

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查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~44
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：叡揚資訊股份有限公司



董 事 長：張培鏞



日 期：民國一一三年三月五日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

歡揚資訊股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

歡揚資訊股份有限公司及其子公司(以下簡稱「歡揚集團」)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達歡揚集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歡揚集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；客戶合約之收入明細，請詳合併財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

## 二、應收帳款評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

## 其他事項

叡揚資訊股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

叡揚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對叡揚集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀隆



林恒昇



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

民國一一三年三月五日

數揚資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十二))	\$ 639,556	26	557,474	25	2130 合約負債—流動(附註六(十九)及七)	\$ 673,916	27	538,708	23
1140 合約資產—流動(附註六(十九)及七)	131,208	5	131,927	6	2170 應付帳款(附註六(二十二))	34,340	1	33,618	2
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十九)及七)	304,700	12	209,521	10	2180 應付帳款—關係人(附註六(二十二)及七)	15,295	1	4,177	-
1200 其他應收款(附註七)	2,409	-	1,877	-	2200 其他應付款(附註六(十四)、(二十二)及七)	271,393	11	259,370	13
130X 存貨(附註六(四))	25,551	1	14,596	1	2230 本期所得稅負債	32,907	1	30,524	1
1410 預付款項(附註六(五)及七)	210,365	8	137,707	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)(二十二))	1,410	-	784	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(五))	1,040	-	-	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)(二十二)及八)	25,056	1	6,066	-
<b>流動資產合計</b>	<b>1,314,829</b>	<b>52</b>	<b>1,053,102</b>	<b>48</b>	2399 其他流動負債	4,593	-	12,987	1
<b>非流動資產：</b>					<b>流動負債合計</b>	<b>1,058,910</b>	<b>42</b>	<b>886,234</b>	<b>40</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)(二十二))	79,364	3	57,616	3	2540 非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	4,238	-	-	-	2580 長期借款(附註六(十二)(二十二)及八)	339,437	14	362,745	16
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	963,834	39	956,691	44	2640 租賃負債—非流動(附註六(十三)(二十二))	480	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八))	1,798	-	777	-	2645 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	5,863	-	8,218	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	51,212	2	52,186	2	存入保證金	927	-	414	-
1780 無形資產(附註六(十))	3,134	-	5,654	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>346,707</b>	<b>14</b>	<b>371,377</b>	<b>16</b>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	12,591	1	16,755	1	<b>負債總計</b>	<b>1,405,617</b>	<b>56</b>	<b>1,257,611</b>	<b>56</b>
1920 存出保證金(附註八)	28,420	1	27,048	1	<b>權益(附註六(十六)(十七))：</b>				
1980 其他金融資產—非流動(附註六(五)及八)	40,763	2	29,360	1	3110 普通股股本	327,751	13	300,001	14
1990 其他非流動資產	577	-	100	-	股本合計	327,751	13	300,001	14
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,185,931</b>	<b>48</b>	<b>1,146,187</b>	<b>52</b>	資本公積：				
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,500,760</b>	<b>100</b>	<b>2,199,289</b>	<b>100</b>	資本公積	184,358	7	169,812	8
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	86,746	3	68,491	3
					3350 未分配盈餘	468,205	19	365,504	17
					保留盈餘合計	554,951	22	433,995	20
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	948	-	1,014	-
					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	42,289	2	21,316	1
					3491 其他權益—員工未賺得酬勞	(31,641)	(1)	-	-
					其他權益合計	11,596	1	22,330	1
					<b>歸屬於母公司業主權益合計</b>	<b>1,078,656</b>	<b>43</b>	<b>926,138</b>	<b>43</b>
					36XX 非控制權益	16,487	1	15,540	1
					<b>權益總計</b>	<b>1,095,143</b>	<b>44</b>	<b>941,678</b>	<b>44</b>
					<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,500,760</b>	<b>100</b>	<b>2,199,289</b>	<b>100</b>

董事長：張培鏞



經理人：陳世安



~5~

會計主管：王佳琪



(請詳閱後附合併財務報告附註)



數揚資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 1,589,956	100	1,427,388	100
5110 營業成本(附註六(七)(八)(十)(十四)、七及十二)	758,183	48	729,855	51
營業毛利	831,773	52	697,533	49
營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十三)(十四)(二十)及十二)				
6100 推銷費用	203,910	13	162,611	12
6200 管理費用	226,079	14	195,221	14
6300 研究發展費用	170,455	11	147,794	10
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	59	-	(210)	-
營業費用合計	600,503	38	505,416	36
6900 營業淨利	231,270	14	192,117	13
營業外收入及支出(附註六(十三)(二十一)及七)：				
7100 利息收入	5,761	-	2,038	-
7010 其他收入	14,293	1	13,843	1
7020 其他利益及損失	(4,597)	-	(4,963)	-
7050 財務成本	(6,579)	-	(4,214)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(770)	-	-	-
營業外收入及支出合計	8,108	1	6,704	1
7900 稅前淨利	239,378	15	198,821	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	39,122	2	25,786	2
本期淨利	200,256	13	173,035	12
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	137	-	10,238	1
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	20,973	1	955	-
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	21,110	1	11,193	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(66)	-	32	-
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	(66)	-	32	-
8300 本期其他綜合損益	21,044	1	11,225	1
本期綜合損益總額	\$ 221,300	14	184,260	13
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 198,819	13	172,313	12
8620 非控制權益	1,437	-	722	-
本期淨利	\$ 200,256	13	173,035	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 219,863	14	183,538	13
8720 非控制權益	1,437	-	722	-
本期綜合損益總額	\$ 221,300	14	184,260	13
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.14		5.32	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.09		5.28	

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

~6~



會計主管：王佳琪



歡揚資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 283,020	186,781	55,617	258,091	982	20,361	-	804,852	15,603	820,455
本期淨利	-	-	-	172,313	-	-	-	172,313	722	173,035
本期其他綜合損益	-	-	-	10,238	32	955	-	11,225	-	11,225
本期綜合損益總額	-	-	-	182,551	32	955	-	183,538	722	184,260
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)
民國一十一年十二月三十一日餘額	300,001	169,812	68,491	365,504	1,014	21,316	-	926,138	15,540	941,678
本期淨利	-	-	-	198,819	-	-	-	198,819	1,437	200,256
本期其他綜合損益	-	-	-	137	(66)	20,973	-	21,044	-	21,044
本期綜合損益總額	-	-	-	198,956	(66)	20,973	-	219,863	1,437	221,300
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,255	(18,255)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(78,000)	-	-	-	(78,000)	-	(78,000)
其他資本公積變動：										
資本公積配發股票股利	24,000	(24,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
受領股東贈與	-	108	-	-	-	-	-	108	-	108
發行限制員工權利新股	3,750	38,438	-	-	-	-	(42,188)	-	-	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	10,547	10,547	-	10,547
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(490)	(490)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 327,751	184,358	86,746	468,205	948	42,289	(31,641)	1,078,656	16,487	1,095,143

(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



	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 239,378	198,821
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,706	15,109
攤銷費用	5,218	6,382
預期信用損失(迴轉利益)	59	(210)
利息費用	6,579	4,214
利息收入	(5,761)	(2,038)
股利收入	(3,800)	(4,160)
股份基礎給付酬勞成本	10,547	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	770	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	89
租賃修改利益	(108)	(59)
收益費損項目合計	32,210	19,327
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	719	12,712
應收票據及帳款	(95,235)	(64,675)
其他應收款	(130)	(494)
存貨	(10,955)	3,369
預付款項	(72,658)	1,939
合約負債	135,208	101,670
應付帳款	722	7,221
應付帳款－關係人	11,118	3,663
其他應付款	12,023	54,233
其他流動負債	(8,394)	9,435
淨確定福利負債	(2,218)	(2,132)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(29,800)	126,941
調整項目合計	2,410	146,268
營運產生之現金	241,788	345,089
收取之利息	5,359	1,892
支付之利息	(6,579)	(4,214)
支付之所得稅	(32,575)	(22,294)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>207,993</b>	<b>320,473</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,575)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	800	-
取得採用權益法之投資	(5,060)	-
取得不動產、廠房及設備	(23,459)	(97,241)
存出保證金(增加)減少	(1,372)	6,213
取得無形資產	(2,698)	(7,629)
取得投資性不動產	-	(44,058)
其他金融資產(增加)減少	(12,443)	1,111
其他非流動資產增加	(477)	(100)
收取之股利	3,800	4,160
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(42,484)</b>	<b>(137,544)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
舉借長期借款	-	39,200
償還長期借款	(4,318)	(389)
存入保證金增加	513	344
租賃本金償還	(1,223)	(2,900)
發放現金股利	(78,000)	(62,264)
非控制權益減少	(490)	(785)
逾期未領取股利轉列資本公積	108	12
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(83,410)</b>	<b>(26,782)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(17)	39
本期現金及約當現金增加數	82,082	156,186
期初現金及約當現金餘額	557,474	401,288
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 639,556</b>	<b>557,474</b>



**歡揚資訊股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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十二月十日起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一一三年三月五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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」

(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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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	
			112.12.31	111.12.31
本公司	網軟股份有限公司(網軟)	資訊軟體服務	50.96 %	50.96 %
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 %
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 %

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司營業項目中屬運帷服務者，營業週期通常長於一年，故與運帷服務相關之資產負債科目係採用一個營業週期作為劃分為流動及非流動之標準。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有該資產者；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年以上，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。



## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

#### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要成本，並採個別認定法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：20~50年

(2)運輸設備：2~5年

(3)辦公及其他設備：3~10年

(4)租賃改良：2年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)租 賃

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。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 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；
- (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。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十三) 無形資產

#### 1. 認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3. 攤銷

除非確定耐用年限無形資產外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體成本：1~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十四) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十五)收入之認列

#### 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，且客戶已依據銷售合約接受產品，或驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

#### 2.軟體資訊服務

合併公司提供企業軟體資訊服務，並於提供勞務及軟體授權之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已發生成本占交易估計總成本之比例決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過客戶支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司定期向客戶請款，開立發票後可收取對價。

#### 3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

### (十八) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)，且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經董事會決議且得按股票發放之員工酬勞。

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。



## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗，目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值，相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 401	456
支票及活期存款	361,998	376,817
定期存款	277,157	180,201
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 639,556</u>	<u>557,474</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(二十二)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 79,364</u>	<u>57,616</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一一二年度及一一一年度認列之其他綜合(損)益項下分別為20,973千元及955千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述金融資產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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 1,709	1,505
應收帳款	303,530	208,499
減：備抵損失	<u>(539)</u>	<u>(483)</u>
	<u>\$ 304,700</u>	<u>209,521</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>112.12.31</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	\$ 290,403	0.01%~1%	29
逾期180天以下	14,057	1%~2%	140
逾期181天以上	<u>779</u>	50%~100%	<u>370</u>
	<u>\$ 305,239</u>		<u>539</u>

	<u>111.12.31</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	\$ 196,347	0.01%~1%	20
逾期180天以下	13,131	1%~2%	131
逾期181天以上	<u>526</u>	50%~100%	<u>332</u>
	<u>\$ 210,004</u>		<u>483</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 483	685
認列之減損損失	59	-
減損損失迴轉	-	(209)
外幣換算損益	<u>(3)</u>	<u>7</u>
期末餘額	<u>\$ 539</u>	<u>483</u>

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未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)

(四)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品存貨	\$ <u>25,551</u>	<u>14,596</u>

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)預付款項及其他金融資產(含非流動)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付款項	\$ 210,365	137,707
三個月以上定期存款	1,040	-
受限制定期存款	<u>40,763</u>	<u>29,360</u>
	<u>\$ 252,168</u>	<u>167,067</u>

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之其他金融資產提供作質押之情形請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>4,238</u>	<u>-</u>

關聯企業

合併公司於民國一一二年八月二日以日幣2,300萬(新台幣5,060千元)取得i Green, Symbiosis & Socialization 38.33%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

於民國一一二年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

勸揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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112年1月1日餘額	\$ 611,142	334,479	8,848	46,285	-	1,000,754
增 添	-	-	2,320	20,953	186	23,459
處 分	-	-	-	(5,581)	-	(5,581)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 611,142</u>	<u>334,479</u>	<u>11,168</u>	<u>61,657</u>	<u>186</u>	<u>1,018,632</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 579,469	313,171	3,302	7,755	536	904,233
增 添	31,673	21,308	5,546	38,714	-	97,241
處 分	-	-	-	(184)	(536)	(720)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 611,142</u>	<u>334,479</u>	<u>8,848</u>	<u>46,285</u>	<u>-</u>	<u>1,000,754</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	32,754	2,860	8,449	-	44,063
本年度折舊	-	7,264	1,863	7,127	62	16,316
處 分	-	-	-	(5,581)	-	(5,581)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,018</u>	<u>4,723</u>	<u>9,995</u>	<u>62</u>	<u>54,798</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	26,350	2,186	3,616	337	32,489
本年度折舊	-	6,404	674	5,017	110	12,205
處 分	-	-	-	(184)	(447)	(631)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,754</u>	<u>2,860</u>	<u>8,449</u>	<u>-</u>	<u>44,063</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 611,142</u>	<u>294,461</u>	<u>6,445</u>	<u>51,662</u>	<u>124</u>	<u>963,834</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 611,142</u>	<u>301,725</u>	<u>5,988</u>	<u>37,836</u>	<u>-</u>	<u>956,691</u>
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>

本公司於民國一一一年六月六日經董事會通過，考量合併公司長遠發展及經營效率，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，實際支付總金額計98,994千元。於民國一一一年十一月一日完成不動產所有權過戶相關事宜，並於民國一一一年十一月三日將剩餘款項支付完畢。其中部分辦公室擬出租予他人賺取租金，故將此部分資產認列為投資性不動產計44,058千元，請詳附註六(九)。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 2,485
增 添	2,696
減 少	<u>(2,485)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,696</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 12,421
減 少	<u>(9,936)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,485</u>
使用權資產之折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,708
本年度折舊	1,416
減 少	<u>(2,226)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 898</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,592
本年度折舊	2,687
減 少	<u>(8,571)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,708</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 1,798</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 777</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,829</u>

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 6,441	4,020	10,461
增添購置	<u>25,285</u>	<u>18,773</u>	<u>44,058</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,333	2,333
本年度折舊	-	974	974
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,307</u>	<u>3,307</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,116	2,116
本年度折舊	-	217	217
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,333</u>	<u>2,333</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	<u>\$ 31,726</u>	<u>19,486</u>	<u>51,212</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 31,726</u>	<u>20,460</u>	<u>52,186</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 6,441</u>	<u>1,904</u>	<u>8,345</u>

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，民國一一二年度及一一一年度產生之租金收入分別為975千元及510千元。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產其公允價值分別為83,183千元及66,293千元。

投資性不動產之公允價值係以鄰近地區相似不動產平均市場價值作為評價基礎。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 11,937
單獨取得	2,698
處 分	<u>(6,083)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 8,552</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,608
單獨取得	7,629
處 分	<u>(7,300)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 11,937</u>
攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 6,283
本年度攤銷	5,218
處 分	<u>(6,083)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,418</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體成本</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,201
本年度攤銷	6,382
處分	<u>(7,300)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,283</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 3,134</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 5,654</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,407</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 232,756</u>	<u>243,310</u>
利率區間(%)	<u>-%</u>	<u>-%</u>

合併公司以資產設定抵押供取得銀行借款額度之擔保情形，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>112.12.31</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	1.76%~2.485%	126	\$ 364,493
減：一年內到期				<u>(25,056)</u>
合計				<u>\$ 339,437</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	<u>111.12.31</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	1.51%~2.235%	126	\$ 368,811
減：一年內到期				<u>(6,066)</u>
合計				<u>\$ 362,745</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。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>1,410</u>	<u>784</u>
非流動	\$ <u>480</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>31</u>	<u>45</u>
短期租賃之費用	\$ <u>226</u>	<u>426</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>4,442</u>	<u>2,299</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,922</u>	<u>5,670</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。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 63,312	62,122
計畫資產之公允價值	<u>(57,449)</u>	<u>(53,904)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>5,863</u>	<u>8,218</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>34,557</u>	<u>32,650</u>



## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計57,449千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 62,122	68,122
當期服務成本及利息	1,237	600
淨確定福利負債再衡量數	49	(6,600)
計畫支付之福利	<u>(96)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 63,312</u>	<u>62,122</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 53,904	47,534
預期報酬	963	365
淨確定福利負債再衡量數	186	3,638
已提撥至計畫之金額	2,492	2,367
計畫已支付之福利	<u>(96)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 57,449</u>	<u>53,904</u>

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 274</u>	<u>235</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累積認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
精算損(益)	\$ 49	(6,600)
計畫資產報酬	(186)	(3,638)
	<u>\$ (137)</u>	<u>(10,238)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.625%	1.750%
未來薪資增加率	2.500%	2.500%

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,464千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.53年。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	(1,954)	2,032
未來薪資增加率	1,972	(1,907)
111年12月31日		
折現率	(2,047)	2,132
未來薪資增加率	2,073	(2,002)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

國外子公司依當地法令規定提撥退休基金。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為34,789千元及36,514千元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用	\$ 34,958	29,757
遞延所得稅費用(利益)	4,164	(3,971)
所得稅費用	<u>\$ 39,122</u>	<u>25,786</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 239,378	198,821
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	47,876	39,764
租稅獎勵	(13,322)	(12,874)
前期(高)低估	1,680	(834)
未分配盈餘加徵	3,068	-
其他	(180)	(270)
所得稅費用	<u>\$ 39,122</u>	<u>25,786</u>

2.遞延所得稅負債及資產

(1)未認列遞延所得稅負債：無。

(2)未認列遞延所得稅資產

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	<u>\$ 14,353</u>	<u>14,098</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度合併公司遞延所得稅資產之變動如下：

	確定福利 計 畫	遞延保固 收 入	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ 545	8,552	7,658	16,755
貸記(借記)損益	(378)	(2,169)	(1,617)	(4,164)
民國112年12月31日	<u>\$ 167</u>	<u>6,383</u>	<u>6,041</u>	<u>12,591</u>
民國111年1月1日	\$ 55	8,079	4,650	12,784
貸記(借記)損益	490	473	3,008	3,971
民國111年12月31日	<u>\$ 545</u>	<u>8,552</u>	<u>7,658</u>	<u>16,755</u>

3.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一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為400,000千元，已發行股本分別為327,751千元及300,001千元，每股面額10元，分別為32,775千股及30,000千股。所有已發行股本之股款均已收取。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	30,000	28,302
資本公積配發股票股利	2,400	1,698
發行限制員工權利股票	375	-
12月31日期末餘額	<u>32,775</u>	<u>30,000</u>

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會決議，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。

本公司民國一一一年度資本公積增資案於民國一一二年五月三十日經股東常會決議通過，以資本公積新台幣24,000千元，辦理增資發行新股2,400千股，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，並以民國一一二年八月三十日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

本公司於民國一一二年五月三十日經股東會決議通過，無償發行限制員工權利新股而發行新股計375千股，以每股面額10元發行，總金額為3,750千元，業已辦妥相關變更登記。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
普通股發行溢價	\$ 145,532	169,532
認列對子公司所有權權益變動數	268	268
限制員工權利新股	38,438	-
受領股東贈與	<u>120</u>	<u>12</u>
合 計	<u>\$ 184,358</u>	<u>169,812</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；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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月三十日及民國一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	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	\$ 2.60	<u>78,000</u>	2.20	<u>62,264</u>

本公司於民國一一三年三月五日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.00	<u>98,325</u>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一一二年五月三十日經股東會決議發行限制員工權利新股375千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一一二年八月八日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為112.5元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股0元認購所獲配之股份(即無現金對價之無償配發員工)，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年及二年時分別既得所獲配股份之50%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

合併公司民國一一二年度限制員工權利新股計畫相關之數量之資訊揭露如下：

	112年度
1月1日流通在外數量(股)	-
本期給與數量	<u>375,000</u>
12月31日流通在外數量(股)	<u>375,000</u>

合併公司民國一一二年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年度
因限制員工權利新股產生之費用	<u>\$ 10,547</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)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>112年度</u>	<u>111年度</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>198,819</u>	<u>172,313</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>32,400</u>	<u>30,000</u>
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		<u>32,400</u>
基本每股盈餘	\$ <u>6.14</u>	<u>5.74</u>
基本每股盈餘—追溯調整		\$ <u>5.32</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>198,819</u>	<u>172,313</u>
普通股加權平均流通在外股數	32,400	30,000
估列員工酬勞之影響	106	207
估列限制員工權利新股之影響	<u>133</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>32,639</u>	<u>30,207</u>
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		<u>32,607</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>6.09</u>	<u>5.70</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整		\$ <u>5.28</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ 1,583,124	1,418,768
中國	4,398	6,495
其他	<u>2,434</u>	<u>2,125</u>
	\$ <u>1,589,956</u>	<u>1,427,388</u>
主要產品/服務線：		
技術服務收入	\$ 1,459,816	1,289,096
銷貨收入	<u>130,140</u>	<u>138,292</u>
	\$ <u>1,589,956</u>	<u>1,427,388</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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ 1,709	1,505	597
應收帳款	303,530	208,499	144,732
減：備抵損失	<u>(539)</u>	<u>(483)</u>	<u>(685)</u>
合 計	<u>\$ 304,700</u>	<u>209,521</u>	<u>144,644</u>
合約資產	\$ 131,221	131,940	144,652
減：備抵損失	<u>(13)</u>	<u>(13)</u>	<u>(14)</u>
合 計	<u>\$ 131,208</u>	<u>131,927</u>	<u>144,638</u>
合約負債	<u>\$ 673,916</u>	<u>538,708</u>	<u>437,038</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為422,771千元及326,310千元。

合約資產主要係因已認列之勞務收入於報導日尚未達請款要件所產生。合併公司對於該對價有無條件之收款權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因客戶合約而預收款項所產生，合併公司將於商品或勞務交付控制予客戶時轉列收入。

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。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

商品銷售收入之合約存續期間為一年以內，故合併公司採用準則之實務權宜作法，未揭露該等合約分攤至尚未履行之履約義務之交易價格。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，除商品銷售外，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為1,737,849千元及1,579,818千元，合併公司依履約義務之滿足程度逐步認列此收入，預期將於未來三年內完成。

(二十)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。



## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別12,890千元及10,736千元，董事酬勞估列金額分別為7,734千元及6,442千元，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成本及營業費用。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。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十一)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>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 1,980	842
股利收入	3,800	4,160
其他	<u>8,513</u>	<u>8,841</u>
	<u>\$ 14,293</u>	<u>13,843</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換損失	\$ (4,572)	(4,866)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(89)
其他	<u>(25)</u>	<u>(8)</u>
	<u>\$ (4,597)</u>	<u>(4,963)</u>

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ (6,542)	(4,169)
利息費用－租賃負債	(31)	(45)
其他	<u>(6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (6,579)</u>	<u>(4,214)</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，民國一十二年十二月三十一日，合併公司應收帳款之信用風險有顯著集中之情形，應收帳款餘額中有53%係由2家客戶組成；民國一十一年十二月三十一日，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

2.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。

	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>112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)	\$ 321,028	321,028	321,028	-	-	-	-
租賃負債	1,890	1,909	716	716	477	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>364,493</u>	<u>410,103</u>	<u>15,764</u>	<u>15,764</u>	<u>31,528</u>	<u>94,583</u>	<u>252,464</u>
	<b>\$ <u>687,411</u></b>	<b><u>733,040</u></b>	<b><u>337,508</u></b>	<b><u>16,480</u></b>	<b><u>32,005</u></b>	<b><u>94,583</u></b>	<b><u>252,464</u></b>
<b>111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)	\$ 297,165	297,165	297,165	-	-	-	-
租賃負債	784	786	786	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>368,811</u>	<u>413,442</u>	<u>4,030</u>	<u>7,861</u>	<u>31,050</u>	<u>93,150</u>	<u>227,351</u>
	<b>\$ <u>666,760</u></b>	<b><u>711,393</u></b>	<b><u>301,981</u></b>	<b><u>7,861</u></b>	<b><u>31,050</u></b>	<b><u>93,150</u></b>	<b><u>227,351</u></b>

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)

3. 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：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 2,776	30.71	85,251	2,733	30.71	83,930
金融負債						
貨幣性項目						
美金	548	30.71	16,829	366	30.71	11,240

(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。於民國一一二年度及一一一年度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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少2,737千元及2,908千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,572)千元及(4,866)千元。

4. 利率分析

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%，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加1,458千元及1,475千元。

5. 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：

	112.12.31				
	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	\$ 79,364	-	-	79,364	79,364

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 57,616	-	-	57,616	57,616

(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

於民國一一二年度及一一一年度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112年1月1日	\$ 57,616
購買	1,575
認列於其他綜合損益	20,973
減資退還股款	(800)
民國112年12月31日	\$ 79,364
民國111年1月1日	\$ 56,661
認列於其他綜合損益	955
民國111年12月31日	\$ 57,616

勸揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> <li>企業價值倍數(112.12.31及111.12.31分別為18.33及28.05)</li> <li>少數股權折價(112.12.31及111.12.31分別為10.44%及9.40%)</li> <li>缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31分別為23%及23%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>企業價值倍數與公允價值關係為正向</li> <li>少數股權折價及缺乏市場流通性折價與公允價值關係為反向</li> </ul>

(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，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	企業價值倍數	10 %	9,574	(9,574)
	少數股權折價	10 %	880	(880)
	缺乏市場流通性折價	10 %	2,255	(2,255)
	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	企業價值倍數	10 %	8,896	(8,896)
	少數股權折價	10 %	987	(987)
	缺乏市場流通性折價	10 %	2,843	(2,843)

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)

### (二十三)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會負責設置及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策包括辨認及分析合併公司所面臨之風險，並藉由設定適當之風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

##### (1)應收票據、應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款可能減損之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。

##### (2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)保證

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司均無對集團外公司提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣評價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

在任何時點，合併公司針對未來一段期間內預期銷售及採購相關之估計匯率暴險規劃避險策略。此外，合併公司針對外幣應收帳款及應付帳款採自然避險策略惟若曝險部位過大或預期匯率有鉅幅波動，則將進行避險。

#### (2)利率風險

合併公司之並無重大採浮動利率之債務。合併公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

### (二十四)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司報導日之自有資本比率如下：

權益總額	<u>112.12.31</u> \$ <u>1,095,143</u>	<u>111.12.31</u> <u>941,678</u>
資產總額	<u>\$ 2,500,760</u>	<u>2,199,289</u>
自有資本比率	<u>44%</u>	<u>43%</u>

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度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(八)及(十三)。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
智炬科技股份有限公司(智炬)	本公司為該公司之股東及法人董事
i Green, Symbiosis & Socialization(iGSS)	關聯企業

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

合併公司向關係人之銷售金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 872	9
關聯企業	10	-
	<u>\$ 882</u>	<u>9</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨價格及收款條件與一般銷售客戶無顯著不同。

2.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		進貨成本	
	112年度	111年度	112年度	111年度
其他關係人	\$ 20,154	9,610	18,473	8,877

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。

3.佣金支出

合併公司對關係人佣金支出金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 226	-

4.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。

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 1,468	1,556

5.股利收入

因投資而產生之股利收入。

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 3,000	3,800



叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.應收關係人款項

合併公司因上述交易產生之應收關係人款項及其他應收款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 105	-
其他應收款	其他關係人	100	-
		<u>\$ 205</u>	<u>-</u>

7.應付關係人之款項

合併公司因上述交易產生之應付關係人款項及其他應付款明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款-關係人	其他關係人	\$ 15,295	4,177
其他應付款	其他關係人	346	-
		<u>\$ 15,641</u>	<u>4,177</u>

8.合約資產及負債

合併公司因銷貨產生之合約資產及負債關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
合約資產	關聯企業	\$ 10	-
合約負債	其他關係人	\$ 691	44

9.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	112.12.31	111.12.31
預付款項	其他關係人	\$ 1,441	1,379
其他預付費用	其他關係人	190	-
		<u>\$ 1,631</u>	<u>1,379</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 31,044	33,240
退職後福利	540	486
股份基礎給付	2,559	-
	<u>\$ 34,143</u>	<u>33,726</u>

叡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	112.12.31	111.12.31
土地(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	\$ 296,386	296,386
土地(帳列投資性不動產)	長短期借款	25,285	25,285
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	162,921	166,938
房屋及建築(帳列投資性不動產)	長短期借款	17,713	18,621
存出保證金	投標及履約保證	28,420	27,048
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	履約保證	40,763	29,360
		<u>\$ 571,488</u>	<u>563,638</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日止，合併公司由銀行提供保證之履約及保固保證金分別為55,244千元及56,690千元。

(二)截至民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日止，合併公司已開立之借款額度及履約保證金之本票分別為719,200千元及731,200千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	112年度			111年度		
	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	323,693	449,341	773,034	325,754	366,351	692,105
勞健保費用	38,403	29,293	67,696	34,447	25,258	59,705
退休金費用	19,177	15,886	35,063	17,664	19,085	36,749
董事酬金	-	10,183	10,183	-	8,857	8,857
其他員工福利費用	694	1,484	2,178	594	1,350	1,944
折舊費用	8,370	10,336	18,706	7,754	7,355	15,109
攤銷費用	2,398	2,820	5,218	3,347	3,035	6,382

## 叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年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				期中最高持股或出賣情形	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	320	14,096	16.00 %	14,096	16.00 %	
"	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	"	1,100	59,050	7.78 %	59,050	7.78 %	
"	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	"	375	6,218	15.00 %	6,218	15.00 %	

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：

民國一十二年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			期中最高持股或出賣情形	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 %	17,133	50.96 %	2,931	1,494	註1
"	數碼第一顧問(陸摩亞)有限公司	陸摩亞	投資控股	72,941	72,941	2,445	100.00 %	245	100.00 %	(1,273)	(1,273)	"
"	i Green, Symbiosis & Socialization	日本	資訊軟體服務	5,060	-	0.23	38.33 %	4,238	38.33 %	(2,010)	(770)	

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	期中最高持股或出賣情形	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)	(1,273)	100%	100%	(1,273) 註3	237	-

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查核之財務報表。

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)	647,193

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		3,510,576	10.71 %

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131548 號

會員姓名：(1) 于紀隆  
(2) 林恒昇

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：22425662

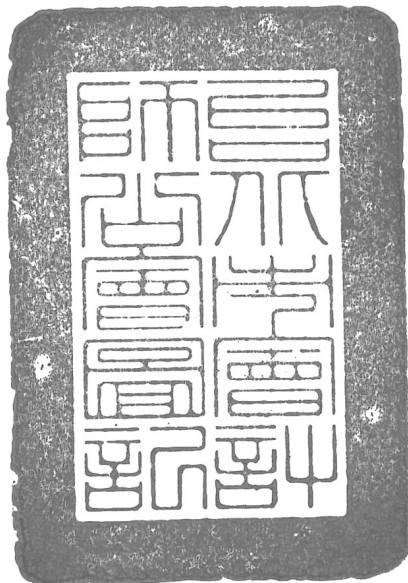
會員書字號：(1) 北市會證字第 2393 號  
(2) 北市會證字第 1992 號

印鑑證明書用途：辦理 歡揚資訊股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	于紀隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林恒昇	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 20 日