

智聯服務股份有限公司
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3季

地址：新竹縣竹北市環科一路33號6樓之3
電話：03-5339141

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	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	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	19~50		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	50~53		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	53		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	53~55		三 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55、58~61、63		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55、62		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56、64		三 五
	4. 主 要 股 東 資 訊	56、65		三 五
	(十四) 部 門 資 訊	56~57		三 六

會計師核閱報告

智聯服務股份有限公司 公鑒：

前 言

智聯服務股份有限公司及其子公司（以下簡稱智聯集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額計新台幣 104,954 仟元，其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益份額皆為新台幣 5,254 仟元，暨合併財務報表附註三五附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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，致無法允當表達智聯集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 張 青 霞



張 青 霞

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 112 年 10 月 31 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 620,370	35		\$ 206,282	19		\$ 163,523	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	14	-		1,748	-		-	-	
1140	合約資產—流動（附註二四及三二）	89,688	5		-	-		-	-	
1150	應收票據—淨額（附註十）	2,459	-		88	-		-	-	
1170	應收帳款—淨額（附註十）	491,034	28		439,885	40		364,866	38	
1180	應收帳款—關係人（附註三二）	7,469	-		11,772	1		6,736	1	
1200	其他應收款	4	-		-	-		-	-	
1220	本期所得稅資產	603	-		1,004	-		1,003	-	
130X	存貨—淨額（附註十一）	10,320	1		39,050	3		25,519	2	
1410	預付款項（附註三二）	25,514	1		5,726	1		8,764	1	
1479	其他流動資產	1,985	-		17	-		579	-	
11XX	流動資產總計	1,249,460	70		705,572	64		570,990	59	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）	100,892	5		105,220	9		103,609	11	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九及三三）	7,033	-		1,084	-		-	-	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	-	-		110,277	10		104,954	11	
1600	不動產、廠房及設備—淨額（附註十四）	175,401	10		174,156	16		173,973	18	
1755	使用權資產（附註十五）	3,603	-		-	-		-	-	
1760	投資性不動產淨額（附註四及十六）	26,508	2		-	-		-	-	
1805	商譽（附註四、十七及二九）	83,685	5		-	-		-	-	
1821	其他無形資產淨額（附註十八）	124,300	7		1,457	-		1,542	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	6,785	-		6,963	1		6,004	1	
1920	存出保證金	16,378	1		4,242	-		4,182	-	
15XX	非流動資產總計	544,585	30		403,399	36		394,264	41	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,794,045	100		\$ 1,108,971	100		\$ 965,254	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九）	\$ 11,000	1		\$ -	-		\$ -	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	6,222	-		5,021	1		5,174	-	
2130	合約負債—流動（附註二四）	131,220	8		26,180	2		12,704	2	
2150	應付票據	2,377	-		608	-		624	-	
2170	應付帳款	300,885	17		236,552	21		165,651	17	
2180	應付帳款—關係人（附註三二）	4,939	-		7,755	1		6,534	1	
2200	其他應付款（附註二十）	102,544	6		82,494	7		64,477	7	
2220	其他應付款—關係人（附註三二）	167	-		1,990	-		1,207	-	
2230	本期所得稅負債（附註四）	10,238	1		15,848	1		7,720	1	
2250	負債準備—流動（附註二一）	6,760	-		8,192	1		5,545	-	
2280	租賃負債—流動（附註十五）	2,064	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債（附註二十）	7,314	-		5,119	1		8,880	1	
21XX	流動負債總計	585,730	33		389,759	35		278,516	29	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動（附註七）	-	-		4,850	1		4,850	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	8,015	-		4,359	-		3,561	-	
2580	租賃負債—非流動（附註十五）	1,572	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債（附註四）	10,791	1		10,494	1		10,989	2	
2670	其他非流動負債（附註二十）	193	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	20,571	1		19,703	2		19,400	2	
2XXX	負債總計	606,301	34		409,462	37		297,916	31	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股 本									
3110	普 通 股	222,000	12		200,000	18		200,000	21	
	資本公積									
3211	普通股股票溢價	593,020	33		417,514	37		417,514	43	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	19,132	1		11,495	1		11,495	2	
3320	特別盈餘公積	14,271	1		374	-		374	-	
3350	未分配盈餘	53,446	3		84,397	8		53,017	5	
3300	保留盈餘總計	86,849	5		96,266	9		64,886	7	
	其他權益總計									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,359	-		963	-		1,784	-	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(19,562)	(1)		(15,234)	(1)		(16,846)	(2)	
3400	其他權益總計	(17,203)	(1)		(14,271)	(1)		(15,062)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	884,666	49		699,509	63		667,338	69	
36XX	非控制權益	303,078	17		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	1,187,744	66		699,509	63		667,338	69	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,794,045	100		\$ 1,108,971	100		\$ 965,254	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：施宜輝

經理人：韓政達

會計主管：吳哲榕

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三二）	\$ 460,340	100	\$ 330,619	100	\$ 1,297,986	100	\$ 998,093	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三二）	<u>382,656</u>	<u>83</u>	<u>284,383</u>	<u>86</u>	<u>1,054,644</u>	<u>81</u>	<u>868,451</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>77,684</u>	<u>17</u>	<u>46,236</u>	<u>14</u>	<u>243,342</u>	<u>19</u>	<u>129,642</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二五及三二）								
6100	推銷費用	13,771	3	14,239	4	35,962	3	34,912	4
6200	管理費用	30,215	7	12,331	4	79,334	6	32,655	3
6300	研究發展費用	3,467	1	8,476	2	19,684	2	23,494	2
6450	預期信用減損損失	<u>2,399</u>	<u>-</u>	<u>1,927</u>	<u>1</u>	<u>2,168</u>	<u>-</u>	<u>1,112</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>49,852</u>	<u>11</u>	<u>36,973</u>	<u>11</u>	<u>137,148</u>	<u>11</u>	<u>92,173</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>27,832</u>	<u>6</u>	<u>9,263</u>	<u>3</u>	<u>106,194</u>	<u>8</u>	<u>37,469</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二五）	104	-	85	-	1,127	-	186	-
7010	其他收入（附註二五）	3,655	1	4,393	1	4,472	1	4,509	-
7020	其他利益及損失（附註二五）	1,009	-	5,545	2	2,380	-	7,298	1
7050	財務成本（附註二五）	(215)	-	-	-	(785)	-	(15)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十三）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,254</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,254</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,553</u>	<u>1</u>	<u>15,277</u>	<u>5</u>	<u>7,194</u>	<u>1</u>	<u>17,232</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	32,385	7	24,540	8	113,388	9	54,701	5
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(<u>7,632</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,173</u>)	(<u>1</u>)	(<u>25,232</u>)	(<u>2</u>)	(<u>9,706</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>24,753</u>	<u>5</u>	<u>21,367</u>	<u>7</u>	<u>88,156</u>	<u>7</u>	<u>44,995</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二三）	(<u>2,218</u>)	-	(<u>9,901</u>)	(<u>3</u>)	(<u>4,328</u>)	-	(<u>17,426</u>)	(<u>2</u>)
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（附註二三）	<u>2,020</u>	-	<u>1,186</u>	-	<u>1,396</u>	-	<u>2,738</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損失（稅後淨額）	(<u>198</u>)	-	(<u>8,715</u>)	(<u>3</u>)	(<u>2,932</u>)	-	(<u>14,688</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,555</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,652</u>	<u>4</u>	<u>\$ 85,224</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,307</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 12,327	2	\$ 21,367	7	\$ 51,978	4	\$ 44,995	4
8620	非控制權益	<u>12,426</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,178</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 24,753</u>	<u>5</u>	<u>\$ 21,367</u>	<u>7</u>	<u>\$ 88,156</u>	<u>7</u>	<u>\$ 44,995</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 12,129	2	\$ 12,652	4	\$ 49,046	4	\$ 30,307	3
8720	非控制權益	<u>12,426</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,178</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 24,555</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,652</u>	<u>4</u>	<u>\$ 85,224</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,307</u>	<u>3</u>
	每股盈餘（附註二七）								
9750	基 本	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 2.46</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 2.52</u>		<u>\$ 2.43</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 31 日核閱報告）

董事長：施宣輝

經理人：韓政達

會計主管：吳哲榕

智聯服務股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										其 他 權 益 項 目 (附 註 二 三)				其 他 權 益 項 目 (附 註 二 三)								
		股 本 (附 註 二 三)		資 本 公 積 (附 註 二 三)	保 留 盈 餘 (附 註 二 三)				未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	之 兒 換 差 額									未 實 現 損 益	其 他 權 益 合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計																
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	13,030	\$ 130,300	\$ 174,348	\$ 8,385	\$ 734	\$ 52,772	\$ 61,891	(\$ 954)	\$ 580	(\$ 374)	\$ 366,165	\$ -	\$ 366,165										
	110 年度盈餘指撥及分配																							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,110	-	(3,110)	-	-	-	-	-	-	-										
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(360)	360	-	-	-	-	-	-	-										
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(42,000)	(42,000)	-	-	-	(42,000)	-	(42,000)										
E1	現金增資	6,970	69,700	243,166	-	-	-	-	-	-	-	312,866	-	312,866										
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	44,995	44,995	-	-	-	44,995	-	44,995										
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	2,738	(17,426)	(14,688)	(14,688)	-	(14,688)										
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	20,000	\$ 200,000	\$ 417,514	\$ 11,495	\$ 374	\$ 53,017	\$ 64,886	\$ 1,784	(\$ 16,846)	(\$ 15,062)	\$ 667,338	\$ -	\$ 667,338										
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	20,000	\$ 200,000	\$ 417,514	\$ 11,495	\$ 374	\$ 84,397	\$ 96,266	\$ 963	(\$ 15,234)	(\$ 14,271)	\$ 699,509	\$ -	\$ 699,509										
	111 年度盈餘指撥及分配																							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,637	-	(7,637)	-	-	-	-	-	-	-										
B17	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	13,897	(13,897)	-	-	-	-	-	-	-										
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(60,000)	(60,000)	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)										
E1	現金增資	2,200	22,000	175,505	-	-	-	-	-	-	-	197,505	-	197,505										
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	51,978	51,978	-	-	-	51,978	36,178	88,156										
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,396	(4,328)	(2,932)	(2,932)	-	(2,932)										
M5	取得子公司權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,554	220,554										
M7	子公司權益變動	-	-	-	-	-	(1,395)	(1,395)	-	-	-	(1,395)	46,052	44,657										
N1	股份基礎給付交易	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	294	295										
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	22,200	\$ 222,000	\$ 593,020	\$ 19,132	\$ 14,271	\$ 53,446	\$ 86,849	\$ 2,359	(\$ 19,562)	(\$ 17,203)	\$ 884,666	\$ 303,078	\$ 1,187,744										

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：施宣輝

經理人：韓政達

會計主管：吳哲榕

智聯服務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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 113,388	\$ 54,701
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,428	3,335
A20200	攤銷費用	7,709	172
A20300	預期信用減損損失	2,168	1,112
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	3,085	382
A20900	財務成本	785	15
A21200	利息收入	(1,127)	(186)
A21300	股利收入	(3,249)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	295	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	-	(5,254)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(220)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,524)	5,783
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(59,947)	-
A31130	應收票據	(2,371)	-
A31150	應收帳款	54,826	(12,423)
A31160	應收帳款－關係人	4,303	(3,772)
A31180	其他應收款	1,396	-
A31200	存 貨	30,701	4,838
A31230	預付款項	(18,711)	(5,908)
A31240	其他流動資產	(750)	(579)
A32125	合約負債－流動	26,657	3,569
A32130	應付票據	1,643	624
A32150	應付帳款	(39,769)	(23,799)
A32160	應付帳款－關係人	(2,816)	(7,878)
A32180	其他應付款	5,154	6,877
A32190	其他應付款－關係人	(1,850)	291
A32200	負債準備	(4,004)	1,600
A32230	其他流動負債	1,582	3,906
A32240	淨確定福利負債	297	(5,125)
A33000	營運產生之淨現金流入	122,079	22,281

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,127	\$ 186
A33300	支付之利息	(785)	(15)
A33500	支付之所得稅	(45,052)	(3,131)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>77,369</u>	<u>19,321</u>
投資活動之淨現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	(75,755)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,146)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(90,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,588)	(168,227)
B02800	處分不動產、廠房及設備	352	-
B03800	存出保證金增加	(8,450)	(743)
B04500	購置無形資產	(973)	(1,714)
B05000	因合併產生之現金流入	209,244	-
B07600	收取之股利	<u>3,249</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>195,688</u>	<u>(336,439)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00100	短期借款減少	(26,000)	-
C01700	償還長期借款	(10,003)	-
C04020	租賃本金償還	(1,524)	(604)
C04200	其他金融負債減少	(5,000)	-
C04500	發放現金股利	(60,000)	(42,000)
C04600	現金增資	197,505	312,866
C05800	非控制權益變動	<u>44,657</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>139,635</u>	<u>270,262</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,396</u>	<u>2,738</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	414,088	(44,118)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>206,282</u>	<u>207,641</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 620,370</u>	<u>\$ 163,523</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年10月31日核閱報告)

董事長：施宣輝



經理人：韓政達



會計主管：吳哲榕



智聯服務股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智聯服務股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 106 年 9 月 13 日設立，本公司主要經營業務為軟硬體設備及資訊系統建置、整合、維運、工程規劃及施工及其他各類服務。

本合併財務報表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 10 月 31 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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (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：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

1. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日

以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排之特性係一個或多個融資提供者承諾支付一企業應付其供應商之金額，且該企業同意於其供應商被支付之同一日（或其後之日期）依該等安排之條款及條件支付。該修正規定，合併公司應揭露能使財務報表使用者評估供應商融資安排對合併公司之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。

除上述影響外，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。

(三) 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

除上述影響外，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報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、採權益法之投資之或有對價及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列於淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

2. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

3. 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

4. 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

5. 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。

6. 所得稅費用

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

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

重大會計判斷

對子公司具控制之判斷

如附註十二所述，合併公司對旭誼工程股份有限公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量合併公司對該等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率及股權分散程度，以及股東間之書面協議，認為合併公司持有之表決權足以主導其攸關活動，故對該等公司具控制。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產、合約資產及財務保證合約之估計減損

應收帳款、債務工具投資、合約資產及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十及二四。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 318	\$ 300	\$ 300
銀行支票及活期存款	555,052	205,982	163,223
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	65,000	-	-
	<u>\$ 620,370</u>	<u>\$ 206,282</u>	<u>\$ 163,523</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－匯率交換合約	\$ 14	\$ 102	\$ -
－遠期外匯合約	-	1,646	-
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	\$ 1,372	\$ 21	\$ 324
或有對價（附註十二）	4,850	5,000	4,850
	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 5,174</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
或有對價（附註十二）	\$ -	\$ 4,850	\$ 4,850

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯合約如下：

112年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	新台幣兌美元	112年10月6日	20,869 仟元/679 仟美元
	新台幣兌美元	112年11月6日	11,687 仟元/374 仟美元
買入匯率交換	新台幣兌日元	112年11月13日	1,247 仟元/5,700 仟日元

111 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	112年1月6日	3,131 仟元/98 仟美元
	新台幣兌美元	112年2月6日	21,336 仟元/670 仟美元
	新台幣兌美元	112年3月6日	18,962 仟元/598 仟美元
	新台幣兌美元	112年4月11日	15,180 仟元/500 仟美元
買入匯率交換	新台幣兌美元	112年2月24日	21,490 仟元/700 仟美元

111 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111年11月4日	6,642 仟元/220 仟美元

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
金融資產－非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 100,892</u>	<u>\$ 105,220</u>	<u>\$ 103,609</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述國內權益工具投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非 流 動			
國內投資			
受限制資產	\$ 4,087	\$ 1,084	\$ -
國外投資			
國外公司債券	<u>2,946</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,459	\$ 88	\$ -
因營業而發生	\$ 2,459	\$ 88	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 493,566	\$ 440,249	\$ 366,964
減：備抵損失	(2,532)	(364)	(2,098)
	<u>\$ 491,034</u>	<u>\$ 439,885</u>	<u>\$ 364,866</u>

應收帳款

合併公司主要經營商品銷售及營造工程，對商品銷售及營造工程之平均授信期間為 60~90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等及進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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會逐一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合併公司之信用風險已顯著減少。

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，並同時考量經濟成長率預測及產業展望。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 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 90 天以上	合 計
預期信用損失率	0.024%	2.64%	2.87%	7.15%	23.19%	
總帳面金額	\$ 471,081	\$ 5,558	\$ 2,429	\$ 7,310	\$ 7,188	\$ 493,566
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>113</u>)	(<u>143</u>)	(<u>86</u>)	(<u>523</u>)	(<u>1,667</u>)	(<u>2,532</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 470,968</u>	<u>\$ 5,415</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 6,787</u>	<u>\$ 5,521</u>	<u>\$ 491,034</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 90 天以上	合 計
預期信用損失率	0.004%	0.26%	0.52%	2.34%	8.07%	
總帳面金額	\$ 417,424	\$ 8,539	\$ 6,962	\$ 5,267	\$ 2,057	\$ 440,249
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>17</u>)	(<u>22</u>)	(<u>36</u>)	(<u>123</u>)	(<u>166</u>)	(<u>364</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 417,407</u>	<u>\$ 8,517</u>	<u>\$ 6,926</u>	<u>\$ 5,144</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 439,885</u>

111 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 90 天以上	合 計
預期信用損失率	0.004%	0.21%	0.44%	1.14%	66.86%	
總帳面金額	\$ 353,990	\$ 6,750	\$ 1,589	\$ 1,578	\$ 3,057	\$ 366,964
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>15</u>)	(<u>14</u>)	(<u>7</u>)	(<u>18</u>)	(<u>2,044</u>)	(<u>2,098</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 353,975</u>	<u>\$ 6,736</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 364,866</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 364	\$ 989
加：本期提列減損損失	2,168	1,112
減：本期實際沖銷	-	(<u>3</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 2,098</u>

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	<u>\$ 10,320</u>	<u>\$ 39,050</u>	<u>\$ 25,519</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 167,187	\$ 260,096	\$ 463,749	\$ 766,365
工程成本	149,528	-	385,379	-
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	(2,730)	6,808	(2,524)	5,783
其 他	68,671	17,479	208,040	96,303
	<u>\$ 382,656</u>	<u>\$ 284,383</u>	<u>\$ 1,054,644</u>	<u>\$ 868,451</u>

十二、子 公 司

(一) 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 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
智聯服務股份有限 公司	上海立開信息科技服務有 限公司	系統整合服務	100%	100%	100%	-
	宏基創達股份有限公司	人力及專案服務	65.64%	100%	100%	註 1 及 2
	Acer Synergy Tech America Corporation	系統整合服務	100%	100%	100%	-
宏基創達股份有限 公司	旭誼工程股份有限公司	廠房工程規劃及施工	33.33%	-	-	註 3 及 4
	Acer Synergy Manpower America Corporation	人力及專案服務	-	-	-	註 5

備 註：

1. 宏達服務股份有限公司於民國 112 年 4 月經核准更名為宏基創達股份有限公司。
2. 宏基創達股份有限公司於 112 年 6 月辦理現金增資，合併公司並未依持股比例認購，致使持股比例由 100%下降至 65.64% (參閱附註三十)。
3. 合併公司於 111 年 8 月以現金 80,000 仟元取得旭誼工程股份有限公司 (以下稱旭誼公司) 33.33% 股權。另依據股份買賣契約，若旭誼公司於約定時程內達成合約所訂定之績效目標，合併公司將依約定分兩階段於 113 年 6 月前額外支付總計不超過 10,000 仟元之或有對價，該或有對價係於取得日依照其公允價值予以入帳。合併公司於 112 年 1 月依股東間之書面協議取得旭誼公司過半數之表決權，有權力決定旭誼公司之日常營運活動，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

4. 旭誼工程股份有限公司為具重大非控制權益之子公司。

5. Acer Synergy Manpower America Corporation 公司於 112 年 9 月已辦理設立登記完成，截至 112 年 9 月 30 日止合併公司尚未投入資本。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年9月30日	111年9月30日
旭誼工程股份有限公司 (不含子公司之非控制權益)	\$ 35,949	\$ -	\$ 256,495	\$ -

旭誼工程股份有限公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

旭誼工程股份有限公司

	112年9月30日	111年9月30日
流動資產	\$ 408,275	\$ -
非流動資產	251,991	-
流動負債	(273,491)	-
非流動負債	(2,033)	-
權 益	<u>\$ 384,742</u>	<u>\$ -</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 128,247	\$ -
本公司之非控制權益	<u>256,495</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 384,742</u>	<u>\$ -</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本年度淨利	\$ 53,924	\$ -
綜合損益總額	<u>\$ 53,924</u>	<u>\$ -</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 17,975	\$ -
本公司之非控制權益	<u>35,949</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,924</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 17,975	\$ -
本公司之非控制權益	<u>35,949</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,924</u>	<u>\$ -</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
旭誼工程股份有限公司 (附註十二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,277</u>	<u>\$ 104,954</u>

具重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
旭誼工程股份有限公司 (附註十二)	-	33.33%	33.33%

111年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係旭誼公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自 用	\$ 173,878	\$ 170,485	\$ 169,795
營業租賃出租	<u>1,523</u>	<u>3,671</u>	<u>4,178</u>
	<u>\$ 175,401</u>	<u>\$ 174,156</u>	<u>\$ 173,973</u>

(一) 自 用

	自 有 土 地	建 築 物	運 輸 設 備	測 試 設 備	其 他 設 備	在 建 工 程	合 計
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 81,560	\$ 72,874	\$ 2,618	\$ 742	\$ 1,666	\$ 13,748	\$ 173,208
新 增	-	-	1,999	-	1,238	1,351	4,588
處 分	-	-	(748)	-	-	-	(748)
重 分 類	-	-	-	-	16,545	(15,099)	1,446
112年9月30日餘額	<u>\$ 81,560</u>	<u>\$ 72,874</u>	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 19,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,494</u>
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 850	\$ 849	\$ 576	\$ 448	\$ -	\$ 2,723
折舊費用	-	1,093	345	166	905	-	2,509
處 分	-	-	(616)	-	-	-	(616)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,616</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 81,560</u>	<u>\$ 70,931</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,878</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 81,560</u>	<u>\$ 72,024</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 13,748</u>	<u>\$ 170,485</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,618	\$ 742	\$ 355	\$ -	\$ 3,715
新 增	81,560	72,874	-	-	293	13,500	168,227
111年9月30日餘額	<u>\$ 81,560</u>	<u>\$ 72,874</u>	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 171,942</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 537	\$ 329	\$ 293	\$ -	\$ 1,159
折舊費用	-	485	234	185	84	-	988
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,147</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 81,560</u>	<u>\$ 72,389</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 169,795</u>

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	50 年
運 輸 設 備	6、10 年
測 試 設 備	3 年
其 他 設 備	2 ~ 10 年

(二) 營業租賃出租

	資 訊 設 備
成 本	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,818
重 分 類	(3,315)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,503</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	資 訊 設 備
<u>累計折舊</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,147
折舊費用	1,206
重 分 類	(<u>2,373</u>)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,980</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,523</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,671</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,675
處 分	(<u>857</u>)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,818</u>
<u>累計折舊</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,796
折舊費用	1,701
處 分	(<u>857</u>)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,640</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,178</u>

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，
故合併公司並未進行減損評估。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646</u>

除以上所列因合併取得及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,064	\$ -	\$ -
非流動	\$ 1,572	\$ -	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.78%	-	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物以辦公使用，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,220	\$ 249	\$ 2,297	\$ 990
租賃之現金（流出）總額			(\$ 3,881)	(\$ 1,596)

十六、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
由企業合併取得（附註二九）		16,696		10,787		27,483	
112 年 9 月 30 日餘額	\$	16,696	\$	10,787	\$	27,483	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
由企業合併取得（附註二九）		-		806		806	
折舊費用		-		169		169	
112 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	975	\$	975	
112 年 9 月 30 日淨額	\$	16,696	\$	9,812	\$	26,508	

除認列折舊費用及企業合併取得外，合併公司之投資性不動產於112年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

50年

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 26,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	112年9月30日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 3,793</u>

十七、商譽

	112年1月1日 至9月30日
成本	
期初餘額	\$ -
企業合併取得（附註二九）	<u>83,685</u>
期末餘額	<u>\$ 83,685</u>

十八、其他無形資產

	電腦軟體	客戶關係	合計
成本			
112年1月1日餘額	\$ 1,714	\$ -	\$ 1,714
新增	973	-	973
由企業合併所取得（附註二九）	-	132,194	132,194
重分類	<u>1,495</u>	<u>-</u>	<u>1,495</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 4,182</u>	<u>\$ 132,194</u>	<u>\$ 136,376</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 257	\$ -	\$ 257
由企業合併所取得（附註二 九）	-	4,110	4,110
攤銷費用	311	7,398	7,709
重 分 類	-	-	-
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 11,508</u>	<u>\$ 12,076</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,614</u>	<u>\$ 120,686</u>	<u>\$ 124,300</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,457</u>
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,325	\$ -	\$ 3,325
新 增	1,714	-	1,714
處 分	(3,325)	-	(3,325)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,714</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,325	\$ -	\$ 3,325
攤銷費用	172	-	172
處 分	(3,325)	-	(3,325)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,542</u>

除認列攤銷費用及企業合併外，合併公司之無形資產於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3、5 年
客戶關係	13.5 年

十九、借 款

短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日為 2.75%~2.88%。

二十、其他負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 77,237	\$ 59,170	\$ 48,834
應付員工酬勞	7,588	9,549	7,899
應付營業稅	6,382	8,373	-
應付勞務費	2,277	1,148	535
其 他	<u>9,060</u>	<u>4,254</u>	<u>7,209</u>
	<u>\$ 102,544</u>	<u>\$ 82,494</u>	<u>\$ 64,477</u>
其他負債			
銷項稅額	\$ 6,198	\$ 5,000	\$ 8,496
暫收款	424	1	39
其 他	<u>692</u>	<u>118</u>	<u>345</u>
	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 5,119</u>	<u>\$ 8,880</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二一、負債準備

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
保 固	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 8,192</u>	<u>\$ 5,545</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、宏碁創達股份有限公司及旭誼工程股份有限公司所適用「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

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。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 98 仟元、129 仟元、296 仟元及 290 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>22,200</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
已發行股本	<u>\$ 222,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</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 110 年 12 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 6,970 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 45 元，增資後實收股本為 200,000 仟元。上述現金增資案業經金管會 111 年 1 月 14 日金管證發字第 1100379073 號函申報生效在案，以 111 年 3 月 8 日為增資基準日，並經經濟部 111 年 4 月 7 日經授中字第 11133209080 號函核准變更登記在案。

本公司於 112 年 5 月 2 日董事會決議現金增資發行新股 2,200 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 90 元，增資後實收股本為 222,000 仟元。上述現金增資案業經金管會 112 年 6 月 16 日金管證發字第 1120345371 號函申報生效在案，以 112 年 8 月 4 日為增資基準日，並經經濟部 112 年 8 月 16 日經授中字第 11233500310 號函核准變更登記在案。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 593,020</u>	<u>\$ 417,514</u>	<u>\$ 417,514</u>

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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。章程所列之員工及董事酬勞分配政策，請參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係考量公司未來擴展營運規模及現金流量需求，視需求規劃，搭配發放股票股利及現金股利等。若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

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 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 7,637	\$ 3,110	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	13,897	(360)	-	-
現金股利	60,000	42,000	3.00	2.10

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 963	(\$ 954)
當年度產生 國外營運機構之 換算差額	<u>1,396</u>	<u>2,738</u>
期末餘額	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 1,784</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 15,234)	\$ 580
當年度產生 未實現損益 權益工具	(<u>4,328</u>)	(<u>17,426</u>)
期末餘額	<u>(\$ 19,562)</u>	<u>(\$ 16,846)</u>

二四、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
系統整合	\$ 183,605	\$ 253,340	\$ 534,871	\$ 757,466
工程收入	186,517	-	492,255	-
其他服務	<u>90,218</u>	<u>77,279</u>	<u>270,860</u>	<u>240,627</u>
	<u>\$ 460,340</u>	<u>\$ 330,619</u>	<u>\$ 1,297,986</u>	<u>\$ 998,093</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據及應收帳款（附 註十）	<u>\$ 493,493</u>	<u>\$ 439,973</u>	<u>\$ 364,866</u>
<u>合約資產—流動</u>			
勞務銷售	<u>\$ 16,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
累計已發生成本及已認 列利潤（減除已認列損 失）	535,651	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
減：累計工程進度請款金額	(\$ 462,346)	\$ -	\$ -
不動產建造	<u>73,305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 19,969	\$ 26,180	\$ 12,704
累計工程進度請款	749,811	-	-
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(638,560)	-	-
不動產建造	<u>111,251</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 131,220</u>	<u>\$ 26,180</u>	<u>\$ 12,704</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分請參閱附註三六。

二五、本期淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 186</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 406	\$ 185	\$ 1,223	\$ 301
股利收入	<u>3,249</u>	<u>4,208</u>	<u>3,249</u>	<u>4,208</u>
	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 4,509</u>

(三) 其他利益及（損失）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 1,242	\$ 5,657	\$ 4,518	\$ 7,573
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(418)	(202)	(3,085)	(382)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	220	-
其他	<u>185</u>	<u>90</u>	<u>727</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 7,298</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 197	\$ -	\$ 725	\$ 13
租賃負債之利息	18	-	60	2
	<u>\$ 215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 15</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 270	\$ 508	\$ 1,206	\$ 1,701
營業費用	1,648	519	4,222	1,634
	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 3,335</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 172</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,981	\$ 3,225	\$ 11,112	\$ 9,466
確定福利計畫				
(附註二二)	98	129	296	290
股份基礎給付(附註二八)	1	-	295	-
其他員工福利	96,969	73,462	280,799	221,214
員工福利費用合計	<u>\$ 101,049</u>	<u>\$ 76,816</u>	<u>\$ 292,502</u>	<u>\$ 230,970</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 67,654	\$ 51,823	\$ 203,102	\$ 163,244
營業費用	33,395	24,993	89,400	67,726
	<u>\$ 101,049</u>	<u>\$ 76,816</u>	<u>\$ 292,502</u>	<u>\$ 230,970</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，當年度以不低於 2% 及不高於 0.8% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4%	12%	8%	12%
董事酬勞	0.31%	-	0.56%	-

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 6,749</u>
董事酬勞	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ -</u>

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 4,715</u>
董事酬勞	<u>\$ 350</u>	<u>\$ -</u>

111 年及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 年及 110 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及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 21,602	\$ 9,033	\$ 43,476	\$ 18,627
外幣兌換（損失）總額	(20,360)	(3,376)	(38,958)	(11,054)
淨 損 益	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 7,573</u>

二六、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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,435	\$ 3,382	\$ 21,003	\$ 8,316
以前年度之調整	-	-	63	(672)
遞延所得稅				
本期產生者	1,197	(186)	3,945	1,402
以前年度之調整	-	(23)	221	660
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 25,232</u>	<u>\$ 9,706</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度之申報案件，業經稅捐機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ 2.46</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 2.52</u>	<u>\$ 2.43</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 12,327</u>	<u>\$ 21,367</u>	<u>\$ 51,978</u>	<u>\$ 44,995</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	21,387	20,000	20,467	18,309
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>6</u>	<u>173</u>	<u>138</u>	<u>213</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>21,393</u>	<u>20,173</u>	<u>20,605</u>	<u>18,522</u>

若合併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。於次年度股東會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。

二八、股份基礎給付協議

(一) 子公司現金增資保留員工認股

子公司宏碁創達股份有限公司於 112 年 3 月 14 日經董事會決議通過現金增資發行新股 8,000 仟股，並保留部分股份由員工認購。

現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年1月1日至9月30日	
	數 量 (仟 單 位)	加 權 平 均 行 使 價 格 (新 台 幣 元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,200	13.00
本期行使	(997)	13.00
本期逾期失效	(203)	13.00
期末流通在外	-	
期末可行使之員工認股選擇權	-	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ 0.2947	

子公司於 112 年 5 月給與之現金增資保留員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年5月
給與日股票公平價值	12.63 元
行使價格	13 元
預期波動率	36.9728%
存續期間	21 天
預期股利率	-
無風險利率	0.9927%

合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本為 294 仟元。

(二) 本公司現金增資保留員工認股

本公司於 112 年 5 月 2 日及 110 年 12 月 21 日經董事會決議通過現金增資發行新股分別為 2,200 仟股及 6,970 仟股，並保留部分股份由員工認購。

現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	330.0	90.00	1,045.5	45.00
本期行使	(101.0)	90.00	(114.5)	45.00
本期逾期失效	(229.0)	90.00	(931.0)	45.00
期末流通在外	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末可行使之員工認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 0.0076</u>		<u>\$ -</u>	

本公司於 112 年 7 月及 111 年 2 月給與之現金增資保留員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年7月	111年2月
給與日股價	75.68 元	33.34 元
行使價格	90 元	45 元
預期波動率	42.1268%	27.0986%
存續期間	9 天	5 天
預期股利率	-	-
無風險利率	1.0329%	0.2904%

本公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本分別為 1 仟元及 0 仟元。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移 轉 對 價
旭誼工程股份 有限公司	廠房工程規劃 及施工	112年1月1日	33.33%	\$ -

合併公司於 111 年 8 月取得旭誼工程股份有限公司 33.33% 股權，因對其具有重大影響力而採用權益法認列。後續基於集團發展之考量，合併公司於 112 年 1 月與旭誼工程股份有限公司之股東簽訂長期股權代理協議，因而取得該公司之實質營運權，而將其納入合併個體中。旭誼工程股份有限公司之主要經營項目為廠房工程規劃及施工。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	旭 誼 工 程 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 209,244
應收帳款及其他應收款	109,543
合約資產	29,741
本期所得稅資產	1,902
其他流動資產	2,295
非流動資產	
按攤銷後成本衡量之金融負債	2,803
使用權資產	5,288
投資性不動產	26,677
無形資產	128,084
遞延所得稅資產	600
其他非流動資產	5,132
流動負債	
短期借款	(37,000)
應付帳款及其他應付款	(119,151)
合約負債	(78,383)
本期所得稅負債	(20,679)

(接 次 頁)

(承前頁)

	旭 誼 工 程 股 份 有 限 公 司
租賃負債－流動	(\$ 2,630)
一年內到期之長期借款	(1,032)
其他流動負債	(3,198)
非流動負債	
長期借款	(8,971)
遞延所得稅負債	(268)
租賃負債－非流動	(2,658)
其他非流動負債	(193)
	<u>\$ 247,146</u>

(三) 非控制權益

旭誼工程股份有限公司之非控制權益（66.67%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 220,554 仟元衡量，此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 13.1%；
2. 長期持續成長率為 1%。

(四) 因收購產生之商譽

	旭 誼 工 程 股 份 有 限 公 司
移轉對價	\$ -
加：採用權益法之投資	110,277
加：非控制權益(旭誼公司之 66.67%所有權權益)	220,554
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(247,146)
因收購產生之商譽	<u>\$ 83,685</u>

收購旭誼工程股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及旭誼工程股份有限公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	旭 誼 工 程 股 份 有 限 公 司
現金支付之對價	\$ -
加：取得之現金及約當現金 餘額	<u>209,244</u> <u>\$ 209,244</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	旭 誼 工 程 股 份 有 限 公 司
本期淨利	<u>\$ 53,924</u>

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 6 月未按持股比例認購宏基創達股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100%下降至 65.64%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	宏 基 創 達 股 份 有 限 公 司
收取之對價	\$ 44,657
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(<u>46,052</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 1,395</u>)

	宏 基 創 達 股 份 有 限 公 司
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	(<u>\$ 1,395</u>)

三一、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價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 14	\$ -	\$ 14
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 100,892	\$ -	\$ -	\$ 100,892
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,372	\$ -	\$ 1,372
或有對價（附註十二）	-	-	4,850	4,850
合 計	\$ -	\$ 1,372	\$ 4,850	\$ 6,222

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,748	\$ -	\$ 1,748
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 105,220	\$ -	\$ -	\$ 105,220
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21
或有對價（附註十二）	-	-	9,850	9,850
合 計	\$ -	\$ 21	\$ 9,850	\$ 9,871

111 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）				
股票	\$ 103,609	\$ -	\$ -	\$ 103,609
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 324	\$ -	\$ 324
或有對價（附註十二）	-	-	9,700	9,700
合 計	\$ -	\$ 324	\$ 9,700	\$ 10,024

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 9 月 30 日

<u>金 融 負 債</u>	<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債或有對價</u>
期初餘額	\$ 9,850
結 清	(5,000)
期末餘額	\$ 4,850

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具—匯率交換合約	現金流量折現法：按交易雙方相互約定之本金及匯率，並按該衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現方式估算公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
或有對價協議	依協議條件並按付款風險利率及信用風險貼現率等資料折現所評估之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,144,747	\$ 663,353	\$ 539,307
強制透過損益按公允			
價值衡量	14	1,748	-
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產－權益工具投資	100,892	105,220	103,609
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	422,105	329,399	238,493
強制透過損益按公允			
價值衡量	6,222	9,871	10,024

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（匯率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

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，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元及歐元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 616)	(\$ 834)	(\$ 294)	(\$ 208)

上表損益之變動分析主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及歐元計價之應收及應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度較去年同期下降，主係因其美元及歐元計價之銷貨減少所致。

(2) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣證券交易所之金融產業權益工具。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 5,045 仟元及 5,180 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易

對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債之流動性

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。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112年9月30日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 410,912	\$ 193	\$ -	\$ 411,105
租賃負債	2,112	1,584	-	3,696
固定利率工具	11,084	-	-	11,084
	<u>\$ 424,108</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 425,885</u>

111 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 329,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,399</u>

111 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 238,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,493</u>

三二、關係人交易

本公司之母公司為宏碁股份有限公司，於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 56.93%、56.74% 及 56.74%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他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 本 公 司 之 關 係</u>
宏碁股份有限公司	母公司
宏碁通信股份有限公司	兄弟公司
宏碁雲架構服務股份有限公司	兄弟公司
宏碁資訊服務股份有限公司（宏碁資訊服務）	兄弟公司
宏碁智醫股份有限公司	兄弟公司
安碁資訊股份有限公司	兄弟公司
安圖斯科技股份有限公司（安圖斯）	兄弟公司
建碁股份有限公司	兄弟公司
展碁國際股份有限公司（展碁國際）	兄弟公司
鋰碁科技股份有限公司（鋰碁公司）	兄弟公司
海柏特股份有限公司	兄弟公司
智探太空股份有限公司	兄弟公司
渴望園區服務開發股份有限公司	兄弟公司
Acer America Corporation	兄弟公司
Acer (Chongqing) Ltd.	兄弟公司
Acer Japan Corporation	兄弟公司
旭誼工程股份有限公司	子公司(註)

註：旭誼工程股份有限公司於 111 年度為合併公司之關聯企業，合併公司於 112 年 1 月依股東間之書面協議取得旭誼工程股份有限公司過半數之表決權，有權力決定旭誼公司之日常營運活動，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 4,468	\$ 8,818	\$ 10,192	\$ 32,339
兄弟公司／其他	4,103	2,437	11,591	5,361
關聯企業	-	16	-	16
	<u>\$ 8,571</u>	<u>\$ 11,271</u>	<u>\$ 21,783</u>	<u>\$ 37,716</u>

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 3,115	\$ 4,451	\$ 11,289	\$ 12,903
兄弟公司／其他	1,971	6,045	9,501	13,419
	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 20,790</u>	<u>\$ 26,322</u>

合併公司與關係人之銷貨及進貨交易，其交易價格與收（付）款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(四) 合約資產

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司／其他	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(五) 應收帳款－關係人

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
母 公 司	\$ 4,709	\$ 8,052	\$ 5,682
兄弟公司			
鋰基公司	1,604	994	263
其 他	1,156	2,102	774
關聯企業	-	624	17
	<u>\$ 7,469</u>	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 6,736</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列預期信用減損損失。

(六) 應付帳款－關係人

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
母 公 司	\$ 2,739	\$ 2,211	\$ 2,959
兄弟公司			
Acer America Corporation	194	2,538	1,920
展基國際	1,458	1,761	1,378
安 圖 斯	439	964	277
其 他	109	281	-
	<u>\$ 4,939</u>	<u>\$ 7,755</u>	<u>\$ 6,534</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付款－關係人

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
母 公 司	\$ 163	\$ 283	\$ 147
兄弟公司			
Acer America Corporation	-	1,552	950
其 他	4	155	110
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 1,207</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 預付款項

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司／其他	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 取得其他資產

關係人類別／名稱	帳 列 項 目	取 得	價 款
		112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
兄弟公司／宏基資訊服務	無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,714</u>

(十) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他費用	母 公 司	\$ 367	\$ 183	\$ 1,105	\$ 1,375
	兄弟公司				
	Acer America Corporation	190	1,164	824	2,449
	其 他	66	34	82	403
		<u>\$ 623</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 4,227</u>

合併公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並依一般條件付款。

(十一) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,131	\$ 2,013	\$ 6,185	\$ 8,531
退職後福利	41	84	156	254
	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ 8,785</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為申請經營就業服務業之保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指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 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,226	32.2680	\$ 71,841
歐 元	863	34.1170	29,437
日 幣	52,695	0.2160	<u>11,384</u>
			<u>\$ 112,662</u>
外 幣 負 債	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	317	32.2680	\$ 10,232
歐 元	-	34.1170	-
日 幣	2,500	0.2160	<u>540</u>
			<u>\$ 10,772</u>

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 720	30.7080	\$ 22,124
歐 元	1,210	32.8729	39,772
日 幣	73,702	0.2342	<u>17,261</u>
			<u>\$ 79,157</u>
外 幣 負 債	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	3	30.7080	\$ 92
歐 元	320	32.8729	10,524
日 幣	1,444	0.2342	<u>338</u>
			<u>\$ 10,954</u>

111 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,701	31.7430	\$ 85,741
歐 元	831	31.1145	25,848
日 幣	13,780	0.2193	<u>3,022</u>
			<u>\$ 114,611</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 75	31.7430	\$ 2,385
歐元	163	31.1145	5,079
日幣	1,318	0.2193	289
			<u>\$ 7,753</u>

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為 1,242 仟元、5,657 仟元、4,518 仟元及 7,573 仟元，由於外幣交易及合併公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：附表四。
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. 被投資公司資訊：附表五。
10. 從事衍生工具交易：附註七。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：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：附表八。

三六、部門資訊

營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

系統整合部門

工程規劃及建造部門

部門收入與營運結果

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	系 統 整 合 及 其 他	工 程 規 劃 及 建 造	總 計
來自外部客戶收入	\$ 805,731	\$ 492,255	\$ 1,297,986
部門間收入	19	-	19
部門收入	<u>\$ 805,750</u>	<u>\$ 492,255</u>	<u>1,298,005</u>
內部沖銷			(19)
合併收入			<u>1,297,986</u>
部門損益	<u>\$ 38,729</u>	<u>\$ 67,465</u>	106,194
利息收入			1,127
其他收入			4,472
其他利益及損失			2,380
財務成本			(785)
稅前淨利			<u>\$ 113,388</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	系 統 整 合 及 其 他	工 程 規 劃 及 建 造	總 計
來自外部客戶收入	\$ 998,093	\$ -	\$ 998,093
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 998,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>998,093</u>
內部沖銷			-
合併收入			<u>998,093</u>
部門損益	<u>\$ 37,469</u>	<u>\$ -</u>	37,469
利息收入			186
其他收入			4,509
其他利益及損失			7,298
財務成本			(15)
採用權益法之關聯 企業損益份額			<u>5,254</u>
稅前淨利			<u>\$ 54,701</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨利益（損失）、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

智聯服務股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提呆	列帳	備抵額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)	備註
0	智聯服務股份有限公司	Acer Synergy Tech America Corporation	應收關係人款	是	\$ 90,000 (註3)	\$ 60,000	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	—	\$ -	\$ 88,467	\$ 353,866	
		宏碁創達股份有限公司	應收關係人款	是	60,000	60,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	—	-	88,467	353,866	
		旭誼工程股份有限公司	應收關係人款	是	60,000	60,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	—	-	88,467	353,866	

註1：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來。
- 2.有短期資金融通之必要。

註2：智聯服務股份有限公司對個別對象資金貸與限額以該公司最近經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之十為限；資金貸與總限額以該公司最近經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：本公司對 Acer Synergy Tech America Corporation 之資金貸與，原資金貸與限額 30,000 仟元之合約將於 112 年 1 月屆滿，考量其營運需求故同意對其貸與新台幣 60,000 仟元，惟因董事會提前召開導致有額度重複計算之情事。

註4：前述淨值係以最近期經會計師核閱或查核之財務報表所載。

註5：合併個體間之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

智聯服務股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額（註1）	本期最高背書 保證餘額 （註3）	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額 （註2）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	智聯服務股份有限公司	上海立開信息科技服務有限公司	子 公 司	\$ 176,933	\$ 35,590	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 442,333	是	否	是	-
		宏碁創達股份有限公司	子 公 司	176,933	60,000	-	-	-	-	442,333	是	否	否	-
		Acer Synergy Tech America Corporation	子 公 司	176,933	127,416	64,536	-	-	7.29%	442,333	是	否	否	-

註1：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所示之淨值的百分之二十為限。

註2：本公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所示之淨值的百分之五十為限。

註3：本公司對上海立開信息科技服務有限公司、宏碁創達股份有限公司及 Acer Synergy Tech America Corporation 之背書保證，因董事會提前召開導致有額度重複計算情事。

智聯服務股份有限公司及子公司

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）

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 率 （ % ）	公 允 價 值	備 註
				股 數 （ 仟 股 ）				
智聯服務股份有限公司	<u>股 票</u> 三商家購股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300	\$ 12,000	0.44	\$ 12,000	
	<u>特別股股票</u> 富邦金融控股股份有限公司丙種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	400	22,440	0.12	22,440	註 1
	富邦金融控股股份有限公司甲種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20	1,224	0.003	1,224	註 2
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	952	48,456	0.19	48,456	註 3
	新光金融控股股份有限公司乙種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	549	16,772	0.25	16,772	註 4
旭誼工程股份有限公司	<u>債 券</u> 瑞士信貸倫敦分行 4% 20270515 美元債券	—	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,946	-	2,946	註 5

註 1：所持有之富邦金丙特股票為丙種特別股，持股比為丙種特別股之持股比。

註 2：所持有之富邦金甲特股票為甲種特別股，持股比為甲種特別股之持股比。

註 3：所持有之台新金戊特股票為戊種特別股，持股比為戊種特別股之持股比。

註 4：所持有之新光金乙特股票為乙種特別股，持股比為乙種特別股之持股比。

註 5：公允價值係按攤銷後成本計算。

智聯服務股份有限公司及子公司
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
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據及帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
智聯服務股份有限公司	Acer Synergy Tech America Corporation 宏碁創達股份有限公司	子 公 司	銷 貨	(\$ 59,603)	11%	EM120	\$ -	—	\$ 24,362	8%	註
		子 公 司	進 貨	55,914	13%	EM30	-	—	(23,321)	12%	註

註：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

智聯服務股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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			年度中最高持 股數(仟股)	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數(仟股)	比 率	帳 面 金 額				
智聯服務股份有限公司	宏碁創達股份有限公司	台 灣	人力及專案服務	\$ 79,330	\$ 20,000	6,564	65.64%	\$ 88,986	6,564	\$ 6,712	\$ 6,483	子 公 司
	Acer Synergy Tech America Corporation	美 國	系統整合服務	14,000	14,000	0.5	100%	33,758	0.5	7,987	7,987	子 公 司
	旭誼工程股份有限公司	台 灣	廠房工程規劃及施工	99,700 (註1)	99,700 (註1)	3,474	33.33%	128,247	3,474	53,924	17,975	子 公 司 (註2)
宏碁創達股份有限公司	Acer Synergy Manpower America Corporation	美 國	人力及專案服務	-	-	-	-	-	-	-	-	孫 公 司 (註3)

註 1：合併公司於 111 年 8 月以現金 80,000 仟元及簽訂 10,000 仟元之或有對價協議（公允價值為 9,700 仟元）取得旭誼公司 33.33%之股東權益，暨 111 年 9 月按持股比例增資 10,000 仟元。

註 2：旭誼工程股份有限公司於 111 年度為合併公司之關聯企業，合併公司於 112 年 1 月依股東間之書面協議取得旭誼工程股份有限公司過半數之表決權，有權力決定旭誼公司之日常營運活動，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註 3：Acer Synergy Manpower America Corporation 公司於 112 年 9 月已辦理設立登記完成，截至 112 年 9 月 30 日止合併公司尚未投入資本。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 5：上述子公司業已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

智聯服務股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係（註1）	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	智聯服務股份有限公司	宏碁創達股份有限公司	1	進 貨	\$ 55,914	EM30	4.31%
		宏碁創達股份有限公司	1	應付帳款	23,321	EM30	1.30%
		Acer Synergy Tech America Corporation	1	銷 貨	59,603	EM120	4.59%
		Acer Synergy Tech America Corporation	1	應收帳款	24,362	EM120	1.36%

註 1：與交易人之關係列示如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 2：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 3：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露進銷貨及應收帳款占合併營收或資產達 1%。

智聯服務股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	收回	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期（損）益	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列 投資（損）益	期末投資 帳面價值	截至期末已匯回 投資收益
上海立開信息科技 服務有限公司	系統整合服務	\$ 19,973	直接赴大陸地區從事投資	\$ 19,973	\$ -	\$ -	\$ 19,973	\$ 188	100%	\$ 188	\$ 29,828	\$ -

本公司本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准本公司投資金額（註1）	本公司依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$19,973	\$21,265（659 仟美元）	\$712,646（註2）

註 1：係依 112 年 9 月底美元兌換新台幣匯率分別為 1：32.268 換算。

註 2：本公司對大陸投資累計金額上限（合併股權淨值 60%） $\$1,187,744 \times 60\% = \$712,646$ 。

智聯服務股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
宏碁股份有限公司	12,639,874	56.93%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。