	其他權益		20,029	2	23,741	3	23,812	2
3500	庫藏股票		(117,902)	(13)	-	-	-	-
3xxx	權益總計		418,972	46	620,237	67	826,562	76
	負債及權益總計		\$905,308	100	\$932,645	100	\$1,093,182	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



昕力資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年一月一日至六月三十日
及民國一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一十四年一月一日 至六月三十日		一十三年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.15及七	\$378,766	100	\$322,353	100
5000	營業成本	四及六.11	(243,177)	(64)	(266,627)	(83)
5900	營業毛利		135,589	36	55,726	17
6000	營業費用					
6100	推銷費用	四、六.11及六.18	(53,877)	(14)	(46,730)	(14)
6200	管理費用	四、六.6、六.7、六.11、 六.14、六.17、六.18及七	(122,797)	(32)	(182,865)	(57)
6300	研究發展費用	四、六.11及六.18	(47,495)	(13)	(37,839)	(12)
6450	預期信用減損利益(損失)	四及六.16	10,837	3	(15,348)	(5)
	營業費用合計		(213,332)	(56)	(282,782)	(88)
6900	營業損失		(77,743)	(20)	(227,056)	(71)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六.19	646	-	1,416	-
7010	其他收入	四、六.17及六.19	636	-	908	-
7020	其他利益及損失	四及六.19	(5,826)	(2)	328	-
7050	財務成本	四、六.19及七	(1,982)	-	(1,685)	(1)
	營業外收入及支出合計		(6,526)	(2)	967	(1)
7900	稅前淨損		(84,269)	(22)	(226,089)	(72)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.21	4,618	1	(2,120)	(1)
8200	本期淨損		(79,651)	(21)	(228,209)	(73)
	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.20				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3,712)	(1)	(98)	-
	綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目					
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,712)	(1)	(98)	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(83,363)</u>	<u>(22)</u>	<u>\$(228,307)</u>	<u>(73)</u>
8600	淨損歸屬於					
8610	母公司業主		<u>\$(79,651)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$(228,209)</u>	<u>(73)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		<u>\$(83,363)</u>	<u>(22)</u>	<u>\$(228,307)</u>	<u>(73)</u>
	每股盈餘(元)	四及六.22				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨損		<u>\$(0.14)</u>		<u>\$(0.44)</u>	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨損		<u>\$(0.14)</u>		<u>\$(0.44)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





昕力資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一年一月一日至六月三十日
 及民國一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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	不動產 重估增值		
			3100	3200	3310	3350		
民國一一年一月一日餘額	\$262,840	\$866,695	\$-	\$(481,639)	\$2,036	\$21,874	\$(104,905)	\$566,901
一一二年度彌補虧損：								
資本公積彌補虧損	-	(460,301)	-	460,301	-	-	-	-
一一三年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	(228,209)	-	-	-	(228,209)
一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(98)	-	-	(98)
本期綜合損益總額	-	-	-	(228,209)	(98)	-	-	(228,307)
現金增資	24,100	385,600	-	-	-	-	-	409,700
股份基礎給付交易	-	-	-	(26,637)	-	-	104,905	78,268
民國一一年六月三十日餘額	\$286,940	\$791,994	\$-	\$(276,184)	\$1,938	\$21,874	\$-	\$826,562
民國一二年一月一日餘額	\$286,940	\$791,994	\$-	\$(482,438)	\$1,867	\$21,874	\$-	\$620,237
一一三年度彌補虧損：								
資本公積彌補虧損	-	(482,438)	-	482,438	-	-	-	-
一一四年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	(79,651)	-	-	-	(79,651)
一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(3,712)	-	-	(3,712)
本期綜合損益總額	-	-	-	(79,651)	(3,712)	-	-	(83,363)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(117,902)	(117,902)
民國一二年六月三十日餘額	\$286,940	\$309,556	\$-	\$(79,651)	\$(1,845)	\$21,874	\$(117,902)	\$418,972

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





昕力資訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一十四年一月一日至六月三十日
 及民國一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	一十四年一月一日 至六月三十日	一十三年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$(84,269)	\$(226,089)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,536	15,035
攤銷費用	7,557	364
預期信用減損(利益)損失數	(10,837)	15,348
利息費用	1,982	1,685
利息收入	(646)	(1,416)
股份基礎給付酬勞成本	-	78,268
租賃修改利益	-	(7)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：		
應收票據增加	-	(282)
應收帳款減少	76,862	54,049
應收帳款—關係人減少	-	35
合約資產增加	(83,691)	-
其他應收款增加	(312)	(176)
存貨減少	83	-
預付款項(增加)減少	(50,376)	13,308
其他流動資產增加	(399)	(2,802)
合約負債增加	12,113	365
應付帳款減少	(2,173)	(3,949)
其他應付款減少	(55,423)	(31,162)
其他應付款—關係人減少	(14)	(18)
負債準備減少	(52,492)	-
其他流動負債(減少)增加	(7,039)	384
營業產生之現金流出	(233,538)	(87,060)
支付之所得稅	(65)	(164)
營業活動之淨現金流出	(233,603)	(87,224)
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(34,684)	9,772
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(32,079)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,832)	(323)
存出保證金減少(增加)	9,021	(4,911)
其他非流動資產減少	475	-
取得無形資產	(21,545)	-
預付設備款減少(增加)	7,732	(1,477)
收取之利息	646	1,710
投資活動之淨現金流(出)入	(74,266)	4,771
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	233,000	51,000
應付短期票券減少	-	(20,000)
償還長期借款	(1,795)	(3,428)
存入保證金減少	(80)	(15)
租賃本金償還	(9,363)	(8,976)
現金增資	-	409,700
庫藏股票買回成本	(117,902)	-
支付之利息	(1,765)	(1,761)
籌資活動之淨現金流入	102,095	426,520
匯率變動對現金及約當現金之影響	268	(121)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(205,506)	343,946
期初現金及約當現金餘額	348,295	307,266
期末現金及約當現金餘額	\$142,789	\$651,212

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



昕力資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一十四年一月一日至六月三十日
及民國一十三年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明者外，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 94 年 4 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國114年及113年1月1日至6月30日之合併財務報告業經董事會於民國114年8月13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

本集團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114年1月1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集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(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)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(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)	民國115年1月1日

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 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106年5月發布後，另於民國109年及110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110年1月1日延後至民國112年1月1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」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(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)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (4) 涉及依賴自然電力之合約(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)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上修正自民國115年1月1日以後開始之會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	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

- (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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，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。

(3) 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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國114年及113年1月1日至6月30之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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。

2. 編製基礎

合併財務報表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，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	TPIsoftware PTE. LTD	系統規劃、設計	100%	100%	100%	
本公司	TPIsoftware Company Limited	系統規劃、設計	100%	100%	100%	
本公司	TPIsoftware 株式會社	系統規劃、設計	100%	100%	100%	
本公司	昕創(上海)軟件科技有限公司	系統規劃、設計	100%	100%	100%	
本公司	Alpaca Vietnam Company Limited	系統規劃、設計	100%	-	-	註 1
本公司	TPIsoftware CO., LTD.	系統規劃、設計	註 2	註 2	註 2	

註1：本公司於民國114年1月1日對Alpaca Vietnam Company Limited取得控制。

註2：該公司已由泰國主管機關核准設立，惟截至民國114年6月30日尚未匯入投資款項。

上述列入合併財務報告之子公司中之同期間財務報告未經會計師核閱，該等子公司民國114年6月30日及民國113年6月30日之資產總額分別為83,327千元及19,437千元，負債總額分別為22,259千元及6,559千元，民國114年及民國113年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(31,968)千元及(4,558)千元。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體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

編製合併財務報表時，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。

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於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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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定期存款及附買回條件之債券。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團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

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

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

(2) 金融資產減損

本集團對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。

本集團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：

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- 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，本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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

本集團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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

當本集團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。

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集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團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. 存 貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

製成品及在製品－包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

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，本集團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。

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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 租 賃

本集團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，本集團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，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團於開始日，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集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

本集團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。

集團為出租人

本集團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，本集團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，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

	電腦軟體	商譽
耐用年限	有限	非確定
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	透過企業合併取得

14. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團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，本集團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. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

虧損性合約之負債準備

當預期一合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(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。

17. 收入認列

本集團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

本集團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。本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

固定價格合約之收入隨本集團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

本集團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。

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，由於本集團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

本集團與客戶簽訂授權及保固合約，將本集團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。

本集團大部分合約協議價款係於勞務服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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；國外子公司則依當地法令規定辦理及依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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集團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。

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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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、關聯企業及合資權益所產生，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。

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、關聯企業及合資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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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「國際租稅變革一支柱二規則範本(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。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併發生之報導期間結束日前，尚不完整，則於資產負債表日揭露尚不完整會計處理項目之暫定金額，並於衡量期間進行追溯調整已於收購日認列之暫定金額或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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估計及假設不確定性之主要來源資訊，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：

(1) 合約資產及應收帳款－減損損失之估計

本集團合約資產及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，惟短期合約資產及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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 收入認列

本集團為了適當衡量履約義務完成程度，部分解決方案收入之估計係以滿足履約義務之努力或投入相對於完成該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金	\$46	\$25	\$33
活期存款	142,602	248,260	516,169
支票存款	10	10	10
定期存款	131	50,000	100,000
附賣回債券投資－政府公債	-	50,000	35,000
合 計	<u>\$142,789</u>	<u>\$348,295</u>	<u>\$651,212</u>

本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款－備償戶	<u>\$37,277</u>	<u>\$2,593</u>	<u>\$11,976</u>
流 動	\$37,238	\$2,176	\$10,417
非 流 動	39	417	1,559
合 計	<u>\$37,277</u>	<u>\$2,593</u>	<u>\$11,976</u>

本集團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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據—因營業而發生	\$-	\$-	\$666
減：備抵損失	-	-	(14)
應收票據淨額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團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，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款淨額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$134,525	\$195,506	\$191,374
減：備抵損失	(26,649)	(37,486)	(20,336)
應收帳款淨額	<u>\$107,876</u>	<u>\$158,020</u>	<u>\$171,038</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日之總帳面金額分別為134,525千元、195,506千元及191,374千元，於民國114年及113年1月1日至6月30日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 預付款項

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
預付專案成本	\$66,011	\$14,968	\$74,814
其他預付款	1,607	2,274	335
合 計	<u>\$67,618</u>	<u>\$17,242</u>	<u>\$75,149</u>

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：						
114.1.1	\$50,196	\$15,284	\$19,232	\$57,764	\$-	\$142,476
增 添	-	-	3,242	590	-	3,832
透過企業合併取得	-	-	46	-	520	566
匯率變動之影響	-	-	(61)	-	(48)	(109)
114.6.30	<u>\$50,196</u>	<u>\$15,284</u>	<u>\$22,459</u>	<u>\$58,354</u>	<u>\$472</u>	<u>\$146,765</u>
113.1.1	\$50,196	\$15,284	\$13,457	\$54,625	\$-	\$133,562
增 添	-	-	323	-	-	323
移 轉	-	-	101	872	-	973
匯率變動之影響	-	-	2	-	-	2
113.6.30	<u>\$50,196</u>	<u>\$15,284</u>	<u>\$13,883</u>	<u>\$55,497</u>	<u>\$-</u>	<u>\$134,860</u>
折舊及減損：						
114.1.1	\$-	\$9,273	\$11,434	\$31,132	\$-	\$51,839
折 舊	-	470	1,369	4,402	-	6,241
透過企業合併取得	-	-	46	-	520	566
匯率變動之影響	-	-	(24)	-	(48)	(72)
114.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$9,743</u>	<u>\$12,825</u>	<u>\$35,534</u>	<u>\$472</u>	<u>\$58,574</u>
113.1.1	\$-	\$8,334	\$8,922	\$22,376	\$-	\$39,632
折 舊	-	470	1,211	4,199	-	5,880
匯率變動之影響	-	-	1	-	-	1
113.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$8,804</u>	<u>\$10,134</u>	<u>\$26,575</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,513</u>
淨帳面金額：						
114.6.30	<u>\$50,196</u>	<u>\$5,541</u>	<u>\$9,634</u>	<u>\$22,820</u>	<u>\$-</u>	<u>\$88,191</u>
113.12.31	<u>\$50,196</u>	<u>\$6,011</u>	<u>\$7,798</u>	<u>\$26,632</u>	<u>\$-</u>	<u>\$90,637</u>
113.6.30	<u>\$50,196</u>	<u>\$6,480</u>	<u>\$3,749</u>	<u>\$28,922</u>	<u>\$-</u>	<u>\$89,347</u>

不動產、廠房及設備提供抵押及擔保情事請參閱附註八。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
成 本：			
114.1.1	\$4,915	\$-	\$4,915
增添－單獨取得	21,545	-	21,545
透過企業合併取得	59,687	101,756	161,443
匯率變動之影響	(7,549)	-	(7,549)
114.6.30	<u>\$78,598</u>	<u>\$101,756</u>	<u>\$180,354</u>
113.1.1	\$6,103	\$-	\$6,103
增添－單獨取得	-	-	-
處 分	(1,188)	-	(1,188)
113.6.30	<u>\$4,915</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,915</u>
攤銷及減損：			
114.1.1	\$2,100	\$-	\$2,100
攤 銷	7,557	-	7,557
透過企業合併取得	16,768	-	16,768
匯率變動之影響	(2,654)	-	(2,654)
114.6.30	<u>\$23,771</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,771</u>
113.1.1	\$2,615	\$-	\$2,615
攤 銷	364	-	364
處 分	(1,188)	-	(1,188)
113.6.30	<u>\$1,791</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,791</u>
淨帳面金額：			
114.6.30	<u>\$54,827</u>	<u>\$101,756</u>	<u>\$156,583</u>
113.12.31	<u>\$2,815</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,815</u>
113.6.30	<u>\$3,124</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,124</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業費用	<u>\$7,557</u>	<u>\$364</u>

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 短期借款

	利率區間(%)	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保借款	2.54%	\$-	\$-	\$20,000
擔保借款	2.43%~2.60%	233,000	-	58,000
合 計		\$233,000	\$-	\$78,000

本集團截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，尚未使用之短期借款額度分別約為 30,000 千元、130,000 千元及 175,000 千元。

上述短期借款擔保情形請詳附註八。

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
企業合併之或有對價	\$40,806	\$-	\$-
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	40,806	-	-
合 計	\$40,806	\$-	\$-

本集團依國際財務報導準則第 3 號之收購者所認列之或有對價，此種或有對價後續按公允價值衡量且將變動認列於損益。

10. 長期借款

債權人	114.6.30	償還期間及辦法
合作金庫擔保借款	\$4,555	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	3,512	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	8,067	
減：一年內到期	(3,869)	
合 計	\$4,198	

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	113.12.31	償還期間及辦法
合作金庫擔保借款	\$4,730	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	5,132	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	9,862	
減：一年內到期	(3,590)	
合計	<u>\$6,272</u>	

債權人	113.6.30	償還期間及辦法
合作金庫擔保借款	\$4,902	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	13,571	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	18,473	
減：一年內到期	(6,315)	
合計	<u>\$12,158</u>	

上述銀行借款擔保情形，請參閱附註八。

11. 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，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。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6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,475千元及11,921千元。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 負債準備

	虧損性合約
114.1.1	\$79,283
當期迴轉	(52,491)
114.6.30	\$26,792
	虧損性合約
流 動—114.6.30	\$26,792
非流動—114.6.30	-
114.6.30	\$26,792

虧損性合約之負債準備係在不可取消之合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。該估計可能隨投入狀況之異動而改變。

13. 權 益

(1) 普通股

本公司於民國 113 年 5 月 3 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 113 年 6 月 5 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。

截至民國114年6月30日、民國113年12月31日及民國113年6月30日止，本公司額定股本均為600,000千元，已發行股本均為286,940千元，股數均為573,880千股，每股面額均為0.5元，均為普通股。

(2) 資本公積

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
普通股發行溢價	\$309,484	\$791,922	\$791,922
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	72	72	72
合 計	\$309,556	\$791,994	\$791,994

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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於民國112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。於民國114年度間自證券集中交易市場以117,902千元買回本公司已發行股票16,023千股。

本公司於民國113年無償轉讓本公司於民國112年度買回之股份26,260千股予員工，股份基礎給付相關資訊詳附註六.14。

截至民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日本公司持有庫藏股票分別為117,902千元、0千元及0千元，股數分別為16,023千股、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114年6月25日及民國113年4月1日之股東常會，決議民國113年度及112年度彌補虧損案，列示如下：

	彌補虧損案	
	113 年度	112 年度
資本公積	\$ (482,438)	\$ (460,301)

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 股份基礎給付計畫

本集團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

(1) 庫藏股票轉讓

本公司於民國 113 年 3 月 22 日經董事會及民國 113 年 4 月 1 日股東會決議通過「2023 年買回股份轉讓員工辦法」，並於民國 113 年 5 月無償轉讓庫藏股票 26,260 千股予員工。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

庫藏股票轉讓日	轉讓單位總數(千股)	每股股權價值(元)
113.5	26,260	\$2.9805

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.1.1~113.6.30	
	流通在外數量 (千股)	金額 (千元)
1 月 1 日庫藏股票資訊	26,260	\$104,905
本期轉讓庫藏股票	(26,260)	78,268
6 月 30 日庫藏股票資訊	-	-

本公司庫藏股股權價值使用市場法—可類比公司法之評價模式及假設如下：

協議之類型	轉讓日	每股股權價值 (元)	轉讓股數 (千股)	校準後價值乘數 (倍)	流通性折價 (%)
庫藏股股權價值	113.5	\$2.9805	26,260	3.95	29.6

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
因股份基礎給付交易而認列之費用	\$-	\$78,268
因股份基礎給付交易而迴轉之保留盈餘	-	(26,637)

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 營業收入

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
客戶合約收入	\$378,766	\$322,353

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	營業部門
客戶合約之收入	
解決方案收入	\$196,433
維運與服務收入	174,132
自有產品收入	8,201
合 計	\$378,766
收入認列時點：	
於某一時點	\$5,747
隨時間逐步滿足	373,019
合 計	\$378,766

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	營業部門
客戶合約之收入	
解決方案收入	\$172,721
維運與服務收入	135,994
自有產品收入	13,638
合 計	\$322,353
收入認列時點：	
於某一時點	\$13,638
隨時間逐步滿足	308,715
合 計	\$322,353

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
客戶合約之收入			
解決方案收入	\$191,173	\$129,382	\$-
維運與服務收入	30,214	3,561	-
自有產品收入	215	4,968	-
合 計	<u>\$221,602</u>	<u>\$137,911</u>	<u>\$-</u>

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$26,284	\$-
完成程度衡量結果變動	109,975	-

B. 合約負債—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
客戶合約之收入			
解決方案收入	\$3,319	\$-	\$-
維運與服務收入	7,759	4,354	365
自有產品收入	6,360	971	-
合 計	<u>\$17,438</u>	<u>\$5,325</u>	<u>\$365</u>

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$1,076	\$-
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	13,189	365

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 預期信用減損(利益)損失

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業費用－預期信用減損(利益)損失		
應收款項	\$(10,837)	\$15,348

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及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114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日評估備抵損失金額之相關說明如下：

合約資產及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 114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期天數						合 計	
	(註)	1-60天	61-120天	121-180天	181-240天	241-300天	301-365天		365天以上
總帳面金額	\$267,641	\$27,863	\$8,247	\$19,602	\$3,086	\$3,976	\$-	\$25,712	\$356,127
損 失 率	0%~1%	0%~1%	0%~1%	2%~3%	3%~4%	5%~95%	0%	96%~100%	
存續期間預期									
信用損失	(709)	(151)	(56)	(538)	(96)	(230)	-	(24,869)	(26,649)
合 計	\$266,932	\$27,712	\$8,191	\$19,064	\$2,990	\$3,746	\$-	\$843	\$329,478

民國 113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期天數						合 計	
	(註)	1-60天	61-120天	121-180天	181-240天	241-300天	301-365天		365天以上
總帳面金額	\$250,097	\$28,729	\$3,429	\$3,938	\$29	\$6,359	\$25,608	\$15,228	\$333,417
損 失 率	0%~1%	2%~3%	4%~12%	13%~20%	21%~31%	32%~39%	40%~99%	100%	
存續期間預期									
信用損失	(2,311)	(779)	(396)	(775)	(9)	(2,477)	(15,511)	(15,228)	(37,486)
合 計	\$247,786	\$27,950	\$3,033	\$3,163	\$20	\$3,882	\$10,097	\$-	\$295,931

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國 113 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期天數							合 計
	(註)	1-60天	61-120天	121-180天	181-240天	241-300天	301-365天	365天以上	
總帳面金額	\$110,570	\$14,065	\$7,462	\$44,715	\$13,701	\$-	\$-	\$1,527	\$192,040
損 失 率	2%	2%~3%	4%~11%	12%~21%	22%~41%	0%	0%	100%	
存續期間預期									
信用損失	(2,557)	(424)	(821)	(9,463)	(5,558)	-	-	(1,527)	(20,350)
合 計	\$108,013	\$13,641	\$6,641	\$35,252	\$8,143	\$-	\$-	\$-	\$171,690

註：本集團之合約資產及應收票據均屬未逾期。

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
114.1.1	\$37,486
本期增加(迴轉)金額	(10,837)
114.6.30	\$26,649
113.1.1	\$5,002
本期增加(迴轉)金額	15,348
113.6.30	\$20,350

註：本集團民國114年及113年6月30日未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

17. 租 賃

(1) 本集團為承租人

本集團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，合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

租賃對本集團財務狀況、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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
房屋及建築	\$21,999	\$26,190	\$34,939

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對使用權資產分別增添 5,418 千元及 3,910 千元。

(b) 租賃負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
租賃負債	\$22,861	\$27,144	\$35,928
流動	\$13,286	\$14,524	\$17,167
非流動	\$9,575	\$12,620	\$18,761

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃負債之利息費用請詳附註六.19(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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
房屋及建築	\$9,295	\$9,155

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期租賃之費用	\$1,724	\$1,876
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)	36	23

截至民國 114 年及 113 年 6 月 30 日止，本集團並無承諾之短期租賃組合。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃之現金流出包含租賃本金償還 9,363 千元、利息支付數 359 千元及短期租賃付現數 1,760 千元。

本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃之現金流出包含租賃本金償還 8,976 千元、利息支付數 550 千元及短期租賃付現數 1,899 千元。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產相關揭露請詳附註六.6。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。

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$390	\$-

18. 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	114.1.1~114.6.30			113.1.1~113.6.30		
	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	\$146,144	\$139,651	\$285,795	\$149,594	\$205,742	\$355,336
勞健保費用	13,826	15,871	29,697	14,540	12,036	26,576
退休金費用	6,531	6,944	13,475	8,101	3,820	11,921
其他員工福利費用	4,557	5,185	9,742	6,006	5,542	11,548
折舊費用	-	15,536	15,536	23	15,012	15,035
攤銷費用	-	7,557	7,557	-	364	364

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114年及113年1月1日至6月30日係為累積虧損狀況，故無估列員工酬勞及董監酬勞。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
銀行利息收入	\$457	\$1,133
其他利息收入	189	283
合 計	\$646	\$1,416

(2) 其他收入

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
租金收入	\$390	\$-
賠償收入	-	453
其他收入—其他	246	455
合 計	\$636	\$908

(3) 其他利益及損失

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
外幣兌換(損失)利益	\$(4,688)	\$1,072
其 他	(1,138)	(744)
合 計	\$(5,826)	\$328

(4) 財務成本

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
銀行借款之利息	\$1,621	\$1,123
應付短期票券之利息	-	12
租賃負債之利息	358	550
押金設算利息	3	-
合 計	\$1,982	\$1,685

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國114年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	
後續可能重分類至損益之項目					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(4,640)	\$-	\$(4,640)	\$928	\$(3,712)

民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	
後續可能重分類至損益之項目					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(123)	\$-	\$(123)	\$25	\$(98)

21. 所得稅

民國114年及113年1月1日至6月30日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
當期所得稅(利益)費用：		
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	\$(67)	\$2,121
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	(4,551)	(1)
所得稅(利益)費用	\$(4,618)	\$2,120

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$928	\$25

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國 114 年 6 月 30 日，本公司之所得稅申報核定核定至民國 111 年度。

22. 每股盈餘

基本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(損)除以當期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。

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	<u>\$ (79,651)</u>	<u>\$ (228,209)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>561,702</u>	<u>519,437</u>
基本每股盈餘(元)	<u>(0.14)</u>	<u>(0.44)</u>

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日均為稅後淨損，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告通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

23. 企業合併

Alpaca Vietnam Company Limited之收購

本集團於民國114年1月1日收購Alpaca Vietnam Company Limited 100%之有表決權股份，該公司設立於越南胡志明市並為專門從事軟體設計及維護之公司。本集團收購Alpaca Vietnam Company Limited之原因在於該公司能夠擴展對客戶提供的產品與服務範疇及進一步擴大本集團在國際市場的佈局。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

Alpaca Vietnam Company Limited之可辨認資產及負債於收購日時之暫定公允價值如下：

	收購日之 暫定公允價值
資 產	
現金及約當現金	\$4,364
應收帳款	15,881
存 貨	658
其他流動資產	542
無形資產	42,919
其他非流動資產	710
小 計	<u>65,074</u>
負 債	
應付帳款	3,831
其他應付款	7,534
小 計	<u>11,365</u>
可辨認淨資產	<u><u>\$53,709</u></u>

Alpaca Vietnam Company Limited之暫定商譽金額如下：

收購對價	\$155,465
減：可辨認淨資產之公允價值	(53,709)
暫定商譽	<u><u>\$101,756</u></u>

應收帳款之暫定公允價值及合約總金額分別為15,881千元及16,173千元，已提列備抵損失292千元。

收購對價

現金對價(註1)	\$114,659
或有對價負債(註2)	40,806
對價合計	<u><u>\$155,465</u></u>

註1：現金對價包含民國113年11月支付78,216千元(於民國113年12月31日帳列預付投資款)及民國114年4月支付36,443千元。

註2：或有對價之暫定公允價值於收購日估計為40,806千元。此公允價值係以估計現金流量折現分析為基礎決定。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

收購之現金流量

自子公司取得之淨現金	\$4,364
現金支付數	(114,659)
淨現金流量	<u><u>\$(110,295)</u></u>

交易成本151千元已予以費用化，並列入管理費用。

或有對價

或有對價業經議定，並包含於與Alpaca Vietnam Company Limited前任業主所簽訂之購買協議中。於下列情況下，本集團應額外支付現金予Alpaca Vietnam Company Limited前任業主：

- (1) Alpaca Vietnam Company Limited西元2024年經獨立機構驗證之EBITDA如不低於美金495千元，則須額外支付前任業主越南盾32,760,000千元，或
- (2) Alpaca Vietnam Company Limited西元2024年經獨立機構驗證之EBITDA如低於美金495千元且不低於美金0千元，則須額外支付前任業主越南盾20,160,000千元，或
- (3) Alpaca Vietnam Company Limited西元2024年經獨立機構驗證之EBITDA如低於美金0千元，則無須額外支付。

於民國114年1月1日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對Alpaca Vietnam Company Limited所持有的可辨認淨資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果截至民國114年8月13日尚未取得。

自收購日(民國114年1月1日)至民國114年6月30日止，Alpaca Vietnam Company Limited對本集團產生之暫定收入及稅前淨損分別為15,898千元及16,778千元。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
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
宜晨投資股份有限公司	其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
其他關係人	\$-	\$52

本集團與關係人交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 租 賃

(1) 使用權資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人	\$-	\$683	\$1,367

(2) 租賃負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人	\$-	\$714	\$1,417

(3) 利息費用

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
其他關係人	\$6	\$26

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
對本公司具重大影響之個體	\$-	\$14	\$-

4. 營業費用

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
對本公司具重大影響之個體	\$132	\$-
其他關係人	322	540
合 計	\$454	\$540

5. 本公司主要管理人員之獎酬

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期員工福利	\$16,855	\$21,148
退職後福利	540	756
股份基礎給付	-	78,268
合 計	\$17,395	\$100,172

6. 其 他

本集團民國114及民國113年1月1日至6月30日之金融機構貸款額度係由關係人姚勝富擔任連帶保證人。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.6.30	113.12.31	113.6.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$37,238	\$2,176	\$10,417	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	39	417	1,559	長期借款
不動產、廠房及設備－土地及建築物	55,736	56,207	56,676	短期借款、 長期借款
合 計	\$93,013	\$58,800	\$68,652	

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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)	\$142,789	\$348,295	\$651,179
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含非流動)	37,277	2,593	11,976
合約資產	221,602	137,911	-
應收票據淨額	-	-	652
應收帳款淨額(含關係人)	107,876	158,020	171,038
其他應收款	589	277	251
存出保證金	32,826	41,847	31,888
合 計	\$542,959	\$688,943	\$866,984

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$233,000	\$-	\$78,000
應付票據及款項淨額	40,541	38,883	41,092
其他應付款	93,004	140,690	89,357
租賃負債(含非流動)	22,861	27,144	35,928
長期借款(含一年內到期)	8,067	9,862	18,473
存入保證金	160	240	-
小計	<u>397,633</u>	<u>216,819</u>	<u>262,850</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債：			
企業合併之或有對價	40,806	-	-
合計	<u>\$438,439</u>	<u>\$216,819</u>	<u>\$262,850</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團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

本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

匯率風險

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

本集團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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國114年及113年1月1日至6月30日之損益皆將增加/減少217千元及114千元；權益皆將增加/減少217千元及114千元。

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，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團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、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國114年及113年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加61千元及增加/減少567千元。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

權益價格風險

本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

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。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、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。

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

本集團截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 40%、26%及 55%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、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。由於本集團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。

5. 流動性風險管理

本集團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。下表係彙總本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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
114.6.30					
借 款	\$242,545	\$940	\$940	\$2,896	\$247,321
應付款項	40,541	-	-	-	40,541
其他應付款	93,004	-	-	-	93,004
租賃負債	14,236	9,321	-	-	23,557
113.12.31					
借 款	\$3,808	\$2,840	\$933	\$3,156	\$10,737
應付款項	38,883	-	-	-	38,883
其他應付款	140,690	-	-	-	140,690
租賃負債	18,937	10,508	-	-	29,445
113.6.30					
借 款	\$84,908	\$8,663	\$933	\$3,391	\$97,895
應付款項	41,092	-	-	-	41,092
其他應付款	89,357	-	-	-	89,357
租賃負債	17,893	15,124	4,221	-	37,238

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國114年1月1日至6月30日負債之調節資訊：

	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
114.1.1	\$-	\$9,862	\$27,144	\$240	\$37,246
現金流量	233,000	(1,795)	(9,363)	(80)	221,762
非現金之變動	-	-	5,418	-	5,418
匯率變動	-	-	(338)	-	(338)
114.6.30	\$233,000	\$8,067	\$22,861	\$160	\$264,088

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年1月1日至6月30日負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年內 到期部分)		租賃負債	存入	應付	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款			保證金	短期票券	
113.1.1	\$27,000	\$21,901	\$40,310	\$15	\$19,988	\$109,214
現金流量	51,000	(3,428)	(8,976)	(15)	(20,000)	18,581
非現金之變動	-	-	4,560	-	12	4,572
匯率變動	-	-	34	-	-	34
113.6.30	<u>\$78,000</u>	<u>\$18,473</u>	<u>\$35,928</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$132,401</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量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。本集團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、合約資產及應收款項、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)。
- 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

本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團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 114 年 6 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
企業合併之或有對價(詳附註六.23)	\$-	\$-	\$40,806	\$40,806

本集團於民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 6 月 30 日皆無此情事。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國 113 及 112 年度間，本集團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。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團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：

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	負 債
	透過損益按公允價值衡量
	企業合併之或有對價
114.1.1	\$-
透過企業合併取得	40,806
114.6.30	<u>\$40,806</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

無此情事。

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國 114 年 6 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 6 月 30 日持有之負債相關之損益均為 0 千元。

本集團與企業合併之或有對價相關之調節資訊請詳附註六.23。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	114.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$763	29.300	\$22,356
歐 元	671	34.350	23,049
越 南 盾	28,031,508	0.0011	30,975
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$23	29.300	\$674
歐 元	292	34.350	10,030
越 南 盾	50,657,363	0.0011	55,976

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,916	32.785	\$95,601
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$36	32.785	\$1,180
	113.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$372	32.450	\$12,071
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18	32.450	\$584

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。

本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨(損)益分別為損失(4,688)千元及利益 1,072 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

本集團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。本集團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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，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)：無。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

十四、部門資訊

本集團主要業務收入係負責解決方案收入、維運與服務收入及自有產品收入等，營運決策者係複核集團整體營運結果以制定集團資源之決策，並評估集團整體之績效，故為單一應報導部門。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	\$38,090	\$38,090	\$14,650	3.00%	短期融 通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	無	\$83,794	\$167,589
0	昕力資訊股份有限公司	Alpaca Vietnam Company Limited	其他應收款－關係人	是	8,790	8,790	7,325	3.00%	短期融 通資金	\$-	營業週轉	\$-	無	無	\$83,794	\$167,589

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百之國外公司間，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及子公司合併財務報告附註(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大交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	應收帳款	\$3,079	依一般條件辦理	0.34
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	其他應收款	15,035	依一般條件辦理	1.66
0	昕力資訊股份有限公司	Alpaca Vietnam Company Limited	1	其他應收款	7,379	依一般條件辦理	0.82
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	營業收入	738	依一般條件辦理	0.19
0	昕力資訊股份有限公司	TPISoftware Company Limited	1	利息收入	385	依一般條件辦理	0.10
0	昕力資訊股份有限公司	Alpaca Vietnam Company Limited	1	利息收入	54	依一般條件辦理	0.01
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及子公司合併財務報告附註(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%	\$162	\$(356) (SGD 14,806)	\$(356) (SGD 14,806)	子公司 註一
本公司	TPISoftware Company Limited	越南	系統規劃、設計	61,127 VND 47,169,600,000	21,600 VND 16,689,600,000	47,169,600	100.00%	4,139	(10,447) (VND 8,577,017,558)	(10,447) (VND 8,577,017,558)	子公司 註一
本公司	TPISoftware株式會社	日本	系統規劃、設計	1,135 JPY 5,000,000	1,135 JPY 5,000,000	500	100.00%	864	(149) (JPY 694,186)	(149) (JPY 694,186)	子公司 註一
本公司	Alpaca Vietnam Company Limited	越南	系統規劃、設計	114,659 USD 3,500,000	-	2,491,000	100.00%	92,645	(16,777) (VND 13,774,644,750)	(16,777) (VND 13,774,644,750)	子公司 註一
本公司	TPISoftware CO.,LTD.	泰國	系統規劃、設計	-	-	-	-	-	-	-	子公司 註二

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再轉投資依規定應認列之投資損益

註一：上述於編製合併財報時業已沖銷。

註二：該公司已由當地主管機關核准設立，惟截至民國114年6月30日尚未匯入投資款項。

昕力資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 (註四)	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、註四)	期末投資 帳面價值 (註四)	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	\$4,716 CNY 942,966	(三)	\$4,716 CNY 942,966	\$ -	\$ -	\$4,716 CNY 942,966	\$(392) (CNY 89,359)	100.00%	\$(392) (CNY 89,359)	\$(431) (CNY 105,374)	\$ -

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)
\$-	\$29,300 (USD 1,000,000)	\$251,383

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。

註四：於編製合併財報時業已沖銷。