

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  
民國一一年及一〇年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
4.主要股東資訊	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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年及一一〇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

于紀隆



會計師：

林恆昇



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號  
民國一一一年十一月八日

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十一))	\$ 420,192	22	401,288	21	402,578	29	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	\$ 489,799	25	437,038	23	414,097	30
1140 合約資產—流動(附註六(十八))	177,185	9	144,638	8	150,019	11	2170 應付帳款(附註六(二十一))	33,560	2	26,397	2	38,220	3
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十八))	124,403	7	144,644	8	147,853	11	2180 應付帳款—關係人(附註六(二十一)及七)	131	-	514	-	653	-
1200 其他應收款(附註七)	2,821	-	1,237	-	1,427	-	2200 其他應付款(附註六(十四)(二十一))	186,880	10	205,137	11	147,770	11
130X 存貨(附註六(五))	23,891	1	17,965	1	22,173	1	2230 本期所得稅負債	19,091	1	23,061	1	14,004	1
1410 預付款項(附註六(四)及七)	142,859	7	139,646	8	154,404	11	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)(二十一))	1,095	-	4,324	-	5,778	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(四))	984	-	5,700	-	-	-	2399 其他流動負債	2,860	-	3,552	-	4,827	-
<b>流動資產合計</b>	<b>892,335</b>	<b>46</b>	<b>855,118</b>	<b>46</b>	<b>878,454</b>	<b>63</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>733,416</b>	<b>38</b>	<b>700,023</b>	<b>37</b>	<b>625,349</b>	<b>45</b>
<b>非流動資產：</b>													
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))	56,661	3	56,661	3	52,345	4	2540 長期借款(附註六(十二)(二十一)及八)	330,000	17	330,000	18	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	902,302	46	871,744	47	222,915	16	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)(二十一))	-	-	784	-	1,095	-
1755 使用權資產(附註六(七))	1,087	-	4,829	-	6,382	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	17,892	1	20,588	1	16,860	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	8,296	1	8,345	-	8,362	1	2645 存入保證金	242	-	70	-	70	-
1780 無形資產(附註六(九))	6,824	-	4,407	-	4,406	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>348,134</b>	<b>18</b>	<b>351,442</b>	<b>19</b>	<b>18,025</b>	<b>1</b>
1840 遞延所得稅資產	12,784	1	12,784	1	11,413	1	<b>負債總計</b>	<b>1,081,550</b>	<b>56</b>	<b>1,051,465</b>	<b>56</b>	<b>643,374</b>	<b>46</b>
1920 存出保證金(附註八)	27,964	1	33,261	2	32,013	2	<b>權益(附註六(十六))：</b>						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(四)及八)	27,926	1	24,771	1	17,627	1	3110 股本：						
1990 其他非流動資產(附註六(十))	19,209	1	-	-	166,716	12	3150 普通股股本	300,001	15	283,020	15	267,000	19
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,063,053</b>	<b>54</b>	<b>1,016,802</b>	<b>54</b>	<b>522,179</b>	<b>37</b>	3150 待分配股票股利	-	-	-	-	16,020	1
							股本合計	300,001	15	283,020	15	283,020	20
							資本公積：						
							3200 資本公積	169,812	9	186,781	10	186,781	13
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	68,491	3	55,617	3	55,617	4
							3350 未分配盈餘	299,732	15	258,091	14	203,295	15
							保留盈餘合計	368,223	18	313,708	17	258,912	19
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,036	-	982	-	962	-
							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	20,361	1	20,361	1	17,845	1
							其他權益合計	21,397	1	21,343	1	18,807	1
							<b>歸屬於母公司業主權益合計</b>	<b>859,433</b>	<b>43</b>	<b>804,852</b>	<b>43</b>	<b>747,520</b>	<b>53</b>
							36XX 非控制權益	14,405	1	15,603	1	9,739	1
							<b>權益總計</b>	<b>873,838</b>	<b>44</b>	<b>820,455</b>	<b>44</b>	<b>757,259</b>	<b>54</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,955,388</b>	<b>100</b>	<b>1,871,920</b>	<b>100</b>	<b>1,400,633</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,955,388</b>	<b>100</b>	<b>1,871,920</b>	<b>100</b>	<b>1,400,633</b>	<b>100</b>

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



~4~

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  
 數揚資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110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))	\$ 367,678	100	302,631	100	997,523	100	827,084	100
5110 營業成本(附註六(六)(七)(八)(九)(十四)、七及十二)	191,162	52	157,153	52	511,246	51	443,478	54
營業毛利	176,516	48	145,478	48	486,277	49	383,606	46
營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(九)(十三)(十四)(十九)及十二)								
6100 推銷費用	42,496	11	32,438	11	112,155	11	97,684	12
6200 管理費用	42,573	12	44,435	15	139,012	14	116,612	14
6300 研究發展費用	40,401	11	32,288	10	106,567	11	92,623	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	162	-	207	-	421	-	(256)	-
營業費用合計	125,632	34	109,368	36	358,155	36	306,663	37
6900 營業淨利	50,884	14	36,110	12	128,122	13	76,943	9
營業外收入及支出(附註六(十三)(二十)及七)：								
7100 利息收入	462	-	256	-	1,052	-	886	-
7010 其他收入	3,370	1	1,270	-	12,346	1	10,149	1
7020 其他利益及損失	(4,036)	(1)	423	-	(3,240)	-	1,885	-
7050 財務成本	(1,115)	-	(27)	-	(2,873)	-	(99)	-
營業外收入及支出合計	(1,319)	-	1,922	-	7,285	1	12,821	1
7900 稅前淨利	49,565	14	38,032	12	135,407	14	89,764	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	6,985	2	5,774	2	19,041	2	13,917	1
本期淨利	42,580	12	32,258	10	116,366	12	75,847	9
8300 其他綜合損益：								
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	12	-	2	-	54	-	(55)	-
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	12	-	2	-	54	-	(55)	-
8300 本期其他綜合損益	12	-	2	-	54	-	(55)	-
本期綜合損益總額	\$ 42,592	12	32,260	10	116,420	12	75,792	9
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 42,911	12	32,256	10	116,779	12	73,946	9
8620 非控制權益	(331)	-	2	-	(413)	-	1,901	-
本期淨利	\$ 42,580	12	32,258	10	116,366	12	75,847	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 42,923	12	32,258	10	116,833	12	73,891	9
8720 非控制權益	(331)	-	2	-	(413)	-	1,901	-
本期綜合損益總額	\$ 42,592	12	32,260	10	116,420	12	75,792	9
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.43		1.08		3.89		2.46	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.42		1.07		3.87		2.46	

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

~5~



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

民國一一年及一〇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

	股 本			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
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	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			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 267,000	-	202,533	44,042	199,664	1,017	17,845	732,101	10,520	742,621
本期淨利	-	-	-	-	73,946	-	-	73,946	1,901	75,847
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(55)	-	(55)	-	(55)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	73,946	(55)	-	73,891	1,901	75,792
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,575	(11,575)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,740)	-	-	(58,740)	-	(58,740)
其他資本公積變動：										
資本公積配發股票股利	-	16,020	(16,020)	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	268	-	-	-	-	268	258	526
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,940)	(2,940)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 267,000	16,020	186,781	55,617	203,295	962	17,845	747,520	9,739	757,259
民國一一年一月一日餘額	\$ 283,020	-	186,781	55,617	258,091	982	20,361	804,852	15,603	820,455
本期淨利	-	-	-	-	116,779	-	-	116,779	(413)	116,366
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	54	-	54	-	54
本期綜合損益總額	-	-	-	-	116,779	54	-	116,833	(413)	116,420
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,874	(12,874)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,264)	-	-	(62,264)	-	(62,264)
其他資本公積變動：										
資本公積配發股票股利	16,981	-	(16,981)	-	-	-	-	-	-	-
受領股東贈與	-	-	12	-	-	-	-	12	-	12
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(785)	(785)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 300,001	-	169,812	68,491	299,732	1,036	20,361	859,433	14,405	873,838

(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  
數揚資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 135,407	89,764
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,950	8,237
攤銷費用	4,756	3,536
預期信用損失(迴轉利益)	421	(256)
利息費用	2,873	99
利息收入	(1,052)	(886)
股利收入	(4,160)	(3,780)
股份基礎給付酬勞成本	-	526
處分不動產、廠房及設備損失	89	-
租賃修改利益	(59)	-
收益費損項目合計	13,818	7,476
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(32,551)	(29,850)
應收票據及帳款	19,815	(23,897)
其他應收款	(1,431)	637
存貨	(5,926)	(15,830)
預付款項	(3,213)	(30,460)
合約負債	52,761	115,426
應付帳款	7,163	3,301
應付帳款—關係人	(383)	(161)
其他應付款	(18,257)	(56,393)
其他流動負債	(692)	1,498
淨確定福利負債	(2,696)	(1,664)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	14,590	(37,393)
調整項目合計	28,408	(29,917)
營運產生之現金	163,815	59,847
收取之利息	899	853
支付之利息	(2,873)	(99)
支付之所得稅	(23,011)	(22,041)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>138,830</b>	<b>38,560</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(39,171)	(1,317)
存出保證金減少(增加)	5,297	(4,176)
取得無形資產	(7,173)	(3,592)
其他金融資產減少	1,561	6,209
其他非流動資產增加	(19,209)	(166,716)
收取之股利	4,160	3,780
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(54,535)</b>	<b>(165,812)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金增加(減少)	172	(25)
租賃本金償還	(2,589)	(5,265)
發放現金股利	(62,264)	(58,740)
非控制權益減少	(785)	(2,940)
逾期未領取股利轉列資本公積	12	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(65,454)</b>	<b>(66,970)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	63	(56)
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,904	(194,278)
期初現金及約當現金餘額	401,288	596,856
期末現金及約當現金餘額	\$ 420,192	402,578

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  
**叡揚資訊股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一年及一〇年第三季**  
(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

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，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，並自同年十二月十日於櫃檯買賣中心掛牌交易。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月八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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」



## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

## 睿揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	網軟股份有限公司(網軟)	資訊軟體服務	50.96 %	50.96 %	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。

### (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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金及零用金	\$ 443	434	431
支票及活期存款	236,999	240,365	261,248
定期存款	182,750	160,489	140,899
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 420,192</u>	<u>401,288</u>	<u>402,578</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>56,661</u>	<u>56,661</u>	<u>52,345</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.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 1,419	597	225
應收帳款	124,095	144,732	148,211
減：備抵損失	<u>(1,111)</u>	<u>(685)</u>	<u>(583)</u>
	<u>\$ 124,403</u>	<u>144,644</u>	<u>147,853</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，並已納入前瞻性之資訊，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：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 97,188	0.01%~1%	10
逾期180天以下	26,921	1%~2%	269
逾期181天以上	<u>1,405</u>	50%~100%	<u>832</u>
	<u>\$ 125,514</u>		<u>1,111</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 120,357	0.01%~1%	12
逾期180天以下	24,108	1%~2%	241
逾期181天以上	<u>864</u>	50%~100%	<u>432</u>
	<u>\$ 145,329</u>		<u>685</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>110.9.30</b>		
	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	\$ 121,039	0.01%~1%	12
逾期180天以下	26,792	1%~2%	268
逾期181天以上	605	50%~100%	303
	<b>\$ 148,436</b>		<b>583</b>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 685	843
認列之減損損失	416	-
減損損失迴轉	-	(259)
外幣換算損益	10	(1)
期末餘額	<b>\$ 1,111</b>	<b>583</b>

於民國一十一年九月三十日、一〇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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預付款項	\$ 142,859	139,646	154,404
三個月以上定期存款	984	5,700	-
受限制定期存款	27,926	24,771	17,627
	<b>\$ 171,769</b>	<b>170,117</b>	<b>172,031</b>

於民國一十一年九月三十日、一〇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。

於民國一十一年九月三十日、一〇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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
商品存貨	<b>\$ 23,891</b>	<b>17,965</b>	<b>22,173</b>

於民國一十一年九月三十日、一〇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。

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

	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
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 579,469	313,171	3,302	7,755	536	904,233
增 添	-	-	1,560	37,611	-	39,171
處 分	-	-	-	(184)	(536)	(720)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 579,469</u>	<u>313,171</u>	<u>4,862</u>	<u>45,182</u>	<u>-</u>	<u>942,684</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 163,669	78,636	3,302	6,601	1,574	253,782
增 添	-	-	-	1,317	-	1,317
處 分	-	-	-	(372)	(1,038)	(1,410)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 163,669</u>	<u>78,636</u>	<u>3,302</u>	<u>7,546</u>	<u>536</u>	<u>253,689</u>
折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	26,350	2,186	3,616	337	32,489
本年度折舊	-	4,674	420	3,320	110	8,524
處 分	-	-	-	(184)	(447)	(631)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,024</u>	<u>2,606</u>	<u>6,752</u>	<u>-</u>	<u>40,382</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	24,027	1,697	1,993	938	28,655
本年度折舊	-	1,156	379	1,631	363	3,529
處 分	-	-	-	(372)	(1,038)	(1,410)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,183</u>	<u>2,076</u>	<u>3,252</u>	<u>263</u>	<u>30,774</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 579,469</u>	<u>286,821</u>	<u>1,116</u>	<u>4,139</u>	<u>199</u>	<u>871,744</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 579,469</u>	<u>282,147</u>	<u>2,256</u>	<u>38,430</u>	<u>-</u>	<u>902,302</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 163,669</u>	<u>54,609</u>	<u>1,605</u>	<u>4,608</u>	<u>636</u>	<u>225,127</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 163,669</u>	<u>53,453</u>	<u>1,226</u>	<u>4,294</u>	<u>273</u>	<u>222,915</u>

於民國一十一年九月三十日、一〇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借款及融資額度擔保，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)

(七)使用權資產

帳面金額：	<u>房屋及建築</u>
民國111年1月1日	\$ <u>4,829</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,087</u>
民國110年1月1日	\$ <u>8,556</u>
民國110年9月30日	\$ <u>6,382</u>

合併公司使用權資產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

(八)投資性不動產

帳面金額：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
民國111年1月1日	\$ <u>6,441</u>	<u>1,904</u>	<u>8,345</u>
民國111年9月30日	\$ <u>6,441</u>	<u>1,855</u>	<u>8,296</u>
民國110年1月1日	\$ <u>6,441</u>	<u>1,970</u>	<u>8,411</u>
民國110年9月30日	\$ <u>6,441</u>	<u>1,921</u>	<u>8,362</u>

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

於民國一一一年九月三十日、一一〇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均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

帳面金額：	<u>電腦軟體成本</u>
民國111年1月1日	\$ <u>4,407</u>
民國111年9月30日	\$ <u>6,824</u>
民國110年1月1日	\$ <u>4,350</u>
民國110年9月30日	\$ <u>4,406</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預付購置土地、房屋及建築款	\$ 19,209	-	166,007
其他	-	-	709
其他非流動資產合計	<u>\$ 19,209</u>	<u>-</u>	<u>166,716</u>

本公司於民國一一一年六月六日經董事會通過，考量本公司長遠發展及經營效率，擬於交易金額新台幣120,000千元內購置不動產。本公司參考鄰近房屋及土地交易行情及展茂不動產估價報告，並於民國一一一年八月十七日與中華開發資本股份有限公司正式簽訂購置不動產合約，交易總金額計98,000千元。因此等交易於民國一一一年九月三十日已預付交易價款及相關費用等計19,209千元，列於「其他非流動資產」項下。並擬於民國一一一年十一月完成不動產所有權過戶相關事宜。

本公司於民國一一〇年七月二日經董事會通過，考量本公司經營管理及現有辦公室不足之情形下，擬於交易金額新台幣七億元內購置不動產。本公司參考鄰近房屋及土地交易行情及戴德梁行不動產估價報告，並於民國一一〇年七月二十六日與華固建設股份有限公司正式簽訂購置不動產合約，交易總金額計660,000千元。因此等交易於民國一一〇年九月三十日已預付交易價款及相關費用等計166,007千元，列於「其他非流動資產」項下。並於民國一一〇年十一月完成不動產所有權過戶相關事宜。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	<u>\$ 244,523</u>	<u>309,818</u>	<u>168,222</u>
利率區間(%)	<u>-%</u>	<u>-%</u>	<u>-%</u>

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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.9.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.37%	125	\$ 330,000
減：一年內到期				-
合計				<u>\$ 330,000</u>
尚未使用額度				<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)

110.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	0.96%	125	\$ 330,000
減：一年內到期				-
合計				<u>\$ 330,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

  

110.9.30				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	-	-	-	\$ -
減：一年內到期				-
合計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	<u>\$ 1,095</u>	<u>4,324</u>	<u>5,778</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>784</u>	<u>1,095</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 20</u>	<u>27</u>	<u>42</u>	<u>99</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 114</u>	<u>-</u>	<u>246</u>	<u>-</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>\$ 891</u>	<u>249</u>	<u>1,800</u>	<u>658</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,635</u>	<u>5,923</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。



## 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)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一一〇年及一〇九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。

合併公司於民國一一一年及一一〇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59千元、0千元、176千元及65千元。

#### 2.確定提撥計畫

合併公司於民國一一一年及一一〇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7,834千元、7,268千元、22,890千元及21,274千元。

#### 3.短期員工福利負債

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <b>31,873</b>	<b>28,698</b>	<b>28,842</b>

### (十五)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>
當期所得稅費用	\$ <b>6,985</b>	<b>5,774</b>	<b>19,041</b>	<b>13,917</b>

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一〇八年度。

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
普通股發行溢價	\$ 169,532	186,513	186,513
認列對子公司所有權權益變動數	268	268	268
受領股東贈與	12	-	-
合計	\$ <b>169,812</b>	<b>186,781</b>	<b>186,781</b>

本公司民國一〇九年度資本公積轉增資案於民國一一〇年五月三十一日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年八月三日召開股東常會決議，以資本公積新台幣16,020千元，辦理增資發行新股1,602千股，每股面額10元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准在案，並以民國一一〇年十月十七日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度資本公積轉增資案於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議通過，以資本公積新台幣16,981千元，辦理增資發行新股1,698千股，每股面額10元，此項增資案業經金融監督管理委員會核准在案，並以民國一一一年八月三十一日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

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。

### 2.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；次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將股東股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部分以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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，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

本公司分別於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年八月三日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年		109年	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.20	<u>62,264</u>	2.20	<u>58,740</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110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>42,911</u>	<u>32,256</u>	<u>116,779</u>	<u>73,946</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,000</u>	<u>28,302</u>	<u>30,000</u>	<u>28,302</u>
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		<u>30,000</u>		<u>30,000</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.43</u>	<u>1.14</u>	<u>3.89</u>	<u>2.61</u>
基本每股盈餘—追溯調整		\$ <u>1.08</u>		\$ <u>2.46</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>42,911</u>	<u>32,256</u>	<u>116,779</u>	<u>73,946</u>
普通股加權平均流通在外股數	30,000	28,302	30,000	28,302
估列員工酬勞之影響	117	75	154	107
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,117</u>	<u>28,377</u>	<u>30,154</u>	<u>28,409</u>
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		<u>30,075</u>		<u>30,107</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.42</u>	<u>1.14</u>	<u>3.87</u>	<u>2.60</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整		\$ <u>1.07</u>		\$ <u>2.46</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要地區市場：				
台灣	\$ 364,965	301,490	991,275	822,523
中國	2,191	596	4,618	2,971
其他	<u>522</u>	<u>545</u>	<u>1,630</u>	<u>1,590</u>
	\$ <u>367,678</u>	<u>302,631</u>	<u>997,523</u>	<u>827,084</u>
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 338,814	285,015	923,325	778,724
銷貨收入	<u>28,864</u>	<u>17,616</u>	<u>74,198</u>	<u>48,360</u>
	\$ <u>367,678</u>	<u>302,631</u>	<u>997,523</u>	<u>827,084</u>

觀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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 1,419	597	225
應收帳款	124,095	144,732	148,211
減：備抵損失	<u>(1,111)</u>	<u>(685)</u>	<u>(583)</u>
合 計	<u>\$ 124,403</u>	<u>144,644</u>	<u>147,853</u>
合約資產	\$ 177,203	144,652	150,034
減：備抵損失	<u>(18)</u>	<u>(14)</u>	<u>(15)</u>
合 計	<u>\$ 177,185</u>	<u>144,638</u>	<u>150,019</u>
合約負債	<u>\$ 489,799</u>	<u>437,038</u>	<u>414,097</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為277,706千元及199,078千元。

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。

本公司民國一一年及一一〇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估列金額分別為2,712千元、2,066千元、7,377千元及4,722千元，董事酬勞估列金額分別為1,627千元、1,240千元、4,426千元及2,833千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為8,342千元及7,663千元，董事酬勞提列金額分別為5,005千元及4,598千元，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。

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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租金收入	\$ 213	128	515	382
股利收入	-	-	4,160	3,780
其他	3,157	1,142	7,671	5,987
	<u>\$ 3,370</u>	<u>1,270</u>	<u>12,346</u>	<u>10,149</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (4,033)	425	(3,144)	1,891
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(89)	-
其他	(3)	(2)	(7)	(6)
	<u>\$ (4,036)</u>	<u>423</u>	<u>(3,240)</u>	<u>1,885</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (1,095)	-	(2,831)	-
利息費用－租賃負債	(20)	(27)	(42)	(99)
	<u>\$ (1,115)</u>	<u>(27)</u>	<u>(2,873)</u>	<u>(99)</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一一〇年度合併財務報告附註揭露六(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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>6個月以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>111年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 220,571	220,571	220,571	-	-	-	-
租賃負債	1,095	1,100	629	471	-	-	-
長期借款	<u>330,000</u>	<u>361,725</u>	<u>2,013</u>	<u>2,013</u>	<u>23,557</u>	<u>82,391</u>	<u>251,751</u>
	<u>\$ 551,666</u>	<u>583,396</u>	<u>223,213</u>	<u>2,484</u>	<u>23,557</u>	<u>82,391</u>	<u>251,751</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	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
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 232,048	232,048	232,048	-	-	-	-
租賃負債	5,108	5,159	2,706	1,667	786	-	-
長期借款	<u>330,000</u>	<u>356,961</u>	<u>1,584</u>	<u>1,584</u>	<u>5,153</u>	<u>80,977</u>	<u>267,663</u>
	<u>\$ 567,156</u>	<u>594,168</u>	<u>236,338</u>	<u>3,251</u>	<u>5,939</u>	<u>80,977</u>	<u>267,663</u>
<b>110年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 186,643	186,643	186,643	-	-	-	-
租賃負債	<u>6,873</u>	<u>6,947</u>	<u>3,141</u>	<u>2,706</u>	<u>1,100</u>	-	-
	<u>\$ 193,516</u>	<u>193,590</u>	<u>189,784</u>	<u>2,706</u>	<u>1,100</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,213	31.75	38,513	2,116	27.68	58,571	1,360	27.85	37,876
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	357	31.75	11,335	236	27.68	6,532	380	27.85	10,583

(2) 敏感性分析

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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,087千元及1,092千元。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，民國一一一年及一一〇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(4,033)千元、425千元、(3,144)千元及1,891千元。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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，但未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：

		111.9.30				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 56,661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,661</u>	<u>56,661</u>	
		110.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 56,661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,661</u>	<u>56,661</u>	
		110.9.30				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 52,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,345</u>	<u>52,345</u>	

#### (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。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

於民國一一年及一〇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111年1月1日	\$ <u>56,661</u>
民國111年9月30日	\$ <u>56,661</u>
民國110年1月1日	\$ <u>52,345</u>
民國110年9月30日	\$ <u>52,345</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

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年度合併財務報告附註六(二十二)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及政策與民國一〇年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。



## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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			
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
網擎	\$ 186	1,120	4,632	3,699
	進貨成本			
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
網擎	\$ 989	1,325	4,297	3,679

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。

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
網擎	\$ 286	266	1,271	1,077

#### 3. 股利收入

因投資而產生之股利收入。

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
網擎	\$ -	-	3,800	3,500

#### 4. 其他應收關係人之款項

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款項	網擎	\$ 147	100	100

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 應付關係人之款項

合併公司向關係人採購產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款-關係人	網擎	\$ <u>131</u>	<u>514</u>	<u>653</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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
預付款項	網擎	\$ <u>2,170</u>	<u>1,322</u>	<u>1,490</u>

### (三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,397	4,316	14,231	12,948
退職後福利	108	135	378	405
	\$ <u>4,505</u>	<u>4,451</u>	<u>14,609</u>	<u>13,353</u>

## 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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地	長短期借款	\$ 264,713	264,713	-
房屋及建築	長短期借款	146,548	148,787	-
存出保證金	投標及履約保證	27,964	33,261	32,013
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	履約保證	27,926	24,771	17,627
		\$ <u>467,151</u>	<u>471,532</u>	<u>49,640</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止，合併公司由銀行提供保證之履約及保固保證金分別為55,477千元及35,778千元。

(二) 截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止，合併公司已開立之借款額度及履約保證金之本票分別為980,972千元及334,662千元。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一一年九月二十七日經董事會通過，為購置不動產及業務發展需要，擬向元大銀行申請授信，且於民國一一一年十月五日以本公司開立之本票39,200千元，以取得元大銀行授信額度39,200千元。本公司向中華開發資本股份有限公司取得之不動產已於民國一一一年十一月一日完成不動產所有權移轉登記，並設定抵押作為銀行借款之擔保。

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	111年7月至9月			110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	92,647	86,387	179,034	70,382	87,818	158,200
勞健保費用	8,622	6,124	14,746	8,102	5,519	13,621
退休金費用	4,557	3,336	7,893	4,289	2,979	7,268
董事酬金	-	2,276	2,276	-	1,668	1,668
其他員工福利費用	132	284	416	90	91	181
折舊費用	2,166	1,527	3,693	1,621	1,049	2,670
攤銷費用	830	653	1,483	527	735	1,262

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110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	234,904	259,918	494,822	202,099	244,057	446,156
勞健保費用	25,811	18,943	44,754	24,379	17,108	41,487
退休金費用	13,026	10,040	23,066	12,301	9,038	21,339
董事酬金	-	6,220	6,220	-	4,245	4,245
其他員工福利費用	379	644	1,023	319	541	860
折舊費用	5,518	5,432	10,950	4,937	3,300	8,237
攤銷費用	2,469	2,287	4,756	1,472	2,064	3,536

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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。

## 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：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	8,756	16.00 %	8,756	
"	網學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	46,105	7.78 %	46,105	
"	智炬科技股份有限公司	本公司為該公司之股東及法人董事	"	200	1,800	8.00 %	1,800	

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地、房屋及建築	111.8.15	98,000	19,209	中華開發資本股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	-	參考鄰近房屋及土地交易行情及展茂不動產估價報告	考量公司長遠發展及經營效率	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：

民國一一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	8,046	8,046	1,019	50.96 %	14,970	(841)	(429)	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	100.00 %	1,555	(313)	(313)	"

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
					匯出	收回						
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)	(313)	100%	(313) 註3	1,546	-

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母公司會計師核閱之財務報表。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	515,659

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
碩通國際有限公司		3,056,060	10.79 %

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。