

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109及108年第3季

地址：新竹縣竹北市自強南路8號7樓之10
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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~27		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	27~30		二三
	(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	30~31		二四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	32、35~36、38		二六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	32、37		二六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32~33、39		二六
	(十四) 部 門 資 訊	33~34		二七

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨 109 年及 108 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

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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智聯集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及 109 年及 108 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 蔡 振 財

蔡 振 財



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 3 日

智聯服務股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	53,410	11	\$	66,552	10	\$	129,646	20
1150	應收票據—淨額 (附註七)	-	-	-	-	17	-	-	363	-
1170	應收帳款—淨額 (附註七)	365,053	79		460,255	72		435,739	65	
1180	應收帳款—關係人 (附註二三)	2,195	1		7,985	1		6,199	1	
1200	其他應收款	-	-	-	39	-	-	-	-	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二三)	-	-	-	13,231	2		17,078	3	
130X	存貨—淨額 (附註八)	23,597	5		68,076	11		59,964	9	
1410	預付款項	3,002	1		7,700	1		2,425	-	
1479	其他流動資產	4,284	1		4,703	1		5,651	1	
11XX	流動資產總計	451,541	98		628,558	98		657,065	99	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十)	1,442	-		530	-		561	-	
1755	使用權資產 (附註十一)	1,545	-		-	-		-	-	
1780	無形資產 (附註十二)	1,108	-		2,355	-		2,771	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	5,933	1		4,123	1		3,301	1	
1920	存出保證金	3,154	1		3,404	1		2,249	-	
15XX	非流動資產總計	13,182	2		10,412	2		8,882	1	
1XXX	資 產 總 計	\$ 464,723	100		\$ 638,970	100		\$ 665,947	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 107,000	23		\$ 130,000	20		\$ 105,000	16	
2170	應付帳款	62,356	13		170,159	28		86,187	13	
2180	應付帳款—關係人 (附註二三)	14,108	3		21,131	3		178,955	27	
2200	其他應付款 (附註十四)	32,296	7		45,992	7		45,893	7	
2220	其他應付款—關係人 (附註二三)	1,698	-		1,244	-		2,558	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	2,555	1		3,162	-		920	-	
2250	負債準備—流動 (附註十五)	2,745	1		14,116	2		14,116	2	
2280	租賃負債—流動 (附註十一)	988	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註十四)	18,623	4		32,857	5		16,821	3	
21XX	流動負債總計	242,369	52		418,661	65		450,450	68	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	701	-		127	-		269	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)	580	-		-	-		-	-	
2600	淨確定福利負債 (附註四)	17,484	4		17,118	3		19,137	3	
25XX	非流動負債總計	18,765	4		17,245	3		19,406	3	
2XXX	負債總計	261,134	56		435,906	68		469,856	71	
	權 益									
	股 本									
3110	普 通 股	111,300	24		111,300	17		111,300	17	
	資本公積									
3210	普通股股票溢價	42,000	9		42,000	7		42,000	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	4,921	1		2,200	-		2,200	-	
3320	特別盈餘公積	983	-		312	-		312	-	
3350	未分配盈餘	45,522	10		48,235	8		41,174	6	
3300	保留盈餘總計	51,426	11		50,747	8		43,686	6	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,137)	-		(983)	-		(895)	-	
3XXX	權益總計	203,589	44		203,064	32		196,091	29	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 464,723	100		\$ 638,970	100		\$ 665,947	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及二三）	\$ 212,559	100	\$ 266,919	100	\$ 745,393	100	\$ 776,649	100
5000	營業成本（附註八、十九及二三）	<u>175,159</u>	<u>82</u>	<u>226,667</u>	<u>85</u>	<u>637,051</u>	<u>86</u>	<u>679,446</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>37,400</u>	<u>18</u>	<u>40,252</u>	<u>15</u>	<u>108,342</u>	<u>14</u>	<u>97,203</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註十九及二三）								
6100	推銷費用	8,138	4	11,899	4	25,901	3	29,297	4
6200	管理費用	10,649	5	10,184	4	33,465	5	29,493	4
6300	研究發展費用	5,783	3	1,730	1	16,961	2	7,253	1
6450	預期信用減損損失	<u>5,517</u>	<u>3</u>	<u>4,170</u>	<u>2</u>	<u>1,055</u>	-	<u>4,873</u>	-
6000	營業費用合計	<u>30,087</u>	<u>15</u>	<u>27,983</u>	<u>11</u>	<u>77,382</u>	<u>10</u>	<u>70,916</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>7,313</u>	<u>3</u>	<u>12,269</u>	<u>4</u>	<u>30,960</u>	<u>4</u>	<u>26,287</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十九）	22	-	21	-	68	-	83	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	(362)	-	23	-	(743)	-	680	-
7050	財務成本（附註十九）	(175)	-	(151)	-	(676)	-	(475)	-
7000	營業外收入及支出合計	(515)	-	(107)	-	(1,351)	-	288	-
7900	稅前淨利	6,798	3	12,162	4	29,609	4	26,575	4
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(1,182)	-	(3,308)	(1)	(6,083)	(1)	(5,561)	(1)
8200	本期淨利	<u>5,616</u>	<u>3</u>	<u>8,854</u>	<u>3</u>	<u>23,526</u>	<u>3</u>	<u>21,014</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
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（附註十七）	<u>464</u>	-	(834)	-	(154)	-	(583)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 6,080</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,020</u>	<u>3</u>	<u>\$ 23,372</u>	<u>3</u>	<u>\$ 20,431</u>	<u>3</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 2.11</u>		<u>\$ 2.29</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 2.23</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日 至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依其他會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼		股本 (附註十七)		資本公積 (附註十七)		保	留	盈	餘	(附註十七)	計	之兌換差額 (附註十七)	國外營運機構財務報表換算 (附註十七)	權益總額
		股數 (仟股)	金額	溢	額	價	價	餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計			
A1	108 年 1 月 1 日餘額	7,630	\$ 76,300			\$ -	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 22,661	\$ 22,672	\$ 312	\$ -	\$ 98,660
B1	107 年度盈餘指撥及分配													
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,189	-	-	(2,189)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	312	312	(312)	-	-	-	-
E1	現金增資	3,500	35,000											77,000
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-							21,014	21,014	-	-	21,014
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-									(583)	(583)	
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	11,130	\$ 111,300			\$ 42,000	\$ 2,200	\$ 312	\$ 41,174	\$ 43,686	\$ 895	\$ -	\$ 196,091	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	11,130	\$ 111,300			\$ 42,000	\$ 2,200	\$ 312	\$ 48,235	\$ 50,747	\$ 983	\$ -	\$ 203,064	
B1	108 年度盈餘指撥及分配													
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,721	-	(2,721)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	671	(671)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(22,847)	(22,847)	(22,847)	-	(22,847)	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-						23,526	23,526	-	-	23,526	
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-									(154)	(154)	
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	11,130	\$ 111,300			\$ 42,000	\$ 4,921	\$ 983	\$ 45,522	\$ 51,426	\$ 1,137	\$ -	\$ 203,589	



董事長：施宣輝



經理人：韓政達

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 29,609	\$ 26,575
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	592	109
A20200	攤銷費用	1,247	554
A20300	預期信用減損損失	1,055	4,873
A20900	財務成本	676	475
A21200	利息收入	(56)	(80)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	89
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,737	(420)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	17	1,387
A31150	應收帳款	94,147	(139,022)
A31160	應收帳款－關係人	5,790	16,833
A31180	其他應收款	39	5
A31190	其他應收款－關係人	13,231	-
A31200	存 貨	42,000	(35,179)
A31230	預付款項	4,698	(1,273)
A31240	其他流動資產	419	(2,765)
A32150	應付帳款	(107,803)	(97,375)
A32160	應付帳款－關係人	(7,023)	52,142
A32180	其他應付款	(13,696)	(2,394)
A32190	其他應付款－關係人	454	(1,870)
A32200	負債準備	(11,371)	(8,067)
A32230	其他流動負債	(14,234)	(5,802)
A32240	淨確定福利負債	366	458
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	41,894	(190,747)
A33100	收取之利息	56	80

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 670)	(\$ 475)
A33500	支付之所得稅	(7,926)	(13,847)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>33,354</u>	<u>(204,989)</u>
	投資活動之淨現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(355)	-
B03800	存出保證金減少	250	973
B04500	取得無形資產	-	(3,325)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(105)</u>	<u>(2,352)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(23,000)	105,000
C04500	發放現金股利	(22,847)	-
C04020	租賃本金償還	(390)	-
C04600	現金增資	-	77,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(46,237)</u>	<u>182,000</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(154)</u>	<u>(583)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(13,142)	(25,924)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>66,552</u>	<u>155,570</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 53,410</u>	<u>\$ 129,646</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 109 年及 108 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。

本公司股票向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱「櫃買中心」)申請公開發行，並於 108 年 8 月 22 日申報生效。另於 108 年 11 月 20 日經櫃買中心核准登錄興櫃股票交易。

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 109 年 11 月 3 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. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

首次適用上述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改變。

(二) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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. IAS1 之修正「將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。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為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。

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

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

（三）合併基礎

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及五。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，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 108 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、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 400	\$ 400	\$ 400
銀行支票及活期存款	<u>53,010</u>	<u>66,152</u>	<u>129,246</u>
	<u>\$ 53,410</u>	<u>\$ 66,552</u>	<u>\$ 129,646</u>

七、應收票據及應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 363</u>
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 363</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 375,654	\$ 470,142	\$ 440,464
減：備抵損失	(<u>10,601</u>)	(<u>9,887</u>)	(<u>4,725</u>)
	<u>\$ 365,053</u>	<u>\$ 460,255</u>	<u>\$ 435,739</u>

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：

109 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
總帳面金額	\$333,080	\$ 4,743	\$ 4,568	\$ 21,305	\$ 11,958	\$375,654
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(831)	(97)	(316)	(49)	(9,308)	(10,601)
攤銷後成本	<u>\$332,249</u>	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 21,256</u>	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$365,053</u>

108 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
總帳面金額	\$386,004	\$ 45,866	\$ 10,102	\$ 11,618	\$ 16,552	\$470,142
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(1,154)	(1,976)	(591)	(1,373)	(4,793)	(9,887)
攤銷後成本	<u>\$384,850</u>	<u>\$ 43,890</u>	<u>\$ 9,511</u>	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 11,759</u>	<u>\$460,255</u>

108 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
總帳面金額	\$391,318	\$ 15,739	\$ 1,836	\$ 12,020	\$ 19,551	\$440,464
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(3)	(3)	(7)	(563)	(4,149)	(4,725)
攤銷後成本	<u>\$391,315</u>	<u>\$ 15,736</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 15,402</u>	<u>\$435,739</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,887	\$ 12
加：本期提列減損損失	1,055	4,873
減：本期實際沖銷	(341)	(160)
期末餘額	<u>\$ 10,601</u>	<u>\$ 4,725</u>

八、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	<u>\$ 23,597</u>	<u>\$ 68,076</u>	<u>\$ 59,964</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 123,893	\$ 185,371	\$ 466,528	\$ 550,165
存貨跌價損失（回升利益）	(370)	134	1,737	(420)
其 他	51,636	41,162	168,786	129,701
	<u>\$ 175,159</u>	<u>\$ 226,667</u>	<u>\$ 637,051</u>	<u>\$ 679,446</u>

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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%	-	1

備 註：

1. 本公司於 108 年 11 月投資設立並取得宏達服務股份有限公司 100% 股權。

十、不動產、廠房及設備

自 用	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 561</u>
	運 輸 設 備	測 試 設 備	其 他 設 備
成 本			合 計
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 748	\$ -	\$ -
增 添	-	-	355
重 分 類	-	742	-
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 355</u>
累 計 折 舊			
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 218	\$ -	\$ -
折 舊 費 用	93	21	71
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 71</u>
109 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 284</u>
	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 1,442</u>

（接次頁）

(承前頁)

	運輸設備	測試設備	其他設備	合計
108年12月31日及 109年1月1日淨 額	\$ 530	\$ -	\$ -	\$ 530
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 748	\$ -	\$ 145	\$ 893
處分	-	-	(145)	(145)
108年9月30日餘額	\$ 748	\$ -	\$ -	\$ 748
<u>累計折舊</u>				
108年1月1日餘額	\$ 94	\$ -	\$ 40	\$ 134
折舊費用	93	-	16	109
處分	-	-	(56)	(56)
108年9月30日餘額	\$ 187	\$ -	\$ -	\$ 187
108年9月30日淨額	\$ 561	\$ -	\$ -	\$ 561

於109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：

運輸設備	6年
測試設備	3年
其他設備	2年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 1,545	\$ -	\$ -
使用權資產之增添			
建築物	\$ -	\$ -	\$ 1,952
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 244	\$ -	\$ -

除上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 988	\$ -	\$ -
非 流 動	\$ 580	\$ -	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建 築 物	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。

十二、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ 1,108	\$ 2,355	\$ 2,771

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 109 年及 108 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	2 年
------	-----

十三、借 款

短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 107,000	\$ 130,000	\$ 105,000

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.80%~1.21%、1.00%~1.22% 及 1.15%~1.20%。

十四、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 26,590	\$ 35,996	\$ 40,077
應付員工酬勞	3,529	4,080	2,101
應付勞務費	1,801	825	1,875
其 他	<u>376</u>	<u>5,091</u>	<u>1,840</u>
	<u>\$ 32,296</u>	<u>\$ 45,992</u>	<u>\$ 45,893</u>
 其他負債			
銷項稅額	\$ 13,069	\$ 11,943	\$ 8,543
暫收款	5,266	17,772	8,024
其 他	<u>288</u>	<u>3,142</u>	<u>254</u>
	<u>\$ 18,623</u>	<u>\$ 32,857</u>	<u>\$ 16,821</u>

十五、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保 固	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ 14,116</u>

十六、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。

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 122 仟元、152 仟元、366 仟元及 458 仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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>11,130</u>	<u>11,130</u>	<u>11,130</u>
已發行股本	<u>\$ 111,300</u>	<u>\$ 111,300</u>	<u>\$ 111,300</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 108 年 3 月 20 日經董事會決議現金增資發行新股 3,500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 22 元溢價發行，增資後實收股本為 111,300 仟元，於 108 年 6 月完成變更登記。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 42,000</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監酬勞分配政策，請參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監酬勞。

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 109 年 6 月 18 日及 108 年 5 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 108 年及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 2,721	\$ 2,189	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	671	312	-	-
現金股利	22,847	-	2.05	-
股票股利	-	-	-	-

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 983)	(\$ 312)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(154)	(583)
期末餘額	(\$ 1,137)	(\$ 895)

十八、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
系統整合	\$ 159,224	\$ 221,338	\$ 605,282	\$ 645,265
其他服務	53,335	45,581	140,111	131,384
	<u>\$ 212,559</u>	<u>\$ 266,919</u>	<u>\$ 745,393</u>	<u>\$ 776,649</u>

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 16	\$ 20	\$ 56	\$ 80
租賃收入	6	1	12	3
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 83</u>

(二) 其他利益及（損失）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	(\$ 362)	\$ 23	(\$ 1,067)	\$ 753
應收帳款保險理賠收入	-	-	324	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	(89)
其他	-	-	-	16
	<u>(\$ 362)</u>	<u>\$ 23</u>	<u>(\$ 743)</u>	<u>\$ 680</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 172	\$ 151	\$ 670	\$ 475
租賃負債之利息	3	-	6	-
	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 475</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 109</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 554</u>

(五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,052	\$ 1,457	\$ 5,595	\$ 4,492
確定福利計畫（附註十六）	122	152	366	458
其他員工福利	<u>47,934</u>	<u>37,702</u>	<u>135,864</u>	<u>110,282</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 50,108</u>	<u>\$ 39,311</u>	<u>\$ 141,825</u>	<u>\$ 115,232</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,621	\$ 20,975	\$ 84,363	\$ 64,890
營業費用	<u>18,487</u>	<u>18,336</u>	<u>57,462</u>	<u>50,342</u>
	<u>\$ 50,108</u>	<u>\$ 39,311</u>	<u>\$ 141,825</u>	<u>\$ 115,232</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益，當年度以不低於 2% 及不高於 0.8% 提撥員工酬勞及董監酬勞。109 及

108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 估 列 之 員 工 酬 勞 及 董 監 酬 勞 如 下：

估 列 比 例

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7%	6%	11%	7%
董監酬勞	-	-	-	-

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 477	\$ 840	\$ 3,529	\$ 2,101
董監酬勞	-	-	-	-

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 4,000	\$ 2,189
董監酬勞	\$ -	\$ -

本公司於 109 年 3 月 16 日召開董事會通過 108 年員工酬勞實際分配金額，與年度合併財務報告認列金額不同產生差異，差異數調整於 109 年度之損益。

	108年度	107年度
	員 工 酬 勞 董 監 酬 勞	員 工 酬 勞 董 監 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 4,000 \$ -	\$ 2,189 \$ -
年度財務報告認列金額	\$ 4,080 \$ -	\$ 2,189 \$ -

有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,081	\$ 1,716	\$ 3,109	\$ 2,516
外幣兌換 (損失) 總額	(1,443)	(1,693)	(4,176)	(1,763)
淨 損 益	<u>(\$ 362)</u>	<u>\$ 23</u>	<u>(\$ 1,067)</u>	<u>\$ 753</u>

二十、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,396	\$ 3,386	\$ 7,134	\$ 4,628
以前年度之調整	(1,419)	(637)	185	(637)
未分配盈餘加徵	-	881	-	881
遞延所得稅				
本期產生者	205	(322)	(162)	689
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,074)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 6,083</u>	<u>\$ 5,561</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度之申報案件，業經稅捐機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 2.29</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 2.23</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ 8,854</u>	<u>\$ 23,526</u>	<u>\$ 21,014</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	11,130	11,130	11,130	9,186
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	27	119	57	246
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>11,157</u>	<u>11,249</u>	<u>11,187</u>	<u>9,432</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。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108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）	\$ 423,812	\$ 551,483	\$ 591,274
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	217,458	368,526	418,593

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（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：餘額係包含短期借款、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。

(三) 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、應收帳款、應付帳款及借款等。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，參閱附註二四。

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。

二三、關係人交易

本公司之母公司為宏碁股份有限公司，於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 60.88%、60.88% 及 65.38%。

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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
宏碁股份有限公司（宏碁公司）	本公司之母公司
Acer Computer (Shanghai) Ltd.	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（建碁公司）	兄弟公司
展碁國際股份有限公司（展碁國際）	兄弟公司
第三波軟件（北京）有限公司（第三波軟件）	兄弟公司
建碁智見股份有限公司	兄弟公司
宏碁通信股份有限公司	兄弟公司
酷碁科技股份有限公司	兄弟公司
宏碁雲架構服務股份有限公司	兄弟公司
宏碁雲端技術服務股份有限公司	兄弟公司
宏碁資訊服務股份有限公司	兄弟公司
Acer Computer Australia Pty. Ltd	兄弟公司
宏碁智雲服務股份有限公司	兄弟公司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
兄弟公司／其他	\$ 2,050	\$ 6,683	\$ 17,110	\$ 28,714
母公司／宏碁公司	662	135	1,932	3,952
	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 6,818</u>	<u>\$ 19,042</u>	<u>\$ 32,666</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
兄弟公司				
展碁國際	\$ 8,777	\$ 74,527	\$ 37,823	\$ 157,496
其 他	10,850	36,818	35,038	47,338
母公司／宏碁公司	5,560	11,332	30,242	40,335
	<u>\$ 25,187</u>	<u>\$ 122,677</u>	<u>\$ 103,103</u>	<u>\$ 245,169</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
建基公司	\$ 1,633	\$ 6,835	\$ 5,195
第三波軟件	-	791	794
其 他	50	76	68
母公司／宏碁公司	<u>512</u>	<u>283</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 2,195</u>	<u>\$ 7,985</u>	<u>\$ 6,199</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108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) 其他應收款－關係人

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
母公司／宏碁公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,231</u>	<u>\$ 17,078</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付帳款－關係人

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
兄弟公司			
展基國際	\$ 5,435	\$ 11,102	\$ 127,441
安圖斯	3,208	7,817	37,820
其 他	509	703	21
母公司／宏碁公司	<u>4,956</u>	<u>1,509</u>	<u>13,673</u>
	<u>\$ 14,108</u>	<u>\$ 21,131</u>	<u>\$ 178,955</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
母公司／宏碁公司	\$ 1,314	\$ 927	\$ 2,382
兄弟公司／Acer Computer (Shanghai) Ltd.	<u>384</u>	<u>317</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 2,558</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其他費用	母公司／宏 碁公司	\$ 1,009	\$ 1,050	\$ 3,008	\$ 2,943
	兄弟公司／ 其他	-	-	184	-
		<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 2,943</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。

(九) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,230	\$ 962	\$ 5,656	\$ 4,529
退職後福利	69	51	176	185
	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 5,832</u>	<u>\$ 4,714</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。

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係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：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	207	29.1260		<u>\$ 6,031</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		-	29.1260		<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	696		30.1060		\$	20,943	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		5		30.1060		\$	148	

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,005		31.0420		\$	31,202	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		19		31.0420		\$	578	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。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：

	109年度7月1日至9月30日		108年度7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
功 能 性 貨 幣 美 元	29.4573	(\$ 362)	31.2147	\$ 23
	109年度1月1日至9月30日		108年度1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
功 能 性 貨 幣 美 元	29.8459	(\$ 1,067)	31.0657	\$ 753

二五、其他事項

合併公司 109 年前三季度之營業收入相較去年同期呈現微幅下降之趨勢，並未因新型冠狀病毒肺炎全球之大流行產生重大影響。

二六、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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：附表三。
10. 從事衍生工具交易：無。
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：附表四。

(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：附表五。
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：附表一。

(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。

二七、部門資訊

(一) 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 109 及 108 年第 3 季應報導之收入與營運結果可參照 109 及 108 年第 3 季之合併綜合損益表。

(二) 主要產品收入

合併公司主要產品收入分析如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
系統整合	\$ 159,224	\$ 221,338	\$ 605,282	\$ 645,265
其他服務	<u>53,335</u>	<u>45,581</u>	<u>140,111</u>	<u>131,384</u>
	<u>\$ 212,559</u>	<u>\$ 266,919</u>	<u>\$ 745,393</u>	<u>\$ 776,649</u>

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
國內	\$ 207,893	\$ 235,647	\$ 698,608	\$ 719,768
美洲	1,900	23,514	30,659	26,285
亞洲	2,766	7,758	16,126	26,864
澳洲	-	-	-	3,732
	<u>\$ 212,559</u>	<u>\$ 266,919</u>	<u>\$ 745,393</u>	<u>\$ 776,649</u>

		非	流	動	資	產
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年9月30日	108年9月30日
國 美 亞 澳	內 洲 洲 洲	\$ 4,095	\$ 2,885	\$ 3,332		
		-	-	-		
		-	-	-		
		-	-	-		
		<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 3,332</u>		

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

智聯服務股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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（註一）	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 二 ）	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	\$ 40,718	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	9.82%	\$ 101,795	是	否	是	

註一：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。

註二：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
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 109 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

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	宏基股份有限公司	母 公 司	進 貨	\$ 30,242	6	OA60	\$ -	—	(\$ 4,956)	(6)	— 註一
	宏達服務股份有限公司	子 公 司	進 貨	41,547	9	EM30	-	—	-	-	
	展基國際股份有限公司	兄 弟 公 司	進 貨	37,823	8	EM60	-	—	(5,435)	(7)	
	安圖斯科技股份有限公司	兄 弟 公 司	進 貨	24,455	5	OA60	-	—	(3,208)	(4)	

註一：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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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%	\$ 27,620	\$ 7,774	\$ 7,774	

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註二：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 109 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

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	\$ 41,547	EM30	5.57%
1	宏達服務股份有限公司	智聯服務股份有限公司	2	銷貨	41,547	EM30	5.57%

註一：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。

註二：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註三：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 109 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

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	匯 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	\$ 2,561	100%	\$ 2,561	\$ 22,028	\$ -

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（註一）	本公司依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$19,973	\$19,194（659 仟美元）	\$122,153（註二）

註一：係依 109 年 9 月底美元兌換新台幣匯率分別為 1：29.126 換算。

註二：本公司對大陸投資累計金額上限（合併股權淨值 60%）\$203,589×60%＝\$122,153。