

資通電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第一季
(股票代碼 2471)

公司地址：台北市中山北路二段 111 號 3 樓
電 話：(02)2522-1351

資通電腦股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 43
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 31
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32	~ 41
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	部門資訊	42	~ 43



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000243 號

資通電腦股份有限公司 公鑒：

前言

資通電腦股份有限公司及子公司(以下簡稱「資通集團」)民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 119,635 仟元及新台幣 99,957 仟元，分別占合併資產總額之 10.66%及 9.67%；負債總額分別為新台幣 15,528 仟元及新台幣 9,608 仟元，分別占合併負債總額之 4.01%及 2.85%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)總額分別為新台幣 1,412 仟元及新台幣 311 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18.54%及(1.64%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達資通集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

會計師

游淑芬

林一帆

游淑芬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 0 日



資通電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 3 月 31 日	%	107 年 12 月 31 日	%	107 年 3 月 31 日	%		
金 額				金 額		金 額		金 額			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	432,412	39	\$	497,743	45	\$	344,143	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及									
	流動	八		310,276	28		233,960	21		336,391	33
1140	合約資產－流動	六(十七)		48,442	4		55,406	5		52,961	5
1150	應收票據淨額	六(三)		446	-		4,871	-		2,889	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		90,965	8		108,651	10		89,456	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七		-	-		1,539	-		500	-
1200	其他應收款			4,036	-		4,817	-		7,120	1
1410	預付款項	六(四)		36,272	3		40,947	4		35,071	3
1470	其他流動資產	八		47,741	4		50,284	4		30,500	3
11XX	流動資產合計			970,590	86		998,218	89		899,031	87
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)									
	量之金融資產－非流動			3,029	-		2,775	-		2,070	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		73,214	6		70,907	6		59,302	6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		7,472	1		8,123	1		27,990	3
1755	使用權資產	六(八)		30,176	3		-	-		-	-
1780	無形資產			959	-		1,247	-		2,110	-
1840	遞延所得稅資產			29,615	3		28,315	3		35,764	3
1900	其他非流動資產	八		7,339	1		7,650	1		7,343	1
15XX	非流動資產合計			151,804	14		119,017	11		134,579	13
1XXX	資產總計		\$	1,122,394	100	\$	1,117,235	100	\$	1,033,610	100

(續次頁)

資通電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 3 月 31 日			107 年 12 月 31 日			107 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$	105,358	9	\$	96,225	9	\$	76,353	7
2150	應付票據			13	-		-	-		12	-
2170	應付帳款	六(九)		35,108	3		49,253	5		39,801	4
2180	應付帳款—關係人	七		934	-		3,809	-		765	-
2200	其他應付款	六(十)		70,866	6		98,997	9		62,462	6
2220	其他應付款項—關係人	七		-	-		-	-		71	-
2230	本期所得稅負債			5,195	1		3,007	-		-	-
2250	負債準備—流動	六(十三)		2,413	-		2,152	-		3,090	-
2280	租賃負債—流動			17,285	2		-	-		-	-
2300	其他流動負債	六(十一)		-	-		-	-		4,236	1
21XX	流動負債合計			237,172	21		253,443	23		186,790	18
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			517	-		217	-		-	-
2580	租賃負債—非流動			13,025	1		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動			136,436	12		135,946	12		135,837	13
2645	存入保證金			-	-		-	-		61	-
2670	其他非流動負債—其他	六(十一)		-	-		-	-		14,654	2
25XX	非流動負債合計			149,978	13		136,163	12		150,552	15
2XXX	負債總計			387,150	34		389,606	35		337,342	33
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十四)									
3110	普通股股本			472,539	42		472,539	42		472,539	46
資本公積		六(十五)									
3200	資本公積			146,592	13		146,592	13		164,777	16
保留盈餘		六(十六)									
3310	法定盈餘公積			45,439	4		45,439	4		42,609	4
3320	特別盈餘公積			2,858	-		2,858	-		6,430	1
3350	未分配盈餘			71,145	6		64,267	6		15,048	1
其他權益											
3400	其他權益		(	6,992)	-	(	7,708)	-	(	8,694)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			731,581	65		723,987	65		692,709	67
36XX	非控制權益			3,663	1		3,642	-		3,559	-
3XXX	權益總計			735,244	66		727,629	65		696,268	67
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	1,122,394	100	\$	1,117,235	100	\$	1,033,610	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚

經理人：林聖懿

會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	107 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	161,945	100	\$	132,660	100
5000 營業成本	六(二十)(二十一)及七	(	108,760)	(67)	(	106,307)	(80)
5950 營業毛利淨額			53,185	33		26,353	20
營業費用	六(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		(	17,359)	(11)	(	16,589)	(13)
6200 管理費用		(	13,251)	(8)	(	12,249)	(9)
6300 研究發展費用		(	23,481)	(15)	(	18,628)	(14)
6450 預期信用減損利益	六(二十)及十二(二)		1,502	1		136	-
6000 營業費用合計		(	52,589)	(33)	(	47,330)	(36)
6900 營業利益(損失)			596	-	(	20,977)	(16)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)		2,338	1		1,506	1
7020 其他利益及損失	六(十九)		3,025	2	(	4,202)	(3)
7050 財務成本	六(八)	(	249)	-	(	96)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		2,442	2		294	-
7000 營業外收入及支出合計			7,556	5	(	2,498)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)			8,152	5	(	23,475)	(18)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(	1,297)	(1)		4,455	4
8200 本期淨利(淨損)		\$	6,855	4	(\$	19,020)	(14)

(續次頁)

資通電腦股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 至 金	年 3 月	1 月	1 日	107 至 金	年 3 月	1 月	1 日
		額		額	%	額		額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允 六(五)								
	價值衡量之權益工具投資								
	未實現評價損益	\$		254	-	\$		-	-
8349	與不重分類之項目相關之 六(二十二)								
	所得稅	(		51)	-			364	-
8310	不重分類至損益之項目								
	總額			203	-			364	-
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			685	1	(		492)	-
8399	與可能重分類之項目相關 六(二十二)								
	之所得稅	(		128)	-			196	-
8360	後續可能重分類至損益								
	之項目總額			557	1	(		296)	-
8500	本期綜合損益總額	\$		7,615	5	(		18,952)	(14)
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	\$		6,878	4	(		18,999)	(14)
8620	非控制權益	(		23)	-	(		21)	-
	本期淨利	\$		6,855	4	(		19,020)	(14)
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$		7,594	5	(		18,903)	(14)
8720	非控制權益			21	-	(		49)	-
	綜合損益總額	\$		7,615	5	(		18,952)	(14)
基本每股盈餘(虧損) 六(二十三)									
9750	本期淨利(損)	\$		0.15		(		0.40)	
稀釋每股盈餘(虧損) 六(二十三)									
9850	本期淨利(損)	\$		0.14		(		0.40)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚

經理人：林聖懿

會計主管：王翠英

資通電腦股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益										其他權益		權益		計非控制權益權益總額
	保 留 公 盈 餘					其 他		權 益		權 益					
	普 通 股 股 本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	換 算 之 兒 換 差 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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額						
	\$ 472,539	\$ 164,777	\$ 42,609	\$ 6,430	\$ 28,297	(\$ 2,858)	\$ -	\$ 711,794	\$ 3,608	\$ 715,402					
	-	-	-	-	5,386	-	(5,568)	(182)	-	(182)					
	472,539	164,777	42,609	6,430	33,683	(2,858)	(5,568)	711,612	3,608	715,220					
	-	-	-	-	(18,999)	-	-	(18,999)	(21)	(19,020)					
	-	-	-	-	364	(268)	-	96	(28)	68					
	-	-	-	-	(18,635)	(268)	-	(18,903)	(49)	(18,952)					
	\$ 472,539	\$ 164,777	\$ 42,609	\$ 6,430	\$ 15,048	(\$ 3,126)	(\$ 5,568)	\$ 692,709	\$ 3,559	\$ 696,268					
	\$ 472,539	\$ 146,592	\$ 45,439	\$ 2,858	\$ 64,267	(\$ 2,704)	(\$ 5,004)	\$ 723,987	\$ 3,642	\$ 727,629					
	-	-	-	-	6,878	-	-	6,878	(23)	6,855					
	-	-	-	-	-	513	203	716	44	760					
	-	-	-	-	6,878	513	203	7,594	21	7,615					
	\$ 472,539	\$ 146,592	\$ 45,439	\$ 2,858	\$ 71,145	(\$ 2,191)	(\$ 4,801)	\$ 731,581	\$ 3,663	\$ 735,244					

董事長：余宏揚

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：林聖懿

會計主管：王翠英



資通電腦股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 8,152	(\$ 23,475)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益數	六(二十)及十二(二)	(1,502)	(136)
不動產、廠房及設備折舊費用	六(七)(二十)	729	1,705
使用權資產折舊費用	六(八)(二十)	4,197	-
利息收入	六(十八)	(2,100)	(1,505)
利息費用	六(八)	249	96
各項攤提	六(二十)	288	288
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(2,442)	(294)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	-	(286)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產		6,964	(21,252)
應收票據		4,425	(918)
應收帳款		19,188	37,800
應收帳款-關係人淨額		1,539	(130)
其他應收款		700	(307)
預付款項		4,675	(713)
其他流動資產		7,343	779
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		9,133	17,833
應付票據		13	12
應付帳款	(	14,145)	(24,279)
應付帳款-關係人	(	2,875)	(941)
其他應付款	(	28,131)	(26,144)
負債準備-流動		261	(2,694)
其他應付款-關係人		-	71
其他流動負債		-	(5)
確定福利負債-非流動		490	(6,393)
其他非流動負債-其他		-	(1,060)
營運產生之現金流入(流出)		17,151	(51,948)
收取之利息		2,992	2,710
支付所得稅	(	287)	(256)
營業活動之淨現金流入(流出)		19,856	(49,494)

(續次頁)

資通電腦股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 238,187)	(\$ 231,262)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	157,071	135,744
購置不動產、廠房及設備價款 六(七)	(69)	(4,594)
處分不動產、廠房及設備價款	-	286
存出保證金減少(表列其他非流動資產)	311	1
投資活動之淨現金流出	(80,874)	(99,825)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證金減少	-	(132)
租賃本金償還 六(八)	(4,313)	-
籌資活動之淨現金流出	(4,313)	(132)
本期現金及約當現金減少數	(65,331)	(149,451)
期初現金及約當現金餘額	497,743	493,594
期末現金及約當現金餘額	\$ 432,412	\$ 344,143

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余宏揚

經理人：林聖懿

會計主管：王翠英

資通電腦股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

資通電腦股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國 69 年 12 月 3 日設立。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為電腦設備、網路及相關軟體之設計、買賣、租賃、維護、技術諮詢與應用套裝軟體之分析、設計、修改、安裝及維護等業務。本公司股票原自民國 88 年 3 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，經申請轉上市核准後，自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 5 月 10 日經董事會通過後發布。

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（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$34,262，

並調增租賃負債\$34,262。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (2) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年度第一季認列之租金費用為\$241。
- (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為2.54%。

5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	34,537
減：屬短期租賃之豁免	(	275)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	34,262
本集團初次適用日之增額借款利率		2.54%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	34,262

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國107年度合併財務報告相同。

2. 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		
			108年3 月31日	107年12 月31日	107年3 月31日
資通電腦(股) 公司	艾加科技(股) 公司	電腦安裝及資 訊軟體服務	100%	100%	100%
資通電腦(股) 公司	ARES GROUP CORP.	一般投資業	100%	100%	100%
艾加科技(股) 公司	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	一般投資業	100%	100%	100%
ARES GROUP CORP.	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	一般投資業	100%	100%	100%
WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	艾加軟件(蘇州) 股份有限公司	企業管理軟件 之研發與銷售 等	95.88%	95.88%	95.88%

因上述子公司皆不符合重要子公司之定義且金額不重大，故其財務報告未

經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國107年度適用

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六) 員工福利

期中期間之退休金成本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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(七) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 93	\$ 113	\$ 98
支票存款及活期存款	235,403	252,361	210,374
定期存款	196,916	245,269	133,671
	<u>\$ 432,412</u>	<u>\$ 497,743</u>	<u>\$ 344,143</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日現金及約當現金因合約押標金及履約保證金用途受限之情形，請詳附註八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動項目：			
逾三個月以上到期之定期存款	\$ 308,451	\$ 227,335	\$ 318,566
質押定存	1,825	6,625	17,825
合計	<u>\$ 310,276</u>	<u>\$ 233,960</u>	<u>\$ 336,391</u>
定存利率區間	0.15%~3.40%	0.15%~3.40%	0.15%~3.35%

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 746</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月

31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$310,276、\$233,960 及\$336,391。

3. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產－其他提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 446	\$ 4,871	\$ 2,889
減:備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 2,889</u>
應收帳款	\$ 93,532	\$ 112,720	\$ 95,752
減:備抵損失	(2,567)	(4,069)	(6,296)
	<u>\$ 90,965</u>	<u>\$ 108,651</u>	<u>\$ 89,456</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

108年3月31日			
	應收帳款	應收票據	
90天內	\$ 72,747	\$ 446	
91~180天	12,736	-	
181~365天	5,846	-	
365天以上	2,203	-	
	<u>\$ 93,532</u>	<u>\$ 446</u>	
107年12月31日			
	應收帳款	應收票據	
90天內	\$ 93,888	\$ 4,391	
91~180天	8,196	-	
181~365天	6,610	480	
365天以上	4,026	-	
	<u>\$ 112,720</u>	<u>\$ 4,871</u>	
107年3月31日			
	應收帳款	應收票據	
90天內	\$ 74,373	\$ 2,889	
91~180天	11,213	-	
181~365天	3,510	-	
365天以上	6,656	-	
	<u>\$ 95,752</u>	<u>\$ 2,889</u>	

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

3. 本集團未有將應收票據貼現之情形。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$91,411、\$113,522 及\$92,345。
6. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 預付款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
預付專案成本	\$ 28,298	\$ 35,622	\$ 29,400
其他預付費用	7,974	5,325	5,671
	<u>\$ 36,272</u>	<u>\$ 40,947</u>	<u>\$ 35,071</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 7,638	\$ 7,638	\$ 7,638
備抵評價	(4,609)	(4,863)	(5,568)
合計	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 2,070</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$3,029、\$2,775 及\$2,070。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益及其他綜合損益之金額分別為\$254 及\$0。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
關聯企業：			
BLITZ IT CONSULTANTS PTE. LTD.	\$ 13,768	\$ 13,735	\$ 12,299
ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	7,226	6,874	-
會通資訊(股)公司(會通資訊)	19,230	18,524	18,485
倍力資訊(股)公司(倍力資訊)	32,990	31,774	28,518
	<u>\$ 73,214</u>	<u>\$ 70,907</u>	<u>\$ 59,302</u>

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		108年3月31日	107年12月31日		
BLITZ IT CONSULTANTS PTE. LTD.	新加坡	25.00%	25.00%	-	權益法
ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	泰國	49.00%	49.00%	註2	權益法
會通資訊	台灣	34.83%	34.83%	註1	權益法
倍力資訊	台灣	24.39%	24.39%	註2	權益法

公司名稱	主要營業場所	持股比率	關係之性質	衡量方法
		107年3月31日		
BLITZ IT CONSULTANTS PTE. LTD.	新加坡	25.00%	-	權益法
會通資訊	台灣	34.83%	註1	權益法
倍力資訊	台灣	24.39%	註2	權益法

註 1：本集團對該關聯企業進貨。

註 2：本集團對該關聯企業銷貨。

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$73,214、\$70,907 及\$59,302。

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,442	\$ 294
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 294</u>

3. 本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得，所認列關聯企業損益份額分別為\$2,442 及\$294。

4. 本公司於民國 107 年 7 月以現金\$6,865 投資成立 ARES INTERNATIONAL (THAILAND)CO., LTD.，持股比率為 49%，並於民國 107 年 10 月 31 日取得經濟部投資審議委員會之核準備查。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>	
108年1月1日							
成本	\$ 11,341	\$ 12,058	\$ 1,681	\$ 5,335	\$ 269	\$ 30,684	
累計折舊	(10,143)	(6,307)	(1,205)	(4,699)	(207)	(22,561)	
	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 8,123</u>	
108年							
1月1日	\$ 1,198	\$ 5,751	\$ 476	\$ 636	\$ 62	\$ 8,123	
增添	69	-	-	-	-	69	
折舊費用	(145)	(464)	(42)	(71)	(7)	(729)	
淨兌換差額	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	
3月31日	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 7,472</u>	
108年3月31日							
成本	\$ 11,410	\$ 12,058	\$ 1,681	\$ 5,335	\$ 269	\$ 30,753	
累計折舊	(10,279)	(6,771)	(1,247)	(4,770)	(214)	(23,281)	
	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 7,472</u>	
	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>租賃資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日							
成本	\$13,482	\$ 9,892	\$ 1,720	\$ 5,335	\$20,173	\$ 439	\$51,041
累計折舊	(11,820)	(7,824)	(1,196)	(4,417)	(336)	(352)	(25,945)
	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$19,837</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$25,096</u>
107年							
1月1日	\$ 1,662	\$ 2,068	\$ 524	\$ 918	\$19,837	\$ 87	\$25,096
增添	58	4,536	-	-	-	-	4,594
折舊費用	(162)	(419)	(37)	(71)	(1,009)	(7)	(1,705)
淨兌換差額	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
3月31日	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$18,828</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$27,990</u>
107年3月31日							
成本	\$11,319	\$11,158	\$ 1,577	\$ 5,335	\$20,173	\$ 268	\$49,830
累計折舊	(9,756)	(4,973)	(1,090)	(4,488)	(1,345)	(188)	(21,840)
	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$18,828</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$27,990</u>

1. 本集團皆無利息資本化情形。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(八) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分建物之租賃期間不超過 12 個月，未認列為使用權資產。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 30,176	\$ 4,197

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無使用權資產之增添。

5. 未列為折舊費用，而與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 249
屬短期租賃合約之費用	241
	<u>\$ 490</u>

6. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為\$4,313。

(九) 應付帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付帳款	\$ 7,499	\$ 16,551	\$ 11,356
應付專案成本	27,609	32,702	28,445
	<u>\$ 35,108</u>	<u>\$ 49,253</u>	<u>\$ 39,801</u>

(十) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 43,567	\$ 71,735	\$ 43,781
應付勞健保費	3,500	3,418	3,535
應付員工酬勞及董監酬勞	9,172	8,644	4,976
其他應付費用	14,627	15,200	10,170
	<u>\$ 70,866</u>	<u>\$ 98,997</u>	<u>\$ 62,462</u>

(十一) 應付租賃款(表列其他流動負債及其他非流動負債-其他)

本集團於民國 106 年 12 月以融資租賃承租網路資安防護設備及伺服器設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時，租賃資產所有權無條件移轉給本集團。民國 107 年 9 月 25 日，本集團經評估前述設備功能已不敷使用需求，雙方協商終止契約，並將租賃資產(表列不動產、廠房及設備)及應付租賃款(表列其他流動負債及其他非流動負債-其他)除列，故截至民國 108 年 3 月 31 日無未來最低租賃給付之情形。本集團於民國 107 年 3 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	107年3月31日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 4,571	\$ 335	\$ 4,236
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	15,197	543	14,654
	<u>\$ 19,768</u>	<u>\$ 878</u>	18,890
減：一年內到期之應付租賃款			(4,236)
			<u>\$ 14,654</u>

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫：

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$938 及\$1,046。

(3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,792。

2. 確定提撥計畫：

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付

依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,919 及\$2,995。

- (2) 艾加軟件(蘇州)股份有限公司(艾加蘇州)按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥比率為 7%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，艾加蘇州依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$56 及\$55。

(十三) 負債準備

	保固	
	108年	107年
1月1日餘額	\$ 2,152	\$ 5,784
本期新增之負債準備	700	127
本期使用之負債準備	(268)	(646)
本期迴轉之未使用金額	(171)	(2,175)
3月31日餘額	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 3,090</u>

負債準備分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 3,090</u>

本集團之保固負債準備主係與專案合約之銷售相關，保固負債係依據歷史保固資料估計。

(十四) 股本

截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,156,000(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為\$472,539，分為 47,254 仟股，每股面額 10 元。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	108年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	受贈 資產	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數	合計
1月1日(同3月31日)	<u>\$ 96,554</u>	<u>\$ 48,738</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 146,592</u>

	採用權益法認列關				
	發行溢價	庫藏股票 交易	受贈 資產	聯企業及合資股權 淨值之變動數	合計
1月1日(同3月31日)	\$ 114,768	\$ 48,738	\$ 92	\$ 1,179	\$ 164,777

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，按下列優先順序提撥：

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補以往虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。

餘額則由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派，董事會得視營運需要酌情保留部份盈餘。

2. 本公司股利政策如下：本公司經營資訊科技業，屬技術進步及市場成長極為迅速之產業，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，董事會擬定盈餘分派案時由前項一至四款分配後之餘額，視當年之營運需求，決定現金股利及股票股利之比例，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，惟此現金股利分派比例乃得視當年度營運狀況調整之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 盈餘分配：

- (1) 本公司於民國 108 年 3 月 21 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案及民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案，分派案如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,427		\$ 2,830	
提列(迴轉)特別盈餘公積	4,850		(3,572)	
現金股利	52,990	\$ 1.12	29,039	\$ 0.61

民國 107 年度除上述盈餘分派外，另提議以資本公積配發現金 \$3,714。

前述民國 107 年度盈餘分派案，截至民國 108 年 5 月 10 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十七)營業收入

客戶合約之收入	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 6,582	\$ 6,120
勞務收入	155,363	126,540
	<u>\$ 161,945</u>	<u>\$ 132,660</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

108年1月1日至3月31日(註)	亞洲	美洲	台灣	合計
部門收入				
外部客戶合約收入	\$ 33,456	\$ 223	\$ 128,266	\$ 161,945
內部部門交易之收入	<u>1,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,367</u>
	<u>\$ 34,823</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 128,266</u>	<u>\$ 163,312</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,044	\$ 183	\$ 5,355	\$ 6,582
隨時間逐步認列之收入	<u>33,779</u>	<u>40</u>	<u>122,911</u>	<u>156,730</u>
	<u>\$ 34,823</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 128,266</u>	<u>\$ 163,312</u>
107年1月1日至3月31日(註)	亞洲	美洲	台灣	合計
部門收入				
外部客戶合約收入	\$ 22,822	\$ 130	\$ 109,708	\$ 132,660
內部部門交易之收入	<u>469</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 23,291</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 109,708</u>	<u>\$ 133,129</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,117	\$ 130	\$ 4,873	\$ 6,120
隨時間逐步認列之收入	<u>22,174</u>	<u>-</u>	<u>104,835</u>	<u>127,009</u>
	<u>\$ 23,291</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 109,708</u>	<u>\$ 133,129</u>

註：部門資訊請詳附註十四。

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約資產-客戶合約	<u>\$ 48,442</u>	<u>\$ 55,406</u>	<u>\$ 52,961</u>
合約負債-預收客戶款項	<u>\$ 105,358</u>	<u>\$ 96,225</u>	<u>\$ 76,353</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

合約負債期初餘額本期 認列收入	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
預收客戶款項	<u>\$ 23,601</u>	<u>\$ 12,663</u>

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品、服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年或按實際服務時數開立帳單之合

約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(十八) 其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,244	\$ 759
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	856	746
利息收入合計	2,100	1,505
其他收入－其他	238	1
	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 1,506</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 286
外幣兌換利益(損失)	3,118 (	4,112)
什項支出	(93)	(376)
	<u>\$ 3,025</u>	<u>(\$ 4,202)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 101,874	\$ 95,124
不動產、廠房及設備折舊費用	729	1,705
使用權資產折舊費用	4,197	-
各項攤提	288	288
廣告費用	181	176
營業租賃租金	241	4,784
旅費	1,007	912
勞務費	2,085	2,086
軟體外包	36,976	38,034
預期信用減損利益	(1,502)	(136)
其他費用	10,263	7,102
銷貨成本	5,010	3,562
營業成本及營業費用	<u>\$ 161,349</u>	<u>\$ 153,637</u>

(二十一)員工福利費用

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 88,708	\$ 81,534
勞健保費用	7,063	6,943
退休金費用	3,913	4,096
其他用人費用	2,190	2,551
	<u>\$ 101,874</u>	<u>\$ 95,124</u>

截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日止，本集團員工人數分別為 304 人及 319 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，不高於 15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額為\$440；董監酬勞估列金額為\$88，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因未獲利，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,475	\$ -
當期所得稅總額	<u>2,475</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,178)	498
稅率改變之影響	-	(4,953)
遞延所得稅總額	<u>(1,178)</u>	<u>(4,455)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,297</u>	<u>(\$ 4,455)</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	(51)	-
國外營運機構換算差額	(128)	92
稅率改變之影響	-	468

2. 截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. ARES GROUP CORP、WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)及 SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED 係分別設立於塞席爾及英屬維京群島之公司，尚無所得稅之負擔。
4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估，相關之所得稅並無重大影響。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 6,878	47,254	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 6,878	47,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	471	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 6,878	47,725	\$ 0.14
	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	(\$ 18,999)	47,254	(\$ 0.40)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	(\$ 18,999)	47,254	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	(\$ 18,999)	47,254	(\$ 0.40)

(二十四) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公大樓，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付按附近之房屋租金行情或漲落情形，租約每滿一年之新年度始日起調整，調整租金應於新年度之始日前三個月通知。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列\$4,784 之租金費用。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 17,235	\$ 14,495
超過1年但不超過5年	17,302	674
	<u>\$ 34,537</u>	<u>\$ 15,169</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
會通資訊股份有限公司	關聯企業
倍力資訊股份有限公司	關聯企業
ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	關聯企業
神通電腦股份有限公司	主要管理階層
浩鑫股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ 47	\$ 48
— 其他關係人	68	46
— 本公司之主要管理階層	45	386
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 480</u>

本集團與關係人之銷貨、勞務及維修收入交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；與關係人之收款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他客戶無重大差異。

2. 進貨

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
商品購買：		
— 關聯企業	\$ 2,457	\$ 2,884
勞務購買：		
— 關聯企業	2,222	2,034
	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 4,918</u>

(1) 本集團之進貨主要係配合各系統整合專案而購置，且並未向其他供應商購買相同產品，故進貨價格與一般客戶相同係由雙方議價決定；付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

(2)關係人對本集團之勞務及維修服務交易多屬個案，故價格係由雙方議價決定；付款條件採月結 60 天方式處理，其餘交易條件則與其他供應商無重大差異。

3. 應收款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款-關係人：			
— 倍力資訊股份有限公司	\$ -	\$ 200	\$ -
— ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	-	1,339	-
— 神通電腦股份有限公司	-	-	500
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 500</u>

4. 應付帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付帳款-關係人：			
— 會通資訊股份有限公司	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 3,809</u>	<u>\$ 765</u>

5. 預付款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180</u>

6. 本集團於民國 107 年與關聯企業簽訂 ARGOERP 三年期為\$720，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，表列預付款項皆為\$180，認列營業費用皆為\$60。

7. 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
其他應付款：			
— 會通資訊股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>

其他應付款係本集團支付關聯企業勞務費，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列營業費用\$38 及\$187。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 16,121</u>	<u>\$ 12,905</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
質押定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	\$ 1,825	\$ 6,625	\$ 17,825	合約押標金及 履約保證金
存出保證金 (表列其他流動資產)	47,741	50,284	30,500	合約押標金及 履約保證金
存出保證金 (表列其他非流動資產)	7,339	7,650	7,343	提供租賃等押金
	<u>\$ 56,905</u>	<u>\$ 64,559</u>	<u>\$ 55,668</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

某告訴人向本公司購買套裝軟體及硬體、委託客製軟體及服務，因雙方對於執行結果的認知有所差距，致某告訴人主張本公司有不完全給付之情形而解除契約，於民國 103 年 10 月提起民事訴訟並求償\$7,483。本公司業已委請律師循法律程序辦理後續相關事宜，本案目前已進入訴訟階段。目前尚無法評估可能影響之金額，故並未估列入帳，惟預期該等案件對本公司之營運及財務狀況應無重大影響。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
軟體產品	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ 14,959</u>	<u>\$ 2,290</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 3,029	\$ 2,775	\$ 2,070
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	432,412	497,743	344,143
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	310,276	233,960	336,391
應收票據	446	4,871	2,889
應收帳款	90,965	108,651	89,456
應收帳款-關係人	-	1,539	500
其他應收款	4,036	4,817	7,120
存出保證金(表列其他流動資產)	47,741	50,284	30,500
存出保證金(表列其他非流動資產)	7,339	7,650	7,343
	<u>\$ 896,244</u>	<u>\$ 912,290</u>	<u>\$ 820,412</u>
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 13	\$ -	\$ 12
應付帳款	35,108	49,253	39,801
應付帳款-關係人	934	3,809	765
其他應付款	70,866	98,997	62,462
其他應付款-關係人	-	-	71
租賃負債	30,310	-	-
存入保證金	-	-	61
	<u>\$ 137,231</u>	<u>\$ 152,059</u>	<u>\$ 103,172</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率

風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,141	30.82	\$ 220,086
港幣：新台幣	9,191	3.93	36,121
澳幣：新台幣	473	21.86	10,340
歐元：新台幣	114	34.61	3,946
人民幣：新台幣	17,674	4.58	80,947
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	455	30.82	14,023
泰銖：新台幣	7,419	0.97	7,196
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	824	4.58	3,774

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,059	30.72	\$ 216,852
港幣：新台幣	8,902	3.92	34,896
澳幣：新台幣	471	21.67	10,207
歐元：新台幣	114	35.20	4,013
人民幣：新台幣	17,533	4.47	78,373
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	451	30.72	13,855
泰銖：新台幣	7,212	0.95	6,851
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	636	4.47	2,843

107年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,171	29.11	\$ 179,638
港幣：新台幣	6,464	3.71	23,981
澳幣：新台幣	467	22.35	10,437
歐元：新台幣	114	35.87	4,089
人民幣：新台幣	15,604	4.65	72,559
日圓：新台幣	18	0.27	5
泰銖：新台幣	4	0.94	4
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	428	29.11	12,472
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	13	29.11	378
人民幣：新台幣	200	4.65	930
D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：			

108年1月1日至3月31日			
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		30.82	\$ 630
港幣：新台幣		3.93	44
澳幣：新台幣		21.86	89
歐元：新台幣		34.61	(67)
人民幣：新台幣		4.58	1,890

107年1月1日至3月31日		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	29.11	(\$ 3,997)
港幣：新台幣	3.71	(612)
澳幣：新台幣	22.35	(392)
歐元：新台幣	35.87	34
人民幣：新台幣	4.65	1,261

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 2,201	\$	—
港幣：新台幣	1.00%	361		—
澳幣：新台幣	1.00%	103		—
歐元：新台幣	1.00%	39		—
人民幣：新台幣	1.00%	809		—
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	—		140
泰銖：新台幣	1.00%	—		72
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1.00%	38		—

107年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	\$ 1,796	\$ -
港幣：新台幣	1.00%	240	-
澳幣：新台幣	1.00%	104	-
歐元：新台幣	1.00%	41	-
人民幣：新台幣	1.00%	726	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	-	125
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	4	-
人民幣：新台幣	1.00%	9	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少分別為\$30 及\$21。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團依授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，本集團依據共同信用風險特將應收帳款分組，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之準備矩陣、損失率法如下：

群組一	未逾期	逾期90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271天以上	合計
108年3月31日						
預期損失率	0%	0.05%~0.17%	0.25%~1.37%	3.3%~33.33%	100%	
帳面價值總額	\$ 61,652	\$ 12,736	\$ 2,321	\$ 3,525	\$ 2,203	\$ 82,437
備抵損失	\$ 2	\$ 8	\$ 5	\$ 349	\$ 2,203	\$ 2,567
群組一	未逾期	逾期90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271天以上	合計
107年12月31日						
預期損失率	0%	0.05%~0.17%	0.27%~1.31%	3.92%~41.67%	100%	
帳面價值總額	\$ 61,782	\$ 8,196	\$ 6,610	\$ -	\$ 4,026	\$ 80,614
備抵損失	\$ 2	\$ 6	\$ 35	\$ -	\$ 4,026	\$ 4,069
群組一	未逾期	逾期90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271天以上	合計
107年3月31日						
預期損失率	0%	0.05%~0.17%	0.27%~1.31%	3.92%~41.67%	100%	
帳面價值總額	\$ 68,513	\$ 9,842	\$ 2,069	\$ 1,441	\$ 6,576	\$ 88,441
備抵損失	\$ 2	\$ 7	\$ 11	\$ 71	\$ 6,205	\$ 6,296
群組二		群組三		合計		
108年3月31日						
預期損失率	0%		0%			
帳面價值總額	\$	4,241	\$	6,854	\$	11,095
備抵損失	\$	-	\$	-	\$	-

	群組二	群組三	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 19,581	\$ 12,525	\$ 32,106
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -
	群組二	群組三	合計
<u>107年3月31日</u>			
預期損失率	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 4,393	\$ 2,918	\$ 7,311
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -

群組一：一般企業

群組二：公營部門

群組三：政府機關

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日合約資產 \$48,442、\$55,406 及 \$52,954 預期信用損失率 0% 衡量之備抵損失金額皆為 \$0。

I. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

108年				
	應收帳款	合約資產	應收票據	合計
1月1日	\$ 4,069	\$ -	\$ -	\$ 4,069
減損損失迴轉	(1,502)	-	-	(1,502)
3月31日	<u>\$ 2,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,567</u>
107年				
	應收帳款	合約資產	應收票據	合計
1月1日_IAS 39	\$ 7,460	\$ -	\$ -	\$ 7,460
適用新準則調整數	-	-	-	-
1月1日_IFRS 9	7,460	-	-	7,460
沖銷	(1,028)	-	-	(1,028)
減損損失迴轉	(136)	-	-	(136)
3月31日	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,296</u>

(3) 流動性風險

- 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年3月31日	3個月以下	3個月至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 13	\$ -	\$ -
應付帳款	32,645	2,463	-
應付帳款-關係人	934	-	-
其他應付款	56,967	13,899	-
租賃負債	4,314	26,845	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	3個月以下	3個月至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 46,876	\$ 2,377	\$ -
應付帳款-關係人	3,809	-	-
其他應付款	64,168	34,829	-

非衍生金融負債：

107年3月31日	3個月以下	3個月至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 12	\$ -	\$ -
應付帳款	36,511	3,290	-
應付帳款-關係人	765	-	-
其他應付款	52,739	9,723	-
其他應付款-關係人	71	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 3,029	\$ 3,029

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 2,775	\$ 2,775
107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 2,070	\$ 2,070

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(A) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>封閉型基金</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	收盤價	淨值
(B) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。			

- 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- 本集團有關屬第三等級公允價值之評價技術係採資產淨價值法及可類比上市上櫃公司法，可類比上市上櫃公司法之重大不可觀察輸入值為缺乏市場流通性折價，輸入值與缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

本集團營運部門損益係以營業損益衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	工商部門	金融事業部門	專案部門	總計
外部收入	\$ 87,182	\$ 46,174	\$ 28,589	\$ 161,945
內部收入	1,367	-	-	1,367
部門收入	<u>\$ 88,549</u>	<u>\$ 46,174</u>	<u>\$ 28,589</u>	<u>\$ 163,312</u>
部門損益	<u>(\$ 4,869)</u>	<u>\$ 10,758</u>	<u>(\$ 3,926)</u>	<u>\$ 1,963</u>
部門損益包含：				
折舊費用及攤銷	<u>(\$ 1,357)</u>	<u>(\$ 2,046)</u>	<u>(\$ 1,811)</u>	<u>(\$ 5,214)</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	工商部門	金融事業部門	專案部門	總計
外部收入	\$ 62,439	\$ 25,490	\$ 44,731	\$ 132,660
內部收入	469	-	-	469
部門收入	<u>\$ 62,908</u>	<u>\$ 25,490</u>	<u>\$ 44,731</u>	<u>\$ 133,129</u>
部門損益	<u>(\$ 16,935)</u>	<u>(\$ 7,340)</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>(\$ 20,508)</u>
部門損益包含：				
折舊費用及攤銷	<u>(\$ 279)</u>	<u>(\$ 221)</u>	<u>(\$ 1,493)</u>	<u>(\$ 1,993)</u>

本集團並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

(三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨損，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。本集團應報導部門收入與營業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

損益	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
部門損益	\$ 1,963	(\$ 20,508)
調整及沖銷	(1,367)	(469)
營業外收入及支出	7,556	(2,498)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 8,152</u>	<u>(\$ 23,475)</u>

資通電腦股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
資通電腦股份有限公司	普通股股票/德信創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	397,953	\$ 3,029	2.16%	\$ 3,029	-
資通電腦股份有限公司	普通股股票/國盛育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,025	-	0.01%	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導會計準則第9號「金融工具」範圍內之權益工具所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比 率 (註3)
0	資通電腦股份有限公司	艾加軟件(蘇州)股份有限公司	1	應付帳款-關係人	\$ 3,803	註6	0.34%
0	資通電腦股份有限公司	艾加軟件(蘇州)股份有限公司	1	應收款項-關係人	5,526	註5	0.49%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其收款期限採月結60天方式處理。

註6：進貨按一般進貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其付款期限採月結60天方式處理。

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

資通電腦股份有限公司											
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）											
民國108年1月1日至3月31日											
投資公司名稱	被投資公司名稱 （註1、2）	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 （註2(2)）	本期認列之投資 損益 （註2(3)）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
資通電腦股份有限公司	會通資訊股份有限公司	台灣	提供電腦應用套裝軟體相關專業服務及買賣電腦周邊設備等	\$ 14,014	\$ 14,014	1,567,476	34.83	\$ 19,230	\$ 2,027	\$ 706	
資通電腦股份有限公司	倍力資訊股份有限公司	台灣	資料庫系統之代理與銷售及軟體相關專業服務等業務	21,493	21,493	1,950,822	24.39	32,990	4,991	1,217	
資通電腦股份有限公司	ARES GROUP CORP.	塞席爾	一般投資業	35,029	35,029	1,500,000	100	14,295	316	316	子公司
資通電腦股份有限公司	艾加科技股份有限公司	台灣	電腦安裝及資訊軟體提供相關諮詢服務	30,889	30,889	1,500,000	100	30,987	(489)	(489)	子公司
資通電腦股份有限公司	ARES INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD	泰國	提供電腦應用套裝軟體相關專業服務及買賣電腦周邊設備等	6,865	6,865	1,470,000	49	7,226	415	203	
艾加科技股份有限公司	WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)	英屬維京群島	一般投資業	26,177	26,177	50,000	100	30,618	(489)	註3	孫公司
ARES GROUP CORP.	SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	34,115	34,115	1,120,000	100	13,892	316	註3	孫公司
SHARP KEEN MANAGEMENT LIMITED	BLITZ IT CONSULTANTS PTE LTD.	新加坡	代理電腦軟體及網路相關業務	33,256	33,256	484,000	25	13,768	1,261	註3	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本期損益已由本公司轉投資公司之子公司予以認列。

資通電腦股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國108年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	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2)	期末投資帳面金 額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
					匯出	收回							
艾加軟件(蘇州) 股份有限公司 (艾加蘇州)	企業管理軟件研發 並銷售本公司自產 產品。	\$ 25,228	註1	\$ 23,806	-	-	\$ 23,806	(\$ 449)	95.88	(\$ 442)	\$ 28,939	-	

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為WELJOIN TECHNOLOGIES LIMITED (BVI)。

註2：同期間未經會計師核閱之財務報表。

註3：艾加蘇州實收資本額為 RMB5,215,000元 (USD750,592元)。

公司名稱	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
資通電腦股份有限公司	\$ 49,446	\$ 49,446	\$ 438,949
艾加科技股份有限公司	23,806	23,806	