

叡揚資訊股份有限公司
115 年股東常會議事錄



開會日期：中華民國 115 年 5 月 29 日(星期五)上午九時整

開會地點：臺北市中山區德惠街9號B1。(視訊會議使用平台：

集保公司 <https://stockservices.tdcc.com.tw/evote/index.html>)

召開方式：視訊輔助股東會

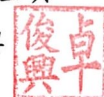
出席股數：出席股東連同代理人所代表之股份計 25,282,834 股(含以電子及視訊方式出席行使表決權股數 21,129,617 股)，占發行股份總數 37,144,147 股之 68.06%，已達法定出席股數。

出席董事：張培鏞董事長、陳世安董事、陳志雄董事、陳淑卿董事、呂芳銘董事、呂清雄獨立董事(審計委員會及薪資報酬委員會召集人)、蕭幸金獨立董事等 7 席董事出席，已超過董事席次 9 席之半數。

列席人員：安侯建業聯合會計師事務所陳蓓琪會計師、財務長王佳琪

主席：董事長 張培鏞

記錄：卓俊興



一、宣佈開會(大會報告出席股份總數已達法定數額)

二、主席致詞(略)

三、報告事項

- (一) 本公司 114 年度營業報告。(詳附件一)
- (二) 本公司 114 年度審計委員會審查報告。(詳附件二)
- (三) 本公司 114 年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告。(略)
- (四) 本公司 114 年度盈餘分派現金股利情形報告。(略)

四、承認事項

第一案：(董事會提)

案由：本公司 114 年度營業報告書及財務報表案，敬請 承認。

說明：本公司 114 年度個體暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所陳蓓琪會計師、許明芳會計師查核完竣，連同營業報告書經審計委員會審查竣事，相關表冊(詳附件一~二及附件三)，敬請 承認。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：25,282,834 權

表決結果	占出席股東 表決權數%
贊成權數：25,213,786 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 21,101,813 權)	99.72%
反對權數：8,121 權	0.03%

(含以電子及視訊投票行使表決權數 8,121 權)	
無效權數：0 權	0.00%
棄權與未投票權數：60,927 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 19,683 權)	0.24%

本案照原案表決通過。

第二案：(董事會提)

案 由：本公司 114 年度盈餘分配案，敬請 承認。

說 明：1、114 年度盈餘分配表（詳附件四）。

2、敬請 承認。

決 議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：25,282,834 權

表決結果	占出席股東 表決權數%
贊成權數：25,213,785 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 21,101,812 權)	99.72%
反對權數：8,121 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 8,121 權)	0.03%
無效權數：0 權	0.00%
棄權與未投票權數：60,928 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 19,684 權)	0.24%

本案照原案表決通過。

五、討論事項

第一案：(董事會提)

案 由：本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案，敬請 討論。

說 明：1、為配合法令規定，擬修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文，
修訂條文對照表（詳附件五）。

2、敬請 公決。

決 議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：25,282,834 權

表決結果	占出席股東 表決權數%
贊成權數：25,209,260 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 21,097,287 權)	99.70%

反對權數：18,327 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 18,327 權)	0.07%
無效權數：0 權	0.00%
棄權與未投票權數：55,247 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 14,003 權)	0.21%

本案照原案表決通過。

第二案：(董事會提)

案 由：本公司資本公積轉增資發行新股案，敬請 討論。

- 說 明：1、擬以超過面額發行普通股溢價之資本公積中提撥新台幣 11,143,240 元，轉增資發行新股 1,114,324 股，每股面額新台幣 10 元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持有股份，每仟股無償配發 30 股。配發不足一股之畸零股，股東得自除權時股票停止過戶之日起 5 日內，向本公司股務代理機構辦理拼湊整股之登記。未拼湊或拼湊後仍不足一股者，依公司法第 240 條規定，按面額折付現金，計算至元為止（元以下捨去），並授權董事長洽特定人按面額承購之。凡參加帳簿劃撥配發股票之股東，其未滿一股之畸零股款，將做為處理帳簿劃撥之費用。
- 2、如嗣後因股本發生變動，影響流通在外股份數量，致配股率因此發生變動者，擬請股東常會授權董事長依公司法或其相關法令規定全權處理之。
- 3、俟股東常會通過並呈奉主管機關核准後，授權董事會另訂發行新股基準日、發放日及其他相關事宜。
- 4、本次發行新股之權利義務與原有股份相同。
- 5、敬請 公決。

決 議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：25,282,834 權

表決結果	占出席股東 表決權數%
贊成權數：25,208,723 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 21,096,750 權)	99.70%
反對權數：18,384 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 18,384 權)	0.07%
無效權數：0 權	0.00%
棄權與未投票權數：55,727 權 (含以電子及視訊投票行使表決權數 14,483 權)	0.22%

本案照原案表決通過。

六、臨時動議：

股東提問及公司回覆：

股東戶號 10403 股東發言摘要：

公司營收、獲利及配息表現皆不錯，但股價自高點回落且成交量低迷，公司價值是否有被低估之情形。在公司資金充裕的情況下，經營團隊是否考慮實施庫藏股？或由管理階層帶頭增加持股，以捍衛股東權益與維持市場信心？

以上股東提問經主席及總經理答覆如下：

經營團隊深刻了解股東對股價的關心，但公司長遠發展仍須以持續投入研發、精進產品及擴展客戶群為重。經內部評估同業之本益比與淨值比，本公司目前尚處於合理區間內，故暫無實施庫藏股之計畫。此外，觀察本公司持股 400 張以上之大股東持股數近期亦有增加趨勢，經營團隊也因高度認同公司價值，亦有適度增加持股。台灣軟體業深耕企業客戶需求，營運穩健紮實，未來會持續努力展現公司應有之長遠價值。

股東戶號 633 股東發言摘要：

針對股價低迷情形，個人不贊同實施庫藏股，但認同目前市場成交量過低，導致投信法人及主動型 ETF 等機構無法進場佈局。建議公司應思考在基本面優秀之前提下，如何提升市場成交量以吸引法人投資。

以上股東提問經主席答覆如下：

感謝股東之建議。公司後續將進一步研究與評估，尋求適當之方式加強與基金、ETF 等機構法人之連結與溝通。

股東戶號 11066 股東發言摘要：

近期國外軟體業受到 AI 發展之衝擊，但觀察公司客群多為重視資安與應用之大型企業，情況與國外不同。請問 AI 對於公司未來的營運展望，究竟是衝擊還是助力？若確定為助力，且公司對業績展望具備信心、內部大股東亦有加碼持股之情形，建議公司應適時對外明確澄清，以釐清市場疑慮並強化投資人信心。

以上股東提問經主席及總經理答覆如下：

AI 技術對本公司營運絕對是正面之「助力」。本公司自 2013 年就投入 AI 領域，現今 AI 技術能更完善地解決過去難以處理的客戶痛點，對創造軟體新應用具實質效益。此外，本公司於今年 5 月 13 日舉辦「Solution Day」，共計約伍佰人參與，相關資訊亦有媒體報導；而持股 400 張以上大股東持股於近期（4 月及 5 月）確實呈現增加趨勢。感謝股東之提議，後續經營團隊將研議適當方式，進一步多做行銷宣傳與對外溝通，讓市場更清晰了解本公司在 AI 浪潮下之正面展望。

七、散會 (同日上午 9 時 44 分)

(本次股東常會議事錄僅節錄議事之大致經過及其結果，會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準)

營業報告書

一、114 年度營業結果

成立於 1987 的歡揚資訊是定位於提供資訊軟體與服務以解決企業資訊化的需求，一開始從引進提升系統效能、穩定性以及開發應用系統所需的生產力工具，再提供「企業 e 化應用軟體」專案服務，進而成功發展為套裝產品，包括人資系統、公文管理系統、客戶關係管理、企業知識社群平台(ESP-Enterprise Social Platform)及金融業徵授信與風險管理解決方案。並於 2009 雲端概念初始即大力投入，陸續以租用模式，推出一系列針對中小企業營運所需的雲端 SaaS 服務，可說是目前提供最多 SaaS 服務的台灣廠商。

本公司於 114 年度在資安、人工智慧（AI）與數位轉型領域持續深耕，營運績效與產品服務均展現穩健成長。年度全年營收達新台幣 20.19 億元，較前年度顯著成長約 16.33%，創下歷年新高紀錄，主要受惠於 AI、資安與數位轉型等需求提升。

公司在研發投入與技術創新方面持續布局，以 AI 技術為核心驅動力量，不僅將 AI 模型與大型語言模型（LLM）整合於自有產品線中，透過智能分析與自動化應用提升客戶營運效率，也積極拓展企業內部生成式 AI 的實際應用場景。此外，公司在資安防護技術上的強化，得以讓企業客戶在推動數位轉型的同時，能夠兼顧網路資安防護與治理的要求。

此外，在 AI 推廣應用與市場反應上亦有相當不錯的成果。114 年本公司舉辦了「AI Solutions Day」研討會，活動中展示了多項 AI 解決方案，分享結合生成式 AI 應用的實際案例與策略思維，引領企業客戶精準制定智能化轉型路徑。

同時，本公司也將推動數位轉型全球化布局，將企業知識協作平台與雲端服務推向東南亞及日本等國際市場，為當地企業提供更全面的數位服務解決方案，展現出強勁的創新動能與市場競爭力。

本公司 114 年度合併營收淨額為 2,019,269 仟元，較 113 年度成長 16.33%；營業毛利為 1,012,432 仟元，較 113 年度增加 11.55%；合併稅後淨利為 275,361 仟元，較 113 年度增加 26.93%，其中歸屬於母公司業主之淨利為 274,331 仟元，較 113 年度增加 27.00%，每股盈餘為 7.41 元。

114 年度在系統與資安工具、地端雲端企業 e 化應用軟體產品與服務，以及運帷服務均有不錯的成長，營收與獲利再創新高。

（一）營業計畫實施成果

1. 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	114 年度	113 年度	差異	
			金額	%
營業收入淨額	2,019,269	1,735,871	283,398	16.33
營業成本	1,006,837	828,298	178,539	21.55
營業毛利	1,012,432	907,573	104,859	11.55
營業費用	712,332	652,808	59,524	9.12
營業利益	300,100	254,765	45,335	17.79
營業外收入及(支出)	22,128	3,310	18,818	568.52

項目 \ 年度	114 年度	113 年度	差異	
			金額	%
稅前淨利	322,228	258,075	64,153	24.86
所得稅費用	46,867	41,135	5,732	13.93
本期淨利	275,361	216,940	58,421	26.93

(二) 預算執行情形

依據公開發行公司公開財務預測資訊處理準則規範，本公司 114 年度毋需編製財務預測。

(三) 財務收支及獲利能力分析

1. 國際財務報導準則-合併財務報表

分析項目 \ 年度		114 年度	113 年度
財務結構%	負債占資產比率	55.45	50.78
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	171.28	154.82
償債能力%	流動比率	99.78	121.01
	速動比率	72.75	97.02
	利息保障倍數	76.78	39.16
獲利能力	資產報酬率(%)	9.69	8.76
	權益報酬率(%)	20.53	18.36
	稅前純益占實收資本額比率(%)	86.75	72.94
	純益率(%)	13.64	12.50
	每股盈餘(元)	7.41	5.84

註：因 114 年辦理資本公積轉增資，113 年每股盈餘採追溯調整。

(四) 研究發展狀況

1. 研究發展計劃

公司產品	研究發展
企業 e 化 應用軟體	- 研發基於多模態模型之視覺語言理解技術。 - 研發 Re-ranking、GraphRAG 等先進 RAG 技術。 - 研發 Agentic RAG，透過 Tool Use、可精準優化的 Refection 等技術。 - 研發 AI 賦能的生成式公文處理技術。 - 研發 AI 賦能的企業知識協作平台。 - 研發以 GenAI 為核心的 InsAI 智慧辨識系統，採用自主研發的 AI 辨識模型及專利，支援地端部署，可整合 LLM 再加值。 - 研發結合安全軟體開發生命週期的安全性控管及弱點處理與追蹤平台。

公司產品	研究發展
運帷服務	• 研發 GenAI 賦能的專利知識平台。 • 研發 Agentic AI 賦能的新一代對話機器人生成平台。 • 研發 VLM 視覺語言模型及 VQA 圖表解析技術，提供各式文件表單辨識及資訊擷取。 • 研發模型訓練版本管理平台。
雲端與 巨量資料服務	• 研發 Vital 平台融入 AI 技術，如 Vital CRM 導入 AI 客服助手、Vital OD 搭載 AI 輔助辦理公文、Vital Knowledge 推出 AI 智能生成--摘要內容並結合企業知識庫有效管控成本及使用權限、Vital VDU 透過 AI 辨識手寫發票等功能，幫助企業降本增效，並透過單一登入 (SSO) 整合管理，打造一致且安全的數位環境，支撐決策智慧化與永續成長。 • 研發 AI 賦能的 Vital NetZero 淨零碳排雲端服務功能，運用視覺語言模型 (VLM) 自動化辨識擷取電費等表單資訊。 • 研發 Vital ESG 永續指標管理系統。

2. 一一四年度開發成功之產品

產品類別	研發成果
整合型知識工作者平台	• AI 賦能的 Vitals ESP 企業知識協作平台，成為智能生成助手，針對不同權限使用者的口語問題，提供解答、重點摘要、翻譯、輔助產製 ESG 報告書。我們將 Vitals ESP 系統中 200 多個 API 進一步打包成 MCP 伺服器，提供企業內部 AI Agents 使用，進而與企業共創工作流程。 • 延續多年在知識管理與企業應用系統的深厚經驗，推出「Vitals EIP 企業資訊入口」，以知識管理為核心設計理念，協助企業整合日常所需的資訊、系統與內部資源，打造一站式的工作起點，作為企業整合資訊與日常工作的共同平台。 • 「小鯨」AI 公文助理能依口語指令生成草稿、學習機關文風，並提供專利詞彙校正功能，顯著提升文書效率。 • Vital BOLE 伯樂智慧招募系統結合多維度分析與語言模型，能精準比對履歷與職缺需求，自動完成面試邀約與問答，協助企業快速鎖定關鍵人才，實現「找得快」與「找得對」兩大核心目標，並為企業帶來可觀的導入效益：篩選效率提升 75%、人才匹配品質提升 38%、招募成本降低至少 60%、候選人滿意度提高 35%。 • Vital 雲端服務家族 Agentic AI 解決方案，全線完成內建 AI 功能，更透過支援 MCP (Model Context Protocol) 協定，讓企業能在符合金融業、醫療業嚴謹的合規水準下，安全地運用 AI 代理人來執行複雜任務，實現從「對話」到「行動」的數位轉型。

產品類別	研發成果
	- AI 賦能的 Vital NetZero 淨零碳排雲端服務功能，運用視覺語言模型（VLM）自動化辨識擷取電費等表單資訊。 - Vital ESG 永續指標管理系統，支援上市櫃公司及 SASB 等多面向的量化指標管理，可協助企業持續改善與精進永續競爭力。 - InsAI 智慧辨識系統運用視覺語言模型（VLM）精準辨識中英文混雜文件，化身為資料辨識專家。
軟體開發工作者平台	- 結合大型語言模型及 Agentic AI，賦能新一代對話機器人生成平台工具（C.ai）。 - DevSecOps 安全軟體開發管理及應用程式弱點整合平台。

二、 115 年度營業計畫概要

對於近年來軟體及資訊服務產業下列幾個重要領域的技術與應用，公司專注於以下技術領域，並持續深化應用：

1. 人工智慧（AI）
2. 對話機器人生成平台(Bot Builder)
3. 雲端 SaaS 解決方案
4. 巨量資料處理與分析（Big Data）
5. 資訊安全(Information Security)
6. ESG 永續與 Net Zero 淨零碳排

三、 產品與解決方案拓展

1. 強化人工智慧（AI）與大型語言模型（LLM）的應用整合，以輕量 AI 貼近企業需求

公司自 2013 年起專注於人工智慧技術，持續拓展應用深度與廣度。近年在生成式 AI 蓬勃發展下，結合多元大型語言模型（LLM），將 GenAI 能力全面導入知識管理協作平台、公文系統、客戶服務與營運流程優化等場景，推出多項智能生成等模組，協助客戶在內部知識檢索、文件撰擬與流程自動化上大幅提升效率與品質。

115 年度，將進一步以「任務導向」為核心推進 Agentic AI 架構，結合企業流程盤點與資料治理，協助客戶從單點生成應用，升級為可主動承接任務、拆解步驟、串連多系統並回饋優化的 AI 架構，作為企業決策與營運的智能夥伴。

同時持續發展輕量化與專領域 AI 模型，降低 GPU 等高算力需求，兼顧成本與效能，推動 AI 更易在各產業與中小企業落地應用，形成可負擔、可治理且可擴充的企業級 AI 解決方案。

2. 提升「iota C.ai 對話服務平台」應用範疇，擴大企業組織內部流程優化的價值

「iota C.ai 對話服務平台」整合 AI 人工智慧及 Chatbot，透過機器人生成平台快速生成對話式服務，非資訊人員也能透過視覺化的操作平台，將組織的流程與知識轉化設計出對話機器人，融合 AI 理解後，更能透過口語化的問與答提供服務對象需要的解答或引導至正確的系統，呈現直覺的人機介面。其應用情境從人資問答，到企業內產銷人發財的各職權機器人等，所有想像得到的 Chatbot 應用，都能夠快速透過此平台完成，成為組織內同仁的專屬秘書，協助完成行政流程、疑問解答等。

3. 持續引進國際頂尖的資安資訊與技術，推動安全開發與 AI 加值的資安治理

面對「資安即國安」與各產業監管強度不斷提升的趨勢，本公司長期專注於應用程式安全、資料安全與行動安全等領域，並建構符合 DevSecOps 精神的 AVC（Application Vulnerability Correlation）平台，協助客戶在微服務與雲原生架構下兼顧敏捷開發與軟體安全品質。

115 年度將持續與國際頂尖資安與 AppSec 夥伴合作，引進源碼掃描、開源元件管理、行動應用安全檢測與安全程式教育等解決方案，並結合 AI 技術提升漏洞分析與修補建議之效率。同時延續「安全達人養成計劃」及 Secure Code Warrior 等安全開發訓練，擴大企業與學界參與，強化人員能力、制度流程與工具整合，全面提升 SSDLC 與安全開發文化。

4. 推進 Vital 雲端服務產品線升級，兼顧協同作業、資安與低碳轉型

隨著客戶結構由中小企業延伸至金融機構、醫療院所與大型企業，公司已為 Vital 雲端服務取得雲端資安 ISO 27017 與雲端個資 ISO 27018 等國際標準查驗，並推出企業級用戶管理與多因子認證等強化功能，滿足高度監管產業對用戶認證與權限控管的嚴謹要求。

115 年度，Vital 系列將持續優化使用者體驗與多租戶架構，並深化 AI 在流程自動化、異常偵測與營運洞察上的應用。同時，持續結合 Vital NetZero 零碳雲，協助企業透過雲端工具管理能源用量、溫室氣體排放與產品碳足跡等 ESG 資料，推動「數位轉型 x 淨零轉型」雙軸並進，加速企業達成減碳目標並提升競爭力。

四、 預期銷售數量及其依據

公司所營之領域係企業 e 化軟體與相關服務，且有大於此領域同業的平均成長率之企圖心，策略上採取穩健成長。為達上述目標，乃根據目前穩健的維護、期間和維運收入，考量產品成熟度與市場狀況及客戶、產業涵蓋率後，加上大環境經濟狀況與公司內部人員整備度及歷年來經營績效等合理假設，預期未來一年度營業收入金額。

五、 重要之產銷政策及未來公司發展策略

1. 高比例研發投資，持續創新技術並加值自有產品

公司每年投入年營業額的 10%（以上）用於技術創新，未來將持續應用新技術，針對複雜領域進行研究並發展核心模組，將該成果提供客戶作為新的解決方案，同時加值自有產品以創造新價值。

2. 擴大導入管理制度認證，強化風險管理及其運作機制

本公司已取得 ISO 27001 資訊安全管理、ISO 27018 雲端個資保護、ISO 27701 隱私資訊管理等多項國際認證，並導入 TIPS 台灣智慧財產管理規範，建構完整的資訊與智慧財產風險管理體系。未來將依客戶與法規需求，持續擴大雲端資安（如 ISO 27017）等相關標準適用範圍。透過各項認證，強化公司人員在風險管理及其運作機制的素養。

3. 營收模式持續優化，調配各類營收比例

訂閱經濟已成為重要商業趨勢，預期未來相關穩定收入將持續成長。為使營收穩健且持續成長，未來仍以軟體授權為主，著重於提升期間授權與訂閱制比重，並維持永久授權之同時，以標準化模組與 API 外掛方式降低客製化比例，朝較高經濟效益之模式運作。

4. 多產品線銷售，積極拓展市場

深化現有優質客戶，推動新產品導入與升級，並實施交叉銷售以發揮多產品線優勢，滿足多元需求。同時，瞄準海外市場（如日本、泰國），推廣 Vital NetZero 零碳雲等系列產品，聚焦數位轉型與 ESG 永續需求增長的區域。此外，將雲端服務從中小企業拓展至中大型企業，進一步擴大市場覆蓋率。

六、未來市場分析及經營策略規劃

國內過去重視有形的硬體、網路等基礎設施，直到近年在數位轉型風潮以及「資安即國安」概念被重視後，加上「數位轉型」與「淨零轉型」的雙軸轉型，軟體與資訊服務勢必會比以往更受關注並提高投資比例。

在經營策略上的基本面就是研發、產品、工程與管理面如前一段之說明，而市場開拓策略則循下列模式推進：

1. 經營大客戶並提供優質服務，持續推進新產品。
2. 擴大熟悉產業內的客戶，提升市場覆蓋率。同時積極擴展製造業及服務業等客戶。
3. 將既有產品推廣到新產業客戶群，或將既有產品利用 API 創造貼近各產業的應用，以創造新客戶案例，進而開發更多用戶。
4. 提高雲端服務的客戶數，並推廣不受當地法規與國情影響的產品到海外市場。

而在人力資本策略則是：

1. 深化產學合作，吸引並招攬更多優秀人才。
2. 透過短、中、長期研發專案之規劃與推動，促進產學間知識與技術交流，培育具備實務能力之新世代研發人才，同時強化內部經驗傳承。
3. 持續完善育才制度與留才機制，提升人力資本運用效益，並推動多元化人才招聘，包括中高齡、跨境人才、二度就業、原住民及身心障礙者等，以支持組織長期穩定發展。

公司未來仍將持續重視企業社會責任以及落實公司治理之精神，促成經濟、環境及社會之進步，以達永續發展之目標。並於管理面以及軟體設計開發各層面，落實資安與個資相關遵循要求，以降低營運風險。

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪



附件二

叡揚資訊股份有限公司
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 114 年度營業報告書、個體暨合併財務報告、及盈餘分配案等表冊，其中個體暨合併財務報告嗣經安侯建業聯合會計師事務所陳蓓琪會計師、許明芳會計師查核竣事，並出具查核報告書。

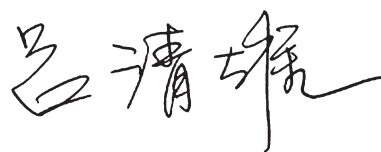
上開董事會造送之各項表冊經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定，繕具報告，報請 鑒察。

此 致

叡揚資訊股份有限公司

叡揚資訊股份有限公司

審計委員會召集人：呂清雄



中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 5 日

附件三

會計師查核報告暨 114 年度個體暨合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自一一四年一月一日至一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：叡揚資訊股份有限公司



董 事 長：張培鏞



日 期：民國一一五年三月五日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

叡揚資訊股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

叡揚資訊股份有限公司及其子公司(以下簡稱「叡揚集團」)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達叡揚集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與叡揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對叡揚集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；客戶合約之收入明細，請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

叡揚集團之收入主要來自於軟體銷貨、軟體資訊顧問服務及軟體設計開發服務，因與客戶合約可能包含多個履約義務，收入認列方式依履約義務滿足之型態而有不同。因此，收入認列為本會計師執行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

瞭解並測試收入認列之相關內部控制。執行抽樣程序，瞭解主要收入型態之合約條款，評估收入認列是否依既定之政策執行。針對前十大銷售客戶變動進行分析，將實際數與去年同期進行比較，瞭解及確認是否有重大變動及異常交易。執行抽樣程序，核對主要收入型態之合約及憑證，以檢查收入是否認列於適當會計期間。

二、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評價評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款與叡揚集團之營運高度相關，且客戶受市場變化影響。其評價係管理階層依據過去歷史經驗與客戶別之信用風險及前瞻性資訊評估，涉及管理階層之專業判斷，因此，應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

評估應收帳款減損損失提列之政策是否合理及應收帳款之評價是否依既定之會計政策執行。針對逾期帳齡天數較長之應收帳款，檢視其期後收款狀況並與管理當局討論，以評估減損金額之適足性。評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

其他事項

叡揚資訊股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估叡揚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算叡揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

叡揚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
 - 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對叡揚集團內部控制之有效性表示意見。
 - 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
 - 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使叡揚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致叡揚集團不再具有繼續經營之能力。
 - 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
 - 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
- 本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成叡揚集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對叡揚集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

陳 蓓 琪



許 明 芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民 國 一 一 五 年 三 月 五 日



敦揚實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十三))	\$ 541,096	17	694,898	27
1140 合約資產－流動(附註六(二十)及七)	176,478	6	136,596	6
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(二十)及七)	258,390	8	235,084	9
1200 其他應收款(附註七)	6,271	-	2,291	-
1300 存貨(附註六(四))	8,163	-	32,385	1
1410 預付款項(附註六(五)及七)	417,100	14	231,901	9
1476 其他金融資產－流動(附註六(五))	162,330	5	-	-
流動資產合計	<u>1,569,828</u>	<u>50</u>	<u>1,333,155</u>	<u>52</u>
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(二十三))	115,934	4	118,541	5
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,270	-	3,247	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	935,505	29	951,819	37
1755 使用權資產(附註六(八))	3,974	-	4,433	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	49,264	2	50,238	2
1780 無形資產(附註六(十))	9,997	-	1,218	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	16,341	1	18,851	1
1915 預付款項－非流動(附註六(五))	228,854	7	-	-
1920 存出保證金(附註八)	40,697	1	34,537	1
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十五))	5,702	-	3,593	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(五)及八)	70,210	2	55,635	2
1990 其他非流動資產(附註六(十一))	126,947	4	-	-
非流動資產合計	<u>1,605,695</u>	<u>50</u>	<u>1,242,112</u>	<u>48</u>
資產總計	<u>\$ 3,175,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,575,267</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
合約負債－流動(附註六(二十)及七)	2130		2130	
應付票據及帳款(附註六(二十三))	2170		2170	
應付帳款－關係人(附註六(二十三)及七)	2180		2180	
其他應付款(附註六(二十五)(二十三)及七)	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債－流動(附註六(十四)(二十三))	2280		2280	
一年內到期長期借款(附註六(二十三)(二十三)及八)	2322		2322	
其他流動負債	2399		2399	
流動負債合計	<u>15,732,217</u>	<u>49</u>	<u>1,101,703</u>	<u>42</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(二十三)(二十三)及八)	186,572	6	203,368	8
租賃負債－非流動(附註六(十四)(二十三))	504	-	2,091	-
存入保證金	599	-	490	-
非流動負債合計	<u>187,675</u>	<u>6</u>	<u>205,949</u>	<u>8</u>
負債總計	<u>1,760,892</u>	<u>55</u>	<u>1,307,652</u>	<u>50</u>
權益(附註六(十七)(十八))：				
普通股股本	371,441	12	353,801	14
資本公積	138,303	4	156,418	6
保留盈餘：				
法定盈餘公積	128,950	4	106,642	4
未分配盈餘	693,831	22	573,062	22
保留盈餘合計	822,781	26	679,704	26
其他權益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	743	-	819	-
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	64,084	2	66,691	3
其他權益－員工未賺得酬勞	-	-	(6,557)	-
其他權益合計	64,827	2	60,953	3
歸屬於母公司業主權益合計	<u>1,397,352</u>	<u>44</u>	<u>1,250,876</u>	<u>49</u>
非控制權益	17,279	1	16,739	1
權益總計	<u>1,414,631</u>	<u>45</u>	<u>1,267,615</u>	<u>50</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,175,523</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,575,267</u>	<u>100</u>



董事長：張培燭



經理人：陳世安

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：王佳琪

數揚資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 2,019,269	100	1,735,871	100
5110 營業成本(附註六(七)(八)(十)(十五)、七及十二)	1,006,837	50	828,298	48
營業毛利	1,012,432	50	907,573	52
營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十四)(十五)(二十一)、七及十二)				
6100 推銷費用	242,286	12	230,085	13
6200 管理費用	246,734	12	241,772	14
6300 研究發展費用	223,005	11	180,563	10
6450 預期信用減損損失(利益)	307	-	388	-
營業費用合計	712,332	35	652,808	37
6900 營業淨利	300,100	15	254,765	15
營業外收入及支出(附註六(九)(十四)(二十二)及七)：				
7100 利息收入	10,390	-	8,811	-
7010 其他收入	11,995	1	15,396	1
7020 其他利益及損失	4,863	-	(13,275)	(1)
7050 財務成本	(4,252)	-	(6,763)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(868)	-	(859)	-
營業外收入及支出合計	22,128	1	3,310	-
7900 稅前淨利	322,228	16	258,075	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	46,867	2	41,135	2
本期淨利	275,361	14	216,940	13
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	(347)	-	7,076	-
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	(2,607)	-	24,402	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(2,954)	-	31,478	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(76)	-	(129)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(76)	-	(129)	-
8300 本期其他綜合損益	(3,030)	-	31,349	1
本期綜合損益總額	\$ 272,331	14	248,289	14
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 274,331	14	216,002	13
8620 非控制權益	1,030	-	938	-
本期淨利	\$ 275,361	14	216,940	13
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 271,301	14	247,351	14
8720 非控制權益	1,030	-	938	-
本期綜合損益總額	\$ 272,331	14	248,289	14
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.41		5.84	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.35		5.78	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪





敦揚實業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一〇一四年及一〇一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	股 本	資本公積	保留盈餘		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	員工 未賺得酬勞	歸屬於母 公司業主 權益總計								
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘												
									盈 餘	未實現損益						
民國一〇一三年一月一日餘額	\$ 327,751	184,358	86,746	468,205	948	42,289	(31,641)	1,078,656	16,487	1,095,143	216,940	216,940	938	31,349	248,289	
本期淨利	-	-	-	216,002	-	-	-	216,002	-	938	-	-	216,002	-	31,349	248,289
本期其他綜合損益	-	-	-	7,076	(129)	24,402	-	31,349	-	-	-	-	31,349	-	-	248,289
本期綜合損益總額	-	-	-	223,078	(129)	24,402	-	247,351	-	938	-	-	247,351	-	-	248,289
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	19,896	(19,896)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(98,325)	-	-	-	(98,325)	-	-	-	-	(98,325)	-	-	(98,325)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票股利	26,220	(26,220)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
受領股東贈與	-	23	-	-	-	-	-	23	-	-	-	-	23	-	-	23
限制員工權利股票失效	(170)	(1,743)	-	-	-	-	-	-	1,913	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-	23,171	-	-	-	23,171	-	-	23,171
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(686)	-	-	-	-	-	(686)
民國一〇一三年十二月三十一日餘額	353,801	156,418	106,642	573,062	819	66,691	(6,557)	1,250,876	16,739	1,267,615	274,331	1,030	274,331	1,030	275,361	275,361
本期淨利	-	-	-	274,331	-	-	-	274,331	-	-	(2,607)	-	(3,030)	-	-	(3,030)
本期其他綜合損益	-	-	-	(347)	(76)	(2,607)	-	(3,030)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	273,984	(76)	(2,607)	-	271,301	-	1,030	-	-	271,301	1,030	272,331	272,331
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	22,308	(22,308)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(130,907)	-	-	-	(130,907)	-	-	-	-	(130,907)	-	-	(130,907)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票股利	17,690	(17,690)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
受領股東贈與	-	88	-	-	-	-	-	88	-	-	-	-	88	-	-	88
限制員工權利股票失效	(50)	(513)	-	-	-	-	-	-	563	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-	5,994	-	-	-	5,994	-	-	5,994
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(490)	-	-	-	-	-	(490)
民國一〇一四年十二月三十一日餘額	\$ 371,441	138,303	128,950	693,831	743	64,084	-	1,397,352	17,279	1,414,631	274,331	1,030	274,331	1,030	275,361	275,361

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：張培燭



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪

歡揚資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 322,228	258,075
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,477	20,272
攤銷費用	4,796	3,778
預期信用減損損失	307	388
利息費用	4,252	6,763
利息收入	(10,390)	(8,811)
股利收入	(5,334)	(4,972)
股份基礎給付酬勞成本	5,994	23,171
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	868	859
收益費損項目合計	23,970	41,448
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(39,885)	(5,389)
應收票據及帳款	(23,599)	69,219
其他應收款	(1,815)	291
存貨	24,222	(6,834)
淨確定福利資產	(2,456)	(3,593)
預付款項	(414,053)	(21,536)
合約負債	16,977	29,789
應付帳款	366,591	22,629
應付帳款－關係人	(366)	(14,620)
其他應付款	93,228	18,549
其他流動負債	(1,454)	2,185
淨確定福利負債	-	1,213
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	17,390	91,903
調整項目合計	41,360	133,351
營運產生之現金流入	363,588	391,426
收取之利息	8,225	8,638
支付之利息	(4,252)	(6,763)
支付之所得稅	(49,189)	(55,680)
營業活動之淨現金流入	318,372	337,621
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,775)
取得不動產、廠房及設備	(2,757)	(5,769)
存出保證金增加	(6,160)	(6,117)
取得無形資產	(13,575)	(1,862)
其他金融資產增加	(176,905)	(13,832)
其他非流動資產(增加)減少	(126,947)	577
收取之股利	5,334	4,972
投資活動之淨現金流出	(321,010)	(36,806)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(16,473)	(144,648)
存入保證金增加(減少)	109	(437)
租賃本金償還	(3,513)	(1,413)
發放現金股利	(130,907)	(98,325)
非控制權益減少	(490)	(686)
逾期未領取股利轉列資本公積	88	23
籌資活動之淨現金流出	(151,186)	(245,486)
匯率變動對現金及約當現金之影響	22	13
本期現金及約當現金(減少)增加數	(153,802)	55,342
期初現金及約當現金餘額	694,898	639,556
期末現金及約當現金餘額	\$ 541,096	694,898

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

叡揚資訊股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

叡揚資訊股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達叡揚資訊股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與叡揚資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對叡揚資訊股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列，客戶合約之收入明細，請詳個體財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

叡揚資訊股份有限公司之收入主要來自於軟體銷貨、軟體資訊顧問服務及軟體設計開發服務，因與客戶合約可能包含多個履約義務，收入認列方式依履約義務滿足之型態而有不同。因此，收入認列為本會計師執行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

瞭解並測試收入認列之相關內部控制。執行抽樣程序，瞭解主要收入型態之合約條款，評估收入認列是否依既定之政策執行。針對前十大銷售客戶變動進行分析，將實際數與去年同期進行比較，瞭解是否有重大變動及異常交易。執行抽樣程序，核對主要收入型態之合約及憑證，以檢查收入是否認列於適當會計期間。

二、應收帳款之評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評價評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款與叡揚資訊股份有限公司之營運高度相關，且客戶受市場變化影響。其評價係管理階層依據過去歷史經驗與客戶別之信用風險及前瞻性資訊評估，涉及管理階層之專業判斷，因此，應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

評估應收帳款減損損失提列之政策是否合理及應收帳款之評價是否依既定之會計政策執行。針對逾期帳齡天數較長之應收帳款，檢視其期後收款狀況並與管理當局討論，以評估減損金額之適足性。評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估叡揚資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算叡揚資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

叡揚資訊股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對叡揚資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使叡揚資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致叡揚資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成叡揚資訊股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對叡揚資訊股份有限公司民國一一四年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳蓓琪
許明芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一五年三月五日

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,990,194	100	1,704,672	100
5000 營業成本(附註六(七)(八)(十)(十五)、七及十二)	991,302	50	812,481	48
營業毛利	998,892	50	892,191	52
營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十四)(十五)(二十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	235,992	12	222,881	13
6200 管理費用	240,262	12	235,842	14
6300 研究發展費用	223,061	11	180,563	10
6450 預期信用減損損失	811	-	181	-
營業費用合計	700,126	35	639,467	37
6900 營業淨利	298,766	15	252,724	15
營業外收入及支出(附註六(九)(十四)(二十二)及七)：				
7100 利息收入	9,881	-	8,384	-
7010 其他收入	13,732	1	17,182	1
7020 其他利益及損失	4,745	-	(12,728)	(1)
7050 財務成本	(4,252)	-	(6,763)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	(1,485)	-	(2,092)	-
營業外收入及支出合計	22,621	1	3,983	-
稅前淨利	321,387	16	256,707	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	47,056	2	40,705	2
本期淨利	274,331	14	216,002	13
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五))	(347)	-	7,076	-
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	(2,607)	-	24,402	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(2,954)	-	31,478	2
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(76)	-	(129)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(76)	-	(129)	-
8300 本期其他綜合損益	(3,030)	-	31,349	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 271,301	14	\$ 247,351	15
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.41		\$ 5.84	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.35		\$ 5.78	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪





數揚資訊股份有限公司

民國一一年四月及一一年三月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目			
			法定盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)變動	員工未賺得酬勞	權益總額	
民國一一年一月一日餘額	\$ 327,751	\$ 184,358	\$ 86,746	\$ 468,205	-	948	(31,641)	\$ 1,078,656	
本期淨利	-	-	-	216,002	-	-	-	216,002	
本期其他綜合損益	-	-	-	7,076	-	(129)	-	31,349	
本期綜合損益總額	-	-	-	223,078	-	(129)	-	247,351	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	19,896	(19,896)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(98,325)	-	-	-	(98,325)	
其他資本公積變動：									
資本公積配發股票股利	26,220	(26,220)	-	-	-	-	-	-	
受領股東贈與	-	23	-	-	-	-	-	23	
限制員工權利新股發行	(170)	(1,743)	-	-	-	-	1,913	-	
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	23,171	-	
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 353,801	\$ 156,418	\$ 106,642	\$ 573,062	-	819	(6,557)	\$ 1,250,876	
本期淨利	-	-	-	274,331	-	-	-	274,331	
本期其他綜合損益	-	-	-	(347)	-	(76)	-	(3,030)	
本期綜合損益總額	-	-	-	273,984	-	(76)	-	271,301	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	22,308	(22,308)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(130,907)	-	-	-	(130,907)	
其他資本公積變動：									
資本公積配發股票股利	17,690	(17,690)	-	-	-	-	-	-	
受領股東贈與	-	88	-	-	-	-	-	88	
限制員工權利新股發行	(50)	(513)	-	-	-	-	563	-	
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	5,994	-	
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 371,441	\$ 138,303	\$ 128,950	\$ 693,831	-	743	-	\$ 1,397,352	

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：張培燭



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 321,387	256,707
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,305	20,113
攤銷費用	4,767	3,578
預期信用減損損失	811	181
利息費用	4,252	6,763
利息收入	(9,881)	(8,384)
股利收入	(5,334)	(4,972)
股份基礎給付酬勞成本	5,994	23,171
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	1,485	2,092
收益費損項目合計	25,399	42,542
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(39,951)	(6,206)
應收票據及帳款	(30,143)	71,074
應收帳款－關係人	2,540	1,653
其他應收款	(1,814)	282
其他應收款－關係人	(42,711)	665
存貨	23,523	(6,056)
預付款項	(374,731)	(21,271)
淨確定福利資產	(2,456)	(3,593)
合約負債	19,666	29,019
應付帳款	366,610	22,666
應付帳款－關係人	431	(14,616)
其他應付款	93,707	18,358
其他流動負債	(1,604)	1,844
淨確定福利負債	-	1,213
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	13,067	95,032
調整項目合計	38,466	137,574
營運產生之現金	359,853	394,281
收取之利息	7,979	8,208
支付之利息	(4,252)	(6,763)
支付之所得稅	(48,959)	(54,210)
營業活動之淨現金流入	314,621	341,516
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,775)
取得採用權益法之投資	(50,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,757)	(5,254)
存出保證金增加	(6,024)	(6,156)
取得無形資產	(13,431)	(1,862)
其他金融資產增加	(145,405)	(13,832)
其他非流動資產(增加)減少	(126,947)	577
收取之股利	5,844	5,686
投資活動之淨現金流出	(338,720)	(35,616)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(16,473)	(144,648)
存入保證金增加(減少)	109	(437)
租賃本金償還	(3,513)	(1,413)
發放現金股利	(130,907)	(98,325)
逾期未領取股利轉資本公積	88	23
籌資活動之淨現金流出	(150,696)	(244,800)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(174,795)	61,100
期初現金及約當現金餘額	658,010	596,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 483,215	658,010

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



會計主管：王佳琪



附件四

歡揚資訊股份有限公司
一一四年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項目	金額	
	小計	合計
期初未分配盈餘		419,846,233
114 年度確定福利計劃再衡量影響數		(347,405)
114 年度稅後淨利		274,331,220
可供分配盈餘		693,830,048
減：10% 法定盈餘公積(114 年度稅後淨利及確定福利計劃再衡量影響數)	27,398,382	
減：分配股東股利(註 1)	167,148,662	(194,547,044)
期末未分配盈餘		499,283,004
註 1： 每股分配現金股利 4.5 元。		

董事長：



經理人：



會計主管：



附件五

歡揚資訊股份有限公司 取得或處分資產處理程序修訂條文對照表

修正後條文	原條文	說 明
改版歷程 1.6 配合法規，修正部分條文		本條新增。
第二十六條 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於證券主管機關指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。 二、進行合併、分割、收購或股份受讓。 三、從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一： (一) 實收資本額未達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。 (二) 實收資本額達新臺幣一百億元以上，<u>未達五百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。</u> (三) <u>實收資本額達新臺幣五百億元以上之公開發行公司，交易金額達公司實收資本額百分之五以上。</u> 五、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。 六、<u>實收資本額達新臺幣五百億元以上之公開發行公司，於證券交易所或證券商營業處所買賣之公債、普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），非屬第七款但書各目情形且其交易對象非為關係人，交易金額達公司實收資本額百分之五以上。</u>	第二十六條 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於證券主管機關指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。 二、進行合併、分割、收購或股份受讓。 三、從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一： (一) 實收資本額未達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。 (二) 實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。 五、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。 六、除前五款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限： (一) 買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。 (二) 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣，或於初級市場認購外國公債或募集發	配合法規，修正部分條文

修正後條文	原條文	說 明
七、除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限： (一) 買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。 (二) 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購外國公債或募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券(不含次順位債券)，或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或申購或賣回指數投資證券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。 (三) 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。 前項交易金額依下列方式計算之： 一、每筆交易金額。 二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。 三、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。 四、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。 前項所稱「一年內」，係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證券主管機關所指定之資訊申報網站。	行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券(不含次順位債券)，或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或申購或賣回指數投資證券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。 (三) 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。 前項交易金額依下列方式計算之： 一、每筆交易金額。 二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。 三、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。 四、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。 前項所稱「一年內」，係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證券主管機關所指定之資訊申報網站。	
第三十一條 本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。 公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之；<u>本準則有關實收資本額百分之五之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之二點五計算之</u>；本處理程序有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之；<u>本準則有關實收資本額達新臺幣五百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權</u>	第三十一條 本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。 公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之；本處理程序有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之。	配合法規，修正部分條文

修正後條文	原條文	說 明
<u>益新臺幣一千億元計算之。</u>		