

股票代碼：5201

凱衛資訊股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一〇三及一〇二年度

地址：台北市松山區光復北路11巷35號5樓
電話：(〇二)二五二八一三三五

凱衛資訊股份有限公司
財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封面			1
二、目錄			2
三、會計師查核報告書			3
四、資產負債表			4~6
五、綜合損益表			7~8
六、權益變動表			9
七、現金流量表			10
八、財務報告附註			
(一)公司沿革			11
(二)通過財務報告之日期及程序			11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用			11~14
(四)重要會計政策之彙總說明			14~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源			22
(六)重要會計科目之說明			22~39
(七)關係人交易			44
(八)質抵押之資產			44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾			44
(十)重大之災害損失			44
(十一)重大之期後事項			44
(十二)其他			39~44
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊			45、48
2.轉投資事業相關資訊			49
3.大陸投資資訊			50
(十四)部門資訊			46~47
九、重要會計項目明細表			51~59



凱衛資訊股份有限公司
會計師查核報告書

凱衛資訊股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表採用權益法之被投資公司民國一〇三及一〇二年度財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司所列之金額及附註十三所揭露轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。凱衛資訊股份有限公司民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日採用權益法之被投資公司長期股權投資金額分別為 0 仟元及 6,167 仟元分別佔資產總額之 0% 及 1.38%，民國一〇三年度及一〇二年度就該等長期股權投資認列之投資損失分別為 4,673 仟元及 9,568 仟元分別佔綜合淨利之(17.53%)及(15.76%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱衛資訊股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

凱衛資訊股份有限公司民國一〇三年度財務報表重要科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

此 致

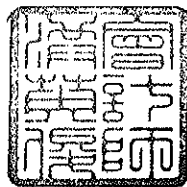
凱衛資訊股份有限公司 公鑒

臺經聯合會計師事務所

會計師 洪英俊 洪英俊

金融監督管理委員會核准文號

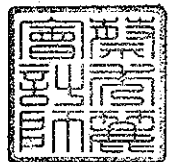
金管證審字第 1020053401 號



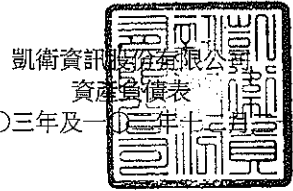
會計師 蔡秀麗 蔡秀麗

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010029847 號



中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 十 八 日



凱衛資訊股份有限公司
資產負債表
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

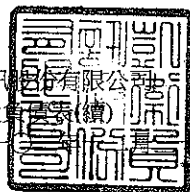
單位：新台幣仟元

一〇三年十二月三十一日

一〇二年十二月三十一日

代碼	資產	附註	金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	附註四及六	\$ 114,607	27	\$ 82,822	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	附註四及七	19,172	4	42,318	10
1150	應收票據淨額	附註八	3,511	1	1,492	—
1170	應收帳款淨額	附註四及八	49,617	11	39,349	9
1220	當期所得稅資產		62	—	1,209	—
130X	存貨	附註四及九	2,152	1	7,168	2
1410	預付款項		1,328	—	1,067	—
1460	待出售非流動資產	附註四及十	1,148	—	—	—
1476	其他金融資產	附註十五	101,335	23	102,266	23
1479	其他流動資產	附註十五	10,123	3	11,047	2
11XX	流動資產總計		303,055	70	288,738	64
非流動資產						
1523	備供出售金融資產	附註四及十一	43,910	10	62,488	14
1543	以成本衡量之金融資產	附註四及十二	40,965	9	40,965	9
1550	採用權益法之投資	附註四及十三	—	—	6,167	1
1600	不動產、廠房及設備	附註四及十四	20,844	5	28,334	7
1840	遞延所得稅資產	附註二二	15,123	3	12,323	3
1900	其他非流動資產	附註十五	11,162	3	9,036	2
15xx	非流動資產合計		132,004	30	159,313	36
1xxx	資產總計		\$ 435,059	100	\$ 448,051	100

(接下頁)



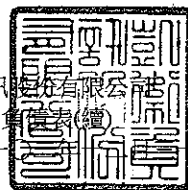
單位：新台幣仟元

一〇三年十二月三十一日

一〇二年十二月三十一日

代碼	負債及權益	附註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2150	應付票據		\$ —	—	\$ 120	—
2170	應付帳款		6,274	1	6,294	1
2200	其他應付款	附註十六	45,166	11	38,104	9
2230	當期所得稅負債		216	—	—	—
2250	負債準備-流動	附註四及十七	6,922	2	5,841	1
2300	其他流動負債		731	—	624	—
2310	預收款項	附註十八	20,581	5	20,073	5
21XX	流動負債總計		79,890	19	71,056	16
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	附註二二	409	—	219	—
2640	應計退休金負債	附註四及十九	10,372	2	11,585	3
25xx	非流動負債合計		10,781	2	11,804	3
2xxx	負債總計		90,671	21	82,860	19

(接下頁)



凱衛資訊股份有限公司
資產負債表(續)
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
31xx	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	附註二十	306,746	70	306,746	68
3200	資本公積					
3230	資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	附註二十	1,787	—	1,787	—
3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之 變動數	附註二十	—	—	16	—
	資本公積合計		1,787	—	1,803	—
3300	保留盈餘	附註二十及二二				
3310	法定盈餘公積		3,934	1	314	—
3320	特別盈餘公積		1,297	—	2,420	1
3350	未分配盈餘		43,093	11	38,530	8
	保留盈餘合計		48,324	12	41,264	9
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	附註二十	—	—	330	—
3425	備供出售金融資產未實現損益	附註二十	4,306	1	15,048	4
	其他權益合計		4,306	1	15,378	4
3500	庫藏股票	附註四及二十	(16,775)	(4)	—	—
3xxx	權益總計		344,388	79	365,191	81
	負債及權益總計		\$ 435,059	100	\$ 448,051	100

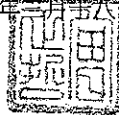
後列之附註係本財務報表之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇四年一月十六日查核報告書)

董事長：曾正哲



經理人：曾正哲



會計主管：曾玉君



民國一〇三年及一〇二年度一月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

代碼	附註	一〇三年度		一〇二年度	
		金額	%	金額	%
	附註四				
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 194,755	75	\$ 155,328	72
4670	維修收入	44,468	17	40,121	19
4680	其他勞務收入	19,919	8	18,754	9
4000	營業收入淨額	259,142	100	214,203	100
	營業成本				
5110	銷貨成本	109,891	42	107,718	50
5670	維修成本	20,091	8	20,204	9
5680	其他勞務成本	10,522	4	11,702	6
5000	營業成本合計	140,504	54	139,624	65
5900	營業毛利	118,638	46	74,579	35
	營業費用				
6100	推銷費用	19,599	8	19,830	9
6200	管理費用	37,801	15	32,614	15
6300	研究發展費用	47,620	18	40,341	19
	營業費用合計	105,020	41	92,785	43
6900	營業利益(損失)	13,618	5	(18,206)	(8)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入				
7100	利息收入	附註四 3,408	1	2,046	1
7130	股利收入	附註四 3,492	2	3,807	2
7190	其他收入—其他	557	—	575	—
7020	其他利益及損失				
7050	財務成本				
7510	利息費用	(6)	—	(10)	—
7590	什項支出	—	—	(55)	—
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	附註十三 (4,673)	(2)	(9,568)	(4)
7175	壞帳轉回利益	附註八 —	—	373	—
7210	處分不動產、廠房及設備利益	附註十四 2,073	1	57,381	27
7225	處分投資利益	12,638	5	763	—
7230	外幣兌換利益—淨額	2,618	1	2,442	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	536	—	(1,274)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	20,643	8	56,480	26
7900	稅前淨利	34,261	13	38,274	18
7950	所得稅費用(利益)	附註四及二二 (2,218)	(1)	(3,596)	(2)
8200	本期淨利	36,479	14	41,870	20

後列之附註係本財務報表之一部分

(請參閱經聯會會計師事務所民國一〇四年三月十八日查核報告書)

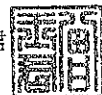
董事長：曾正哲



經理人：曾正哲



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日起至一月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(330)	—	477	—
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(10,742)	(4)	16,024	7
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	1,512	—	2,334	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)	257	—	—	—
8300	其他綜合損益合計	(9,817)	(4)	18,835	8
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,662	10	\$ 60,705	28
每股盈餘		附註二三			
9750	基本每股盈餘	\$ 1.20		\$ 1.36	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.19		\$ 1.36	

後列之附註係本財務報表之一部分

(請參閱經聯合會計師事務所民國一〇四年三月十八日查核報告書)

董事長：曾正哲



經理人：曾正哲



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積		保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	合計
		取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
一〇二年一月一日餘額	\$ 306,746	\$ 1,787	\$ 16	\$ —	\$ 1,297	\$ (2,703)	\$ (147)	\$ (976)	\$ —	\$ 306,020	
提列法定盈餘公積	—	—	—	314	—	(314)	—	—	—	—	
提列特別盈餘公積	—	—	—	—	1,123	(1,123)	—	—	—	—	
分配股東紅利—現金	—	—	—	—	—	(1,534)	—	—	—	(1,534)	
一〇二年度淨利	—	—	—	—	—	41,870	—	—	—	41,870	
一〇二年度其他綜合損益	—	—	—	—	—	2,334	477	16,024	—	18,835	
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 306,746	\$ 1,787	\$ 16	\$ 314	\$ 2,420	\$ 38,530	\$ 330	\$ 15,048	\$ —	\$ 365,191	
一〇三年一月一日餘額	\$ 306,746	\$ 1,787	\$ 16	\$ 314	\$ 2,420	\$ 38,530	\$ 330	\$ 15,048	\$ —	\$ 365,191	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	—	—	(16)	—	—	—	—	—	—	(16)	
提列法定盈餘公積	—	—	—	3,620	—	(3,620)	—	—	—	—	
迴轉特別盈餘公積	—	—	—	—	(1,123)	1,123	—	—	—	—	
分配股東紅利—現金	—	—	—	—	—	(30,674)	—	—	—	(30,674)	
庫藏股買回	—	—	—	—	—	—	—	—	(16,775)	(16,775)	
一〇三年度淨利	—	—	—	—	—	36,479	—	—	—	36,479	
一〇三年度其他綜合損益	—	—	—	—	—	1,255	(330)	(10,742)	—	(9,817)	
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 306,746	\$ 1,787	\$ —	\$ 3,934	\$ 1,297	\$ 43,093	\$ —	\$ 4,306	\$ (16,775)	\$ 344,388	

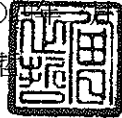
後列之附註係本財務報表之一部分

請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇三年十二月十八日查核報告書)

董事長：曾正哲

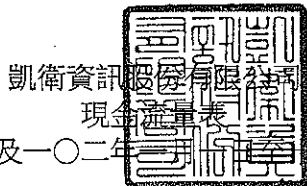


經理人：曾正哲



會計主管：曾玉君





凱衛資訊股份有限公司
現金流量表
民國一〇三年及一〇二年度十二月三十一日

單位：新台幣仟元
一〇三年度
一〇二年度

	一〇三年度	一〇二年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 34,261	\$ 38,274
調整項目		
折舊費用	6,282	6,759
攤銷費用	4,196	2,349
呆帳費用提列(轉列收入)數	5,770	(373)
財務成本－利息費用	6	10
利息收入	(3,408)	(2,046)
股利收入	(3,492)	(3,807)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	4,673	9,568
處分不動產、廠房及設備利益	(2,073)	(57,381)
處分投資利益	(12,638)	(763)
營業資產及負債之淨變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	27,222	55,360
應收票據	(2,019)	(160)
應收帳款	(16,038)	770
當期所得稅資產	1,388	1,262
存貨	5,016	(5,308)
預付款項	(261)	462
其他金融資產	931	(72,228)
其他流動資產	924	(5,181)
應付票據	(120)	(297)
應付帳款	(20)	(3,446)
其他應付款	7,252	14,752
負債準備	1,081	(40)
其他流動負債	615	7,094
應計退休金負債	42	236
營運之現金流入(出)	59,590	(14,134)
收取利息	3,408	2,046
支付利息	(6)	(10)
退還(支付)之所得稅	(417)	—
營業活動之淨現金流入(出)	62,575	(12,098)
投資活動之現金流量：		
收取股利	3,492	3,807
購置不動產、廠房及設備	(2,286)	(12,835)
處分不動產、廠房及設備價款	5,377	109,521
出售備供出售金融資產	29,272	—
購入備供出售金融資產	(12,874)	(28,516)
購入以成本衡量金融資產	—	(20,965)
其他非流動資產	(6,322)	(3,034)
投資活動之淨現金流入	16,659	47,978
融資活動之現金流量：		
支付現金股利	(30,674)	(1,534)
庫藏股票買回成本	(16,775)	—
融資活動之淨現金流出	(47,449)	(1,534)
本期現金及約當現金增加	31,785	34,346
期初現金及約當現金餘額	82,822	48,476
期末現金及約當現金餘額	\$ 114,607	\$ 82,822

後列之附註係本財務報表之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇四年三月十八日查核報告書)

董事長：曾正哲



經理人：曾正哲



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司

財務報告附註

民國一〇三及一〇二年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱衛資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依照中華民國公司法於民國七十四年五月奉經濟部核准設立，並於同年七月開始營業，主要營業項目為電腦及相關週邊設備暨軟體之銷售、租賃、維修服務及系統整合設計等業務。

本公司之股票自民國八十九年十月起在財團法人中華民國櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國一〇四年三月十八日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已發布但尚未生效之二〇一三年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)於一〇三年四月三日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自一〇四年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之二〇一三年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第39 號之修正(2009年)」	2009年 1月1日或2010年1月1日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39 號之修正(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」
修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達
國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組(即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。
2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」
該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關關聯企業之資訊揭露。
3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」
該準則提供公允價值衡量指引、定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具需按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。本公司將依該準則增加公允價值衡量相關揭露。
4. 國際會計準則第 19 號「員工福利」
該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得

條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司因上述準則追溯適用之主要影響於民國一〇三年一月一日調增應計退休金負債 268 仟元，並調減保留盈餘 222 仟元；民國一〇三年十二月三十一日調減應計退休金負債 8 仟元，並調增保留盈餘 6 仟元。

(二)IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註1)	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2010-2012 年系列)」	2014年7月1日(註2)
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2011-2013 年系列)」	2014年7月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2012-2014 年系列)」	2016年1月1日(註3)
國際財務報導準則第9號	「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	2016年1月1日(註4)
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則28號之修正	「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號修正	「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號	「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號	「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正	「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「確定給付計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號	「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第 2 號之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用國際財務報導準則第 3 號之修正；國際財務報導準則第 13

號於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除國際財務報導準則第 5 號之修正係自 2016 年 1 月 1 日起採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易，並允許提前適用。

除下列註明外，適用上述新發布/修正/修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 IFRS 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 功能性貨幣及表達貨幣

本財務報表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仟元為單位。

(四) 外幣

所有以外幣計價之交易均於交易發生時按當時之匯率換算成當地貨幣列帳。資產負債表所列之外幣債權及債務餘額，則按資產負債表日之即期匯率重新換算，其因而產生之換算差額，認列為當年度之兌換損益。

如屬國外營運機構者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」科目，認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

本公司部分資訊工程其營業週期長於一年，有關資訊工程之資產及負債，係

按營業週期作為劃分其屬流動或非流動之標準；其餘科目劃分流動及非流動之標準如下：

資產符合下述條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下述條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。到期日在三個月以上之定期存款係帳列其他金融資產項下。

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

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

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產

生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2)備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產之外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。除列時，將權益項下累積之利益或損失重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之現金股利於股東會議決定日認列收益。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(3)應收款

應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。應收款(包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2.金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1)發行人或債務人之重大財務困難；
- (2)違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4)由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至

減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3.金融資產之除列

本公司僅於合約權利終止，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時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。存貨採永續盤存制，成本計算係採加權平均法。

(九)採用權益法之投資

採用權益法之投資係投資關聯企業。

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

(十)不動產、廠房及設備

用於商品生產，或供管理目的而持有之不動產、廠房及設備係以取得成本入帳，後續以成本減累計折舊及累計減損後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊，於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係以淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於當期損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	49~50	年
運輸設備	5	年
辦公設備	3~5	年
租賃改良	5	年

(十一)租 賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1)本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2)本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十二)無形資產

電腦軟體係依其 3 年之耐用年數，以直線法計提。

(十三)有形及無形資產(商譽除外)之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。減損損失之迴轉係認列於當期損益。

(十四)待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十五)以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之興櫃及未上市櫃公司股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司除息日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(十六)收入及成本

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

本公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值(即該獎勵積分可單獨銷售之金額)衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且本公司之義務已履行時認列為收入。

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務，係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

屬提供勞務之合約，因勞務之交易結果無法合理估計，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若已發生之成本很有可能收回時，就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生之成本非屬很有可能回收時，不予認列收入，且該已發生之成本應於當期認列損失。期末將同一勞務合約專案應收勞務款餘額超過預收勞務款餘額之金額及預收勞務款餘額超過應收勞務款餘額之金額，分別帳列資產負債表之流動資產與流動負債項下。

(十七)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(1)保固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十八)庫藏股票

收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益減項。

處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

(十九)退休福利成本

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫之退休金，則按精算結果認列退休金成本。

確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

(二十)股份基礎給付協議

(1)本公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資

本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(2) 本公司給與之現金交割股份基礎給付協議

對於現金交割股份基礎給付，係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

(二一) 稅捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依本財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。未來實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)應收帳款之備抵呆帳

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有客觀證據顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收帳款之帳面價值及壞帳構成之影響。

(二)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

(三)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、現金及約當現金

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
現金		
庫存現金	\$ 227	\$ 223
活期存款	50,988	49,474

約當現金

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	63,392	33,125
合 計	<u>\$ 114,607</u>	<u>\$ 82,822</u>

- 1、截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 101,335 仟元及 102,266 仟元，係分類至其他金融資產，請參見附註十五之說明。
- 2、本公司部分定期存款，業已提供銷貨客戶做為銷貨及短期借款額度之擔保，轉列至其他流動資產項下，請參見附註十五及二九之說明。
- 3、本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
國內上市櫃－普通股	\$ 8,938	\$ 19,083
國內受益憑證	10,234	20,353
不動產信託受益憑證	—	2,882
合 計	<u>\$ 19,172</u>	<u>\$ 42,318</u>
流 動	\$ 19,172	\$ 42,318
非流動	—	—
	<u>\$ 19,172</u>	<u>\$ 42,318</u>

八、應收票據及帳款淨額

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
應收票據	\$ 3,511	\$ 1,492
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 1,492</u>
應收帳款	\$ 50,054	\$ 39,359
減：備抵呆帳	(437)	(10)
淨 額	<u>\$ 49,617</u>	<u>\$ 39,349</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 53,128</u>	<u>\$ 40,841</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後六十天。備抵呆帳係參考歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法收回之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

應收票據及帳款之帳齡分析

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
未逾期亦未減損	\$ 49,862	\$ 37,673
已逾期但未減損		
六十天內	\$ 701	\$ 3,024
六十一至九十天	2,059	10
九十一天以上	506	134
小計	3,266	3,168
合計	\$ 53,128	\$ 40,841

1. 以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。
2. 本公司應收帳款未逾期亦未減損者主要來自於有良好收款記錄之客戶。

備抵呆帳之變動

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
期初餘額	\$ 10	\$ 398
加：提列呆帳費用	437	—
減：呆帳迴轉利益	—	(373)
減：因無法收回而沖銷	(10)	(15)
期末餘額	\$ 437	\$ 10

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

九、存貨

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
商 品	\$ 8,303	\$ 13,319
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,151)	(6,151)
淨 額	\$ 2,152	\$ 7,168

十、待出售非流動資產

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
待出售投資	\$ 1,148	\$ —
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ —	\$ —
與待出售非流動資產直接相關之權益	\$ —	\$ —

本公司董事會於一〇三年三月業已完成本公司採權益法投資之關聯企業北京融維天成有限公司股份買賣之協議，故將採權益法之長期股權投資分類為待出售非流動資產，且截至一〇三年十二月三十一日止，依前述約定買賣價格評估，無應認列之減損損失。

十一、備供出售金融資產－非流動

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
國內上市櫃有價證券	\$ 39,604	\$ 47,440
評價調整	4,306	15,048
合 計	<u>\$ 43,910</u>	<u>\$ 62,488</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
非上市(櫃)公司股票		
麥實二號創業投資(股)公司	\$ 20,000	\$ 20,000
MAXIMA VENTURES SERVICES III, INC.	14,955	14,955
MAXIMA VENTURES SERVICES IV, INC.	6,010	6,010
小計	<u>\$ 40,965</u>	<u>\$ 40,965</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、採用權益法之投資

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
非上市(櫃)公司		
飛鋇科技(股)公司	\$ —	\$ —
北京融維天成科技有限公司	—	6,167
小計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,167</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
飛鋇科技(股)公司	24.55%	24.55%
北京融維天成科技有限公司	30%	30%

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
總資產	\$ 701	\$ 22,311

總負債	8,876	9,896
淨資產	\$ (8,175)	\$ 12,415
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ —	\$ 6,167
飛鉉科技(股)公司	\$ —	\$ —
北京融維天成科技有限公司	—	6,167
	\$ —	\$ 6,167
	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
本期營業收入	\$ 4,177	\$ 7,498
本期淨利	\$ (34)	\$ (44,260)
本期其他綜合損益	\$ —	\$ —
採用權益法認列之關聯企業損益份額	\$ —	\$ (9,568)
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額	\$ —	\$ —

1. 本公司本期依北京融維天成公司財務報表認列一〇三年一月一日至三月二十七日(協議日)之投資損失 4,673 仟元，並將帳上金額轉列至待出售非流動資產，請參附註十。
2. 本公司對飛鉉科技股份有限公司之損失份額已超過對該關聯企業之權益，且本公司並未有法定義務、推定義務或已代該關聯企業支付款項之情事，故停止認列進一步之損失。

十四、不動產、廠房及設備

項 目	一〇三年 十二月三十一日		一〇二年 十二月三十一日			
	土 地	\$ 4,074	\$ 5,402	\$ 5,402	\$ 5,402	
房屋及建築	977	3,040	3,040	3,040		
運輸設備	3,121	4,349	4,349	4,349		
辦公設備	7,619	9,407	9,407	9,407		
租賃改良	5,053	6,136	6,136	6,136		
合 計	\$ 20,844	\$ 28,334	\$ 28,334	\$ 28,334		
成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
一〇三年一月一日餘額	\$ 5,402	\$ 5,120	\$ 7,824	\$ 19,954	\$ 6,497	\$ 44,797
增 添	—	—	—	2,096	—	2,096
處 分	(1,328)	(3,373)	—	—	—	(4,701)
其 他(報 廢)	—	—	—	(7,342)	—	(7,342)
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 4,074	\$ 1,747	\$ 7,824	\$ 14,708	\$ 6,497	\$ 34,850

累積折舊及減損	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
一〇三年一月一日餘額	\$ —	\$ 2,080	\$ 3,475	\$ 10,547	\$ 361	\$ 16,463
增 添	—	87	1,228	3,884	1,083	6,282
處 分	—	(1,397)	—	—	—	(1,397)
其 他(報 廢)	—	—	—	(7,342)	—	(7,342)
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ —	\$ 770	\$ 4,703	\$ 7,089	\$ 1,444	\$ 14,006
淨 額	\$ 4,074	\$ 977	\$ 3,121	\$ 7,619	\$ 5,053	\$ 20,844

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
一〇二年一月一日餘額	\$ 49,536	\$ 22,722	\$ 7,824	\$ 24,807	\$ —	\$ 104,889
增 添	—	—	—	6,513	6,497	13,010
處 分	(44,134)	(17,602)	—	(11,311)	—	(73,047)
重分類至存貨	—	—	—	(55)	—	(55)
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 5,402	\$ 5,120	\$ 7,824	\$ 19,954	\$ 6,497	\$ 44,797

累積折舊及減損	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
一〇二年一月一日餘額	\$ —	\$ 11,542	\$ 2,248	\$ 16,829	\$ —	\$ 30,619
增 添	—	168	1,227	5,003	361	6,759
處 分	—	(9,630)	—	(11,277)	—	(20,907)
重分類至存貨	—	—	—	(8)	—	(8)
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ —	\$ 2,080	\$ 3,475	\$ 10,547	\$ 361	\$ 16,463
淨 額	\$ 5,402	\$ 3,040	\$ 4,349	\$ 9,407	\$ 6,136	\$ 28,334

1. 本期出售營業用之土地、房屋及建築等不動產，出售價款總計為 5,875 仟元(含出售房屋之營業稅 83 元)，處分利益為 2,073 仟元。
2. 一〇二年度出售營業用之土地、房屋及建築等不動產，出售價款總計為 115,580 仟元(含出售房屋之營業稅 709 仟元)，處分利益為 57,414 仟元。

十五、其他資產

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
原始到期日超過三個月之銀行定期存款	\$ 101,335	\$ 102,266
受限制資產－質押定期存款	8,816	8,345
其他應收款－其他	632	1,342
未攤銷費用	6,670	4,295
存出保證金	4,424	4,644
其他	743	1,457
	\$ 122,620	\$ 122,349

流動	\$	111,458	\$	113,313
非流動		11,162		9,036
	\$	122,620	\$	122,349

本公司一〇三年及一〇二年十二月三十一日部分定期存款業已提供為銷貨之履約保證，請參見附註二九之說明。

十六、其他應付款

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 33,999	\$ 29,660
應付營業稅	2,110	1,763
應付設備款	698	888
應付員工福利	197	258
其他	8,162	5,535
合 計	\$ 45,166	\$ 38,104

十七、負債準備

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
保固之短期負債準備	\$ 6,922	\$ 5,841
流動	\$ 6,922	\$ 5,841
非流動	—	—
	\$ 6,922	\$ 5,841

	保固負債準備
一〇三年一月一日餘額	\$ 5,841
本期新增	1,681
本期使用	—
本期迴轉未使用餘額	(600)
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 6,922

	保固負債準備
一〇二年一月一日餘額	\$ 5,881
本期新增	552
本期使用	—
本期迴轉未使用餘額	(592)
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 5,841

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因其他影響產品品質之事件而進行調整。

十八、預收款項

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
預收工程款	\$ 11,132	\$ 13,876
預收收入	9,363	5,643
其他預收款	86	554
	<u>\$ 20,581</u>	<u>\$ 20,073</u>

十九、退職福利成本

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。自民國九十四年七月一日起，本公司針對選用新制退休金之員工，按月提撥經常性薪資之 6% 至員工於勞保局之退休金專戶。

本公司於民國一〇三年及一〇二年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額，已於綜合損益表中認列費用金額分別為 6,438 千元及 6,292 千元。

(二)確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。依該計畫之規定，員工退休金係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
折 現 率	1.90%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.90%	1.20%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	一〇三年度	一〇二年度
當期服務成本	\$ 636	\$ 710
利息成本	541	481
計畫資產預期報酬	(236)	(225)
	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 966</u>

依功能別彙總

營業成本	\$	514	\$	566
推銷費用		80		82
管理費用		111		103
研發費用		236		215
	\$	941	\$	966

於一〇三及一〇二年度，本公司分別認列 1,255 仟元及 2,334 仟元精算損益於其他綜合損益。截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1,614 仟元及 359 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	一〇三年 十二月三十一日		一〇二年 十二月三十一日	
已提撥確定福利義務之現值	\$	30,802	\$	30,924
計畫資產之公允價值		20,430		19,339
提撥短絀		10,372		11,585
應計退休金負債	\$	10,372	\$	11,585

確定福利義務現值之變動列示如下：

	一〇三年度		一〇二年度	
年初確定福利義務	\$	30,924	\$	32,061
當期服務成本		636		710
利息成本		541		481
精算利益		(1,299)		(2,328)
年底餘額	\$	30,802	\$	30,924

計畫資產現值之變動列示如下：

	一〇三年度		一〇二年度	
年初計畫資產公允價值	\$	19,339	\$	18,378
計畫資產預期報酬		236		225
精算利益		213		6
雇主提撥數		642		730
年底計畫資產公允價值	\$	20,430	\$	19,339

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

項 目	一〇三年 十二月三十一日		一〇二年 十二月三十一日	
現 金		100%		100%
權益工具		—		—
債務工具		—		—
其 他		—		—

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。一〇三年及一〇二年度計畫資產之實際報酬分別為 450 仟元及 231 仟元。

本公司選擇自轉換至財務報告會計準則日起揭露經驗調整之歷史資訊：

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
計畫負債之經驗調整	\$ 213	\$ 6
計畫資產之經驗調整	\$ -	\$ -

本公司預期於一〇三年十二月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 321 仟元。

二十、權 益

(一)普通股股本

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
額定股數(仟股)	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	30,675	30,675
已發行股本	\$ 306,746	\$ 306,746

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定普通股股本均為 60,000 仟股(其中 10,000 仟股保留供認股權證，附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)。

(二)資本公積

項 目	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 1,787	\$ 1,787
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	\$ -	\$ 16

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)及受領贈與之所得所產生之資本公積得用於彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及認股權所產生之資本公積不得作為任何用途。

(三)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程規定，每年年度總結算當期淨利，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘於併同期初盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派或保存之。分派盈餘時依下列比例分派之：
 - a. 員工紅利：不低於百分之六。
 - b. 董事監察人酬勞：不高於百分之三。
 - c. 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案報請股東會決議分派股利。
本公司得應事業經營之需要，提列特別盈餘公積，由董事會擬具經股東會決議之，由扣除法定盈餘公積後之盈餘中直接提存。
2. 本公司股利政策如下：本公司將視營運投資環境及資金需求情形，並兼顧股東利益與資本適足性，平衡股利，擬採剩餘股利政策。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之。
3. 法定盈餘公積：應提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
4. 特別盈餘公積：本公司分配盈餘時，必須依法令規定就其他股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後其他股東權益減項餘額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司分別於民國一〇三年六月及一〇二年六月之股東常會通過分派一〇二及一〇一年度之盈餘如下：

	盈餘分配		每股股利(元)	
	一〇二年度	一〇一年度	一〇二年度	一〇一年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,620	\$ 314		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(1,123)	1,123		
現金股利	30,674	1,534	\$ 1.00	\$ 0.05

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇二年		一〇一年	
員工紅利	\$	2,023	\$	205
董監酬勞		1,011		51

一〇三年六月及一〇二年六月股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與財務報表認列之差異如下：

	一〇二年		一〇一年	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 2,023	\$ 1,011	\$ 205	\$ 51
各年度財務報表認列金額	2,133	1,067	347	87
估計變動差異	\$ (110)	\$ (56)	\$ (142)	\$ (36)

上述差異主要係因估列差異，已調整為股東會議年度之損益。

5. 本公司一〇四年三月十八日董事會擬議一〇三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 3,648	
現金股利	\$ 32,422	\$ 1.1

本公司董事會亦同時擬議配發一〇三年度員工現金紅利 2,138 仟元及董事酬勞 1,069 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇三年度以費用列帳之金額 2,061 仟元及 1,031 仟元，將依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司一〇三年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於一〇四年六月十五日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四)其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇三年度	一〇二年度
期初餘額	\$ 330	\$ (147)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(330)	477
期末餘額	\$ -	\$ 330

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現評價損益

	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
期初餘額	\$ 15,048	\$ (976)
備供出售金融資產未實現損益	(10,742)	16,024
期末餘額	\$ 4,306	\$ 15,048

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 庫藏股票

本公司於民國一〇三年及一〇二年度庫藏股變動情形如下：

一〇三年 一月至十二月		收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末數
庫藏股數(股)	轉讓予員工	—	1,200,000	—	1,200,000	
金額	轉讓予員工	—	16,775	—	16,775	
一〇二年 一月至十二月		收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末數
庫藏股數(股)	轉讓予員工	—	—	—	—	
金額	轉讓予員工	—	—	—	—	

1. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
2. 依證券交易法之規定，公司買回庫藏股之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數 1,200,000 股，收買股份之總金額共計 16,775 仟元，符合證券交易法之規定。
3. 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未給予員工庫藏股認股權。

二一、股份基礎給付—員工獎酬

1. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.12.27	1,000,000	6年	2年之服務

2.上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	一〇二年一月一日至 十二月三十一日	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	770,000	\$ 25.80
本期給與認股權	—	—
無償配股增發或調整認股股數	—	—
本期放棄認股權	(115,000)	—
本期執行認股權	—	—
本期逾期失效認股權	(655,000)	—
期末流通在外認股權	—	\$ 25.80
期末可執行認股權	—	—

3.民國一〇二年十二月三十一日流通在外之認股權已失效，且均未履約。

二二、所得稅

1. 認列於綜合損益之所得稅

	一〇三年度	一〇二年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 632	\$ —
以前年度調整	17	—
	649	—
遞延所得稅		
當年度產生者		
採用權益法之關聯企業綜合損益之份額	—	758
備抵存貨跌價損失	—	1,462
應計退休金負債	—	397
未實現保固成本	(184)	7
未實現兌換利益	190	245
未實現薪資費用	(2,994)	(107)
退休金未提撥數	(51)	(40)
投資抵減	—	1,297
虧損扣抵	172	(7,615)
認列於損益之所得稅利益	\$ (2,218)	\$ (3,596)

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇三年度	一〇二年度
繼續營業單位稅前淨利	\$ 34,261	\$ 38,274
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	5,824	6,507
稅上不可減除之費損	(91)	1,185
免稅所得	(3,160)	(9,547)
暫時性差異之產生及迴轉	4,741	(1,308)
(使用)增加之虧損扣抵	(7,314)	3,163
	—	—
未分配盈餘加徵	536	—
基本稅額	96	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 632	\$ —

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	一〇三年度	一〇二年度
確定福利之精算損益	\$ 257	\$ —

3. 遞延所得稅資產與負債

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
<u>遞延所得稅資產</u>		
暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	\$ 1,046	\$ 1,046
未實現保固成本	1,177	993
未實現兌換損失	—	—
未實現薪資費用	3,695	701
退休金未提撥數	1,579	1,528
確定福利之精算損益	184	441
	7,681	4,709
投資抵減	—	—
虧損扣抵	7,442	7,614
合計	\$ 15,123	\$ 12,323

遞延所得稅負債

暫時性差異		
未實現兌換利益	\$ 409	\$ 219
	\$ 409	\$ 219

一〇三年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於(損)益	認列於 其他綜合(損)益	年底餘額
虧損扣抵	\$ 7,614	\$ (172)	\$ —	\$ 7,442
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	1,046	—	—	1,046
未實現保固成本	993	184	—	1,177
未實現薪資費用	701	2,994	—	3,695
退休金未提撥數	1,528	51	—	1,579
確定福利之精算損益	441	—	(257)	184
合計	\$ 12,323	\$ 3,057	(257)	\$ 15,123

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於(損)益	認列於 其他綜合(損)益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 219	\$ 190	\$ —	\$ 409
合計	\$ 219	\$ 190	\$ —	\$ 409

一〇二年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於(損)益	認列於 其他綜合(損)益	年底餘額
虧損扣抵	\$ —	\$ 7,614	\$ —	\$ 7,614
投資抵減	1,297	(1,297)	—	—
暫時性差異				
採用權益法之關聯企 業綜合損益之份額	758	(758)	—	—
備抵存貨跌價損失	2,507	(1,461)	—	1,046
未實現保固成本	1,000	(7)	—	993
未實現兌換損失	26	(26)	—	—
未實現薪資費用	594	107	—	701
退休金未提撥數	1,885	(357)	—	1,528
確定福利之精算損益	441	—	—	441
合計	\$ 8,508	\$ 3,815	—	\$ 12,323

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於(損)益	認列於 其他綜合(損)益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ —	\$ 219	\$ —	\$ 219
合計	\$ —	\$ 219	\$ —	\$ 219

4.兩稅合一相關資訊

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
未分配盈餘		
九十九年度以後	\$ 43,093	\$ 38,530
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,616	\$ 7,436
盈餘分配之稅額扣抵比率	一〇三年(預計) 3.97%	一〇二年(實際) 20%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

4.本公司之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇一年度。

二三、每股盈餘

普通股每股盈餘計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
本期淨利	\$ 36,479	\$ 41,870
<u>股數</u>		
	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
已發行普通股加權平均股數	30,675	30,675
減：買回之加權平均庫藏股數	(242)	—
加權平均流通在外股數	30,433	30,675

加：員工紅利計算潛在普通股數加權平均股數	145	144
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	30,578	30,819
基本每股盈餘(元)	\$ 1.20	\$ 1.36
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.19	\$ 1.36

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本管理

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

二五、金融工具

(一) 金融工具公允價值資訊：

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量持有供交易者	\$ 19,172	\$ 42,318
放款及應收款(註 1)	282,310	238,918
備供出售金融資產(註 2)	84,875	103,453
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註 3)	15,134	12,837

註 1：係包括現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產、質押之銀行存款及存出保證金。

註 2：係包含備供出售及以成本衡量之金融資產。

註 3：係包含應付票據、應付帳款及其他應付款。

(二) 衡量公允價值所採用之評價方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產、質押之銀行存款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為公平價值。

(三)認列於資產負債表之公允價值衡量

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

一〇三年十二月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 19,172	\$ —	\$ —	\$ 19,172
備供出售金融資產－非流動	43,910	—	—	43,910
合計	\$ 63,082	\$ —	\$ —	\$ 63,082

一〇二年十二月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 42,318	\$ —	\$ —	\$ 42,318
備供出售金融資產－非流動	62,488	—	—	62,488
合計	\$ 104,806	\$ —	\$ —	\$ 104,806

二六、財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(一)市場風險

市場風險係指因市價格變動，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。

本公司各項市場風險之管理說明如下：

1. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

公司暴露於重大匯率風險之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

金融資產	一〇三年十二月三十一日			一〇二年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 58	31.64	\$ 1,835	\$ 471	29.930	\$ 14,095
人民幣	16,810	5.087	85,512	16,217	4.938	80,081
非貨幣性項目						
美金	700	29.950	20,965	700	29.950	20,965
人民幣	—	—	—	—	—	—
待出售非流動資產						
人民幣	233	4.917	1,148	—	—	—
採權益法之 長期股權投資						
人民幣	—	—	—	1,249	4.938	6,167
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 75	31.64	\$ 2,373	\$ 31	29.930	\$ 936

(2) 敏感性分析

公司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。

於民國一〇三及一〇二年度當新台幣相對於美金及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇三及一〇二年度之稅前淨利將分別增加或減少 862 仟元及 994 仟元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 利率風險：

本公司之利率風險來自短期借款。借款主要係為浮動利率，利率波動將導致利息費用增減，故本公司定期檢視銀行授信額度，並與銀行間保持良好關係。本公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。本公司剩餘資金之運用在兼顧安全性、流動性及收益性，未來將評估利率變動情形分別投資定期存款及國內債券型或貨幣型基金。

3. 價格風險：

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

本公司主要投資於上市櫃及未上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇三年及一〇二年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 192 仟元及 423 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 439 仟元及 625 仟元。

(二) 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。本公司依授信政策，公司內各營運事業於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款、其他應收款及投資已發生損失之估計。

(三) 流動性風險

現金流量預測是由公司內各營運事業執行，並由公司財務單位予以彙總。公司財務單位監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

下表詳細說明公司約定於一年內還款之流動金融負債外，其餘為一年以上還款之非流動金融負債，約定還款期間分析：

	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
	一年以內	一年以內	一年以內	一年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$ —	\$ —	\$ 120	\$ —
應付帳款	6,274	—	6,294	—
其他應付款	45,166	—	38,104	—
	<u>\$ 51,440</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,518</u>	<u>\$ —</u>

(四)利率變動之現金流量風險：不適用。

二七、成本、費用性質之額外資訊

(一)折舊及攤銷

項 目	一〇三年度		一〇二年度	
不動產、廠房及設備	\$	6,282	\$	6,759
未攤銷費用		4,196		2,349
合 計	<u>\$</u>	<u>10,478</u>	<u>\$</u>	<u>9,108</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$	3,590	\$	4,593
營業費用		2,692		2,166
	<u>\$</u>	<u>6,282</u>	<u>\$</u>	<u>6,759</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$	2,424	\$	1,185
營業費用		1,772		1,164
	<u>\$</u>	<u>4,196</u>	<u>\$</u>	<u>2,349</u>

(二)員工福利費用

項 目	一〇三年度		一〇二年度	
薪資費用	\$	135,254	\$	131,817
勞健保費用		12,125		11,425
退休金費用		7,379		7,258
其他用人費用		4,512		4,460
合 計	<u>\$</u>	<u>159,270</u>	<u>\$</u>	<u>154,960</u>

依功能別彙總

營業成本	\$	81,718	\$	82,460
營業費用		77,552		72,500
	\$	159,270	\$	154,960

二八、關係人交易

(一)對主要管理階層之獎酬：

項 目	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
短期員工福利	\$ 15,095	\$ 12,665

二九、質抵押之資產

資產名稱	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日	擔保用途
受限制資產－質押定期存款	\$ 8,816	\$ 8,345	銷貨之履約保證
受限制資產－質押定期存款	\$ 2,200	\$ 2,200	短期借款額度之擔保

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.客戶 A 函告本公司中止系統建置合約，第一期款八百四十萬元業已收訖，第二期款五百三十三萬元(未稅)尚未收回。未收回之款項業已全數提列損失，惟客戶 A 要求返還第一期款。針對此項要求，本公司乃依合約規定分二階段進行開發建置及完成驗收，第一階段已由客戶 A 完成驗收合格，符合驗收程序作業，其驗收簽核報告、往來文件、會議記錄及電子郵件等相關資料可茲佐證，本公司根據客觀事實證明條件，認定無需返還第一期款項。
- 2.截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司因承租辦公室依合約規定至到期日尚應支付之租金如下：

年 度	金 額
民國一〇四年度	11,077
民國一〇五年度	11,188
民國一〇六年度	11,410
民國一〇七年度	7,606
合 計	\$ 41,281

租賃期限未滿，本公司要求中途終止或解除租約時，應於三個月前以書面通知出租人，除已繳付之租金不予退還外，本公司並應給付出租人相當於三個月之金額作為損害賠償金。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	本公司
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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。	無
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	從事衍生性商品交易。	無

(二)轉投資事業相關資訊：參見附表二。

(三)大陸投資資訊：參見附表三。

三四、部門資訊

本公司自民國一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同，請參考前述之財務報表。

(一)產業別財務資訊

1.部門收入與營運結果：

	部門收入		部門損益	
	一〇三年度	一〇二年度	一〇三年度	一〇二年度
第一事業群－外部收入	\$ 103,140	\$ 90,130	\$ 40,054	\$ 25,862
第二事業群－外部收入	120,700	114,165	24,843	4,792
第三事業群－外部收入	7,048	6,480	84	(6,566)
其他－外部收入	28,254	3,428	(4,715)	(2,898)
小計	<u>\$ 259,142</u>	<u>\$ 214,203</u>	<u>60,266</u>	<u>21,190</u>
管理部門成本及董監事酬勞			(46,648)	(39,396)
利息收入			3,408	2,046
股利收入			3,492	3,807
其他收入			557	575
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			(4,673)	(9,568)
壞帳轉回利益			—	373
處分不動產、廠房及設備利益			2,073	57,381
處分投資利益			12,638	763
外幣兌換(損失)利益－淨額			2,618	2,442
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益			536	(1,274)
利息費用			(6)	(10)
什項支出			—	(55)
稅前淨利			<u>\$ 34,261</u>	<u>\$ 38,274</u>

本公司之部門區分係策略性之事業單位，各事業群提供不同產品及勞務服務。

第一事業群：負責各項應用軟硬體系統研發、整合及銷售事宜；各種軟硬體系統安裝與後續維護；系統設備管理與維護。

第二事業群：負責 HTS 以及相關版本控管、維護之規劃與執行；因應市場策略，開發新產品及既有產品之更新維護；機房設備之管理及維護；即時行情、資訊傳輸作業及系統設備管理與維護。

第三事業群：負責各項應用軟硬體銷售事宜；各種軟硬體系統安裝與後續維護；中南部機房設備之管理及維護；即時行情、資訊傳輸作業及系統設備管理與維護。

2.部門資產：

本公司提供予營運決策者之報導資訊為”管理性報表”，係以各事業群達成之損益及達成之績效為主要目的，並檢視預算達成情形，並無提供資產資訊供決策者衡量。

附表一、期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	期		末		備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
凱衛資訊(股)公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	703,828.83	10,234	—	10,234	
凱衛資訊(股)公司	普通股	廣積科技(股)公司	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	105,107.00	5,613	—	5,613	
凱衛資訊(股)公司	普通股	台灣苯乙烯工業(股)公司	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	210,000.00	2,898	—	2,898	
凱衛資訊(股)公司	普通股	凌群電腦(股)公司	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	30,000.00	427	—	427	
凱衛資訊(股)公司	普通股	麥實二號創業投資(股)公司	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000,000.00	20,000	5.47%	20,000	註一
凱衛資訊(股)公司	普通股	MAXIMA VENTURES SERVICES III, INC.	以成本衡量之金融資產－非流動	500,000.00	14,955	19.45%	14,955	註一
凱衛資訊(股)公司	普通股	MAXIMA VENTURES SERVICES IV, INC.	以成本衡量之金融資產－非流動	200,000.00	6,010	19.05%	6,010	註一
衛資訊(股)公司	普通股	零壹科技(股)公司	備供出售金融資產－非流動	2,761,606.00	43,910	2.91%	43,910	

註一：係未上市櫃公司之股票，因無公開市價，故以淨值列示。

附表二、被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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 (股)	比率	帳面金額			
凱衛資訊(股)公司	飛鉉科技(股)公司	台南市	通信機械器材製 造業	\$ 17,118	\$ 17,118	1,711,800	24.55%	\$ —	\$ (34)	\$ —	註一

註一：係依被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表揭露。

附表三、大陸投資資訊

單位：新台幣仟元(惟人民幣為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
北京融維天成科技有限公司	計算機軟件技術開發、技術服務、技術轉讓、技術培訓	\$ 47,137	註一	\$ 14,141	\$ -	\$ -	\$ 14,141	30%	(43,408)	\$ (4,673)	\$ -	\$ -

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
\$14,141 (CNY3,000,000)	\$14,141 (CNY3,000,000)	\$ 206,633

註一、直接赴大陸地區從事投資。

註二、投資損益認列方式：係依被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表揭露。

凱衛資訊股份有限公司
 1.現金及約當現金明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元
 (除特別註明者外)

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 227
活期及支票存款		
—台幣存款		46,813
—外幣存款	美金 57,992.13 元, 匯率 31.64 人民幣 459,995.92 元, 匯率 5.087	4,175
定期存款		
—台幣存款		56,525
—外幣存款	人民幣 1,350,000 元, 匯率 5.087	6,867
		<u>\$ 114,607</u>

凱衛資訊股份有限公司
2. 應收帳款淨額明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額
客戶 A	非關係人，貨款	\$ 6,413
客戶 B	非關係人，貨款	4,359
其他(註)	非關係人，貨款	39,282
		50,054
減：備抵呆帳		(437)
		\$ 49,617

註：各戶餘額未超過本科目總額 5%

凱衛資訊股份有限公司
3.備供出售金融資產-非流動變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年底餘額		提供擔保 或質押情形	
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例		
零壹科技(股)公司	3,341,606	\$ 47,440	877,000	\$ 12,874	1,457,000	\$ 20,710	2,761,606	2.91%	\$ 39,604	無
評價調整		15,048		—		—			4,306	
		<u>\$ 62,488</u>		<u>\$ 12,874</u>		<u>\$ 20,710</u>			<u>\$ 43,910</u>	

凱衛資訊股份有限公司
4.採權益法之投資變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：除股數及單價外，餘為新台幣仟元

名 稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		依權益法 認列(損)益	本期 資本公積	本期換算 調整數	年底餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註	
	股 數	金 額	股數	金額	股數	金 額				股 數	持 股 比 例	金 額	單 位 (元)			金 額
飛鉉科技 (股)公司	1,711,800	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1,711,800	24.55%	\$ -	\$ -	\$ -	無	註1
北京融維 天成科技 有限公司	-	6,167	-	-	-	1,148	(4,673)	(16)	(330)	-	30.00%	\$ -	-	-	無	註1
		<u>\$ 6,167</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ (4,673)</u>	<u>\$ (16)</u>	<u>\$ (330)</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		

註 1：本年度認列之投資損失係以同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

凱衛資訊股份有限公司
5.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年底餘額			提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	
麥實二號創業投資(股)公司	2,000,000	\$ 20,000	—	\$ —	—	\$ —	2,000,000	5.47%	\$ 20,000	無
MAXIMA VENTURES SERVICES III,INC.	500,000	14,955	—	—	—	—	500,000	19.45%	14,955	無
MAXIMA VENTURES SERVICES IV,INC.	200,000	6,010	—	—	—	—	200,000	19.05%	6,010	無
		<u>\$ 40,965</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>			<u>\$ 40,965</u>	

凱衛資訊股份有限公司
6.應付帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額
廠商 A		\$ 2,311
廠商 B		925
廠商 C		520
廠商 D		512
其他(註)		2,006
		<u>\$ 6,274</u>

註：各戶餘額未超過本科目總額 5%

凱衛資訊股份有限公司
 7.營業收入明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入		軟硬體銷售約 372 件 專案服務證券約 204 件		\$	195,255
減：銷貨折讓					(500)
銷貨收入淨額					194,755
維修收入					44,468
其他勞務收入					19,919
				\$	259,142

凱衛資訊股份有限公司

8.營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初存貨	\$ 13,319
加：本年度進貨淨額	6,019
技術人員人工成本	31,465
其他成本	(1,267)
間接費用	68,658
減：年底存貨	(8,303)
銷貨成本	109,891
維修成本	20,091
其他勞務成本	10,522
	\$ 140,504

凱衛資訊股份有限公司
9.營業費用明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
推銷費用		
薪資支出		\$ 13,334
勞健團保		1,057
保險費		1,190
其他(註)		4,018
		\$ 19,599
管理及總務費用		
薪資支出		\$ 21,044
呆帳損失		5,770
勞務費		1,904
其他(註)		9,083
		\$ 37,801
研究發展費用		
薪資支出		\$ 32,565
租金支出		2,658
勞健團保		3,054
其他(註)		9,343
		\$ 47,620

註：每一單獨項目餘額均未超過本科目總額 5%