

股票代碼：6752

勸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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～25
(七)關係人交易	25～26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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
民國一〇九年十一月十一日

民國一〇九年九月三十日及一〇八年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30			
	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))	\$	338,099	33	273,609	27	156,557	18	2100 短期借款(附註六(十)(二十)(二十一)及八)	\$	-	-	-	100	-	
1140 合約資產－流動(附註六(十八))		118,275	11	94,002	9	122,364	14	2130 合約負債－流動(附註六(十八))		292,761	28	254,906	25	227,057	26
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十八))		85,058	8	144,816	14	129,869	15	2170 應付帳款(附註六(二十一))		42,550	4	50,726	5	44,288	5
1200 其他應收款(附註七)		2,305	-	2,661	-	772	-	2180 應付帳款－關係人(附註六(二十一)及七)		154	-	757	-	1,046	-
130X 存貨(附註六(五))		17,414	2	6,348	1	14,950	2	2200 其他應付款(附註六(十三)(二十一))		138,704	13	165,185	17	115,907	14
1410 預付款項(附註六(四)及七)		134,751	13	144,176	15	116,104	13	2230 本期所得稅負債		13,975	1	7,984	1	238	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(四))		11,000	1	14,345	1	11,345	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十二)(二十一))		4,186	1	3,604	-	2,934	-
流動資產合計		706,902	68	679,957	67	551,961	63	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)(二十)(二十一)及八)		-	-	6,782	1	10,156	1
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))		38,315	4	38,879	4	45,246	5	2399 其他流動負債－其他		4,335	1	2,500	-	2,114	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		224,410	22	223,741	23	224,565	25	流動負債合計		496,665	48	492,444	49	403,840	46
1755 使用權資產(附註六(七))		4,259	-	3,997	-	4,731	1	非流動負債：							
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		8,428	1	8,477	1	8,494	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二)(二十一))		1,129	-	2,280	-	1,809	-
1780 無形資產(附註六(九))		4,457	-	3,574	-	3,085	-	2640 淨確定福利負債－非流動		15,784	2	17,326	2	16,207	2
1840 遞延所得稅資產		10,869	1	10,869	1	8,688	1	2645 存入保證金		95	-	338	-	338	-
1920 存出保證金(附註八)		25,449	2	27,659	3	23,934	3	非流動負債合計		17,008	2	19,944	2	18,354	2
1980 其他金融資產－非流動(附註六(四)及八)		17,777	2	12,796	1	11,836	1	負債總計		513,673	50	512,388	51	422,194	48
非流動資產合計		333,964	32	329,992	33	330,579	37	權益(附註六(十五))：							
								3110 普通股股本		242,000	23	242,000	24	242,000	27
								資本公積：							
								3211 資本公積－普通股股票溢價		70,965	7	70,965	7	70,965	8
								保留盈餘：							
								3310 法定盈餘公積		44,042	4	35,618	4	35,618	4
								3350 未分配盈餘		156,160	15	135,893	13	94,424	11
								保留盈餘合計		200,202	19	171,511	17	130,042	15
								其他權益：							
								3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		934	-	942	-	925	-
								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		3,815	-	4,379	-	10,746	1
								其他權益合計		4,749	-	5,321	-	11,671	1
								歸屬於母公司業主權益合計		517,916	49	489,797	48	454,678	51
								36XX 非控制權益		9,277	1	7,764	1	5,668	1
								權益總計		527,193	50	497,561	49	460,346	52
資產總計	\$	1,040,866	100	1,009,949	100	882,540	100	負債及權益總計	\$	1,040,866	100	1,009,949	100	882,540	100

董事長：張培鏞

經理人：陳世安

會計主管：王佳琪

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 268,140	100	252,817	100	755,775	100	675,997	100
5110 營業成本(附註六(十三)、七及十二)	133,755	50	120,703	48	377,813	50	343,030	51
營業毛利	134,385	50	132,114	52	377,962	50	332,967	49
營業費用(附註六(三)(十二)(十三)(十六)(十九)及十二)								
6100 推銷費用	27,003	10	23,520	8	80,642	11	73,922	11
6200 管理費用	42,303	16	39,037	15	121,565	16	113,668	17
6300 研究發展費用	30,865	12	34,420	14	94,020	12	99,256	15
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	998	-	118	-	2	-	(651)	-
營業費用合計	101,169	38	97,095	37	296,229	39	286,195	43
6900 營業淨利	33,216	12	35,019	15	81,733	11	46,772	6
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：								
7100 利息收入	325	-	189	-	1,120	-	766	-
7010 其他收入	1,417	1	1,043	-	7,019	1	6,843	2
7020 其他利益及損失	(681)	-	516	-	8	-	(1,753)	-
7050 財務成本	(42)	-	(50)	-	(147)	-	(165)	-
營業外收入及支出合計	1,019	1	1,698	-	8,000	1	5,691	2
7900 稅前淨利	34,235	13	36,717	15	89,733	12	52,463	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,209	2	4,980	2	15,969	2	9,006	1
本期淨利	29,026	11	31,737	13	73,764	10	43,457	7
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(附註六(二))	-	-	-	-	(564)	-	(468)	-
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	-	-	-	-	(564)	-	(468)	-
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	61	-	(58)	-	(8)	-	(158)	-
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	61	-	(58)	-	(8)	-	(158)	-
8300 本期其他綜合損益	61	-	(58)	-	(572)	-	(626)	-
本期綜合損益總額	\$ 29,087	11	31,679	13	73,192	10	42,831	7
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 28,765	11	31,316	13	72,251	10	42,766	7
8620 非控制權益	261	-	421	-	1,513	-	691	-
本期淨利	\$ 29,026	11	31,737	13	73,764	10	43,457	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 28,826	11	31,258	13	71,679	10	42,140	7
8720 非控制權益	261	-	421	-	1,513	-	691	-
本期綜合損益總額	\$ 29,087	11	31,679	13	73,192	10	42,831	7
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.19		1.29		2.99		1.85	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.18		1.29		2.95		1.83	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		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
			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			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 220,000	47,073	28,495	98,381	1,083	11,214	406,246	4,977	411,223
本期淨利	-	-	-	42,766	-	-	42,766	691	43,457
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(158)	(468)	(626)	-	(626)
本期綜合損益總額	-	-	-	42,766	(158)	(468)	42,140	691	42,831
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
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 242,000	70,965	35,618	94,424	925	10,746	454,678	5,668	460,346
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 242,000	70,965	35,618	135,893	942	4,379	489,797	7,764	497,561
本期淨利	-	-	-	72,251	-	-	72,251	1,513	73,764
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8)	(564)	(572)	-	(572)
本期綜合損益總額	-	-	-	72,251	(8)	(564)	71,679	1,513	73,192
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,424	(8,424)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(43,560)	-	-	(43,560)	-	(43,560)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 242,000	70,965	44,042	156,160	934	3,815	517,916	9,277	527,193

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

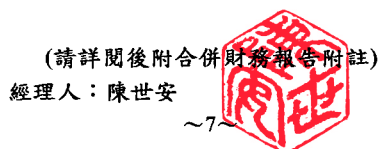
單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 89,733	52,463
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,899	3,628
攤銷費用	1,685	628
預期信用減損損失(迴轉利益)	2	(651)
利息費用	147	165
利息收入	(1,120)	(766)
股利收入	(3,640)	(3,200)
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	-	179
收益費損項目合計	2,973	1,875
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(24,275)	(49,671)
應收票據及帳款	59,758	4,957
其他應收款	1,014	497
存貨	(11,066)	1,407
預付款項	9,425	(22,901)
合約負債	37,855	55,181
應付帳款	(8,176)	(12,051)
應付帳款—關係人	(603)	(2,052)
其他應付款	(26,473)	(30,580)
其他流動負債	1,835	603
淨確定福利負債	(1,542)	(1,054)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	37,752	(55,664)
調整項目合計	40,725	(53,789)
營運產生之現金	130,458	(1,326)
收取之利息	981	966
支付之利息	(155)	(177)
支付之所得稅	(9,978)	(17,039)
營業活動之淨現金流入(流出)	121,306	(17,576)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,400)	(1,222)
處分不動產、廠房及設備	-	90
存出保證金減少(增加)	2,210	(3,610)
取得無形資產	(2,568)	(2,819)
其他金融資產(增加)減少	(2,155)	52,206
收取之股利	3,640	3,200
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,273)	47,845
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	100
償還長期借款	(6,782)	(10,054)
存入保證金減少	(243)	(320)
租賃本金償還	(3,950)	(1,132)
發放現金股利	(43,560)	(39,600)
員工執行認股權	-	44,000
籌資活動之淨現金流出	(54,535)	(7,006)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8)	(158)
本期現金及約當現金增加數	64,490	23,105
期初現金及約當現金餘額	273,609	133,452
期末現金及約當現金餘額	\$ 338,099	156,557

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

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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

歡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，登記地址為台北市中山區德惠街9號5樓。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。

本公司於民國一〇九年一月十日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於民國一〇九年九月九日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃審議委員會通過上櫃申請案。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十一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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，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(下簡稱理事會)發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.5.14	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： - 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及 - 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
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)	投資控股	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。

(三)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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

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一〇八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項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及零用金	\$ 527	429	463
支票及活期存款	63,089	158,778	67,894
定期存款	274,483	114,402	88,200
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 338,099</u>	<u>273,609</u>	<u>156,557</u>

合併公司現金及約當現金之匯率風險請詳附註六(二十一)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 38,315</u>	<u>38,879</u>	<u>45,246</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。合併公司因上列金融資產公允價值變動於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之其他綜合(損)益項下分別為0千元、0千元、(564)千元及(468)千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述金融商品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)

(三)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 297	611	605
應收帳款	85,900	145,344	129,569
減：備抵損失	(1,139)	(1,139)	(305)
	<u>\$ 85,058</u>	<u>144,816</u>	<u>129,869</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：

	109.9.30		
	應收票據及應收 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	\$ 63,040	0.01%~1%	6
逾期180天以下	21,318	1%~2%	213
逾期181天以上	1,839	50%~100%	920
	<u>\$ 86,197</u>		<u>1,139</u>
	108.12.31		
	應收票據及應收 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	\$ 136,309	0.01%~1%	14
逾期180天以下	7,546	1%~2%	75
逾期181天以上	2,100	50%~100%	1,050
	<u>\$ 145,955</u>		<u>1,139</u>
	108.9.30		
	應收票據及應收 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	\$ 100,690	0.01%~1%	10
逾期180天以下	29,484	1%~2%	295
逾期181天以上	-	50%~100%	-
	<u>\$ 130,174</u>		<u>305</u>

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 1,139	960
減損損失迴轉	-	(656)
外幣換算損益	-	1
期末餘額	<u>\$ 1,139</u>	<u>305</u>

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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)預付款項及其他金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預付款項	\$ 134,751	144,176	116,104
三個月以上定期存款	11,000	14,345	11,345
其他金融資產-非流動	17,777	12,796	11,836
	<u>\$ 163,528</u>	<u>171,317</u>	<u>139,285</u>

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之預付款項係因客戶銷售合約而採購之維護服務及期間軟體授權產生之預付款項，該預付款項依合約期間逐期轉列營業成本項下。

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金融資產提供作質押之情形請詳附註八。

(五)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
商品存貨	<u>\$ 17,414</u>	<u>6,348</u>	<u>14,950</u>

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊明細如下：

帳面金額：	土地	房屋 及建築	運輸設備	辦公及其 他設備	租賃 改良物	總 計
民國109年1月1日	<u>\$ 163,669</u>	<u>56,150</u>	<u>1,324</u>	<u>2,017</u>	<u>581</u>	<u>223,741</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 163,669</u>	<u>54,994</u>	<u>1,021</u>	<u>4,494</u>	<u>232</u>	<u>224,410</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 163,669</u>	<u>57,692</u>	<u>1,863</u>	<u>2,822</u>	-	<u>226,046</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 163,669</u>	<u>56,536</u>	<u>1,424</u>	<u>2,239</u>	<u>697</u>	<u>224,565</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(六)。

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供予金融機構作為長期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之使用權資產明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
帳面金額：	
民國109年1月1日	\$ <u>3,997</u>
民國109年9月30日	\$ <u>4,259</u>
民國108年1月1日	\$ <u>-</u>
民國108年9月30日	\$ <u>4,731</u>

合併公司使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	\$ <u>6,441</u>	<u>2,036</u>	<u>8,477</u>
民國109年9月30日	\$ <u>6,441</u>	<u>1,987</u>	<u>8,428</u>
民國108年1月1日	\$ <u>6,441</u>	<u>2,102</u>	<u>8,543</u>
民國108年9月30日	\$ <u>6,441</u>	<u>2,053</u>	<u>8,494</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供予金融機構作為長期借款及融資額度擔保之情況，請詳附註八。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

帳面金額：	電腦軟體成本
民國109年1月1日	\$ 3,574
民國109年9月30日	\$ 4,457
民國108年1月1日	\$ 894
民國108年9月30日	\$ 3,085

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保銀行借款	\$ -	-	100
尚未使用額度	\$ 163,481	158,243	161,247
利率區間(%)	-%	-%	1.85%

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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保銀行借款-到期日為 民國109年6月	\$ -	6,782	10,156
減：一年內到期部分	-	(6,782)	(10,156)
合 計	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率(%)	-	1.35%	1.35%

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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ 4,186	3,604	2,934
非流動	\$ 1,129	2,280	1,809

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>42</u>	<u>13</u>	<u>129</u>	<u>27</u>
短期租賃之費用	\$ <u>-</u>	<u>591</u>	<u>362</u>	<u>2,081</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <u>100</u>	<u>51</u>	<u>265</u>	<u>68</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃本金現金流出	\$ <u>4,577</u>	<u>3,281</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租電腦設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司針對租賃期間為一年內之短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司分別採用民國一〇八年及一〇七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。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定福利退休金辦法下之退休金費用分別46千元、57千元、139千元及170千元。

2.確定提撥計畫

合併公司於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,717千元、6,359千元、19,656千元及18,332千元。

3.短期員工福利負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>23,815</u>	<u>21,316</u>	<u>20,642</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>5,209</u>	<u>4,980</u>	<u>15,969</u>	<u>9,006</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一〇七年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為400,000千元，已發行股本皆為242,000千元，每股面額10千元，皆為24,200千股。所有已發行股本之股款均已收取。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	<u>普 通 股</u>	
(以千股表達)	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	24,200	22,000
員工認股權執行	-	2,200
9月30日期末餘額	<u>24,200</u>	<u>24,200</u>

本公司民國一〇八年一月一日至九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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
普通股發行溢價	\$ <u>70,965</u>	<u>70,965</u>	<u>70,965</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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係依據本公司獲利狀況，未來營運發展及保障股東權益等訂定之，股利發放之方式，依本章程規定由董事會擬定盈餘分配，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘考量，以不低於當年度稅後盈餘之百分之十，作為股東股利，並採盈餘轉增資或現金股利等配合，經股東會決議後辦理，以達平衡穩定之股利政策。惟現金股利不得低於股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配及民國一〇八年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年		107年	
	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	\$ 1.80	<u>43,560</u>	1.64	<u>39,600</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。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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：

	<u>員工認股權憑證</u>
存續期間	2年
無風險利率	0.4603%
股價報酬波動率	31.72%

本公司民國一〇八年度員工認股權憑證之數量變動明細如下：

	<u>認股權數量 (千股)</u>
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>
12月31日流通在外數量	<u>-</u>

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：每股盈餘為元/股數為千股

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利	\$ <u>28,765</u>	<u>31,316</u>	<u>72,251</u>	<u>42,766</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>24,200</u>	<u>24,200</u>	<u>24,200</u>	<u>23,112</u>
	\$ <u>1.19</u>	<u>1.29</u>	<u>2.99</u>	<u>1.85</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利	\$ <u>28,765</u>	<u>31,316</u>	<u>72,251</u>	<u>42,766</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>24,200</u>	<u>24,200</u>	<u>24,200</u>	<u>23,112</u>
估列員工酬勞之影響	<u>222</u>	<u>149</u>	<u>297</u>	<u>251</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)	<u>24,422</u>	<u>24,349</u>	<u>24,497</u>	<u>23,363</u>
	\$ <u>1.18</u>	<u>1.29</u>	<u>2.95</u>	<u>1.83</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
主要地區市場：				
台 灣	\$ 267,169	250,521	750,309	670,254
中 國	472	1,979	3,970	4,379
其 他	499	317	1,496	1,364
	<u>\$ 268,140</u>	<u>252,817</u>	<u>755,775</u>	<u>675,997</u>
主要產品/服務線：				
勞務收入	\$ 245,537	211,384	686,260	568,457
銷貨收入	22,603	41,433	69,515	107,540
	<u>\$ 268,140</u>	<u>252,817</u>	<u>755,775</u>	<u>675,997</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 297	611	605
應收帳款	85,900	145,344	129,569
減：備抵損失	(1,139)	(1,139)	(305)
合 計	<u>\$ 85,058</u>	<u>144,816</u>	<u>129,869</u>
合約資產	\$ 118,286	94,011	122,376
減：備抵損失	(11)	(9)	(12)
合 計	<u>\$ 118,275</u>	<u>94,002</u>	<u>122,364</u>
合約負債	<u>\$ 292,761</u>	<u>254,906</u>	<u>227,057</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為167,861千元及124,620千元。

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，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

勸揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,839千元、1,964千元、4,747千元及2,797千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,103千元、1,178千元、2,848千元及1,678千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、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、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為5,379千元及4,463千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,227千元及2,678千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租金收入	\$ 128	156	382	420
股利收入	-	-	3,640	3,200
其 他	1,289	887	2,997	3,223
	<u>\$ 1,417</u>	<u>1,043</u>	<u>7,019</u>	<u>6,843</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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (679)	522	37	(1,462)
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	-	2	-	(179)
其 他	(2)	(8)	(29)	(112)
	<u>\$ (681)</u>	<u>516</u>	<u>8</u>	<u>(1,753)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ -	(37)	(18)	(138)
利息費用－租賃負債	(42)	(13)	(129)	(27)
	<u>\$ (42)</u>	<u>(50)</u>	<u>(147)</u>	<u>(165)</u>

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一〇八年度合併財務報告附註六(二十一)。

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
109年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	\$ 181,408	181,408	-	-	-	-
租賃負債	5,444	2,577	1,705	1,162	-	-
	<u>\$ 186,852</u>	<u>183,985</u>	<u>1,705</u>	<u>1,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)	\$ 216,668	216,668	-	-	-	-
一年內到期長期借款	6,809	6,809	-	-	-	-
租賃負債	6,047	1,851	1,851	2,345	-	-
	<u>\$ 229,524</u>	<u>225,328</u>	<u>1,851</u>	<u>2,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 100	100	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款(含 關係人)	161,241	161,241	-	-	-	-
一年內到期長期借款	10,213	10,213	-	-	-	-
租賃負債	4,789	1,487	1,487	1,815	-	-
	<u>\$ 176,343</u>	<u>173,041</u>	<u>1,487</u>	<u>1,815</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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 1,649	29.10	47,986	954	29.98	28,601	246	31.04	7,636
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	1,023	29.10	29,769	940	29.98	28,181	731	31.04	22,690

合併公司貨幣性項目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、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少729千元及(602)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，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(679)千元、522千元37千元及(1,462)千元。

3. 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：

	109.9.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	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	\$ 38,315	-	-	38,315	38,315
	108.12.31				
	公允價值				合 計
	帳面金額	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	\$ 38,879	-	-	38,879	38,879

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	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

(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。

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，包括以財務報導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

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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

	無公開報價之 權益工具
民國109年1月1日	\$ 38,879
認列於其他綜合損益	(564)
民國109年9月30日	<u>\$ 38,315</u>
民國108年1月1日	\$ 45,714
認列於其他綜合損益	(468)
民國108年9月30日	<u>\$ 45,246</u>

(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

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。

相關資訊請參閱民國一〇八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。本期尚無重大評價參數變動，對其他綜合損益之影響相關資訊請參閱民國一〇八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。

(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一〇八年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動以租賃方式取得使用權資產，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)	本公司為該公司之股東及法人董事

(二)與關係人之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人之採購及認列進貨成本金額如下：

	採 購			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
網擎	\$ 738	1,677	2,801	3,980

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	進貨成本			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
網擎	\$ <u>1,284</u>	<u>1,892</u>	<u>3,999</u>	<u>4,311</u>

合併公司因客戶銷售合約而對關係人採購之維護服務及期間軟體授權之交易條件與一般廠商無顯著不同。

2.其他收入

合併公司因提供關係人顧問服務及董事酬勞計收之其他收入。

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
網擎	\$ <u>578</u>	<u>228</u>	<u>1,035</u>	<u>987</u>

3.股利收入

因投資而產生之股利收入。

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
網擎	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,200</u>	<u>3,000</u>

4.應收關係人之款項

合併公司因上述交易產生之其他應收款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款項	網擎	\$ <u>80</u>	<u>80</u>	<u>80</u>

5.應付關係人之款項

合併公司上述交易產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款-關係人	網擎	\$ <u>154</u>	<u>757</u>	<u>1,046</u>

6.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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預付款項	網擎	\$ <u>2,762</u>	<u>3,121</u>	<u>3,611</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,298	4,358	12,518	13,074
退職後福利	198	135	387	405
股份基礎給付	-	-	-	1,023
	\$ <u>4,496</u>	<u>4,493</u>	<u>12,905</u>	<u>14,502</u>

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
土地	長短期借款	\$ 163,669	163,669	163,669
房屋及建築	長短期借款	54,994	56,150	56,536
投資性不動產	短期借款	8,428	8,477	8,494
現金(帳列存出保證金)	投標及履約保證	25,449	27,659	23,934
定期存款(帳列其他金融資產 －非流動)	履約保證	17,336	11,836	11,836
		<u>\$ 269,876</u>	<u>267,791</u>	<u>264,469</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日止，合併公司由銀行提供保證之履約及保固保證金分別為51,519千元及53,653千元。

(二)截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日止，合併公司已開立之借款額度及履約保證金之本票分別為343,800千元及318,924千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年十月十六日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，並暫定每股以新台幣58.8元發行普通股2,500千股，每股面額10元，實際發行價格授權董事長於實際辦理公開銷售前，考量當時市場狀況，依相關證券法令與主辦證券承銷商共同議定之。本次現金增資發行普通股依公司法第267條規定保留發行新股總額百分之十(即250千股)由員工認購，員工認購不足或放棄認購部分，擬授權董事長洽特定人認購之。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108年7月至9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	62,655	78,981	141,636	51,730	77,858	129,588
勞健保費用	6,814	4,846	11,660	6,101	4,859	10,960
退休金費用	3,877	2,886	6,763	3,495	2,921	6,416
董事酬金	-	1,467	1,467	-	727	727
其他員工福利費用	207	634	841	89	216	305
折舊費用	1,307	885	2,192	702	717	1,419
攤銷費用	313	341	654	157	200	357

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9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	176,128	237,954	414,082	152,409	228,179	380,588
勞健保費用	20,323	15,156	35,479	18,976	14,538	33,514
退休金費用	11,072	8,723	19,795	10,018	8,484	18,502
董事酬金	-	3,966	3,966	-	1,362	1,362
其他員工福利費用	422	1,008	1,430	307	817	1,124
折舊費用	3,377	2,522	5,899	1,904	1,724	3,628
攤銷費用	742	943	1,685	363	265	628

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：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	持股比率	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	5,752	16.00 %	5,762	
"	網擎資訊軟體股份有限公司	本公司為該公司之股東及法人董事	"	1,000	32,563	7.82 %	32,563	

- 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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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	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	612	51 %	9,656	3,088	1,575	註1
"	數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	投資控股	72,941	72,941	2,445	100 %	2,570	911	911	"

註1：相關長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 (註1)	期末投 資帳面 金額 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
睿又揚信息科技 (上海)有限公司	資訊軟體服務	71,739 (美金2,290千元)	(註2)	67,781 (美金2,171千元)	-	-	67,781 (美金2,171千元)	911	100%	911 註3	2,562	-

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：投資方式區為透過第三地區公司再投資大陸公司。

註3：本期認列之投資損益，係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表。

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
67,781 (美金2,171千元)	67,781 (美金2,171千元)	310,749

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。