

意藍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112及111年第2季

地址：臺北市大安區信義路4段184號6樓

電話：(02)27551533

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 12~29 | | 六~二二 |
| (七) 關係人交易 | 29~30 | | 二三 |
| (八) 具重大影響之外幣資產及負債之資訊 | 31 | | 二四 |
| (九) 附註揭露事項 | 31~32 | | 二五 |
| (十) 部門別資訊 | 32 | | 二六 |

會計師核閱報告

意藍資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

意藍資訊股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達意藍資訊股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 秀 明

許 秀 明



會計師 邵 志 明

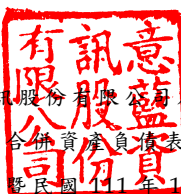
邵 志 明



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 8 月 10 日



民國 112 年 6 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年6月30日 | | 111年12月31日 | | 111年6月30日 | |
|------|------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金 (附註六) | \$ 217,247 | 70 | \$ 208,336 | 74 | \$ 168,753 | 69 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七) | 21,369 | 7 | 19,325 | 7 | 18,959 | 8 |
| 1140 | 合約資產 (附註十六) | 1,534 | - | - | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註八及十六) | 77 | - | 138 | - | 213 | - |
| 1170 | 應收帳款—非關係人淨額 (附註八及十六) | 25,665 | 8 | 31,498 | 11 | 28,897 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | - | - | 118 | - | 7 | - |
| 1410 | 預付款項 | 2,815 | 1 | 220 | - | 3,120 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>268,707</u> | <u>86</u> | <u>259,635</u> | <u>92</u> | <u>219,949</u> | <u>90</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十) | 13,272 | 4 | 15,216 | 6 | 10,087 | 4 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十一) | 25,774 | 9 | 3,150 | 1 | 6,929 | 3 |
| 1780 | 無形資產 (附註十二) | 440 | - | 628 | - | 469 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註十八) | 620 | - | 591 | - | 1,906 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | 3,656 | 1 | 3,796 | 1 | 3,937 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | <u>43,762</u> | <u>14</u> | <u>23,381</u> | <u>8</u> | <u>23,328</u> | <u>10</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 312,469</u> | <u>100</u> | <u>\$ 283,016</u> | <u>100</u> | <u>\$ 243,277</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2130 | 合約負債 (附註十六) | \$ 9,556 | 3 | \$ 6,174 | 2 | \$ 7,154 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | 184 | - | 55 | - | 312 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 3,235 | 1 | 2,183 | 1 | 2,482 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十三) | 43,776 | 14 | 27,243 | 10 | 15,136 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註十八) | 4,244 | 1 | 6,262 | 2 | 4,268 | 2 |
| 2280 | 租賃負債 (附註十一) | 8,275 | 3 | 3,168 | 1 | 6,949 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債 | 624 | - | 634 | - | 478 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | <u>69,894</u> | <u>22</u> | <u>45,719</u> | <u>16</u> | <u>36,779</u> | <u>15</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2580 | 租賃負債 (附註十一) | 17,551 | 6 | - | - | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 25 | - | 19 | - | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註十四) | 1,598 | - | 1,614 | 1 | 2,049 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | <u>19,174</u> | <u>6</u> | <u>1,633</u> | <u>1</u> | <u>2,049</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>89,068</u> | <u>28</u> | <u>47,352</u> | <u>17</u> | <u>38,828</u> | <u>16</u> |
| | 權益 (附註十五) | | | | | | |
| 3100 | 普通股股本 | 176,443 | 57 | 176,443 | 62 | 176,443 | 72 |
| 3200 | 資本公積 | 13,643 | 4 | 13,643 | 5 | 13,643 | 6 |
| 3300 | 保留盈餘 | 33,315 | 11 | 45,578 | 16 | 14,363 | 6 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>223,401</u> | <u>72</u> | <u>235,664</u> | <u>83</u> | <u>204,449</u> | <u>84</u> |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 312,469</u> | <u>100</u> | <u>\$ 283,016</u> | <u>100</u> | <u>\$ 243,277</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳甫彥



經理人：楊立偉



會計主管：顏聰富



意藍資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 112年1月1日至6月30日 | | 111年1月1日至6月30日 | |
|------|---------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註十六） | \$ 77,044 | 100 | \$ 76,696 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十七） | <u>16,152</u> | <u>21</u> | <u>14,403</u> | <u>19</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>60,892</u> | <u>79</u> | <u>62,293</u> | <u>81</u> |
| | 營業費用（附註十七及二三） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 11,021 | 14 | 10,550 | 14 |
| 6200 | 管理費用 | 17,315 | 23 | 12,651 | 16 |
| 6300 | 研究發展費用 | 14,782 | 19 | 13,618 | 18 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>194</u> | <u>-</u> | <u>243</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>43,312</u> | <u>56</u> | <u>37,062</u> | <u>48</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>17,580</u> | <u>23</u> | <u>25,231</u> | <u>33</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註十七及二三） | 644 | 1 | 89 | - |
| 7010 | 其他收入 | 122 | - | 200 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十七） | 141 | - | 699 | 1 |
| 7050 | 財務成本（附註十七） | <u>(9)</u> | <u>-</u> | <u>(67)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>898</u> | <u>1</u> | <u>921</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 18,478 | 24 | 26,152 | 34 |
| 7950 | 所得稅費用（附註十八） | <u>(4,275)</u> | <u>(6)</u> | <u>(5,063)</u> | <u>(6)</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>14,203</u> | <u>18</u> | <u>21,089</u> | <u>28</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 14,203</u> | <u>18</u> | <u>\$ 21,089</u> | <u>28</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 每股盈餘 (附註十九) | 112年1月1日至6月30日 | | 111年1月1日至6月30日 | |
|------|-------------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 9750 | 基 本 | \$ | 0.80 | \$ | 1.20 |
| 9850 | 稀 釋 | \$ | 0.80 | \$ | 1.19 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳甫彥

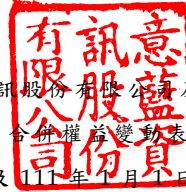


經理人：楊立偉



會計主管：顏聰富





意藍資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 普通股本 | 資本公積 | 保留盈餘 法定盈餘公積 | 盈餘 未分配盈餘 | 權益總計 |
|-----|----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| A1 | 111年1月1日餘額 | \$ 176,443 | \$ 13,643 | \$ 16,705 | (\$ 23,431) | \$ 183,360 |
| B13 | 110年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (15,220) | 15,220 | - |
| D1 | 111年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | 21,089 | 21,089 |
| D5 | 111年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | 21,089 | 21,089 |
| Z1 | 111年6月30日餘額 | <u>\$ 176,443</u> | <u>\$ 13,643</u> | <u>\$ 1,485</u> | <u>\$ 12,878</u> | <u>\$ 204,449</u> |
| A1 | 112年1月1日餘額 | \$ 176,443 | \$ 13,643 | \$ 1,485 | \$ 44,093 | \$ 235,664 |
| B1 | 111年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | 4,409 | (4,409) | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | (26,466) | (26,466) |
| D1 | 112年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | 14,203 | 14,203 |
| D5 | 112年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | 14,203 | 14,203 |
| Z1 | 112年6月30日餘額 | <u>\$ 176,443</u> | <u>\$ 13,643</u> | <u>\$ 5,894</u> | <u>\$ 27,421</u> | <u>\$ 223,401</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳甫彥



經理人：楊立偉



會計主管：顏聰富



意藍資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 18,478 | \$ 26,152 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 6,579 | 5,631 |
| A20200 | 攤銷費用 | 188 | 160 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 194 | 243 |
| A20900 | 財務成本 | 9 | 67 |
| A21200 | 利息收入 | (644) | (89) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備利益 | (4) | - |
| A29900 | 租賃修改利益 | - | (38) |
| A29900 | 融資租賃轉租損失 | - | 24 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31125 | 合約資產 | (1,534) | - |
| A31130 | 應收票據 | 61 | 207 |
| A31150 | 應收帳款 | 5,639 | (2,010) |
| A31180 | 其他應收款 | 118 | 96 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | - | 116 |
| A31230 | 預付款項 | (2,595) | (2,728) |
| A32125 | 合約負債 | 3,382 | 990 |
| A32130 | 應付票據 | 129 | (216) |
| A32150 | 應付帳款 | 1,052 | 10 |
| A32180 | 其他應付款 | (2,881) | (4,923) |
| A32230 | 其他流動負債 | (10) | 71 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (16) | - |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 28,145 | 23,763 |
| A33500 | 支付所得稅 | (6,316) | (4,496) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>21,829</u> | <u>19,267</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (2,044) | (2,007) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (7,477) | (310) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 4 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|------------|--------------------|--------------------|
| B04500 | 取得無形資產 | (\$ 324) | \$ - |
| B03800 | 存出保證金減少 | 140 | 454 |
| B06000 | 應收融資租賃款減少 | - | 835 |
| B07500 | 收取之利息 | 644 | 89 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (9,057) | (939) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04020 | 租賃本金償還 | (3,852) | (4,589) |
| C05600 | 支付之利息 | (9) | (67) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (3,861) | (4,656) |
| EEEE | 本期現金淨增加數 | 8,911 | 13,672 |
| E00100 | 期初現金餘額 | 208,336 | 155,081 |
| E00200 | 期末現金餘額 | \$ 217,247 | \$ 168,753 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳甫彥



經理人：楊立偉



會計主管：顏聰富



意藍資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

意藍資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國 96 年 3 月 12 日設立。本公司為簡化投資架構，於民國 111 年 6 月 30 日簡易合併子公司龍捲風科技股份有限公司(以下稱「龍捲風科技」)，龍捲風科技因合併而消滅。本公司及表列於附註九之子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為資訊軟體服務、資料處理及電子資訊供應服務等相關業務。

本公司股票向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請公開發行，並於 111 年 10 月 13 日申報生效；另於 111 年 10 月 21 日經財團法人中華民國櫃檯買賣中心核准於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

首次適用修正後之金管會認可並發布生效之 IAS 1 之修正「會計政策之揭露」、IAS 8 之修正「會計估計值之定義」及 IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | 註 3 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 70 | \$ 70 | \$ 79 |
| 銀行支票存款及活期存款 | <u>217,177</u> | <u>208,266</u> | <u>168,674</u> |
| | <u>\$ 217,247</u> | <u>\$ 208,336</u> | <u>\$ 168,753</u> |

銀行存款（不包含支票存款）於資產負債表日之利率區間如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.05%~1.10% | 0.05%~0.95% | 0.03%~0.30% |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | | |
| 定期存款 | \$ 21,369 | \$ 19,325 | \$ 18,959 |

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之 | | | |
| 定期存款 | 1.46%~4.00% | 1.085%~1.30% | 0.63%~1.30% |

八、應收帳款

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 77 | \$ 138 | \$ 213 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 26,072 | \$ 31,821 | \$ 29,280 |
| 減：備抵損失 | (407) | (323) | (383) |
| | <u>\$ 25,665</u> | <u>\$ 31,498</u> | <u>\$ 28,897</u> |

合併公司對勞務銷售之主要授信期間為30天至90天，應收票據及帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關之信用風險應可合理減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯

著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年6月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期 超過180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.33% | 29.00% | 29.17% | - | - | |
| 總帳面金額 | \$ 24,955 | \$ 1,045 | \$ 72 | \$ - | \$ - | \$ 26,072 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (83) | (303) | (21) | - | - | (407) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 24,872</u> | <u>\$ 742</u> | <u>\$ 51</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,665</u> |

111年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期 超過180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.19% | 5.77% | 23.22% | 24.76% | 49.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 30,162 | \$ 988 | \$ 366 | \$ 105 | \$ 200 | \$ 31,821 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (57) | (57) | (85) | (26) | (98) | (323) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 30,105</u> | <u>\$ 931</u> | <u>\$ 281</u> | <u>\$ 79</u> | <u>\$ 102</u> | <u>\$ 31,498</u> |

111年6月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期 超過180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.05% | 4.61% | 10.71% | 13.74% | 17.52% | |
| 總帳面金額 | \$ 25,496 | \$ 1,453 | \$ 1,139 | \$ 764 | \$ 428 | \$ 29,280 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (14) | (67) | (122) | (105) | (75) | (383) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 25,482</u> | <u>\$ 1,386</u> | <u>\$ 1,017</u> | <u>\$ 659</u> | <u>\$ 353</u> | <u>\$ 28,897</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 323 | \$ 140 |
| 加：本期提列減損損失 | 194 | 243 |
| 減：本期實際沖銷 | (110) | (-) |
| 期末餘額 | <u>\$ 407</u> | <u>\$ 383</u> |

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 112年 6月30日 | 111年 12月31日 | 111年 6月30日 | |
| 意藍資訊股份有限 公司 | 龍捲風科技股份有 限公司 | 資訊軟體服務 業及資料處 理服務業 | - | - | - | 註 |

註：為簡化轉投資架構，合併公司於 111 年 6 月 30 日簡易合併龍捲風科技。

十、不 動 產、廠 房 及 設 備

| | 電 腦 設 備 | 租 賃 改 良 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|---------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 35,290 | \$ 2,983 | \$ 2,501 | \$ 40,774 |
| 增 添 | 713 | - | 36 | 749 |
| 處 分 | (1,164) | - | (54) | (1,218) |
| 112年6月30日餘額 | <u>\$ 34,839</u> | <u>\$ 2,983</u> | <u>\$ 2,483</u> | <u>\$ 40,305</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 20,460 | \$ 2,852 | \$ 2,246 | \$ 25,558 |
| 折舊費用 | 2,472 | 131 | 90 | 2,693 |
| 處 分 | (1,164) | - | (54) | (1,218) |
| 112年6月30日餘額 | <u>\$ 21,768</u> | <u>\$ 2,983</u> | <u>\$ 2,282</u> | <u>\$ 27,033</u> |
| 112年6月30日淨額 | <u>\$ 13,071</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 201</u> | <u>\$ 13,272</u> |
| 111年12月31日及 112年1月1日淨額 | <u>\$ 14,830</u> | <u>\$ 131</u> | <u>\$ 255</u> | <u>\$ 15,216</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 27,761 | \$ 2,983 | \$ 2,457 | \$ 33,201 |
| 增 添 | 283 | - | 28 | 311 |
| 111年6月30日餘額 | <u>\$ 28,044</u> | <u>\$ 2,983</u> | <u>\$ 2,485</u> | <u>\$ 33,512</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 16,805 | \$ 2,682 | \$ 2,074 | \$ 21,561 |
| 折舊費用 | 1,689 | 95 | 80 | 1,864 |
| 111年6月30日餘額 | <u>\$ 18,494</u> | <u>\$ 2,777</u> | <u>\$ 2,154</u> | <u>\$ 23,425</u> |
| 111年6月30日淨額 | <u>\$ 9,550</u> | <u>\$ 206</u> | <u>\$ 331</u> | <u>\$ 10,087</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| 類 | 別 | 年 | 數 |
|------|---|---|------|
| 電腦設備 | | | 2至5年 |
| 租賃改良 | | | 1至2年 |
| 其他設備 | | | 2至6年 |

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保質押之情形。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------|--------------------|------------|--------------------|
| 使用權資產 | | | |
| 帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 25,774 | \$ 3,150 | \$ 6,929 |
| | 112年1月1日 至6月30日 | | 111年1月1日 至6月30日 |
| 使用權資產之增添 | \$ 26,510 | | \$ 28 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ 3,886 | | \$ 3,767 |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ 8,275 | \$ 3,168 | \$ 6,949 |
| 非流動 | \$ 17,551 | \$ - | \$ - |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 建築物 | 2.2% | 1.2% | 1.2% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為1-3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物可優先續租，惟不具優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃及低價值資產租賃 費用 | \$ 64 | \$ 35 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 3,925 | \$ 4,691 |

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之不動產、廠房及設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、無形資產

| | 電 | 腦 | 軟 | 體 | 技 | 術 | 授 | 權 | 合 | 計 |
|---------------------------|-----|--------|-----|--------|-----|--------|---|---|---|---|
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日及 112年6月30日餘額 | \$ | 1,772 | \$ | 4,000 | \$ | 5,772 | | | | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | (\$ | 1,451) | (\$ | 3,693) | (\$ | 5,144) | | | | |
| 攤銷費用 | (| 35) | (| 153) | (| 188) | | | | |
| 112年6月30日餘額 | (\$ | 1,486) | (\$ | 3,846) | (\$ | 5,332) | | | | |
| 112年6月30日淨額 | \$ | 286 | \$ | 154 | \$ | 440 | | | | |
| 111年12月31日及 112年1月1日淨額 | \$ | 321 | \$ | 307 | \$ | 628 | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日及 111年6月30日餘額 | \$ | 1,448 | \$ | 4,000 | \$ | 5,448 | | | | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | (\$ | 1,434) | (\$ | 3,385) | (\$ | 4,819) | | | | |
| 攤銷費用 | (| 6) | (| 154) | (| 160) | | | | |
| 111年6月30日餘額 | (\$ | 1,440) | (\$ | 3,539) | (\$ | 4,979) | | | | |
| 111年6月30日淨額 | \$ | 8 | \$ | 461 | \$ | 469 | | | | |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 3~6年 |
| 技術授權 | 13年 |

依功能別彙總攤銷費用：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 管理費用 | \$ 156 | \$ 160 |
| 研發費用 | <u>32</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 188</u> | <u>\$ 160</u> |

十三、其他應付款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 10,293 | \$ 13,774 | \$ 8,663 |
| 應付退休金 | 835 | 791 | 691 |
| 應付勞健保 | 1,082 | 1,022 | 905 |
| 應付休假給付 | 1,056 | 1,040 | 1,053 |
| 應付設備款 | 322 | 7,050 | 91 |
| 應付股利 | 26,466 | - | - |
| 其他 | <u>3,722</u> | <u>3,566</u> | <u>3,733</u> |
| | <u>\$ 43,776</u> | <u>\$ 27,243</u> | <u>\$ 15,136</u> |

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 12 仟元及 28 仟元。

十五、權益

(一) 股本

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | <u>17,644</u> | <u>17,644</u> | <u>17,644</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 176,443</u> | <u>\$ 176,443</u> | <u>\$ 176,443</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 111 年 6 月 9 日經股東會決議通過公司章程修訂，資本總額及股數分別由原 200,000 仟元及 20,000 仟股，調整增加至 600,000 仟元及 60,000 仟股。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 6,000 仟股。

(二) 資本公積

| | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>現金或撥充股本(註1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | | | |
| 現金增資發行溢價 | \$ 8,614 | \$ 8,614 | \$ 8,614 |
| 員工酬勞轉增資 | | | |
| 發行溢價 | <u>5,029</u> | <u>5,029</u> | <u>5,029</u> |
| | <u>\$ 13,643</u> | <u>\$ 13,643</u> | <u>\$ 13,643</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司原章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。本公司於 111 年 6 月 9 日修改章程，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款、彌補累積虧損，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，得不提撥，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分配之，並報告股東會。

本公司於 111 年 6 月 9 日修改章程，增訂股利政策。本公司股利政策係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國

內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

本公司於 111 年 6 月 9 日修改後章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十七之(六)員工酬勞及董監酬勞。

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

本公司於 111 年 4 月 29 日董事會決議通過重新編製 109 年度財務報表，修正共同控制下組織重組等會計交易處理，共同控制下組織重組交易致使保留盈餘減少。

本公司於 111 年 6 月 9 日股東常會決議通過 110 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 15,220 仟元彌補虧損。

本公司於 112 年 4 月 28 日董事會決議通過更正 110 年度個體及合併財務報表暨 111 年度第 2 季合併財務報表，修正部分會計交易處理致使保留盈餘減少。有關財務報表更正資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於 112 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 111 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈餘分配案</u> | <u>每股股利(元)</u> |
|--------|--------------|----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 4,409 | |
| 現金股利 | 26,466 | \$ 1.5 |

十六、收 入

| | <u>112年1月1日 至6月30日</u> | <u>111年1月1日 至6月30日</u> |
|------------|----------------------------|----------------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 雲端資料分析平台收入 | \$ 66,910 | \$ 65,458 |
| 智能數據中心收入 | 8,336 | 7,525 |
| 搜尋引擎軟體收入 | 1,625 | 3,526 |
| 其 他 | 173 | 187 |
| | <u>\$ 77,044</u> | <u>\$ 76,696</u> |

合約餘額

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 | 111年1月1日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 應收票據及帳款淨額 (附註八) | \$ 25,742 | \$ 31,636 | \$ 29,110 | \$ 27,550 |
| 合約資產 | | | | |
| 智能數據中心服務 | \$ 1,534 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 減：備抵損失 | - | - | - | - |
| | \$ 1,534 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 合約負債 | | | | |
| 雲端資料分析服務 | \$ 6,415 | \$ 6,127 | \$ 5,271 | \$ 5,714 |
| 智能數據中心服務 | 2,649 | - | 1,699 | 229 |
| 搜尋引擎軟體服務 | 491 | 46 | 183 | 221 |
| 其他 | 1 | 1 | 1 | - |
| | \$ 9,556 | \$ 6,174 | \$ 7,154 | \$ 6,164 |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時間點之差異，本期除依完成程度衡量結果之調整外，並無其他重大變動之情形。

十七、本年度淨利

(一) 利息收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 644 | \$ 76 |
| 租賃投資淨額 | - | 13 |
| | \$ 644 | \$ 89 |

(二) 其他利益及損失

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 156 | \$ 783 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 4 | - |
| 其他損失 | (19) | (84) |
| | \$ 141 | \$ 699 |

(三) 財務成本

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 67</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,693 | \$ 1,864 |
| 使用權資產 | 3,886 | 3,767 |
| 無形資產 | <u>188</u> | <u>160</u> |
| | <u>\$ 6,767</u> | <u>\$ 5,791</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,863 | \$ 1,173 |
| 營業費用 | <u>4,716</u> | <u>4,458</u> |
| | <u>\$ 6,579</u> | <u>\$ 5,631</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 188</u> | <u>\$ 160</u> |

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十二。

(五) 員工福利費用

| | 112年1月1日至6月30日 | | |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 411 | \$ 1,224 | \$ 1,635 |
| 確定福利計畫 | <u>-</u> | <u>12</u> | <u>12</u> |
| | <u>411</u> | <u>1,236</u> | <u>1,647</u> |
| 其他員工福利 | | | |
| 薪資費用 | 7,684 | 26,612 | 34,296 |
| 勞健保費用 | 847 | 2,397 | 3,244 |
| 其他 | <u>-</u> | <u>671</u> | <u>671</u> |
| | <u>8,531</u> | <u>29,680</u> | <u>38,211</u> |
| | <u>\$ 8,942</u> | <u>\$ 30,916</u> | <u>\$ 39,858</u> |

111年1月1日至6月30日

| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 411 | \$ 1,125 | \$ 1,536 |
| 確定福利計畫 | - | 28 | 28 |
| | <u>411</u> | <u>1,153</u> | <u>1,564</u> |
| 其他員工福利 | | | |
| 薪資費用 | 8,136 | 25,378 | 33,514 |
| 勞健保費用 | 819 | 2,175 | 2,994 |
| 其他 | - | 456 | 456 |
| | <u>8,955</u> | <u>28,009</u> | <u>36,964</u> |
| | <u>\$ 9,366</u> | <u>\$ 29,162</u> | <u>\$ 38,528</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞、董監事酬勞分派比率之決定及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之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。前項員工酬勞分配對象包括符合一定條件之從屬公司員工。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3% | 3% |
| 董監事酬勞 | 1% | - |

金額

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| | 現 金 | 現 金 |
| 員工酬勞 | \$ 577 | \$ 515 |
| 董監事酬勞 | 192 | - |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳

111 年度員工酬勞及董監事酬勞係於 112 年 4 月 28 日經董事會決議，111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 4,297 | \$ 4,268 |
| 以前年度之調整 | - | (39) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (23) | 993 |
| 以前年度之調整 | <u>1</u> | <u>(159)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 4,275</u> | <u>\$ 5,063</u> |

(二) 所得稅核定情形

本公司及龍捲風科技股份有限公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.80</u> | <u>\$ 1.20</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.80</u> | <u>\$ 1.19</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利 | <u>\$ 14,203</u> | <u>\$ 21,089</u> |

股 數

單位：仟股

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 17,644 | 17,644 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>25</u> | <u>48</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>17,669</u> | <u>17,692</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於112年及111年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日其金額分別為322仟元、7,050仟元及91仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至6月30日

| | 112年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 112年6月30日 |
|------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|
| | 租 | 租賃 | 變動 | 應計利息 | 租賃 |
| 租賃負債（附註十一） | <u>\$ 3,168</u> | <u>(\$ 3,861)</u> | <u>\$ 26,510</u> | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 25,826</u> |

111年1月1日至6月30日

| 租賃負債(附註十一) | 111年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 111年6月30日 |
|------------|-----------|------------|------------|-------|-----------|
| | | | 租賃變動 | 應計利息 | |
| | \$ 13,546 | (\$ 4,656) | (\$ 2,008) | \$ 67 | \$ 6,949 |

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 現金 | \$ 217,247 | \$ 208,336 | \$ 168,753 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產－流動 | 21,369 | 19,325 | 18,959 |
| 應收票據 | 77 | 138 | 213 |
| 應收帳款 | 25,665 | 31,498 | 28,897 |
| 其他應收款 | - | 118 | 7 |
| 存出保證金 | 3,656 | 3,796 | 3,937 |
| | <u>\$ 268,014</u> | <u>\$ 263,211</u> | <u>\$ 220,766</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 應付票據 | \$ 184 | \$ 55 | \$ 312 |
| 應付帳款 | 3,235 | 2,183 | 2,482 |
| 其他應付款 | 43,776 | 27,243 | 15,136 |
| | <u>\$ 47,195</u> | <u>\$ 29,481</u> | <u>\$ 17,930</u> |

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及租賃負債等。財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司因持有外幣資產及負債，使合併公司產生匯率變動而造成外幣資產價值減少及未來現金流量波動之暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 變動 1% 之損益 | | |
| 美 元 | \$ 135 | \$ 111 |

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | <u>\$ 21,427</u> | <u>\$ 19,600</u> | <u>\$ 19,492</u> |
| —金融負債 | <u>\$ 25,826</u> | <u>\$ 3,168</u> | <u>\$ 6,949</u> |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | <u>\$ 217,119</u> | <u>\$ 207,991</u> | <u>\$ 168,141</u> |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 271 仟元及 210 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自合併於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司於 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日未有佔應收帳款總額超過 10% 之客戶。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金主要係客戶存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

112 年 6 月 30 日

| | <u>1 至 3 個月</u> | <u>3 至 6 個月</u> | <u>6 至 9 個月</u> | <u>9 至 12 個月</u> | <u>1 年 以 上</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 租賃負債 | <u>\$ 2,053</u> | <u>\$ 2,053</u> | <u>\$ 2,328</u> | <u>\$ 2,328</u> | <u>\$17,941</u> |

111 年 12 月 31 日

| | <u>1 至 3 個月</u> | <u>3 至 6 個月</u> | <u>6 至 9 個月</u> | <u>9 至 12 個月</u> | <u>1 年 以 上</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 租賃負債 | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 1,271</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

111 年 6 月 30 日

| | <u>1 至 3 個月</u> | <u>3 至 6 個月</u> | <u>6 至 9 個月</u> | <u>9 至 12 個月</u> | <u>1 年 以 上</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 租賃負債 | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 1,271</u> | <u>\$ -</u> |

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 藍科投資股份有限公司（原名：意藍科技股份有限公司） | 合併公司之母公司 |
| 方探科技股份有限公司 | 該公司負責人為合併公司董事 |
| 友信文創開發股份有限公司 | 該公司負責人為合併公司負責人 |
| 國福管理顧問股份有限公司 | 該公司負責人為合併公司董事 |

(二) 營業外收入及支出－其他收入

| 關係人類別 / 名稱 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 母 公 司 | \$ - | \$ 6 |
| 方探科技股份有限公司 | - | 49 |
| 國福管理顧問股份有限公司 | - | 54 |
| 其他關係人 | - | 12 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 121</u> |

(三) 轉租協議

融資租賃轉租

利息收入彙總如下：

| 關係人類別 / 名稱 | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13</u> |

合併公司於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日以融資租賃轉租原帳列使用權資產之辦公室予關聯企業藍科投資股份有限公司、方探科技股份有限公司、友信文創開發股份有限公司及國福管理顧問股份有限公司，租賃開始日租賃投資淨額為 4,019 仟元，租賃期間為 2 年，租金參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。惟該轉租協議提早於 111 年 5 月終止。

(四) 主要管理階層薪酬

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,993 | \$ 5,768 |
| 退職後福利 | <u>252</u> | <u>247</u> |
| | <u>\$ 7,245</u> | <u>\$ 6,015</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由管理階層依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

112年6月30日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|--------------|-------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 434 31.09 | \$ 13,493 |

111年12月31日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|--------------|-------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 392 30.69 | \$ 12,030 |

111年6月30日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|--------------|-------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 373 29.70 | \$ 11,078 |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| <u>外幣</u> | <u>112年1月1日至6月30日</u> | | <u>111年1月1日至6月30日</u> | |
|-----------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | <u>匯率</u> | <u>淨兌換利益</u> | <u>匯率</u> | <u>淨兌換利益</u> |
| 美元 | 31.09(美元:新台幣) | \$ 181 | 29.7(美元:新台幣) | \$ 693 |

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：不適用。

二六、部門別資訊

營運部門資訊

合併公司係單一營運部門進行組織管理及分類資訊，營運活動均為資料處理及電子資訊供應服務相關。合併公司營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，無需單獨揭露部門別財務資訊。