

智聯服務股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110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	財 務 報 表 次 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	14~17	四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17~18	五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~38	六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	38~41	二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-	-
	(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	41~43	二七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項		
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43~44、 46~51、53	二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43~44、52	二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、54	二八
	4. 主 要 股 東 資 訊	54、55	二八
	(十四) 部 門 資 訊	45	二九

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨 111 年及 110 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十二所述，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二八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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及 111 年及 110 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 111 年 10 月 31 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	163,523	17	\$	207,641	31	\$	121,042	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	58	-	-	-	-	-
1150	應收票據—淨額 (附註九)	-	-	-	-	-	-	566	-	-
1170	應收帳款—淨額 (附註九)	364,866	38	353,555	53	452,558	67			
1180	應收帳款—關係人 (附註二六)	6,736	1	2,964	1	9,094	1			
1220	本期所得稅資產	1,003	-	989	-	5	-			
130X	存貨—淨額 (附註十)	25,519	2	36,140	5	70,440	10			
1410	預付款項	8,764	1	2,856	-	4,587	1			
1479	其他流動資產	579	-	-	-	1,781	-			
11XX	流動資產總計	570,990	59	604,203	90	660,073	97			
	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)	103,609	11	45,280	7	-	-			
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	104,954	11	-	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十三)	173,973	18	8,435	1	5,550	1			
1755	使用權資產 (附註十四)	-	-	914	-	1,319	-			
1780	無形資產 (附註十五)	1,542	-	-	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	6,004	1	6,284	1	6,962	1			
1920	存出保證金	4,182	-	3,439	1	3,428	1			
15XX	非流動資產總計	394,264	41	64,352	10	17,259	3			
1XXX	資產總計	\$ 965,254	100	\$ 668,555	100	\$ 677,332	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	\$ 5,174	-	\$ -	-	\$ 9	-			
2130	合約負債—流動 (附註二十)	12,704	2	9,135	1	11,959	2			
2150	應付票據	624	-	-	-	315	-			
2170	應付帳款	165,651	17	189,450	28	226,657	34			
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	6,534	1	14,412	2	8,244	1			
2200	其他應付款 (附註十六)	64,477	7	57,600	9	44,079	7			
2220	其他應付款—關係人 (附註二六)	1,207	-	916	-	1,290	-			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	7,720	1	3,162	-	2,110	-			
2250	負債準備—流動 (附註十七)	5,545	-	3,945	1	1,945	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	-	-	872	-	1,227	-			
2399	其他流動負債 (附註十六)	8,880	1	4,974	1	8,197	1			
21XX	流動負債總計	278,516	29	284,466	42	306,032	45			
	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 (附註四及七)	4,850	-	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	3,561	-	1,810	-	1,072	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	-	-	-	-	54	-			
2640	淨確定福利負債 (附註四)	10,989	2	16,114	3	15,106	3			
25XX	非流動負債總計	19,400	2	17,924	3	16,232	3			
2XXX	負債總計	297,916	31	302,390	45	322,264	48			
	權益									
	股本									
3110	普通股	200,000	21	130,300	20	130,300	19			
	資本公積									
3211	普通股股票溢價	417,514	43	174,348	26	174,348	26			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	11,495	2	8,385	1	8,385	1			
3320	特別盈餘公積	374	-	734	-	734	-			
3350	未分配盈餘	53,017	5	52,772	8	42,372	6			
3300	保留盈餘總計	64,886	7	61,891	9	51,491	7			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,784	-	(954)	-	(1,071)	-			
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	(16,846)	(2)	580	-	-	-			
3400	其他權益總計	(15,062)	(2)	(374)	-	(1,071)	-			
3XXX	權益總計	667,338	69	366,165	55	355,068	52			
	負債及權益總計	\$ 965,254	100	\$ 668,555	100	\$ 677,332	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 111 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：齊祖杰

智聯服務股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二六）	\$ 330,619	100	\$ 338,106	100	\$ 998,093	100	\$ 914,427	100
5000	營業成本（附註十、二一及二六）	<u>284,383</u>	<u>86</u>	<u>308,277</u>	<u>91</u>	<u>868,451</u>	<u>87</u>	<u>819,047</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>46,236</u>	<u>14</u>	<u>29,829</u>	<u>9</u>	<u>129,642</u>	<u>13</u>	<u>95,380</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二一及二六）								
6100	推銷費用	14,239	4	9,531	3	34,912	4	30,602	3
6200	管理費用	12,331	4	10,590	3	32,655	3	29,265	3
6300	研究發展費用	8,476	2	5,970	2	23,494	2	18,834	2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>1,927</u>	<u>1</u>	<u>(170)</u>	<u>-</u>	<u>1,112</u>	<u>-</u>	<u>(9,618)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>36,973</u>	<u>11</u>	<u>25,921</u>	<u>8</u>	<u>92,173</u>	<u>9</u>	<u>69,083</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>9,263</u>	<u>3</u>	<u>3,908</u>	<u>1</u>	<u>37,469</u>	<u>4</u>	<u>26,297</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	85	-	21	-	186	-	94	-
7010	其他收入（附註二一）	4,393	1	71	-	4,509	-	92	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	5,545	2	525	-	7,298	1	754	-
7050	財務成本（附註二一）	-	-	(6)	-	(15)	-	(37)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十二）	<u>5,254</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,277</u>	<u>5</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>17,232</u>	<u>1</u>	<u>903</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	<u>24,540</u>	<u>8</u>	<u>4,519</u>	<u>1</u>	<u>54,701</u>	<u>5</u>	<u>27,200</u>	<u>3</u>
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>(3,173)</u>	<u>(1)</u>	<u>(612)</u>	<u>-</u>	<u>(9,706)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,503)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>21,367</u>	<u>7</u>	<u>3,907</u>	<u>1</u>	<u>44,995</u>	<u>4</u>	<u>20,697</u>	<u>2</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（附註十九）	<u>(9,901)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17,426)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</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（附註十九）	<u>1,186</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>2,738</u>	<u>1</u>	<u>(337)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合（損）益（稅後淨額）	<u>(8,715)</u>	<u>(3)</u>	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>(14,688)</u>	<u>(1)</u>	<u>(337)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 12,652</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,950</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,307</u>	<u>3</u>	<u>\$ 20,360</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基 本	<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 2.46</u>		<u>\$ 1.59</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 2.43</u>		<u>\$ 1.58</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 111 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：齊祖杰

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼		股 本 (附 註 十 九)		普 通 股 票 溢 價	資 本 公 積 (附 註 十 九)		保 留 盈 餘 法定盈餘公積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		合 計	其 他 權 益 項 目 (附 註 十 九)		權 益 總 額
		股 本 (附 註 十 九) 股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			未 分 配 盈 餘	合 計		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	13,030	\$ 130,300	\$ 174,348	\$ 4,921	\$ 983	\$ 52,253	\$ 58,157	\$ 734	\$ -	\$ 362,071			
B1	109 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	3,464	-	(3,464)	-	-	-	-			
B17	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	249	249	-	-	-	-			
B5	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(27,363)	(27,363)	-	-	(27,363)			
D1	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	20,697	20,697	-	-	20,697			
D3	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(337)	-	(337)			
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	13,030	\$ 130,300	\$ 174,348	\$ 8,385	\$ 734	\$ 42,372	\$ 51,491	\$ 1,071	\$ -	\$ 355,068			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	13,030	\$ 130,300	\$ 174,348	\$ 8,385	\$ 734	\$ 52,772	\$ 61,891	\$ 954	\$ 580	\$ 366,165			
B1	110 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	3,110	-	(3,110)	-	-	-	-			
B17	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	360	360	-	-	-	-			
B5	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(42,000)	(42,000)	-	-	(42,000)			
E1	現 金 增 資	6,970	69,700	243,166	-	-	-	-	-	-	312,866			
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	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)			
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)	\$ 667,338			

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111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：齊祖杰

智聯服務股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 54,701	\$ 27,200
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,335	2,681
A20200	攤銷費用	172	693
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,112	(9,618)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	382	9
A20900	財務成本	15	37
A21200	利息收入	(186)	(94)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(5,254)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	5,783	3,885
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	23
A31150	應收帳款	(12,423)	(105,374)
A31160	應收帳款－關係人	(3,772)	(3,456)
A31200	存 貨	4,838	(55,814)
A31230	預付款項	(5,908)	314
A31240	其他流動資產	(579)	875
A32125	合約負債－流動	3,569	7,731
A32130	應付票據	624	315
A32150	應付帳款	(23,799)	103,622
A32160	應付帳款－關係人	(7,878)	(2,052)
A32180	其他應付款	6,877	(12,392)
A32190	其他應付款－關係人	291	(701)
A32200	負債準備	1,600	(300)
A32230	其他流動負債	3,906	(7,007)
A32240	淨確定福利負債	(5,125)	(3,161)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	22,281	(52,584)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 186	\$ 94
A33300	支付之利息	(15)	(25)
A33500	支付之所得稅	(3,131)	(9,916)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>19,321</u>	<u>(62,431)</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)	-
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	(168,227)	(1,870)
B03800	存出保證金(增加)減少	(743)	560
B04500	取得購置無形資產	(1,714)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(336,439)</u>	<u>(1,310)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C04020	租賃本金償還	(604)	(1,287)
C04500	發放現金股利	(42,000)	(27,363)
C04600	現金增資	<u>312,866</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>270,262</u>	<u>(28,650)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>2,738</u>	<u>(337)</u>
EEEE	現金淨減少	(44,118)	(92,728)
E00100	期初現金餘額	<u>207,641</u>	<u>213,770</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 163,523</u>	<u>\$ 121,042</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111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：齊祖杰



智聯服務股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 111 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：

IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中合併公司自 111 年 1 月 1 日以後發生之金融負債之交換或條款修改適用 IFRS 9「金融工具」之修正。本修正規定評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

(二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，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。該修正並釐清：

- 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。

此外，該修正並舉例說明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」

該修正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」

該修正釐清，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。合併公司將於 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，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。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該修正。

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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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

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。

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 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該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有遞延清償期限至報導期間後至少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。

該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，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。

該修正規定，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。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表七及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

當合併公司於投資關聯企業所移轉之對價包括因或有對價約定而產生資產或負債時，或有對價係以取得日之公允價值衡量，並作為交換關聯企業權益而支付移轉對價之一部分。

或有對價之後續處理將取決於或有對價之分類。其他或有對價於後續資產負債表日依公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額

與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當

期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

3. 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。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 110 年合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 300	\$ 600	\$ 600
銀行支票及活期存款	<u>163,223</u>	<u>207,041</u>	<u>120,442</u>
	<u>\$ 163,523</u>	<u>\$ 207,641</u>	<u>\$ 121,042</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110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）			
－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</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	\$ 324	\$ -	\$ 9
或有對價（附註十二）	<u>4,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
或有對價（附註十二）	<u>\$ 4,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

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

110 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	110 年 12 月 31 日	915 仟元/33 仟美元
新台幣兌美元	111 年 1 月 5 日	7,224 仟元/259 仟美元
新台幣兌美元	111 年 2 月 10 日	1,214 仟元/44 仟美元

110 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	110 年 10 月 25 日	4,167 仟元/150 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 103,609	\$ 45,280	\$ -

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、應收票據及應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 566
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 566
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 366,964	\$ 354,544	\$ 454,471
減：備抵損失	(2,098)	(989)	(1,913)
	\$ 364,866	\$ 353,555	\$ 452,558

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 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：

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 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>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 90 天以上	合計
預期信用損失率	0.004%	0.18%	2.21%	0.40%	10.31%	
總帳面金額	\$ 308,675	\$ 17,318	\$ 22,794	\$ 1,518	\$ 4,239	\$ 354,544
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>11</u>)	(<u>31</u>)	(<u>504</u>)	(<u>6</u>)	(<u>437</u>)	(<u>989</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 308,664</u>	<u>\$ 17,287</u>	<u>\$ 22,290</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 3,802</u>	<u>\$ 353,555</u>

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 90 天以上	合計
預期信用損失率	0.24%	0.94%	2.68%	7.85%	11.99%	
總帳面金額	\$ 409,274	\$ 38,281	\$ 2,387	\$ 1,185	\$ 3,344	\$ 454,471
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>994</u>)	(<u>361</u>)	(<u>64</u>)	(<u>93</u>)	(<u>401</u>)	(<u>1,913</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 408,280</u>	<u>\$ 37,920</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 2,943</u>	<u>\$ 452,558</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 989	\$ 11,531
加：本期提列減損損失	1,112	-
減：本期迴轉減損損失	-	(9,618)
減：本期實際沖銷	(3)	-
期末餘額	\$ 2,098	\$ 1,913

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 25,519	\$ 36,140	\$ 70,440

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 260,096	\$ 252,452	\$ 766,365	\$ 633,084
存貨跌價損失	6,808	1,255	5,783	3,885
其 他	17,479	54,570	96,303	182,078
	\$ 284,383	\$ 308,277	\$ 868,451	\$ 819,047

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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%	-
	宏達服務股份有限公司	人力及專案服務	100%	100%	100%	-
	Acer Synergy Tech America Corporation	系統整合服務	100%	100%	100%	-

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業			
旭誼工程股份有限公司	\$ 104,954	\$ -	\$ -

上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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。

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。

十三、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自 用	\$ 169,795	\$ 2,556	\$ 2,742
營業租賃出租	<u>4,178</u>	<u>5,879</u>	<u>2,808</u>
	<u>\$ 173,973</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 5,550</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							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,618	\$ 742	\$ 355	\$ -	\$ 3,715
新 增	<u>81,560</u>	<u>72,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>13,500</u>	<u>168,227</u>
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	<u>-</u>	<u>485</u>	<u>234</u>	<u>185</u>	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>988</u>
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>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,556</u>
成 本							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 748	\$ 742	\$ 355	\$ -	\$ 1,845
新 增	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,870</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,715</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 343	\$ 82	\$ 115	\$ -	\$ 540
折舊費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114</u>	<u>186</u>	<u>133</u>	<u>-</u>	<u>433</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 973</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,742</u>

於 111 年及 110 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	2～3 年

(二) 營業租賃出租

	資 訊 設 備
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,675
處 分	(857)
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	(857)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,640</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,178</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,879</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,171</u>
<u>累計折舊</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 329
折舊費用	1,034
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,363</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,808</u>

於 111 年及 110 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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ -	\$ 914	\$ 1,319
使用權資產之折舊費用	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
建築物	\$ -	\$ 405	\$ 646
			110年1月1日 至9月30日
			\$ 1,214

除上所列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ -	\$ 872	\$ 1,227
非流動	\$ -	\$ -	\$ 54

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	-	0.81%	0.81%

(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 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。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
成本	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,325
新增	1,714
處分	(3,325)
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,714

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,325
攤銷費用	172
處 分	(3,325)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 172</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,542</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,325</u>
<u>累計攤銷</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,632
攤銷費用	693
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,325</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 5 年

十六、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 48,834	\$ 49,758	\$ 37,706
應付員工酬勞	7,899	5,663	3,890
應付勞務費	535	563	549
其 他	<u>7,209</u>	<u>1,616</u>	<u>1,934</u>
	<u>\$ 64,477</u>	<u>\$ 57,600</u>	<u>\$ 44,079</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他負債			
銷項稅額	\$ 8,496	\$ 4,644	\$ 7,969
暫收款	39	186	173
其他	345	144	55
	<u>\$ 8,880</u>	<u>\$ 4,974</u>	<u>\$ 8,197</u>

十七、負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
保 固	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 1,945</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及宏達服務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。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 129 仟元、110 仟元、290 仟元及 329 仟元。

十九、權益

(一) 股 本

普 通 股

	111年9月30日	110年12月31日	110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>20,000</u>	<u>13,030</u>	<u>13,030</u>
已發行股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 130,300</u>	<u>\$ 130,300</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。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 417,514</u>	<u>\$ 174,348</u>	<u>\$ 174,348</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，請參閱附註二一之(六)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 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 1 日舉行股東常會，分別決議通過 110 年及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 3,110	\$ 3,464	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(360)	(249)	-	-
現金股利	42,000	27,363	2.10	2.10
股票股利	-	-	-	-

(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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 954)	(\$ 734)
當年度產生		
國外營運機構之 換算差額	2,738	(337)
期末餘額	<u>\$ 1,784</u>	<u>(\$ 1,071)</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 580	\$ -
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(17,426)	-
期末餘額	<u>(\$ 16,846)</u>	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
系統整合	\$ 253,340	\$ 273,632	\$ 757,466	\$ 737,009
其他服務	<u>77,279</u>	<u>64,474</u>	<u>240,627</u>	<u>177,418</u>
	<u>\$ 330,619</u>	<u>\$ 338,106</u>	<u>\$ 998,093</u>	<u>\$ 914,427</u>

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 12,704</u>	<u>\$ 9,135</u>	<u>\$ 11,959</u>

二一、本期淨利

(一) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 185	\$ 71	\$ 301	\$ 92
股利收入	<u>4,208</u>	<u>-</u>	<u>4,208</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 4,509</u>	<u>\$ 92</u>

(二) 其他利益及（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 5,657	\$ 94	\$ 7,573	\$ 114
強制透過損益按公允 價值衡量之金融負債 淨利益（損失）	(202)	99	(382)	(9)
其 他	<u>90</u>	<u>332</u>	<u>107</u>	<u>649</u>
	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 754</u>

(三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 3	\$ 13	\$ 8
租賃負債之利息	-	3	2	12
其他利息費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 37</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 508	\$ 346	\$ 1,701	\$ 1,034
營業費用	<u>519</u>	<u>563</u>	<u>1,634</u>	<u>1,647</u>
	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 2,681</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 86</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 693</u>

(五) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,225	\$ 2,799	\$ 9,466	\$ 7,977
確定福利計畫 (附註十八)	129	110	290	329
其他員工福利	<u>73,462</u>	<u>59,560</u>	<u>221,214</u>	<u>176,323</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 76,816</u>	<u>\$ 62,469</u>	<u>\$ 230,970</u>	<u>\$ 184,629</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,823	\$ 43,999	\$ 163,244	\$ 125,393
營業費用	<u>24,993</u>	<u>18,470</u>	<u>67,726</u>	<u>59,236</u>
	<u>\$ 76,816</u>	<u>\$ 62,469</u>	<u>\$ 230,970</u>	<u>\$ 184,629</u>

(六) 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。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	12%	12%	12%	11%
董事酬勞	-	-	-	-

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,205	\$ 586	\$ 6,749	\$ 3,104
董事酬勞	-	-	-	-

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 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 11 日及 110 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 4,715		\$ 4,648	
董事酬勞	\$ -		\$ -	

110 年及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 年及 109 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。

(七) 外幣兌換（損）益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 9,033	\$ 3,590	\$ 18,627	\$ 12,631
外幣兌換（損失）總額	(3,376)	(3,496)	(11,054)	(12,517)
淨 損 益	\$ 5,657	\$ 94	\$ 7,573	\$ 114

二二、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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,382	\$ 534	\$ 8,316	\$ 5,054
以前年度之調整	-	-	(672)	1,130
未分配盈餘加徵	-	-	-	525
遞延所得稅				
本期產生者	(186)	78	1,402	(206)
以前年度之調整	(23)	-	660	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 3,173	\$ 612	\$ 9,706	\$ 6,503

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度之申報案件，業經稅捐機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.07	\$ 0.30	\$ 2.46	\$ 1.59
稀釋每股盈餘	\$ 1.06	\$ 0.30	\$ 2.43	\$ 1.58

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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 21,367	\$ 3,907	\$ 44,995	\$ 20,697

股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	20,000	13,030	18,309	13,030
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	173	55	213	71
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	20,173	13,085	18,522	13,101

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。

二四、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認股

本公司於 110 年 12 月 21 日經董事會決議通過現金增資發行新股 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	111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)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	1,045.5	45.00
本年度行使	(114.5)	45.00
本年度失效	(931.0)	45.00
年底流通在外	-	
年底可行使之員工認股選擇權	-	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ -	

本公司於 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：

	111年2月
給與日股票公平價值	33.34 元
行使價格	45 元
預期波動率	27.0986%
存續期間	5 天
預期股利率	-
無風險利率	0.2904%

本公司於 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為 0 仟元。

二五、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

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

110 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 58	\$ -	\$ 58
<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	\$ 45,280	\$ -	\$ -	\$ 45,280

110 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>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 9

111 年及 110 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

110 年 9 月 30 日

金 融 負 債	透過損益按公允價值衡量之金融負債或有對價
期初餘額	\$ -
新 增	9,700
期末餘額	<u>\$ 9,700</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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

	111年9月30日	110年12月31日	110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）	\$ 539,307	\$ 567,599	\$ 586,688
強制透過損益按公允			
價值衡量之金融資產	-	58	-
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	103,609	45,280	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	238,493	262,378	280,585
強制透過損益按公允			
價值衡量	10,024	-	9

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

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）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）、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。

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，參閱附註二七。

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。

損 益	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	(\$ 834)	(\$ 229)	(\$ 208)	(\$ 60)

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上升，主係因其美元及歐元計價之銷貨增加所致。

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。

二六、關係人交易

本公司之母公司為宏基股份有限公司，於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日持有本公司普通股分別為56.74%、51.99%及51.99%。

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</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
宏基股份有限公司	母 公 司
宏基雲架構服務股份有限公司	兄 弟 公 司
宏基資訊服務股份有限公司（宏基資訊服務）	兄 弟 公 司
宏基通信股份有限公司	兄 弟 公 司
宏基智醫股份有限公司	兄 弟 公 司
安圖斯科技股份有限公司	兄 弟 公 司
建基股份有限公司（建基公司）	兄 弟 公 司
建基智見股份有限公司	兄 弟 公 司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
展基國際股份有限公司 (展基國際)	兄弟公司
安基資訊股份有限公司	兄弟公司
海柏特股份有限公司	兄弟公司
倚天酷基股份有限公司 (註)	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
鋰基科技股份有限公司	兄弟公司
Acer America Corporation	兄弟公司
Acer (Chongqing) Ltd.	兄弟公司
Acer Computer (Shanghai) Ltd.	兄弟公司
AOPEN Computer B.V.	兄弟公司
Sertec 360 SA	兄弟公司
旭誼工程股份有限公司	關聯企業

註：酷基科技股份有限公司已於 110 年 6 月與倚天資訊股份有限公司合併為倚天酷基股份有限公司，酷基科技股份有限公司於合併後消滅。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 8,818	\$ 7,459	\$ 32,339	\$ 9,661
兄弟公司 / 其他	2,437	5,491	5,361	19,678
關聯企業	16	-	16	-
	<u>\$ 11,271</u>	<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 37,716</u>	<u>\$ 29,339</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 4,451	\$ 4,762	\$ 12,903	\$ 14,215
兄弟公司 / 其他	6,045	8,124	13,419	18,477
	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 12,886</u>	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 32,692</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) 應收帳款－關係人

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
母 公 司	\$ 5,682	\$ 2,024	\$ 6,819
兄弟公司			
建基公司	197	624	2,120
其 他	840	316	155
關聯企業	17	-	-
	<u>\$ 6,736</u>	<u>\$ 2,964</u>	<u>\$ 9,094</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年及 110 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。

(五) 應付帳款－關係人

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
母 公 司	\$ 2,959	\$ 8,406	\$ 2,475
兄弟公司			
Acer America Corporation	1,920	1,275	748
展基國際	1,378	2,142	5,021
Sertec 360 SA	-	2,589	-
其 他	277	-	-
	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ 14,412</u>	<u>\$ 8,244</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他應付款－關係人

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
母 公 司	\$ 147	\$ 100	\$ 807
兄弟公司			
Acer America Corporation	950	673	483
Acer Computer (Shanghai) Ltd.	110	143	-
	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 1,290</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他費用	母 公 司	\$ 183	\$ 758	\$ 1,375	\$ 2,090
	兄弟公司				
	Acer America Corporation	1,164	-	2,449	-
	其 他	34	180	403	503
		<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 2,593</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。

(八) 取得其他資產

關係人類別／名稱	帳列項目	取 得 價 款
		111年1月1日 至9月30日
兄弟公司/宏碁資訊服務	無形資產	<u>\$ 1,714</u>
		<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,013	\$ 3,351	\$ 8,531	\$ 8,114
退職後福利	84	112	254	276
	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 8,390</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。

二七、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：

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>

外 幣 負 債			
<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	<u>289</u>
			<u>\$ 7,753</u>

110 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	\$ 931	27.6900	\$ 25,779
歐 元	487	31.4835	<u>15,347</u>
			<u>\$ 41,126</u>

外 幣 負 債			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	40	27.6900	\$ 1,107
歐 元	120	31.4835	<u>3,790</u>
			<u>\$ 4,897</u>

110 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	\$ 821	27.8660	\$ 22,900
歐 元	196	32.2688	<u>6,323</u>
			<u>\$ 29,223</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ -	27.8660 \$ 4
歐元	10	32.2688 330
		<u>\$ 334</u>

合併公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	111年度7月1日至9月30日		110年度7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.4020	\$ 5,806	27.8720	(\$ 755)
歐元	30.6004	(128)	32.8502	849
日幣	0.2197	(124)	-	-
英鎊	35.7533	103	-	-
		<u>\$ 5,657</u>		<u>\$ 94</u>

功能性貨幣	111年度1月1日至9月30日		110年度1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.2872	\$ 7,927	28.0841	(\$ 454)
歐元	31.1326	(326)	33.6047	568
日幣	0.2292	(131)	-	-
英鎊	36.7806	103	-	-
		<u>\$ 7,573</u>		<u>\$ 114</u>

二八、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：附表四。

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：附表五。
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：附表六。
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：附表七。
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：附表八。

(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：附表九。
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：附表十。

二九、部門資訊

營運部門資訊

依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，著重於系統整合整體業務所產生之營業損益，是以合併公司僅有系統整合事業部門之單一營運部門。系統整合事業部門主要係從事於軟硬體產品或設備及資訊系統建置、整合、維運及其他相關服務等業務。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故 111 及 110 年第 3 季應報導之收入與營運結果可參照 111 及 110 年第 3 季之合併綜合損益表。

智聯服務股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 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	有短期融通資金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)	備 註
													名 稱	價 值			
0	智聯服務股份有限公司	Acer Synergy Tech America Corporation	應收關係人款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	1.3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 66,734	\$ 266,935	-

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：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 4：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 111 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	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	\$ 133,468	\$ 18,058	\$ 17,843	\$ -	\$ -	2.67%	\$ 333,669	是	否	是	-
		宏達服務股份有限公司	子 公 司	133,468	30,000	30,000	-	-	4.50%	333,669	是	否	否	-
		Acer Synergy Tech America Corporation	子 公 司	133,468	63,486	63,486	-	-	9.51%	333,669	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。

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 111 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 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 率 （ % ）	公 允 價 值	
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	\$ 10,845	0.44	\$ 10,845	
	<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	22,800	0.12	22,800	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	1,202	0.003	1,202	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	47,790	0.19	47,790	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	20,972	0.25	20,972	註 4

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。

智聯服務股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初 買		入 賣		出 期				末	
					股數(仟股) ／單位(仟)	金 額	股數(仟股) ／單位(仟)	金 額	股數(仟股) ／單位(仟)	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股數(仟股) ／單位(仟)	金 額
智聯服務股份有限公司	旭誼工程股份有限公司普通股	採用權益法之投資	—	—	-	\$ -	3,000	\$ 99,700	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,000	\$ 104,954 (註1)
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	-	-	952	50,664	-	-	-	-	952	47,790 (註2)

註 1：買入係本期以現金 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，暨本期按持股比例增資 10,000 仟元；以及本期採權資法認列關聯企業損益份額 5,254 仟元。

註 2：買入係本期取得 50,664 仟元及按公允值衡量之評價損失 2,874 仟元。

智聯服務股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
智聯服務股份有限公司	土地	111/5/25	\$ 81,560	已付清。	保樂資產管理股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	比價及議價	作為辦公營運用	無
智聯服務股份有限公司	建築物	111/5/25	72,874	已付清。	保樂資產管理股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	比價及議價	作為辦公營運用	無

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 111 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

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	宏達服務股份有限公司	子公司	進貨	\$ 49,595	7	EM30		—	(\$ 12,489)	7	註1

註 1：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 111 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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數（仟股）	比 率	帳 面 金 額			
智聯服務股份有限公司	宏達服務股份有限公司	台 灣	人力及專案服務	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	100%	\$ 38,294	\$ 15,386	\$ 15,386	子 公 司
	Acer Synergy Tech America Corporation	美 國	系統整合服務	14,000	14,000	0.5	100%	16,714	3,018	3,018	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)	-	3,000	33.33%	104,954	15,761 (註 2)	5,254	關聯企業

註 1：合併公司於 111 月 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：合併公司自取得旭誼公司之日起至期末期間之損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 4：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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	宏達服務股份有限公司	1	進 貨	\$ 49,595	EM30	4.97%
		宏達服務股份有限公司	1	應付帳款	12,489	EM30	1.29%
		宏達服務股份有限公司	1	其他應收款	16,278	EM30	1.69%
		Acer Synergy Tech America Corporation	1	銷 貨	39,228	OA60	3.93%
		Acer Synergy Tech America Corporation	1	應收帳款	26,529	OA60	2.75%

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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		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
					匯出	收回						
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	\$ 846	100%	\$ 846	\$ 30,035	\$ -

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	\$ 20,919（659 仟美元）	\$ 400,403（註2）

註 1：係依 111 年 9 月底美元兌換新台幣匯率分別為 1：31.743 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%）\$667,338×60%＝\$400,403。

智聯服務股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
宏碁股份有限公司	11,349,112	56.74%

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。