

股票代碼：6690

安碁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

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：台北市大安區信義路四段6號9樓
電話：(02)89796286

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

安基資訊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

安基資訊股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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，致無法允當表達安基資訊股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高靚玟

施威銘



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表
 安慕實通股份有限公司及其子公司
 依一般公認審計準則查核

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 76,773	21	114,400	32	263,085	11
1140 合約資產—流動(附註六(十四)及七)	86,419	23	-	-	2170	15
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十四))	38,600	10	121,060	34	178,743	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)(十四)及七)	8,249	2	1,478	1	25,525	1
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	31,496	8	-	-	2230	1
130X 存貨(附註六(四))	1,399	1	-	-	4,122	2
1470 預付費用及其他流動資產	3,346	1	1,186	-	13,009	1
流動資產合計	246,282	66	238,124	67	484,484	20
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	3,627	1	991	-	1,735,942	71
1780 無形資產(附註六(七))	50,204	14	30,937	9	43,571	2
1840 遞延所得稅資產	8,799	2	7,479	2	1,561	-
1980 其他金融資產(附註六(三)、七及八)	59,774	16	64,885	18	86,781	3
1990 其他非流動資產	4,910	1	11,726	4	92,381	4
非流動資產合計	127,314	34	116,018	33	1,960,236	80
資產總計	\$ 373,596	100	354,142	100	2,444,720	100
負債及權益						
流動負債：						
合約負債—流動(附註六(十四))	\$ 11,323	3	-	-	-	-
應付帳款	56,194	15	77,810	23	67,992	3
應付帳款—關係人(附註七)	6,818	2	2,831	1	111,342	5
其他應付款	52,784	14	74,023	21	104,192	4
其他應付款—關係人(附註七)	34,987	9	12,489	3	61,528	3
本期所得稅負債(附註六(十))	3,161	1	34,988	10	38,371	1
其他流動負債	6,801	2	12,307	3	9,108	-
流動負債合計	172,068	46	214,448	61	392,533	16
非流動負債：						
淨確定福利負債	14,994	4	15,001	4	39,724	2
其他非流動負債	466	-	466	-	714	-
非流動負債合計	15,460	4	15,467	4	40,438	2
負債總計	187,528	50	229,915	65	432,971	18
歸屬於母公司業主之權益						
(附註六(十一))：						
普通股股本	126,296	34	40,000	11	1,870,926	77
待分配股票股利	-	-	-	-	35,000	1
資本公積	22,124	6	-	-	2,110	-
保留盈餘：						
法定盈餘公積	19,179	5	102,884	29	102,884	4
未分配盈餘(待彌補虧損)	28,054	8	(8,705)	(2)	7,722	-
其他權益	(9,585)	(3)	(9,952)	(3)	(6,893)	-
權益總計	186,068	50	124,227	35	2,011,749	82
負債及權益總計	\$ 373,596	100	354,142	100	2,444,720	100

單位：新台幣千元

合研資產負債表

董事長：施宜輝

經理人：吳乙南

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：譚百良



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
安基資訊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)(十五)、七及十四)	\$ 216,686	100	545,393	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(九)(十二)、七及十二)	130,930	61	365,398	67
營業毛利	85,756	39	179,995	33
營業費用(附註六(二)(六)(七)(九)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	11,596	5	24,858	5
6200 管理費用	25,163	12	109,616	20
6300 研究發展費用	18,136	8	37,399	7
營業費用合計	54,895	25	171,873	32
營業淨利	30,861	14	8,122	1
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7100 利息收入	60	-	590	-
7020 其他利益及損失	91	-	2,377	1
7050 財務成本	(738)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(587)	-	2,967	1
7900 稅前淨利	30,274	14	11,089	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	2,220	1	3,367	1
8200 本期淨利	28,054	13	7,722	1
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	367	-	-	-
	367	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	43	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	43	-
本期其他綜合損益	367	-	43	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 28,421	13	7,765	1
每股盈餘(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.35		0.04	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.34		0.04	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：施宣輝



經理人：吳乙南



會計主管：譚百良



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
安基資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	普通股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目	合計	權益總計
					未分配盈餘	(待彌補虧損)					
\$ 1,870,926	-	-	2,110	93,528	101,474	7,722	195,002	502	(7,438)	(6,936)	2,061,102
-	-	-	-	-	7,722	-	7,722	-	-	-	7,722
-	-	-	-	-	-	7,722	7,722	43	-	43	43
-	-	-	-	-	7,722	-	7,722	43	-	43	7,765
-	-	-	-	9,356	(9,356)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(57,118)	(57,118)	(57,118)	-	-	-	(57,118)
-	-	35,000	-	-	(35,000)	-	(35,000)	-	-	-	-
\$ 1,870,926	-	35,000	2,110	102,884	7,722	7,722	110,606	545	(7,438)	(6,893)	2,011,749
\$ 40,000	-	-	-	102,884	(8,705)	(8,705)	94,179	-	(9,952)	(9,952)	124,227
-	-	-	-	-	28,054	28,054	28,054	-	-	-	28,054
-	-	-	-	-	-	-	-	-	367	367	367
-	-	-	-	-	28,054	28,054	28,054	-	367	367	28,421
-	-	-	-	(8,705)	8,705	-	-	-	-	-	-
75,000	-	-	-	(75,000)	-	-	(75,000)	-	-	-	-
11,296	-	-	22,124	-	-	-	-	-	-	-	33,420
\$ 126,296	-	-	22,124	19,179	28,054	28,054	47,233	-	(9,585)	(9,585)	186,068

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積彌補虧損

法定盈餘公積轉增資

股份基礎給付

民國一〇七年六月三十日餘額



董事長：施宣輝

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：吳乙南



會計主管：譚百良

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安基資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 30,274	11,089
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	551	111,241
攤銷費用	31,585	38,552
利息費用	738	-
利息收入	(60)	(590)
股份基礎給付酬勞成本	1,613	-
收益費損項目合計	34,427	149,203
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	(86,419)	-
應收票據及帳款	82,460	(31,019)
應收帳款－關係人	(6,771)	65,381
其他應收款	(31,496)	-
存貨	(1,399)	(229)
預付費用及其他流動資產	(2,155)	(4,473)
其他非流動資產	6,816	(40,175)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(38,964)	(10,515)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	11,323	-
應付帳款	(21,616)	(18,062)
應付帳款－關係人	3,987	7,202
其他應付款	(21,239)	(30,987)
其他應付款－關係人	21,103	4,410
其他流動負債	(5,506)	(2,375)
淨確定福利負債	(7)	14
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(11,955)	(39,798)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(50,919)	(50,313)
調整項目合計	(16,492)	98,890
營運產生之現金流入	13,782	109,979
收取之利息	60	590
支付之利息	(738)	-
支付之所得稅	(35,005)	(14,461)
營業活動之淨現金流入(出)	(21,901)	96,108

(續次頁)

董事長：施宣輝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳乙南



會計主管：譚百良



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

安碁資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,792)	(3,284)
取得無形資產	(50,852)	(20,982)
其他金融資產減少(增加)	5,111	(250)
投資活動之淨現金流出	(47,533)	(24,516)
籌資活動之現金流量：		
員工執行認股權	31,807	-
籌資活動之淨現金流入	31,807	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	179
本期現金及約當現金(減少)增加數	(37,627)	71,771
期初現金及約當現金餘額	114,400	191,314
期末現金及約當現金餘額	\$ 76,773	263,085

董事長：施宣輝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳乙南



會計主管：譚百良



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
安基資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

安基資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十九年五月二十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市大安區信義路四段6號9樓。

本公司於民國九十七年十一月二十日以吸收合併方式與第三波資訊股份有限公司(以下簡稱「第三波公司」)合併。本公司與第三波公司皆為宏基股份有限公司百分之百持有之子公司，本公司為存續公司，第三波公司為消滅公司。本公司及子公司主要提供企業專業的電子化資訊管理服務，主要營業項目分為機房及雲端服務、資訊安全服務、商業軟體之銷售。

為因應國內外資訊安全服務需求與產業快速發展趨勢，以及國內競爭同業之佈局與挑戰，本公司依企業併購法、公司法及其他相關法令，以民國一〇六年十二月三十一日為分割基準日，將機房及雲端維運管理事業單位及商業軟體銷售事業單位分割讓與本公司母公司宏基股份有限公司新設之子公司宏基雲架構服務股份有限公司(以下簡稱「雲架構公司」)，本公司同時辦理減資。分割相關資訊請詳附註六(五)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」(以下簡稱國際會計準則第十五號或IFRS 15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」(以下簡稱國際會計準則第十八號或IAS 18)及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司已就完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去依IAS18係按不同銷貨協議及貿易條件，將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；且對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；收入金額能可靠衡量；與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及與交易有關之已發生或將發生對成本能可靠衡量時認列收入。依國際財務報導準則第十五號，係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

(2) 提供勞務

合併公司提供系統建置或整合服務之專案合約，過去係按完工比例法認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將依相關規定判斷是否隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1			說明
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	
應收票據及帳款淨額	\$ 125,019	(86,419)	38,600	121,060	(12,622)	108,438	註1
合約資產—流動	-	86,419	86,419	-	12,622	12,622	註1
資產影響數		<u>-</u>			<u>-</u>		
合約負債—流動	\$ -	(11,323)	(11,323)	-	-	-	註2
其他流動負債	(18,124)	11,323	(6,801)	(12,307)	-	(12,307)	註2
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>		

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 30,274	-	30,274
調整項目：			
合約資產增加	-	(86,419)	(86,419)
應收票據及帳款減少(增加)	(3,959)	86,419	82,460
合約負債增加	-	11,323	11,323
其他流動負債增加(減少)	5,817	(11,323)	(5,506)
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		<u>-</u>	

註1：合併公司部分合約已逐步滿足履約義務，惟仍未具無條件收取對價之權利，於適用IFRS 15後須認列合約資產及收入，有別於適用IFRS 15以前表達於應收帳款及收入。

註2：合併公司已先向客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務，認列為合約負債，有別於適用IFRS 15以前列報於其他流動負債。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 114,400	攤銷後成本	114,400
應收票據及帳款淨額	放款及應收款	122,538	攤銷後成本	122,538
其他金融資產 (其他應收款及 存出保證金)	放款及應收款	64,885	攤銷後成本	64,885

適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息費用取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	TWI International, Inc. (TWIBVI)	專業投資及控股公司	-	-	100.00 %	註一
TWIBVI	第三波軟件(北京)有限公司(第三波軟件)	商用及雲端應用軟體銷售及技術服務	-	-	100.00 %	註一

註一：本公司以民國一〇六年十二月三十一日為分割基準日，將機房及雲端維運管理事業單位與商業軟體銷售事業單位分割讓與雲架構公司，本公司自該日起喪失對上述子公司之控制，故自喪失控制力起，將其排除於合併報告編製主體。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 其他債務工具及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3) 金融資產之除列

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

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.商品之銷售

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.勞務收入

合併公司提供企業資訊安全之專業服務，於提供勞務之財務報導期間認列相關收入，其中對於隨時間逐步滿足之履約義務，係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例依合約係以已完成之履約、已經過之時間或已達到之里程碑之比例決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7	27	207
活期存款及支票存款	76,766	114,373	262,878
	<u>\$ 76,773</u>	<u>114,400</u>	<u>263,085</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 57	78	279
應收帳款—按攤銷後成本衡量	38,543	120,982	178,543
減：備抵損失	-	-	(79)
	38,600	121,060	178,743
應收帳款(關係人)—按攤銷後成本 衡量	8,249	1,478	25,525
	<u>\$ 46,849</u>	<u>122,538</u>	<u>204,268</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 46,588	-	-
逾期1~30天	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	26	-	-
逾期91~120天	133	-	-
逾期121~150天	93	-	-
逾期151~180天	9	4.41%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 46,849</u>		<u>-</u>

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期1~30天	\$ 6,386	12,122
逾期31~60天	360	5,791
逾期61~90天	109	1,238
逾期91天以上	<u>463</u>	<u>1,653</u>
	<u>\$ 7,318</u>	<u>20,804</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-	295
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	-		
減損損失迴轉	-	-	(205)
外幣換算損益	-	-	(11)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>79</u>

(三)其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款	\$ 26,500	-	-
其他應收款－關係人	4,996	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	31,496	-	-
其他應收款－關係人(帳列其他金融資產－非流動項下)	<u>19,561</u>	<u>19,561</u>	<u>30,823</u>
	<u>\$ 51,057</u>	<u>19,561</u>	<u>30,823</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日之其他應收款經評估後無預期信用損失。

(四)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
商品	\$ <u>1,399</u>	<u>-</u>	<u>4,122</u>

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司當期認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ <u>14,334</u>	<u>107,025</u>
存貨跌價回升利益	\$ <u>-</u>	<u>(40)</u>

(五)分割事業之揭露資訊

如附註一所註，合併公司於民國一〇六年十一月九日經董事會決議，以民國一〇六年十二月三十一日為分割基準日將機房及雲端維運管理事業單位及商業軟體銷售事業單位分割轉讓與新設公司雲架構公司，該分割減資案業經經濟部於民國一〇七年一月六日核准在案。分割之相關資訊如下：

資產：	
現金	\$ 239,162
應收票據及帳款(含關係人)	167,164
存貨	12,205
其他流動資產	15,148
不動產、廠房及設備	1,629,477
無形資產	856
其他金融資產	33,923
其他非流動資產	<u>21,174</u>
小計	<u>2,119,109</u>
負債：	
應付帳款(含關係人)	(153,322)
其他應付款	(66,458)
其他流動負債	(824)
淨確定福利負債	(29,782)
其他非流動負債	<u>(248)</u>
小計	<u>(250,634)</u>
淨資產	<u>\$ 1,868,475</u>

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	租賃資產	其他	總 計
成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	19,104	19,104
增添	-	-	-	-	3,187	3,187
民國107年6月30日餘額	\$ -	-	-	-	22,291	22,291
民國106年1月1日餘額	\$ 383,439	1,127,138	2,842,634	82,024	292,764	4,727,999
增添	-	-	342	-	2,942	3,284
匯率變動之影響	-	-	-	-	(522)	(522)
民國106年6月30日餘額	\$ 383,439	1,127,138	2,842,976	82,024	295,184	4,730,761
累計折舊及減損：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	18,113	18,113
折舊	-	-	-	-	551	551
民國107年6月30日餘額	\$ -	-	-	-	18,664	18,664
民國106年1月1日餘額	\$ -	333,190	2,192,465	82,024	276,315	2,883,994
折舊	-	11,050	96,263	-	3,928	111,241
匯率變動之影響	-	-	-	-	(416)	(416)
民國106年6月30日餘額	\$ -	344,240	2,288,728	82,024	279,827	2,994,819
帳面價值：						
民國107年6月30日	\$ -	-	-	-	3,627	3,627
民國107年1月1日	\$ -	-	-	-	991	991
民國106年6月30日	\$ 383,439	782,898	554,248	-	15,357	1,735,942

(七)無形資產

	預付授權金	電腦軟體	總 計
民國107年1月1日：			
成本	\$ 63,373	9,966	73,339
累計攤銷	(36,492)	(5,910)	(42,402)
淨額	26,881	4,056	30,937
單獨取得	41,762	9,090	50,852
本期攤銷	(28,982)	(2,603)	(31,585)
民國107年6月30日餘額	\$ 39,661	10,543	50,204
民國107年6月30日帳面價值：			
成本	\$ 75,577	14,356	89,933
累計攤銷	(35,916)	(3,813)	(39,729)
淨額	\$ 39,661	10,543	50,204

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	預付授權金	電腦軟體	總計
民國106年1月1日：			
成本	\$ 122,511	11,038	133,549
累計攤銷	(63,350)	(9,058)	(72,408)
淨額	59,161	1,980	61,141
單獨取得	19,940	1,042	20,982
本期攤銷	(36,843)	(1,709)	(38,552)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 42,258</u>	<u>1,313</u>	<u>43,571</u>
民國106年6月30日帳面價值：			
成本	\$ 83,614	3,101	86,715
累計攤銷	(41,356)	(1,788)	(43,144)
淨額	<u>\$ 42,258</u>	<u>1,313</u>	<u>43,571</u>

無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 31,585	36,842
營業費用	-	1,710
	<u>\$ 31,585</u>	<u>38,552</u>

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 126	177
營業費用	126	152
	<u>\$ 252</u>	<u>329</u>

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 766	1,624
營業費用	1,505	2,882
	\$ 2,271	4,506

(十) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,173	3,365
調整前期之所得稅	-	2
	3,173	3,367
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	(953)	-
	\$ 2,220	3,367

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (367)	-

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

本公司民國一〇〇年度至一〇三年度營利事業所得稅結算申報案件因對使用前期虧損扣除額事宜與稽徵機關之見解不同，經核定補徵64,483千元，本公司已於民國一〇四年度及一〇五年度就核定結果先行估列應補繳之稅款，並同時提出行政救濟申請且依規定先行繳納稅款29,495千元，惟最高法院於民國一〇六年度判決本公司民國一〇〇年度至一〇二年度上訴案敗訴，本公司因而於民國一〇七年一月自行撤銷民國一〇三年度營利事業所得稅上訴案，並已於民國一〇七年二月及三月繳清剩餘補徵之稅款。

(十一) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為3,000,500千元，每股10元，皆為300,050千股，已發行股數分別為12,630千股、4,000千股及187,093千股。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股1,130千股，每股面額10元，計11,296千元，相關變更登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇七年二月九日經董事會決議辦理法定盈餘公積轉增資發行普通股7,500千股，每股面額10元，計75,000千元，並以民國一〇七年二月九日為增資基準日。

本公司於民國一〇六年三月二十一日經董事會決議辦理盈餘轉增資發行普通股3,500千股，每股面額10元，計35,000千元，並以民國一〇六年十月二十日為增資基準日。

本公司為專注發展資訊安全服務，於民國一〇六年十一月九日經董事會決議辦理減資分割，減資金額計1,865,926千元，並以民國一〇六年十二月三十一日為減資基準日。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	107年1月至6月	106年1月至6月
1月1日期初餘額	4,000	187,093
法定盈餘公積轉增資	7,500	-
員工行使認股權發行新股	1,130	-
6月30日期末餘額	<u>12,630</u>	<u>187,093</u>

2. 資本公積

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 21,792	-	-
員工認股權	332	-	-
對子公司所有權益之變動數	-	-	2,110
	<u>\$ 22,124</u>	<u>-</u>	<u>2,110</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘及股利政策

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得供彌補虧損，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘保留連同以前年度為未分配盈餘外，得派付股東股利，由董事會擬定股東股利分派案，提請股東會決議後分派之；除依法令以公積分派外，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、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百分之二分配股東股息紅利，得以股票或現金之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，惟經董事會決議不分配，並經股東會通過，不在此限。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利，惟依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘及資本公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派之。

本公司於民國一〇七年二月九日經董事會決議以法定盈餘公積彌補虧損8,705千元。

本公司於民國一〇六年三月二十一日經董事會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

		105年度	
		每股股利	
		(元)	金額
現	金	\$ 0.31	57,118
股	票	0.19	35,000
			<u>92,118</u>

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	確定福利計 畫再衡量數	合計
民國107年1月1日	\$ -	(9,952)	(9,952)
確定福利計畫再衡量數	-	367	367
民國107年6月30日餘額	\$ -	(9,585)	(9,585)
民國106年1月1日	\$ 502	(7,438)	(6,936)
換算國外營運機構淨資產產生之兌換差額	43	-	43
民國106年6月30日餘額	\$ 545	(7,438)	(6,893)

(十二)股份基礎給付

1.本公司之員工認股權計畫如下：

	107年度員工 認股權計畫	106年度員工 認股權計畫
給與日	107.3.19	106.11.27
給與數量(單位)	183	1,247
每單位得認購普通股	1,000股	1,000股
合約期間	至107.4.27止	至107.11.27止
既得期間	107.3.19~ 107.4.27	106.11.27~ 106.12.27
給予對象	本公司員工	本公司員工

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公允價值，該模式之輸入值如下：

	107年度員工 認股權計畫	106年度員工 認股權計畫
給與日認股權公允價值(每股；元)	1.3500	1.0949
給與日標的股票之公允價值(每股；元)	30.06	26.58
執行價格(每股；元)	29.05	28.00
預期波動率(%)	19.59%	21.10%
認股權存續期間(年)	0.10	0.54
無風險利率(%)	0.31%	0.33%

預期波動率以既得期間為基礎，設算可類比同業公司於歷史年度之平均股價報酬波動率；無風險利率以政府公債為基礎。

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工認股計畫之相關資訊如下：

	107年1月至6月			
	107年度員工認股權計畫		106年度員工認股權計畫	
	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
期初流通在外	-	\$ -	1,247	28.00
本期給與	183	29.05	-	-
本期放棄	(13)	29.05	(287)	28.00
本期執行	(170)	29.05	(960)	28.00
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日因股份基礎給付帳列酬勞成本為1,613千元。

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 28,054	7,722
普通股加權平均流通在外股數(千股)	11,962	198,093
基本每股盈餘(元)	\$ 2.35	0.04

2.稀釋每股盈餘

	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 28,054	7,722
普通股加權平均流通在外股數(千股)	11,962	198,093
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	42	-
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	12,004	198,093
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.34	0.04

(十四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.收入之細分

	107年1月至6月
主要地區市場：	
台灣	\$ 216,564
其他國家	122
合計	\$ 216,686

安碁資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年1月至6月</u>
主要產品/服務線：	
資訊安全服務	\$ <u>216,686</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十五)。

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 46,849	109,916
減：備抵損失	-	-
合 計	\$ <u>46,849</u>	<u>109,916</u>
合約資產	\$ <u>86,419</u>	<u>12,622</u>
合約負債	\$ <u>11,323</u>	-

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十五)收 入

合併公司收入明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>
資安服務收入	\$ 147,088
機房及雲端收入	266,653
商品銷售收入	<u>131,652</u>
	\$ <u>545,393</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十四)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇七年二月九日修訂後章程規定，年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於2%為員工酬勞及得另提撥不高於0.8%為董監事酬勞；修訂前章程為年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於億分之一為員工酬勞。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為620千元及0千元，民國一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為0千元係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董監事酬勞成數為估計基礎，並列報為該段期間營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

民國一〇六年度因營運虧損，故未估列員工酬勞，民國一〇五年度員工酬勞估列金額為0千元，與實際分派情形並無差異。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入	\$ <u>60</u>	<u>590</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 63	2,247
其他	<u>28</u>	<u>130</u>
	\$ <u>91</u>	<u>2,377</u>

3.財務成本

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 7	-
其他財務費用	<u>731</u>	<u>-</u>
	\$ <u>738</u>	<u>-</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 (放款及應收款)：			
現金及約當現金	\$ 76,773	114,400	263,085
應收票據、應收帳款及其他應收 款(含關係人)	78,345	122,538	204,268
其他金融資產	<u>59,774</u>	<u>64,885</u>	<u>86,781</u>
	\$ <u>214,892</u>	<u>301,823</u>	<u>554,134</u>

(2)金融負債

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$ 63,012	80,641	179,334
其他應付款(含關係人)	45,943	23,994	98,258
存入保證金(帳列其他非流動負 債)	<u>466</u>	<u>466</u>	<u>714</u>
	\$ <u>109,421</u>	<u>105,101</u>	<u>278,306</u>

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

3.按公允價值衡量之金融工具

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司皆無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(十九)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

信用風險係合併公司因金融資產交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收票據及應收帳款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司存款之對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度，並定期持續評估客戶財務狀況以降低信用風險，故將不致於產生重大之信用風險。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，未有應收帳款信用風險顯著集中之情形，為降低信用風險，合併公司亦定期評估客戶財務狀況。

(3)應收帳款之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，其減損提列情形請詳附註六(三)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)）。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，未使用之借款融資額度分別為300,000千元、300,000千元及323,000千元。

下表為合併公司金融負債合約到期日，包括估計利息，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
107年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款(含關係人款)	\$ 63,012	63,012	-	-
其他應付款(含關係人款)	45,943	45,943	-	-
存入保證金	466	-	-	466
	<u>\$ 109,421</u>	<u>108,955</u>	<u>-</u>	<u>466</u>
106年12月31日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款(含關係人款)	\$ 80,641	78,741	1,900	-
其他應付款(含關係人款)	23,994	23,994	-	-
存入保證金	466	-	-	466
	<u>\$ 105,101</u>	<u>102,735</u>	<u>1,900</u>	<u>466</u>
106年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款(含關係人款)	\$ 179,334	179,334	-	-
其他應付款(含關係人款)	98,258	98,258	-	-
存入保證金	714	-	-	714
	<u>\$ 278,306</u>	<u>277,592</u>	<u>-</u>	<u>714</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之採購交易所產生之匯率風險，該等交易之幣別係為美金。

(1) 匯率風險之暴險及敏感性分析

合併公司民國一〇六年六月三十日之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之應付票據及帳款(含關係人)，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值及敏感性分析如下(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)：

106.6.30					
金融負債	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
美金	\$	3,567 美金/人民幣=6.7809	108,565	1 %	1,086

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

美金/人民幣	106年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率
	\$ 2,247	6.8090

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宏基股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一及六月三十日，分別持有本公司91%、100%及100%流通在外普通股股份。宏基股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
宏基股份有限公司(宏基公司)	合併公司之母公司
展基股份有限公司	宏基公司之子公司
宏基資訊服務股份有限公司	宏基公司之子公司
波寶創新科技股份有限公司	宏基公司之子公司
宏基電腦(上海)有限公司	宏基公司之子公司
渴望園區服務開發股份有限公司	宏基公司之子公司
宏基雲架構股份有限公司(雲架構公司)	宏基公司之子公司
Acer Computer Co., Ltd.	宏基公司之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之專業服務及商品銷售收入金額如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司	\$ 16,594	139,594
其他關係人	1,134	2,395
	\$ 17,728	141,989

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因合約專案性質不一及產品規格不同，與關係人之服務價格及交易條件與一般客戶間無法比較。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
母公司	\$ 559	38,201
其他關係人	15,264	1,886
	<u>\$ 15,823</u>	<u>40,087</u>

合併公司向關係人進貨因合約專案性質不一及產品規格不同，故與一般交易價格無法比較。

3.租賃

合併公司向關係人承租辦公室，租金係參考市場行情，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列於營業成本及營業費用項下之租金支出如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
母公司	\$ 2,096	2,096
其他關係人—雲架構公司	1,209	-
其他關係人	-	572
	<u>\$ 3,305</u>	<u>2,668</u>

4.服務支出

宏基公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日提供資訊、財務及法務等管理服務，相關之勞務費分別為1,128千元及2,313千元。

5.財產交易

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日向母公司購入營業設備計2,509千元。

6.應收關係人款項及合約資產

帳列項目	關係人類別	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
合約資產	母公司	\$ 5,320	-	-
應收帳款	母公司	7,836	263	25,200
應收帳款	其他關係人	413	1,215	325
其他應收款	其他關係人	4,996	-	-
		<u>\$ 18,565</u>	<u>1,478</u>	<u>25,525</u>

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.應付關係人款項

合併公司因前述進貨、租賃、服務支出及購買固定資產等交易及代關係人收取帳款而應支付予關係人之款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	母公司	\$ 581	577	111,242
應付帳款	其他關係人	6,237	2,254	100
其他應付款	母公司	1,832	9,039	61,528
其他應付款	其他關係人—雲架構公司	33,047	3,450	-
其他應付款	其他關係人	108	-	-
		<u>\$ 41,805</u>	<u>15,320</u>	<u>172,870</u>

8.應收員工移轉退休金負債

因關係企業間人員移轉，合併公司繼受員工之前於宏碁公司確定福利計畫下之服務年資，宏碁公司移轉其員工退休金負債予合併公司。於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，相關之應收宏碁公司款項分別為19,561千元、19,561千元及30,823千元，帳列於其他金融資產項下。

9.背書保證

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，母公司為合併公司取得銀行借款額度及服務合約履約保證而提供背書保證之金額如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
期末背書保證餘額	<u>\$ 305,850</u>	<u>300,000</u>	<u>316,270</u>
實際動支金額	<u>\$ 5,850</u>	<u>-</u>	<u>16,270</u>

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,530	7,266
退職後福利	226	162
	<u>\$ 8,756</u>	<u>7,428</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
存出保證金(帳列其他金融資產)	投標押金及履約保證	<u>\$ 40,213</u>	<u>45,324</u>	<u>55,958</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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	20,516	40,369	60,885	42,423	60,751	103,174
勞健保費用	1,408	2,666	4,074	2,906	4,338	7,244
退休金費用	892	1,631	2,523	1,801	3,034	4,835
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	56	1,507	1,563	2,374	3,163	5,537
折舊費用	-	551	551	44,221	67,020	111,241
攤銷費用	31,585	-	31,585	36,842	1,710	38,552

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額	期未餘額	實際動支 金 額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註一)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)
													名 稱	價 值		
0	本公司	宏基	其他應 收款-關 係人	是	824,000	-	-	1.2%	2	-	營業資金 周轉	-	無	-	18,607	74,427

(註一)資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通資金之必要者為2。

(註二)資金貸與他人之總額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報表淨值之百分之四十為限。其中因短期融通資金必要之個別對象限額，若屬本公司之子公司或關係企業，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 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者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

安基資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司於民國一〇六年六月三十日之應報導營業部門以機房及雲端維運管理事業單位、資訊安全服務事業單位及商業軟體銷售事業單位為營運部門。其中機房及雲端維運管理事業單位及商業軟體銷售事業單位已於民國一〇六年十二月三十一日分割轉讓與雲架構公司，請詳附註六(五)，並專注於資訊安全服務之業務，故自民國一〇七年一月一日起，合併公司屬單一營運部門。

合併公司之部門損益衡量基礎於民國一〇六年一月一日至六月三十日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年1月至6月				
	機房及雲端 維運管理事 業單位	資訊安全服 務事業單位	商業軟體銷 售事業單位	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 266,653	147,088	131,652	-	545,393
部門(損)益	\$ (11,695)	15,743	4,074	-	8,122

