

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核閱報告
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-32
(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	34-58
(七) 關係人交易	58-62
(八) 質押之資產	62
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	63-75
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75-76、77-79
2. 轉投資事業相關資訊	75、80
3. 大陸投資資訊	75、81
(十四) 部門資訊	76

會計師核閱報告

騰雲科技服務股份有限公司 公鑒：

前言

騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達騰雲科技服務股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項—提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之採用權益法之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一三年三月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資為新台幣37,754千元，占合併資產總額之3%，民國一一三年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額為新台幣52千元，占合併稅前淨利之0%。

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：(106)金管證審字第1060027042號

(113)金管證審字第1130383731號

馬君廷



會計師：

林孟賢



中華民國一一四年五月十二日

騰雲科技服務股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產			一〇四年三月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$571,654	26	\$1,069,842	49	\$531,399	41
1140	合約資產	四、六、七及十二	177,791	8	137,373	6	95,237	7
1150	應收票據淨額	四、六及十二	1,048	-	1,526	-	2,247	-
1160	應收票據－關係人淨額	四、六、七及十二	551	-	386	-	936	-
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	145,880	7	175,288	8	115,382	9
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	28,133	1	31,565	1	35,099	3
1200	其他應收款	四及十二	1,065	-	2,049	-	1,459	-
1210	其他應收款－關係人	四、七及十二	-	-	-	-	6	-
1220	本期所得稅資產	四	382	-	382	-	363	-
130x	存貨	四及六	26,208	1	4,272	-	5,039	-
1410	預付款項	七	52,383	2	29,224	1	12,859	1
1460	待出售非流動資產淨額	四及六	32,866	2	36,703	2	-	-
1470	其他流動資產	四、六、八及十二	89,807	4	107,468	5	95,265	7
11xx	流動資產合計		1,127,768	51	1,596,078	72	895,291	68
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六及十二	21,767	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六及十二	18,884	1	35,039	2	29,451	2
1550	採用權益法之投資	四及六	-	-	-	-	37,754	3
1600	不動產、廠房及設備	四及六	655,372	30	84,422	4	83,802	6
1755	使用權資產	四、六及十二	9,840	-	6,940	-	7,537	1
1780	無形資產	四及六	50,923	2	55,345	2	4,271	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	15,099	1	12,496	1	11,075	1
1920	存出保證金	十二	3,989	-	3,998	-	6,288	1
1930	長期應收票據及款項	四、六及十二	258,409	12	261,656	12	179,728	14
1940	長期應收票據及款項－關係人	四、六、七及十二	11,948	1	15,440	1	32,637	3
1990	其他非流動資產－其他	六	29,860	1	138,947	6	10,892	1
15xx	非流動資產合計		1,076,091	49	614,283	28	403,435	32
1xxx	資產總計		\$2,203,859	100	\$2,210,361	100	\$1,298,726	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



騰雲科技服務股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六及十二	\$57,446	3	\$74,211	3	\$42,595	3
2130	合約負債－流動	四、六及七	46,611	2	23,245	1	17,919	1
2150	應付票據	四及十二	1,116	-	427	-	238	-
2170	應付帳款	四及十二	79,590	4	60,360	3	29,074	2
2180	應付帳款－關係人	四、七及十二	1,900	-	2,378	-	5,789	1
2200	其他應付款	四及十二	97,866	5	125,313	6	93,827	8
2220	其他應付款－關係人	四、七及十二	-	-	2	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六	9,591	1	7,448	-	6,897	1
2250	負債準備－流動	四及六	5,347	-	9,540	1	3,334	-
2280	租賃負債－流動	四、六及十二	5,080	-	4,243	-	4,374	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六及十二	7,263	-	8,280	-	18,007	1
2300	其他流動負債		25,379	1	45,557	2	9,493	1
21xx	流動負債合計		337,189	16	361,004	16	231,547	18
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四、六及十二	7,910	-	5,810	-	-	-
2527	合約負債－非流動	四、六及七	13,914	1	10,681	1	9,875	1
2530	應付公司債	四、六及十二	619,048	28	614,986	28	-	-
2540	長期借款	四、六及十二	57,786	3	59,553	3	64,980	5
2550	負債準備－非流動	四及六	282	-	-	-	200	-
2570	遞延所得稅負債	四及六	19,356	1	15,207	1	7,383	1
2580	租賃負債－非流動	四、六及十二	4,585	-	2,776	-	3,115	-
2600	其他非流動負債	七及十二	3,296	-	3,316	-	3,218	-
25xx	非流動負債合計		726,177	33	712,329	33	88,771	7
2xxx	負債總計		1,063,366	49	1,073,333	49	320,318	25
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六						
3110	普通股股本		228,900	10	228,900	10	218,000	17
3200	資本公積	六	737,894	33	737,894	33	625,184	48
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		24,114	1	24,114	1	16,006	1
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	1,430	-
3350	未分配盈餘		133,334	6	118,288	6	96,071	7
	保留盈餘合計		157,448	7	142,402	7	113,507	8
3400	其他權益	六						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,446	-	829	-	(103)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(8,581)	-	4,343	-	(128)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,119,107	50	1,114,368	50	956,460	73
36xx	非控制權益		21,386	1	22,660	1	21,948	2
3xxx	權益總計		1,140,493	51	1,137,028	51	978,408	75
	負債及權益總計		\$2,203,859	100	\$2,210,361	100	\$1,298,726	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	會計項目	附註	一一四年一月一日 至三月三十一日		一一三年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$155,171	100	\$128,305	100
5000	營業成本	四、六及七	(52,529)	(34)	(39,030)	(30)
5900	營業毛利		102,642	66	89,275	70
6000	營業費用	四、六及七				
6100	推銷費用		(11,627)	(7)	(8,241)	(6)
6200	管理費用		(20,923)	(13)	(23,817)	(19)
6300	研究發展費用		(49,289)	(32)	(45,452)	(35)
6450	預期信用減損(損失)利益		(1,366)	(1)	35	-
	營業費用合計		(83,205)	(53)	(77,475)	(60)
6900	營業利益		19,437	13	11,800	10
7000	營業外收入及支出	六及七				
7100	利息收入		4,482	3	1,213	1
7010	其他收入		1,178	1	477	-
7020	其他利益及損失		678	-	(13)	-
7050	財務成本		(4,883)	(3)	(736)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	52	-
	營業外收入及支出合計		1,455	1	993	-
7900	稅前淨利		20,892	14	12,793	10
7950	所得稅費用	四及六	(7,165)	(5)	(1,163)	(1)
8200	本期淨利		13,727	9	11,630	9
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損失		(16,155)	(10)	(4,532)	(4)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		3,231	2	906	1
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,662	2	250	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,262)	(6)	(3,376)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$3,465	3	\$8,254	6
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$15,046	10	\$12,748	10
8620	非控制權益		(1,319)	(1)	(1,118)	(1)
			\$13,727	9	\$11,630	9
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$4,739	4	\$9,397	7
8720	非控制權益		(1,274)	(1)	(1,143)	(1)
			\$3,465	3	\$8,254	6
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘		\$0.66		\$0.58	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.66		\$0.58	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		歸屬於母公司業主之權益總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國113年1月1日餘額	\$218,000	\$625,184	\$16,006	\$1,430	\$83,323	\$(378)	\$3,498	\$947,063	\$22,019	\$969,082
D1	民國113年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	12,748	-	-	12,748	(1,118)	11,630
D3	民國113年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	275	(3,626)	(3,351)	(25)	(3,376)
D5	民國113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	12,748	275	(3,626)	9,397	(1,143)	8,254
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,072	1,072
Z1	民國113年3月31日餘額	\$218,000	\$625,184	\$16,006	\$1,430	\$96,071	\$(103)	\$(128)	\$956,460	\$21,948	\$978,408
A1	民國114年1月1日餘額	\$228,900	\$737,894	\$24,114	\$-	\$118,288	\$829	\$4,343	\$1,114,368	\$22,660	\$1,137,028
D1	民國114年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	15,046	-	-	15,046	(1,319)	13,727
D3	民國114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,617	(12,924)	(10,307)	45	(10,262)
D5	民國114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	15,046	2,617	(12,924)	4,739	(1,274)	3,465
Z1	民國114年3月31日餘額	\$228,900	\$737,894	\$24,114	\$-	\$133,334	\$3,446	\$(8,581)	\$1,119,107	\$21,386	\$1,140,493

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇四年一月一日 至三月三十一日	一〇三年一月一日 至三月三十一日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$20,892	\$12,793
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	3,242	3,633
A20200	攤銷費用	4,126	326
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,366	(35)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	333	-
A20900	利息費用	4,883	736
A21200	利息收入	(4,482)	(1,213)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	-	(52)
A22800	處分無形資產損失	296	-
A23700	非金融資產減損損失	1,150	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31125	合約資產增加	(41,807)	(1,476)
A31130	應收票據減少(增加)	480	(266)
A31140	應收票據－關係人增加	(166)	(166)
A31150	應收帳款減少(增加)	32,479	(6,907)
A31160	應收帳款－關係人減少	7,122	2,786
A31180	其他應收帳款減少	473	2,980
A31190	其他應收款－關係人增加	-	(6)
A31200	存貨增加	(23,253)	(666)
A31230	預付款項增加	(23,159)	(5,381)
A31240	其他流動資產增加	(2,297)	(16)
A31250	其他金融資產減少(增加)	19,958	(4,086)
A32125	合約負債增加(減少)	26,599	(2,102)
A32130	應付票據增加(減少)	689	(1,343)
A32150	應付帳款增加(減少)	19,230	(4,274)
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(478)	1,925
A32180	其他應付款減少	(27,427)	(37,723)
A32190	其他應付款－關係人減少	(2)	(610)
A32200	負債準備減少	(4,193)	(117)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(20,178)	1,115
A32990	其他營業負債(減少)增加	(55)	764
A33000	營運產生之現金流出	(4,179)	(39,381)
A33100	收取之利息	4,993	1,213
A33500	支付之所得稅	(245)	(434)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	569	(38,602)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(21,232)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,000)	-
B02100	預付投資款減少	-	20,371
B02700	取得不動產、廠房及設備	(453,370)	(546)
B03700	存出保證金增加	-	(1,316)
B03800	存出保證金減少	21	-
B06700	其他非流動資產增加	(9,200)	(2,362)
B07600	收取之股利	2,687	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(479,862)	(5,085)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	21,463	13,195
C00200	短期借款減少	(38,228)	(14,700)
C01700	償還長期借款	(2,784)	(7,059)
C03000	存入保證金增加	35	336
C04020	租賃本金償還	(1,241)	(1,642)
C05600	支付之利息	(770)	(696)
C05800	非控制權益變動	-	1,072
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(21,525)	(9,494)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,630	359
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(498,188)	(52,822)
E00100	現金及約當現金期初餘額	1,069,842	584,221
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$571,654	\$531,399

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

梁文基

經理人：

梁文基

會計主管：

蘇宏家

騰雲科技服務股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(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。本公司股票自民國一一〇年十一月二十六日起登錄興櫃買賣，並自民國一一二年九月十四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

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)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年五月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

於問答集中允許企業得僅提前於一一四年一月一日適用第4.1節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用IFRS 7第20B、20C及20D段規定，並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

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：

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)

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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115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。

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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

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)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

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)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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，本集團除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日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會計準則第34號「期中財務報導」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

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)

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。

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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	Turn 2 Cloud Technology Inc.	一般投資事業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Turn Cloud Technology Service (M) Sdn. Bhd.	資訊系統設計 /整合/維護	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	騰創數析股份有限公司	數據分析服務	100.00%	100.00%	60.00%
本公司	騰加數位服務股份有限公司	智慧零售應用	60.00%	60.00%	51.00%
本公司	Turn Cloud Japan Inc.	資訊系統設計 /整合/維護	95.00%	95.00%	95.00%
Turn 2 Cloud Technology Inc.	騰荻信息科技(上海)有限公司	資訊系統設計 /整合/維護	100.00%	100.00%	100.00%

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)

Turn Cloud Japan Inc.於民國一一三年二月完成設立登記，資本額為日幣94,050千元，本公司持股比例為95%，取得Turn Cloud Japan Inc.實質控制力，故列入合併報表編製主體。

本公司於民國一一三年七月一日以新台幣8,260千元取得騰創數析股份有限公司1,200千股，持股比例由60%增加至100%。

騰加數位服務股份有限公司於民國一一三年七月一日辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致本公司持股比例由51%增加至60%。

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。

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。

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)

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予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。

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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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。

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。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

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)

- 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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- 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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 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

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)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(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。

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。

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。

(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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

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)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

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，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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。

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。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 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。

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)

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。

11. 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，採加權平均法

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。

12. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

13. 採用權益法之投資

本集團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。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(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集團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。本集團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。

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)

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集團對其持股比例時，本集團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，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團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。

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

本集團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，本集團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，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團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) 本集團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，本集團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，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

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)

14. 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：

房屋及建築	50年
機器設備	7年
運輸設備	3年
辦公設備	2-10年
其他設備	3-7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值變動。

15. 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。

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。

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。

16. 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值變動。

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。

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)

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資訊彙總如下：

	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

17. 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。

18. 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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

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)

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。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

19. 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。

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；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產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，即認列合約資產。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。

20. 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。

21. 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。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

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)

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

23. 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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 合約資產及應收款項－減損損失之估計

本集團合約資產及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，惟短期合約資產及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。

(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，未認列之遞延所得稅資產，請詳附註六。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$263	\$262	\$262
活期存款	247,347	240,297	507,297
定期存款	324,044	829,283	23,840
合 計	<u>\$571,654</u>	<u>\$1,069,842</u>	<u>\$531,399</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
基 金	<u>\$21,767</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團於民國一一四年一月以新台幣20,000千元參與新越開發創業投資有限合夥基金。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司特別股股票	\$17,791	\$24,043	\$21,137
未上市櫃公司普通股股票	-	-	8,314
上市櫃公司普通股股票	1,093	10,996	-
合 計	<u>\$18,884</u>	<u>\$35,039</u>	<u>\$29,451</u>

本集團於民國一一三年一月預付投資款日幣100,010千元(約新台幣21,232千元)，並於民國一一三年三月實際取得beBit, Inc. B種優先特別股股票1,767股。

本集團投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳上仍持有之權益工具於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之股利收入皆為0元。

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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. 應收票據及應收票據－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$1,054	\$1,534	\$2,261
減：備抵損失	(6)	(8)	(14)
小 計	1,048	1,526	2,247
應收票據－關係人	554	388	942
減：備抵損失	(3)	(2)	(6)
小 計	551	386	936
合 計	\$1,599	\$1,912	\$3,183

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、21，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
<u>流 動</u>			
應收帳款	\$74,070	\$107,999	\$61,536
應收分期帳款	90,455	85,596	63,897
減：未實現利息收入	(9,345)	(9,019)	(4,264)
小 計	155,180	184,576	121,169
減：備抵損失	(9,300)	(9,288)	(5,787)
小 計	145,880	175,288	115,382
應收帳款－關係人	6,112	6,502	9,263
應收分期帳款－關係人	22,955	26,281	27,649
減：未實現利息收入	(760)	(843)	(731)
小 計	28,307	31,940	36,181
減：備抵損失	(174)	(375)	(1,082)
小 計	28,133	31,565	35,099
合 計	\$174,013	\$206,853	\$150,481

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)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
非 流 動			
應收票據	\$-	\$276	\$-
應收分期帳款	284,577	288,294	199,799
減：未實現利息收入	(24,747)	(25,666)	(16,952)
小 計	259,830	262,904	182,847
減：備抵損失	(1,421)	(1,248)	(3,119)
小 計	258,409	261,656	179,728
應收分期帳款－關係人	12,594	16,209	34,304
減：未實現利息收入	(562)	(688)	(1,247)
小 計	12,032	15,521	33,057
減：備抵損失	(84)	(81)	(420)
小 計	11,948	15,440	32,637
合 計	\$270,357	\$277,096	\$212,365

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114年3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	\$113,410	\$10,105	\$103,305
一年以上不超過兩年	93,228	9,339	83,889
兩年以上	203,943	15,970	187,973
合 計	\$410,581	\$35,414	\$375,167

民國113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	\$111,877	\$9,862	\$102,015
一年以上不超過兩年	89,984	9,046	80,938
兩年以上	214,519	17,308	197,211
合 計	\$416,380	\$36,216	\$380,164

民國113年3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	\$91,546	\$4,995	\$86,551
一年以上不超過兩年	82,806	5,642	77,164
兩年以上	151,297	12,557	138,740
合 計	\$325,649	\$23,194	\$302,455

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。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之總帳面金額分別為455,349千元、494,941千元及373,254千元，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六、21，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商 品	<u>\$26,208</u>	<u>\$4,272</u>	<u>\$5,039</u>

(1) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

項 目	114年第一季	113年第一季
銷貨成本	\$7,753	\$5,956
存貨跌價損失	176	77
合 計	<u>\$7,929</u>	<u>\$6,033</u>

(2) 本集團之存貨未有提供擔保之情事。

7. 待出售非流動資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
安律國際股份有限公司之股份	<u>\$32,866</u>	<u>\$36,703</u>	<u>\$-</u>

本集團於民國一一三年十一月十一日授權本集團董事長就安律國際股份有限公司股權對外尋求買方，並於民國一一三年十二月三十日與浚邦投資有限公司確認處分意向，該項處分案預計於未來一年內完成，故於民國一一三年十二月三十一日，將其轉列至待出售非流動資產項下。

8. 其他流動資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他金融資產	\$85,652	\$105,919	\$94,681
其 他	4,155	1,549	584
合 計	<u>\$89,807</u>	<u>\$107,468</u>	<u>\$95,265</u>

其他金融資產主係一年內到期之定存，提供擔保情形，請詳附註八。

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. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
被投資公司名稱	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：						
安律國際股份有限公司	\$-	-	\$-	-	\$37,754	20.01

投資關聯企業

本集團為營運規劃及策略布局，於民國一一二年十月三日經董事會決議通過，投資關聯企業安律國際股份有限公司，增資38,000千元，持股比例為20.01%。

本集團於民國一一三年十一月十一日授權本集團董事長就安律國際股份有限公司股權對外尋求買方，並於民國一一三年十二月三十日與泓邦投資有限公司確認處分意向，該項處分案預計於未來一年內完成，故於民國一一三年十二月三十一日，將其轉列至待出售非流動資產項下。

本集團對安律國際股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資安律國際股份有限公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之彙總帳面金額分別為0千元、0千元及37,754千元，依據其他會計師查核之被投資公司財務報表，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	114年第一季	113年第一季
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(3,995)	\$2,048
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(3,995)	\$2,048

民國一一四年三月三十一日及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為0千元及37,754千元。民國一一四年及一一三年第一季採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為0千元及(52)千元。

本集團採用權益法之投資未有提供擔保之情事且無公開報價者。

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)

10. 不動產、廠房及設備

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

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	合計
成本：								
114.1.1	\$14,770	\$56,135	\$2,480	\$10,583	\$385	\$17,845	\$7,220	\$109,418
增添	149,364	302,158	-	1,848	-	-	-	453,370
其他變動	39,129	79,158	-	-	789	528	-	119,604
匯率變動之影響	-	-	-	4	-	15	16	35
114.3.31	<u>\$203,263</u>	<u>\$437,451</u>	<u>\$2,480</u>	<u>\$12,435</u>	<u>\$1,174</u>	<u>\$18,388</u>	<u>\$7,236</u>	<u>\$682,427</u>
113.1.1	\$14,770	\$56,135	\$2,585	\$5,861	\$385	\$16,664	\$6,242	\$102,642
增添	-	-	-	400	-	-	146	546
其他變動	-	-	-	-	-	167	-	167
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	12	-	12
113.3.31	<u>\$14,770</u>	<u>\$56,135</u>	<u>\$2,585</u>	<u>\$6,261</u>	<u>\$385</u>	<u>\$16,843</u>	<u>\$6,388</u>	<u>\$103,367</u>
折舊及減損：								
114.1.1	\$-	\$2,152	\$735	\$5,120	\$256	\$10,445	\$6,288	\$24,996
折舊	-	281	89	592	59	941	83	2,045
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	13	1	14
114.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,433</u>	<u>\$824</u>	<u>\$5,712</u>	<u>\$315</u>	<u>\$11,399</u>	<u>\$6,372</u>	<u>\$27,055</u>
113.1.1	\$-	\$1,029	\$389	\$3,829	\$128	\$6,872	\$5,294	\$17,541
折舊	-	282	92	273	32	1,069	270	2,018
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	6	-	6
113.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,311</u>	<u>\$481</u>	<u>\$4,102</u>	<u>\$160</u>	<u>\$7,947</u>	<u>\$5,564</u>	<u>\$19,565</u>
淨帳面金額：								
114.3.31	<u>\$203,263</u>	<u>\$435,018</u>	<u>\$1,656</u>	<u>\$6,723</u>	<u>\$859</u>	<u>\$6,989</u>	<u>\$864</u>	<u>\$655,372</u>
113.12.31	<u>\$14,770</u>	<u>\$53,983</u>	<u>\$1,745</u>	<u>\$5,463</u>	<u>\$129</u>	<u>\$7,400</u>	<u>\$932</u>	<u>\$84,422</u>
113.3.31	<u>\$14,770</u>	<u>\$54,824</u>	<u>\$2,104</u>	<u>\$2,159</u>	<u>\$225</u>	<u>\$8,896</u>	<u>\$824</u>	<u>\$83,802</u>

本集團之不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
114.1.1	\$67,848
增添－單獨取得處份	-
	(333)
114.3.31	\$67,515
113.1.1	\$8,919
增添－單獨取得處份	-
113.3.31	\$8,919
攤銷及減損：	
114.1.1	\$12,503
攤銷處份	4,126
	(37)
114.3.31	\$16,592
113.1.1	\$4,322
攤銷處份	326
113.3.31	\$4,648
淨帳面金額：	
114.3.31	\$50,923
113.12.31	\$55,345
113.3.31	\$4,271

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年第一季	113年第一季
營業成本	\$55	\$55
營業費用	\$4,071	\$271

12. 其他非流動資產－其他

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付房地產	\$-	\$118,287	\$-
預付軟體	29,247	20,355	10,892
其他	613	305	-
合計	\$29,860	\$138,947	\$10,892

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)

本集團於民國一一三年十月二日經董事會決議購置不動產作為企業總部使用，並於民國一一三年十月二十三日簽訂不動產買賣契約書，含稅總價款共計為577,680千元。本集團於民國一一三年十月預付房地產計118,287千元，並於一一四年三月完成點交程序，有關此交易之資訊請詳附註六、10。

13. 短期借款

	利率區間(%)	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	2.43%	\$35,970	\$53,955	\$42,595
擔保銀行借款	2.45%~2.93%	21,476	20,256	-
合 計		<u>\$57,446</u>	<u>\$74,211</u>	<u>\$42,595</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日本集團尚未使用之短期借款額度約分別為35,970千元、52,743千元及56,205千元。

上述民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三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其他金融資產提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
持有供交易：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具	<u>\$7,910</u>	<u>\$5,810</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	7,910	5,810	-
合 計	<u>\$7,910</u>	<u>\$5,810</u>	<u>\$-</u>

15. 應付公司債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付國內轉換公司債	\$619,048	\$614,986	\$-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	<u>\$619,048</u>	<u>\$614,986</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)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$700,000	\$700,000	\$-
應付國內轉換公司債折價	(80,952)	(85,014)	-
小計	619,048	614,986	-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨額	<u>\$619,048</u>	<u>\$614,986</u>	<u>\$-</u>
嵌入式衍生工具－負債	<u>\$7,910</u>	<u>\$5,810</u>	<u>\$-</u>
權益要素－轉換權	<u>\$123,605</u>	<u>\$123,605</u>	<u>\$-</u>

- (1) 本公司於民國一一三年十二月五日發行票面利率為0%之國內第一次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣350,000千元

發行期間：民國一一三年十二月五日至民國一一八年十二月五日

重要贖回條款：

- A. 本轉換公司債自發行日起屆滿三個月之翌日(民國一一四年三月六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一八年十月二十六日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，本公司得通知按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。
- B. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一一四年三月六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一八年十月二十六日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新臺幣35,000千元(原發行總額之10%)時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。
- C. 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司於到期日一律以現金收回。

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)

重要賣回條款：

本轉換公司債自發行日起屆滿三年之日(民國一一六年十二月五日)為賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

轉換辦法：

A. 轉換標的：本公司普通股。

B. 轉換期間：債券持有人得於民國一一四年三月六日起至民國一一八年十二月五日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。

C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣248.5元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

另本公司債於民國一一四年三月三十一日已轉換金額為0千元。

- (2) 本公司於民國一一三年十二月五日發行票面利率為0%之國內第二次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣350,000千元

發行期間：民國一一三年十二月五日至民國一一八年十二月五日

重要贖回條款：

A. 本轉換公司債自發行日起屆滿三個月之翌日(民國一一四年三月六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一八年十月二十六日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，本公司得通知按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

B. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一一四年三月六日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一八年十月二十六日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新臺幣35,000千元(原發行總額之10%)時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

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)

C. 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司於到期日一律以現金收回。

重要賣回條款：

本轉換公司債自發行日起屆滿三年之日(民國一一六年十二月五日)為賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

轉換辦法：

A. 轉換標的：本公司普通股。

B. 轉換期間：債券持有人得於民國一一四年三月六日起至民國一一八年十二月五日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。

C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣236.6元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

另本公司債於民國一一四年三月三十一日已轉換金額為0千元。

16. 長期借款

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	114.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行－擔保借款	\$58,030	2.18%	自112年2月9日至132年2月9日，第一年與第二年繳息不還本，自第三年起每個月為一期，本金分216期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	1,404	2.22%	自112年12月15日至115年12月15日，寬限期間按月繳息，寬限期滿後每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	5,615	2.22%	自112年12月15日至115年12月15日，寬限期間按月繳息，寬限期滿後每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
小計	65,049		
減：一年內到期	(7,263)		
合計	<u>\$57,786</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	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行－擔保借款	\$58,250	2.18%	自112年2月9日至132年2月9日，第一年與第二年繳息不還本，自第三年起每個月為一期，本金分216期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	1,600	2.22%	自112年12月15日至115年12月15日，寬限期間按月繳息，寬限期滿後每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	6,400	2.22%	自112年12月15日至115年12月15日，寬限期間按月繳息，寬限期滿後每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
台北富邦商業銀行－擔保借款	1,583	2.66%	自111年1月25日至114年1月25日，第一年只繳利息不還本息，第二年開始平均24個月攤還本金。
小計	67,833		
減：一年內到期	(8,280)		
合計	<u>\$59,553</u>		

債權人	113.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行－擔保借款	\$58,250	2.05%	自112年2月9日至132年2月9日，第一年與第二年繳息不還本，自第三年起每個月為一期，本金分216期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	1,600	2.10%	自112年12月15日至115年12月15日，寬限期間按月繳息，寬限期滿後每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
彰化銀行－擔保借款	6,400	2.10%	自112年12月15日至115年12月15日，寬限期間按月繳息，寬限期滿後每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
永豐商業銀行－擔保借款	266	2.47%	自111年4月25日至113年4月25日，每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
永豐商業銀行－擔保借款	638	2.60%	自111年6月1日至113年6月1日，每個月為一期，本金分24期償還，利息按月付息。
台北富邦商業銀行－擔保借款	15,833	2.47%	自111年1月25日至114年1月25日，第一年只繳利息不還本息，第二年開始平均24個月攤還本金。
小計	82,987		
減：一年內到期	(18,007)		
合計	<u>\$64,980</u>		

上述民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三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。

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)

17. 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。

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,718千元及2,490千元。

18. 負債準備

	未休假 獎金	除役、復原 及修復成本	合計
114.1.1	\$9,340	\$200	\$9,540
當期新增	3,115	282	3,397
當期使用	(7,308)	-	(7,308)
114.3.31	<u>\$5,147</u>	<u>\$482</u>	<u>\$5,629</u>
流動－114.3.31	\$5,147	\$200	\$5,347
非流動－114.3.31	-	282	282
113.1.1	\$3,451	\$200	\$3,651
當期新增	3,107	-	3,107
當期使用	(3,224)	-	(3,224)
113.3.31	<u>\$3,334</u>	<u>\$200</u>	<u>\$3,534</u>
流動－113.3.31	\$3,334	\$-	\$3,334
非流動－113.3.31	-	200	200

除役、復原及修復成本

此負債準備係承租辦公室於租期屆滿時，本集團依約將辦公室所在地恢復原狀。

19. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一一四年一月一日及一一三年一月一日止，本公司額定股本均為500,000千元，每股票面金額10元，均為50,000千股，分次發行。實收股本分別為228,900千元及218,000千元，每股票面金額10元，分別為22,890千股及21,800千股。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)

本公司於民國一一三年六月六日經股東常會決議，以資本公積轉增資10,900千元，發行新股1,090千股，並經董事會決議以民國一一三年九月二日為增資基準日。該項增資案經主管機關核准並完成變更登記。

本公司截至民國一一四年三月三十一日及一一三年三月三十一日止，本公司額定股本均為500,000千元，每股票面金額10元，均為50,000千股，分次發行。實收股本分別為228,900千元及218,000千元，每股票面金額10元，分別為22,890千股及21,800千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行溢價	\$614,284	\$614,284	\$625,184
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	5	5	-
認股權—可轉換公司債	123,605	123,605	-
合 計	\$737,894	\$737,894	\$625,184

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。

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，本公司於盈餘分配時，依法令規定就其他權益項目減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益等累計餘額)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。

本公司於民國一一四年三月十一日之董事會及民國一一三年六月六日之股東會，分別擬議及決議民國一一三年度及一一二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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$11,358	\$8,108	\$-	\$-
特別盈餘公積之(迴轉)提列	-	(1,430)	-	-
普通股現金股利	98,427	71,940	4.3	3.3

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、23。

(4) 非控制權益

	114年第一季	113年第一季
期初餘額	\$22,660	\$22,019
歸屬於非控制權益之本期淨損	(1,319)	(1,118)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益	45	(25)
設立子公司所取得之非控制權益	-	1,072
期末餘額	\$21,386	\$21,948

20. 營業收入

	114年第一季	113年第一季
客戶合約收入	\$155,171	\$128,305

本集團民國一一四年及一一三年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

114年第一季

	單一部門
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$70,390
雲端數據分析及平台維運服務	78,639
其他	6,142
合計	\$155,171

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)

收入認列時點：

於某一時點	\$76,253
隨時間逐步滿足	78,918
合 計	<u>\$155,171</u>

113年第一季

	單一部門
零售雲客、商、金流整合性產品/平台	\$60,201
雲端數據分析及平台維運服務	59,020
其 他	9,084
合 計	<u>\$128,305</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$61,355
隨時間逐步滿足	66,950
合 計	<u>\$128,305</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31	113.1.1
零售雲客、商、 金流整合性產 品/平台	\$72,971	\$55,198	\$32,615	\$33,388
雲端數據分析及 平台維運服務	96,155	72,059	62,118	60,700
其 他	12,337	12,397	831	-
減：備抵損失	(3,672)	(2,281)	(327)	(335)
合 計	<u>\$177,791</u>	<u>\$137,373</u>	<u>\$95,237</u>	<u>\$93,753</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114年第一季	113年第一季
期初餘額本期轉列應收帳款	\$35,792	\$49,113
本期合約對價尚未具有無條件收取權利	77,601	50,589

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.合約負債—流動及非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31	113.1.1
零售雲客、商、 金流整合性產 品/平台	\$25,205	\$5,665	\$8,694	\$9,294
雲端數據分析及 平台維運服務	35,265	28,193	17,915	20,562
其 他	55	68	1,185	40
合 計	<u>\$60,525</u>	<u>\$33,926</u>	<u>\$27,794</u>	<u>\$29,896</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年第一季	113年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$1,158	\$25,179
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	27,757	23,077

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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。

21. 預期信用減損損失(利益)

	114年第一季	113年第一季
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
合約資產	\$1,389	\$(8)
應收款項	(23)	(27)
合 計	<u>\$1,366</u>	<u>\$(35)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據、應收帳款及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，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三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 85,962 千元、105,919 千元及 94,695 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) 合約資產及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：

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)

114.3.31

	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	
群組一：							
總帳面金額	\$460,185	\$610	\$737	\$-	\$-	\$4,850	\$466,382
損失率	0.58%	27.61%	51.79%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	2,692	167	382	-	-	4,850	8,091
小計	457,493	443	355	-	-	-	458,291
群組二：							
總帳面金額	\$146,142	\$10,873	\$9,173	\$-	\$-	\$-	\$166,188
損失率	0.14%	1.44%	3.94%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用 損失	200	157	362	-	-	-	719
小計	145,942	10,716	8,811	-	-	-	165,469
群組三：							
總帳面金額	\$4,651	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,199	\$5,850
損失率	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	4,651	-	-	-	-	1,199	5,850
小計	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額							<u>\$623,760</u>

113.12.31

	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	
群組一：							
總帳面金額	\$472,779	\$7,510	\$297	\$102	\$-	\$4,714	\$485,402
損失率	0.51%	7.36%	31.31%	68.63%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	2,406	553	93	70	-	4,714	7,836
小計	470,373	6,957	204	32	-	-	477,566
群組二：							
總帳面金額	\$119,367	\$16,139	\$3,093	\$7,266	\$-	\$-	\$145,865
損失率	0.02%	0.18%	0.55%	1.79%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用 損失	21	29	17	130	-	-	197
小計	119,346	16,110	3,076	7,136	-	-	145,668
群組三：							
總帳面金額	\$4,051	\$-	\$-	\$-	\$400	\$799	\$5,250
損失率	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	4,051	-	-	-	400	799	5,250
小計	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額							<u>\$623,234</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)

113.3.31

	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	\$355,805	\$1,050	\$1,495	\$1,054	\$262	\$688	\$360,354
損失率	0.65%	29.53%	51.30%	82.12%	100.00%	100.00%	
存續期間預期信用 損失	2,309	310	767	865	262	688	5,201
小計	353,496	740	728	189	-	-	355,153
<u>群組二：</u>							
總帳面金額	\$104,589	\$-	\$297	\$-	\$1,402	\$-	\$106,288
損失率	0.03%	0.00%	0.85%	0.00%	10.05%	0.00%	
存續期間預期信用 損失	31	-	3	-	141	-	175
小計	104,558	-	294	-	1,261	-	106,113
<u>群組三：</u>							
總帳面金額	\$5,379	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5,379
損失率	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用 損失	5,379	-	-	-	-	-	5,379
小計	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額							<u>\$461,266</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季之合約資產及應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收款項
114.1.1	\$2,281	\$11,002
增加(迴轉)金額	1,389	(23)
匯率變動之影響	2	9
114.3.31	<u>\$3,672</u>	<u>\$10,988</u>
113.1.1	\$335	\$10,450
迴轉金額	(8)	(27)
匯率變動之影響	-	5
113.3.31	<u>\$327</u>	<u>\$10,428</u>

註：本集團民國一一四及一一三年第一季未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

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)

22. 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。

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
房屋及建築	<u>\$9,840</u>	<u>\$6,940</u>	<u>\$7,537</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季對使用權資產分別增添4,022千元及4,987千元。

(b) 租賃負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
租賃負債	<u>\$9,665</u>	<u>\$7,019</u>	<u>\$7,489</u>
流動	\$5,080	\$4,243	\$4,374
非流動	4,585	2,776	3,115

本集團民國一一四年及一一三年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、23(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5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

	114年第一季	113年第一季
房屋及建築	<u>\$1,197</u>	<u>\$1,615</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年第一季	113年第一季
短期租賃之費用	\$1,086	\$439
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)	83	65

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

本集團於民國一一四年及一一三年第一季租賃之現金流出總額分別為2,410千元及2,146千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此情事。

23. 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	114 年第一季			113 年第一季		
	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	\$3,900	\$38,997	\$42,897	\$7,225	\$43,589	\$50,814
勞健保費用	521	5,391	5,912	497	4,498	4,995
退休金費用	218	2,500	2,718	210	2,280	2,490
董事酬金	-	544	544	-	222	222
其他員工福利費用	277	4,357	4,634	275	3,595	3,870
折舊費用	1,103	2,139	3,242	1,194	2,439	3,633
攤銷費用	55	4,071	4,126	55	271	326

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。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年第一季依獲利狀況，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539千元及0千元；民國一一三年第一季分別以稅前淨利之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411千元及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。

本公司於民國一一四年三月十一日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,360千元及0千元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一一三年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為3,037千元及0千元，其與民國一一二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)

24. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114年第一季	113年第一季
銀行利息收入	\$2,511	\$172
其他利息收入	1,971	1,041
合 計	<u>\$4,482</u>	<u>\$1,213</u>

(2) 其他收入

	114年第一季	113年第一季
其他收入－其他	<u>\$1,178</u>	<u>\$477</u>

(3) 其他利益及損失

	114年第一季	113年第一季
淨外幣兌換利益	\$3,144	\$691
待出售非流動資產減損損失	(1,150)	-
什項支出	(687)	(704)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融 負債損失(註)	(333)	-
處分無形資產損失	(296)	-
合 計	<u>\$678</u>	<u>\$(13)</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債所產生。

(4) 財務成本

	114年第一季	113年第一季
應付公司債利息	\$(4,062)	\$-
銀行借款之利息	(749)	(679)
租賃負債之利息	(72)	(57)
財務成本合計	<u>\$(4,883)</u>	<u>\$(736)</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)

25. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年第一季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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資					
未實現評價損益	\$ (16,155)	\$-	\$ (16,155)	\$3,231	\$ (12,924)
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	2,662	-	2,662	-	2,662
合 計	<u>\$ (13,493)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (13,493)</u>	<u>\$3,231</u>	<u>\$ (10,262)</u>

民國一一三年第一季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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資					
未實現評價損益	\$ (4,532)	\$-	\$ (4,532)	\$906	\$ (3,626)
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	250	-	250	-	250
合 計	<u>\$ (4,282)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,282)</u>	<u>\$906</u>	<u>\$ (3,376)</u>

26. 所得稅

民國一一四年及一一三年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年第一季	113年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$2,723	\$1,710
遞延所得稅費用：		
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	4,442	(547)
所得稅費用	<u>\$7,165</u>	<u>\$1,163</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年第一季	113年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	\$ (3,231)	\$ (906)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (3,231)</u>	<u>\$ (906)</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)

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一一年度
騰創數析股份有限公司	核定至民國一一一年度
騰加數位服務股份有限公司	核定至民國一一一年度
Turn Cloud Technology Service (M) Sdn. Bhd.	核定至民國一一一年度
Turn Cloud Japan Inc.	申報至民國一一三年度
騰荻信息科技(上海)有限公司	申報至民國一一二年度

27. 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。

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
基本每股盈餘		
普通股持有人之淨利(千元)	\$15,046	\$12,748
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	22,890	21,800
基本每股盈餘(元)	\$0.66	\$0.58

稀釋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。

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
稀釋每股盈餘		
普通股持有人之淨利(千元)	\$15,046	\$12,748
基本每股盈餘之普通股加權股數(千股)	22,890	21,800
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	3	3
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	22,893	21,803
稀釋每股盈餘(元)	\$0.66	\$0.58

註：本集團民國一一四年第一季可轉換公司債具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

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)

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
安律國際股份有限公司(註)	本集團之其他關係人
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
新光三越百貨股份有限公司	本集團之其他關係人
新越百貨(蘇州)有限公司	本集團之其他關係人
新越百貨(成都)有限公司	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 (於113年7月起非為關係人)
大魯閣開發股份有限公司	本集團之其他關係人
創易加國際股份有限公司	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
雷文虎克生物技術股份有限公司	本集團之其他關係人
新光影城股份有限公司	本集團之其他關係人
大學光學科技股份有限公司	本集團之其他關係人

註：係自民國一一三年十二月起成為本集團之其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114年第一季	113年第一季
其他關係人		
新光影城股份有限公司	\$37	\$4,138
新光三越百貨股份有限公司	2,480	1,583
大魯閣開發股份有限公司	351	377
威許移動股份有限公司	98	228
管家婆科技股份有限公司	178	178
雷文虎克生物技術股份有限公司	17	21
艾自己生活科技服務股份有限公司	2	14
大學光學科技股份有限公司	2,873	-
合 計	<u>\$6,036</u>	<u>\$6,539</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)

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30~60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. 進貨

	114年第一季	113年第一季
其他關係人		
創易加國際股份有限公司	\$2,701	\$-

本集團由關係人提供之進貨係由雙方參考市場行情議價辦理；其付款期限為15~60天。

3. 服務成本

	114年第一季	113年第一季
其他關係人		
安律國際股份有限公司	\$248	\$83
創易加國際股份有限公司	2,105	1,124
威許移動股份有限公司	-	192
合 計	<u>\$2,353</u>	<u>\$1,399</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。

4. 合約資產－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
新光影城股份有限公司	\$-	\$-	\$455
大學光學科技股份有限公司	2,158	-	-
合 計	<u>2,158</u>	<u>-</u>	<u>455</u>
減：備抵損失	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>
淨 額	<u>\$2,145</u>	<u>\$-</u>	<u>\$452</u>

5. 應收票據－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
管家婆科技股份有限公司	\$554	\$388	\$942
減：備抵損失	<u>(3)</u>	<u>(2)</u>	<u>(6)</u>
淨 額	<u>\$551</u>	<u>\$386</u>	<u>\$936</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. 應收帳款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款－關係人			
其他關係人			
新光三越百貨股份有限公司	\$22,078	\$25,688	\$26,865
新光影城股份有限公司	485	1,277	3,393
管家婆科技股份有限公司	3,820	3,820	3,820
大魯閣開發股份有限公司	1,745	1,745	1,557
雷文虎克生物技術股份有限公司	170	170	1,224
威許移動股份有限公司	19	82	53
艾自己生活科技服務股份有限公司	-	1	-
大學光學科技股份有限公司	750	-	-
小計	29,067	32,783	36,912
減：未實現利息收入	(760)	(843)	(731)
減：備抵損失	(174)	(375)	(1,082)
小計	28,133	31,565	35,099
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	2,308	4,484	19,339
管家婆科技股份有限公司	7,309	8,262	11,122
大魯閣開發股份有限公司	1,314	1,697	2,846
雷文虎克生物技術股份有限公司	339	339	509
新光影城股份有限公司	1,324	1,427	488
小計	12,594	16,209	34,304
減：未實現利息收入	(562)	(688)	(1,247)
減：備抵損失	(84)	(81)	(420)
小計	11,948	15,440	32,637
合計	\$40,081	\$47,005	\$67,736

7. 應付帳款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
安律國際股份有限公司	\$-	\$-	\$250
創易加國際股份有限公司	1,900	1,865	5,105
威許移動股份有限公司	-	512	409
新光三越百貨股份有限公司	-	1	-
新越百貨(成都)有限公司	-	-	15
新越百貨(蘇州)有限公司	-	-	10
合計	\$1,900	\$2,378	\$5,789

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. 其他應收款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
創代科技股份有限公司	\$-	\$-	\$6

9. 其他應付款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
管家婆科技股份有限公司	\$-	\$2	\$-

10. 合約負債－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
新光三越百貨股份有限公司	\$836	\$1,161	\$436
大魯閣開發股份有限公司	344	32	126
艾自己生活科技服務股份有限公司	-	-	14
管家婆科技股份有限公司	13	14	13
雷文虎克生物技術股份有限公司	24	24	-
合 計	\$1,217	\$1,231	\$589

11. 合約負債－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
管家婆科技股份有限公司	\$23	\$26	\$35

12. 預付款項

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
安律國際股份有限公司	\$-	\$-	\$1,321
創易加國際股份有限公司	-	2,142	-
合 計	\$-	\$2,142	\$1,321

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. 存入保證金(帳列其他非流動負債)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人			
艾自己生活科技服務股份有限 公司	\$4	\$4	\$4

14. 營業費用

	114年第一季	113年第一季
其他關係人		
安律國際股份有限公司	\$173	\$107
力潤財務管理顧問有限公司	390	390
艾自己生活科技服務股份有限公司	42	94
合 計	\$605	\$591

15. 其他收入—其他

	114年第一季	113年第一季
其他關係人		
安律國際股份有限公司	\$50	\$10
新光三越百貨股份有限公司	30	-
弼達國際股份有限公司	308	401
創代科技股份有限公司	-	6
管家婆科技股份有限公司	4	-
艾自己生活科技服務股份有限公司	30	-
合 計	\$422	\$417

16. 本集團主要管理人員之薪酬

	114年第一季	113年第一季
短期員工福利	\$4,916	\$3,976
退職後福利	54	54
合 計	\$4,970	\$4,030

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
	114.3.31	113.12.31	113.3.31	
其他金融資產—流動	\$85,652	\$105,919	\$94,681	長、短期擔保借款
不動產、廠房及設備	68,472	68,753	69,594	長期擔保借款
—土地及建築物				
合 計	\$154,124	\$174,672	\$164,275	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團因銷貨履約保證而開立之保證票據明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
存出保證票據	\$15,025	\$6,125	\$49,750

2. 本集團銷貨履約保證由本集團董事長為連帶保證人。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$21,767	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：	18,884	35,039	29,451
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)	571,391	1,069,580	531,137
合約資產	177,791	137,373	95,237
應收款項(含關係人)	445,969	485,861	366,029
其他應收款(含關係人)	1,065	2,049	1,465
其他金融資產	85,652	105,919	94,695
存出保證金	3,989	3,998	6,288
小計	1,285,857	1,804,780	1,094,851
合計	\$1,326,508	\$1,839,819	\$1,124,302

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$7,910	\$5,810	\$-
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	57,446	74,211	42,595
應付款項(含關係人)	82,606	63,165	35,101
其他應付款(含關係人)	97,866	125,315	93,827
長期應付款(帳列其他非流動負債)	562	617	764
存入保證金(帳列其他非流動負債)	2,734	2,699	2,454
應付公司債	619,048	614,986	-
長期借款(含一年內到期)	65,049	67,833	82,987
租賃負債	9,665	7,019	7,489
小計	934,976	955,845	265,217
合計	\$942,886	\$961,655	\$265,217

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及審計委員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、人民幣及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之利益將分別減少/增加686千元及189千元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之利益將分別減少/增加1,528千元及1,075千元。
- (3) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之利益將分別減少/增加362千元及407千元。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之損失將分別增加/減少8千元及4千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃及未上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一四年及一一三年第一季之權益將分別增加/減少189千元及295千元。

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. 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(主要為合約資產、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。

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為45.54%、64.13%及51.21%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 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。

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)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>114.3.31</u>					
借款	\$64,884	\$12,349	\$8,928	\$49,194	\$135,355
應付款項	82,606	-	-	-	82,606
其他應付款	97,866	440	122	-	98,428
可轉換公司債	-	-	700,000	-	700,000
租賃負債	5,341	4,707	-	-	10,048
<u>113.12.31</u>					
借款	\$82,687	\$13,368	\$8,969	\$50,273	\$155,297
應付款項	63,165	-	-	-	63,165
其他應付款	125,315	440	177	-	125,932
可轉換公司債	-	-	700,000	-	700,000
租賃負債	4,396	2,929	-	-	7,325
<u>113.3.31</u>					
借款	\$60,713	\$15,719	\$8,336	\$51,104	\$135,872
應付款項	35,101	-	-	-	35,101
其他應付款	93,827	440	324	-	94,591
租賃負債	4,522	3,193	-	-	7,715

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年第一季之負債之調節資訊：

	存入保證金	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
114.1.1	\$2,699	\$74,211	\$67,833	\$7,019	\$614,986	\$766,748
現金流量	35	(16,765)	(2,784)	(1,241)	-	(20,755)
非現金之變動	-	-	-	3,887	4,062	7,949
114.3.31	\$2,734	\$57,446	\$65,049	\$9,665	\$619,048	\$753,942

民國一一三年第一季之負債之調節資訊：

	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
113.1.1	\$2,118	\$44,100	\$90,046	\$4,084	\$140,348
現金流量	336	(1,505)	(7,059)	(1,642)	(9,870)
非現金之變動	-	-	-	5,047	5,047
113.3.31	\$2,454	\$42,595	\$82,987	\$7,489	\$135,525

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)

7. 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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，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

除下表所列者外，本集團按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額		
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
金融負債：			
應付公司債	\$619,048	\$614,986	\$-
	公允價值		
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
金融負債：			
應付公司債	\$621,950	\$616,630	\$-

(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、9。

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. 衍生工具

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.14及附註六.15。

前述之衍生工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

9. 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

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

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)

民國一一四年三月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$-	\$21,767	\$-	\$21,767
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
股票	1,093	-	17,791	18,884
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生工具	-	-	7,910	7,910

民國一一三年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
股票	\$10,996	\$-	\$24,043	\$35,039
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生工具	-	-	5,810	5,810

民國一一三年三月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
股票	\$-	\$21,137	\$8,314	\$29,451

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年第一季及一一三年第一季，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

民國一一四年第一季

	資產	負債
	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量	透過損益按公 允價值衡量
	股票	衍生工具
114.1.1	\$24,043	\$5,810
認列總利益：		
認列於損益(列報於「其他利益及損 失」)	-	2,100
認列於其他綜合損益(列報於「透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益」)	(6,252)	-
114.3.31	\$17,791	\$7,910

民國一一三年第一季

	資產	負債
	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量	透過損益按公 允價值衡量
	股票	衍生工具
113.1.1	\$12,751	\$-
認列總利益：		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益」)	(4,437)	-
113.3.31	\$8,314	\$-

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產及負債，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

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)

民國一一四年三月三十一日

	評價技術	重大不可觀 察輸入值	量化資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具					
股票	市場法	波動率	54.4%	波動率越高，當波動率之百分比上升 公允價值估計 (下降)1%，對本集團損益 數越低	將減少新台幣 46 千元(增 加新台幣 44 千元)
金融負債：					
透過損益按公允價值衡 量之權益工具					
嵌入式衍生工具	二元樹可轉 債評價模型	波動率	53.22%	波動率越高，當波動率之百分比上升 公允價值估計 (下降)1%，對本集團損益 數越高	將減少/增加新台幣 140 千元

民國一一三年十二月三十一日

	評價技術	重大不可觀 察輸入值	量化資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具					
股票	市場法	缺乏流通性 折價	15.6%	缺乏流通性之當缺乏流通性之百分比 程度越高，公上升(下降)1%，對本集團 允價值估計數損益將減少/增加新台幣 越低59 千元	
金融負債：					
透過損益按公允價值衡 量之權益工具					
嵌入式衍生工具	二元樹可轉 債評價模型	波動率	46.58%	波動率越高，當波動率之百分比上升 公允價值估計 (下降)1%，對本集團損益 數越高	將減少/增加新台幣 140 千元

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)

民國一一三年三月三十一日

	重大不可觀 評價技術	察輸入值	量化資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具					
股票	市場法	缺乏流通性 折價	20.0%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)1%，對本集團 損益將減少/增加新台幣 103 千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二、七)	\$-	\$-	\$621,950	\$621,950

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二、七)	\$-	\$-	\$616,630	\$616,630

民國一一三年三月三十一日：

無此情事。

10. 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：

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)

金額單位：千元			
114.3.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,067	33.205	\$68,633
人民幣	40,459	4.573	185,020
日幣	164,257	0.223	36,580
非貨幣性項目：			
人民幣	5,269	4.573	24,093
日幣	1,206	0.223	268
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$7,456	4.573	\$34,098
日幣	2,236	0.223	498
非貨幣性項目：			
人民幣	4,855	4.573	22,203
日幣	592	0.223	132

金額單位：千元			
113.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,804	32.785	\$59,158
人民幣	35,538	4.478	159,140
日幣	181,225	0.210	38,039
非貨幣性項目：			
人民幣	2,754	4.478	12,334
日幣	1,432	0.210	301
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$3,437	4.478	\$15,390
日幣	1,339	0.210	281
非貨幣性項目：			
人民幣	4,001	4.478	17,916

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)

	金額單位：千元		
	113.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$590	32.000	\$18,888
人民幣	29,134	4.408	128,424
非貨幣性項目：			
人民幣	664	4.408	2,925
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$2,959	4.408	\$13,045
非貨幣性項目：			
人民幣	2,454	4.408	10,816

上述資訊係以原始交易幣別為基礎揭露。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一四年及一一三年第一季認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為3,144千元及691千元。

11. 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) 期末持有之重大有價證券：請詳附表一。
- (4) 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：無。

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) 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。

(6) 其他：母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

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：

	114年第一季	113年第一季
台 灣	\$80,656	\$72,313
亞 洲	74,515	55,992
合 計	<u>\$155,171</u>	<u>\$128,305</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
台 灣	\$1,019,654	\$563,570	\$349,421
其他國家	41,338	38,217	42,939
合 計	<u>\$1,060,992</u>	<u>\$601,787</u>	<u>\$392,360</u>

註：上述非流動資產不包含遞延所得稅資產。

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)

附表一 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新臺幣千元；股數：股

持有之公司	有價證券名稱及種類(註1)	與有價證券發行人之 關係(註2)	帳列科目	期 末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
騰雲科技服務股份有限公司	TNL Mediagene (普通股) 股票	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —非流動	42,294	\$1,093	0.16%	\$1,093	
騰雲科技服務股份有限公司	beBit, Inc. (B種優先特別股) 股票	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —非流動	1,767	17,791	- %	17,791	
騰雲科技服務股份有限公司	安律國際股份有限公司 (普通股)股票	其他關係人	待出售非流動資產 淨額	66,700	32,866	20.01%	32,866	
騰雲科技服務股份有限公司	新越開發創業投資有限合夥 基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	-	21,767	- %	21,767	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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	騰荻信息科技(上海)有限公司	孫公司	\$55,391	0.88	\$-	-	\$-	\$-	

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 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	騰雲科技服務股份有限公司	騰荻信息科技(上海)有限公司	(1)	營業收入	\$11,195	月結30天-90天	7.21%
				應收帳款	55,391	月結30天-90天	2.51%
				合約資產	12,947	月結30天-90天	0.59%
				未實現利息收入	(2,678)	月結30天	(0.12%)
				服務成本	1,314	月結30天	0.85%
				其他收入	340	月結30天	0.22%
				其他應收款	366	月結30天-90天	0.02%
				應付帳款	1,505	月結30天	0.07%
				應收帳款	15,974	月結30天-90天	0.72%
0	騰雲科技服務股份有限公司	Turn Cloud Technology Service (M) Sdn. Bhd.	(1)	其他收入	43	月結30天	0.03%
				其他應收款	707	月結30天	0.03%
				應付帳款	853	月結30天	0.04%
				服務成本	2,541	月結30天	1.64%
				其他收入	333	月結30天	0.21%
				其他應收款	333	月結30天	0.02%
				應付帳款	265	月結30天	0.01%
				其他應付款	103	月結30天	0.00%
				服務成本	265	月結30天	0.17%
0	騰雲科技服務股份有限公司	騰創數析股份有限公司	(1)	營業費用	150	月結30天	0.10%
				其他收入	351	月結30天	0.23%
				其他應收款	360	月結30天	0.02%
				營業收入	617	月結30天-90天	0.40%
				合約資產	625	月結30天-90天	0.03%
				營業費用	75	月結30天	0.05%
				其他應付款	79	月結30天	0.00%
				其他收入	76	月結30天	0.05%
				其他應收款	81	月結30天	0.00%
2	騰加數位服務股份有限公司	Turn Cloud Technology Service (M) Sdn. Bhd.	(3)	應收帳款	3,905	月結30天	0.18%
				應收帳款	8,756	月結30天	0.40%
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
3	Turn Cloud Technology Service (M) Sdn. Bhd.	騰荻信息科技(上海)有限公司	(3)	應收帳款	8,756	月結30天	0.40%
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			
				騰荻信息科技(上海)有限公司			

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. 母子公司填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(若係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：母子公司對子公司之交易，若母子公司已揭露，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，則另一公司無須重複揭露)：

- (1) 母子公司對子公司。
- (2) 子公司對母子公司。
- (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，以期末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：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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)

附表四 截至民國114年3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 (註1.2)	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(註2)	本期認列之投資 (損)益(註2)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
騰雲科技服務股份有限公司	Turn 2 Cloud Technology Inc.	塞席爾	一般投資事業	\$6,121	\$6,121	200,000	100.00%	\$77,104	\$7,180	\$7,180	子公司
	騰創數析股份有限公司	台灣	數據分析服務	26,260	26,260	3,000,000	100.00%	12,300	(1,160)	(1,160)	子公司
	騰加數位服務股份有限公司	台灣	智慧零售應用	48,000	48,000	4,800,000	60.00%	30,972	(3,066)	(1,840)	子公司
	Turn Cloud Technology Service (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	資訊系統設計/整合/維護	5,840	5,840	850,000	100.00%	11,524	1,019	1,019	子公司
	Turn Cloud Japan Inc.	日本	資訊系統設計/整合/維護	(美金200千元) 20,371 (日幣94,050千元)	(美金200千元) 20,371 (日幣94,050千元)	4,750	95.00%	14,033	(1,842)	(1,750)	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(公開發行)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(公開發行)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(公開發行)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114年3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						
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200千元)	(二)	\$6,121 (美金200千元)	\$-	\$-	\$6,121 (美金200千元)	\$7,180 (人民幣1,591千元)	100.00%	\$7,180 (二).2	\$77,122	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200千元)	\$6,121 (美金200千元)	\$671,464

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)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.)
- (三)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - 1.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核閱簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。涉及外幣者，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新台幣。