

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 108 及 107 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	27~55	六~二八
(七) 關係人交易	55~59	二九
(八) 質抵押之資產	59	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	60~61	三二
(十三) 附註揭露事項	61~62	三三
1. 重大交易事項相關資訊	63	-
2. 轉投資事業相關資訊	67	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	65~66	-
(十四) 部門資訊	62	三四

### 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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十三所述，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 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法之關聯企業利益份額為新台幣 6,504 仟元，占合併綜合損益總額之 19%。

## 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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。

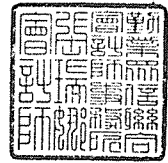
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 淳 儀



張淳儀

金融監督管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

會計師 張 瑞 娜



張 瑞 娜

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 1 0 8 年 1 1 月 5 日

民國 108 年 9 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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)	\$ 264,642	24	\$ 483,665	31	\$ 381,174	28		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三十)	62,128	6	96,317	6	78,501	6		
1150	應收票據 (附註四及九)	-	-	983	-	6	-		
1160	應收票據—關係人 (附註四、九及二九)	1,000	-	3,000	-	-	-		
1172	應收帳款 (附註四、五及九)	256,387	23	398,473	26	282,134	21		
1175	應收租賃款 (附註三、四及十)	-	-	121,166	8	113,627	8		
1197	應收融資租賃款 (附註三、四、十及二九)	132,795	12	-	-	-	-		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九及二九)	1,203	-	1,034	-	436	-		
1200	其他應收款 (附註四、九及二六)	618	-	843	-	167,159	12		
1210	其他應收款—關係人 (附註四、九及二九)	166	-	166	-	166	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四)	90	-	75	-	461	-		
1300	存貨 (附註四及十一)	55,691	5	28,193	2	24,193	2		
1410	預付款項 (附註二九)	16,707	2	107,431	7	18,986	2		
1470	其他流動資產	4,076	-	1,761	-	1,600	-		
11XX	流動資產總計	795,503	72	1,243,077	80	1,068,443	79		
<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)	16,544	2	16,067	1	17,295	1		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	-	-	-	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	1,591	-	1,790	-	2,216	-		
1755	使用權資產 (附註三、四及十五)	29,316	3	-	-	-	-		
1821	其他無形資產 (附註四及十六)	672	-	1,084	-	1,221	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	5,902	1	4,266	-	2,967	-		
1915	預付設備款 (附註二六)	585	-	-	-	-	-		
1920	存出保證金 (附註二九)	30,417	3	31,119	2	23,782	2		
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註三、四及十)	207,255	19	-	-	-	-		
1935	應收租賃款—非流動 (附註三、四及十)	-	-	246,153	16	234,407	17		
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二一)	5,078	-	5,040	1	5,174	1		
15XX	非流動資產合計	297,360	28	305,519	20	287,062	21		
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,092,863	100	\$ 1,548,596	100	\$ 1,355,505	100		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十七、二六及三十)	\$ 35,500	3	\$ 177,367	11	\$ 126,522	9		
2130	合約負債—流動 (附註四)	37,818	3	191,975	12	131,938	10		
2150	應付票據 (附註十八)	236	-	237	-	27	-		
2170	應付帳款 (附註十八)	217,694	21	142,788	9	75,577	5		
2180	應付帳款—關係人 (附註十八及二九)	2,741	-	7,848	1	-	-		
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十五)	8,460	1	-	-	-	-		
2219	其他應付款 (附註十九及二六)	30,498	3	262,580	17	37,381	3		
2220	其他應付款—關係人 (附註十九及二九)	727	-	751	-	137	-		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	4,022	-	8,671	1	4,635	1		
2250	負債準備—流動 (附註四及二十)	41,741	5	45,995	3	41,817	3		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七、二六及三十)	76,409	7	74,442	5	76,842	5		
2399	其他流動負債 (附註二九)	3,051	-	2,305	-	1,846	-		
21XX	流動負債總計	458,897	43	914,959	59	496,722	36		
<b>非流動負債</b>									
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十五)	24,434	2	-	-	-	-		
2540	長期借款 (附註十七、二六及三十)	73,738	7	73,596	5	92,207	7		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	1,089	-	1,445	-	1,451	-		
2645	存入保證金 (附註二六及二九)	50,029	5	50,224	3	50,553	4		
25XX	非流動負債總計	149,290	12	125,265	8	144,211	11		
2XXX	負債總計	608,187	55	1,040,224	67	640,933	47		
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
3100	普通股股本	470,000	43	470,000	30	673,235	50		
3200	資本公積	145	-	-	-	-	-		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	5,033	1	-	-	-	-		
3350	未分配盈餘	23,125	2	57,906	4	41,337	3		
3300	保留盈餘總計	28,158	3	57,906	4	41,337	3		
3400	其他權益	-	-	-	-	-	-		
3500	庫藏股票	(13,627)	(1)	(19,534)	(1)	-	-		
31XX	本公司業主權益淨額	484,676	45	508,372	33	714,572	53		
3XXX	權益總計	484,676	45	508,372	33	714,572	53		
<b>負債與權益總計</b>									
		\$ 1,092,863	100	\$ 1,548,596	100	\$ 1,355,505	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 108 年 11 月 5 日日核閱報告)

董事長：廖文輝

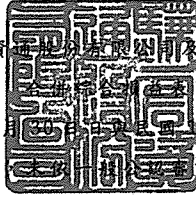


經理人：廖文輝



會計主管：陳麗如





民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱 會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四及二九）								
4100	\$ 86,206	64	\$ 88,084	67	\$ 201,330	35	\$ 373,105	75
4300	37	-	28	-	84	-	177	-
4600	40,899	30	34,651	26	357,128	61	92,958	19
4800	7,436	6	9,408	7	24,091	4	30,338	6
4000	<u>134,578</u>	<u>100</u>	<u>132,171</u>	<u>100</u>	<u>582,633</u>	<u>100</u>	<u>496,578</u>	<u>100</u>
營業成本（附註四、十一、二三及二九）								
5110	74,878	56	67,466	51	179,442	31	335,464	68
5300	-	-	4	-	-	-	12	-
5600	37,437	28	27,277	21	333,569	57	74,811	15
5800	666	-	735	1	2,167	-	2,698	-
5000	<u>112,981</u>	<u>84</u>	<u>95,482</u>	<u>73</u>	<u>515,178</u>	<u>88</u>	<u>412,985</u>	<u>83</u>
5900	<u>21,597</u>	<u>16</u>	<u>36,689</u>	<u>27</u>	<u>67,455</u>	<u>12</u>	<u>83,593</u>	<u>17</u>
營業費用（附註二三及二九）								
6100	9,879	7	10,622	8	29,603	5	31,391	6
6200	2,188	2	7,312	6	18,604	3	20,286	4
6300	1,736	1	1,310	1	4,904	1	4,656	1
6450	5,325	4	2,232	2	4,322	1	2,737	1
6000	<u>19,128</u>	<u>14</u>	<u>21,476</u>	<u>17</u>	<u>57,433</u>	<u>10</u>	<u>59,070</u>	<u>12</u>
6900	<u>2,469</u>	<u>2</u>	<u>15,213</u>	<u>10</u>	<u>10,022</u>	<u>2</u>	<u>24,523</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出（附註二三）								
7010	5,526	4	1,349	1	8,006	1	3,694	1
7020	29	-	455	-	990	-	5,665	1
7050	( 332 )	-	( 527 )	-	( 1,146 )	-	( 726 )	-
7060	-	-	1,049	1	-	-	6,504	1
7000	<u>5,223</u>	<u>4</u>	<u>2,326</u>	<u>1</u>	<u>7,850</u>	<u>1</u>	<u>15,137</u>	<u>3</u>
7900	<u>7,692</u>	<u>6</u>	<u>17,539</u>	<u>11</u>	<u>17,872</u>	<u>3</u>	<u>39,660</u>	<u>8</u>
7950	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>4,305</u>	<u>3</u>	<u>2,030</u>	<u>-</u>	<u>6,015</u>	<u>1</u>
8200	<u>7,641</u>	<u>6</u>	<u>13,234</u>	<u>8</u>	<u>15,842</u>	<u>3</u>	<u>33,645</u>	<u>7</u>
其他綜合損益（附註二四）								
8310	不重分類至損益之項目							
8349	與不重分類之項目相關之所得稅							
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							
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）							
8500	<u>\$ 7,641</u>	<u>6</u>	<u>\$ 13,240</u>	<u>8</u>	<u>\$ 15,842</u>	<u>3</u>	<u>\$ 33,701</u>	<u>7</u>
每股盈餘（附註二五）								
9750	\$ 0.17		\$ 0.20		\$ 0.35		\$ 0.50	
9850	\$ 0.17		\$ 0.20		\$ 0.35		\$ 0.50	

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 108 年 11 月 5 日核閱報告 )

董事長：廖文輝

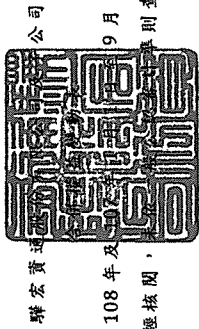


經理人：廖文輝



會計主管：陳騰如





聯宏實業管理公司

民國 108 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註二二) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註二六)	保留盈餘 (附註四) 法定盈餘公積	未分配盈餘 (附註二二及二四)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二六)	庫藏股 (附註二六)	權益淨額
A1	90,002	\$ 900,020	\$ 19,665	\$ -	\$ 246,450	\$ -	\$ -	\$ 673,229
A3	-	-	-	-	7,642	-	-	7,642
A5	90,002	900,020	19,665	-	(238,808)	(6)	-	680,871
CI1	-	-	(19,665)	-	19,665	-	-	-
F1	(22,679)	(226,785)	-	-	226,785	-	-	-
D1	-	-	-	-	33,645	-	-	33,645
D3	-	-	-	-	50	6	-	56
D5	-	-	-	-	33,695	6	-	33,701
Z1	67,323	\$ 673,235	\$ -	\$ -	\$ 41,937	\$ -	\$ -	\$ 714,572
A1	47,000	\$ 470,000	\$ -	\$ -	\$ 57,906	\$ -	\$ (19,534)	\$ 508,372
B1	-	-	-	5,033	(5,033)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(45,590)	-	-	(45,590)
L1	-	-	-	-	-	-	12	12
L3	-	-	-	-	-	-	5,895	6,040
D1	-	-	-	-	15,842	-	-	15,842
Z1	47,000	\$ 470,000	\$ 145	\$ 5,033	\$ 23,125	\$ -	\$ (13,627)	\$ 484,676

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 108 年 11 月 5 日核閱報告)



經理人：廖文輝



董事長：廖文輝



會計主管：陳聰如

驊宏資通股份有限公司及子公司

合 併 報 告

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 17,872	\$ 39,660
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,711	1,645
A20200	攤銷費用	412	372
A20300	預期信用減損損失	4,322	2,737
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	( 477)	( 653)
A20900	財務成本	1,146	726
A21200	利息收入	( 854)	( 2,995)
A21300	股利收入	( 1,000)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份 額	-	( 6,504)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 8)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	( 486)	( 1,383)
A23200	處分採權益法之投資利益	-	( 171)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	678	( 455)
A29900	迴轉退休金成本	( 38)	( 45)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	983	710
A31150	應收帳款	139,388	( 83,904)
A31160	應收帳款—關係人	( 169)	5,532
A31180	其他應收款	10	33
A31190	其他應收款—關係人	-	( 166)
A31200	存 貨	( 28,206)	103,774
A31230	預付款項	91,735	41,513
A31240	其他流動資產	( 2,315)	4,064
A32125	合約負債—流動	( 155,781)	33,318
A32130	應付票據	( 1)	( 18,128)
A32150	應付帳款	74,097	( 40,578)
A32160	應付帳款—關係人	( 5,107)	( 3,581)
A32180	其他應付款	( 28,242)	( 4,153)
A32190	其他應付款—關係人	( 24)	( 3,560)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備—流動	(\$ 4,254)	(\$ 9,191)
A32230	其他流動負債	746	(180,363)
A33000	營運產生之現金	110,138	(121,746)
A33100	收取之利息	1,069	2,592
A33300	支付之利息	(1,751)	(582)
A33500	支付之所得稅	(8,686)	(4,524)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	100,770	124,260
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	34,189	145,379
B02700	購置不動產、廠房及設備	(920)	(314)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19	-
B03800	存出保證金減少	702	5,453
B04500	購置無形資產	(585)	(1,410)
B06100	應收融資租賃款減少	32,010	49,271
B07600	收取之股利	3,000	8,923
BBBB	投資活動之淨現金流入	68,415	207,302
籌資活動之現金流量			
C04700	現金減資退還股款	(197,195)	-
C04900	庫藏股票交易成本退回	12	-
C00100	短期借款增加	-	126,624
C00200	短期借款減少	(141,867)	-
C01600	舉借長期借款	70,000	-
C01700	償還長期借款	(67,891)	(67,532)
C04020	租賃本金償還	(5,766)	-
C03000	收取存入保證金	-	370
C03100	存入保證金返還	(195)	-
C04500	支付本公司業主股利	(45,590)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(388,492)	59,462
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	284	1,241
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(219,023)	143,745
E00100	期初現金及約當現金餘額	483,665	237,429
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 264,642	\$ 381,174

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108年11月5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其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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 108 年 11 月 5 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：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列營業活動。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款加權平均數為 2.62%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	16,213
減：適用豁免之短期租賃	(	10,707)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	81)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$</u>	<u>5,425</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值暨租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>5,252</u>

#### 合併公司為出租人

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

合併公司於 107 年將所承租之匯大大廈 9 樓辦公室轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司於 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係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
應收融資租賃款—流動	\$ -	\$ 122,970	\$ 122,970
應收租賃款—流動	121,166	( 121,166)	-
應收融資租賃款—非流動	-	249,090	249,090

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
應收租賃款—非流動	\$ 246,153	(\$ 246,153)	\$ -
使用權資產	-	511	511
遞延所得稅資產	4,266	-	4,266
資產影響	<u>\$ 371,585</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 376,837</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,998	\$ 1,998
租賃負債—非流動	-	3,254	3,254
負債準備—流動	45,995	-	45,995
遞延所得稅負債	1,445	-	1,445
負債影響	<u>\$ 47,440</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ 52,692</u>

合併公司為出租人之交易認列營業租賃之金額，於 108 年若依 IAS 17 處理，IFRS 16 下應有之單行項目及餘額調整改按 IAS 17 處理之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 108 年影響

	108年9月30日
應收融資租賃款—流動減少	(\$ 1,829)
應收融資租賃款—非流動減少	( 1,561)
使用權資產增加	4,741
資產增加	<u>\$ 1,351</u>
保留盈餘增加	\$ 1,351
權益增加	<u>\$ 1,351</u>

綜合損益項目之 108 年影響

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業費用減少	\$ 474	\$ 1,422
營業外收入減少	( 24)	( 71)
本期淨利暨綜合損益總額	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 1,351</u>
增加		
每股盈餘之影響		
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.03</u>

## 現金流量項目之 108 年影響

	108年1月1日 至9月30日
營業活動淨現金流入	\$ 71
投資活動淨現金流出	( 71)
現金及約當現金淨增加	\$ -

### 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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司不致產生重大影響數。

### (二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	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。

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) 表達重分類

為配合 IFRS 15 之適用，將已開立發票之應收帳款與合約負債予以總額表達，故於 107 年 12 月 31 日改變合併資產負債表之表達。107 年 9 月 30 日比較資訊予以重分類，俾使表達一致。

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) 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。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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表四。

### (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。

### (六) 存貨

預付專案合約成本係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。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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損失後之金額衡量。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

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，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

### 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票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人）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，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

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）及應收營業／融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收營業／融資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。

## (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。

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

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。

## (十四) 租賃

### 108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。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。

營業租賃下，租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107 年

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或其他綜合損益。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

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間點，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

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. 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之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 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。

### 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 145	\$ 145	\$ 146
銀行支票及活期存款	264,497	329,945	198,205
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	153,575	182,823
	<u>\$ 264,642</u>	<u>\$ 483,665</u>	<u>\$ 381,174</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行定期存款	-	2.45%~2.85%	2.26%~2.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內未上市(櫃)			
股票	<u>\$ 16,544</u>	<u>\$ 16,067</u>	<u>\$ 17,295</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
銀行備償戶(附註三十)	\$ 35,164	\$ 67,960	\$ 50,227
已質押定存單(附註三十)	14,538	16,135	16,124
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	11,304	11,300	11,228
受限制資產(附註三十)	<u>1,122</u>	<u>922</u>	<u>922</u>
	<u>\$ 62,128</u>	<u>\$ 96,317</u>	<u>\$ 78,501</u>

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.13%~1.07%、0.13%~1.07%及 0.13%~1.05%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

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108年及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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 983	\$ 6
<u>應收票據—關係人</u>			
非因營業而發生	\$ 1,000	\$ 3,000	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 262,289	\$ 400,053	\$ 285,542
減：備抵損失	( 5,902)	( 1,580)	( 3,408)
	<u>\$ 256,387</u>	<u>\$ 398,473</u>	<u>\$ 282,134</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 436</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款	\$ -	\$ -	\$ 166,137
應收代墊款	617	617	617
應收利息	-	215	403
其他	1	11	2
	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 167,159</u>
<u>其他應收款—關係人</u>			
其他	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 166</u>

#### 按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款

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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據（含關係人）及應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

108年9月30日

	90天以下	91天至180天	181天至270天	271天至365天	365天以上	合計
總帳面金額	\$ 145,457	\$ 118,478	\$ 144	\$ -	\$ 413	\$ 264,492
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 121)	( 5,361)	( 7)	-	( 413)	( 5,902)
攤銷後成本	<u>\$ 145,336</u>	<u>\$ 113,117</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,590</u>

107年12月31日

	90天以下	91天至180天	181天至270天	271天至365天	365天以上	合計
總帳面金額	\$ 261,158	\$ 21	\$ 383	\$ 141,927	\$ 1,581	\$ 405,070
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 41)	( 19)	( 156)	( 893)	( 471)	( 1,580)
攤銷後成本	<u>\$ 261,117</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 141,034</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 403,490</u>

107年9月30日

	90天以下	91天至180天	181天至270天	271天至365天	365天以上	合計
總帳面金額	\$ 114,376	\$ 147,445	\$ 3,112	\$ 17,241	\$ 3,810	\$ 285,984
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 36)	( 1,771)	( 1,018)	-	( 583)	( 3,408)
攤銷後成本	<u>\$ 114,340</u>	<u>\$ 145,674</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 17,241</u>	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 282,576</u>

備抵損失之變動

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,580	\$ 671
加：本期提列減損損失	<u>4,322</u>	<u>2,737</u>
期末餘額	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 3,408</u>

十、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	<u>108年9月30日</u>
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 155,373
第 2 年	111,515
第 3 年	79,581
第 4 年	26,373
第 5 年	<u>6,968</u>
	379,810
減：未賺得融資收益	( <u>39,760</u> )
應收租賃給付暨租賃投資淨額 (表達為應收融資租賃款)	<u>\$ 340,050</u>
流 動	\$ 132,795
非 流 動	<u>207,255</u>
	<u>\$ 340,050</u>

107 年應收融資租賃款組成如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過 1 年	\$ 150,415	\$ 144,041
1~5 年	<u>275,392</u>	<u>266,779</u>
	425,807	410,820
減：未賺得融資收益	( <u>58,488</u> )	( <u>62,786</u> )
應收租賃款	<u>\$ 367,319</u>	<u>\$ 348,034</u>
流 動	\$ 121,166	\$ 113,627
非 流 動	<u>246,153</u>	<u>234,407</u>
	<u>\$ 367,319</u>	<u>\$ 348,034</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。

合併公司亦於 107 年 8 月將所承租位於匯大大廈 9 樓辦公室轉租給亞捷數位科技股份有限公司及槐然數位股份有限公司，每月收取固定租賃給付 158 仟元，因主租約之剩餘租賃期間大部分轉租，故分類為融資租賃。該轉租原依 IAS 17 係分類為營業租賃，請參閱附註三及附註十五。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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 2.62%~11.89%、3.44%~11.91%及 6.50%~11.91%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至 108 年 9 月 30 日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

#### 十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商品存貨	\$ 47,351	\$ 22,178	19,111
預付專案合約成本	8,340	5,985	5,082
	<u>\$ 55,691</u>	<u>\$ 28,163</u>	<u>\$ 24,193</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 74,878 仟元、67,466 仟元、179,442 仟元及 335,464 仟元。

#### 十二、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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%	-
聯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%	-
聯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%	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### 十三、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
果核數位股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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	-	-	-
			108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額					107年1月1日 至9月30日
本期淨利			\$ -	\$ 1,049	\$ -
					\$ 6,504

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一長期股權投資 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，於 107 年 10 月 4 日完成過戶交割。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 166,137
減：處分相關費用	( 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	\$ 171

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。



十四、不動產、廠房及設備

	108年9月30日
自用	\$ 1,574
營業租賃出租	<u>17</u>
	<u>\$ 1,591</u>

(一) 自用 - 108 年

	資訊設備	研發設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 7,589	\$ 4,355	\$ 319	\$ 22,553	\$ 34,816
增添	445	306	-	169	920
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	( 242)	( 242)
本期處分	( 24)	( 57)	-	-	( 81)
108年9月30日餘額	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 22,480</u>	<u>\$ 35,413</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 6,656	\$ 3,614	\$ 319	\$ 22,437	\$ 33,026
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	( 202)	( 202)
折舊費用	469	571	-	45	1,085
本期處分	( 24)	( 46)	-	-	( 70)
108年9月30日餘額	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 22,280</u>	<u>\$ 33,839</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,574</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,790</u>

合併公司於108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：

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8年

(二) 營業租賃出租－108 年

	<u>其 他 設 備</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	<u>242</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 242</u>
<u>累計折舊</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	202
折舊費用	<u>23</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 225</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 17</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>

合併公司以營業租賃出租網路設備，租賃期間為 3 年至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	<u>\$ 180</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

其他設備 3 至 5 年

(三) 107 年

	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>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 2,216</u>

合併公司以營業租賃出租網路設備，租賃期間為3年至5年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 227	\$ 255
1~5年	45	105
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 360</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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8年

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ <u>29,316</u>
	<u>108年7月1日</u> 至9月30日	<u>108年1月1日</u> 至9月30日
108年1月1日首次適用之調整		\$ 511
本期添增		<u>33,408</u>
使用權資產之增添		\$ <u>33,919</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ <u>1,720</u>	\$ <u>4,603</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		\$ <u>8,460</u>
非流動		\$ <u>24,434</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	2.62%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為1年至3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃建築物並無優惠承購權。

### (四) 轉租

除已於附註十說明外，合併公司尚有下列轉租交易。

#### 107年營業租賃承租協議之轉租

截至107年12月31日及9月30日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為4,898仟元及5,372仟元。

(五) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十四；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 713	\$ 2,197
低價值資產租賃費用	\$ 15	\$ 45
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 163	\$ 485
租賃之現金(流出)總額	\$ 3,196	\$ 9,635

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
1 年內	\$ 2,759	\$ 4,732
超過 1 年但不超過 3 年	2,993	3,465
	\$ 5,752	\$ 8,197

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	\$ 2,505	\$ 7,494
轉租給付	( 659)	( 2,063)
	\$ 1,846	\$ 5,431

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日暨9月30日餘額	\$ <u>6,296</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 5,212
攤銷費用	<u>412</u>
108年9月30日餘額	\$ <u>5,624</u>
108年9月30日淨額	\$ <u>672</u>
107年12月31日及年1月1日 淨額	\$ <u>1,084</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 4,886
單獨取得	<u>1,410</u>
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	<u>372</u>
107年9月30日餘額	\$ <u>5,075</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。

依功能別彙總攤銷費用：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
管理及總務費用	\$ <u>137</u>	\$ <u>137</u>	\$ <u>412</u>	\$ <u>372</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
銀行借款	\$ <u>35,500</u>	\$ <u>177,367</u>	\$ <u>126,522</u>

銀行擔保借款之利率於108年9月30日暨107年12月31日及9月30日分別為1.55%~1.64%、1.59%~3.93%及1.59%~3.89%。

## (二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
銀行借款	\$ 150,147	\$ 148,038	\$ 169,049
減：列為1年內到期部分	( 76,409)	( 74,442)	( 76,842)
長期借款	<u>\$ 73,738</u>	<u>\$ 73,596</u>	<u>\$ 92,207</u>

合併公司借款陸續於113年1月10日前到期，截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，有效利率分別為1.49%~1.70%、1.49%~1.70%及1.40%~1.70%。

## 十八、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 27</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 217,694</u>	<u>\$ 142,788</u>	<u>\$ 75,577</u>
<u>應付帳款—關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ -</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。

## 十九、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 18,048	\$ 25,367	\$ 25,540
應付董監事酬勞	-	7,331	-
應付員工酬勞	3,229	8,861	-
除役成本	1,641	1,641	1,641
應付勞務費	1,030	1,781	1,298
應付技服成本	637	854	872
應付減資退還股款 (附註二)	-	203,235	-
其他	5,913	13,510	8,030
	<u>\$ 30,498</u>	<u>\$ 262,580</u>	<u>\$ 37,381</u>
<u>其他應付款—關係人</u>			
其他	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 137</u>

## 二十、負債準備－流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
保固	\$ 41,741	\$ 45,995	\$ 41,817

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。

## 二一、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。

### (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109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：

	107年12月31日
計畫資產之公允價值	\$ 13,972
已提撥確定福利義務之現值	( 8,932)
淨確定福利資產	\$ 5,040



確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	計畫資產 公允價值	確定福利 義務現值	淨確定福利 資產
107年1月1日	\$ 13,490	(\$ 8,361)	\$ 5,129
認列於損益—利息收入(費用)	156	(96)	60
再衡量數			
計畫資產利益(除包含於 淨利息之金額外)	400	-	400
精算損失—財務假設變動	-	(74)	(74)
精算損失—經驗調整	-	(475)	(475)
認列於其他綜合損益	400	(549)	(149)
福利支付	(74)	74	-
107年12月31日	\$ 13,972	(\$ 8,932)	\$ 5,040

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
管理及總務費用	(\$ 12)	(\$ 16)	(\$ 38)	(\$ 45)

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：

	107年12月31日
折現率	1.02%
計畫資產之預期報酬率	1.02%
薪資預期增加率	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日
折現率	
增加 0.5%	(\$ <u>274</u> )
減少 0.5%	\$ <u>287</u>
薪資預期增加率	
增加 0.5%	\$ <u>238</u>
減少 0.5%	(\$ <u>230</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>-</u>
確定福利義務平均到期期間	4 年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107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>47,000</u>	<u>47,000</u>	<u>67,323</u>
已發行股本	\$ <u>470,000</u>	\$ <u>470,000</u>	\$ <u>673,235</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，並於 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。

上述現金減資案業經金融監督管理委員會 107 年 11 月 23 日金管證發字第 1070341218 號函核准申報生效在案，於 107 年 10 月 30 日董事會授權董事長另訂減資換股基準日，減資基準日為 107 年 11 月 30 日，並於 107 年 12 月 20 日完成法定程序，108 年 2 月 22 日業已完成現金減資退還股款發放作業。

## (二) 資本公積

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
庫藏股票交易	\$ <u>145</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</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。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 108 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,033	\$ -
現金股利	45,590	0.97

本公司於 107 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案，並以資本公積 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

	<u>稅前金額</u>	<u>相關所得稅</u>	<u>稅後金額</u>
108年1月1日暨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) 庫藏股票

股份收回原因及其數量變動情形如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工 ( 仟 股 )</u>
108年1月1日股數	2,000
本期減少	( 604 )
108年9月30日股數	<u>1,396</u>

1. 本公司 107 年 11 月 23 日經董事會決議，於 107 年 11 月 26 日至 108 年 1 月 25 日間，以每股 6.29 元~12.57 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 2,000 仟股，總成本 19,520 仟元。
2. 如附註二二之(一)所述，本公司於 108 年 2 月 22 日完成現金減資退還股款發放作業，並按持股比例銷除 604 仟股，換發股票

後之庫藏股股數為 1,396 仟股，總成本為 13,627 仟元，減資換發股票基準日為 108 年 2 月 16 日。

3. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

### 二三、稅前淨利

#### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 20	\$ 1,342	\$ 770	\$ 2,976
押金設算息	-	-	13	19
租賃投資淨額	24	-	71	-
	<u>44</u>	<u>1,342</u>	<u>854</u>	<u>2,995</u>
股利收入	1,000	-	1,000	-
其他	4,482	7	6,152	699
	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ 3,694</u>

#### (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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利益 (損失)	(\$ 173)	\$ 34	\$ 477	\$ 653
處分不動產、廠房及設備利益	8	-	8	-
處分關聯企業利益	-	171	-	171
淨外幣兌換利益	194	250	505	4,841
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 5,665</u>

#### (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 108)	(\$ 527)	(\$ 591)	(\$ 726)
租賃負債之利息	(224)	-	(555)	-
	<u>(\$ 332)</u>	<u>(\$ 527)</u>	<u>(\$ 1,146)</u>	<u>(\$ 726)</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
使用權資產	\$ 1,720	\$ -	\$ 4,603	\$ -
不動產、廠房及設備	350	461	1,108	1,645
無形資產	137	137	412	372
合計	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 2,017</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8	\$ 8	\$ 23	\$ 23
營業費用	2,062	453	5,688	1,622
	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 1,645</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 372</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 1,011	\$ 866	\$ 2,989	\$ 2,769
確定福利計畫	(12)	(16)	(38)	(45)
	999	850	2,951	2,724
其他員工福利	20,630	18,708	71,051	75,000
員工福利費用合計	<u>\$ 21,629</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 74,002</u>	<u>\$ 77,724</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,717	\$ 8,643	\$ 42,836	\$ 42,706
營業費用	5,912	10,915	31,166	35,018
	<u>\$ 21,629</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 74,002</u>	<u>\$ 77,724</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。

107年1月1日至9月30日為待彌補虧損，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。

107年度員工酬勞及董監事酬勞於108年1月18日經董事會決議如下，而106年度為虧損，是以未估列員工酬勞與董監事酬勞：

## 估列比例

	<u>107年度</u>
員工酬勞	8%
董監事酬勞	5%

## 金額

	<u>107年度</u>	
	現	金
員工酬勞	\$	4,722
董監事酬勞		2,951

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 238	\$ 250	\$ 995	\$ 4,841
外幣兌換損失總額	( 44)	-	( 490)	-
淨利益	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 4,841</u>

## 二四、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,153	\$ 3,996	\$ 4,022	\$ 6,467
遞延所得稅				
本期產生者	( 1,102)	309	( 1,992)	( 325)
稅率變動	-	-	-	( 127)
	<u>( 1,102)</u>	<u>309</u>	<u>( 1,992)</u>	<u>( 452)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 6,015</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 50)
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 50)

(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 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.17	\$ 0.20	\$ 0.35	\$ 0.50
稀釋每股盈餘	\$ 0.17	\$ 0.20	\$ 0.35	\$ 0.50

單位：每股元

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 7,641	\$ 13,234	\$ 15,842	\$ 33,645

股數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘之普通股加權平均 股數	45,604	67,323	45,604	67,323
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	30	30
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	45,604	67,323	45,634	67,353

單位：仟股



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。

## 二六、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及融資活動：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 1,000	\$ -
應收票據－關係人減少	2,000	-
收取關聯企業股利之淨現金流入	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>
無形資產增加	\$ -	\$ -
預付設備款增加	( 585)	-
購置無形資產之淨現金流出	<u>(\$ 585)</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年9月30日
			新增租賃	其他(註)	
短期借款	\$ 177,367	(\$ 141,867)	\$ -	\$ -	\$ 35,500
長期借款	148,038	2,109	-	-	150,147
存入保證金	50,224	( 195)	-	-	50,029
應付減資退還股款	203,235	( 197,195)	-	( 6,040)	-
租賃負債(附註三)	-	( 5,766)	38,660	-	32,894
	<u>\$ 578,864</u>	<u>(\$ 342,914)</u>	<u>\$ 38,660</u>	<u>(\$ 6,040)</u>	<u>\$ 268,570</u>

註：其他包含減資退還股款之調整，參閱附註二二。

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>

## 二七、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）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
負債(1)	\$ 608,187	\$ 1,040,224	\$ 640,933
現金及約當現金	( 264,642)	( 483,665)	( 381,174)
淨負債	<u>\$ 343,545</u>	<u>\$ 556,559</u>	<u>\$ 259,759</u>
權益(2)	<u>\$ 484,676</u>	<u>\$ 508,372</u>	<u>\$ 714,572</u>
淨負債對權益比率	71%	109%	36%

(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、保留盈餘及其他權益項目。

## 二八、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

108年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,544</u>

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,067</u>

107年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,295</u>

108年及107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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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

	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ 16,544	\$ 16,067	\$ 17,295
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	586,144	984,481	909,576
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	437,543	739,609	408,693

註1：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、應收票據—關係人、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及其他應收款—關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、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、應收票據—關係人、應收帳款、應收租賃款、應收融資租賃款、應收帳款—關係人、其他應收款、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、租賃負債及長期借款(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），參閱附註三二。

#### 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108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨利分別減少110仟元及增加1,783仟元；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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 150,147	\$ 148,038	\$ 169,049
具現金流量利率風險			
—金融資產	326,625	579,837	459,529
—金融負債	35,500	177,367	126,522

#### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加／減少 1,410 仟元及 1,640 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。

108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>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 229,622	\$ 17,147	\$ 5,127	\$ -	\$ 251,896
租賃負債	2,094	6,366	24,434	-	32,894
浮動利率工具	15,500	20,000	-	-	35,500
固定利率工具	<u>23,862</u>	<u>52,547</u>	<u>73,738</u>	-	<u>150,147</u>
	<u>\$ 271,078</u>	<u>\$ 96,060</u>	<u>\$ 103,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 470,437</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>	<u>20 年 以 上</u>
租賃負債	<u>\$ 9,220</u>	<u>\$ 25,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 401,615	\$ 2,808	\$ 9,781	\$ -	\$ 414,204
浮動利率工具	66,127	111,240	-	-	177,367
固定利率工具	<u>18,610</u>	<u>55,832</u>	<u>73,596</u>	-	<u>148,038</u>
	<u>\$ 486,352</u>	<u>\$ 169,880</u>	<u>\$ 83,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 739,609</u>

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>
非衍生金融負債					
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	<u>21,011</u>	<u>55,831</u>	<u>92,207</u>	-	<u>169,049</u>
	<u>\$ 196,519</u>	<u>\$ 110,794</u>	<u>\$ 101,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,693</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108年9月30日暨107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369,667仟元、230,328仟元及124,380仟元。

## 二九、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
和橋實業股份有限公司 (和橋實業)	關聯企業 (註1)
槐然數位股份有限公司 (槐然數位)	關聯企業
見龍實業股份有限公司 (見龍實業)	關聯企業
鐵雲科技股份有限公司 (鐵雲科技)	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 107 年第 2 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：自 107 年第 4 季起，鐵雲科技股份有限公司與合併公司之關係為實質關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 845	\$ 244	\$ 1,926	\$ 1,128
營業租賃收入	關聯企業				
	和橋實業	\$ 37	\$ 28	\$ 84	\$ 84
技術服務收入	關聯企業	\$ 877	\$ 676	\$ 3,009	\$ 2,645

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
進 貨	實質關係人	\$ 360	\$ -	\$ 1,579	\$ -
技術服務成本	關聯企業	\$ 2,580	\$ 785	\$ 4,569	\$ 1,815
	實質關係人	39	-	510	-
		\$ 2,619	\$ 785	\$ 5,079	\$ 1,815

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
管理及總務費用－ 租金支出	關聯企業	\$ 572	(\$ 604)	\$ 1,586	(\$ 1,933)
管理及總務費用－ 勞務費	關聯企業	286	625	1,087	1,810
管理及總務費用－ 交際費	關聯企業	-	-	8	-
管理及總務費用－ 其他費用	關聯企業	-	-	4	-
		<u>\$ 858</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 2,685</u>	<u>(\$ 123)</u>

#### (五) 營業外收入

帳 列 項 目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入	關聯企業	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>
什項收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>

#### (六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據－關係人	關聯企業			
	見龍實業	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款－關係人	關聯企業			
	卓越動力	\$ 874	\$ 615	\$ -
	亞捷數位	110	220	221
	見欣實業	86	70	86
	和橋實業	86	86	86
	其 他	47	43	43
		<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 436</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。108年及107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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應收款－關係人	關聯企業			
	亞捷數位	\$ 103	\$ 103	\$ 103
	槐然數位	63	63	63
		<u>\$ 166</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 166</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	卓越動力	\$ 2,341	\$ 6,762	\$ -
	實質關係人			
	鐵雲科技	400	1,086	-
		<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ -</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款－關係人	關聯企業			
	卓越動力	\$ 727	\$ 731	\$ 137
	其他	-	20	-
		<u>\$ 727</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 137</u>

(十) 轉租協議

融資租賃轉租

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收融資租賃款	關聯企業			
	亞捷數位	\$ 2,103	\$ -	\$ -
	槐然數位	1,287	-	-
		<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
關聯企業				
亞捷數位	\$ 15	\$ -	\$ 44	\$ -
槐然數位	9	-	27	-
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於108年1月1日至9月30日以融資租賃轉租原帳列使用權資產之辦公室予關聯企業亞捷數位及槐然數位，租賃開始日租賃投資淨額為4,741仟元，租賃期間為3年。截至108年9月30日，應收融資租賃款餘額為3,390仟元。108年1月1日至9月30日應收融資租賃款並未提列備抵損失。

### (十一) 其他

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存出保證金	關聯企業	\$ 400	\$ -	\$ -
存入保證金	關聯企業	\$ 332	\$ 332	\$ 332
	實質關係人	-	134	-
		<u>\$ 332</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 332</u>
預付貸款	關聯企業			
	卓越動力	\$ 3,373	\$ -	\$ -
	其他	340	-	-
		3,713	-	-
	實質關係人	-	490	-
		<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ -</u>

### (十二) 對主要管理階層之獎酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,123</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 13,302</u>	<u>\$ 13,320</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。

### 三十、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107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）	\$ 35,164	\$ 67,960	\$ 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）	14,538	16,135	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）	1,122	922	922
	<u>\$ 50,824</u>	<u>\$ 85,017</u>	<u>\$ 67,273</u>

### 三一、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 490,876 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。

### 三二、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：

108年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	472	31.04	(美元：新台幣)	<u>\$ 14,639</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		826	31.04	(美元：新台幣)	<u>\$ 25,644</u>

107年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	5,176	30.715	(美元：新台幣)	<u>\$ 158,968</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		3,285	30.715	(美元：新台幣)	<u>\$ 100,910</u>

107年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<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>

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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
已實現	\$ 46	\$ 4,059	\$ 19	\$ 3,948
未實現	148	(3,809)	486	893
	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 4,841</u>

### 三三、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)

#### 三四、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。

聯宏實通股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 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

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司 聯宏實通股份有限公司	貸與對象 和平整合資訊股份有限公司	往來項目 其他應收款 —關係人	是否為 關係人 是	本期最高餘額 \$ 10,000	期末餘額 (註3) \$ 10,000	實際動支金額 \$ 10,000	利率區間 2%	資金貸與性質 短期資金 融通	業務往來 金額 -	來有短期融通資金必要之原因 營運週轉	提列呆帳 \$ -	抵償擔保 名稱 -	品對個別對象 資金貸與限額 (註2)		與 限額 (註2)	備 註
														價值	總額		
0					\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000			-		\$ -	\$ -	\$ 23,500	\$ 94,000		

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新台幣 10,000 仟元。

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

持有者有價證券情形

民國 108 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	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
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	\$ 16,544	5.41%	\$ 16,544	
	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 (IL.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%	-	
聯宏國際股份有限公司	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：投資子公司相關資訊，請參閱附表四。



聯宏資通股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 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		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	
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	\$ 28,303	與一般客戶交易條件相當。	5%		
		駿永資訊科技股份有限公司	1	技術服務成本	229	與一般客戶交易條件相當。	-		
		駿永資訊科技股份有限公司	1	應收帳款—關係人	9,249	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		駿永資訊科技股份有限公司	1	其他應收款—關係人	1,569	與一般客戶交易條件相當。	-		
		駿永資訊科技股份有限公司	2	技術服務收入	229	與一般客戶交易條件相當。	-		
		駿永資訊科技股份有限公司	2	技術服務成本	28,303	與一般客戶交易條件相當。	5%		
		駿永資訊科技股份有限公司	2	應付帳款—關係人	9,249	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		駿永資訊科技股份有限公司	2	其他應付款—關係人	1,569	與一般客戶交易條件相當。	-		
		駿永資訊科技股份有限公司	1	其他流動負債	9	與一般客戶交易條件相當。	-		
		駿宏國際股份有限公司	2	其他流動資產	9	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	1	銷貨收入	4,369	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	1	技術服務收入	4,463	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	1	技術服務成本	3,915	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	1	應收帳款—關係人	1,360	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	1	其他應收款—關係人	10,317	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	1	其他流動資產	220	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	1	應付帳款—關係人	510	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	1	利息收入	26	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	銷貨成本	4,369	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	2	技術服務成本	4,463	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	2	技術服務收入	3,915	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	2	應付帳款—關係人	1,360	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他應付款—關係人	10,317	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他流動負債	220	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他流動資產	510	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	應收帳款—關係人	26	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	技術服務收入	4,369	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他應付款—關係人	4,463	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他流動負債	3,915	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	應收帳款—關係人	1,360	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他應付款—關係人	10,317	與一般客戶交易條件相當。	1%		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他流動負債	220	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	其他流動資產	510	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	應收帳款—關係人	26	與一般客戶交易條件相當。	-		
		和平整合資訊股份有限公司	2	財務成本			-		

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		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	易條件	
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	3	技術服務收入	\$	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。	-
				應收帳款—關係人	2,627	與一般客戶	交易條件相當。	-
				應付帳款—關係人	18	與一般客戶	交易條件相當。	-
				其他流動負債	662	與一般客戶	交易條件相當。	-
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	3	其他流動負債	6	與一般客戶	交易條件相當。	-
				技術服務成本	12	與一般客戶	交易條件相當。	-
				技術服務收入	2,627	與一般客戶	交易條件相當。	-
				應付帳款—關係人	18	與一般客戶	交易條件相當。	-
				應收帳款—關係人	662	與一般客戶	交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	3	其他流動資產	6	與一般客戶	交易條件相當。	-

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 108 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，外幣元

附表四

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	原始投資	投資金額	期末股數	未	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	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	\$	267,640	\$	235,643	26,764,000	100	\$	289,623	\$	11,645	\$	11,645				(註 1 及 3)
聯宏國際股份有限公司	駿永資訊科技股份有限公司	台灣	資訊設備批發及零售		227,740		200,118	22,774,000	100		244,788		7,662		7,662				(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		32,570		26,805	3,257,000	100		35,688		1,476		1,476				(註 2 及 3)

註 1：係依被投資公司 108 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 108 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。