

宏碁資訊服務股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第二季(重編後)

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~26
(七)關係人交易	26~30
(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	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 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重編後民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產負債表，暨重編後民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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重編後民國一〇九年及一〇八年六月三十日之財務狀況，暨重編後民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註四(四)所述，宏碁資訊服務股份有限公司因重新檢視部分軟體銷售合約之收入認列時點，因此重編民國一〇九年及一〇八年第二季財務報告。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞

會計師：

施威銘



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國一一〇年十二月二十二日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.6.30 (重編後)		108.12.31 (重編後)		108.6.30 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 889,995	28	680,047	23	497,312	18
1140 合約資產—流動(附註六(十二)及七)	40,731	1	20,903	1	39,523	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二) (十二))	1,646,696	52	1,494,984	52	1,553,994	56
1180 應收帳款—關係人(附註六(二) (十二)及七)	83,439	3	66,140	2	146,677	5
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	156,246	5	156,041	6
1220 本期所得稅資產	14,895	-	14,783	1	14,891	1
1300 存貨(附註六(三))	208,507	7	179,061	6	93,984	3
1410 預付款項及其他流動資產	2,753	-	822	-	3,661	-
流動資產合計	<u>2,887,016</u>	<u>91</u>	<u>2,612,986</u>	<u>90</u>	<u>2,506,083</u>	<u>90</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	5,564	-	5,199	-	6,062	-
175C 使用權資產(附註六(五))	29,938	1	40,958	1	36,235	1
1780 無形資產(附註六(六))	4,408	-	5,376	-	1,396	-
1840 遞延所得稅資產	18,947	1	18,947	1	14,889	1
1920 存出保證金	137,325	4	133,293	5	138,598	5
1942 長期應收款—關係人(附註七)	89,509	3	89,509	3	83,053	3
1990 其他非流動資產	353	-	353	-	1,098	-
非流動資產合計	<u>286,044</u>	<u>9</u>	<u>293,635</u>	<u>10</u>	<u>281,331</u>	<u>10</u>
資產總計	<u>\$ 3,173,060</u>	<u>100</u>	<u>2,906,621</u>	<u>100</u>	<u>2,787,414</u>	<u>100</u>

(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



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

資產負債表(承前頁)

民國一〇九年六月三十日與一〇八年十二月三十一日、六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30 (重編後)		108.12.31 (重編後)		108.6.30 (重編後)		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2130	合約負債(附註六(十二)及七)	\$ 1,249,461	39	1,077,354	37	937,444	34
2170	應付票據及帳款	742,039	24	644,055	22	837,315	30
2180	應付帳款—關係人(附註七)	23,765	1	42,437	1	42,381	2
2200	其他應付款(附註六(十三))	279,195	9	285,076	10	260,386	9
2220	其他應付款—關係人(附註七)	47,095	1	43,751	2	59,999	2
2230	本期所得稅負債	33,396	1	42,748	1	24,243	-
2280	租賃負債—流動(附註六(七)及七)	22,439	1	22,320	1	15,243	1
2399	其他流動負債	19,528	-	7,151	-	3,868	-
	流動負債合計	<u>2,416,918</u>	<u>76</u>	<u>2,164,892</u>	<u>74</u>	<u>2,180,879</u>	<u>78</u>
非流動負債：							
2580	租賃負債—非流動(附註六(七)及七)	7,600	-	18,850	1	21,060	1
2640	淨確定福利負債	125,240	4	124,291	4	111,843	4
2645	存入保證金	2,301	-	2,693	-	2,969	-
	非流動負債合計	<u>135,141</u>	<u>4</u>	<u>145,834</u>	<u>5</u>	<u>135,872</u>	<u>5</u>
	負債總計	<u>2,552,059</u>	<u>80</u>	<u>2,310,726</u>	<u>79</u>	<u>2,316,751</u>	<u>83</u>
權益(附註六(十))：							
3110	普通股股本	364,490	12	364,490	13	320,000	11
3200	資本公積	32,033	1	32,033	1	-	-
保留盈餘：							
3310	法定盈餘公積	28,165	1	15,008	1	15,008	1
3350	未分配盈餘	221,537	7	209,588	7	157,290	6
3400	其他權益	(25,224)	(1)	(25,224)	(1)	(21,635)	(1)
	權益總計	<u>621,001</u>	<u>20</u>	<u>595,895</u>	<u>21</u>	<u>470,663</u>	<u>17</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,173,060</u>	<u>100</u>	<u>2,906,621</u>	<u>100</u>	<u>2,787,414</u>	<u>100</u>

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月 (重編後)		108年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)、七及十四)	\$ 2,625,565	100	2,380,499	100
5000 營業成本(附註六(三)(八)(十三)、七及十二)	(2,336,919)	(89)	(2,166,296)	(91)
營業毛利	288,646	11	214,203	9
營業費用(附註六(二)(四)(五)(六)(七)(八) (十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(131,595)	(5)	(124,034)	(6)
6200 管理費用	(16,913)	-	(18,831)	-
6300 研究發展費用	(24,043)	(1)	(7,902)	-
6450 預期信用減損迴轉利益	3,981	-	18,253	-
營業費用合計	(168,570)	(6)	(132,514)	(6)
營業淨利	120,076	5	81,689	3
營業外收入及支出(附註六(七)(十四)及七)：				
7100 利息收入	929	-	1,159	-
7020 其他利益及損失	435	-	2,697	1
7050 財務成本	(194)	-	(483)	-
營業外收入及支出合計	1,170	-	3,373	1
稅前淨利	121,246	5	85,062	4
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	(23,242)	(1)	(19,362)	(1)
本期淨利	98,004	4	65,700	3
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 98,004	4	65,700	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.69		2.05	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.67		2.05	

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
宏基資訊服務股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		確定福利 計畫再衡 量數	權益總計
				未分配 盈餘	合計		
民國一〇八年一月一日餘額(重編後)	\$ 320,000	-	6,230	132,368	138,598	(21,635)	436,963
本期淨利	-	-	-	65,700	65,700	-	65,700
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	65,700	65,700	-	65,700
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	8,778	(8,778)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(32,000)	(32,000)	-	(32,000)
民國一〇八年六月三十日餘額(重編後)	\$ 320,000	-	15,008	157,290	172,298	(21,635)	470,663
民國一〇九年一月一日餘額(重編後)	\$ 364,490	32,033	15,008	209,588	224,596	(25,224)	595,895
本期淨利	-	-	-	98,004	98,004	-	98,004
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	98,004	98,004	-	98,004
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,157	(13,157)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(72,898)	(72,898)	-	(72,898)
民國一〇九年六月三十日餘額(重編後)	\$ 364,490	32,033	28,165	221,537	249,702	(25,224)	621,001

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 121,246	85,062
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,420	8,589
攤銷費用	1,840	692
預期信用減損迴轉利益	(3,981)	(18,253)
利息費用	194	483
利息收入	(929)	(1,159)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(2)
收益費損項目合計	9,544	(9,650)
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	(19,828)	23,464
應收票據及帳款	(147,731)	(6,786)
應收帳款－關係人	(17,299)	(23,860)
存貨	(29,446)	125,668
預付款項及其他流動資產	(1,931)	771
其他非流動資產	-	(550)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(216,235)	118,707
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	97,984	(22,055)
應付帳款－關係人	(18,672)	(805)
其他應付款	(5,881)	28,160
其他應付款－關係人	3,344	21,791
其他流動負債	12,377	915
合約負債	172,107	295,659
淨確定福利負債	949	(2,457)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	262,208	321,208
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	45,973	439,915
調整項目合計	55,517	430,265
營運產生之現金流入	176,763	515,327
收取之利息	1,175	1,118
支付之利息	(194)	(483)
支付之所得稅	(32,706)	(108)
營業活動之淨現金流入	145,038	515,854
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,765)	(417)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2
存出保證金增加	(4,032)	(16,088)
其他應收款－關係人減少(增加)	156,000	(156,000)
取得無形資產	(872)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	149,331	(172,503)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(11,131)	(7,478)
存入保證金減少	(392)	(227)
發放現金股利	(72,898)	-
現金減資退還股款	-	(156,775)
籌資活動之淨現金流出	(84,421)	(164,480)
本期現金及約當現金增加數	209,948	178,871
期初現金及約當現金餘額	680,047	318,441
期末現金及約當現金餘額	\$ 889,995	497,312

董事長：陳俊聖



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：周幸蓉



~7~

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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一一〇年十二月二十二日經董事會通過。

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

本公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

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一〇八年度個體財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度個體財務報告附註四。

(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。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(四)重編之理由及影響

本公司所經銷之資訊軟體中，管理階層重新檢視民國一〇九年及一〇八年第二季部分軟體銷售合約之軟體授權及其他附屬商品或勞務等履約義務完成交付並移轉控制予客戶之時點，因此重新認定該等交易之收入認列時點，並據以重編民國一〇九年及一〇八年第二季財務報告之相關科目。

依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，茲將重編後之比較資訊對本公司民國一〇九年及一〇八年第二季財務報告之影響說明如下：

資產負債表受影響項目	重編前 報導金額	變動影響數	重編後 報導金額
民國109年6月30日			
應收票據及帳款淨額	\$ 1,509,805	136,891	1,646,696
應收帳款—關係人	31,952	51,487	83,439
存貨	295,999	<u>(87,492)</u>	208,507
資產影響數總計		<u>100,886</u>	
合約負債	1,311,357	(61,896)	1,249,461
應付票據及帳款	647,423	94,616	742,039
其他應付款	267,353	11,842	279,195
本期所得稅負債	22,131	<u>11,265</u>	33,396
負債影響數總計		<u>55,827</u>	
未分配盈餘	176,478	<u>45,059</u>	221,537
權益影響數總計		<u>45,059</u>	
民國108年12月31日			
應收票據及帳款淨額	\$ 1,421,449	73,535	1,494,984
應收帳款—關係人	32,875	33,265	66,140
存貨	268,560	<u>(89,499)</u>	179,061
資產影響數總計		<u>17,301</u>	
合約負債	1,131,884	(54,530)	1,077,354
應付票據及帳款	620,324	23,731	644,055
其他應付款	275,741	9,335	285,076
本期所得稅負債	34,995	<u>7,753</u>	42,748
負債影響數總計		<u>(13,711)</u>	
未分配盈餘	178,576	<u>31,012</u>	209,588
權益影響數總計		<u>31,012</u>	

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

資產負債表受影響項目	重編前 報導金額	變動影響數	重編後 報導金額
民國108年6月30日			
應收票據及帳款淨額	\$ 1,476,449	77,545	1,553,994
應收帳款—關係人	73,042	73,635	146,677
存貨	128,092	(34,108)	93,984
資產影響數總計		117,072	
合約負債	986,614	(49,170)	937,444
應付票據及帳款	722,320	114,995	837,315
其他應付款	260,029	357	260,386
本期所得稅負債	14,065	10,178	24,243
負債影響數總計		76,360	
未分配盈餘	116,578	40,712	157,290
權益影響數總計		40,712	
綜合損益表受影響項目	重編前 報導金額	變動影響數	重編後 報導金額
民國109年第二季			
營業收入	\$ 2,544,732	80,833	2,625,565
營業成本	(2,273,645)	(63,274)	(2,336,919)
營業毛利	\$ 271,087	17,559	288,646
營業淨利	\$ 102,517	17,559	120,076
稅前淨利	\$ 103,687	17,559	121,246
所得稅費用	(19,730)	(3,512)	(23,242)
本期淨利	\$ 83,957	14,047	98,004
本期綜合損益總額	\$ 83,957	14,047	98,004
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.30	0.39	2.69
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.29	0.38	2.67

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

綜合損益表受影響項目	重編前 報導金額	變動影響數	重編後 報導金額
民國108年第二季			
營業收入	\$ 2,300,136	80,363	2,380,499
營業成本	(2,112,420)	(53,876)	(2,166,296)
營業毛利	<u>\$ 187,716</u>	<u>26,487</u>	<u>214,203</u>
營業淨利	<u>\$ 55,202</u>	<u>26,487</u>	<u>81,689</u>
稅前淨利	<u>\$ 58,575</u>	<u>26,487</u>	<u>85,062</u>
所得稅費用	(14,065)	(5,297)	(19,362)
本期淨利	<u>\$ 44,510</u>	<u>21,190</u>	<u>65,700</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 44,510</u>	<u>21,190</u>	<u>65,700</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.39</u>	<u>0.66</u>	<u>2.05</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.39</u>	<u>0.66</u>	<u>2.05</u>
現金流量表受影響項目	重編前 報導金額	變動影響數	重編後 報導金額
民國109年第二季			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 103,687	17,559	121,246
調整項目			
應收票據及帳款	(84,375)	(63,356)	(147,731)
應收帳款—關係人	923	(18,222)	(17,299)
存貨	(27,439)	(2,007)	(29,446)
應付票據及帳款	27,099	70,885	97,984
其他應付款	(8,388)	2,507	(5,881)
合約負債	179,473	(7,366)	172,107
營業活動之現金流入影響數		<u>\$ -</u>	

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

現金流量表受影響項目	重編前 報導金額	變動影響數	重編後 報導金額
民國108年第二季			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 58,575	26,487	85,062
調整項目			
應收票據及帳款	54,519	(61,305)	(6,786)
應收帳款—關係人	(7,788)	(16,072)	(23,860)
存貨	122,373	3,295	125,668
應付票據及帳款	(79,236)	57,181	(22,055)
其他應付款	20,938	7,222	28,160
合約負債	312,467	(16,808)	295,659
營業活動之現金流入影響數		\$ -	

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，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一〇八年度個體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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度個體財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度個體財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
活期存款及支票存款	\$ 660,335	529,517	472,454
原始到期日三個月以內之定期存款	229,660	150,530	24,858
	<u>\$ 889,995</u>	<u>680,047</u>	<u>497,312</u>

(二)應收票據及帳款—按攤銷後成本衡量

	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
應收票據	\$ 3,026	1,857	4,293
應收帳款	1,655,591	1,509,029	1,554,858
減：備抵損失	(11,921)	(15,902)	(5,157)
	1,646,696	1,494,984	1,553,994
應收帳款—關係人	83,439	66,140	146,677
	<u>\$ 1,730,135</u>	<u>1,561,124</u>	<u>1,700,671</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	109.6.30(重編後)		
	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	\$ 1,429,593	0.09%	1,335
逾期1~30天	183,854	1.22%	2,236
逾期31~60天	25,060	3.86%	967
逾期61~90天	8,035	12.33%	991
逾期91~180天	7,745	26.62%	2,062
逾期181天以上	2,285	100.00%	2,285
	1,656,572		9,876
個別評估者	2,045	100.00%	2,045
	<u>\$ 1,658,617</u>		<u>11,921</u>

	108.12.31(重編後)		
	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	\$ 1,378,844	0.11%	1,483
逾期1~30天	90,996	0.80%	725
逾期31~60天	13,370	2.55%	341
逾期61~90天	6,293	6.96%	438
逾期91~180天	13,879	39.04%	5,419
逾期181天以上	428	98.13%	420
	1,503,810		8,826
個別評估者	7,076	100.00%	7,076
	<u>\$ 1,510,886</u>		<u>15,902</u>

	108.6.30(重編後)		
	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	\$ 1,446,266	0.05%	695
逾期1~30天	66,220	0.52%	345
逾期31~60天	27,542	1.56%	429
逾期61~90天	10,468	5.66%	592
逾期91~180天	6,098	15.97%	974
逾期181天以上	1,754	75.20%	1,319
	1,558,348		4,354
個別評估者	803	100.00%	803
	<u>\$ 1,559,151</u>		<u>5,157</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六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：

	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
未逾期	\$ 81,934	59,644	104,027
逾期1~30天	664	6,496	28,715
逾期31~60天	-	-	13,866
逾期61~90天	-	-	69
逾期91~180天	841	-	-
	<u>\$ 83,439</u>	<u>66,140</u>	<u>146,677</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 15,902	23,410
迴轉之減損損失	(3,981)	(18,253)
期末餘額	<u>\$ 11,921</u>	<u>5,157</u>

(三)存 貨

	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
商品存貨	<u>\$ 208,507</u>	<u>179,061</u>	<u>93,984</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
已出售存貨成本	\$ 2,147,982	1,990,378
存貨跌價損失(回升利益)	(10,153)	281
	<u>\$ 2,137,829</u>	<u>1,990,659</u>

存貨跌價損失係因存貨沖減致淨變現價值認列之存貨跌價損失；存貨回升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之存貨價格回升或存貨已出售，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(四)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109年1月1日餘額	\$ 1,694	8,510	1,050	11,254
增添	-	-	1,765	1,765
處分	-	(50)	-	(50)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,694</u>	<u>8,460</u>	<u>2,815</u>	<u>12,969</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,694	8,290	-	9,984
增添	-	-	417	417
處分	-	(33)	-	(33)
重分類	-	253	386	639
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,694</u>	<u>8,510</u>	<u>803</u>	<u>11,007</u>
累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 1,219	4,652	184	6,055
折舊	55	889	456	1,400
處分	-	(50)	-	(50)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,274</u>	<u>5,491</u>	<u>640</u>	<u>7,405</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,110	2,825	-	3,935
折舊	55	933	55	1,043
處分	-	(33)	-	(33)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,165</u>	<u>3,725</u>	<u>55</u>	<u>4,945</u>
帳面價值：				
民國109年6月30日	<u>\$ 420</u>	<u>2,969</u>	<u>2,175</u>	<u>5,564</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 475</u>	<u>3,858</u>	<u>866</u>	<u>5,199</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 529</u>	<u>4,785</u>	<u>748</u>	<u>6,062</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(五)使用權資產

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
民國109年1月1日餘額(即109年6月30日餘額)	\$ <u>56,651</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
首次適用IFRS 16之影響數	41,372
增添	<u>2,409</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>43,781</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 15,693
折舊	<u>11,020</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>26,713</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
首次適用IFRS 16之影響數	-
折舊	<u>7,546</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>7,546</u>
帳面價值：	
民國109年6月30日	\$ <u>29,938</u>
民國109年1月1日	\$ <u>40,958</u>
民國108年6月30日	\$ <u>36,235</u>

(六)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109年1月1日餘額	\$ 8,664
增添	<u>872</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>9,536</u>
民國108年1月1日餘額(即108年6月30日餘額)	\$ <u>3,322</u>
累計攤銷：	
民國109年1月1日餘額	\$ 3,288
攤銷	<u>1,840</u>
民國109年6月30日餘額	\$ <u>5,128</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,234
攤銷	<u>692</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>1,926</u>
帳面價值：	
民國109年6月30日	\$ <u>4,408</u>
民國109年1月1日	\$ <u>5,376</u>
民國108年6月30日	\$ <u>1,396</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(七)租賃負債

1.本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	\$ <u>22,439</u>	<u>22,320</u>	<u>15,243</u>
非流動	\$ <u>7,600</u>	<u>18,850</u>	<u>21,060</u>

到期分析請詳附註六(十六)。

2.認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>194</u>	<u>212</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>156</u>	<u>59</u>

3.認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,481</u>	<u>7,749</u>

4.重要租賃條款：

本公司承租房屋及建築之租賃期間通常為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。

(八)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，故本公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日清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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 91	206
營業費用	<u>858</u>	<u>798</u>
	\$ <u>949</u>	<u>1,004</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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,728	2,773
營業費用	<u>3,747</u>	<u>2,888</u>
	\$ <u>6,475</u>	<u>5,661</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
當期所得稅費用	\$ 23,242	19,362

2.本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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一〇六年度。

(十)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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36,449千股、36,449千股及32,000千股，均為普通股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	36,449	32,000

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
超過票面金額發行股票溢額	109.6.30	108.12.31	108.6.30
發行股票溢價	\$ 32,033	32,033	-

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。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(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)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二為股東紅利，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。

本公司分別於民國一〇九年五月二十六日經股東會決議及一〇八年三月十六日經董事會代行股東會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下：

	108年度		107年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現 金	\$ 2.00	72,898	1.00	32,000

4.其他權益(稅後淨額)

確定福利計畫再衡量數

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	\$ (25,224)	(21,635)

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 98,004	65,700
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,449	32,000
基本每股盈餘(元)	\$ 2.69	2.05

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>98,004</u>	<u>65,700</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	36,449	32,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	<u>229</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>36,678</u>	<u>32,000</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.67</u>	<u>2.05</u>

(十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
主要產品/服務線：		
雲端及軟體服務	\$ 1,634,480	1,485,039
應用開發管理及服務	682,989	552,760
加值產品及其他	<u>308,096</u>	<u>342,700</u>
	\$ <u>2,625,565</u>	<u>2,380,499</u>

2. 合約餘額

	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,742,056	1,577,026	1,705,828
減：備抵損失	<u>(11,921)</u>	<u>(15,902)</u>	<u>(5,157)</u>
	\$ <u>1,730,135</u>	<u>1,561,124</u>	<u>1,700,671</u>
合約資產	\$ <u>40,731</u>	<u>20,903</u>	<u>39,523</u>
合約負債	\$ <u>1,249,461</u>	<u>1,077,354</u>	<u>937,444</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

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。

(十三) 員工及董監酬勞

依本公司民國一〇八年十一月六日修訂前章程規定，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億分之一為員工酬勞。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上公司章程所訂員工酬勞分派成數為估計基礎。

依本公司於民國一〇八年十一月六日修訂之章程規定，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另提撥不高於千分之八為董監酬勞。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。

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為2,200千元；董監酬勞估列金額為0千元，係依該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董監酬勞成數為估計基礎，並列報為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。

本公司民國一〇八年度員工酬勞估列金額為3,360千元，前述金額與民國一〇九年三月十七日董事會決議分派之員工酬勞金額並無差異，並全數以現金發放。本公司民國一〇八年度未提撥董監酬勞。

(十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年1月至6月	108年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 360	927
關係人融資利息收入(附註七(三))	568	231
其他利息收入	1	1
	\$ 929	1,159

2.其他利益及損失

	109年1月至6月	108年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,457)	2,607
其他	1,892	90
	\$ 435	2,697

3.財務成本

	109年1月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 194	212
關係人融資利息費用(附註七(三))	-	47
銀行借款利息費用	-	224
	\$ 194	483

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)金融工具之公允價值

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 889,995	680,047	497,312
應收票據及帳款(含關係人)	1,730,135	1,561,124	1,700,671
其他應收款－關係人	-	156,246	156,041
長期應收款－關係人	89,509	89,509	83,053
存出保證金	<u>137,325</u>	<u>133,293</u>	<u>138,598</u>
	<u>\$ 2,846,964</u>	<u>2,620,219</u>	<u>2,575,675</u>

(2)金融負債

	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$ 765,804	686,492	879,696
其他應付款(含關係人)	326,290	328,827	320,385
租賃負債(含流動及非流動)	30,039	41,170	36,303
存入保證金	<u>2,301</u>	<u>2,693</u>	<u>2,969</u>
	<u>\$ 1,124,434</u>	<u>1,059,182</u>	<u>1,239,353</u>

2.公允價值資訊-非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為按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。

3.公允價值資訊-按公允價值衡量之金融工具

於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，本公司皆無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(十六)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。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

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。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有54%、44%及50%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。

(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(二)。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詳附註四(六))。民國一〇八年十二月三十一日及六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
109年6月30日(重編後)				
非衍生金融負債：				
應付帳款(含關係人)	\$ 765,804	765,804	-	-
其他應付款(含關係人)	326,290	326,290	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	30,318	22,654	5,889	1,775
存入保證金	2,301	351	152	1,798
	<u>\$ 1,124,713</u>	<u>1,115,099</u>	<u>6,041</u>	<u>3,573</u>
108年12月31日(重編後)				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 686,492	686,492	-	-
其他應付款(含關係人)	328,827	328,827	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	41,577	22,584	16,543	2,450
存入保證金	2,693	522	491	1,680
	<u>\$ 1,059,589</u>	<u>1,038,425</u>	<u>17,034</u>	<u>4,130</u>

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

108年6月30日(重編後)	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)	\$ 879,696	879,696	-	-
其他應付款(含關係人)	320,385	320,385	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	36,837	15,559	15,563	5,715
存入保證金	2,969	1,170	27	1,772
	<u>\$ 1,239,887</u>	<u>1,216,810</u>	<u>15,590</u>	<u>7,487</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：

	109.6.30(重編後)			108.12.31(重編後)			108.6.30(重編後)		
	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	\$ 2,275	29.660	67,477	7,090	30.106	213,452	2,705	31.072	84,050
金融負債									
貨幣性項目									
美金	93	29.660	2,758	16	30.106	482	105	31.072	3,263

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。於民國一〇九年及一〇八年六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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加/減少647千元及808千元。兩期分析係採用相同基礎。

(十七) 資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度個體財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇八年度個體財務報告附註六(二十)。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	109.6.30	
租賃負債	\$ 41,170	(11,131)	30,039	
存入保證金	2,693	(392)	2,301	
來自籌資活動之負債總額	\$ 43,863	(11,523)	32,340	
	108.1.1	現金流量	租賃變動	108.6.30
租賃負債	\$ 41,372	(7,478)	2,409	36,303
存入保證金	3,196	(227)	-	2,969
其他應付款—關係人	156,775	(156,775)	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 201,343	(164,480)	2,409	39,272

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，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，分別持有本公司87.79%、87.79%及100%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
倚天資訊股份有限公司(倚天資訊)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲端技術服務股份有限公司 (宏碁雲端技術)	其他關係人(係宏碁之子公司)
愛普瑞股份有限公司(愛普瑞)	其他關係人(係宏碁之子公司)
波寶創新科技股份有限公司(波寶)	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)
建碁股份有限公司(建碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲架構股份有限公司(宏碁雲架構)	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
Acer Third Wave Software (Beijing) ., 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	其他關係人(係宏碁之子公司)
酷基科技股份有限公司(酷基)	其他關係人(係宏碁之子公司)
Acer Computer Co., Ltd. (ATH)	其他關係人(係宏碁之子公司)
建基智見股份有限公司(智見)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智雲股份有限公司(宏碁智雲)	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)
智融股份有限公司	其他關係人

(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：

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
最終控制者	\$ 113,748	107,801
其他關係人	35,376	60,839
	\$ 149,124	168,640

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：

	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
最終控制者	\$ 1,634	2,595
其他關係人	72,757	82,041
	\$ 74,391	84,636

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。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

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等所產生之營業成本及費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	109年1月至6月 (重編後)	108年1月至6月 (重編後)
營業成本	最終控制者	\$ 802	2,335
營業成本	其他關係人	7,039	7,040
營業費用	最終控制者	3,325	9,471
	其他關係人	350	36
		\$ 11,516	18,882

4. 對關係人放款

本公司於民國一〇八年第二季資金貸與宏碁公司156,000千元，於民國一〇八年十二月三十一日及六月三十日列報其他應收款－關係人項下。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日利率為0.8%，相關利息收入分別為568千元及231千元。該融資款及相關利息已於民國一〇九年六月全數收回。

5. 向關係人借款

本公司向最終控制者宏碁公司借款於民國一〇八年六月三十日餘額為0。該借款民國一〇八年一月一日至六月三十日之利息費用為47千元，依固定利率1.08%計息。

6. 租賃

本公司於民國一〇八年度向宏碁公司承租多處辦公室及車位，租金係參考鄰近地區租金行情，該等租賃交易產生之使用權資產為37,747千元；另本公司於民國一〇九年十二月一日與宏碁公司簽訂新約承租額外辦公室所，並認列使用權資產13,635千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息支出162千元及178千元。截至民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，租賃負債餘額分別為25,715千元、36,199千元及30,791千元。

7. 宏碁公司於民國一〇八年度向本公司收取民國一〇七年度提供本公司管理服務、辦公處所租賃、商標授權及代付保險費而未向本公司收取之營業費用共計12,710千元。於民國一〇八年六月三十日，相關應付款項列報於其他應付款－關係人項下。

宏基資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

8.背書保證

宏基公司為本公司向銀行借款提供連帶保證，及為本公司向供應商進貨額度提供擔保，擔保金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
期末背書保證餘額	\$ 1,850,000	1,850,000	1,850,000
實際動支金額	\$ 653,230	653,426	653,126

9.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	109.6.30 (重編後)	108.12.31 (重編後)	108.6.30 (重編後)
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 60,974	21,555	82,792
應收帳款—關係人	其他關係人	22,465	44,585	63,885
其他應收款—關係人融資	最終控制者	-	156,000	156,000
其他應收款—關係人	最終控制者	-	246	41
合約資產	最終控制者	49	173	-
合約資產	其他關係人	239	-	-
		\$ 83,727	222,559	302,718

10.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。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，應收員工移轉退休金負債金額如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
長期應收款—關係人	最終控制者	\$ 89,438	89,438	83,053
長期應收款—關係人	其他關係人	71	71	-
		\$ 89,509	89,509	83,053

11.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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 3,555	15,607	2,952
應付帳款—關係人	其他關係人	20,210	26,830	39,429
其他應付款—關係人	最終控制者	47,095	43,720	26,946
其他應付款—關係人	母公司	-	-	32,000
其他應付款—關係人	其他關係人	-	31	1,053
租賃負債—流動	最終控制者	21,129	21,021	14,019
租賃負債—非流動	最終控制者	4,586	15,178	16,772
		\$ 96,575	122,387	133,171

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

12.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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
合約負債	最終控制者	\$ 49,684	40,501	49,065
合約負債	其他關係人	12,170	12,514	16,319
		<u>\$ 61,854</u>	<u>53,015</u>	<u>65,384</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,928	5,038
退職後福利	165	108
	<u>\$ 8,093</u>	<u>5,146</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。

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	109年1月至6月			108年1月至6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	71,892	104,674	176,566	81,059	86,635	167,694
勞健保費用	4,755	7,559	12,314	5,004	6,132	11,136
退休金費用	2,819	4,605	7,424	2,979	3,686	6,665
其他員工福利費用	-	10,691	10,691	-	8,086	8,086
折舊費用	-	12,420	12,420	-	8,589	8,589
攤銷費用	-	1,840	1,840	-	692	692

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
0	本公司	宏碁	其他應收款關係人	是	156,000	-	-	0.8%	2	-	營運周轉	-	無	-	62,100	248,400

(註一)資金貸與性質：

- 1.有業務往來者為；
- 2.有短期融通資金之必要者。

(註二)資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(109.6.30淨值)之40%為限。對個別對象資金貸與限額，以不超過上述淨值之10%為限。

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)：無。

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。

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)	(113,748)	(4.33)%	月結30天	(註一)	(註二)	60,974	3.52 %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，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)：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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	宏碁	母子公司	150,412	2.76 %	-	-	-	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

宏碁資訊服務股份有限公司財務報告附註(續)

十四、部門資訊

本公司營運部門及調節資訊如下：

	109年第二季(重編後)			合 計
	資訊軟體及 應用開發部門	其 他 事業部門	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 2,583,928	41,637	-	2,625,565
	108年第二季(重編後)			
	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	\$ 2,331,222	49,277	-	2,380,499

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。