

股票代碼：6752

叡揚資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台北市中山區德惠街9號5樓
電話：(02)2586-7890

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33~34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

歡揚資訊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

歡揚資訊股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達歡揚資訊股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪

會計師：

于紀隆



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇八年八月三十日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
 敬揚資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日與一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十一))	\$	139,697	16	133,452	16	91,086	13	2130 合約負債－流動(附註六(十八)及七)	\$	199,744	23	171,876	21	170,911	24
1140 合約資產－流動(附註六(十八))		111,166	13	72,698	9	90,825	13	2170 應付帳款(附註六(二十一))		45,772	5	56,339	7	40,459	6
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十八)(二十一))		97,005	11	134,171	16	94,418	13	2180 應付帳款－關係人(附註六(二十一)及七)		483	-	3,098	-	1,065	-
1200 其他應收款(附註六(四)(二十一))		1,344	-	1,469	-	180	-	2200 其他應付款(附註六(十三)(二十一))		102,273	12	146,499	17	92,999	13
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)(二十一)及七)		3,382	1	-	-	2,580	-	2216 應付股利(附註六(十五)(二十一))		39,600	5	-	-	17,600	3
130X 存貨(附註六(五))		15,933	2	16,357	2	20,031	3	2230 本期所得稅負債		3,866	1	8,174	1	2,771	-
1410 預付款項(附註七)		112,657	13	93,106	11	83,601	12	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)(二十一)及八)		13,519	2	13,428	2	13,338	2
1476 其他金融資產－流動(附註六(四)(二十一))		50,765	6	72,200	9	30,580	4	2280 租賃負債－流動(附註六(十二)(二十四))		1,690	-	-	-	-	-
流動資產合計		531,949	62	523,453	63	413,301	58	2399 其他流動負債－其他(附註七)		1,925	-	1,511	-	2,637	-
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)(二十一))		45,246	5	45,714	6	44,166	6	流動負債合計		408,872	48	400,925	48	341,780	48
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		225,390	26	226,046	27	224,205	31	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(七)(二十四))		2,823	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十一)(二十一)及八)		-	-	6,782	1	13,519	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))		8,510	1	8,543	1	8,576	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二)(二十四))		1,140	-	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九))		623	-	894	-	917	-	2640 淨確定福利負債－非流動		16,558	2	17,261	2	17,335	2
1840 遞延所得稅資產		8,688	1	8,688	1	8,901	1	2645 存入保證金(附註六(二十一))		338	-	658	-	591	-
1920 存出保證金(附註六(二十一)及八)		20,884	3	20,324	2	16,730	2	非流動負債合計		18,036	2	24,701	3	31,445	4
1980 其他金融資產－非流動(附註六(四)(二十一)及八)		11,462	2	3,187	-	3,187	1	負債總計		426,908	50	425,626	51	373,225	52
非流動資產合計		323,626	38	313,396	37	306,682	42	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：							
								3110 普通股股本		242,000	28	220,000	26	220,000	31
								資本公積：							
								3211 資本公積－普通股股票溢價		70,965	8	47,073	6	47,073	7
								保留盈餘：							
								3310 法定盈餘公積		35,618	4	28,495	3	28,495	4
								3350 未分配盈餘		63,108	8	98,381	12	36,554	5
										98,726	12	126,876	15	65,049	9
								其他權益：							
								3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		983	-	1,083	-	816	-
								3420 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		10,746	1	11,214	1	9,666	1
								歸屬於母公司業主權益合計		423,420	49	406,246	48	342,604	48
								36XX 非控制權益		5,247	1	4,977	1	4,154	-
								權益總計		428,667	50	411,223	49	346,758	48
資產總計	\$	855,575	100	836,849	100	719,983	100	負債及權益總計	\$	855,575	100	836,849	100	719,983	100

董事長：張培鏞



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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 數揚資訊股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		108年1月至6月		107年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 423,180	100	398,064	100
5110	營業成本(附註六及七)	222,327	53	226,752	57
	營業毛利	200,853	47	171,312	43
	營業費用(附註六(十二)(十六)(十九)及十二)：				
6100	推銷費用	50,402	11	44,476	11
6200	管理費用	74,631	18	77,566	20
6300	研究發展費用	64,836	15	41,659	10
6450	預期信用減損損失(利益)	(769)	-	311	-
	營業費用合計	189,100	44	164,012	41
6900	營業淨利	11,753	3	7,300	2
	營業外收入及支出(附註六(十二)(二十))：				
7010	其他收入	6,377	2	4,863	1
7020	其他利益及損失	(2,269)	(1)	(1,108)	-
7050	財務成本	(115)	-	(201)	-
	營業外收入及支出合計	3,993	1	3,554	1
7900	稅前淨利	15,746	4	10,854	3
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	4,026	1	1,213	-
	本期淨利	11,720	3	9,641	3
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(468)	-	1,967	-
8349	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	(468)	-	1,967	-
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	(100)	-	(52)	-
8399	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	(100)	-	(52)	-
8300	本期其他綜合損益	(568)	-	1,915	-
	本期綜合損益總額	\$ 11,152	3	11,556	3
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 11,450	3	8,805	3
8620	非控制權益	270	-	836	-
	本期淨利	\$ 11,720	3	9,641	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 10,882	3	10,720	3
8720	非控制權益	270	-	836	-
	本期綜合損益總額	\$ 11,152	3	11,556	3
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.51		0.40	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		0.40	

董事長：張培鏞



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：陳世安



會計主管：王佳琪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

歡揚資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 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			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 220,000	47,073	25,449	40,734	868	-	334,124	3,504	337,628
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	7,661	-	7,699	15,360	-	15,360
期初重編後餘額	220,000	47,073	25,449	48,395	868	7,699	349,484	3,504	352,988
本期淨利	-	-	-	8,805	-	-	8,805	836	9,641
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(52)	1,967	1,915	-	1,915
本期綜合損益總額	-	-	-	8,805	(52)	1,967	10,720	836	11,556
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,046	(3,046)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(17,600)	-	-	(17,600)	-	(17,600)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(186)	(186)
民國一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 220,000</u>	<u>47,073</u>	<u>28,495</u>	<u>36,554</u>	<u>816</u>	<u>9,666</u>	<u>342,604</u>	<u>4,154</u>	<u>346,758</u>
民國一〇八年一月一日餘額	<u>\$ 220,000</u>	<u>47,073</u>	<u>28,495</u>	<u>98,381</u>	<u>1,083</u>	<u>11,214</u>	<u>406,246</u>	<u>4,977</u>	<u>411,223</u>
本期淨利	-	-	-	11,450	-	-	11,450	270	11,720
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(100)	(468)	(568)	-	(568)
本期綜合損益總額	-	-	-	11,450	(100)	(468)	10,882	270	11,152
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,123	(7,123)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(39,600)	-	-	(39,600)	-	(39,600)
員工執行認股權	22,000	23,892	-	-	-	-	45,892	-	45,892
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 242,000</u>	<u>70,965</u>	<u>35,618</u>	<u>63,108</u>	<u>983</u>	<u>10,746</u>	<u>423,420</u>	<u>5,247</u>	<u>428,667</u>

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
歡揚資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,746	10,854
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,209	1,376
攤銷費用	271	740
預期信用減損(迴轉利益)損失	(769)	311
利息費用	115	201
利息收入	(577)	(286)
股利收入	(3,200)	(2,700)
股份基礎給付酬勞成本	1,892	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	181	14
收益費損項目合計	122	(344)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產增加	(38,472)	(8,013)
應收票據及帳款減少	37,938	36,160
其他應收款減少	3,328	2,745
其他應收款－關係人增加	(3,382)	(2,580)
存貨減少	424	10,962
預付款項增加	(19,551)	(18,052)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(19,715)	21,222
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	27,868	23,649
應付票據及帳款減少	(10,567)	(31,209)
應付帳款－關係人減少	(2,615)	(9,242)
其他應付款減少	(44,204)	(21,505)
其他流動負債－其他增加(減少)	414	(761)
淨確定福利負債減少	(703)	(677)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(29,807)	(39,745)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(49,522)	(18,523)
調整項目合計	(49,400)	(18,867)
營運產生之現金流出	(33,654)	(8,013)
收取之利息	374	368
支付之利息	(123)	(207)
支付之所得稅	(8,334)	(5,705)
營業活動之淨現金流出	(41,737)	(13,557)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,222)	(372)
處分不動產、廠房及設備	90	-
其他金融資產－流動減少(增加)	21,435	(26,227)
其他非流動資產－非流動增加	(8,275)	(1,527)
存出保證金(增加)減少	(560)	2,417
收取之股利	200	200
投資活動之淨現金流入(流出)	11,668	(25,509)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(6,691)	(6,601)
存入保證金減少	(320)	(155)
租賃本金償還	(572)	-
員工執行認股權	44,000	-
非控制權益變動	-	(186)
籌資活動之淨現金流入(流出)	36,417	(6,942)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(103)	(44)
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,245	(46,052)
期初現金及約當現金餘額	133,452	137,138
期末現金及約當現金餘額	\$ 139,697	91,086

董事長：張培鏞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳世安

~7~



會計主管：王佳琪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
叡揚資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

叡揚資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十六年三月十六日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為軟體產品之買賣、軟體資訊顧問服務及自有軟體產品設計開發與買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月三十日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租房屋及建築適用短期租賃之認列豁免，

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日未導致合併財務報告重大調整。

初次適用日之前一年度營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31營業租賃承諾金額	\$ 1,140
認列豁免：	
短期租賃	(1,140)
	\$ -
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ -
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ -

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司適用上述新認可之國際財務報導解釋未導致合併財務報告重大調整。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	網軟股份有限公司(網軟)	資訊軟體服務	51.00 %	51.00 %	51.00 %	
本公司	數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司 (數碼顧問)	控股與投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
數碼顧問	睿又揚信息科技(上海)有限公司 (睿又揚信息)	資訊軟體服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金及零用金	\$ 412	399	406
支票及活期存款	65,785	54,653	41,680
定期存款	73,500	78,400	49,000
	<u>\$ 139,697</u>	<u>133,452</u>	<u>91,086</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 45,246</u>	<u>45,714</u>	<u>44,166</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.上述金融商品未有提供作質押擔保之情形。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 1,325	780	777
應收帳款	95,868	134,351	94,175
減：備抵損失	(188)	(960)	(534)
	<u>\$ 97,005</u>	<u>134,171</u>	<u>94,418</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 86,685	0.01%~1%	83
逾期180天以下	10,508	1%~2%	105
	<u>\$ 97,193</u>		<u>188</u>
107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 126,012	0.01%~1%	773
逾期180天以下	9,029	1%~2%	97
逾期181天以上	90	50%~100%	90
	<u>\$ 135,131</u>		<u>960</u>
107.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 82,013	0.01%~1%	356
逾期180天以下	12,847	1%~2%	132
逾期181天以上	92	50%~100%	46
	<u>\$ 94,952</u>		<u>534</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 960	842
認列之減損損失	-	302
減損損失迴轉	(773)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(621)
外幣換算損益	1	11
期末餘額	<u>\$ 188</u>	<u>534</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	\$ 1,344	1,469	180
其他應收款—關係人	3,382	-	2,580
減：備抵呆帳	-	-	-
其他金融資產-流動	50,765	72,200	30,580
其他金融資產-非流動	11,462	3,187	3,187
	<u>\$ 66,953</u>	<u>76,856</u>	<u>36,527</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，列入上述其他金融資產—流動項下之之三個月以上定存金額分別為50,765千元、72,200千元及30,580千元。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他金融資產提供作質押之情形，請詳附註八。

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
商品存貨	<u>\$ 15,933</u>	<u>16,357</u>	<u>20,031</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

帳面價值：	土 地	房屋 及建築	運輸設備	辦公及 其他設備	租賃改良	總 計
民國108年1月1日	\$ 163,669	57,692	1,863	2,822	-	226,046
民國108年6月30日	\$ 163,669	56,921	1,526	2,461	813	225,390
民國107年1月1日	\$ 163,669	59,234	984	1,301	-	225,188
民國107年6月30日	\$ 163,669	58,463	797	1,276	-	224,205

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供予金融機構作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、辦公及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
增 添	3,388
民國108年6月30日餘額	\$ 3,388
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	565
民國108年6月30日餘額	\$ 565
帳面價值：	
民國108年1月1日	\$ -
民國108年6月30日	\$ 2,823

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國108年1月1日	\$ 6,441	2,102	8,543
民國108年6月30日	\$ 6,441	2,069	8,510
民國107年1月1日	\$ 6,441	2,168	8,609
民國107年6月30日	\$ 6,441	2,135	8,576

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

民國一〇八年及一〇七年六月三十日，合併公司之投資性不動產提供予金融機構作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

帳面價值：	電腦軟體成本
民國108年1月1日	\$ 894
民國108年6月30日	\$ 623
民國107年1月1日	\$ 1,657
民國107年6月30日	\$ 917

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
擔保銀行借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ 164,643	148,058	154,152
利率區間(%)	-%	-%	-%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

108.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.35%	109
減：一年內到期			
合 計			
尚未使用額度			
			\$ 13,519
			(13,519)
			\$ -
			\$ -

107.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.35%	109
減：一年內到期			
合 計			
尚未使用額度			
			\$ 20,210
			(13,428)
			\$ 6,782
			\$ -

107.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.35%	109
減：一年內到期			
合 計			
尚未使用額度			
			\$ 26,857
			(13,338)
			\$ 13,519
			\$ -

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.6.30			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 1,716	26	1,690
一年至五年	1,144	4	1,140
五年以上	-	-	-
	\$ 2,860	30	2,830
流動	\$ 1,716	26	1,690
非流動	\$ 1,144	4	1,140

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>14</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,490</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>572</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定福利退休金辦法下之退休金費用分別為113千元及140千元。

2.確定提撥計畫

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,973千元及10,879千元。

3.短期員工福利負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
員工帶薪假負債			
(帳列其他應付款)	\$ <u>19,853</u>	<u>18,381</u>	<u>17,424</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>4,026</u>	<u>1,213</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為400,000千元，已發行股本分別為242,000千元、220,000千元及220,000千元，每股面額10元，分別為24,200千股、22,000千股及22,000千股。所有已發行股本之股款均已收取。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	108年1月至6月	107年1月至6月
1月1日期初餘額	22,000	22,000
員工認股權執行	2,200	-
6月30日期末餘額	<u>24,200</u>	<u>22,000</u>

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股2,200千股，每股面額為10元，發行價格20元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
普通股發行溢價	<u>\$ 70,965</u>	<u>47,073</u>	<u>47,073</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十日及民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配息率如下：

	107年度		106年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.64	<u>39,600</u>	0.80	<u>17,600</u>

(十六) 股份基礎給付

本公司於民國一〇八年四月二十六日經董事會通過發行第一次員工認股權憑證2,200單位，每單位得認購普通股1,000股。主要發行條款如下：

1. 認股價格：每股20元。
2. 權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證後翌日即可執行100%權利。
3. 履約方式：以本公司發行新股交付。
4. 對象：本公司員工。
5. 行使程序：認股權憑證之存續期間為二年，屆滿後未行使視同放棄。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值為每股0.86元，總酬勞成本為1,892千元，帳列資本公積及營業費用項下，民國一〇八年五月十六日本公司認股權憑證全數執行完畢。各項參數之資訊列示如下：

	員工認股權憑證
預期存續期間	0.083年
無風險利率	0.4682%
股價報酬波動率	31.72%

民國一〇八年一月一日至六月三十日本公司員工認股權憑證之數量變動明細如下：

	認股權數量 (千股)
1月1日流通在外數量	-
本期給與數量	2,200
本期執行數量	<u>(2,200)</u>
6月30日流通在外數量	<u>-</u>

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>11,450</u>	<u>8,805</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>22,559</u>	<u>22,000</u>
	\$ <u>0.51</u>	<u>0.40</u>
稀釋每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>11,450</u>	<u>8,805</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>22,559</u>	<u>22,000</u>
估列員工酬勞之影響(千股)	<u>200</u>	<u>116</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)(千股)	<u>22,759</u>	<u>22,116</u>
	\$ <u>0.50</u>	<u>0.40</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年1月至6月	107年1月至6月
主要地區市場：		
中 國	\$ 2,400	3
台 灣	419,733	397,673
其 他	<u>1,047</u>	<u>388</u>
	\$ <u>423,180</u>	<u>398,064</u>
主要產品/服務線：		
銷貨收入	\$ 66,107	57,815
勞務收入	315,279	309,387
其 他	<u>41,794</u>	<u>30,862</u>
	\$ <u>423,180</u>	<u>398,064</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 1,325	780	777
應收帳款	95,868	134,351	94,175
減：備抵損失	(188)	(960)	(534)
合 計	<u>\$ 97,005</u>	<u>134,171</u>	<u>94,418</u>
合約資產	\$ 111,177	72,705	90,834
減：備抵損失	(11)	(7)	(9)
合 計	<u>\$ 111,166</u>	<u>72,698</u>	<u>90,825</u>
合約負債	\$ 199,744	171,876	170,911

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為99,990千元及86,658千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為833千元及521千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為500千元及313千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度估列之員工、董事及監察人酬勞金額與董事會決議分派之金額並無差異。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入	\$ 577	286
租金收入	264	280
股利收入	3,200	2,700
其 他	2,336	1,597
	<u>\$ 6,377</u>	<u>4,863</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ (1,984)	(1,085)
處分不動產、廠房及設備損失	(181)	(14)
其 他	(104)	(9)
	<u>\$ (2,269)</u>	<u>(1,108)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
利息費用－銀行借款	\$ (101)	(201)
利息費用－租賃負債	(14)	-
	<u>\$ (115)</u>	<u>(201)</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	\$ 148,528	148,528	-	-	-	-
一年內到期長期借款	13,618	6,809	6,809	-	-	-
	<u>\$ 162,146</u>	<u>155,337</u>	<u>6,809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款及其他應付款						
(含關係人)	\$ 205,936	205,936	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	20,427	6,809	6,809	6,809	-	-
	<u>\$ 226,363</u>	<u>212,745</u>	<u>6,809</u>	<u>6,809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款及其他應付款	\$ 134,523	134,523	-	-	-	-
(含關係人)						
長期借款(含一年內到期)	27,236	6,809	6,809	13,618	-	-
	<u>\$ 161,759</u>	<u>141,332</u>	<u>6,809</u>	<u>13,618</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 313	31.060	9,722	380	30.715	11,672	277	30.460	8,437
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,264	31.060	39,260	1,154	30.715	35,445	454	30.460	13,829

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加(1,182)千元及(216)千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日含已實現及未實現之外幣兌換損失分別為(1,984)千元及(1,085)千元。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.利率風險

合併公司之利率風險主要來自於浮動利率之銀行借款，下列敏感度分析係假設報導日流通在外之浮動利率負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加或減少0.5%，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加27千元及53千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

108.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 45,246	-	-	45,246	45,246
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 139,697	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款 (含關係人)	101,731	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	63,282	-	-	-	-
合 計	\$ 304,710	-	-	-	-
存出保證金	\$ 20,884	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	\$ 148,528	-	-	-	-
應付股利	39,600	-	-	-	-
一年內到期長期借款	13,519	-	-	-	-
存入保證金	338	-	-	-	-
合 計	\$ 201,985	-	-	-	-

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產	\$ 45,714	-	-	45,714	45,714
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 133,452	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	135,640	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	75,387	-	-	-	-
小 計	\$ 344,479	-	-	-	-
存出保證金	\$ 20,324	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款及其他應付款	\$ 205,936	-	-	-	-
(含關係人)					
長期借款(含一年內到期)	20,210	-	-	-	-
存入保證金	658	-	-	-	-
小 計	\$ 226,804	-	-	-	-
107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產	\$ 44,166	-	-	44,166	44,166
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 91,086	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	97,178	-	-	-	-
(含關係人)					
其他金融資產(流動及非流動)	33,767	-	-	-	-
小 計	\$ 222,031	-	-	-	-
存出保證金	\$ 16,730	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款及其他應付款					
(含關係人)	\$ 134,523	-	-	-	-
應付股利	39,600	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	26,857	-	-	-	-
存入保證金	591	-	-	-	-
小 計	\$ 201,571	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(4) 第三等級之變動明細表：無。

(5) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十一)。

(6) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，本期尚無重大評價參數變動，則對損益或其他綜合損益之影響相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十一)。

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動主係以租賃方取得使用權資產，請詳附註六(七)及(十二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
網擎資訊軟體股份有限公司(網擎)	本公司為該公司之法人董事

(二)與關係人之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	進 貨	
	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>2,419</u>	<u>1,902</u>

合併公司對關係人之進貨價格及授信期間與一般客戶間尚無明顯差異。

2.應收關係人之款項

合併公司向關係人應收取之股利及董監酬勞等款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款項-關係人	網擎	\$ <u>3,382</u>	<u>-</u>	<u>2,580</u>

3.預付款項

合併公司因向關係人採購維護服務及期間軟體授權產生之預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預付款項	其他關係人	\$ <u>3,158</u>	<u>145</u>	<u>-</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人之款項

合併公司因進貨產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款-關係人	其他關係人	\$ <u>483</u>	<u>3,098</u>	<u>1,065</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 17,191	14,575
退職後福利	270	270
股份基礎給付	<u>1,023</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,484</u>	<u>14,845</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
土地	長短期借款	\$ 163,669	163,669	163,669
房屋及建築	長短期借款	56,921	57,692	58,463
投資性不動產	短期借款	8,510	8,543	8,576
現金(帳列存出保證金)	投標及履約保證	20,884	20,324	16,730
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	履約保證	<u>11,462</u>	<u>3,187</u>	<u>3,187</u>
		<u>\$ 261,446</u>	<u>253,415</u>	<u>250,625</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日止，合併公司由銀行提供保證之履約及保固保證金分別為50,357千元及60,848千元。

(二)截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日止，合併公司已開立之借款額度及履約保證金之本票分別為320,424千元及308,770千元。

十、重大之災害損失：無。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

本公司民國一〇八年八月十二日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報首次公開發行普通股，並於民國一〇八年八月二十八日申報生效。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	100,679	150,321	251,000	101,735	135,262	236,997
勞健保費用	12,875	9,679	22,554	11,858	7,850	19,708
退休金費用	6,523	5,563	12,086	6,846	4,173	11,019
董事酬金	-	635	635	-	387	387
其他員工福利費用	218	601	819	185	532	717
折舊費用	1,202	1,007	2,209	654	722	1,376
攤銷費用	206	65	271	439	301	740

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸
				高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金 額	名稱	價值	象資金貸 與 限 額	與 總 限 額
0	本公司	睿又揚信息 科技(上海) 有限公司	其他金融 資產-流動	6,320	6,212	6,212	4%	2	-	營運需求	-	無	-	42,342	84,684

註：本公司資金貸與最高限額為最近期財務報表淨值百分之二十為限，屬短期融通資金必要者對單一企業資金貸與金額則不超過淨值百分之十為限，屬業務往來性質者，對單一企業資金貸與金額以不超過雙方間最近一年度間業務往來金額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者），且不得超過本公司淨值百分之十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別貸與金額以不超過本公司上述淨值百分之二十為限，貸與總額以不超過上述淨值百分之五十為限。

註1：資金貸與性質屬業務往來者填1，屬有短期融通之必要者填2。

註2：期末餘額係董事會通過之額度。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	睿又揚信息科技有限公司(上海)有限公司	2	63,513	9,042	9,042	-	-	2.14 %	127,026	Y	N	Y

註1：本公司及子公司之背書保證總額以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載淨值百分之三十為限；對單一企業背書保證之金額則以不超過上述淨值百分之十五為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1)有業務往來關係之公司。
- (2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。
- (3)直接或間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	奕祥資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	400	5,577	16.00 %	5,577	
"	網學資訊軟體股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	1,000	39,669	7.82 %	39,669	

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者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

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者：無。

9. 從事衍生金融工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	比率	帳面金額			
本公司	網軟股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	1,938	1,938	434	51.00 %	5,461	552	282	註1
"	數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	控股與投資	65,804	65,804	2,215	100.00 %	(6,884)	1,158	1,158	"

註1：相關長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式 (註2)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註1)	期末投資 帳面價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
睿又揚信息科技 (上海)有限公司	資訊軟體服務	64,602 (美金2,060千元)	(二)	60,644 (美金1,941千元)	-	-	60,644 (美金1,941千元)	1,158	100.00%	1,158 註3(二)	(6,893)	-

註1：相關長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註3：本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- (一)經與中華民國會計師事務所所有合作團體之國際性會計師事務所查核之財務報表。
- (二)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- (三)其他。

2.轉投資大陸地區限額：

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
60,644 (美金1,941千元)	67,788 (美金 2,171千元)	254,052

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有資訊軟體服務部門。資訊軟體服務部門主要係從事於有關軟體產品之買賣、軟體資訊顧問服務及自有軟體產品設計開發與買賣等業務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。