

股票代碼：6811

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：臺北市松山區復興北路369號7樓之6
電 話：(02)2784-1000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～30
(七)關係人交易	30～33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

宏基資訊服務股份有限公司董事會 公鑒：

前言

宏基資訊服務股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏基資訊服務股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



高靚玟



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一四年五月六日

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年三月三十一日、一一五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 582,019	10	965,983	16	1,062,809	19
1140	合約資產—流動(附註六(十七)及七)	89,966	2	77,752	1	98,462	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十七))	2,872,350	48	2,497,192	41	1,968,150	35
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)、(十七)及七)	40,990	-	29,045	1	34,184	1
1206	其他應收款—其他	-	-	99	-	-	-
1210	其他應收款—關係人(附註七)	93	-	14	-	-	-
1300	存貨(附註六(五))	328,411	5	450,390	7	368,820	7
1410	預付款項及其他流動資產	5,007	-	4,966	-	4,314	-
	流動資產合計	3,918,836	65	4,025,441	66	3,536,739	64
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
	金融資產—非流動(附註六(三))	26,623	-	24,725	-	18,577	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	9,363	-	10,308	-	9,502	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	1,777,012	30	1,774,464	29	1,785,230	32
1755	使用權資產(附註六(八))	2,398	-	2,730	-	3,727	-
1780	無形資產(附註六(九))	4,176	-	2,885	-	4,309	-
1840	遞延所得稅資產	40,301	1	40,301	1	42,502	1
1920	存出保證金	176,702	3	188,321	3	186,256	3
1990	其他非流動資產(附註六(十)及九)	38,056	1	28,252	1	-	-
	非流動資產合計	2,074,631	35	2,071,986	34	2,050,103	36
	資產總計	\$ 5,993,467	100	6,097,427	100	5,586,842	100

(續次頁)

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



宏碁資訊服務股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	負債及權益	金	額	%	金	額	%
	流動負債：						
2124	透過損益按公允價值衡量之金融負債						
	一 流動(附註六(二))	\$	-	-	2,103	-	-
2100	短期借款(附註六(十一))		80,000	1	250,000	4	-
2130	合約負債(附註六(十七)及七)		1,634,789	27	1,769,869	29	1,616,642
2170	應付帳款		1,055,267	18	1,188,375	20	1,097,885
2180	應付帳款－關係人(附註七)		76,833	1	93,616	2	107,255
2200	其他應付款(附註六(十八))		348,012	6	354,146	6	325,470
2220	其他應付款－關係人(附註七)		154,209	3	4,033	-	7,698
2230	本期所得稅負債		108,495	2	65,495	1	109,275
2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		1,333	-	1,328	-	1,308
2399	其他流動負債		75,854	1	74,358	1	53,656
	流動負債合計		3,534,792	59	3,803,323	63	3,319,189
	非流動負債：						
2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		1,087	-	1,422	-	2,424
2640	淨確定福利負債		125,567	2	129,912	2	139,468
2645	存入保證金		3,556	-	3,668	-	20,503
	非流動負債合計		130,210	2	135,002	2	162,395
	負債總計		3,665,002	61	3,938,325	65	3,481,584
	權益(附註六(十五))：						
3110	普通股股本		414,490	7	414,490	7	414,490
3200	資本公積		628,098	10	628,098	10	628,098
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積		176,618	3	176,618	3	126,485
3320	特別盈餘公積		46,395	1	46,395	1	37,867
3350	未分配盈餘		1,096,193	18	929,934	15	945,072
3400	其他權益		(33,329)	-	(36,433)	(1)	(46,754)
	權益總計		2,328,465	39	2,159,102	35	2,105,258
	負債及權益總計	\$	5,993,467	100	6,097,427	100	5,586,842

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖



經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



宏碁資訊服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、七及十四)	2,525,277	100	2,170,245	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十三)、(十八)、七及十二)	(2,219,319)	(88)	(1,888,050)	(87)
營業毛利	305,958	12	282,195	13
營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二)				
6100 推銷費用	(61,297)	(2)	(75,636)	(3)
6200 管理費用	(24,274)	(1)	(19,402)	(1)
6300 研究發展費用	(15,640)	(1)	(15,040)	(1)
6450 預期信用(減損損失)迴轉利益	3,576	-	2,369	-
營業費用合計	(97,635)	(4)	(107,709)	(5)
營業淨利	208,323	8	174,486	8
營業外收入及支出(附註六(六)、(十二)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	1,000	-	2,222	-
7010 其他收入	185	-	-	-
7020 其他利益及損失	878	-	2,449	-
7050 財務成本	(1,214)	-	(15)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(945)	-	(236)	-
營業外收入及支出合計	(96)	-	4,420	-
稅前淨利	208,227	8	178,906	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(41,968)	(2)	(35,781)	(2)
本期淨利	166,259	6	143,125	6
其他綜合損益(附註六(十五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,898	-	(1,523)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,898	-	(1,523)	-
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	1,206	-	1,164	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,206	-	1,164	-
本期其他綜合損益	3,104	-	(359)	-
本期綜合損益總額	169,363	6	142,766	6
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	4.01		3.45	
9850 稀釋每股盈餘	3.98		3.43	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖

經理人：周幸蓉

會計主管：鄭和星

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		合計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現利益(損失)	確定福利 計畫再衡 量 數		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 414,490	628,098	126,485	37,867	801,947	966,299	29	(11,670)	(34,754)	(46,395)	1,962,492
本期淨利	-	-	-	-	143,125	143,125	-	-	-	-	143,125
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,164	(1,523)	-	(359)	(359)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	143,125	143,125	1,164	(1,523)	-	(359)	142,766
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 414,490	628,098	126,485	37,867	945,072	1,109,424	1,193	(13,193)	(34,754)	(46,754)	2,105,258
民國一十四年一月一日餘額	\$ 414,490	628,098	176,618	46,395	929,934	1,152,947	1,798	(7,045)	(31,186)	(36,433)	2,159,102
本期淨利	-	-	-	-	166,259	166,259	-	-	-	-	166,259
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,206	1,898	-	3,104	3,104
本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,259	166,259	1,206	1,898	-	3,104	169,363
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 414,490	628,098	176,618	46,395	1,096,193	1,319,206	3,004	(5,147)	(31,186)	(33,329)	2,328,465

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



宏碁資訊服務股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 208,227	178,906
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,352	1,473
攤銷費用	1,275	1,532
預期信用減損迴轉利益	(3,576)	(2,369)
利息費用	1,214	15
利息收入	(1,000)	(2,222)
採用權益法認列之投資損失	945	236
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	(2,103)	-
收益費損項目合計	2,107	(1,335)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	(12,214)	(4,253)
應收票據及帳款	(371,582)	193,887
應收帳款－關係人	(11,945)	9,118
其他應收款－關係人	(79)	-
存貨	121,979	(74,071)
預付款項及其他流動資產	(41)	653
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(273,882)	125,334
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(133,108)	23,523
應付帳款－關係人	(16,783)	(10,117)
其他應付款	(6,012)	(109,289)
其他應付款－關係人	146	(263)
合約負債	(135,080)	(159,875)
其他流動負債	1,496	21,215
淨確定福利負債	(4,345)	734
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(293,686)	(234,072)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(567,568)	(108,738)
調整項目合計	(565,461)	(110,073)
營運產生之現金(流出)流入	(357,234)	68,833
收取之利息	1,099	2,970
支付之利息	(1,306)	(15)
退還或支付之所得稅	1,032	(294)
營業活動之淨現金(流出)流入	(356,409)	71,494

(續下頁)

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



宏碁資訊服務股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,566)	(1,781,997)
取得無形資產	(2,566)	(3,308)
存出保證金減少	11,619	1,171
其他非流動資產增加	(9,804)	-
投資活動之淨現金流出	(8,317)	(1,784,134)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(170,000)	-
租賃本金償還	(330)	(318)
存入保證金(減少)增加	(112)	17,657
其他應付款－關係人增加	150,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(20,442)	17,339
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,204	1,162
本期現金及約當現金減少數	(383,964)	(1,694,139)
期初現金及約當現金餘額	965,983	2,756,948
期末現金及約當現金餘額	\$ 582,019	1,062,809

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



宏碁資訊服務股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏碁資訊服務股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇一年二月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市松山區復興北路369號7樓之6。合併公司以「最懂地端的雲端公司，企業生成式AI加速器」為定位，長期深耕高科技、政府、金融、製造等產業，服務超過兩千家之企業客戶，提供與國際接軌、企業等級的軟體資訊系統基礎建設建置、軟體系統客製開發與專案規劃、加值運用，以及系統維運和備份備援建議等服務，結合以人工智慧驅動的產品與服務，包括數據治理與優化、雲端運用與託管服務、生成式AI及Copilot應用，加速企業用戶導入數位雲端技術，強化企業面對不確定性的經營韌性。宏碁股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(二)。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	宏基信息科技(上海)有限公司(宏基信息)	經營資訊軟體銷售及資訊顧問服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	ACER E-ENABLING SERVICE BUSINESS VIETNAM COMPANY LIMITED(EBVN)	經營資訊軟體銷售及資訊顧問服務業	100.00 %	100.00 %	-	(註)

註：EBVN於民國一一三年九月設立，於民國一一三年第四季注資。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
活期存款及支票存款	\$ 568,302	854,150	1,062,809
原始到期日三個月以內之定期存款	13,717	111,833	-
	<u>\$ 582,019</u>	<u>965,983</u>	<u>1,062,809</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生性工具			
遠期外匯合約	\$ -	2,103	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

遠期外匯合約

113.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期日
美金\$ <u>4,600</u>	賣出美金\買入台幣	114.02.27

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市(櫃)公司股票	\$ 25,441	23,543	17,382
非上市(櫃)公司股票	1,182	1,182	1,195
	<u>\$ 26,623</u>	<u>24,725</u>	<u>18,577</u>

合併公司持有上述權益工具投資非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(四)應收票據及帳款－按攤銷後成本衡量

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 25,098	21,535	2,708
應收帳款	2,850,438	2,482,419	1,973,634
減：備抵損失	(3,186)	(6,762)	(8,192)
	2,872,350	2,497,192	1,968,150
應收帳款－關係人	40,990	29,045	34,184
	<u>\$ 2,913,340</u>	<u>2,526,237</u>	<u>2,002,334</u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,772,490	0.04%	1,052
逾期1~30天	86,387	0.56%	486
逾期31~60天	13,821	1.79%	247
逾期61~90天	362	3.31%	12
逾期91~180天	1,275	14.75%	188
逾期181天以上	1,201	100.00%	1,201
	<u>\$ 2,875,536</u>		<u>3,186</u>

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,246,215	0.04%	881
逾期1~30天	165,751	0.67%	1,107
逾期31~60天	86,534	2.54%	2,202
逾期61~90天	1,105	4.89%	54
逾期91~180天	2,785	37.88%	1,055
逾期181天以上	1,564	93.54%	1,463
	<u>\$ 2,503,954</u>		<u>6,762</u>

	113.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,861,347	0.06%	1,091
逾期1~30天	70,944	0.53%	373
逾期31~60天	15,359	2.49%	382
逾期61~90天	6,972	6.37%	444
逾期91~180天	17,687	18.48%	3,269
逾期181天以上	4,033	65.29%	2,633
	<u>\$ 1,976,342</u>		<u>8,192</u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款—關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
未逾期	\$ 39,596	28,607	19,938
逾期1~30天	1,274	438	5,585
逾期31~60天	120	-	8,661
	<u>\$ 40,990</u>	<u>29,045</u>	<u>34,184</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 6,762	10,561
減損迴轉利益	(3,576)	(2,369)
期末餘額	<u>\$ 3,186</u>	<u>8,192</u>

(五)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
商品存貨	<u>\$ 328,411</u>	<u>450,390</u>	<u>368,820</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 2,152,315	1,812,296
存貨跌價回升利益	(1,824)	(5,445)
	<u>\$ 2,150,491</u>	<u>1,806,851</u>

存貨跌價回升利益係因於期初已提列備抵跌價損失之存貨已出售，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(六)採用權益法之投資

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
關聯企業之權益之期末帳面金額	<u>\$ 9,363</u>	<u>10,308</u>	<u>9,502</u>
歸屬於本公司之份額：		<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
本期損失	\$ (945)	(236)	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	<u>\$ (945)</u>	<u>(236)</u>	

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 1,031,866	747,963	658	15,291	7,670	1,803,448
增添	-	262	-	1,539	5,765	7,566
其他重分類及匯率變動之影響	-	-	-	3	-	3
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,031,866</u>	<u>748,225</u>	<u>658</u>	<u>16,833</u>	<u>13,435</u>	<u>1,811,017</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	658	12,273	4,983	17,914
增添	1,031,866	747,963	-	638	1,530	1,781,997
其他重分類及匯率變動之影響	-	-	-	2	-	2
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,031,866</u>	<u>747,963</u>	<u>658</u>	<u>12,913</u>	<u>6,513</u>	<u>1,799,913</u>
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	12,693	658	10,372	5,261	28,984
本期折舊	-	4,048	-	740	232	5,020
其他重分類及匯率變動之影響	-	-	-	1	-	1
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,741</u>	<u>658</u>	<u>11,113</u>	<u>5,493</u>	<u>34,005</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	621	8,271	4,641	13,533
本期折舊	-	570	27	437	116	1,150
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>570</u>	<u>648</u>	<u>8,708</u>	<u>4,757</u>	<u>14,683</u>
帳面價值：						
民國114年3月31日	<u>\$ 1,031,866</u>	<u>731,484</u>	<u>-</u>	<u>5,720</u>	<u>7,942</u>	<u>1,777,012</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,031,866</u>	<u>735,270</u>	<u>-</u>	<u>4,919</u>	<u>2,409</u>	<u>1,774,464</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 1,031,866</u>	<u>747,393</u>	<u>10</u>	<u>4,205</u>	<u>1,756</u>	<u>1,785,230</u>

合併公司因應營運需求，於民國一一三年三月二十一日取得土地1,031,866千元及房屋及建築747,963千元，作為自用辦公大樓使用。截至民國一一三年三月三十一日止，相關應付款項業已付訖。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額(即民國114年3月31日餘額)	<u>\$ 3,987</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 47,991
增添	3,987
減少	(47,991)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,987</u>

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 1,257
折舊	<u>332</u>
民國114年3月31日餘額	<u><u>\$ 1,589</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 47,928
折舊	<u>323</u>
減少	<u>(47,991)</u>
民國113年3月31日餘額	<u><u>\$ 260</u></u>
帳面價值：	
民國114年3月31日	<u><u>\$ 2,398</u></u>
民國114年1月1日	<u><u>\$ 2,730</u></u>
民國113年3月31日	<u><u>\$ 3,727</u></u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 30,308
增添	<u>2,566</u>
民國114年3月31日餘額	<u><u>\$ 32,874</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 24,313
增添	<u>3,308</u>
民國113年3月31日餘額	<u><u>\$ 27,621</u></u>
累計攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 27,423
攤銷	<u>1,275</u>
民國114年3月31日餘額	<u><u>\$ 28,698</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,780
攤銷	<u>1,532</u>
民國113年3月31日餘額	<u><u>\$ 23,312</u></u>
帳面價值：	
民國114年3月31日	<u><u>\$ 4,176</u></u>
民國114年1月1日	<u><u>\$ 2,885</u></u>
民國113年3月31日	<u><u>\$ 4,309</u></u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業費用	\$ <u>1,275</u>	<u>1,532</u>

(十)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付裝潢設備款	\$ 27,682	17,880	-
預付房地款	10,372	10,372	-
其他	2	-	-
	<u>\$ 38,056</u>	<u>28,252</u>	<u>-</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>80,000</u>	<u>250,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,620,000</u>	<u>1,250,000</u>	<u>1,500,000</u>
利率區間	<u>1.87%</u>	<u>1.92%</u>	<u>-</u>

(十二)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>1,333</u>	<u>1,328</u>	<u>1,308</u>
非流動	<u>\$ 1,087</u>	<u>1,422</u>	<u>2,424</u>

到期分析請詳附註六(二十一)財務風險管理。

2.認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>10</u>	<u>11</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 86</u>	<u>314</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 433</u>	<u>5,111</u>

3.認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>859</u>	<u>5,754</u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.重要租賃條款：

合併公司承租房屋及建築之租賃期間為1~5年。另合併公司承租部分辦公室之租賃期未達一年，該等租賃為短期租賃；另，承租部分辦公及雜項設備因符合低價值標的之租賃；故該等租賃選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 273	244
營業費用	477	495
	<u>\$ 750</u>	<u>739</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	1,443	1,334
營業費用	2,562	2,700
	<u>4,005</u>	<u>4,034</u>

(十四)所得稅

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 41,968</u>	<u>35,781</u>

1.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，已發行股份均為41,449千股，均為普通股。

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>41,449</u>	<u>41,449</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 621,725	621,725	621,725
員工認股權	6,373	6,373	6,373
	<u>\$ 628,098</u>	<u>628,098</u>	<u>628,098</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘及股利政策

(1) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘保留連同以前年度為未分配盈餘外，得由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(4) 股利政策

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十為股東紅利，得以股票或現金之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，惟經董事會決議不分配，並經股東會通過，不在此限。

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司無盈餘時，不得分派股息及紅利，惟依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分依法令或主管機關規定分派之。

本公司分別於民國一一四年三月十一日董事會擬議及一一三年六月五日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之股利金額如下：

	113年度		112年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 9.50	<u>393,766</u>	8.50	<u>352,316</u>

另，本公司於民國一一四年三月十一日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案，擬提列法定盈餘公積53,896千元及迴轉特別盈餘公積9,962千元。

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	確定福利計畫 再衡量數	合計
民國114年1月1日餘額	\$ (7,045)	1,798	(31,186)	(36,433)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產公 允價值變動數	1,898	-	-	1,898
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	-	1,206	-	1,206
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (5,147)</u>	<u>3,004</u>	<u>(31,186)</u>	<u>(33,329)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (11,670)	29	(34,754)	(46,395)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產公 允價值變動數	(1,523)	-	-	(1,523)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	-	1,164	-	1,164
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (13,193)</u>	<u>1,193</u>	<u>(34,754)</u>	<u>(46,754)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 166,259</u>	<u>143,125</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>41,449</u>	<u>41,449</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.01</u>	<u>3.45</u>

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>166,259</u>	<u>143,125</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	41,449	41,449
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	<u>339</u>	<u>281</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>41,788</u>	<u>41,730</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.98</u>	<u>3.43</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年1月至3月	113年1月至3月
主要產品/服務線：		
雲端及大量軟體服務	\$ 1,677,152	1,504,167
應用開發及其他軟體服務	473,025	402,559
加值產品	<u>375,100</u>	<u>263,519</u>
	\$ <u>2,525,277</u>	<u>2,170,245</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,916,526	2,532,999	2,010,526
減：備抵損失	<u>(3,186)</u>	<u>(6,762)</u>	<u>(8,192)</u>
	\$ <u>2,913,340</u>	<u>2,526,237</u>	<u>2,002,334</u>
合約資產	\$ <u>89,966</u>	<u>77,752</u>	<u>98,462</u>
合約負債	\$ <u>1,634,789</u>	<u>1,769,869</u>	<u>1,616,642</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於百分之二為員工酬勞及得另提撥不高於千分之八為董事酬勞。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為25,332千元及21,899千元；董事酬勞估列金額均為0千元，係依該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董事酬勞成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度之員工酬勞估列金額分別為81,000千元及78,000千元；董事酬勞估列金額分別為880千元及800千元。前述估列金額與本公司董事會決議分派之金額並無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>1,000</u>	<u>2,222</u>

2.其他收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
租金收入(附註七)	\$ <u>185</u>	<u>-</u>

3.其他利益及損失

	114年1月至3月	113年1月至3月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (1,544)	2,399
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	2,103	-
其他	<u>319</u>	<u>50</u>
	\$ <u>878</u>	<u>2,449</u>

4.財務成本

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息費用—銀行借款	\$ 1,174	4
租賃負債之利息費用	10	11
其他財務費用(附註七)	<u>30</u>	<u>-</u>
	\$ <u>1,214</u>	<u>15</u>

(二十)金融工具之公允價值

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 26,623	24,725	18,577
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	582,019	965,983	1,062,809
應收票據及帳款(含關係人)	2,913,340	2,526,237	2,002,334
其他應收款(含關係人)	93	113	-
存出保證金	<u>176,702</u>	<u>188,321</u>	<u>186,256</u>
	\$ <u>3,698,777</u>	<u>3,705,379</u>	<u>3,269,976</u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	2,103	-
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	80,000	250,000	-
應付帳款(含關係人)	1,132,100	1,281,991	1,205,140
其他應付款(含關係人)	502,221	358,179	333,168
租賃負債(含流動及非流動)	2,420	2,750	3,732
存入保證金	3,556	3,668	20,503
	<u>\$ 1,720,297</u>	<u>1,898,691</u>	<u>1,562,543</u>

2.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	114.3.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 25,441	-	-	25,441
非上市(櫃)公司股票	-	-	1,182	1,182
	<u>\$ 25,441</u>	<u>-</u>	<u>1,182</u>	<u>26,623</u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 23,543	-	-	23,543
非上市(櫃)公司股票	-	-	1,182	1,182
	<u>\$ 23,543</u>	<u>-</u>	<u>1,182</u>	<u>24,725</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$ -	2,103	-	2,103
	<u>-</u>	<u>2,103</u>	<u>-</u>	<u>2,103</u>
113.3.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,382	-	-	17,382
非上市(櫃)公司股票	-	-	1,195	1,195
	<u>\$ 17,382</u>	<u>-</u>	<u>1,195</u>	<u>18,577</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無公允價值層級間移轉之情形。

(3)第三級之變動明細表：

	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	
	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 1,182	1,019
總利益損失：		
認列於其他綜合損益	-	176
期末餘額	<u>\$ 1,182</u>	<u>1,195</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」。其中於民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」)	\$ -	176

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)按公允價值衡量之金融工具所使用之評價技術及輸入值

- A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定，如上市（櫃）公司股票。
- B.衍生性金融商品係採用評價方法估計公允價值，其所使用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。遠期外匯合約係以評價方法就合約個別之到期日分別計算評估其公允價值。
- C.公允價值層級第三級之未上市（櫃）公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(二十一)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。合併公司金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司之現金存放於不同之金融機構，並控制暴露於每一金融機構之信用風險。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有36%、34%及36%主要由五家公司組成。合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收款及存出保證金經評估無預期信用損失。

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一十四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款融資額度分別為1,620,000千元、1,250,000千元及1,500,000千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
114年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 80,119	80,119	-	-
應付帳款(含關係人)	1,132,100	1,132,100	-	-
其他應付款(含關係人)	502,221	502,221	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,454	1,360	1,094	-
存入保證金	3,556	2,085	558	913
	<u><u>\$ 1,720,450</u></u>	<u><u>1,717,885</u></u>	<u><u>1,652</u></u>	<u><u>913</u></u>
113年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 251,181	251,181	-	-
應付帳款(含關係人)	1,281,991	1,281,991	-	-
其他應付款(含關係人)	358,179	358,179	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,794	1,360	1,360	74
存入保證金	3,668	2,239	47	1,382
	<u><u>\$ 1,897,813</u></u>	<u><u>1,894,950</u></u>	<u><u>1,407</u></u>	<u><u>1,456</u></u>
衍生性金融工具：				
遠期外匯合約—總額交割				
流 入	\$ (145,879)	(145,879)	-	-
流 出	147,982	147,982	-	-
	<u><u>\$ 2,103</u></u>	<u><u>2,103</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年3月31日	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
非衍生金融負債：				
應付帳款(含關係人)	\$ 1,205,140	1,205,140	-	-
其他應付款(含關係人)	333,168	333,168	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,814	1,360	1,360	1,094
存入保證金	20,503	19,284	120	1,099
	<u>\$ 1,562,625</u>	<u>1,558,952</u>	<u>1,480</u>	<u>2,193</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。

A.匯率風險之暴露

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,109	33.182	69,981	7,435	32.781	243,727	1,861	31.990	59,533
金融負債									
貨幣性項目									
美金	204	33.182	6,769	1,332	32.781	43,664	336	31.990	10,749

B.敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收(付)帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少/增加632千元及488千元。兩期分析係採用相同基礎。

宏碁資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

下列敏感度分析係依以浮動利率計算之銀行借款於報導日之利率暴險而決定，其分析方式係假設報導日流通在外之借款金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加200千元及 0千元。

- (3)其他市價風險合併公司持有上市櫃公司權益證券投資而產生權益價格變動風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並積極監控投資績效，另持有非上市櫃公司權益證券係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升／下降5%，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益金額將分別增加／減少1,331千元及929千元。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃負債 之增減	114.3.31
短期借款	\$ 250,000	(170,000)	-	80,000
租賃負債	2,750	(330)	-	2,420
存入保證金	3,668	(112)	-	3,556
其他應付款—關係人	-	150,000	-	150,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 256,418</u>	<u>(20,442)</u>	<u>-</u>	<u>235,976</u>

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃負債 之增減	113.3.1
租賃負債	\$ 63	(318)	3,987	3,732
存入保證金	2,846	17,657	-	20,503
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,909</u>	<u>17,339</u>	<u>3,987</u>	<u>24,235</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

宏基智聯網投資控股(股)公司為本公司之母公司，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，均持有本公司63.46%之流通在外普通股股份。另宏基股份有限公司為本公司歸屬集團之最終控制者。宏基股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
宏基股份有限公司(宏基)	係本公司所屬集團之最終控制者
宏基智聯網投資控股股份有限公司 (宏基智聯網)	係本公司之母公司
資祿儲存股份有限公司	關聯企業
宏基(重慶)有限公司(ACCQ)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基電腦(上海)有限公司(ACCN)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智新股份有限公司(宏基智新)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智醫股份有限公司(宏基智醫)	其他關係人(係宏基之子公司)
倚天酷基股份有限公司(倚天酷基)	其他關係人(係宏基之子公司)
建基股份有限公司(建基)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智雲資訊股份有限公司 (宏基智雲資訊)	其他關係人(係宏基之子公司)
安基資訊股份有限公司(安基)	其他關係人(係宏基之子公司)
展基國際股份有限公司(展基)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基通信股份有限公司(宏基通信)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基智通股份有限公司(宏基智通)	其他關係人(係宏基之子公司)
智聯服務股份有限公司(智聯服務)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基雲架構服務股份有限公司 (宏基雲架構)	其他關係人(係宏基之子公司)
Acer Third Wave Software (Beijing) Co. Ltd	其他關係人(係宏基之子公司)

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
海柏特股份有限公司(海柏特)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基遊戲股份有限公司(宏基遊戲)	其他關係人(係宏基之子公司)
宏基健康股份有限公司(宏基健康)	其他關係人(係宏基之子公司)
藍籌科技股份有限公司	其他關係人(係宏基之子公司)
雙融藝股份有限公司	其他關係人(其母公司之董事長與本公司之董事為一等親)

(三)與關係人間之重大交易事項：

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
最終控制者	\$ 76,470	32,128
關聯企業	139	22
其他關係人	13,504	8,361
	<u>\$ 90,113</u>	<u>40,511</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般交易並無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
最終控制者	\$ 999	1,646
關聯企業	9,588	9,489
其他關係人	102,209	95,274
	<u>\$ 112,796</u>	<u>106,409</u>

合併公司對關係人之進貨價格除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘係依一般進貨條件辦理，與一般廠商並無顯著不同。

3.營業成本及費用

合併公司因關係人提供管理服務、專案人力支援、系統維護等服務，所產生之營業成本及費用金額如下：

帳列項目	關係人類別	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	最終控制者	\$ 27	35
營業成本	其他關係人	2,608	2,283
營業費用	最終控制者	2,079	219
營業費用	其他關係人	578	611
		<u>\$ 5,292</u>	<u>3,148</u>

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.向關係人借款

合併公司於民國一一四年第一季向最終控制者宏基公司借款，依固定利率1.85%計息。民國一一四年一月一日至三月三十一日之利息費用計30千元。截至民國一一四年三月三十一日止，尚未償還款項150,000千元列於其他應付款項下。

5.租賃

合併公司向宏基公司承租辦公室及其他資產，該等租賃為短期租賃或低價值租賃資產，本公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日租金費用分別為354千元及5,161千元。截至民國一一四年三月三十一日止，相關應付款項業已付訖。截至民國一一三年三月三十一日止，相關應付款項列於其他應付款項下。

合併公司出租辦公室予其他關係人使用，民國一一四年一月一日至三月三十一日之租金收入為132千元。截至民國一一四年三月三十一日止，相關應收款項列於其他應收款項下。

6.應收關係人款項

綜上，合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 31,315	22,283	28,721
應收帳款—關係人	關聯企業	4	-	23
應收帳款—關係人	其他關係人	9,671	6,762	5,440
其他應收款—關係人	其他關係人	93	14	-
合約資產	其他關係人	89	870	179
		<u>\$ 41,172</u>	<u>29,929</u>	<u>34,363</u>

7.應付關係人款項

綜上，合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 1,157	1,468	2,247
應付帳款—關係人	關聯企業	252	29,128	3,299
應付帳款—關係人	其他關係人	75,424	63,020	101,709
其他應付款—關係人	最終控制者	3,953	3,796	7,156
其他應付款—關係人	最終控制者	150,000	-	-
(融資)				
其他應付款—關係人	其他關係人	256	237	542
		<u>\$ 231,042</u>	<u>97,649</u>	<u>114,953</u>

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.合約負債

合併公司已向關係人收取合約對價，尚未移轉商品或勞務予關係人之合約負債明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約負債	最終控制者	\$ 25,257	21,919	22,490
合約負債	其他關係人	6,530	6,288	9,459
		<u>\$ 31,787</u>	<u>28,207</u>	<u>31,949</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 8,341	7,717
退職後福利	131	125
	<u>\$ 8,472</u>	<u>7,842</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

因應合併公司營運需求，合併公司於民國一一三年三月二十七日簽訂購買合約，向聯聚建設股份有限公司購置台中地區辦公大樓，總金額為33,920千元，截至民國一一四年三月三十一日止，已支付價金10,372千元，帳列其他非流動資產項下，預計完工交屋過戶日為民國一二〇年度。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	41,289	75,828	117,117	37,474	76,965	114,439
勞健保費用	2,978	5,335	8,313	2,696	5,522	8,218
退休金費用	1,716	3,039	4,755	1,578	3,195	4,773
董事酬金	-	635	635	-	635	635
其他員工福利費用	1,503	3,177	4,680	1,501	3,444	4,945
折舊費用	-	5,352	5,352	-	1,473	1,473
攤銷費用	-	1,275	1,275	-	1,532	1,532

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值/淨值	
本公司	新光金乙特股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	666	25,441	0.30 %	25,441	-

- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	展基	其他關係人	進貨	93,166	4.59 %	月結60天	(註一)	(註二)	(67,237)	(5.94) %	-

(註一)：本公司向關係人進貨之價格與交易條件，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般廠商並無顯著不同。

(註二)：與一般交易尚無顯著不同。

- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率(註三)
				科目(註二)	金額	交易條件		
0	本公司	宏基信息	母子公司	銷貨	5,988	OA90天內收款		0.24 %
0	本公司	宏基信息	母子公司	應收帳款	6,386	OA90天內收款		0.11 %

(註一)：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註三)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(註四)：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

單位：千股/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	資源儲存股份有限公司	台灣	經營電腦套裝軟體批發	10,125	10,125	675	20.00 %	9,363	(4,725)	(945)	
本公司	ACER E-ENABLING SERVICE BUSINESS VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	經營資訊軟體銷售及資訊顧問服務業	16,285	16,285	-	100.00 %	16,326	(117)	(117)	

宏基資訊服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美元千元/新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
宏基信息科技(上海)有限公司	經營資訊軟體銷售及資訊顧問服務業	49,773 (USD 1,500)	(註二)	49,773 (USD 1,500)	-	-	49,773 (USD 1,500)	6,179 (USD 186)	100.00 %	6,179 (USD 186)	64,340 (USD 1,939)	-

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：投資方式直接投資大陸公司。

註三：依民國一十四年三月三十一日匯率USD：NTD=1:33.182換算。

註四：係有限公司無股數資料。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美元千元/新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
49,773 (USD 1,500)	99,546 (USD 3,000)	1,397,079

註：依民國一十四年三月三十一日匯率USD：NTD=1:33.182換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一十四年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門為資訊軟體及應用開發部門。資訊軟體及應用開發部門主要從事資訊軟體銷售及資訊顧問服務，合併公司亦有未達量化門檻之其他事業部，主要從事雲端售票、電子書及線上付款交易平台等業務。

合併公司營運部門及調節資訊如下：

	114年1月至3月			
	資訊軟體及應用開發部門	其他事業部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,496,742	28,535	-	2,525,277

	113年1月至3月			
	資訊軟體及應用開發部門	其他事業部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,147,995	22,250	-	2,170,245

合併公司並未分攤成本、費用及非經常發生之損益至資訊軟體及應用開發部門及其他事業部門，因合併公司係依長期綜合發展策略為考量，其營運部門損益評估主係以銷貨收入衡量，並作為評估績效之基礎，此報導金額與營運決策者使用之資訊一致。