

股票代碼：6689

伊雲谷數位科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新北市三重區三和路4段111之32號7樓
電話：(02)2280-1777

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~40
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47~48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48
九、重要會計項目明細表	49~57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

伊雲谷數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

伊雲谷數位科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達伊雲谷數位科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與伊雲谷數位科技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，對伊雲谷數位科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、資訊服務收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)；收入項目說明，請詳個體財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

資訊服務收入主係利用公有雲的基礎建設，整合雲端管理服務，其收入計算基礎係仰賴異質系統介接之數據，公司每日規劃自動排程將供應商提供之數據匯入自動化雲管理平台，定期由程式執行檢核，並由人工檢視例外報表，以確保匯入資料之完整性及正確性。自動化雲管理平台依客戶主檔銷售資訊計算收入金額並產生客戶帳單及報表，特定權限之資訊人員將報表上傳至帳務系統，經會計人員確認完整性後過帳，自動產生營業收入分錄。

因雲端管理服務屬於新型商業模式，該等收入佔伊雲谷數位科技股份有限公司營業收入比例重大，亦為財報使用者所關注之議題，故本會計師將雲端管理服務收入列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，取得並檢視供應商之服務組織控制報告是否涵蓋公司所使用之服務範圍，以評估其供應商所提供服務之內部控制有效性；測試自動化雲管理平台相關之應用系統控制；測試收入之內控制度設計及執行之有效性；抽查系統內客戶主檔銷售資訊與合約是否相符；抽核帳單、憑證文件及收款文件，並確認金額及對象是否一致及期後收款測試。

二、採用權益法之投資

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)；採用權益法之投資會計項目說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

伊雲谷數位科技股份有限公司採權益法之投資金額為1,970,473千元，佔資產總額約53%，對財務報表之影響重大，其中部分子公司之營業收入屬新型商業模式，且公司營運規模持續擴張，於海外各地設立多間子公司，因此本會計師將採用權益法之投資餘額計算之正確性列為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，定期向管理階層取得集團投資架構圖，查詢其投資架構變動情況；視投資成本或持股比率之重大性，檢視相關合約及憑證，以評估本期新增之投資是否依權益法為適當之會計處理；取得本期採權益法評價增加或減少變動明細表，核對相關計算佐證資料及驗算正確性，包括投資損益、未實現損益之消除(包括順、逆及側流交易)及其他股東權益調整項目。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估伊雲谷數位科技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伊雲谷數位科技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。

伊雲谷數位科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對伊雲谷數位科技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，以及使伊雲谷數位科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致伊雲谷數位科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成伊雲谷數位科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對伊雲谷數位科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王如亭



吳趙仁



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號

民國一一三年三月十三日

伊雲谷數位科技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 416,715	11	1,495,654	38	2100	\$ -	-	139,740	4
1170	481,322	13	603,870	15	2130	276,709	7	285,109	7
1200	408	-	-	-	2170	287,775	8	393,615	10
1220	2,387	-	-	-	2200	187,668	5	176,009	4
130X	3,487	-	85,747	2	2230	-	-	15,110	1
1410	441,488	12	320,171	8	2280	13,570	-	14,442	-
1470	2,824	-	4,336	-	2300	30,308	1	16,065	-
	<u>1,348,631</u>	<u>36</u>	<u>2,509,778</u>	<u>63</u>		<u>796,030</u>	<u>21</u>	<u>1,040,090</u>	<u>26</u>
非流動資產：									
1517	-	-	12,605	1	2527	43,812	1	28,487	1
1550	1,970,473	53	1,348,350	34	2570	684	-	1,500	-
1600	5,987	-	7,580	-	2580	17,593	1	26,785	1
1755	29,371	1	39,470	1	2640	456	-	159	-
1780	591	-	2,219	-	2645	2,080	-	36,450	1
1840	437	-	379	-		64,625	2	93,381	3
1995	378,724	10	38,325	1		860,655	23	1,133,471	29
	<u>2,385,583</u>	<u>64</u>	<u>1,448,928</u>	<u>37</u>					
負債及權益									
流動負債：									
非流動負債：									
負債總計									
權益(附註六(十五))：									
權益總計									
負債及權益總計									
資產總計									

董事長：林啓雄



經理人：蔡佳宏



會計主管：謝明宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

伊雲谷數位科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 3,094,973	100	2,376,267	100
5000 營業成本(附註六(五))	2,550,214	82	1,752,586	74
營業毛利	544,759	18	623,681	26
營業費用：(附註六(三)及七)				
6100 推銷費用	249,662	8	200,074	8
6200 管理費用	196,916	7	261,506	11
6300 研究發展費用	52,828	2	42,011	2
6450 預期信用減損損失	8,896	-	2,239	-
營業費用合計	508,302	17	505,830	21
營業淨利	36,457	1	117,851	5
營業外收入及支出：(附註六(十九))				
7100 利息收入	13,466	-	4,304	-
7020 其他利益及損失	2,626	-	(4,637)	-
7050 財務成本	(2,382)	-	(1,123)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	139,937	5	8,394	-
營業外收入及支出合計	153,647	5	6,938	-
7900 稅前淨利	190,104	6	124,789	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	6,177	-	24,142	1
本期淨利	183,927	6	100,647	4
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(198)	-	(205)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	67,395	2	(7,251)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	40	-	41	-
不重分類至損益之項目合計	67,237	2	(7,415)	-
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	(2,499)	-	110,565	5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,499)	-	110,565	5
本期其他綜合損益	64,738	2	103,150	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 248,665	8	203,797	9
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.70		1.61	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.70		1.61	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林啓雄



經理人：蔡佳宏



會計主管：謝明宏



伊雲谷數位科技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價(損)益			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 600,000	916,090	44,901	63,180	208,486	(89,291)	(144)	-	1,743,222	
本期淨利	-	-	-	-	100,647	-	-	-	100,647	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(164)	110,565	(7,251)	-	103,150	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,483	110,565	(7,251)	-	203,797	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,374	-	(20,374)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	26,255	(26,255)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(150,000)	-	-	-	(150,000)	
現金增資	80,000	947,016	-	-	-	-	-	-	1,027,016	
員工認股權酬勞成本	-	1,200	-	-	-	-	-	-	1,200	
民國一十一年十二月三十一日餘額	680,000	1,864,306	65,275	89,435	112,340	21,274	(7,395)	-	2,825,235	
本期淨利	-	-	-	-	183,927	-	-	-	183,927	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(158)	(2,499)	67,395	-	64,738	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	183,769	(2,499)	67,395	-	248,665	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	10,048	-	(10,048)	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(89,435)	89,435	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(190,400)	-	-	-	(190,400)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	60,000	-	(60,000)	-	-	
子公司購入母公司之股票	-	-	-	-	-	-	-	(9,941)	(9,941)	
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 680,000	1,864,306	75,323	-	245,096	18,775	-	(9,941)	2,873,559	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林啓雄



經理人：蔡佳宏



會計主管：謝明宏



伊雲谷數位科技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 190,104	124,789
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,637	19,832
攤銷費用	1,620	1,709
預期信用減損損失	8,896	2,239
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(252)
利息費用	2,382	1,123
利息收入	(13,466)	(4,304)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,200
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(139,937)	(8,394)
處分非金融資產利益	(345)	(14)
收益費損項目合計	<u>(123,213)</u>	<u>13,139</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	113,652	(270,635)
其他應收款	(173)	6,223
存貨	82,260	(84,796)
預付款項	(215,869)	(234,006)
其他流動資產	1,512	(203)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(18,618)</u>	<u>(583,417)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	6,925	220,044
應付票據及帳款	(105,840)	86,824
其他應付款	11,659	9,415
其他流動負債	14,243	946
淨確定福利負債	99	(46)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(72,914)</u>	<u>317,183</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(91,532)</u>	<u>(266,234)</u>
調整項目合計	<u>(214,745)</u>	<u>(253,095)</u>
營運產生之現金流出	(24,641)	(128,306)
收取之利息	13,231	4,304
支付之利息	(2,382)	(1,123)
支付之所得稅	(24,508)	(19,304)
營業活動之淨現金流出	<u>(38,300)</u>	<u>(144,429)</u>

董事長：林啓雄



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蔡佳宏



會計主管：謝明宏



伊雲谷數位科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	60,510
取得採用權益法之投資	(414,269)	(150,649)
取得不動產、廠房及設備	(759)	(5,932)
存出保證金增加	(6,940)	(9,102)
取得無形資產	-	(1,723)
其他非流動資產增加	(238,907)	-
投資活動之淨現金流出	(660,875)	(106,896)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(139,740)	139,740
存入保證金(減少)增加	(34,370)	31,770
租賃本金償還	(15,254)	(14,207)
發放現金股利	(190,400)	(150,000)
現金增資	-	1,027,016
籌資活動之淨現金(流出)流入	(379,764)	1,034,319
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,078,939)	782,994
期初現金及約當現金餘額	1,495,654	712,660
期末現金及約當現金餘額	\$ 416,715	1,495,654

董事長：林啓雄



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蔡佳宏



會計主管：謝明宏



伊雲谷數位科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

伊雲谷數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇二年九月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區三和路四段111之32號7樓。本公司主要營業項目為資訊服務業務及存儲商品買賣業務。

本公司股票自民國一〇七年七月十七日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。另本公司之股票向台灣證券交易所股份有限公司(以下稱台灣證券交易所)申請股票上市，民國一一一年六月二十一日經台灣證券交易所核准。本公司之股票已於一一一年九月十三日起於台灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及資產上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於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；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部份之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之估計成本及銷售費用為計算基礎。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公設備	2年～ 5年
(2)租賃改良	1年～ 5年
(3)其他設備	2年～ 5年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對停車位、辦公設備及建築物之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|----------|
| (1) 電腦軟體 | 2年～ 3年 |
| (2) 專利權 | 10年～ 20年 |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自商品及資訊服務等產品之銷售。銷售商品係於滿足合約各履約義務時或客戶對商品或服務已取得控制及使用之權利並承擔商品陳舊過時風險時，本公司於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務收入

勞務收入係於完成勞務提供時認列。

(3) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 872	930
活期及支票存款	196,910	307,979
定期存款	<u>218,933</u>	<u>1,186,745</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 416,715</u>	<u>1,495,654</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>12,605</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於民國一一二年十月二日因取得雲馥數位股份有限公司之40.91%股權而對其取得控制，故將指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之雲馥數位股份有限公司轉為長期股權投資所致，已將前述評價調整移轉至保留盈餘。

本公司民國一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	\$ 492,828	608,322
減：備抵損失	<u>(11,506)</u>	<u>(4,452)</u>
淨 額	<u>\$ 481,322</u>	<u>603,870</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 352,761	0.44%	-
逾期1~90天	127,712	1.31%	(1,041)
逾期91~120天	1,369	30.65%	(420)
逾期121~180天	1,207	42.37%	(520)
逾期181~270天以上	717	64.60%	(463)
逾期271天以上	9,062	100.00%	(9,062)
	\$ 492,828		(11,506)

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 498,743	0.42%	-
逾期1~90天	99,020	1.14%	(1,412)
逾期91~120天	7,321	29.79%	(431)
逾期121~180天	963	40.67%	(392)
逾期181~270天以上	163	64.51%	(105)
逾期271天以上	2,112	100.00%	(2,112)
	\$ 608,322		(4,452)

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 4,452	2,213
認列之減損損失	8,896	2,239
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,842)	-
期末餘額	\$ 11,506	4,452

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未將上述應收款項設定質押作為借款擔保。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款	\$ <u>408</u>	<u>-</u>

本公司之其他應收款皆未逾期，故無減損之虞。
其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商 品	\$ <u>3,487</u>	<u>85,747</u>

民國一一二年度及一一一年度與存貨相關之銷貨成本分別為967,196千元及270,735千元。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子 公 司	\$ <u>1,970,473</u>	<u>1,348,350</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.擔 保

本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 4,328	23,631	3,810	31,769
增 添	198	417	144	759
處分及報廢	<u>-</u>	<u>(296)</u>	<u>-</u>	<u>(296)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,526</u>	<u>23,752</u>	<u>3,954</u>	<u>32,232</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,918	18,109	3,810	25,837
增 添	<u>410</u>	<u>5,522</u>	<u>-</u>	<u>5,932</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,328</u>	<u>23,631</u>	<u>3,810</u>	<u>31,769</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 3,467	17,531	3,191	24,189
提列折舊	329	1,637	366	2,332
處分及報廢	-	(276)	-	(276)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,796</u>	<u>18,892</u>	<u>3,557</u>	<u>26,245</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,495	14,472	2,533	19,500
提列折舊	972	3,059	658	4,689
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,467</u>	<u>17,531</u>	<u>3,191</u>	<u>24,189</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 730</u>	<u>4,860</u>	<u>397</u>	<u>5,987</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,423</u>	<u>3,637</u>	<u>1,277</u>	<u>6,337</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 861</u>	<u>6,100</u>	<u>619</u>	<u>7,580</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 76,094
增 添	5,860
減 少	(2,249)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 79,705</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 69,655
增 添	8,296
減 少	(1,857)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 76,094</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 36,624
提列折舊	15,305
減 少	(1,595)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 50,334</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 22,158
提列折舊	15,143
減 少	<u>(677)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 36,624</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 29,371</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 47,497</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 39,470</u>

(九)無形資產

本公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 9,088	123	9,211
處 分	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 9,088</u>	<u>113</u>	<u>9,201</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,388	100	7,488
本期取得	<u>1,700</u>	<u>23</u>	<u>1,723</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,088</u>	<u>123</u>	<u>9,211</u>
攤銷及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 6,980	12	6,992
本期攤銷	1,610	10	1,620
處 分	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 8,590</u>	<u>20</u>	<u>8,610</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,280	3	5,283
本期攤銷	<u>1,700</u>	<u>9</u>	<u>1,709</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,980</u>	<u>12</u>	<u>6,992</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 498</u>	<u>93</u>	<u>591</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,108</u>	<u>97</u>	<u>2,205</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,108</u>	<u>111</u>	<u>2,219</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一二年度及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業費用	<u>\$ 1,620</u>	<u>1,709</u>

(十)預付款項、其他流動資產及其他非流動資產－其他

本公司預付款項、其他流動資產及其他非流動資產－其他之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付貨款	\$ 435,593	313,130
預付房地款	238,907	-
長期預付款項	119,084	24,532
存出保證金	20,733	13,793
預付費用	5,895	7,041
其他	<u>2,824</u>	<u>4,336</u>
	<u>\$ 823,036</u>	<u>362,832</u>

本公司因營運需求及未來業務規劃，於民國一一二年五月十一日經董事會決議通過，與國揚實業股份有限公司(以下簡稱「國揚實業」)取得土地及建築物作為辦公室使用，購買總價款約為1,631,000千元，截至民國一一二年六月二十七日止，已支付土地款123,450千元及房屋款121,230千元予國揚實業。

(十一)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保借款	\$ -	<u>139,740</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,083,965</u>	<u>144,507</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.09%~2.44%</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之資產無設定抵押供銀行借款之擔保情形。主要管理階層作為借款之連帶擔保人資訊請詳附註七。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>13,570</u>	<u>14,442</u>
非流動	<u>\$ 456</u>	<u>159</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 951	1,106
短期租賃之費用	\$ 802	2,145

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 17,007	17,458

1. 房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

本公司承租停車位、辦公設備及建築物之租賃期間皆為一年內，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司之確定福利計畫按員工每月薪資總額6%提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶，每年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度三月底前提撥其差額。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列之退休金成本分別為259千元及85千元，淨確定福利負債分別456千元及159千元，確定福利計畫之再衡量數分別為(198)千元及(205)千元。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,926千元及16,913千元，已提撥至勞工保險局。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 9,846	22,420
調整前期之當期所得稅	<u>(2,835)</u>	<u>437</u>
	<u>7,011</u>	<u>22,857</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(834)</u>	<u>1,285</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,177</u>	<u>24,142</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不重分類至損益項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 40</u>	<u>41</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 190,104</u>	<u>124,789</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 38,021	24,958
永久性差異	3,199	71
未認列暫時性差異之變動	(27,988)	(1,679)
前期(高)低估	(2,835)	437
本期租稅獎勵	(4,220)	-
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>355</u>
合計	<u>\$ 6,177</u>	<u>24,142</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>786,755</u>	<u>700,026</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>157,351</u>	<u>140,005</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之可減除暫時性差異	\$ <u>10,173</u>	<u>20,815</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	其	他
遞延所得稅負債		
民國112年1月1日餘額	\$	1,500
借記(貸記)損益		<u>(816)</u>
民國112年12月31日餘額	\$	<u>684</u>
民國111年1月1日餘額	\$	156
借記(貸記)損益		<u>1,344</u>
民國111年12月31日餘額	\$	<u>1,500</u>
遞延所得稅資產		
民國112年1月1日餘額	\$	379
(借記)貸記損益		18
(借記)貸記其他綜合損益		<u>40</u>
民國112年12月31日餘額	\$	<u>437</u>
民國111年1月1日餘額	\$	279
(借記)貸記損益		59
(借記)貸記其他綜合損益		<u>41</u>
民國111年12月31日餘額	\$	<u>379</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

1.普通股之發行

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
額定股數(千股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>800,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>68,000</u>	<u>68,000</u>
已發行股本	<u>\$ 680,000</u>	<u>680,000</u>

本公司民國一一一年七月十三日經董事會通過辦理初次上市現金增資發行新股普通股8,000千股，每股面額新台幣10元，其中公開申購承銷價格以每股112元發行，競價拍賣以得標加權平均價格每股136.64元發行，增資基準日為民國一一一年九月八日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

現金增資保留員工及從屬公司員工認股部份，合併公司係採用Black-Scholes評價模式計算每股認股權利公允價值。於民國一一一年依每股認股權利公允價值計算認列酬勞成本1,200千元。

2.資本公積

本公司資本公積內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本：		
發行股票溢價	\$ 1,860,755	1,860,755
僅得用以彌補虧損：		
現金增資員工酬勞成本	<u>3,551</u>	<u>3,551</u>
	<u>\$ 1,864,306</u>	<u>1,864,306</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款、彌補累積虧損，再提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，得不提撥，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十三日及民國一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.80	<u>190,400</u>	2.50	<u>150,000</u>

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，尚待股東會決議，有關分派予業主之股利如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.00	<u>136,000</u>

4.庫藏股

本公司之子公司雲馥數位股份有限公司於民國一一一年九月十三日購入本公司股票共計200千股，每股帳面價值140元，截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止均尚未出售。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	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
民國112年1月1日餘額	\$ 21,274	(7,395)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,499)	-
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	-	67,395
重分類透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益至保留盈餘	-	(60,000)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 18,775</u>	<u>-</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (89,291)	(144)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	110,565	-
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	-	(7,251)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 21,274</u>	<u>(7,395)</u>

(十六)每股盈餘

本公司民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 183,927</u>	<u>100,647</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>68,000</u>	<u>62,521</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.70</u>	<u>1.61</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 183,927</u>	<u>100,647</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,000	62,521
員工股票酬勞之影響(千股)	87	90
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普 通股影響數後)(千股)	<u>68,087</u>	<u>62,611</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.70</u>	<u>1.61</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要產品/服務線：		
雲端服務收入	\$ 3,094,884	2,365,807
存儲商品買賣收入	<u>89</u>	<u>10,460</u>
	<u>\$ 3,094,973</u>	<u>2,376,267</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債-流動	\$ 276,709	285,109	93,552
合約負債-非流動	<u>43,812</u>	<u>28,487</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 320,521</u>	<u>313,596</u>	<u>93,552</u>

合約負債主係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，本公司將於滿足履約義務時轉列收入。

民國一一二年度及一一一年度期初合約負債認列為收入之金額分別為257,455千元及93,229千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前兩項應由董事會決議行之並報告股東會。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為10,082千元及6,701千元，董事酬勞提列金額分別為1,050千元及1,050千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入	<u>\$ 13,466</u>	<u>4,304</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換淨(損)益	\$ 1,799	(4,707)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	-	252
其他	<u>827</u>	<u>(182)</u>
	<u>\$ 2,626</u>	<u>(4,637)</u>

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	\$ <u>(2,382)</u>	<u>(1,123)</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為919,178千元及2,125,922千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估列利息，但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 287,775	287,775	287,775	-	-	-
其他應付款	187,668	187,668	187,668	-	-	-
存入保證金	2,080	2,080	-	2,080	-	-
租賃負債	<u>31,163</u>	<u>32,151</u>	<u>14,179</u>	<u>11,365</u>	<u>6,607</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 508,686</u>	<u>509,674</u>	<u>489,622</u>	<u>13,445</u>	<u>6,607</u>	<u>-</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 139,740	139,826	139,826	-	-	-
應付票據及帳款	393,615	393,615	393,615	-	-	-
其他應付款	176,009	176,009	176,009	-	-	-
存入保證金	36,450	36,450	-	36,450	-	-
租賃負債	<u>41,227</u>	<u>42,892</u>	<u>15,271</u>	<u>12,151</u>	<u>15,470</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 787,041</u>	<u>788,792</u>	<u>724,721</u>	<u>48,601</u>	<u>15,470</u>	<u>-</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		112.12.31			
		外幣(千元)	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	3,881	美金：台幣	30.7350	119,270
<u>非貨幣性項目</u>					
美金		32,888	美金：台幣	30.7350	1,010,828
港幣		104,457	港幣：台幣	3.9342	410,955
泰銖		53,117	泰銖：台幣	0.8953	47,556
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		4,800	美金：台幣	30.7350	147,515
		111.12.31			
		外幣(千元)	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	6,759	美金：台幣	30.7080	207,545
<u>非貨幣性項目</u>					
美金		31,139	美金：台幣	30.7080	956,215
港幣		84,332	港幣：台幣	3.9382	332,116
泰銖		32,754	泰銖：台幣	0.8896	29,138
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		8,738	美金：台幣	30.7080	268,325

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少226千元及486千元，兩期分析係採用相同基礎。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易使用之貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益1,799千元及損失4,707千元。

(4)利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加394千元及616千元，主因係本公司之變動利率存款及借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 416,715	-	-	-	-
應收帳款淨額	481,322	-	-	-	-
其他應收款	408	-	-	-	-
存出保證金	20,733	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 919,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 287,775	-	-	-	-
其他應付款	187,668	-	-	-	-
租賃負債	31,163	-	-	-	-
存入保證金	2,080	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 508,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 12,605	-	-	12,605	12,605
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,495,654	-	-	-	-
應收帳款淨額	603,870	-	-	-	-
存出保證金	13,793	-	-	-	-
小計	2,113,317	-	-	-	-
合計	\$ 2,125,922	-	-	12,605	12,605
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 139,740	-	-	-	-
應付票據及帳款	393,615	-	-	-	-
其他應付款	176,009	-	-	-	-
租賃負債	41,227	-	-	-	-
存入保證金	36,450	-	-	-	-
合計	\$ 787,041	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司之按攤銷後成本衡量之金融資產及負債所採用之評價方法為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場法，市場法係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

(4)本公司於民國一一二年度及一一一年度均未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國112年1月1日餘額	\$ 12,605
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	67,395
重分類	(80,000)
民國112年12月31日餘額	\$ -
民國111年1月1日餘額	\$ 19,856
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(7,251)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>12,605</u>

上述總利益或損失，係列報於「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」。其中於民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
總利益或損失		
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」)	67,395	(7,251)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項 目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—無活絡 市場之權益工具投 資	可類比上市上 櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • P/B價值乘數 (111.12.31為 1.27~6.47) • 缺乏市場流通性折價 (111.12.31為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數越高，公 允價值越高 • 缺乏市場流通 性折價越高， 公允價值越低

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。執行長負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

財務部門已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款、運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核係依據外部之評等，及在某些情況下依據銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核，未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款、其他應收款及投資預期發生損失之估計。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予關係人或有交易往來之對象。民國一二年及一一一年十二月三十一日，本公司提供之背書保證請詳附註十三(一)。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一一二年度及一一一年度未使用之借款額度分別為1,083,965千元及144,507千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事金融資產交易均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及港幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自浮動利率之活期存款及短期借款，故利率變動將使有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(3) 其他市價風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司指派特定團隊監督及評估價格風險。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。權益總額係權益之全部組成部份(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 860,655	1,133,471
減：現金及約當現金	<u>(416,715)</u>	<u>(1,495,654)</u>
淨負債	<u>\$ 443,940</u>	<u>(362,183)</u>
權益總額	<u>\$ 2,873,559</u>	<u>2,825,235</u>
負債資本比率	<u>15.45 %</u>	<u>(12.82)%</u>

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因收購子公司股權導致現金及約當現金減少。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.12.31</u>
			<u>新</u>	<u>增</u>	
短期借款	\$ 139,740	(139,740)	-	-	-
租賃負債	<u>41,227</u>	<u>(15,254)</u>	<u>5,860</u>	<u>(670)</u>	<u>31,163</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 180,967</u>	<u>(154,994)</u>	<u>5,860</u>	<u>(670)</u>	<u>31,163</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>新</u>	<u>增</u>	
短期借款	\$ -	139,740	-	-	139,740
租賃負債	<u>48,332</u>	<u>(14,207)</u>	<u>8,296</u>	<u>(1,194)</u>	<u>41,227</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 48,332</u>	<u>125,533</u>	<u>8,296</u>	<u>(1,194)</u>	<u>180,967</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

關係人名稱	與本公司之關係
林啓雄	本公司之董事長
伊雲谷(香港)有限公司	本公司之子公司
伊雲谷科技(澳門)有限公司	本公司之子公司
聯佳股份有限公司	本公司之子公司
eCloudvalley Technology Inc.	本公司之子公司
ECLLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.	本公司之子公司
ECloudvalley Technology Limited	本公司之子公司
雲動力資訊股份有限公司	本公司之子公司
ECLLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTY LTD	本公司之子公司
雲馥數位股份有限公司	本公司之子公司
雲行者科技有限公司	本公司之孫公司
泰豐隆貿易(深圳)有限公司	本公司之孫公司
ECLLOUDVALLEY TECHNOLOGY (PHILIPPINES) INC.	本公司之孫公司
ECLLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD.	本公司之孫公司
PT ECV TECHNOLOGY SERVICE	本公司之孫公司
ECV TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	本公司之孫公司
香港雲動力資訊股份有限公司	本公司之孫公司
旭馥(香港)有限公司	本公司之孫公司
北京云馥信息科技有限公司	子公司之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
伊雲谷(香港)有限公司	\$ 208,991	240,060
子公司	18,402	5,336
孫公司	1,336	-
	<u>\$ 228,729</u>	<u>245,396</u>

本公司與伊雲谷(香港)有限公司之交易價格及條件，係依勞務合約約定計算收取。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與子公司及孫公司之交易價格及條件，與一般客戶交易價格及條件相似。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
子公司	\$ 26,438	7,958
關聯企業	-	892
	\$ 26,438	8,850

本公司與關係人之交易價格及條件，與一般客戶交易價格及條件相似。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	112.12.31	111.12.31
應收帳款	伊雲谷(香港)有限公司	\$ 34,889	41,235
應收帳款	子公司	7,397	460
應收帳款	孫公司	960	-
		\$ 43,246	41,695

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	112.12.31	111.12.31
應付帳款	子公司	\$ 7,551	-
應付帳款	關聯企業	-	14
其他應付款	子公司	26	-
		\$ 7,577	14

5. 預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 1,541	-

6. 背書保證

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日為提供子公司向銀行貸款及向供應商購料之背書保證金額情形，請詳附註十三(一)。

本公司民國一一一年向金融機構借款，由董事長林啓雄先生作為連帶擔保人。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 資本及股權

本公司於民國一十二年一月一日及十月二日分別以台幣125,000千元及280,000千元取得雲動力資訊股份有限公司80%之股權及雲馥數位股份有限公司31%之股權並取得控制，取得控制後持股比例分別為100%及40.91%。

本公司因未來營運規劃，於民國一一二年度增資子公司—E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTY LTD美金300千元，增資後持股比例為100%；增資孫公司—PT ECV TECHNOLOGY SERVICE印尼盾12,539,996千元，增資後持股比例為1%，其餘99%由子公司—E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.持有。

民國一一一年度增資子公司—E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.美金4,700千元及E-Cloudvalley Technology Limited泰銖38,000千元，增資後持股比例皆仍為100%；增資孫公司—PT ECV TECHNOLOGY SERVICE印尼盾7,460,004千元，增資後持股比例為1%，其餘99%由子公司—E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.持有。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 16,604	13,897
退職後福利	743	692
合計	<u>\$ 17,347</u>	<u>14,589</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
存出保證金	履約保證金、押標金及房屋租賃押金	<u>\$ 20,733</u>	<u>13,793</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於民國一十二年六月九日已簽訂尚未取得之不動產、廠房及設備合約價款為1,631,000千元，於民國一十二年十二月三十一日尚未支付之金額為1,386,320千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	61,801	319,171	380,972	19,429	313,492	332,921
勞健保費用	-	30,708	30,708	-	30,449	30,449
退休金費用	-	17,185	17,185	-	16,998	16,998
董事酬金	-	2,444	2,444	-	2,546	2,546
其他員工福利費用	-	16,207	16,207	-	16,431	16,431
折舊費用	-	17,637	17,637	-	19,832	19,832
攤銷費用	-	1,620	1,620	-	1,709	1,709

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

員工人數	<u>112年度</u> <u>384</u>	<u>111年度</u> <u>387</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,171</u>	<u>1,036</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,003</u>	<u>869</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>15.42 %</u>	<u>(3.77)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司員工薪資係由勞資雙方議定之，且依公司營運狀況、物價水準、職位貢獻、員工能力及員工考績等因素決定，但所定薪資不得低於中央主管機關所核定的基本工資。工資指員工因工作而獲得之報酬，包括工資、薪金及按計時、計日、計月、計件以現金或實物等方式給付之獎金、津貼及其他名義之經常性給與。非工資指勞基法施行細則第十條所列之非性給與。

本公司董事及經理人之工資，係依據董事、經理人參與管理公司事務之程度與貢獻，給予相對應報酬及酬勞之分配。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	伊雲谷數位科技股份有限公司	伊雲谷(香港)有限公司	2	4,310,339	21,536	6,147	-	-	0.21%	4,310,339	Y	N	N
0	伊雲谷數位科技股份有限公司	聯佳股份有限公司	2	4,310,339	457,200	245,880	1,102	-	8.56%	4,310,339	Y	N	N
0	伊雲谷數位科技股份有限公司	泰豐隆貿易(深圳)有限公司	2	4,310,339	152,400	92,205	-	-	3.21%	4,310,339	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值百分之一百五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	雲龍數位股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	2,000,000	20,000	7,000,000	280,000	-	-	-	-	9,000,000	344,007

註：期末金額係包含權益法投資損益及相關調整項目。

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新北市三重區中興段28、29、30、34、35、36、37、38、39地號之預售廠辦11~13樓共12戶及地下1層至3層72個車位~	112/5/11	1,631,000	2023年6月27日已付訖15%價款	國揚實業股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	參考鄰近區域成交行情及專業不動產估價業者出具之不動產估價報告書為依據(註2)	因應本公司營運需求及未來業務之發展與規劃，擬購置土地及建築物做為辦公室使用。	無

註1：購買總價款約為1,631,000千元(含稅)，其中土地款及房屋款分別約為823,000千元及769,524千元，差額為營業稅。

註2：該資產之整體價值係由本公司委託展茂不動產估價師聯合事務所及中信不動產估價師聯合事務所估價，金額分別為1,648,097千元及1,656,920千元。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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情形及原因		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		
伊雲谷數位科技股份有限公司	伊雲谷(香港)有限公司	本公司之子公司	銷貨	208,991	6.75%	60天收現	-	-	34,889	7.25%	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：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			
伊雲谷數位科技股份有限公司	伊雲谷(香港)有限公司	香港	資訊服務業	41,518	41,518	10,400,000	100.00%	410,955	79,654	79,654	子公司
"	伊雲谷科技(澳門)有限公司	澳門	資訊科技系統及技術支援服務	864	864	229,000	99.60%	4,023	96	95	"
"	聯佳股份有限公司	香港	存儲商品買賣業務	384,131	384,131	12,500,000	100.00%	815,908	4,090	4,090	"
"	eCloudvalley Technology Inc.	美國	資訊服務業	9,229	9,229	300,000	100.00%	11,551	5,140	5,140	"
"	E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.	新加坡	資訊服務業	204,492	204,492	6,700,000	100.00%	178,275	45,955	45,955	"
"	ECloudvalley Technology Limited	泰國	資訊服務業	59,159	59,159	6,799,997	100.00%	47,556	18,050	18,050	"
"	PT ECV TECHNOLOGY SERVICE	印尼	資訊服務業	449	196	225	1.00%	83	(16,031)	(160)	"
"	雲動力資訊股份有限公司	臺灣	資訊服務業	156,250	31,250	6,250,000	100.00%	157,044	2,568	787	"
"	E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTY LTD	澳洲	資訊服務業	9,016	-	428,628	100.00%	1,071	(7,824)	(7,824)	"

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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			
伊雲谷數位科技股份有限公司	雲鏡數位股份有限公司	臺灣	資訊服務業	300,000	20,000	9,000,000	40.91 %	344,007	(37,312)	(5,850)	子公司 (註2)
伊雲谷(香港)有限公司	E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY (PHILIPPINES) INC.	菲律賓	資訊服務業	21,074 (美金700千元)	21,074 (美金700千元)	36,494,000	99.71 %	45,738	23,821	23,821	孫公司
"	雲行者科技有限公司	香港	資訊服務業	1,392 (美金50千元)	1,392 (美金50千元)	300,000	100.00 %	1,413	(52)	(52)	"
E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.	E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD.	馬來西亞	資訊服務業	87,522 (美金2,900千元)	38,180 (美金1,300千元)	12,621,402	100.00 %	65,481	30,680	30,680	"
"	PT ECV TECHNOLOGY SERVICE	印尼	資訊服務業	44,444 (美金1,480千元)	19,426 (美金690千元)	22,275	99.00 %	8,191	(16,031)	(15,871)	"
"	ECV TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	越南	資訊服務業	32,615 (美金1,100千元)	17,195 (美金600千元)	-	100.00 %	8,253	(11,018)	(11,018)	"
雲動力資訊股份有限公司	香港雲動力資訊股份有限公司	香港	資訊服務業	36 (美金1千元)	-	10,000	100.00 %	315	225	225	"
雲鏡數位股份有限公司	旭鏡(香港)有限公司	香港	資訊服務業	22,278 (美金700千元)	-	1,550,000	100.00 %	13,530	(8,104)	(8,104)	"

註1：美金2,000,000減資款已於111.11.28完成當地變更登記。

註2：本公司自民國112年10月2日取得30.91%股權，合計取得40.91%股權。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱 (註2)	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)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
本公司												
泰豐隆貿易(深圳)有限公司	存儲商品買賣業務	23,867 (RMB5,500千元)	二	29,508 (RMB6,800千元)	-	-	29,508 (RMB6,800千元)	(5,425)	100.00 %	(5,425)	48,271	-
雲鏡數位股份有限公司												
北京云鏡信息科技有限公司	資訊服務業	17,358 (RMB4,000千元)	二	-	17,358 (RMB4,000千元)	-	17,358 (RMB4,000千元)	(9,805)	100.00 %	(9,805)	7,665	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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(註3)
本公司	29,508 (RMB6,800千元)	29,508 (RMB6,800千元)	1,724,135
雲鏡數位股份有限公司	17,358 (RMB4,000千元)	17,358 (RMB4,000千元)	80,000

註1：投資方式區分為下列三種：

- (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公司。
- (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查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：(一)本公司限額計算為淨值之百分之六十。

(二)雲鏡數位股份有限公司限額計算為中小企業新臺幣八千萬，或淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註4：年底匯率：人民幣兌台幣4.3394，平均匯率：人民幣兌台幣4.3907

伊雲谷數位科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
明谷投資股份有限公司		5,712,468	8.40 %
花旗託管新加坡政府投資專戶		3,802,015	5.59 %
蔡佳宏		3,775,494	5.55 %
呈智國際顧問有限公司		3,614,228	5.31 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

伊雲谷數位科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 135
	外幣現金：	
	美金(USD24千元)	737
		<u>872</u>
銀行存款	支票存款：	
	台 幣	3,169
	活期存款：	
	台 幣	185,810
	美金(USD258千元)	7,921
	港 幣(HKD3千元)	10
	定期存款：	
	台 幣	159,000
	113.1.13~113.2.26到期	
	利率1.15%~1.25%	
	美金(USD1,950千元)	59,933
	113.1.31到期	
	利率5.10%~5.36%	
		<u>415,843</u>
合 計		<u>\$ 416,715</u>

伊雲谷數位科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
伊雲谷(香港)有限公司	顧問諮詢	\$ 34,889	
雲馥數位股份有限公司	貨款	7,395	
其他	貨款	<u>962</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>43,246</u>	
非關係人：			
A	貨款	51,029	
B	"	33,532	
其他	"	<u>365,021</u>	單一客戶金額不超過5%
小計		<u>449,582</u>	
合計		492,828	
減：備抵損失		<u>(11,506)</u>	
淨額		<u>\$ 481,322</u>	

伊雲谷數位科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ <u>3,487</u>	<u>4,430</u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付費用及貨款等	\$ 441,488	
暫 付 款	代墊款等	<u>2,824</u>	
合 計		\$ <u>444,312</u>	

伊雲谷數位科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			112.12.31 市 價 或 淨額總價	提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額			
長期股權投資												
伊雲谷(香港)有限公司	10,400,000	\$ 332,116	-	78,839	-	-	10,400,000	100.00 %	410,955	410,955	無	
伊雲谷科技(澳門)有限公司	229,000	3,925	-	98	-	-	229,000	100.00 %	4,023	4,023	"	
聯佳股份有限公司	12,500,000	812,162	-	3,746	-	-	12,500,000	100.00 %	815,908	815,908	"	
eCloudvalley Technology Inc.	300,000	6,523	-	5,028	-	-	300,000	100.00 %	11,551	11,551	"	
ELOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.	6,700,000	133,606	-	44,669	-	-	6,700,000	100.00 %	178,275	178,275	"	
ECloudvalley Technology Limited	6,799,997	29,138	-	18,418	-	-	6,799,997	100.00 %	47,556	47,556	"	
PT ECV TECHNOLOGY SERVICE	100	(13)	125	96	-	-	225	1.00 %	83	83	"	
雲動力資訊股份有限公司	1,250,000	30,893	6,250,000	157,044	1,250,000	30,893	6,250,000	100.00 %	157,044	157,044	"	
ELOUDVALLEY TECHNOLOGY PTY LTD	-	-	428,628	1,071	-	-	428,628	100.00 %	1,071	1,071	"	
雲觀數位股份有限公司	-	-	9,000,000	344,007	-	-	9,000,000	40.91 %	344,007	344,007	"	
合 計		\$ <u>1,348,350</u>		<u>653,016</u>		<u>30,893</u>			<u>1,970,473</u>	<u>1,970,473</u>		

註：非上市(櫃)公司之股權淨值部份係依經會計師查核財務報表或自結報表列示。

伊雲谷數位科技股份有限公司

合約負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A	預收貨款	\$ 25,667	
B	"	21,607	
C	"	17,410	
其他	"	<u>255,837</u>	單一客戶金額不超過5%
		<u>\$ 320,521</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
雲動力資訊股份有限公司		\$ 7,394	
其 他		<u>157</u>	單一客戶金額不超過5%
小 計		<u>7,551</u>	
非關係人：			
甲		197,346	
乙		16,482	
其 他		<u>66,396</u>	單一客戶金額不超過5%
小 計		<u>280,224</u>	
合 計		<u>\$ 287,775</u>	

伊雲谷數位科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	薪資、年終獎金及未休假獎金	\$ 114,211
	員工及董事酬勞	18,899
	應付營業稅	15,666
	其 他	<u>38,892</u>
合 計		<u><u>\$ 187,668</u></u>

租賃負債明細表

項 目	租賃期間	折現率%	帳面金額
房屋及建築	110.01.01~116.3.31	2.366~2.992	\$ 31,163
減：列為一年內到期部分			<u>(13,570)</u>
			<u><u>\$ 17,593</u></u>

伊雲谷數位科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 26,317	
代收款	代扣員工自提退休金及 勞健保費等	3,991	
		<u>\$ 30,308</u>	

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
營業收入：			
雲端服務收入		\$ 3,094,884	
存儲商品買賣收入	硬碟50個	<u>89</u>	
淨 額		<u>\$ 3,094,973</u>	

伊雲谷數位科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
加：期初存貨	\$ 85,747
本期進貨	884,936
減：期末存貨	<u>(3,487)</u>
銷貨成本	967,196
其他營業成本	<u>1,583,018</u>
營業成本總計	<u><u>\$ 2,550,214</u></u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 177,330	
保險費		18,195	
其 他		<u>54,137</u>	單一科目餘額不超過5%
		<u><u>\$ 249,662</u></u>	

伊雲谷數位科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二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		\$ 120,130	
折 舊		17,637	
勞務費用		13,404	
其 他		45,745	單一科目餘額不超過5%
		<u>\$ 196,916</u>	

研發費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 41,342	
網路服務費		4,770	
保 險 費		3,631	
其 他		3,085	單一科目餘額不超過5%
		<u>\$ 52,828</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130690 號

會員姓名：(1) 郭柔蘭
(2) 吳趙仁

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

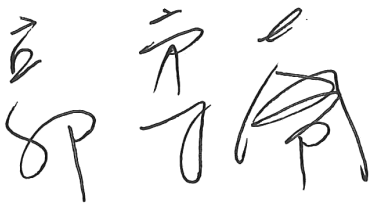



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：54359763

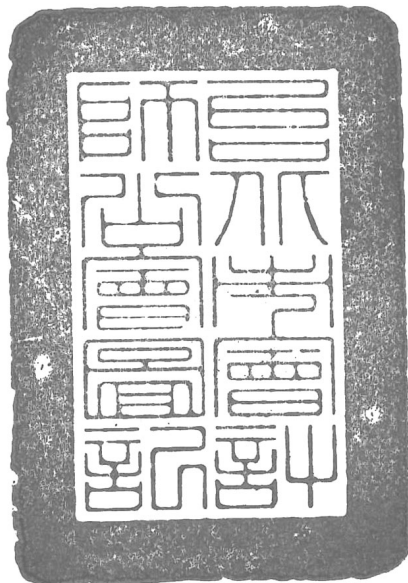
會員書字號：(1) 北市會證字第 4073 號
(2) 北市會證字第 4071 號

印鑑證明書用途：辦理 伊雲谷數位科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 31 日