

股票代碼：6811

宏碁資訊服務股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第三季

公司地址：台北市大安區信義路四段6號9樓
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、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32~33



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 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

宏碁資訊服務股份有限公司董事會 公鑒：

前言

宏碁資訊服務股份有限公司民國一一年及一〇年九月三十日之資產負債表，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別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，並未發現上開個別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，致無法允當表達宏碁資訊服務股份有限公司民國一一年及一〇年九月三十日之財務狀況，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

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
民國一一年十一月二日

~3~

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁資訊服務股份有限公司

資產負債表

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,430,778	30	1,620,323	39	633,933	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	一流動(附註六(二))	-	-	191	-	590	-
1140	合約資產一流動(附註六(十五)及七)	72,967	2	61,166	2	83,305	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十五))	2,451,307	51	1,771,398	43	2,373,386	65
1180	應收帳款一關係人(附註六(四)、(十五)及七)	52,458	1	60,490	1	71,549	2
1210	其他應收款一關係人(附註七)	78	-	1,814	-	-	-
1300	存貨(附註六(五))	288,468	6	310,457	8	225,822	6
1410	預付款項及其他流動資產	3,307	-	2,576	-	2,288	-
1476	其他金融資產一流動(附註六(一))	200,000	4	-	-	-	-
	流動資產合計	4,499,363	94	3,828,415	93	3,390,873	93
非流動資產：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
	金融資產一非流動(附註六(三))	26,219	1	29,316	1	29,339	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,854	-	3,519	-	2,597	-
1755	使用權資產(附註六(七)及七)	24,424	-	12,377	-	7,511	-
1780	無形資產(附註六(八))	4,869	-	5,905	-	6,225	-
1840	遞延所得稅資產	43,352	1	43,352	1	21,628	1
1920	存出保證金	195,759	4	199,974	5	183,866	5
1990	其他非流動資產	-	-	-	-	467	-
	非流動資產合計	296,477	6	294,443	7	251,633	7
	資產總計	\$ 4,795,840	100	4,122,858	100	3,642,506	100

(續次頁)

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：周幸蓉



~4~

會計主管：鄭和星



民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2130	合約負債(附註六(十五)及七)	\$ 1,580,760	33	1,494,574	36	1,443,776	40
2170	應付票據及帳款	854,680	18	890,367	22	802,091	22
2180	應付帳款—關係人(附註七)	53,461	1	93,690	2	63,255	2
2200	其他應付款(附註六(十六))	342,126	7	463,854	11	342,650	9
2220	其他應付款—關係人(附註七)	5,440	-	9,803	-	4,590	-
2230	本期所得稅負債	56,843	1	86,583	2	31,820	1
2280	租賃負債—流動(附註六(九)及七)	22,449	1	11,331	-	5,643	-
2399	其他流動負債	49,119	1	25,343	1	12,731	-
	流動負債合計	2,964,878	62	3,075,545	74	2,706,556	74
非流動負債：							
2580	租賃負債—非流動(附註六(九)及七)	2,080	-	1,219	-	1,519	-
2640	淨確定福利負債	161,633	3	160,448	4	133,788	4
2645	存入保證金	2,603	-	2,432	-	2,183	-
	非流動負債合計	166,316	3	164,099	4	137,490	4
	負債總計	3,131,194	65	3,239,644	78	2,844,046	78
權益(附註六(十二))：							
3110	普通股股本	414,490	9	364,490	9	364,490	10
3200	資本公積	628,098	13	32,033	1	32,033	1
保留盈餘：							
3310	法定盈餘公積	82,807	2	49,088	1	49,088	1
3320	特別盈餘公積	52,846	1	32,577	1	32,577	1
3350	未分配盈餘	542,348	11	457,872	11	353,515	10
3400	其他權益	(55,943)	(1)	(52,846)	(1)	(33,243)	(1)
	權益總計	1,664,646	35	883,214	22	798,460	22
	負債及權益總計	\$ 4,795,840	100	4,122,858	100	3,642,506	100

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁資訊服務股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七及十四)	\$ 1,849,386	100	1,547,405	100	5,548,046	100	4,697,336	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(八)、 (十)、(十六)、七及十二)	(1,603,288)	(87)	(1,382,670)	(89)	(4,817,472)	(87)	(4,196,411)	(89)
營業毛利	246,098	13	164,735	11	730,574	13	500,925	11
營業費用(附註六(四)、(六)、(七)、 (八)、(九)、(十)、(十三)、(十六)、七 及十二)								
6100 推銷費用	(80,183)	(4)	(64,742)	(4)	(226,016)	(4)	(204,010)	(4)
6200 管理費用	(22,534)	(1)	(19,146)	(1)	(60,270)	(1)	(40,633)	(1)
6300 研究發展費用	(15,503)	(1)	(12,539)	(1)	(43,361)	(1)	(35,129)	(1)
6450 預期信用減損迴轉利益(損失)	9,380	-	(2,161)	-	(5,671)	-	275	-
營業費用合計	(108,840)	(6)	(98,588)	(6)	(335,318)	(6)	(279,497)	(6)
營業淨利	137,258	7	66,147	5	395,256	7	221,428	5
營業外收入及支出(附註六(九)及(十七)):								
7100 利息收入	608	-	36	-	1,545	-	792	-
7020 其他利益及損失	25,094	2	3,389	-	28,787	-	1,746	-
7050 財務成本	(55)	-	(25)	-	(88)	-	(103)	-
營業外收入及支出合計	25,647	2	3,400	-	30,244	-	2,435	-
稅前淨利	162,905	9	69,547	5	425,500	7	223,863	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	(32,581)	(2)	(12,233)	(1)	(86,567)	(1)	(44,422)	(1)
本期淨利	130,324	7	57,314	4	338,933	6	179,441	4
其他綜合損益(附註六(十二)):								
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	(1,632)	-	366	-	(3,097)	-	(666)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	(1,632)	-	366	-	(3,097)	-	(666)	-
本期綜合損益總額	\$ 128,692	7	\$ 57,680	4	\$ 335,836	6	\$ 178,775	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.30		\$ 1.57		\$ 9.04		\$ 4.92	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.26		\$ 1.57		\$ 8.91		\$ 4.89	

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目			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	合 計	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 364,490	32,033	28,165	-	355,146	383,311	(1,765)	(30,812)	(32,577)	747,257
本期淨利	-	-	-	-	179,441	179,441	-	-	-	179,441
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(666)	-	(666)	(666)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	179,441	179,441	(666)	-	(666)	178,775
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,923	-	(20,923)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	32,577	(32,577)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(127,572)	(127,572)	-	-	-	(127,572)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 364,490	32,033	49,088	32,577	353,515	435,180	(2,431)	(30,812)	(33,243)	798,460
民國一一年一月一日餘額	\$ 364,490	32,033	49,088	32,577	457,872	539,537	(2,454)	(50,392)	(52,846)	883,214
本期淨利	-	-	-	-	338,933	338,933	-	-	-	338,933
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,097)	-	(3,097)	(3,097)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	338,933	338,933	(3,097)	-	(3,097)	335,836
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	33,719	-	(33,719)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	20,269	(20,269)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(200,469)	(200,469)	-	-	-	(200,469)
現金增資	50,000	589,692	-	-	-	-	-	-	-	639,692
員工認股權酬勞成本	-	6,373	-	-	-	-	-	-	-	6,373
民國一一年九月三十日餘額	\$ 414,490	628,098	82,807	52,846	542,348	678,001	(5,551)	(50,392)	(55,943)	1,664,646

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊聖



經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宏碁資訊服務股份有限公司

現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 425,500	223,863
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,025	17,649
攤銷費用	5,795	3,987
預期信用減損損失(迴轉利益)	5,671	(275)
利息費用	88	103
利息收入	(1,545)	(792)
股利收入	(1,199)	(400)
股份基礎給付酬勞成本	6,373	-
租金減讓利益	(1,939)	(2,866)
租賃修改利益	(255)	(2)
收益費損項目合計	31,014	17,404
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	191	(590)
合約資產	(11,801)	(20,677)
應收票據及帳款	(685,580)	(1,122,915)
應收帳款－關係人	8,032	(43,467)
其他應收款－關係人	1,736	93,976
存貨	21,989	1,786
預付款項及其他流動資產	(731)	(330)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(666,164)	(1,092,217)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(35,687)	9,012
應付帳款－關係人	(40,229)	22,460
其他應付款	(121,728)	11,568
其他應付款－關係人	(4,363)	1,458
合約負債	86,186	183,826
其他流動負債	23,776	(43)
淨確定福利負債	1,185	(2,164)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(90,860)	226,117
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(757,024)	(866,100)
調整項目合計	(726,010)	(848,696)
營運產生之現金流出	(300,510)	(624,833)
收取之利息	1,545	792
支付之利息	(88)	(103)
支付之所得稅	(116,307)	(66,083)
營業活動之淨現金流出	(415,360)	(690,227)

(續下頁)

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：周幸蓉



會計主管：鄭和星



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,800)
取得不動產、廠房及設備	(113)	(367)
取得無形資產	(4,759)	(4,101)
存出保證金減少(增加)	4,215	(19,933)
其他金融資產增加	(200,000)	-
其他非流動資產增加	-	(467)
收取之股利	1,199	400
投資活動之淨現金流出	<u>(199,458)</u>	<u>(26,268)</u>
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(14,121)	(13,173)
存入保證金增加	171	104
發放現金股利	(200,469)	(127,572)
現金增資	639,692	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>425,273</u>	<u>(140,641)</u>
本期現金及約當現金減少數	(189,545)	(857,136)
期初現金及約當現金餘額	1,620,323	1,491,069
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,430,778</u>	<u>633,933</u>

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：周幸蓉



~7-1~

會計主管：鄭和星



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

財務報告附註

民國一一年及一〇年第三季

(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，註冊地址為臺北市大安區信義路四段六號九樓。本公司主要營業項目為經營資訊軟體銷售及資訊顧問服務業，主要提供政府及企業客戶「數位轉型」相關解決方案。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

本財務報告已於民國一一年十一月二日經董事會通過。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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」)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，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註四。

(二) 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。

(三) 所得稅

本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

管理階層編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

編製財務報告時，管理階層於採用本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一一〇年度財務報告附註五一致。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
活期存款及支票存款	\$ 630,778	1,620,323	633,933
原始到期日三個月以內之定期存款	800,000	-	-
	<u>\$ 1,430,778</u>	<u>1,620,323</u>	<u>633,933</u>

民國一一一年九月三十日，原始到期日超過三個月以上之定期存款計200,000千元，列報於其他金融資產－流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ -	191	590

本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。本公司於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

(1)遠期外匯合約

<u>110.12.31</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
美元\$ <u>1,990</u>	買入新台幣/賣出美金	111.02.11
<u>110.9.30</u>		
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
美金\$ <u>6,400</u>	買入新台幣/賣出美金	110.10.20~110.11.5

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
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	28,538	27,539
非上市(櫃)公司股票	<u>778</u>	<u>778</u>	<u>1,800</u>
	<u>\$ 26,219</u>	<u>29,316</u>	<u>29,339</u>

本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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 2,944	4,647	2,637
應收帳款	2,457,656	1,770,373	2,379,392
減：備抵損失	<u>(9,293)</u>	<u>(3,622)</u>	<u>(8,643)</u>
	2,451,307	1,771,398	2,373,386
應收帳款－關係人	<u>52,458</u>	<u>60,490</u>	<u>71,549</u>
	<u>\$ 2,503,765</u>	<u>1,831,888</u>	<u>2,444,935</u>

除針對個別可能發生違約之應收帳款，個別估計100%信用損失外，本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,214,921	0.05%	1,080
逾期1~30天	182,943	0.45%	820
逾期31~60天	34,533	2.04%	705
逾期61~90天	9,168	4.85%	445
逾期91~180天	14,073	10.37%	1,459
逾期181天以上	<u>4,962</u>	96.41%	<u>4,784</u>
	2,460,600		9,293
個別評估者	<u>-</u>	100.00%	<u>-</u>
	<u>\$ 2,460,600</u>		<u>9,293</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

	110.12.31		
	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	\$ 1,666,302	0.05%	883
逾期1~30天	73,502	0.67%	489
逾期31~60天	23,011	1.73%	399
逾期61~90天	9,830	8.34%	820
逾期91~180天	1,607	27.44%	441
逾期181天以上	<u>768</u>	<u>76.82%</u>	<u>590</u>
	1,775,020		3,622
個別評估者	<u>-</u>	100.00%	<u>-</u>
	<u>\$ 1,775,020</u>		<u>3,622</u>

	110.9.30		
	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	\$ 1,858,274	0.06%	1,162
逾期1~30天	476,707	1.76%	3,635
逾期31~60天	22,145	2.44%	540
逾期61~90天	15,410	3.34%	514
逾期91~180天	7,454	13.11%	977
逾期181天以上	<u>2,039</u>	<u>89.01%</u>	<u>1,815</u>
	2,382,029		8,643
個別評估者	<u>-</u>	100.00%	<u>-</u>
	<u>\$ 2,382,029</u>		<u>8,643</u>

本公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款—關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
未逾期	\$ 51,493	51,954	70,599
逾期1~30天	<u>965</u>	<u>8,536</u>	<u>950</u>
	<u>\$ 52,458</u>	<u>60,490</u>	<u>71,549</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 3,622	9,273
提列(迴轉)減損損失	5,671	(275)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(355)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,293</u>	<u>8,643</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
商品存貨	<u>\$ 288,468</u>	<u>310,457</u>	<u>225,822</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 1,534,047	1,255,373	4,598,424	3,795,495
存貨跌價損失(回升利益)	(1,666)	3,519	3,499	1,388
	<u>\$ 1,532,381</u>	<u>1,258,892</u>	<u>4,601,923</u>	<u>3,796,883</u>

存貨跌價損失(回升利益)係因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失；或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)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 1,694	8,384	4,983	15,061
增添	-	113	-	113
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,694</u>	<u>8,497</u>	<u>4,983</u>	<u>15,174</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,694	8,445	2,954	13,093
增添	-	-	367	367
處分	-	(102)	-	(102)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,694</u>	<u>8,343</u>	<u>3,321</u>	<u>13,358</u>
累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 1,438	7,604	2,500	11,542
本期折舊	82	659	1,037	1,778
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,520</u>	<u>8,263</u>	<u>3,537</u>	<u>13,320</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,328	6,292	1,293	8,913
本期折舊	82	1,142	726	1,950
處分	-	(102)	-	(102)
民國110年9月30日餘額	<u>1,410</u>	<u>7,332</u>	<u>2,019</u>	<u>10,761</u>
帳面價值：				
民國111年9月30日	<u>\$ 174</u>	<u>234</u>	<u>1,446</u>	<u>1,854</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 256</u>	<u>780</u>	<u>2,483</u>	<u>3,519</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 284</u>	<u>1,011</u>	<u>1,302</u>	<u>2,597</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 36,121
增添	28,294
減少	<u>(16,424)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 47,991</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 55,746
增添	4,988
租賃修改	<u>(523)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 60,211</u>
使用權資產累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 23,744
折舊	16,247
減少	<u>(16,424)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 23,567</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 37,321
折舊	15,699
租賃修改	<u>(320)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 52,700</u>
帳面價值：	
民國111年9月30日	<u>\$ 24,424</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 12,377</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 7,511</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(八)無形資產

本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111年1月1日餘額	\$ 16,855
增添	<u>4,759</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 21,614</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 12,227
增添	4,101
本期減少	(545)
本期重分類	<u>846</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 16,629</u>
累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 10,950
攤銷	<u>5,795</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 16,745</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,962
攤銷	3,987
轉銷	<u>(545)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 10,404</u>
帳面價值：	
民國111年9月30日	<u>\$ 4,869</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 5,905</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 6,225</u>

無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 20	(50)	60	118
營業費用	<u>2,026</u>	<u>1,539</u>	<u>5,735</u>	<u>3,869</u>
	<u>\$ 2,046</u>	<u>1,489</u>	<u>5,795</u>	<u>3,987</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(九)租賃負債

1.本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動	\$ <u>22,449</u>	<u>11,331</u>	<u>5,643</u>
非流動	\$ <u>2,080</u>	<u>1,219</u>	<u>1,519</u>

到期分析請詳附註六(十九)財務風險管理。

2.認列於損益之金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>55</u>	<u>25</u>	<u>88</u>	<u>101</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>86</u>	<u>116</u>	<u>267</u>	<u>304</u>

3.認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,476</u>	<u>13,578</u>

4.重要租賃條款：

本公司承租房屋及建築之租賃期間為1~5年。另，本公司承租部分辦公及雜項設備因符合低價值標的之租賃，故選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十)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，故本公司採用民國一一〇年及一〇九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。

本公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 145	74	448	299
營業費用	<u>252</u>	<u>296</u>	<u>752</u>	<u>808</u>
	\$ <u>397</u>	<u>370</u>	<u>1,200</u>	<u>1,107</u>

2.確定提撥計畫

本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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,290	1,311	3,757	4,006
營業費用	<u>2,446</u>	<u>2,225</u>	<u>7,077</u>	<u>6,625</u>
	\$ <u>3,736</u>	<u>3,536</u>	<u>10,834</u>	<u>10,631</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>32,581</u>	<u>12,233</u>	<u>86,567</u>	<u>44,422</u>

2.本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3.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一〇八年度。

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為41,449千股、36,449千股及36,449千股，均為普通股。

本公司普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	36,449	36,449
現金增資	<u>5,000</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>41,449</u></u>	<u><u>36,449</u></u>

本公司於民國一一一年六月十日經董事會決議為配合股票初次上櫃辦理現金增資發行新股，發行普通股5,000千股，係包含競價拍賣股數3,400千股、公開申購股數850千股及員工認購股數750千股，其中競價拍賣得標加權平均價格為新台幣136.38元，而公開申購及員工認購價格為每股新台幣110元，增資基準日為民國一一一年八月五日。上述員工認購股數係依本公司章程規定保留增資發行股數之15%計750千股，由本公司員工認購，若員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 621,725	32,033	32,033
員工認股權	<u>6,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
超過票面金額發行股票溢額	<u><u>\$ 628,098</u></u>	<u><u>32,033</u></u>	<u><u>32,033</u></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

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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。

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年六月十四日及一一〇年七月一日股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之股利金額如下：

	110年度		109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	\$ 5.50	<u>200,469</u>	3.50	<u>127,572</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

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	確定福利計 畫再衡量數	合計
民國111年1月1日	\$ (2,454)	(50,392)	(52,846)
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	(3,097)	-	(3,097)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (5,551)</u>	<u>(50,392)</u>	<u>(55,943)</u>
	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	確定福利計 畫再衡量數	合計
民國110年1月1日	\$ (1,765)	(30,812)	(32,577)
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	(666)	-	(666)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (2,431)</u>	<u>(30,812)</u>	<u>(33,243)</u>

(十三)股份基礎給付

本公司截至民國一一一年九月三十日，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

1.本公司之現金增資保留予員工認股：

本公司於民國一一一年六月十日經董事會決議辦理現金增資，其中750千股保留予員工認購，本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公允價值，該模式之輸入值如下：

	111年度現金增資 保留予員工認股
給與日標的股票之公允價值(每股；元)	120.13
執行價格(每股；元)	110
預期波動率(%)	24.17%
認股權存續期間(天)	1
無風險利率(%)	0.65%

預期波動率以認股權存續期間為基礎，設算可類比同業公司於歷史年度之平均股價波動率；認股權存續期間依發行辦法規定；無風險利率以公債殖利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市場績效條件。

2.本公司民國一一一年一月一日至九月三十日因上述股份基礎給付交易所認列之酬勞成本為6,373千元。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>130,324</u>	<u>57,314</u>	<u>338,933</u>	<u>179,441</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>39,493</u>	<u>36,449</u>	<u>37,475</u>	<u>36,449</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.30</u>	<u>1.57</u>	<u>9.04</u>	<u>4.92</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益 持有人淨利	\$ <u>130,324</u>	<u>57,314</u>	<u>338,933</u>	<u>179,441</u>
普通股加權平均流通在外 股數(基本)(千股)	39,493	36,449	37,475	36,449
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)：				
員工酬勞之影響	<u>492</u>	<u>162</u>	<u>566</u>	<u>229</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)(千股)	<u>39,985</u>	<u>36,611</u>	<u>38,041</u>	<u>36,678</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.26</u>	<u>1.57</u>	<u>8.91</u>	<u>4.89</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要產品/服務線：				
雲端及大量軟體服務	\$ 1,130,093	950,302	3,577,878	2,948,106
應用開發及其他軟體 服務	409,817	396,507	1,225,675	1,093,510
加值產品	<u>309,476</u>	<u>200,596</u>	<u>744,493</u>	<u>655,720</u>
	\$ <u>1,849,386</u>	<u>1,547,405</u>	<u>5,548,046</u>	<u>4,697,336</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款(含關係人)	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
	\$ 2,513,058	1,835,510	2,453,578
減：備抵損失	<u>(9,293)</u>	<u>(3,622)</u>	<u>(8,643)</u>
	\$ <u>2,503,765</u>	<u>1,831,888</u>	<u>2,444,935</u>
合約資產	\$ <u>72,967</u>	<u>61,166</u>	<u>83,305</u>
合約負債	\$ <u>1,580,760</u>	<u>1,494,574</u>	<u>1,443,776</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

合約資產及合約負債之變動主要係源自本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。

(十六)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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為23,358千元、12,938千元、65,045千元及35,538千元；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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之員工酬勞估列金額分別為56,000千元及41,500千元；董事酬勞估列金額分別為200千元及0千元。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。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 607	36	1,544	791
其他利息收入	1	-	1	1
	\$ 608	36	1,545	792

2.其他利益及損失

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃修改利益	\$ -	-	255	2
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	1,939	2,866	1,939	2,866
外幣兌換利益(損失)淨額	21,880	(467)	25,332	(2,133)
股利收入	1,199	400	1,199	400
其他	76	590	62	611
	\$ 25,094	3,389	28,787	1,746

3.財務成本

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 55	25	88	101
銀行借款利息	-	-	-	2
	\$ 55	25	88	103

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)金融工具之公允價值

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	191	590
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,219	29,316	29,339
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	1,430,778	1,620,323	633,933
應收票據及帳款(含關係人)	2,503,765	1,831,888	2,444,935
其他應收款－關係人	78	1,814	-
其他金融資產－流動	200,000	-	-
存出保證金	<u>195,759</u>	<u>199,974</u>	<u>183,866</u>
	<u>\$ 4,356,599</u>	<u>3,683,506</u>	<u>3,292,663</u>

(2)金融負債

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 908,141	984,057	865,346
其他應付款(含關係人)	347,566	473,657	347,240
租賃負債(含流動及非流動)	24,529	12,550	7,162
存入保證金	<u>2,603</u>	<u>2,432</u>	<u>2,183</u>
	<u>\$ 1,282,839</u>	<u>1,472,696</u>	<u>1,221,931</u>

2.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本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。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(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)。

111.9.30				
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	-	-	778	778
	<u>\$ 25,441</u>	<u>-</u>	<u>778</u>	<u>26,219</u>
110.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	-	191	-	191
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	\$ 28,538	-	-	28,538
非上市(櫃)公司股票	-	-	778	778
	<u>\$ 28,538</u>	<u>-</u>	<u>778</u>	<u>29,316</u>
110.9.30				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
遠期外匯合約	-	590	-	590
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	\$ 27,539	-	-	27,539
非上市(櫃)公司股票	-	-	1,800	1,800
	<u>\$ 27,539</u>	<u>-</u>	<u>1,800</u>	<u>29,339</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(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	
	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 778	-
本期增加	-	1,800
期末餘額	\$ 778	1,800

(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，該資訊為本公司可取得者。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。

(十九) 財務風險管理

本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)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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

信用風險係本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。本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

本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。於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有33%、29%及32%主要由五家公司組成。本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。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(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。其他應收款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(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一〇年度財務報告附註四(六))。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款經評估無預期信用損失。

2.流動性風險

流動性風險係本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。本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。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據本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	5年以上
111年9月30日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 908,141	908,141	-	-	-
其他應付款(含關係人)	347,566	347,566	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	24,642	22,560	2,082	-	-
存入保證金	2,603	1,648	11	944	-
	\$ 1,282,952	1,279,915	2,093	944	-
110年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 984,057	984,057	-	-	-
其他應付款(含關係人)	473,657	473,657	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	12,603	11,375	1,162	66	-
存入保證金	2,432	1,052	824	556	-
	\$ 1,472,749	1,470,141	1,986	622	-
衍生性金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 入	\$ (55,298)	(55,298)	-	-	-
流 出	55,107	55,107	-	-	-
	\$ (191)	(191)	-	-	-

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
110年9月30日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 865,346	865,346	-	-	-
其他應付款(含關係人)	347,240	347,240	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	7,216	5,683	1,162	371	-
存入保證金	2,183	947	816	134	286
	<u>\$ 1,221,985</u>	<u>1,219,216</u>	<u>1,978</u>	<u>505</u>	<u>286</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 入	\$ (178,935)	(178,935)	-	-	-
流 出	178,345	178,345	-	-	-
	<u>\$ (590)</u>	<u>(590)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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，而影響本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。

匯率風險

本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

本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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	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	\$ 8,881	31.743	281,910	4,178	27.690	115,689	8,435	27.866	235,050
金融負債									
貨幣性項目									
美金	848	31.743	26,918	99	27.690	2,741	615	27.866	17,138

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

B. 敏感性分析

本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。於民國一一年及一一〇年九月三十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，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加/減少2,550千元及2,180千元。兩期分析係採用相同基礎。

(二十) 資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十九)。

(二十一) 非現金交易之投資及籌資活動

1. 民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	租賃變動	111.9.30
租賃負債	\$ 12,550	(14,121)	26,100	24,529
存入保證金	2,432	171	-	2,603
來自籌資活動之負債總額	\$ 14,982	(13,950)	26,100	27,132
	110.1.1	現金流量	租賃變動	110.9.30
租賃負債	\$ 18,418	(13,173)	1,917	7,162
存入保證金	2,079	104	-	2,183
來自籌資活動之負債總額	\$ 20,497	(13,069)	1,917	9,345

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

宏碁智聯網投資控股(股)有限公司為本公司之母公司，於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，分別持有本公司63.46%、72.44%及72.44%之流通在外普通股股份。另宏碁股份有限公司為本公司歸屬集團之最終控制者。宏碁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

於本個別財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
宏碁股份有限公司(宏碁)	係本公司所屬集團之最終控制者
宏碁智聯網投資控股股份有限公司 (宏碁智聯網)	係本公司之母公司
倚天酷基股份有限公司(倚天酷基)	其他關係人(係宏碁之子公司)
建基股份有限公司(建基)	其他關係人(係宏碁之子公司)

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
宏碁智雲資訊股份有限公司 (宏碁智雲資訊)	其他關係人(係宏碁之子公司)
安碁資訊股份有限公司(安碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
展碁國際股份有限公司(展碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁通信股份有限公司	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智通股份有限公司(宏碁智通)	其他關係人(係宏碁之子公司)
智聯服務股份有限公司(智聯服務)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲架構服務股份有限公司 (宏碁雲架構)	其他關係人(係宏碁之子公司)
Acer Third Wave Software (Beijing) Co. Ltd	其他關係人(係宏碁之子公司)
海柏特股份有限公司(海柏特)	其他關係人(係宏碁之子公司)
渴望園區服務開發股份有限公司 (渴望服務)	其他關係人(係宏碁之子公司)
酷碁科技股份有限公司(酷碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
建碁智見股份有限公司(智見)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智新股份有限公司(宏碁智新)	其他關係人(係宏碁之子公司)
安圖斯科技股份有限公司(安圖斯)	其他關係人(係宏碁之子公司)
藍籌科技股份有限公司	其他關係人(係宏碁之子公司)
雙融藝股份有限公司	其他關係人(係本公司指派之代表人 為其監察人)

(三)與關係人間之重大交易事項：

1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
最終控制者	\$ 80,674	15,158	136,354	144,347
其他關係人	<u>39,189</u>	<u>59,523</u>	<u>65,278</u>	<u>91,804</u>
	<u>\$ 119,863</u>	<u>74,681</u>	<u>201,632</u>	<u>236,151</u>

本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

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
最終控制者	\$ 1,392	15,198	6,296	29,435
其他關係人	<u>72,297</u>	<u>74,855</u>	<u>205,530</u>	<u>204,945</u>
	<u>\$ 73,689</u>	<u>90,053</u>	<u>211,826</u>	<u>234,380</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

本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

本公司因關係人提供管理服務、專案人力支援、系統維護及系統開發設計等服務所產生之營業成本及費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業成本	最終控制者	\$ 23	60	36	1,216
營業成本	其他關係人	2,348	4,763	7,913	12,944
營業費用	最終控制者	4,062	2,033	10,520	7,226
營業費用	其他關係人	895	570	1,518	1,062
		<u>\$ 7,328</u>	<u>7,426</u>	<u>19,987</u>	<u>22,448</u>

4.租賃

本公司向宏碁公司承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增之使用權資產及租賃負債總額分別為28,294千元及4,988千元。於民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別認列利息支出49千元、15千元、67千元及69千元。截至民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，租賃負債餘額分別為23,010千元、10,128千元及4,517千元。

5.應收關係人款項

綜上，本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 9,453	31,766	3,059
應收帳款—關係人	其他關係人	43,005	28,724	68,490
其他應收款—關係人	其他關係人	78	-	-
合約資產	其他關係人	819	-	793
		<u>\$ 53,355</u>	<u>60,490</u>	<u>72,342</u>

6.應收員工移轉退休金負債

因關係企業間人員移轉，本公司繼受員工之前於原關係企業確定福利計畫下之服務年資並移轉其員工退休金負債予本公司。於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，應收員工移轉退休金負債金額如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款—關係人	最終控制者	\$ -	1,814	-

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

7.應付關係人款項

綜上，本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 1,455	10,007	7,866
應付帳款—關係人	其他關係人	52,006	83,683	55,389
其他應付款—關係人	最終控制者	5,427	9,733	4,590
其他應付款—關係人	其他關係人	13	70	-
租賃負債—流動	最終控制者	21,233	10,128	4,517
租賃負債—非流動	最終控制者	1,777	-	-
		<u>\$ 81,911</u>	<u>113,621</u>	<u>72,362</u>

8.合約負債

本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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債	最終控制者	\$ 19,437	39,405	43,321
合約負債	其他關係人	19,878	17,953	19,898
		<u>\$ 39,315</u>	<u>57,358</u>	<u>63,219</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,280	5,377	20,919	17,885
退職後福利	122	120	365	358
	<u>\$ 7,402</u>	<u>5,497</u>	<u>21,284</u>	<u>18,243</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

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	111年7月至9月			110年7月至9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	41,531	74,733	116,264	32,638	62,717	95,355
勞健保費用	2,330	4,401	6,731	2,713	4,602	7,315
退休金費用	1,435	2,698	4,133	1,385	2,521	3,906
董事酬金	-	371	371	-	480	480
其他員工福利費用	2,140	4,031	6,171	905	4,259	5,164
折舊費用	84	5,976	6,060	127	5,707	5,834
攤銷費用	20	2,026	2,046	(50)	1,539	1,489

功能別 性質別	111年1月至9月			110年1月至9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	110,720	216,218	326,938	108,077	178,711	286,788
勞健保費用	7,152	13,506	20,658	8,165	13,116	21,281
退休金費用	4,205	7,829	12,034	4,305	7,433	11,738
董事酬金	-	1,134	1,134	-	1,201	1,201
其他員工福利費用	5,252	11,978	17,230	4,075	12,388	16,463
折舊費用	317	17,708	18,025	410	17,239	17,649
攤銷費用	60	5,735	5,795	118	3,869	3,987

(二)本公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
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、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			公允價值 /淨值	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
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	-
本公司	双融藝股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	180	778	18.00 %	778	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7.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	宏碁	母子公司	銷貨	136,354	2.46 %	月結30天	(註一)	(註三)	9,453	0.38 %	-
本公司	展碁	其他關係人	進貨	193,140	4.22 %	月結60天	(註二)	(註三)	(43,719)	(4.81) %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格與交易條件，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。
 (註二)：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。
 (註三)：與一般交易尚無顯著不同。

- 8.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。
 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
宏碁智聯網投資控股股份有限公司		26,304,000	63.46 %

十四、部門資訊

本公司營運部門及調節資訊如下：

	111年7月至9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	\$ 1,830,813	18,573	-	1,849,386

	110年7月至9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	\$ 1,536,664	10,741	-	1,547,405

	111年1月至9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	\$ 5,494,988	53,058	-	5,548,046

	110年1月至9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	\$ 4,642,191	55,145	-	4,697,336

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

本公司並未分攤成本、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，因本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。