

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	10
(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	11~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

本會計師係依照核閱準則2410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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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：

許明芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一四年十一月四日

數揚資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	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)(二十三))	\$ 329,150	13	694,898	27	633,435	26	2130 合約負債－流動(附註六(二十)及七)	\$ 700,205	27	703,705	27	646,426	27
1140 合約資產－流動(附註六(二十)及七)	198,940	8	136,596	6	207,398	9	2170 應付票據及帳款(附註六(二十三))	44,552	2	56,969	2	36,831	1
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(二十)及七)	197,014	8	235,084	9	130,418	5	2180 應付帳款－關係人(附註六(二十三)及七)	92	-	675	-	635	-
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	501	-	2200 其他應付款(附註六(十五)(二十三)及七)	252,956	10	289,942	11	210,068	9
1200 其他應收款(附註七)	6,643	-	2,291	-	4,161	-	2230 本期所得稅負債	14,953	1	24,622	1	-	-
130X 存貨(附註六(四))	14,513	-	32,385	1	23,503	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十四)(二十三))	3,569	-	2,535	-	834	-
1410 預付款項(附註六(五)及七)	249,874	10	231,901	9	221,538	9	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三)(二十三)及八)	16,718	-	16,477	1	25,238	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(五))	186,070	7	-	-	-	-	2399 其他流動負債	5,160	-	6,778	-	4,963	-
流動資產合計	1,182,204	46	1,333,155	52	1,220,954	50	流動負債合計	1,038,205	40	1,101,703	42	924,995	38
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)(二十三))	118,541	5	118,541	5	94,139	4	2540 長期借款(附註六(十三)(二十三)及八)	190,801	7	203,368	8	320,598	13
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,620	-	3,247	-	3,696	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四)(二十三))	1,403	-	2,091	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	940,014	37	951,819	37	953,781	40	2640 淨確定福利負債－非流動	-	-	-	-	4,064	-
1755 使用權資產(附註六(八))	4,843	-	4,433	-	787	-	2645 存入保證金	389	-	490	-	711	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	49,507	2	50,238	2	50,481	2	非流動負債合計	192,593	7	205,949	8	325,373	13
1780 無形資產(附註六(十))	10,472	-	1,218	-	1,866	-	負債總計	1,230,798	47	1,307,652	50	1,250,368	51
1840 遞延所得稅資產	18,851	1	18,851	1	12,591	1	權益(附註六(十七)(十八))：						
1920 存出保證金(附註八)	34,815	1	34,537	1	26,566	1	3110 普通股股本	371,441	15	353,801	14	353,801	15
1975 淨確定福利資產－非流動	5,432	-	3,593	-	-	-	3200 資本公積	138,303	5	156,418	6	156,418	6
1980 其他金融資產－非流動(附註六(五)及八)	69,569	3	55,635	2	46,093	2	保留盈餘：						
1990 其他非流動資產(附註六(十一))	122,367	5	-	-	-	-	3310 法定盈餘公積	128,950	5	106,642	4	106,642	4
非流動資產合計	1,377,031	54	1,242,112	48	1,190,000	50	3350 未分配盈餘	606,235	24	573,062	22	494,488	21
							保留盈餘合計	735,185	29	679,704	26	601,130	25
資產總計	\$ 2,559,235	100	2,575,267	100	2,410,954	100	其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	851	-	819	-	1,068	-
							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	66,691	3	66,691	3	42,289	2
							3491 其他權益－員工未賺得酬勞	-	-	(6,557)	-	(9,015)	-
							其他權益合計	67,542	3	60,953	3	34,342	2
							歸屬於母公司業主權益合計	1,312,471	52	1,250,876	49	1,145,691	48
							36XX 非控制權益	15,966	1	16,739	1	14,895	1
							權益總計	1,328,437	53	1,267,615	50	1,160,586	49
							負債及權益總計	\$ 2,559,235	100	2,575,267	100	2,410,954	100

(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

數揚資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 493,544	100	447,190	100	1,439,183	100	1,233,093	100
5110 營業成本(附註六(七)(八)(十)(十五)、七及十二)	244,252	50	219,805	49	731,438	51	607,855	49
營業毛利	249,292	50	227,385	51	707,745	49	625,238	51
營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十四)(十五)(二十一)及十二)								
6100 推銷費用	57,548	12	59,923	13	173,011	12	165,568	14
6200 管理費用	63,602	13	58,476	13	173,721	12	169,838	14
6300 研究發展費用	56,560	11	48,653	11	162,427	11	136,408	11
6450 預期信用減損損失(利益)	805	-	(150)	-	1,125	-	857	-
營業費用合計	178,515	36	166,902	37	510,284	35	472,671	39
6900 營業淨利	70,777	14	60,483	14	197,461	14	152,567	12
營業外收入及支出(附註六(十四)、(二十二)及七)：								
7100 利息收入	2,099	-	1,462	-	7,426	-	5,775	-
7010 其他收入	1,803	-	4,447	1	10,527	1	18,616	2
7020 其他利益及損失	(8,642)	(1)	4,669	1	13,860	1	(5,777)	-
7050 財務成本	(1,040)	-	(1,714)	-	(3,236)	-	(5,115)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(315)	-	(251)	-	(578)	-	(662)	-
營業外收入及支出合計	(6,095)	(1)	8,613	2	27,999	2	12,837	2
7900 稅前淨利	64,682	13	69,096	16	225,460	16	165,404	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	7,382	1	9,015	2	39,355	3	21,806	2
本期淨利	57,300	12	60,081	14	186,105	13	143,598	12
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	10	-	434	-	32	-	120	-
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	10	-	434	-	32	-	120	-
8300 本期其他綜合損益	10	-	434	-	32	-	120	-
本期綜合損益總額	\$ 57,310	12	60,515	14	186,137	13	143,718	12
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 58,138	12	60,329	14	186,388	13	144,504	12
8620 非控制權益	(838)	-	(248)	-	(283)	-	(906)	-
本期淨利	\$ 57,300	12	60,081	14	186,105	13	143,598	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 58,148	12	60,763	14	186,420	13	144,624	12
8620 非控制權益	(838)	-	(248)	-	(283)	-	(906)	-
本期綜合損益總額	\$ 57,310	12	60,515	14	186,137	13	143,718	12
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.57		1.63		5.04		3.91	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.56		1.62		5.00		3.86	

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



歡揚資訊股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一十四年及一十三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		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 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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 327,751	184,358	86,746	468,205	948	42,289	(31,641)	1,078,656	16,487	1,095,143
本期淨利	-	-	-	144,504	-	-	-	144,504	(906)	143,598
本期其他綜合損益	-	-	-	-	120	-	-	120	-	120
本期綜合損益總額	-	-	-	144,504	120	-	-	144,624	(906)	143,718
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	19,896	(19,896)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(98,325)	-	-	-	(98,325)	-	(98,325)
其他資本公積變動：										
資本公積配發股票股利	26,220	(26,220)	-	-	-	-	-	-	-	-
受領股東贈與	-	23	-	-	-	-	-	23	-	23
限制員工權利股票失效	(170)	(1,743)	-	-	-	-	1,913	-	-	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	20,713	20,713	-	20,713
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(686)	(686)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 353,801	156,418	106,642	494,488	1,068	42,289	(9,015)	1,145,691	14,895	1,160,586
民國一十四年一月一日餘額	\$ 353,801	156,418	106,642	573,062	819	66,691	(6,557)	1,250,876	16,739	1,267,615
本期淨利	-	-	-	186,388	-	-	-	186,388	(283)	186,105
本期其他綜合損益	-	-	-	-	32	-	-	32	-	32
本期綜合損益總額	-	-	-	186,388	32	-	-	186,420	(283)	186,137
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	22,308	(22,308)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(130,907)	-	-	-	(130,907)	-	(130,907)
其他資本公積變動：										
資本公積配發股票股利	17,690	(17,690)	-	-	-	-	-	-	-	-
受領股東贈與	-	88	-	-	-	-	-	88	-	88
限制員工權利股票失效	(50)	(513)	-	-	-	-	563	-	-	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	5,994	5,994	-	5,994
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(490)	(490)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 371,441	138,303	128,950	606,235	851	66,691	-	1,312,471	15,966	1,328,437

(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



歡揚資訊股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 225,460	165,404
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,639	14,979
攤銷費用	3,413	2,915
預期信用減損損失	1,125	857
利息費用	3,236	5,115
利息收入	(7,426)	(5,775)
股利收入	(5,334)	(4,972)
股份基礎給付酬勞成本	5,994	20,713
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	578	662
收益費損項目合計	<u>19,225</u>	<u>34,494</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(62,350)	(76,198)
應收票據及帳款	36,966	173,419
其他應收款	(3,246)	(1,406)
存貨	17,872	2,048
淨確定福利資產	(1,839)	-
預付款項	(17,973)	(11,173)
合約負債	(3,500)	(27,490)
應付帳款	(12,417)	2,491
應付帳款－關係人	(583)	(14,660)
其他應付款	(36,986)	(61,325)
其他流動負債	(1,618)	370
淨確定福利負債	-	(1,799)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(85,674)</u>	<u>(15,723)</u>
調整項目合計	<u>(66,449)</u>	<u>18,771</u>
營運產生之現金流入	159,011	184,175
收取之利息	6,320	5,429
支付之利息	(3,236)	(5,115)
支付之所得稅	(49,024)	(55,214)
營業活動之淨現金流入	<u>113,071</u>	<u>129,275</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,775)
取得不動產、廠房及設備	(2,540)	(3,184)
存出保證金(增加)減少	(278)	1,854
取得無形資產	(12,667)	(1,647)
其他流動金融資產(增加)減少	(186,070)	1,040
其他非流動資產(增加)減少	(122,367)	577
其他非流動金融資產增加	(13,934)	(5,330)
收取之股利	5,334	4,972
投資活動之淨現金流出	<u>(332,522)</u>	<u>(16,493)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(12,326)	(18,657)
存入保證金減少	(101)	(216)
租賃本金償還	(2,627)	(1,056)
發放現金股利	(130,907)	(98,325)
非控制權益減少	(490)	(686)
逾期未領取股利轉列資本公積	88	23
籌資活動之淨現金流出	<u>(146,363)</u>	<u>(118,917)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	66	14
本期現金及約當現金減少數	(365,748)	(6,121)
期初現金及約當現金餘額	694,898	639,556
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 329,150</u>	<u>633,435</u>

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



歡揚資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第三季
(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一〇四年十一月四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

合併公司自民國一〇四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一〇五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

歡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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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

(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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司	網軟股份有限公司(網軟)	資訊軟體服務	50.96 %	50.96 %	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 %	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，並全數認列為當期所得稅費用。

(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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金及零用金	\$ 378	375	319
支票及活期存款	155,639	434,678	204,201
定期存款	173,133	259,845	428,915
	\$ 329,150	694,898	633,435

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(二十三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 118,541	118,541	94,139

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。

合併公司於民國一一三年七月二日因公司業務發展，取得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之啄木科技股份有限公司985千股，支付價款為新台幣14,775千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 312	38	2,519
應收帳款	198,728	235,968	129,287
減：備抵損失	(2,026)	(922)	(1,388)
	\$ 197,014	235,084	130,418

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：

	114.9.30		
	<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	\$ 155,024	0.01%~1%	16
逾期180天以下	40,825	1%~2%	408
逾期181天以上	<u>3,191</u>	50%~100%	<u>1,602</u>
	<u>\$ 199,040</u>		<u>2,026</u>

	113.12.31		
	<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	\$ 216,284	0.01%~1%	22
逾期180天以下	18,884	1%~2%	189
逾期181天以上	<u>838</u>	50%~100%	<u>711</u>
	<u>\$ 236,006</u>		<u>922</u>

	113.9.30		
	<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	\$ 114,721	0.01%~1%	11
逾期180天以下	15,401	1%~2%	155
逾期181天以上	<u>1,684</u>	50%~100%	<u>1,222</u>
	<u>\$ 131,806</u>		<u>1,388</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>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 922	539
認列之減損損失	1,119	849
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(14)
外幣換算損益	<u>(15)</u>	<u>14</u>
期末餘額	<u>\$ 2,026</u>	<u>1,388</u>

於民國一十四年九月三十日、一十三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。

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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
商品存貨	\$ <u>14,513</u>	<u>32,385</u>	<u>23,503</u>

於民國一一四年九月三十日、一一三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。

(五)預付款項及其他金融資產(含非流動)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
預付款項	\$ 249,874	231,901	221,538
三個月以上定期存款	186,870	3,000	-
受限制定期存款	<u>68,769</u>	<u>52,635</u>	<u>46,093</u>
	\$ <u>505,513</u>	<u>287,536</u>	<u>267,631</u>

於民國一一四年九月三十日、一一三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。

於民國一一四年九月三十日、一一三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。

(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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>2,620</u>	<u>3,247</u>	<u>3,696</u>

於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 611,142	334,479	11,168	65,708	558	1,023,055
增 添	-	-	-	2,375	165	2,540
處 分	-	-	-	(1,809)	(186)	(1,995)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>611,142</u>	<u>334,479</u>	<u>11,168</u>	<u>66,274</u>	<u>537</u>	<u>1,023,600</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 611,142	334,479	11,168	61,657	186	1,018,632
增 添	-	-	-	3,184	-	3,184
處 分	-	-	-	(1,201)	-	(1,201)
民國113年9月30日餘額	\$ <u>611,142</u>	<u>334,479</u>	<u>11,168</u>	<u>63,640</u>	<u>186</u>	<u>1,020,615</u>

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	47,282	6,451	17,348	155	71,236
折 舊	-	5,448	1,296	7,376	225	14,345
處 分	-	-	-	(1,809)	(186)	(1,995)
民國114年9月30日餘額	\$ -	<u>52,730</u>	<u>7,747</u>	<u>22,915</u>	<u>194</u>	<u>83,586</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	40,018	4,723	9,995	62	54,798
折 舊	-	5,448	1,296	6,423	70	13,237
處 分	-	-	-	(1,201)	-	(1,201)
民國113年9月30日餘額	\$ -	<u>45,466</u>	<u>6,019</u>	<u>15,217</u>	<u>132</u>	<u>66,834</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	\$ <u>611,142</u>	<u>287,197</u>	<u>4,717</u>	<u>48,360</u>	<u>403</u>	<u>951,819</u>
民國114年9月30日	\$ <u>611,142</u>	<u>281,749</u>	<u>3,421</u>	<u>43,359</u>	<u>343</u>	<u>940,014</u>
民國113年1月1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113年9月30日	\$ <u>611,142</u>	<u>289,013</u>	<u>5,149</u>	<u>48,423</u>	<u>54</u>	<u>953,781</u>

於民國一一四年九月三十日、一一三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。

(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：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 6,845
增 添	2,973
減 少	(2,696)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>7,122</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>2,696</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>2,696</u>
使用權資產之折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 2,412
折 舊	2,563
減 少	(2,696)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>2,279</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 898
本年度折舊	1,011
民國113年9月30日餘額	\$ <u>1,909</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>房屋及建築</u>
帳面金額：	
民國114年1月1日	\$ <u>4,433</u>
民國114年9月30日	\$ <u>4,843</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,798</u>
民國113年9月30日	\$ <u>787</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114年1月1日餘額	\$ <u>31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>31,726</u>	<u>22,793</u>	<u>54,519</u>
折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	4,281	4,281
折 舊	-	731	731
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>5,012</u>	<u>5,012</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,307	3,307
折 舊	-	731	731
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,038</u>	<u>4,038</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ <u>31,726</u>	<u>18,512</u>	<u>50,238</u>
民國114年9月30日	\$ <u>31,726</u>	<u>17,781</u>	<u>49,507</u>
民國113年1月1日	\$ <u>31,726</u>	<u>19,486</u>	<u>51,212</u>
民國113年9月30日	\$ <u>31,726</u>	<u>18,755</u>	<u>50,481</u>

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(九)。

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。

於民國一一四年九月三十日、一一三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)

(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114年1月1日餘額	\$ 7,020
單獨取得	12,667
處分	<u>(6,480)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 13,207</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 8,552
單獨取得	1,647
處分	<u>(2,719)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 7,480</u>
攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 5,802
攤銷	3,413
處分	<u>(6,480)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,735</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,418
攤銷	2,915
處分	<u>(2,719)</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,614</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 1,218</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 10,472</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 3,134</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,866</u>

(十一)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
預付購置土地、房屋及建築款項	\$ 120,701	-	-
其他	<u>1,666</u>	-	-
其他非流動資產合計	<u>\$ 122,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年八月五日經董事會決議，考量本公司經營管理及現有辦公室不足之情形下，擬購置不動產，其交易總價於新台幣十九億元以內，授權董事長依「取得或處分資產處理程序」全權處理相關事宜。並於民國一一四年九月九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1,773,250千元。因此等交易於民國一一四年九月九日已預付交易價款及相關費用等計120,701千元，列於「其他非流動資產」項下。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ 232,464	219,869	222,745
利率區間(%)	-%	-%	-%

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。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.88%~2.605%	126
減：一年內到期			\$ 207,519
合 計			(16,718)
尚未使用額度			\$ 190,801
			\$ -
113.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.88%~2.605%	126
減：一年內到期			\$ 219,845
合 計			(16,477)
尚未使用額度			\$ 203,368
			\$ -
113.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.88%~2.605%	126
減：一年內到期			\$ 345,836
合 計			(25,238)
尚未使用額度			\$ 320,598
			\$ -

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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>3,569</u>	<u>2,535</u>	<u>834</u>
非流動	\$ <u>1,403</u>	<u>2,091</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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>26</u>	<u>5</u>	<u>68</u>	<u>19</u>
短期租賃之費用	\$ <u>15</u>	<u>15</u>	<u>45</u>	<u>39</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>3,076</u>	<u>1,977</u>	<u>6,770</u>	<u>5,674</u>

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
	\$ <u>9,510</u>	<u>6,788</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。

(十五)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一一三年及一一二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。

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年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14千元、55千元、43千元及166千元。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年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10,607千元、9,322千元、30,561千元及27,315千元。

3.短期員工福利負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>42,044</u>	<u>38,763</u>	<u>37,724</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>7,382</u>	<u>9,015</u>	<u>39,355</u>	<u>21,806</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一一二年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

本公司民國一一二年度資本公積轉增資案於民國一一三年五月三十日經股東常會決議通過，以資本公積新台幣26,220千元，辦理增資發行新股2,622千股，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，並以民國一一三年九月二日為增資基準日，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常會決議通過，無償發行限制員工權利新股計375千股，以每股面額10元發行，總金額為3,750千元。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，分別已失效5千股及17千股，截至民國一一四年九月三十日止限制員工權利股票已失效22千股，業已辦妥相關變更登記。

本公司民國一一三年度資本公積轉增資案於民國一一四年五月二十九日經股東常會決議通過，以資本公積新台幣17,690千元，辦理增資發行新股1,769千股，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，並以民國一一四年九月一日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

勸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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
普通股發行溢價	\$ 137,804	137,659	137,659
認列對子公司所有權權益變動數	268	268	268
限制員工權利新股	-	18,348	18,348
受領股東贈與	231	143	143
合 計	\$ 138,303	156,418	156,418

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

本公司分別於民國一一四年五月二十九日及一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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	\$ 3.70	<u>130,907</u>	3.00	<u>98,325</u>

(十八)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。

合併公司限制員工權利新股計畫相關之數量之資訊揭露如下：

	114年	113年
1月1日流通在外數量(股)	358,000	375,000
本期給與數量	-	-
本期放棄數量	(5,000)	(17,000)
9月30日流通在外數量(股)	<u>353,000</u>	<u>358,000</u>

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
因限制員工權利新股產生之費用	\$ <u>1,414</u>	<u>5,487</u>	<u>5,994</u>	<u>20,713</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ 58,138	60,329	186,388	144,504
普通股加權平均流通在外				
股數	37,040	35,201	36,993	35,201
普通股加權平均流通在外				
股數—追溯調整		36,970		36,970
基本每股盈餘	\$ 1.57	1.71	5.04	4.11
基本每股盈餘—追溯調整		1.63		3.91
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ 58,138	60,329	186,388	144,504
普通股加權平均流通在外				
股數	37,040	35,201	36,993	35,201
估列員工酬勞之影響	91	72	114	96
估列限制員工權利新股之				
影響	104	291	153	345
普通股加權平均流通在外				
股數	37,235	35,564	37,260	35,642
普通股加權平均流通在外				
股數—追溯調整		37,333		37,411
稀釋每股盈餘	\$ 1.56	1.70	5.00	4.05
稀釋每股盈餘—追溯調整		\$ 1.62		3.86

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 491,503	444,838	1,431,799	1,227,624
中國	569	542	2,848	2,530
其他	1,472	1,810	4,536	2,939
	\$ 493,544	447,190	1,439,183	1,233,093
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 476,613	423,514	1,315,004	1,189,095
銷貨收入	16,931	23,676	124,179	43,998
	\$ 493,544	447,190	1,439,183	1,233,093

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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 312	38	2,519
應收帳款	198,728	235,968	129,287
減：備抵損失	<u>(2,026)</u>	<u>(922)</u>	<u>(1,388)</u>
合 計	<u>\$ 197,014</u>	<u>235,084</u>	<u>130,418</u>
合約資產	\$ 198,960	136,610	207,419
減：備抵損失	<u>(20)</u>	<u>(14)</u>	<u>(21)</u>
合 計	<u>\$ 198,940</u>	<u>136,596</u>	<u>207,398</u>
合約負債	<u>\$ 700,205</u>	<u>703,705</u>	<u>646,426</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為482,053千元及397,108千元。

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。

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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。前項員工酬勞數額中應提撥不低於10%為基層員工分派酬勞。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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別3,574千元、3,768千元、12,267千元及9,041千元，董事酬勞估列金額分別為2,144千元、2,261千元、7,360千元及5,425千元，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，並列報為各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

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為13,802千元及12,890千元，董事酬勞提列金額分別為5,521千元及7,734千元，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。

(二十二)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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租金收入	\$ 445	750	1,310	2,212
股利收入	-	-	5,334	4,972
其他	1,358	3,697	3,883	11,432
	\$ 1,803	4,447	10,527	18,616

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (8,639)	4,670	13,864	(5,750)
其他	(3)	(1)	(4)	(27)
	\$ (8,642)	4,669	13,860	(5,777)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
利息費用－銀行借款	\$ (1,014)	(1,709)	(3,168)	(5,096)
利息費用－租賃負債	(26)	(5)	(68)	(19)
	\$ (1,040)	(1,714)	(3,236)	(5,115)

(二十三)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一一三年度合併財務報告附註揭露六(二十二)。

歡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

	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
114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)	\$ 297,600	297,600	297,600	-	-	-	-
租賃負債	4,972	5,045	1,816	1,816	1,413	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>207,519</u>	<u>231,035</u>	<u>10,288</u>	<u>10,285</u>	<u>20,571</u>	<u>61,712</u>	<u>128,179</u>
	<u>\$ 510,091</u>	<u>533,680</u>	<u>309,704</u>	<u>12,101</u>	<u>21,984</u>	<u>61,712</u>	<u>128,179</u>
113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)	\$ 347,586	347,586	347,586	-	-	-	-
租賃負債	4,626	4,708	1,535	1,058	2,115	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>219,845</u>	<u>246,460</u>	<u>10,285</u>	<u>10,285</u>	<u>20,571</u>	<u>61,712</u>	<u>143,607</u>
	<u>\$ 572,057</u>	<u>598,754</u>	<u>359,406</u>	<u>11,343</u>	<u>22,686</u>	<u>61,712</u>	<u>143,607</u>
113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)	\$ 247,534	247,534	247,534	-	-	-	-
租賃負債	834	835	716	119	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>345,836</u>	<u>389,319</u>	<u>15,889</u>	<u>15,880</u>	<u>31,761</u>	<u>95,281</u>	<u>230,508</u>
	<u>\$ 594,204</u>	<u>637,688</u>	<u>264,139</u>	<u>15,999</u>	<u>31,761</u>	<u>95,281</u>	<u>230,508</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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	196	30.45	5,968	626	32.79	20,527	1,837	31.65	58,141
金融負債										
貨幣性項目										
美金		744	30.45	22,655	647	32.79	21,215	469	31.65	14,844

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少667千元及1,732千元。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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年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(8,639)千元、4,670千元、13,864千元及(5,750)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：

		114.9.30				
		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	\$ 118,541	-	-	118,541	118,541
		113.12.31				
		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	\$ 118,541	-	-	118,541	118,541
		113.9.30				
		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	\$ 94,139	-	-	94,139	94,139

(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

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

於民國一一四年及一一三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114年1月1日	\$ <u>118,541</u>
民國114年9月30日	\$ <u>118,541</u>
民國113年1月1日	\$ 79,364
購買	<u>14,775</u>
民國113年9月30日	\$ <u>94,139</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。相關資訊請參閱一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

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

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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(八)及(十四)。

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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ 407	539	746	865
關聯企業	19	10	51	27
	<u>\$ 426</u>	<u>549</u>	<u>797</u>	<u>892</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			
	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ 91	85	1,392	2,219
	<u>\$ 91</u>	<u>85</u>	<u>1,392</u>	<u>2,219</u>
	進貨成本			
	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	\$ 1,397	797	3,511	2,237
	<u>\$ 1,397</u>	<u>797</u>	<u>3,511</u>	<u>2,237</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

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>40</u>	<u>34</u>	<u>150</u>	<u>84</u>

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金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>285</u>	<u>286</u>	<u>1,411</u>	<u>1,508</u>

5.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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	其他關係人	\$ 177	-	77
應收帳款	關聯企業	45	-	31
其他應收款	其他關係人	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
		\$ <u>322</u>	<u>100</u>	<u>208</u>

6.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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 92	675	635
其他應付款	其他關係人	<u>66</u>	<u>177</u>	<u>34</u>
		\$ <u>158</u>	<u>852</u>	<u>669</u>

7.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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合約負債	其他關係人	\$ <u>887</u>	<u>523</u>	<u>585</u>
合約負債	關聯企業	\$ <u>54</u>	<u>40</u>	<u>37</u>

8.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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
預付款項	其他關係人	\$ <u>2,410</u>	<u>1,125</u>	<u>1,827</u>

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 5,512	5,511	16,729	16,534
退職後福利	216	135	648	405
股份基礎給付	625	1,920	1,875	5,759
	<u>\$ 6,353</u>	<u>7,566</u>	<u>19,252</u>	<u>22,698</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
土地(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	\$ 296,386	296,386	296,386
土地(帳列投資性不動產)	長短期借款	25,285	25,285	25,285
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	155,892	158,905	159,909
房屋及建築(帳列投資性不動產)	長短期借款	16,123	16,805	17,032
存出保證金	投標及履約保證	34,815	34,537	26,566
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	履約保證	68,769	52,635	45,116
		<u>\$ 597,270</u>	<u>584,553</u>	<u>570,294</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司由銀行提供保證之履約及保固保證金分別為47,536千元、60,131千元及57,255千元。
- (二)截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已開立之借款額度及履約保證金之本票分別為799,247千元、711,357千元及811,357千元。
- (三)本公司於民國一一四年八月五日經董事會決議，考量本公司經營管理及現有辦公室不足之情形下，擬購置不動產，其交易總價於新台幣十九億元以內，授權董事長依「取得或處分資產處理程序」全權處理相關事宜。並於民國一一四年九月九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1,773,250千元。因此等交易於民國一一四年九月九日已預付交易價款及相關費用等計120,701千元，列於「其他非流動資產」項下。

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：無。

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	114年7月至9月			113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	96,113	128,684	224,797	88,827	125,850	214,677
勞健保費用	10,729	8,554	19,283	9,683	7,815	17,498
退休金費用	5,645	4,976	10,621	5,135	4,242	9,377
董事酬金	-	2,886	2,886	-	2,830	2,830
其他員工福利費用	177	538	715	220	491	711
折舊費用	2,912	3,001	5,913	2,699	2,306	5,005
攤銷費用	334	943	1,277	417	551	968

功能別 性質別	114年1月至9月			113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	279,534	374,733	654,267	244,330	363,706	608,036
勞健保費用	32,608	26,063	58,671	31,186	22,114	53,300
退休金費用	16,357	14,247	30,604	15,080	12,401	27,481
董事酬金	-	9,377	9,377	-	7,140	7,140
其他員工福利費用	629	1,395	2,024	588	1,385	1,973
折舊費用	8,633	9,006	17,639	6,752	8,227	14,979
攤銷費用	876	2,537	3,413	1,219	1,696	2,915

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四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。

叡揚資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(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	320	16,422	16.00 %	16,422	
"	啄木科技股份有限公司	無	"	985	15,041	7.91 %	15,041	
"	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	80,925	7.78 %	80,925	
"	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	6,153	15.00 %	6,153	

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四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：

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 %	16,592	(575)	(293)	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 %	(1,115)	764	764	"
"	i Green, Symbiosis & Socialization	日本	資訊軟體服務	5,060	5,060	0.23	38.33 %	2,620	(1,455)	(578)	-

註1：相關採用權益法之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)	764	100%	764 註3	(1,123)	-

註1：相關採用權益法之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。

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)	787,482

3. 重大交易事項：無。

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、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。