

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、不實聲明或逾越內部控制，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

騰雲科技服務股份有限公司
個體資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日



單位：新臺幣千元

代碼	資 產	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	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$100,762	19	\$52,817	15
1150	應收票據淨額	四、六及十二	4,046	1	3,012	1
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	68,528	13	80,313	23
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	53,791	10	19,843	6
1200	其他應收款	四及十二	-	-	966	-
1210	其他應收款－關係人	四、七及十二	428	-	72	-
130x	存貨	四及六	24,585	5	19,171	5
1410	預付款項		12,502	2	2,498	1
1470	其他流動資產	四、六、八及十二	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	四及六	37,455	7	8,531	2
1600	不動產、廠房及設備	四及六	4,398	1	516	-
1755	使用權資產	四、六及十二	6,468	1	7,818	2
1780	無形資產	四及六	2,136	1	2,271	1
1840	遞延所得稅資產	四及六	12,408	2	8,137	2
1920	存出保證金	十二	2,528	1	7,279	2
1930	長期應收票據及款項	四、六及十二	67,422	13	79,688	24
1940	長期應收票據及款項－關係人	四、六、七及十二	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：



騰雲科技服務股份有限公司
個體資產負債表(續)
民國一〇一〇年及一〇〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
	會計項目	附註	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	六				
3110	普通股股本		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

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇一〇年度		一〇〇九年度	
			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損益之份額		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：



騰雲科技服務股份有限公司

個體財務報表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	普通股股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘		其他權益項目 國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額 3410	權益總額 3XXX
				法定盈餘 公積 3310	未分配 盈餘 3350		
A1	民國109年1月1日餘額	\$80,000	\$-	\$252	\$17,415	\$(96)	\$97,571
	民國108年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,223	(2,223)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(4,500)	-	(4,500)
B9	普通股股票股利	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
	民國109年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,246	(2,246)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)
B9	普通股股票股利	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

(請參閱個體財務報表附註)

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	\$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具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複核。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：

	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

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。

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(評估前瞻資訊)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	76,687	82,227
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
<u>非 流 動</u>		
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

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	\$19,433	\$8,531
	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	\$12,239	\$3,357

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	<u>\$2,493</u>	<u>\$1,164</u>	<u>\$3,407</u>	<u>\$7,064</u>
109.1.1	\$1,405	\$314	\$2,706	\$4,425
折舊	391	227	575	1,193
109.12.31	<u>\$1,796</u>	<u>\$541</u>	<u>\$3,281</u>	<u>\$5,618</u>
淨帳面金額：				
110.12.31	<u>\$349</u>	<u>\$4,049</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,398</u>
109.12.31	<u>\$244</u>	<u>\$146</u>	<u>\$126</u>	<u>\$516</u>

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	<u>\$4,426</u>
109.1.1	\$3,093
增添－單獨取得	524
109.12.31	<u>\$3,617</u>
攤銷及減損：	
110.1.1	\$1,346
攤銷	1,243
其他變動	(299)
110.12.31	<u>\$2,290</u>
109.1.1	\$692
攤銷	654
109.12.31	<u>\$1,346</u>
淨帳面金額：	
110.12.31	<u>\$2,136</u>
109.12.31	<u>\$2,271</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)

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	<u>\$8,943</u>		

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	\$-	\$-
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	<u>\$25,514</u>	<u>\$26,704</u>	<u>\$15,544</u>

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	<u>\$13,300</u>	<u>\$660</u>

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	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-90天	91-120天	121天以上	
<u>群組一：</u>						
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
<u>群組二：</u>						
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						\$254,319

109.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	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：

	應收款項
110.1.1	\$2,007
增加金額	13,300
110.12.31	\$15,307
109.1.1	\$1,347
增加金額	660
109.12.31	\$2,007

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

	110.12.31	109.12.31
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

	110.12.31	109.12.31
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：

功能別 性質別	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	<u>\$1,568</u>	<u>\$1,436</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) 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	<u>\$9,431</u>	<u>\$3,188</u>

(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	<u>\$(1,233)</u>	<u>\$(5,773)</u>

(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	<u>\$(1,939)</u>	<u>\$(1,287)</u>

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	其他 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	其他 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)	<u>\$50,258</u>	<u>\$20,318</u>
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		<u>\$5,443</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$2,664</u>		<u>\$8,107</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$3,683</u>		<u>\$8,137</u>
遞延所得稅負債	<u>\$1,019</u>		<u>\$30</u>

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			<u>\$11,764</u>	<u>\$4,023</u>	

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)	\$3.22	\$1.54
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—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
弼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		
騰菽信息科技(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
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
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		
騰菽信息科技(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)

	110.12.31	109.12.31
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	60,532	-
合 計	\$114,323	\$19,843
4. 應付帳款－關係人		
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		
子公司		
Turn 2 Cloud Technology Inc.	\$87	\$72
其他關係人		
VVIT Holding Inc.	341	-
合 計	\$428	\$72
6. 合約負債－流動		
孫公司		
騰荻信息科技(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	\$280	\$1,787

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)

	110年度	109年度
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	\$1,160	\$3,447

9. 其他收入

	110年度	109年度
其他關係人		
艾自己生活科技服務股份有限公司	\$-	\$11

10. 本公司主要管理人員之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$13,177	\$13,173
退職後福利	427	427
合 計	\$13,604	\$13,600

八、質押之資產

本公司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。

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貨款事宜。

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，並於前瞻性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具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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

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	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	

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 合併總資產之比率
0	騰雲科技服務(股)公司	騰荻信息科技(上海)有限公司	(1)	銷貨收入	\$24,219	月結30-90天	6.44%
				應收帳款	16,594		2.99%
0	騰雲科技服務(股)公司	Turn 2 Cloud Technology Inc.	(1)	其他應收款	87		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，以期末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.	塞席爾	一般投資事業	\$6,121	\$6,121	220,000	100.00%	\$19,433	\$12,165	\$12,165	子公司
	騰創數析股份有限公司	台灣	數據分析服務	18,000	-	1,800,000	60.00%	18,022	36	22	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)

附表五 截至民國110年12月31日止大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

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	本期匯出或收品投資金額		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						
騰荻信息科技 (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赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$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，標示種類別即可：

- (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：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，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.經與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查核簽證之財務報表
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 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

民國一一〇年十二月三十一日

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
非關係人			
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>			
E客戶	貨 款	\$15,483	(佔本科目餘額 5%以下者)
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	
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	
<u>關係人</u>			
新光三越百貨股份有限公司	貨 款	\$35,296	
騰荻信息科技(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	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		<u>\$24,585</u>	<u>\$25,925</u>	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。

民國一一〇年十二月三十一日

[illegible]

6.其他流動資產明細表

單位：新台幣千元

[illegible]

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			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數	金 額	股數	金 額		股數	金 額		股數	持股比例	金 額	單價(元)	金 額	質押情形	
Turn 2 Cloud Technology Inc	220	\$8,531	-	\$12,165	註1	-	\$(1,337)	註3	220	100%	\$19,433	-	\$20,954	無	
騰創數析股份有限公司	-	-	1,800	74 18,000	註2 註4	-	-		1,800	60%	18,022	-	18,022	無	
合 計		<u>\$8,531</u>		<u>22 \$30,261</u>	註1		<u>\$(1,337)</u>				<u>\$37,455</u>		<u>\$38,976</u>		

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

12.存出保證金明細表

單位：新台幣千元

80

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	(佔本科目餘額 5%以下者)
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	
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%	\$45,000	詳附註八	
擔保借款	彰化銀行	13,200	110.11.12~111.05.12	1.150%		"	
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%	10,000	"	
擔保借款	彰化銀行	4,746	110.08.03~111.02.03	1.610%		"	
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	
新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
非關係人			
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	\$4,385	(佔本科目餘額 5%以下者)
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	
合 計		<u>\$21,062</u>	
<u>關係人</u>			
威許移動股份有限公司	貨 款	<u>\$292</u>	

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>	

19.其他流動負債明細表
民國一一〇年十二月三十一日

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	\$4,876	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		<u>\$9,501</u>				

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				(3,897)	
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	(26,315)	
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	(186)	
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	摘 要	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>	

26.研究發展費用明細表

單位：新台幣千元

94

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