

意藍資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

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、會計師查核報告	3~5		-
四、合併資產負債表	6		-
五、合併綜合損益表	7~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	22~42		六~二三
(七) 關係人交易	43~45		二四
(八) 重大期後事項	45		二五
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45		二六
(十) 附註揭露事項	46、53		二七
1. 轉投資事業相關資訊			
(十一) 部門資訊	46~47		二八
(十二) 首次採用國際財務報導準則	47~52		二九

會計師查核報告

意藍資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

意藍資訊股份有限公司及其子公司民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達意藍資訊股份有限公司其子公司民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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合併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，與意藍資訊股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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。

其他事項

意藍資訊股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估意藍資訊股份有限公司及其子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意藍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。

意藍資訊股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對意藍資訊股份有限公司及其子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，以及使意藍資訊股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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意藍資訊股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於意藍資訊股份有限公司及其子公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成意藍資訊股份有限公司及其子公司查核意見。

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）。

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 111 年 5 月 30 日

意藍資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 12 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日		109年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 155,081	67	\$ 144,593	70	\$ 108,533	57
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)	16,952	7	16,245	8	15,034	8
1150	應收票據淨額 (附註八)	420	-	639	-	67	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註八)	26,471	12	20,554	10	24,533	13
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二四)	-	-	-	-	9	-
1197	應收融資租賃款淨額 (附註九)	2,012	1	823	-	2,022	1
1200	其他應收款	103	-	-	-	-	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二四)	116	-	139	-	240	-
1410	預付款項	392	-	191	-	2,926	2
1470	其他流動資產	-	-	1,080	1	904	-
11XX	流動資產合計	<u>201,547</u>	<u>87</u>	<u>184,264</u>	<u>89</u>	<u>154,268</u>	<u>81</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	14,096	6	12,629	6	12,724	7
1755	使用權資產 (附註十二)	10,668	5	3,036	2	10,324	5
1780	無形資產 (附註十三)	629	-	948	-	1,231	1
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	687	-	2,129	1	2,215	1
1920	存出保證金	4,391	2	4,656	2	9,230	5
194D	長期應收融資租賃款淨額 (附註九)	845	-	-	-	823	-
15XX	非流動資產合計	<u>31,316</u>	<u>13</u>	<u>23,398</u>	<u>11</u>	<u>36,547</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 232,863</u>	<u>100</u>	<u>\$ 207,662</u>	<u>100</u>	<u>\$ 190,815</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註十七)	\$ 3,593	2	\$ 466	-	\$ 439	-
2150	應付票據	528	-	197	-	184	-
2170	應付帳款	2,156	1	1,037	-	1,781	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	-	-	58	-	34	-
2200	其他應付款 (附註十四)	14,478	6	14,260	7	13,228	7
2230	本期所得稅負債 (附註十九)	4,535	2	5,754	3	3,140	2
2280	租賃負債 (附註十二)	9,538	4	3,904	2	9,289	5
2300	其他流動負債	407	-	317	-	355	-
21XX	流動負債合計	<u>35,235</u>	<u>15</u>	<u>25,993</u>	<u>12</u>	<u>28,450</u>	<u>15</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債 (附註十二)	4,008	2	-	-	3,904	2
2640	淨確定福利負債 (附註十五)	2,049	1	1,888	1	1,865	1
25XX	非流動負債合計	<u>6,057</u>	<u>3</u>	<u>1,888</u>	<u>1</u>	<u>5,769</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>41,292</u>	<u>18</u>	<u>27,881</u>	<u>13</u>	<u>34,219</u>	<u>18</u>
	權益 (附註十六)						
3100	普通股股本	176,443	76	173,443	84	162,660	85
3200	資本公積	13,643	6	12,506	6	11,650	6
3300	保留盈餘	1,485	-	(6,168)	(3)	(17,714)	(9)
3XXX	權益總計	<u>191,571</u>	<u>82</u>	<u>179,781</u>	<u>87</u>	<u>156,596</u>	<u>82</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 232,863</u>	<u>100</u>	<u>\$ 207,662</u>	<u>100</u>	<u>\$ 190,815</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十七及二八）	\$ 154,960	100	\$ 137,317	100
5000	營業成本（附註十八及二四）	<u>28,957</u>	<u>19</u>	<u>21,162</u>	<u>15</u>
5900	營業毛利	<u>126,003</u>	<u>81</u>	<u>116,155</u>	<u>85</u>
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	22,956	15	21,436	16
6200	管理費用	23,298	15	24,716	18
6300	研究發展費用	26,452	17	24,745	18
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>(105)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>72,846</u>	<u>47</u>	<u>70,792</u>	<u>52</u>
6900	營業利益	<u>53,157</u>	<u>34</u>	<u>45,363</u>	<u>33</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註十八及二四）	144	-	217	-
7010	其他收入	383	-	491	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	<u>(420)</u>	<u>-</u>	<u>(653)</u>	<u>-</u>
7050	財務成本（附註十八）	<u>(129)</u>	<u>-</u>	<u>(107)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>(52)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	53,135	34	45,311	33
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>10,627</u>	<u>7</u>	<u>9,316</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨利	<u>42,508</u>	<u>27</u>	<u>35,995</u>	<u>26</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十五及十九)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 207)	-	(\$ 63)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>41</u>	-	<u>13</u>	-
		<u>(166)</u>	-	<u>(50)</u>	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>(166)</u>	-	<u>(50)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 42,342</u>	<u>27</u>	<u>\$ 35,945</u>	<u>26</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 2.43</u>		<u>\$ 2.09</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.41</u>		<u>\$ 2.06</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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	109 年 1 月 1 日餘額	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	權 益 總 計
A1	\$ 162,660	\$ 11,650	\$ 28,000	\$ 10,286	\$ 156,596	
B1	-	-	-	2,736	(2,736)	-
B5	-	-	-	-	(16,266)	(16,266)
B9	8,133	-	-	-	(8,133)	-
N1	2,650	856	-	-	-	3,506
D1	-	-	-	-	35,995	35,995
D3	-	-	-	-	(50)	(50)
D5	-	-	-	-	35,945	35,945
Z1	173,443	12,506	13,022	(19,190)	179,781	
B1	-	-	-	3,683	(3,683)	-
B5	-	-	-	-	(34,689)	(34,689)
N1	3,000	1,137	-	-	-	4,137
D1	-	-	-	-	42,508	42,508
D3	-	-	-	-	(166)	(166)
D5	-	-	-	-	42,342	42,342
Z1	\$ 176,443	\$ 13,643	\$ 15,220	\$ 16,705	\$ 191,571	

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 53,135	\$ 45,311
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,524	10,868
A20200	攤銷費用	319	317
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	140	(105)
A20900	財務成本	129	107
A21200	利息收入	(144)	(217)
A21900	員工酬勞費用	2,037	4,940
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	111	147
A29900	融資租賃轉租利益	(23)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	219	(572)
A31150	應收帳款	(6,057)	4,084
A31160	應收帳款—關係人	-	9
A31180	其他應收款	(103)	-
A31190	其他應收款—關係人	23	101
A31230	預付款項	(201)	2,735
A31240	其他流動資產	1,080	(176)
A32125	合約負債	3,127	27
A32130	應付票據	331	13
A32150	應付帳款	1,119	(744)
A32160	應付帳款—關係人	(58)	24
A32180	其他應付款	2,338	2,394
A32230	其他流動負債	90	(38)
A32240	淨確定福利負債	(46)	(40)
A33000	營運產生之現金流入	68,090	69,185
A33500	支付所得稅	(10,363)	(6,603)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>57,727</u>	<u>62,582</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	(707)	(1,211)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,697)	(6,433)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 4	\$ 5
B04500	取得無形資產	-	(34)
B03800	存出保證金減少	265	4,574
B06000	應收融資租賃款減少	1,985	2,022
B07500	收取之利息	<u>144</u>	<u>217</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,006)</u>	<u>(860)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(9,415)	(9,289)
C04500	發放現金股利	(34,689)	(16,266)
C05600	支付之利息	<u>(129)</u>	<u>(107)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(44,233)</u>	<u>(25,662)</u>
EEEE	本年度現金淨增加數	10,488	36,060
E00100	年初現金餘額	<u>144,593</u>	<u>108,533</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 155,081</u>	<u>\$ 144,593</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

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。本公司及表列於附註十之子公司(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 111 年 4 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大之影響。

(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 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」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註3）
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」	2023 年 1 月 1 日（註4）

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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

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之 IFRSs（以下稱「修正後之法規及準則」）編製之首份 IFRSs 合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 109 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(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 IFRSs 編製。

(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。

合併公司於轉換至修正後之法規及準則之初始資產負債表係依據證券發行人財務報告編製準則及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用之部分規定，以及對部分規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用修正後之法規及準則之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附表一。

(五) 外幣

各個體編製合併財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產及無形資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款（含關係人）、應收票據、其他應收款、其他應收款關係人及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾合約約定期限，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

以攤銷後成本衡量之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。合併公司依收入項目說明如下：

資料分析平台收入

合併公司透過雲端平台提供數據分析服務，該服務於勞務提供期間，客戶同時取得並耗用履約效益，故隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。

搜尋引擎軟體收入

合併公司提供搜尋引擎等相關軟體授權，該軟體授權收入於合併公司將所承諾之軟體控制權移轉予客戶時認列，其延伸保固服務收入隨時間逐步滿足履約義務時認列。

(十一) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付

之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

合併公司並無重大會計估計與假設不確定性之情形。

六、現金

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
庫存現金	\$ 63	\$ 69	\$ 63
銀行支票存款及活期存款	<u>155,018</u>	<u>144,524</u>	<u>108,470</u>
	<u>\$ 155,081</u>	<u>\$ 144,593</u>	<u>\$ 108,533</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：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
銀行活期存款	0.01%~0.1%	0.01%~0.1%	0.01%~0.32%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 16,952</u>	<u>\$ 16,245</u>	<u>\$ 15,034</u>

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：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.35%~0.63%	0.63%~0.8%	0.88%~2.7%

八、應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 67</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 26,611	\$ 20,554	\$ 24,638
減：備抵損失	(<u>140</u>)	<u>-</u>	(<u>105</u>)
	<u>\$ 26,471</u>	<u>\$ 20,554</u>	<u>\$ 24,533</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：

110 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	0.09%	2.07%	4.62%	-	63.10%	0.53%
總帳面金額	\$ 24,027	\$ 1,980	\$ 520	\$ -	\$ 84	\$ 26,611
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>22</u>)	(<u>41</u>)	(<u>24</u>)	-	(<u>53</u>)	(<u>140</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 24,005</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 26,471</u>

109 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	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 17,312	\$ 2,436	\$ 570	\$ 236	\$ -	\$ 20,554
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 17,312</u>	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,554</u>

109 年 1 月 1 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	0.01%	0.64%	7.55%	7.00%	-	0.43%
總帳面金額	\$ 21,130	\$ 2,349	\$ 1,059	\$ 100	\$ -	\$ 24,638
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>3</u>)	(<u>15</u>)	(<u>80</u>)	(<u>7</u>)	-	(<u>105</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 21,127</u>	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,533</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ -	\$ 105
加：本年度提列減損損失	140	-
減：本年度迴轉減損損失	<u>-</u>	(<u>105</u>)
年底餘額	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>

九、應收融資租賃款

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 2,035	\$ 826	\$ 2,045
第2年	<u>848</u>	<u>-</u>	<u>826</u>
	2,883	826	2,871
減：未賺得融資收益	(<u>26</u>)	(<u>3</u>)	(<u>26</u>)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 2,845</u>
流動	\$ 2,012	\$ 823	\$ 2,022
非流動	<u>845</u>	<u>-</u>	<u>823</u>
	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 2,845</u>

	110年度	109年度
融資租賃轉租收益（帳列其他利 益及損失）	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對部分辦公室簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為2年。

合併公司將所承租位於台北市信義區總部之辦公室轉租給方探科技股份有限公司、國福管理顧問股份有限公司、意藍科技股份有限公司及友信文創開發股份有限公司，每月收取固定租賃給付170仟元，因主租約之租賃期間全部轉租，故分類融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至110年12月31日、109年12月31日及1月1日，融資租賃隱含利率皆為年利率1.2%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至110年12月31日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，

且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、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		
			110年 12月31日	109年 12月31日	109年 1月1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	100%	100%	100%

十一、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>				
110年1月1日餘額	\$ 24,030	\$ 6,271	\$ 2,456	\$ 32,757
增 添	4,571	-	106	4,677
處 分	(840)	(3,288)	(105)	(4,233)
110年12月31日餘額	<u>\$ 27,761</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 33,201</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 12,619	\$ 5,813	\$ 1,696	\$ 20,128
折舊費用	2,795	157	143	3,095
處 分	(728)	(3,288)	(102)	(4,118)
110年12月31日餘額	<u>\$ 14,686</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 19,105</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 13,075</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 14,096</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 21,741	\$ 5,820	\$ 2,344	\$ 29,905
增 添	2,977	451	209	3,637
處 分	(688)	-	(97)	(785)
109年12月31日餘額	<u>\$ 24,030</u>	<u>\$ 6,271</u>	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ 32,757</u>
<u>累計折舊</u>				
109年1月1日餘額	\$ 10,390	\$ 5,150	\$ 1,641	\$ 17,181
折舊費用	2,769	663	148	3,580
處 分	(540)	-	(93)	(633)
109年12月31日餘額	<u>\$ 12,619</u>	<u>\$ 5,813</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 20,128</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 11,351</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 12,724</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 11,411</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 12,629</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	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。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
使用權資產			
帳面金額			
建築物	\$ 10,668	\$ 3,036	\$ 10,324
使用權資產之增添	110年度 \$ 15,061		109年度 \$ -
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 7,429		\$ 7,288

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110年及109年1月1日至12月31日並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 9,538	\$ 3,904	\$ 9,289
非 流 動	\$ 4,008	\$ -	\$ 3,904

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
建築物	1.2%	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2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) 轉 租

除已於附註九說明外，合併公司無其他轉租。

(五) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃及低價值資產租賃		
費用	\$ <u>2,526</u>	\$ <u>2,013</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,070</u>	\$ <u>11,409</u>

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。

十三、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>技 術 授 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,989	\$ 4,000	\$ 5,989
處 分	(<u>541</u>)	-	(<u>541</u>)
110年12月31日餘額	\$ <u>1,448</u>	\$ <u>4,000</u>	\$ <u>5,448</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	(\$ 1,964)	(\$ 3,077)	(\$ 5,041)
攤銷費用	(11)	(308)	(319)
處 分	<u>541</u>	-	<u>541</u>
110年12月31日餘額	(\$ <u>1,434</u>)	(\$ <u>3,385</u>)	(\$ <u>4,819</u>)
110年12月31日淨額	\$ <u>14</u>	\$ <u>615</u>	\$ <u>629</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,955	\$ 4,000	\$ 5,955
購 置	<u>34</u>	-	<u>34</u>
109年12月31日餘額	\$ <u>1,989</u>	\$ <u>4,000</u>	\$ <u>5,989</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
累計攤銷			
109年1月1日餘額	(\$ 1,955)	(\$ 2,769)	(\$ 4,724)
攤銷費用	(9)	(308)	(317)
109年12月31日餘額	(\$ 1,964)	(\$ 3,077)	(\$ 5,041)
109年1月1日淨額	\$ -	\$ 1,231	\$ 1,231
109年12月31日淨額	\$ 25	\$ 923	\$ 948

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

十四、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 7,214	\$ 9,308	\$ 5,887
應付退休金	749	685	694
應付勞健保	1,290	1,076	857
應付休假給付	857	817	733
應付設備款	90	110	2,906
其 他	4,278	2,264	2,151
	<u>\$ 14,478</u>	<u>\$ 14,260</u>	<u>\$ 13,228</u>

十五、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

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。

該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
確定福利義務現值	\$ 2,901	\$ 2,671	\$ 2,565
計畫資產公允價值	(852)	(783)	(700)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 1,865</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	<u>\$ 2,565</u>	(\$ 700)	<u>\$ 1,865</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>22</u>	(6)	<u>16</u>
認列於損益	<u>22</u>	(6)	<u>16</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(21)	(21)
財務假設變動	128	-	128
經驗調整	(44)	-	(44)
認列於其他綜合損益	<u>84</u>	(21)	<u>63</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(56)	(56)
109年12月31日	<u>2,671</u>	(783)	<u>1,888</u>
服務成本			
利息費用(收入)	<u>13</u>	(4)	<u>9</u>
認列於損益	<u>13</u>	(4)	<u>9</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(10)	(10)
人口統計假設變動	107	-	107
財務假設變動	(43)	-	(43)
經驗調整	<u>153</u>	-	<u>153</u>
認列於其他綜合損益	<u>217</u>	(10)	<u>207</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(55)	(55)
110年12月31日	<u>\$ 2,901</u>	(\$ 852)	<u>\$ 2,049</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
折現率	0.625%	0.500%	0.875%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%	2.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
折現率			
增加 0.25%	(\$ <u>87</u>)	(\$ <u>86</u>)	(\$ <u>89</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 92</u>
薪資預期增加率			
增加 0.25%	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 89</u>
減少 0.25%	(\$ <u>84</u>)	(\$ <u>84</u>)	(\$ <u>86</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	13年	14年

十六、權益

(一) 股本

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>17,644</u>	<u>17,344</u>	<u>16,266</u>
已發行股本	<u>\$ 176,443</u>	<u>\$ 173,443</u>	<u>\$ 162,660</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。

本公司股本變動主要係因保留盈餘轉增資及員工酬勞轉增資所致。

本公司於 109 年 6 月 18 日經股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股 813 仟股，每股以面額 10 元發行，以及辦理員工酬勞轉增資發行新股 265 仟股採溢價發行，發行價格為每股 13.23 元，增資後實收股本為 173,443 仟元，並以 109 年 7 月 13 日為增資基準日，業已於 109 年 7 月 28 日完成變更登記。

本公司於 110 年 5 月 24 日經股東常會決議辦理員工酬勞轉增資發行新股 300 仟股採溢價發行，發行價格為每股 13.79 元，增資後實收股本為 176,443 仟元，並以 110 年 6 月 7 日為增資基準日，業已於 110 年 7 月 19 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
<u>得用以彌補虧損、發放 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>3,892</u>	<u>3,036</u>
	<u>\$ 13,643</u>	<u>\$ 12,506</u>	<u>\$ 11,650</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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十八之(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 110 年 5 月 24 日及 109 年 6 月 18 日股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 3,683	\$ 2,736		
現金股利	34,689	16,266	\$ 2	\$ 1.0
股票股利	-	8,133	-	0.5

109 及 108 年度之盈餘分配案係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 109 及 108 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司 111 年 4 月 29 日董事會決議通過重新編製 108 及 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，本公司擬議 110 年度虧損撥補案不擬分配盈餘。

有關 110 年度之虧損撥補案尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

十七、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
資料分析平台收入	\$ 146,992	\$ 131,312
搜尋引擎軟體收入	6,805	3,982
其 他	<u>1,163</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 154,960</u>	<u>\$ 137,317</u>

合約餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收帳款(包含關係人款項)	<u>\$ 26,471</u>	<u>\$ 20,554</u>	<u>\$ 24,542</u>
合約負債	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 439</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
資料分析平台收入	\$ 466	\$ 381
搜尋引擎軟體收入	<u>-</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 439</u>

十八、本年度淨利

(一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	\$ 117	\$ 195
租賃投資淨額	<u>27</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 217</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 111)	(\$ 147)
淨外幣兌換損失	(288)	(463)
其他損失	<u>(21)</u>	<u>(43)</u>
	<u>(\$ 420)</u>	<u>(\$ 653)</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
租賃負債之利息	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 107</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,095	\$ 3,580
使用權資產	7,429	7,288
無形資產	319	317
	<u>\$ 10,843</u>	<u>\$ 11,185</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,965	\$ 2,078
營業費用	8,559	8,790
	<u>\$ 10,524</u>	<u>\$ 10,868</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 317</u>
------	---------------	---------------

(五) 員工福利費用

	110年度		
	營業成本	營業費用	合計
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 788	\$ 2,082	\$ 2,870
確定福利計畫	-	55	55
	<u>788</u>	<u>2,137</u>	<u>2,925</u>
其他員工福利			
薪資費用	15,863	50,134	65,997
勞健保費用	1,590	5,808	7,398
其他	-	933	933
	<u>17,453</u>	<u>56,875</u>	<u>74,328</u>
	<u>\$ 18,241</u>	<u>\$ 59,012</u>	<u>\$ 77,253</u>

	109年度		
	營業成本	營業費用	合計
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 640	\$ 2,091	\$ 2,731
確定福利計畫	-	56	56
	<u>640</u>	<u>2,147</u>	<u>2,787</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度		
	營業成本	營業費用	合計
其他員工福利			
薪資費用	\$ 12,064	\$ 49,656	\$ 61,720
勞健保費用	1,227	5,312	6,539
其他	-	1,190	1,190
	<u>13,291</u>	<u>56,158</u>	<u>69,449</u>
	<u>\$ 13,931</u>	<u>\$ 58,305</u>	<u>\$ 72,236</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 5 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>
員工酬勞	4.44%
董監事酬勞	1.90%
	<u>109年度</u>
	<u>現</u> <u>金</u>
員工酬勞	\$ 2,100
董監事酬勞	900

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

110 年度為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

109 年度員工酬勞係以現金 600 仟元及股票 4,137 仟元發放，董監事酬勞係以現金 1,200 仟元發放。員工酬勞股數為 300 仟股，係按 109 年度決議金額除以經會計師查核之財務報告之每股淨值 13.79 元計算。

本公司於 110 年 5 月 4 日召開董事會，致員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，決議配發

金額與本公司 109 年度以費用列帳之金額並無重大差異，差異數已調整為 110 年度損益。

	109年度	
	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 4,737	\$ 1,200
年度財務報告認列金額	\$ 2,100	\$ 900

109 年度之員工酬勞及董監事酬勞係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 109 年度財務報告作為配發基礎。

十九、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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,144	\$ 9,217
遞延所得稅		
本年度產生者	1,483	99
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,627	\$ 9,316

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 53,135	\$ 45,311
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 10,627	\$ 9,062
稅上不可減除之費損	-	1
未認列之可減除暫時性差異	-	82
其他	-	171
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,627	\$ 9,316

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 41	\$ 13
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 41	\$ 13

(三) 本期所得稅負債

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 5,754</u>	<u>\$ 3,140</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

	110年度			
	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 958	(\$ 958)	\$ -	\$ -
技術授權攤銷	615	(615)	-	-
確定福利退休計畫	393	-	41	434
應付休假給付	163	8	-	171
備抵損失	-	28	-	28
未實現兌換損益	-	54	-	54
	<u>\$ 2,129</u>	<u>(\$ 1,483)</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 687</u>
	109年度			
	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 991	(\$ 33)	\$ -	\$ 958
技術授權攤銷	554	61	-	615
確定福利退休計畫	380	-	13	393
應付休假給付	146	17	-	163
備抵損失	21	(21)	-	-
其他	123	(123)	-	-
	<u>\$ 2,215</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 2,129</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司及龍捲風科技股份有限公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.09</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.41</u>	<u>\$ 2.06</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 42,508</u>	<u>\$ 35,995</u>

股數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	17,514	17,203
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>116</u>	<u>258</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>17,630</u>	<u>17,461</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。

二一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 110 及 109 年度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 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日其金額分別為 90 仟元、110 仟元及 2,906 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

110 年度

租賃負債 (附註十二)	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年12月31日
	\$ 3,904	(\$ 9,544)	新增租賃	應計利息	\$ 13,546
			\$ 19,057	\$ 129	

109 年度

租賃負債 (附註十二)	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年12月31日
	\$ 13,193	(\$ 9,396)	新增租賃	應計利息	\$ 3,904
			\$ -	\$ 107	

二二、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。

二三、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

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金	\$ 155,081	\$ 144,593	\$ 108,533
按攤銷後成本衡量之			
金融資產－流動	16,952	16,245	15,034
應收票據	420	639	67
應收帳款	26,471	20,554	24,533
應收帳款－關係人淨額	-	-	9
其他應收款	103	-	-
其他應收款－關係人	116	139	240
存出保證金	4,391	4,656	9,230
	<u>\$ 203,534</u>	<u>\$ 186,826</u>	<u>\$ 157,646</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付票據	\$ 528	\$ 197	\$ 184
應付帳款	2,156	1,037	1,781
應付帳款－關係人	-	58	34
其他應付款	<u>14,478</u>	<u>14,260</u>	<u>13,228</u>
	<u>\$ 17,162</u>	<u>\$ 15,552</u>	<u>\$ 15,227</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，參閱附註二六。

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。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
變動 1% 之損益		
美 元	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 91</u>

(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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
具公允價值利率風險			
— 金融資產	<u>\$ 21,122</u>	<u>\$ 18,030</u>	<u>\$ 18,829</u>
— 金融負債	<u>\$ 13,551</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 13,193</u>
具現金流量利率風險			
— 金融資產	<u>\$ 153,705</u>	<u>\$ 143,562</u>	<u>\$ 107,520</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 110 及 109 年度之稅前淨利分別將增加／減少 384 仟元及 359 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，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司於 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日未有佔應收帳款總額（不含關係人款項）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。

110 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>\$ 2,412</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 4,020</u>

109 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>\$ 2,349</u>	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109 年 1 月 1 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>\$ 2,371</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 3,915</u>

二四、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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
陳甫彥	合併公司負責人

(二) 營業成本

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
母公司	\$ -	\$ 35
其他關係人	471	20
	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 55</u>

(三) 營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
薪資費用	母公司	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 450</u>

(四) 營業外收入及支出－其他收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
母公司	\$ 16	\$ 15
其他關係人	212	222
	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 237</u>

(五) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款			
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
其他應收款			
其他關係人	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 240</u>

其他應收款－關係人，主要為代墊費用等。

流通在外之應收關係人款項未收取保證，且經評估後無需提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應付帳款			
母 公 司	\$ -	\$ 37	\$ 34
其他關係人	-	21	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 34</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 轉租協議

融資租賃轉租

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收融資租賃款			
母 公 司	\$ 57	\$ 16	\$ 55
其他關係人	1,730	498	1,745
	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 1,800</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
利息收入		
母 公 司	\$ 1	\$ 1
其他關係人	16	13
	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 14</u>

合併公司於 110 及 109 年度以融資租賃轉租原帳列使用權資產之辦公室予關聯企業意藍科技股份有限公司、方探科技股份有限公司及友信文創開發股份有限公司，租賃開始日租賃投資淨額為 2,514 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。截至 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，應收融資租賃款餘額分別為 1,787 仟元、514 仟元及 1,800 仟元。110 及 109 年度應收融資租賃款並未提列備抵損失。

(八) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 12,062	\$ 13,455
退職後福利	473	473
	<u>\$ 12,535</u>	<u>\$ 13,928</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。

二五、重大之期後事項

為配合未來營運發展策略及業務拓展計劃，本公司於 111 年 4 月 29 日董事會決議與龍捲風科技股份有限公司進行簡易合併。以本公司為存續公司，龍捲風科技股份有限公司為消滅公司。

二六、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：

110 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	365		27.63		\$	10,085	

109 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	318		28.43		\$	9,041	

109 年 1 月 1 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	278		29.93		\$	8,321	

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>110 年度</u>		<u>109 年度</u>	
	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>
美元	27.63(美元:新台幣)	淨兌換損失 (\$ 283)	28.43(美元:新台幣)	淨兌換損失 (\$ 474)

二七、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：附表一。

(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。

二八、部門別資訊

(一) 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，營運活動均資料處理及電子資訊供應服務相關。

(二) 主要營業收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
資料分析平台收入	\$ 146,992	\$ 131,312
搜尋引擎軟體收入	6,805	3,982
其他	<u>1,163</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 154,960</u>	<u>\$ 137,317</u>

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	110年度	109年度
台 灣	<u>\$ 154,960</u>	<u>\$ 137,317</u>

合併公司非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
台 灣	<u>\$ 25,393</u>	<u>\$ 16,613</u>	<u>\$ 24,279</u>

非流動資產不包括金融資產及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司未有來自單一客戶之收入達收入總額之 10% 以上者。

二九、首次採用國際財務報導準則

合併公司轉換至修正後之法規及準則日為 109 年 1 月 1 日。合併公司原依商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋（以下稱「修正前之法規及準則」）編製合併財務報告。轉換至修正後之法規及準則後，對合併公司合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

(一) 109 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

修正前之法規及準則	轉換之影響	修正後之法規及準則	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目		
現 金	\$ 108,533	\$ -	\$ 108,533	現 金 (五)1.
無活絡市場之債務工具	15,034	(15,034)	-	- (五)1.
投資—流動	-	15,034	-	-
-	-	-	15,034	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動
應收票據淨額	67	-	67	應收票據淨額
應收帳款—非關係人淨額	24,638	- (105)	24,533	應收帳款—非關係人淨額 (五)2.
應收帳款—關係人	9	-	9	應收帳款—關係人
其他應收款—關係人	240	-	240	其他應收款—關係人
預付款項	2,926	-	2,926	預付款項
其他流動資產	904	-	904	其他流動資產
-	-	-	2,022	應收融資租賃款淨額 (五)5.
流動資產總計	<u>152,351</u>	<u>-</u>	<u>154,268</u>	流動資產總計
不動產、廠房及設備	12,724	-	12,724	不動產、廠房及設備
-	-	-	10,324	使用權資產 (五)5.
無形資產	1,231	-	1,231	其他無形資產
遞延所得稅資產	1,815	-	400	遞延所得稅資產 (五)2.4.
存出保證金	9,230	-	9,230	存出保證金
-	-	-	823	長期應收融資租賃款 (五)5.
非流動資產總計	<u>25,000</u>	<u>-</u>	<u>36,547</u>	非流動資產總計
資產總計	<u>\$ 177,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,815</u>	資產總計

(接次頁)

(承前頁)

修正前之法規及準則	轉換之影響	修正後之法規及準則	說明			
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	說 明			
預收貨款	\$ 439	(\$ 439)	\$ -	—	(五)3.	
—	-	439	-	合約負債	(五)3.	
應付票據	184	-	184	應付票據		
應付帳款	1,781	-	1,781	應付帳款		
應付帳款—關係人	34	-	34	應付帳款—關係人		
其他應付款	13,233	-	(5)	13,228	其他應付款	(五)4.
本期所得稅負債	3,140	-	-	3,140	本期所得稅負債	
—	-	-	9,289	9,289	租賃負債	(五)5.
其他流動負債	344	-	11	355	其他流動負債	(五)5.
流動負債總計	19,155	-	9,295	28,450	流動負債總計	
—	-	-	3,904	3,904	租賃負債	(五)5.
—	-	-	1,865	1,865	淨確定福利負債	(五)4.
非流動負債總計	-	-	5,769	5,769	非流動負債總計	
負債總計	19,155	-	15,064	34,219	負債總計	
股 本	162,660	-	-	162,660	股 本	
資本公積	11,650	-	-	11,650	資本公積	
保留盈餘	-	-	-	-	保留盈餘	
法定盈餘公積	10,286	-	-	10,286	法定盈餘公積	
未分配盈餘	(26,400)	-	(1,600)	(28,000)	未分配盈餘	(五)2.4.
保留盈餘總計	(16,114)	-	(1,600)	(17,714)		
權益總計	158,196	-	(1,600)	156,596	權益總計	
負債及權益總計	\$ 177,351	\$ -	\$ 13,464	\$ 190,815	負債及權益總計	

(二) 109年12月31日合併資產負債表項目之調節

修正前之法規及準則	轉換之影響	修正後之法規及準則	說明			
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	說 明			
現 金	\$ 144,593	\$ -	\$ -	\$ 144,593	現 金	(五)1.
無活絡市場之債務工具	16,245	(16,245)	-	-	—	(五)1.
投資—流動	-	16,245	-	16,245	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	
應收票據淨額	639	-	-	639	應收票據淨額	
應收帳款—非關係人淨額	20,554	-	-	20,554	應收帳款—非關係人淨額	
其他應收款—關係人	139	-	-	139	其他應收款—關係人	
預付款項	191	-	-	191	預付款項	
其他流動資產	1,080	-	-	1,080	其他流動資產	
—	-	-	823	823	應收融資租賃款淨額	(五)5.
流動資產總計	183,441	-	823	184,264	流動資產總計	
不動產、廠房及設備	12,629	-	-	12,629	不動產、廠房及設備	
—	-	-	3,036	3,036	使用權資產	(五)5.
無形資產	948	-	-	948	其他無形資產	
遞延所得稅資產	1,737	-	392	2,129	遞延所得稅資產	(五)4.
存出保證金	4,656	-	-	4,656	存出保證金	
非流動資產總計	19,970	-	3,428	23,398	非流動資產總計	
資產總計	\$ 203,411	\$ -	\$ 4,251	\$ 207,662	資產總計	
預收貨款	\$ 466	(\$ 466)	\$ -	\$ -	—	(五)3.
—	-	466	-	466	合約負債	(五)3.
應付票據	197	-	-	197	應付票據	
應付帳款	1,037	-	-	1,037	應付帳款	
應付帳款—關係人	58	-	-	58	應付帳款—關係人	
其他應付款	14,265	-	(5)	14,260	其他應付款	(五)4.
本期所得稅負債	5,754	-	-	5,754	本期所得稅負債	
—	-	-	3,904	3,904	租賃負債	(五)5.
其他流動負債	328	-	(11)	317	其他流動負債	(五)5.
流動負債總計	22,105	-	3,888	25,993	流動負債總計	
—	-	-	1,888	1,888	淨確定福利負債	(五)4.
非流動負債總計	-	-	1,888	1,888	非流動負債總計	
負債總計	22,105	-	5,776	27,881	負債總計	
股 本	173,443	-	-	173,443	股 本	
資本公積	12,506	-	-	12,506	資本公積	
保留盈餘	-	-	-	-	保留盈餘	
法定盈餘公積	13,022	-	-	13,022	法定盈餘公積	
未分配盈餘	(17,665)	-	(1,525)	(19,190)	未分配盈餘	(五)2.4.5.
保留盈餘總計	(4,643)	-	(1,525)	(6,168)		
權益總計	181,306	-	(1,525)	179,781	權益總計	
負債及權益總計	\$ 203,411	\$ -	\$ 4,251	\$ 207,662	負債及權益總計	

(三) 109 年度合併綜合損益表項目之調節

修正前之法規及準則	轉換之影響	修正後之法規及準則	說明		
項目金額	表達差異	金額	項目		
營業收入淨額	\$ 137,317	\$ -	\$ 137,317	營業收入淨額	
營業成本	(21,162)	-	(21,162)	營業成本	
營業毛利	116,155	-	116,155	營業毛利	
營業費用				營業費用 (五)2.4.5.	
推銷費用	(21,462)	-	(21,436)	推銷費用	
管理費用	(26,825)	-	(24,716)	管理費用	
研究發展費用	(24,759)	-	(24,745)	研究發展費用	
-	-	-	105	預期信用減損損失迴轉利益	
合計	(73,046)	-	(70,792)	合計	
營業淨利	43,109	-	45,363	營業淨利	
營業外收益及費損				營業外收入及支出 (五)4.5.	
利息收入	195	-	217	利息收入	
其他收入	2,513	-	491	其他收入	
其他利益及損失	(652)	-	(653)	其他利益及損失	
財務成本	-	-	(107)	財務成本	
	2,056	-	(2,108)	(52)	
繼續營業單位稅前淨利	45,165	-	45,311	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(9,295)	-	(9,316)	所得稅費用 (五)2.	
本期稅後淨利	35,870	-	35,995	本期稅後淨利	
其他綜合損益				其他綜合損益	
後續可能重分類至損益之項目：				後續可能重分類至損益之項目：	
-	-	-	(63)	(63)	確定福利計畫之再衡量數 (五)4.
-	-	-	13	13	與不重分類之項目相關之所得稅 (五)4.
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	(50)	(50)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
本期綜合損益總額	\$ 35,870	\$ -	\$ 75	\$ 35,945	本期綜合損益總額

(四) IFRS1 之豁免選項

IFRS1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定該轉換日（109 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

租 賃

合併公司選擇依轉換日所存在之事實與情況判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。合併公司對於其為承租人之所有租賃，選擇 109 年 1 月 1 日租賃負債之衡量以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均於轉換日適用 IAS36 評估減損。

此外，合併公司對於其為承租人之部分租賃，選擇採用下列實務權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
2. 對低價值標的資產之租賃選擇適用認列豁免。
3. 不將原始直接成本計入轉換日之使用權資產衡量中。

收 入

合併公司選擇採用下列實務權宜作法：

不予重編 109 年 1 月 1 日以前所有已完成之合約，此將減少首次採用之重編成本，惟可能影響同業間財務報告可比性。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「(五) 轉換至修正後之法規及準則之重大調節說明」中說明。

(五) 轉換至修正後之法規及準則之重大調節說明

合併公司依修正前之法規及準則所採用之會計政策與依修正後之法規及準則編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 金融資產之分類與衡量

合併公司投資之金融資產依據國際財務報導準則第 9 號「金融資產」之規定，將金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

截至 109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因上述差異，無活絡市場之債務工具投資一流動分別調整減少 16,245 仟元及 15,034 仟元；按攤銷後成本衡量之金融資產分別調整增加 16,245 仟元及 15,034 仟元。

2. 金融資產之減損

合併公司對金融資產債務工具之減損評估採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳

面金淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）係按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

截至 109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因上述差異，保留盈餘皆調整減少 84 仟元；109 年 1 月 1 日應收帳款－非關係人調整減少 105 仟元，遞延所得稅資產－非流動調整增加 21 仟元；109 年度預期信用損失迴轉利益調整增加 105 仟元，所得稅費用調整增加 21 仟元。

3. 收 入

修正前之法規及準則下，依企業會計準則公報第十號處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。適用 IFRS 15 後，收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。

截至 109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因上述差異將預收貨款重分類至合約負債之金額分別為 466 仟元及 439 仟元。

4. 員工福利

員工福利修正前之法規及準則下，合併公司並未以精算基礎認列確定福利計畫之應計退休金負債。轉換後，確定福利計畫係依照 IAS19「員工福利」之規定處理。

截至 109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因上述差異，遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 392 仟元及 379 仟元，其他應付款皆調整減少 5 仟元，淨確定福利負債－非流動分別調整增加 1,888 仟元及 1,865 仟元，保留盈餘皆調整減少 1,481 仟元；109 年度退休金費用調整減少 40 仟元、認列確定福利計畫精算損失 63 仟元及與不重分類之項目相關之所得稅調整減少 13 仟元。

5. 租 賃

修正前之法規及準則下，合併公司為承租人之租賃，須評估租賃條款是否移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬

予承租人，將其分類為融資租賃或營業租賃。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

轉換至修正後之法規及準則後，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，合併公司為承租人之其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

轉租於先前適用依企業會計準則公報第二十號判斷係分類為營業租賃，合併公司於 109 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租分類為融資租賃。

截至 109 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因上述差異，使用權資產分別調整增加 3,036 仟元及 10,324 仟元，應收融資租賃款分別調整增加 823 仟元及 2,022 仟元，租賃負債－流動分別調整增加 3,904 仟元及 9,289 仟元，其他流動負債分別調整減少 11 仟元及增加 11 仟元，保留盈餘皆調整減少 35 仟元；109 年 1 月 1 日長期應收融資租賃款調整增加 823 仟元，租賃負債－非流動調整增加 3,904 仟元；109 年度營業費用調整減少 2,109 仟元，利息收入調整增加 22 仟元，其他收入調整減少 2,022 仟元，其他損失調整增加 1 仟元及財務成本調整增加 107 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依修正前之法規及準則之規定，合併公司為承租人之租賃若判斷屬營業租賃，相關現金流量係表達於營業活動之現金流出。依修正後之法規及準則之規定，合併公司為承租人之租賃若已認列租賃負債，租賃負債本金部分之現金支付係表達於籌資活動之現金流出，租賃負債利息部分之現金支付則與其他利息支付一致表達為營業活動之現金流出。

除此之外，依修正前之法規及準則與依修正後之法規及準則編製之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

意藍資訊股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				110年12月31日	109年12月31日	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	龍捲風科技股份有限公司	臺灣	資訊軟體服務業及資料 處理服務業	\$ 49,970	\$ 49,970	19,000,000	100%	\$ 79,224	\$ 7,824	\$ 7,824	