

股票代號：6870

The logo for Turn Cloud Technology Service Inc. features the company name "TURN CLOUD" in a white, sans-serif font. The letters are spaced out, with a notable gap between the 'N' and 'C'. The text is centered within a solid blue rectangular background.

騰雲科技服務股份有限公司

TURN CLOUD TECHNOLOGY SERVICE INC.

一一〇年度

年報

騰雲科技服務股份有限公司

編製

中華民國一一一年五月三十一日 刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、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：張婷婷 聯絡電話：(02) 2697-3968
職稱：執行副總經理 電子郵件信箱：press@turn2cloud.com
代理發言人姓名：史美圻 聯絡電話：(02) 2697-3968
職稱：總經理特助 電子郵件信箱：press@turn2cloud.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

名稱	地址	電話
總公司	新北市汐止區新台五路一段 99 號 11 樓之 11	(02) 2697-3968
分公司及工廠	無	無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部
網址：<https://www.gfortune.com.tw>
地址：台北市中正區忠孝西路一段 6 號 6 樓。
電話：(02) 2371-1658

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：

簽證會計師姓名：黃建澤會計師、馬君廷會計師
事務所名稱：安永聯合會計師事務所
網址：<https://ey.com/Taiwan>
地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 9 樓
電話：(02) 2757-8888

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：

本公司截至刊印日時無海外有價證券掛牌買賣。

六、公司網址：<https://www.turn2cloud.com>

目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司概况.....	4
一、 公司簡介.....	4
(一) 設立日期.....	4
(二) 公司沿革.....	4
參、 公司治理報告.....	6
一、 組織系統.....	6
(一) 組織結構系統.....	6
(二) 各主要部門所營業務.....	6
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
(一) 董事及監察人資料.....	8
(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管.....	16
三、 最近年度(110年度)給付董事、監察人及總經理及副總經理等之酬金.....	17
(一) 一般董事及獨立董事之酬金.....	17
(二) 監察人之酬金.....	18
(三) 總經理及副總經理之酬金.....	19
(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形.....	19
(五) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金.....	19
(六) 分別比較說明本公司及合併報告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、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性.....	20
四、 公司治理運作情形.....	21
(一) 董事會運作情形.....	21
(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形.....	23
(一) 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.....	24
(四) 薪資報酬委員會組成與運作情形.....	26
(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因.....	29
(六) 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.....	31
(七) 其他公司治理守則及相關規章.....	33
(八) 其他足以增進公司治理運作情形瞭解之重要資訊.....	33
(九) 內部控制制度執行狀況應揭露事項.....	34
(十) 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.....	36
(十一) 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.....	36
(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人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.....	39
(十三) 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.....	39
五、 會計師公費資訊.....	39
(一) 簽證會計師之公費資訊.....	39
(二) 給付會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容.....	39
(三) 更換會計師事務所且更換年度所支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.....	39
(四) 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.....	39
六、 更換會計師資訊.....	39
七、 公司董事長、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.....	39
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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.....	39
(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動及股權質押.....	40
(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊.....	41
(三) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊.....	41
九、 持股比例占前十名之股東，其相互為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊.....	41
十、 公司、公司之董事、監察人、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.....	42
肆、 募資情形.....	43
一、 資本及股份.....	43
(一) 股本來源.....	43
(二) 股東結構.....	43
(三) 股權分散情形.....	44
(四) 主要股東名單.....	44
(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	45
(六) 公司股利政策及執行狀況.....	45
(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	46
(八) 員工、董事及監察人酬勞.....	46
(九) 公司買回本公司股份情形.....	47
二、 公司債（含海外公司債）辦理情形.....	47
三、 特別股辦理情形.....	47
四、 參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	47
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	47
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	47
七、 併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	47
八、 資金運用計畫執行情形.....	47
(一) 108 年度辦理現金增資發行普通股案.....	47
(二) 109 年度辦理現金增資發行普通股案.....	49
(三) 110 年度辦理現金增資發行普通股案.....	50
伍、 營運概況.....	53

一、	業務內容.....	53
(一)	業務範圍.....	53
(二)	產業概況.....	55
(三)	技術及研發概況.....	58
(四)	長、短期業務發展計畫.....	61
二、	市場及產銷概況.....	62
(一)	市場分析.....	62
(二)	主要產品之重要用途及產製過程.....	64
(三)	主要原料之供應狀況.....	64
(四)	主要進銷貨客戶名單.....	65
(五)	最近二年度生產量值.....	65
(六)	最近二年度銷售量值.....	66
三、	最近二年度從業員工人數.....	66
四、	環保支出資訊.....	66
五、	勞資關係.....	67
(一)	公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形.....	67
(二)	最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）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，應說明無法合理估計之事實.....	67
六、	資通安全管理.....	68
(一)	敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等.....	68
(二)	最近二年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實.....	69
七、	重要契約.....	69
陸、	財務概況.....	70
一、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	70
(一)	簡明資產負債表.....	70
(二)	簡明綜合損益表.....	73
(三)	最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見.....	75
二、	最近五年度財務分析.....	76
(一)	財務分析.....	76
三、	最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	82
四、	最近年度財務報告.....	83
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	83
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.....	83
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	84
一、	財務狀況.....	84
二、	財務績效.....	85
(一)	財務績效分析比較.....	85

三、	現金流量.....	85
(一)	最近年度現金流量變動分析.....	85
(二)	流動性不足之改善計畫.....	85
(三)	未來一年度(111年)現金流量分析.....	86
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	86
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.....	86
(一)	本公司轉投資政策.....	86
(二)	最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因.....	86
(三)	未來一年投資計畫.....	87
六、	最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估.....	87
(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.....	87
(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.....	87
(三)	未來研發計畫及預計投入之研發費用.....	88
(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.....	88
(五)	科技改變(包含資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施.....	88
(六)	企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施.....	89
(七)	進行併購之預期效益及可能風險及因應措施.....	89
(八)	擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施.....	89
(九)	進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施.....	89
(十)	董事、監察人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.....	89
(十一)	經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施.....	89
(十二)	訴訟或非訟事件.....	90
(十三)	其他重要風險及因應措施.....	90
七、	其他重要事項.....	90
捌、	特別記載事項.....	91
一、	關係企業相關資料.....	91
(一)	關係企業合併營業報告書.....	91
(二)	關係企業合併財務報表.....	93
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	93
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.....	93
四、	其他必要補充說明事項.....	93
玖、	最近年度及截至年報刊印日止，有無重大證交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.....	94
附件	95
一、	110年度合併財務報告暨會計師查核報告.....	95
二、	110年度個體財務報告暨會計師查核報告.....	166

各位股東女士、先生：

在進入 110 年度時，騰雲科技給自己一個關鍵字：「變」。這一整年中，我們以資本化、國際化以及集團化的經營方針一步一步地往前行，不但於九月成立了騰創數析股份有限公司專注於資料分析顧問服務，更於 11 月將股票登上興櫃戰略新板，完成第一階段的公開發行。綜觀 110 年度整體營收達新台幣 3.76 億元，相較於 109 年度成長 25.34%；稅後淨利更是成長 118.26% 達到新台幣 49 佰萬元。

回顧 110 年的整體產業趨勢，新冠疫情驅使了消費者購物情境的改變，OMO (Online Merge Offline) 的場景因科技發展而越趨複雜，新零售業數位轉型服務的解決方案成為商業運行的必要元素，從大稻埕碼頭商圈到大型商業場域（如：遠百、新光三越、愛買…等），凡事可以產生交易的地方都在尋找 OMO 客、商、金流一體的數位化方案以匯聚客戶、管理商戶進而促進交易，增加收益。本公司本著「科技創造智慧生活」的企業核心理念，以最新線的 ABCD (AI, Blockchain, Cloud, Data) 技術建立新客戶體驗 (Experience) 為根基發展多元應用，以「Solution as a Service 解決方案即服務」的商業模式持續陪伴客戶一起成長。

一、110 年營業報告

1. 營業計畫實施成果：

- 營收方面，本公司 110 年度合併營收淨額為新台幣 376,009 仟元，較 109 年度之 299,971 仟元成長 25.34%。
- 損益方面，受惠於產品模組化後所產生之規模經濟，110 年度之合併淨利為 49,025 仟元，較 109 年度之淨利 22,462 仟元大幅成長 118.26%，淨利率亦由 7.49% 大舉增長至 13.04%。

(單位：新台幣仟元)

年度	110	109	增減百分比
營業收入	376,009	299,971	25.34%
營業毛利	235,372	202,131	16.67%
營業利益	45,353	21,391	112.02%
稅後淨利	49,025	22,462	118.26%
EPS	3.22	2.26	-

2. 研究與發展狀況：

● 產品模組化開發：

透過各式場域的導入經驗將各類產品服務模組化，建立騰雲八大產品模塊，包含：

- (1) OLINK - 智慧連接平台
- (2) TLIFE - OMO 行銷應用
- (3) TCRM - OMO 會員管理

- (4) TShop - 雲端智慧小舖
- (5) TCMS - 智慧運營管理
- (6) EMall - 線上購物平台
- (7) TPOS - AIOT 行動交易終端方案
- (8) iFORE - 前瞻數據分析方案

- 新商品應用模組開發：

針對不同的零售業態進行深度的產品應用開發，包含餐飲業、量販店、連鎖超商、品牌電商、加密貨幣支付整合、Web3 OMO 應用整合…等。

二、111 年營業計畫概要

1. 營業方針：

以資本化、國際化以及集團化之經營方針擴張騰雲商業版圖。專注於建立可規模化與在場域可落地的新科技生態圈，以聯盟夥伴的方式將台灣的軟體實力輸出國際。

2. 重要產銷政策

- 擴充研發能力，確立技術領導地位：以人才為核心，整合產、官、學、研各方資源，在不同的場域中持續以數據科技、金融科技與新零售科技創造不同可商業化之應用場景。
- 產品整合產生集團綜效：集團內部資源整合，將不同的產品以解決方案為核心進行串接，共同開拓市場。
- 快速業務拓展模式：持續將新應用、新產品模組化，以雲服務快速導入之架構將商務快速拓展。

3. 未來公司發展策略

- 整合集團內部人力資源，靈活調整組織架構，以發揮人力最大效能；落實跨國人力與專業資源共享，提升整體戰力。
- 聚焦市場最新科技應用，落實資訊安全管理，並持續強化騰雲之核心競爭力。透過建立解決方案生態系，提供全方位之解決方案。
- 持續尋求國內外策略合作夥伴，以聯盟之方式，借力使力開拓海內外市場。
- 具體落實 ESG 企業永續發展政策，持續以數位方式推動產業 ESG 轉型，實現企業永續經營之精神。

4. 受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

COVID-19 疫情推升數位轉型需求，本公司以堅實的 OMO 客商金流一體化解決方案成為產業的領導廠商，更在政府的新南進政策下拓展東南亞市場，成為台灣軟體服務產業高速成長之代表廠商。未來騰雲更將持續關注整體產業及政策發展，為台灣軟體服務產業國際化盡一份心力。

最後，感謝各位在過去一年來對於公司發展策略的支持，騰雲將不斷秉持著求新求變的中心思想，以「科技創造智慧生活」為理念，不斷建立科技核心競爭力，持續以集團化的經營擴張商業版圖，完成股東以及產業對我們的期待。

騰雲科技服務股份有限公司

董事長：梁基文



經理人：梁基文



會計經理：吳瑞益



貳、 公司概況

一、 公司簡介

(一) 設立日期

中華民國 105 年 03 月 29 日。

(二) 公司沿革

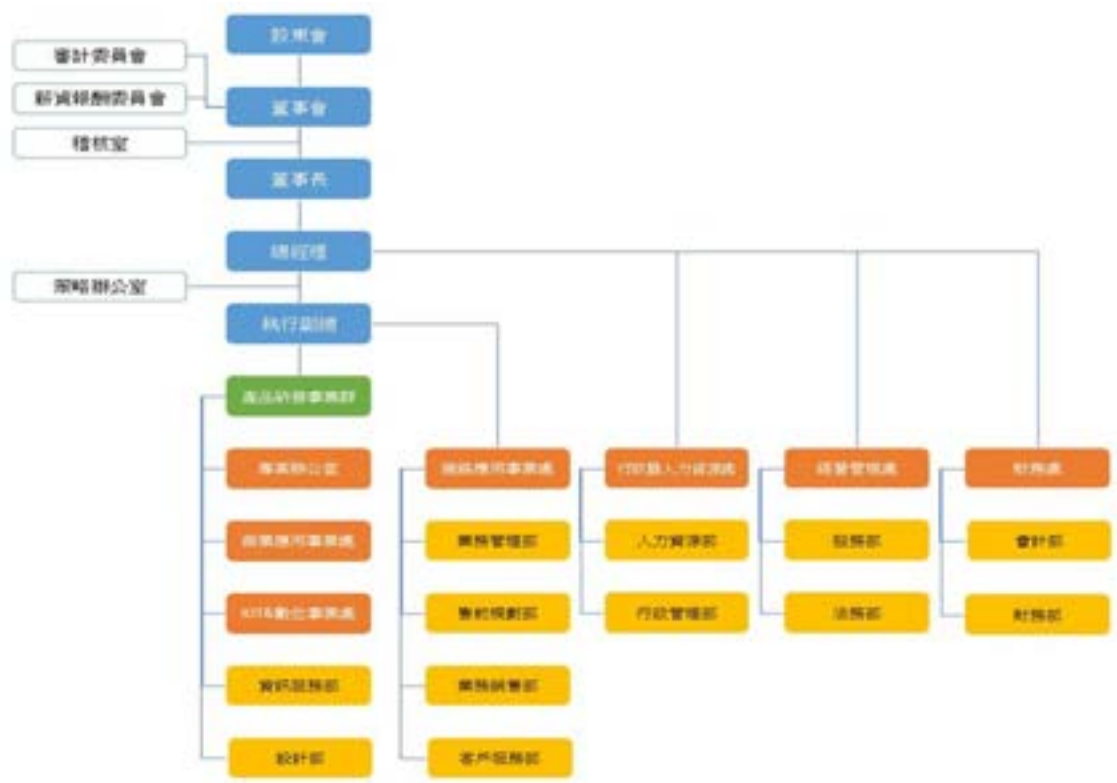
年 度	重 要 紀 事
105 年	<ul style="list-style-type: none">● 105 年 03 月 29 日核准設立，公司名稱為「騰雲科技服務股份有限公司」，實收資本額為新臺幣 50,000 仟元。● 公司以「科技創造智慧生活」為企業理念，致力於提供零售產業升級智慧化解決方案。運用 Big Data 數據分析技術、零售科技及金融科技等，並且活用雲端服務，搭載 AIoT 物聯網智慧終端設備等載體，為線下／線上合作商家建構並提供一完整 All-in-One 整合智慧零售服務與金融科技運用之 IoT 智慧終端應用服務，為零售通路業者實現應用智慧零售於市場上並創造長尾價值。● 完成智慧銷售終端服務、智慧商店、會員營銷管理、微信公眾服務號管理平台（面向於陸客經營之商店營銷平台）、前瞻數據、大數據管理平台、OLink 服務平台（多元支付、點數、票券機構串接平台）等新零售金融科技為主流的平台產品。● 率先引進全新智慧化 All-in-One 終端設備，打破傳統金融刷卡機之功能限制，並開始進行設備商品輸入驗證相關工作。
106 年	<ul style="list-style-type: none">● 成為 Microsoft Gold Certified Partner，並獲得 Microsoft 邀請和 Microsoft OCP（One Commercial Partner）進行國際市場的推廣及全面的推動 AI。● 成為日本日立公司（Hitachi Solutions）海外認證 Tier 1 合格供應商，並展開與日立公司在日本市場及台灣日系企業合作，並推廣本公司之產品及服務。● All-in-One 終端設備完成商品輸入檢驗工作，取得電子商品輸入證書。● 拓展海外市場並成立大陸子公司騰荻信息科技（上海）有限公司。● 取得 OLink 服務平台之專利證書。● 新一代智能終端設備（TC8），取得銀行公會認證。
107 年	<ul style="list-style-type: none">● 與日本 Hitachi Solutions 簽署 OLink 合作協議，將多元支付平台帶入日本市場。● 與日本系統整合商 VINX 簽屬合作戰略 MOU。● 取得智慧商店管理系統（Tomorrow Commercial Management System，以下簡稱 TCMS）電腦程式著作權證書。● 受邀參加日本最具知名的大型零售科技展覽「Retail Tech Japan 2018」，本公司與日本當地零售及金流業者攜手合作提供 Global Retail Solutions，其中包括線上線下（Online To Offline，以下簡稱 O2O）、Smart Payment、Smart Retail、大數據銷售分析平台等一站式服務。● 獲得微軟大中華區年度最佳 SI，並受邀至美國拉斯維加斯參加「2018 Microsoft Inspire GCR 頒獎典禮」。● 榮獲第十九屆十大傑出企業金峰獎及創新研發雙向肯定之殊榮。● 取得智慧商店管理系統之專利證書。● 取得 Hoyabox 之商標註冊證書。
108 年	<ul style="list-style-type: none">● 取得支付卡產業安全標準協會 PCI DSS 檢驗（OLink 智慧連接平台）合格證書。● 完成智慧收銀終端設備（TC15）商品輸入檢驗工作，並取得電子商品輸入證書。● 取得日本特許廳會核發之 OLink 商標註冊證書。● 取得新型專利-桌上型自助結帳系統之專利證書。● 日本 Hitachi Solution 對外發布本公司為首位重要海外合作夥伴，共同合作推廣日本及東南亞購物中心之系統解決方案。

年 度	重 要 紀 事
109 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得國際信用卡組織 VISA 之新興支付產品證書。 ● 與法國電子支付大廠「Ingenico」推出新型態零售解決方案。 ● 取得「NCCC 支付 App 安全認證」(Level 3)。 ● 榮獲經濟部「109 年度中小企業數位創新國際行銷計畫—新南向主題聯盟型輔導」專案款項補助。
110 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 榮獲經濟部科技研究發展 AI 新創領航計畫專案之領導發展廠商。 ● 新光三越成為本公司策略投資夥伴。 ● 獲 Microsoft 之金級 Cloud Platform 雲端平台專長認證。 ● OLink 智慧支付連接平台日本市場上市。 ● 獲選為經濟部工業局第六屆潛力中堅企業 ● 成立騰創數析股份有限公司 ● 榮獲經濟部中小企業處飛雁計畫女性創業菁英獎 ● 股票公開發行 ● 登錄興櫃—戰略新板
111 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 登錄興櫃一般板 ● 成立騰加數位服務股份有限公司 ● 成立騰雲馬來西亞子公司 (Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD) ● 取得消費購物意向與推薦分析系統之專利證書。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織結構系統



(二) 各主要部門所營業務

部 門	所 營 業 務
董事長	<ol style="list-style-type: none"> 1. 決定公司政策及方針及發展方向。 2. 執行董事會之決議。
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 調查、評估各部門內控制度之完整性、有效性及執行情形。 2. 年度稽核計劃之執行。 3. 稽核報告之撰寫及改善作業之考核。
總經理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 綜理公司事務，實現經營管理和發展目標。 2. 長短期策略規劃、政策推動、規章制訂及投資事業督導。 3. 負責公司未來發展之新事業。 4. 公司經營管理方針與品質政策目標之制定、規劃及監督。 5. 公司階段性或整體性之經營策略訂定及經營績效之修訂。 6. 負責危機管理之臨時會議。
策略辦公室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 協助經營團隊執行公司之決議事項及各項專案。 2. 協助高階主管公司經營策略分析、整合規劃、推動、執行與內部管理事項。
執行副總經理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 組織國內外所有業務及相關企業進行協調與運作，以達成營運目標。 2. 負責管理公司業務之產品銷售。 3. 研擬市場行銷策略及產品訂價。
產品研發事業群	<ol style="list-style-type: none"> 1. 數位金流服務方案規劃、技術研發、建置暨維運。 2. AIoT 智慧終端方案規劃、技術研發、建置暨維運。 3. 商業運營服務規劃、技術研發、建置暨維運。 4. 數位行銷服務方案規劃、技術研發、建置暨維運。 5. 雲端架構方案規劃、建置暨維運。 6. 資訊安全管理制訂及執行。 7. 電子發票加值中心服務。

部 門	所 營 業 務
行政暨人力資源處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 統籌後勤行政（財務、採購、總務、人資）年度計畫執行、日常管理。 2. 負責公司人力需求規劃、招募、福利、員工關係以及人力訓練及發展等人事管理業務。 3. 負責規劃與執行庶務採購作業、資產管理及公共行政、公共安全及公共服務等相關業務。
經營管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 籌辦董事會、股東會相關事宜。 2. 執行不定期研銷稽核/採購稽核之例行會議。 3. 重大專案、採購、修繕案件之執行。 4. 綜理各項合約之擬定、審核及業務有關之法務諮詢處理。
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司會計政策制度擬定與執行、集團資金規劃與調度之工作。 2. 會計帳務、稅務處理、管理報表編製與分析。 3. 財務規劃、資金籌措、調度及管理。 4. 預算彙編、控制與分析。
通路應用事業處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 國內外業務策略規劃及制訂。 2. 產業數位轉型方案研擬。 3. 產品行銷企劃方案制訂。 4. 市場／客戶方案價格制定。 5. 策略合作夥伴經營。 6. 產品發展方案計劃參與。 7. 客戶關係經營。 8. 客戶服務中心。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人姓名、經(學)歷、持有股份及性質

111年05月02日：單位：股：%

職務	姓名	性別 年齡	國籍 或註冊地	初次 選任日期	選任日期	任期	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	具配偶或二等親 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			姓名	關係	
董事長	梁基文	男 (50—59歲)	中華民國	105/03/29	111/01/14	3	332,576	2.08%	339,576	2.12%	667,604	4.17%	3,679,191 (註1)	22.99%	東吳大學化學系 學士 美國 Azusa Pacific University 資訊所 碩士 美國南加大 USC 環境工程所 碩士 宏誌科技(股)公司 執行副總經理 台灣富士通(股)公司 資訊服務處 經理	塞席爾商 VVIT Holding Inc 董事 長 Turn 2 Cloud Technology Inc. 董事長 騰訊信息科技(上海)公司 執 行董事兼總經理 弼達國際(股)公司 董事長 騰創數析(股)公司 法人董事 代表人暨董事長 騰加數位服務(股)公司 法人 董事代表人 Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD 董事長	張婷婷	配偶	註2
董事	張婷婷	女 (50—59歲)	中華民國	105/03/29	111/01/14	3	667,544	4.17%	667,604	4.17%	339,576	2.12%	3,679,191 (註1)	22.99%	東吳大學化學系 學士 美國南加大 USC 環境工程所 碩士 宏誌科技(股)公司 市場開發 經理 RF Link Technology Inc. 研發專案 管理	威許移動(股)公司 董事 騰訊信息科技(上海)公司 監 事 弼達國際(股)公司 監察人 騰創數析(股)公司 法人董事 代表人 騰加數位服務(股)公司 法人 董事代表人暨董事長	梁基文	配偶	—
董事	管家婆科技 (股)公司	—	中華民國	108/01/11	111/01/14	3	2,417,110	15.11%	2,417,110	15.11%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
代表人： 翁素蕙	管家婆科技(股)公司 董事長 禮客(股)公司 董事 大學光學科技(股)公司 董事	女 (50—59歲)	中華民國	108/01/11	111/01/14		—	—	—	—	—	—	—	—	高雄市立空中大學大眾傳播學系 學 士 台灣管理學院 EMBA 台北市內湖科技園區發展協會 榮譽理事長 台北市華僑世界華人工商婦女企管協 會 創會會長 台灣連鎖加盟協會 常務監事 現代建築經理(股)公司 副董事長	—	—	—	

職務	姓名	性別 年齡	國籍或 註冊地	初次 選任日期	選任日期	任期	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	具配偶或二等親 以內關係之其他 主管、董事或監 事人		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 務	姓 名	
董事	馮達國際 (股)公司	—	中 華 民 國	111/01/14	111/01/14	3	6,042,760	37.77%	6,042,760	37.77%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	代表人： 陳力源	男 (50—59歲)	中 華 民 國	111/01/14	111/01/14	3	—	—	132,210	0.83%	—	—	—	—	淡江大學會計學系 學士 台大EMBA 資管組 碩士 安永聯合會計師事務所 審計部協理	力源會計師事務所 負責人 鑫亞電通(股)公司 監察人 安力國際(股)公司 獨立董事	—	—	—
獨立 董事	洪 全	男 (40—49歲)	中 華 民 國	111/01/14	111/01/14	3	—	—	—	—	—	—	—	—	實踐大學會計學系 學士 美國密蘇里大學 UMKC 會計研究所 安永聯合會計師事務所 審計/專業 發展部經理 大同聯合會計師事務所 會計師 凱昕會計師事務所 會計師	凱昕會計師事務所 負責人 昕虹投資有限公司 董事長 昶虹投資有限公司 董事長 亞昕國際開發(股)公司 獨立 董事 誠創科技(股)公司 獨立董事	—	—	—
	廖偉弼	男 (50—59歲)	中 華 民 國	111/01/14	111/01/14	3	—	—	—	—	—	—	—	—	東海大學工業工程系 學士 Quintic Technology Ltd. Taiwan Country Manager 勝義科技(股)公司 業務總監	青緯科技(有)公司 董事長 美商 Blaize Inc. 台灣區業務總 監	—	—	—
獨立 董事	柯俊傑	男 (60—69歲)	中 華 民 國	111/01/14	111/01/14	3	—	—	—	—	—	—	—	成功大學工業管理系 學士 成功大學工業管理研究所 碩士 上海復旦大學管理學院 企業管理博 士 台北科技大學 工業工程系講師 台北科技大學 工業工程系講師 英威智投資(股)公司 董事長 國立澎湖科技大學 行銷物流系助理 教授	麗唐國際(股)公司 董事長 創興業(股)公司 董事長 台灣智郵(股)公司 董事 日本VBIP株式會社 取締役 日本イオンヤド株式會社 取締 役 國際萃思(TRIZ)協會 講師	—	—	—	

註1：本公司董事長兼任總經理之張焯焯女士係以弱達國際(股)公司及VVIT Holding Inc.名義持有本公司股份。

註2：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時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；
本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟董事長就公司營運狀況與計畫方針於日常密切與各董事進行充分溝通，以落實公司治理，進而提升董事會職能及強化監督功能。本公司已採取及擬採取之因應措
施如下：

- (1) 本公司已於111年第一次股東臨時會(民國111年01月14日)完成獨立董事選舉，並設置審計委員會。
- (2) 每半年度將安排各董事參加證基會等外部機構所舉辦之專業董事課程，以增進董事會運作效能。
- (3) 本公司公開發行後，董事會成員中過半數董事無兼任員工或經理人。

2. 法人股東之主要股東

111 年 05 月 02 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
管家婆科技股份有限公司	禮客股份有限公司 (52.70%) 翁素蕙 (12.68%) 中加投資發展股份有限公司 (2.47%) 大華創業投資股份有限公司 (2.47%) 太極影音科技股份有限公司 (2.11%) 新保投資股份有限公司 (2.11%) 王信權 (1.69%) 郭廷群 (1.48%) 富佳達股份有限公司 (1.27%) 盧瑞陽 (0.98%)
弼達國際(股)公司	梁基文 (50.00%) 張婷婷 (50.00%)

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

111 年 05 月 02 日

法人名稱	法人之主要股東
禮客股份有限公司	翁素蕙 (70.63%) 蘇建樑 (23.13%) 蘇聖涵 (6.25%)
中加投資發展股份有限公司	環宇投資股份有限公司 (37.76%) 中央投資股份有限公司 (31.97%) 永豐餘投資控股股份有限公司 (12.93%) 兆豐國際商業銀行股份有限公司 (2.09%)
大華創業投資股份有限公司	中央投資股份有限公司 (32.83%) 台灣苯乙烯工業股份有限公司 (25.00%) 兆豐國際商業銀行股份有限公司 (25.00%) 東聯化學股份有限公司 (16.67%)
太極影音科技股份有限公司	鹿橋文化事業股份有限公司 (23.32%) 行政院國家發展基金管理會 (18.22%) 長橋國際股份有限公司 (14.09%) 黃寶雲 (8.91%) 翔聯投資有限公司 (5.76%)
新保投資股份有限公司	台灣新光保全股份有限公司 (84.22%) 誼光保全股份有限公司 (15.77%)
富佳達股份有限公司	邱文仲 (8.33%) 翁浩博 (5.00%)

4. 董事所具備專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行公司 獨立董家數
梁基文	<p>1. 具備商務、公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 東吳大學化學系 學士 (2) 美國 Azusa Pacific University 資訊所 碩士 (3) 美國南加大 USC 環境工程所 碩士 經歷： (1) 宏誌科技(股)公司 執行副總經理 (2) 台灣富士通(股)公司 資訊服務處 經理 未有公司法第30條各款情事；未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p> <p>2.</p>	<p>(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、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。</p>	-	-
張婷婷	<p>1. 具備商務、公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 東吳大學化學系 學士 (2) 美國南加大 USC 環境工程所 碩士 經歷： (1) 宏誌科技(股)公司 市場開發 副總經理 (2) RF Link Technology Inc. 研發專案管理 未有公司法第30條各款情事；未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p> <p>2.</p>	<p>(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、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。</p>	-	-
管家婆科技(股)公司 代表人：翁素慧	<p>1. 具備商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 高雄市立空中大學大眾傳播學系 學士 (2) 台灣大學管理學院 EMBA 經歷： (1) 台北市內湖科技園區發展協會 榮譽理事長 (2) 台北市華董世界華人工商婦女企管協會 創會會長 (3) 台灣連鎖加盟協會 常務監事 (4) 現代建築經理(股)公司 副董事長 未有公司法第30條各款情事。</p> <p>2.</p>	<p>(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)。 (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。 (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其他公司董事、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其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)。 (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、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。</p>	-	-
弼達國際(股)有限公司 代表人：陳力源	<p>1. 具備會計師證書之專門職業人員、商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 淡江大學會計學系 學士 (2) 台大 EMBA 資管組 碩士 經歷： (1) 安永聯合會計師事務所 審計部助理 (2) 力源會計師事務所 負責人 未有公司法第30條各款之情事。</p> <p>2.</p>	<p>(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。 (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其他公司董事、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其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)。</p>	-	1

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行公司 獨立董董事數
洪全	<p>1. 具備會計師證書之專門職業人員、商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗； 學歷： (1) 實踐大學會計學系 學士 (2) 美國密蘇里大學 UMKC 會計研究所碩士</p> <p>經歷： (1) 安永聯合會計師事務所 審計/專業發展部經理 (2) 大同聯合會計師事務所 會計師 (3) 凱昕會計師事務所 會計師 (4) 凱昕會計師事務所 負責人</p> <p>2. 未有公司法第30條各款之情事；未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>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)。</p> <p>(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)。</p> <p>(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(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其他公司董事、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五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)。 (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、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。</p>	2	
廖韋弼	<p>1. 具備商務、公司業務所須之工作經驗； 學歷： (1) 東海大學工業工程系 學士</p> <p>經歷： (1) Quintic Technology Ltd. Taiwan Country Manager (2) 勝義科技(股)公司 業務總監 (3) 美商Blaze Inc. 台灣區業務總監</p> <p>2. 未有公司法第30條各款之情事；未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>(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五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)。 (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)。</p>	-	

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行公司 獨立董家數
柯俊傑	<p>1. 具備商務、公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師、商務或公司業務所須之工作經驗； 學歷： (1) 成功大學工業管理系 學士 (2) 成功大學工業管理研究所 碩士 (3) 上海復旦大學管理學院 企業管理博士</p> <p>經歷： (1) 南台科技大學 工業工程系 講師 (2) 台北科技大學 工業工程系 講師 (3) 英威智投資(股)公司 董事長 (4) 國立澎湖科技大學 行銷物流系 助理教授</p> <p>2. 未有公司法第30條各款之情形；未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>(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、財務、法務、法務、法務、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。</p> <p>(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(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家數互兼任者，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家數互兼任者，不在此限)。 (6) 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其他公司或機構之董事(理事)、監察人(但如為公司或屬同一母公司之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家數互兼任者，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其他公司或機構之董事(理事)、監察人(但如為公司或屬同一母公司之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家數互兼任者，不在此限)。 (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(但特定公司有財務或業務往來之特定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家數互兼任者，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、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。</p>	—	

5. 董事會多元及獨立性

(1) 董事會多元化：

本公司公司章程明訂設董事五至九人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任。『公司章程』、『董事選舉辦法』及『公司治理實務守則』明訂董事會成員組成之多元化方針係揭露於公開資訊觀測站。

A. 董事會成員應多元化，具備不同專業背景、注重性別平等並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，並明訂本公司於上述董事名額中，獨立董事人數不得少於董事席次之三分之一。

B. 專業知識與技能：專業背景（如：法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能與素養。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：

- 營運判斷能力。
- 會計及財務分析能力。
- 經營管理能力。
- 危機處理能力。
- 產業知識。
- 國際市場觀。
- 領導能力。
- 決策能力。

多元化核心項目 董事姓名	基本組成						產業經歷				專業能力											
	性別	國籍	兼任員工	年齡			獨立董事任期年資			法律	財務會計	金融	行銷或科技	企業管理	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
				40至49歲	50至59歲	60至69歲	3年以下	4至8年	9年以上													
梁基文	男	中華民國	✓	✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
張婷婷	女	中華民國	✓	✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
管家婆科技(股)公司 代表人：翁素蕙	女	中華民國		✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
弼達國際(股)公司 代表人：陳力源	男	中華民國		✓					✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
洪全	男	中華民國	✓			✓			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
廖韋弼	男	中華民國		✓		✓						✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
柯俊傑	男	中華民國			✓	✓						✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

C. 本公司於 111 年 01 月 14 日選任七席董事（包含三席獨立董事），落實執行如下：

- 多樣專業背景：董事成員中兩席具備有資訊管理之專業背景、兩席財會專業、三席管理背景。
- 落實性別平等：女性董事共有兩個席次，占七分之二。
- 執行職務素養：有兩席具有會計師執照，一位獨董具備大專院校的執教經驗專業。

管理目標	達成情形
女性董事二席	達成
獨立董事不少於三人且不少於董事席次 1/5（含）以上	達成
獨立董事任期不超過三屆	達成

(2) 董事會獨立性

本公司董事會席次設置七人，其中三席為獨立董事，占董事會席次比重七分之二。於 111 年 01 月 14 日選任三席獨立董事，超過全體董事席次之三分之一。

另董事會之獨立性請參閱參、二、(一)、4『董事所具備專業資格及獨立董事獨立性之情形資訊揭露』。由前述董事表格可知，本公司已成立審計委員會取代監察人職務，且董事間超過半數之席次彼此間未具有配偶或二親等以內之親屬關係，故無違反證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定之情事。

本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責，在公司治理制度之各項作業與安排，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。三席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審度公司存在或潛在風險之管控等，據以確實監督公司內部控制之有效實施、簽證會計師之選（解）任及獨立性與財務報表之允當編製。此外，依本公司之「董事選舉辦法」訂定董事及獨立董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司法第三十條所列各款情事之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫，保持獨立性。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

111年05月02日；單位：股：%

職稱	姓名	性別	國籍	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	具配偶或二等親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證之情形	備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
總經理	梁基文	男	中華民國	105/03/29	339,576	2.12%	667,604	4.17%	3,679,191 (註1)	22.99%	東吳大學化學系 學士 美國 Azusa Pacific University 資訊所 碩士 美國南加大 USC 環境工程所 碩士 台灣富士通(股)公司 資訊服務處 經理 宏誌科技(股)公司 執行副總經理	塞爾爾商 VVIT Holding Inc 董事長 Turn 2 Cloud Technology Inc. 董事長 騰訊信息科技(上海)公司 執行董事 兼總經理 弼達國際(股)公司 董事長 騰創數析(股)公司 法人代表人 暨董事長 騰加數位服務(股)公司 法人代表人 Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD 董事長	執行副總經理	張婷婷	配偶	—	註2
執行副總經理	張婷婷	女	中華民國	105/03/29	667,604	4.17%	339,576	2.12%	3,679,191 (註1)	22.99%	東吳大學化學系 學士 美國南加大 USC 環境工程所 碩士 宏誌科技(股)公司 市場開發 副總經理 RF Link Technology Inc. 研發專案管理	威許移動(股)公司 董事 騰訊信息科技(上海)公司 監事 弼達國際(股)公司 監察人 騰創數析(股)公司 法人代表人 騰加數位服務(股)公司 法人代表人	董事長兼總經理	梁基文	配偶	—	
副總經理	蔡千翊	男	中華民國	105/07/01	101,292	0.63%	—	—	—	—	銘傳大學資訊管理系 學士 宏誌科技(股)公司 系統整合處 經理	Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD 董事	—	—	—		
會計經理	吳瑞益	男	中華民國	110/04/10	10,000	0.06%	—	—	—	—	國立台北大學會計系 碩士 漢台科技(股)公司 會計主管 大江生醫(股)公司 會計主管	—	—	—	—		
稽核經理	張智凱	男	中華民國	111/04/27	0	0.00%	—	—	—	—	東吳大學會計系 學士 資誠聯合會計師事務所 稽核經理 富驛酒店集團有限公司 稽核經理 中和羊毛工業(股)公司 稽核經理	—	—	—	—		

註1：本公司董事長兼任總經理之梁基文先生及執行副總經理之張婷婷女士係以弼達國際(股)公司及 VVIT Holding Inc. 名義持有本公司股份。

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；

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟董事長就公司營運狀況與計畫方針於日常密切與各董事進行充分溝通，以落實公司治理，進而提升董事會職能及強化監督功能。本公司已採取及擬採取之因應措施如下：

- (1) 本公司已於 111 年第一次股東臨時會(民國 111 年 01 月 14 日)完成獨立董事選舉，並設置審計委員會。
- (2) 每年度將安排各董事參加證基會等外部機構所舉辦之專業董事課程，以增進董事會運作效能。
- (3) 本公司公開發行後，董事會成員中過半數董事無兼任員工或經理人。

三、最近年度（110 年度）給付董事、監察人及總經理及副總經理等之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

110 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例		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		現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司
董事長兼總經理	梁基文																	
董事兼執行副總經理	張婷婷																	
董事	管家婆科技(股)公司 代表人：翁素蕙	-	-	-	-	48	48	48	0.10%	48	0.10%	6,554	6,554	142	142	6,744	6,744	-
董事	VVIT Holding Inc. 代表人：陳力源	-	-	-	-													
董事	VVIT Holding Inc. 代表人：趙家璋	-	-	-	-													

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：擔任母公司 / 財務報告內所有公司 / 轉投資事業非屬員工之顧問等）領取之酬金：本公司於 110 年度支付陳力源董事所屬之力潤財務管理顧問有限公司共計 1,110 仟元。

酬金級距表

110年12月31日；單位：新臺幣仟元

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	翁素蕙、陳力源、趙家璋	翁素蕙、陳力源、趙家璋	翁素蕙、陳力源、趙家璋	翁素蕙、陳力源、趙家璋
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	張婷婷	張婷婷	張婷婷	張婷婷
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	梁基文	梁基文	梁基文	梁基文
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
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	5 人	5 人	5 人	5 人

(二) 監察人之酬金

110年12月31日；單位：新臺幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		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			
監察人 (註)	許史宜	—	—	—	—	—	—	—	—	—
監察人 (註)	顏杏紋	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註：本公司於111年01月14日改選董事七席（包括三席獨立董事），設置審計委員會取代監察人之職責。

酬金級距表

110年12月31日；單位：新臺幣仟元

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 1,000,000 元	許史宜、顏杏紋	許史宜、顏杏紋
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
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)	—	—
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	2 人	2 人

(三) 總經理及副總經理之酬金

110年12月31日；單位：新臺幣仟元

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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		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		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			
總經理	梁基文	8,844	8,844	—	—	—	—	186	—	186	—	9,030 18.42%	9,030 18.42%	—
執行副總經理	張婷婷													
副總經理	蔡千翊													

酬金級距表

110年12月31日

給付本公司總經理及副總經理酬金級距	總經理級副總經理姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	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)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	蔡千翊、張婷婷	蔡千翊、張婷婷
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	梁基文	梁基文
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
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	3 人	3 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年12月31日；單位：新臺幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅前純益之比例(%)
	總經理	梁基文	—	186	186	0.35%
	執行副總經理	張婷婷				
	副總經理	蔡千翊				

(五) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

(六) 分別比較說明本公司及合併報告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、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

1. 本公司及合併報告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損益比例

單位：新台幣仟元；%

項目	本公司		合併報告所有公司	
	109 年度	110 年度	109 年度	110 年度
董事酬金總額	6,944	6,744	7,655	6,744
總額占稅後（損）益比例%	30.91%	13.76%	34.08%	13.76%
監察人酬金總額	—	—	—	—
總額占稅後（損）益比例%	—	—	—	—
總經理及副總經理酬金總額	6,926	9,030	7,637	9,030
總額占稅後（損）益比例%	30.83%	18.42%	34.00%	18.42%

註 1：109 年度及 110 年度個體稅後損益分別為 22,462 仟元及 49,011 仟元。

註 2：110 年度員工酬勞與董監酬勞於 111 年 04 月 27 日業經薪資報酬委員會及董事會決議通過，依法提報股東會。

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) 給付酬金之政策、標準與組合

本公司全體董事及監察人執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，本公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準於該範圍內決定之。本公司總經理及副總經理之報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

(2) 訂定酬金之程序

A. 為定期評估董事及經理人之薪資報酬，分別以本公司董事會績效評估辦法及適用經理人與員工之相關績效管理辦法所執行之評核結果為依據，另有關董事長及總經理之薪酬係參考本公司訂定經營績效指標，並提送董事會核議，其績效指標係以營運績效、公司治理作為基準；總經理之績效指標係以：年度營運計畫之執行、各部門 KPI 達成率、相關永續發展之目標為基準。

B. 本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度給予合理報酬。110 年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提董事會議定之。

(3) 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及各部門之整體組織團隊效能。另參考同業薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於同業具有競爭力，以留任優秀之管理人才。

本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序與經營績效係呈正向關聯性，本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反映於公司之獲利情形，並依據相關法令規定於年報揭露，其未來風險應屬有限。

四、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度（110 年度）董事會開會 8 次(A)，董事監察人出席情形如下：

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	梁基文	8	0	100.00	108 年 01 月 11 日選任
董事	張婷婷	8	0	100.00	108 年 01 月 11 日選任
董事	管家婆科技(股)公司 代表人：翁素蕙	5	1	62.50	108 年 01 月 11 日選任
董事	VVIT Holding Inc. 代表人：趙家璋	0	8	0.00	108 年 01 月 11 日選任
董事	VVIT Holding Inc. 代表人：陳力源	8	0	100.00	108 年 01 月 11 日選任
監察人	許史宜	0	8	0.00	108 年 01 月 11 日選任
監察人	顏杏紋	0	4	0.00	110 年 06 月 09 日選任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者：應敘明董事為日期、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：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：不適用。

(二) 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議事項：不適用。

二、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／期別	議案內容	董事對利害關係議案迴避之執行情形
110/08/30 (第二屆第十五次)	第四案： 本公司經理人薪酬結構案	除依法應利益迴避之利害關係人外，經本案暫代主席翁素蕙董事主持本議案之討論及表決後，本案照案通過。

日期／期別	議案內容	董事對利害關係議案迴避之執行情形
110/08/30 (第二屆第十五次)	第五案： 本公司 110 年度第一次現金增資保留員工認購股數，經理人得認股數案。	除依法應利益迴避未參與討論及表決之稽核經理一莊馥禎、會計經理一吳瑞益及董事長特助一陳彥佐外，經主席徵詢全體出席董事均無異議後，本案照案通過。
	第六案： 本公司經理人年節禮金分配案	除依法應利益迴避之利害關係人外，經本案暫代主席翁素蕙董事主持本議案之討論及表決後，本案照案通過。
110/12/20 (第二屆第十七次)	第四案： 擬通過本公司 109 年度員工酬勞分配案	除相關利害關係人員迴避不參與討論與表決，經本案暫代主席翁素蕙董事表達無異議後，本案照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形：不適用。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如：設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一) 董事會議事效能：

1. 為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，依據『公開發行公司董事會議事辦法』第二條訂定『董事會議事規範』。
2. 為使董事會議事運作能有所依循，特制定『董事會議事運作管理辦法』。
3. 為公平、公正、公開選任董事與監察人，根據公司法規定，訂定『董事及監察人選舉辦法（後更名為董事選舉辦法）』。
4. 為提昇議事效率，為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司參照『上市上櫃公司治理實務手冊』第三十七條規定，訂定『董事及經理人績效評估辦法』。

(二) 為落實公司治理精神，本公司於 111 年 01 月 14 日股東臨時會全面改選董事並選任三名獨立董事，正式採行審計委員會制度，依證券交易法及公司法相關規定，由全體獨立董事組成審計委員。

(三) 提昇資訊透明度：

1. 本公司財務與稅務報表均委由安永聯合會計師事務所定期查核簽證，且對法令要求之各項公開資訊由專人負責並即時允當揭露。
2. 本公司網站設置投資人專區，提供公司財務業務與公司治理相關資訊。

(四) 董事責任險：本公司配合金融監督管理委員會『公司治理 3.0—永續發展藍圖』推動興櫃公司投保董事及監察人責任保險，使董監事及經理人有效發揮職能及平衡職責。

(五) 落實及提昇公司治理：

1. 為建立良好之公司治理制度，爰參酌『上市上櫃公司治理實務守則』於 111 年 03 月 31 日修訂『公司治理實務守則』，建置有效的公司治理架構，並於公開資訊觀測站及公司網站揭露之。
2. 本公司為實踐企業社會責任，並促成經濟、環境及社會之進步，以達永續發展之目標，爰依「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定於 111 年 01 月 12 日修訂『永續發展實務守則』。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度（110年度）董事會開會8次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	許史宜	0	0.00	108年01月11日選任 111年01月10日任職期滿
監察人	顏杏紋	0	0.00	110年06月09日選任 111年01月10日任期期滿

其他應記載事項：

一、 監察人之組成及職責：

監察人之組成：由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任。

監察人之職責：依證券交易法等相關法規定之。

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：

1. 監察人認為有必要時得直接聯繫員工、股東或利害關係人。
2. 110年度進行監察人增選（由一人增加至二人）。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師溝通情形：

1. 監察人與內部稽核主管溝通情形：

- (1) 本公司稽核主管均定期呈交稽核報告予監察人審查，監察人對於報告內容均可直接請稽核主管進行說明。如有特殊情事發生，稽核主管會立即報告監察人。
- (2) 110年度無特殊情事發生。直至監察人任職期滿前，本公司稽核主管與監察人間溝通情況良好。

2. 監察人與會計師溝通情形：

- (1) 本公司監察人若對財務報表有疑問會直接與會計師聯繫並溝通，民國110年度尚未發生前述情事。

二、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(一) 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

評估項目	運作情形 (註)			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	
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	√		本公司已於 111 年 3 月 31 日修訂「公司治理實務守則」，並擬揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(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？	√		本公司「公司治理實務守則」訂有相關規範，並依規定設置發言人及代理發言人，負責處理股東建議、疑義、糾紛或訴訟等問題。	無重大差異
(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	√		1. 本公司委由股務代理機構定期更新股東名冊及主要股東名冊，充分掌握控制公司主要股東及主要股東之最終控股者名單。 2. 本公司訂定「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」。	無重大差異
(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？	√		1. 本公司與關係企業之往來依據「關係人交易管理辦法」及「關係企業相互間財務業務相關作業規範」辦理。 2. 本公司已依法令規定於內部控制制度中建立相關制度，且已有效控管與關係企業之風險。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上為公開資訊買賣有價證券？	√		本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，且每年至少一次對董事、監察人、經理人及內部人進行教育宣導，並擬於本公司官網揭露相關辦法及具體落實情形。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		本公司已依「公司治理實務守則」第 20 條規定訂定董事會成員多元化之政策，政策目標及落實情形，請參詳年報第 15-16 頁。	無重大差異
(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？	√		本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視營運需要或法令規定設置各類功能性委員會。	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？	√		本公司於 111 年 1 月 22 日董事會決議通過訂定「董事及經理人績效評估辦法」，本公司業將 110 年度董事會績效評估結果提報 111 年 3 月 31 日董事會。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		本公司「公司治理實務守則」規定至少一年一次評估聘任會計師之獨立性及適任性，並於 111 年 3 月 31 日呈報董事會討論通過。	無重大差異
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）？	√		本公司已訂有公司治理實務守則，並擬將其揭露於官方網站，截至目前公司治理執行情形良好。	無重大差異
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	√		利害關係人若有任何意見，可以信件或電話方式與管理階層或董事會溝通，並擬於官網建立溝通管道。	無重大差異

評估項目	運作情形 (註)			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	
人所關切之重要企業社會責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司已委任「福邦證券股份有限公司」股務代理部辦理股東會相關事務。	無重大差異
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		本公司擬架設官方網站，並由專人維護，定期揭露本公司相關訊息。	無重大差異
(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）？	√		本公司指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，且業已設立發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，及時允當揭露。	無重大差異
(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？	√		本公司目前未提前於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，但仍於規定期限前公告並申報財務報告及各月份營運情形。	無重大差異
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、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）？	√		<ol style="list-style-type: none"> 1. 員工權益：本公司對待員工一切符合勞基法的規範，並設置職工福利委員會。 2. 僱員關懷：本公司關注員工福利、教育訓練等議題，並定期召開勞資會議，透過會議的討論，與員工建立互信和諧的勞資關係。 3. 投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人並公開及聯絡方式，以利投資人隨時反應意見；另依法令規定即時於公開資訊觀測站公告相關資訊，以保障投資人權益。 4. 供應商關係：本公司與供應商有良好之溝通管道及關係。 5. 利害關係人之權利：本公司已設置發言人及代理發言人處理與利害關係人之溝通事宜，並擬於本公司網站設置與本公司溝通之管道。 6. 董事進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識，並擬依法令規定進修證證券法規等課程，並符合進修時數之規定。 7. 本公司訂有內部控制制度及相關管理辦法，並依辦法執行，以降低並預防任何可能風險。 8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持良好溝通，並設置客服人員，以判斷問題所在及責任歸屬，保障顧客之權益。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事投保責任保險，並將投保情形提報 110 年 12 月 20 日董事會。 	無重大差異
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：因本公司為非上市（櫃）公司，故未列入受評公司。				

(四) 薪資報酬委員會組成與運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

條件 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	
獨立董事及 薪酬委員 (召集人)	洪全	1. 具備會計師證書之專門職業人員、商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 實踐大學會計學系 學士 (2) 美國密蘇里大學 UMKC 會計研究所碩士 經歷： (1) 安永聯合會計師事務所 審計/專業發展部經理 (2) 大同聯合會計師事務所 會計師 (3) 凱昕會計師事務所 會計師 (4) 凱昕會計師事務所 負責人 2. 未有公司法第 30 條各款之情事。	(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)。 (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。	2
獨立董事及 薪酬委員	廖韋弼	1. 具備商務、公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 東海大學工業工程系 學士 經歷： (1) Quintic Technology Ltd. Taiwan Country Manager (2) 勝義科技(股)公司 業務總監 (3) 美商 Blaise Inc. 台灣區業務總監 2. 未有公司法第 30 條各款之情事。	(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)。 (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。	0
獨立董事及 薪酬委員	柯俊傑 (註 2)	1. 具備商務、公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師、商務或公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 成功大學工業管理系 學士 (2) 成功大學工業管理研究所 碩士 (3) 上海復旦大學管理學院 企業管理博士 經歷： (1) 南台科技大學 工業工程系講師 (2) 台北科技大學 工業工程系講師 (3) 英威智投資(股)公司 董事長 (4) 國立澎湖科技大學 行銷物流系助理教授 2. 未有公司法第 30 條各款之情事。	(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)。 (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。	0
薪酬委員	陳弘昌 (註 1)	1. 具備商務、公司業務所須之工作經驗： 學歷： (1) 東吳大學會計學系 學士 (2) 東吳大學會計學系 碩士 經歷： (1) 萊克斯國際顧問股份有限公司 董事長 (2) 安格科技股份有限公司 總管理處經理 (3) 霽方國際股份有限公司 稽核副理 (4) 資誠聯合會計師事務所 審計部副理	(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)。 (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。	0

條件 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
	2. 未有公司法第30條各款之情事。		

註1：第一屆薪資報酬委員，於111年01月14日董事會委任第二屆薪資報酬委員後解除職務。

註2：第二屆薪資報酬委員，於111年01月14日董事會委任後就任。

2. 薪資報酬委員會運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 05 月 07 日至 111 年 01 月 10 日，最近年度（110 年度）薪資報酬委員會開會兩次，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	洪 全	2	0	100%	110/05/07 選任 111/01/14 連任
委員	廖韋弼	2	0	100%	110/05/07 選任 111/01/14 連任
委員	陳弘昌	2	0	100%	110/05/07 選任 111/01/14 辭任

其他應記載事項：

一、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）：無此情形。

二、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：無此情形。

(五) 推動永續發展執行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？		√	本公司尚未設置推動永續發展專(兼)職單位，係由總經理室追蹤「永續發展實務守則」政策並擬定發展方向。	同摘要說明
二、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？	√		本公司後續將於適當時機進行各項風險評估，並擬訂風險管理政策。	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？	√		本公司為電子商務產業，無生產製造過程，故無生產廢水廢氣等汙染源之情形。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		本公司致力提升各項能源之利用效率，表單文件電子化、回收與再利用部分廢紙、隨手關閉非必要電源節約用電，以降低對環境負荷之衝擊。	無重大差異
(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，並採取相關之因應措施？	√		本公司隨時注意氣候變遷、氣溫改變之情形，適時調整公司辦公環境之空調溫度、隨手關閉非必要電源、回收並再利用部分廢紙，以落實節能減碳。	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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		√	本公司尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，未來將逐步進行改善，並依本公司之「永續發展實務守則」擬定相關規範。	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？	√		本公司依據勞動基準法等相關法令訂定「工作規則」，以保障員工權益。	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？	√		公司已訂定並實施薪資報酬相關制度，並定期考核員工績效及設立獎勵與懲戒制度。	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？	√		本公司擬定期辦理員工健康檢查，並擬辦理辦理安全與健康教育，建立員工健康自主管理之觀念，以提升個人健康狀態。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		本公司除創造良好工作環境外，亦針對各部門員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。	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？	√		本公司對客戶隱私、行銷及標示等議題均遵照相關法規及國際準則規定辦理。	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？		√	本公司重視環境與社會之保護，對供應商環保、職業安全衛生及勞動人權等議題適時評估供應商的適任性。	同摘要說明
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		√	本公司尚未編列企業社會責任報告書。惟本公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息公開於公開資訊觀測站，並於年報及公開說明書中揭露具攸關	本公司屬興櫃公司尚不適用。

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	
揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			性及可靠性之企業社會責任相關資訊。	
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：本公司非上市櫃公司，故尚不適用。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。				

(六) 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？	√		本公司已訂定經董事會通過之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，作為公司誠信經營之政策及指導原則。	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？	√		本公司針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款及其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，已訂定防範措施，並建立有效且嚴謹之內部控制制度，不定期地檢討，俾確保制度執行持續有效。	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？	√		本公司已訂定「誠信經營守則」，明文規定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行。	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？	√		本公司定期對客戶與廠商進行評核，並將雙方權利義務明訂於合約中，以保障公司權益。	無重大差異
(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？	√		本公司指定總經理室為推動誠信經營之單位，並定期向董事會報告執行情形及經營成效。	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？	√		本公司已訂定「誠信經營守則」，避免員工收受不正當利益而犧牲公司權益。	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？	√		本公司已建立有效之會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位執行查核前項制度遵循情形。	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？	√		公司定期舉辦防範內線交易、內部重大資訊處理等相關法令教育宣導訓練。	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？	√		本公司設有暢通的內部檢舉管道，員工可在發現違反誠信規範情事時進行申訴。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之	√		本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」中訂	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	
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？			定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。	
(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？	√		本公司對檢舉人採保密方式處理檢舉案件，並由獨立管道查證，以保護檢舉人之身分，確保檢舉人不會因檢舉而遭受不當之處置。	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？	√		本公司擬設官網，揭露「誠信經營守則」之規範，並定期更新相關落實情形。	無重大差異
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：本公司已參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」及考量公司實務運作情形，制定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，且依循相關法規確實落實誠信經營，以規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。				
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)：本公司遵循相關法規及內部控制制度，嚴禁不誠信或違反法令之行為。				

(七) 其他公司治理守則及相關規章

1. 本公司制訂以下相關規章與程序：

- 公司治理實務守則
- 股東會議事規則
- 具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範
- 董事選舉辦法
- 獨立董事之職責範疇規則
- 關係企業相互間財務業務相關作業規範
- 道德行為準則
- 審計委員會組織規程
- 薪資報酬委員會組織章程
- 誠信經營守則
- 誠信經營作業程序及行為指南

2. 上述規程與程序，請至公開資訊觀測站 (<https://mops.twse.com.tw/>) 查詢本公司之公司治理實務守則及相關規章。

(八) 其他足以增進公司治理運作情形瞭解之重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露事項

1. 內部控制聲明書

騰雲科技服務股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國 111 年 04 月 27 日

本公司民國一一〇年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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。其目的在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標之達成，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. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及 5. 監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一一〇年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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一一一年月四月二十七日董事會通過，出席董事七人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

騰雲科技服務股份有限公司



董事長：梁基文



總經理：梁基文



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



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

內部控制制度審查報告

後附騰雲科技服務股份有限公司民國一一〇年八月三十日請經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一一〇年一月一日至一一〇年六月三十日係有效設計及執行之聲明書，其中本會計師評估騰雲科技服務股份有限公司重大營運循環及管理程序之內部控制制度包括「銷售及收款循環」、「採購及付款循環」、「薪工循環」、「融資循環」、「研發循環」及「電腦資訊系統循環」，並經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司前述重大營運循環及管理程序之內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書中前述重大營運循環及管理程序部分表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信第一段所述公司重大營運循環及管理程序之內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估重大營運循環及管理程序之內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故騰雲科技服務股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，騰雲科技服務股份有限公司第一段所述重大營運循環及管理程序之內部控制制度，於民國一一〇年一月一日至一一〇年六月三十日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；騰雲科技服務股份有限公司於民國一一〇年八月三十日所出具請經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

騰雲科技服務股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監管與管理訂定相關作業程序。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證六字第 0970038990 號

(106)金管證審字第 1060027042 號

黃建澤



會計師：

馬君廷



中華民國一一〇年九月十五日

(十) 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：無此情形。

(十一) 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. 股東會之重要決議：

日期	重要決議事項	執行情形
110/06/09 111年股東常會	承認事項	
	1. 109年營業報告書及財務報表案。	本案照原案表決通過
	2. 109年盈餘分配案。	本案照原案表決通過
	討論事項	
	1. 修訂「公司章程」案。	本案照原案表決通過
	2. 訂定「股東會議事規則」案。	本案照原案表決通過
	3. 訂定「董事及監察人選舉辦法」案。	本案照原案表決通過
	4. 訂定「取得或處分處理程序」案。	本案照原案表決通過
	5. 訂定「資金貸與他人作業程序」案。	本案照原案表決通過
	6. 訂定「背書保證作業程序」案。	本案照原案表決通過
	7. 訂定「監察人職責範疇」案。	本案照原案表決通過
8. 盈餘轉增資及資本公積轉增資發行新股案。	本案照原案表決通過	
選舉事項		
1. 補選監察人	顏杏紋女士當選監察人	
111/01/14 111年股東臨時會	討論暨選舉事項	
	1. 修訂「公司章程」案。	本案照原案表決通過
	2. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。	本案照原案表決通過
	3. 修訂「背書保證作業程序」案。	本案照原案表決通過
	4. 修訂「資金貸與他人作業程序」案。	本案照原案表決通過
	5. 修訂「股東會議事規則」案。	本案照原案表決通過
	6. 修訂「董事及監察人選舉辦法」案。	本案照原案表決通過
	7. 申請本公司股票上櫃案。	本案照原案表決通過
	8. 本公司董事全面改選案。	選舉出第三屆董事（四位董事和三位獨立董事），任期三年。
9. 解除新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案。	本案照原案表決通過	

2. 董事會重要決議：

日期	重要決議事項
110/03/22 第二屆第十次董事會	1. 本公司擬訂定「內部控制制度暨控制作業辦法」、「內部稽核制度暨實施細則」及「內部控制自行檢查作業辦法」案。
	2. 本公司擬訂定「會計制度」案。
	3. 通過本公司民國110年度稽核計畫。

日期	重要決議事項
110/04/10 第二屆第十一次 董事會	1. 本公司 109 年營業報告書案
	2. 本公司委任 109 年度簽證會計師並決議其報酬案。
	3. 本公司 109 年度財務報表案。
	4. 本公司 109 年度盈餘分配案。
	5. 本公司 109 年度員工酬勞及董監酬勞案。
	6. 本公司 109 年度盈餘轉增資及資本公積轉增資發行新股案。
	7. 本公司委任會計主管暨報酬案。
	8. 本公司申請股票公開發行暨登錄興櫃案。
	9. 通過本公司內部控制制度聲明書案。
	10. 本公司擬修訂「公司章程」案。
	11. 擬召開本公司 110 年股東常會補選監察人。
110/05/07 第二屆第十二次 董事會	1. 本公司內部稽核主管聘任案。
	2. 本公司訂定「薪資報酬委員會組織規程」案。
	3. 委任本公司第一屆薪資報酬委員案。
	4. 本公司訂定「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案。
	5. 增訂本公司內部規章案。
	6. 110 年股東常會召開相關事宜案。
110/06/09 第二屆第十三次 董事會	1. 訂定盈餘暨資本公積轉增資發行新股相關事宜案。
	2. 本公司 110 年第一次現金增資發行新股案。
	3. 訂定除息基準日、發放日及相關事宜案。
110/08/09 第二屆第十四次 董事會	1. 本公司於 110 年 7 月 5 日投資英屬開曼群島商 The News Lens Co.,Ltd 美金 300,000 元（合新台幣 8,383,200 元）案，提請追認。
	2. 本公司擬與創代科技股份有限公司共同投資成立新公司，本公司將投資新台幣 18,000,000 元案。
110/08/30 第二屆十五次 董事會	1. 本公司 110 年第二季合併財務報表案。
	2. 通過本公司內部控制制度聲明書案。
	3. 因應財務與業務需要，本公司擬向永豐銀行（股）公司申請融資授信額度案。
	4. 本公司經理人薪酬結構案。
	5. 本公司 110 年度第一次現金增資保留員工認購股數，經理人得認股數案。
	6. 本公司經理人年節禮金分配案。
110/11/29 第二屆第十六次 董事會	1. 本公司擬修訂「公司章程」案。
	2. 提請全面改選董事、提名及審查獨立董事候選人名單及資格案。
	3. 提請解除本公司新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案。
	4. 擬申請本公司股票上櫃案。
	5. 擬修（增）訂內部規章案。
	6. 擬召開本公司 111 年第一次股東臨時會相關事宜。

日期	重要決議事項
110/12/20 第二屆第十七次 董事會	1. 擬通過本公司 111 年營業目標及銷售計劃暨預算案。
	2. 擬通過本公司 111 年稽核計劃案。
	3. 本公司執行副總經理及產品研發事業群副總經理任命案。
	4. 擬通過本公司 109 年度員工酬勞分配案。
	5. 擬增（修）訂內部規章。
111/01/14 第三屆第一次 董事會	1. 推選第三屆董事會董事長案。
	2. 委任本公司第二屆薪資報酬委員案。
111/01/22 第三屆第二次 董事會	1. 擬通過本公司 110 年度經理人年終獎金分配案。
	2. 訂定本公司「董事、經理人及功能性委員薪酬給付辦法」及「董事及經理人績效評估辦法」案。
	3. 擬承認本公司與董事間交易之合約案。
	4. 修訂本公司內部規章案。
	5. 解除經理人競業禁止之限制案。
	6. 本公司擬與創易加開發股份有限公司共同投資設立新公司案。
111/03/31 第三屆第三次 董事會	1. 本公司委任 110 年度及 111 年度簽證會計師及評估會計師獨立性及適任性暨委任報酬案。
	2. 本公司編製財務報告能力之評估案。
	3. 本公司投資設立馬來西亞子公司案。
	4. 本公司擬修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。
	5. 本公司擬修訂「股東會議事規則」部份條文案
	6. 本公司擬修訂「公司治理實務守則」部份條文案
	7. 本公司修訂「公司章程」案
	8. 召開本公司 111 年股東常會相關事宜。
111/04/27 第三屆第四次 董事會	1. 本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞案。
	2. 本公司 110 年度營業報告書案及財務報表案。
	3. 本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。
	4. 本公司 110 年度盈餘分配案。
	5. 本公司擬辦理資本公積轉增資發行新股案。
	6. 通過本公司薪資報酬委員會 111 年度工作計畫案
	7. 辦理現金增資發行新股為上櫃前公開承銷之股份來源，暨原股東全數放棄認購案。
	8. 本公司稽核主管任命案。
	9. 審議本公司 111 年度經理人薪資報酬案。
	10. 解除董事競業禁止之限制案。
	11. 本公司擬指派「背書保證專用印鑑」保管人及「對外國公司為保證行為時，公司所出具之保證函」簽署人案。
	12. 本公司擬為子公司『騰加數位服務股份有限公司』進行背書保證案。
	13. 修訂本公司 111 年股東常會相關事宜。

日期	重要決議事項
111/05/27 第三屆第五次 董事會	1. 本公司 111 年度第一次現金增資案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人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：無此情形。

(十三) 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

111 年 05 月 31 日

職務	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	莊馥禎	110/05/27	111/04/27	職務異動

五、會計師公費資訊

(一) 簽證會計師之公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所	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
安永聯合會計師事務所	黃建澤	110 年度	1,050	1,125	2,175	非審計公費為內控專審 1,100 仟元及稅報服務 25 仟元。
	馬君廷					

(二) 給付會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：請參閱簽證會計師之公費資訊。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支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：無此情形。

(四) 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：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司董事長、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：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動及股權質押

單位：股

職稱	姓名	110 年度		當年度截至 05 月 02 日	
		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
董事長暨總經理	梁基文	104,788	—	7,000	—
董事暨 執行副總經理	張婷婷	210,322	—	60	—
董事 暨大股東	管家婆科技股份有限公司	761,555	—	—	—
	代表人：翁素蕙	—	—	—	—
董事 (註 4)	塞席爾商 VVIT HOLDING INC.	414,511	—	—	—
	代表人：陳力源	—	—	—	—
董事 (註 4)	塞席爾商 VVIT HOLDING INC.	414,511	—	—	—
	代表人：趙家璋	—	—	—	—
董事暨大股東 (註 5)	弼達國際股份有限公司	1,520,427	—	—	—
	代表人：陳力源	—	—	—	—
獨立董事 (註 6)	洪 全	—	—	—	—
獨立董事 (註 6)	廖韋弼	—	—	—	—
獨立董事 (註 6)	柯俊傑	—	—	—	—
監察人 (註 7)	許史宜	—	—	—	—
監察人 (註 7)	顏杏紋 (註 1)	—	—	—	—
經理人	蔡千翊	74,626	—	—	—
經理人	吳瑞益 (註 2)	10,000	—	—	—
經理人	張智凱 (註 3)	—	—	—	—
大股東	新光三越百貨 (股) 公司	1,608,100	—	—	—

註1：110年06月09日股東會當選為監察人。

註2：110年04月10日董事會通過任命為會計經理。

註3：111年04月27日董事會通過任命為稽核經理。

註4：該法人董事於111年01月14日股東臨時會全面改選董事後，終止其職務。

註5：該法人董事於111年01月14日股東臨時會全面改選董事後，當選為法人董事。

註6：本公司獨立董事於111年01月14日股東臨時會選舉出三位獨立董事 (任期三年)，並設置『審計

委員會』。

註7：本公司之監察人已於 111 年 01 月 14 日股東臨時會選舉獨立董事，設置『審計委員會』後即終止職務。

註8：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊

日期：111 年 05 月 02 日；單位：股；元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
管家婆科技股份有限公司	取得	108/08/07	張婷婷	本公司之董事	150,000	8.60
弼達國際股份有限公司	取得	109/10/22	張婷婷	本公司之董事	900,000	13.95
弼達國際股份有限公司	取得	109/10/22	梁基文	本公司之董事長	900,000	13.95
弼達國際股份有限公司	取得	109/11/06	塞席爾商 VVIT HOLDING INC.	本公司之董事	710,000	13.95
新光三越百貨(股)公司	取得	110/05/07	弼達國際股份有限公司	本公司之大股東	600,000	75.00
蔡千翊	取得	110/05/10	弼達國際股份有限公司	本公司之大股東	11,000	45.00

(三) 董事、監察人、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，其相互為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊

111 年 05 月 02 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、二等親以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
弼達國際(股)公司	6,042,760	37.77	—	—	—	—	VVIT Holding Inc.	主要股東及負責人相同	—
							梁基文	負責人	—
							張婷婷	主要股東	—
代表人：梁基文	339,576	2.12	667,604	4.17	3,679,191	22.99	張婷婷	配偶	—
管家婆科技(股)公司	2,417,110	15.11	—	—	—	—	—	—	—
代表人：翁素蕙	—	—	—	—	—	—	—	—	—
新光三越百貨(股)公司	1,608,100	10.05	—	—	—	—	—	—	—
代表人：村上英之	—	—	—	—	—	—	—	—	—
國泰人壽保險(股)公司	1,427,554	8.92	—	—	—	—	—	—	—
代表人：黃調貴	—	—	—	—	—	—	—	—	—

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、二等親以內之親屬關係者，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	
VVIT Holding Inc.	1,315,622	8.22	—	—	—	—	弼達國際(股)公司	主要股東及負責人相同	—
							梁基文	負責人	—
							張婷婷	主要股東	—
代表人：梁基文	339,576	2.12	667,604	4.17	3,679,191	22.99	張婷婷	配偶	—
張婷婷	667,604	4.17	339,576	2.12	3,679,191	22.99	梁基文	配偶	—
梁基文	339,576	2.12	667,604	4.17	3,679,191	22.99	張婷婷	配偶	—
阜爾運通（股）公司	162,222	1.01	—	—	—	—	—	—	—
代表人：楊文杰	—	—	—	—	—	—	—	—	—
凌群電腦（股）公司	162,222	1.01	—	—	—	—	—	—	—
代表人：劉瑞復	—	—	—	—	—	—	—	—	—
福邦證券股份有限公司	159,100	0.99	—	—	—	—	—	—	—
林火燈	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註2：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、 公司、公司之董事、監察人、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

111年05月31日；股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、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
Turn 2 Cloud Technology Inc.	220,000	100	—	—	220,000	100
騰荻信息科技（上海）有限公司	註 1	100	—	—	註 1	100
騰創數析股份有限公司（註 2）	1,800,000	60	—	—	1,800,000	60
騰加數位服務股份有限公司（註 3）	1,530,000	51	—	—	1,530,000	51
Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD（註 4）	850,000	100	—	—	850,000	100

註 1：屬於有限公司，故無發行股份。

註 2：本公司於 110 年 09 月 07 日設立騰創數析股份有限公司。

註 3：本公司於 111 年 02 月 16 日設立騰加數位服務股份有限公司

註 4：本公司於 111 年 02 月 21 日設立 Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD。

肆、 募資情形

一、 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	未發行股份	合計	
普通股	16,000,000	34,000,000	50,000,000	興櫃股票

2. 股本形成經過

最近年度及截至年報刊印日止，股本變動情形：

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		其他
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金外之財產抵充股款者	
105/03	10	15,000	150,000	5,000	50,000	設立股本	無	註 1
108/07	10	15,000	150,000	5,600	56,000	限制員工權利 6,000 仟元	無	註 2
108/09	10	15,000	150,000	8,000	80,000	現金增資 24,000 仟元	無	註 3
109/02	38	15,000	150,000	9,000	90,000	現金增資 10,000 仟元	無	註 4
109/08	10	15,000	150,000	10,000	100,000	盈餘轉增資 10,000 仟元	無	註 5
110/07	10	20,000	200,000	14,600	146,000	資本公積轉增資 28,000 仟元 盈餘轉增資 18,000 仟元	無	註 6
110/08	75	20,000	200,000	16,000	160,000	現金增資 14,000,000	無	註 7

註 1：新北市政府 105 年 03 月 29 日新北府經司字第 1055151410 號核准。

註 2：新北市政府 108 年 07 月 10 日新北府經司字第 1088045922 號核准。

註 3：新北市政府 108 年 09 月 23 日新北府經司字第 1088064355 號核准。

註 4：新北市政府 109 年 02 月 04 日新北府經司字第 1098006605 號核准。

註 5：新北市政府 109 年 08 月 24 日新北府經司字第 1098058792 號核准。

註 6：新北市政府 110 年 07 月 14 日新北府經司字第 1108046403 號核准。

註 7：新北市政府 110 年 08 月 10 日新北府經司字第 1108054616 號核准。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

111 年 05 月 02 日；單位：人；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 及外國人	合計
人數	0	1	11	179	1	192
持有股數	0	1,427,554	10,739,000	2,517,824	1,315,622	16,000,000
持股比例	0.00	8.92%	67.12%	15.74%	8.22%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

111年05月02日 單位：人；股；%

持 股 分 級 (股 數)	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 ~ 999	61	7,827	0.06%
1,000 ~ 5,000	78	135,500	0.85%
5,001 ~ 10,000	15	129,000	0.81%
10,001 ~ 15,000	1	13,000	0.08%
15,001 ~ 20,000	4	68,950	0.43%
20,001 ~ 30,000	6	155,409	0.97%
30,001 ~ 40,000	6	200,640	1.25%
40,001 ~ 50,000	2	93,232	0.58%
50,001 ~ 100,000	5	424,038	2.65%
100,001 ~ 200,000	7	954,078	5.96%
200,001 ~ 400,000	1	339,576	2.12%
400,001 ~ 600,000	0	0	0.00%
600,001 ~ 800,000	1	667,604	4.17%
800,001 ~ 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	5	12,811,146	80.07%
合 計	192	16,000,000	100.00%

2. 特別股：本公司無發行特別股。

(四) 主要股東名單

111年05月02日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
弼達國際股份有限公司		6,042,760	37.77%
管家婆科技股份有限公司		2,417,110	15.11%
新光三越百貨股份有限公司		1,608,100	10.05%
國泰人壽保險股份有限公司		1,427,554	8.92%
VVIT Holding Inc.		1,315,622	8.22%
張婷婷		667,604	4.17%
梁基文		339,576	2.12%
阜爾運通股份有限公司		162,222	1.01%
凌群電腦股份有限公司		162,222	1.01%
福邦證券股份有限公司		159,100	0.99%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；仟股

項目		年度	109 年度	110 年度
每股市價	最高		未上市／櫃	未上市／櫃
	最低		未上市／櫃	未上市／櫃
	平均		未上市／櫃	未上市／櫃
每股淨值	分配前		15.36	19.10
	分配後		10.38	15.09
每股盈餘	加權平均股數		9,959	15,222
	調整前		2.26	3.22
	調整後		1.54	—
每股股利（註）	現金股利		0.20	2.50
	無償配股	盈餘配股	1.80	0.00
		資本公積配股	2.80	1.00
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		未上市／櫃	未上市／櫃
	本利比		未上市／櫃	未上市／櫃
	現金股利殖利率		未上市／櫃	未上市／櫃

註：本公司於 111 年 04 月 27 日董事會決議配發 110 年度現金股利 2.5 元及擬議資本公積轉增資，尚待 111 年 06 月 30 日股東常會決議通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，得併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股東紅利分派之數額不低於當年度可分配盈餘（不含期初未分配盈餘）之百分之十，惟當年度可分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得全數保留不予分配。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十。本公司正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比例，基於公司未來資金需求及長期營運規畫，得由董事會依當時營運狀況，兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規畫等擬具分派案，提報股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司 110 年度可分配盈餘為新台幣 45,018 仟元，業經 111 年 04 月 27 日董事會決議，提撥現金股利新台幣 40,000 仟元（每股 2.5 元）。

3. 預期股利政策將有重大變動：無此情形。

(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司於 111 年 04 月 27 日董事會決議 110 年度盈餘分配案，資本公積轉增資發行新股 1,600 仟股，由於採配發新股方式，將減少現金支出，保留營運資金，對本公司營業績效有正面之助益，且本公司未來營收及獲利穩定成長，本年度無償配股對每股盈餘之稀釋效果有限。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度應按扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益提撥百分之三至百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。前項員工酬勞及董事監察人酬勞分派案由董事會特別決議行之並提股東會報告。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工、董事及監察人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

(1) 本公司之員工、董事及監察人酬勞係以當年度之獲利情況，依章程所定之成數範圍估列。

(2) 若嗣後股東決議實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞之情形

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

本公司於 111 年 04 月 27 日董事會通過發放 110 年度員工酬勞 1,554 仟元、不擬發放董監酬勞，截至年報刊印日止尚未發放。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數比例
本期未有以股票分派之員工酬勞，故不適用。

(3) 本公司經 111 年 04 月 27 日薪資報酬委員會及董事會決議，提列員工酬勞計新臺幣 1,554 仟元，均以現金方式發放。另本公司分派 110 年度酬勞情形擬列入 111 年股東常會報告。

4. 前一年度員工、董事及監察人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、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 109 年度員工、董事及監察人酬勞已於 110 年 06 月 09 日經股東常會決議通過，員工酬勞 628 仟元及董監事酬勞 0 仟元已發放完畢。董事會決議配發之員工、董事及監察人酬勞與 109 年度認列費用估計金額並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、 公司債（含海外公司債）辦理情形：無此情事。

三、 特別股辦理情形：無此情事。

四、 參與發行海外存託憑證之辦理情形：無此情事。

五、 員工認股權憑證辦理情形：無此情事。

六、 限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

八、 資金運用計畫執行情形

本公司最近三年度並無發行公司債之情形，而本公司最近三年度各次辦理之現金增資計畫均已執行完畢。本公司前各次現金增資計畫實際完成日距申報時未逾三年者，茲說明各次計畫內容、執行情形及效益分析如下：

(一) 108 年度辦理現金增資發行普通股案

1. 計畫內容

- (1) 主管機關核准日期及文號：新北市政府 108 年 09 月 23 日新北府經司字第 1088064355 號。
- (2) 計畫所需資金總額：新臺幣 24,000 仟元。
- (3) 計畫資金來源：現金增資發行普通股 2,400 仟股，每股發行價格新臺幣 10 元，總募集金額為新臺幣 24,000 仟元。

2. 資金運用計畫、運用進度及產生效益

(1) 計畫項目及資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			108 年第三季
充實營運資金	108 年第三季	24,000	24,000

(2) 預計可能產生效益

本次辦理現金增資新臺幣 24,000 仟元，預計全數用於充實營運資金，係考量公司長期發展與未來成長性，運用於營運規模持續成長所需之營運資金，將可使本公司之自有資金更形充裕，對本公司整體營運發展及強化財務結構均有正面之助益。

(3) 變更計畫內容、變更原因、變更前後效益、變更計畫提報股東會之日期及變更計畫刊載輸入公開資訊觀測站之日期：無。

3. 執行情形

單位：新臺幣仟元；%

計劃項目	執行情況		108 年第三季	進度情況說明
	支用金額	預定	24,000	
充實營運資金	支用金額	實際	24,000	本次充實營運資金已於 108 年第三季執行完畢，運用進度達 100%，實際執行情形良好。
		執行進度(%)	100.00	
	執行進度(%)	預定	100.00	
		實際	100.00	

4. 產生效益之評估

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	107 年度	108 年度
		(募資前)	(募資後)
基本財務 資料	流動資產	112,700	164,427
	流動負債	109,794	120,063
	負債總額	113,566	140,533
	利息支出	1,075	1,412
	營業收入	171,285	220,468
	每股盈餘(元)	2.41	2.48
財務結構	負債比率(%)	68.37	59.02
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	2,408.17	6,907.02
償債能力	流動比率(%)	102.65	136.95
	速動比率(%)	95.82	127.03

資料來源：107~108 年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

本次辦理現金增資發行新股募足款項後，隨即於 108 年第三季全數投入充實營運資金。如上表所示，在財務結構表現方面，負債比率由籌資前之 68.37% 下降至籌資後 59.02%，長期資金占不動產、廠房及設備比率由籌資前 2,408.17% 提升至籌資後 6,907.02%；而在償債能力表現方面，流動比率及速動比率均由籌資前之 102.65% 及 95.82%，上升至籌資後之 136.95% 及 127.03%，其比率均有所提升，顯示本次辦理現金增資對公司之財務結構及償債能力已有所提升，故合理顯現強化財務結構之效益。

單位：新臺幣仟元

項目		107 年度 (籌資前)	108 年度 (籌資後)
營運情形	營業收入	171,285	220,468
	營業毛利	108,632	143,843

資料來源：107~108 年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

另就本公司增資後營運結果觀之，108 年第三季取得營運資金後，108 年度隨著營運成長，帶動本公司整體營業收入、營業毛利呈現成長之趨勢，故本次現金增資營運效益應屬顯現。

(二) 109 年度辦理現金增資發行普通股案

1. 計畫內容

- (1) 主管機關核准日期及文號：新北市政府 109 年 02 月 04 日新北府經司字第 1098006605 號。
- (2) 計畫所需資金總額：新臺幣 10,000 仟元。
- (3) 計畫資金來源：現金增資發行普通股 1,000 仟股，每股發行價格為新臺幣 38 元，總募集金額為新臺幣 38,000 仟元。

2. 資金運用計畫、運用進度及產生效益

(1) 計畫項目及資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			109 年第一季
充實營運資金	109 年第一季	38,000	38,000

(2) 預計可能產生效益

本次辦理現金增資新臺幣 38,000 仟元，預計全數用於充實營運資金，係考量公司長期發展與未來成長性，運用於營運規模持續成長所需之營運資金，將可使本公司之自有資金更形充裕，對本公司整體營運發展及強化財務結構均有正面之助益。

- (3) 變更計畫內容、變更原因、變更前後效益、變更計畫提報股東會之日期及變更計畫刊載輸入公開資訊觀測站之日期：無。

3. 執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行情況		109 年第一季	進度情況說明
	支用金額	預定	38,000	
充實營運資金		支用金額	實際	38,000
	執行進度(%)		預定	100.00
		實際	100.00	

4. 產生效益之評估

單位：新臺幣仟元；%

項 目		年 度	108 年度 (募資前)	109 年度 (募資後)
基本財務 資料	流動資產		164,427	234,383
	流動負債		120,063	181,234
	負債總額		140,533	195,042
	利息支出		1,412	1,381

項 目		年 度	
		108 年度 (募資前)	109 年度 (募資後)
基本財務 資料	營業收入	220,468	265,614
	每股盈餘(元)	2.48	2.26
財務結構	負債比率(%)	59.02	55.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	6,907.02	32,439.73
償債能力	流動比率(%)	136.95	129.33
	速動比率(%)	127.03	117.37

資料來源：108~109 年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

本次辦理現金增資發行新股募足款項後，隨即於 109 年第一季全數投入充實營運資金。如上表所示，在財務結構表現方面，負債比率由籌資前之 59.02% 下降至籌資後 55.95%，長期資金占不動產、廠房及設備比率由籌資前 6,907.02% 提升至籌資後 32,439.73%；而在償債能力表現方面，流動比率及速動比率均由籌資前之 136.95% 及 127.03%，上升至籌資後之 129.33% 及 117.37%，其比率均有所提升，顯示本次辦理現金增資對公司之財務結構及償債能力已有所提升，故合理顯現強化財務結構之效益。

單位：新臺幣仟元

項目		108 年度 (籌資前)	109 年度 (籌資後)
營運情形	營業收入	220,468	265,614
	營業毛利	143,843	184,766

資料來源：108~109 年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

另就本公司增資後營運結果觀之，109 年第一季取得營運資金後，109 年度隨著東南亞區域及國內大型百貨商場之整合服務及維運需求成長，帶動本公司整體營業收入、營業毛利呈現成長之趨勢，故本次現金增資營運效益應屬顯現。

(三) 110 年度辦理現金增資發行普通股案

1. 計畫內容

- (1) 主管機關核准日期及文號：新北市政府 110 年 08 月 10 日新北府經司字第 1100854616 號。
- (2) 計畫所需資金總額：新臺幣 105,000 仟元。
- (3) 計畫募資金來源：現金增資發行普通股 1,400 仟股，每股發行價格為新臺幣 75 元，總募得金額維新臺幣 105,000 仟元。

2. 資金運用計畫、運用進度及產生效益

(1) 計劃項目及資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計劃項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			110 年第三季
充實營運資金	110 年第三季	105,000	105,000

(2) 預計可能產生效益

本次辦理現金增資新臺幣 105,000 仟元，預計全數用於充實營運資金，係考量公司長期發展與未來成長性，運用於營運規模持續成長所需之營運資金，將可使本公司自有資金更形充裕，對本公司整體營運發展及強化財務結構均有正面之助益。

(3) 變更計畫內容、變更原因、變更前後效益、變更計畫提報股東會之日期及變更計畫刊載輸入公開資訊觀測站之日期：無。

3. 執行情形

計劃項目	執行情況		110 年第三季	進度情況說明
充實營運資金	支用金額	預定	105,000	本次充實營運資金已於 110 年第三季執行完畢，運用進度達 100%，實際執行情形良好。
		實際	105,000	
	執行進度(%)	預定	100.00	
		實際	100.00	

4. 執行效益

單元：新臺幣仟元；%

項	目	年	109 年度	110 年度
		度	(募資前)	(募資後)
基本財務 資料	流動資產		234,383	333,676
	流動負債		181,234	208,606
	負債總額		195,042	221,357
	利息支出		1,381	2,003
	營業收入		265,614	330,107
	每股盈餘(元)		2.26	3.22
財務結構	負債比率(%)		55.95	42.00
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		32,439.73	7,240.04
償債能力	流動比率(%)		129.33	159.96
	速動比率(%)		117.37	142.18

資料來源：109~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

本次辦理現金增資發行新股募足款項後，隨即於 110 年第三季全數投入充實營運資金。如上表所示，在財務結構表現方面，負債比率由籌資前之 55.95% 下降至籌資後 42.00%，長期資金占不動產、廠房及設備比率由籌資前 32,439.73% 提升至籌資後 7,240.04%；而在償債能力表現方面，流動比率及速動比率均由籌資前之 129.33% 及 117.37%，上升至籌資後之 159.96% 及 142.18%，其比率均有所提升，顯示本次辦理現金增資對公司之財務結構及償債能力已有所提升，故合理顯現強化財務結構之效益。

單位：新臺幣仟元

項目		109 年度 (籌資前)	110 年度 (籌資後)
營運情形	營業收入	265,614	330,107
	營業毛利	184,766	212,099

資料來源：109~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

就本公司增資後營運結果觀之，110 年第三季取得營運資金後，110 年度因新冠疫情改變消費者購物情境，國內外大型場域業者迫切需要新零售數位轉型服務的整體解決方案，帶動本公司整體營業收入、營業毛利呈現成長之趨勢，故本次增資營運效益應屬顯現。

伍、 營運概況

一、 業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

本公司以「科技創造智慧生活為本」，致力於以提升客戶體驗為核心打造新零售產業的全方位解決方案。本公司營運至今，客戶包含海內外大型商場，服務超過萬家門店網點導入，經過時間的淬鍊累積有豐富的產業實戰經驗。有別於一般的系統供應商，本公司以解決方案即服務（Solution as a Service，以下簡稱 SolaaS）為主軸推出一站式的數位轉型服務，針對不同的行業門店進行新零售的轉型策略規劃及導入，運用物聯網、行銷科技、金融科技、大數據分析技術、人工智慧等技術，真正協助企業提供客戶 OMO（online merge offline）全消費服務體驗。

2. 營業比重

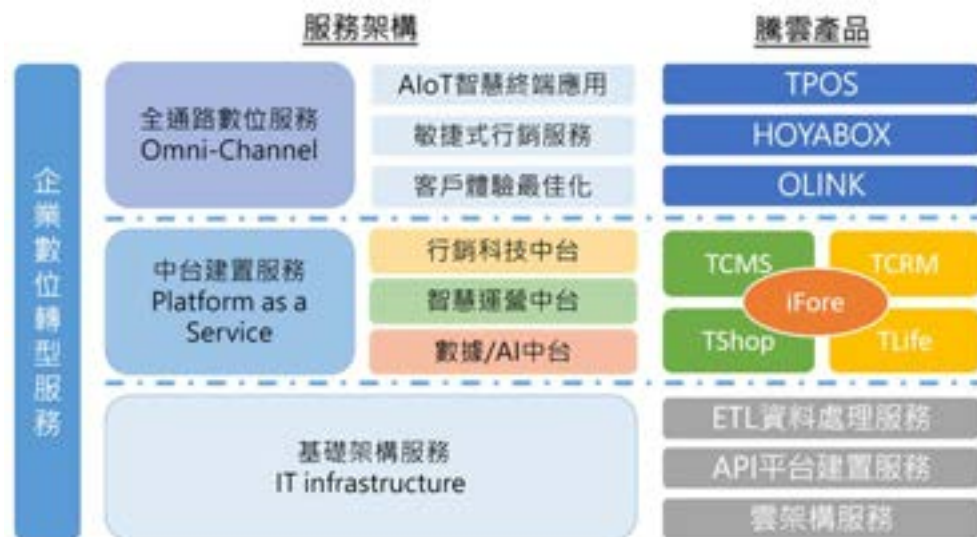
單位：新臺幣仟元；%

產 品 項 目	109 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
零售雲客、商、金流整合性產品／平台	203,857	67.96	250,394	66.59
雲端數據分析及平台維運服務	95,041	31.68	122,750	32.65
其他（註）	1,073	0.36	2,865	0.76
合計	299,971	100.00	376,009	100.00

註：產品／平台之租賃收入

3. 公司目前之產品及服務項目

本公司所提供的新零售解決方案提供企業客戶端到端（End-to-end）的企業數位轉型方案，以全通路行銷管理平台服務、中台建置服務以及基礎架構服務三大模塊為基礎，協助企業從系統架構到商業模式進行本質上的數位轉型。服務項目囊括前期規劃、設計、建置、銷售、後續維運及技術諮詢等。包含之產品服務範圍與對應產品圖示與說明分列如下：



【產品說明】

名稱	說明
 全方位智慧終端方案	以物聯網架構為基礎，結合收銀、點餐、多元支付、會員經營與櫃台行銷活動，提供多合一的創新營銷服務以及最佳的顧客互動體驗。
 智慧運營管理	透過雲端整合各商場運營資訊，掌握專櫃廠商服務狀況，並結合各式交易及帳務處理，可即時提供完整的消費及營運分析報表。
 OMO 會員管理	提供多渠道會員招募、紅利積點、消費升等、電子票券優惠等會員經營機制，藉由 O2O 互動，提升顧客忠誠度與回購率。
 智慧連接平台	利用雲端進行創新數位服務之系統串接，支援並管理各類型支付、票券、會員、點數等相關電子交易處理，簡化全通路數位服務串接之繁複程序。
 線上購物平台	線上購物平台將電子商務的便利與完全定制的線下零售體驗相結合，支持 B2B 或 B2B2B 架構，讓線上新規服務與線下既有服務無縫接軌。
 雲端智慧小舖	提供雲端化之電子商務管理平台，協助管理各業態店務之運營，包含線上／線下經營、連鎖體系或複合商場皆可導入。
 前瞻數據	掌握線上線下之消費活動數據，藉由各種分析模型，充分反應市場變化，快速建立營運策略。
 OMO 行銷科技應用	支持品牌透過 APP、Web 及社群平台有效與消費者互動，打造個人化服務與行銷推廣，即時串聯線上線下行銷活動，提升顧客體驗與品牌價值。

4. 計畫開發之新商品（服務項目）

本公司運用 AIoT 智慧物聯網架構，研發以金融科技、行銷科技及數據科技作為主軸，加速企業進行數位轉型之深度與廣度。本公司具備豐富產業經驗之研究開發及專業人員，各項應用服務所使用之應用平台規格、終端設備之介面及其他相關標準，皆採用國際標準或產業共同標準規格，達成系統互通互容之轉換。本公司計畫開發之商品項目彙整如下表：

項目	說明
先進 AI 感測設備佈局	規劃未來協助場域業者佈建相關 AI 感測設備，透過先進的人工智慧技術，將實體通路的消費者行為得以數位化，協助客戶完成 OMO 最後一哩路。
服務產業拓展	目標在協助不同產業別企業之數位轉型。下一階段將透過豐富的零售產業經驗協助各企業進行數位化、數位優化及數位轉型。
全方位數據中台與 AI 中台持續開發	計劃成立 AI 分析技術團隊，打造擁有精準行銷能力的數據應用中台，協助企業客戶以資料為競爭核心並建立新商業模式，為客戶帶動營收、創造服務價值。
智慧運營中台優化	開發跨國場域業者之雲端運營管理架構，透過聯網，支援決策單位進行相關管理決策。提升跨國業者之經營效率並降低系統佈建成本。
全通路行銷管理平台優化	以客戶旅程(Customer Journey)為核心，實現全通路的企業數位轉型進程，根據消費數據了解客戶之行為模式，進而推動精準銷售與行銷服務，提升顧客黏著度與忠誠度。

(二) 產業概況

1. 產業之現況及發展

在過去的十年中，零售業由線下走到線上，再從線上走到行動裝置，從不同的通路互相競爭到競合，近年來更以新零售為主要的核心概念，以消費體驗為始創造出數據化的新零售生態系，在蛻變的過程中，不同的科技在企業端與消費者端都扮演極重要的角色。

從零售業的發展進程觀之，隨著 1969 年網際網路誕生，至 1995 年第一個拍賣電商成立，由於網路資訊處理與儲存技術尚未能普及化，使得消費者無法擁有流暢的網路消費體驗，因此多數消費者仍透過實體通路滿足購買需求。近 10 年，智慧型手機與平板聯網的普及以及介面的通俗化，更多的網路商城因而興起，成為實體通路的競爭者。

於 2015 年後，資訊科技的平民化與 Google Analytics (GA) 分析（由 Google 所提供的網站流量統計服務）的興起讓資料分析不再只是大型零售商家的專利，更多不同場域業者透過 Amazon／淘寶等電商平台將網路銷售與社群媒體結合，創造新時代不同樣貌的消費者旅程，逐漸誕生 O2O (online to offline)、全通路行銷 (Omni-Channel) 與目前 OMO (online merge office) 的概念。

近期全球消費市場受 Covid-19 疫情影響，使消費者行為有極大的改變，OMO 的概念由行銷管理的層次延展到數位轉型的新視野，將商業模式放在行銷策略改變的核心。這清楚揭示未來不同場域業者將產生許多質變，隨著下一階段 5G、AI 與物聯網科技的發展，新型態商業模式以及數位轉型需求將如雨後春筍般的誕生，勤業眾信於 2021 年所發出的報告亦指出：「疫情改變人類的工作、學習和消費型態，而消費產業也隨著金流支付、線上線下整合及數據分析等創新工具與系統發展，帶出前所未見的商業模式，創造出無接觸經濟的概念。」

數據資料將建構下一階段各產業競爭力，利用數據串接線上與線下的消費者體驗，並滿足客戶在各個場景之需求，預期創造出下一階段企業數位核心之競爭力。本公司為少數能同時提供場域業者線上線下整合的軟硬體數位轉型服務廠商，真正達到協助企業從端到端達到經營管理雲端化、消費金融一體化、零售服務行動化、多元行銷即時化以及精準行銷數據化等五大數位轉型進程，在市場中極具競爭優勢。

(1) 全球市場概況分析

依據研究機構《Grand View Research》的分析，全球智慧零售市場規模將由 2021 年的 242 億美元成長至 2028 年的 1,345 億美元，年複合成長率 CAGR 為 27.7%。國際專業單位《Juniper Research》亦指出，零售業在導入 AI 解決方案的支出，將由 2019 年的 36 億美元成長至 2023 年的 120 億美元。持續增加的支出呼應快速成長的新零售數位轉型需求，反映出業者對於智慧零售市場規模的樂觀預期。增長歸因於越來越多地採用最新的技術，包含人工智能 (AI)、物聯網 (IoT)、5G 網路、金融科技等顛覆性技術的滲透率不斷提高，也在重塑零售業方面發揮著利基作用，用以提升店內購物體驗，增加對零售業的投資。

在各種新興應用與服務驅動下，企業數位轉型及跨域合作越趨受到重視，市場上對於相關服務的需求也快速成長。除提供軟硬體與新科技的建置服務外，協助企業達成數位轉型的整體科技規劃服務將有更大的成長空間。

(2) 臺灣市場概況分析

觀察台灣市場，科技的進步帶動消費行為改變，傳統零售業以人為主的實體店經營，演變至加入數位服務以輔助銷售，至今則邁向打造虛實整合創新通路，融合顧客生活圈的全通路發展。零售產業以實體店為最主要且重要經濟產值，根據台灣零售及電商全體次產業結構年度數據總覽，2021 年台灣零售業者整體產值 39,855 億，實體店產值達 35,552 億為大宗產值，占整體產值 89.20%，且成長率持續穩定發展。

具備實體店通路基礎的品牌，包含百貨、超商、超市、量販及其他綜合商品零售，因實體店帶動網路銷售成長，並同時驅動線下實體店數位化需求，故具備高度發展之條件，並完成產業轉型。台灣購物實體通路開始與時俱進，虛實整合以人為主的實體店和線上輔助銷售，打造更符合消費需求的全通路銷售通路平台，將成為未來主流發展。

(3) COVID-19 疫情影響全球經濟急凍，但 IT 產業逆勢成長

依據國際研究暨顧問機構 Gartner 調查報告顯示，2020 年受到 COVID-19 衝擊影響，全球經濟活動急凍，企業在 IT 支出整體維持微幅成長，惟預估 2022 年全球 IT 支出總金額將從 2021 年的 4.24 兆美元成長 5.1% 至 4.45 兆美元，而 2022 年則進一步成長至 4.68 兆美元。

由於人們生活型態的改變，在家工作 (Work From Home, WFH)、在家上課 (Study From Home, SFH)，以及電商取代實體店面等數位轉型需求的帶動下，2021 年 IT 產業大幅成長，特別是在企業軟體、裝置、IT 服務等項目的支出上，都能有約 2 位數的成長率。而隨著 5G 的布建逐漸到位，雲端服務和物聯網 (IoT) 裝置，仍有很大的發展空間。

單位：兆美元；%

年度		2021	2022 (F)	2023 (F)
金額	資料中心系統	216	226	237
	企業軟體	605	672	752
	裝置	787	814	804
	IT 服務	1,186	1,280	1,392
	通訊服務	1,444	1,463	1,494
	合計	4,239	4,454	4,679

年度		2021	2022 (F)	2023 (F)
YOY	資料中心系統	11.4	4.7	4.7
	企業軟體	14.4	11.0	11.9
	裝置	13.0	3.3	(1.2)
	IT 服務	10.74%	7.93%	8.75%
	通訊服務	3.44%	1.32%	2.12%
	合計	9.48%	5.07%	5.05%

綜合以上全球與台灣市場之分析及後疫情時代的新商業模式迭代，本公司所提供之核心服務（包含系統設計、顧問諮詢與系統建置服務），強化各企業在該產業的核心競爭力，符合當前市場之剛性需求及未來之趨勢發展。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司所提供的服務包含多種系統導入以及智慧應用之開發，囊括新零售本體，此商業模式之上游廠商為提供基礎 IaaS (Infrastructure as a Service) 之廠商，如國際大型雲端基礎服務商雲端應用技術如微軟雲端平台 (Azure) 等。此類上游廠商主要提供資料儲存、測試環境建置以及備援資料庫等服務。

本公司屬於電子商務產業之中游服務提供者，包含全通路管理平台服務、中台建置服務以及基礎架構服務。提供產業鏈在數據、終端使用者與應用場域之間實現以消費者體驗為主軸的新零售數位轉型服務。具體提供平台服務整合相關技術、串接資訊流、金流與物流服務，商家透過本公司所提供的服務架構，可敏捷地進行金流交易處理及資訊聚合，並針對消費者提供創新服務且進行有效之運營分析管理。

本公司所提供之平台服務可滿足各類企業之電子商務運營管理之需求。使用者藉由本公司協助其建置之平台，使企業可更準確了解其消費者，並透過全通路提供顧客優質且有溫度的服務體驗。



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

零售通路資訊化的進程已經發展多年，從 1980~1995 年的第一代 POS 機催生銷售業務電子化；1996~2015 年間，因系統管理技術日新月異，POS 機與 ERP 系統商將前後台的進銷存貨管理進行有效串接，達成通路管理系統化的進程。近年來更因應個人電腦、平板以及手機等終端設備的多樣化，催

化以消費者體驗為中心的 AIoT 智慧終端與數據中台互動的跨平台應用架構。

隨著資訊科技以及不同的消費者終端的演進，資訊系統服務商從早期由企業客戶主導之專案性 IT 建置導入，改變至以平台建置或雲端運算服務為導向；結合跨場域數位化經驗，協助業者能快速進行互聯網架構下之數位轉型，並強化營運與服務效能。透過相關業務中台的建置及多元化的數據即時運算與分析，協助企業以數據為本提升核心競爭力。

因應新科技顛覆傳統產業的新數位經濟浪潮，本公司秉持前述的發展趨勢下，突破原本傳統系統服務商的軟體專案框架，不斷開發新的以 SolaaS 解決方案即服務的產品架構，不僅協助企業降低數位化的導入門檻，更協助企業與當前趨勢接軌進行組織數位優化與流程再造，促進不同的商業場域業者邁向數位轉型之路。

(2) 競爭情形

本公司並非目前台灣市面上傳統的資訊系統服務商，是極少數以 SolaaS 為架構提供場域業者全通路管理平台、中台建置以及基礎架構三大模塊服務的客、商、金流之數位轉型方案，協助客戶在長期體現以數據為核心的數位轉型競爭優勢。

本公司憑藉本身在技術以及實務的優勢，在國內外擁有許多跨國企業與影響力較大的中大型連鎖機構客戶。本公司提供完整的數位優化方案服務，並與客戶成為長期策略夥伴，與日俱進協助進行數位轉型。本公司以優質與多元化的良好企業品牌形象，建立與客戶利益雙贏的服務模式，並藉此提升市場份額，集中員工內部向心力，為各場域業者積極創造各種貢獻，因此本公司具既有客戶高黏著度、高滲透度及新客戶高成長性之三大特性。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次與研究發展

基於「科技創造智慧生活」之企業經營理念，本公司聚焦提供流通／零售產業升級智慧化解決方案，並以數據科技技術研發及精進，持續提升客、商、金流服務平台之深度及廣度，協助客戶建置線上線下高度整合的 OMO 虛實融合的生態體系，是新零售時代數位轉型的最佳夥伴。

本公司研發團隊，負責軟體整合及研發，運用 AIoT 智慧終端設備為載體，提供多種線下交易所需設備、週邊及應用，技術門檻高；中台提供各項標準應用程式介面（Application Programming Interface, API），讓自有產品及加入平台的合作伙伴能快速串接，大幅降低維護成本；平台服務則採用雲端運算技術（Cloud-Computing）應用在 SolaaS 的架構，包含會員、行銷、營運、商品、訂單、支付、電子發票、APP、官網、電商、AI、數據分析、系統整合等多面向的應用服務；專業服務部份，前期有顧問群的專業服務，後期將整合自有的維運及客服團隊，支撐日常營運所需完整的服務體系，協助客戶穩定持續運營。



騰雲的產品

TURNCLOUD
騰雲 (6870.TT)

客流方案	商流方案	金流方案	OMO方案
TCRM OMO會員管理 提供多渠道會員招募、紅利補貼、消費升級、電子券等區域會員經營機制，精準上線下(O2O)互動，提升顧客忠誠度與回購率。	TShop 雲端智慧小舖 提供雲端化之電子商務管理平臺，協助管理各零售店之運業，包含線上/線下控盤、運籌帷幄零售店商場皆可導入。	TPOS AloT行動交易終端方案 以物聯網技術為基礎，結合收銀、點餐、多元支付、會員經營等場域行銷活動，提供多合一的創新零售服務以及更佳顧客互動體驗。	TLife OMO行銷應用 協助品牌/場域建置APP、Web、社群等平台，有效與消費者互動，打造個人化服務與行銷推廣，即時掌握線上下行行銷活動，提升顧客體驗與品牌價值。
iFore 前維數據分析平台 掌握線上線下之消費活動數據，藉由各種分析模型，充分反應市場變化，快速建立營運策略。	TCMS 智慧運籌管理 透過雲端整合各商場運籌資訊，掌握運籌與服務狀況，並透過各式交易型態處理，即時提供完整的消費及營運分析報告。	Olink 智慧運籌平台 利用雲端進行創新數位服務之系統串接，支援國內外超過10種行動支付、票券、會員、點數等相關電子交易處理，健全全通路數位服務串接之營運程序。	EMail 線上購物平台 線上購物平台將電子商務的便利與完全定時的線下零售體驗相結合，支持建立品牌電商O2O或購物平台O2O2C架構，讓線上影視服務與線下服務無縫無阻交織。

新零售之服務情境

完整客、商、金流服務，創建以資料為核心的新零售解決方案

TURNCLOUD
騰雲 (6870.TT)

	銷售前	銷售中	銷售後
消費者	吸購關注 TLife	購物體驗優化 TCRM	個人化售後服務 TRIS
店員	洞察商機/存貨管理 TShop TCRM	多渠道溝通與銷售 TShop EMail TPOS Olink	數據整合/運營分析 TRIS
品牌業者	精準行銷 iFore TCRM	敏捷建構創新服務 TCRM Olink	客戶分眾/推薦名單 TRIS
商業場域業者	品牌組合/租戶管理 TCMS TShop	跨品牌相互導客 TCRM	資料創建產業生態圈 TRIS

2. 研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

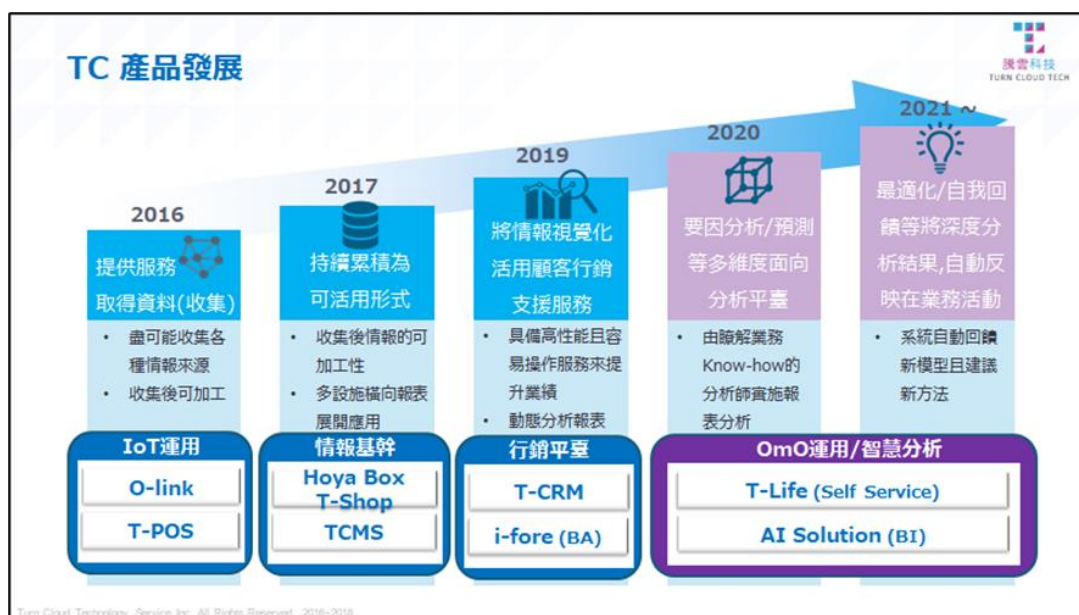
學歷	109 年度		110 年度		截至 111 年 04 月底	
	人數	比率(%)	人數	比率(%)	人數	比率(%)
博士	0	0.00	0	0.00	0	0.00
碩士	21	19.44	16	15.53	16	15.24
學士	86	79.63	82	79.61	84	80.00
學士以下	1	0.93	5	4.86	5	4.76
合計	108	100.00	103	100.00	105	100.00

3. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元；%

年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
研發費用 (A)	42,204	58,179	98,498	131,100	128,234
營業收入淨額 (B)	154,136	202,658	253,035	299,971	376,009
(A) / (B)	27.38%	28.71%	38.93%	43.70%	34.10%

4. 最近五年開發成功之技術或產品



年度	發展之技術主軸與主要成果
105 年度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立電子商務之基礎架設能力且取得相關國際認證。 2. 成功發展本公司 AloT 智慧終端方案，包含 O-link / TPOS。
106 年度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 利用 AloT 智慧終端方案所蒐集之銷售前端交易數據進行營運分析。成功研發產品包含 TShop / TCMS。 2. 成功發展可供場域業者進行實時多網點營運管理之報表分析架構導入能力與商品。
107~108 年度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 由 AloT 交易資料與客戶自有的顧客會員資料庫串接建立行銷自動化能力。 2. 成功發展數據核心中台 i-Fore 以及會員管理中台 TCRM。

年度	發展之技術主軸與主要成果
109~111 年度	1. 深化既有產品之深度與廣度，著重於各產品功能智能化與針對產業進行多元化功能開發。 2. 強化 i-Fore 數據核心功能之開發。包含 AI 模型與分析平台之建置。 3. 建置全通路客戶行銷管理能力，研發 TLife 支持線上客戶互動、會員忠誠度方案執行等。 4. 數位轉型解決方案，深化 OMO 之顧問與建置能力。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

(1) 開發新客戶及多元應用場域

本公司目前為台灣開發不動產、商場百貨業界數位轉型的領導服務商，已獲得多家百貨購物中心業者所採用。因應後疫情時代商業設施開發逐漸走向社區化之蓬勃發展需求，本公司將協助場域業者快速導入相關解決方案，持續提升本公司平台的市場滲透率。

(2) 協助既有客戶之業務擴展

提供客戶於業務延伸及場域擴張時，提供客戶相對應之解決方案。透過互聯網架構服務提供客戶快速敏捷且無地域限制之服務導入與解決方案無痛升級，完成各場域所需之客、商、金流平台建置服務。

(3) 海外市場開發

本公司日本、馬來西亞、大陸、越南等市場都已有對應實績案例，本公司將持續透或既有合作夥伴，深化海外市場重點客戶關係，提升各國具體業績表現。

(4) 優化產品方案

基於既有商業智慧分析，發展大數據智慧平台。整合更多外部及合作伙伴資源、人才及製品，建構出預測消費者喜好、建議品牌商品組合管理、分析商場專櫃位置最佳化等分析模型，提升業者決策支援時，更具備參考價值洞見數據。

2. 長期發展計畫

(1) 深化進行海外市場擴展與營運

除深化與既有合作夥伴之關係繼續拓展東南亞與東北亞之海外市場外，本公司亦將積極尋找歐美市場的潛在合作夥伴，建構下一波高度成長來源。

(2) 積極培育人才伙伴

確保永續經營，招募各種 AI 專業優秀人才，具備技能包含智能化機能擴充、發展機器學習及演算法建模方式，提供系統自動優化及自動建議之引擎服務，預計提升系統精準行銷成效、品牌對客戶服務時間點適當性、商場可更快速發掘優良品牌及輔導品牌提升業績方法，提供商圈整體活化重要指標及相互導客所需 AR/VR 互動性服務等，人才團隊整合為未來架構新零售服務之必要升級條件。

(3) 建立合作夥伴

因應數位經濟下之快速服務型態之轉變，積極拓展合作夥伴，包含產品應用、技術應用、市場拓展及新經營模式之合作討論，以滿足市場、零售商及消費者之需求，共同以創建新 EcoSystem 之形式帶動產業數位轉型。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新臺幣仟元；%

區域別	年度	109 年度		110 年度	
		金額	比重(%)	金額	比重(%)
內銷		233,177	77.73	267,081	71.03
外銷（亞洲）		66,794	22.27	108,928	28.97
合計		299,971	100.00	376,009	100.00

2. 市場占有率

本公司所提供全通路數位、中台建置與基礎架構等三大服務架構在台灣各大場域業者皆有相關解決方案之部署。相關市場占有率資訊分列如下：

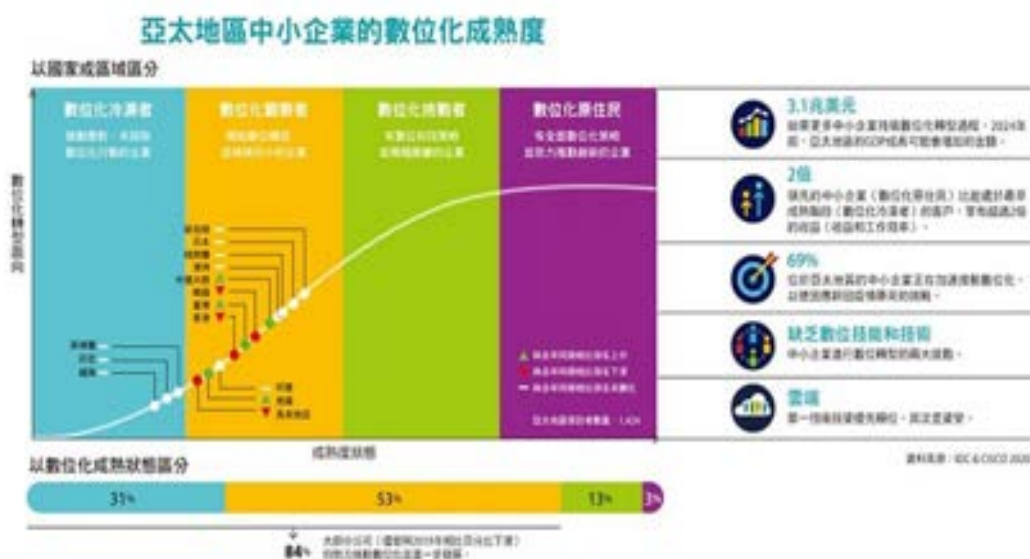
- (1) 本公司專注發展大型場域業者之需求，並提供相關的新零售解決方案，根據經濟部統計處所列示，2021 年總計總體零售銷售業產業規模共有 39,855 億元，其中超過 5% 之交易通過本公司所提供之解決方案完成。另以本公司目前所專注發展之百貨場域業者而言，2021 年約有 3,426 億元之市場規模，而當中亦有超過 50% 之交易由本公司所提供之解決方案完成。
- (2) 若以主計處所提供整體資訊服務業之份額計算，截至 2020 年台灣整體產值為 4,181 億元，以目前本公司之營收計市占率約為 0.1%，仍有極大的成長空間。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

2020 年疫情造成終端消費者行為巨大的改變，推進企業進行數位轉型的進程，根據資誠會計師事務所發布「2021 年台灣企業領袖調查報告」，亦指出有 56% 的企業主看好未來一年的經濟成長率，為過去十年來最高。因應疫情所帶來的消費者行為改變，企業領導人更在後疫情時代的競爭力調查中，指出數位轉型為企業首要須持續投資的項目以維持中長期的競爭優勢。

在台灣的零售產業中，實體場域業者是因應疫情首要產生對於數位化以及數位轉型的剛性需求業者。如同前述，實體零售廠商占整體零售額仍然占整體零售產值超過 90%，總產值超過 3 兆，無論在線上／線下全通路管理、中台業務平台建置與資料基礎架構建置等 OMO 數位轉型進程上，仍有許多的挑戰以及商機。

依據 IDC&CISCO 於 2020 年亞太地區數位化成熟度報告指出，目前東南亞以及東北亞仍然處在經濟的高速增長期，2024 年前亞太地區 GDP 成長金額達 3.1 兆，因此 69% 的企業將加速推動數位化進程，訂定明確數位化策略並透過數位轉型發動創新服務及產品，將有機會取得更高的市場份額。



資料來源：IDC & CISCO (2020)

本公司憑藉自身成熟的技術以及解決方案部署經驗，期待可以在後疫情時代趨勢下提供企業進一步的數位轉型價值，不僅協助企業重塑線上／線下商業模式，並透過 AIoT 智慧架構、數據科技、行銷科技、智慧運營科技與雲端平台協助企業確立數位轉型後的競爭優勢。

4. 公司競爭利基

本公司並非台灣傳統的資訊系統服務商，為極少數以 SolaaS 為架構提供場域業者全通路管理平台、中台建置以及基礎架構三大模塊服務的客、商、金流之數位轉型方案，協助客戶在長期體現以數據為核心的數位轉型競爭優勢。本公司擁有超過 100 人的研發團隊，並且針對數據分析、AI 人工智慧終端設備整合以及 XR 與元宇宙等研發人才皆持續進行招募以及擴充團隊研發量能強，目前已取得多項認證以及專利，持續專注發展創新科技之核心競爭力，自主研發完整數位轉型之產品線，競爭者進入門檻高。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 擁有海內外各大場域部署經驗

本公司所發展之產品與解決方案架構符合國際之各項標準，在海內外皆有成功部署之經驗，過去已在超過一萬家門店協助各式場域業者進行 AIoT 架構以及分析系統之佈建，並擁有協助跨國場域業者專案執行之經驗，具備卓越的解決方案導入能力。

B. 與客戶建立策略夥伴關係，長期關係穩固

本公司致力於提供完整的解決方案協助客戶進行數位轉型，在導入過程中並同時協助客戶進行數位流程再造以及新商業模式的建立，以此為基礎打破過去以專案為導向的軟體服務系統商，與企業建立長期且穩固的夥伴關係，陪伴客戶走過數位化、數位優化乃至於數位轉型的歷程。

(2) 不利因素與因應對策

A. 市場削價競爭

台灣市場目前在零售業場域出現多家標榜出現以月額制僅提供 POS 機之封閉式套裝軟體廠商，價格低廉系統功能相對簡單，容易吸引價格敏感度較高的客戶進行轉移。

因應對策

此類競爭者多提供封閉式系統進行導入，不具備有針對商家進行客製化之延展性。本公司所提供之各個解決方案皆具備有標準功能版本、擴充功能乃至於客製化功能三種規格產品，旨在針對大、中小型之企業客戶提供完整的零售產業 Know-how 配合多樣化的顧問服務內容，開發以客戶需求出發之最適化配置，透過開放式平台架構保留系統彈性，達到成為客戶長期成長之數位轉型策略夥伴。

B. 市場跨領域人才稀缺

疫情後之數位轉型浪潮帶來許多商機，但市場上同時具備有產業實務經驗與知識以及對於技術架構理解的人才十分稀缺，無法跟上業務拓展之需求。

因應對策

本公司不斷透過相關報章媒體以及技術社群進行曝光以提升公司知名度，同時亦積極申請相關中小企業新創獎項以期吸引產業界之傑出人才加入團隊。同時亦建立有完整的員工福利制度與認股計畫透過員工人才轉介以及高階人力仲介進行合適人才挖角。本公司預期透過多元化的公關行銷策略透過媒體報導提高公司聲量，吸引產業一流人才。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

本公司提供客戶完整的客、商、金流數位轉型解決方案，包含全通路管理服務、中台建置及基礎架構建置之服務。此三大服務模組之提供，因本公司選用世界知名品牌法商 World Line / Ingenico 之終端裝置搭配自身研發之軟體服務，其中所涉及之設計研發、除錯、測試、品保、運行及維運，皆為團隊自主開發及屬本公司智慧產權所有，並不適用於生產製造之傳統製程。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司提供客戶完整的客、商、金流數位轉型解決方案，包含全通路管理服務、中台建置及基礎架構建置之服務。此三大服務模組之提供，因本公司選用法商 World Line / Ingenico 之終端裝置搭配自身研發之軟體服務，其中所涉及之設計研發、除錯、測試、品保、運行及維運，皆為團隊自主開發及屬本公司智慧產權所有，並不

適用於生產製造之傳統製程，本公司與供應商具有長期穩定之合作關係，其供應情形穩定，未有發生中斷之情事。

(四) 主要進銷貨客戶名單

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

單位：新臺幣仟元；%

項目	109 年度				110 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	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲	40,913	36.16%	無	甲	45,861	34.51%	無
2	乙	16,362	14.46%	無	乙	12,091	9.10%	無
	其他	55,858	49.38%		其他	74,926	56.39%	
	進貨淨額	113,133	100.00%		進貨淨額	132,878	100.00%	

註：已與該廠商簽訂保密合約。

變動原因：甲、乙公司交易之金額隨公司客戶需求量異動。

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

單位：新臺幣仟元；%

項目	109 年度				110 年度			
	名稱	金額	占全年度銷售淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷售淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	48,477	16.16%	無	A	84,713	22.53%	關係人
2	B	52,640	17.55%	無	B	44,228	11.76%	無
3	C	26,205	8.74%	無	C	42,855	11.40%	無
4	D	38,289	12.76%	無	D	1,707	0.45%	無
	其他	134,360	44.79%		其他	202,506	53.86%	
	銷貨淨額	299,971	100.00%		銷貨淨額	376,009	100.00%	

註：已與該客戶簽訂保密合約。

變動原因：以上客戶持續有數位轉型之需求，與本公司客戶之交易會隨需求週期性有所異動。

(五) 最近二年度生產量值

本公司及子公司從事新零售數位轉型之 OMO 解決方案服務，故本公司無生產線且非屬製造業，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

1. 最近二年度銷售量值表

單位：新臺幣仟元

年 度 生產量值	109 年度				110 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
產品項目	量	值	量	值	量	值	量	值
零售雲客、商、金流整合性產品／平台	註	174,782	註	29,075	註	182,030	註	68,364
雲端數據分析及平台維運服務		57,322		37,719		82,185		40,564
其他		1,074		—		2,866		—
合計		233,177		66,794		267,081		108,928

註：本公司從事零售雲客、商、金流整合性產品／平台、雲端數據分析及平台維運服務，故無法計算銷售數量。

三、 最近二年度從業員工人數

單位：人；%

年度		109 年度	110 年度	111 年截至 04 月 30 日
人數	管理人員	10	10	13
	研發人員	108	103	105
	其他人員	40	50	58
	合計	158	163	176
平均年歲		34.71	35.12	35.93
平均服務年資		1.88	2.22	2.16
學歷分佈比率%	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	19.62%	15.95%	15.34%
	學士	73.42%	70.55%	69.89%
	大專	5.70%	7.98%	8.52%
	高中	1.26%	5.52%	6.25%
	高中以下	0.00%	0.00%	0.00%

四、 環保支出資訊

最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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；無此情形。

五、 勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，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

本公司為增進員工福利，持續規畫多元員工福利政策，並致力於提升員工的職場環境，從食、衣、住、行、育、樂等方面規劃，以多樣性照顧員工的職場生活，現行之福利措施要項包括：

- (1) 員工依法加勞保、勞退與健保。
- (2) 獎金制度健全，包括年終績效獎金、研發／專案獎金。
- (3) 完整之職前與在職教育訓練。
- (4) 三節禮金或等值禮品。
- (5) 員工生日、婚喪之補助。
- (6) 依法成立職工福利委員會並提撥一定比例福利金，另提供生日、婚喪及三節等福利項目。

2. 進修及訓練

本公司為提升員工素質，加強員工之工作效率與品質，於員工任職期間不定期依員工職務需求進行通識、專業、管理、職能等教育訓練或提供進修管道，以期達到培育專業人才及有效開發與利用人才。

3. 退休制度與實施情形

本公司依據「勞工退休金條例」，如實遵循相關之退休規範，並適用於本國籍員工。本公司員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按員工薪資總額提撥 6% 退休金並存入勞工保險局個人退休金專戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司自成立至今尚無員工退休之情況。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司持續提供多種管道以促進勞資雙方之溝通無礙，維持良好之勞資關係。本公司一向以誠對待員工，透過充實安定員工生活的福利制度及良好的溝通環境與員工建立起互信互賴之良好關係。本公司雖未設置產業工會之組織，但已依法成立並定期召開勞資會議，歷年來本公司員工亦能發揮出團隊精神，配合公司決策，彼此合作無間，使勞資之間充滿和諧的氣氛。公司遵守相關勞動法規、保障員工之合理權益、提供員工安全與健康的工作環境。

(二) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）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，應說明無法合理估計之事實

本公司成立至今，勞資關係和諧，並無發生勞資糾紛而導致損失之情事，並且本公

司重視員工意見，維持良好之勞資關係，預估未來因勞資糾紛而導致損失之可能性較低。

六、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

1. 資安風險管理架構

- (1) 資訊部為非隸屬使用者單位之獨立部門，負責統籌並執行資訊安全政策，宣導資訊安全訊息，提升員工資安意識，蒐集及改進組織資訊安全管理系統績效及有效性之技術、產品或程序等。
- (2) 稽核室每年就「電腦資訊系統循環」內部控制制度，進行資訊安全查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。

2. 資通安全政策

為落實資安管理，公司訂有「電腦資訊系統循環」內部控制制度，藉由全體同仁共同努力期望達成下列政策目標：

- (1) 確保資訊資產之機密性、完整性。
- (2) 確保依據部門職能規範資料存取。
- (3) 確保資訊系統之持續運作。
- (4) 防止未經授權修改或使用資料與系統。
- (5) 定期執行資安稽核作業，確保資訊安全落實執行。

3. 具體管理方法與投入資通安全管理之資源：

(1) 網際網路資安管控

- 架設防火牆 (FireWall)。
- 定期對電腦系統及資料儲存媒體進行病毒掃描。
- 各項網路服務之使用應依據資通安全政策執行。
- 定期覆核各項網路服務項目之 System Log，追蹤異常之情形。

(2) 資料存取管控

- 電腦設備應有專人保管，並設定帳號與密碼。
- 依據職能分別賦予不同存取權限。
- 調職人員取消原有權限。
- 設備報廢前應先將機密性、敏感性資料及版權軟體移除或覆寫。
- 遠端登入管理資訊系統應經適當之核准。

(3) 應變復原機制

- 定期檢視緊急應變計劃。
- 每年定期演練系統復原。
- 建立系統備份機制，落實異地備份。

- 定期檢討電腦網路安全控制措施。

(4) 宣導及檢核

- 隨時宣導資訊安全，提升員工資安意識。
- 每年定期執行資通安全檢查，呈報董事長。

(二) 最近二年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，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。

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
銷售合約	Y公司	2021/01/01~2022/12/31	客商金流產品／平台採用	保密條款
銷售合約	Z公司	2020/08/17~2027/08/16	客商金流產品／平台採用	保密條款
房屋租賃契約	上聯國際展覽有限公司	2020/11/03~2022/11/03	房屋租賃	無
房屋租賃契約	加川林國際有限公司	2022/03/20~2024/03/19	房屋租賃	無
房屋租賃契約	吳麗玉	2021/12/01~2022/11/30	房屋租賃	無
房屋租賃契約	晶鑽國際開發有限公司	2021/08/01~2123/07/31	房屋租賃	無
房屋租賃契約	國泰人壽保險股份有限公司	2020/10/16~2022/10/15	房屋租賃	無
房屋租賃契約	王江	2022/05/01~2024/04/30	房屋租賃	無
房屋租賃契約	力國企業發展(上海)有限公司	2021/06/26~2023/12/31	房屋租賃	無
企業融資契約	彰化商業銀行	2019/05/31~2023/01/19	中長期融資	無
企業融資契約	永豐商業銀行	2022/01/25~2024/04/25	中長期融資	無
企業融資契約	台北富邦商業銀行	2022/01/25~2025/01/25	中長期融資	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

1. 國際財務報導準則（個體）

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料（註 1）				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流 動 資 產				164,427	234,383	333,676
不 動 產、廠 房 及 設 備				1,709	516	4,398
無 形 資 產				2,401	2,271	2,136
其 他 資 產				69,567	111,453	186,813
資 產 總 額				238,104	348,623	527,023
流 動 負 債	分 配 前			120,063	181,234	208,606
	分 配 後			124,563	183,234	註 2
非 流 動 負 債				20,470	13,808	12,751
負 債 總 額	分 配 前			140,533	195,042	221,357
	分 配 後			145,033	197,042	註 2
歸 屬 母 公 司 業 主 之 權 益		不 適 用		97,571	153,581	305,666
股 本				80,000	100,000	160,000
資 本 公 積				—	28,000	91,000
保 留 盈 餘	分 配 前			17,667	25,629	54,640
	分 配 後			13,167	23,629	註 2
其 他 權 益				(96)	(48)	26
庫 藏 股 票				—	—	—
非 控 制 權 益				—	—	—
權 益 總 額	分 配 前			97,571	153,581	305,666
	分 配 後			93,071	151,581	註 2

資料來源：係各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 1：本公司自 109 年度首度適用國際財務報導準則，並初次編制合併財務報告，附列 108 年度同期財務資料。

註 2：110 年度盈餘分配案尚待股東會決議分配。

2. 國際財務報導準則（合併）

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料（註 1）				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流 動 資 產				174,069	250,854	387,006
不 動 產、廠 房 及 設 備				1,709	516	7,608
無 形 資 產				2,401	2,271	2,218
其 他 資 產				70,695	106,079	158,587
資 產 總 額				248,874	359,720	555,419
流 動 負 債	分 配 前			128,380	190,962	221,994
	分 配 後			132,880	192,962	註 2
非 流 動 負 債				22,923	15,177	15,745
負 債 總 額	分 配 前			151,303	206,139	237,739
	分 配 後			155,803	208,139	註 2
歸 屬 母 公 司 業 主 之 權 益		不 適 用		97,571	153,581	305,666
股 本				80,000	100,000	160,000
資 本 公 積				—	28,000	91,000
保 留 盈 餘	分 配 前			17,667	25,629	54,640
	分 配 後			13,167	23,629	註 2
其 他 權 益				(96)	(48)	26
庫 藏 股 票				—	—	—
非 控 制 權 益				—	—	12,014
權 益 總 額	分 配 前			97,571	153,581	317,680
	分 配 後			93,071	151,581	註 2

資料來源：係各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 1：本公司自 109 年度首度適用國際財務報導準則，並初次編制合併財務報告，附列 108 年度同期財務資料。

註 2：110 年度盈餘分配案尚待股東會決議分配。

3. 我國財務報表準則（個體）

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料（註 1）				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流 動 資 產		125,363	112,700			
基 金 及 投 資		3,058	4,764			
固 定 資 產		5,846	2,288			
無 形 資 產		252	1,170			
其 他 資 產		23,247	45,185			
資 產 總 額		157,766	166,107			
流 動 負 債	分 配 前	109,805	109,794			
	分 配 後	109,805	109,794			
長 期 負 債		5,913	2,559			
各 項 準 備		—	—			
其 他 負 債		1,472	113,566			
負 債 總 額	分 配 前	117,190	113,566			
	分 配 後	117,190	113,566			
股 本		50,000	50,000			
資 本 公 積		—	—			
保 留 盈 餘	分 配 前	(9,547)	2,515			
	分 配 後	(9,547)	2,515			
金 融 商 品 未 實 現 損 益		—	—			
累 積 換 算 調 整 數		123	26			
未 實 現 重 估 增 值		—	—			
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		—	—			
權 益 總 額	分 配 前	40,576	52,541			
	分 配 後	40,576	52,541			

不適用

資料來源：係各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二) 簡明綜合損益表

1. 國際財務報導準則（個體）

單位：新臺幣仟元；每股盈餘新臺幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料（註 1）				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營 業 收 入			220,468	265,614	330,107
營 業 毛 利			143,843	184,766	212,099
營 業 損 益			10,507	19,445	30,244
營 業 外 收 入 及 支 出			6,978	873	20,014
稅 前 淨 利			17,485	20,318	50,258
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利			17,407	22,462	49,011
停 業 單 位 損 失			—	—	—
本 期 淨 利			17,407	22,462	49,011
本 期 其 他 綜 合 損 益 （ 稅 後 淨 額 ）	不適用		(209)	48	74
本 期 綜 合 損 益 總 額			17,198	22,510	49,085
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主			17,407	22,462	49,011
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益			—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主			17,198	22,510	49,085
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益			—	—	—
每 股 盈 餘			2.48	2.26	3.22

資料來源：係各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：本公司自 109 年度首度適用『國際財務報導準則』，附列 108 年度財務資料。

2. 國際財務報導準則（合併）

單位：新臺幣仟元；每股盈餘新臺幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料（註）				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營 業 收 入			253,035	299,971	376,009
營 業 毛 利			161,721	202,131	235,372
營 業 損 益			12,040	21,391	45,353
營業外收入及支出			5,359	(1,344)	8,462
稅 前 淨 利			17,399	20,047	53,815
繼續營業單位本期淨利			17,407	22,462	49,025
停 業 單 位 損 失			—	—	—
本 期 淨 利			17,407	22,462	49,025
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	不適用		(209)	48	74
本期綜合損益總額			17,198	22,510	49,099
淨利歸屬於母公司業主			17,407	22,462	49,011
淨利歸屬於非控制權益			—	—	14
綜合損益總額 歸屬於母公司業主			17,198	22,510	49,085
綜合損益總額 歸屬於非控制權益			—	—	14
每 股 盈 餘			2.48	2.26	3.22

資料來源：係各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註：本公司自 109 年度首度適用『國際財務報導準則』，並初次編製合併財務報告，附列 108 年度財務資料。

3. 我國財務會計準則（個體）

單位：新臺幣仟元；每股盈餘新臺幣元

項 目	年 度	最近五年財務資料(註)				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營 業 收 入		154,136	171,285			
營 業 毛 利		69,840	108,632			
營 業 損 益		4,729	7,572			
營 業 外 收 入 及 利 益		477	6,995			
營 業 外 費 用 及 損 失		(4,113)	(1,075)			
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		1,093	13,492			
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		1,020	12,062			不適用
停 業 部 門 損 益		—	—			
非 常 損 益		—	—			
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		—	—			
本 期 損 益		1,020	12,062			
每 股 盈 餘		—	2.41			

資料來源：係各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
106 年度	資誠聯合會計師事務所	賴宗義	無保留意見
107 年度	資誠聯合會計師事務所	賴宗義	無保留意見
108 年度	資誠聯合會計師事務所	賴宗義	無保留意見
109 年度	安永聯合會計師事務所	黃建澤、馬君廷	無保留意見
110 年度	安永聯合會計師事務所	黃建澤、馬君廷	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析

1 國際財務報導準則（個體）

單位：新臺幣仟元

分析項目		最近五年度財務分析				
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度
財務結構	負債占資產比率(%)			59.02	55.95	42.00
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)			6,907.02	32,439.73	7,240.04
償債能力	流動比率(%)			136.95	129.33	159.96
	速動比率(%)			127.03	117.37	142.18
	利息保障倍數			15.36	19.57	30.02
經營能力	應收帳款週轉率(次)			2.26	1.78	1.51
	平均收現日數(天)			161	205	242
	存貨週轉率(次)			16.97	7.41	5.39
	應付款項週轉率(次)			15.56	7.87	4.71
	平均銷貨日數(天)			22	49	68
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)			109.79	238.75	134.35
	總資產週轉率(次)		不適用	1.02	0.91	0.75
獲利能力	資產報酬率(%)			8.54	8.01	11.55
	權益報酬率(%)			23.31	17.89	21.34
	稅前純益佔實收資本比率(%)			21.86	20.32	31.41
	純益率(%)			7.80	8.47	14.87
	每股盈餘(元)			2.48	2.26	3.22
現金流量	現金流量比率(%)			註2	註2	註2
	現金流量允當比率(%)			註2	註2	註2
	現金再投資比率(%)			註2	註2	註2
槓桿度	營運槓桿度			12.48	8.69	7.41
	財務槓桿度			1.16	1.07	1.07

說明最近二年度各項財務比率增減變動率達20%之變動原因：

1. 負債占資產比率減少、流動比率增加、速動比率增加：主係 110 年辦理現金增資及本期驗收專案多採分期收款，故總資產較 109 年大幅增加所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主係 110 年辦理現金增資及營運持續獲利致權益增加所致。
3. 利息保障倍數增加：主係 110 年獲利優於 109 年所致。
4. 存貨週轉率減少、應付款項週轉率減少及平均銷貨日數增加：主係因應疫情增加備貨，故 110 年期末存貨金額及期末應付款項較 109 年增加所致。
5. 不動產、廠房及設備週轉率減少：主係 110 年租賃資產較 109 年大幅增加所致。
6. 資產報酬率增加、稅前純益佔實收資本比率增加、純益率增加：主係 110 年營運獲利良好，稅前、稅後純益大幅增加所致。

註1：本公司於 109 年度起開始適用國際財務報導準則，併列 108 年度同期財務資料，上開資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動淨現金流量為負數，故不適用。

註3：分析項目之計算公式如下：

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÷資產總額。
 - (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利÷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。現金流量
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）。
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。
 - (2) 財務槓桿度＝營業利益÷（營業利益－利息費用）。

2. 國際財務報導準則（合併）

單位：新臺幣仟元

分析項目		最近五年度財務分析				
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度
財務結構	負債占資產比率（%）			60.80	57.31	42.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率（%）			7,050.56	32,705.04	4,382.56
償債能力	流動比率（%）			135.59	131.36	174.33
	速動比率（%）			124.90	119.68	156.59
	利息保障倍數			15.40	19.41	32.10
經營能力	應收帳款週轉率（次）			2.65	1.99	1.68
	平均收現日數（天）			138	183	217
	存貨週轉率（次）			11.92	8.31	6.21
	應付款項週轉率（次）			8.81	6.28	5.07
	平均銷貨日數（天）			31	44	59
	長期資金占不動產、廠房及設備比率（%）			126.01	269.64	92.57
	總資產週轉率（次）		不適用	1.13	0.99	0.82
獲利能力	資產報酬率（%）			8.29	7.74	11.06
	權益報酬率（%）			23.31	17.89	20.81
	稅前純益佔實收資本比率（%）			21.75	20.05	33.63
	純益率（%）			6.80	7.50	13.06
	每股盈餘（元）			2.48	2.26	3.22
現金流量	現金流量比率（%）			註2	註2	註2
	現金流量允當比率（%）			註2	註2	註2
	現金再投資比率（%）			註2	註2	註2
槓桿度	營運槓桿度			12.29	8.51	5.49
	財務槓桿度			1.15	1.07	1.05

說明最近二年度各項財務比率增減變動率達20%之變動原因：

- 負債占資產比率減少、流動比率增加、速動比率增加：主係110年辦理現金增資及本期驗收專案多採分期收款，故總資產較109年度大幅增加所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少：主係110年辦理現金增資及營運持續獲利致權益增加所致所致。
- 利息保障倍數增加：主係110年獲利優於109年所致。
- 存貨週轉率減少、應付款項週轉率減少及平均銷貨日數增加：主係因應疫情增加備貨及，故110年期末存貨金額及期末應付款項較109年增加所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率減少：主係110年租賃資產較109年大幅增加所致。
- 資產報酬率增加、權益報酬率增加、稅前純益佔實收資本比率增加、純益率增加：主係110年營運獲利良好，稅前、稅後純益大幅增加所致。
- 營運槓桿度減少：主係110年度營業利益大幅增加所致。

註1：本公司於109年度起開始適用國際財務報導準則，併列108年度同期財務資料，上開資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動淨現金流量為負數，故不適用。

註3：分析項目之計算公式如下：

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÷資產總額。
 - (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利÷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。
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4)
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5)。
 - (2) 財務槓桿度＝營業利益÷(營業利益－利息費用)。

3. 我國財務會計準則（個體）

單位：新臺幣仟元

分析項目		年 度		最近五年度財務分析				
		106年	107年	108年	109年	110年		
財務結構	負債占資產比率	74.28	68.37	不適用				
	長期資金占固定資產比率	795.23	2,408.17					
償債能力	流動比率	114.17	102.65					
	速動比率	106.01	95.82					
	利息保障倍數	7.35	13.55					
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.51	5.00					
	平均收現日數	56	73					
	存貨週轉率(次)	10.75	7.62					
	應付款項週轉率(次)	4.75	2.89					
	平均銷貨日數	34	48					
	固定資產週轉率(次)	46.79	42.12					
	總資產週轉率(次)	1.43	1.06					
獲利能力	資產報酬率(%)	1.07	7.98					
	股東權益報酬率(%)	2.55	25.91					
	稅前純益占實收資本比率(%)	2.19	26.99					
	純益率(%)	0.66	7.04					
	每股盈餘(元)	0.20	2.41					
現金流量	現金流量比率(%)	註2	註2					
	現金流量允當比率(%)	註2	註2					
	現金再投資比率(%)	註2	註2					
槓桿度	營運槓桿度	14.77	14.35					
	財務槓桿度	1.04	1.17					
<p>請說明最近二年度各項財務比率變動原因： 本公司自109年起採用國際財務報導準則，故於國際財務報告準則財務比率說明其最近二年度財務比率變動分析。</p>								

註1：上開資料均經會計師查核簽證。

註2：營運活動為淨現金流出，未符合現金流量分析定義，故該分析不適用。

註3：分析項目之計算公式如下：

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 ÷ 資產總額。

(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利 ÷ 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 = $365 \div \text{應收款項週轉率}$ 。

(3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} \div \text{平均存貨額}$ 。

(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 = $\text{銷貨成本} \div \text{各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額}$ 。

(5) 平均銷貨日數 = $365 \div \text{存貨週轉率}$ 。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = $\text{銷貨淨額} \div \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。

(7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} \div \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] \div \text{平均資產總額}$ 。

(2) 權益報酬率 = $\text{稅後損益} \div \text{平均權益總額}$ 。

(3) 純益率 = $\text{稅後損益} \div \text{銷貨淨額}$ 。

(4) 每股盈餘 = $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) \div \text{加權平均已發行股數}$ 。

5. 現金流量

(4) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} \div \text{流動負債}$ 。

(5) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} \div \text{最近五年度（資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利）}$ 。

(6) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) \div (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。

6. 槓桿度：

(3) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) \div \text{營業利益}$ 。

(4) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} \div (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告

騰雲科技服務股份有限公司
審計委員會審查報告書

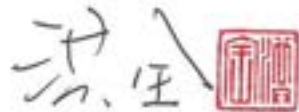
茲准 董事會送本公司一一〇年度營業報告書及財務報表（含合併財務報表）等表冊，其中財務報表（含合併財務報表）業經董事會委託安永聯合會計師事務所黃建澤會計師及馬君廷會計師查核竣事提出查核報告。上開董事會送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報請 鑑核。

此上

本公司一一一年股東常會

騰雲科技服務股份有限公司

審計委員會召集人：洪 全



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 七 日

- 四、 最近年度財務報告：請參照本年報第 95 ~ 165 頁。
- 五、 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參照本年報第 166 ~ 261 頁
- 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：無此情形。

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

(一) 最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新臺幣仟元

項目	年度	109 年度	110 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		250,854	387,006	136,152	54.27
不動產、廠房及設備		516	7,608	7,092	1,374.42
無形資產		2,271	2,218	(53)	(2.33)
其他資產		106,079	158,587	52,508	49.50
資產總額		359,720	555,419	195,699	54.40
流動負債		190,962	221,994	31,032	16.25
非流動負債		15,177	15,745	568	3.74
負債總額		206,139	237,739	31,600	15.33
股 本		100,000	160,000	60,000	60.00
資本公積		28,000	91,000	63,000	225.00
保留盈餘		25,629	54,640	29,011	113.20
其他權益		(48)	12,040	12,088	25,183.33
股東權益總額		153,581	317,680	164,099	106.85

註：本表財務資料均經會計師查核簽證。

一、 重大變動之主要原因：(變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)：

1. 流動資產增加：主係 110 年度辦理現金增資及業績成長導致應收帳款增加所致。
2. 其他資產增加：主係 110 年度業績成長，超過一年之應收分期長期帳款增加所致。
3. 資產總額增加：主係現金增資及銷售業績成長，使得現金及約當現金、應收帳款及長期應收票據及款項增加所致。
4. 股本增加：主係 110 年度現金增資發行新股及盈餘轉增資所致。
5. 資本公積增加：主係現金增資之股本溢價所致。
6. 保留盈餘增加：主係 110 年度營運持續獲利所致。
7. 其他權益增加：主係 110 年度與他公司合資成立子公司，新增非控制權益增加所致。
8. 股東權益總額增加：主係 110 年度現金增資、盈餘轉增資及營運持續獲利、新增非控制權益所致。

二、 重大變動項目之未來因應計畫：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。

二、財務績效

(一) 財務績效分析比較

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新臺幣仟元

項目	年度		增(減)金額	變動比例
	109 年度	110 年度		
營業收入	299,971	376,009	76,038	25.35
營業毛利	202,131	235,372	33,241	16.45
營業損益	21,391	45,353	23,962	112.02
營業外收入及支出	(1,344)	8,462	9,806	729.61
稅前淨利	20,047	53,815	33,768	168.44
所得稅費用(利益)	(2,415)	4,790	7,205	298.34
本期淨利	22,462	49,025	26,563	118.26
本期其他綜合損益	48	74	26	54.17
本期綜合損益總額	22,510	49,099	26,589	118.12

註：本表財務資料均經會計師查核簽證。

一、重大變動之主要原因：(變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)

- 營業收入增加：主係 110 年度業務進展順利，台灣地區指標性客戶案件、馬來西亞及中國地區目標客戶案件均驗收結案，故營收增加所致。
- 營業損益、稅前淨利、本期淨利、本期綜合損益總額增加：110 年度成本雖較 109 年度增加 43%，惟營業費用控制得當較 109 年度微幅下滑，加上 110 年度營收成長，故營業損益增加。

二、預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：不適用。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

最近年度(110年)現金流量變動之分析

單位：新臺幣仟元

會計科目	年度		增(減)變動	
	109 年度	110 年度	金額	百分比(%)
營業活動現金流入(出)	(46,542)	(38,942)	7,600	16.33
投資活動現金流入(出)	(509)	(11,315)	(10,806)	2,122.99
籌資活動現金流入(出)	56,227	124,421	68,194	121.28

110 年度現金流量變動之分析說明：

- 營業活動：110 年度雖因採分期收款之大型專案結案導致應收款增加，但因獲利良好較 109 年度大幅增加，故本期營業現金淨流出較上期減少。
- 投資活動：主因 110 年度與他公司合資成立子公司，及辦公室裝潢，故本期投資活動淨流出較前期增加。
- 籌資活動：主係 110 年度為充實營運資金增加借款及辦理現金增資發行新股，故本期籌資活動現金流入較上期增加。

(二) 流動性不足之改善計畫

本公司除持續充實營運資金及加速海外業務拓展外，將加速收款強度，並展開內部組織調整及作業流程改善，以增加現金流入及減緩現金流出等兩方面並行，逐步增加營運資金。

(三) 未來一年度 (111 年) 現金流量分析

單位：新臺幣仟元

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 資及融資活動淨 現金流量③	現金剩餘 (不足) 數額 ①+②+③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
142,299	(17,263)	(69,511)	55,525	不適用	276,000
<p>一、本年度現金流量變動情形分析：</p> <p>1. 營業活動淨現金流出：主係本公司所處行業特性為前期投入人力成本開發產品，後依系統使用及維運服務期間採分期收款，因現階段尚處前期產品開發時期，雖營業額持續顯著成長，惟尚無法全額支應日常營運所需及購置存貨之資金，故營業活動仍呈現金流出之狀態。</p> <p>2. 投資活動及融資活動淨現金流出：主係本公司為加深產品強度及拓展產品服務範圍，持續對外投資；並為加強營運準備而增加銀行借款。</p> <p>二、預計現金不足額之補救措施：擬辦理現金增資。</p>					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情事。

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) 本公司轉投資政策

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；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中訂定對子公司之監督與管理之管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因

110 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元

項目 公司別	持股比例	投資金額	被投資 公司本期 (損) 益	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫
Turn 2 Cloud Technology Inc.	100%	6,121	12,165	子公司中國騰荻信息 科技(上海)有限公 司營運獲利所致。	無
騰創數析股份有限公司	60%	18,000	36	註 1	無
騰加數位服務股份有限公司	51%	15,300	—	註 2	無
Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD	100%	USD 200	—	註 3	無

註 1：本公司於 110 年 09 月 07 日設立騰創數析股份有限公司。

註 2：本公司於 111 年 02 月 16 日設立騰加數位服務股份有限公司，持有情形為設立時投資金額及股數。

註 3：本公司於 111 年 02 月 21 日設立 Turn Cloud Technology Service (M) SDN. BHD，持有情形為設立時投資金額及股數。

(三) 未來一年投資計畫

本公司轉投資計畫著眼於落實跨國人力與專案資源共享、找尋策略合作計夥伴，開括海內外市場；以達成資本化、國際化與集團化之經營方針擴張商業版圖的營業目標，未來仍以長期策略性投資為原則，持續審慎評估轉投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

(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：新臺幣仟元；%

年 度	109 年度		110 年度	
	金額	占營業收入 占比比重	金額	占營業收入 占比比重
利息費用	1,381	0.46%	2,003	0.53%

本公司及子公司 109 及 110 年度之利息費用分別為 1,381 仟元及 2,003 仟元，占營業收入淨額比重分別為 0.46% 及 0.53%，顯示利率變動公司對營運並無重大影響。主要係借款之財務成本及租賃負債之利息，由於金額微小，對本公司整體營運之影響不大，故利率變動對本公司損益之影響程度有限。本公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切往來以取得較優惠之利率條件，以降低利息支出。此外，本公司財務穩健，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司整體營運不致產生重大影響。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新臺幣仟元；%

年 度	109 年度		110 年度	
	金額	占營業收入 占比比重	金額	占營業收入 占比比重
兌換（損）益	(5,773)	(1.92)%	(1,177)	(0.31)%

本公司及子公司 109 及 110 年度之兌換（損）益淨額分別為(5,773)仟元及(1,177)仟元，占年度營業收入淨額之比重分別為(1.92)% 及(0.31)%。產生兌換損益主要係因與子公司間銷貨交易而持有之人民幣及美金外幣部位匯率波動所致，對整體損益之影響程度尚屬不大。另產生兌換損益主係因銷貨交易而持有之美元及人民幣外幣部位匯率波動所致。本公司透過蒐集匯市變動資訊及與金融機構密切聯繫，掌握匯率變動趨勢，並適時採取各項因應措施，降低匯率變動風險。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

觀察近期通貨膨脹率亦未對本公司有重大影響；未來本公司將持續密切觀察物價指數變化與全球各國通貨膨脹之情形，並與本公司之供應商與客戶保持良好互動，減緩本公司承擔通貨膨脹之壓力。

(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

本公司及子公司專注本業經營，並未從事高風險、高槓桿投資業務，且已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等作

業辦法並經股東會決議通過。本公司及子公司未來從事資金貸與他人、背書保證、取得或處分資產等交易事項，將依循相關作業程序辦理，並依相關法規進行公告申報作業。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司持續密切關注市場趨勢，研發部門亦關注最新之技術動向。例如本公司與台灣微軟 AI 實驗室合作，使零售業商戶及消費者能享受到高科技的便利服務。本公司將打造一座智慧零售的平台，不僅是打造如 iOS 或 Android 之作業系統，而是提供零售業者在產業數位化轉型的發展進程中，使線上服務能於線下運用，線下體驗能與線上充分結合服務，以 SolaaS (Solution as a Service) 的商業模式建構一個新型態 OMO (Online-Merge-Offline，以下簡稱 OMO) 的智慧零售平台。本公司透過各種商戶及聯盟夥伴，以不須汰換既有服務為基礎，將數位應用服務及商戶既有服務串接，發展為本公司智慧零售平台。

同時，本公司持續對研發人才之培育與投入，並積極配合政府數位經濟轉型政策，將此研發投資並參與相關智慧零售研發計畫，並落實完成複製於零售市場上，從零售科技 (Retail Technology) 應用、數位金融支付科技 (Fintech) 到未來的數據科技 (Data Technology)；皆是本公司邁向數位經濟時代來臨所研發投資的重點項目。

單位：新台幣仟元；%

年 度 項 目	109 年度		110 年度	
	金額	占營業收入 占比比重	金額	占營業收入 占比比重
研發費用	131,100	43.70%	128,234	34.10%

本公司 109 及 110 年度之研發費用分別為新臺幣 131,100 仟元及 128,234 仟元，占年度營業收入淨額之比重分別為 43.70% 及 34.10%。主要研發費用為人事費用，未來預計會依據營運狀況與市場需求評估研發人員之配置，持續投入研發人力與資源，以達到投入研發之目的及成效。

(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

本公司及子公司各項業務之執行均朝向符合主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策更動及法律變革，以充分了解掌握外在資訊，並即時因應國內外政經情勢變化。最近年度及截至公開發明書刊印日止，本公司未有因國內外重要策略及法律變動對財務業務造成重大影響。

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

本公司及子公司隨時注意所處產業之科技變化及技術發展演變，並掌握市場脈動及同業訊息，適時調整產品組合以符合市場需求，維持本公司之競爭力。為落實資安管理，本公司訂有『電腦資訊系統』內部控制制度，藉由全體同仁共同努力持續落實資訊安全管理政策，定期實施復原計畫演練，藉以保護公司重要系統與資料安全。最近年度及截至本年報刊印日止，本公司並無因重要科技改變、資通安全風險及產業變化而對本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司一向秉持專業和誠信之經營原則，重視企業形象和風險管理，最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因企業形象改變而致公司面臨危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。將來若有併購規劃，亦將秉持審慎評估之態度，充分考量合併之綜效，以確實保障股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未有擴充廠房之計畫，將來若有擴充之需求將事前經過完整、審慎與專責單位之評估過程，並充分考量投入之資本支出之回收收益與可能風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司為實現客商金流數位平台解決方案，主要成本為提供企業、商家用以執行線上線下交易之 AIoT 載體、數位平台用以雲端運行環境以及產品服務之人力開發、維運等成本。109 及 110 年度對最大供應商交易金額為新臺幣 40,913 仟元及 45,861 仟元分別占進貨淨額 36.16%及 34.51%，前述進貨集中主係本公司目前使用世界知名品牌法商 World Line / Ingenico 之 AIoT 終端裝置，該廠商為該產業寡占市場之領導廠商，其產品效能及安全性穩定，集中進貨才能形成經濟規模後，有助於原廠特別提供更佳之服務質量與供貨價格條件，因此本公司進貨集中主要係因運營模式及行業特性所致。本公司與 Ingenico 合作多年，並無產品進貨中斷之情事，其供貨尚屬穩定。另市場上亦有研華、飛捷等廠商提供銷售終端裝置，本公司未來隨著營運規模成長會逐步洽詢其他供應商之服務項目，以降低進貨集中風險。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司為專業零售業一站式解決方案 (Total Solution) 提供商，主要收入為客、商、金流整合服務、雲端平台數據分析及維運服務等，銷貨對象多屬於國內外之各大型零售服務業者，包含商業不動產、百貨、品牌商、餐飲及連鎖零售等。本公司客戶之銷貨金額及占比會隨其展業或擴大營業而有週期性需求變動，與本公司皆有持續性交易往來，但無銷貨集中情事。

(十) 董事、監察人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

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止，並無因股權大量移轉或更換而對本公司之營運造成重大影響之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至本年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情形。

(十二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、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，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(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. 關係企業組織圖 (截至 111/05/31)



2. 關係企業基本資料

111年05月31日；單位：新臺幣/美金仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Turn 2 Cloud Technology Inc.	105/11/09	Suite1, Commercial House One, Eden Island, Republic of Seychelles	USD 200	一般投資事業
騰荻信息科技(上海)有限公司	107/02/24	上海市閘行區吳寶路255號810室	USD 200	資訊系統設計/整合/維護
騰創數析股份有限公司	110/09/07	台北市中山區松江路100號	NTD 30,000	數據匯流與AI分析服務
騰加數位服務股份有限公司	111/02/16	臺北市信義區基隆路2段189號15樓之6	NTD 30,000	智慧零售場域應用
Turn Cloud Technology Service (M) SDN.BHD	111/02/21	Level 6 & 6M, Menara The Stride, Bukit Bintang City Centre. 2, Jalan Hang Tuah 06-01 & 06M-01, 55100 Kuala Lumpur	USD 200	資訊系統設計/整合/維護

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請參照 2. 關係企業基本資料。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

111年05月31日；單位：仟股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Turn 2 Cloud Technology Inc.	董事	騰雲科技服務股份有限公司代表人：梁基文	220	100%
騰荻信息科技(上海)有限公司	執行董事	Turn 2 Cloud Technology Inc. 代表人：梁基文	註 1	100%
騰荻信息科技(上海)有限公司	監事	Turn 2 Cloud Technology Inc. 代表人：張婷婷	註 1	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
騰荻信息科技(上海)有限公司	法定代表人	梁基文	—	—
騰創數析股份有限公司	董事長	騰雲科技服務股份有限公司代表人：梁基文	1,800	60%
騰創數析股份有限公司	董事	騰雲科技服務股份有限公司代表人：張婷婷	1,800	60%
騰創數析股份有限公司	董事	創代科技股份有限公司代表人：闕嘉宏	1,200	40%
騰創數析股份有限公司	監察人	創代科技股份有限公司代表人：楊智宇	1,200	40%
騰創數析股份有限公司	總經理	闕嘉宏	—	—
騰加數位服務股份有限公司	董事長	騰雲科技服務股份有限公司代表人：張婷婷	1,530	51%
騰加數位服務股份有限公司	董事	騰雲科技服務股份有限公司代表人：梁基文	1,530	51%
騰加數位服務股份有限公司	董事	創易加投資股份有限公司代表人：黃武琦	1,470	49%
騰加數位服務股份有限公司	監察人	創易加投資股份有限公司代表人：黃廷弘	1,470	49%
騰加數位服務股份有限公司	總經理	黃武琦	—	—
Turn Cloud Technology Service (M) SDN.BHD	董事長	騰雲科技服務股份有限公司代表人：梁基文	850	100%
Turn Cloud Technology Service (M) SDN.BHD	董事	騰雲科技服務股份有限公司代表人：蔡千翊	850	100%
Turn Cloud Technology Service (M) SDN.BHD	董事	騰雲科技服務股份有限公司代表人：曾煥堯	850	100%

註 1：係屬有限公司，未發行股份

6. 關係企業營運概況：

110年12月31日；單位：新臺幣/美元/馬幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益 (損失)	本期 (損)益
Turn 2 Cloud Technology Inc.	6,121 (USD 200)	21,041	87	20,954	0	(15)	12,165
騰荻信息科技(上海)有限公司	6,121 (USD 200)	45,918	24,878	21,040	70,122	15,748	12,180
騰創數析股份有限公司	30,000	38,149	8,113	30,036	0	(409)	36
騰加數位服務股份有限公司 (註2)	30,000	—	—	—	—	—	—
Turn Cloud Technology Service (M) SDN.BHD (註3)	MR850 (USD 200)	—	—	—	—	—	—

註1：非上市櫃公司，故無市價資訊。

註2：111年02月16日設立，持有情形為設立時投資金額及股數

註3：111年02月21日設立，持有情形為設立時投資金額及股數

(二) 關係企業合併財務報表

本公司110年度依「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國際財務報導準則第10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告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告。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

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：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情事。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無重大證交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：無此情形。

附件

一、 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告

6870

騰雲科技服務股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年及民國一〇九年度

公司地址：新北市汐止區新台五路1段99號11樓之11
公司電話：(02)2697-3968

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報表聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六) 重要會計項目之說明	34-52
(七) 關係人交易	52-56
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	56
(十二) 其他	56-63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63、65-67
2. 轉投資事業相關資訊	63、68
3. 大陸投資資訊	63、69
4. 重要股東資訊	63、70
(十四) 部門資訊	64

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇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國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：騰雲科技服務股份有限公司



負責人：梁基文



中華民國一十一年四月二十七日

會計師查核報告

騰雲科技服務股份有限公司 公鑒：

查核意見

騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，上開合併財務報表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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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一般公認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表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，與騰雲科技服務股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

銷貨收入之認列

騰雲科技服務股份有限公司及其子公司主要收入為零售雲客、商、金流整合性產品/平台、雲端數據分析及平台維運服務，由於各項收入來源特性有其相異之處，需判斷履約義務及其適用之收入認列方式究屬隨時間經過或某一時點，對於收入認列之金額及其認列方式涉及判斷及分析，本會計師認為對合併財務報表之查核係屬重要，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於評估收入認列會計政策之適當性；瞭解並評估管理階層對銷售循環所建立內控制度之適當性並測試其有效性；評估管理階層對於銷貨收入相關之履約義務辨認及認列時點之判斷是否合理，包含抽選樣本執行交易詳細測試，檢視其交易紀錄並核對相關憑證；於資產負債表日前後期間執行銷貨截止點測試。

本會計師亦考量合併財務報表附註六有關銷貨收入揭露的適當性。

應收款項備抵損失

騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日應收款項(應收票據及應收帳款)及備抵損失之帳面金額分別為新台幣282,586千元及15,521千元，應收款項淨額佔合併資產總額約為49%，其對合併財務報表係屬重大。由於應收款項之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收款項適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包含適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊之考量，衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收款項淨額，本會計師認為對合併財務報表之查核係屬重要，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：確認是否將存在顯著不同損失型態之客戶群予以適當分組；對準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；測試以滾動率計算之損失率相關統計資訊；考量納入損失率評估之前瞻資訊合理性；評估該等前瞻資訊是否影響損失率。執行分析性覆核程序，評估應收款項之週轉率兩期變動是否有重大異常之情事，並覆核應收款項期後之收款情形，以評估應收款項可回收性。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六有關應收款項揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估騰雲科技服務股份有限公司及其子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騰雲科技服務股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

騰雲科技服務股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對騰雲科技服務股份有限公司及其子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，以及使騰雲科技服務股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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騰雲科技服務股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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)。

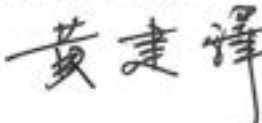
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表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。

其他

騰雲科技服務股份有限公司已編製民國一〇一〇年及一〇〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具之無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(97)金管證六字第0970038990號
(106)金管證審字第1060027042號

黃建澤 



會計師：

馬君廷 



中華民國一〇一〇年四月二十七日



廣騰科技股份有限公司
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產		\$142,299	26	\$68,059	19
1100	現金及約當現金	四、六及十二	4,046	1	3,012	1
1150	應收票據淨額	四、六及十二	94,184	17	95,005	26
1170	應收帳款淨額	四、六、七及十二	37,234	7	2,621	1
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	4	-	4,147	1
1200	其他應收款	四、七及十二	815	-	-	-
1210	其他應收款－關係人	四、七及十二	25,840	5	19,450	5
130x	存貨	四及六	13,550	2	2,869	1
1410	預付款項	七	69,034	12	55,691	16
1470	其他流動資產	四、六、八及十二	387,006	70	250,854	70
11xx	流動資產合計					
	非流動資產		7,608	1	516	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六	11,309	2	8,572	2
1755	使用權資產	四、六及十二	2,218	-	2,271	1
1780	無形資產	四及六	12,780	2	10,414	3
1840	遞延所得稅資產	四及六	2,897	1	7,405	2
1920	存出保證金	十二	71,069	13	79,688	22
1930	長期應收票據及款項	四、六及十二	60,532	11	-	-
1940	長期應收票據及款項－關係人	四、六、七及十二	168,413	30	108,866	30
15xx	非流動資產合計					
1xxx	資產總計		\$555,419	100	\$359,720	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：



經理人：

會計主管：





騰雲科技股份有限公司
及子公司
民國一〇九年十二月三十一日

代碼	會計項目	附註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六及十二	\$71,050	13	\$58,768	16
2130	合約負債 - 流動	四、六及七	27,595	5	29,164	8
2150	應付票據	四及十二	11,666	2	159	-
2170	應付帳款	四及十二	21,660	4	21,333	6
2180	應付帳款 - 關聯人	四、七及十二	292	-	409	-
2200	其他應付款	四及十二	40,437	7	48,629	14
2230	本期所得稅負債	四及六	10,698	2	3,531	1
2250	負債準備 - 流動	四	2,040	-	343	-
2280	租賃負債 - 流動	四、六及十二	5,912	1	4,177	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六及十二	27,300	5	23,610	7
2300	其他流動負債		3,344	1	839	-
21xx	流動負債合計		221,994	40	190,962	53
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六及十二	9,501	2	8,943	3
2570	遞延所得稅負債	四及六	13	-	1,022	-
2580	租賃負債 - 非流動	四、六及十二	5,578	1	4,626	1
2600	其他非流動負債	七	653	-	586	-
25xx	非流動負債合計		15,745	3	15,177	4
2cxxx	負債總計		237,739	43	206,139	57
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六	160,000	29	100,000	28
3110	普通股股本	六	91,000	16	28,000	8
3200	資本公積	六				
3300	保留盈餘	六	4,721	1	2,475	1
3310	法定盈餘公積		49,919	9	23,154	6
3350	未分配盈餘		26	-	(48)	-
3400	其他權益	六	305,666	55	153,581	43
31xx	歸屬於母公司之業主權益合計		12,014	2	-	-
36xx	非控制權益		317,680	57	153,581	43
3xxx	權益總計		\$555,419	100	\$359,720	100
	負債及權益總計					

單位：新台幣千元



董事長：

經理人：



會計主管：



(請參閱合併財務報表附註)



騰雲科技股份有限公司
 民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$376,009	100	\$299,971	100
5000	營業成本	四、六及七	(140,637)	(37)	(97,640)	(33)
3900	營業毛利		235,372	63	202,131	67
6000	營業費用	四、六及七				
6100	換領費用		(8,545)	(2)	(37,800)	(12)
6200	管理費用		(39,726)	(11)	(11,356)	(4)
6300	研究發展費用		(128,234)	(34)	(131,100)	(44)
6450	預期信用減損損失		(13,514)	(4)	(660)	-
	營業費用合計		(190,019)	(51)	(180,916)	(60)
6500	其他收益及費損淨額		-	-	176	-
6900	營業利益		45,353	12	21,391	7
7000	營業外收入及支出	六及七				
7100	利息收入		1,592	-	1,451	-
7010	其他收入		10,134	3	4,399	1
7020	其他利益及損失		(1,261)	-	(5,813)	(2)
7050	財務成本		(2,003)	(1)	(1,381)	-
	營業外收入及支出合計		8,462	2	(1,344)	(1)
7900	稅前淨利		53,815	14	20,047	6
7950	所得稅(費用)利益	四及六	(4,790)	(1)	2,415	1
8200	本期淨利		49,025	13	22,462	7
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六				
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		74	-	48	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		74	-	48	-
8500	本期綜合損益總額		\$49,099	13	\$22,510	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$49,011	13	\$22,462	7
8620	非控制權益		14	-	-	-
			\$49,025	13	\$22,462	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$49,085	13	\$22,510	7
8720	非控制權益		14	-	-	-
			\$49,099	13	\$22,510	7
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利		\$3.22		\$1.54	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$3.22		\$1.54	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





騰雲科技股份有限公司

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項	歸屬於母公司第五之權益									
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	歸屬於母公司第五之權益總計	非控制權益	權益總額		
A5	民國109年1月1日餘額	\$80,000	\$-	\$110	\$17,415	\$496	\$97,571	\$-	\$97,571		
B1	民國109年度盈餘撥備及分配	-	-	3,223	(2,223)	-	-	-	-		
B5	按列法文盈餘公積	-	-	(4,500)	(4,500)	-	(4,500)	-	(4,500)		
B9	普通股現金股利	10,000	-	-	(10,000)	-	-	-	-		
D1	民國109年度淨利	-	-	-	22,462	-	22,462	-	22,462		
D3	民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	48	48	-	48		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	22,462	48	22,510	-	22,510		
E1	現金增資	10,000	28,000	-	-	-	38,000	-	38,000		
Z1	民國109年12月31日餘額	\$100,000	\$28,000	\$2,475	\$23,154	\$481	\$153,381	\$-	\$153,381		
A1	民國110年1月1日餘額	\$100,000	\$28,000	\$2,475	\$23,154	\$481	\$153,381	\$-	\$153,381		
B1	民國109年度盈餘撥備及分配	-	-	2,246	(2,246)	-	-	-	-		
B5	按列法文盈餘公積	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)	-	(2,000)		
B9	普通股現金股利	18,000	-	-	(18,000)	-	-	-	-		
C13	資本公積配發股票股利	28,000	(28,000)	-	-	-	-	-	-		
D1	民國110年度淨利	-	-	-	49,011	-	49,011	14	49,025		
D3	民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	74	74	-	74		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	49,011	74	49,085	14	49,099		
E1	現金增資	14,000	91,000	-	-	-	105,000	-	105,000		
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	12,000	12,000		
Z1	民國110年12月31日餘額	\$160,000	\$91,000	\$4,721	\$49,919	\$26	\$305,666	\$12,014	\$317,680		

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：

經理人：



會計主管：





單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$53,815	\$20,047
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	6,320	6,790
A20200	攤銷費用	1,406	654
A20300	預期信用減損損失數	13,514	660
A20900	利息費用	1,950	1,381
A21200	利息收入	(1,592)	(1,451)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(1,034)	85
A31150	應收帳款增加	(4,074)	(62,205)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(95,145)	1,765
A31180	其他應收帳款減少(增加)	4,143	(3,572)
A31190	其他應收款－關係人增加	(815)	-
A31200	存貨增加	(8,537)	(15,353)
A31230	預付款項(增加)減少	(2,302)	6,756
A31240	其他流動資產增加	(1,574)	(106)
A31250	其他金融資產增加	(11,769)	(27,990)
A32125	合約負債(減少)增加	(1,569)	15,499
A32130	應付票據增加	11,507	132
A32150	應付帳款增加	327	12,166
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(117)	341
A32180	其他應付款減少	(8,192)	(2,294)
A32200	負債準備增加	1,697	31
A32230	其他流動負債增加	2,505	97
A33000	營運產生之現金流出	(39,536)	(46,567)
A33100	收取之利息	1,592	1,653
A33500	支付之所得稅	(998)	(1,628)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(38,942)	(46,542)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02000	預付投資款增加	(8,379)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,944)	-
B03800	存出保證金減少	4,508	15
B04500	取得無形資產	(1,500)	(524)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(11,315)	(509)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	28,130	39,368
C00200	短期借款減少	(15,848)	(16,600)
C01600	舉借長期借款	121,580	18,180
C01700	償還長期借款	(117,332)	(9,931)
C03000	存入保證金增加	67	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,164)
C04020	融資本金償還	(5,437)	(6,022)
C04500	發放現金股利	(2,000)	(4,500)
C04600	現金增資	105,000	38,000
C05600	支付之利息	(1,739)	(1,104)
C05800	非控制權益變動	12,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	124,421	56,227
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	76	65
EEEE	本期現金及約當現金增加數	74,240	9,241
E00100	現金及約當現金期初餘額	68,059	58,818
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$142,299	\$68,059

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



騰雲科技服務股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

騰雲科技服務股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇五年三月，主要業務為零售雲客、商、金流整合性產品/平台及雲端數據分析及平台維運服務。本公司其註冊地及主要營運據點位於新北市汐止區新台五路1段99號11樓之11。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年四月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

B. 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 16 號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，經評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年度及一〇九年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司		子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
名稱				110.12.31	109.12.31
本公司		Turn 2 Cloud Technology Inc.	一般投資事業	100.00%	100.00%
本公司		騰創數析股份有限公司	數據分析服務	60.00%	-
Turn 2 Cloud Technology Inc.		騰茲信息科技(上海)有限公司	資訊系統設計 /整合/維護	100.00%	100.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就其重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
商品—以實際進貨成本，採先進先出法

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

辦公設備	2-5年
其他設備	2-5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行覆核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。

未休假獎金

未休假獎金係按勞工未休畢之特別休假日數，乘以其一日工資估計，將該金額認列為負債。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括零售雲客、商、金流整合性產品/平台、提供雲端數據分析及平台維運服務，會計處理分別說明如下：

零售雲客、商、金流整合性產品/平台

零售雲客、商、金流整合性產品/平台收入來自於零售科技運用搭載金融科技服務，並提供完整營運技術之軟硬體系統整合服務；本集團提供之整合服務，仰賴技術人員之投入軟體設計、導入及硬體設備之完成，通常係以一整之組合產出，合約中並對軟體設計、導入及硬體設備敘明相關價格，並於客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本集團整合服務交易大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款並依期間長短考量是否具有重大財務組成部分；另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後之履約義務，故認列為合約負債。

雲端數據分析及平台維運服務

本集團之雲端數據分析服務係提供結合雲端運算、雲端儲存及網路連線之商業需求之應用服務；平台維運服務主要對軟硬體維運等服務；該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本集團係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得該等服務之效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團大部分合約協議價款係於服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

17. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 應收款項—減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前賸資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$118	\$32
活期存款	113,899	67,603
支票存款	602	424
定期存款	27,680	-
合 計	\$142,299	\$68,059

2. 應收票據

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$4,056	\$3,015
減：備抵損失	(10)	(3)
合 計	\$4,046	\$3,012

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、13，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
<u>流 動</u>		
應收帳款	\$64,375	\$61,553
應收分期帳款	39,396	36,564
減：未實現利息收入	(1,222)	(1,198)
小 計	102,549	96,919
減：備抵損失	(8,365)	(1,914)
小 計	94,184	95,005
應收帳款－關係人	17,399	2,621
應收分期帳款－關係人	20,284	-
減：未實現利息收入	(222)	-
小 計	37,461	2,621
減：備抵損失	(227)	-
小 計	37,234	2,621
合 計	\$131,418	\$97,626

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	110.12.31	109.12.31
<u>非流動</u>		
應收分期帳款	\$82,588	\$84,831
減：未實現利息收入	(4,743)	(5,053)
減：備抵損失	(6,776)	(90)
小計	71,069	79,688
應收分期帳款－關係人	62,252	-
減：未實現利息收入	(1,577)	-
減：備抵損失	(143)	-
小計	60,532	-
合計	\$131,601	\$79,688

應收分期帳款係包括分期付款銷貨業務所產生之應收票據或應收帳款，並每月向客戶收取本金及利息。

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

民國110年12月31日	應收分期 帳款總額	未實現利息收入	應收分期 帳款現值
一年內	\$59,680	\$1,444	\$58,236
一年以上不超過兩年	51,613	2,007	49,606
兩年以上	93,227	4,313	88,914
合計	\$204,520	\$7,764	\$196,756

民國109年12月31日	應收分期 帳款總額	未實現利息收入	應收分期 帳款現值
一年內	\$36,564	\$1,198	\$35,366
一年以上不超過兩年	28,627	1,521	27,106
兩年以上	56,204	3,532	52,672
合計	\$121,395	\$6,251	\$115,144

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30-90天。於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為278,530千元及179,318千元，於民國一一〇年度及一〇九年度備抵損失相關資訊詳附註六、13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 存貨

	110.12.31	109.12.31
商 品	\$25,840	\$19,450

(1) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

項 目	110年度	109年度
銷貨成本	\$56,370	\$31,458
存貨跌價損失	1,403	523
服務、軟體及其他成本	82,864	65,859
營業成本合計	\$140,637	\$97,840

(2) 本集團之存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	110.12.31	109.12.31
其他金融資產	\$67,354	\$55,585
其 他	1,680	106
合 計	\$69,034	\$55,691

其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

6. 不動產、廠房及設備

本集團不動產、廠房及設備之其他設備主係出租之不動產、廠房及設備，其餘皆為自用，相關資訊如下：

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
成本：				
110.1.1	\$2,040	\$687	\$3,407	\$6,134
增添	1,099	2,623	2,222	5,944
其他變動	691	1,903	-	2,594
110.12.31	\$3,830	\$5,213	\$5,629	\$14,672
109.1.1	\$2,040	\$687	\$3,407	\$6,134
增添	-	-	-	-
109.12.31	\$2,040	\$687	\$3,407	\$6,134

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
折舊及減損：				
110.1.1	\$1,796	\$541	\$3,281	\$5,618
折舊	397	623	126	1,146
其他變動	300	-	-	300
110.12.31	\$2,493	\$1,164	\$3,407	\$7,064
109.1.1	\$1,405	\$314	\$2,706	\$4,425
折舊	391	227	575	1,193
109.12.31	\$1,796	\$541	\$3,281	\$5,618
淨帳面金額：				
110.12.31	\$1,337	\$4,049	\$2,222	\$7,608
109.12.31	\$244	\$146	\$126	\$516

本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

7. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
110.1.1	\$3,617
增添－單獨取得	1,500
移轉	126
110.12.31	\$5,243
109.1.1	\$3,093
增添－單獨取得	524
109.12.31	\$3,617
攤銷及減損：	
110.1.1	\$1,346
攤銷	1,406
其他變動	273
110.12.31	\$3,025
109.1.1	\$692
攤銷	654
109.12.31	\$1,346
淨帳面金額：	
110.12.31	\$2,218
109.12.31	\$2,271

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110年度	109年度
營業費用	<u>\$1,406</u>	<u>\$654</u>

8. 短期借款

	利率區間(%)	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	1.61%	\$3,670	\$-
擔保銀行借款	1.15%~1.75%	67,380	58,768
合計		<u>\$71,050</u>	<u>\$58,768</u>

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日本集團尚未使用之短期借款額度約分別為8,750千元及13,032千元。

上述民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之部分借款係由本集團董事長及部分董事為連帶保證人。

擔保銀行借款係以信保基金及銀行存款提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

9. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行—擔保借款	\$4,876	1.71%	自108年5月31日至111年5月31日，每個月為一期，分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行—擔保借款	10,390	1.71%	自110年1月19日至112年1月19日，每個月為一期，分24期償還，利息按月付息。
國泰世華商業銀行— 擔保借款	10,768	1.75%	自109年10月30日至112年10月30日，每月依專案合約匯入款之成數或約定金額，取孰高者還本。
國泰世華商業銀行— 擔保借款	10,767	1.75%	自110年3月3日至112年10月30日，每月依專案合約匯入款之成數或約定金額，取孰高者還本。
小計	<u>36,801</u>		
減：一年內到期	<u>(27,300)</u>		
合計	<u>\$9,501</u>		

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行－ 擔保借款	\$18,180	1.75%	自109年10月30日至112年10月30日，每個月為一期，分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	14,373	1.96%	自108年5月31日至111年5月31日，每個月為一期，分36期償還，利息按月付息。
小 計	32,553		
減：一年內到期	(23,610)		
合 計	\$8,943		

上述民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之長期借款係由本集團董事長及部分董事為連帶保證人。

長期借款之擔保情形，請詳附註八。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,218千元及5,603千元。

11. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一一〇年一月一日及一〇九年一月一日止，本公司額定股本皆為150,000千元，每股票面金額10元，皆為15,000千股，分次發行。實收股本總分別為100,000千元及80,000千元，每股票面金額10元，分別為10,000千股及8,000千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇九年一月三日經董事會決議通過辦理現金增資1,000千股，每股面額10元，每股發行價格38元，發行總額38,000千元。並經董事會決議以民國一〇九年一月十七日為增資基準日。此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一〇九年六月十九日經股東常會決議，以盈餘轉增資10,000千元，發行新股1,000千股，並經董事會決議以民國一〇九年八月四日為增資基準日。該項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一一〇年六月九日經股東常會決議，分別以盈餘及資本公積轉增資18,000千元及28,000千元，分別發行新股1,800千股及2,800千股，並經董事會決議以民國一一〇年六月二十八日為增資基準日。該項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一一〇年六月九日經董事會決議通過辦理現金增資1,400千股，每股面額10元，每股發行價格75元，發行總額105,000千元，並經董事會決議以民國一一〇年七月二十三日為增資基準日。此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為500,000千元及150,000千元，每股票面金額10元，分別為50,000千股及15,000千股，分次發行。實收股本總額分別為160,000千元及100,000千元，每股票面金額10元，分別為16,000千股及10,000千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
發行溢價	\$91,000	\$28,000

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之全部或一部分比例撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額均為0元。另本公司於民國一一〇年及一〇九年度並無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積之情事。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一十一年四月二十七日及民國一十〇年四月十日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一十〇年度及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$4,901	\$2,246	\$-	\$-
普通股現金股利	40,000	2,000	2.5	0.2
普通股股票股利	-	18,000	-	1.8

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

12. 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入	\$373,144	\$298,898
其他收入	2,865	1,073
合計	\$376,009	\$299,971

本集團民國一十〇年度及一〇九年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

110年度

	單一部門
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$250,394
雲端數據分析及平台維運服務	122,750
合計	\$373,144
收入認列時點：	
於某一時點	\$250,394
隨時間逐步滿足	122,750
合計	\$373,144

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

109年度

	單一部門
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$203,857
雲端數據分析及平台維運服務	95,041
合 計	<u>\$298,898</u>
收入認列時點：	
於某一時點	\$203,857
隨時間逐步滿足	95,041
合 計	<u>\$298,898</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$19,977	\$18,498	\$11,060
雲端數據分析及平台維運服務	7,618	10,666	2,605
合 計	<u>\$27,595</u>	<u>\$29,164</u>	<u>\$13,665</u>

本集團民國一一〇年度及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$25,279	\$11,241
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	23,710	28,336

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額並不重大。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

13. 預期信用減損損失

	110年度	109年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收款項	\$13,514	\$660

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及其他金融資產)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 其他金融資產之總帳面金額分別為 67,354 千元及 55,585 千元皆屬未逾期，以預期信用損失率 0% 衡量之備抵損失金額皆為 0 元。
- (2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		60天內	61-90天	91-120天	121天以上	
群組一：						
總帳面金額	\$219,523	\$15,939	\$2,782	\$957	\$3,701	\$242,902
損失率	0.25%	7.52%	17.67%	57.87%	83.54%	
存續期間預期信用 損失	559	1,198	491	554	3,092	5,894
小計	218,964	14,741	2,291	403	609	237,008
群組二：						
總帳面金額	\$28,257	\$1,188	\$-	\$-	\$126	\$29,571
損失率	0.20%	2.70%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	56	32	-	-	126	214
小計	28,201	1,156	-	-	-	29,357
群組三：						
總帳面金額	\$9,413	\$700	\$-	\$-	\$-	\$10,113
損失率	100%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用 損失	9,413	-	-	-	-	9,413
小計	-	700	-	-	-	700
帳面金額						\$267,065

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
<u>群組一：</u>							
總帳面金額	\$160,760	\$4,405	\$626	\$26	\$26	\$1,798	\$167,641
損失率	0.11%	5.70%	9.57%	18.19%	38.55%	82.69%	
存續期間預期信用							
損失	194	251	60	5	10	1,487	2,007
小計	160,566	4,154	566	21	16	311	165,634
<u>群組二：</u>							
總帳面金額	\$14,161	\$-	\$-	\$531	\$-	\$-	\$14,692
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用							
損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	14,161	-	-	531	-	-	14,692
帳面金額							<u>\$180,326</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一〇年度及一〇九年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
110.1.1	\$2,007
增加金額	13,514
110.12.31	<u>\$15,521</u>
109.1.1	\$1,347
增加金額	660
109.12.31	<u>\$2,007</u>

14. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂辦公室及停車位等之商業租賃合約，其各個合約之租賃期間介於2年至4年間，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
房屋及建築	\$11,309	\$8,572

本集團民國一一〇年度及一〇九年度對使用權資產分別增添7,907千元及7,569千元。

(b) 租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	\$11,490	\$8,803
流動	\$5,912	\$4,177
非流動	5,578	4,626

本集團民國一一〇年度及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、4流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$5,174	\$5,597

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$1,108	\$88
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	171	113

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年度及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為6,716千元及6,223千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此情事。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110 年度			109 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	\$15,624	\$116,266	\$131,890	\$4,445	\$109,968	\$114,413
勞健保費用	94	13,200	13,294	468	9,155	9,623
退休金費用	99	7,119	7,218	244	5,359	5,603
其他員工福利費用	866	6,249	7,115	-	5,849	5,849
折舊費用	623	5,697	6,320	227	6,563	6,790
攤銷費用	-	1,406	1,406	-	654	654

本公司依章程規定年度如有獲利，應按扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利提撥3%至5%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，分別以稅前淨利之3%及0%估計員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,555千元及0千元；民國一〇九年度分別以稅前淨利之3%及0%估計員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為628千元及0千元，其估計基礎係以當年度獲利狀況決定，前述金額帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一一〇年四月十日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為628千元及0千元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
銀行利息收入	\$315	\$564
其他利息收入	1,277	887
合 計	\$1,592	\$1,451

(2) 其他收入

	110年度	109年度
補助收入	\$9,300	\$3,177
租金收入	474	11
其他收入－其他	360	1,211
合 計	\$10,134	\$4,399

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	\$ (1,177)	\$ (5,773)
什項支出	(84)	(40)
合 計	\$ (1,261)	\$ (5,813)

(4) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$ (1,792)	\$ (1,104)
租賃負債之利息	(211)	(277)
財務成本合計	\$ (2,003)	\$ (1,381)

17. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之項目：	當期	其他	所得稅利益	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$74	\$-	\$74	\$-	\$74

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇九年其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)	
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$48	\$-	\$48	\$-
				\$48

18. 所得稅

民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$8,051	\$3,679
以前年度之當期所得稅於本期之調整	107	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延		
所得稅費用(利益)	(3,368)	(6,094)
所得稅費用(利益)	\$4,790	\$(2,415)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$53,815	\$20,047
以法定所得稅率計算之所得稅	\$13,989	\$4,830
免稅收益之所得稅影響數	(3,490)	(1,061)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	68
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(5,422)	(5,697)
未分配盈餘加徵所得稅	-	551
其他依稅法減免之所得稅影響數	(394)	(1,106)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	107	-
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$4,790	\$(2,415)

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

110年度

	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
暫時性差異			
外幣資產/負債評價損(益)	\$1,400	\$(1,376)	\$24
存貨評價	132	255	387
投資抵減	5,599	3,090	8,689
預期信用減損損失	356	2,654	3,010
其他	1,905	(1,248)	657
遞延所得稅(費用)/利益		\$3,375	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$9,392		\$12,767
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$10,414		\$12,780
遞延所得稅負債	\$1,022		\$13

109年度

	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
暫時性差異			
外幣資產/負債評價損(益)	\$277	\$1,123	\$1,400
存貨評價	17	115	132
投資抵減	2,366	3,233	5,599
預期信用減損損失	269	87	356
其他	359	1,546	1,905
遞延所得稅(費用)/利益		\$6,104	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$3,288		\$9,392
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$4,453		\$10,414
遞延所得稅負債	\$1,165		\$1,022

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團可享有之投資抵減明細之相關金額如下：

發生年度	抵減項目	抵減金額	尚未使用餘額		最後抵減年度
			110.12.31	109.12.31	
108年核定數	研發支出	\$3,242	\$-	\$1,037	110年
109年核定數	研發支出	2,986	1,691	2,986	111年
110年預計數	研發支出	10,073	10,073	-	112年
合計			\$11,764	\$4,023	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為3,075千元及3,578千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本集團並未有未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異。

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國一〇九年度	
騰創數析股份有限公司	無	本期新設立之公司

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。追溯調整後之每股盈餘計算如下：

	110年度	109年度
基本每股盈餘		
普通股持有人之淨利(千元)	\$49,011	\$22,462
基本每股盈餘之普通股追溯調整加權平均股數(千股)	15,222	14,559
基本每股盈餘(元)	\$3.22	\$1.54

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

稀釋每股盈餘本公司，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110年度	109年度
稀釋每股盈餘		
普通股持有人之淨利(千元)	\$49,011	\$22,462
基本每股盈餘之普通股加權股數(千股)	15,222	14,559
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	13	31
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	15,235	14,590
稀釋每股盈餘(元)	\$3.22	\$1.54

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
管家婆科技股份有限公司	本集團之其他關係人
力潤財務管理顧問有限公司	本集團之其他關係人
威許移動股份有限公司	本集團之其他關係人
艾自己生活科技服務股份有限公司	本集團之其他關係人
弼達國際股份有限公司	本集團之其他關係人
德力企管顧問有限公司	本集團之其他關係人
新光三越百貨股份有限公司(註)	本集團之其他關係人
VVIT Holding Inc.	本集團之其他關係人
新光天地百貨(重慶)有限公司(註)	本集團之其他關係人
新越百貨(蘇州)有限公司(註)	本集團之其他關係人
新越百貨(成都)有限公司(註)	本集團之其他關係人
創代科技股份有限公司	本集團之其他關係人
梁基文	本集團之其他關係人

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：係自民國一一〇年度起成為本公司之其他關係人，一〇九年度非關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110年度	109年度
其他關係人		
新光三越百貨股份有限公司	\$84,713	\$-
威許移動股份有限公司	8,441	8,539
弼達國際股份有限公司	-	5,257
管家婆科技股份有限公司	684	571
新越百貨(成都)有限公司	150	-
新光天地百貨(重慶)有限公司	141	-
新越百貨(蘇州)有限公司	108	-
艾自己生活科技服務股份有限公司	69	3
合 計	<u>\$94,306</u>	<u>\$14,370</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人收款條件為月結30-90天；非關係人之收款條件為月結30-90天；年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。

2. 服務成本

	110年度	109年度
其他關係人		
威許移動股份有限公司	\$2,054	\$2,306
新光天地百貨(重慶)有限公司	898	-
新越百貨(蘇州)有限公司	43	-
新越百貨(成都)有限公司	2	-
合 計	<u>\$2,997</u>	<u>\$2,306</u>

本集團由關係人提供之服務成本係由雙方參考市場行情議價辦理；其付款期限為30-60天。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款－關係人

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收帳款－關係人		
其他關係人		
新光三越百貨股份有限公司	\$35,296	\$-
威許移動股份有限公司	1,892	2,571
管家婆科技股份有限公司	398	50
艾自己生活科技服務股份有限公司	60	-
新光天地百貨(重慶)有限公司	53	-
小計	<u>37,699</u>	<u>2,621</u>
減：未實現利息收入	(222)	-
減：備抵損失	(227)	-
減：其他	(16)	-
小計	<u>37,234</u>	<u>2,621</u>
長期應收票據及款項－關係人		
其他關係人		
新光三越百貨股份有限公司	62,252	-
減：未實現利息收入	(1,577)	-
減：備抵損失	(143)	-
小計	<u>60,532</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$97,766</u>	<u>\$2,621</u>

4. 應付帳款－關係人

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他關係人		
威許移動股份有限公司	\$292	\$409

5. 其他應收款－關係人

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他關係人		
VVIT Holding Inc.	\$341	\$-
創代科技股份有限公司	474	-
合計	<u>\$815</u>	<u>\$-</u>

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 合約負債－流動

	110.12.31	109.12.31
其他關係人		
管家婆科技股份有限公司	\$218	\$-
威許移動股份有限公司	39	-
新光三越百貨股份有限公司	23	-
合 計	<u>\$280</u>	<u>\$-</u>

7. 存入保證金(帳列其他非流動負債)

	110.12.31	109.12.31
其他關係人		
艾自己生活科技服務股份有限公司	\$4	\$-

8. 營業費用

	110年度	109年度
其他關係人		
力潤財務管理顧問有限公司	\$1,110	\$1,629
弼達國際股份有限公司	-	1,818
德力企管顧問有限公司	50	-
合 計	<u>\$1,160</u>	<u>\$3,447</u>

9. 其他收入

	110年度	109年度
其他關係人		
創代科技股份有限公司	\$474	\$-
艾自己生活科技服務股份有限公司	-	11
合 計	<u>\$474</u>	<u>\$11</u>

10. 本集團主要管理人員之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$13,177	\$14,145
退職後福利	427	427
合 計	<u>\$13,604</u>	<u>\$14,572</u>

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	110.12.31	109.12.31	
其他流動資產—其他金融資產	\$67,354	\$55,585	長、短期擔保借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司客戶台灣綠建科技股份有限公司發生退票情形，支票金額為730千元，將採取法律程序依法求償，正積極與客戶協商回收貸款事宜。

本集團因業務及開發拓展市場所需，於民國111年1月22日經董事會決議通過，擬與創易加開發股份有限公司共同投資新成立騰加數位服務股份有限公司，預計投資金額為15,300千元。

本集團因擴大市場業務，於民國111年3月31日經董事會決議通過，投資成立海外分支機構，由本公司100%投資TURN CLOUD TECHNOLOGY SERVICE (M) SDN BHD，資本額為美金200千元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$142,181	\$68,027
應收款項(含關係人)	267,065	180,326
其他應收款(含關係人)	819	4,147
其他金融資產(帳入其他流動資產)	67,354	55,585
存出保證金	2,897	7,405
合 計	\$480,316	\$315,490

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	110.12.31	109.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$71,050	\$58,768
應付款項(含關係人)	33,618	21,901
其他應付款	40,437	48,629
長期借款(含一年內到期)	36,801	32,553
租賃負債	11,490	8,803
合 計	<u>\$193,396</u>	<u>\$170,654</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之利益將分別減少/增加1,124千元及1,000千元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之利益將分別減少/增加578千元及267千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之損失將分別增加/減少13千元及12千元。

3. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為77.40%及60.82%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻性資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

4. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.12.31					
借款	\$98,530	\$9,502	\$-	\$-	\$108,032
應付款項	33,618	-	-	-	33,618
其他應付款	40,437	-	-	-	40,437
租賃負債	6,089	5,660	-	-	11,749
109.12.31					
借款	\$82,783	\$8,976	\$-	\$-	\$91,759
應付款項	21,901	-	-	-	21,901
其他應付款	48,629	-	-	-	48,629
租賃負債	4,369	4,499	248	-	9,116

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇一〇年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$586	\$58,768	\$32,553	\$8,803	\$100,710
現金流量	67	12,282	4,248	(5,437)	11,160
非現金之變動	-	-	-	8,124	8,124
110.12.31	\$653	\$71,050	\$36,801	\$11,490	\$119,994

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$1,750	\$36,000	\$24,304	\$11,710	\$73,764
現金流量	(1,164)	22,768	8,249	(6,022)	23,831
非現金之變動	-	-	-	3,115	3,115
109.12.31	\$586	\$58,768	\$32,553	\$8,803	\$100,710

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 銀行借款之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值之合理近似值。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量其重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日未持有以公允價值衡量之金融工具，故無揭露公允價值之層級資訊。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	\$-	\$36,801	\$-	\$36,801

民國一〇九年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	\$-	\$32,553	\$-	\$32,553

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,773	27.68	\$104,448
人民幣	14,055	4.344	61,056
非貨幣性項目：			
美金	303	27.68	8,396
人民幣	1,127	4.344	4,898
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$1,276	4.344	\$5,541
非貨幣性項目：			
人民幣	628	4.344	2,727
	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,328	28.48	\$66,315
人民幣	7,738	4.377	33,869
非貨幣性項目：			
人民幣	896	4.377	3,920
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$1,635	4.377	\$7,158
非貨幣性項目：			
人民幣	1,399	4.377	6,126

上述資訊係以原始交易幣別為基礎揭露。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一〇年度及一〇九年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(1,177)千元及(5,773)千元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (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：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：請詳附表四。

3. 大陸投資資訊：請詳附表五。

4. 主要股東資訊：詳詳附表六。

騰雲科技服務股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本集團所營之事業集中於資訊系統服務，營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定集團資源分配之決策並評估集團整體之績效，故為單一營運部門。部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
台 灣	\$267,081	\$233,177
亞 洲	108,928	66,794
合 計	<u>\$376,009</u>	<u>\$299,971</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
台 灣	\$150,937	\$97,572
其他國家	4,696	880
合 計	<u>\$155,633</u>	<u>\$98,452</u>

註：上述非流動資產不包含遞延所得稅資產。

3. 重要客戶資訊

	<u>營業收入金額</u>	
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
A公司	\$44,228	\$52,640
B公司	84,713	48,477
C公司	註	38,289
D公司	42,855	註

註：該客戶當年度收入未達合併綜合損益表內營業收入之10%以上。

聯雲科技服務股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一 其他關係人進、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

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易 對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易 不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	佔總進(銷) 貨之比率 (%)	單價	授信期間	金額	佔總應收(付)票據、 帳款之比率(%) (註一)	
聯雲科技服務股份有限公司	新光三越百貨股份有限公司	其他關係人	銷貨	26	同一一般交易條件	40天	\$95,749	38	

註一：佔進(銷)貨之公司之個體財務報表總應收(付)票據、帳款之比率。

騰雲科技服務股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
騰雲科技服務股份有限公司	新光三越百貨股份有限公司	其他關係人	\$95,749	1.19	\$5,735	加強催收	\$5,732	\$211	

附表二 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

騰雲科技服務股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 合併總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	騰雲科技服務(股)公司	騰毅信息科技(上海)有限公司	(1)	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	\$24,219 16,594 87	月結30-90天	6.44% 2.99% 0.02%
0	騰雲科技服務(股)公司	Turn 2 Cloud Technology Inc.	(1)				

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或合併總資產比例之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：已因編製合併報表而沖銷。

騰雲科技服務股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四 截至民國110年12月31日止期末轉投資事業之揭露資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
騰雲科技服務(股)公司	Tum 2 Cloud Technology Inc. 騰創數析股份有限公司	臺灣 臺南	一般投資事業 數據分析服務	\$6,121 18,000	\$6,121 -	220,000 1,800,000	100.00% 60.00%	\$12,165 36	\$12,165 22	子公司 子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

騰雲科技服務股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五 截至民國110年12月31日止大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額		本期末自台灣匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
				匯出累積投資金額	匯出	收回	匯出				
騰訊信息科技(上海)有限公司	資訊系統設計/整合/維護	\$6,121 (美金220千元)	(2)	\$6,121 (美金220千元)	\$-	\$-	\$-	100.00%	\$12,165 (2)B	\$21,040	無任何收益匯回

單位：新台幣千元

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	被清部投資會核准投資金額	依經濟部投資會規定赴大陸地區投資限額
\$6,121 (美金220千元)	\$6,121 (美金220千元)	\$183,400

註1：投資方式區分為下列三種，請示種類即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(該第三地區之投資公司為：Turn 2 Cloud Technology Inc.)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益國中：

- (1)當屬基礎中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 根據中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所簽證管理之財務報表。
 - B. 經台灣分公司簽證會計師直接簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

騰雲科技服務股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六 民國110年12月31日主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	持有總股數	持股比例(%)
弼達國際股份有限公司	6,173,760	38.59%
管家婆科技股份有限公司	2,417,110	15.11%
新光三越百貨股份有限公司	1,608,100	10.05%
國泰人壽保險股份有限公司	1,427,554	8.92%
VVTT Holding Inc.	1,315,622	8.22%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111750 號

會員姓名： (1) 黃建澤
(2) 馬君廷

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號： 04111302

事務所電話： (02)27578888

委託人統一編號： 45900358

會員書字號： (1) 北市會證字第 2922 號
(2) 北市會證字第 4025 號

印鑑證明書用途： 辦理 騰雲科技服務股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至
110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 15 日

二、 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

6870

騰雲科技服務股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年及民國一〇九年度

公司地址：新北市汐止區新台五路1段99號11樓之11
公司電話：(02)2697-3968

個體財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-31
(六) 重要會計項目之說明	31-50
(七) 關係人交易	50-53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-60
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61-67
2. 轉投資事業相關資訊	61、65
3. 大陸投資資訊	61、66
4. 重要股東資訊	61、67
九、重要會計項目明細表	68-95

會計師查核報告

騰雲科技服務股份有限公司 公鑒：

查核意見

騰雲科技服務股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表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，足以允當表達騰雲科技服務股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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一般公認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表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，與騰雲科技服務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，對騰雲科技服務股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

銷貨收入之認列

騰雲科技服務股份有限公司主要收入為零售雲客、商、金流整合性產品/平台、雲端數據分析及平台維運服務，由於各項收入來源特性有其相異之處，需判斷履約義務及其適用之收入認列方式究屬隨時間經過或某一時點，對於收入認列之金額及其認列方式涉及判斷及分析，本會計師認為對個體財務報表之查核係屬重要，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於評估收入認列會計政策之適當性；瞭解並評估管理階層對銷售循環所建立內控制度之適當性並測試其有效性；評估管理階層對於銷貨收入相關之履約義務辨認及認列時點之判斷是否合理，包含抽選樣本執行交易詳細測試，檢視其交易紀錄並核對相關憑證；於資產負債表日前後期間執行銷貨截止點測試。

本會計師亦考量個體財務報表附註六有關營業收入揭露的適當性。

應收款項備抵損失

騰雲科技服務股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日應收款項(應收票據及應收帳款)及備抵損失之帳面金額分別為新台幣269,626千元及15,307千元，應收款項淨額佔個體資產總額約為48%，其對個體財務報表係屬重大。由於應收款項之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收款項適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包含適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊之考量，衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收款項淨額，本會計師認為對個體財務報表之查核係屬重要，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：確認是否將存在顯著不同損失型態之客戶群予以適當分組；對準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；測試以滾動率計算之損失率相關統計資訊；考量納入損失率評估之前瞻資訊合理性；評估該等前瞻資訊是否影響損失率。執行分析性複核程序，評估應收款項之週轉率兩期變動是否有重大異常之情事，並覆核應收款項期後之收款情形，以評估應收款項可回收性。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關應收款項揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估騰雲科技服務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騰雲科技服務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。

騰雲科技服務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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對騰雲科技服務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，以及使騰雲科技服務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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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騰雲科技服務股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對騰雲科技服務股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表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。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(97)金管證六字第0970038990號
(106)金管證審字第1060027042號

黃建澤 



會計師：

馬君廷 



中華民國一一一年四月二十七日



騰服科技股份有限公司

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	一一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金	\$100,762	19	\$52,817	15
1150	應收票據淨額	4,046	1	3,012	1
1170	應收帳款淨額	68,528	13	80,313	23
1180	應收帳款－關係人淨額	53,791	10	19,843	6
1200	其他應收款	-	-	966	-
1210	其他應收款－關係人	428	-	72	-
130x	存貨	24,585	5	19,171	5
1410	預付款項	12,502	2	2,498	1
1470	其他流動資產	69,034	13	55,691	16
11xx	流動資產合計	333,676	63	234,383	67
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資	37,455	7	8,531	2
1600	不動產、廠房及設備	4,398	1	516	-
1755	使用權資產	6,468	1	7,818	2
1780	無形資產	2,136	1	2,271	1
1840	遞延所得稅資產	12,408	2	8,137	2
1920	存出保證金	2,528	1	7,279	2
1930	長期應收票據及款項	67,422	13	79,688	24
1940	長期應收票據及款項－關係人	60,532	11	-	-
15xx	非流動資產合計	193,347	37	114,240	33
1xxx	資產總計	\$527,023	100	\$348,623	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





騰雲服務股份有限公司
民國一〇九年十二月三十一日

代碼	會計項目	附註	一一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六及十二	\$71,050	13	\$58,768	17
2130	合約負債—流動	四、六及七	25,514	5	26,704	8
2150	應付票據	四及十二	11,666	2	159	-
2170	應付帳款	四及十二	21,062	4	16,525	5
2180	應付帳款—關係人	四、七及十二	292	-	409	-
2200	其他應付款	四及十二	34,429	7	47,276	13
2230	本期所得稅負債	四及六	8,103	2	3,146	1
2250	負債準備—流動	四	1,949	-	217	-
2280	租賃負債—流動	四、六及十二	3,897	1	3,581	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六及十二	27,300	5	23,610	7
2399	其他流動負債		3,344	1	839	-
21xx	流動負債合計		208,606	40	181,234	52
	非流動負債					
2540	長期借款	六及十二	9,501	2	8,943	3
2570	遞延所得稅負債	四及六	-	-	30	-
2580	租賃負債—非流動	四、六及十二	2,762	1	4,421	1
2600	其他非流動負債	七	488	-	414	-
25xx	非流動負債合計		12,751	3	13,808	4
2xxx	負債總計		221,357	43	195,042	56
3100	股本					
3110	普通股股本	六	160,000	30	100,000	29
3200	資本公積	六	91,000	17	28,000	8
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		4,721	1	2,475	1
3350	未分配盈餘		49,919	9	23,154	6
	保留盈餘合計		54,640	10	25,629	7
3400	其他權益	六	26	-	(48)	-
3xxx	權益總計		305,666	57	153,581	44
	負債及權益總計		\$527,023	100	\$348,623	100

(請參閱附註財務報表附註)



董事長：



經理人：

會計主管：





騰雲科技股份有限公司
民國一一〇年及十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$330,107	100	\$265,614	100
5000	營業成本	四、六及七	(118,008)	(36)	(80,848)	(30)
5900	營業毛利		212,099	64	184,766	70
5910	未實現銷貨利益		(1,521)	-	(184)	-
5920	已實現銷貨利益		184	-	2,185	1
5950	營業毛利淨額		210,762	64	186,767	71
6000	營業費用	四、六及七				
6100	推銷費用		(7,798)	(2)	(31,411)	(12)
6200	管理費用		(37,184)	(11)	(9,355)	(4)
6300	研究發展費用		(122,236)	(37)	(126,041)	(47)
6450	預期信用減損損失		(13,300)	(4)	(660)	-
	營業費用合計		(180,518)	(54)	(167,467)	(63)
6500	其他收益及費損淨額		-	-	145	-
6900	營業利益		30,244	10	19,445	8
7000	營業外收入及支出	六及七				
7100	利息收入		1,568	-	1,436	1
7010	其他收入		9,431	3	3,188	1
7020	其他利益及損失		(1,233)	-	(5,773)	(2)
7050	財務成本		(1,939)	(1)	(1,287)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資權益之份額		12,187	4	3,309	1
	營業外收入及支出合計		20,014	6	873	1
7900	稅前淨利		50,258	16	20,318	9
7950	所得稅(費用)利益	四及六	(1,247)	-	2,144	1
8200	本期淨利		49,011	16	22,462	10
8300	其他綜合損益	四及六				
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		74	-	48	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		74	-	48	-
8500	本期綜合損益總額		\$49,085	16	\$22,510	10
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利		\$3.22		\$1.54	
9750	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$3.22		\$1.54	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





董事長：張登雲

民國一〇九年十二月三十一日

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘		
A1	民國109年1月1日餘額	3100 \$80,000	3200 \$-	3310 \$252	3350 \$17,415	3410 \$(96)	3XXXX \$97,571
B1	民國108年度盈餘撥回及分配	-	-	2,223	(2,223)	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(4,500)	-	(4,500)
B9	普通股現金股利	10,000	-	-	(10,000)	-	-
D1	民國109年度淨利	-	-	-	22,462	-	22,462
D3	民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	48	48
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	22,462	48	22,510
E1	現金增資	10,000	28,000	-	-	-	38,000
Z1	民國109年12月31日餘額	\$100,000	\$28,000	\$2,475	\$23,154	\$(48)	\$153,581
A1	民國110年1月1日餘額	\$100,000	\$28,000	\$2,475	\$23,154	\$(48)	\$153,581
B1	民國109年度盈餘撥回及分配	-	-	2,246	(2,246)	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)
B9	普通股現金股利	18,000	-	-	(18,000)	-	-
C13	資本公積配發股票股利	28,000	(28,000)	-	-	-	-
D1	民國110年度淨利	-	-	-	49,011	-	49,011
D3	民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	74	74
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	49,011	74	49,085
E1	現金增資	14,000	91,000	-	-	-	105,000
Z1	民國110年12月31日餘額	\$160,000	\$91,000	\$4,721	\$49,919	\$26	\$305,666

(請參閱會計師簽證表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





騰雲科技股份有限公司
民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$50,258	\$20,318
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	5,300	5,087
A20200	攤銷費用	1,243	654
A20300	預期信用減損損失數	13,300	660
A20900	利息費用	1,886	1,287
A21200	利息收入	(1,568)	(1,436)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(12,187)	(3,309)
A23900	未實現銷貨利益	1,521	184
A24000	已實現銷貨利益	(184)	(2,185)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(1,034)	85
A31150	應收帳款減少(增加)	10,751	(61,832)
A31160	應收帳款－關係人增加	(94,480)	(6,037)
A31180	其他應收帳款減少(增加)	966	(966)
A31190	其他應收帳款－關係人增加	(356)	(26)
A31200	存貨增加	(7,316)	(16,529)
A31230	預付款項(增加)減少	(1,625)	6,773
A31240	其他流動資產增加	(1,574)	(106)
A31250	其他金融資產增加	(11,769)	(27,990)
A32125	合約負債(減少)增加	(1,190)	11,160
A32130	應付票據增加	11,507	132
A32150	應付帳款增加	4,537	13,176
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(117)	341
A32180	其他應付款減少	(12,847)	(1,791)
A32200	負債準備增加	1,732	20
A32230	其他流動負債增加	2,505	97
A33000	營運產生之現金流出	(40,741)	(62,233)
A33100	收取之利息	1,568	1,638
A33500	支付之所得稅	(591)	(1,499)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(39,764)	(62,094)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	(18,000)	-
B02000	預付投資款增加	(8,379)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,734)	-
B03700	存出保證金增加	-	(131)
B03800	存出保證金減少	4,751	-
B04500	取得無形資產	(1,500)	(524)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,862)	(655)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	28,130	39,368
C00200	短期借款減少	(15,848)	(16,600)
C01600	舉借長期借款	121,580	18,180
C01700	償還長期借款	(117,332)	(9,931)
C03000	存入保證金增加	74	-
C03100	存入保證金減少	-	(44)
C04020	租賃本金償還	(4,294)	(4,216)
C04500	發放現金股利	(2,000)	(4,500)
C04600	現金增資	105,000	38,000
C05600	支付之利息	(1,739)	(1,104)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	113,571	59,153
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	47,945	(3,596)
E00100	現金及約當現金期初餘額	52,817	56,413
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$100,762	\$52,817

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



騰雲科技服務股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

騰雲科技服務股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇五年三月，主要業務為零售雲客、商、金流整合性產品/平台及雲端數據分析及平台維運服務。本公司其註冊地及主要營運據點位於新北市汐止區新台五路1段99號11樓之11。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體財務報告業經董事會於民國一一一年四月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

B.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16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，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。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

當本公司與債權人間就其重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

商品—以實際進貨成本，採先進先出法

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使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。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

辦公設備	2-5年
其他設備	2-5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行覆核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。

未休假獎金

未休假獎金係按勞工未休畢之特別休假日數，乘以其一日工資估計，將該金額認列為負債。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括零售雲客、商、金流整合性產品/平台、提供雲端數據分析及平台維運服務，會計處理分別說明如下：

零售雲客、商、金流整合性產品/平台

零售雲客、商、金流整合性產品/平台收入來自於零售科技運用搭載金融科技服務，並提供完整營運技術之軟硬體系統整合服務；本公司提供之整合服務，仰賴技術人員之投入軟體設計、導入及硬體設備之完成，通常係以一整合之組合產出，合約中並對軟體設計、導入及硬體設備敘明相關價格，並於客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司整合服務交易大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款並依期間長短考量是否具有重大財務組成部分；另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後之履約義務，故認列為合約負債。

雲端數據分析及平台維運服務

本公司之雲端數據分析服務係提供結合雲端運算、雲端儲存及網路連線之商業需求之應用服務；平台維運服務主要對軟硬體維運等服務；該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供服務，由於本公司係於合約期間提供服務，將使客戶於合約期間取得該等服務之效益，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

本公司大部分合約協議價款係於服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

17. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 應收款項—減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前賻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$118	\$32
活期存款	72,362	52,361
定期存款	27,680	-
支票存款	602	424
合計	<u>\$100,762</u>	<u>\$52,817</u>

上述現金及約當現金，均無提供質押或用途受限制之情事。

2. 應收票據

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$4,056	\$3,015
減：備抵損失	(10)	(3)
合計	<u>\$4,046</u>	<u>\$3,012</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
<u>流 動</u>		
應收帳款	\$38,513	\$46,861
應收分期帳款	39,396	36,564
減：未實現利息收入	(1,222)	(1,198)
小 計	<u>76,687</u>	<u>82,227</u>
減：備抵損失	(8,159)	(1,914)
小 計	<u>68,528</u>	<u>80,313</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	110.12.31	109.12.31
應收帳款－關係人	33,956	19,843
應收分期帳款－關係人	20,284	-
減：未實現利息收入	(222)	-
小計	54,018	19,843
減：備抵損失	(227)	-
小計	53,791	19,843
合計	\$122,319	\$100,156
	110.12.31	109.12.31
非流動		
應收分期帳款	\$78,933	\$84,831
減：未實現利息收入	(4,743)	(5,053)
減：備抵損失	(6,768)	(90)
小計	67,422	79,688
應收分期帳款－關係人	62,252	-
減：未實現利息收入	(1,577)	-
減：備抵損失	(143)	-
小計	60,532	-
合計	\$127,954	\$79,688

應收分期帳款係包括分期付款銷貨業務所產生之應收票據或應收帳款，並每月向客戶收取本金及利息。

本公司應收分期帳款預期收回情形如下：

民國110年12月31日	應收分期 帳款總額	未實現利息收入	應收分期 帳款現值
一年內	\$59,680	\$1,444	\$58,236
一年以上不超過兩年	51,613	2,007	49,606
兩年以上	89,572	4,313	85,259
合計	\$200,865	\$7,764	\$193,101
	應收分期 帳款總額	未實現利息收入	應收分期 帳款現值
民國109年12月31日			
一年內	\$36,564	\$1,198	\$35,366
一年以上不超過兩年	28,627	1,521	27,106
兩年以上	56,204	3,532	52,672
合計	\$121,395	\$6,251	\$115,144

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為30-90天。於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為265,570千元及181,848千元，於民國一一〇年度及一〇九年度備抵損失相關資訊詳附註六、14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	110.12.31	109.12.31
商 品	\$24,585	\$19,171

(1) 本公司認列為費用之存貨成本明細如下：

項 目	110年度	109年度
銷貨成本	\$56,219	\$30,426
存貨跌價損失	1,403	328
服務、軟體及其他成本	60,386	50,094
營業成本合計	\$118,008	\$80,848

(2) 本公司之存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	110.12.31	109.12.31
其他金融資產	\$67,354	\$55,585
其 他	1,680	106
合 計	\$69,034	\$55,691

其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110.12.31		109.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
本公司之子公司：				
Turn 2 Cloud Technology Inc.	\$19,433	100.00	\$8,531	100.00
騰創數析股份有限公司	18,022	60.00	-	-
合 計	\$37,455		\$8,531	

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司為拓展營運所需於民國一一〇年八月九日經董事會決議通過，投資子公司騰創數析股份有限公司，增資18,000千元，持股比例為60%。

上述採用權益法之投資業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

本公司採用權益法之投資彙總財務資訊如下：

Turn 2 Cloud Technology Inc.

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$2	\$2
非流動資產	21,039	8,785
非流動負債	(87)	(72)
權益	20,954	8,715
集團持股比例	100%	100%
小計	20,954	8,715
公司間交易銷除調整數	(1,521)	(184)
投資之帳面金額	<u>\$19,433</u>	<u>\$8,531</u>
	110年度	109年度
繼續營業單位本期淨利	\$12,165	\$3,309
其他綜合損益	74	48
本期綜合損益	<u>\$12,239</u>	<u>\$3,357</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

騰創數析股份有限公司

	110.12.31
流動資產	\$30,695
非流動資產	7,454
流動負債	(5,522)
非流動負債	(2,591)
權益	30,036
集團持股比例	60%
小 計	18,022
公司間交易銷除調整數	-
投資之帳面金額	\$18,022
	110年度
繼續營業單位本期淨利	\$22
其他綜合損益	-
本期綜合損益	\$22

本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情事且無公開報價者。

7. 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之其他設備主係出租之不動產、廠房及設備，其餘皆為自用，相關資訊如下：

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
成本：				
110.1.1	\$2,040	\$687	\$3,407	\$6,134
增添	111	2,623	-	2,734
其他變動	691	1,903	-	2,594
110.12.31	\$2,842	\$5,213	\$3,407	\$11,462
109.1.1	\$2,040	\$687	\$3,407	\$6,134
增添	-	-	-	-
109.12.31	\$2,040	\$687	\$3,407	\$6,134

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
折舊及減損：				
110.1.1	\$1,796	\$541	\$3,281	\$5,618
折舊	397	623	126	1,146
其他變動	300	-	-	300
110.12.31	\$2,493	\$1,164	\$3,407	\$7,064
109.1.1	\$1,405	\$314	\$2,706	\$4,425
折舊	391	227	575	1,193
109.12.31	\$1,796	\$541	\$3,281	\$5,618
淨帳面金額：				
110.12.31	\$349	\$4,049	\$-	\$4,398
109.12.31	\$244	\$146	\$126	\$516

本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

8. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
110.1.1	\$3,617
增添－單獨取得	1,500
移轉	(691)
110.12.31	\$4,426
109.1.1	\$3,093
增添－單獨取得	524
109.12.31	\$3,617
攤銷及減損：	
110.1.1	\$1,346
攤銷	1,243
其他變動	(299)
110.12.31	\$2,290
109.1.1	\$692
攤銷	654
109.12.31	\$1,346
淨帳面金額：	
110.12.31	\$2,136
109.12.31	\$2,271

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110年度	109年度
營業費用	\$1,243	\$654

9. 短期借款

	利率區間(%)	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	1.61%	\$3,670	\$-
擔保銀行借款	1.15%~1.75%	67,380	58,768
合計		\$71,050	\$58,768

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日本公司尚未使用之短期借款額度約分別為8,750千元及13,032千元。

上述民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之部分借款係由本公司董事長及部分董事為連帶保證人。

擔保銀行借款係以信保基金及銀行存款提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

10. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行—擔保借款	\$4,876	1.71%	自108年5月31日至111年5月31日，每個月為一期，分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行—擔保借款	10,390	1.71%	自110年1月19日至112年1月19日，每個月為一期，分24期償還，利息按月付息。
國泰世華商業銀行—擔保借款	10,768	1.75%	自109年10月30日至112年10月30日，每月依專案合約匯入款之成數或約定金額，取孰高者還本。
國泰世華商業銀行—擔保借款	10,767	1.75%	自110年3月3日至112年10月30日，每月依專案合約匯入款之成數或約定金額，取孰高者還本。
小計	36,801		
減：一年內到期	(27,300)		
合計	\$9,501		

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行－ 擔保借款	\$18,180	1.75%	自109年10月30日至112年10月30日，每個月為一期，分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	14,373	1.96%	自108年5月31日至111年5月31日，每個月為一期，分36期償還，利息按月付息。
小 計	32,553		
減：一年內到期	(23,610)		
合 計	\$8,943		

上述民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之長期借款係由本公司董事長及部分董事為連帶保證人。

長期借款之擔保情形，請詳附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,524千元及5,603千元。

12. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一一〇年一月一日及一〇九年一月一日止，本公司額定股本皆為150,000千元，每股票面金額10元，皆為15,000千股，分次發行。實收股本總額分別為100,000千元及80,000千元，每股票面金額10元，分別為10,000千股及8,000千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇九年一月三日經董事會決議通過辦理現金增資1,000千股，每股面額10元，每股發行價格38元，發行總額38,000千元。並經董事會決議以民國一〇九年一月十七日為增資基準日。此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一〇九年六月十九日經股東常會決議，以盈餘轉增資10,000千元，發行新股1,000千股，並經董事會決議以民國一〇九年八月四日為增資基準日。該項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一一〇年六月九日經股東常會決議，分別以盈餘及資本公積轉增資18,000千元及28,000千元，分別發行新股1,800千股及2,800千股，並經董事會決議以民國一一〇年六月二十八日為增資基準日。該項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司於民國一一〇年六月九日經董事會決議通過辦理現金增資1,400千股，每股面額10元，每股發行價格75元，發行總額105,000千元，並經董事會決議以民國一一〇年七月二十三日為增資基準日。此項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為500,000千元及150,000千元，每股票面金額10元，分別為50,000千股及15,000千股，分次發行。實收股本總額分別為160,000千元及100,000千元，每股票面金額10元，分別為16,000千股及10,000千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
發行溢價	\$ 91,000	\$28,000

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之全部或一部分比例撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額均為0元。另本公司於民國一一〇年及一〇九年度並無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積之情事。

本公司於民國一一一年四月二十七日及民國一一〇年四月十日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	4,901	2,246	S-	S-
普通股現金股利	40,000	2,000	2.5	0.2
普通股股票股利	-	18,000	-	1.8

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

13. 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入	\$327,242	\$264,540
其他收入	2,865	1,074
合 計	<u>\$330,107</u>	<u>\$265,614</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

110年度

	單一部門
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$247,464
雲端數據分析及平台維運服務	79,778
合 計	<u>\$327,242</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$247,464
隨時間逐步滿足	79,778
合 計	<u>\$327,242</u>

109年度

	單一部門
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$199,325
雲端數據分析及平台維運服務	65,215
合 計	<u>\$264,540</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$199,325
隨時間逐步滿足	65,215
合 計	<u>\$264,540</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
零售雲客、商、金流 整合性產品/平台	\$19,339	\$17,296	\$12,939
雲端數據分析及平台 維運服務	6,175	9,408	2,605
合 計	\$25,514	\$26,704	\$15,544

本公司民國一一〇年度及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$23,050	\$12,928
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	21,860	24,088

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額並不重大。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

14. 預期信用減損損失

	110年度	109年度
營業費用—預期信用減損損失		
應收款項	\$13,300	\$660

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及其他金融資產)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 其他金融資產之總帳面金額分別為 67,354 千元及 55,585 千元皆屬未逾期，以預期信用損失率 0% 衡量之備抵損失金額皆為 0 元。
- (2) 應收款項則考量交易對手、區域及產業等因素區分群組並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		60天內	61-90天	91-120天	121天以上	
群組一：						
總帳面金額	\$236,134	\$15,939	\$2,782	\$957	\$3,701	\$259,513
損失率	0.24%	7.52%	17.67%	57.87%	83.54%	
存續期間預期信用 損失	559	1,198	491	554	3,092	5,894
小計	235,575	14,741	2,291	403	609	253,619
群組二：						
總帳面金額	\$9,413	\$700	\$-	\$-	\$-	\$10,113
損失率	100%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用 損失	9,413	-	-	-	-	9,413
小計	-	700	-	-	-	700
帳面金額						<u>\$254,319</u>

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$177,982	\$4,405	\$626	\$26	\$26	\$1,798	\$184,863
損失率	0.11%	5.70%	9.57%	18.19%	38.55%	82.69%	
存續期間預期信用 損失	194	251	60	5	10	1,487	2,007
帳面金額							<u>\$182,856</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	<u>應收款項</u>
110.1.1	\$2,007
增加金額	<u>13,300</u>
110.12.31	<u>\$15,307</u>
109.1.1	\$1,347
增加金額	<u>660</u>
109.12.31	<u>\$2,007</u>

15. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司簽訂辦公室及停車位等之商業租賃合約，其各個合約之租賃期間介於2年至4年間，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
房屋及建築	\$6,468	\$7,818

本公司民國一一〇年度及一〇九年度對使用權資產分別增添2,804千元及6,390千元。

(b) 租賃負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
租賃負債	\$6,659	\$8,002
流動	\$3,897	\$3,581
非流動	2,762	4,421

本公司民國一一〇年度及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六、17(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、4流動性風險管理。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$4,154	\$3,894

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$691	\$88
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	154	113

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為5,139千元及4,417千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此情事。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110 年度			109 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	\$15,302	\$112,829	\$128,131	\$4,018	\$104,050	\$108,068
勞健保費用	-	12,350	12,350	468	9,155	9,623
退休金費用	-	6,524	6,524	244	5,359	5,603
董事酬勞	-	420	420	-	-	-
其他員工福利費用	810	5,789	6,599	-	5,849	5,849
折舊費用	623	4,677	5,300	227	4,860	5,087
攤銷費用	-	1,243	1,243	-	654	654

本公司於民國一一〇年及一〇九年之平均員工人數分別為168人及143人，其中未兼任員工之董事人數分別為2人及3人。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一〇年及一〇九年度平均員工福利費用分別為924千元及922千元；民國一一〇年及一〇九年度平均員工薪資費用分別為771千元及772千元；平均員工薪資費用調整變動為減少0.13%；本公司民國一一〇年及一〇九年度之董事酬金(係車馬費)分別為420千元及0千元。

本公司董事、監察人及經理人薪酬依據公司章程規定辦理，並視公司營運情況、績效獲利達成度及同業薪酬水準議定之；員工薪酬參照學經歷、專業技術及產業薪資水平給予公平、合理的敘薪，另依整理營運情況、員工績效及實質貢獻度，給予員工差異化的獎金分派。

本公司依章程規定年度如有獲利，應按扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利提撥3%至5%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，分別以稅前淨利之3%及0%估計員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,555千元及0千元；民國一〇九年度分別以稅前淨利之3%及0%估計員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為628千元及0千元，其估計基礎係以當年度獲利狀況決定，前述金額帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一一〇年四月十日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為628千元及0千元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
銀行利息收入	\$291	\$549
其他利息收入	1,277	887
合計	\$1,568	\$1,436

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他收入

	110年度	109年度
補助收入	\$9,300	\$3,177
租金收入	-	11
其他收入—其他	131	-
合 計	\$9,431	\$3,188

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	\$ (1,177)	\$ (5,773)
什項支出	(56)	-
合 計	\$ (1,233)	\$ (5,773)

(4) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$ (1,792)	\$ (1,104)
租賃負債之利息	(147)	(183)
財務成本合計	\$ (1,939)	\$ (1,287)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$74	\$-	\$74	\$-	\$74

民國一〇九年其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$48	\$-	\$48	\$-	\$48

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

19. 所得稅

民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$5,441	\$3,299
以前年度之當期所得稅於本期之調整	107	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅費用(利益)	(4,301)	(5,443)
所得稅費用(利益)	<u>\$1,247</u>	<u>\$ (2,144)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$50,258	\$20,318
以法定所得稅率計算之所得稅	\$10,052	\$4,063
免稅收益之所得稅影響數	(3,490)	(1,061)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(5,422)	(5,697)
未分配盈餘加徵所得稅	-	551
以前年度之當期所得稅於本期之調整	107	-
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$1,247</u>	<u>\$ (2,144)</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

110年度

	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
暫時性差異			
外幣資產/負債評價損(益)	\$1,400	\$(1,376)	\$24
存貨評價	66	282	348
投資抵減	5,599	3,090	8,689
預期信用減損損失	356	2,601	2,957
其他	686	(296)	390
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$4,301</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$8,107</u>		<u>\$12,408</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$8,137</u>	<u>\$12,408</u>
遞延所得稅負債	<u>\$30</u>	<u>\$-</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

109年度

	期初餘額	認列於(損)益	期末餘額
暫時性差異			
外幣資產/負債評價損(益)	\$277	\$1,123	\$1,400
存貨評價	-	66	66
投資抵減	2,366	3,233	5,599
預期信用減損損失	269	87	356
其他	(248)	934	686
遞延所得稅(費用)/利益		\$5,443	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$2,664		\$8,107

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$3,683	\$8,137
遞延所得稅負債	\$1,019	\$30

本公司可享有之投資抵減明細之相關金額如下：

發生年度	抵減項目	抵減金額	尚未使用餘額		最後抵減年度
			110.12.31	109.12.31	
108年核定數	研發支出	\$3,242	\$-	\$1,037	110年
109年核定數	研發支出	2,986	1,691	2,986	111年
110年預計數	研發支出	10,073	10,073	-	112年
合計			\$11,764	\$4,023	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為3,075千元及3,578千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司並未有未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異。

所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇九年度。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。稀釋每股盈餘本公司，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。追溯調整後之每股盈餘計算如下：

	110年度	109年度
基本每股盈餘		
本公司普通股持有人之淨利(千元)	\$49,011	\$22,462
基本每股盈餘之普通股追溯調整加權平均股數(千股)	15,222	14,559
基本每股盈餘(元)	<u>\$3.22</u>	<u>\$1.54</u>
	110年度	109年度
稀釋每股盈餘		
普通股持有人之淨利(千元)	\$49,011	\$22,462
基本每股盈餘之普通股加權股數(千股)	15,222	14,559
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	13	31
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	15,235	14,590
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$3.22</u>	<u>\$1.54</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Turn 2 Cloud Technology Inc.	本公司之子公司
騰菽信息科技(上海)有限公司	本公司之孫公司
管家婆科技股份有限公司	本公司之其他關係人
力潤財務管理顧問有限公司	本公司之其他關係人
威許移動股份有限公司	本公司之其他關係人
艾自己生活科技服務股份有限公司	本公司之其他關係人
鋼達國際股份有限公司	本公司之其他關係人
德力企管顧問有限公司	本公司之其他關係人
新光三越百貨股份有限公司(註)	本公司之其他關係人
VVIT Holding Inc.	本公司之其他關係人

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

註：係自民國一一〇年度起成為本公司之其他關係人，一〇九年度非關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110年度	109年度
孫公司		
騰訊信息科技(上海)有限公司	\$24,219	\$14,314
其他關係人		
新光三越百貨股份有限公司	84,713	-
威許移動股份有限公司	8,441	8,539
粥達國際股份有限公司	-	5,257
管家婆科技股份有限公司	684	571
艾自己生活科技服務股份有限公司	69	3
合 計	<u>\$118,126</u>	<u>\$28,684</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人收款條件為月結30-90天；非關係人之收款條件為月結30-90天；年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。

2. 服務成本

	110年度	109年度
其他關係人		
威許移動股份有限公司	<u>\$2,054</u>	<u>\$2,306</u>

本公司由關係人提供之服務成本係由雙方參考市場行情議價辦理；其付款期限為30-60天。

3. 應收款項－關係人

	110.12.31	109.12.31
應收帳款－關係人		
孫公司		
騰訊信息科技(上海)有限公司	\$16,594	\$17,222
其他關係人		
新光三越百貨股份有限公司	35,296	-
威許移動股份有限公司	1,892	2,571
管家婆科技股份有限公司	398	50
艾自己生活科技服務股份有限公司	60	-
小 計	<u>54,240</u>	<u>19,843</u>
減：未實現利息收入	(222)	-
減：備抵損失	(227)	-
小 計	<u>53,791</u>	<u>19,843</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
長期應收票據及款項－關係人		
其他關係人		
新光三越百貨股份有限公司	62,252	-
減：未實現利息收入	(1,577)	-
減：備抵損失	(143)	-
小計	<u>60,532</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$114,323</u>	<u>\$19,843</u>
4. 應付帳款－關係人		
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他關係人		
威許移動股份有限公司	\$292	\$409
	<u>\$292</u>	<u>\$409</u>
5. 其他應收款－關係人		
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
子公司		
Turn 2 Cloud Technology Inc.	\$87	\$72
其他關係人		
VVIT Holding Inc.	341	-
合計	<u>\$428</u>	<u>\$72</u>
6. 合約負債－流動		
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
孫公司		
騰訊信息科技(上海)有限公司	\$-	\$1,787
其他關係人		
威許移動股份有限公司	39	-
管家婆科技股份有限公司	218	-
新光三越百貨股份有限公司	23	-
合計	<u>\$280</u>	<u>\$1,787</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 存入保證金(帳列其他非流動負債)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他關係人		
艾自己生活科技服務股份有限公司	\$4	\$-

8. 營業費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他關係人		
力潤財務管理顧問有限公司	\$1,110	\$1,629
弼達國際股份有限公司	-	1,818
德力企管顧問有限公司	50	-
合 計	<u>\$1,160</u>	<u>\$3,447</u>

9. 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他關係人		
艾自己生活科技服務股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$11</u>

10. 本公司主要管理人員之薪酬

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$13,177	\$13,173
退職後福利	427	427
合 計	<u>\$13,604</u>	<u>\$13,600</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	<u>帳面金額</u>		<u>擔保債務內容</u>
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	
其他流動資產－其他金融資產	<u>\$67,354</u>	<u>\$55,585</u>	長、短期擔保借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司客戶台灣綠建科技股份有限公司發生退票情形，支票金額為730千元，將採取法律程序依法求償，正積極與客戶協商回收貸款事宜。

本集團因業務及開發拓展市場所需，於民國111年1月22日經董事會決議通過，擬與創易加開發股份有限公司共同投資新成立騰加數位服務股份有限公司，預計投資金額為15,300千元。

本集團因擴大市場業務，於民國111年3月31日經董事會決議通過，投資成立海外分支機構，由本公司100%投資TURN CLOUD TECHNOLOGY SERVICE (M) SDN BHD，資本額為美金200千元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$100,644	\$52,785
應收款項(含關係人)	254,319	182,856
其他應收款(含關係人)	428	1,038
其他金融資產(帳入其他流動資產)	67,354	55,585
存出保證金	2,528	7,279
合 計	<u>\$425,273</u>	<u>\$299,543</u>

金融負債

	110.12.31	109.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$71,050	\$58,768
應付款項(含關係人)	33,020	17,093
其他應付款	34,429	47,276
長期借款(含一年內到期)	36,801	32,553
租賃負債	6,659	8,002
合 計	<u>\$181,959</u>	<u>\$163,692</u>

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之利益將分別減少/增加1,124千元及837千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之利益將分別減少/增加200千元及0千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之損失將分別增加/減少13千元及增加/減少12千元。

3. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為77.90%及63.33%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.12.31					
借款	\$98,530	\$9,502	\$-	\$-	\$108,032
應付款項	33,020	-	-	-	33,020
其他應付款	34,429	-	-	-	34,429
租賃負債	3,985	2,792	-	-	6,777
109.12.31					
借款	\$82,783	\$8,976	\$-	\$-	\$91,759
應付款項	17,093	-	-	-	17,093
其他應付款	47,276	-	-	-	47,276
租賃負債	3,747	4,292	248	-	8,287

5. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$414	\$58,768	\$32,553	\$8,002	\$99,737
現金流量	74	12,282	4,248	(4,294)	12,310
非現金之變動	-	-	-	2,951	2,951
110.12.31	\$488	\$71,050	\$36,801	\$6,659	\$114,998

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	存入保證金	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$458	\$36,000	\$24,304	\$8,412	\$69,174
現金流量	(44)	22,768	8,249	(4,216)	26,757
非現金之變動	-	-	-	3,806	3,806
109.12.31	\$414	\$58,768	\$32,553	\$8,002	\$99,737

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 銀行借款之公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量其重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日未持有以公允價值衡量之金融工具，故無揭露公允價值之層級資訊。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	\$-	\$36,801	\$-	\$36,801

民國一〇九年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	\$-	\$32,553	\$-	\$32,553

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,077	27.68	\$112,844
日幣	21,225	0.24	5,105
人民幣	4,612	4.34	20,035
	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,970	28.84	\$84,584
<u>金融負債</u>			
非貨幣性項目：			
美金	\$30	28.84	851

上述資訊係以原始交易幣別為基礎揭露。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一〇年度及一〇九年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(1,177)千元及(5,773)千元。

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (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：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：請詳附表四。

3. 大陸投資資訊：請詳附表五。

4. 主要股東資訊：請詳附表六。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一 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

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易 對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	佔總進(銷) 貨之比率 (%)	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、 帳款之比率(%) (註一)	
騰雲科技服務股份有限公司	新光三越百貨股份有限公司	其他關係人	銷貨 \$84,713	26	40天	同一般交易條件	40天	\$95,749	38	

註一：佔進(銷)貨之公司之個體財務報表總應收(付)票據、帳款之比率。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

附表二 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

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
騰雲科技服務股份有限公司	新光三越百貨股份有限公司	其他關係人	\$95,749	1.19	\$5,735	加強催收	\$5,732	\$211	

單位：新台幣千元

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 合併總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	騰雲科技服務(股)公司	騰訊信息科技(上海)有限公司	(1)	銷貨收入	\$24,219	月結30-90天	6.44%
0	騰雲科技服務(股)公司	Turn 2 Cloud Technology Inc.	(1)	應收帳款 其他應收款	16,594 87		2.99% 0.02%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比例之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註4：已因編製合併報表而沖銷。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四 截至民國110年12月31日止期末轉投資事業之揭露資訊(不含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
騰雲科技服務(股)公司	Turn 2 Cloud Technology Inc. 騰創數新股份有限公司	臺灣	一般投資事業 數據分析服務	\$6,121	\$6,121	220,000	100.00%	\$19,433	\$12,165	子公司	
				18,000	-	1,800,000	60.00%	18,022	36	子公司	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，欲得免填。於填寫「認列直接轉投資之子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

騰雲科技服務股份有限公司債權財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五 截至民國110年12月31日止大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回						
騰訊信息科技(上海)有限公司	資訊系統設計/整合/維護	\$6,121 (美金220千元)	(2)	\$6,121 (美金220千元)	\$-	\$-	\$-	\$6,121 (美金220千元)	\$12,165 (人民幣2,808千元)	100.00%	\$12,165 (2).B	\$21,040	無任何收益匯回
本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額				依經濟部投資審會核准投資金額		依經濟部投資審會規定大陸地區投資限額							
\$6,121 (美金220千元)				\$6,121 (美金220千元)		\$183,400							

單位：新台幣千元

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(該第三地區之投資公司為：Tiam 2 Cloud Technology Inc.)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益國中：

- (1)若屬準備中，尚無投資權益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所審核管理之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師審核管理之財務報表。
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

騰雲科技服務股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六 民國110年12月31日主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	持有總股數	持股比例(%)
弼達國際股份有限公司	6,173,760	38.59%
管家婆科技股份有限公司	2,417,110	15.11%
新光三越百貨股份有限公司	1,608,100	10.05%
國泰人壽保險股份有限公司	1,427,554	8.92%
VVIT Holding Inc.	1,315,622	8.22%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

騰雲科技服務股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

騰雲科技服務股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$118	
銀行存款			
	活期存款	54,450	
	外幣活期		
	USD 357,424.15@27.68	9,893	
	JPY 19,141,564@0.2405	4,604	
	CNY 786,210@4.344	3,415	
		17,912	
	活期存款小計	72,362	
	定期存款	27,680	
	支票存款	602	
	銀行存款小計	100,644	
	合 計	\$100,762	

騰雲科技服務股份有限公司

2. 應收票據明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
A客戶	貨款	\$2,229	
B客戶	"	1,020	
C客戶	"	435	
D客戶	"	341	
其他客戶	"	31	(佔本科目餘額 5%以下者)
小計		4,056	
減：備抵損失		(10)	
應收票據淨額		\$4,046	

騰雲科技服務股份有限公司

3.應收帳款明細表

民國一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
E客戶	貸 款	\$15,483	
F客戶	"	10,093	
G客戶	"	4,506	
B客戶	"	3,930	
I客戶	"	3,916	
其他客戶	"	39,981	(佔本科目餘額 5%以下者)
小 計		77,909	
減：未實現利息收入		(1,222)	
減：備抵損失		(8,159)	
合 計		\$68,528	
關係人			
新光三越百貨股份有限公司	貸 款	\$35,296	
騰訊信息科技(上海)有限公司	"	16,594	
威許移動股份有限公司	"	1,892	
管家婆科技股份有限公司	"	398	
艾自己生活科技服務股份有限公司	"	60	
小 計		54,240	
減：未實現利息收入		(222)	
減：備抵損失		(227)	
合 計		\$53,791	

騰雲科技服務股份有限公司

4.存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	描 述	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$24,585	\$25,925	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。 2.存貨無提供質押或擔保之情事。

騰雲科技服務股份有限公司

5. 預付款項明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付投資款		\$8,304	
預付貨款	係預付雲端額度及預付商品之款項	2,182	
其他預付費用	係預付預付軟體/用品等費用	1,886	
預付租金		130	
合 計		<u>\$12,502</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

6.其他流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他金融資產—流動	係抵押定存單	\$67,354	
其 他	係暫付款項	1,680	
合 計		<u>\$69,034</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

7.採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元；股數：千股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股價淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價(元)	金額		
Turn 2 Cloud Technology Inc	220	\$8,531	-	\$12,165	-	\$(1,337)	註1	220	\$19,433	-	\$20,954	無
				74			註2					
騰創數析股份有限公司	-	-	1,800	18,000	-	-	註4	1,800	18,022	-	18,022	無
合計		\$8,531		\$30,261		\$(1,337)	註1		\$37,455		\$38,976	

註1：採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額。

註2：國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註3：聯屬公司間已/未實現損益調整。

註4：本期增資。

騰雲科技服務股份有限公司
8.不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六.7不動產、廠房及設備之說明

騰雲科技服務股份有限公司
8-1.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六.7不動產、廠房及設備之說明

騰雲科技服務股份有限公司
9.無形資產變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六.8無形資產之說明

騰雲科技服務股份有限公司
9-1.無形資產累計攤銷變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六.8無形資產之說明

騰雲科技服務股份有限公司

10.使用權資產變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	<u>\$13,626</u>	<u>\$2,804</u>	<u>\$(2,057)</u>	<u>\$14,373</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

10-1.使用權資產累計折舊變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	<u>\$5,808</u>	<u>\$4,154</u>	<u>\$(2,057)</u>	<u>\$7,905</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

11.遞延所得稅資產明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六.19所得稅之說明

騰雲科技服務股份有限公司

12.存出保證金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
履約保證金		\$1,574	
房租押金		885	
其 他		69	
合 計		<u>\$2,528</u>	

騰雲科技服務股份有限公司
 13.長期應收票據及款項明細表
 民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
F客戶	貨 款	\$20,905	
E客戶	"	14,958	
A客戶	"	10,719	
J客戶	"	7,529	
B客戶	"	7,160	
K客戶	"	4,470	
其他客戶	"	13,192	(係本科目餘額 5%以下者)
小 計		78,933	
減：未實現收入		(4,743)	
減：備抵損失		(6,768)	
合 計		<u>\$67,422</u>	
<u>關係人</u>			
新光三越百貨股份有限公司	貨 款	\$62,252	
減：未實現收入		(1,577)	
減：備抵損失		(143)	
合 計		<u>\$60,532</u>	

註：長期應收票據及款項係分期收款超過一年以上。

騰雲科技服務股份有限公司

14.短期借款明細表

民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	彰化銀行	\$15,000	110.11.12~111.05.12	1.150%		詳附註八	
擔保借款	彰化銀行	13,200	110.11.12~111.05.12	1.150%	\$45,000	"	
擔保借款	彰化銀行	10,500	110.08.05~111.02.05	1.150%		"	
擔保借款	彰化銀行	6,000	110.12.07~111.06.07	1.150%		"	
擔保借款	國泰世華商業銀行	6,400	110.05.27~111.05.27	1.750%	12,000	"	
擔保借款	國泰世華商業銀行	1,600	110.05.27~111.05.27	1.750%		"	
信用借款	彰化銀行	1,187	110.08.03~111.02.03	1.610%		"	
擔保借款	彰化銀行	4,746	110.08.03~111.02.03	1.610%	10,000	"	
信用借款	彰化銀行	743	110.11.01~111.05.01	1.610%		"	
擔保借款	彰化銀行	2,974	110.11.01~111.05.01	1.610%		"	
信用借款	彰化銀行	1,740	110.06.30~111.06.30	1.610%	10,000	"	
擔保借款	彰化銀行	6,960	110.06.30~111.06.30	1.610%		"	
合 計		\$71,050					

騰雲科技服務股份有限公司

15.合約負債—流動明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款			
<u>非關係人</u>			
F客戶	貨 款	\$7,089	
L客戶	"	5,516	
M客戶	"	2,924	
I客戶	"	1,740	
N客戶	"	1,424	
其他客戶		6,541	(佔本科目餘額 5%以下者)
小 計		25,234	
<u>關係人</u>			
管家婆科技股份有限公司	貨 款	218	
威許移動股份有限公司	"	39	
研光三越百貨股份有限公司	"	23	
小 計		280	
合 計		\$25,514	

騰雲科技服務股份有限公司

16.應付票據明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
A廠商	貨款	\$11,333	
其他廠商	"	333	(佔本科目餘額 5%以下者)
合計		<u>\$11,666</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

17.應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
A廠商	貨款	\$4,385	
B廠商	*	3,654	
C廠商	*	2,429	
D廠商	*	2,376	
E廠商	*	2,120	
其他廠商	*	6,098	(佔本科目餘額 5%以下者)
合計		\$21,062	
<u>關係人</u>			
威許移動股份有限公司	貨款	\$292	

騰雲科技服務股份有限公司

18.其他應付款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及年終		\$18,667	
應付行銷費		5,699	
應付勞務費		1,729	
其 他		8,334	(佔本科目餘額 5%以下者)
合 計		<u>\$34,429</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

19.其他流動負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款		\$1,567	
暫收款		1,777	
合 計		<u>\$3,344</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

20.長期借款明細表

民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
彰化銀行	擔保借款	54,876	108/5/31~111/5/31	1.71%	詳附註八	
彰化銀行	擔保借款	10,390	110/1/19~112/1/19	1.71%	"	
國泰世華	擔保借款	10,768	109/10/30~112/10/30	1.75%	"	
國泰世華	擔保借款	10,767	110/3/3~112/10/30	1.75%	"	
小計		36,801				
減：一年內到期		(27,300)				
合計		9,501				

騰雲科技服務股份有限公司

21.租賃負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋及建築		2~3年	1.71%~1.96%	\$6,659	
減：一年內到期				<u>(3,897)</u>	
合 計				<u>\$2,762</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

22.營業收入明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$247,464	
雲端數據分析及平台維運服務	79,778	
其他收入	2,865	
營業收入淨額	<u>\$330,107</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

23.營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初商品存貨	\$19,499	
加：本期進貨	63,035	
減：期末商品存貨	<u>(26,315)</u>	
商品銷貨成本	56,219	
軟體成本	696	
服務成本	59,876	
其他營業成本		
存貨跌價及呆滯損失	1,403	
其他成本	<u>(186)</u>	
營業成本合計	<u>\$118,008</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	備 註	金 額	備 註
薪資支出		\$6,162	
廣告費		489	
其他費用		1,147	(佔本科目餘額 5%以下者)
合 計		<u>\$7,798</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

25.管理費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$16,781	
勞 務 費		5,233	
折 舊		1,994	
其他費用		13,176	(佔本科目餘額 5%以下者)
合 計		<u>\$37,184</u>	

騰雲科技服務股份有限公司

26.研究發展費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$95,460	
其他費用		26,776	(佔本科目總額 5%以下者)
合 計		<u>\$122,236</u>	

騰雲科技服務股份有限公司
27.營業外收入及支出明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

請參閱個體財務報表附註六.17營業外收入及支出

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111750 號

會員姓名： (1) 黃建澤
(2) 馬君廷

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號： 04111302

事務所電話： (02)27578888

委託人統一編號： 45900358

會員書字號： (1) 北市會證字第 2922 號
(2) 北市會證字第 4025 號

印鑑證明書用途： 辦理 騰雲科技服務股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至
110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 15 日

公 司：騰雲科技服務股份有限公司



負責人：梁 基 文

