

股票代碼：6689

伊雲谷數位科技股份有限公司
及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：新北市三重區三和路4段111之32號7樓
電話：(02)2515-5525

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (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 | 9~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~30 |
| (七)關係人交易 | 31 |
| (八)質押之資產 | 31 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 31 |
| (十)重大之災害損失 | 31 |
| (十一)重大之期後事項 | 31 |
| (十二)其 他 | 31~32 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 32~34 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 34~35 |
| 3.大陸投資資訊 | 35 |
| (十四)部門資訊 | 36 |



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

伊雲谷數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

伊雲谷數位科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達伊雲谷數位科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林以宏
王育平



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一〇年十一月十一日

民國一〇九年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110.9.30 | | 109.12.31 | | 109.9.30 | | | 110.9.30 | | 109.12.31 | | 109.9.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | 負債及權益 | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | 流動負債： | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,711,454 | 47 | 1,488,473 | 43 | 1,731,540 | 51 | 2100 短期借款(附註六(十)及(廿三)) | \$ 9,544 | - | 128,286 | 4 | 45,145 | 2 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 60,231 | 2 | 60,126 | 2 | 60,072 | 2 | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 126 | - | 2,762 | - | 1,381 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 1,354,862 | 37 | 1,169,314 | 34 | 1,001,992 | 29 | 2130 合約負債—流動(附註六(十七)) | 290,232 | 8 | 141,311 | 4 | 187,146 | 5 |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 3,695 | - | 2,566 | - | 295 | - | 2170 應付帳款 | 1,139,097 | 31 | 1,271,033 | 37 | 1,321,777 | 39 |
| 130X 存貨(附註六(六)) | 202,991 | 6 | 489,533 | 14 | 446,889 | 13 | 2200 其他應付款(附註六(十三)) | 223,715 | 6 | 155,700 | 4 | 123,970 | 4 |
| 1470 其他流動資產 | 189,728 | 5 | 168,169 | 5 | 120,575 | 4 | 2230 本期所得稅負債(附註六(十四)) | 40,876 | 2 | 21,983 | 1 | 33,630 | 1 |
| 流動資產合計 | 3,522,961 | 97 | 3,378,181 | 98 | 3,361,363 | 99 | 2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及(廿三)) | 22,701 | 1 | 19,025 | 1 | 16,523 | - |
| 非流動資產： | | | | | | | 2300 其他流動負債 | 119,233 | 3 | 43,481 | 1 | 61,345 | 2 |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)) | 25,931 | 1 | 8,659 | - | 6,772 | - | 流動負債合計 | 1,845,524 | 51 | 1,783,581 | 52 | 1,790,917 | 53 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | 9,038 | - | 11,879 | 1 | 13,011 | - | 非流動負債： | | | | | | |
| 1755 使用權資產(附註六(八)) | 60,950 | 2 | 35,901 | 1 | 28,120 | 1 | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十四)) | 102 | - | 266 | - | - | - |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 2,441 | - | 3,232 | - | 837 | - | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及(廿三)) | 39,640 | 1 | 18,038 | - | 12,699 | - |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十四)) | 10,698 | - | 7,738 | - | 8,093 | - | 2645 存入保證金 | 37,458 | 1 | 33,045 | 1 | 27,834 | 1 |
| 1920 存出保證金 | 10,962 | - | 9,236 | - | 9,207 | - | 非流動負債合計 | 77,200 | 2 | 51,349 | 1 | 40,533 | 1 |
| 非流動資產合計 | 120,020 | 3 | 76,645 | 2 | 66,040 | 1 | 負債總計 | 1,922,724 | 53 | 1,834,930 | 53 | 1,831,450 | 54 |
| 資產總計 | \$ 3,642,981 | 100 | 3,454,826 | 100 | 3,427,403 | 100 | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))： | | | | | | |
| | | | | | | | 3110 普通股股本 | 600,000 | 16 | 492,243 | 14 | 492,243 | 14 |
| | | | | | | | 3200 資本公積 | 916,090 | 25 | 965,314 | 28 | 965,314 | 28 |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 281,871 | 8 | 225,507 | 7 | 185,651 | 5 |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | (77,717) | (2) | (63,180) | (2) | (47,268) | (1) |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 1,720,244 | 47 | 1,619,884 | 47 | 1,595,940 | 46 |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益 | 13 | - | 12 | - | 13 | - |
| | | | | | | | 權益總計 | 1,720,257 | 47 | 1,619,896 | 47 | 1,595,953 | 46 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 3,642,981 | 100 | 3,454,826 | 100 | 3,427,403 | 100 |

董事長：林啓雄



經理人：蔡佳宏

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年7月至9月 | | 109年7月至9月 | | 110年1月至9月 | | 109年1月至9月 | |
|---|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十七)) | \$ 2,531,417 | 100 | 1,633,850 | 100 | 7,879,931 | 100 | 4,271,430 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)) | 2,257,126 | 89 | 1,465,849 | 90 | 7,076,670 | 90 | 3,779,072 | 88 |
| 營業毛利 | 274,291 | 11 | 168,001 | 10 | 803,261 | 10 | 492,358 | 12 |
| 營業費用：(附註六(四)、(十一)、(十三)及(十八)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 102,665 | 4 | 63,318 | 4 | 287,514 | 4 | 155,537 | 4 |
| 6200 管理費用 | 96,083 | 4 | 71,180 | 4 | 263,413 | 3 | 190,550 | 4 |
| 6300 研究發展費用 | 9,646 | - | 6,793 | - | 30,883 | - | 29,150 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失 | 6,266 | - | (1,819) | - | 16,725 | - | 1,287 | - |
| 營業費用合計 | 214,660 | 8 | 139,472 | 8 | 598,535 | 7 | 376,524 | 9 |
| 營業淨利 | 59,631 | 3 | 28,529 | 2 | 204,726 | 3 | 115,834 | 3 |
| 營業外收入及支出：(附註六(十九)) | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 672 | - | 2,001 | - | 2,508 | - | 6,839 | - |
| 7010 其他收入 | 1,488 | - | 5,104 | - | 1,506 | - | 6,503 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (1,549) | - | 3,723 | - | 5,889 | - | 6,481 | - |
| 7050 財務成本 | (1,646) | - | (377) | - | (4,938) | - | (1,870) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (1,035) | - | 10,451 | - | 4,965 | - | 17,953 | - |
| 7900 稅前淨利 | 58,596 | 3 | 38,980 | 2 | 209,691 | 3 | 133,787 | 3 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四)) | 7,481 | - | 6,686 | - | 40,646 | 1 | 21,461 | 1 |
| 本期淨利 | 51,115 | 3 | 32,294 | 2 | 169,045 | 2 | 112,326 | 2 |
| 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 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 資本實現評價損益 | (329) | - | (2,729) | - | 7,272 | - | (2,390) | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | (329) | - | (2,729) | - | 7,272 | - | (2,390) | - |
| 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 | (294) | - | (15,434) | (1) | (21,809) | - | (29,115) | (1) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (294) | - | (15,434) | (1) | (21,809) | - | (29,115) | (1) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (623) | - | (18,163) | (1) | (14,537) | - | (31,505) | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 50,492 | 3 | 14,131 | 1 | 154,508 | 2 | 80,821 | 1 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 51,115 | 3 | 32,294 | 2 | 169,044 | 2 | 112,325 | 2 |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - |
| | \$ 51,115 | 3 | 32,294 | 2 | 169,045 | 2 | 112,326 | 2 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 50,492 | 3 | 14,131 | 1 | 154,507 | 2 | 80,820 | 1 |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - |
| | \$ 50,492 | 3 | 14,131 | 1 | 154,508 | 2 | 80,821 | 1 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十六)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 0.85 | | 0.54 | | 2.82 | | 1.87 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 0.85 | | 0.54 | | 2.82 | | 1.87 | |

董事長：林啓雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡佳宏



會計主管：李貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股本 | | | | | 其他權益項目 | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|---------------|------------|-----------|------------|--------------------|-----------|---------------------------|---|----------------------|-----------|-----------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 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 值衡量之權益 工具投資未實 現評價損益 | | | |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 347,875 | 1,000,101 | 15,945 | - | 179,137 | (14,925) | (838) | 1,527,295 | 12 | 1,527,307 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 112,325 | - | - | 112,325 | 1 | 112,326 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (29,115) | (2,390) | (31,505) | - | (31,505) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 112,325 | (29,115) | (2,390) | 80,820 | 1 | 80,821 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 13,738 | - | (13,738) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 15,763 | (15,763) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (12,175) | - | - | (12,175) | - | (12,175) |
| 普通股股票股利 | 144,368 | (34,787) | - | - | (109,581) | - | - | - | - | - |
| 民國一〇九年九月三十日餘額 | \$ 492,243 | 965,314 | 29,683 | 15,763 | 140,205 | (44,040) | (3,228) | 1,595,940 | 13 | 1,595,953 |
| 民國一〇一年一月一日餘額 | \$ 492,243 | 965,314 | 29,683 | 15,763 | 180,061 | (61,839) | (1,341) | 1,619,884 | 12 | 1,619,896 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 169,044 | - | - | 169,044 | 1 | 169,045 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (21,809) | 7,272 | (14,537) | - | (14,537) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 169,044 | (21,809) | 7,272 | 154,507 | 1 | 154,508 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 15,218 | - | (15,218) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 47,417 | (47,417) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (54,147) | - | - | (54,147) | - | (54,147) |
| 普通股股票股利 | 107,757 | (49,224) | - | - | (58,533) | - | - | - | - | - |
| 民國一〇一年九月三十日餘額 | \$ 600,000 | 916,090 | 44,901 | 63,180 | 173,790 | (83,648) | 5,931 | 1,720,244 | 13 | 1,720,257 |

董事長：林啓雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡佳宏



會計主管：李貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 209,691 | 133,787 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 22,955 | 19,475 |
| 攤銷費用 | 1,104 | 943 |
| 預期信用減損損失 | 16,725 | 1,287 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (2,741) | (278) |
| 利息費用 | 4,938 | 1,870 |
| 利息收入 | (2,508) | (6,839) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 323 | - |
| 租賃修改利益 | (64) | - |
| 收益費損項目合計 | 40,732 | 16,458 |
| 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： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (60,000) |
| 應收票據 | - | 432 |
| 應收帳款 | (201,651) | 140,507 |
| 其他應收款 | (1,129) | (57) |
| 存貨 | 286,720 | (156,746) |
| 其他流動資產 | (21,076) | 40,501 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 62,864 | (35,363) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | 148,921 | 142,216 |
| 應付帳款 | (131,936) | (7,578) |
| 其他應付款 | 68,254 | 16,073 |
| 其他流動負債 | 75,752 | 25,050 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 160,991 | 175,761 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 223,855 | 140,398 |
| 調整項目合計 | 264,587 | 156,856 |
| 營運產生之現金流入 | 474,278 | 290,643 |
| 收取之利息 | 2,508 | 6,839 |
| 支付之利息 | (5,177) | (1,851) |
| 支付之所得稅 | (25,916) | (17,440) |
| 營業活動之淨現金流入 | 445,693 | 278,191 |

董事長：林啓雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡佳宏



會計主管：李貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (10,000) | - |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 177,000 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (4,155) | (7,227) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 54 | - |
| 存出保證金增加 | (1,726) | (1,728) |
| 取得無形資產 | (312) | (429) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(16,139)</u> | <u>167,616</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (116,867) | (110,737) |
| 存入保證金增加 | 4,413 | 6,790 |
| 租賃本金償還 | (16,075) | (13,246) |
| 發放現金股利 | (54,147) | (12,175) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(182,676)</u> | <u>(129,368)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(23,897)</u> | <u>(31,883)</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 222,981 | 284,556 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,488,473</u> | <u>1,446,984</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,711,454</u> | <u>1,731,540</u> |

董事長：林啓雄



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡佳宏



會計主管：李貞蓉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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4段111之32號7樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 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」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|------------------------------------|---------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 本公司 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 資訊服務業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | 伊雲谷科技(澳門)有限公司 | 資訊科技系統及技術支援服務 | 99.60 % | 99.60 % | 99.60 % | |
| " | 聯佳股份有限公司 | 存儲商品買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | eCloudvalley Technology Inc. | 資訊服務業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| " | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD. | 資訊服務業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------------------------------|---|----------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 | |
| 本公司 | ECloudvalley Technology Limited | 資訊服務業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註2 |
| " | PT ECV TECHNOLOGY SERVICE | 資訊服務業 | 1.00 % | 1.00 % | - % | 註3 |
| 聯佳股份有限公司 | 泰豐隆貿易(深圳)有限公司 | 存儲商品買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 伊雲谷(香港)有限公司 | E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY (PHILIPPINES) INC. | 資訊服務業 | 99.71 % | 99.71 % | 99.71 % | |
| " | 雲行者科技有限公司 | 資訊服務業 | 100.00 % | - % | - % | 註5 |
| E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD. | E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD. | 資訊服務業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註1 |
| " | PT ECV TECHNOLOGY SERVICE | 資訊服務業 | 99.00 % | 99.00 % | - % | 註3 |
| " | ECV TECHNOLOGY COMPANY LIMITED | 資訊服務業 | 100.00 % | - % | - % | 註4 |

註1：E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.於民國一〇九年四月九日取得E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD.100%之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

註2：本公司於民國一〇九年八月二十八日取得Ecloudvalley Technology Limited 100%之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

註3：本公司及E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.分別於民國一〇九年十二月十六日取得PT ECV TECHNOLOGY SERVICE 1%及99%之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

註4：E CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD.於民國一一〇年七月二十八日取得ECV TECHNOLOGY COMPANY LIMITED 100%之股權，故自該日起列入合併財務報表編製。

註5：伊雲谷(香港)有限公司於民國一一〇年八月六日設立雲行者科技有限公司，截至民國一一〇年九月三十日止尚未注資。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|
| 庫存現金 | \$ 1,088 | 1,075 | 1,093 |
| 活期及支票存款 | 1,115,985 | 221,771 | 334,755 |
| 定期存款 | 594,381 | 1,265,627 | 1,395,692 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 1,711,454 | 1,488,473 | 1,731,540 |

合併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)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|--------------------|-----------|-----------|----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 受益憑證 | \$ 60,231 | 60,126 | 60,072 |
| 持有供交易之金融負債 | | | |
| 非避險之衍生工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 126 | 2,762 | 1,381 |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為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之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

| 110.9.30 | | | |
|------------------|--------------|--------|---------------------|
| | 合約金額 (千元) | 幣 別 | 到期期間 |
| 賣出遠期外匯 | CNY 27,500 | 人民幣兌美元 | 110.10.15~110.11.30 |
| 109.12.31 | | | |
| | 合約金額 (千元) | 幣 別 | 到期期間 |
| 賣出遠期外匯 | CNY 55,000 | 人民幣兌美元 | 110.01.04~110.02.22 |
| 109.9.30 | | | |
| | 合約金額 (千元) | 幣 別 | 到期期間 |
| 賣出遠期外匯 | CNY 56,500 | 人民幣兌美元 | 109.10.13~109.11.30 |

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 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>25,931</u> | <u>8,659</u> | <u>6,772</u> |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，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)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

| | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,397,426 | 1,195,775 | 1,023,093 |
| 減：備抵損失 | (42,564) | (26,461) | (21,101) |
| 淨 額 | \$ <u>1,354,862</u> | <u>1,169,314</u> | <u>1,001,992</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 110.9.30 | | |
|--------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 1,034,033 | 0.01%~0.83% | (3,756) |
| 逾期1~90天 | 309,810 | 0.04%~1.41% | (3,696) |
| 逾期91~120天 | 12,846 | 9.75%~36.75% | (1,947) |
| 逾期121~180天 | 9,650 | 10.19%~43.18% | (3,279) |
| 逾期181~270天以上 | 5,005 | 19.30%~74.30% | (3,804) |
| 逾期271天以上 | <u>26,082</u> | 100% | <u>(26,082)</u> |
| | <u>\$ 1,397,426</u> | | <u>(42,564)</u> |
| | 109.12.31 | | |
| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 1,001,528 | 0.04%~0.71% | (1,562) |
| 逾期1~90天 | 168,803 | 0.2%~1.13% | (1,906) |
| 逾期91~120天 | 1,010 | 17.32%~28.71% | (258) |
| 逾期121~180天 | 2,143 | 17.87%~39.02% | (767) |
| 逾期181~270天以上 | 974 | 31.78%~65.56% | (651) |
| 逾期271天以上 | <u>21,317</u> | 100% | <u>(21,317)</u> |
| | <u>\$ 1,195,775</u> | | <u>(26,461)</u> |
| | 109.9.30 | | |
| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 809,211 | 0.00% | - |
| 逾期1~90天 | 178,380 | 0.00% | - |
| 逾期91~120天 | 8,340 | 0.84%~19.91% | (70) |
| 逾期121~180天 | 5,387 | 6.88%~10.87% | (376) |
| 逾期181~270天以上 | 1,683 | 14.66%~20.56% | (563) |
| 逾期271天以上 | <u>20,092</u> | 100.00% | <u>(20,092)</u> |
| | <u>\$ 1,023,093</u> | | <u>(21,101)</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 26,461 | 20,559 |
| 認列之減損損失 | 16,725 | 1,287 |
| 匯率變動影響數 | <u>(622)</u> | <u>(745)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 42,564</u> | <u>21,101</u> |

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未將上述應收款項設定質押作為借款擔保。

(五)其他應收款

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款 | <u>\$ 3,695</u> | <u>2,566</u> | <u>295</u> |

合併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)。

(六)存 貨

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 商 品 | <u>\$ 202,991</u> | <u>489,533</u> | <u>446,889</u> |

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(7,527)千元、1,497千元、21,789千元及1,799千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日與存貨相關之銷貨成本分別為742,777千元、618,877千元、2,983,521千元及1,438,596千元。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

| 帳面價值： | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>其他設備</u> | <u>總 計</u> |
|-------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 2,102</u> | <u>7,282</u> | <u>2,495</u> | <u>11,879</u> |
| 民國110年9月30日 | <u>\$ 1,746</u> | <u>5,739</u> | <u>1,553</u> | <u>9,038</u> |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 2,176</u> | <u>8,025</u> | <u>1,239</u> | <u>11,440</u> |
| 民國109年9月30日 | <u>\$ 2,412</u> | <u>8,438</u> | <u>2,161</u> | <u>13,011</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併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110年1月1日餘額 | \$ 66,127 |
| 增 添 | 44,801 |
| 減 少 | (12,152) |
| 匯率變動之影響 | <u>(1,042)</u> |
| 民國110年9月30日餘額 | <u><u>\$ 97,734</u></u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 44,141 |
| 增 添 | 10,730 |
| 減 少 | (519) |
| 匯率變動之影響 | <u>(631)</u> |
| 民國109年9月30日餘額 | <u><u>\$ 53,721</u></u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 30,226 |
| 提列折舊 | 16,366 |
| 減 少 | (9,518) |
| 匯率變動之影響 | <u>(290)</u> |
| 民國110年9月30日餘額 | <u><u>\$ 36,784</u></u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 11,995 |
| 提列折舊 | 13,881 |
| 匯率變動之影響 | <u>(275)</u> |
| 民國109年9月30日餘額 | <u><u>\$ 25,601</u></u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>房屋及建築</u> |
|-------------|------------------|
| 帳面價值： | |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>35,901</u> |
| 民國110年9月30日 | \$ <u>60,950</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>32,146</u> |
| 民國109年9月30日 | \$ <u>28,120</u> |

(九)無形資產

| | <u>電腦軟體</u> | <u>專利權</u> | <u>總計</u> |
|-------------|-----------------|------------|--------------|
| 帳面價值： | | | |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>3,232</u> | <u>-</u> | <u>3,232</u> |
| 民國110年9月30日 | \$ <u>2,400</u> | <u>41</u> | <u>2,441</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>1,351</u> | <u>-</u> | <u>1,351</u> |
| 民國109年9月30日 | \$ <u>837</u> | <u>-</u> | <u>837</u> |

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

(十)短期借款

| | | | |
|--------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
| 應付購料借款 | \$ <u>9,544</u> | <u>128,286</u> | <u>45,145</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>898,570</u> | <u>584,414</u> | <u>538,831</u> |
| 利率區間 | <u>1.16%</u> | <u>1.22%~1.32%</u> | <u>1.22%~1.47%</u> |

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | | | |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
| 流動 | \$ <u>22,701</u> | <u>19,025</u> | <u>16,523</u> |
| 非流動 | \$ <u>39,640</u> | <u>18,038</u> | <u>12,699</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及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>485</u> | <u>280</u> | <u>1,270</u> | <u>914</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>2,657</u> | <u>2,408</u> | <u>7,902</u> | <u>7,191</u> |

認列於合併現金流量表之金額如下：

| | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>25,247</u> | <u>21,351</u> |

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

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

(十二) 營業租賃

1. 出租人租賃

合併公司出租其辦公設備，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | |
|-----------|-----------------|
| | 109.9.30 |
| 低於一年 | \$ <u>404</u> |
| 未折現租賃給付總額 | \$ <u>404</u> |

(十三) 員工福利

1. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 營業費用 | \$ <u>3,605</u> | <u>2,157</u> | <u>9,614</u> | <u>5,950</u> |

合併公司國外子公司係依當地法令提撥退休金費用，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日金額分別為457千元、405千元、1,307千元及1,041千元。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 9,061 | 4,027 | 44,573 | 20,636 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>-</u> | <u>2,525</u> | <u>(273)</u> | <u>2,000</u> |
| | <u>9,061</u> | <u>6,552</u> | <u>44,300</u> | <u>22,636</u> |
| 遞延所得稅利益 | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(1,580)</u> | <u>134</u> | <u>(3,654)</u> | <u>(1,175)</u> |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 7,481</u> | <u>6,686</u> | <u>40,646</u> | <u>21,461</u> |

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

| | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 額定股數(千股) | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 800,000</u> | <u>800,000</u> | <u>800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數(千股) | <u>60,000</u> | <u>49,224</u> | <u>49,224</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 600,000</u> | <u>492,243</u> | <u>492,243</u> |

本公司民國一一〇年七月七日經股東常會決議以盈餘58,533千元及資本公積49,224千元轉增資配發新股10,776千股，每股面額10元，此增資案已於民國一一〇年七月二十三日經證期局核准通過，另經董事會決議以民國一一〇年八月十八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年六月九日經股東常會決議以盈餘109,581千元及資本公積34,787千元轉增資配發新股14,436千股，每股面額10元，此增資案已於民國一〇九年八月七日經證期局核准通過，另經董事會決議以民國一〇九年九月七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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

本公司分別於民國一一〇年七月七日及民國一〇九年六月九日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

| | 109年度 | | 108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 | \$ 1.10 | 54,147 | 0.35 | 12,175 |
| 股票 | 1.19 | <u>58,533</u> | 3.15 | <u>109,581</u> |
| 合計 | | <u>\$ 112,680</u> | | <u>121,756</u> |

本公司分別於民國一一〇年七月七日及民國一〇九年六月九日經股東常會決議，以資本公積一發行股票溢價49,224千元及34,787千元配發股票股利，每千股配發100股。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)及非控制權益

| | 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 | 非控制權益 |
|-------------------------------|---------------------------|---|-----------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ (61,839) | (1,341) | 12 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (21,809) | - | - |
| 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 | - | 7,272 | - |
| 少數股權淨利 | - | - | 1 |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ (83,648)</u> | <u>5,931</u> | <u>13</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (14,925) | (838) | 12 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (29,115) | - | - |
| 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 | - | (2,390) | - |
| 少數股權淨利 | - | - | 1 |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ (44,040)</u> | <u>(3,228)</u> | <u>13</u> |

(十六)每股盈餘

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日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

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|---------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 | <u>\$ 51,115</u> | <u>32,294</u> | <u>169,044</u> | <u>112,325</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 0.85</u> | <u>0.54</u> | <u>2.82</u> | <u>1.87</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------------------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 | \$ <u>51,115</u> | <u>32,294</u> | <u>169,044</u> | <u>112,325</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 60,000 | 60,000 | 60,000 | 60,000 |
| 員工股票酬勞之影響(千股) | <u>27</u> | <u>35</u> | <u>38</u> | <u>54</u> |
| 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>60,027</u> | <u>60,035</u> | <u>60,038</u> | <u>60,054</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.85</u> | <u>0.54</u> | <u>2.82</u> | <u>1.87</u> |

上述民國一〇九年一月一日至九月三十日追溯調整流通在外股數，業已依無償配股比例追溯調整。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要產品/服務線： | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存儲商品買賣收入 | \$ 773,370 | 640,027 | 3,138,622 | 1,509,194 |
| 資訊服務收入 | <u>1,758,047</u> | <u>993,823</u> | <u>4,741,309</u> | <u>2,762,236</u> |
| | \$ <u>2,531,417</u> | <u>1,633,850</u> | <u>7,879,931</u> | <u>4,271,430</u> |

2.合約餘額

| | | | |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債 | <u>110.9.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
| | \$ <u>290,232</u> | <u>141,311</u> | <u>187,146</u> |

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日合約負債認列為收入之金額分別為510,299千元及351,352千元。

(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。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,931千元、1,789千元、9,410千元及5,989千元，董事酬勞提列金額分別為263千元、263千元、788千元及788千元，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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為8,255千元及7,518千元，董事酬勞提列金額分別為1,050千元及1,050千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 利息收入 | \$ <u>672</u> | \$ <u>2,001</u> | <u>2,508</u> | <u>6,839</u> |

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他收入 | \$ <u>1,488</u> | <u>5,104</u> | <u>1,506</u> | <u>6,503</u> |

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|---------------------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 外幣兌換利益(損失) | \$ (1,007) | 9,455 | 11,062 | 9,074 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (負債)淨損益 | (458) | (5,732) | (4,819) | (2,593) |
| 其他 | (84) | - | (354) | - |
| | \$ <u>(1,549)</u> | <u>3,723</u> | <u>5,889</u> | <u>6,481</u> |

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------|-----------------|------------|--------------|--------------|
| 利息費用 | \$ <u>1,646</u> | <u>377</u> | <u>4,938</u> | <u>1,870</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|----------|
| 110年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 9,544 | 9,564 | 9,564 | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,139,097 | 1,139,097 | 1,139,097 | - | - | - |
| 其他應付款 | 223,715 | 223,715 | 223,715 | - | - | - |
| 存入保證金 | 37,458 | 37,458 | - | 37,458 | - | - |
| 租賃負債 | 62,341 | 65,513 | 24,256 | 19,221 | 22,036 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | 126 | 126 | 126 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,472,281</u> | <u>1,475,473</u> | <u>1,396,758</u> | <u>56,679</u> | <u>22,036</u> | <u>-</u> |
| 109年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 128,286 | 128,515 | 128,515 | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,271,033 | 1,271,033 | 1,271,033 | - | - | - |
| 其他應付款 | 155,700 | 155,700 | 155,700 | - | - | - |
| 存入保證金 | 33,045 | 33,045 | - | 33,045 | - | - |
| 租賃負債 | 37,063 | 38,811 | 20,161 | 13,041 | 5,609 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | 2,762 | 2,762 | 2,762 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,627,889</u> | <u>1,629,866</u> | <u>1,578,171</u> | <u>46,086</u> | <u>5,609</u> | <u>-</u> |
| 109年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 45,145 | 45,208 | 45,208 | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,321,777 | 1,321,777 | 1,321,777 | - | - | - |
| 其他應付款 | 123,970 | 123,970 | 123,970 | - | - | - |
| 存入保證金 | 27,834 | 27,834 | 27,834 | - | - | - |
| 租賃負債 | 29,222 | 30,211 | 17,247 | 10,417 | 2,547 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | 1,381 | 1,381 | 1,381 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,549,329</u> | <u>1,550,381</u> | <u>1,537,417</u> | <u>10,417</u> | <u>2,547</u> | <u>-</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | | 110.9.30 | | | |
|--------------|----|------------------|-----------|---------|-----------|
| | | <u>外幣(千元)</u> | <u>匯率</u> | | <u>台幣</u> |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ | 5,420 | 美金：台幣 | 27.8660 | 151,028 |
| 港幣 | | 36,319 | 港幣：美金 | 0.1284 | 129,948 |
| 人民幣 | | 24,936 | 人民幣：美金 | 0.1542 | 107,147 |
| 新幣 | | 787 | 新幣：美金 | 0.7350 | 16,125 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | | 6,750 | 美金：台幣 | 27.8660 | 188,082 |
| 港幣 | | 3,584 | 港幣：美金 | 0.1284 | 12,825 |
| | | 109.12.31 | | | |
| | | <u>外幣(千元)</u> | <u>匯率</u> | | <u>台幣</u> |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ | 6,602 | 美金：台幣 | 28.5080 | 188,210 |
| 港幣 | | 31,640 | 港幣：美金 | 0.1290 | 116,357 |
| 人民幣 | | 51,386 | 人民幣：美金 | 0.1533 | 224,571 |
| 新幣 | | 377 | 新幣：美金 | 0.7570 | 8,136 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | | 6,242 | 美金：台幣 | 28.5080 | 177,947 |
| 港幣 | | 2,546 | 港幣：美金 | 0.1290 | 9,363 |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 109.9.30 | | | |
|--------------|----|----------|--------|---------|---------|
| | | 外幣(千元) | 匯率 | | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ | 6,051 | 美金：台幣 | 29.1260 | 176,251 |
| 港幣 | | 28,528 | 港幣：美金 | 0.1290 | 107,185 |
| 人民幣 | | 64,507 | 人民幣：美金 | 0.1468 | 275,812 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | | 5,715 | 美金：台幣 | 29.1260 | 166,464 |
| 港幣 | | 2,039 | 港幣：美金 | 0.1290 | 7,663 |

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、港幣、菲律賓幣及新加坡幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,745千元及3,081千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益11,062千元及9,074千元。

(4) 利率風險

合併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1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加80千元及377千元，主因係合併公司之變動利率借款。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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：

| | 110.9.30 | | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 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之非衍生 | | | | | |
| 金融資產 | \$ 60,231 | 60,231 | - | - | 60,231 |
| 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 | 25,931 | - | - | 25,931 | 25,931 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,711,454 | - | - | - | - |
| 應收帳款 | 1,354,862 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 3,695 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 10,962 | - | - | - | - |
| 小計 | 3,080,973 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 3,167,135</u> | <u>60,231</u> | <u>-</u> | <u>25,931</u> | <u>86,162</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 126 | - | 126 | - | 126 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 9,544 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,139,097 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 223,715 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 62,341 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 37,458 | - | - | - | - |
| 小計 | 1,472,155 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 1,472,281</u> | <u>-</u> | <u>126</u> | <u>-</u> | <u>126</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109.12.31 | | | | |
|---------------------------|--------------|--------|-------|-------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 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之非衍生 | | | | | |
| 金融資產 | \$ 60,126 | 60,126 | - | - | 60,126 |
| 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 | 8,659 | - | - | 8,659 | 8,659 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,488,473 | - | - | - | - |
| 應收帳款 | 1,169,314 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 2,566 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 9,236 | - | - | - | - |
| 小計 | 2,669,589 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 2,738,374 | 60,126 | - | 8,659 | 68,785 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 2,762 | - | 2,762 | - | 2,762 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 128,286 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,271,033 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 155,700 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 37,063 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 33,045 | - | - | - | - |
| 小計 | 1,625,127 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 1,627,889 | - | 2,762 | - | 2,762 |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109.9.30 | | | | 合 計 |
|---------------------------|---------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 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之非衍生 | | | | | |
| 金融資產 | \$ 60,072 | 60,072 | - | - | 60,072 |
| 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 | 6,772 | - | - | 6,772 | 6,772 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,731,540 | - | - | - | - |
| 應收帳款 | 1,001,992 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 295 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 9,207 | - | - | - | - |
| 小 計 | <u>2,743,034</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,809,878</u> | <u>60,072</u> | <u>-</u> | <u>6,772</u> | <u>66,844</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,381 | - | 1,381 | - | 1,381 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | 1,321,777 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 123,970 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 29,222 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 27,834 | - | - | - | - |
| 小 計 | <u>1,502,803</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,504,184</u> | <u>-</u> | <u>1,381</u> | <u>-</u> | <u>1,381</u> |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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。

合併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。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

(3.2) 衍生金融工具

遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日均未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

| | <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> <u>無公開報價之權益工具</u> |
|---------------|---|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 8,659 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | 7,272 |
| 購買 | <u>10,000</u> |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 25,931</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 9,162 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(2,390)</u> |
| 民國109年9月30日餘額 | <u>\$ 6,772</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」。其中於民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</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」) | \$ (329) | (2,729) | 7,272 | (2,390) |

(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

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

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 (110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為1.65~5.73、1.64~8.86及1.60~9.09) • 缺乏市場流通性折價 (110.9.30、109.12.31及109.9.30均為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 |

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年九月三十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：

| | 非現金之變動 | | | | | |
|-------------|-------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| | 110.1.1 | 現金流量 | 新 增 | 匯率變動 | 租賃給付之變動 | 110.9.30 |
| 短期借款 | \$ 128,286 | (116,867) | - | (1,875) | - | 9,544 |
| 租賃負債 | 37,063 | (16,075) | 44,801 | (751) | (2,697) | 62,341 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>165,349</u> | <u>(132,942)</u> | <u>44,801</u> | <u>(2,626)</u> | <u>(2,697)</u> | <u>71,885</u> |

| | 非現金之變動 | | | | | |
|-------------|-------------------|------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| | 109.1.1 | 現金流量 | 新 增 | 匯率變動 | 租賃給付之變動 | 109.9.30 |
| 短期借款 | \$ 157,755 | (110,737) | - | (1,873) | - | 45,145 |
| 租賃負債 | 32,636 | (13,246) | 10,730 | (378) | (520) | 29,222 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>190,391</u> | <u>(123,983)</u> | <u>10,730</u> | <u>(2,251)</u> | <u>(520)</u> | <u>74,367</u> |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-------|-------------|
| 林啟雄 | 本公司之董事長 |
| 蔡佳宏 | 合併公司之主要管理人員 |

(二)與關係人間之重大交易事項

背書保證

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日向金融機構借款，由本公司董事長林啟雄先生及總經理蔡佳宏先生作為連帶擔保人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 3,736 | 3,608 | 14,191 | 11,785 |
| 退職後福利 | 153 | 148 | 457 | 423 |
| 合計 | \$ 3,889 | 3,756 | 14,648 | 12,208 |

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：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 110年7月至9月 | | | 109年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|--------|
| | 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 | - | 138,554 | 138,554 | - | 86,863 | 86,863 |
| 勞健保費用 | - | 9,514 | 9,514 | - | 4,229 | 4,229 |
| 退休金費用 | - | 4,062 | 4,062 | - | 2,562 | 2,562 |
| 其他員工福利費用 | - | 3,105 | 3,105 | - | 3,537 | 3,537 |
| 折舊費用 | - | 8,202 | 8,202 | - | 6,545 | 6,545 |
| 攤銷費用 | - | 372 | 372 | - | 293 | 293 |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 功 能 別 性 質 別 | 110年1月至9月 | | | 109年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | - | 380,420 | 380,420 | - | 231,978 | 231,978 |
| 勞健保費用 | - | 26,866 | 26,866 | - | 14,802 | 14,802 |
| 退休金費用 | - | 10,921 | 10,921 | - | 6,991 | 6,991 |
| 其他員工福利費用 | - | 8,293 | 8,293 | - | 6,968 | 6,968 |
| 折舊費用 | - | 22,955 | 22,955 | - | 19,475 | 19,475 |
| 攤銷費用 | - | 1,104 | 1,104 | - | 943 | 943 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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 | 2,580,366 | 19,576 | 19,506 | 839 | - | 1.13 % | 2,580,366 | 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 | 2,580,366 | 978,810 | 891,712 | 10,873 | - | 51.84 % | 2,580,366 | 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 | 2,580,366 | 142,655 | 139,330 | - | - | 8.10 % | 2,580,366 | 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率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。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-----------|--------|---------|--------|-----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 受益憑證—基金 兆豐國際寶鑽貨幣市場 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 4,753,115 | 60,231 | - % | 60,231 | |
| 本公司 | 普通股 雲龍數位股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,000,000 | 25,931 | 10.00 % | 25,931 | |

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：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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 | 175,562 | 14.91 % | 60天收現 | - | - | 41,202 | 14.73 % | |
| 聯佳股份有 限公司 | 泰豐隆貿易(深 圳)有限公司 | 本公司之子 公司 | 銷貨 | 1,316,633 | 42.76 % | 月結60天收 現 | - | - | 56,368 | 14.04 % | |

註：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

詳財務報表附註六(二)及六(二十)說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 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 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3) |
| 0 | 伊雲谷數位科技股份有限公司 | 聯佳股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 3,795 | 係依勞務合約約定計算收取 | 0.05 % |
| 0 | 伊雲谷數位科技股份有限公司 | 聯佳股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 418 | 同一般銷售客戶類似 | 0.01 % |
| 0 | 伊雲谷數位科技股份有限公司 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 175,562 | 係依勞務合約約定計算收取 | 2.23 % |
| 0 | 伊雲谷數位科技股份有限公司 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 1 | 應收帳款 | 41,202 | 同一般銷售客戶類似 | 1.13 % |
| 1 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 伊雲谷(澳門)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,223 | " | 0.02 % |
| 1 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 伊雲谷(澳門)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 435 | " | 0.01 % |
| 2 | 聯佳股份有限公司 | 伊雲谷數位科技股份有 限公司 | 2 | 銷貨收入 | 6,617 | " | 0.08 % |
| 2 | 聯佳股份有限公司 | 伊雲谷數位科技股份有 限公司 | 2 | 應收帳款 | 640 | " | 0.02 % |
| 2 | 聯佳股份有限公司 | 泰豐隆貿易(深圳)有限 公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,316,633 | " | 16.71 % |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 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 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3) |
| 2 | 聯佳股份有限公司 | 泰豐隆貿易(深圳)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 56,368 | 同一般銷售客戶類似 | 1.55 % |
| 2 | 聯佳股份有限公司 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 12,590 | " | 0.16 % |
| 2 | 聯佳股份有限公司 | 伊雲谷(香港)有限公司 | 3 | 預收款項 | 1,335 | " | 0.04 % |
| 3 | 泰豐隆貿易(深圳)有限公司 | 聯佳股份有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 33,209 | 係依勞務合約約定計算收取 | 0.42 % |
| 4 | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD. | 伊雲谷(香港)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 6,276 | " | 0.08 % |
| 4 | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD. | 伊雲谷(香港)有限公司 | 3 | 預收款項 | 2,090 | " | 0.06 % |
| 5 | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD. | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD. | 3 | 銷貨收入 | 17,218 | 同一般銷售客戶類似 | 0.22 % |
| 5 | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD. | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD. | 3 | 應收帳款 | 14,625 | " | 0.39 % |

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：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 % | 244,653 | 44,567 | 44,567 | 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 % | 3,246 | 172 | 171 | " |
| " | 聯佳股份有限公司 | 香港 | 存儲商品買 賣業務 | 442,261 | 442,261 | 14,500,000 | 100.00 % | 775,869 | 103,089 | 103,089 | " |
| " | eCloudvalley Technology Inc. | 美國 | 資訊服務業 | 9,229 | 9,229 | 300,000 | 100.00 % | 2,000 | (21) | (21) | " |
| " | E-CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD. | 新加坡 | 資訊服務業 | 59,448 | 59,448 | 2,000,000 | 100.00 % | 31,852 | (4,676) | (4,676) | " |
| " | E-Cloudvalley Technology Limited | 泰國 | 資訊服務業 | 26,905 | 4,772 | 2,999,997 | 100.00 % | 13,217 | (11,375) | (11,375) | " |
| " | PT ECV TECHNOLOGY SERVICE | 印尼 | 資訊服務業 | 51 (美金2千元) | 51 (美金2千元) | 25 | 1.00 % | 16 | (4,294) | (43) | " |
| 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 (註1) | 99.71 % | 16,851 | (314) | (314) | 孫公司 |
| " | 雲行者科技有限 公司 | 香港 | 資訊服務業 | - | - | - | - % | - | - | - | " |

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 | | | |
| E.CLOUDVALLEY TECHNOLOGY PTE. LTD. | E.CLOUDVALLEY TECHNOLOGY SDN. BHD. | 馬來西亞 | 資訊服務業 | 14,594 (美金500千元) | 14,594 (美金500千元) | 2,089,402 | 100.00 % | (1,468) | (9,150) | (9,150) | " |
| " | PT ECV TECHNOLOGY SERVICE | 印尼 | 資訊服務業 | 5,041 (美金175千元) | 5,041 (美金175千元) | 2,475 | 99.00 % | 1,541 | (4,294) | (4,251) | " |
| " | ECV TECHNOLOGY COMPANY LIMITED | 越南 | 資訊服務業 | 4,181 (美金150千元) | - | - | 100.00 % | 3,706 | (519) | (519) | " |

註1：截至110.9.30有美金500,000注資款(約26,000,000股)尚未完成當地變更登記。

註2：截至110.9.30，伊雲谷(香港)有限公司尚未匯入對雲行者科技有限公司之投資款。

註3：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---------------------|----------|------------------------|--------------|------------------------|---------------|----|------------------------|-----------|-----------------|------------------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 泰豐隆貿易(深圳)有限公司(二)(2) | 存儲商品買賣業務 | 23,632 (RMB5,500千元) | 二 | 29,218 (RMB6,800千元) | - (RMB-千元) | - | 29,218 (RMB6,800千元) | 10,381 | 100.00 % | 10,381 | 54,319 | - |

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3) |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 29,218 (RMB6,800千元) | 29,218 (RMB6,800千元) | 1,032,146 |

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：限額係淨值之百分之六十。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

伊雲谷數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

(一)存儲商品事業處。

(二)資訊服務事業處。

應報導部門之相關資訊如下：

| | 部門收入 | | 部門損益 | |
|-----------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 |
| 存儲商品事業處 | \$ 773,370 | 640,027 | 21,678 | 5,525 |
| 資訊服務事業處 | 1,758,047 | 993,823 | 37,953 | 23,004 |
| 營運部門合計 | \$ <u>2,531,417</u> | <u>1,633,850</u> | 59,631 | 28,529 |
| 營業外收入(支出) | | | (1,035) | 10,451 |
| 稅前淨利 | | | \$ <u>58,596</u> | <u>38,980</u> |

| | 部門收入 | | 部門損益 | |
|-----------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 存儲商品事業處 | \$ 3,138,622 | 1,509,194 | 90,209 | 7,880 |
| 資訊服務事業處 | 4,741,309 | 2,762,236 | 114,517 | 107,954 |
| 營運部門合計 | \$ <u>7,879,931</u> | <u>4,271,430</u> | 204,726 | 115,834 |
| 營業外收入(支出) | | | 4,965 | 17,953 |
| 稅前淨利 | | | \$ <u>209,691</u> | <u>133,787</u> |