新漢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 111 年及 110 年第三季

（股票代碼 8234）

公司地址：新北市中和區中正路 920 號 9 樓

電　　話：(02)8226-7786

新漢股份有限公司及子公司

民國111年及110年第三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 ~ 66
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 53
(七) 關係人交易	53 ~ 55
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55 ~ 56

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其他	57 ~ 64
(十三)附註揭露事項	64 ~ 65
(十四)營運部門資訊	66

pwc 資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002037 號

新漢股份有限公司　公鑒：

前言

新漢股份有限公司及其子公司（以下簡稱「新漢集團」）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,843,070 仟元及新台幣 1,181,363 仟元，分別占合併資產總額之 21%及 16%；負債總額分別為新台幣 561,740 仟元及新台幣 386,875 仟元，分別占合併負債總額之 11%及 8%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 71,966 仟元、新台幣 14,216 仟元、新台幣 85,941 仟元及新台幣 10,535 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10%、15%、9%及 19%。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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，致無法允當表達新漢集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項 - 處分北京子公司

如合併財務報表附註四(三)及六(三十二)所述，新漢集團經董事會決議通過，以民國 111 年 8 月 1 日為基準日，處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權。新漢集團對上開子公司於民國 111 年第三季喪失控制力，並於民國 111 年第三季認列相關處分利益新台幣 846,367 仟元。本會計師未因此而修正核閱結論。

資誠聯合會計師事務所

吳漢期 會計師

蔡亦臺 會計師

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

中華民國 111 年 11 月 2 日

新漢股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

（民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經複核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 774,649	9	$ 709,436	9	$ 599,356	8
1150	應收票據淨額	六(二)	13,044	-	8,713	-	10,138	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,956,120	22	1,598,043	20	1,407,549	19
1180	應收帳款－關係人淨額	七	72,115	1	107,770	1	106,331	2
1200	其他應收款	六(三)	1,010,025	12	51,056	1	70,293	1
130X	存貨	六(四)	2,203,689	25	2,782,314	35	2,507,598	33
1410	預付款項		132,306	2	112,727	1	159,802	2
11XX	**流動資產合計**		6,161,948	71	5,370,059	67	4,861,067	65
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)	44,932	-	117,664	2	116,727	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	1,270	-	3,899	-	3,899	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	16,560	-	17,863	-	17,055	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,421,894	16	1,495,061	19	1,507,335	20
1755	使用權資產	六(九)	453,374	5	546,523	7	565,423	8
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八	172,935	2	174,075	2	174,455	2
1780	無形資產	六(十二)	49,570	1	72,981	1	63,964	1
1840	遞延所得稅資產		78,208	1	108,282	1	108,509	1
1900	其他非流動資產	六(十三)及八	325,710	4	77,840	1	95,557	1
15XX	**非流動資產合計**		2,564,453	29	2,614,188	33	2,652,924	35
1XXX	**資產總計**		$ 8,726,401	100	$ 7,984,247	100	$ 7,513,991	100

（續次頁）

新漢股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

（民國111年及110年9月30日之合併資產負債表業經核閱，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	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十四)及八	$ 2,655,000	30	$ 2,542,702	32	$ 2,176,198	29
2110	應付短期票券	六(十五)	100,000	1	100,000	1	50,000	1
2130	合約負債－流動	六(二十五)	176,357	2	103,003	1	145,826	2
2150	應付票據		114	-	181	-	529	-
2170	應付帳款	七	916,184	11	1,340,179	17	1,363,517	18
2200	其他應付款	六(十六)	502,450	6	422,520	5	393,158	5
2230	本期所得稅負債		178,391	2	22,646	-	20,376	-
2250	負債準備－流動	六(十七)	30,048	-	27,912	1	32,485	1
2280	租賃負債－流動		67,500	1	93,375	1	94,625	1
2300	其他流動負債	六(十八)	10,071	-	13,176	-	12,170	-
21XX	**流動負債合計**		4,636,115	53	4,665,694	58	4,288,884	57
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十八)及八	-	-	477	-	1,146	-
2550	負債準備－非流動	六(十七)	11,180	-	9,744	-	4,773	-
2570	遞延所得稅負債		213,419	2	1,514	-	2,037	-
2580	租賃負債－非流動		398,158	5	467,127	6	483,440	7
2600	其他非流動負債		2,222	-	2,065	-	2,251	-
25XX	**非流動負債合計**		624,979	7	480,927	6	493,647	7
2XXX	**負債總計**		5,261,094	60	5,146,621	64	4,782,531	64
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(二十二)						
3110	普通股股本		1,412,265	16	1,412,265	18	1,412,265	19
	資本公積	六(二十三)						
3200	資本公積		367,763	4	367,763	4	367,409	5
	保留盈餘	六(二十四)						
3310	法定盈餘公積		336,749	4	322,108	4	322,108	4
3320	特別盈餘公積		66,125	1	45,978	1	45,978	1
3350	未分配盈餘		1,226,606	14	548,648	7	459,044	6
	其他權益							
3400	其他權益		(42,364)	-	(66,125)	(1)	(69,432)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		3,367,144	39	2,630,637	33	2,537,372	34
36XX	**非控制權益**		98,163	1	206,989	3	194,088	2
3XXX	**權益總計**		3,465,307	40	2,837,626	36	2,731,460	36
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 8,726,401	100	$ 7,984,247	100	$ 7,513,991	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：林茂昌　　經理人：楊建興　　會計主管：陳原彬

新漢股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十五)及七	$ 2,065,914	100	$ 1,818,737	100	$ 5,780,597	100	$ 4,676,557	100
5000	營業成本	六(四)(二十八)(二十九)及七	(1,534,990)	(74)	(1,372,217)	(75)	(4,333,326)	(75)	(3,597,875)	(77)
5900	營業毛利		530,924	26	446,520	25	1,447,271	25	1,078,682	23
	營業費用	六(二十八)(二十九)								
6100	推銷費用		(245,900)	(12)	(154,008)	(9)	(597,050)	(11)	(448,610)	(9)
6200	管理費用		(49,136)	(2)	(44,248)	(2)	(129,096)	(2)	(132,192)	(3)
6300	研究發展費用		(135,678)	(7)	(142,663)	(8)	(413,115)	(7)	(424,339)	(9)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(712)	-	2,155	-	(7,434)	-	11,427	-
6000	營業費用合計		(431,426)	(21)	(338,764)	(19)	(1,146,695)	(20)	(993,714)	(21)
6900	營業利益		99,498	5	107,756	6	300,576	5	84,968	2
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十六)	12,952	1	17,348	1	43,286	1	62,713	1
7020	其他利益及損失	六(二十七)	927,665	45	(1,194)	-	981,468	17	(22,350)	-
7050	財務成本		(11,658)	(1)	(9,602)	(1)	(32,995)	(1)	(25,557)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(1,314)	-	701	-	(1,816)	-	701	-
7000	營業外收入及支出合計		927,645	45	7,253	-	989,943	17	15,507	-
7900	**稅前淨利**		1,027,143	50	115,009	6	1,290,519	22	100,475	2
7950	所得稅費用	六(三十)	(359,451)	(18)	(20,667)	(1)	(414,309)	(7)	(18,135)	-
8200	**本期淨利**		$ 667,692	32	$ 94,342	5	$ 876,210	15	$ 82,340	2

（續次頁）

新漢股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
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價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	($ 3,687)	-	($ 2,372)	-	$ 5,243	-	($ 6,015)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(3,687)	-	(2,372)	-	5,243	-	(6,015)	-
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		20,162	1	1,341	-	33,359	1	(19,616)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		20,162	1	1,341	-	33,359	1	(19,616)	(1)
8300 **其他綜合損益(淨額)**		$ 16,475	1	($ 1,031)	-	$ 38,602	1	($ 25,631)	(1)
8500 **本期綜合損益總額**		$ 684,167	33	$ 93,311	5	$ 914,812	16	$ 56,709	1
淨利(損)歸屬於									
8610 母公司業主		$ 650,972	31	$ 78,676	4	$ 842,689	14	$ 56,801	1
8620 非控制權益		16,720	1	15,666	1	33,521	1	25,539	1
		$ 667,692	32	$ 94,342	5	$ 876,210	15	$ 82,340	2
綜合損益總額歸屬於									
8710 母公司業主		$ 667,118	32	$ 73,309	4	$ 877,733	15	$ 33,347	-
8720 非控制權益		17,049	1	20,002	1	37,079	1	23,362	1
		$ 684,167	33	$ 93,311	5	$ 914,812	16	$ 56,709	1
基本每股盈餘	六(三十一)								
9750 基本每股盈餘		$ 4.61		$ 0.56		$ 5.97		$ 0.40	
稀釋每股盈餘	六(三十一)								
9850 稀釋每股盈餘		$ 4.60		$ 0.56		$ 5.95		$ 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：林茂昌　　經理人：楊建興　　會計主管：陳原彬

新漢股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益			總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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				
110年1月1日至9月30日												
110年1月1日餘額		$1,412,265	$ 367,368	$ 311,451	$82,927	$ 488,932	($ 24,993)	($ 20,985)		$2,616,965	$ 195,382	$2,812,347
本期合併總損益		-	-	-	-	56,801	-	-		56,801	25,539	82,340
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(17,439)	(6,015)		(23,454)	(2,177)	(25,631)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	56,801	(17,439)	(6,015)		33,347	23,362	56,709
109年度盈餘指撥及分配：	六(二十四)											
提列法定盈餘公積		-	-	10,657	-	(10,657)	-	-		-	-	-
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(36,949)	36,949	-	-		-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(112,981)	-	-		(112,981)	-	(112,981)
股份基礎給付交易	六(二十一)	-	41	-	-	-	-	-		41	-	41
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-		-	(4,336)	(4,336)
認列對子公司所有權益變動		-	-	-	-	-	-	-		-	(20,320)	(20,320)
110年9月30日餘額		$1,412,265	$ 367,409	$ 322,108	$45,978	$ 459,044	($ 42,432)	($ 27,000)		$2,537,372	$ 194,088	$2,731,460
111年1月1日至9月30日												
111年1月1日餘額		$1,412,265	$ 367,763	$ 322,108	$45,978	$ 548,648	($ 40,062)	($ 26,063)		$2,630,637	$ 206,989	$2,837,626
本期合併總損益		-	-	-	-	842,689	-	-		842,689	33,521	876,210
本期其他綜合損益總額		-	-	-	-	-	29,801	5,243		35,044	3,558	38,602
本期綜合損益總額		-	-	-	-	842,689	29,801	5,243		877,733	37,079	914,812
110年度盈餘指撥及分配：	六(二十四)											
提列法定盈餘公積		-	-	14,641	-	(14,641)	-	-		-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	20,147	(20,147)	-	-		-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(141,226)	-	-		(141,226)	-	(141,226)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(五)	-	-	-	-	11,283	-	(11,283)		-	-	-
處分子公司	六(三十二)	-	-	-	-	-	-	-		-	(150,137)	(150,137)
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-		-	4,232	4,232
111年9月30日餘額		$1,412,265	$ 367,763	$ 336,749	$66,125	$1,226,606	($ 10,261)	($ 32,103)		$3,367,144	$ 98,163	$3,465,307

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：林茂昌　　經理人：楊建興　　會計主管：陳原彬

新漢股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 1,290,519	$ 100,475
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(二十八)	73,059	85,728
折舊費用(使用權資產)	六(八)(二十八)	72,030	78,635
各項攤提	六(十二)(二十八)	28,382	31,333
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	7,434	(11,427)
利息費用		26,194	17,997
利息費用(租賃負債)	六(九)	6,801	7,560
利息收入	六(二十六)	(502)	(731)
股利收入	六(二十六)	(5,200)	(4,250)
股份基礎給付酬勞成本	六(二十一)	-	41
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(七)	1,816	(701)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十七)	(1,125)	293
處分子公司利益	六(二十七)	(846,367)	-
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			
應收票據		(4,531)	7,502
應收帳款		(624,561)	157,693
應收帳款-關係人		35,655	(92,050)
其他應收款		(35,927)	(35,886)
存貨		(127,645)	(1,078,879)
預付款項		(37,288)	(119,571)
其他非流動資產		(9,395)	(165)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		80,396	57,341
應付票據		(67)	(1,385)
應付帳款		110,536	556,978
其他應付款項		137,111	(75,259)
負債準備		3,572	(3,340)
其他流動負債		1,691	(10,931)
營運產生之現金流入(流出)		182,588	(332,999)
收取之利息		497	727
收取之股利		5,200	4,250
支付之利息		(32,653)	(26,006)
支付之所得稅		(23,017)	(35,899)
營業活動之淨現金流入(流出)		132,615	(389,927)

（續次頁）

新漢股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)	$ 77,975	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		2,629	92
購置不動產、廠房及設備價款	六(三十二)	(46,966)	(59,470)
處分不動產、廠房及設備價款		1,128	78
購置無形資產價款	六(三十二)	(18,956)	(16,105)
存出保證金減少		11,367	3,177
受限制資產(增加)減少		(20)	11,947
其他非流動資產增加		(28,997)	(1,573)
處分子公司現金流出	六(三十二)	(64,040)	(4,704)
投資活動之淨現金流出		(65,880)	(66,558)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		210,931	293,994
應付短期票券增加		-	50,000
長期借款償還數		(5,245)	(4,141)
存入保證金增加(減少)		170	(8,356)
租金本金償還		(74,153)	(79,864)
支付現金股利	六(二十四)	(141,226)	-
非控制權益淨變動數		8,659	(4,336)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(864)	247,297
匯率變動對現金影響		(658)	(25,924)
本期現金及約當現金增加(減少)數		65,213	(235,112)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	709,436	834,468
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 774,649	$ 599,356

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：林茂昌　　經理人：楊建興　　會計主管：陳原彬

新漢股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國111年及110年第三季

（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

新漢股份有限公司(以下簡稱本公司)民國81年11月設立於中華民國，原名新漢電腦股份有限公司，民國103年7月更名為新漢股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦及其週邊設備之製造買賣業務、電腦應用套裝軟體及電腦程式之設計業務等。本公司股票自民國96年6月7日起於櫃買中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年11月2日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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」	民國111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」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

(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

下表彙列金管會認可之民國 112 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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112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、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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。

(二)編製基礎

1.除按下列重要項目外，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資產。

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，在應用本集團的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

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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(%) 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
新漢股份有限公司	Nex Computers, Inc.	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1
新漢股份有限公司	Nexcom International Co.,Ltd. (SAMOA)	一般投資業務	100	100	100	
新漢股份有限公司	Nexcom Japan Co.,Ltd.	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
新漢股份有限公司	Nexcom Europe Ltd.	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
新漢股份有限公司	Nexcom France	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
新漢股份有限公司	綠基企業股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	79.62	79.62	79.62	註1、2
新漢股份有限公司	新漢智能系統股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	82.73	82.73	82.72	註1、2
新漢股份有限公司	物聯雲股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
新漢股份有限公司	安博科技股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
新漢股份有限公司	椰棗科技股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	80	80	80	註1、2
新漢股份有限公司	創博股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	-	-	82.76	註1、2、3
新漢股份有限公司	NEXCOBOT Inc.	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
新漢智能系統股份有限公司	創博股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	-	註1、2、3

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
新漢智能系統股份有限公司	上海牰漢信息科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	-	註1、2、4
Nexcom International Co.,Ltd.(SAMOA)	上海牰漢信息科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	-	-	100	註1、2、4
Nexcom International Co.,Ltd.(SAMOA)	北京興漢網際股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	-	69.73	69.73	註6
Nexcom International Co.,Ltd.(SAMOA)	珠海鑫欣管理諮詢合夥企業	一般投資業務	-	6.98	6.98	註6
Nexcom International Co.,Ltd.(SAMOA)	上海新杏信息科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
上海牰漢信息科技有限公司	重慶新固興科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	80	80	80	註1、2
上海牰漢信息科技有限公司	重慶科立銳興電子科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	75	75	75	註1、2
珠海鑫欣管理諮詢合夥企業	北京興漢網際股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	-	13.03	13.03	註5
創博股份有限公司	廣州興博科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註5、6
北京興漢網際股份有限公司	東莞市興漢雲智電子有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	-	60	60	註2、5

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
綠基企業股份有限公司	深圳新漢安防科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2
綠基企業股份有限公司	安恩嘉股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業	100	100	100	註1、2

註1：因不符合重要子公司之定義。其民國111年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國110年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註3：本公司民國110年12月30日，與子公司新漢智能系統股份有限公司以換股的方式取得創博股份有限公司100%股權，創博股份有限公司成為新漢智能系統股份有限公司之子公司。

註4：本集團民國110年12月30日進行組織調整，改由新漢智能系統股份有限公司持有上海麩漢信息科技有限公司。

註5：本集團民國111年7月27日經董事會決議通過，以民國111年8月1日為基準日處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權，上開子公司於民國111年第三季喪失控制力，請詳附註六(三十二)3.說明。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以平均匯率換算；及

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

2.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4.本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八)應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十)金融資產之除列

當本集團收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時,將除列金融資產。

(十一)出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因,於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量,成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤),惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時,採逐項比較法,淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十三)採用權益法之投資關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體,一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理,取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本集團不認列進一步之損失,除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時,本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損,否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響,對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

6.當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四)不動產、廠房及設備

1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。

2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4.本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年~50年
機器設備	1年~10年
辦公設備	1年~10年
租賃改良	1年~10年
運輸設備	2年~5年

(十五)承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

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，成本包括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。

(十六)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 20~50 年。

(十七)無形資產

1.商譽係因企業合併採收購法而產生。

2.無形資產主係電腦軟體及專利權等，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數 1~10 年平均攤銷。

(十八)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九)借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一)金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二)金融資產及負債互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三)負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十四)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D.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，並配合會計政策揭露相關資訊。

3.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十六)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。

3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6.因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

7.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

8.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。

(二十七)股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十八)收入認列

1.商品銷售—收入

(1)本集團研發、製造並銷售工業電腦相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)工業電腦相關產品之銷售收入係依客戶採購之商品數量及品項報價議定後之價格認列。銷貨交易之收款條件依一般商業交易模式議定，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。

(3)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務於銷貨時認列負債準備。

(4)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2.勞務收入

勞務收入來自產品開發收入延伸保固及維修服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時，依已提供勞務程度認列收入。

(二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面價值於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技環境快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六(四)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	$ 828	$ 1,300	$ 1,326
支票存款及活期存款	773,821	708,136	598,030
定期存款	17,096	17,076	38,125
	791,745	726,512	637,481
轉列受限制資產（表列「其他非流動資產」）	(17,096)	(17,076)	(38,125)
	$ 774,649	$ 709,436	$ 599,356

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.本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之定期存款，因係提供作為履約保證及海關保證，故上開款項均已依其性質轉列至受限制資產，請詳附註八之說明。

(二)應收票據及應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	$ 13,044	$ 8,713	$ 10,138

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	$ 1,994,338	$ 1,636,835	$ 1,451,407
減：備抵損失	(38,218)	(38,792)	(43,858)
	$ 1,956,120	$ 1,598,043	$ 1,407,549

1.應收帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾期	$ 1,320,832	$ 1,423,909	$ 1,280,739
1-90天	287,749	165,408	127,005
91-180天	7,319	11,845	1,201
181天以上	378,438	35,673	42,462
	$ 1,994,338	$ 1,636,835	$ 1,451,407

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國110年1月1日客戶合約之應收款餘額為$1,696,708。

3.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民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$13,045、$8,713 及$10,138；最能代表本公司應收帳款民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$1,956,235、$1,598,043及$1,407,549。

4.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
處分子公司應收款(註)	$ 948,649	$ -	$ -
應收退稅款	55,434	43,793	64,001
其他	5,942	7,263	6,292
	$ 1,010,025	$ 51,056	$ 70,293

註：本集團民國111年7月27日經董事會決議通過，以民國111年8月1日為基準日處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權，上開子公司於民國111年第三季喪失控制力，請詳附註六(三十二)3.說明。

(四)存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 1,479,921	($ 167,173)	$ 1,312,748
在製品	418,676	(2,327)	416,349
半成品	188,589	(37,575)	151,014
製成品	435,253	(111,675)	323,578
	$ 2,522,439	($ 318,750)	$ 2,203,689

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 2,132,381	($ 221,628)	$ 1,910,753
在製品	198,673	(651)	198,022
半成品	277,865	(54,007)	223,858
製成品	548,128	(98,447)	449,681
	$ 3,157,047	($ 374,733)	$ 2,782,314

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 1,824,022	($ 213,403)	$ 1,610,619
在製品	338,460	(1,969)	336,491
半成品	238,059	(59,157)	178,902
製成品	489,008	(107,422)	381,586
	$ 2,889,549	($ 381,951)	$ 2,507,598

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,515,744	$ 1,390,554
存貨報廢損失	13,198	10,734
存貨跌價回升利益(註1)	(875)	(31,243)
其他(註2)	6,923	2,172
	$ 1,534,990	$ 1,372,217

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 4,296,536	$ 3,586,915
存貨報廢損失	13,305	10,829
存貨跌價損失(回升利益)(註1)	689	(26,862)
其他(註2)	22,796	26,993
	$ 4,333,326	$ 3,597,875

註1:本集團民國111及110年第三季及110年前三季因將以前年度已提列備抵跌價損失之存貨予以出售，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

註2：其他主係存貨盤盈虧、下腳收入及稼動不足。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非上市櫃公司股票	$ 80,257	$ 146,949	$ 146,949
評價調整	(35,325)	(29,285)	(30,222)
	$ 44,932	$ 117,664	$ 116,727

1. 本集團於民國 111 年上半年度因公司營運考量規劃，出售公允價值為 $77,975 之權益工具投資。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 3,687)	$ 5,243
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	$ -	$ 11,283

3.本集團選擇將屬策略性投資之分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為$44,932、$117,664及$116,727。

4.本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
原始到期日超過12個月之定期存款	$ 1,270	$ 3,899	$ 3,899

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
利息收入	$ -	$ 3
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息收入	$ 6	$ 15

2.本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

3.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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(七)採用權益法之投資

1.明細如下

	111年9月30日	
關係企業名稱	持股比	帳面金額
北京漢智興科技有限公司	45%	$ 16,560

	110年12月31日	
關係企業名稱	持股比	帳面金額
北京漢智興科技有限公司	45%	$ 17,863

	110年9月30日	
關係企業名稱	持股比	帳面金額
北京漢智興科技有限公司	45%	$ 17,055

2.本集團採用權益法關聯企業係依民國111年7月1日至9月30日暨111年1月1日至9月30日未經會計師核閱之財務報告評價而得,其所認列關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為($1,314)及($1,816)。

本集團採用權益法關聯企業係依民國110年8月1日至9月30日未經會計師核閱之財務報告評價而得,其所認列關聯企業損益及其他綜合損益之份額$701。

3.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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日,本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為$36,799、$39,697及$37,895。

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	($ 2,919)	$ 2,871
本期綜合損益總額	($ 2,919)	$ 2,871
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	($ 4,035)	$ 2,871
本期綜合損益總額	($ 4,035)	$ 2,871

本集團子公司上海糕漢信息科技有限公司自民國110年7月31日終止與北京漢智興科技有限公司少數股權投資合作協議,經評估因上海糕漢信息科技有限公司對北京漢智興科技有限公司,營運決策上具重大影響力,但無實質控制力,故由原合併個體轉列為採用權益法之投資。

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
111年1月1日						
成本	$ 839,249	$ 567,495	$ 706,798	$ 91,990	$ 159,478	$ 2,365,010
累計折舊	-	(174,522)	(511,225)	(75,630)	(108,572)	(869,949)
	$ 839,249	$ 392,973	$ 195,573	$ 16,360	$ 50,906	$ 1,495,061
111年						
1月1日	$ 839,249	$ 392,973	$ 195,573	$ 16,360	$ 50,906	$ 1,495,061
增添	-	-	36,403	2,742	7,256	46,401
處分	-	-	-	(3)	-	(3)
處分子公司	-	-	(40,605)	(3,578)	(6,885)	(51,068)
移轉	-	-	1,207	-	-	1,207
折舊費用	-	(7,072)	(45,003)	(5,058)	(14,786)	(71,919)
淨兌換差額	-	-	1,092	791	332	2,215
9月30日	$ 839,249	$ 385,901	$ 148,667	$ 11,254	$ 36,823	$ 1,421,894
111年9月30日						
成本	$ 839,249	$ 567,495	$ 666,783	$ 85,415	$ 145,790	$ 2,304,732
累計折舊	-	(181,594)	(518,116)	(74,161)	(108,967)	(882,838)
	$ 839,249	$ 385,901	$ 148,667	$ 11,254	$ 36,823	$ 1,421,894

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
110年1月1日						
成本	$ 839,249	$ 567,495	$ 671,593	$ 89,423	$ 155,450	$ 2,323,210
累計折舊	-	(160,764)	(467,065)	(72,661)	(88,513)	(789,003)
	$ 839,249	$ 406,731	$ 204,528	$ 16,762	$ 66,937	$ 1,534,207
110年						
1月1日	$ 839,249	$ 406,731	$ 204,528	$ 16,762	$ 66,937	$ 1,534,207
增添	-	-	42,876	7,981	4,576	55,433
處分	-	-	(369)	(2)	-	(371)
處分子公司	-	-	(571)	(150)	-	(721)
移轉	-	-	3,876	-	400	4,276
折舊費用	-	(11,401)	(46,803)	(5,861)	(20,523)	(84,588)
淨兌換差額	-	-	(322)	(135)	(444)	(901)
9月30日	$ 839,249	$ 395,330	$ 203,215	$ 18,595	$ 50,946	$ 1,507,335
110年9月30日						
成本	$ 839,249	$ 567,495	$ 704,733	$ 95,824	$ 155,132	$ 2,362,433
累計折舊	-	(172,165)	(501,518)	(77,229)	(104,186)	(855,098)
	$ 839,249	$ 395,330	$ 203,215	$ 18,595	$ 50,946	$ 1,507,335

上述不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

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民國 106 年到 120 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，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.本集團承租之車位及倉庫之租賃期間不超過 12 個月。

3.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年9月30日 帳面金額	110年12月31日 帳面金額	110年9月30日 帳面金額
房屋	$ 453,374	$ 546,523	$ 565,423

	111年7月1日至9月30日 折舊費用	110年7月1日至9月30日 折舊費用
房屋	$ 20,914	$ 26,549

	111年1月1日至9月30日 折舊費用	110年1月1日至9月30日 折舊費用
房屋	$ 72,030	$ 78,635

4.本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為$36,993 及$331,027。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1,896	$ 2,584
屬短期租賃合約之費用	$ 5,116	$ 9,136

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 6,801	$ 7,560
屬短期租賃合約之費用	$ 19,132	$ 19,791

6.本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為$100,086 及$107,215。

(十)租賃交易－出租人

1.本集團出租之標的資產包括房屋建築(投資性不動產)，租賃合約之期間為 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款。

2.本集團民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日基於營業租賃合約分別認列$3,010、$2,963、$8,649及$8,855之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3.本公司以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
110年	$ -	$ -	$ 3,476
111年	2,711	13,904	13,904
	$ 2,711	$ 13,904	$ 17,380

(十一)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
111年1月1日			
成本	$ 128,902	$ 97,512	$ 226,414
累計折舊	-	(52,339)	(52,339)
	$ 128,902	$ 45,173	$ 174,075
111年			
1月1日	$ 128,902	$ 45,173	$ 174,075
折舊費用	-	(1,140)	(1,140)
9月30日	$ 128,902	$ 44,033	$ 172,935
111年9月30日			
成本	$ 128,902	$ 97,512	$ 226,414
累計折舊	-	(53,479)	(53,479)
	$ 128,902	$ 44,033	$ 172,935

	土地	房屋及建築	合計
110年1月1日			
成本	$ 128,902	$ 97,512	$ 226,414
累計折舊	-	(50,819)	(50,819)
	$ 128,902	$ 46,693	$ 175,595
110年			
1月1日	$ 128,902	$ 46,693	$ 175,595
折舊費用	-	(1,140)	(1,140)
9月30日	$ 128,902	$ 45,553	$ 174,455
110年9月30日			
成本	$ 128,902	$ 97,512	$ 226,414
累計折舊	-	(51,959)	(51,959)
	$ 128,902	$ 45,553	$ 174,455

1.本集團將新北市三重區及中和區之土地、房屋及建築出租予他公司供廠辦使用，租期至民國111年12月到期，租金按月收取。

2.上述投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八說明。

3.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 2,781	$ 2,783
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 550	$ 300
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 7,878	$ 7,941
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 1,650	$ 1,408

4.本集團持有投資性不動產民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為$383,755、$354,452及$354,452，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得，該評價屬第三等級公允價值。

(十二)無形資產

	商譽	電腦軟體	其他	合計
111年1月1日				
成本	$ 2,167	$ 193,629	$ 9,503	$ 205,299
累計攤銷	-	(125,613)	(6,705)	(132,318)
	$ 2,167	$ 68,016	$ 2,798	$ 72,981
111年				
1月1日	$ 2,167	$ 68,016	$ 2,798	$ 72,981
增添	-	9,335	1,413	10,748
處分子公司	-	(6,032)	-	(6,032)
攤銷費用	-	(26,296)	(2,086)	(28,382)
淨兌換差額	-	241	14	255
9月30日	$ 2,167	$ 45,264	$ 2,139	$ 49,570
111年9月30日				
成本	$ 2,167	$ 162,055	$ 11,169	$ 175,391
累計攤銷	-	(116,791)	(9,030)	(125,821)
	$ 2,167	$ 45,264	$ 2,139	$ 49,570

	商譽	電腦軟體	其他	合計
110年1月1日				
成本	$ 2,167	$ 161,518	$ 6,737	$ 170,422
累計攤銷	-	(87,081)	(4,090)	(91,171)
	$ 2,167	$ 74,437	$ 2,647	$ 79,251
110年				
1月1日	$ 2,167	$ 74,437	$ 2,647	$ 79,251
增添	-	14,335	1,770	16,105
攤銷費用	-	(29,387)	(1,946)	(31,333)
淨兌換差額	-	(38)	(21)	(59)
9月30日	$ 2,167	$ 59,347	$ 2,450	$ 63,964
110年9月30日				
成本	$ 2,167	$ 175,811	$ 8,469	$ 186,447
累計攤銷	-	(116,464)	(6,019)	(122,483)
	$ 2,167	$ 59,347	$ 2,450	$ 63,964

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	$ 7,863	$ 4,392
推銷費用	3,835	4,599
管理費用	9,659	21,341
研究發展費用	7,025	1,001
	$ 28,382	$ 31,333

(十三)其他非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
處分子公司長期應收款(註)	$ 232,252	$ -	$ -
預付設備款	28,320	530	3,747
存出保證金	25,228	36,595	36,583
淨確定福利資產	22,218	22,218	16,132
受限制資產	17,096	17,076	38,125
其他	596	1,421	970
	$ 325,710	$ 77,840	$ 95,557

註：本集團民國111年7月27日經董事會決議通過，以民國111年8月1日為基準日處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權，上開子公司於民國111年第三季喪失控制力，請詳附註六(三十二)3.說明。

(十四)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 1,435,000	1.22%～1.70%
擔保借款	1,220,000	1.29%～1.57%
	$ 2,655,000	

借款性質	110年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 1,412,702	0.52%～3.85%
擔保借款	1,130,000	0.88%～1.00%
	$ 2,542,702	

借款性質	110年9月30日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 1,526,198	0.55%～4.07%
擔保借款	650,000	0.88%～1.00%
	$ 2,176,198	

上述短期借款擔保情形，請詳附註八說明。

(十五)應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商業本票	$ 100,000	$ 100,000	$ 50,000
利率區間	1.425%~1.550%	1.012~1.05%	1.01%

(十六)其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	$ 266,226	$ 233,383	$ 125,213
應付現金股利	-	-	112,981
應付加工費	17,283	3,763	3,501
應付勞健保費	15,164	18,918	21,465
應付退休金	10,681	7,328	7,218
應付營業稅	8,934	7,137	-
應付設備款	1,324	1,889	901
應付電腦軟體	1,234	9,442	-
其他	181,604	140,660	121,879
	$ 502,450	$ 422,520	$ 393,158

(十七)負債準備

	111年	110年
1月1日	$ 37,616	$ 40,598
當期新增之負債準備	22,000	25,718
本期使用之負債準備	(18,388)	(29,058)
9月30日	$ 41,228	$ 37,258

負債準備分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動	$ 30,048	$ 27,912	$ 32,485
非流動	$ 11,180	$ 9,744	$ 4,773

本集團之保固負債準備係與工業電腦產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十八)其他流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
一年內到期之長期借款	$ -	$ 4,768	$ 5,405
其他	10,071	8,408	6,765
	$ 10,071	$ 13,176	$ 12,170

(十九)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	110年12月31日
分期償付之借款		
擔保借款	自109年4月至112年6月，並按月付息及攤還本金。	$ 5,245
減：一年內到期之長期借款		(4,768)
		$ 477
未動用借款額度		$ -
利率區間		4.65%~4.75%

借款性質	借款期間及還款方式	110年9月30日
分期償付之借款		
擔保借款	自109年4月至112年6月，並按月付息及攤還本金。	$ 6,551
減：一年內到期之長期借款		(5,405)
		$ 1,146
未動用借款額度		$ -
利率區間		4.75%

民國 111 年 9 月 30 日無此情事。

上述長期借款擔保情形，請詳附註八說明。

(二十)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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予兩個基數，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 4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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)本公司依精算報告已足額提撥退休基金，致按北府勞條字第 1101223971 及第 1091145569 號函，自民國 109 年 6 月至 111 年 5 月暫停提撥勞工退休準備金。

(3)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金利益分別為$0、$13、$0 及$37。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。

(2)本集團之海外子公司均按當地政府規定，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金或養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理及統籌安排，海外子公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$10,214、$9,574、$35,345及$28,976。

(二十一)股份基礎給付

1.本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權憑證	105.8.30	600單位	5年	註1
〃	106.4.25	400單位	〃	〃

註1：認股權憑證授予期間及行使比例條件如下：

認股權憑證授予期間	累積最高可行使認股權比例
屆滿二年	40%
屆滿三年	80%
屆滿四年	100%

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
年初流通在外認股權	400	$ 30.51	960	$ 31.60
本期喪失認股權	(400)	29.42	(560)	31.60
期末流通在外認股權	-	-	400	30.51
期末可執行認股權	-	-	400	30.51

3.截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為29.42元、30.51元及30.51元，加權平均剩餘合約期間分別為0年、0.50年及0.75年。

4.本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與日股價（元）	履約價格（元）	預期波動率	預期存續期間(年)	預期股利	無風險利率	每單位公允價值（元）
員工認股權憑證	105.8.30	$29.1	$35	36.71%	3.9	0%	0.50%	$ 6.5633
〃	106.4.25	31.6	35	38.64%	3.9	0%	0.80%	8.5859

註:預期波動率係採用取標的公司與預期存續期間約當長度之歷史日收盤價所計算之歷史波動率為基礎。

5.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
權益交割	$ -	$ -
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
權益交割	$ -	$ 41

(二十二)股本

截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為$1,800,000(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，發行股數為 141,226 仟股，實收資本額為$1,412,265，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十三)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。

	111年			
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	採用權益法認列子公司變動數
1月1日	$ 351,234	$ 2,880	$ 9,521	$ 4,128
股份基礎給付交易	9,521	-	(9,521)	-
9月30日	$ 360,755	$ 2,880	$ -	$ 4,128

	110年			
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	採用權益法認列子公司變動數
1月1日	$ 345,520	$ 2,880	$ 15,194	$ 3,774
股份基礎給付交易	-	-	41	-
9月30日	$ 345,520	$ 2,880	$ 15,235	$ 3,774

(二十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘(提列員工酬勞不低於1%與董事酬勞不高於1%後)，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，經股東會決議後分派之。

2. 本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，每年股東股利發放總額不高於可供分配股東股利之盈餘總額的百分之九十，現金股利配發不得低於股利總額之百分之五為原則，但若可供分配股東股利之總額未達每股0.5元，則不受前項比率之限制。

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. 本公司民國111年6月29日及110年8月27日經股東會決議通過民國110年度及109年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 14,641		$ 10,657	
提列(迴轉)特別盈餘公積	20,147		(36,949)	
現金股利	141,226	$ 1.00	112,981	$ 0.80

上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。

(二十五)營業收入

1.本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
工業電腦收入	$ 1,844,263	$ 1,705,650
其他	221,651	113,087
	$ 2,065,914	$ 1,818,737

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
工業電腦收入	$ 5,240,380	$ 4,314,838
其他	540,217	361,719
	$ 5,780,597	$ 4,676,557

2.合約負債

(1)本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債:				
合約負債				
-預收貨款	$ 176,357	$ 103,003	$ 145,826	$ 130,824

(2)期初合約負債本期認列收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收貨款	$ 7,459	$ 11,778

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收貨款	$ 69,644	$ 56,825

（二十六）其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
政府補助收入	$ 7,702	$ 4,771
租金收入	3,010	2,963
行銷補助收入	1,646	2,102
銀行存款利息收入	92	181
賠償收入	-	4,533
其他	502	2,798
	$ 12,952	$ 17,348

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
政府補助收入	$ 17,997	$ 20,926
租金收入	8,649	8,855
行銷補助收入	6,990	4,112
股利收入	5,200	4,250
銀行存款利息收入	502	731
賠償收入	-	13,872
其他	3,948	9,967
	$ 43,286	$ 62,713

（二十七）其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
處分投資利益(註)	$ 846,367	$ -
淨外幣兌換利益	81,845	654
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	285	(293)
投資性不動產折舊費用	(380)	(380)
其他損失	(452)	(1,175)
	$ 927,665	($ 1,194)

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分投資利益(註)	$ 846,367	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	135,578	(18,652)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,125	(293)
投資性不動產折舊費用	(1,140)	(1,140)
其他損失	(462)	(2,265)
	$ 981,468	($ 22,350)

註：本集團民國 111 年 7 月 27 日經董事會決議通過，以民國 111 年 8 月 1 日為基準日處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權，上開子公司於民國 111 年第三季喪失控制力，請詳附註六(三十二)3.說明。

(二十八)費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 111,855	$ 303,395	$ 415,250
使用權資產折舊	14,823	6,091	20,914
不動產、廠房及設備折舊費用	15,926	6,048	21,974
無形資產攤銷費用	2,489	6,263	8,752
	$ 145,093	$ 321,797	$ 466,890

	110年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 81,889	$ 230,881	$ 312,770
使用權資產折舊	18,675	7,874	26,549
不動產、廠房及設備折舊費用	12,477	14,375	26,852
無形資產攤銷費用	1,382	8,929	10,311
	$ 114,423	$ 262,059	$ 376,482

	111年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 301,536	$ 799,244	$ 1,100,780
使用權資產折舊	50,021	22,009	72,030
不動產、廠房及設備折舊費用	39,650	32,269	71,919
無形資產攤銷費用	7,863	20,519	28,382
	$ 399,070	$ 874,041	$ 1,273,111

	110年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 232,623	$ 675,047	$ 907,670
使用權資產折舊	54,849	23,786	78,635
不動產、廠房及設備折舊費用	39,405	45,183	84,588
無形資產攤銷費用	4,392	26,941	31,333
	$ 331,269	$ 770,957	$ 1,102,226

（二十九）員工福利費用

	111年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 91,379	$ 285,074	$ 376,453
勞健保費用	10,074	9,986	20,060
退休金費用	6,309	3,905	10,214
其他用人費用	4,093	4,430	8,523
	$ 111,855	$ 303,395	$ 415,250

	110年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 73,412	$ 198,017	$ 271,429
勞健保費用	5,929	17,430	23,359
退休金費用	958	8,603	9,561
其他用人費用	1,590	6,831	8,421
	$ 81,889	$ 230,881	$ 312,770

	111年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 251,560	$ 708,417	$ 959,977
勞健保費用	26,647	48,010	74,657
退休金費用	11,908	23,437	35,345
其他用人費用	11,421	19,380	30,801
	$ 301,536	$ 799,244	$ 1,100,780

	110年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 202,160	$ 580,142	$ 782,302
勞健保費用	18,832	52,087	70,919
退休金費用	5,460	23,479	28,939
其他用人費用	6,171	19,339	25,510
	$ 232,623	$ 675,047	$ 907,670

1.依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(提列員工酬勞與董事酬勞前之稅前淨利)，應提列不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞，惟公司如有累積虧損，應預先保留彌補數額。

2.本公司民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為$7,868、$1,082、$11,205及$1,082；董事酬勞估列金額分別為$1,238、$508、$2,940及$508，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞，與民國 110 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事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(三十)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 141,436	$ 13,267
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	218,015	7,400
所得稅費用	$ 359,451	$ 20,667
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 182,302	$ 23,685
以前年度所得稅高估數	(5,378)	(6,515)
當期所得稅總額	176,924	17,170
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	237,385	965
所得稅費用	$ 414,309	$ 18,135

2.本公司營利事業所得稅業經稽徵機關核定至民國 109 年。台灣子公司新漢智能系統股份有限公司營業事業所得稅核定至民國 108 年，其餘則核定至民國 109 年。

（三十一）每股盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 650,972	141,227	$ 4.61
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	283	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 650,972	141,510	$ 4.60

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 78,676	141,226	$ 0.56
稀釋每股盈餘			
影響			
員工酬勞	-	49	
員工認股權憑證	-	106	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 78,676	141,381	$ 0.56

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 842,689	141,227	$ 5.97
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	402	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 842,689	141,629	$ 5.95

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 56,801	141,226	$ 0.40
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	49	
員工認股權憑證	-	106	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 56,801	141,381	$ 0.40

(三十二)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 46,401	$ 55,433
加：期初應付設備款	1,889	4,938
減：期末應付設備款	(1,324)	(901)
本期支付現金	$ 46,966	$ 59,470

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置電腦軟體	$ 10,748	$ 16,105
加：期初應付電腦軟體	9,442	-
減：期末應付電腦軟體	(1,234)	-
本期支付現金	$ 18,956	$ 16,105

2.不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
現金股利	$ -	$ 112,981

3.本集團民國111年7月27日經董事會決議通過，以民國111年8月1日為基準日處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權，上開子公司於民國111年第三季喪失控制力，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	111年7月27日
對價總額	$ 1,207,710
長期其他應收款折現值	(26,809)
期末其他應收款	1,180,901
北京興漢及其子公司及珠海鑫欣資產及負債帳面金額	
現金	64,040
應收票據	200
應收帳款(含關係人)	259,050
其他應收款	25,613
存貨	706,270
預付款項	13,071
其他流動資產	4,638
不動產、廠房及設備	51,068
使用權資產	65,712
無形資產	6,032
其他非流動資產	10,219
銀行借款(含一年內到期)	(98,633)
合約負債	(7,043)
應付帳款	(534,531)
其他應付款	(42,782)
本期所得稅負債	(5,401)
其他流動負債	(27)
租賃負債	(70,738)
其他非流動負債	(13)
處分子公司帳面價值	446,745
非控制權益	(150,137)
匯率影響數	37,926
處分子公司利益	$ 846,367
處分子公司價款	$ 1,180,901
減：子公司持有現金	(64,040)
減：期末其他應收款	(1,180,901)
處分子公司現金流出	($ 64,040)

上述處分股權案分為 Nexcom Interational Co.,Ltd.(以下稱”SAMOA”)處分北京興漢及珠海鑫欣股權兩部分：

屬 SAMOA 處分北京興漢股權部份與買方約定分為三期收款，其中第一期款項$588,311(人民幣$131,525 仟元)，買方已於民國 111 年 7 月 28 日將款項(扣除稅金)存入以買方名義開立之共同管理帳戶，金額計$469,665(人民幣$105,000 仟元)。若實際繳稅金額與預計繳稅金額有差異，則在第二期款項中多退少補。第一期款項截至民國 111 年 11 月 2 日止，尚於中國大陸外匯管理局審核階段，待審核完畢後即可收款。

另，第二期款項$362,313(人民幣$81,000 仟元)預計於民國 112 年 4 月 30 日前收回；第三期款項$241,542(人民幣$54,000 仟元)預計於民國 113 年 4 月 30 日前收回。上開款項依合約規定，將由中國工商銀行及招商銀行出具不可撤銷之保證函，惟保證函尚未開立完成，買方已先將第二、三期款存入以買方名義開立之共同管理帳戶，待保證函開立，共同管理帳戶始註銷。截至民國 111 年 11 月 2 日止，保證函尚於中國大陸外匯管理局審核階段，待審核完畢後即開立完成。

屬 SAMOA 處分珠海鑫欣股權部份，協議先由珠海鑫欣處分北京興漢股權後，再由 SAMOA 辦理退出珠海鑫欣合夥。珠海鑫欣處分北京興漢股權價款為$15,544(人民幣 3,475 仟元)，與買方約定珠海鑫欣處分北京興漢股權及 SAMOA 退出珠海鑫欣合夥之法律文件簽署完成後，買方即會支付款項(扣除稅金)予珠海鑫欣，並辦理 SAMOA 退夥作業。截至民國 111 年 11 月 2 日止，買方已將前述股款支付珠海鑫欣，待中國大陸外匯管理局完成審核後，即可匯出給 SAMOA 完成退夥作業。

4.本集團自民國110年7月31日終止與北京漢智興科技有限公司少數股權投資合作協議，經評估因上海魷漢信息科技有限公司對北京漢智興科技有限公司，營運決策上具重大影響力，但無實質控制力，致本集團喪失對該子公司之控制，該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	110年7月31日	
北京漢智興子公司資產及負債帳面金額		
現金	$	4,704
應收票據		43,672
應收帳款		30,023
存貨		44,189
預付款項		4,801
不動產、廠房及設備		721
其他非流動資產		1,355
合約負債	(	81)
應付帳款	(	85,402)
其他應付款	(	6,308)
淨資產總額	$	37,674

七、關係人交易

(一)與關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
EXOR International S.P.A	關聯企業(註)
Nexcom Italia S.R.L.	關聯企業之子公司(註)
北京漢智興科技有限公司	關聯企業

註:本集團於民國111年6月24日出售EXOR股權，故民國111月6月24日起非為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	$ 9,476	$ 38,858
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	$ 81,870	$ 71,109

商品銷售之交易價格與收款條件，與非關係人無重大差異。

2.進貨

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品進貨：		
關聯企業	$ 3,279	$ -
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品進貨：		
關聯企業	$ 5,714	$ -

商品進貨之交易價格與付款條件，與非關係人無重大差異。

3.應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款：			
關聯企業	$ 72,115	$ 107,770	$ 106,326
關聯企業之子公司	-	-	5
	$ 72,115	$ 107,770	$ 106,331

關係人之應收款項並未收受擔保品，且無抵押及附息。

4.應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款：			
關聯企業	$ 4,196	$ 5,916	$ -

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 25,922	$ 10,795
退職後福利	255	221
	$ 26,177	$ 11,016

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 46,515	$ 26,732
退職後福利	991	662
	$ 47,506	$ 27,394

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	擔保用途
其他非流動資產-定期存款	$ 17,096	$ 17,076	$ 38,125	海關保證、履約保證
不動產、廠房及設備-土地、房屋及建築	1,224,934	1,231,876	1,234,190	長期借款擔保
投資性不動產-土地、房屋及建築	138,399	139,273	139,564	短期借款額度擔保
	$ 1,380,429	$ 1,388,225	$ 1,411,879	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 本集團為取得長短期借款綜合使用額度及承作遠期外匯合約已開立$2,540,000、人民幣 30,000 仟元及美金 32,000 仟元本票質存於相關授信及保證銀行。

2. 本集團為協助子公司租賃公司倉庫、租賃辦公處所、合作契約、採購原物料及融資借款，為其背書保證之金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日
Nexcom Japan Co., Ltd.	$ 5,506	$ 6,107
	（日幣 25,018仟元）	（日幣 25,018仟元）
新漢智能系統股份有限公司	209,375	199,200
	（美金 2,500仟元）	（美金 2,500仟元）
	（新台幣 130,000仟元）	（新台幣 130,000仟元）
北京興漢網際股份有限公司(註)	134,190	29,440
	（人民幣 30,000仟元）	（人民幣 35,000仟元）
		（美金 5,000仟元）
東莞市興漢雲智電子有限公司	-	17,376
		（人民幣 4,000仟元）
安博科技股份有限公司	25,000	25,000
	（新台幣 25,000仟元）	（新台幣 25,000仟元）
重慶新固興科技有限公司	22,365	21,720
	（人民幣 5,000仟元）	（人民幣 5,000仟元）
創博股份有限公司	90,000	
	（新台幣 90,000仟元）	

	110年9月30日
Nexcom Japan Co., Ltd.	$ 6,229
	（日幣 25,018仟元）
新漢智能系統股份有限公司	199,625
	（美金 2,500仟元）
	（新台幣 130,000仟元）
北京興漢網際股份有限公司	150,675
	（人民幣 35,000仟元）
東莞市興漢雲智電子有限公司	17,220
	（人民幣 4,000仟元）
安博科技股份有限公司	25,000
	（新台幣 25,000仟元）

註：本公司對北京興漢網際股份有限公司之綜合持股比例原為 70.64%，自民國 111 年 7 月 27 日處分後降至為 0%。此背書保證餘額係發生於處分之前，業已於民國 111 年 8 月 3 日董事會提報相關後續改善計畫。截至民國 111 年 9 月 30 日止對北京興漢網際股份有限公司之背書保證餘額為人民幣 30,000 仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 44,932	$ 117,664	$ 116,727
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	$ 4,084,703	$ 2,515,512	$ 2,234,149
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註)	$ 4,175,970	$ 4,412,890	$ 3,992,204
租賃負債	$ 465,658	$ 560,502	$ 578,065

註:按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含長期應收款)及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一年營業週期內到期)及存入保證金之相關資訊請參閱合併資產負債表。

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

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、歐元、英鎊及人民幣。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美金、歐元、人民幣、日幣及英鎊)，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:

	111年9月30日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 52,880	31.75	$ 1,678,940	1%	$ 16,789	$ -
歐元：新台幣	4,660	31.26	145,672	1%	1,457	-
人民幣：新台幣	155,915	4.47	696,940	1%	6,969	-
人民幣：美金	266,525	0.14	1,191,367	1%	11,914	-
美金：人民幣	1,233	7.10	39,148	1%	391	-
美金：日幣	455	144.25	14,446	1%	144	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 18,508	31.75	$ 587,629	1%	$ 5,876	$ -
美金：日幣	1,310	144.25	188,968	1%	1,890	-
人民幣：新台幣	6,986	4.47	31,227	1%	312	-

	110年12月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 44,013	27.68	$ 1,218,280	1%	$ 12,183	$ -
歐元：新台幣	3,029	31.32	94,868	1%	949	-
人民幣：新台幣	173,935	4.34	755,574	1%	7,556	-
美金：人民幣	1,266	6.37	35,055	1%	351	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 27,003	27.68	$ 747,443	1%	$ 7,474	$ -
美金：人民幣	16,042	6.37	444,037	1%	4,440	-
美金：日幣	136	115.09	3,764	1%	38	-
人民幣：新台幣	10,885	4.34	47,284	1%	473	-

	110年9月30日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 41,108	27.85	$ 1,144,858	1%	$ 11,449	$ -
歐元：新台幣	2,308	32.32	74,605	1%	746	-
人民幣：新台幣	129,707	4.31	558,388	1%	5,584	-
美金：人民幣	1,507	6.47	41,961	1%	420	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 26,577	27.85	$ 740,164	1%	$ 7,402	$ -
美金：人民幣	4,047	6.47	112,707	1%	1,127	-
美金：日幣	137	111.85	3,802	1%	38	-
人民幣：新台幣	11,778	4.31	50,704	1%	507	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為$81,845、$654、$135,578及($18,652)。

價格風險

本集團主要投資於國內外發行之權益工具，此等權益工具之價格會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111年及110年1月1日至9月30日因來自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$803及$1,469。

現金流量及公允價值利率風險

1.本集團之利率風險來自長短期借款及應付短期票券。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
2.民國111年及110年9月30日，若借款利率增加或減少1碼，在所有其他因素維持不變之情況下，民國111年及110年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加或減少$6,888及$5,581，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(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之債務工具投資的合約現金流量。
B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，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：
(A)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。
(B)客戶營運結果之實際或預期顯著變動。
(C)預期會使客戶履行債務義務之能力顯著變動之經營、財務或經濟狀況之現有或預測之不利變化。
D.本集團採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過180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分組，採用簡化作法以準備矩陣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.本集團納入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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
111年9月30日					
預期損失率	0.03%-0.07%	0.03%-19.39%	3.08%-66.15%	82.99%-100%	
帳面價值總額	$ 1,320,832	$ 287,749	$ 7,319	$ 378,438	$ 1,994,338
備抵損失	$ 386	$ 37	$ 1,739	$ 36,056	$ 38,218

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
110年12月31日					
預期損失率	0.03%	0.03%	18%-50%	91.42%-100%	
帳面價值總額	$ 1,423,909	$ 165,408	$ 11,845	$ 35,673	$ 1,636,835
備抵損失	$ 971	$ 813	$ 2,168	$ 34,840	$ 38,792

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
110年9月30日					
預期損失率	0.03%	0.03%	50%-100%	100%	
帳面價值總額	$ 1,280,739	$ 127,005	$ 1,201	$ 42,462	$ 1,451,407
備抵損失	$ 345	$ 25	$ 1,026	$ 42,462	$ 43,858

H.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 38,792	$ 55,871
減損損失迴轉	-	(11,427)
提列減損損失	7,434	-
處分子公司	(8,299)	-
匯率影響數	291	(586)
9月30日	$ 38,218	$ 43,858

I.本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資備抵損失金額$0。

(3)流動性風險

A.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將作適當之運用及投資，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以提供充足之調度水位。

B.本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生性金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

除下列表示者外，截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止本集團非衍生性金融負債，包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款及一年內到期之長期借款至到期之天數皆小於360天。

非衍生金融負債:				
111年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
租賃負債	$ 73,444	$ 70,125	$ 194,926	$ 146,605

非衍生金融負債:				
110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
長期借款(包含一年內到期)	$ 4,902	$ 483	$ -	$ -
租賃負債	104,583	87,375	207,055	195,705

非衍生金融負債:				
110年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
長期借款(包含一年內到期)	$ 5,599	$ 1,161	$ -	$ -
租賃負債	104,112	88,768	206,271	213,100

C.本集團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。

(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。

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.以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。

3.以公允價值衡量之金融工具，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：

本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬於第三等級評價之金額分別為$44,932、$117,664及$116,727。

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：

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價根據最近一次非活絡市場交易價格、可類比上市上櫃公司法及淨資產價值法作為第三等級市場報價之公允價值輸入值。

5.民國111年及110年1月1日至9月30日無任何評價各等級間之移轉。

6.下表列示民國111年及110年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	111年	110年
	權益工具	權益工具
1月1日	$ 117,664	$ 122,742
認列於其他綜合損益之利益或損失	5,243	(6,015)
本期出售	(77,975)	-
9月30日	$ 44,932	$ 116,727

7.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	$ 457	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
創投公司股票私募基金投資	44,475	淨資產價值法	不適用	不適用

	110年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	$ 67,149	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
創投公司股票私募基金投資	50,515	淨資產價值法	不適用	不適用

	110年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	$ 50,035	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
創投公司股票私募基金投資	66,692	淨資產價值法	不適用	不適用

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：請詳附表一。
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)：請詳附表二。
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：請詳附表三。
5.取得不動產金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：附表四。

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：請詳附表五。

9.從事衍生性金融商品交易資訊：無。

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：請詳附表六。

(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)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項：無。

(四)股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111年1月1日至9月30日	台灣	亞洲	美洲	歐洲	調節及消除	總計
外部收入	$ 4,365,550	$ 998,351	$ 405,412	$ 11,284	$ -	$ 5,780,597
內部部門收入	442,413	105,181	5,511	6,653	(559,758)	-
部門收入	$ 4,807,963	$ 1,103,532	$ 410,923	$ 17,937	($ 559,758)	$ 5,780,597
部門淨利-稅前淨(損)利	$ 1,252,959	$ 895,754	($ 6,490)	($ 759)	($ 850,945)	$ 1,290,519

110年1月1日至9月30日	台灣	亞洲	美洲	歐洲	調節及消除	總計
外部收入	$ 3,336,440	$ 974,969	$ 346,083	$ 19,065	$ -	$ 4,676,557
內部部門收入	454,535	117,167	5,514	5,161	(582,377)	-
部門收入	$ 3,790,975	$ 1,092,136	$ 351,597	$ 24,226	($ 582,377)	$ 4,676,557
部門淨利-稅前淨(損)利	$ 94,947	$ 75,851	($ 6,107)	($ 704)	($ 63,512)	$ 100,475

註1：由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故未揭露相關資訊。

註2：部門資訊係以各部門所在國家為基礎歸類。

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入及稅前淨利係採用一致之衡量。

新漢股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註4）	期末背書保證餘額（註5、6）	實際動支金額（註7）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證（註8）	屬子公司對母公司背書保證（註8）	屬對大陸地區背書保證（註8）	備註
0	本公司	Nexcom Japan Co.,Ltd.	2	$ 1,010,143	$ 6,085	$ 5,506	$ 5,506	$ -	0.16	$ 1,683,572	Y	N	N	-
0	本公司	新漢智能系統股份有限公司	2	1,010,143	209,375	209,375	79,375	-	6.22	1,683,572	Y	N	N	-
0	本公司	安博科技股份有限公司	2	1,010,143	25,000	25,000	15,000	15,000	0.74	1,683,572	Y	N	N	-
0	本公司	北京興漢網際股份有限公司	2	-	349,815	134,190	71,160	-	3.99	1,683,572	Y	N	Y	註9
0	本公司	重慶新固興科技有限公司	2	1,010,143	22,530	22,365	9,487	-	0.66	1,683,572	Y	N	Y	-
0	本公司	創博股份有限公司	2	1,010,143	90,000	90,000	50,000	-	2.67	1,683,572	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：背書保證之額度計算說明如下：

(1)本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值50%。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

(2)對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，惟對單一聯屬公司則以不超過淨值30%為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：本公司對NEXCOM Japan Co., Ltd.背書保證金額為日幣25,018仟元、對北京興漢網際股份有限公司背書保證金額為人民幣30,000仟元、對安博科技股份有限公司背書保證金額為新台幣25,000仟元、對新漢智能系統股份有限公司背書保證金額美金2,500仟元及新台幣130,000仟元、對重慶新固興科技有限公司背書保證金額為人民幣5,000仟元、對創博股份有限公司背書保證金額為新台幣90,000仟元。

註6：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註7：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註8：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註9：本公司對北京興漢網際股份有限公司之持股比例原為70.64%，自民國111年7月27日處分後降至為0%。此背書保證餘額係發生於處分之前，業已於民國111年8月3日董事會提報相關後續改善計畫。

截至民國111年9月30日止對北京興漢網際股份有限公司之背書保證餘額為人民幣30,000仟元。

新漢股份有限公司及子公司

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111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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			
				股 數（仟股）	帳面金額	持股比例	公允價值
本公司	鴻璟科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	190	$ -	0.86	$ -
本公司	普訊玖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-非流動	2,500	44,475	2.50	44,475
本公司	合華科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700	-	6.54	-
綠基企業股份有限公司	Iryx Corporation	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	550	-	4.35	-
安恩嘉股份有限公司	DIVIOTEC COMPANY LIMITED	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5	457	19.00	457

新漢股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券種類及名稱（註1）	帳列科目	交易對象（註2）	關係（註2）	期初		買入（註3）		賣出（註3）(註5)				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Nexcom International Co.,Ltd. (SAMOA)	北京興漢網際股份有限公司及珠海鑫欣管理諮詢合夥企業	採用權益法之投資	北京大豪科技股份有限公司	本公司之子公司	20,367,661	$ 278,012	-	$ -	20,367,661	$ 1,180,901	$ 334,534	$ 846,367	-	$ -

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。
註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
註5：相關交易請詳附註六(三十二)3.說明。

新漢股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

			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	
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	新漢智能系統股份有限公司	本公司之合併子公司	銷貨	397,630	10	月結90天	與一般銷貨交易價格無重大差異	與一般銷貨無重大差異	203,059	10
本公司	綠基企業股份有限公司	本公司之合併子公司	銷貨	336,168	9	月結90天	與一般銷貨交易價格無重大差異	與一般銷貨無重大差異	75,766	4
本公司	Nex Computers, Inc.	本公司之合併子公司	銷貨	195,111	5	月結90天	與一般銷貨交易價格無重大差異	與一般銷貨無重大差異	52,558	3
本公司	創博股份有限公司	本公司之合併子公司	銷貨	167,074	4	月結90天	與一般銷貨交易價格無重大差異	與一般銷貨無重大差異	98,491	5

新漢股份有限公司及子公司

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

民國111年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	新漢智能系統股份有限公司	本公司之合併子公司	$ 203,059	1.49	$ 700	積極收款	$ 88,239	-

註：係計算截至民國111年11月2日止已收回之款項。

新漢股份有限公司及子公司

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

民國111年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註2）
0	本公司	新漢智能系統股份有限公司	1	銷貨收入	397,630	註3	7
0	本公司	新漢智能系統股份有限公司	1	應收帳款	203,059	註3	2
0	本公司	創博股份有限公司	1	銷貨收入	167,074	註3	3
0	本公司	創博股份有限公司	1	應收帳款	98,491	註3	1
0	本公司	綠基企業股份有限公司	1	銷貨收入	336,168	註3	6
0	本公司	綠基企業股份有限公司	1	應收帳款	75,776	註3	1
0	本公司	Nex Computers,Inc.	1	銷貨收入	195,111	註3	3
0	本公司	Nex Computers,Inc.	1	應收帳款	52,558	註3	1

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註 2：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 3：銷貨條件與一般銷貨交易條件無重大差異，且收款條件與一般客戶之收款條件相當。

新漢股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	Nex Computers,Inc.	美國	電腦及其週邊設備之買賣業務	$ 56,977	$ 56,977	5,000	100	$ 103,759	($ 6,490)	($ 6,490)	註2
本公司	Nexcom Japan Co., Ltd.	日本	電腦及其週邊設備之買賣業務	16,780	16,780	1	100	25,992	(6,018)	(6,018)	註2
本公司	Nexcom International Co.,Ltd. (SAMOA)	薩摩亞	一般投資業	195,893	232,392	7,658	100	1,080,053	774,800	774,800	
本公司	Nexcom Europe Ltd.	英國	電腦及其週邊設備之買賣業務	73,215	73,215	580	100	26,052	(515)	(515)	註2
本公司	綠基企業股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	82,834	82,834	12,640	79.62	210,178	64,521	51,371	註2
本公司	Nexcom France	法國	電腦及其週邊設備之買賣業務	32,761	32,761	-	100	735	(244)	(244)	註2
本公司	新漢智能系統股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	97,063	97,063	16,139	82.73	205,010	58,420	48,331	註2
本公司	物聯雲股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	34,415	34,415	1,000	100	4,292	(283)	(283)	註2
本公司	安博科技股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	12,100	12,100	7,290	100	(4,853)	(4,044)	(4,044)	註2
本公司	椰衆科技股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	22,080	22,080	2,208	80	(1,148)	(7,453)	(5,962)	註2
本公司	NEXCOBOT INC.	美國	電腦及其週邊設備之買賣業務	5,921	5,921	200	100	34	-	-	註2
綠基企業股份有限公司	安恩嘉股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	12,579	12,579	804	100	15,311	3,713	3,713	註2
新漢智能系統股份有限公司	創博股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備之買賣業務	67,549	67,549	6,000	100	108,768	40,521	40,521	註1、2

註1：本公司民國110年12月30日，與子公司新漢智能股份系統有限公司換股的方式，取得創博股份公司100%股權，創博股份有限公司成為新漢智能系統股份有限公司持股100%之子公司。

註2：合併子公司因非屬重要子公司，本期認列之投資損益係同期同未經會計師核閱財務報表計算而得。

新漢股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年9月30日

附表八

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	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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
北京興漢網際股份有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	$ 127,504	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Nexcom International Co.,Ltd(SAMOA)投資)	$ 56,126	$ -	$ -	$ 56,126	$ 52,652	-	$ 37,193	$ -	15,757	註5
上海糕漢信息科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	104,234	透過轉投資公司再投資大陸公司(新漢智能系統股份有限公司投資)	104,234	-	-	104,234	(7,885)	82.73	(6,523)	(21,582)	-	註1、3
深圳新漢安防科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	30,321	透過轉投資公司再投資大陸公司(綠基企業股份有限公司投資)	30,321	-	-	30,321	5,898	79.62	4,696	37,656	-	註3
上海新杏信息科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	33,998	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Nexcom International Co.,Ltd(SAMOA)投資)	28,691	-	-	28,691	(601)	100	(601)	930	-	註3
重慶新固興科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	44,650	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司(上海糕漢信息科技有限公司投資)	-	-	-	-	90	66.18	60	(8,774)	-	註3
珠海鑫欣管理諮詢合夥企業	一般投資業	9,421	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Nexcom International Co.,Ltd(SAMOA)投資)	2,275	-	-	2,275	6,759	-	471	-	-	註3、5
北京漢智興科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	45,770	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司(上海糕漢信息科技有限公司投資)	-	-	-	-	(4,035)	37.23	(1,502)	16,560	-	註2、3
東莞市興漢雲智電子有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	47,938	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司(北京興漢網際股份有限公司投資)	-	-	-	-	(3,389)	-	(1,436)	-	-	註3、5
廣州興博科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	15,777	透過轉投資公司再投資大陸公司(創博股份有限公司投資)	15,777	-	-	15,777	(76)	82.73	(63)	(1,572)	-	註3
重慶科立銳興電子科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	17,888	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司(上海糕漢信息科技有限公司投資)	-	-	-	-	(2,369)	62.05	(1,470)	2,933	-	註3

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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							
成都興漢信創科技有限公司	電腦及其週邊設備之買賣業務	13,517	透過轉投資大陸公司再投資大陸公司(北京興漢網際股份有限公司投資)	-	-	-	-	(1,400)	-	(346)	-	-	註3、4、5

註1：本集團於民國110年第四季進行組織調整，由新漢智能系統股份有限公司持有上海牸漢信息科技有限公司。

註2：本集團子公司北京漢智興科技有限公司與少數股權投資合作協議於民國110年7月31日終止，致本集團喪失對該子公司控制，自該日起未將漢智興編入合併報表。

註3：合併子公司因非屬重要子公司，本期認列之投資損益係同期同未經會計師核閱財務報表計算而得。

註4：本集團民國111年2月經董事會決議投資新設立成都興漢信創科技有限公司。

註5：本集團民國111年7月27日經董事會決議通過，以民國111年8月1日為基準日處分子公司北京興漢網際股份有限公司及其子公司暨珠海鑫欣管理諮詢合夥企業全數股權，上開子公司於民國111年第三季喪失控制力，請詳附註六(三十二)3.說明。

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
本公司	$ 237,424	$ 274,951	$ 2,020,286

新漢股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表九

單位：仟股

(除特別註明者外)

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
泰櫻投資股份有限公司	9,687	6.85%
林孟瑩	9,426	6.67%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。