

驊宏資通股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第3季

地址：台北市中正區北平東路30號5樓

電話：(02)2356-3996

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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	14~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~三二
(七) 關係人交易	57~60		三三
(八) 質抵押之資產	60		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	61~62		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62, 64		三七
2. 轉投資事業相關資訊	62~63, 65, 68		三七
3. 大陸投資資訊	62~63		三七
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62, 66~67		三七
(十四) 部門資訊	63		三八

### 會計師核閱報告

驊宏資通股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

驊宏資通股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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

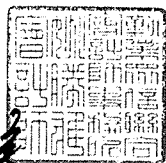
如合併財務報表附註十六所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資關聯企業同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 0 仟元及新台幣 165,840 仟元，分別占合併資產總額之 0%及 13%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法之關聯企業利益份額分別為新台幣 6,504 仟元及新台幣 7,582 仟元，分別占合併綜合損益總額之 19%及 3%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資關聯企業財務報表暨轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，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，致無法允當表達驊宏資通股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 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。

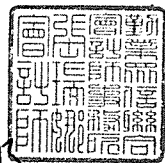
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 張 瑞 娜

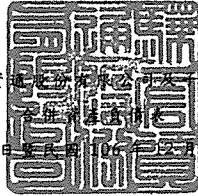


張瑞娜

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 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 107 年 10 月 30 日



聯宏資產管理股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 381,174	30	\$ 237,429	17	\$ 395,141	32			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三四)	78,501	6	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十及三四)	-	-	223,880	16	63,401	5			
1150	應收票據 (附註四及十一)	6	-	716	-	-	-			
1172	應收帳款—淨額 (附註四、五及十一)	183,514	15	102,347	7	204,243	16			
1175	應收租賃款—淨額 (附註四及十二)	113,627	9	109,579	8	90,147	7			
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十一及三三)	436	-	5,968	1	587	-			
1200	其他應收款—淨額 (附註四、十一及二九)	167,159	13	652	-	696	-			
1210	其他應收款—關係人 (附註四、十一及三三)	166	-	-	-	100	-			
1220	本期所得稅資產 (附註四)	461	-	87	-	6	-			
1300	存貨—淨額 (附註四及十三)	24,193	2	127,474	9	37,156	3			
1470	其他流動資產 (附註三三)	20,586	2	66,163	5	49,684	4			
11XX	流動資產總計	969,823	77	874,295	63	841,161	67			
<b>非流動資產</b>										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	17,295	1	-	-	-	-			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	-	-	9,000	1	9,000	1			
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	-	-	168,249	12	165,840	13			
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十七)	2,216	-	3,585	-	3,324	-			
1821	其他無形資產 (附註四及十八)	1,221	-	183	-	203	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	2,967	-	1,932	-	413	-			
1920	存出保證金 (附註三十)	23,782	2	29,235	2	22,936	2			
1935	長期應收租賃款 (附註四及十二)	234,407	19	287,726	21	197,259	16			
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二三)	5,174	1	5,129	1	6,185	1			
15XX	非流動資產合計	287,062	23	505,039	37	405,160	33			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,256,885	100	\$ 1,379,334	100	\$ 1,246,321	100			
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註十九、三二及三四)	\$ 126,522	10	\$ -	-	\$ 84,553	7			
2130	合約負債—流動 (附註四)	33,318	3	-	-	-	-			
2150	應付票據 (附註二十)	27	-	18,155	1	5,768	-			
2170	應付帳款 (附註二十)	75,577	6	116,195	9	39,129	3			
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	-	-	3,581	-	2,245	-			
2219	其他應付款 (附註二一及二九)	37,381	3	41,260	3	36,014	3			
2220	其他應付款—關係人 (附註二一及三三)	137	-	3,697	-	94	-			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	4,635	1	2,318	-	3,177	-			
2250	負債準備—流動 (附註四及二二)	41,817	3	51,008	4	95,297	8			
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三四)	76,842	6	88,542	7	91,917	7			
2399	其他流動負債 (附註三三)	1,846	-	182,209	13	8,694	1			
21XX	流動負債總計	398,102	32	506,965	37	366,888	29			
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款 (附註十九及三四)	92,207	7	148,039	11	166,360	14			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	1,451	-	918	-	1,201	-			
2645	存入保證金 (附註三三)	50,553	4	50,183	3	49,775	4			
25XX	非流動負債總計	144,211	11	199,140	14	217,336	18			
2XXX	負債總計	542,313	43	706,105	51	584,224	47			
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>										
3100	股本	673,235	54	900,020	65	900,020	72			
3200	資本公積—長期股權投資	-	-	19,665	2	19,665	2			
保留盈餘 (累積虧損)										
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	41,337	3	(246,450)	(18)	(257,588)	(21)			
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	41,337	3	(246,450)	(18)	(257,588)	(21)			
3400	其他權益	-	-	(6)	-	-	-			
31XX	本公司業主權益淨額	714,572	57	673,229	49	662,097	53			
36XX	非控制權益	-	-	-	-	-	-			
3XXX	權益總計	714,572	57	673,229	49	662,097	53			
負債與權益總計		\$ 1,256,885	100	\$ 1,379,334	100	\$ 1,246,321	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107年10月30日核閱報告)

董事長：廖文輝

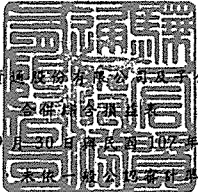


經理人：廖文輝



會計主管：陳騰如





聯宏實業股份有限公司

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 107 年及 106 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（虧損）為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%
<b>營業收入（附註四及三三）</b>								
4100	\$ 88,084	67	\$ 138,444	66	\$ 373,105	75	\$ 241,661	59
4300	28	-	28	-	177	-	84	-
4600	34,651	26	62,333	30	92,958	19	142,069	35
4800	9,408	7	9,351	4	30,338	6	24,365	6
4000	<u>132,171</u>	<u>100</u>	<u>210,156</u>	<u>100</u>	<u>496,578</u>	<u>100</u>	<u>408,179</u>	<u>100</u>
<b>營業成本（附註四、十三、二二、二五及三三）</b>								
5110	67,466	51	111,389	53	335,464	68	200,964	49
5300	4	-	10	-	12	-	30	-
5600	27,277	21	55,877	27	74,811	15	125,159	31
5800	735	-	1,079	-	2,698	-	2,930	1
5000	<u>95,482</u>	<u>72</u>	<u>168,355</u>	<u>80</u>	<u>412,985</u>	<u>83</u>	<u>329,083</u>	<u>81</u>
5900	<u>36,689</u>	<u>28</u>	<u>41,801</u>	<u>20</u>	<u>83,593</u>	<u>17</u>	<u>79,096</u>	<u>19</u>
<b>營業費用（附註二二、二五及三三）</b>								
6100	10,622	8	10,900	5	31,391	6	37,942	9
6200	9,544	8	7,752	4	23,023	5	18,716	5
6300	1,310	1	2,733	1	4,656	1	5,344	1
6000	<u>21,476</u>	<u>17</u>	<u>21,385</u>	<u>10</u>	<u>59,070</u>	<u>12</u>	<u>62,002</u>	<u>15</u>
6900	<u>15,213</u>	<u>11</u>	<u>20,416</u>	<u>10</u>	<u>24,523</u>	<u>5</u>	<u>17,094</u>	<u>4</u>
<b>營業外收入及支出（附註二五）</b>								
7010	1,349	1	1,648	1	3,694	1	2,879	1
7020	455	-	( 4,741 )	( 2 )	5,665	1	2,949	1
7050	( 527 )	-	( 337 )	-	( 726 )	-	( 1,922 )	( 1 )
7060	<u>1,049</u>	<u>1</u>	<u>2,959</u>	<u>1</u>	<u>6,504</u>	<u>1</u>	<u>7,582</u>	<u>2</u>
7000	<u>2,326</u>	<u>2</u>	<u>( 471 )</u>	<u>-</u>	<u>15,137</u>	<u>3</u>	<u>11,488</u>	<u>3</u>
7900	<u>17,539</u>	<u>13</u>	<u>19,945</u>	<u>10</u>	<u>39,660</u>	<u>8</u>	<u>28,582</u>	<u>7</u>
7950	<u>4,305</u>	<u>3</u>	<u>3,524</u>	<u>2</u>	<u>6,015</u>	<u>1</u>	<u>4,497</u>	<u>1</u>
8000	<u>13,234</u>	<u>10</u>	<u>16,421</u>	<u>8</u>	<u>33,645</u>	<u>7</u>	<u>24,085</u>	<u>6</u>
8100	-	-	( 72,472 )	( 35 )	-	-	( 240,668 )	( 59 )
8200	<u>13,234</u>	<u>10</u>	<u>( 56,051 )</u>	<u>( 27 )</u>	<u>33,645</u>	<u>7</u>	<u>( 216,583 )</u>	<u>( 53 )</u>
<b>其他綜合損益（附註二六）</b>								
8310	-	-	-	-	50	-	-	-
8349	-	-	-	-	-	-	-	-
8360	-	-	-	-	-	-	-	-
8361	6	-	7,120	3	6	-	( 11,449 )	( 3 )
8399	-	-	1,336	1	-	-	3,417	1
8300	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>8,456</u>	<u>4</u>	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>( 8,032 )</u>	<u>( 2 )</u>
8500	<u>\$ 13,240</u>	<u>10</u>	<u>( \$ 47,595 )</u>	<u>( 23 )</u>	<u>\$ 33,701</u>	<u>7</u>	<u>( \$ 224,615 )</u>	<u>( 55 )</u>
<b>淨利（損）歸屬於：</b>								
8610	\$ 13,234	10	( \$ 30,596 )	( 15 )	\$ 33,645	7	( \$ 132,125 )	( 32 )
8620	-	-	( 25,455 )	( 12 )	-	-	( 84,458 )	( 21 )
8600	<u>\$ 13,234</u>	<u>10</u>	<u>( \$ 56,051 )</u>	<u>( 27 )</u>	<u>\$ 33,645</u>	<u>7</u>	<u>( \$ 216,583 )</u>	<u>( 53 )</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>								
8710	\$ 13,240	10	( \$ 24,606 )	( 12 )	\$ 33,701	7	( \$ 136,197 )	( 33 )
8720	-	-	( 22,989 )	( 11 )	-	-	( 88,418 )	( 22 )
8700	<u>\$ 13,240</u>	<u>10</u>	<u>( \$ 47,595 )</u>	<u>( 23 )</u>	<u>\$ 33,701</u>	<u>7</u>	<u>( \$ 224,615 )</u>	<u>( 55 )</u>
<b>每股盈餘（虧損）（附註二七）</b>								
<b>來自繼續營業單位</b>								
9710	\$ 0.20		\$ 0.24		\$ 0.50		\$ 0.36	
9810	\$ 0.20		\$ 0.24		\$ 0.50		\$ 0.36	
<b>來自繼續營業單位及停業單位</b>								
9750	\$ 0.20		( \$ 0.45 )		\$ 0.50		( \$ 1.96 )	
9850	\$ 0.20		( \$ 0.45 )		\$ 0.50		( \$ 1.96 )	

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 107 年 10 月 30 日核閱報告 )

董事長：廖文輝

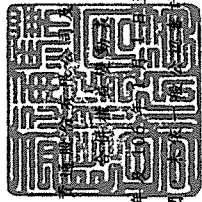


經理人：廖文輝



會計主管：陳聰如





聯宏 子公司

民國 107 年 9 月 30 日  
( 僅憑核閱 為準則查核 )

單位：新台幣千元

代碼	師 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	股 本 ( 附 註 二 四 ) 額	資 本 公 積 一 長 期 股 權 投 資 ( 附 註 四 及 二 四 )	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 ( 特 種 補 虧 損 ) ( 附 註 四 及 二 四 )	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 ( 附 註 四 及 二 四 )	非 控 制 權 益 ( 附 註 四 及 二 四 )	權 益 淨 額
		\$ 900,020	\$ 19,665	\$ 5,217	\$ 130,680	\$ 20,921	\$ 215,742	\$ 989,043
A1	106年1月1日餘額	-	-	( 5,217 )	5,217	-	-	-
T1	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	( 132,125 )	-	( 84,458 )	( 216,583 )
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 4,072 )	( 3,960 )	( 8,032 )
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	( 132,125 )	( 4,072 )	( 88,418 )	( 224,615 )
M5	處分子公司	-	-	-	-	24,993	( 127,324 )	( 102,331 )
Z1	106年9月30日餘額	90,002	\$ 19,665	\$ -	( \$ 257,588 )	\$ -	\$ -	\$ 662,097
A1	107年1月1日餘額	90,002	\$ 19,665	\$ -	( \$ 246,450 )	( \$ 6 )	\$ -	\$ 673,229
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	7,642	-	-	7,642
A5	107年1月1日調整後餘額	90,002	19,665	-	( 238,808 )	( 6 )	-	680,871
C11	資本公積彌補虧損	-	( 19,665 )	-	19,665	-	-	-
F1	減資彌補虧損	( 22,679 )	-	-	226,785	-	-	-
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	33,645	-	-	33,645
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	50	6	-	56
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	33,695	6	-	33,701
Z1	107年9月30日餘額	67,323	\$ -	\$ -	\$ 41,337	\$ -	\$ -	\$ 714,572

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 107 年 10 月 30 日核閱報告 )



董事長：廖文輝



經理人：廖文輝



會計主管：陳應如

驊宏資通股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 39,660	\$ 28,582
A00020	停業單位稅前淨損	-	( 240,668)
A10000	本期稅前淨利(損)	39,660	( 212,086)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,645	2,836
A20200	攤銷費用	372	87
A20300	預期信用減損損失	2,737	-
A20300	呆帳費用	-	49,137
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產淨利益	( 653)	-
A20900	財務成本	726	36,805
A21200	利息收入	( 2,995)	( 2,896)
A21300	股利收入	-	( 1,600)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	( 6,504)	( 7,582)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 1,383)	-
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 171)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	11,271
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 455)	-
A22900	處分子公司損失	-	3,923
A29900	迴轉退休金成本	( 45)	( 62)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	710	-
A31150	應收帳款	( 83,904)	131,338
A31160	應收帳款—關係人	5,532	279
A31180	其他應收款	33	( 10)
A31190	其他應收款—關係人	( 166)	( 87)
A31200	存 貨	103,774	( 10,331)
A31240	其他流動資產	45,577	249,697
A32125	合約負債—流動	33,318	-
A32130	應付票據	( 18,128)	5,554
A32150	應付帳款	( 40,578)	332,138
A32160	應付帳款—關係人	( 3,581)	( 5,899)
A32180	其他應付款	( 4,153)	2,447

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 3,560)	(\$ 426)
A32200	負債準備—流動	( 9,191)	20,659
A32230	其他流動負債	( 180,363)	( 7,174)
A33000	營運產生之現金	( 121,746)	598,018
A33100	收取之利息	2,592	2,896
A33300	支付之利息	( 582)	( 36,506)
A33500	支付之所得稅	( 4,524)	( 2,821)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 124,260)	561,587
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	145,379	-
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	-	65,720
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	53,269
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 314)	( 1,907)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	10
B03800	存出保證金減少	5,453	13,016
B04500	購置無形資產	( 1,410)	( 236)
B06000	應收租賃款增加	-	( 61,307)
B06100	應收租賃款減少	49,271	-
B07600	收取之股利	8,923	9,520
BBBB	投資活動之淨現金流入	207,302	78,085
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	126,624	-
C00200	短期借款減少	-	( 735,419)
C01600	舉借長期借款	-	99,094
C01700	償還長期借款	( 67,532)	( 31,762)
C03000	收取存入保證金	370	48,874
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	59,462	( 619,213)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,241	( 12,641)
EEEE	現金及約當現金淨增加	143,745	7,818
E00100	期初現金及約當現金餘額	237,429	387,323
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 381,174	\$ 395,141

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107年10月30日核閱報告)

董事長：廖文鐸



經理人：廖文鐸



會計主管：陳臆如



驊宏資通股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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

驊宏資通股份有限公司(以下稱「本公司」)於 80 年 12 月 27 日設立，原名和平整合資訊股份有限公司，於 97 年 6 月 13 日經股東會決議將公司更名為驊宏資通股份有限公司。本公司主要從事於電腦軟硬體設備之銷售及系統整合，並提供網路規劃、設計及施工、軟體設計、專業技術服務及顧問諮詢服務等業務。

本公司股票自 91 年 2 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告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 107 年 10 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 237,429	\$ 237,429	(2)
股票投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	9,000	16,642	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	160,024	160,024	(2)
銀行備償戶	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	48,563	48,563	(2)
受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	771	771	(2)
已質押定存單	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	14,522	14,522	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	109,683	109,683	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			重 分 類 再 衡 量 (IFRS 9)	107年1月1日 帳面金額 保留盈餘 影響數		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IFRS 9		IAS 39	IFRS 9	
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類							
- 107 年 1 月 1 日指定透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 9,000	\$ 7,642	\$ 16,642	\$ 7,642		(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 570,992	\$ -	\$ 570,992	\$ -		(2)及 (3)

- (1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整增加 7,642 仟元。
- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (3) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會  
(以下稱「金管會」) 將認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量

於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 106 年將所承租之辦公室轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關

並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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」	2021 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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

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財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五及附表四。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。



若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

預付專案合約成本係採全部完工法（各階段程式專案合約期間不超過1年），並以實際程式專案合約成本為計價基礎。當專案合約估計發生虧損時，立即認列全部之損失，但如以後年度估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之收益；俟專案完工時，再將預收專案款及預付專案合約成本分別轉為技術服務收入及技術服務成本。預付專案合約成本大於預收專案款時，其淨額列為流動資產；反之，則列為流動負債。

商品存貨係電腦軟硬體及其週邊設備商品，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

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。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### 107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及，係用於滿足短期現金承諾。

## 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款—淨額、應收帳款—關係人、其他應收款—淨額與其他應收款—關係人）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間60~180天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。



## (十三) 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦軟硬體及其週邊設備商品之銷售。由於電腦軟硬體及其週邊設備商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品運抵客戶指定地點前係認列為合約負債。

#### 2. 勞務收入

來自軟硬體安裝服務及延伸保固服務，於勞務提供完成時予以認列。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

#### 2. 勞務之提供

技術服務收入係於勞務提供完畢時認列。

### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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。

## (十七) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，

其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 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。

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。

#### 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### 六、現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金	\$ 146	\$ 145	\$ 145
銀行支票及活期存款	198,205	177,764	394,996
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>182,823</u>	<u>59,520</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 381,174</u>	<u>\$ 237,429</u>	<u>\$ 395,141</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
銀行定期存款	2.26%~2.6%	1.5%	-

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
一 國內未上市			
(櫃) 股票	<u>\$ 17,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
<u>流 動</u>	
國內投資	
銀行備償戶－流動（附註三四）	\$ 50,227
已質押定存單－流動（附註三四）	16,124
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	11,228
受限制資產（附註三四）	922
	<u>\$ 78,501</u>

(一) 截至107年9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.130%~1.045%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估原始到期日超過3個月之定期存款、銀行備償戶、已質押定存單及受限制資產於107年1月1日至9月30日並無12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

#### 九、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股		
見龍實業股份有限公司	\$ 9,000	\$ 9,000
大眾電信股份有限公司	21,351	21,351
鴻方科技股份有限公司	5,000	5,000
國外未上市（櫃）普通股		
美商艾旺電子商務股份有限公司（I1.COM.INC）	1,539	1,539
BVI WAN Net Technology, LTD.	8,412	8,412
	45,302	45,302
減：累計減損	( 36,302)	( 36,302)
	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 9,000</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流動</u>		
銀行備償戶－流動（附註三四）	\$ 48,563	\$ 37,735
已質押定存單－流動（附註三四）	14,522	14,513
受限制資產（附註三四）	771	-
原始到期日超過3個月之定期存款（一）	<u>160,024</u>	<u>11,153</u>
	<u>\$223,880</u>	<u>\$ 63,401</u>

（一）截至106年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.13%~1.9%及0.130%~1.065%。

（二）無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三四。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 186,922	\$ 103,018	\$ 207,047
減：備抵損失	( 3,408)	( 671)	( 2,804)
	<u>\$ 183,514</u>	<u>\$ 102,347</u>	<u>\$ 204,243</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 5,968</u>	<u>\$ 587</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 167,159	\$ 652	\$ 696
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 167,159</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 696</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~180 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責單位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，除個別客戶實際發生信用減損損失外，本公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

應收票據及應收帳款之帳齡分析

	<u>107年9月30日</u>
90 天以下	\$113,940
91 至 180 天	48,825
181 至 270 天	3,112
271 至 365 天	17,241
365 天以上	<u>3,810</u>
合 計	<u>\$186,928</u>

備抵損失之變動

	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額 (IAS 39)	\$ 671
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	671
加：本期提列減損損失	<u>2,737</u>
期末餘額	<u>\$ 3,408</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其



金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

合併公司於 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$109,047
加：本期提列呆帳費用	49,137
減：本期實際沖銷	( 61,655)
處分子公司	( 89,383)
外幣換算差額	( 4,342)
期末餘額	<u>\$ 2,804</u>

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 267
處分子公司	( 262)
外幣換算差額	( 5)
期末餘額	<u>\$ -</u>

## 十二、應收租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
租賃投資總額			
不超過1年	\$ 144,041	\$ 146,393	\$ 114,408
1~5年	<u>266,779</u>	<u>338,717</u>	<u>225,547</u>
	410,820	485,110	339,955
減：未賺得融資收益	( 62,786)	( 87,805)	( 52,549)
應收租賃款	<u>\$ 348,034</u>	<u>\$ 397,305</u>	<u>\$ 287,406</u>
流動	\$ 113,627	\$ 109,579	\$ 90,147
非流動	<u>234,407</u>	<u>287,726</u>	<u>197,259</u>
	<u>\$ 348,034</u>	<u>\$ 397,305</u>	<u>\$ 287,406</u>

合併公司對部分設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為 3 年至 5 年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 6.50%~11.91%、7.75%~14.68%及 7.79%~14.68%。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。截至 107 年 9 月 30 日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

### 十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商品存貨	\$ 19,111	\$ 121,023	\$ 32,746
預付專案合約成本	<u>5,082</u>	<u>6,451</u>	<u>4,410</u>
	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ 127,474</u>	<u>\$ 37,156</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之繼續營業單位與存貨相關之銷貨成本分別為 67,466 仟元、111,389 仟元、335,464 仟元及 200,964 仟元。

### 十四、待出售處分群組

#### 停業單位

合併公司於 106 年 9 月 18 日董事會決議通過處分海外轉投資事業 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. (以下簡稱 ED-IN) 股權予 ED-IN 經營團隊投資設立之香港盛愛實業有限公司 (AMOR INDUSTRIAL LIMITED)，並於 106 年 9 月 19 日簽訂股權轉讓協議書，合併公司於 106 年 9 月 28 日完成處分，並於該日移轉 ED-IN 之控制予收購者。處分損益之計算，揭露於附註二八。

停業單位當期損失分析如下：

	106年7月1日 至9月27日	106年1月1日 至9月27日
當期損失	(\$ 72,471)	(\$ 240,668)
處分損失 (參閱附註二八)	<u>( 3,923)</u>	<u>( 3,923)</u>
	<u>(\$ 76,394)</u>	<u>(\$ 244,591)</u>

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	106年7月1日 至9月27日	106年1月1日 至9月27日
營業收入	\$ 842,604	\$ 3,421,906
營業成本	( 838,493)	( 3,415,840)
營業毛利	4,111	6,066
推銷費用	( 16,717)	( 58,323)
管理及總務費用	( 37,736)	( 142,792)
營業淨損	( 50,342)	( 195,049)
其他收入	1,098	3,045
其他利益及損失	( 13,781)	( 13,781)
財務成本	( 9,446)	( 34,883)
稅前淨損	( 72,471)	( 240,668)
所得稅利益	-	-
當期損失	<u>\$ 72,471</u>	<u>(\$ 240,668)</u>
停業單位損失歸屬於：		
本公司業主	(\$ 72,471)	(\$ 240,668)
非控制權益	-	-
	<u>(\$ 72,471)</u>	<u>(\$ 240,668)</u>

	106年1月1日 至9月27日
營業活動之淨現金流入	\$ 502,813
投資活動之淨現金流入	43,200
籌資活動之淨現金流出	( 609,526)
匯率影響數	38,638
淨現金流出	<u>(\$ 24,875)</u>

ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.於處分日之資產

及負債帳面金額係揭露於附註二八。

## 十五、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
聯宏資通股份有限公司	聯宏國際股份有限 公司	主要從事投資及電子資訊 供應業務	100%	100%	100%	(1)
聯宏資通股份有限公司	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	主要從事資訊設備批發及 零售	-	-	-	(2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
驛宏國際股份有限公司	駿永資訊科技股份有限公司	主要從事資訊設備批發及零售	100%	100%	100%	
驛宏國際股份有限公司	和平整合資訊股份有限公司	主要從事資訊設備批發及零售	100%	100%	100%	(1)
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	上海元億國際貿易有限公司	主要從事資訊設備批發及零售	-	-	100%	(2)
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	伊迪艾電腦科技(中國)有限公司	主要從事資訊設備批發及零售	-	-	100%	(2)
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	主要從事資訊設備批發及零售	-	-	100%	(2)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 合併公司於106年9月18日董事會決議通過處分海外轉投資事業 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. (以下簡稱 ED-IN) 股權予 ED-IN 經營團隊投資設立之香港盛愛實業有限公司 (AMOR INDUSTRIAL LIMITED)，並於106年9月19日簽訂股權轉讓協議書，合併公司於106年9月28日完成處分，並於該日移轉 ED-IN 之控制予收購者，請參閱附註十四及二八說明。

## 十六、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
果核數位股份有限公司	\$ -	\$ 168,249	\$ 165,840

### 關聯企業彙總資訊

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例			
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
果核數位股份有限公司	主要從事資訊服務業務及第二類電信事業	台灣	-	28.70%	28.70%	
合併公司享有之份額						
本期淨利			\$ 1,049	\$ 2,959	\$ 6,504	\$ 7,582

合併公司於 104 年 1 月取得果核數位股份有限公司（以下稱果核數位）之普通股 6,600 仟股，持股比例為 30%，收購成本為 120,000 仟元之現金及其他或有對價約定，因果核數位 104 年度經會計師查核簽證之稅後淨利達 38,000 仟元，合併公司另於 105 年 4 月底前支付 30,000 仟元做為追加買賣價金。

取得果核數位所產生之商譽為 83,633 仟元係列入投資關聯企業之成本。

果核數位於 105 年 10 月 31 日現金增資，合併公司未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 30% 下降為 28.70%，並調整減少資本公積－長期股權投資 283 仟元。

合併公司於 107 年 9 月 28 日董事會決議通過處分果核數位全數股權予遊戲橘子數位科技股份有限公司，並於同日簽訂股權轉讓協議書，並約定於 107 年 10 月 8 日辦理過戶交割。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款（帳列其他應收款）	\$ 166,137
減：處分相關費用（帳列其他應付款）	( 130)
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	( 165,830)
減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	( 6)
認列之利益	<u>\$ 171</u>

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，係按未經會計師核閱之財務報告計算；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。

#### 十七、不動產、廠房及設備

成 本	機 器 設 備	資 訊 設 備	研 發 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,562	\$ 13,425	\$ 4,062	\$ 11,055	\$ 24,368	\$ 70,472
增 添	-	386	1,374	147	-	1,907
重 分 類	-	( 128)	-	-	-	( 128)
處 分	-	( 568)	( 84)	( 99)	( 1,793)	( 2,544)
處分子公司（附註二八）	( 17,224)	-	-	( 10,531)	-	( 27,755)
淨兌換差額	( 338)	-	-	( 205)	-	( 543)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 5,352</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 22,575</u>	<u>\$ 41,409</u>

（接次頁）

(承前頁)

	機器設備	資訊設備	研發設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ 15,516	\$ 12,550	\$ 2,429	\$ 6,987	\$ 23,590	\$ 61,072
折舊費用	103	429	875	1,064	365	2,836
重分類	-	( 23)	-	-	-	( 23)
處分	-	( 568)	( 84)	( 89)	( 1,793)	( 2,534)
處分子公司(附註二八)	( 15,323)	-	-	( 7,543)	-	( 22,866)
淨兌換差額	( 296)	-	-	( 104)	-	( 400)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,388</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 22,162</u>	<u>\$ 38,085</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 3,324</u>

	資訊設備	研發設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 13,133	\$ 5,381	\$ 367	\$ 22,662	\$ 41,543
增添	314	-	-	-	314
重分類	( 142)	( 57)	-	-	( 199)
107年9月30日餘額	<u>\$ 13,305</u>	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 22,662</u>	<u>\$ 41,658</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 11,820	\$ 3,531	\$ 331	\$ 22,276	\$ 37,958
折舊費用	499	854	36	256	1,645
重分類	( 142)	( 19)	-	-	( 161)
107年9月30日餘額	<u>\$ 12,177</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 22,532</u>	<u>\$ 39,442</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 3,585</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 2,216</u>

合併公司於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106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折舊：

機器設備	3至5年
資訊設備	2至11年
研發設備	3至6年
辦公設備	2至12年
其他設備	1至11年

十八、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 5,645
單獨取得	236
本期處分	( 4,000)
處分子公司(附註二八)	( 976)
淨兌換差額	( 19)
106年9月30日餘額	<u>\$ 886</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106年1月1日餘額	\$ 5,491
攤銷費用	87
本期處分	( 4,000)
處分子公司(附註二八)	( 878)
淨兌換差額	( 17)
106年9月30日餘額	<u>\$ 683</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 203</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 4,886
單獨取得	1,410
107年9月30日餘額	<u>\$ 6,296</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 4,703
攤銷費用	372
107年9月30日餘額	<u>\$ 5,075</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 183</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,221</u>

電腦軟體攤銷費用係以直線基礎按3年計提。

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>擔保借款(附註三四)</u>			
銀行借款(1)	\$ 126,522	\$ -	\$ 84,553
<u>無擔保借款(附註三三)</u>			
關係人借款(2)	-	-	-
	<u>\$ 126,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,553</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 107 年及 106 年 9 月 30 日分別為 1.59%~3.8883% 及 1.7880%~2.6956%。
2. 關係人借款係合併公司向關聯企業借入之款項。106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率 3.5% 計算。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三四)			
銀行借款	\$ 169,049	\$ 236,581	\$ 258,277
減：列為 1 年內到期部分	( <u>76,842</u> )	( <u>88,542</u> )	( <u>91,917</u> )
長期借款	<u>\$ 92,207</u>	<u>\$ 148,039</u>	<u>\$ 166,360</u>

合併公司借款陸續於 111 年 2 月 11 日前到期，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效利率分別為 1.4%~1.7%、1.4%~1.7% 及 1.4%~1.9%。

二十、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 18,155</u>	<u>\$ 5,768</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 75,577</u>	<u>\$ 116,195</u>	<u>\$ 39,129</u>
<u>應付帳款—關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 2,245</u>

應付帳款

購買部分商品之平均賒帳期間為 45~90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。



## 二一、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 25,540	\$ 27,016	\$ 27,009
應付員工酬勞	-	2,292	-
應付勞務費	1,298	1,875	1,059
除役成本	1,641	1,641	1,641
應付技服成本	872	746	784
應付退租違約金	-	14	14
其 他	8,030	7,676	5,507
	<u>\$ 37,381</u>	<u>\$ 41,260</u>	<u>\$ 36,014</u>
<u>其他應付款－關係人</u>			
其 他	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 3,697</u>	<u>\$ 94</u>

## 二二、負債準備－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 41,817</u>	<u>\$ 51,008</u>	<u>\$ 95,297</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司、駿永資訊科技股份有限公司及和平整合資訊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。

合併公司於中國之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。本公司原按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，自 94 年 8 月起改依 2% 提撥，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。另合併公司中之本公司已獲勞動局核准暫停提撥至 108 年 3 月底止。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
計畫資產之公允價值	\$ 13,490	\$ 14,012
已提撥確定福利義務之現值	( <u>8,361</u> )	( <u>7,889</u> )
淨確定福利資產	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 6,123</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業費用	( <u>\$ 15</u> )	( <u>\$ 21</u> )	( <u>\$ 44</u> )	( <u>\$ 62</u> )

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.15%	1.35%
計畫資產之預期報酬率	1.15%	1.35%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

#### 二四、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>67,323</u>	<u>90,002</u>	<u>90,002</u>
已發行股本	<u>\$ 673,235</u>	<u>\$ 900,020</u>	<u>\$ 900,020</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 107 年 6 月 28 日股東常會決議通過以下內容：

1. 擬辦理減少資本新台幣 226,785 仟元，銷除股份 22,679 仟股，每股面額新台幣 10 元，以彌補累積虧損，減資後實收資本額為新台幣 673,235 仟元。
2. 擬於前項減資彌補虧損辦理完成後，辦理現金減資新台幣 203,235 仟元，銷除股份 20,323 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資後實收資本額為新台幣 470,000 仟元。

上述減資彌補虧損案業經金融監督管理委員會 107 年 08 月 06 日金管證發字第 1070327045 號函申報生效在案，於 107 年 8 月 9 日董事會訂定減資基準日為 107 年 8 月 10 日，並於 107 年 8 月 17 日完成法定程序。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案。

本公司於 107 年 6 月 28 日舉行股東常會決議以資本公積 19,665 仟元彌補虧損。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	稅前金額	相關所得稅	稅後金額
106年1月1日餘額	(\$ 17,504)	(\$ 3,417)	(\$ 20,921)
當期產生			
國外營運機構之換算差額	( 8,033)	3,961	( 4,072)
重分類調整			
處分國外營運機構	25,537	( 544)	24,993
本期其他綜合損益	17,504	3,417	20,921
106年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
107年1月1日餘額	(\$ 6)	\$ -	(\$ 6)
重分類調整			
處分採用權益法之關聯企業份額	6	-	6
107年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$215,742
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	-	( 84,458)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 3,960)
處分子公司(附註二八)	-	( 127,324)
期末餘額	\$ -	\$ -

二五、繼續營業單位稅前淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,342	\$ 13	\$ 2,976	\$ 110
押金設算息	-	-	19	19
	1,342	13	2,995	129
股利收入	-	1,600	-	1,600
其他	7	35	699	1,150
	\$ 1,349	\$ 1,648	\$ 3,694	\$ 2,879

## (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 34	(\$ 206)	\$ 653	(\$ 206)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	-	5
處分關聯企業利益	171	-	171	-
淨外幣兌換利益(損失)	250	( 612)	4,841	7,073
處分子公司損失(附註 二八)	-	( 3,923)	-	( 3,923)
	<u>\$ 455</u>	<u>(\$ 4,741)</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 2,949</u>

## (三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 527)</u>	<u>(\$ 337)</u>	<u>(\$ 726)</u>	<u>(\$ 1,922)</u>

## (四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 461	\$ 601	\$ 1,645	\$ 1,716
無形資產	137	20	372	87
合 計	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 1,803</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8	\$ 18	\$ 23	\$ 53
營業費用	453	583	1,622	1,663
	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 1,716</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 87</u>

## (五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 866	\$ 984	\$ 2,769	\$ 2,777
確定福利計畫	( 15)	( 21)	( 44)	( 62)
	851	963	2,725	2,715
其他員工福利	18,708	23,867	75,000	76,431
員工福利費用合計	<u>\$ 19,559</u>	<u>\$ 24,830</u>	<u>\$ 77,725</u>	<u>\$ 79,146</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,643	\$ 13,060	\$ 42,706	\$ 38,702
營業費用	10,916	11,770	35,019	40,444
	<u>\$ 19,559</u>	<u>\$ 24,830</u>	<u>\$ 77,725</u>	<u>\$ 79,146</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~8% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為待彌補虧損，是以未估列員工酬勞與董監事酬勞。

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。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (七) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 250	(\$ 612)	\$ 4,841	\$ 7,073
外幣兌換損失總額	-	-	-	-
淨(損)益	<u>\$ 250</u>	<u>(\$ 612)</u>	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 7,073</u>

### 二六、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,996	\$ 3,515	\$ 6,467	\$ 4,110
遞延所得稅				
本期產生者	309	9	( 404)	387
稅率變動	-	-	( 48)	-
	<u>309</u>	<u>9</u>	<u>( 452)</u>	<u>387</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 6,015</u>	<u>\$ 4,497</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 50)	\$ -
當期產生				
— 國外營運機構財 務報表之換算	<u>-</u>	<u>1,336</u>	<u>-</u>	<u>3,417</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 3,417</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及其台灣子公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.20	\$ 0.25	\$ 0.50	\$ 0.36
來自停業單位	<u>-</u>	<u>(0.70)</u>	<u>-</u>	<u>(2.32)</u>
基本每股盈餘（虧損） 合計	<u>\$ 0.20</u>	<u>(\$ 0.45)</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 1.96)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.20	\$ 0.25	\$ 0.50	\$ 0.36
來自停業單位	<u>-</u>	<u>(0.70)</u>	<u>-</u>	<u>(2.32)</u>
稀釋每股盈餘（虧損） 合計	<u>\$ 0.20</u>	<u>(\$ 0.45)</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 1.96)</u>

計算每股盈餘時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 107 年 8 月 10 日。因追溯調整，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>(\$ 1.47)</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>(\$ 1.47)</u>



用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 13,234	(\$ 30,596)	\$ 33,645	(\$ 132,125)
減：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位淨損	-	( 47,017)	-	( 156,210)
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）	<u>\$ 13,234</u>	<u>\$ 16,421</u>	<u>\$ 33,645</u>	<u>\$ 24,085</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>67,323</u>	<u>67,323</u>	<u>67,323</u>	<u>67,323</u>

二八、處分子公司

合併公司於106年9月18日董事會決議通過處分海外轉投資事業ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.股權（以下簡稱ED-IN）予ED-IN經營團隊投資設立之香港盛愛實業有限公司（AMOR INDUSTRIAL LIMITED），並於106年9月19日簽訂股權轉讓協議書，合併公司於106年9月28日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現 金	<u>ED-IN</u> <u>\$ 261,309</u>
-----	-----------------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>ED-IN</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 208,040
無活絡市場之債務工具投資—流動	275,050
應收帳款	1,245,489
存    貨	547,771
其他流動資產	8,514
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,889
其他無形資產	98
存出保證金	49,800
流動負債	
短期借款	( 815,638)
應付帳款	( 962,206)
其他應付款	( 5,271)
本期所得稅負債	( 51,129)
其他流動負債	( <u>137,844</u> )
處分之淨資產	<u>\$ 367,563</u>

(三) 處分子公司之損失

	<u>ED-IN</u>
收取之對價	\$ 261,309
處分之淨資產	( 367,563)
非控制權益	127,324
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自 權益重分類至損益之累積兌換差額	( <u>24,993</u> )
處分損失	<u>(\$ 3,923)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>ED-IN</u>
以現金收取之對價	\$ 261,309
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>208,040</u> )
	<u>\$ 53,269</u>

## 二九、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分採用權益法之投資淨價款	(\$ 166,007)	\$ -
其他應收款增加	166,137	-
其他應付款增加	( 130)	-
處分關聯企業之淨現金流入	\$ -	\$ -

### (二) 來自籌資活動之負債變動

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107年9月30日
短期借款	\$ -	\$ 126,624	(\$ 102)	\$ 126,522
長期借款	236,581	( 67,532)	-	169,049
存入保證金	50,183	370	-	50,553
	<u>\$ 286,764</u>	<u>\$ 59,462</u>	<u>(\$ 102)</u>	<u>\$ 346,124</u>

## 三十、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司並無優惠承購權。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 2,279 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 4,732	\$ 8,737	\$ 9,540
1~5 年	3,465	615	4,463
	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 9,352</u>	<u>\$ 14,003</u>

## 三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 99 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘（累積虧損）及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 槓桿比率

資產負債表日之槓桿比率如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
負債(1)	\$ 542,313	\$ 706,105	\$ 584,224
現金及約當現金	( 381,174)	( 237,429)	( 395,141)
淨負債	\$ 161,139	\$ 468,676	\$ 189,083
權益(2)	\$ 714,572	\$ 673,229	\$ 662,097
淨負債對權益比率	23%	70%	29%

(1) 負債包括長期及短期借款（不含衍生工具及財務保證合約）。

(2) 權益包括合併公司視為資本而進行管理之股本、資本公積、保留盈餘（累積虧損）、其他權益項目及非控制權益。

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－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金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類－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

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ 17,295	\$ -	\$ 17,295

107年及106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. 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
國內未上市(櫃)股票	係以資產法乘以各項折、溢價之價值調整作為依據。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
透過損益按公允價值衡量	\$ 17,295	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	570,992	664,618
備供出售金融資產(註2)	-	9,000	9,000
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	810,956	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	408,693	419,469	426,080

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款—淨額、應收帳款—關係人、其他應收款—淨額及其他應收款—關係人等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款—淨額、應收帳款—關係人、其他應收款—淨額及其他應收款—關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、其他應付款—關係人、一年內到期之長期借款及長期借款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現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－淨額、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之長期借款）。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

##### 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以及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使合併公司於107年及106年1月1日至9月30日之稅前淨利增加1,783仟元及2,394仟元；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

##### (2) 利率變動風險：

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 169,049	\$ 236,581	\$ 258,277
具現金流量利率風險			
－金融資產	459,529	461,164	458,397
－金融負債	126,522	-	84,553

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 1,640 仟元及減少／增加 1,156 仟元，主因為合併公司之浮動利率存款及借款之利息收入費用變動淨影響數。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

### 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及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

#### 非衍生金融負債之流動及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

#### 107年9月30日

	<u>1~3個月</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 83,411	\$ 20,538	\$ 9,173	\$ -	\$ 113,122
浮動利率工具	92,097	34,425	-	-	126,522
固定利率工具	21,011	55,831	92,207	-	169,049
	<u>\$ 196,519</u>	<u>\$ 110,794</u>	<u>\$ 101,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,693</u>

#### 106年12月31日

	<u>1~3個月</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 170,949	\$ 2,245	\$ 5,901	\$ 3,793	\$ 182,888
固定利率工具	22,510	66,032	148,039	-	236,581
	<u>\$ 193,459</u>	<u>\$ 68,277</u>	<u>\$ 153,940</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 419,469</u>

#### 106年9月30日

	<u>1~3個月</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 50,650	\$ 22,579	\$ 10,021	\$ -	\$ 83,250
浮動利率工具	22,980	153,490	166,360	-	342,830
	<u>\$ 73,630</u>	<u>\$ 176,069</u>	<u>\$ 176,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,080</u>

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司



未動用之短期銀行融資額度分別為 124,380 仟元、441,381 仟元及 0 仟元。

### 三三、關係人交易

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	與合併公司之關係
亞捷數位科技股份有限公司（亞捷數位）	關聯企業
卓越動力資訊股份有限公司（卓越動力）	關聯企業
果核數位股份有限公司（果核數位）	關聯企業（註3）
槐然數位股份有限公司（槐然數位）	關聯企業
和橋實業股份有限公司（和橋實業）	關聯企業（註1）
見欣實業股份有限公司（見欣實業）	關聯企業
Triple Dragon Limited	實質關係人
香港盛愛實業有限公司（AMOR INDUSTRIAL LIMITED）	實質關係人
ED-IN Data Technology Group Ltd.（ED-IN）	實質關係人（註2）

註1：和橋實業股份有限公司及其子公司於第二季增加對本公司之持股，於 107 年 4 月 30 日起與合併公司之關係為關聯企業。

註2：ED-IN Data Technology Group Ltd.（ED-IN）原為合併之子公司，如附註二八所述，合併公司於 106 年 9 月 28 日出售全部持股後與合併公司之關係為實質關係人。

註3：果核數位股份有限公司（果核數位）原為投資關聯企業，如附註十六所述，合併公司於 107 年 9 月 28 日決議出售全部持股後，自該日起，該公司已為非關係人。

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 244	\$ 73	\$ 1,128	\$ 274
營業租賃收入	關聯企業				
	和橋實業	\$ 28	\$ 28	\$ 84	\$ 84
技術服務收入	關聯企業	\$ 676	\$ 825	\$ 2,645	\$ 2,848

合併公司與關係人之交易條件與一般客戶相當。

### (三) 營業成本

帳 列 項 目	關係人類別	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106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
技術服務成本	關聯企業	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 2,258</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>

合併公司與關係人之交易條件與一般客戶相當。

### (四) 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106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
管理及總務費用－勞務費	關聯企業	\$ 625	\$ 1,437	\$ 1,810	\$ 2,656
管理及總務費用－租金支出	關聯企業	( 604)	( 662)	( 1,933)	( 1,991)
		<u>\$ 21</u>	<u>\$ 775</u>	<u>(\$ 123)</u>	<u>(\$ 665)</u>

### (五) 營業外收入

帳 列 項 目	關係人類別	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106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
股利收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,600</u>
其他收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 86</u>

### (六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	卓越動力	\$ -	\$ 5,748	\$ 360
	亞捷數位	221	220	110
	和橋實業	86	-	117
	見欣實業	86	-	-
	其 他	43	-	-
		<u>\$ 436</u>	<u>\$ 5,968</u>	<u>\$ 587</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

### (七) 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應收款－關係人	關聯企業			
	亞捷數位	\$ 103	\$ -	\$ -
	槐然數位	63	-	100
		<u>\$ 166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

(八) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	卓越動力	\$ -	\$ 2,840	\$ 1,448
	槐然數位	-	741	-
	亞捷數位	-	-	706
	果核數位	-	-	91
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 2,245</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 其他應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款－關係人	關聯企業			
	卓越動力	\$ 137	\$ 3,212	\$ 68
	果核數位	-	39	26
	槐然數位	-	435	-
	其 他	-	11	-
		<u>\$ 137</u>	<u>\$ 3,697</u>	<u>\$ 94</u>

(十) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付貨款 (帳列其他流動資產)	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975</u>
存入保證金	關聯企業			
	亞捷數位	\$ 206	\$ 280	\$ 280
	槐然數位	126	200	200
	其 他	-	32	32
		<u>\$ 332</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 512</u>
暫收款 (帳列其他流動負債)	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 對繼續營業單位主要管理階層之獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 13,320</u>	<u>\$ 13,459</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## (十二) 其他關係人交易

本公司經董事會決議通過於 106 年 9 月處分 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.(以下簡稱 ED-IN)股權予 ED-IN 經營團隊投資設立之香港盛愛實業有限公司 (AMOR INDUSTRIAL LIMITED)，並依照「取得或處分資產處理程序」洽請其他會計師出具交易價格合理性之獨立專家意見書，以作為處分價格之依據。處分價款為 261,309 仟元 (USD8,607 仟元)，並產生處分損失 3,923 仟元。

## 三四、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行備償戶存款—流動 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產；附註八)	\$ 50,227	\$ -	\$ -
已質押定存單—流動 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產；附註八)	16,124	-	-
受限制資產—流動 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產；附註八)	922	-	-
銀行備償戶存款—流動 (帳列無活絡市場之債務工具投資；附註十)	-	48,563	37,735
已質押定存單—流動 (帳列無活絡市場之債務工具投資；附註十)	-	14,522	14,513
受限制資產 (帳列無活絡市場之債務工具投資；附註十)	-	771	-
	<u>\$ 67,273</u>	<u>\$ 63,856</u>	<u>\$ 52,248</u>

## 三五、重大或有負債

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

合併公司開立保證票據 517,900 仟元，作為向銀行融資所提供之銀行擔保、履約保證、工程押標金及工程保固之保證票據。

### 三六、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各個體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：

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	7,174	30.525	(美元：新台幣)	<u>\$ 218,981</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,333	30.525	(美元：新台幣)	<u>\$ 40,688</u>

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	7,667	29.76	(美元：新台幣)	<u>\$ 228,159</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		275	29.76	(美元：新台幣)	<u>\$ 8,180</u>

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	9,139	30.26	(美元：新台幣)	<u>\$ 276,555</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,228	30.26	(美元：新台幣)	<u>\$ 37,154</u>

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。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
已實現	\$ 4,059	(\$ 3,684)	\$ 3,948	\$ 7,968
未實現	( 3,809)	3,072	893	( 895)
	<u>\$ 250</u>	<u>(\$ 612)</u>	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 7,073</u>

### 三七、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。  
(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經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期末餘額及百分比。

(無)

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(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期末餘額及其目的。(無)

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)

(6) 其他對當期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)

#### 三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司營運決策係以集團整體營運績效及經濟資源為主要考量基礎，故係屬單一營運部門。

聯宏資通股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 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 (註1)	貸出資金之公司 聯宏資通股份有限公司	貸與對象 聯永資訊科技股份有限公司	往來項目 其他應收款	是否為 關係人	本期最高餘額 \$ 45,000 (USD 1,500)	期末餘額 (註3) \$ 45,000 (USD 1,500)	實際動支金額 \$ 33,000 (USD 1,100)	利率區間 2%	資金貸與性質 短期資金 融通	營業往來 金額 \$ -	有短期融通資金 必要之原因 營運週轉	提列帳 呆帳 \$ -	抵備 金額 -	擔保 名稱 -	品對 價值 -	個別對 象與 有限 公司 總額 \$ 33,662	資金總 額 (註2) \$ 134,647	與 額 備 註
0				是														

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司資金貸與總金額以不超過實收資本額 20% 為限；個別資金貸與金額以不超過實收資本額 5% 為限。

註 3：係董事會通過之資金貸與額度為美金 150 萬元，依匯率 US\$1=NT\$30 計算。

註 4：上述交易之相關科目，已於編製財務報表時予以沖銷。



聯宏實通股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列	科目	日期	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備價值	註
聯宏實通股份有限公司	普通股 見龍實業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	\$ 17,295	5.41%	\$ 17,295	(註 1)			
	大眾電信股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,507,872	-	0.34%	-				
	美商艾旺電子商務股份有限公司 (II.COM,INC)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	62,100	-	0.42%	-				
	BVI WAN Net Technology, LTD.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	358,555	-	0.56%	-				
	普通股 鴻方科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	-	2.00%	-				

註 1：按公允價值衡量者，係以公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額列示；非屬按公允價值衡量者，係以攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額列示。  
註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

聯宏資通股份有限公司及子公司  
 與重要交易往來情形  
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

附表三

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往 金額	來 易 條 件	情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				交 易 科 目	往 來 易 條 件			
0	聯宏資通股份有限公司	駿永資訊科技股份有限公司	1	技術服務收入	與一般客戶交易條件相當。	\$ 25,899	與一般客戶交易條件相當。	5%
				銷貨成本	與一般客戶交易條件相當。	16,926	與一般客戶交易條件相當。	3%
				技術服務成本	與一般客戶交易條件相當。	6,242	與一般客戶交易條件相當。	1%
				其他收入—利息收入	與一般客戶交易條件相當。	666	與一般客戶交易條件相當。	-
				應收帳款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	9,455	與一般客戶交易條件相當。	-
				其他應收款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	35,205	與一般客戶交易條件相當。	3%
				銷貨收入	與一般客戶交易條件相當。	16,926	與一般客戶交易條件相當。	3%
				技術服務收入	與一般客戶交易條件相當。	6,242	與一般客戶交易條件相當。	1%
				技術服務成本	與一般客戶交易條件相當。	25,899	與一般客戶交易條件相當。	5%
				財務成本	與一般客戶交易條件相當。	666	與一般客戶交易條件相當。	-
				應付帳款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	9,455	與一般客戶交易條件相當。	-
				其他應付款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	35,205	與一般客戶交易條件相當。	3%
				其他流動負債	與一般客戶交易條件相當。	9	與一般客戶交易條件相當。	-
				其他流動資產	與一般客戶交易條件相當。	9	與一般客戶交易條件相當。	-
				技術服務收入	與一般客戶交易條件相當。	2,254	與一般客戶交易條件相當。	-
				技術服務成本	與一般客戶交易條件相當。	1,174	與一般客戶交易條件相當。	-
				應收帳款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	1,376	與一般客戶交易條件相當。	-
				其他應收款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	221	與一般客戶交易條件相當。	-
				應付帳款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	545	與一般客戶交易條件相當。	-
				1	駿永資訊科技股份有限公司	和平整合資訊股份有限公司	2	技術服務收入
技術服務成本	與一般客戶交易條件相當。	2,254	與一般客戶交易條件相當。					-
應收帳款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	545	與一般客戶交易條件相當。					-
應付帳款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	1,376	與一般客戶交易條件相當。					-
其他應付款—關係人	與一般客戶交易條件相當。	221	與一般客戶交易條件相當。					-
銷貨收入	與一般客戶交易條件相當。	4,827	與一般客戶交易條件相當。					1%
技術服務收入	與一般客戶交易條件相當。	526	與一般客戶交易條件相當。					-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來		情形	
					金額	條件	佔合併總資產之 (註 3)	或收率
1	駿永資訊科技股份有限公司	和平整合資訊股份有限公司 和平整合資訊股份有限公司 和平整合資訊股份有限公司 和平整合資訊股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司	3 3 3 3 3 3 3 3 3	銷貨成本 技術服務成本 應付帳款一關係人 其他流動資產 銷貨收入 銷貨成本 技術服務收入 技術服務成本 應收帳款一關係人 其他流動負債	\$ 17,238 1,883 1,245 933 17,238 4,827 1,883 526 1,245 933	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	3% - - - 3% 1% - - - -	
2	和平整合資訊股份有限公司	駿永資訊科技股份有限公司 和平整合資訊股份有限公司 和平整合資訊股份有限公司 和平整合資訊股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司 駿永資訊科技股份有限公司	3 3 3 3 3 3 3 3 3	銷貨成本 技術服務成本 應付帳款一關係人 其他流動資產 銷貨收入 銷貨成本 技術服務收入 技術服務成本 應收帳款一關係人 其他流動負債	\$ 17,238 1,883 1,245 933 17,238 4,827 1,883 526 1,245 933	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	3% - - - 3% 1% - - - -	

註 1：母公司及其子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

聯宏資通股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 107 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，外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 \$	始 期	投 資 期 末	上 期 末	資 金 期 末	額 期 末	未 股	末 數	比 率 (%)	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 利 益	本 期 認 列 之 資 利 益	備 註
聯宏資通股份有限公司	聯宏國際股份有限公司	台灣	資訊處理服務及電 訊事業	\$	175,643	\$	153,400	17,564,300	100	100	\$	204,569	\$	22,095	22,095	(註 2 及 3)
	果核數位股份有限公司	台灣	資訊服務業及電 訊事業	-	-	-	112,500	-	-	-	-	-	-	22,667	4,878	(註 2 及 4)
聯宏國際股份有限公司	聯永資訊科技股份有限公司	台灣	資訊設備批發及 零售	140,118	140,118	121,000	140,118,000	100	100	100	165,876	19,429	19,429	19,429	19,429	(註 1 及 3)
	和平整合資訊股份有限公司	台灣	資訊設備批發及 零售	26,805	26,805	23,700	26,804,700	100	100	100	30,566	2,736	2,736	2,736	2,736	(註 2 及 3)
聯永資訊科技股份有限 公司	果核數位股份有限公司	台灣	資訊服務業及電 訊事業	-	-	37,500	-	-	-	-	-	-	-	22,667	1,626	(註 2 及 4)

註 1：係依被投資公司 107 年第 3 季經會計師核閱之財務報表認列之投資損益。

註 2：係依被投資公司 107 年第 3 季未經會計師核閱之財務報表認列之投資損益。

註 3：投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末股權淨值業已全數沖銷。

註 4：本公司於 107 年 9 月 28 日董事會決議處分果核數位股份有限公司之全數股權。