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110及109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	9～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15～31	六～二三
(七) 關係人交易	31～34	二四
(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	34～35	二五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35、38～39、41	二六
2. 轉投資事業相關資訊	36、40	二六
3. 大陸投資資訊	36、42	二六
4. 主要股東資訊	36、43	二六
(十四) 部門資訊	37	二七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日年之合併財務績效，以及 110 年及 109 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　　會計師　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　110　年　11　月　2　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 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年9月30日（經核閱）金額	%	109年12月31日（經查核）金額	%	109年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 121,042	18	$ 213,770	36	$ 53,410	11
1150	應收票據－淨額（附註八）	566	-	589	-	-	-
1170	應收帳款－淨額（附註八）	452,558	67	337,566	56	365,053	79
1180	應收帳款－關係人（附註二四）	9,094	1	5,638	1	2,195	1
130X	存貨－淨額（附註九）	70,440	10	18,511	3	23,597	5
1410	預付款項	4,587	1	4,901	1	3,002	1
1479	其他流動資產	1,786	-	2,661	-	4,284	1
11XX	流動資產總計	660,073	97	583,636	97	451,541	98
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註十一）	5,550	1	5,147	1	1,442	-
1755	使用權資產（附註十二）	1,319	-	2,533	-	1,545	-
1780	無形資產（附註十三）	-	-	693	-	1,108	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	6,962	1	6,026	1	5,933	1
1920	存出保證金	3,428	1	3,988	1	3,154	1
15XX	非流動資產總計	17,259	3	18,387	3	13,182	2
1XXX	資產總計	$ 677,332	100	$ 602,023	100	$ 464,723	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四）	$ -	-	$ -	-	$ 107,000	23
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	9	-	-	-	-	-
2130	合約負債－流動	11,959	2	4,228	1	5,135	1
2150	應付票據	315	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	226,657	34	123,035	21	62,356	13
2180	應付帳款－關係人（附註二四）	8,244	1	10,296	2	14,108	3
2200	其他應付款（附註十五）	44,079	7	56,471	9	32,296	7
2220	其他應付款－關係人（附註二四）	1,290	-	1,991	-	1,698	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	2,110	-	4,958	1	2,555	1
2250	負債準備－流動（附註十六）	1,945	-	2,245	-	2,745	1
2280	租賃負債－流動（附註十二）	1,227	-	1,630	-	988	-
2399	其他流動負債（附註十五）	8,197	1	15,204	3	13,488	3
21XX	流動負債總計	306,032	45	220,058	37	242,369	52
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,072	-	701	-	701	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	54	-	926	-	580	-
2600	淨確定福利負債（附註四）	15,106	3	18,267	3	17,484	4
25XX	非流動負債總計	16,232	3	19,894	3	18,765	4
2XXX	負債總計	322,264	48	239,952	40	261,134	56
	權益						
	股本						
3110	普通股	130,300	19	130,300	21	111,300	24
	資本公積						
3211	普通股股票溢價	174,348	26	174,348	29	42,000	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	8,385	1	4,921	1	4,921	1
3320	特別盈餘公積	734	-	983	-	983	-
3350	未分配盈餘	42,372	6	52,253	9	45,522	10
3300	保留盈餘總計	51,491	7	58,157	10	51,426	11
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,071)	-	(734)	-	(1,137)	-
3XXX	權益總計	355,068	52	362,071	60	203,589	44
	負債及權益總計	$ 677,332	100	$ 602,023	100	$ 464,723	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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 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		110年7月1日至9月30日 金額	%	109年7月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註十九及二四）	$ 338,106	100	$ 212,559	100	$ 914,427	100	$ 745,393	100
5000	營業成本（附註九、二十及二四）	308,277	91	175,159	82	819,047	90	637,051	86
5900	營業毛利	29,829	9	37,400	18	95,380	10	108,342	14
	營業費用（附註二十及二四）								
6100	推銷費用	9,531	3	8,138	4	30,602	3	25,901	3
6200	管理費用	10,590	3	10,649	5	29,265	3	33,465	5
6300	研究發展費用	5,970	2	5,783	3	18,834	2	16,961	2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	(170)	-	5,517	3	(9,618)	(1)	1,055	-
6000	營業費用合計	25,921	8	30,087	15	69,083	7	77,382	10
6900	營業淨利	3,908	1	7,313	3	26,297	3	30,960	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	21	-	16	-	94	-	56	-
7010	其他收入（附註二十）	71	-	6	-	92	-	12	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	525	-	(362)	-	754	-	(743)	-
7050	財務成本（附註二十）	(6)	-	(175)	-	(37)	-	(676)	-
7000	營業外收入及支出合計	611	-	(515)	-	903	-	(1,351)	-
7900	稅前淨利	4,519	1	6,798	3	27,200	3	29,609	4
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(612)	-	(1,182)	-	(6,503)	(1)	(6,083)	(1)
8200	本期淨利	3,907	1	5,616	3	20,697	2	23,526	3
	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（附註十八）	43	-	464	-	(337)	-	(154)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 3,950	1	$ 6,080	3	$ 20,360	2	$ 23,372	3
	每股盈餘（附註二二）								
9750	基本	$ 0.30		$ 0.50		$ 1.59		$ 2.11	
9850	稀釋	$ 0.30		$ 0.50		$ 1.58		$ 2.10	

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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 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：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股本（附註十八）		資本公積（附註十八）	保留盈餘（附註十八）				國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十八）	權益總額
		股數（仟股）	金額	普通股股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		
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
	108 年度盈餘指撥及分配									
B1	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)
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
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
	109 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,464	-	(3,464)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(249)	249	-	-	-
B5	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

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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日至9月30日	109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	$ 27,200	$ 29,609
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,681	592
A20200	攤銷費用	693	1,247
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(9,618)	1,055
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	9	-
A20900	財務成本	37	676
A21200	利息收入	(94)	(56)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,885	1,737
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	23	17
A31150	應收帳款	(105,374)	94,147
A31160	應收帳款－關係人	(3,456)	5,790
A31180	其他應收款	-	39
A31190	其他應收款－關係人	-	13,231
A31200	存　　貨	(55,814)	42,000
A31230	預付款項	314	4,698
A31240	其他流動資產	875	419
A32125	合約負債－流動	7,731	5,135
A32130	應付票據	315	-
A32150	應付帳款	103,622	(107,803)
A32160	應付帳款－關係人	(2,052)	(7,023)
A32180	其他應付款	(12,392)	(13,696)
A32190	其他應付款－關係人	(701)	454
A32200	負債準備	(300)	(11,371)
A32230	其他流動負債	(7,007)	(19,369)
A32240	淨確定福利負債	(3,161)	366
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	(52,584)	41,894
A33100	收取之利息	94	56

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	($ 25)	($ 670)
A33500	支付之所得稅	(9,916)	(7,926)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(62,431)	33,354
	投資活動之淨現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,870)	(355)
B03800	存出保證金減少	560	250
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,310)	(105)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(23,000)
C04020	租賃本金償還	(1,287)	(390)
C04500	發放現金股利	(27,363)	(22,847)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(28,650)	(46,237)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(337)	(154)
EEEE	現金淨減少	(92,728)	(13,142)
E00100	期初現金餘額	213,770	66,552
E00200	期末現金餘額	$ 121,042	$ 53,410

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 110 年及 109 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。

本公司於 109 年 9 月 29 日經櫃買中心審議通過上櫃案，並於 109 年 12 月 25 日正式於櫃買中心掛牌。

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 110 年 11 月 2 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：

(二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

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

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

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IFRSs 2018-2020之年度改善

IFRSs 2018-2020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。

(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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註2）
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日（註3）
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日（註4）

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

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。

3. 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。

4. IAS 8之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計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，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

5. 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2022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(若很有可能有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2022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。

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絡市場之報價（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、附表三及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

3. 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在我國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 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 600	$ 400	$ 400
銀行支票及活期存款	120,442	213,370	53,010
	$ 121,042	$ 213,770	$ 53,410

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融負債－流動			
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(一)	$ 9	$ -	$ -

(一) 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：

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、 應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 566	$ 589	$ -
因營業而發生	$ 566	$ 589	$ -

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 454,471	$ 349,097	$ 375,654
減：備抵損失	(1,913)	(11,531)	(10,601)
	$ 452,558	$ 337,566	$ 365,053

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：

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
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）	(994)	(361)	(64)	(93)	(401)	(1,913)
攤銷後成本	$408,280	$ 37,920	$ 2,323	$ 1,092	$ 2,943	$452,558

109 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	$319,311	$ 5,837	$ 5,144	$ 9,540	$ 9,265	$349,097
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(775)	(79)	(206)	(1,330)	(9,141)	(11,531)
攤銷後成本	$318,536	$ 5,758	$ 4,938	$ 8,210	$ 124	$337,566

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	$332,249	$ 4,646	$ 4,252	$ 21,256	$ 2,650	$365,053

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 11,531	$ 9,887
加：本期提列減損損失		1,055
減：本期迴轉減損損失	(9,618)	-
減：本期實際沖銷	-	(341)
期末餘額	$ 1,913	$ 10,601

九、存　　貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商　　品	$ 70,440	$ 18,511	$ 23,597

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 252,452	$ 123,893	$ 633,084	$ 466,528
存貨跌價損失（回升利益）	1,255	(370)	3,885	1,737
其　　他	54,570	51,636	182,078	168,786
	$ 308,277	$ 175,159	$ 819,047	$ 637,051

十、子　公　司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 110年 9月30日	 109年 12月31日	 109年 9月30日	說明
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%	-	-	1

備　註：

1. 本公司於110年6月投資設立並取得Acer Synergy Tech America Corporation 100%股權。

十一、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自　　用	$ 2,742	$ 1,305	$ 1,442
營業租賃出租	2,808	3,842	-
	$ 5,550	$ 5,147	$ 1,442

(一) 自　　用

	運輸設備	測試設備	其他設備	合計
成　本				
110年1月1日餘額	$ 748	$ 742	$ 355	$ 1,845
增　添	1,870	-	-	1,870
110年9月30日餘額	$ 2,618	$ 742	$ 355	$ 3,715
累計折舊				
110年1月1日餘額	$ 343	$ 82	$ 115	$ 540
折舊費用	114	186	133	433
110年9月30日餘額	$ 457	$ 268	$ 248	$ 973
110年9月30日淨額	$ 2,161	$ 474	$ 107	$ 2,742
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 405	$ 660	$ 240	$ 1,305
成　本				
109年1月1日餘額	$ 748	$ -	$ -	$ 748
增　添	-	-	355	355
重分類	-	742	-	742
109年9月30日餘額	$ 748	$ 742	$ 355	$ 1,845
累計折舊				
109年1月1日餘額	$ 218	$ -	$ -	$ 218
折舊費用	93	21	71	185
109年9月30日餘額	$ 311	$ 21	$ 71	$ 403
109年9月30日淨額	$ 437	$ 721	$ 284	$ 1,442
108年12月31日及109年1月1日淨額	$ 530	$ -	$ -	$ 530

於110年及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、10年
測試設備	3年
其他設備	2年

(二) 營業租賃出租

	資訊設備
成本	
110年1月1日及9月30日餘額	$ 4,171
累計折舊	
110年1月1日餘額	$ 329
折舊費用	1,034
110年9月30日餘額	$ 1,363
110年9月30日淨額	$ 2,808
109年12月31日及110年1月1日淨額	$ 3,842

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 1,319	$ 2,533	$ 1,545

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
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	$ 405	$ 244	$ 1,214	$ 407

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110年及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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 1,227	$ 1,630	$ 988
非流動	$ 54	$ 926	$ 580

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	0.81%	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。

十三、無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
電腦軟體	$ -	$ 693	$ 1,108

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 110 年及 109 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

十四、借　　款

短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ -	$ -	$ 107,000

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日為 0.80%~1.21%。

十五、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 37,706	$ 46,674	$ 26,590
應付員工酬勞	3,890	5,422	3,529
應付勞務費	549	3,855	1,801
其　　他	1,934	520	376
	$ 44,079	$ 56,471	$ 32,296
其他負債			
銷項稅額	$ 7,969	$ 12,515	$ 13,069
暫 收 款	173	2,639	131
其　　他	55	50	288
	$ 8,197	$ 15,204	$ 13,488

十六、負債準備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
保　　固	$ 1,945	$ 2,245	$ 2,745

十七、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。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 110 仟元、122 仟元、329 仟元及 366 仟元。

十八、權　　益

(一) 股　　本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數（仟股）	30,000	30,000	30,000
額定股本	$ 300,000	$ 300,000	$ 300,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	13,030	13,030	11,130
已發行股本	$ 130,300	$ 130,300	$ 111,300

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。

為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，合併公司於 109 年 10 月 16 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 1,900 仟股，每股面額為 10 元，計 19,000 仟元，該現金增資案於 109 年 10 月 29 日經證櫃審字第 1090012269 號函申報生效；上述現金增資發行新股包含公開申

購、保留員工認購及洽特定人認購、競價拍賣之股數分別為 323 仟股、285 仟股及 1,292 仟股，其中公開申購、員工認購及洽特定人認購均以每股 60 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 91.09 元溢價發行，並以 109 年 12 月 23 日為增資基準日，扣除發行相關直接成本後共計募得現金 151,167 仟元，該增資案已於 110 年 1 月 6 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 174,348	$ 174,348	$ 42,000

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，請參閱附註二十之(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110年7月1日及109年6月18日舉行股東常會，分別決議通過109年及108年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 3,464	$ 2,721	$ -	$ -
特別盈餘公積	(249)	671	-	-
現金股利	27,363	22,847	2.10	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

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 734)	($ 983)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(337)	(154)
期末餘額	($ 1,071)	($ 1,137)

十九、收　　入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
系統整合	$ 273,632	$ 159,224	$ 737,009	$ 605,282
其他服務	64,474	53,335	177,418	140,111
	$ 338,106	$ 212,559	$ 914,427	$ 745,393

二十、本期淨利

(一) 其他收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
租賃收入	$ 71	$ 6	$ 92	$ 12

(二) 其他利益及（損失）

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 94	($ 362)	$ 114	($ 1,067)
應收帳款保險理賠收入	-	-	-	324
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益（損失）	99	-	(9)	-
其　　他	332	-	649	-
	$ 525	($ 362)	$ 754	($ 743)

(三) 財務成本

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 3	$ 172	$ 8	$ 670
其他利息費用	-	-	17	-
租賃負債之利息	3	3	12	6
	$ 6	$ 175	$ 37	$ 676

(四) 折舊及攤銷

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 346	$ -	$ 1,034	$ -
營業費用	563	341	1,647	592
	$ 909	$ 341	$ 2,681	$ 592
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ -	$ 416	$ 693	$ 1,247

(五) 員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 2,799	$ 2,052	$ 7,977	$ 5,595
確定福利計畫（附註十七）	110	122	329	366
其他員工福利	59,560	47,934	176,323	135,864
員工福利費用合計	$ 62,469	$ 50,108	$ 184,629	$ 141,825
依功能別彙總				
營業成本	$ 43,999	$ 31,621	$ 125,393	$ 84,363
營業費用	18,470	18,487	59,236	57,462
	$ 62,469	$ 50,108	$ 184,629	$ 141,825

(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。110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
員工酬勞	12%	7%	11%	11%
董事酬勞	-	-	-	-

金　　額

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
	現　　金	現　　金	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 586	$ 477	$ 3,104	$ 3,529
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。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月16日及109年3月16日經董事會決議如下：

金　　額

	109年度	108年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 4,648	$ 4,000
董事酬勞	$ -	$ -

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。

	109年度		108年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	$ 4,648	$ -	$ 4,000	$ -
年度財務報告認列金額	$ 4,648	$ -	$ 4,080	$ -

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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 3,590	$ 1,078	$ 12,631	$ 3,109
外幣兌換（損失）總額	(3,496)	(1,440)	(12,517)	(4,176)
淨 損 益	$ 94	($ 362)	$ 114	($ 1,067)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 534	$ 2,396	$ 5,054	$ 7,134
以前年度之調整	-	(1,419)	1,130	185
未分配盈餘加徵	-	-	525	-
遞延所得稅				
本期產生者	78	205	(206)	(162)
以前年度之調整	-	-	-	(1,074)
認列於損益之所得稅費用	$ 612	$ 1,182	$ 6,503	$ 6,083

(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。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.30	$ 0.50	$ 1.59	$ 2.11
稀釋每股盈餘	$ 0.30	$ 0.50	$ 1.58	$ 2.10

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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 3,907	$ 5,616	$ 20,697	$ 23,526

股　　數

單位：仟股

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109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	13,030	11,130	13,030	11,130
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	55	27	71	57
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	13,085	11,157	13,101	11,187

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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面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

110年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 9	$ -	$ 9

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 586,688	$ 561,551	$ 423,812
金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量	9	-	-
按攤銷後成本衡量（註2）	280,585	191,793	217,458

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。

(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、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，參閱附註二五。

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	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
損益	($ 229)	($ 60)	($ 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。

二四、關係人交易

本公司之母公司為宏碁股份有限公司，於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 51.99%、51.99%及 60.88%。

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	母公司
安圖斯科技股份有限公司（安圖斯）	兄弟公司
宏碁通信股份有限公司	兄弟公司
建碁股份有限公司（建碁公司）	兄弟公司

（接次頁）

關係人名稱	與本公司之關係
建碁智見股份有限公司	兄弟公司
展碁國際股份有限公司（展碁國際）	兄弟公司
安碁資訊股份有限公司	兄弟公司
海柏特股份有限公司	兄弟公司
倚天酷碁股份有限公司（倚天酷碁公司）（註）	兄弟公司
宏碁資訊服務股份有限公司	兄弟公司
Acer America Corporation	兄弟公司
Acer Computer（Shanghai）Ltd.	兄弟公司
宏碁雲端技術服務股份有限公司	兄弟公司
宏碁雲架構服務股份有限公司	兄弟公司
AOPEN Computer B.V.	兄弟公司

註：酷碁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碁股份有限公司，酷碁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	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
兄弟公司/其他	$ 5,491	$ 2,050	$ 19,678	$ 17,110
母公司	7,459	662	9,661	1,932
	$ 12,950	$ 2,712	$ 29,339	$ 19,042

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
母公司	$ 4,762	$ 5,560	$ 14,215	$ 30,242
兄弟公司				
展碁國際	6,786	8,777	14,558	37,823
安圖斯	-	10,323	2,083	24,455
其　他	1,338	527	1,836	10,583
	$ 12,886	$ 25,187	$ 32,692	$ 103,103

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
母公司	$ 6,819	$ 1,048	$ 512
兄弟公司			
建碁公司	2,120	4,590	1,633
其　　他	155	-	50
	$ 9,094	$ 5,638	$ 2,195

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年及109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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
母公司	$ 2,475	$ 6,546	$ 4,956
兄弟公司			
展碁國際	5,021	2,275	5,435
Acer America Corporation	748	-	-
安圖斯	-	1,475	3,208
其　　他	-	-	509
	$ 8,244	$ 10,296	$ 14,108

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
母公司	$ 807	$ 1,528	$ 1,314
兄弟公司			
Acer America Corporation	483	-	-
Acer Computer (Shanghai) Ltd.	-	463	384
	$ 1,290	$ 1,991	$ 1,698

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	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
其他費用	母公司	$ 758	$ 1,009	$ 2,090	$ 3,008
	兄弟公司	180	-	503	184
		$ 938	$ 1,009	$ 2,593	$ 3,192

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) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,351	$ 2,230	$ 8,114	$ 5,656
退職後福利	112	69	276	176
	$ 3,463	$ 2,299	$ 8,390	$ 5,832

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。

二五、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：

110 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 821	27.8660	$ 22,900
歐元	196	32.2688	6,323
			$ 29,223
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	-	27.8660	$ 4
歐元	10	32.2688	330
			$ 334

109 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 605	28.5080	$ 17,258
歐元	176	34.8254	6,129
			$ 23,387

109 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 207	29.1260	$ 6,031
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	-	29.1260	$ -

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：

	110年度7月1日至9月30日		109年度7月1日至9月30日	
功能性貨幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	27.8720	($ 755)	29.4573	($ 362)
歐元	32.8502	849	-	-
		$ 94		($ 362)

	110年度1月1日至9月30日		109年度1月1日至9月30日	
功能性貨幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	28.0841	($ 454)	29.8459	($ 1,067)
歐元	33.6047	568	-	-
		$ 114		($ 1,067)

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：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。

(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：附表六。

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 110 及 109 年第 3 季應報導之收入與營運結果可參照 110 及 109 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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
系統整合	$ 273,632	$ 159,224	$ 737,009	$ 605,282
其他服務	64,474	53,335	177,418	140,111
	$ 338,106	$ 212,559	$ 914,427	$ 745,393

(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			
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
國內	$ 329,418	$ 207,893	$ 859,576	$ 698,608
美洲	3,963	1,900	15,797	30,659
亞洲	4,725	2,766	32,583	16,126
歐洲	-	-	6,471	-
	$ 338,106	$ 212,559	$ 914,427	$ 745,393

	非流動資產		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內	$ 6,869	$ 8,373	$ 4,095
美洲	-	-	-
亞洲	-	-	-
歐洲	-	-	-
	$ 6,869	$ 8,373	$ 4,095

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 110 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	宏達服務股份有限公司	子公司	$ 71,014	$ 30,000	$ 30,000	$ -	$ -	8.45%	$ 177,534	是	否	否	
		上海立開信息科技服務有限公司	子公司	71,014	17,677	17,295	-	-	4.87%	177,534	是	否	是	

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

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110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	宏達服務股份有限公司	子公司	進貨	$ 49,846	7	EM30		—	($ 11,748)	5	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 110 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%	$ 42,214	$ 10,543	$ 10,543	
	Acer Synergy Tech America Corporation	美國	系統整合服務	14,000	-	0.5	100%	12,556	(1,376)	(1,376)	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 2：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 110 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	$ 49,846	EM30	5.45%
		宏達服務股份有限公司	1	應付帳款	11,748	EM30	1.73%

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 110 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	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	$ 3,711	100%	$ 3,711	$ 25,708	$ -

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	$18,364（659 仟美元）	$213,041（註 2）

註 1：係依 110 年 9 月底美元兌換新台幣匯率分別為 1：27.866 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%）$355,068×60%＝$213,041。

智聯服務股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
宏碁股份有限公司	6,775,489	51.99%
群聯電子股份有限公司	900,000	6.90%

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。