股票代號 6752

Galaxy Software Services 叡揚資訊 股份有限公司

111 年度年報

Annual Report

Galaxy Software Services

年報查詢網址

公開資訊觀測站｜https://mops.twse.com.tw

本公司網站｜https://www.gss.com.tw

刊印｜中華民國 112年 4 月 1 日

一、 本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：林秋丹　　職稱：處長

電話：(02)2586-0689　　電子郵件信箱：gssir@gss.com.tw

代理發言人姓名：王佳琪　　職稱：處長

電話：(02)2586-0689　　電子郵件信箱：gssir@gss.com.tw

二、 總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司：台北市中山區德惠街 9 號 5 樓　　電話：(02)2586-7890

分公司：無。

工廠：無。

三、 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2

網址：http://www.capital.com.tw

電話：(02)2702-3999

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：于紀隆、林恒昇會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路 5 段 7 號 68 樓

網址：http://www.kpmg.com/tw/

電話：(02)8101-6666

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、 公司網址：https://www.gss.com.tw/

目　　錄

壹、致股東報告書 1
一、111 年度營業結果 1
二、112 年度營業計畫概要 3
貳、公司簡介 5
一、設立日期 5
二、公司沿革 5
參、公司治理報告 7
一、組織系統 7
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 10
三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金 20
四、公司治理運作情形 26
五、會計師公費資訊 54
六、更換會計師資訊 54
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形 54
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 55
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 56
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 56
肆、募資情形 57
一、公司資本及股份 57
二、公司債(含海外公司債)辦理情形 61
三、特別股辦理情形 61
四、海外存託憑證之辦理情形 61
五、員工認股權憑證辦理情形 61
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 61
七、資金運用計畫執行情形 61
伍、營運概況 62
一、業務內容 62
二、市場及產銷概況 74
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料 80
四、環保支出資訊 80
五、勞資關係 80
六、資通安全管理 82
七、重要契約 84

陸、財務概況 85
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 85
二、最近五年度財務分析 89
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 93
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表 94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表 94
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 94
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 95
一、財務狀況 95
二、財務績效 95
三、現金流量 96
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 96
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 97
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項 97
七、其他重要事項 100
捌、特別記載事項 101
一、關係企業相關資料 101
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形 104
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 104
四、其他必要補充說明事項 104
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明 104
壹拾、附錄 105
一、111 年度合併財務報告 105
二、111 年度個體財務報告 154

壹、 致股東報告書

成立於 1987 的叡揚資訊是定位於提供資訊軟體與服務以解決企業資訊化的需求，一開始從引進提升系統效能、穩定性以及開發應用系統所需的生產力工具，再提供「企業 e 化應用軟體」專案服務，進而成功發展為套裝產品，包括人資系統、公文管理系統、客戶關係管理、企業知識社群平台(ESP-Enterprise Social Platform)及金融業徵授信與風險管理解決方案。並於 2009 雲端概念初始即大力投入，陸續以租用模式，推出一系列針對中小企業營運所需的雲端 SaaS 服務，可說是目前提供最多 SaaS 服務的台灣廠商。

受惠於前瞻部署 AI、iota 企業即時通訊及聊天機器人(chatbot)等研發，已將 AI 的前瞻研發整合入上述既有產品成為公文智慧助理、人資智慧助理、ESP 小幫手、iota 機器人生成平台等，明顯提升既有產品使用之方便性與智能，其中「iota C.ai- Conversation AI 對話服務平台」更榮獲 110 年第 30 屆台灣精品獎，而近年所孵育的 IoT 創新應用-智慧製造也漸趨成熟。

因應 ESG 永續的淨零目標，111 年推出「Vital NetZero 零碳雲」以數位工具支持中小企業數位零碳轉型策略，整合「ISO 14064 溫室氣體盤查」與「ISO 50001 能源管理系統」兩項國際標準的認證與管理系統，以滿足企業自主盤查與長期的節能減碳管理，落實淨零排放的目標。在提供大型民營企業與政府單位的專案服務過程中，發展出「運帷服務」，並在資訊安全成為問題之初，即引進頂尖的資安工具並建立技術服務能量，也逐步將自有品牌的軟體及雲端服務拓展至日本、中國、東南亞等海外市場。

一、 111 年度營業結果

本公司 111 年度合併營收淨額為 1,427,388 仟元，較 110 年度成長 20.83%；營業毛利為 697,533 仟元，較 110 年度增加 20.07%；合併稅後淨利為 173,035 仟元，較 110 年度增加 28.39%，其中歸屬於母公司業主之淨利為 172,313 仟元，較 110 年度增加 29.66%，每股盈餘為 5.74 元。

111 年度在系統與資安工具、地端雲端企業 e 化應用軟體產品與服務，以及運帷服務均有不錯的成長，營收與獲利再創新高。

(一)營業計畫實施成果

1.財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目＼年度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	%
營業收入淨額	1,181,294	1,427,388	246,094	20.83
營業成本	600,333	729,855	129,522	21.58
營業毛利	580,961	697,533	116,572	20.07
營業費用	438,422	505,416	66,994	15.28
營業利益	142,539	192,117	49,578	34.78
營業外收入及(支出)	13,841	6,704	(7,137)	(51.56)
稅前淨利	156,380	198,821	42,441	27.14
所得稅費用	21,608	25,786	4,178	19.34
本期淨利	134,772	173,035	38,263	28.39

(二)預算執行情形

依據公開發行公司公開財務預測資訊處理準則規範，本公司 111 年度毋需編製財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

1.國際財務報導準則-合併財務報表

分析項目 \ 年度		110 年度	111 年度
財務結構%	負債占資產比率	56.17	57.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	134.43	137.25
償債能力%	流動比率	122.16	118.83
	速動比率	99.64	101.64
	利息保障倍數	308.83	48.18
獲利能力	資產報酬率（%）	8.43	8.67
	權益報酬率（%）	17.24	19.64
	稅前純益占實收資本額比率(%)	55.25	66.27
	純益率（%）	11.41	12.12
	每股盈餘（元）(註)	4.43	5.74

註：因 111 年辦理資本公積轉增資，110 年每股盈餘採追溯調整。

(四)研究發展狀況

1.研究發展計劃

公司產品	研究發展
企業 e 化 應用軟體	• 持續研發基於深度學習之影像處理模組、deep OCR 模組。 • 持續優化 NLU/基於知識圖譜之 Q&A 引擎，完善對話服務平台管理機制，提昇應用系統人機互動新體驗。 • 持續研發確保軟體開發過程安全性之控管平台(AVC-Application Vulnerability Correlation)，強化資安及生產力。 • 持續優化董事會會議系統，e 化公司治理。 • 優化公文處理產品強化系統安全(基於 OTP 之雙因子認證機制)，增加文件保護機制；強化公文自動分文、提供文字辨識與中文糾錯機制。 • 持續研發 Vitals ESP 協同知識平台提供自動分類與 OCR 文字辨識機制。 • 持續優化產品與服務之智能客服對話機器人功能機制。
運帷服務	• 持續強化專利知識平台及文件相似度分析與推薦，優化以圖找圖及以文找文功能. 延伸 AI 技術應用服務。 • 持續優化多源智慧追蹤平台，精進並深化應用，形成專業資料匯整平台。 • 持續精進 Framework 及標準工法，大幅提升運帷服務質與能量。 • 持續優化徵授信模組之微服務架構, 增強可延展性及變更管理。•
雲端與 巨量資料服務	• 持續精進電器雲雲端服務平台, 提供生態合作模式。 • 持續強化雲端公文新版本、人事薪資與差勤、電子表單、財務系統。 • 持續研發事件-條件-行為規則(ECA)之整合機制、提升應用服務兼之介接效用。 • 持續優化以簽核導向為主的介面設計，提升使用者介面及體驗成效。 • 持續深化醫院品質與績效大數據分析系統。

2.一一一年度開發成功之產品

產品類別	研發成果
整合型知識工作者平台	• Vitals ESP CMP 合規管理協作平台進階版。 • 董事會會議系統進階版。 • 公文管理系統 S.P.E.E.D.進階版。 • Vital NetZero 碳盤查雲端服務。
軟體開發工作者平台	• 對話機器人(ChatBot)生成平台工具進階版。 • 軟體應用系統之資安控管平台 V2.0。

二、112 年度營業計畫概要

近年來軟體及資訊服務產業的發展，本公司對於下列幾個領域有較深且持續涉入：

1. 人工智慧(AI)
2. 巨量資料(Big Data)
3. 雲端(Cloud)
4. 對話機器人生成平台(Bot Builder)

本公司長期深入耕耘的知識工作者相關產品(如 ESP 知識社群平台、S.P.E.E.D.公文管理、R.A.D.A.R.人力資源管理、雲端 Vital CRM 客戶關係管理等)，已成為一個可讓上述 AI、雲端服務技術絕佳發揮的舞台。受惠於前瞻部署 AI、iota 企業即時通訊及聊天機器人(chatbot)等研發，已將 AI 的前瞻研發整合入上述既有產品成為公文智慧助理、人資智慧助理、ESP 小幫手、雲端客戶關係管理的服務對話機器人等，明顯提升既有產品者之優質提驗，而近年所孵育的 IoT 創新應用-智慧製造也漸趨成熟。

本公司「iota C.ai 對話服務平台」榮獲 110 年第 30 屆台灣精品獎，其整合 AI 人工智慧及 Chatbot，應用情境從人資問答，到企業內產銷人發財的各職權機器人等，所有想像得到的 Chatbot 應用，都能夠快速透過此平台完成，成為組織內同仁的專屬秘書，協助完成行政流程、疑問解答等。

本公司之雲端服務 Vital 系列產品除將原有之地端產品—客戶關係管理(CRM)、公文管理、知識管理協作平台及薪資管理搬上雲端外，近年亦推出會計總帳、應收應付帳款和智慧表單等雲端服務，除國內有顯著的成長，並已拓展至海外市場。

此外，近幾年廣受關注的「資安即國安」，已促進資安需求的多元化，本公司多年來專注於應用系統安全、資料安全以及行動安全等方面，在市場上持續受到矚目，本公司開發之 AVC(Application Vulnerability Correlation)平台，符合 DevSecOps 需求，提供客戶微服務架構下所需的敏捷式開發，兼顧軟體品質、安全開發流程管理，讓開發程序更安全與合規；後續除了擴大既有產品線的成長外，亦持續調研新的資安應用，開拓新的產品線。

本公司亦著重 ESG 永續、教育與資安領域。在 ESG 領域需求受法規帶動，因應減碳趨勢，團隊推出為 ISO 認證之準備過程所需的數位協作平台 CMP 及 Vital NetZero 零碳雲，讓用戶透過雲端工具管理能源用量、溫室氣體排放和碳足跡數據，協助企業零碳轉型與無紙化、系統化碳排管理。並面向校園推出智慧表單 Vital BizForm，協助校園行政運作。

(一) 預期銷售數量及其依據

本公司所營之領域係企業 e 化軟體與相關服務，且有大於此領域同業的平均成長率之企圖心，策略上採取穩健成長，為達上述目標，將根據目前穩健的維護、期間和維運收入，考量產品成熟度與市場狀況及客戶、產業涵蓋率後，加上大環境經濟狀況與公司內部人員整備度及歷年來經營績效等合理假設，預期未來一年度營業收入金額。

(二) 重要之產銷政策及未來公司發展策略

本公司每年投入年營業額 10%以上於研發項目，112 年度亦將持續投入多項研發，另業已將 ISO 27001 資安項目擴大認證範圍並取得 ISO 27018 雲端個資保護認證，以消除人們對於雲端服務的不安全感，另外 111 年也首次導入 ISO27701 隱私資訊管理制度並通過驗證，穩固公司在蒐集、處理或儲存個人資料時的管理與保護，強化公司人員在風險管理與運作機制的素養。

為使營收穩健且持續成長，未來仍將著重於產品永久授權或期間授權銷售方式，及採以產品為基底經由 API 外掛的模式，降低客戶要求產品客製化的比例以朝較高經濟效益模式運行，調配產品所需之客製化程度以及純專案之比例在適當程度。

此外，本公司將持續探討並應用新技術及對具深度與難度的領域進行研究與發展核心模組並將該成果提供予客戶作為新的產品解決方案，同時融入既有產品以創造產品新價值。

產品化以及產品化的極致呈現【雲端服務】乃公司持續之努力目標，努力成果除在國內擴大銷售量之外，到國際上推廣更是創造成長之關鍵，目前 ESP 及雲端服務等產品已推廣至日本與泰國等東南亞市場；而 ESP 所加值的醫院評鑑應用亦已在中國大陸市場拓展。

本公司雲端家族 Vital OD 公文管理及 Vital BizForm 智慧表單等內部流程及協同運作產品，隨著新冠肺炎(COVID-19)疫情提高零接觸、無紙化需求及 ESG 永續的淨零目標，Vital NetZero 零碳雲以數位工具支持中小企業數位零碳轉型策略，無紙化、系統化、效率化管理淨零碳排合規實務，協助企業加速實現淨零排放目標，未來能更發揮效用。

(三) 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

國內過去重視有形的硬體、網路等基礎設施，直到近年在數位轉型風潮以及「資安即國安」概念被重視後，加上新冠疫情(COVID-19)，讓許多行業意識到「數位轉型，不轉不行」的危機，軟體與資訊服務勢必會比以往更被注意並提高投資比例。公司仍如過往謹慎但積極的加強在國內業務的成長，在國際市場方面，將視各國疫情的情形，朝有機會的市場(如大陸、日本、東南亞)，進行拓展。

秉持精益求精、在既有基礎上精進並演化，持續健康成長，並提供多樣且品質優良、符合客戶需求的服務及軟體產品。

我們將持續投入研發及重視獲利並提升企業價值及永續經營，回饋於我們的員工、股東及社會。

董事長：張培鏞　　經理人：陳世安　　會計主管：王佳琪

貳、公司簡介

一、 設立日期

本公司設立日期為中華民國 76 年 3 月 16 日。

二、 公司沿革

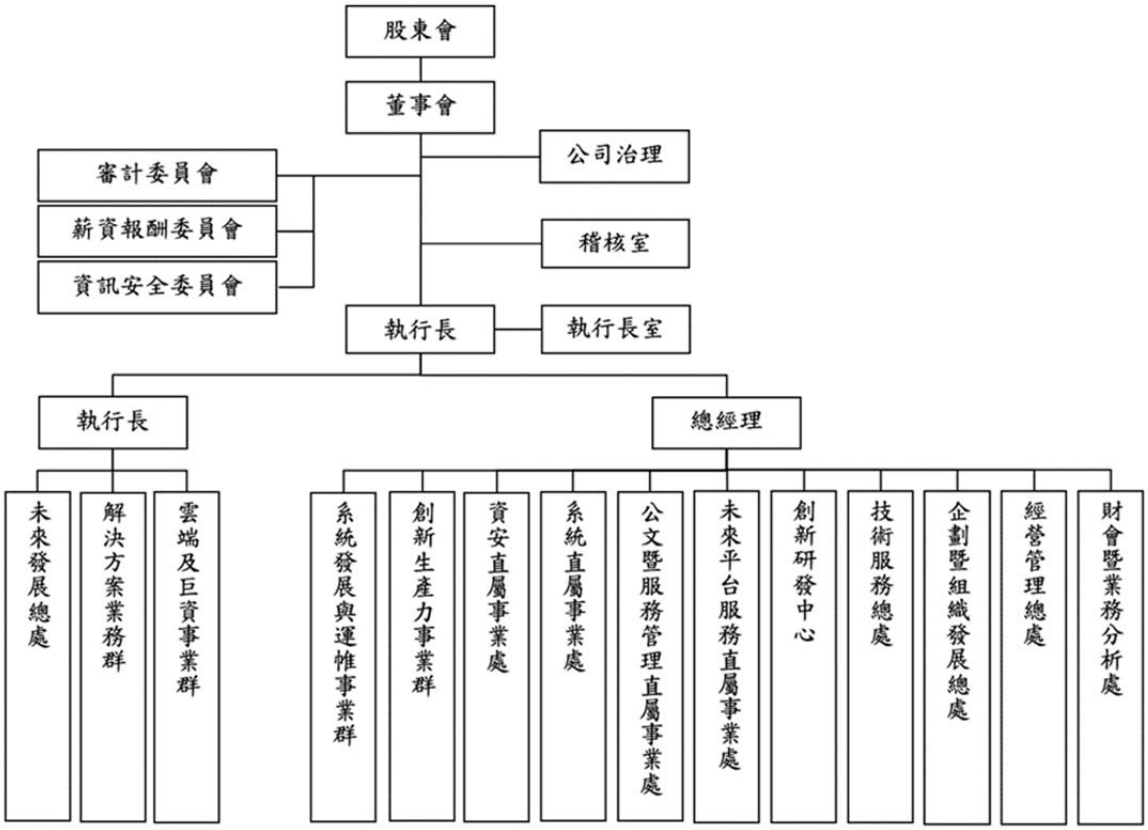
時間	重要紀事
民國 76 年	• 公司核准設立，資本額 6,000 仟元。 • 引進美國 Compuware Corp.產品，開啟引進全球領導品牌工具軟體業務，並持續引進資訊治理及資訊安全管理工具迄今。
民國 78 年	• 承接第一個規劃案：經濟部資料庫環境標準規範。 • 承接第一個專案服務：經濟部商業行政資訊系統。
民國 82 年	• 辦理現金增資計 14,000 仟元，增資後實收資本額為 20,000 仟元。
民國 84 年	• 針對銀行業推出產品『B.E.S.T.金融業策略暨經營管理系統』。
民國 86 年	• 辦理現金增資計 40,000 仟元，增資後實收資本額為 60,000 仟元。
民國 87 年	• 通過 ISO 9001 國際認證，並持續通過認證迄今。 • 文件管理系統嶄露頭角，客戶有行政院國科會、新竹科學園區管理局及環保署等。並推出產品『S.P.E.E.D.公文管理系統』。
民國 88 年	• 辦理現金增資計 39,500 仟元、盈餘轉增資計 10,500 仟元，增資後實收資本額為 110,000 仟元。
民國 89 年	• 推出『Heart 顧客關係管理系統』。 • 『B.E.S.T.金融業策略暨經營管理系統』榮獲 2000 年傑出資訊應用暨產品獎。 • 辦理現金增資計 44,760 仟元、盈餘轉增資計 11,000 仟元、員工分紅轉增資計 4,240 仟元，增資後實收資本額為 170,000 仟元。
民國 91 年	• 獲第十屆經濟部產業科技發展獎優等獎。
民國 92 年	• 推出『Vitals 知識管理系統』。 • 『控管組織之角色權利的管理系統』獲中華民國發明專利第一九六五八四號。
民國 93 年	• 辦理員工分紅轉增資計 5,530 仟元，增資後實收資本額為 175,530 仟元。
民國 94 年	• 遷移至德惠街新購辦公大樓。 • 商業周刊 1,000 大服務業排名調查，資產報酬率第 244 名。 • 獲第十三屆經濟部產業科技發展獎「優等創新企業獎」。 • 辦理員工分紅轉增資計 6,375,150 元，增資後實收資本額為 181,905,150 元。
民國 95 年	• 辦理員工分紅轉增資計 6,634,850 元，增資後實收資本額為 188,540 仟元。
民國 96 年	• 通過 CMMI 能力成熟度第三級 V1.2 評鑑，持續通過認證迄今。 • 推出『Heart-ITSM 資訊服務管理系統』。
民國 97 年	• 推出 Vitals/KM V3.0 知識管理系統日文版，開拓日本市場。 • 辦理現金增資計 11,460 仟元，增資後實收資本額為 200,000 仟元。
民國 98 年	• 推出 teamKube 會辦活-會議、交辦、活動工作平台。 • Vitals/KM 知識管理系統獲第 18 屆台灣精品獎。
民國 99 年	• 成立高雄辦公室，吸納更多優秀人才及提供更完善的在地服務。
民國 100 年	• 愛報告(Vis-a-Vis)獲「百年雲端創新應用傑出獎」佳作。 • 「文書檔案編輯系統及方法發明專案申請案」取得專利證書。
民國 101 年	• 推出『teamLife 企業資訊入口網站與協同服務平台服務』。 • 推出『VIdegree 愛客戶』雲端服務。 • VIdegree 雲端客戶關係維繫服務獲雲端創新獎佳作。

時間	重要紀事
民國 102 年	• 取得 ISO27001 認證，為「台灣第一家通過 ISO 27001 資訊安全驗證的 SaaS 雲端軟體服務提供廠商」。 • 通過國家標準局 CNS 15190 評鑑。 • Vitals/KM 知識管理平台入圍產業資通訊科技競賽「亞太資通訊科技奧斯卡獎」永續經營組。
民國 103 年	• Vitals/KM 改名為 Vitals ESP(Enterprise Social Platform)並獲第 23 屆台灣精品獎。
民國 104 年	• 榮獲經濟部「2015 卓越中堅企業獎」。 • 『Vital 雲端服務家族』全新上市。 • 雲端服務系統及雲端服務方法獲經濟部智慧財產局發明專利發明第 I 471734 號。
民國 105 年	• Vital 雲端服務家族獲台灣雲端物聯網產業協會「雲端物聯網創新獎」肯定。 • 推出『Tracko 案件追蹤管理系統』(多源智慧追蹤平台)。 • 辦理現金增資計 20,000 仟元，增資後實收資本額為 220,000 仟元。
民國 106 年	• 獲經濟部「第五屆國家產業創新獎」。 • 雲端服務產品 Vital CRM、Vital Knowledge 雙雙榮獲第 26 屆台灣精品獎。 • 獲選 Gartner 2017 年全球 CRM 供應商指南唯一台灣廠商代表。 • 推出『QuEye 軟體自動化持續整合平台』。 • 推出『Vitals ESP PSMS 問題分析解決系統』。 • 推出 Vital 雲端家族服務產品『AP/AR 應收付帳款系統』。
民國 107 年	• 獲選 Gartner 2018 年全球 CRM 供應商指南唯一台灣廠商代表。 • 推出『企業即時通訊平台 iota』，協助企業提升資安層級。 • 推出 Vital 雲端家族服務產品『Vital TTC (Things to Customer)物聯客』。 • 推出『Vitals HAS (Healthcare Analytics System)醫療資訊分析系統』。 • 推出『Vital BizForm 雲端智慧表單』。
民國 108 年	• 推出 Vital 雲端家族服務產品『Vital LCA 長照機構評鑑』。 • 辦理現金增資計 22,000 仟元，增資後實收資本額為 242,000 仟元。 • 經金融監督管理委員會核准為股票公開發行公司。
民國 109 年	• 推出『對話服務平台 iota C.ai』聊天機器人。 • 推出『AVC 應用系統弱點整合平台』。 • 公司登錄興櫃股票交易。 • 公司股票於 12 月掛牌上櫃，辦理現金增資 25,000 仟元，實收資本額增加至 267,000 仟元。
民國 110 年	• 推出 Vital 雲端家族服務產品『Vital HCM 人力資源管理』。 • 榮獲中華徵信所「台灣地區大型企業排名 TOP5000」電腦軟體服務業第五名。 • 叡揚資訊「iota C.ai 對話服務平台」榮獲第 30 屆台灣精品獎。 • 進駐台南沙崙智慧綠能科學城，串聯綠能產業生態。 • 於台北士林科技中心成立創富研發中心。 • 辦理資本公積轉增資 16,020 仟元，實收資本額增加至 283,020 仟元。
民國 111 年	• 上櫃後第一次進行公司治理評鑑，在八個級距中，獲第三級距成績。 • 推出 Vital 雲端家族服務產品『Vital NetZero 零碳雲』。 • 推出『BoDM 董事會提案暨會務管理系統』。 • 『iota C.ai 對話服務平台』獲得第 25 屆 SNQ 國家品質標章。 • 獲得工業局『第五屆性別主流標竿廠商』 • 辦理資本公積轉增資 16,981 仟元，實收資本額增加至 300,001 仟元。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織結構



部　　門	所營業務
系統直屬事業處	在資訊治理的範疇中，提供企業客戶在智慧及安全維運、自動化與 API 相關解決方案之產品建置、技術支援、維護及顧問服務，進而提升資訊部門整體維運之效率。
公文暨服務管理直屬事業處	提供公文及服務管理相關產品之開發與服務。採用領先的技術，創新應用，為各行各業客戶提供優質、可信賴的建置、導入、客製、顧問、教育訓練，和輔導上線等服務，為客戶系統創造最大價值。
未來平台服務直屬事業處	聚焦於聊天機器人(chatbot)的智慧應用服務，引進自然語言處理(NLP)技術並提供快捷便利的聊天機器人生成平台，以整合各類即時通訊軟體(如：iota、Teams、Line、FB Messenger 等)和資訊系統，協助企業創建新型態的對話服務應用。
創新研發中心	依公司發展策略，結合內外部研發資源以研發中長期發展所需關鍵深度與創新技術結合於公司產品。統整創新研發與多元技術支援, 並延伸跟公司各事業單位以及外部夥伴創造更多綜效 主要任務如下： ● 研發關鍵深度與創新技術 ● 與學術單位合作，引進研究成果 ● 基礎架構設計與核心程式庫研發 ● 跨平台軟體技術研發與整合
技術服務總處	負責公司資訊環境的規劃與建置, 並提供各事業單位的開發協助 主要任務如下： ● 負責公司資訊環境建置及資安保全 ● 程式開發與技術支援服務 ● 技術人才培育與管理 ● 自動化工具整合與開發 ● 系統測試與品質保證解決方案顧問服務
企劃暨組織發展總處	● 公司營運計劃制定與執行、組織未來需求規劃與發展 ● 人員選用預留之計劃與執行及人事制度之制定 ● 公司總務及各事業處行政事務 ● 協助各辦公室的管理 ● 股務相關管理作業
經營管理總處	● 制定公司品質政策與目標並追蹤成效，協助公司經營管理風險及專案風險管理 ● 負責公司品質系統/專案/產品開發程序建立、推動、稽核及持續改善 ● 法務相關制度建立、持續改善及管理法務風險 ● 負責報價、訂單管理及發票開立等銷售流程之作業 ● 負責採購作業及供應商管理等請採購流程之作業
財會暨業務分析處	● 財務報表編製及公告 ● 管理報表之編制 ● 長短期資金之規劃與外幣匯率避險 ● 稅務規劃
稽核室	● 內部控制制度之規劃 ● 內部稽核作業之執行

部　　門	所營業務
系統直屬事業處	在資訊治理的範疇中，提供企業客戶在智慧及安全維運、自動化與 API 相關解決方案之產品建置、技術支援、維護及顧問服務，進而提升資訊部門整體維運之效率。
公文暨服務管理直屬事業處	提供公文及服務管理相關產品之開發與服務。採用領先的技術，創新應用，為各行各業客戶提供優質、可信賴的建置、導入、客製、顧問、教育訓練，和輔導上線等服務，為客戶系統創造最大價值。
未來平台服務直屬事業處	聚焦於聊天機器人(chatbot)的智慧應用服務，引進自然語言處理(NLP)技術並提供快捷便利的聊天機器人生成平台，以整合各類即時通訊軟體(如：iota、Teams、Line、FB Messenger 等)和資訊系統，協助企業創建新型態的對話服務應用。
創新研發中心	依公司發展策略，結合內外部研發資源以研發中長期發展所需關鍵深度與創新技術結合於公司產品。統整創新研發與多元技術支援, 並延伸跟公司各事業單位以及外部夥伴創造更多綜效 主要任務如下： • 研發關鍵深度與創新技術 • 與學術單位合作，引進研究成果 • 基礎架構設計與核心程式庫研發 • 跨平台軟體技術研發與整合
技術服務總處	負責公司資訊環境的規劃與建置, 並提供各事業單位的開發協助 主要任務如下： • 負責公司資訊環境建置及資安保全 • 程式開發與技術支援服務 • 技術人才培育與管理 • 自動化工具整合與開發 • 系統測試與品質保證解決方案顧問服務
企劃暨組織發展總處	• 公司營運計劃制定與執行、組織未來需求規劃與發展 • 人員選用預留之計劃與執行及人事制度之制定 • 公司總務及各事業處行政事務 • 協助各辦公室的管理 • 股務相關管理作業
經營管理總處	• 制定公司品質政策與目標並追蹤成效，協助公司經營管理風險及專案風險管理 • 負責公司品質系統/專案/產品開發程序建立、推動、稽核及持續改善 • 法務相關制度建立、持續改善及管理法務風險 • 負責報價、訂單管理及發票開立等銷售流程之作業 • 負責採購作業及供應商管理等請採購流程之作業
財會暨業務分析處	• 財務報表編製及公告 • 管理報表之編制 • 長短期資金之規劃與外幣匯率避險 • 稅務規劃
稽核室	• 內部控制制度之規劃 • 內部稽核作業之執行

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事基本資料

112 年 4 月 1 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	碩通國際有限公司	—	111.05.27	3年	106.06.16	3,056,060	10.80%	3,239,423	10.80%	—	—	—	—	無	無	無	無	無	—
	中華民國	法人代表人張培鏞	男 61~70 歲	111.05.27	3年	106.06.16	843,346	2.98%	906,182	3.02%	204,974	0.68%	—	—	清華大學計算機管理決策研究所碩士 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 惠普科技股份有限公司系統工程部系統工程師 優美電腦股份有限公司軟體服務部副理	本公司執行長 睿又揚信息科技(上海)有限公司執行董事 網擎資訊軟體股份有限公司法人董事 財團法人資訊工業策進會董事	事業群總經理	胡瑞柔	配偶	註 2
董事	中華民國	裕瑞國際有限公司	—	111.05.27	3年	106.06.16	1,142,666	4.04%	1,211,225	4.04%	—	—	—	—	無	無	無	無	無	—
	中華民國	法人代表人陳世安	男 61~70 歲	111.05.27	3年	106.06.16	714,900	2.53%	757,794	2.53%	346,411	1.15%	—	—	淡江大學電子計算機系學士 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 優美電腦股份有限公司軟體服務部系統工程師	本公司總經理 睿又揚信息科技(上海)有限公司監事 裕瑞國際有限公司負責人 網軟股份有限公司董事長 網擎資訊軟體股份有限公司監察人	無	無	無	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	陳志雄	男 61~70 歲	111.05.27	3年	76.04.13	605,837	2.14%	642,187	2.14%	146,084	0.49%	—	—	台大 EMBA 在職專班資訊管理組碩士 台北工專電子科畢業 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 優美電腦股份有限公司軟體服務部系統工程師	本公司策略長	無	無	無	—
董事	中華民國	簡進土	男 71~80 歲	111.05.27	3年	108.12.20	498,931	1.76%	528,866	1.76%	—	—	—	—	臺灣大學化學工程研究所碩士 志聖工業股份有限公司監察人	長椿股份有限公司董事長	無	無	無	—
董事	中華民國	陳淑卿	女 61~70 歲	111.05.27	3年	88.07.13	293,429	1.04%	311,034	1.04%	—	—	—	—	臺灣大學資訊工程系學士 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 叡揚資訊股份有限公司執行長特助	無	無	無	無	—
董事	中華民國	郭弘昌	男 61~70 歲	111.05.27	3年	91.04.27	230,020	0.81%	243,821	0.81%	—	—	—	—	清華大學工業工程系學士 華清工管文教基金會董事長 品安股份有限公司首席顧問 金可-KY(8406)獨立監察人	網軟股份有限公司監察人	無	無	無	—
獨立董事	中華民國	林茂榮	男 61~70 歲	111.05.27	3年	108.12.20	—	—	—	—	—	—	—	—	臺灣大學電機系學士 交通大學管理科學研究所碩士 漢鼎股份有限公司總經理	南新投資有限公司負責人 台灣微脂體股份有限公司董事 聯訊陸創業投資股份有限公司董事	無	無	無	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	楊康	男 61~70 歲	111.05.27	3年	108.12.20	—	—	—	—	—	—	—	—	臺灣大學法律系法學士 美國威斯康辛大學法學院法學碩士 美國弗蘭克林法律中心智慧財產碩士	財團法人生物技術開發中心法務暨智產權管理組組長	無	無	無	—
獨立董事	中華民國	呂清雄 (註 1)	男 61~70 歲	111.05.27	3年	109.06.10	—	—	—	—	—	—	—	—	逢甲大學會計系學士 華寶通訊股份有限公司董事 仁寶電腦工業股份有限公司會計主管	(註 1)	無	無	無	—

註 1：仁寶電腦工業股份有限公司副總經理、
董事：至寶科技股份有限公司、上海廣智技術發展有限公司。
監察人：金仁寶總部資產開發股份有限公司、仁寶企業管理(成都)有限公司、仁寶光電科技(昆山)有限公司、仁寶投資(四川)有限公司、仁寶投資(江蘇)有限公司、仁寶信息技術(昆山)有限公司、仁寶視訊電子(昆山)有限公司、仁寶資訊工業(昆山)有限公司、仁寶電子科技(昆山)有限公司、仁寶電腦(成都)有限公司、仁寶電腦(重慶)有限公司、仁寶電腦工業(中國)有限公司、仁寶網路資訊(昆山)有限公司、仁寶數碼科技(昆山)有限公司、昆山柏泰電子有限公司、仁寶網路資訊(昆山)有限公司。

註 2：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊：
本公司董事長張培鏞兼任執行長係因與總經理工作分工，以提升經營效率與決策力，本公司設有六位董事及三位獨立董事，並有過半數董事未兼任員工或經理人，且三位獨立董事在財會及法務領域學有專精，有效發揮監督公司之職能，未來公司將逐步採專業分工，以達到強化公司治理之目的。

2.法人股東之主要股東

112 年 4 月 1 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
碩通國際有限公司	胡瑞柔 張培鏞 張哲銘 張韶方	20.00% 20.00% 30.00% 30.00%
裕瑞國際有限公司	陳世安 沈瑞絲 陳昱昇	64.17% 30.00% 5.83%

3.主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形

姓名	專業資格與經驗
董事 碩通國際有限公司 代表人：張培鏞	畢業於清華大學計算機管理決策研究所，現任本公司董事長暨執行長、睿又揚信息科技(上海)有限公司執行董事、網擎資訊軟體股份有限公司法人董事、財團法人資訊工業策進會董事，具有五年以上商務、財務、資訊科技及公司業務所需工作經驗，致力於資訊軟體產業相關領域逾 30 年，擁有專業領導、營運管理、策略規劃及市場行銷之能力，並持續帶領本公司投入前瞻研發，建立一個產品多樣、品質優良且符合客戶需求的資訊軟體服務領導品牌。
董事 裕瑞國際有限公司 代表人：陳世安	畢業於淡江大學電子計算機系，現任本公司總經理、睿又揚信息科技(上海)有限公司監事、裕瑞國際有限公司負責人、網軟股份有限公司董事長及網擎資訊軟體股份有限公司監察人，具有五年以上商務、財務、資訊科技及公司業務所需工作經驗，投入資訊軟體產業相關領域逾 30 年，帶領本公司逐步從經銷產品、提供資訊專案服務走向發展自有資訊系統產品。透過帶領團隊積極投入研發，並於專注資訊軟體服務之架構下，建構多角化宏觀經營視野，藉由各產品線之佈局，使公司逐漸成為資訊軟體服務領導品牌。
董事 陳志雄	畢業於台灣大學 EMBA 在職專班資訊管理組碩士，現任本公司策略長，曾任本公司事業群總經理，具有五年以上商務、財務、資訊科技及公司業務所需工作經驗，具備產業發展洞察力，擔任本公司事業群總經理期間致力於資訊安全及資訊治理之拓展。
董事 簡進土	畢業於台灣大學化學工程研究所碩士，現任長椿股份有限公司董事長，曾任志聖工業股份有限公司董事及監察人，具有五年以上商務、財務、營運管理及投資併購等公司所需工作經驗，對於企業多元化發展及財務金融有豐富規劃經驗。
董事 陳淑卿	畢業於台灣大學資訊工程系，曾任本公司執行長室特助，具有五年以上商務、財務、資訊科技及公司業務所需工作經驗，投入資訊產業逾 30 年，憑藉其資訊工程之專業背景與資訊軟體服務領域之實務經驗，對於本公司所屬之資訊服務產業趨勢有獨到之觀察力同時也具備有前瞻思維，提供資訊服務產業經營策略上的宏觀意見。
董事 郭弘昌	畢業於清華大學工業工程系，現任網軟股份有限公司監察人，曾任華清工管文教基金會董事長、及 Ginko International Co., Ltd.(金可-KY)獨立監察人，具有五年以上商務、財務、資訊科技、營運管理及公司業務所需工作經驗，並於健全公司治理有豐富經驗。

姓名	專業資格與經驗
獨立董事 林茂榮	畢業於交通大學管理科學研究所碩士，為本公司薪資報酬委員會、審計委員會召集人及資訊安全委員會委員，現任南新投資有限公司負責人、台灣微脂體股份有限公司董事及聯訊陸創業投資股份有限公司董事，具有五年以上商務、財務、資訊科技等公司業務所需工作經驗，專精於企業營運及財務規劃，擁有豐富產業經驗。
獨立董事 楊康	畢業於美國弗蘭克林法律中心智慧財產碩士，為本公司資訊安全委員會召集人、薪資報酬委員會及審計委員會委員，現任財團法人生物技術開發中心法務暨智產權管理組組長，具有五年以上商務、法務及企業併購等公司業務所需工作經驗，專精於法律及智慧財產專業領域，協助本公司法務專業諮詢。
獨立董事 呂清雄	畢業於逢甲大學會計系，為本公司薪資報酬委員會、審計委員會及資訊安全委員會委員，現任仁寶電腦工業股份有限公司副總經理，曾任仁寶電腦工業股份有限公司會計主管，具有五年以上會計、財務及企業併購等公司業務所需工作經驗，專精於企業營運、財務規劃及會計專業事務，擁有豐富產業經驗。

(1)董事獨立性資訊

姓名	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事 碩通國際有限公司 代表人：張培鏞	張培鏞董事長為本公司法人董事碩通國際有限公司之代表人，並擔任本公司執行長，同時亦為本公司前十名自然人股東，非為獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。 未有公司法第 30 條各款情事之一	0
董事 裕瑞國際有限公司 代表人：陳世安	陳世安董事為本公司法人董事裕瑞國際有限公司之代表人，並擔任本公司總經理及子公司董事長，同時亦為本公司前十名自然人股東，非為獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事 陳志雄	陳志雄董事為本公司自然人董事，並擔任本公司策略長，同時亦為本公司前十名自然人股東，非為獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事 簡進土	簡進土董事為本公司自然人董事，非為獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0

姓名	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事 陳淑卿	陳淑卿董事為本公司自然人董事，非為獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事 郭弘昌	郭弘昌董事為本公司自然人董事，非為獨立董事。其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
獨立董事 林茂榮	於選任前二年及任職期間，皆已符合下述各獨立性評估條件： (1). 非公司或其關係企業之受僱人。 (2). 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (3). 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4). 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5). 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (6). 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (7). 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。	0
獨立董事 楊康		0
獨立董事 呂清雄		0

姓名	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	(8). 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。 (9). 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10). 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11). 未有公司法第 30 條各款情事之一。 (12). 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	

(2)董事會多元化及獨立性：

依本公司「公司治理實務守則」第 20 條第 3 項規定，董事會成員組成應考量多元化，如具備不同性別、工作領域及專業背景，並具執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

一、營運判斷能力

二、會計及財務分析能力

三、經營管理能力

四、危機處理能力

五、產業知識

六、國際市場觀

七、領導能力

八、決策能力

九、資訊安全知識與管理能力

本公司董事會由 9 席董事組成，包含 3 位獨立董事，成員專業能力涵蓋財務、會計、法務、商務、資訊科技、營運管理及投資併購等多元專業領域。本公司亦重視董事會組成之性別平等，本屆董事會成員中包含一席女性董事，相關組成如下

姓名	職稱	性別	年齡		獨立董事任期年資			兼任員工	會計	財務	法務	商務	資訊科技	營運管理	投資併及購
			61~70歲	71~80歲	3年以下	3年至9年	9年以上								
張培鏞	董事長	男	V					V		V		V	V	V	V
陳世安	董事	男	V					V		V		V	V	V	V
陳志雄	董事	男	V					V		V		V	V	V	V
簡進土	董事	男		V						V		V		V	V
陳淑卿	董事	女	V										V	V	V
郭弘昌	董事	男	V							V		V	V	V	V
林茂榮	獨立董事	男	V			V				V		V	V	V	V
楊康	獨立董事	男	V			V					V	V		V	V
呂清雄	獨立董事	男	V		V				V	V				V	V

(3)董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形

管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
董事會成員至少含一位女性	已達成

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112 年 4 月 1 日；單位：股

職稱	國籍	姓 名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	張培鏞	男	89.07.01	906,182	3.02%	204,974	0.68%	—	—	清華大學計算機管理決策研究所碩士 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 惠普科技股份有限公司系統工程部系統工程師 優美電腦股份有限公司軟體服務部副理	睿又揚信息科技(上海)有限公司執行董事 網擎資訊軟體股份有限公司法人董事 財團法人資訊工業策進會董事	事業群總經理	胡瑞柔	配偶	—
總經理	中華民國	陳世安	男	105.01.01	757,794	2.53%	346,411	1.15%	—	—	淡江大學電子計算機系學士 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 優美電腦股份有限公司軟體服務部系統工程師	睿又揚信息科技(上海)有限公司監事 裕瑞國際有限公司負責人 網軟股份有限公司董事長 網擎資訊軟體股份有限公司監察人	無	無	無	—
策略長	中華民國	陳志雄	男	105.01.01	642,187	2.14%	146,084	0.49%	—	—	台大 EMBA 在職專班資訊管理組碩士 台北工專電子科畢業 台北榮民總醫院資訊室系統工程師 優美電腦股份有限公司軟體服務部系統工程師	無	無	無	無	—
事業群總經理	中華民國	胡瑞柔	女	105.01.01	204,974	0.68%	906,182	3.02%	—	—	臺灣大學資訊工程系學士 台北榮民總醫院資訊室系統工程師	碩通國際有限公司負責人	執行長	張培鏞	配偶	—
事業群總經理	中華民國	余君健	男	105.01.01	165,920	0.55%	22,472	0.07%	—	—	臺灣大學造船工程系學士 捷禾資訊股份有限公司軟體專業服務事業群協理	無	無	無	無	—

職稱	國籍	姓 名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
副總經理	中華民國	吳震明	男	96.01.01	196,630	0.66%	—	—	—	—	清華大學資訊科學研究所碩士 愉進電腦股份有限公司產品研發部協理	無	無	無	無	—
副總經理	中華民國	林縣城	男	109.05.01	67,416	0.22%	—	—	—	—	臺灣大學資訊工程所碩士 知比科技股份有限公司技術副總 資訊工業策進會中心主任 資拓股份有限公司副總經理 資拓宏宇國際股份有限公司副總經理	無	無	無	無	—
副總經理	中華民國	符文藻	男	112.01.01	106,966	0.36%	—	—	—	—	輔仁大學電子工程系學士 叡揚資訊股份有限公司資深處長	無	無	無	無	—
財務暨會計主管兼公司治理主管	中華民國	王佳琪	女	105.01.01	127,702	0.43%	—	—	—	—	政治大學會計系學士 台灣惠普資訊科技股份有限公司會計經理	無	無	無	無	—

(三) 董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬之情形

本公司董事長張培鏞兼任執行長係因與總經理工作分工，以提升經營效率與決策力，本公司設有六位董事及三位獨立董事，並有三分之二董事未兼任員工或經理人，且三位獨立董事在財會及法務領域學有專精，有效發揮監督公司之職能，未來公司將逐步採專業分工，以達到強化公司治理之目的。

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

(一)最近會計年度(111 年)支付董事、總經理及副總經理之酬金

1.董事之酬金

(1)一般董事及獨立董事之酬金

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元；仟股

職稱		姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		領取來自公司以外轉投資事業或母公司酬金
			報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
																	本公司		財務報告內所有公司				
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事	董事長	碩通國際有限公司代表人：張培鏞	—	—	—	—	6,442	6,442	432	472	3.99%	4.00%	14,258	14,258	—	—	4,891	—	4,891	—	15.10%	15.06%	無
	董事	裕瑞國際有限公司代表人：陳世安																					
	董事	陳志雄																					
	董事	陳淑卿																					
	董事	簡進土																					
	董事	郭弘昌																					

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取自公司以轉投資業母公司或子公司外酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
獨立董事	林茂榮 楊　康 呂清雄	1,755	1,755	—	—	—	—	216	216	1.14%	1.14%	—	—	—	—	—	—	—	—	1.14%	1.14%	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
   (1) 本公司獨立董事之職責相關事項，除法令或章程另有規定者外，皆依本公司「獨立董事職能範疇」之規定。
   (2) 依本公司「公司章程」及「獨立董事職能範疇」辦法規定，獨立董事之報酬得經相關法定程序酌定為月支之固定報酬，而不參與公司之盈餘分派。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

(2)酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	陳世安(註 2)、陳志雄、陳淑卿、簡進土、郭弘昌、林茂榮、楊　康、呂清雄	陳世安(註 2)、陳志雄、陳淑卿、簡進土、郭弘昌、林茂榮、楊　康、呂清雄	簡進土、郭弘昌、陳淑卿、林茂榮、楊　康、呂清雄	簡進土、郭弘昌、陳淑卿、林茂榮、楊　康、呂清雄
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	張培鏞(註 1)	張培鏞(註 1)	—	—
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	—	—	—	—
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	—	—	—	—
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—	張培鏞(註 1)　、陳世安(註 2)、陳志雄	張培鏞(註 1)　、陳世安(註 2)、陳志雄
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 席	9 席	9 席	9 席

註 1：碩通國際有限公司代表人。

註 2：裕瑞國際有限公司代表人。

2.監察人之酬金：本公司設置審計委員會取代監察人職權，故不適用。

3.總經理及副總經理之酬金

(1)總經理及副總經理之酬金

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
								本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
執行長	張培鏞	16,544	16,544	486	486	9,599	9,599	6,991	—	6,991	—	19.51%	19.43%	無
總經理	陳世安													
事業群總經理	陳志雄													
事業群總經理	胡瑞柔													
事業群總經理	蘇守謙(註)													
事業群總經理	余君健													
副總經理	吳震明													
副總經理	林縣城													

註:事業群總經理蘇守謙 111 年 6 月 30 日退休

(2)酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 (E)
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	蘇守謙	蘇守謙
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	胡瑞柔、吳震明、林縣城	胡瑞柔、吳震明、林縣城
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	余君健	余君健
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	張培鏞、陳世安、陳志雄	張培鏞、陳世安、陳志雄
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	8 人	8 人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
經理人	執行長	張培鏞	—	7,281	7,281	4.23%
	總經理	陳世安				
	事業群總經理	陳志雄				
	事業群總經理	胡瑞柔				
	事業群總經理	蘇守謙(註)				
	事業群總經理	余君健				
	副總經理	吳震明				
	副總經理	林縣城				
	財務主管暨會計主管兼公司治理主管	王佳琪				

註:事業群總經理蘇守謙 111 年 6 月 30 日退休

(二) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報告所有公司支付本公司董事、監察人、執行長、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後損益比例之分析。

職稱	110 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		111 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事	5.14	5.11	5.13	5.11
執行長、總經理及副總經理	24.16	23.82	19.51	19.43

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險之關聯性。

(1) 本公司董事酬勞之給付係依據公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之三為董事酬勞，做為當年度董事之酬勞，並考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運及風險胃納，給予合理報酬。董事之固定報酬係依董事會通過之「董事及經理人薪資酬勞辦法」辦理之。

(2) 本公司總經理及副總經理之薪酬包含每月固定薪資及變動項目之年終獎金、其他獎金、員工酬勞等。其中員工酬勞之給付係依據公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞。

前述每月固定薪資以保持本公司在同業市場中之平均競爭水準為原則，變動項目則綜合考量公司及其個人經營績效發放之。變動項目之評核指標包含一、財務績效指標：依本公司管理報表，各事業群部門對公司營收及利潤貢獻度、目標達成率等；二、非財務指標：參酌其營運管理能力(如人才

培育、品質與風險)等。相關薪酬提報薪資報酬委員會審議及董事會決議，本公司並隨時檢視全球經濟、國際金融環境及產業景氣變化，預估公司未來的營運發展、獲利情形及營運風險、相關法令變動，適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

四、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

1. 董事會運作情形資訊

本公司最近年度(111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日)董事會共計開會 9 次(A)，董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率【B/A】	備註
董事長	碩通國際有限公司 代表人：張培鏞	9	0	100%	
董事	裕瑞國際有限公司 代表人：陳世安	9	0	100%	
董事	陳志雄	9	0	100%	
董事	陳淑卿	9	0	100%	
董事	郭弘昌	9	0	100%	
董事	簡進土	9	0	100%	
獨立董事	林茂榮	9	0	100%	
獨立董事	楊　康	9	0	100%	
獨立董事	呂清雄	9	0	100%	

(1) 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

A. 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：如下表所示。

B. 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

董事會日期	期別	議案內容	決議結果	證交法第十四條之三所列事項	獨立董事持反對或保留意見	獨立董事之意見	公司對獨立董事意見之處理
111.01.22	第十二屆第十八次	擬修訂「核決權限表」，提請討論。	全體出席董事無異議照案通過	V	無	無	無
		110 年度經理人年終獎金分配案，提請　討論。			無	無	無

董事會日期	期別	議案內容	決議結果	證交法第十四條之三所列事項	獨立董事持反對或保留意見	獨立董事之意見	公司對獨立董事意見之處理
111.03.07	第十二屆第十九次	民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞案，提請　討論。	出席董事全體議案通過無異議照過		無	無	無
		民國 110 年度營業報告書及財務報表案，提請　討論。			無	無	無
		民國 110 年度盈餘分配案，提請　討論。			無	無	無
		擬辦理資本公積轉增資發行新股案，提請　討論。		V	無	無	無
		擬訂「董事及經理人薪資報酬標準與結構」案，提請　討論。		V	無	無	無
		本公司民國 110 年「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案，提請　討論。		V	無	無	無
		擬修訂「公司章程」案，提請討論。		V	無	無	無
		擬修訂「取得或處分資產處理程序」案，提請　討論。		V	無	無	無
		公司印鑑章保管人案，提請 討論。			無	無	無
		本公司委任會計師進行 111 年度財務及稅務報表查核簽證報酬，提請　討論。		V	無	無	無
		評估簽證會計師之獨立性及適任性案，提請　討論。		V	無	無	無
		上海商業儲蓄銀行授信更新案，提請　討論。		V	無	無	無
		華南商業銀行授信更新案，提請　討論。		V	無	無	無
		成立員工持股會案，提請　討論。		V	無	無	無
		全面改選董事案，提請　討論。		V	無	無	無
		提名董事候選人名單，提請 討論。		V	無	無	無
		解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案，提請 討論。		V	無	無	無
		擬訂本公司民國 111 年股東常會相關事宜，提請　討論。		V	無	無	無
		受理百分之一以上股東提案相關事宜，提請　討論。		V	無	無	無
		受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關事宜，提請　討論。		V	無	無	無

董事會日期	期別	議案內容	決議結果	證交法第十四條之三所列事項	獨立董事持反對或保留意見	獨立董事之意見	公司對獨立董事意見之處理
111.05.12	第十二屆第二十次	民國 111 年度第 1 季財務報表案，提請 討論。	全體出席董事無異議照案通過		無	無	無
		本公司民國 110 年度經理人酬勞個別數額分配案，提請 討論。			無	無	無
		本公司民國 110 年度董事酬勞個別數額分配案，提請 討論。		V	無	無	無
		擬修訂「公司永續發展實務守則」及「公司治理實務守則」，提請 討論。		V	無	無	無
111.05.27	第十三屆第一次	新任董事推舉董事長案，提請討論。	全體出席董事無異議照案通過	V	無	無	無
		委任本公司第三屆薪資報酬委員會委員三名，提請 討論。		V	無	無	無
		委任本公司第二屆資訊安全委員會委員三名，提請 討論。		V	無	無	無
111.06.06	第十三屆第二次	擬定獨立董事薪資酬勞案，提請 討論。	全體出席董事無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司擬購置不動產案，提請討論。		V	無	無	無
111.08.09	第十三屆第三次	民國 111 年度第 2 季財務報表案，提請 討論。	全體出席董事無異議照案通過		無	無	無
		訂定 111 年資本公積轉增資發行新股基準日及相關事宜案，提請 討論。		V	無	無	無
		玉山商業銀行授信更新案，提請 討論。		V	無	無	無
		兆豐銀行授信更新案，提請討論。		V	無	無	無
		本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案，提請 討論。		V	無	無	無
111.09.27	第十三屆第四次	擬修訂經理人薪資報酬標準與結構案，提請 討論。	全體出席董事無異議照案通過		無	無	無
		經理人延後退休案，提請 討論。			無	無	無
		為本公司購置不動產需要，擬向元大銀行申請授信額度，提請 討論。		V	無	無	無
111.11.08	第十三屆第五次	民國 111 年度第 3 季財務報表案，提請 討論。	全體出席董事無異議照案通過		無	無	無
		擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，提請討論。			無	無	無

董事會日期	期別	議案內容	決議結果	證交法第十四條之三所列事項	獨立董事持反對或保留意見	獨立董事之意見	公司對獨立董事意見之處理
111.12.27	第十三屆第六次	本公司民國 112 年度營運計畫及年度預算案，提請 討論。	全體出席董事無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司民國 112 年度稽核計畫，提請 討論。		V	無	無	無
		擬定民國 111 年度經理人年終獎新分配案，提請 討論。			無	無	無
		調整本公司組織架構案，提請討論。			無	無	無
		擬設置本公司策略長，提請討論。			無	無	無
		本公司經理人任命案，提請討論。			無	無	無
		本公司內部控制制度修訂案，提請 討論。		V	無	無	無
		本公司內部控制制度新增案，提請 討論。		V	無	無	無

(2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

日期	會議名稱	董事姓名	議案內容	利益迴避與表決情形
111.01.22	第十二屆第十八次董事會	董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄、陳淑卿	「110 年度經理人年終獎金分配案」，提請 討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事簡進土、郭弘昌、呂清雄、楊康等一致同意，照案通過。
111.03.07	第十二屆第十九次董事會	董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄	擬訂「董事及經理人薪資報酬標準與結構」案，提請 討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄、簡進土、郭弘昌、陳淑卿等一致同意，照案通過。
111.05.10	第十二屆第二十次董事會	董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄	本公司民國 110 年度經理人酬勞個別數額分配案，提請 討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄、簡進土、郭弘昌、陳淑卿等一致同意，照案通過。
		董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄、簡進土、陳淑卿、郭弘昌	本公司民國 110 年度董事酬勞個別數額分配案，提請 討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄等一致同意，照案通過。

日期	會議名稱	董事姓名	議案內容	利益迴避與表決情形
111.06.06	第十三屆第二次董事會	獨立董事：林茂榮、呂清雄、楊康	擬訂獨立董事薪資酬勞案，提請　討論。	排除應利益迴避之獨立董事後，經主席張培鏞徵詢出席董事陳世安、陳志雄、簡進土、陳淑卿、郭弘昌等一致同意，照案通過。
111.08.09	第十三屆第三次董事會	董事長：張培鏞	本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案，提請　討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄、簡進土、陳淑卿、郭弘昌、陳世安、陳志雄等一致同意，照案通過。
111.09.27	第十三屆第四次董事會	董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄	擬修訂經理人薪資報酬標準與結構案，提請　討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄、簡進土、陳淑卿、郭弘昌等一致同意，照案通過。
		董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄	經理人延後退休案，提請討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄、簡進土、陳淑卿、郭弘昌等一致同意，照案通過。
111.12.27	第十三屆第六次董事會	董事長：張培鏞 董事：陳世安、陳志雄	擬訂民國 111 年度經理人年終獎金分配案，提請討論。	排除應利益迴避之董事後，經代理本案之主席林茂榮獨立董事徵詢出席董事楊康、呂清雄、簡進土、陳淑卿、郭弘昌等一致同意，照案通過。
		董事：陳志雄	擬設置本公司策略長，提請　討論。	排除應利益迴避之獨立董事後，經主席張培鏞徵詢出席董事林茂榮、楊康、呂清雄、陳世安、簡進土、陳淑卿、郭弘昌等一致同意，照案通過，照案通過。

(3) 董事會評鑑執行情形。

評估週期	每年執行一次
評估期間	111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日
評估範圍	董事會、個別董事成員、 功能性委員會(含審計委員會、薪酬委員會及資訊安全委員會)
評估方式	外部評估
評估內容	委由外部專業機構透過下列八大評估面向：董事會架構與流程、董事會組成成員、法人與組織架構、角色與權責、行為與文化、董事培訓與發展、風險控制的監督、申報/揭露與績效的監督。藉由文件檢閱、董事自評問卷調查及訪談進行綜合評估。

註：本公司業已於 112 年 3 月 7 日之董事會報告 111 年度之績效評估結果。

(4) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估。

本公司依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規範」以資遵循，並於董事會後即時將重要決議於公開資訊觀測站公告，以達資訊充分揭露及保障股東權益。

同時，本公司董事會藉各功能委員會分工合作，如薪酬委員會、審計委員會及資訊安全委員會等，以協助董事會履行其監督職責，積極強化董事會職能落實公司治理。

109 年為落實公司治理，提升董事會功能及建立績效目標，以強化董事會暨功能性委員會運作效率，訂定「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，於 110 年第一季開始執行；同時並設置公司治理主管，為負責公司治理相關事務之最高主管。

本公司為秉持營運透明、注重股東之權益，於企業網站設有「股東專區」及「公司治理」、「財務資訊」及「CSR 專區」，即時提供相關資訊，以提升資訊透明度。

本公司為使董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董事及經理人購買「董監事及重要職員責任保險」，且定期檢討保單內容，以確保保險賠償額度及承保範圍符合需求，並向董事會報告。

為加強控管、監督資訊安全風險並強化董事會職能，110 年 12 月 29 日經董事會決議通過，於董事會轄下設置「資訊安全委員會」，審查資安管理政策、機制及重大事故因應措施。

(二) 審計委員會運作情形

1. 審計委員會運作情形

工作重點：

1. 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度

2. 內部控制制度有效性之考核。

3. 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

4. 涉及董事自身利害關係之事項。

5. 重大之資產或衍生性商品交易。

6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。

7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。

9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。

10. 由董事長、、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師核閱財務報告。

11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

本公司最近年度(111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日)，審計委員會開會次數合計 8 次(A)，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A)	備註
獨立董事	林茂榮	8	0	100%	
獨立董事	楊　康	8	0	100%	
獨立董事	呂清雄	8	0	100%	

其他應記載事項：

(1) 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

A. 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：如下表。

B. 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：如下表。

召開日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果	證券交易法第14條之5所列事項	其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	公司對審計委員會意見之處理
111.01.22	第1屆第17次	擬修訂「核決權限表」，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.03.07	第1屆第18次	民國110年度營業報告書及財務報表案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		民國 110 年度盈餘分配案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		擬辦理資本公積轉增資發行新股案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司民國 110 年「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		擬修訂「公司章程」案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		擬修訂「取得或處分資產處理程序」案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司委任會計師進行 111 年度財務及稅務報表查核簽證報酬，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		評估簽證會計師之獨立性及適任性案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		上海商業儲蓄銀行授信更新案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		華南商業銀行授信更新案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.05.10	第1屆第19次	民國 111 年度第 1 季財務報表案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		擬修訂「公司永續發展實務守則」及「公司治理實務守則」，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.06.06	第2屆第1次	本公司擬購置不動產案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.08.09	第2屆第2次	民國 111 年度第 2 季財務報表案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		訂定 111 年資本公積轉增資發行新股基準日及相關事宜案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		玉山商業銀行授信更新案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		兆豐銀行授信更新案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無

召開日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果	證券交易法第14條之5所列事項	其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	公司對審計委員會意見之處理
111.08.09	第2屆第2次	本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.09.27	第2屆第3次	為本公司購置不動產需要，擬向元大銀行申請授信額度，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.11.08	第2屆第4次	民國111年度第3季財務報表案，提請　審議。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一致性原則，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
111.12.27	第2屆第5次	本公司民國112年度營運計畫及年度預算案，提請討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司民國112年度稽核計畫，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		調整本公司組織架構案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司內部控制制度修訂案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無
		本公司內部控制制度新增案，提請　討論。	全體出席委員無異議照案通過	V	無	無	無

(2) 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

(3) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好，稽核主管皆會定期與審計委員進行稽核業務報告與討論，獨立董事若對本公司相關之作業有疑問，可立即與相關單位主管溝通並進行檢討改進。

本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好，簽證會計師皆會定期於審計委員會進行財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求之事項進行溝通，若獨立董事對本公司財務、業務等狀況有任何疑問，得隨時與本公司會計師溝通，並指導本公司相關單位進行檢討改進。

(三) 資訊安全委員會之組成與職責

1. 資訊安全委員會之組成

本公司於 110 年 12 月設置「資訊安全委員會」，該委員會由 3 名獨立董事組成，皆符合該委員會所需之專業能力，委員會運作方式依本公司「資訊安全委員會組織規程」辦理。

2. 資訊安全委員會之職責範圍

本公司依「資訊安全委員會組織規程」規定，職責範圍如下：

(1) 審查資安管理政策、擬訂資安管理架構及組織功能，定期檢視公司整體資安管理機制之發展、建置及執行結果。

(2) 審查新業務之資安管理機制。

(3) 審查年度資訊安全推動計畫。

(4) 核備重大資安事故損失之檢討與因應措施。

(5) 審查主管機關、董事會及各項資安政策中另有規範或要求需呈報董事會者。

本公司最近年度(111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日)，資訊安全委員會開會次數合計 2 次(A)，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A)	備註
獨立董事	林茂榮	2	0	100%	
獨立董事	楊　康	2	0	100%	
獨立董事	呂清雄	2	0	100%	

(四) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？</td><td>V</td><td></td><td>本公司於 109 年 3 月 20 日董事會通過訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司網站。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td colspan="5">二、公司股權結構及股東權益</td></tr>
<tr><td>（一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</td><td>V</td><td></td><td>本公司為確保股東權益，設有投資人關係聯絡機制，並統一由發言人或代理發言人專責處理股東建議、疑義及糾紛等問題。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>（二）公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</td><td>V</td><td></td><td>本公司隨時掌握內部人（董事、經理人及持股 10%大股東）及主要股東名單之最終控制者名單，並於每季財務報告揭露股權比例達 5%以上之主要股東資訊。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>（三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</td><td>V</td><td></td><td>本公司已依相關法令規範，訂定「關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法」及「對子公司監督管理作業辦法」，與關係企業之經營、財務及業務往來有明確規範，以達風險控管機制。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>（四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</td><td>V</td><td></td><td>本公司已依相關法令規範，訂定「防範內線交易管理辦法」，規範本公司所有員工、經理人與董事，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期作內部教育訓練及宣導，以防範內線交易之發生，保障投資人及維護本公司權益。
111 年防範內線交易宣導成果：
<table>
<tr><th>課程名稱</th><th>時間</th><th>總時數(小時)</th><th>人數</th></tr>
<tr><td>公司誠信經營宣導(含內線交易)</td><td>111 年 4 月</td><td>691</td><td>691</td></tr>
</table></td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td colspan="5">三、董事會之組成及職責</td></tr>
<tr><td>（一）董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</td><td>V</td><td></td><td>依本公司「公司治理實務守則」第二十條第三項規定，董事會成員組成應考量多元化，如具備不同性別、工作領域及專業背景，並具執行職務所必須之知識、技能及素養。本公司目前董事會由九席董事組成，包含三位獨</td><td>無重大差異</td></tr>
</table>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			立董事，成員中另包含一席女性董事。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下： 一、營運判斷能力 二、會計及財務分析能力 三、經營管理能力 四、危機處理能力 五、產業知識 六、國際市場觀 七、領導能力 八、決策能力 九、資訊安全知識與管理能力 董事會成員落實多元化情形請參詳(本年報「董事多元化及獨立性」(第 13 頁)。 未來仍將持續強化董事會結構，確保成員組成具備各種專業知識與技能，以增加董事會監督品質。	
（二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，為加強管控及監督資安風險，並強化董事會職能，本公司於 110 年 12 月 29 日董事會通過設置「資訊安全委員會」，該委員會由三名獨立董事組成，其中林茂榮獨立董事具備資訊科技專長，符合該委員會所需之專業能力，委員會運作方式依本公司「資訊安全委員會組織規程」辦理。。	無重大差異
（三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		1. 本公司已訂定「董事會績效評估」辦法，訂定重點如下： (1)本公司董事會績效評估之執行，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。 (2)內部及外部績效評估結果，應於次一年度第一季結束前完成。 (3)董事會及功能性委員會之績效評估結果，應送交 薪資報酬委員會分析後向董事會提出評估報告及具體改善方案。 (4)董事會及功能性委員會之績效評估辦法及指標，應定期由薪資報酬委員會檢討及提出建議。 (5)董事會及功能性委員會之績效評估結果，將作為 遴選或提名董事	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			及訂定其個別報酬之參考依據。 2. 本公司於每年第一季向全體董事會成員及功能性委員會成員發放績效自評問卷，董事會績效評估方式分為董事會內部自評與董事成員自評，評估範圍包括整體董事會，個別董事成員及功能性委員會之績效評估。 3. 111 年董事會及功能性委員會績效評估業已委由安永企業管理諮詢服務股份有限公司進行績效評估，並於 112 年 1 月完成績效評估工作，於 112 年 3 月 7 日向董事會報告評估結果，外部評估結果顯示在董事會架構、成員及流程與各方面的綜合表現程度均為進階。但本公司仍將審慎檢視得分較低之指標，並請教董事專業意見後評估可精進項目，以作為董事績效考核改進之方向，相關評估結果預計於送交薪資報酬委員會分析後向董事會提出評估報告及具體改善方案，前開辦法及評鑑結果亦於官網揭露之。	
（四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司依據「公司治理實務守則」第二十九條規定，每年至少一次並參考審計品質指標（AQIs）評估會計師之獨立性及適任性，並參酌會計師法第 47 條即會計師職業道德規範第 10 號公報訂定評估內容，評估程序如下： 1. 未連續委任簽證服務達七年。 2. 與本公司無重大財物利害關係。 3. 避免與本公司有任何不適當關係。 4. 會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。 5. 委任前兩年內無於本公司服務之情事。 6. 會計師名義不得為他人使用。 7. 未握有本公司及關係企業之股份。 8. 未與本公司關係企業有金錢借貸之情事。 9. 未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。 10. 未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪資。 11. 未涉及本公司或關係企業制定決策	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			之管理職能。 12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。 13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親或二等親以內之親屬關係。 14.未收取任何與業務有關之佣金。 15.截至評估日止，未受有處分或損及獨立原則之情事。 16.工作表現及計畫均如期完成。 本年度已依規定評估，並將「會計師獨立性及適任性評估表」、審計品質指標（AQIs）之評估說明與簽證會計師「超然獨立聲明書」於 112 年 3 月 7 日呈審計委員會審議，並送請董事會決議。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司董事會已於 109 年 10 月 16 日通過設置公司治理主管，另於 110 年 9 月 22 日經董事會通過由財會主管王佳琪自 110 年 8 月 31 日起接任本公司公司治理主管，其具備公開發行公司從事財務、股務及議事等管理工作達三年以上。 本公司依「公司治理實務守則」規定設立公司治理單位，公司治理事務指定股務管理處及業務支援部執行，由王佳琪負責督導，並直接向董事長報告，主要職責如下： 1. 建置有效的公司治理相關制度以落實法令遵循及健全內部管理。 2. 董事會、審計委員會及功能性委員會事前規劃並擬訂議程，會前 7 日前通知所有成員出席並提供足夠會議資料，以利董事瞭解議題內容；並於會後製作會議紀錄。 3. 每年依法登記股東會日期，於期限內申報開會通知、議事手冊與議事錄。 4. 辦理公司變更登記。 5. 每年落實並執行公司治理評鑑相關事項，並將依規定進行自評；且至少三年一次由外部專業獨立機構進行外部評估。 6. 建置並維護公司中英文版網站資訊，揭露公司財務、營運 及公司治	無重大差異

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>理相關訊息及成效。
7. .協助董事就任、執行業務所需之資料並安排董事進修。
8. .協助董事遵循法令。

本公司之公司治理單位 111 年度業務持行情形如下：

1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修：
(1)針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員。
(2)提供董事所需之公司之訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。
(3)辦理董事「到府授課」課程。
2. 協助董事會、審計委員會及股東會議事程序及決議遵法事宜：
(1)確認公司董事會、審計委員會及股東會召開是否符合相關法律及公司治理守則範。
(2)各項會議會後負責檢覈重要決議之重大訊息發布事宜，確保重大訊息內容之適法性及正確性，已保證投資人交易資訊對等。
3. 擬定董事會及審計委員會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如須利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內完成議事錄。
4. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程及董事改選後辦理變更登記事務。
5. 依法辦理各項公司變更登記。
6. 為落實公司治理，定期依本公司訂定「董事會及功能性委員會績效評估辦法」對董事會及個別董事進行績效評核，且至少三年一次由外部專業獨立機構進行外部評估。
7. 111 年度公司治理治理主管進修情形:
<table><tr><th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>進修時數</th></tr><tr><td>110/10/18</td><td>證券櫃檯買賣中心</td><td>上櫃興櫃內部人股權宣導說明會</td><td>3</td></tr><tr><td>110/11/17</td><td>會計研究發展基金會</td><td>從經營權爭奪案例探討公司治理</td><td>3</td></tr><tr><td>111/06/06</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>邁向淨零排放的碳管理趨勢與因應</td><td>3</td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>之道</td><td></td></tr>
<tr><td>111/07/14</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>全球風險認知-未來十年機會與挑戰</td><td>3</td></tr>
<tr><td>111/08/24</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>我國內線交易最新實務發展與企業防治因應之道</td><td>3</td></tr>
<tr><td>111/08/25</td><td>證券櫃檯買賣中心</td><td>上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會</td><td>3</td></tr>
</table>
因於 110 年 8 月 31 日就任，故於 111 年陸續完成法令規定之進修時數。</td><td></td></tr>
<tr><td>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</td><td>V</td><td></td><td>1. 本公司已設立發言人制度，並建立與投資人良好之溝通管道。
2. 本公司與客戶及供應商由各負責單位保持良好溝通、妥適回應客戶及供應商所反應之問題。
3. 本公司於公開資訊觀測站及公司官網均有公告公司之電子信箱，利害關係人均可由此信箱與本公司溝通。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</td><td>V</td><td></td><td>本公司委任專業股務代理機構：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td colspan="5">七、資訊公開</td></tr>
<tr><td>（一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</td><td>V</td><td></td><td>本公司企業網站設有投資人專區，有專人負責維護並隨時更新重要財務、業務資訊及公司治理資訊，以利股東及利害關係人參考。
本公司網址：https://www.gss.com.tw 。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>（二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</td><td>V</td><td></td><td>本公司除中文企業網站外，並已架設英文網站，且設有發言人及代理發言人制度，統一代表公司對外發言，並有專責人員負責公司各項資訊之蒐集及發佈，包括法人說明會資訊等，並即時於公開資訊觀測站揭露。
本公司英文網站之網址為：https://gssweb.gss.com.tw/en</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>（三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</td><td></td><td>V</td><td>本公司目前尚未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，惟公司仍依照證券交易法第 36 條規定之期限內(會計年度終了後三個月內)公告並申報財務報告。另公司已於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、</td><td>V</td><td></td><td>本公司業已於 109 年 3 月 20 日董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」並揭露於本公司官網。
1. 員工權益與僱員關懷：本公司以勞</td><td>無重大差異</td></tr>
</table>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？			動基準法、性別工作平等法、性騷擾防治法等有關法令，作為本公司制定人資管理規章制度之基準，且本公司一向保障同仁權益，除法定保障外，另有良好福利措施。 2. 投資者關係：本公司秉持維護股東權益之原則，除依法規定召集董事會，並積極參與外部法人說明會外，更透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況；本公司亦於股東會採行電子投票制度，俾使投資人皆能獲得平等管道，即時參與公司重大決策。另本公司為確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，設有發言人制度，專人處理股東建議、疑義及糾紛事項。 3. 供應商關係:本公司視供應商為合作的夥伴關係，經由在誠信的基礎上，進行供應商的稽核與管理，與供應商之間均保持良好的合作關係。 4. 董事進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董事參與進修，亦主動委任專業機構針對董事辦理至本公司授課，其相關進修狀況請參閱本年報第 50 頁。 5. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，並進行各種風險管理及評估。 6. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係，故與客戶保持穩定且長期的合作關係 7. 為董事購買責任保險之情形：本公司每年均為董事購買責任保險，並定期於董事會中報告責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

本公司於 109 年 12 月 10 日上櫃掛牌，於 110 年度第一次進行公司治理評鑑，為上櫃公司百分之二十一至三十五區間中，111 年度進步至百分之六至二十之區間，未來年度均會對未評鑑通過之項次審視當年度及未來策略的可行性，在主管機關政策發展及公司主體發展之間取得平衡，就現階段能改善的項目即刻推動施行計劃。

(五)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	專業資格與經驗獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	林茂榮	參詳第13頁董事所具專業知識及獨立性情形	0
獨立董事	楊　康		0
獨立董事	呂清雄		0

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：

本屆薪資報酬委員任期自111年5月27日起至114年5月26日止，最近年度(111年1月1日至111年12月31日)，本屆薪資報酬委員會共計召開6次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	林茂榮	6	0	100%	
委員	楊　康	6	0	100%	
委員	呂清雄	6	0	100%	

(3) 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

(4) 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

3. 薪資報酬委員會職權

依本公司「薪資報酬委員會組織規程」規範薪資報酬委員會職責範圍如下：

(1) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		本公司推動永續發展之架構，由執行長室擔任永續發展之推動及執行單位，負責規劃及協調跨部門相關執行作業，董事會就永續發展之環境、社會及公司治理議題進行監督與指導，每年安排至少一次會議向董事會報告推行成果。董事會除聽取報告外，亦會給予建議及督導並提出應加強及改善之方針，供推動及執行單位參考。	無重大差異
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司遵循「公司永續發展實務守則」，不定期於跨部門會議中研議公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險，並依重大性原則產出重大風險議題及建立管理方案或政策。本公司就所辨識之重大風險及管理方式如下： 資訊安全風險：鑒於資訊安全問題日漸增加，本公司除定期舉辦教育訓練及宣導資訊安全新知，強化資訊安全教育外，並持續取得並擴大資訊安全之驗證(ISO 27001、ISO 27018)。 營運風險：每月召開主管會議及各事業群會議，檢討公司營運目標、策略及營運績效；每年召開各事業群策略規劃會議，研擬公司中長期發展方向及策略。	無重大差異
三、環境議題				
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司非屬製造業，惟本公司對環境衛生之重視，已成為企業文化之一環，並且配合法令實施禁煙之規定，且辦公場所照明設備皆使用省電燈管，以期盡環境保護之力。	無重大差異
（二）公司是否致力於能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之	V		本公司屬資訊軟體服務業，無從事生產、製造、耗用各項資源對環境	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
再生物料？			造成影響，但仍致力宣導各項資源的有效利用，並實施垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠色地球之環保意識。	
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司定期寄送宣導節能減碳的信件予公司同仁，邀請同仁一同努力並宣導相關觀念。除定期以信件宣導外，本公司也持續推動內部節能措施、提升設備能源使用效率，相關作業亦已無紙化為原則。另外辦公大樓固定在中午 12:10 以及晚上 9:10 熄燈，大樓空調系統也會在晚上 8:30 關閉，節省能源。近年辦公室選擇裝潢材料時，本公司亦請廠商盡量採購較環保的材料，並且使用無甲醛、無毒之材質，同時也全面改用省電之 LED 燈具以及採購具有環保標章之筆記型電腦。	無重大差異
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	本公司非屬製造業，故無相關資訊之統計，但本公司係屬資訊軟體服務業，相關作業以無紙化為原則，並控制辦公室室內空調溫度，以達節能減碳之管理。	無重大差異
四、社會議題				
（一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司遵守相關勞動法規，訂立「員工手冊」，並於 110 年 12 月 29 日訂定完成人權政策，對於當地員工及原住民並無就業歧視，塑造人權充分保障環境，確保不侵犯基本人權，使公司內、外部成員，均能獲得公平有尊嚴對待，保障員工權益。	無重大差異
（二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司訂定「員工手冊」依此實施員工福利措施，並綜合考量員工工作表現、品德等，反映於員工薪酬。	無重大差異
（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司落實員工安全與健康工作環境之說明如下： 1. 設定專責的職業安全衛生管理員與勞工健康服務護理人員，為同仁提供健康諮詢及安全工作環境之規劃。 2. 每年定期安排員工健康檢查。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			3. 每季安排健康講座及職業醫學醫師至公司提供健康諮詢。 4. 每年度安排消防設備檢測及舉行消防演習，並確實張貼平面配置圖說明場域之動線。 5. 各樓層實施門禁管理，保障員工出入安全。 6. 每季實施蟲害防治。 7. 因應 COVID-19 嚴重特殊傳染性肺炎，公司啟動 COVID-19 防疫小組，建立防疫通報管道並每天進行健康問卷調查，另於公共空間裝設防疫隔板及各公共空間與出入口設置消毒設備，視疫情變化安排每周或每月實施辦公室環境消毒。	
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司為提昇員工在執行各項職務時所必須具備的技術及管理能力，並激發員工潛能，使企業成長與員工才能發展計劃緊密配合，提高工作效率，安排如下之相關措施： 1. 訂有職務發展圖及相關作業等，讓同仁及主管了解各職務所需具備之能力。 2. 由人資單位定期安排同仁各項通識及專業之訓練課程與經驗分享；各單位主管亦可自行安排同仁職務相關之訓練課程。	無重大差異
（五）針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司訂定「個人資料保護管理辦法」，以保護往來客戶之隱私，並設有客戶服務申訴管道及客服中心，處理客戶不滿意或申訴案件。	無重大差異
（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		V	本公司已訂定「供應商管理作業」，與供應商來往均會不定期評估該供應商是否適任，並製作「潛在供應商評估表」及「供應商選商評估表」留底備查，所有供應商均應誠信經營，若有違背即考慮不再往來，惟尚未訂定相關規範要求提供其在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形。	將視公司營運狀況及規模訂定供應商永續自評問卷。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司依法令規定於公開資訊觀測站上公告攸關股東及投資大眾之各項公司治理訊息，並同步更新於公司官網上以維護股東及投資大眾的權利，並已於 110 年度起出具永續報告書，惟尚未取得第三方驗證單位之確信或保證意見。	將視公司營運狀況及規模建置及視情況酌情辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已依相關法令規範，於 109 年 3 月 20 日董事會通過「公司企業社會責任實務守則」，並於 111 年 5 月 10 日董事會通過更名為「公司永續發展實務守則」目前無重大差異情形，本公司定期依守則檢視執行情形並據以改進，以落實永續發展。				
七、其他有助於瞭解永續發展運作情形之重要資訊：無。				

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
（一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司已依相關法令規範，於 109 年 3 月 20 日董事會通過「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並依據此守則持續積極落實誠信經營政策。	無重大差異
（二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司針對營業範圍內較高不誠信行為，如行賄、收賄等行為，若有該事項發生本公司將由專責單位立即處理，如發現有不法情事，應立即通報司法單位。	無重大差異
（三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司為使同仁了解且為防範同仁誤觸法規，特別請同仁簽署「誠信廉潔承諾書」提醒應遵守相關規範及避免觸犯。並於「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」明定違規之懲戒及申訴制度，要求公司人員辦理各項業務應特別注意遵守並避免觸犯。	無重大差異
二、落實誠信經營				
（一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司商業活動均依與交易方所訂之契約等規範進行，並多數於商業契約中明訂誠信行為相關條款。	無重大差異

評　估　項　目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次) 向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		依本公司誠信經營作業程序及行為指南指定執行長室為專責單位，推動企業誠信經營，並由董事會督導。 111 年度執行情形： 1.教育訓練： 為使全體同仁確實知悉並遵守誠信經營之原則，於新進人員訓練中安排道德行為準則與誠信經營守則等法治概念內容宣導，以提升誠信及自律觀念。 2.年度測驗： 針對在職員工每年定期舉辦之線上課程問卷，111 年課程時間之在職員工，100%完成線上課程並通過測驗。	無重大差異
（三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司訂定相關防止利益衝突之規範，並要求相關利益衝突人員之迴避措施，避免公司政策之決定上受到不當影響。	無重大差異
（四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定查核。	無重大差異
（五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		本公司訂有「誠信經營守則」，並不定期於會議中宣導，以求落實。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
（一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		本公司設有內部申訴管道，員工可針對所發現違反公司誠信經營之情事進行申訴，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員，惟尚未設立具體檢舉及獎勵制度，將視情況酌情辦理設立具體檢舉及獎勵制度。	無重大差異
（二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司對於申訴案件均進行保密，惟尚未明訂檢舉事項之調查標準作業程序。	無重大差異
（三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司均保密檢舉人，不因此遭受不當處置且不公平對待之情事。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司設有公司官網，揭露本公司誠信經營相關資訊並設置投資人連絡信箱，本公司之員工及廠商皆可使用該信箱進行申訴。	無重大差異

評　估　項　目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已依相關法令規範，於 109 年 3 月 20 日董事會通過「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，目前無重大差異情形，並將依據此守則持續積極落實誠信經營政策。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1. 本公司與商業往來廠商，雙方之交易行為均秉持公平與透明之方式進行交易。交易之內容均依雙方簽訂之合約及訂購單等規範進行交易。 2. 本公司不定期向廠商宣導本公司誠信經營之理念，並於有商業往來之前，考量該供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，並避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。				

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

請參閱本公司網站 https://www.gss.com.tw/。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露

1. 內部重大資訊處理作業程序

配合證券主管機關相關法令準則之訂定或修正，以及考量本公司實際營運需要，已完成「董事會議事規範」、「取得或處分資產處理程序」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」。另外亦完成訂定「關係人交易管理辦法」、「預算管理作業」、「對子公司監督管理作業辦法」、「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」等規定以為內部各項運作之遵循。

2. 推動公司治理實施成效：

請詳本公司官網公司治理/CSR 專區或永續報告書。

3. 111 年度董事及經理人進修情形

截至年報刊印日止

職稱	姓名	進修日期	授課單位	課程名稱	進修時數	進修總時數	當年度應進修時數
董事長	張培鏞	111.06.06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	邁向淨零排放(Net-Zero)的碳管理趨勢與因應之道	3	3	3
董事	陳世安						
董事	陳志雄						
董事	陳淑卿						
董事	簡進土						
董事	郭弘昌						
獨立董事	林茂榮						
獨立董事	楊　康						
獨立董事	呂清雄						
公司治理主管	王佳琪						
董事長	張培鏞	111.08.24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	我國內線交易最新實務發展與企業防制因應之道	3	3	3
董事	陳世安						
董事	陳志雄						
董事	陳淑卿						
董事	簡進土						
董事	郭弘昌						
獨立董事	林茂榮						
獨立董事	楊　康						
獨立董事	呂清雄						
事業群總經理	胡瑞柔						
公司治理主管	王佳琪						
會計主管	王佳琪	111.01.17 110.11.19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「財報實審」及相關發令之監理實務與企業常見缺失	6	6	12
會計主管	王佳琪	111.07.25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業財稅實務專題：「跨國交易」衍生之扣繳爭議預防與解決	3	3	12
會計主管	王佳琪	111.11.07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業常見內控管理缺失情形與實務案例解析	6	6	12
稽核主管	邱惠琳	111.08.22	中華民國內部稽核協會	如何調整內控制度以因應 ESG 之新規範	6	6	12
稽核主管	邱惠琳	111.09.20	中華民國內部稽核協會	「資安防護」與「雲端安全」稽核實務研討	6	6	12

(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書。

叡揚資訊股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112 年 03 月 07 日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國 112 年 03 月 07 日董事會通過，出席董事 9 人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

叡揚資訊股份有限公司

董事長：張培鏞 簽章

總經理：陳世安 簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形

無此情事。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 董事會之重要決議

董事會	決議事項及執行情形
111.01.22 第十二屆第十八次	1. 通過擬修訂「核決權限表」案 2. 通過 110 年度經理人年終獎金分配案
111.03.07 第十二屆第十九次	1. 通過民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞案 2. 通過民國 110 年度營業報告書及財務報表案 3. 通過民國 110 年度盈餘分配案 4. 通過擬辦理資本公積轉增資發行新股案 5. 通過擬訂「董事及經理人薪資報酬標準與結構」案 6. 通過本公司民國 110 年「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 7. 通過擬修訂「公司章程」案 8. 通過擬修訂「取得或處分資產處理程序」案 9. 通過公司印鑑章保管人案 10. 通過本公司委任會計師進行 111 年度財務及稅務報表查核簽證報酬案 11. 通過評估簽證會計師之獨立性及適任性案 12. 通過上海商業儲蓄銀行授信更新案 13. 通過華南商業銀行授信更新案 14. 通過成立員工持股會案 15. 通過全面改選董事案 16. 通過提名董事候選人名單 17. 通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案 18. 通過擬訂本公司民國 111 年股東常會相關事宜 19. 通過受理百分之一以上股東提案相關事宜 20. 通過受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關事宜
111.05.10 第十二屆第二十次	1. 通過民國 111 年度第 1 季財務報表案本 2. 通過本公司民國 110 年度經理人酬勞個別數額分配案 3. 通過銀行授信更新案
111.05.27 第十三屆第一次	1. 通過新任董事推選董事長案 2. 通過委任本公司第三屆薪資報酬委員會委員三名案 3. 通過委任本公司第二屆資訊安全委員會委員三名案
111.06.06 第十三屆第二次	1. 通過擬定獨立董事薪資酬勞案 2. 通過本公司擬購置不動產案
111.08.09 第十三屆第三次	1. 通過民國 111 年度第 2 季財務報表案 2. 通過訂定 111 年資本公積轉增資發行新股基準日及相關事宜案 3. 通過玉山商業銀行授信更新案 4. 通過兆豐銀行授信更新案 5. 通過本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案

董事會	決議事項及執行情形
111.09.27 第十三屆第四次	1. 通過擬修訂經理人薪資報酬標準與結構案 2. 通過經理人延後退休案 3. 通過為本公司購置不動產需要，擬向元大行申請授信額度案
111.11.08 第十三屆第五次	1. 通過民國 111 年度第 3 季財務報表案 2. 通過擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案
111.12.27 第十三屆第六次	1. 通過本公司民國 112 年度營運計畫及年度預算案 2. 通過本公司民國 112 年度稽核計畫 3. 通過擬定民國 111 年度經理人年終獎金分配案 4. 通過調整本公司組織架構案 5. 通過擬設置本公司「策略長」案 6. 通過本公司經理人任命案 7. 通過本公司內部控制制度修訂案 8. 通過本公司內部控制制度新增案

2. 股東會之決議事項及執行情形

日期	會議名稱	決議事項及執行情形
111 年 5 月 27 日	111 年 股東常會	**重要決議事項：** 1. 承認 110 年度營業報告書及財務報表。 2. 承認 110 年度盈餘分配。 3. 修訂公司章程。 4. 資本公積轉增資發行新股案。 5. 全面改選董事案。 **會後執行情形：** 1. 發放 110 年度現金股利執行情形： • 現金股利：每股配發 2.2 元。 • 除息基準日：111 年 6 月 21 日。 • 現金發放日：111 年 7 月 18 日。 2. 公司章程修訂於 111 年 6 月 8 日經主管機關准予登記。 3. 資本公積轉增資發行新股執行情形： 無償配股：每仟股配發 60 股。 除權基準日：111 年 8 月 31 日。 股票發放日：111 年 10 月 7 日。 4. 資本公積轉增資發行新股於 111 年 9 月 16 日經主管機關准予登記。 5. 董事當選名當以於 111 年 6 月 12 日經主管機關准予登記。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容

無此情事。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

無此情事。

五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	于紀隆	111.01.01-111.12.31	1,868	230	2,098	—
	林恒昇					

註：非審計公費服務內容為稅務簽證及資本公積轉增資申報。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因

不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因

無此情事。

六、更換會計師資訊

無此情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形

無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、經理人及大股東股權變動及股權質押

單位：股

職稱	姓　　名	111 年度		當年度截至 4 月 1 日止	
		持有股數增（減）數	質押股數增（減）數	持有股數增（減）數	質押股數增（減）數
董事長兼執行長	碩通國際有限公司	183,363	—	—	—
	法人代表人張培鏞	62,836	—	—	—
董事兼總經理	裕瑞國際有限公司	68,559	—	—	—
	法人代表人陳世安	52,894	—	—	—
董事兼事業群總經理	陳志雄	36,350	—	—	—
董事	陳淑卿	17,605	—	—	—
董事	郭弘昌	13,801	—	—	—
董事	簡進土	29,935	—	—	—
獨立董事	林茂榮	—	—	—	—
獨立董事	楊康	—	—	—	—
獨立董事	呂清雄	—	—	—	—
事業群總經理	胡瑞柔	16,602	—	—	—
事業群總經理	蘇守謙	(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 1)
事業群總經理	余君健	(1,760)	—	(5,000)	—
副總經理	吳震明	11,130	—	—	—
副總經理	林縣城	3,816	—	—	—
副總經理	符文藻	(註 2)	(註 2)	—	—
財務暨會計主管兼公司治理主管	王佳琪	7,228	—	—	—

註 1：蘇守謙於 111 年 6 月 30 日退休

註 2：符文藻於 112 年 1 月 1 日晉升副總經理

2. 董事、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

3. 董事、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112 年 4 月 1 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
碩通國際有限公司 代表人：胡瑞柔	3,239,423	10.80%	—	—	—	—	—	—	—
	204,974	0.68%	906,182	3.02%	—	—	張培鏞	配偶	—
裕瑞國際有限公司 代表人：陳世安	1,211,225	4.04%	—	—	—	—	陳世安	系該公司負責人	—
	757,794	2.53%	346,411	1.15%	—	—	—	—	—
高志明	1,208,749	4.03%	—	—	—	—	網擎資訊軟體股份有限公司	法人股東之董事長	—
張培鏞	906,182	3.02%	204,974	0.68%	—	—	胡瑞柔	配偶	—
陳世安	757,794	2.53%	346,411	1.15%	—	—	裕瑞國際有限公司	法人股東之負責人	—
網擎資訊軟體股份有限公司 代表人：高志明	680,665	2.27%	—	—	—	—	高志明	系該公司董事長	—
	1,208,749	4.03%	—	—	—	—	—	—	—
陳志雄	642,187	2.14%	146,084	0.49%	—	—	—	—	—
呂芳銘	636,000	2.12%	—	—	—	—	—	—	—
黃敏聰	630,000	2.10%	—	—	—	—	—	—	—
王邦杰	591,221	1.97%	84,222	0.28%	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

截至年報刊印日止；單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	USD2,445 (註 1)	100%	—	—	USD2,445 (註 1)	100%
睿又揚信息科技(上海)有限公司	— (註 2)	100%	—	—	— (註 2)	100%
網軟股份有限公司	1,019	50.96%	65	3.25%	1,084	54.20%

註 1：出資額及出資比例。

註 2：係屬有限公司，故無發行股份。

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一) 股本來源

1. 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	30,000,120	9,999,880	40,000,000	

2. 股份形成經過

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
76.03	10	600	6,000	600	6,000	現金設立 6,000 仟元	無	註 1
82.01	10	2,000	20,000	2,000	20,000	現金增資 14,000 仟元	無	註 2
86.06	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金增資 40,000 仟元	無	註 3
88.08	12	20,000	200,000	9,950	99,500	現金增資 39,500 仟元	無	註 4
88.08	10	20,000	200,000	11,000	110,000	盈餘轉增資 10,500 仟元	無	註 4
89.06	15	20,000	200,000	15,476	154,760	現金增資 44,760 仟元	無	註 5
89.06	10	20,000	200,000	17,000	170,000	盈餘轉增資 15,240 仟元	無	註 5
93.07	10	20,000	200,000	17,553	175,530	員工紅利轉增資 5,530 仟元	無	註 6
94.08	10	20,000	200,000	18,190	181,905	員工紅利轉增資 6,375 仟元	無	註 7
95.09	10	20,000	200,000	18,854	188,540	員工紅利轉增資 6,635 仟元	無	註 8
97.03	16.8	20,000	200,000	20,000	200,000	員工認股權憑證轉換股份 11,460 仟元	無	註 9
105.07	14.5	40,000	400,000	22,000	220,000	現金增資 20,000 仟元	無	註 10
108.05	20	40,000	400,000	24,200	242,000	員工認股權憑證轉換股份 22,000 仟元	無	註 11
109.12	56	40,000	400,000	26,700	267,000	現金增資 25,000 仟元	無	註 12
110.10	10	40,000	400,000	28,302	283,020	資本公積轉增資 16,020 仟元	無	註 13
111.09	10	40,000	400,000	30,000	300,001	資本公積轉增資 16,981 仟元	無	註 14

註 1：台北市政府核准函號：建一字第 122316 號函核准。
註 2：台北市政府核准函號：建一字第 711806 號函核准。
註 3：台北市政府核准函號： 86.08.01 建一字第 86315774 號函核准。
註 4：經濟部 經(088)商字第 088138203 號函核准。
註 5：經濟部 經(089)商字第 089124733 號函核准。
註 6：台北市政府 府建商字第 09317444510 號函核准。
註 7：台北市政府 府建商字第 09417767700 號函核准。
註 8：台北市政府 府建商字第 09583983510 號函核准。
註 9：台北市政府 府產業商字第 09782961300 號函核准。
註 10：台北市政府 府產業商字第 10590996000 號函核准。
註 11：台北市政府 府產業商字第 10850139400 號函核准。
註 12：台北市政府 府產業商字第 10957408900 號函核准。
註 13：台北市政府 府產業商字第 11054680100 號函核准。
註 14：台北市政府 府產業商字第 11152993700 號函核准。

(二) 股東結構

112 年 4 月 1 日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個　人	外國機構及外人	合計
人　數	0	0	17	2,080	17	2,114
持有股數	0	0	6,771,749	22,608,491	619,880	30,000,120
持股比例	0.00%	0.00%	22.57%	75.36%	2.07%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 股權分散情形

112 年 4 月 1 日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	632	119,997	0.40
1,000 至 5,000	1,168	2,074,278	6.91
5,001 至 10,000	90	690,323	2.30
10,001 至 15,000	50	628,796	2.10
15,001 至 20,000	25	433,948	1.45
20,001 至 30,000	29	697,962	2.33
30,001 至 40,000	20	676,847	2.26
40,001 至 50,000	10	444,306	1.48
50,001 至 100,000	36	2,532,193	8.44
100,001 至 200,000	21	3,066,501	10.22
200,001 至 400,000	16	4,671,576	15.57
400,001 至 600,000	8	4,051,168	13.50
600,001 至 800,000	5	3,346,646	11.16
800,001 至 1,000,000	1	906,182	3.02
1,000,001 以上	3	5,659,397	18.86
合　計	2,114	30,000,120	100.00

2. 特別股：無

(四) 主要股東名單

112 年 4 月 1 日；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	3,239,423	10.08
裕瑞國際有限公司	1,211,225	4.04
高志明	1,208,749	4.03
張培鏞	906,182	3.02
陳世安	757,794	2.53
網擎資訊軟體股份有限公司	680,665	2.27
陳志雄	642,187	2.14
呂芳銘	636,000	2.12
黃敏聰	630,000	2.10
王邦杰	591,221	1.97

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；股

項目 ＼ 年度			110 年	111 年
每股市價	最 高		71.00	72.00
	最 低		55.00	51.10
	平 均		63.31	58.08
每股淨值	分 配 前		28.44	31.39
	分 配 後		24.75	28.79（註 1）
每股盈餘	加權平均股數		30,000（註 2）	30,000
	每 股 盈 餘		4.43（註 2）	5.74
每股股利	現 金 股 利		2.20	2.60
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	0.60	0.80
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		14.29（註 2）	10.11
	本利比		28.78	22.34
	現金股利殖利率		3.47%	4.48%

註 1：111 年度每股盈餘及盈餘分配案，業經 112 年 3 月 7 日董事會決議通過。
註 2：因 111 年辦理資本公積轉增資，110 年每股盈餘採追溯調整。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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

本公司股利政策，係依據本公司獲利狀況，未來營運發展及保障股東權益等訂定之，股利發放之方式，依公司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。

2. 本年度擬議股利分派之情形

本公司 111 年度之盈餘分配案業經 112 年 3 月 7 日董事會通過，每股配發現金股利 2.6 元，總計新台幣 78,000,312 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司未編製 111 年財務預測，故本項目不適用。

(八) 員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派案，業經 112 年 3 月 7 日董事會通過，有關員工酬勞及董事酬勞配發情形如下：

■配發員工酬勞：10,736,241 元，以現金發放之。

■配發董事酬勞：6,441,744 元，以現金發放之。

與認列費用年度金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本期未有以股票分派之員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董監事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董監事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司經 111 年 3 月 7 日董事會決議通過，配發 110 年度員工酬勞 8,342,349 元及董監事酬勞 5,005,409 元，與 110 年度財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形

無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形

無。

三、特別股辦理情形

無。

四、海外存託憑證之辦理情形

無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一) 員工認股權憑證辦理情形

1. 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

(二) 限制員工權利新股辦理情形

無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

七、資金運用計畫執行情形

無。

伍、 營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 業務範圍

(1) 公司所營業務之主要內容

I301010　資訊軟體服務業
I301020　資料處理服務業
I301030　電子資訊供應服務業
F601010　智慧財產權業
F118010　資訊軟體批發業
F218010　資訊軟體零售業
F401010　國際貿易業
I401010　一般廣告服務業
J304010　圖書出版業
CC01110　電腦及其週邊設備製造業
F109070　文教、樂器、育樂用品批發業
F113050　電腦及事務性機器設備批發業
F209060　文教、樂器、育樂用品零售業
F213030　電腦及事務性機器設備零售業
I103060　管理顧問業
E605010　電腦設備安裝業
J202010　產業育成業
ZZ99999　除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

年度 / 產品項目	109 年度		110 年度		111 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
技術服務收入	961,105	88.08	1,087,993	92.10	1,289,096	90.31
銷貨收入	130,103	11.92	93,301	7.90	138,292	9.69
合　　計	1,091,208	100.00	1,181,294	100.00	1,427,388	100.00

3. 公司目前之商品及服務項目

本公司及子公司的產品線主要可分為「企業 e 化應用軟體」、「資訊治理及資訊安全」、「運帷服務」與「雲端及巨量資料服務」。下圖可概括表示本公司及子公司所營事業區塊，以及該區塊所孕育創造差異的關鍵能力。

產業歷經機械生產、製造標準化、電腦化及自動化革命，工作場所數位化(Digital Workplace)、智能化(Artificial Intelligence)與數位轉型(Digital Transformation)，近幾年不斷被企業強調，不僅是因為日益增加的人力成本，也是因應大數據資訊時代的來臨，無論是機械自動化生產過程或知識工作者自我工作與協同作業過程中，留下的數據都可進行分析並持續改良生產力；同時在現有產品、服務與工作模式加上數位元素的數位轉型，更是普遍努力的方向。

本公司及子公司業務涵蓋應用系統軟體開發及資訊系統運轉所需的穩定性、安全性工具。本公司及子公司企業 e 化應用軟體的設計與服務，及綜合成熟的軟體工程、先進的協同作業、行動通訊、雲端等資訊科技所開發出的流程 e 化與創新應用，提供給政府、金融、醫療、製造及流通等各產業。同時也應客戶營運需求，服務範圍涵蓋系統規劃、設計、開發、整體專案管理、顧問諮詢服務、整合資訊系統服務及運帷服務等，以下針對本公司及子公司目前之商品及服務項目進行說明：

公司產品	產品說明
企業 e 化應用軟體	• 人資系統：整合企業組織願景以及人才選、用、育、留到經營績效分析，搭配彈性化的參數設定，以符合企業組織管理與成長之需求。 • 公文管理系統：提供跨瀏覽器及行動裝置支援，系統模組包含電子交換、文件製作、流程控管、公文影像調閱及稽催管理等功能，達到公文無紙化、流程透明化、簽核便利化、行政快速化、管理網路化以及知識管理化等新時代的目標。 • 企業知識社群平台：讓知識工作者能跨組織、跨職能進行資料留存查詢、交流與學習，並融入社群化與行動化元素，強化組織交流黏著度與方便性，讓資訊在人員互動中激盪出新內涵與新價值。 • 金融業徵授信與風險管理解決方案：因應銀行商品多元化，提供線上審核流程以滿足快速核貸之需求，以及讓銀行能夠完整地收集企金業務資料並掌握風險。此外，為滿足銀行組織重整、流程改造、作業標準化以及提高產品結構的彈性設計，導入智慧化邏輯運用、整合 End-To-End 作業流程與系統平台，以提升銀行之授信作業品質、作業效率與生產力。 • 應用系統對話機器人開發與運作平台：提供企業內部訊息平台及對話機器人建構引擎之整合性解決方案，方便現有應用系統以內部訊息平台為介面，讓使用者經由卡片或對話方式與應用系統對話，解決企業針對不同應用系統常有開發手機版 APPs 需求之問題，提升企業運作效率與創新應用模式。

公司產品	產品說明
資訊治理 及 資訊安全	• 系統作業面管理優化的工具與服務：包含跨平台系統批次作業與資料交換自動化、系統效能監控與優化工具、建構開放式服務生態的 API(Application Programming Interface；應用程式介面)管理…等。 • 資訊安全工作及服務：包含程式碼漏洞掃描、行動 APPs 的防竄改、安全程式碼撰寫顧問諮詢與服務…等。
運帷服務	• 專案開發：提供各項專業諮詢服務及商務運轉系統之建置，同時透過技術移轉予客戶以達互惠雙贏之目標。在金融業與政府等單位，針對部分核心或特殊作業，以專案方式提供系統開發服務，必要時並提供高素質團隊結合客戶團隊，及時解決客戶在運帷時產生的問題或需求。 • 運帷服務：在商業活動變化越來越快，資訊系統變化與更新亦日新月異，加上資通訊技術不斷變化，網路應用興盛，資安與個資問題日益重要，政府部門及企業的資訊業務亦由單純的客服與維護，急速擴張到資訊服務生命週期管理的策略規劃、設計建置、上線運轉、維護改造等，在資訊部門人力不足的情況下，面對長期維護複雜度高且技術多元的應用系統實有困難，將運帷業務委託給具規模且可信賴的廠商，亦是客戶的一項智慧選擇。
雲端與 巨量資料 服務	• 雲端服務：個人電腦、平板電腦及手機都可使用的全新設計，係專為中小企業打造的全方位 e 化解決方案，透過線上自助採購及供裝平台，不受到地域及時區限制，提供中小企業成長或數位轉型所需之零碳雲、客戶關係管理、物聯客、雲端智慧表單、協同知識管理、財務會計管理、雲端公文管理、雲端人力資源管理等 e 化服務，有效提升知識工作者的生產力並強化企業競爭力。 • 巨量資料服務：提供大數據分析的解決方案，進行巨量資料處理的架構設計與大數據應用系統的規劃開發，藉由視覺化工具建立互動式數據分析。利用巨量資料的分析及處理能力，開發出醫療資訊分析系統即為一例，依據醫院營運及醫療品質管理架構，匯集各類數據並規劃完整的資料超市，以視覺化與互動式查詢模式，提供即時深度查詢與探索，提升醫院決策效率。

4. 計畫開發之新商品

將 AI(Artificial Intelligence；人工智慧)與 Bot(機器人)技術植入既有的企業 e 化應用系統。

(1) 企業知識社群平台

企業知識社群平台加入智能延伸閱讀及書籤機制，提供精準資訊，協助企業進入 AI 辦公新紀元。

(2) 公文管理系統

結合深度影像處理、深度文字辨識及中文智能糾正技術，打造智能公文管理系統。

(3) 開發標準化陳情案件管理系統產品，整合 AI 技術，提供自動分文、FAQ chatbot 智能助理，讓產品具備智能特色。

(4) 開發碳盤查雲端服務，提供資料收集、能耗碳排計算、能耗指標分析，以及合規稽核與認證的雲端服務。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展趨勢

IT 歷經幾十年的發展，從最早的以研發、銷售 IT 設備或套裝軟體為主。但 2000 年之後有了新風貌。因為 Amazon 成功地改變書店與零售型態，開始延伸出各行各業的商務變革，Google 及後續的 FB 改變了廣告業、Apple 改變了電話的定義與用途，引發各行業都積極思考如何在既有產品中加入數位元素，同時思考引進創新商業模式，以及提升管理的有效性與規模。

軟體是將硬體設備串聯起來以便具備對環境感知，同時對於人類在工作上經驗累積之知識或創新思維後，所描述的各種程序與方法，亦是經由程式語言編譯成軟體系統，再透過硬體運算解決工作上之效率，與增進生活上之便利。目前生活上與工作上無時無刻均需接觸電腦與電子設備，而每個設備內部都有 IC 與軟體，並經由軟體連接到網路、伺服器或雲端上的更大型軟體，所以軟體已成為智能化與競爭力的神經系統。

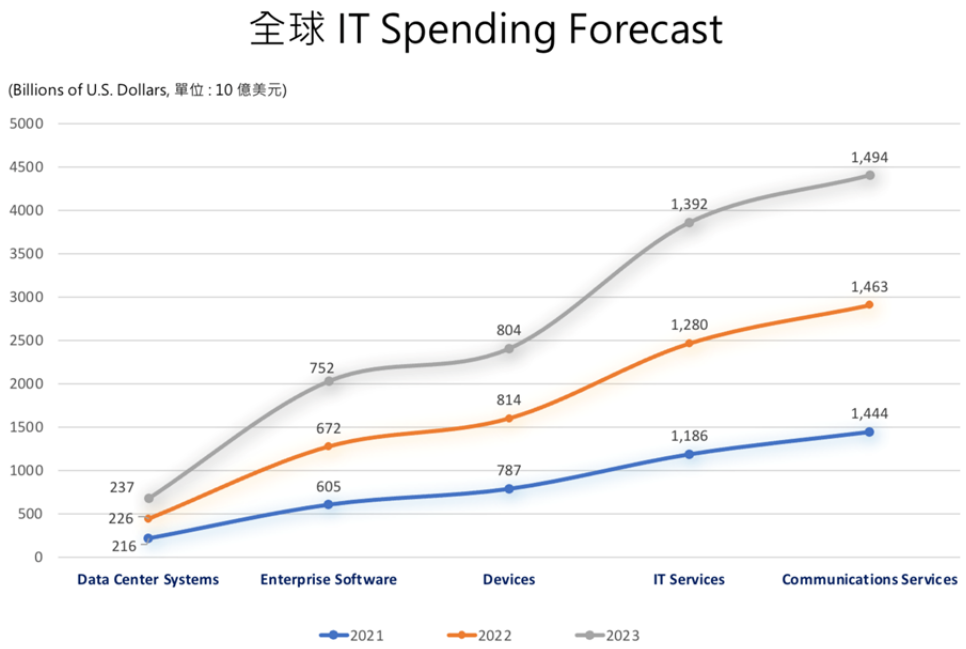
(1) 全球趨勢剖析

根據 Gartner 於 2023 年 1 月的最新預測，2023 年全球 IT 支出總額預計將達到 4.5 兆美元，較 2022 年成長 2.4%。雖然通貨膨脹繼續削弱消費者的購買力並推動設備支出下降，但整體企業 IT 支出預計將保持強勁。

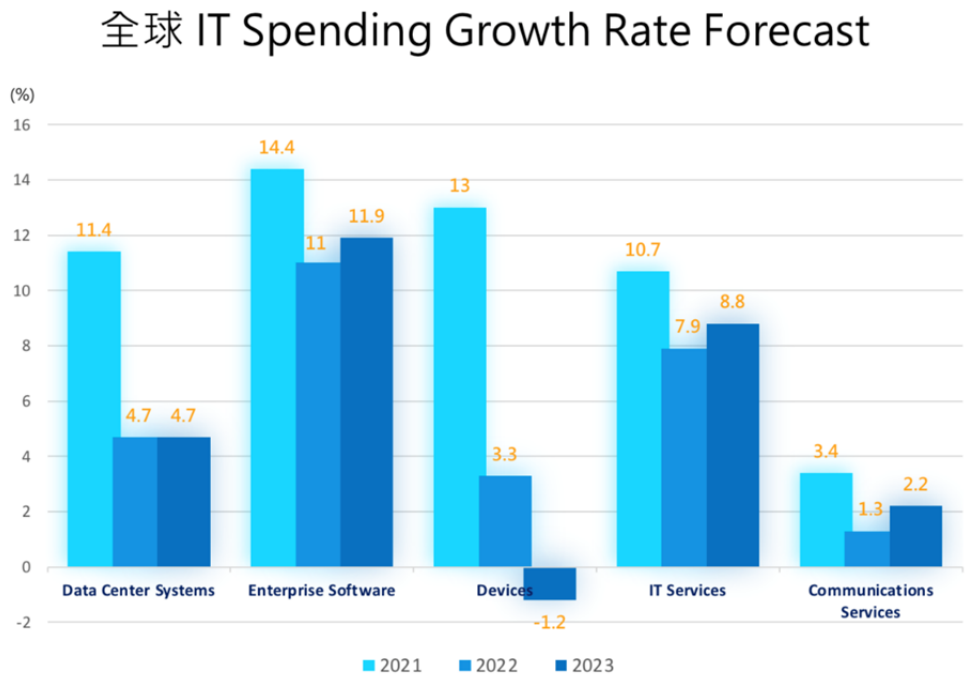
Gartner 預測，企業應用軟體及 IT 服務預計在 2023 年將分別成長 9.3%及 5.5%。由於消費者和企業都延長了設備更新周期，預計設備領域 2023 年將下降 5.1%。

在軟體支出持續增長的同時，由於企業希望引進外部 IT 人才的技術與服務，因此 IT 服務市場也不斷地成長。預期 2023 年諮詢支出將達 2,649 億美元，較 2022 年成長 6.7%。

根據 Gartner 資料顯示，全球公有雲服務的最終使用者總支出將從 2021 年的 4,109 億美元增長至 2023 年，總值預計將達到近 6,000 億美元，突顯雲端發展趨勢強勁。依據 Gartner 的分類及預測，2023 年各種雲端服務的支出規模依序是 SaaS 軟體即服務的 1,952 億美元(成長 16.8%)，IaaS 基礎設施即服務的 1,503 億美元(成長 29.8%)，PaaS 平臺即服務的 1,364 億美元(成長 23.2%)，BPaaS 業務流程即服務的 651 億美元(成長 8.3%)，雲端管理與安全服務的 417 億美元(成長 22%)，以及 DaaS 桌面即服務的 31 億美元(成長 22.3%)。



資料來源：Gartner，叡揚資訊整理(2022.3)



資料來源：Gartner，叡揚資訊整理(2022.3)

(2) 台灣現況與未來

近幾年資訊科技服務業亦面臨受各行業轉型而產生變化的階段，如網路銀行的興起，金融業者正面臨傳統臨櫃業務轉為線上平台轉換期、實體零售業者在電商角色的出現後，開始積極提升網路購物比例並建立專屬 APPs 或網路虛擬店面，遊戲軟體業者則從過去大量 IP 授權方式轉為開發手遊、電競、AR 體感遊戲等，嵌入式軟體領域則受惠於物聯網應用擴張，是未來規模成長主要動能。台灣資訊服務

市場以系統整合與商用軟體為大宗，然在 2010 年後興起了雲端服務的未來趨勢，隨著更多新興應用與服務的崛起，預估在 PaaS 與 SaaS 的應用服務市場將逐步成長並顯重要。在數位轉型(Digital Transformation)及工業 4.0 的大趨勢下，搭配巨量資料、雲端運算、行動應用與智慧化聯網裝置等將扮演推升全球資訊服務及軟體市場的要角，主導未來市場的成長。

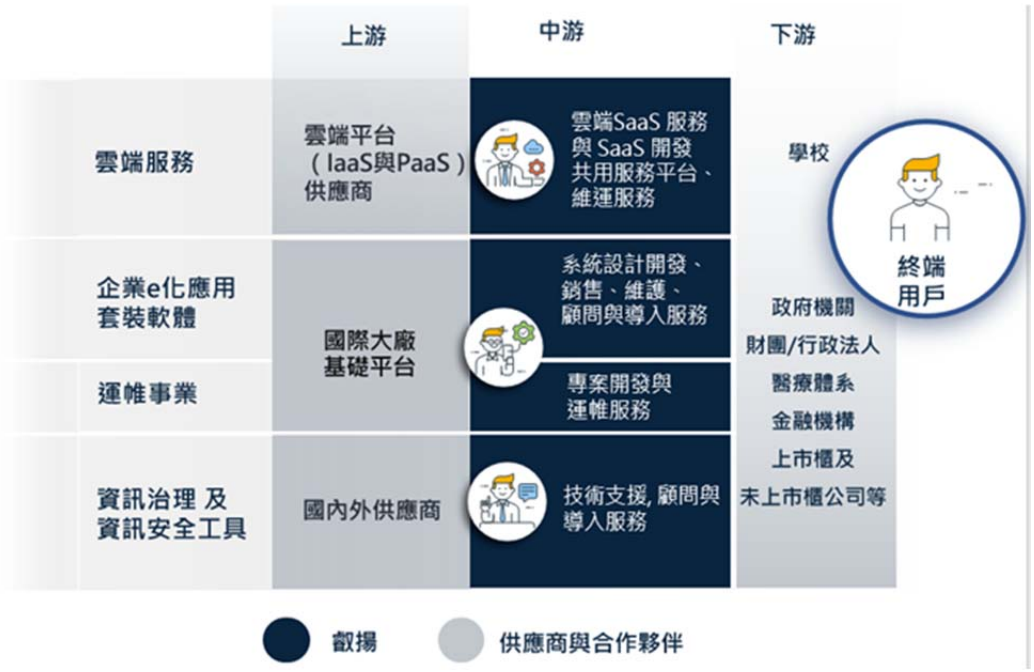
另外，近年以來資安相關軟體與服務需求增加，特別為因應 2018 年歐盟端出新版個資法及國人逐漸增高的網路資訊安全意識，產生顯著的成長動能。特別是在全球(包括台灣在內)資安議題層出不窮且逐年嚴重的情況下，資安、個資以及資訊系統設計在安全上的整體性考量將被高度重視。

台灣經濟研究院指出，2022 年以來，受惠於企業數位化趨勢，雲端市場持續擴大，資訊處理需求穩定支撐，且物聯網、ESG 等新型態服務與產品亦有助於資訊軟體服務業需求表現，故估計 2022 年我國資訊軟體服務業之銷售值為 5,591.53 億元，年增率達 14.80%，產業景氣呈現持續上揚態勢。此外，隨著網路應用服務持續拓展，5G、物聯網、雲端服務等新型態產品與服務蓬勃發展，在生活更加便利的同時也增加資安疑慮，除了惡意程式的侵擾外，勒索軟體攻擊事件頻傳，2022 上半年網路攔截次數已高達 637.89 億次，年增率達 55.75%，顯示威脅持續擴大，未有減緩的趨勢，估計 2022 年資安需求成長動能持續，有利於資訊軟體服務業需求表現。

根據台灣經濟研究院觀察，展望 2023 上半年我國資訊軟體服務業景氣，在經營環境方面，雖然根據 IHS Markit 預測，2023 年全球經濟成長率為 1.6%，相較 2022 年的 2.9%，經濟成長力度趨緩，將會抑制企業在資訊軟體方面的預算，但受惠疫情趨流感化，政府陸續鬆綁防疫政策，觀光、餐飲百貨等商業活動熱絡，內需市場需求提升，帶動數位化、人力市場需求持續，又我國政府於 2022 年成立數位發展部，推動資訊軟體服務相關政策，有利於我國資訊服務業需求表現，因此預期 2023 上半年經營環境仍可望處於樂觀態勢。而在產業方面，受惠於網路應用服務持續拓展，5G、AI、物聯網、雲端服務等蓬勃發展，提升資料處理、軟體設計、系統整合等相關需求，加上企業數位轉型動作持續，亦帶動資訊軟體服務業需求成長動能，又智慧零售、製造、交通等新型態服務與產品市場日益擴張，有利於我國資訊軟體服務業需求表現。

2. 產業上、中、下游之關聯性

軟體產業的上中下游可區分為軟體設計開發、企業內與雲端的維運服務、銷售及顧問與導入服務，以及上游供應商、下游合作夥伴等。綜觀台灣整體資訊整合服務與軟體產業結構，大致可區分為台灣廠商與外商品牌企業競合的情況，台灣廠商由於深耕台灣國內市場多年，具有在地優勢及價格親民優勢，本公司及子公司主要投入在軟體設計開發、企業內與雲端的維運服務、企業 e 化應用軟體及國際大廠系統工具銷售與服務等，為國內少數有能力將觸角擴及到產業上中下游的公司，其上、中、下游之關聯圖詳下圖所示。



軟體產業上、中、下游關聯圖

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

因應現今雲端服務、行動裝置普及化、資訊服務智能化、大數據資訊的資料收集與資訊運用，以及數據安全和符合法規等發展，各產品的發展趨勢與市場競爭情形如下表：

公司產品	發展趨勢	市場競爭情形
企業ｅ化應用軟體	• 人資系統 開發符合多公司架構(Multi-Tenant)、服務導向架構(Service-Oriented Architecture)的產品，以滿足客戶成長彈性需求，並持續運用大數據、人工智慧及對話機器人技術發展智慧人資產品。 • 公文管理系統 近幾年發展為跨瀏覽器、跨行動裝置的公文管理系統，除符合公文相關法規且發展出適用於各產業的智慧導引。 • 企業知識社群平台 以知識管理系統為核心理念出發，納入社交網站互動概念，結合知識內容留存、跨單位協同交流功能。 • 金融業徵授信與風險管理解決方案 藉由線上審核流程最佳化加速作業，以滿足快速核貸之需求，此外，對於客戶資料的完整收集、安全保管與風險日趨嚴謹，都導致資訊化投資的增加。	• 在各項套裝應用產品領域，主要的競爭廠商如下： (1)人資系統：PeopleSoft【仁科(股)公司】、SAP、資通電腦(股)公司等。 (2)公文管理系統：帝緯系統整合(股)公司、英福達科技(股)公司、傑印資訊(股)公司等。 以上產品在市場上除了品牌、功能競爭外，亦不乏削價競爭現象，系統及服務品質良莠不一，加上近年資安與個資要求以及科技持續變化，使得市場淘汰率普遍偏高。 • 本公司及子公司耕耘業界三十餘年，合作客戶涵蓋政府機關、金融業、醫學中心、區域醫院及各大型服務業與製造業，除有多元產品線能提供客戶完整解決方案外，本公司因同時具備資訊治理工具、資安工具及應用產品研發團隊，故具有相互支援的規模與互補優勢，因此無論是在開發各產品創新技術，或是對產品的更新、加強，皆在競爭市場上領先同業。

公司產品	發展趨勢	市場競爭情形
資訊治理及資訊安全	資訊系統環境過去幾十年來不斷地演化，資訊系統的基礎工程規模漸趨龐大且複雜，企業反應速度、穩定性與安全性被要求的標準也越來越高，隨著歐盟個資保護新法在 2018 年 5 月正式上路，資訊治理與資訊安全更形重要。 產品發展重點包含穩定且安全的檔案傳輸管理工具與批次作業自動化、協助客戶維持資訊環境穩定的管理與監測工具、應用程式介面管理平台，以及可提供應用程式開發檢測與品質安全檢測的應用程式安全開發平台。	• 近幾年雖因台灣經濟發展相對放緩，國外原廠較無直接投入國內市場之企圖，但因資安議題逐漸受到政府及企業重視，需求開始逐年拉高，目前仍以尋求國內軟體業者合作為主。 • 國內中小型及新創客戶在軟體服務業者選擇上，價格取向因素仍重，然在市場耕耘已久且具有相對信譽的公司，依然擁有一定優勢。 • 本公司的資訊治理及資訊安全在國內深獲金融業及大型企業客戶的信賴，多元的產品線提供客戶合適且完整的解決方案。此外，技術服務團隊掌握國外發展趨勢，配合國內產業現況引進創新技術，與產業其他競爭者做出差別化服務。
運帷服務	• 運帷事業 (1)大型重要客戶 IT 服務運帷管理。 (2)運用 AI 智能客服，創造並強化高端客戶長期價值。 • 客戶系統發展 因應客戶產業特性，在提供客製化系統開發的同時，也進一步探討這些專案中有哪些可持續演化成半產品甚至是產品供其他客戶使用，以創造新價值。	• 大型與長期運帷服務委外管理，主要競爭對手為 IBM、神通電腦(股)公司、資拓宏宇國際(股)公司等知名大廠，但目前這些廠商多將此類業務轉換成專案性質，在商務應用系統市場上已顯少能同時兼顧專案開發以及此類長期運帷委外服務的廠商。 • 本公司策略性地選擇部分政府及大型客戶運帷委外管理，使客戶可以更專注於其核心業務，增加市場競爭力，並與客戶形成夥伴關係。
雲端與巨量資料服務	• 企業利用資訊系統創造新商業模式與規模化運轉的有效性，此認知已廣為人知，在雲端服務的安全性、雲端與地端資料整合愈趨成熟後，亦看到中大型企業也逐步採用雲端服務。 • 透過客戶關係管理的精準行銷及客戶服務，搭配社群軟體與即時通訊的整合，提供用戶與其終端客戶快速溝通和資料收集分析。 • 經由在雲端商城與雲端服務網頁上瀏覽的動線與時間分析，並加以持續改良，有助於提高業績。 • 企業資料分析人員或管理階層可直接透過系統工具自行創造新的報表、圖表，讓資料分析能夠擴大到企業內其他與客戶相關的資訊，並採取對應的行動。 • 打造 SaaS 商城與服務平台，分享包括 UI/UX 在內之各種開發 SaaS 所需的共用元件，提高夥伴的開發速度，並共同建構雲端服務生態系。	• 目前在台灣能見度較高的廠商 SalesForce，是全球最大的 CRM (Customer Relationship Management；客戶關係管理)軟體公司，採取全球行銷搭配在地服務的商業模式推展業務，目標市場鎖定在中大型企業，其應用面較為複雜；相對於一般中小企業客戶，需要較多的設定與調整功夫，較難直接使用，且其定價較為高昂，使得中小企業客戶較難以親近。 • 本公司雲端服務充分結合其在巨量資料分析及雲端平台的資源，除客製化企業營運智慧分析報表外，也在雲端平台上提供標準化的套裝分析軟體，透過雲端的無地域及無時差優勢，成功打入中小企業市場。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次

本公司及子公司最早係以銷售系統工具軟體為主，後因政府單位需建置特殊需求之資訊系統，進而跨入客製化專案服務之領域，經過多年之專案服務訓練及技術之累積，已歷練並養成一套務實的專案管理與軟體工程方法，在資料庫設計、架構規劃、系統分析…等方面特別重視，並自 2007 年起持續通過包含所有專案、產品研發團隊在內之 CMMI 能力成熟度第三級 V1.2 評鑑，故能在較有一致工法的規範下，有效因應客戶各方面的需求進行應用系統開發，確保客戶系統如期如質上線，同時提供高素質團隊進行後續之維護服務。接著發展出自有套裝產品，如公文管理系統、人資系統、企業知識社群平台及金融業徵授信與風險管理解決方案等，成功打入政府機構外之客戶，如銀行、醫院及一般企業。

2010 年因雲端概念興起，本公司及子公司除投入開發 SaaS 應用，更為了讓客戶有真正的雲端體驗，本公司及子公司從頭開始打造一個 SaaS 雲端商城、服務平台，以及用戶自主自動開通測試與付費的平台。對於此平台的技術與服務流程順暢性，本公司及子公司持續投入研發資源及 UI/UX 設計人才以精進之。

綜上，本公司及子公司提供之業務主要係以政府、銀行、醫院與其他大型客戶群所使用的業務營運系統為主，由於這些客戶的業務都有其複雜性，要求也高，除累積豐富的技術外，並持續因應客戶及產業趨勢之新需求，投入相當多之心力於新產品及新技術之研發。2010 年投入雲端服務後，更是快速深入中小企業，以協助其經由數位化提升營運管理之能力。

2. 研究發展

公司產品	研究發展
企業 e 化 應用軟體	• 持續研發基於深度學習之影像處理模組、deep OCR 模組。 • 持續優化 NLU/基於知識圖譜之 Q&A 引擎，完善對話服務平台管理機制，提昇應用系統人機互動新體驗。 • 持續研發確保軟體開發過程安全性之控管平台(AVC-Application Vulnerability Correlation)，強化資安及生產力。 • 持續優化董事會會議系統，e 化公司治理。 • 優化公文處理產品強化系統安全(基於 OTP 之雙因子認證機制)，增加文件保護機制；強化公文自動分文、提供文字辨識與中文糾錯機制。 • 持續研發 Vitals ESP 協同知識平台提供自動分類與 OCR 文字辨識機制。 • 持續優化產品與服務之智能客服對話機器人功能機制。 • 持續優化徵授信模組之微服務架構，增強可延展性及變更管理。
運帷服務	• 持續強化專利知識平台及文件相似度分析與推薦，優化以圖找圖及以文找文功能，延伸 AI 技術應用服務。 • 持續優化多源智慧追蹤平台，精進並深化應用，形成專業資料匯整平台。 • 持續精進 Framework 及標準工法，大幅提升運帷服務質與能量。
雲端與 巨量資料服務	• 持續精進電器雲雲端服務平台，提供生態合作模式。 • 持續強化客戶關係管理、智慧表單、財務會計管理、公文管理、人力資源管理等雲端服務新版本。 • 持續研發事件-條件-行為規則(ECA)之整合機制，提升應用服務間之介接效用。 • 持續優化以簽核導向為主的介面設計，提升使用者介面及體驗成效。 • 持續深化醫院品質與績效大數據分析系統。

3. 最近二年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度
研發費用	111,127	147,794
營業收入淨額	1,181,294	1,427,388
占營收淨額比例(%)	9.41	10.35

4. 最近五年度開發成功之技術或產品

截至年報刊印日止

年度	產品類別	研發成果
2017 年	軟體開發維運智慧化平台	QuEye CIA 軟體變更影響分析
	整合型知識工作者平台	Vitals ESP PSMS 問題分析解決系統
	雲端服務	1.Vital BizForm 智慧表單 2.Vital AP/AR 應收付帳款
2018 年	整合型知識工作者平台	1.智能 Vitals ESP，加入 AI 運算，打造以人為本的智能工作圈 2.跨裝置、跨瀏覽器 S.P.E.E.D. 3.0 公文線上簽核管理系統 3.新一代跨裝置 R.A.D.A.R. 6.0 人資系統 4.Vitals HAS (Healthcare Analytics System)醫療資訊分析系統 5.企業即時通訊平台 iota，協助企業提升資安層級
	雲端服務	1.Vital CRM 推出 Insight 分析模組 2.Vital CRM 推出 Line@整合模組 3. Vital TTC 物聯客服務
2019 年	整合型知識工作者平台	S.P.E.E.D. 3.0 公文線上簽核管理系統加入 AI 運算，增強以文找文及智慧分文
	雲端服務	Vital LCA 長照機構評鑑
	智慧染整分析技術	推出智慧染整,總色差智慧分析技術及水洗牢度智慧分析技術
2020 年	整合型知識工作者平台	1.Bot Builder 機器人生成平台工具 2.Vitals ESP CMP 合規管理協作平台
2021 年	雲端服務	Vital HCM 人力資源管理
2022 年	雲端服務	Vital NetZero 碳盤查

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

(1) 行銷面

拓展中小企業市場及實現永續經營理念，行銷創新發展策略分述如下：

A. 從產品與市場適配做起，利用敏捷開發的精神，快速即時的調整產品或服務來滿足客戶的回饋與建議，利用數據分析技術瞭解客戶對於產品或服務的需求。

B. 強化企業社會責任遵循叡揚三項核心意識：

a. 追求員工、顧客、公司的共同成長，並回饋與奉獻社區。

b. 提供資訊科技及服務以解決問題，並提高工作及生活之方便性。

c. 誠實與正直地追求利潤，同時堅持利潤須來自於對社會有益的工作。

(2) 產品策略面

A. 產品發展策略

a. 企業 e 化應用軟體

對於較不受區域、法規限制之套裝應用產品，採取 SOA(Service- Oriented Architecture；服務導向架構)架構設計，內部模組架構能清楚切割，並且提供 API (應用程式介接的服務)以提高此平台與外界系統互通之彈性，加上多國語言架構，預期可創造較大的國內、國外市場銷售量。

b. 雲端服務

2010 年開始雲端服務與平台的建置，亦秉持走入國際市場之理念建構。雲端服務透過網路讓用戶可以根據自己的需求，選擇所需要的服務項目與所需使用人數或硬體空間，採租用開通可即時使用之模式。

c. 新產品開發計畫

主要由三個方向進行，分別為充實現有產品線、客戶經營上的需求、了解市場在技術及法規等趨勢下的新需求。例如因應 ESG 永續的淨零目標，本公司於 2022 年推出「Vital NetZero 零碳雲」以數位工具支持中小企業數位零碳轉型策略。

本公司及子公司為持續強化現有產品功能並加強競爭能力，深化現有產品功能方向，隨時了解資訊發展新技術 (例如：人工智慧、雲端、大數據、對話機器人等…) 並將其適時導入既有產品以創造新價值提供客戶，或利用新技術開發出新產品。

B. 產品銷售策略

主要為多產品交叉銷售策略。各產品服務項目在客戶端導入時，因該產品得到客戶認同而引起其他產品之交叉銷售機會、系統工具與應用系統領域等不

同的需求與技術、不同市場及產品區塊相互支援與強化的結構，是構成本公司及子公司繼續成長的基礎，亦是在技能與速度競爭上的實質力量。藉由不同產品可接觸到不同客戶群，增加公司產品曝光度，產品的相互整合與延伸，能替客戶創造更佳的價值。

(3) 整體營運面

A. 合作夥伴關係

a. 加值型夥伴

與擅長於 CSR(Corporate Social Responsibility；企業社會責任)的公關顧問公司合作，在公關顧問公司輔導客戶時，需要一個方便整理與分類文件的平台，同時便於將來評鑑時可以檢視。於是本公司透過其專業知識，在企業知識社群平台 Vitals ESP 的系統架構下，利用基本功能與 API 加值出專屬於 CSR 作業之工作平台。

b. 顧問型夥伴

透過與異業的專業顧問合作，在切入目標客戶群時，加深其對本公司及子公司的印象及信賴度，也讓客戶在經由顧問輔導後所留下的作業程序，可以在一個軟體平台上順暢作業並累積作業資產。

B. 客戶服務計畫

包含服務台(Help Desk)、銷售與業務支援、售後教育訓練、電話關懷與拜訪、顧問服務、產品版更前測試與雲端服務訂單開通處理等相關作業。

2. 中長期發展計畫

Vital 雲端服務產品的行銷策略以初步建立各行各業的成功客戶案例，再進行產業拓散，並透過經銷結盟的方式打造銷售及產品整合生態系，擴大客戶基礎與市占率，並且積極發展海外經銷商，將 Vital 雲端服務推上世界舞台。Vital 雲端服務的行銷及銷售策略分述如下：

(1) 行銷策略

Vital 運用 MarTech(Marketing Technology；行銷科技)將潛在客戶導流至官網，以電子報定期發送、FB 粉專經營、LINE 官方帳號等宣傳管道經營潛在客戶，定期舉辦雲企塾及新功能模組發表的研討會，搭配每月實機教育訓練及線上課程協助客戶了解產品，並積極參加各項展覽接觸潛在客戶。Vital 雲端服務已累積一定的客戶基礎，近年來也積極地將系統導入成功的客戶故事，以文章及影片的方式推播，並將成功故事匯聚成案例集，協助客戶了解同業或異業借鏡的成功導入實況。

(2) 經銷結盟

由 Vital 雲端服務業務團隊在各行各業建立起指標性客戶群後，進一步透過 Vital 雲端服務生態系的建構，整合客戶所需的各項雲端服務，包含專案工作管理系統、電子商務平台、社群媒體平台、金融科技服務、管理顧問等，提供客戶數位轉型所需的一站式服務，也透過合作夥伴間產品的彼此代理與服務，將市場占有率進一步放大。

(3) 海外業務

除了運用行銷與經銷結盟策略發展台灣市場之外，Vital 雲端服務更積極拓銷海外市場，基於雲端服務無遠弗屆的特性，目前已有來自大陸、香港、日本、泰國、馬來西亞、越南、寮國、墨西哥、南非等地的 Vital 用戶。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

區域別 \ 年度		110 年度		111 年度	
		金額	比重(%)	金額	比重(%)
內銷		1,173,926	99.38	1,418,768	99.40
外銷	中國	4,969	0.42	6,495	0.46
	其他	2,399	0.20	2,125	0.15
	小計	7,368	0.62	8,620	0.60
合計		1,181,294	100.00	1,427,388	100.00

2. 市場占有率

本公司之主要營業內容為企業 e 化應用軟體之開發、維護、導入與顧問服務、運帷服務、資訊治理及資訊安全工具之銷售與專業服務，以及近幾年積極投入的雲端服務。由於服務的客戶群遍及行政機關、縣市政府、醫學中心、金融機構及各產業下的中小企業，業務範圍亦各有差異，目前尚無針對各項產品的有效統計資訊，故在計算市占率時，僅能採用台灣整體 IT 服務及軟體業的統計數字做為基礎。依據 Gartner 於 2022 年 12 月公佈的統計資料顯示，本公司及子公司在 110 年及 111 年度之市場占有率分別約為 0.68%及 0.70%。

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入	台灣 IT 服務及軟體支出市場規模	市場占有率(%)
110 年度	1,181,294	173,755,512	0.68
111 年度	1,427,388	204,755,356	0.70

資料來源：Gartner(2022.12)

3. 市場未來之供需狀況與成長性

IT 目前已是全世界最受矚目的產業之一，隨著企業全球競爭壓力，各個產業運用資訊技術創新商業模式進而提升競爭力，對於資訊系統與服務的投資持續擴大。資訊系統與服務在新興科技的多元應用帶動下，企業對資訊流程、商業流程及資料分析等需求，預期將如過往是一波接一波的商機。IDC 指出，全球市場從 2022 年開始受到了新一波總體經濟的挑戰 -- 通貨膨脹、經濟不確定性、地緣政治衝突、營運成本提升、以及人力的短缺都讓企業面臨決策上的壓力，如何透過科技投資抵擋經濟與通膨帶來的衝擊將是 2023 年 ICT 市場的觀察重點。在產業已進入即服務(as a service)經濟結構下，企業已無法透過單純的資本支出削減來對抗景氣的衝擊，如何做到營運優化與開創性的數位業務拓展將越來越重要。科技與 IT 不會是企業核心削減支出的領域，反而是投資的重點，且將成為企業對抗經濟衝擊與拓展數位業務發展的主要動力。根據國際研顧機構 Gartner 於 2023 年 1 月公佈的統計資料，雖然通貨膨脹繼續

削弱消費者的購買力並推動設備支出下降，然 2022 年全球 IT 總支出較 2021 年僅減少 0.2%，達到 4.4 兆美元，且預測 2026 年全球 IT 總支出將達到 5.7 兆美元，2021 年至 2026 年複合成長率(CAGR)預計為 5.4%。

此外，大部分的中小企業甚至是政府機關，其本身的組織架構在資訊部門裡並未編制足夠且有經驗的 IT 人員，使得系統的委外服務及維護，在科技變化節奏如此迅速的競爭環境中將更顯重要。多數台灣企業在疫情期間已逐步導入數位工具，累積轉型的基礎，資策會 MIC 預測，2023 年將有更多企業啟動轉型藍圖規劃，並從轉型意識的變革邁入落實的數位投資。不僅大型企業，中小企業投入轉型的比重與重視程度也有所提升，特別是二代接班更重視數位化。觀測數位應用導入，多以經營管理優先，其次為生產管理與創新應用，數位工具多以成本負擔較低或效益較高如雲端、客戶端應用等方式為主。

資策會 MIC 表示，因應國際淨零規範與需求，台灣資訊電子產業大廠已逐漸完善範疇 1、2 盤查，積極跨入範疇 3 碳盤查，而中小型企業由於內部資源缺乏與未受監管規範，初期步調較慢，不過預期隨著 2023 年客戶要求轉強，勢必得尋求外部資源協助，投入淨零轉型。永續發展是淨零轉型的關鍵一環，其衍生的貿易門檻、限制與罰則，將直接影響企業在全球的續存性與競爭力，ESG 將影響未來企業投資決策，符合 ESG 標準的企業將更能吸引資金挹注。2023 年須留意資本額達 20 億元的上市櫃公司，應編制與申報「永續報告書」之外，歐盟 2025 年起將實施「企業永續報導指令」（CSRD），違反 CSRD 的企業將遭受罰款，歐盟是台灣第五大貿易夥伴，有貿易往來的大型企業宜開始準備因應，而台灣中小企業須開始鍛鍊 ESG 基本功，讓 ESG 成為公司成長與永續營運的標準配備。

IDC 指出，通膨與經濟低迷影響下，全球有過半的企業面臨嚴重的人才與技術缺口，在此同時企業也面臨營運成本增加的壓力，IDC 預測自動化將成為企業解決壓力的重要投資。企業自動化應用目前仍面臨 AI 應用擴展及協同串接的難題，且目前單模態的 AI 應用已不足以滿足企業在即時決策、預測能力的需求。未來能夠同步處理文本、視覺影像、音訊等的多模態 AI 將有機會幫助企業解決現今難題，提供更精準的自動化性能以跨越企業內各種業務流程的決策串流障礙。多模態 AI 的自動化應用已逐漸在智慧能源與晶片開發設計上嶄露鋒芒，IDC 預測到 2023 年，持續的人才與技術缺口將促使 35%的 IT 組織投資於 AI 技能，並預期在 2026 年 40%的 AI 模型將涵蓋多模態的數據演算，成為未來企業展現營運韌性不可或缺的必備條件。

數位優先時代下，軟體漏洞對於企業與政府的影響程度不斷擴大，尤其在地緣政治變局之中，企業更強調應用開發速度，而忽略了開發階段所需考量的網路安全風險，造成軟體漏洞問題日益惡化，此趨勢使得企業對於網路安全的關注從維運開始走向健全開發環境與建立數位供應鏈。IDC 預測，為了解決潛在的漏洞風險、建立客戶信任，進而實現數位主權，軟體溯源與建立軟體物料清單(SBOM)將成為企業提升數位供應鏈透明度的重點。預估至 2024 年將有 55%的組織在向其客戶提供應用服務時，需簽署 SBOM 以協助客戶建立軟體溯源能力、提升數位供應鏈安全性，其發展值得關注。儘管疫情逐漸趨緩，但市場中仍存在著勞動力短缺、供應鏈與通膨等因素影響，中小企業想要生存甚至脫穎而出需要明確的數位化策略、具藍圖的技術布局、以及更有效的內部治理。在有限的經費考量下，透過雲端解決方案提升服務、改善客戶體驗，增進營運靈活度與市場競爭力將是中小企業經濟壓力下的重要技術投資。而為因應中小企業對雲端解決方案需求增溫，台灣 65%的資服業者已計畫或是提供 SaaS 服務，不僅是中小企業還是資服業主皆積極走向雲端轉型，對雲端建置的投資的成長

幅度預料將高於其他中大型企業。IDC 預估到 2025 年，全球有三成的中小型企業會將其一半的核心工作負載轉移到雲端，以提高業務敏捷度和持續推升企業彈性。

台灣資訊服務市場傳統上以專案開發、委外運帷及系統整合服務為大宗，近年已跟上國際趨勢，雲端服務逐步興起，本公司於 2010 年開始，就積極開發雲端服務關鍵技術，預期雲端運算環境將會改變企業軟體的建置模式，軟體授權將由以往買斷式的軟體營業模式轉變為期間授權方式，企業將不需要花費龐大金額買斷軟體授權並安裝、維運於自己公司內，而是透過每年甚至每月以租用付費方式透過網路取得軟體使用權。隨著辦公環境 e 化程度提升，在使用內部軟體時企業必須同時兼顧資訊安全及資料保密，雲端化將可滿足中小企業、新創產業的基本需求，包括作業系統、軟體及設定操作都可以透過網路雲端的隨買即用完成，無需再煩惱找人開發與維運系統。雲端的發展在國際大廠如微軟、亞馬遜、Google 等雖也發展一些個人用戶或企業可直接使用的 SaaS 解決方案，但仍是以 IaaS 與 PaaS 為主力，而期待有更多的 SaaS 根植於其上頭以使用其 IaaS 與 PaaS 應用。目前台灣雲端服務應會是以 SaaS 為主要趨勢，例如：CRM、表單、企業知識社群平台、人資系統、會計等應用發展將更趨於普及。

4. 競爭利基

(1) 具競爭優勢的技術創新及研發能力

本公司及子公司在創新研發主要有三大引擎，首先透過追蹤國際最新產業趨勢，在自行嘗試技術可行性後，篩選出符合本公司及子公司發展優勢或具未來市場潛力的新創概念；接著就此概念可能需運用的關鍵技術及人才做統籌規劃，技術開發暨服務處也負責技術人才培育，透過與學校的產學合作計畫和研發替代役方案，建立專屬本公司及子公司的技術人才培育農場；最後在技術突破成熟階段，各事業處將扮演創新技術產品化的關鍵角色，各產品線的研發團隊將針對每一項產品尋求精進及突破，依客戶的實際需求與售後回饋，持續強化、改良產品功能，提升市場競爭力。透過上述三方的共同協作，從創新概念發想到技術可行性突破，進而發展出符合客戶需求的產品提供給最終使用者。

(2) 服務範疇橫跨不同產業且產品類型完整

本公司及子公司因產品種類多元，企業 e 化應用與服務包含人資系統、公文管理系統、企業知識社群平台、金融業徵授信與風險管理解決方案、醫療評鑑系統、資訊治理及資訊安全工具、雲端及巨量資料服務，還有專案與運帷服務等；使得銷售客群及產業遍佈政府機關、醫療院所、製造業、金融機構、進出口貿易廠商、電商零售業者及中小企業等。正因為銷售對象及產業類型的多樣性以及客戶眾多，除了客戶的意見能較多元的進到公司，刺激公司思考與改變外，單一產業所造成的景氣循環銷售影響也變得較小，能持續為公司及投資人帶來穩定的現金流量。

(3) 解決方案的服務與客戶建立深度關係

本公司及子公司在軟體服務業中，屬於以提供軟體系統滿足客戶在不同問題上的需求，提供的服務包含「企業 e 化應用軟體」、「資訊治理及資訊安全」、「運帷服務」和「雲端及巨量資料服務」等，與一般所知的系統整合(System Integration；SI)公司實有不同，客戶在採用本公司及子公司的產品或解決方案後，後續普遍會跟隨著維護合約，進行產品或解決方案的升級，而本公司及子公司則會在客戶反

應問題與需求的情況下，有機會持續提升產品與解決方案。此外，在提供客戶優質的產品與服務後，有機會由客戶幫忙推薦客戶帶來口碑行銷，且客戶在一個產品使用出成效後，會有機會使用其他產品，特別在雲端的租用服務。

(4) 專業的經營團隊及豐富的產業經驗

本公司及子公司於業界三十餘年，經營團隊在專業領域的精進及實務經驗的累積已演化出一套文化與方法，帶領本公司挺過 2000 年的網路泡沫與 2009 年的金融海嘯危機。從最基礎的網路應用、企業營運系統 E 化、數位工作平台到現在的大數據應用及物聯網，透過縝密的人才培育制度及特殊專案的淬鍊不斷提升產業 Know-How 的質與量，例如與政府單位的專案合作、與金融機構的金融徵授信與風險管理系統、與醫療院所的醫療評鑑系統，持續進步並創造與同業的差異。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 例行性的維護、運帷委外服務及標準化的雲端服務產品，均可帶來長期且穩定的收入。

B. 本公司及子公司自行研發及銷售之產品，受到大型金控、醫學中心、區域醫院、政府機關與中大型企業的採用，在專業領域和服務品質上具有一定的高度。

C. 三十餘年的持續耕耘，使本公司及子公司累積出未來成長所需的研發動能及專業人才，並且培養出在不同業務區塊皆可相互支援、強化的能力。

D. 由於公司產品橫跨多產業，對於各產業景氣循環的影響程度相對較小。

(2) 不利因素及因應對策

A. 國際大廠優勢之風險

國際大廠於市場上深耕已久，擁有高知名度及穩定之客群，故本公司及子公司部分產品服務項目因知名度及資源不及國際大廠，與國際性大公司競爭有一定難度。

<u>因應對策</u>

■ 採取盡可能與國際大廠互補建立合作關係。例如與微軟的雲端，本公司已建立自有的 SaaS 雲端商城及服務平台，透過線上自助採購及供裝服務，不受到國界及時區限制，故可搭配亦需 SaaS 的微軟雲端合作夥伴而一起推廣。

■ 適當定位，避開國際大廠的優勢。例如本公司人資系統在現階段是採取避免直接跟 PeopleSoft、SAP 競爭，並且本公司及子公司的部份模組甚至可互補他們在適應台灣法規上的不足。

B. 同業削價競爭之風險

部分產品服務項目之同業競爭激烈，以針對性低價方式競爭，造成市場價格之波動，對本公司及子公司營收及獲利產生不利之影響。

<u>因應措施</u>

■ 本公司由各事業群與業務處負責蒐集、整理及分析市場資訊，並提供專業

的行銷及銷售策略方向給相關權責部門，隨時掌控公司營運效率及成本利潤。

- 配合政府新南向政策，拓展東南亞外銷市場，透過本公司研發的標準化套裝軟體產品及雲端服務，提升公司整體毛利率。
- 多產品組合銷售以及不斷地改版並加入新技術成分，拉開與對手的差異。

C. 科技人才不足之風險

本公司及子公司服務範圍屬於高度智慧密集產業，隨著資訊軟體需求之成長，人才需要增加，現今國內軟體人才略顯不足，留才及育才日益困難，人力成本亦不斷上升。

因應措施

- 持續改善工法以提高生產力與獲利，同時加強現有員工福利，健全員工獎酬制度，透過將公司獲利與優秀員工共享的機制，凝聚員工對公司的向心力。
- 為持續跟上科技變化，本公司積極與學術界互動，以善用學術界研發動能，同時也讓學界務實參與，一起解決產業問題。
- 透過各事業單位的交叉支援及資源共享，提升人力運用及成本控管成效。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

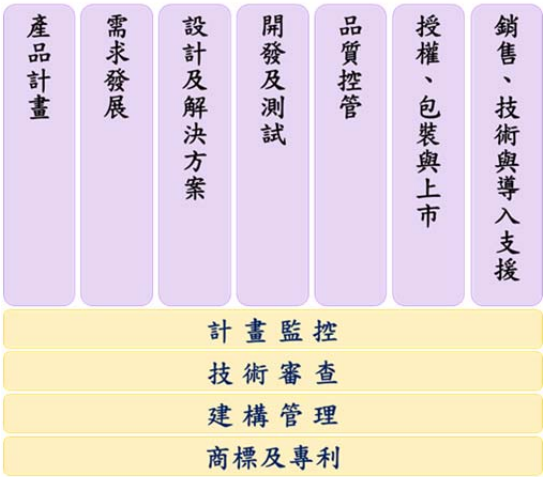
1. 主要產品之重要用途

請詳見：伍、一、(一)業務範圍。

2. 主要產品之產製過程

本公司及子公司產品研發流程，除一般的軟體開發過程，例如制定產品計畫、需求規格、設計及擬定解決方案、開發及測試、品質控管程序外，也包含產品授權管理，以及完成開發後的上市發表與銷售資源等安排。

此外，在研發過程中，亦須持續遵循計畫監控、技術審查、建構管理，以及商標及專利方面的申請等程序。



(三) 主要原料之供應狀況

本公司及子公司所提供的「企業e化應用軟體」、「運帷服務」與「雲端及巨量資料服務」，皆為自行發展之軟體與服務，無需原料供應；而「資訊治理及資訊安全」則是依市場需求引進國內外大廠之工具軟體，並視國內外發展趨勢隨時引進創新技術，本公司及子公司已與供應商建立穩定之合作關係，供應情形穩定，因此未有供貨來源中斷之狀況發生。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上供應商及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	C 公司	73,281	22.41	無	C 公司	71,280	17.49	無
2	D 公司	50,739	15.51	無	D 公司	66,978	16.43	無
3	B 公司	43,318	13.24	無	E 公司	64,138	15.73	無
4	—	—	—	—	A 公司	55,535	13.62	無
5	其他	159,737	48.84	—	其他	149,694	36.73	—
	進貨淨額	327,075	100	—	進貨淨額	407,625	100	—
變動原因：本公司及子公司進貨主係配合產品服務所需之軟體而進行採購，故 110 及 111 年度因應客戶所需，分別向不同供應商進貨所致。								

2. 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司及子公司最近二年度皆無占銷貨總額百分之十以上之客戶，故不適用。

(五) 最近二年度生產量值

本公司及子公司為資訊服務業，非製造業，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 銷售 量值 / 主要商品（或部門別）	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
技術服務收入	註	1,083,044	註	4,949	註	1,283,243	註	5,853
銷貨收入		90,882		2,419		135,525		2,767
合計	—	1,173,926	—	7,368	—	1,418,768	—	8,620

註：本公司及子公司為資訊服務業，非製造業，故無法計算出銷售量。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年度		110 年度	111 年度	當年度截至年報刊印日止
員工人數	管理人員	38	41	47
	研發、技術人員	478	523	526
	業務、行銷、後勤人員	99	115	132
	合計	615	679	705
平均年歲（歲）		36.08	37.34	37.46
平均服務年資（年）		5.81	7.46	7.14
學歷分布比率	博士(%)	8	7	7
	碩士(%)	175	170	184
	大專(%)	428	496	508
	高中(%)	4	2	6
	高中以下(%)	0	0	0

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形：不適用。
2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：無。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施與實施情形

本公司及子公司除依中華民國勞動基準法相關規定之健康保險及勞工保險辦理外，並提供員工團體保險及提撥勞工個人退休金帳戶制度，以保障員工相關福利，同時定期召開勞資會議建立充份溝通的管道，措施與實施情形如下：

(1) 依法享有特休假、提撥退休金，成立職工福利委員會，統籌福利活動，保障勞工權益。

(2) 全體員工除依法參加勞工保險、全民健康保險外，另提供員工團體保險、出差旅平險，由公司負擔保費。

(3) 定期辦理員工健康檢查。

(4) 不定期舉辦員工活動、旅遊活動，豐富同仁休閒活動，增進情誼。

(5) 端午節、中秋節、母親節、父親節均有禮金或禮品。

(6) 婚、喪、喜、慶部份，除享有勞基法規定之休假外，並另有福利金補助。

(7) 提供新進人員訓練及新人輔導員制度，協助新人適應工作環境。

(8) 壽星當月享有有薪生日假一天，優於勞基法給假。

(9) 提供資深員工獎金、傑出貢獻獎金及員工介紹獎金等，激勵員工。

2. 員工進修及訓練情形

為提升員工專業技術能力、加強工作效率及對產品品質之重視，提供內部訓練和外部訓練，以強化各機能別員工之專業能力。本公司及子公司各項訓練列舉如下

(1) 新進人員訓練：提供有關公司之營業項目、工作規則、員工福利、資安個資等課程，讓新進人員對公司有基本的認識。

(2) 在職人員訓練：培養同仁在工作方面的專業技能、知識及管理的能力。

(3) 專業職能訓練：依需要派同仁至相關機構受訓，讓同仁取得專業的檢驗認證。

3. 退休制度與實施情形

本公司及子公司依「勞動基準法」相關規定，按每月薪資總額 3%提撥員工退休準備金至專戶儲存，並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。另外本公司及子公司依勞工退休金條例規定，適用新制之員工，按月提撥 6%退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，保障員工之權益。員工亦可自行選擇依每月薪資 0~6%提撥至個人退休金帳戶。員工至政府規定之法定退休年齡，員工可向政府申請月退休金或是一次退休金。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司及子公司十分重視員工權益及勞資關係，員工可透過開放溝通之方式進行意見交流，對於勞資問題採取協調方式取得共識，以維持勞資雙方良好之互信關係。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

無此情事。

六、資通安全管理

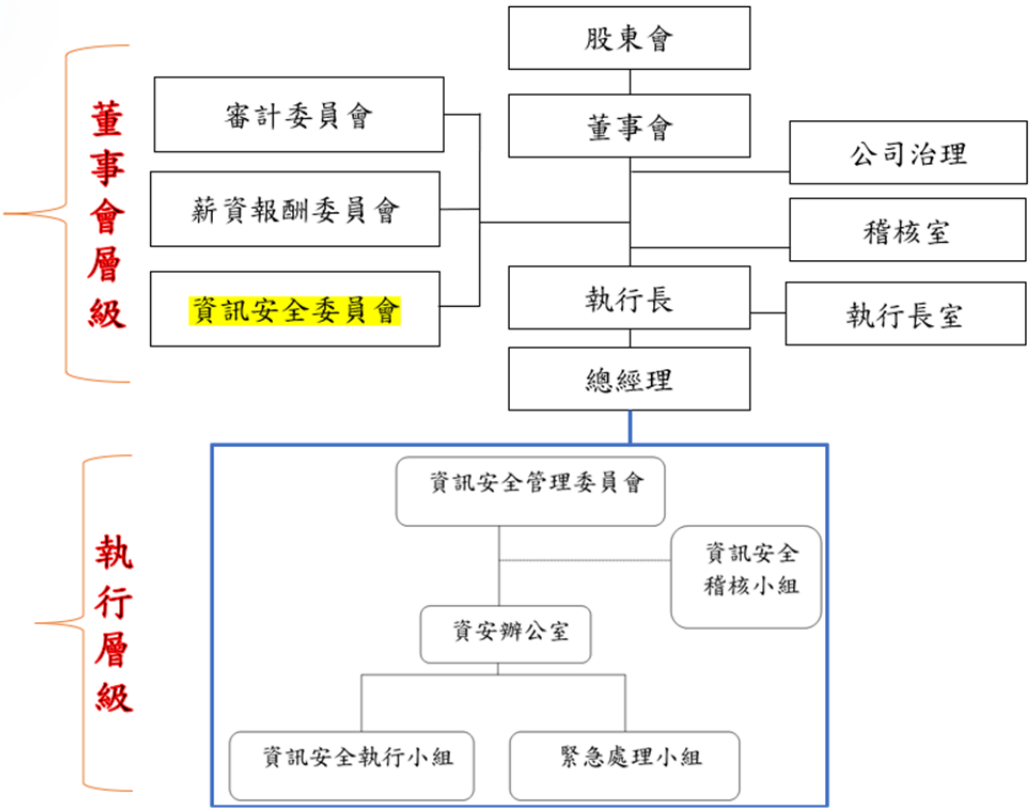
(一) 資通安全管理策略與架構

1. 資通安全風險管理架構

本公司為台灣資訊軟體業的領導廠商，也是區域級資訊軟體與雲端 SaaS 服務供應商，資訊安全管理為本公司提供客戶資訊軟體服務必要的基礎組織。公司內部訂定多項資安規範與制度，持續導入國際標準建立制度及通過相關驗證，每年定期檢視相關制度是否符合營運環境變遷，並依需求適時調整。同時透過定期執行內部稽核、會計師資訊管理查核、ISO 27001(資訊安全管理)、ISO 27018(雲服務個資保護)及ISO27701(隱私資訊管理)等國際標準驗證，以強化本公司資訊安全作業管理，及提升客戶與合作夥伴等利害關係人之信賴。

本公司於民國 110 年 12 月成立資訊安全委員會，直屬於董事會層級，負責審查資安管理政策、擬訂資安管理架構及組織功能，並定期檢視資安策略發展、制度建置及執行成果，以及因應重大資安事件風險控管等整體資安推動機制；該委員會由三名獨立董事組成，其一委員具備資訊科技專長，符合該委員會所需之專業能力。 (資訊安全委員會組織架構，詳下圖董事會層級)

為有效推動資安策略及執行管理制度，本公司成立「資訊安全管理委員會」，由各事業處高層主管組成，由資安總監兼資訊安全管理委員會召集人，每年兩次向董事會報告年度工作計畫與成效，其委員會下設「資安辦公室」統籌本公司資安防護事務，區分為資訊安全執行小組與緊急處理小組，其中資訊安全執行小組由各事業處指派資安官組成，其資安官皆具備 ISO 27001 主導稽核員證照，協助事業處推動暨落實各項資訊安全管理作業，以建構本公司資安管理環境，形成資安保護罩。(資訊安全管理委員會組織架構，詳下圖執行層級)



2. 資通安全政策與具體管理措施

本公司長期推展 ISO 27001，範圍擴及至所有服務事業處、業務處及行政部門代表，每年關注內外部影響資訊安全管理運作之議題，及利害關係人之期望，定期檢視暨修訂資訊安全政策，另近年來隱私保護意識抬頭、重大個資事件頻傳，本公司已運行符合個人資料保護法之個資管制作為多年，為更有效管理客戶機敏資料及維護客戶權益，陸續於 110 至 111 年導入暨通過 ISO 27018 及 ISO 27701；其資訊安全政策及隱私權政策公告於公司官網。

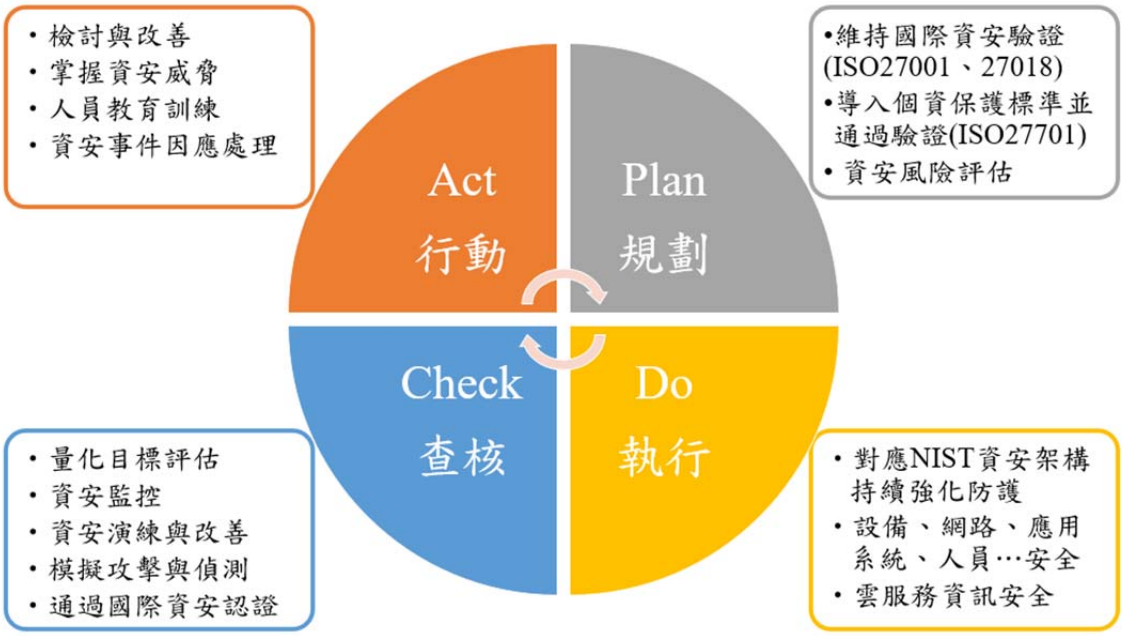
本公司採下圖 PDCA 管理循環，P 規劃(Plan)、D 執行(Do)、C 查核(Check)及 A 行動(Act)四大階段，規劃暨運作資訊安全管理制度，以確保資訊安全政策與目標之達成且持續改善，其各階段具體執行與管理措施，說明如下：

規劃階段：順應國際資安趨勢與公司資安發展策略，著重資安風險管理，關注資安威脅，規劃資安及隱私保護防護管制措施，以公正第三方進行 ISO 27001、ISO27018 及 ISO 27701 等國際標準驗證，建構符合利害關係人所認同資安及隱私保護管理之環境。

執行階段：由資訊安全管理委員會統籌資安管理資源，負責推動執行資安及隱私管理制度，運用 NIST 資通安全架構模型，在人員、設備、網路、應用系統、資料等不同領域，建構事前安全防護、事中緊急應變及事後復原之多重資安防禦創新技術與管理機制，有效維護本公司重要資產的機密性、完整性及可用性。

查核階段：定期透過內部稽核，檢視分析年度資安目標達成狀況，及管理制度執行成效；並規劃資安演練作業以模擬資安攻擊，以達事件發生時之緊急應變管理。

行動階段：隨時關注國內外重大資安情資以並掌握資安威脅，連結年度資安發展策略，持續精進與優化資安防護措施，舉凡管理制度、人員訓練、資安事件因應處理等；並落實監督稽核矯正，以確保制度有效性。



3. 投入資通安全管理之資源：

本公司不定期以時事案例作為資通安全宣導，同仁每年須完成資訊安全教育訓練並通過測驗，每季抽樣對不同部門或同仁進行電子郵件社交工程演練，以持續強化及提醒資安意識，每年召開多次資安小組會議，推動及因應內外部相關要求而需加強之程序規範和實作措施。藉由完備資訊安全管理制度，參與各項資安國際標準驗證，有效推展資安成果，詳下圖資訊安全措施推動成果。

(二) 資通安全風險與因應措施

本公司各事業處遵循 ISO 27001 國際標準要求，每年關注資安威脅，重新辨識及分析風險，同時探討與確定所採行的風險減緩措施，以達風險管理之效。

(三) 重大資通安全事件

本公司 2022 年度，無發生重大資通安全事件。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
買賣合約	中華開發資本股份有限公司	111/8/17	新購辦公室	無

陸、 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表

(1) 國際財務報導準則-合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		523,453	679,957	979,218	855,118	1,053,102
不動產、廠房及設備		226,046	223,741	225,127	871,744	956,691
使用權資產		0	3,997	8,556	4,829	777
投資性不動產		8,543	8,477	8,411	8,345	52,186
無形資產		894	3,574	4,350	4,407	5,654
其他資產		77,913	90,203	109,255	127,477	130,879
資產總額		836,849	1,009,949	1,334,917	1,871,920	2,199,289
流動負債	分配前	400,925	492,444	570,594	700,023	886,234
	分配後	440,525	536,004	635,334	763,887	965,234 (註 2)
非流動負債		24,701	19,944	21,702	351,442	371,377
負債總額	分配前	425,626	512,388	592,296	1,051,465	1,257,611
	分配後	465,226	555,948	657,036	1,115,329	1,336,611 (註 2)
歸屬於母公司業主之權益		406,246	489,797	732,101	804,852	926,138
股本		220,000	242,000	267,000	283,020	300,001
資本公積		47,073	70,965	202,533	186,781	169,812
保留盈餘	分配前	126,876	171,511	243,706	313,708	433,995
	分配後	87,276	127,951	178,966	251,144	355,995 (註 2)
其他權益		12,297	5,321	18,862	21,343	22,330
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		4,977	7,764	10,520	15,603	15,540
權益總額	分配前	411,223	497,561	742,621	820,455	941,678
	分配後	371,623	454,001	677,881	758,191	863,678 (註 2)

註 1：各年度財務報告經會計師查核簽證。

註 2：係民國 112 年 3 月 7 日董事會決議之金額。

(2) 國際財務報導準則-個體財務報表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		510,075	650,329	940,508	809,403	1,010,051
不動產、廠房及設備		225,678	223,483	224,822	870,986	956,312
使用權資產		0	3,997	8,010	4,735	777
投資性不動產		8,543	8,477	8,411	8,345	52,186
無形資產		894	2,745	3,903	3,649	5,197
其他資產		82,829	99,683	123,504	145,045	148,122
資產總額		828,019	988,714	1,309,158	1,842,163	2,172,645
流動負債	分配前	389,130	478,973	555,355	685,869	875,130
	分配後	428,730	522,533	614,095	748,133	953,130 (註 2)
非流動負債		32,643	19,944	21,702	351,442	371,377
負債總額	分配前	421,773	498,917	577,057	1,037,311	1,246,507
	分配後	461,373	542,477	635,797	1,099,575	1,324,507 (註 2)
股本		220,000	242,000	267,000	283,020	300,001
資本公積		47,073	70,965	202,533	186,781	169,812
保留盈餘	分配前	126,876	171,511	243,706	313,708	433,995
	分配後	87,276	127,951	184,966	251,444	355,995 (註 2)
其他權益		12,297	5,321	18,862	21,343	22,330
庫藏股票		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	406,246	489,797	732,101	804,852	926,138
	分配後	366,646	446,237	673,361	742,588	848,138 (註 2)

註 1：各年度個體財務報告經會計師查核簽證。
註 2：係民國 112 年 3 月 7 日董事會決議之金額。

2. 簡明綜合損益表

(1) 國際財務報導準則-合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料				
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	882,490	967,847	1,091,208	1,181,294	1,427,388
營業毛利	418,143	504,114	563,520	580,961	697,533
營業損益	78,096	92,932	132,376	142,539	192,117
營業外收入及支出	6,587	10,270	12,926	13,841	6,704
稅前淨利	84,683	103,202	145,302	156,380	198,821
繼續營業單位本期淨利	72,892	88,492	121,724	134,772	173,035
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	72,892	88,492	121,724	134,772	173,035
本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,129	(8,446)	10,328	(1,677)	11,225
本期綜合損益總額	76,021	80,046	132,052	133,095	184,260
淨利歸屬於母公司業主	71,233	85,705	118,968	132,900	172,313
淨利歸屬於非控制權益	1,659	2,787	2,756	1,872	722
綜合損益總額歸屬於母公司業主	74,362	77,259	129,296	131,223	183,538
綜合損益總額歸屬於非控制權益	1,659	2,787	2,756	1,872	722
每股盈餘(註2)	3.05	3.46	4.61	4.43	5.74

註 1：各年度財務報告經會計師查核簽證。

註 2：因 111 年辦理資本公積轉增資，107 年至 110 年每股盈餘採追溯調整。

(2) 國際財務報導準則-個體財務報表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	859,997	937,908	1,057,933	1,149,650	1,399,088
營業毛利	406,171	484,010	541,495	561,943	682,412
營業損益	74,429	81,951	122,269	138,725	189,636
營業外收入及支出	7,683	17,019	18,729	14,774	7,912
稅前淨利	82,112	98,970	140,998	153,499	197,548
繼續營業單位本期淨利	71,233	85,705	118,968	132,900	172,313
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	71,233	85,705	118,968	132,900	172,313
本期其他綜合損益（稅後淨額）	3,129	(8,446)	10,328	(1,677)	11,225
本期綜合損益總額	74,362	77,259	129,296	131,223	183,538
每股盈餘（註 2）	3.05	3.46	4.61	4.43	5.74

註 1：各年度個體財務報告經會計師查核簽證。

註 2：因 111 年辦理資本公積轉增資，107 年至 110 年每股盈餘採追溯調整。

3. 影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

4. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107 年度	安侯建業聯合會計師事務所	陳蓓琪、于紀隆	無保留意見
108 年度	安侯建業聯合會計師事務所	陳蓓琪、于紀隆	無保留意見
109 年度	安侯建業聯合會計師事務所	陳蓓琪、于紀隆	無保留意見
110 年度	安侯建業聯合會計師事務所	于紀隆、林恒昇	無保留意見
111 年度	安侯建業聯合會計師事務所	于紀隆、林恒昇	無保留意見

5. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明。

本公司自 107 年度起，為配合簽證會計師事務所內部職務輪調，由陳蓓琪、林恒昇會計師更換為陳蓓琪、于紀隆會計師。

本公司自 110 年度起，為配合簽證會計師事務所內部職務輪調，由陳蓓琪、于紀隆會計師更換為于紀隆、林恒昇會計師。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析

1. 國際財務報導準則-合併財務報表

分析項目 ＼ 年度		最近五年度財務分析				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構%	負債占資產比率	50.86	50.73	44.37	56.17	57.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	192.85	231.30	339.51	134.43	137.25
償債能力%	流動比率	130.56	138.08	171.61	122.16	118.83
	速動比率	103.26	107.51	148.78	99.64	101.64
	利息保障倍數	232.37	474.40	746.14	308.83	48.18
經營能力	應收款項週轉率（次）	5.55	6.89	8.07	8.75	8.03
	平均收現日數	66	53	45	42	45
	存貨週轉率（次）	19.61	40.85	83.16	49.39	44.83
	應付款項週轉率（次）	6.57	8.36	12.10	19.17	22.56
	平均銷貨日數	19	9	4	7	8
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.91	4.30	4.86	2.15	1.56
	總資產週轉率（次）	1.14	1.05	0.93	0.74	0.70
獲利能力	資產報酬率（%）	9.46	9.60	10.40	8.43	8.67
	權益報酬率（%）	19.47	19.47	19.63	17.24	19.64
	稅前純益占實收資本額比率（%）(註 6)	38.49	42.65	54.42	55.25	66.27
	純益率（%）	8.26	9.14	11.15	11.41	12.12
	每股盈餘（元）	3.05	3.46	4.61	4.43	5.74
現金流量	現金流量比率（%）	24.80	22.70	39.54	29.20	36.16
	現金流量允當比率（%）	185.10	277.18	359.27	89.34	95.99
	現金再投資比率（%）	17.75	13.28	22.96	12.09	19.03
槓桿度	營運槓桿度	1.06	1.07	1.08	1.12	1.11
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.02

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20% 者可免分析）
1.利息保障倍數下降：主係利息費用增加。
2.不動產、廠房及設備週轉率下降（次）：主係平均不動產、廠房及設備淨額增加所致。
3.每股盈餘上升：主係本期稅後淨利較上期增加所致。
4.現金流量比率及現金再投資比率上升：主係 111 年營業活動淨現金流量增加所致。

註 1：各年度財務報告經會計師查核簽證。
註 2：財務比例計算公式如下：
1.財務結構
(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。
2.償債能力
(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
(2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力
(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力
(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。
(2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量
(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3) 現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：
(1) 營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益(註 6)。
(2) 財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：
1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：
1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2. 國際財務報導準則-個體財務報表

分析項目 ＼ 年度		最近五年度財務分析				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構%	負債占資產比率	50.94	50.46	44.08	56.31	57.37
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	194.48	228.09	335.29	132.76	135.68
償債能力%	流動比率	131.08	135.78	169.35	118.01	115.42
	速動比率	103.01	104.23	145.92	95.06	98.07
	利息保障倍數	225.96	433.18	735.36	303.76	47.88
經營能力	應收款項週轉率（次）	5.54	6.78	8.08	8.89	8.06
	平均收現日數	66	54	45	41	45
	存貨週轉率（次）	19.18	40.03	81.59	48.42	44.06
	應付款項週轉率（次）	6.43	8.21	11.95	19.00	22.36
	平均銷貨日數	19	9	4	8	8
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	3.82	4.18	4.72	2.10	1.53
	總資產週轉率（次）	1.12	1.03	0.92	0.73	0.70
獲利能力	資產報酬率（%）	9.33	9.46	10.37	8.46	8.75
	權益報酬率（%）	19.24	19.13	19.47	17.29	19.91
	稅前純益占實收資本額比率（%）(註 6)	37.32	40.90	52.81	54.24	65.85
	純益率（%）	8.28	9.14	11.25	11.56	12.32
	每股盈餘（元）	3.05	3.46	4.61	4.70	5.74
現金流量	現金流量比率（%）	24.03	21.17	39.41	29.27	36.50
	現金流量允當比率（%）	226.85	290.94	358.81	87.42	103.21
	現金再投資比率（%）	16.40	11.54	22.41	11.95	19.18
槓桿度	營運槓桿度	1.06	1.07	1.08	1.11	1.11
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.02

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)
1.利息保障倍數下降：主係利息費用增加。
2.不動產、廠房及設備週轉率（次）下降：主係平均不動產、廠房及設備淨額增加所致。
3.稅前純益占實收資本額比率上升：主係本期稅前淨利較上期增加所致。
4.每股盈餘上升：主係本期稅後淨利較上期增加所致。
5.現金流量比率及現金再投資比率上升：主係 111 年營業活動淨現金流量增加所致。

註 1：各年度財務報告經會計師查核簽證。
註 2：財務比例計算公式如下：
1.財務結構
(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。
2.償債能力
(1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。
3.經營能力
(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括

應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率)〕／ 平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

叡揚資訊股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 111 年度營業報告書、個體暨合併財務報告、及盈餘分配案等表冊，其中個體暨合併財務報告嗣經安侯建業聯合會計師事務所于紀隆會計師、林恒昇會計師查核竣事，並出具查核報告書。

上開董事會造送之各項表冊經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定，繕具報告，報請　鑒察。

此　致

叡揚資訊股份有限公司

叡揚資訊股份有限公司

審計委員會召集人：林茂榮　林茂榮

中　華　民　國　1　1　2　年　3　月　7　日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

請參閱壹拾、一、111 年度合併財務報告。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表

請參閱壹拾、二、111 年度個體財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響

無。

柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目＼年度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	855,118	1,053,102	197,984	23.15
非流動資產	1,016,802	1,146,187	129,385	12.72
資產總額	1,871,920	2,199,289	327,369	17.49
流動負債	700,023	886,234	186,211	26.60
非流動負債	351,442	371,377	19,935	5.67
負債總額	1,051,465	1,257,611	206,146	19.61
普通股股本	283,020	300,001	16,981	6.00
資本公積	186,781	169,812	(16,969)	(9.08)
保留盈餘	313,708	433,995	120,287	38.34
其他權益	21,343	22,330	987	4.62
非控制權益	15,603	15,540	(63)	(0.40)
權益總額	820,455	941,678	121,223	14.78

重大變動項目說明(針對差異金額達壹仟萬元以上且變動比例達 20%者)：

1.流動資產：主係現金及約當現金增加所致。

2.流動負債：主係 111 年其他應付款及合約負債增加所致。

3.保留盈餘：主係 111 年營收成長，本期淨利亦成長所致。

二、財務績效

1. 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項目＼年度	110 年度	111 年度	差異	
			金額	%
營業收入淨額	1,181,294	1,427,388	246,094	20.83
營業成本	600,333	729,855	129,522	21.58
營業毛利	580,961	697,533	116,572	20.07
營業費用	438,422	505,416	66,994	15.28
營業利益	142,539	192,117	49,578	34.78
營業外收入及(支出)	13,841	6,704	(7,137)	(51.56)
稅前淨利	156,380	198,821	42,441	27.14
所得稅費用	21,608	25,786	4,178	19.34
本期淨利	134,772	173,035	38,263	28.39
本期其他綜合(損)益	(1,677)	11,225	12,902	769.35
本期綜合(損)益總額	133,095	184,260	51,165	38.44

重大變動項目說明(針對差異金額達壹仟萬元以上且變動比例達 20%者)：

1.營業收入淨額、營業成本、營業毛利、營業利益、稅前淨利及本期淨利：主係市場需求增加，業績大幅成長。營業成本則係營收增加故同比成長。

2.本期其他綜合(損)益: 主係確定福利計畫之再衡量數增加所致。

2. 預計銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

(1) 銷售數量與其依據

本公司預期未來一年度營業收入金額仍將持續成長，主要係依據公司經營策略及營運目標，並參閱整體產業前景發展趨勢及歷年來經營績效等合理假設。

(2) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司財務狀況穩健，可因應未來業務成長所需。

三、現金流量

(一) 最近年度(111 年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目＼年度	110 年度	111 年度	增(減）比例	
			金額	%
營業活動之淨現金流入(流出)	204,407	320,473	116,066	56.78
投資活動之淨現金流入(流出)	(667,097)	(137,544)	529,553	(79.38)
籌資活動之淨現金流入(流出)	267,158	(26,782)	(293,940)	(110.02)
增減比例變動分析說明： 1.營業活動之淨現金流入：主係營收成長，應收帳款及票據增加，使得淨現金流入亦同步增加所致。 2.投資活動之淨現金流出：主係購置不動產支出所致。 3.籌資活動之淨現金流出：主係發放現金股利增加所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫

本公司並無現金流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年來自投資活動淨現金流量(3)	預計全年來自籌資活動淨現金流量(4)	期末現金數額(1)+(2)+(3)+(4)	預計現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
465,141	223,960	(34,792)	(91,230)	563,079	—	—
1.本年度現金流量變動情形分析 (1)營業活動：主要係預計營業收入所致。 (2)投資活動：主要係預計取得不動產、廠房及設備所致。 (3)籌資活動：主要係預計發放現金股利及償還長期借款所致。 2.預計現金不足額之補救措施：預計全年營運資金充裕，尚無現金不足之情事。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；本公司於最近年度尚無轉投資事業。

(二) 最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

轉投資公司	投資成本	帳面價值	最近年度認列投資(損)益	獲利或虧損之主要原因及改善計劃	未來一年投資計畫
數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	72,941	1,532	(314)	被投資公司虧損。	無
睿又揚信息科技(上海)有限公司	67,781	1,532	(314)	因為疫情影響，產生虧損。	無
網軟股份有限公司	8,046	16,149	750	公司營運綜效呈現，獲利增加。	無

(三) 未來一年投資計畫

無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項　　目	110 年度	111 年度
稅　前　淨　利	156,380	198,821
利　息　收　入	994	2,038
占稅前淨利比例(%)	0.64	1.03
利　息　支　出	(508)	(4,214)
占稅前淨利比例(%)	(0.32)	(2.12)

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告

主要係銀行存款之利息收入及借款之財務成本，由於金額相當微小，對公司整體營運之影響不大，故利率變動對本公司及子公司損益之影響程度有限，未來仍將留意國內外經濟環境變化，適時採取必要措施，以降低利率變動對本公司及子公司損益造成的風險。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項　　目	110 年度	111 度
稅　前　淨　利	156,380	198,821
外幣兌換(損)益	2,069	(4,866)
占稅前淨利比例(%)	1.32	(2.45)

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告

本公司及子公司銷售主要以新台幣計價為主，而進貨主要以美金及新台幣計價為主，本公司及子公司 109 年度及 110 年度外幣兌換(損)益金額為(66)仟元及 2,069 仟元，分別占當期稅前淨利(0.05)%及 1.32%，整體而言匯率變化對本公司及子公司損益之影響程度尚屬有限，未來本公司及子公司仍將持續加強對匯率波動風險之管理，除隨時蒐集有關匯率變化資訊，充分掌握匯率走勢，以決定適當時機從事外幣轉換措施來因應匯率變動所產生之風險外，亦加強與金融機構之合作關係，於適當時機進行外幣資產或負債之避險措施，以降低匯率波動所產生之影響。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

近年來國內及全球並未有劇烈之通貨膨脹情形，本公司及子公司成立迄今亦未因通貨膨脹而產生重大影響，然本公司及子公司仍密切注意通貨膨脹情形，隨時觀察產品市場價格波動，並與主要供應廠商保持良好之互動關係，藉以取得穩定且具市場競爭力的進貨價格，降低通貨膨脹對本公司及子公司之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及子公司一向穩健經營財務健全，最近年度及截至年報刊印日止，並未有從事高風險、高槓桿投資之衍生性商品交易等行為。

2. 從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及子公司已訂定「取得或處分資產處理程序」及「資金貸與及背書保證作業程序」等管理辦法。最近年度及截至年報刊印日止，本公司及子公司並未從事資金貸與、背書保證及衍生性商品交易，故對本公司及子公司損益並無造成不利之影響，考量日後本公司及子公司營運、財務及未來發展性，相信應能有效控制此風險。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

為確保及提升本公司及子公司之競爭優勢，本公司及子公司將持續投入新產品及新技術之開發，並視營運狀況及市場需求隨時調整之，以確保在具備高度競爭優勢之同時，亦兼顧可隨時因應市場調整之彈性，故本公司及子公司預計投入之研發費用將依本公司及子公司之研發計畫內容及進度逐步編列。

111 年及 110 年研發費用佔營收比例分別為 10%及 9%，112 年預計投入研發費用佔營收比例與以前兩年度相當。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司日常營運均遵守國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司及子公司相關營運策略。最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司及子公司未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司發展策略的訂定係套用 PESTEL 分析模型(Political 政治、Economic 經濟、Social 社會、Technological 科技、Ecological 生態、Legal 法律)，以分析外部整體大環境，有效地了解市場的成長或衰退、企業所處的情況、潛力與營運方向。

此外，本公司及子公司亦隨時關注產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，不斷地提升公司的研發能力。除深耕既有產品線之技術規格升級與拓展其應用面外，本公司及子公司亦設有專責單位持續研發新型態之關鍵深度及創新技術，並將成果技術移轉給各產品線整合運用以創造最大之價值。另一方面，由於人力資源為軟體產業最重要之資產，本公司及子公司亦持續進行人才培訓與招募，以提升整體技術能力。最近年度及截至年報刊印日止，本公司及子公司未發生因科技改變及產業變化而對公司財務業務有重大影響之情形。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提升管理品質及績效，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，因此最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無因企業形象改變而造成營運危機之情事，惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司及子公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司及子公司「取得或處分資產處理程序」，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司係屬資訊服務業，並無擴充廠房之需求，因此最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中

本公司及子公司屬資訊服務業，進貨主要是銷售國外原廠軟體產品以及履行客戶合約所需要之硬體設備，本公司及子公司有多家國外軟體原廠以及多家供應商可以搭配，提供不同軟體及硬體的穩定貨源。

2. 銷貨集中

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，對單一客戶銷售比率均未超過10%，故並未有銷貨集中之情事。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉或更換之情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司營運造成重大影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件

本公司無最近年度及截至年報刊印日止，公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者之情事。

(十三) 其他重要風險及因應措施

無。

七、其他重要事項

無。

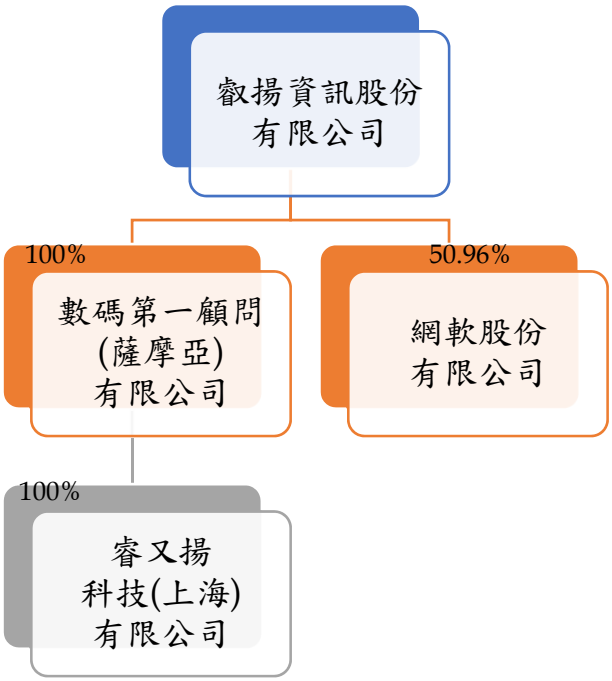
捌、 特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業架構

111 年 12 月 31 日



2. 關係企業基本資料

111 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元；美金仟元

企業名稱	設立日期	地　　址	實收資本額	主要營業或生產項目
數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	89 年 8 月 8 日	瑞致達企業服務中心薩摩亞阿皮亞沙灘路 NPF 大廈地面層	USD2,445	一般投資業
睿又揚信息科技(上海)有限公司	89 年 12 月 4 日	中國(上海)自由貿易試驗區郭守敬路 498 號 6 幢 14 號樓 208-3 室	USD2,290	資訊軟體服務業
網軟股份有限公司	90 年 3 月 1 日	臺北市中山區中山北路 3 段 47 號 7 樓	NTD20,000	資訊軟體服務業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

行業別	關係企業名稱	與他關係企業經營業務之關聯
控股公司	數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	投資睿又揚信息科技(上海)有限公司
資訊軟體服務業	睿又揚信息科技(上海)有限公司	經銷叡揚資訊股份有限公司之產品
	網軟股份有限公司	銷售資訊軟體並提供相關服務

5. 關係企業董事、監察人及總經理資料

111 年 12 月 31 日；單位：美金仟元

企業名稱	職　稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	董事	叡揚資訊股份有限公司 代表人：張培鏞	USD2,445(註)	100%(註)
睿又揚信息科技(上海)有限公司	執行董事	叡揚資訊股份有限公司 代表人：張培鏞	USD2,290(註)	100%(註)
	監事	叡揚資訊股份有限公司 代表人：陳世安		
	總經理	張培鏞		
網軟股份有限公司	董事	叡揚資訊股份有限公司 代表人：陳世安	1,019,200 股	50.96%
	董事	叡揚資訊股份有限公司 代表人：陳永隆		
	董事	喜瑪拉雅股份有限公司	722,400 股	36.12%
	監察人	郭弘昌	—	—
	總經理	陳世安	—	—

註：出資額及出資比例

6. 關係企業營運概況

111 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元；美金仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	USD2,445	1,532	0	1,532	0	0	(314)	(0.13)
睿又揚信息科技(上海)有限公司	USD2,290	8,808	7,285	1,814	5,617	(324)	(314)	—(註)
網軟股份有限公司	20,000	42,697	11,007	31,690	25,054	1,627	1,472	0.74

註：係有限公司。

(二) 關係企業合併財務報表

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一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。本公司出具之聲明書如下圖，或詳見壹拾、一、111 年度合併財務報告。

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一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：民國一一二年三月七日

(三) 關係報告書

無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形

無。

四、其他必要補充說明事項

無。

玖、 最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明

無。

壹拾、附錄

一、111 年度合併財務報告

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一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：民國一一二年三月七日

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

叡揚資訊股份有限公司董事會　公鑒：

查核意見

叡揚資訊股份有限公司及其子公司(以下簡稱「叡揚集團」)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，足以允當表達叡揚集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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，與叡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，對叡揚集團民國一一一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(十七)。

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一一一年度及一一〇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一一一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：

證券主管機關核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
台財證六字第0930105495號

民　國　一一二　年　三　月　七　日

數據資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

	資　產	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一)(二十))	$ 557,474	25	401,288	21
1140	合約資產－流動(附註六(十七))	131,927	6	144,638	8
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十七))	209,521	10	144,644	8
1200	其他應收款(附註七)	1,877	-	1,237	-
130X	存貨(附註六(五))	14,596	1	17,965	1
1410	預付款項(附註六(四)及七)	137,707	6	139,646	8
1476	其他金融資產－流動(附註六(四))	-	-	5,700	-
	流動資產合計	1,053,102	48	855,118	46
	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))	57,616	3	56,661	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	956,691	44	871,744	47
1755	使用權資產(附註六(七))	777	-	4,829	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	52,186	2	8,345	-
1780	無形資產(附註六(九))	5,654	-	4,407	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	16,755	1	12,784	1
1920	存出保證金(附註八)	27,048	1	33,261	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(四)及八)	29,360	1	24,771	1
1990	其他非流動資產	100	-	-	-
	非流動資產合計	1,146,187	52	1,016,802	54
	資產總計	**$ 2,199,289**	**100**	**1,871,920**	**100**

	負債及權益	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動負債：				
2130	合約負債－流動(附註六(十七)及七)	$ 538,708	23	437,038	23
2170	應付帳款(附註六(二十))	33,618	2	26,397	2
2180	應付帳款－關係人(附註六(二十)及七)	4,177	-	514	-
2200	其他應付款(附註六(十三)(二十))	259,370	13	205,137	11
2230	本期所得稅負債	30,524	1	23,061	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十二)(二十))	784	-	4,324	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)(二十)及八)	6,066	-	-	-
2399	其他流動負債	12,987	1	3,552	-
	流動負債合計	886,234	40	700,023	37
	非流動負債：				
2540	長期借款(附註六(十一)(二十)及八)	362,745	16	330,000	18
2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)(二十))	-	-	784	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))	8,218	-	20,588	1
2645	存入保證金	414	-	70	-
	非流動負債合計	371,377	16	351,442	19
	負債總計	1,257,611	56	1,051,465	56
	權益(附註六(十五))：				
3110	普通股股本	300,001	14	283,020	15
	資本公積：				
3200	資本公積	169,812	8	186,781	10
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	68,491	3	55,617	3
3350	未分配盈餘	365,504	17	258,091	14
	保留盈餘合計	433,995	20	313,708	17
	其他權益：				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,014	-	982	-
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	21,316	1	20,361	1
	其他權益合計	22,330	1	21,343	1
	歸屬於母公司業主權益合計	926,138	43	804,852	43
36XX	非控制權益	15,540	1	15,603	1
	權益總計	941,678	44	820,455	44
	負債及權益總計	**$ 2,199,289**	**100**	**1,871,920**	**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

叡揚資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十七))	$ 1,427,388	100	1,181,294	100
5110	營業成本(附註六(六)(七)(八)(九)(十三)、七及十二)	729,855	51	600,333	51
	營業毛利	697,533	49	580,961	49
	營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(九)(十二)(十三)(十八)及十二)				
6100	推銷費用	162,611	12	137,201	12
6200	管理費用	195,221	14	190,249	16
6300	研究發展費用	147,794	10	111,127	9
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	(210)	-	(155)	-
	營業費用合計	505,416	36	438,422	37
6900	營業淨利	192,117	13	142,539	12
	營業外收入及支出(附註六(十二)(十九)及七)：				
7100	利息收入	2,038	-	994	-
7010	其他收入	13,843	1	11,294	1
7020	其他利益及損失	(4,963)	-	2,061	-
7050	財務成本	(4,214)	-	(508)	-
	營業外收入及支出合計	6,704	1	13,841	1
7900	稅前淨利	198,821	14	156,380	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	25,786	2	21,608	2
	本期淨利	173,035	12	134,772	11
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(十三))	10,238	1	(4,158)	-
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	955	-	2,516	-
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	11,193	1	(1,642)	-
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	32	-	(35)	-
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	32	-	(35)	-
8300	本期其他綜合損益	11,225	1	(1,677)	-
	本期綜合損益總額	$ 184,260	13	133,095	11
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 172,313	12	132,900	11
8620	非控制權益	722	-	1,872	-
	本期淨利	$ 173,035	12	134,772	11
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 183,538	13	131,223	11
8720	非控制權益	722	-	1,872	-
	本期綜合損益總額	$ 184,260	13	133,095	11
	每股盈餘(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 5.74		4.43	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 5.70		4.40	

(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

叡揚資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一一年及一一〇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								
					其他權益項目				
	股本		保留盈餘						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一一〇年一月一日餘額	$ 267,000	202,533	44,042	199,664	1,017	17,845	732,101	10,520	742,621
本期淨利	-	-	-	132,900	-	-	132,900	1,872	134,772
本期其他綜合損益	-	-	-	(4,158)	(35)	2,516	(1,677)	-	(1,677)
本期綜合損益總額	-	-	-	128,742	(35)	2,516	131,223	1,872	133,095
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
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	2,953	2,953
民國一一〇年十二月三十一日餘額	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)
民國一一一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**

(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

叡揚資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 198,821	156,380
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,109	11,720
攤銷費用	6,382	4,902
預期信用損失(迴轉利益)	(210)	(155)
利息費用	4,214	508
利息收入	(2,038)	(994)
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	19,327	12,727
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	12,712	(24,468)
應收票據及帳款	(64,675)	(20,790)
其他應收款	(494)	767
存貨	3,369	(11,622)
預付款項	1,939	(15,702)
合約負債	101,670	138,367
應付帳款	7,221	(8,522)
應付帳款－關係人	3,663	(300)
其他應付款	54,233	974
其他流動負債	9,435	223
淨確定福利負債	(2,132)	(2,094)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	126,941	56,833
調整項目合計	146,268	69,560
營運產生之現金	345,089	225,940
收取之利息	1,892	1,021
支付之利息	(4,214)	(508)
支付之所得稅	(22,294)	(22,046)
營業活動之淨現金流入	320,473	204,407
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	-	(1,800)
取得不動產、廠房及設備	(97,241)	(652,059)
存出保證金減少(增加)	6,213	(5,424)
取得無形資產	(7,629)	(4,959)
取得投資性不動產	(44,058)	-
其他金融資產減少(增加)	1,111	(6,635)
其他非流動資產增加	(100)	-
收取之股利	4,160	3,780
投資活動之淨現金流出	(137,544)	(667,097)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	39,200	330,000
償還長期借款	(389)	-
存入保證金增加(減少)	344	(25)
租賃本金償還	(2,900)	(7,030)
發放現金股利	(62,264)	(58,740)
非控制權益增加(減少)	(785)	2,953
逾期未領取股利轉列資本公積	12	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(26,782)	267,158
匯率變動對現金及約當現金之影響	39	(36)
本期現金及約當現金增加(減少)數	156,186	(195,568)
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	**$ 557,474**	**401,288**

(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

叡揚資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

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一一二年三月七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」

(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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024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。

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 111.12.31	所持股權百分比 110.12.31
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。

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。

・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。

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一百八十天；
・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；
・借款人很有可能會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。

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。

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：50年

(2)運輸設備：2～5年

(3)辦公及其他設備：3～5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。

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。

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：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。

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。

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。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠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。

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，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

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	$ 456	434
支票及活期存款	376,817	240,365
定期存款	180,201	160,489
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 557,474**	**401,288**

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
國內非上市(櫃)公司股票	**$ 57,616**	**56,661**

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一一一年度及一一〇年度認列之其他綜合(損)益項下分別為955千元及2,516千元。

合併公司於民國一一〇年十二月三十日因公司業務發展，取得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之智炬科技股份有限公司200千股，公允價值為1,800千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

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

	111.12.31	110.12.31
應收票據	$ 1,505	597
應收帳款	208,499	144,732
減：備抵損失	(483)	(685)
	$ 209,521	**144,644**

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：

	111.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 196,347	0.01%~1%	20
逾期180天以下	13,131	1%~2%	131
逾期181天以上	526	50%~100%	332
	$ 210,004		**483**

	110.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 120,357	0.01%~1%	12
逾期180天以下	24,108	1%~2%	241
逾期181天以上	864	50%~100%	432
	$ 145,329		**685**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 685	843
減損損失迴轉	(209)	(157)
外幣換算損益	7	(1)
期末餘額	**$ 483**	**685**

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

	111.12.31	110.12.31
預付款項	$ 137,707	139,646
三個月以上定期存款	-	5,700
受限制定期存款	29,360	24,771
	$ 167,067	**170,117**

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之其他金融資產提供作質押之情形請詳附註八。

(五)存　　貨

	111.12.31	110.12.31
商品存貨	**$ 14,596**	**17,965**

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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	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	**$ 611,142**	**334,479**	**8,848**	**46,285**	**-**	**1,000,754**
民國110年1月1日餘額	$ 163,669	78,636	3,302	6,601	1,574	253,782
增　添	415,800	234,535	-	1,724	-	652,059
處　分	-	-	-	(570)	(1,038)	(1,608)
民國110年12月31日餘額	**$ 579,469**	**313,171**	**3,302**	**7,755**	**536**	**904,233**
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	-	6,404	674	5,017	110	12,205
處　分	-	-	-	(184)	(447)	(631)
民國111年12月31日餘額	**$ -**	**32,754**	**2,860**	**8,449**	**-**	**44,063**

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公及其他設備	租賃改良物	總計
民國110年1月1日餘額	$ -	24,027	1,697	1,993	938	28,655
本年度折舊	-	2,323	489	2,193	437	5,442
處分	-	-	-	(570)	(1,038)	(1,608)
民國110年12月31日餘額	**$ -**	**26,350**	**2,186**	**3,616**	**337**	**32,489**
帳面價值：						
民國111年12月31日	**$ 611,142**	**301,725**	**5,988**	**37,836**	**-**	**956,691**
民國110年12月31日	**$ 579,469**	**286,821**	**1,116**	**4,139**	**199**	**871,744**
民國110年1月1日	**$ 163,669**	**54,609**	**1,605**	**4,608**	**636**	**225,127**

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(八)。

本公司於民國一一〇年七月二日經董事會通過，考量合併公司經營管理及現有辦公室不足之情形下，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，實際支付總金額計661,891千元。於民國一一〇年十一月十日將剩餘款項支付完畢，完成不動產所有權過戶相關事宜。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

(七)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111年1月1日餘額	$ 12,421
減少	(9,936)
民國111年12月31日餘額	**$ 2,485**
民國110年1月1日餘額	$ 12,423
增添	2,485
減少	(2,487)
民國110年12月31日餘額	**$ 12,421**

	房屋及建築
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	$ 7,592
本年度折舊	2,687
減　　少	(8,571)
民國111年12月31日餘額	**$ 1,708**
民國110年1月1日餘額	$ 3,867
本年度折舊	6,212
減　　少	(2,487)
民國110年12月31日餘額	**$ 7,592**
帳面金額：	
民國111年12月31日	**$ 777**
民國110年12月31日	**$ 4,829**
民國110年1月1日	**$ 8,556**

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	土　地	房屋及建築	總　計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	$ 6,441	4,020	10,461
增添購置	25,285	18,773	44,058
民國111年12月31日餘額	**$ 31,726**	**22,793**	**54,519**
民國110年1月1日餘額	**$ 6,441**	**4,020**	**10,461**
民國110年12月31日餘額	**$ 6,441**	**4,020**	**10,461**
折舊：			
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	**$ -**	**2,333**	**2,333**
民國110年1月1日餘額	$ -	2,050	2,050
本年度折舊	-	66	66
民國110年12月31日餘額	**$ -**	**2,116**	**2,116**
帳面金額：			
民國111年12月31日	**$ 31,726**	**20,460**	**52,186**
民國110年12月31日	**$ 6,441**	**1,904**	**8,345**
民國110年1月1日	**$ 6,441**	**1,970**	**8,411**

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，民國一一一年度及一一〇年度產生之租金收入分別為510千元及400千元。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產其公允價值分別為66,293千元及20,580千元。

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。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

(九)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本
成　　本：	
民國111年1月1日餘額	$ 11,608
單獨取得	7,629
處　　分	(7,300)
民國111年12月31日餘額	**$ 11,937**
民國110年1月1日餘額	$ 8,017
單獨取得	4,959
處　　分	(1,368)
民國110年12月31日餘額	**$ 11,608**
攤銷：	
民國111年1月1日餘額	$ 7,201
本年度攤銷	6,382
處　　分	(7,300)
民國111年12月31日餘額	**$ 6,283**
民國110年1月1日餘額	$ 3,667
本年度攤銷	4,902
處　　分	(1,368)
民國110年12月31日餘額	**$ 7,201**
帳面價值：	
民國111年12月31日	**$ 5,654**
民國110年12月31日	**$ 4,407**
民國110年1月1日	**$ 4,350**

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	$ -	-
尚未使用額度	$ 243,310	309,818
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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金　額
擔保銀行借款	台幣	1.51%~2.235%	126	$ 368,811
減：一年內到期				(6,066)
合　　計				$ 362,745
尚未使用額度				$ -

	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				$ 330,000
尚未使用額度				$ -

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	$ 784	4,324
非流動	$ -	784

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	$ 45	121
短期租賃之費用	$ 426	-
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 2,299	880

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	$ 5,670	8,031

1.房屋及建築之租賃

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

2.其他租賃

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

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

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	$ 62,122	68,122
計畫資產之公允價值	(53,904)	(47,534)
淨確定福利負債	$ 8,218	20,588

合併公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款)	$ 32,650	28,698

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53,904千元。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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	$ 68,122	64,160
計畫支付之福利	-	(1,217)
當期服務成本及利息	600	569
淨確定福利負債再衡量數	(6,600)	4,610
12月31日確定福利義務	**$ 62,122**	**68,122**

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 47,534	45,636
預期報酬	365	350
淨確定福利負債再衡量數	3,638	452
計畫已支付之福利	-	(1,217)
已提撥至計畫之金額	2,367	2,313
12月31日計畫資產之公允價值	**$ 53,904**	**47,534**

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
淨確定福利負債之淨利息	**$ 235**	**219**

(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：

	111年度	110年度
精算損(益)	$ (6,600)	4,610
計畫資產報酬	(3,638)	(452)
	$ (10,238)	**4,158**

(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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.750%	0.750%
未來薪資增加率	2.500%	2.500%

合併公司預計於民國一一一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2,445千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.37年。

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	(2,047)	2,132
未來薪資增加率	2,073	(2,002)
110年12月31日		
折現率	(2,436)	2,543
未來薪資增加率	2,451	(2,362)

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。

國外子依當地法令規定提撥退休基金。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為36,514千元及28,581千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	$ 29,757	22,979
遞延所得稅利益	(3,971)	(1,371)
所得稅費用	**$ 25,786**	**21,608**

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	$ 198,821	156,380
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	39,764	31,276
租稅獎勵	(12,874)	(9,453)
前期(高)低估	(834)	(322)
其　　他	(270)	107
所得稅費用	**$ 25,786**	**21,608**

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

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
未認列為遞延所得稅資產之金額	**$ 14,098**	**14,306**

(3)已認列之遞延所得稅資產

民國一一一年度及一一〇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	**$ 545**	**8,552**	**7,658**	**16,755**
民國110年1月1日	$ 474	6,933	4,006	11,413
貸記(借記)損益	(419)	1,146	644	1,371
民國110年12月31日	**$ 55**	**8,079**	**4,650**	**12,784**

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一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

1.普通股之發行

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為400,000千元，已發行股本分別為300,001千元及283,020千元，每股面額10元，分別為30,000千股及28,302千股。所有已發行股本之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

	普通股	
(以千股表達)	**111年度**	**110年度**
1月1日期初餘額	28,302	26,700
資本公積配發股票股利	1,698	1,602
12月31日期末餘額	**30,000**	**28,302**

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。

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三月七日經董事會通過，以資本公積24,000千元，辦理增資發行新股2,400千股，每股面額10元，該議案尚待股東會決議。

本公司於民國一一二年三月七日經董事會決議辦理發行限制員工權利新股375千股，每股發行價格為無償配發，尚待股東會決議。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	**110.12.31**
普通股發行溢價	$ 169,532	186,513
認列對子公司所有權權益變動數	268	268
受領股東贈與	12	-
合　　計	**$ 169,812**	**186,781**

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。

(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年度		109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	$ 2.20	**62,264**	2.20	**58,740**

本公司分別於民國一一二年三月七日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：		
現　　金	$ 2.60	78,000

(十六)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

	111年度	110年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 172,313	132,900
普通股加權平均流通在外股數	30,000	28,302
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		30,000
基本每股盈餘	$ 5.74	4.70
基本每股盈餘—追溯調整		$ 4.43
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 172,313	132,900
普通股加權平均流通在外股數	30,000	28,302
估列員工酬勞之影響	$ 207	172
普通股加權平均流通在外股數	30,207	28,474
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		30,172
稀釋每股盈餘	$ 5.70	4.67
稀釋每股盈餘—追溯調整		$ 4.40

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
台 灣	$ 1,418,768	1,173,926
中 國	6,495	4,969
其 他	2,125	2,399
	$ 1,427,388	1,181,294
主要產品/服務線：		
技術服務收入	$ 1,289,096	1,087,993
銷貨收入	138,292	93,301
	$ 1,427,388	1,181,294

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	$ 1,505	597	418
應收帳款	208,499	144,732	124,121
減：備抵損失	(483)	(685)	(843)
合　　計	**$ 209,521**	**144,644**	**123,696**
合約資產	$ 131,940	144,652	120,184
減：備抵損失	(13)	(14)	(12)
合　　計	**$ 131,927**	**144,638**	**120,172**
合約負債	**$ 538,708**	**437,038**	**298,671**

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為326,310千元及231,444千元。

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。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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1,579,818千元及1,244,300千元，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。

(十八)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別10,736千元及8,342千元，董事酬勞估列金額分別為6,442千元及5,005千元，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。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一一一年度及一一〇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。

(十九)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：

	111年度	110年度
租金收入	$ 842	508
股利收入	4,160	3,780
其　　他	8,841	7,006
	$ 13,843	**11,294**

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	$ (4,866)	2,069
處分不動產、廠房及設備損失	(89)	-
其　　他	(8)	(8)
	$ (4,963)	**2,061**

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用－銀行借款	$ (4,169)	(387)
利息費用－租賃負債	(45)	(121)
	$ (4,214)	**(508)**

(二十)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，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
111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)	$ 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)	368,811	413,442	4,030	7,861	31,050	93,150	227,351
	$ 666,760	**711,393**	**301,981**	**7,861**	**31,050**	**93,150**	**227,351**
110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)	$ 232,048	232,048	232,048	-	-	-	-
租賃負債	5,108	5,159	2,706	1,667	786	-	-
長期借款	330,000	356,961	1,584	1,584	5,153	80,977	267,663
	$ 567,156	**594,168**	**236,338**	**3,251**	**5,939**	**80,977**	**267,663**

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。

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：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$ 2,733	30.71	83,930	2,116	27.68	58,571
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	366	30.71	11,240	236	27.68	6,532

(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。於民國一一一年度及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少2,908千元及2,082千元。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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益（含已實現及未實現）分別為(4,866)千元及2,069千元。

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%，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加1,475千元及1,320千元。

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：

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

	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	$ 56,661	-	-	56,661	56,661

(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

於民國一一一年度及一一〇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**
民國110年1月1日	$ 52,345
購買	1,800
認列於其他綜合損益	2,516
民國110年12月31日	**$ 56,661**

(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	• 企業價值倍數(111.12.31及110.12.31分別為28.05及19.20) • 少數股權折價(111.12.31及110.12.31分別為9.4%及10.84%) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為23%及22%)	• 企業價值倍數與公允價值關係為正向 • 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

(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：

			公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
	輸入值	向上或下變動	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)
	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動
民國110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 %	3,934	(3,934)
	少數股權折價	10 %	549	(549)
	缺乏市場流通性折價	10 %	1,273	(1,273)

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。

(二十一)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。

(3)保　　證

截至民國一一一年及一一〇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。

(二十二)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：

	111.12.31	110.12.31
權益總額	$ 941,678	820,455
資產總額	$ 2,199,289	1,871,920
自有資本比率	43%	44%

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇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(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.營業收入

合併公司向關係人之銷售金額如下：

	111年度	110年度
網擎	$ 9	-

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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
網擎	$ 9,610	5,441	8,877	5,111

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.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年度	110年度
網擎	$ 1,556	1,363

4.股利收入

因投資而產生之股利收入。

	111年度	110年度
網擎	$ 3,800	3,500

5.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	111.12.31	110.12.31
其他應收款項	網擎	$ 168	100

6.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	111.12.31	110.12.31
應付帳款-關係人	網擎	$ 4,177	514

7.合約負債

合併公司因銷貨產生之合約負債關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
合約負債	網擎	$ 44	-

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：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
預付款項	網擎	$ 1,379	1,322

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	$ 33,240	31,566
退職後福利	486	540
	$ 33,726	32,106

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	111.12.31	110.12.31
土地(帳列不動產、廠房及設備	長短期借款	$ 296,386	264,713
土地(帳列投資性不動 產)	長短期借款	25,285	-
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	166,938	148,787
房屋及建築(帳列投資性不動產)	長短期借款	18,621	-
存出保證金	投標及履約保證	27,048	33,261
定期存款(帳列其他金融資產－非流動)	履約保證	29,360	24,771
		$ 563,638	471,532

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一一年度及一一〇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56,690千元及44,182千元。

(二)截至民國一一一年度及一一〇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731,200千元及735,433千元。

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	111年度			110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	325,754	366,351	692,105	272,118	357,207	629,325
勞健保費用	34,447	25,258	59,705	32,475	22,659	55,134
退休金費用	17,664	19,085	36,749	16,551	12,249	28,800
董事酬金	-	8,857	8,857	-	6,885	6,885
其他員工福利費用	594	1,350	1,944	484	1,069	1,553
折舊費用	7,754	7,355	15,109	6,593	5,127	11,720
攤銷費用	3,347	3,035	6,382	2,080	2,822	4,902

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	期中最高持股或出賣情形	備註
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	7,920	16.00 %	7,920	16.00 %	
〃	網擎資訊軟體股份有限公司	本公司為該公司之股東及法人董事	〃	1,000	47,936	7.78 %	47,936	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	〃	200	1,760	8.00 %	1,760	8.00 %	

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：

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 所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
本公司	土地、房屋及建築	111.8.15	98,000	98,994	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：

民國一一一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			期中最高持股或出資情形	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 %	16,149	50.96 %	1,472	750	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 %	1,532	100.00 %	(314)	(314)	〃

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	期中最高持股或出資情形	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)	(314)	100%	100 %	(314) 註3	1,532	-

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。

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)	555,682

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	3,239,423	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。

二、111 年度個體財務報告

KPMG

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

叡揚資訊股份有限公司董事會　公鑒：

查核意見

叡揚資訊股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達叡揚資訊股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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個體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，與叡揚資訊股份有限公司保持超然獨立，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，對叡揚資訊股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(十五)收入認列，客戶合約之收入明細，請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

叡揚資訊股份有限公司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、應收帳款之評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評價評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款與叡揚資訊股份有限公司之營運高度相關，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。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估叡揚資訊股份有限公司繼續經營之能力、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資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

叡揚資訊股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對叡揚資訊股份有限公司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，以及使叡揚資訊股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成叡揚資訊股份有限公司查核意見。

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，決定對叡揚資訊股份有限公司民國一一一年度個體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：

證券主管機關核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
台財證六字第0930105495號

民　國　一一二　年　三　月　七　日

致揚資訊股份有限公司

資產負債表

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資　產	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一)(二十一))	$ 517,757	24	360,877	20
1140	合約資產－流動(附註六(十八)及七)	130,302	6	143,193	8
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十八))	203,246	9	138,078	7
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十八)及七)	3,575	-	1,872	-
1200	其他應收款(附註七)	3,336	-	2,290	-
130X	存貨(附註六(五))	14,570	1	17,961	1
1410	預付款項(附註六(四)及七)	137,265	6	139,432	8
1476	其他金融資產－流動(附註六(四))	-	-	5,700	-
	流動資產合計	1,010,051	46	809,403	44
	非流動資產：				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(二十一))	57,616	3	56,661	3
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	17,681	1	18,028	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	956,312	44	870,986	47
1755	使用權資產(附註六(八))	777	-	4,735	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	52,186	3	8,345	1
1780	無形資產(附註六(十))	5,197	-	3,649	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	16,755	1	12,784	1
1920	存出保證金(附註八)	26,610	1	32,801	2
1980	其他金融資產－非流動(附註六(四)及八)	29,360	1	24,771	1
1990	其他非流動資產－其他	100	-	-	-
	非流動資產合計	1,162,594	54	1,032,760	56
	資產總計	**$ 2,172,645**	**100**	**1,842,163**	**100**

	負債及權益	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動負債：				
2130	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	$ 531,782	24	428,922	23
2170	應付帳款(附註六(二十一))	33,275	2	26,128	2
2180	應付帳款－關係人(附註六(二十一)及七)	4,177	-	514	-
2200	其他應付款(附註六(十四)(二十一)及七)	255,740	13	201,101	11
2230	本期所得稅負債	29,973	1	22,052	1
2280	租賃負債－流動(附註六(十三)(二十一))	784	-	4,324	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)(二十一)及八)	6,066	-	-	-
2399	其他流動負債	13,333	1	2,828	-
	流動負債合計	875,130	41	685,869	37
	非流動負債：				
2540	長期借款(附註六(十二)(二十一)及八)	362,745	16	330,000	18
2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)(二十一))	-	-	784	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	8,218	-	20,588	1
2645	存入保證金	414	-	70	-
	非流動負債合計	371,377	16	351,442	19
	負債總計	1,246,507	57	1,037,311	56
	權益(附註六(十六))：				
3110	普通股股本	300,001	14	283,020	16
	資本公積：				
3200	資本公積	169,812	8	186,781	10
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	68,491	3	55,617	3
3350	未分配盈餘	365,504	17	258,091	14
	保留盈餘合計	433,995	20	313,708	17
	其他權益：				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,014	-	982	-
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	21,316	1	20,361	1
	其他權益合計	22,330	1	21,343	1
	權益總計	926,138	43	804,852	44
	負債及權益總計	**$ 2,172,645**	**100**	**1,842,163**	**100**

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張培鏞　　經理人：陳世安　　會計主管：王佳琪

叡揚資訊股份有限公司

綜合損益表

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
4000	營業收入淨額(附註六(十八)及七)	$ 1,399,088	100	1,149,650	100
5000	營業成本(附註六(七)(八)(十)(十四)、七及十二)	716,676	51	587,707	51
	營業毛利	682,412	49	561,943	49
	營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十三)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100	推銷費用	156,729	11	131,351	11
6200	管理費用	188,369	14	181,294	16
6300	研究發展費用	147,794	11	111,127	10
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	(116)	-	(554)	-
	營業費用合計	492,776	36	423,218	37
6900	營業淨利	189,636	13	138,725	12
	營業外收入及支出(附註六(十三)(二十)及七)：				
7100	利息收入	1,820	-	889	-
7010	其他收入	14,825	1	12,211	1
7020	其他利益及損失	(4,955)	-	2,073	-
7050	財務成本	(4,214)	-	(507)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	436	-	108	-
	營業外收入及支出合計	7,912	1	14,774	1
	稅前淨利	197,548	14	153,499	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	25,235	2	20,599	2
	本期淨利	172,313	12	132,900	11
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))	10,238	1	(4,158)	-
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	955	-	2,516	-
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	11,193	1	(1,642)	-
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	32	-	(35)	-
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	32	-	(35)	-
8300	本期其他綜合損益	11,225	1	(1,677)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 183,538	13	131,223	11
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 5.74		4.43	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	$ 5.70		4.40	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張培鏞　　經理人：陳世安　　會計主管：王佳琪

叡揚資訊股份有限公司

權益變動表

民國一一一年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目 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	權益總額
民國一一〇年一月一日餘額	$ 267,000	202,533	44,042	199,664	1,017	17,845	732,101
本期淨利	-	-	-	132,900	-	-	132,900
本期其他綜合損益	-	-	-	(4,158)	(35)	2,516	(1,677)
本期綜合損益總額	-	-	-	128,742	(35)	2,516	131,223
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)
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
民國一一〇年十二月三十一日餘額	283,020	186,781	55,617	258,091	982	20,361	804,852
本期淨利	-	-	-	172,313	-	-	172,313
本期其他綜合損益	-	-	-	10,238	32	955	11,225
本期綜合損益總額	-	-	-	182,551	32	955	183,538
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)
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
民國一一一年十二月三十一日餘額	**$ 300,001**	**169,812**	**68,491**	**365,504**	**1,014**	**21,316**	**926,138**

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張培鏞　　經理人：陳世安　　會計主管：王佳琪

睿瑞資訊股份有限公司

現金流量表

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 197,548	153,499
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,636	10,937
攤銷費用	5,986	4,139
預期信用損失(迴轉利益)	(116)	(554)
利息費用	4,214	507
利息收入	(1,820)	(889)
股利收入	(4,160)	(3,780)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(436)	(108)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	89	-
租賃修改利益	(59)	-
收益費損項目合計	18,334	10,252
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	12,893	(23,348)
應收票據及帳款	(65,053)	(21,349)
應收帳款－關係人	(1,703)	(559)
其他應收款	(409)	762
其他應收款－關係人	(536)	103
存貨	3,391	(11,646)
預付款項	2,067	(15,603)
合約負債	102,860	138,170
應付帳款	7,147	(8,278)
應付帳款－關係人	3,663	(300)
其他應付款	50,058	1,269
其他流動負債	10,505	(27)
淨確定福利負債	2,449	(2,094)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	127,332	57,100
調整項目合計	145,666	67,352
營運產生之現金	343,214	220,851
收取之利息	1,719	898
支付之利息	(4,214)	(507)
支付之所得稅	(21,286)	(20,497)
營業活動之淨現金流入	319,433	200,745
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	-	(1,800)
取得採用權益法之投資	-	(6,108)
取得不動產、廠房及設備	(97,241)	(651,275)
存出保證金	6,191	(5,354)
取得無形資產	(7,534)	(3,885)
取得投資性不動產	(44,058)	-
其他金融資產減少(增加)	1,111	(13,135)
收取之股利	4,975	6,840
投資活動之淨現金流出	(136,556)	(674,717)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	39,200	330,000
償還長期借款	(389)	-
存入保證金	344	(25)
租賃本金償還	(2,900)	(6,577)
發放現金股利	(62,264)	(58,740)
逾期未領取股利轉資本公積	12	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(25,997)	264,658
本期現金及約當現金增加(減少)數	156,880	(209,314)
期初現金及約當現金餘額	360,877	570,191
期末現金及約當現金餘額	**$ 517,757**	**360,877**

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張培鏞　　經理人：陳世安　　會計主管：王佳琪

叡揚資訊股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

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

本個體財務報告已於民國一一二年三月七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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體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」

(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，對本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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體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)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)之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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本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。

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.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；

2.主要為交易目的而持有該資產；

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.預期將於報導期間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。

(五)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。

(六)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本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，本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。本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。

・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，將累積之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。

本公司於原始認列時，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本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

本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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一百八十天；
・因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
・借款人很有可能會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)。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本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。

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

本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本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。

(七)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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(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本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：50年

(2)運輸設備：2～5年

(3)辦公及其他設備：3～5年

(4)租賃改良：2年

本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

本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。

1.承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

本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，本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。

2.出租人

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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，本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

本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

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：3年

本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

本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。

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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本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，或本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

本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，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本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

本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，本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。

2.確定福利計畫

本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。當計算結果對本公司可能有利時，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。本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。本公司於清償發生時，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本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。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）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，本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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠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。

本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

本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。本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。本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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下:

(一)應收帳款之備抵損失

本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。本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

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	$ 448	426
支票及活期存款	365,608	228,462
定期存款	151,701	131,989
現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 517,757**	**360,877**

本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)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
國內非上市(櫃)公司股票	**$ 57,616**	**56,661**

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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。本公司民國一一一年度及一一〇年度因上述金融資產公允價值變動認列於其他綜合(損)益項下分別955千元及2,516千元。

本公司於民國一一〇年十二月三十日因公司業務發展，取得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之智炬科技股份有限公司200千股，公允價值為1,800千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據	$ 1,484	339
應收帳款	201,914	138,006
應收帳款-關係人	3,575	1,872
減：備抵呆帳	(152)	(267)
	$ 206,821	**139,950**

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

	111.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 195,008	0.01%~1%	20
逾期180天以下	11,951	1%~2%	120
逾期181天以上	14	50%~100%	12
	$ 206,973		**152**

	110.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 118,619	0.01%~1%	12
逾期180天以下	21,518	1%~2%	215
逾期181天以上	80	50%~100%	40
	$ 140,217		**267**

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 267	823
減損損失迴轉	(115)	(556)
期末餘額	**$ 152**	**267**

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本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

	111.12.31	110.12.31
預付款項	$ 137,265	139,432
三個月以上定期存款	-	5,700
受限制定期存款	29,360	24,771
	$ 166,625	**169,903**

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本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。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本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

	111.12.31	110.12.31
商品存貨	**$ 14,570**	**17,961**

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子 公 司	**$ 17,681**	**18,028**

本公司於民國一一〇年十月二十日對子公司網軟股份有限公司增資6,108千元。

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2.於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供質押擔保之情事。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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111年1月1日餘額	$ 579,469	313,171	3,302	6,590	536	903,068
增　　添	31,673	21,308	5,546	38,714	-	97,241
處　　分	-	-	-	-	(536)	(536)
民國111年12月31日餘額	**$ 611,142**	**334,479**	**8,848**	**45,304**	**-**	**999,773**
民國110年1月1日餘額	$ 163,669	78,636	3,302	6,022	1,574	253,203
增　　添	415,800	234,535	-	940	-	651,275
處　　分	-	-	-	(372)	(1,038)	(1,410)
民國110年12月31日餘額	**$ 579,469**	**313,171**	**3,302**	**6,590**	**536**	**903,068**
折舊：						
民國111年1月1日餘額	$ -	26,350	2,185	3,210	337	32,082
本年度折舊	-	6,404	674	4,638	110	11,826
處　　分	-	-	-	-	(447)	(447)
民國111年12月31日餘額	**$ -**	**32,754**	**2,859**	**7,848**	**-**	**43,461**
民國110年1月1日餘額	$ -	24,027	1,696	1,720	938	28,381
本年度折舊	-	2,323	489	1,862	437	5,111
處　　分	-	-	-	(372)	(1,038)	(1,410)
民國110年12月31日餘額	**$ -**	**26,350**	**2,185**	**3,210**	**337**	**32,082**
帳面價值：						
民國111年12月31日	**$ 611,142**	**301,725**	**5,989**	**37,456**	**-**	**956,312**
民國110年12月31日	**$ 579,469**	**286,821**	**1,117**	**3,380**	**199**	**870,986**
民國110年1月1日	**$ 163,669**	**54,609**	**1,606**	**4,302**	**636**	**224,822**

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，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。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)。

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，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，實際支付總金額計661,891千元。於民國一一〇年十一月十日將剩餘款項支付完畢，完成不動產所有權過戶相關事宜。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備提供予金融機構作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

本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111年1月1日餘額	$ 11,518
處　　分	(9,033)
民國111年12月31日餘額	**$ 2,485**
民國110年1月1日餘額	$ 11,520
增　　添	2,485
處　　分	(2,487)
民國110年12月31日餘額	**$ 11,518**
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	$ 6,783
本年度折舊	2,593
本年度處分	(7,668)
民國111年12月31日餘額	**$ 1,708**
民國110年1月1日餘額	$ 3,510
本年度折舊	5,760
本年度處分	(2,487)
民國110年12月31日餘額	**$ 6,783**
帳面價值：	
民國111年12月31日	**$ 777**
民國110年12月31日	**$ 4,735**
民國110年1月1日	**$ 8,010**

(九)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	總　計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	$ 6,441	4,020	10,461
增添購置	25,285	18,773	44,058
民國111年12月31日餘額	**$ 31,726**	**22,793**	**54,519**
民國110年1月1日餘額	**$ 6,441**	**4,020**	**10,461**
民國110年12月31日餘額	**$ 6,441**	**4,020**	**10,461**

	土　地	房屋及建築	總　計
折舊：			
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	**$ -**	**2,333**	**2,333**
民國110年1月1日餘額	$ -	2,050	2,050
本年度折舊	-	66	66
民國110年12月31日餘額	**$ -**	**2,116**	**2,116**
帳面金額：			
民國111年12月31日	**$ 31,726**	**20,460**	**52,186**
民國110年12月31日	**$ 6,441**	**1,904**	**8,345**
民國110年1月1日	**$ 6,441**	**1,970**	**8,411**

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，民國一一一年度及一一〇年度產生之租金收入分別為510千元及400千元。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之投資性不動產其公允價值分別為66,293千元及20,580千元。

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。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本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

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本
成　　本：	
民國111年1月1日餘額	$ 9,322
單獨取得	7,534
處　　分	(5,690)
民國111年12月31日餘額	**$ 11,166**
民國110年1月1日餘額	$ 6,805
單獨取得	3,885
處　　分	(1,368)
民國110年12月31日餘額	**$ 9,322**

	電腦軟體成本
攤銷：	
民國111年1月1日餘額	$ 5,673
本年度攤銷	5,986
處　　分	(5,690)
民國111年12月31日餘額	**$ 5,969**
民國110年1月1日餘額	$ 2,902
本年度攤銷	4,139
處　　分	(1,368)
民國110年12月31日餘額	**$ 5,673**
帳面價值：	
民國111年12月31日	**$ 5,197**
民國110年12月31日	**$ 3,649**
民國110年1月1日	**$ 3,903**

(十一)短期借款

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	$ -	-
尚未使用額度	$ 243,310	309,818
利率區間(%)	- %	- %

本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

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金　額
擔保銀行借款	台幣	1.51%~2.235%	126	$ 368,811
減：一年內到期				(6,066)
合　　計				**$ 362,745**
尚未使用額度				**$ -**

	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				$ 330,000
尚未使用額度				$ -

本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

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	$ 784	4,324
非流動	$ -	784

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年度	110年度
租賃負債之利息費用	$ 45	120
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 2,299	879

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	$ 5,244	7,576

1.房屋及建築之租賃

本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

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

另，本公司租賃期間為一年內之短期租賃，本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

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	$ 62,122	68,122
計畫資產之公允價值	(53,904)	(47,534)
淨確定福利負債	$ 8,218	20,588

本公司員工福利負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款)	$ 32,034	28,052

本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

本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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計53,904千元。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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	$ 68,122	64,160
計畫支付之福利	-	(1,217)
當期服務成本及利息	600	569
淨確定福利負債再衡量數	(6,600)	4,610
12月31日確定福利義務	$ 62,122	68,122

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 47,534	45,636
預期報酬	365	350
淨確定福利負債再衡量數	3,638	452
計畫已支付之福利	-	(1,217)
已提撥至計畫之金額	2,367	2,313
12月31日計畫資產之公允價值	$ 53,904	47,534

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
淨確定福利負債之淨利息	$ 235	219

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	111年度	110年度
精算損(益)	$ (6,600)	4,610
計畫資產報酬	(3,638)	(452)
	$ (10,238)	4,158

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之主要精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.750 %	0.750 %
未來薪資增加率	2.500 %	2.500 %

本公司預計於民國一一一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2,445千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.37年。

(7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	$ (2,047)	2,132
未來薪資增加率	2,073	(2,002)
110年12月31日		
折現率	(2,436)	2,543
未來薪資增加率	2,451	(2,362)

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

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為35,689千元及27,742千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	$ 29,206	21,970
遞延所得稅利益	(3,971)	(1,371)
所得稅費用	**$ 25,235**	**20,599**

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	$ 197,548	153,499
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	39,510	30,699
租稅獎勵	(12,874)	(9,453)
前期(高)低估	(834)	(323)
未分配盈餘加徵	-	-
其　　他	(567)	(324)
所得稅費用	**$ 25,235**	**20,599**

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本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：

	111.12.31	110.12.31
未認列為遞延所得稅資產之金額	**$ 14,098**	**14,306**

(3)已認列之遞延所得稅資產

民國一一一年度及一一〇年度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	**$ 545**	**8,552**	**7,658**	**16,755**
民國110年1月1日	$ 474	6,933	4,006	11,413
貸記(借記)損益	(419)	1,146	644	1,371
民國110年12月31日	**$ 55**	**8,079**	**4,650**	**12,784**

3.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為400,000千元，已發行股本分別為300,001千元及283,020千元，每股面額10元，分別為30,000千股及28,302千股。所有已發行股本之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

	普通股	
(以千股表達)	**111年度**	**110年度**
1月1日期初餘額	28,302	26,700
資本公積配發股票股利	1,698	1,602
12月31日期末餘額	**30,000**	**28,302**

本公司於民國一〇九年度資本公積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。

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。

本公司民國一一一年度資本公積增資案於民國一一二年三月七日經董事會通過，以資本公積24,000千元，辦理增資發行新股2,400千股，每股面額10元，該議案尚待股東會決議。

本公司於民國一一二年三月七日經董事會決議辦理發行限制員工權利新股375千股，每股發行價格為無償配發，尚待股東會決議。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
普通股發行溢價	$ 169,532	186,513
認列對子公司所有權權益變動數	268	268
受領股東贈與	12	-
合　　計	**$ 169,812**	**186,781**

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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，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，經股東會決議後辦理，以達平衡穩定之股利政策。惟現金股利不得低於股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年五月二十七日及民國一一〇年八月三日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配息率(元)	金　額	配息率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 2.20	**62,264**	2.20	**58,740**

本公司於民國一一二年三月七日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：		
現　　金	$ 2.60	78,000

(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

	111年度	110年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 172,313	132,900
普通股加權平均流通在外股數	30,000	28,302
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		30,000
基本每股盈餘	$ 5.74	4.70
基本每股盈餘—追溯調整		$ 4.43
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 172,313	132,900
普通股加權平均流通在外股數	30,000	28,302
估列員工酬勞之影響	207	172
普通股加權平均流通在外股數	30,207	28,474
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		30,172
稀釋每股盈餘	$ 5.70	4.67
稀釋每股盈餘—追溯調整		$ 4.40

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
台　灣	$ 1,394,451	1,145,177
中　國	2,609	2,127
其　他	2,028	2,346
	$ 1,399,088	1,149,650
主要產品/服務線：		
技術服務收入	$ 1,270,581	1,065,603
銷貨收入	128,507	84,047
	$ 1,399,088	1,149,650

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	$ 1,484	339	405
應收帳款	201,914	138,006	116,591
應收帳款—關係人	3,575	1,872	1,313
減：備抵損失	(152)	(267)	(823)
合　　計	**$ 206,821**	**139,950**	**117,486**
合約資產	$ 130,315	143,207	119,859
減：備抵損失	(13)	(14)	(12)
合　　計	**$ 130,302**	**143,193**	**119,847**
合約負債	**$ 531,782**	**428,922**	**290,752**

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為319,052千元及223,795千元。

合約資產主要因已認列收入之勞務收入於報導日尚未達請款要件所產生。本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，本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本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，故本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。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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1,568,715千元及1,234,167千元，本公司依履約義務之滿足程度逐步認列收入，預期將於未來三年內完成。

(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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為10,736千元及8,342千元，董事酬勞估列金額分別為6,442千元及5,005千元，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。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一一一年度及一一〇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)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	$ 899	508
股利收入	4,160	3,780
其　　他	9,766	7,923
	$ 14,825	**12,211**

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	$ (4,866)	2,073
處分不動產、廠房及設備損失	(89)	-
	$ (4,955)	**2,073**

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用—銀行借款	$ (4,169)	(387)
利息費用—租賃負債	(45)	(120)
	$ (4,214)	**(507)**

(二十一)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

由於本公司有廣大客戶群，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，本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
111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）	$ 293,192	293,192	293,192	-	-	-	-
租賃負債	784	786	786	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	368,811	413,442	4,030	7,861	31,050	93,150	277,351
	$ 662,787	**707,420**	**298,008**	**7,861**	**31,050**	**93,150**	**277,351**
110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）	$ 227,743	227,743	227,743	-	-	-	-
租賃負債	5,108	5,159	2,706	1,667	786	-	-
長期借款	330,000	356,961	1,584	1,584	5,153	80,977	267,663
	$ 562,851	**589,863**	**232,033**	**3,251**	**5,939**	**80,977**	**267,663**

本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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$ 2,895	30.71	88,905	2,116	27.68	58,571
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	366	30.71	11,240	236	27.68	6,532

(2)敏感性分析

本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、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少3,107千元及2,082千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,866)千元及2,073千元。

4.利率分析

本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%，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加1,475千元及1,320千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

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

	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	$ 56,661			56,661	56,661

(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

於民國一一一年度及一一〇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**
民國110年1月1日	$ 52,345
購買	1,800
認列於其他綜合損益	2,516
民國110年12月31日	**$ 56,661**

(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

本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。

本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	• 企業價值倍數(111.12.31及110.12.31分別為28.05及19.20) • 少數股權折價(111.12.31及110.12.31分別為9.4%及10.84%) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為23%及22%)	• 企業價值倍數與公允價值關係為正向 • 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

(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

本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：

			公允價值變動反應於其他綜合損益	
	輸入值	向上或下變動	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)
民國110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 %	3,934	(3,934)
	少數股權折價	10 %	549	(549)
	缺乏市場流通性折價	10 %	1,273	(1,273)

本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

1.概　　要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責設置及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策包括辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收票據、應收帳款及其他應收款

本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。本公司之覆核包含，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。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據、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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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。

(3)保　　證

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司均無對集團外公司提供任何背書保證。

4.流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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，而影響本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

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。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，本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，本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擴大或預期匯率有鉅幅波動，則將進行避險。

(2)利率風險

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

(二十三)資本管理

本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，本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。

本公司報導日之自有資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
權益總額	$ 926,138	804,852
資產總額	$ 2,172,645	1,842,163
自有資本比率	43%	44%

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇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)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
睿又揚信息科技(上海)有限公司(睿又揚信息)	本公司間接投資之子公司
網軟股份有限公司(網軟)	本公司之子公司
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.營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

	111年度	110年度
網擎	$ 9	-
子公司	1,991	1,655
	$ 2,000	**1,655**

本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

本公司對關係人之採購及認列成本或費用金額如下：

	採　購		進貨成本/費用	
	111年度	110年度	111年度	110年度
網擎	**$ 9,610**	**5,441**	**8,877**	**5,111**

本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

本公司對關係人佣金支出金額如下：

	111年度	110年度
子公司	**$ 243**	**33**

4.其他收入

本公司因提供關係人管理、行政及顧問服務及董事酬勞計收之其他收入。

	111.12.31	110.12.31
網擎	$ 1,556	1,363
子公司	1,179	1,263
	$ 2,735	**2,626**

5.股利收入

因投資而產生之股利收入。

	111年度	110年度
網擎	**$ 3,800**	**3,500**

6.應收關係人款項

本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	111.12.31	110.12.31
應收款項—關係人	子公司	$ 3,575	1,872
其他應收款項	子公司	1,534	1,066
其他應收款項	網擎	168	100
		$ 5,277	**3,038**

7.應付關係人款項

本公司因上述交易產生之應付關係人款項及其他應付款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款—關係人	網擎	$ 4,177	514
其他應付款項	子公司	68	66
		$ 4,245	**580**

8.合約資產及負債

本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	111.12.31	110.12.31
合約資產	子公司	**$ 1,738**	**1,510**
合約負債	子公司	**$ 478**	**368**
合約負債	網擎	**$ 44**	**-**

9.預付款項

本公司因向關係人採購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	111.12.31	110.12.31
預付款項	網擎	$ 1,379	1,322
其他預付費用	子公司	-	136
		$ 1,379	**1,458**

10.預收款項

本公司因預收租金產生之預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他預收款	子公司	**$ 11**	**-**

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	$ 33,240	31,566
退職後福利	486	540
	$ 33,726	**32,106**

八、質押之資產

本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	111.12.31	110.12.31
土地(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	$ 296,386	264,713
土地(帳列投資性不動產)	長短期借款	25,285	-
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	166,938	148,787
房屋及建築(帳列投資性不動產)	長短期借款	18,621	-
現金(帳列存出保證金項下)	投標及履約保證	26,610	32,801
定期存款(帳列其他金融資產－非流動項下)	履約保證	29,360	24,771
		$ 563,200	**471,072**

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十二月三十一日止，本公司由銀行提供保證之履約及保固保證金分別為56,690千元及44,182千元。

(二)截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司已開立之借款額度及履約保證金之本票分別為731,200千元及735,433千元。

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	111年度			110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	316,428	357,766	674,194	263,612	346,950	610,562
勞健保費用	33,240	24,059	57,299	31,425	21,444	52,869
退休金費用	17,220	18,704	35,924	16,129	11,832	27,961
董事酬金	-	8,845	8,845	-	6,841	6,841
其他員工福利費用	345	1,103	1,448	230	805	1,035
折舊費用	7,324	7,312	14,636	6,037	4,900	10,937
攤銷費用	3,072	2,914	5,986	2,042	2,097	4,139

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	705	647
未兼任員工之董事人數	6	5
平均員工福利費用	$ 1,100	1,079
平均員工薪資費用	$ 965	951
平均員工薪資費用調整情形	1.47 %	0.42 %

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1.本公司董事(含獨立董事)領取之酬金，包括車馬費、董事酬勞及獨立董事薪酬，其董事酬勞，係依據本公司之公司章程第二十條規定辦理，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額；獨立董事薪酬，係依據本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」規定辦理。

2.本公司支付總經理、副總經理之酬金，包括：薪資、獎金及員工酬勞等，係以「薪資報酬委員會組織規程」作業評核之依循，除參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性，經理人個別薪資報酬上限已依實際營運之預算達成績效檢討訂定，且經薪資報酬委員會審核及董事會決議通過後執行。

3.本公司員工領取之薪酬，包括薪資、獎金及員工酬勞等，其中經常性給與的薪資係參考外部同業支給情形及內部個人績效考核，透過調薪、升遷等激勵作用核給合理薪資水準，藉以吸引外部人才及發掘內部優質人才。非經常性給與的獎金及員工酬勞則是透過公司經營結果提撥，輔以個人表現貢獻度發放之，讓公司營運結果與員工個人薪酬正向相關，共創雙贏，進而達到人員留任效果及組織長期發展的目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本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個體財務報告附註(續)

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
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	7,920	16.00 %	7,920	
〃	網擎資訊軟體股份有限公司	本公司為該公司之股東及法人董事	〃	1,000	47,936	7.78 %	47,936	
〃	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	1,760	8.00 %	1,760	

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 所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
本公司	土地、房屋及建築	111.8.15	98,000	98,994	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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
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 %	16,149	1,472	750	
〃	數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	控股與投資	72,941	72,941	2,445	100 %	1,532	(314)	(314)	

(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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
睿又揚信息科技(上海)有限公司	資訊軟體服務	71,739 (美金2,290千元)	(註1)	67,781 (美金2,171千元)	-	-	67,781 (美金2,171千元)	(314)	100 %	(314) 註2	1,532	-

註1：投資方式區分為透過第三地區公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表。

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)	555,682

3.重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(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	3,239,423	10.79 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

叡揚資訊股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一一年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額
現　　金	庫存現金及零用金	$ 448
支票及活期存款		363,945
外幣存款(註)	美金	434
	日幣	93
	人民幣	1,136
定期存款(註)	台幣	68,600
	美金	83,101
合　　計		**$ 517,757**

註：係依111.12.31即期匯率換算

應收票據及應收帳款明細表

客　戶　名　稱	金　　額
應收帳款－G	$ 16,600
應收帳款－H	10,384
其他（註）	176,414
小　計	203,398
減：備抵呆帳	(152)
合　　計	**$ 203,246**

註：未達本科目餘額5%者，不予單獨列示。

叡揚資訊股份有限公司

存貨明細表

民國一一一年十二月三十一日 **單位：新台幣千元**

項　　目	金額 成　本	金額 市　價	市價基礎
商品存貨	$ 14,570	**33,904**	淨變現價值
減：備抵存貨跌價損失	-		
合　　計	**$ 14,570**		

叡揚資訊股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動(註)		採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	期末餘額			提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比率	金額	
權益法：														
數碼第一顧問(薩摩亞)有限公司	2,445	$ 1,814	-	-	-	-	-	-	(314)	32	2,445	100.00	1,532	無
網軟股份有限公司	1,019	16,214	-	-	-	-	-	(815)	750	-	1,019	50.96	16,149	〃
合　計		**$ 18,028**		**-**		**-**		**(815)**	**436**	**32**			**17,681**	

註：主係對子公司所有權權益變動。

叡揚資訊股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一一年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　額
應付帳款－C	$ 4,519
應付帳款－A	3,783
應付帳款－D	3,334
應付帳款－I	2,213
應付帳款－K	2,114
應付帳款－G	1,884
其他（註）	15,428
合　　計	**$ 33,275**

註：未達本科目餘額5%者，不予單獨列示。

叡揚資訊股份有限公司

其他應付款及其他流動負債明細表

民國一一一年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　額
應付獎金(含員工酬勞及董監酬勞)	$ 162,490
應付勞健保費及退休金	19,479
員工帶薪假負債	32,034
應付營業稅	16,365
其他(註)	38,705
合　　計	**$ 269,073**

註：未達本科目餘額5%者，不予單獨列示。

長期借款明細表

借款種類	債 權 人	期末餘額	借款期限	年利率區間	借款額度	抵押或擔保
擔保借款	玉山銀行	$ 330,000	110.11.11~125.11.10	1.51%	330,000	土地及房屋建築
擔保借款	元大銀行	38,811	111.11.3~126.11.3	2.235%	39,200	土地及房屋建築
減：一年內到期部分		(6,066)				
		$ 362,745				

叡揚資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	金　額
期初存貨	$ 17,961
加：本期進貨	27,620
減：期末存貨	(14,570)
轉入技術服務成本	(717)
本期銷貨成本	30,294
本期技術服務及其他成本	686,382
營業成本	**$ 716,676**

營業費用明細表

項　　目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資及獎金	$ 124,487	131,520	129,308
廣 告 費	14,483	522	1,031
保 險 費	6,127	10,004	9,003
其他(註)	11,632	46,323	8,452
合　　計	**$ 156,729**	**188,369**	**147,794**

註：未達本科目餘額5%者，不予單獨列示。

叡揚資訊股份有限公司

負責人：張培鏞

GSS

Since 1987

叡揚資訊 股份有限公司

台北市 10461 中山區德惠街 9 號 5 樓

Tel +886-2-2586-7890