

股票代碼：5201

凱衛資訊股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季

地址：台北市松山區光復北路 11 巷 35 號 5 樓

電話：(02) 2528 - 1335

凱衛資訊股份有限公司及其子公司
 合併財務報告目錄
 民國 107 年及 106 年第一季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10~64
(一)公司沿革	10
(二)通過合併財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~31
(六)重要會計項目之說明	31~55
(七)關係人交易	55~56



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話:(02)2516-5255 傳真:(02)2516-0312

會計師核閱報告書

NO.21791071CA

凱衛資訊股份有限公司 公鑒：

前言

凱衛資訊股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱衛資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：

徐素



會計師：

賴家



核准文號：(82)台財證(六)第 34216 號

核准文號：金管證審字第 1060043092 號

民國 107 年 5 月 10 日

凱衛資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 75,663	17	\$ 105,948	25	\$ 81,793	22
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)	69,005	16	14,193	3	7,867	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	六(四)、八	174,447	40	—	—	—	—
1140	合約資產—流動	六(十七)	10,611	2	—	—	—	—
1147	無活絡市場之債務工具投資 —流動	六(七)、八	—	—	156,554	36	119,529	31
1150	應收票據	六(八)	1,134	—	598	—	133	—
1170	應收帳款	六(八)	36,327	9	30,640	7	38,852	11
1220	本期所得稅資產		594	—	594	—	503	—
1310	存 貨	六(九)	599	—	571	1	392	—
1410	預付款項		5,744	1	3,149	1	6,516	2
1479	其他流動資產		823	—	1,548	—	889	—
11xx	流動資產合計		374,947	85	313,795	73	256,474	68
15xx	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	六(三)	37,500	9	—	—	—	—
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	—	—	50,571	12	49,436	13
1543	以成本衡量之金融資產—非 流動	六(六)	—	—	41,431	10	42,622	11
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	13,505	3	9,985	2	13,196	4
1840	遞延所得稅資產		8,555	2	8,694	2	11,579	3
1920	存出保證金		4,541	1	4,580	1	4,417	1
1990	其他非流動資產		595	—	954	—	1,330	—
15xx	非流動資產合計		64,696	15	116,215	27	122,580	32
	資 產 總 計		\$ 439,643	100	\$ 430,010	100	\$ 379,054	100

(請參閱合併財務報告附註)

(接次頁)


凱衛資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2130	合約負債	六(十七)	\$ 33,426	8	\$ —	—	\$ —	—
2150	應付票據		—	—	59	—	5	—
2170	應付帳款		6,408	2	5,068	1	4,600	1
2200	其他應付款	六(十一)	23,251	5	32,600	8	24,635	6
2230	本期所得稅負債		224	—	—	—	—	—
2250	負債準備—流動	六(十二)	4,898	1	3,954	1	4,864	2
2310	預收款項	六(十三)	—	—	26,901	6	22,929	6
2399	其他流動負債		664	—	673	—	1,255	—
21xx	流動負債合計		68,871	16	69,255	16	58,288	15
25xx	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		1,207	—	263	—	28	—
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)	14,055	3	14,046	4	13,166	4
25xx	非流動負債合計		15,262	3	14,309	4	13,194	4
2xxx	負債總計		84,133	19	83,564	20	71,482	19
3xxx	權益	六(十五)						
3100	股本							
3110	普通股股本		306,746	70	306,746	72	306,746	81
3200	資本公積							
3220	庫藏股票交易		1,511	—	1,511	—	—	—
3230	實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額		1,284	—	1,284	—	1,284	—
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		11,283	3	11,283	3	11,283	3
3320	特別盈餘公積		1,996	—	1,996	—	1,318	—
3350	未分配盈餘		38,460	9	9,953	2	(8,504)	(3)
3400	其他權益		(5,770)	(1)	13,673	3	12,220	4
3550	庫藏股票		—	—	—	—	(16,775)	(4)
3xxx	權益總計		355,510	81	346,446	80	307,572	81
	負債及權益總計		\$ 439,643	100	\$ 430,010	100	\$ 379,054	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾正



經理人：曾正



會計主管：曾玉




凱衛資訊股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	107 年 1 月至 3 月		106 年 1 月至 3 月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十七)	\$ 62,133	100	\$ 38,230	100
5000	營業成本	六(十八、二十)	(28,690)	(46)	(23,148)	(61)
5900	營業毛利		33,443	54	15,082	39
6000	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(5,373)	(9)	(6,562)	(17)
6200	管理費用		(11,376)	(18)	(10,540)	(28)
6300	研究發展費用		(7,696)	(12)	(12,402)	(32)
6450	預期信用減損損失		(14)	—	—	—
6000	營業費用合計		(24,459)	(39)	(29,504)	(77)
6900	營業淨利(損)		8,984	15	(14,422)	(38)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		337	1	491	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益		771	1	—	—
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		4,449	7	1,138	3
7190	其他收入		146	—	287	1
7510	利息費用		—	—	(2)	—
7630	外幣兌換損失		(273)	—	(3,768)	(10)
7000	營業外收入及支出合計		5,430	9	(1,854)	(5)
7900	稅前淨利(損)		14,414	24	(16,276)	(43)
7950	所得稅(費用)利益	六(十九)	(1,540)	(3)	2,870	8
8200	本期淨利(損)		12,874	21	(13,406)	(35)
8300	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未實現評價損益		(101)	—	—	—
8349	與不重分類項目之相關之所得稅		130	—	—	—
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差異	六(十五)	(39)	—	(258)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	六(十五)	—	—	4,287	11
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		30	—	—	—
8300	本期其他綜合損益		20	—	4,029	10
8500	本期綜合損益總額		\$ 12,894	21	\$ (9,377)	(25)
	每股盈餘	六(十六)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$	0.42	\$	(0.45)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$	0.42	\$	(0.45)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾正



經理人：曾正



會計主管：曾玉



凱衛資訊股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	總 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
A1 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,746	\$ 1,284	\$ 11,283	\$ 1,318	\$ 4,902	\$ (699)	\$ 8,890	\$ —	\$ (16,775)	\$ 316,949
D1 106 年 1 至 3 月淨損	—	—	—	—	(13,406)	—	—	—	—	(13,406)
D3 106 年 1 至 3 月其他綜合損益	—	—	—	—	—	(258)	4,287	—	—	4,029
D5 106 年 1 至 3 月綜合損益總額	—	—	—	—	(13,406)	(258)	4,287	—	—	(9,377)
Z1 民國 106 年 3 月 31 日餘額	\$ 306,746	\$ 1,284	\$ 11,283	\$ 1,318	\$ (8,504)	\$ (957)	\$ 13,177	\$ —	\$ (16,775)	\$ 307,572
A1 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 11,283	\$ 1,996	\$ 9,953	\$ (639)	\$ 14,312	\$ —	\$ —	\$ 346,446
A3 追溯適用影響數	—	—	—	—	15,503	—	(14,312)	(5,021)	—	(3,830)
A5 107 年 1 月 1 日重編後餘額	306,746	2,795	11,283	1,996	25,456	(639)	—	(5,021)	—	342,616
D1 107 年 1 月至 3 月淨利	—	—	—	—	12,874	—	—	—	—	12,874
D3 107 年 1 月至 3 月其他綜合損益	—	—	—	—	130	(9)	—	(101)	—	20
D5 107 年 1 月至 3 月綜合損益總額	—	—	—	—	13,004	(9)	—	(101)	—	12,894
Z1 民國 107 年 3 月 31 日餘額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 11,283	\$ 1,996	\$ 38,460	\$ (648)	\$ —	\$ (5,122)	\$ —	\$ 355,510

董事長：曾正



經理人：曾正



會計主管：曾玉



(請參閱合併財務報告附註)


 凱衛資訊股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	107 年 1 月 至 3 月	106 年 1 月 至 3 月
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ 14,414	\$ (16,276)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,196	1,390
A20200	攤銷費用	256	386
A20300	預期信用減損損失數	14	619
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(4,449)	(1,138)
A20900	利息費用	—	2
A21200	利息收入	(337)	(491)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	208	—
A31125	合約資產	(1,543)	—
A31130	應收票據	(536)	353
A31150	應收帳款	(14,769)	(4,451)
A31200	存貨	(28)	5
A31230	預付款項	(2,595)	(2,781)
A31240	其他流動資產	247	281
A32125	合約負債	6,525	—
A32130	應付票據	(59)	(52)
A32150	應付帳款	1,340	(1,360)
A32180	其他應付款	(9,538)	(14,370)
A32200	負債準備	944	(253)
A32210	預收款項	—	2,714
A32230	其他流動負債	(9)	(129)
A32240	淨確定福利負債	9	(26)
A33000	營運產生之現金流出	(8,710)	(35,577)
A33100	收取之利息	815	1,049
A33300	支付之利息	—	(2)
A33500	支付之所得稅	(73)	(94)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(7,968)	(34,624)
BBBB	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(17,893)	—
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	—	(10,779)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,527)	—
B03700	存出保證金增加	39	11
B06700	其他非流動資產增加	—	(168)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(22,381)	(10,936)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	64	(251)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(30,285)	(45,811)
E00100	期初現金及約當現金餘額	105,948	127,604
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 75,663	\$ 81,793

(請參閱合併財務報告附註)

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及其子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱衛資訊股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)於民國 74 年 5 月 22 日經經濟部核准設立，主要經營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。

本公司股票於民國 89 年 10 月 12 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 107 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)之影響：

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。

IFRS9 之新規定涵蓋金融資產之分類及衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

1. 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動	\$ 50,571	\$ 50,571	(1)
股票投資	以成本衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動	—	—	(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動	41,431	37,601	(2)
原始到期日起過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	174,447	174,447	(3)

	107 年 1 月 1 日帳面金額			107 年 1 月 1 日帳面金額			說 明
	(IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	(IFRS 9)	日保留盈餘影響數	日其他權益影響數	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ 14,193	\$ —	\$ —	\$ 14,193	\$ —	\$ —	
加：自備供出售金融資產重分類	—	50,571	—	50,571	14,312	(14,312)	(1)
加：自以成本衡量之金融資產重分類	—	—	—	—	—	—	(2)
小 計	14,193	50,571	—	64,764	14,312	(14,312)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	—	41,431	(3,830)	37,601	1,191	(5,021)	(2)
加：自以成本衡量之金融資產重分類	—	—	—	—	—	—	
小 計	—	41,431	(3,830)	37,601	1,191	(5,021)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	—	—	—	—	—	—	
加：自無活絡市場債務工具投資重分類	—	174,447	—	174,447	—	—	(3)
小 計	—	174,447	—	174,447	—	—	
合 計	\$ 14,193	\$ 266,449	\$ (3,830)	\$ 276,812	\$ 15,503	\$ (19,333)	

- (1) 原依 IAS39 分類為備供出售金融資產之權益工具，於適用 IFRS9 時，經本公司依管理金融資產之經營模式予以分類為透過損益按公允價值衡量，並將累積於其他權益-備供出售金融資產未實現損益 14,312 仟元，調整至保留盈餘。
- (2) 原依 IAS39 分類為以成本衡量金融資產之權益工具，於適用 IFRS9 時，經本公司依管理金融資產之經營模式分類，部分投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並依民國 107 年 1 月 1 日再衡量後，其公允價值仍為 0 仟元。另其餘係指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並於民國 107 年 1 月 1 日再衡量後調整減除 3,830 元，另截至民國 106 年 12 月 31 日止已認列減損損失而累積於保留盈餘共計 1,191 仟元，調整至其他權益，並依民國 107 年 1 月 1 日公允價值衡量產生之評價損失 3,830 仟元，認列其他權益項下。
- (3) 原依 IAS39 號分類為無活絡市場之債務工具投資，依 IFRS9 規定重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

2. IFRS15 「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。
- (2) 商品銷貨收入之收入認列方式與適用 IFRS15 前一致。其預收之金額將列為合約負債。於適用 IFRS15 前係認列為預收款項。
- (3) 軟體系統整合收入之收入認列方式與適用 IFRS15 前一致。另預期可收回之已投入成本於未具收款權時係列為合約資產，若已收款金額高於預期可收回之已投入成本時，則列為合約負債。於適用 IFRS15 前係分別列為應收帳款及預收款項。

(4)勞務及維修收入之履約義務係隨時間逐步滿足與適用 IFRS15 前一致。其預收之金額將列為合約負債。於適用 IFRS15 前係認列為預收款項。

(5)授權收入之滿足義務方式與適用 IFRS15 前一致。其預收之金額將列為合約負債。於適用 IFRS15 前係認列為預收款項。

(6)合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS15，相關累積影響數調整於保留盈餘。

	107 年 1 月 1 日		
	重編前金額	影響數	重編後金額
應收帳款	\$ 30,640	\$ (9,068)	\$ 21,572
合約資產—流動	—	9,068	9,068
合 計	\$ 30,640	\$ —	\$ 30,640

	107 年 1 月 1 日		
	重編前金額	影響數	重編後金額
預收款項	\$ 26,901	\$ (26,901)	\$ —
合約負債—流動	—	26,901	26,901
合 計	\$ 26,901	\$ —	\$ 26,901

(7)民國 107 年 3 月 31 日若採先前公報 (IAS 18「收入」) 之參考資訊列示如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107 年 3 月 31 日 (IFRS 15)	未適用 IAS18 影響數	107 年 3 月 31 日 (IAS 18)
資產及負債之影響			
應收帳款	\$ 36,327	\$ 10,611	\$ 46,938
合約資產—流動	10,611	(10,611)	—
資產影響	\$ 46,938	\$ —	\$ 46,938
合約負債—流動	\$ 33,426	\$ (33,426)	\$ —
預收款項	—	33,426	33,426
負債影響	\$ 33,426	\$ —	\$ 33,426

除上列所述外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則及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，適用上述新發布/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動，相關影響金額待評估完成予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(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及經金管會認可之 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

- 1.第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價。(未經調整)
- 2.第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3.第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三)合併基礎

1.合併報告編制原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	設立及營運地點	所持股權百分比		
				107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
本公司	KW WORLD TECHNOLOGY INC.	投資控股業務	薩摩亞	100% (註)	100%	100% (註)
KW WORLD TECHNOLOGY INC.	愛期匠軟件(上海)有 限公司	計算機軟件 開發、設計製作	上海	100% (註)	100%	100% (註)

註：係非重要子公司，該期間之財務報告未經會計師核閱，本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

合併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；其餘科目劃分流動或非流動之標準如下：

流動資產包括：

- 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之資產。
- 3.預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產。
- 4.現金及約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者除外。

流動負債包括：

- 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.主要為交易目的而持有之負債。
- 3.預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債。
- 4.不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五)外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣紀錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及約當現金(自取得日起三個月內到期之其他短期、價值變動風險小且具高度流動性定期存款)。另自取得日至到期日在三個月以上之定期存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與定期存款期間逾3個月以上之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

c. 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於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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。

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不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）係認列於損益。透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開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。

B. 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及應收款項)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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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之現值間之差額。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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十)有形及無形資產(商譽除外)之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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。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時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一)以成本衡量之金融資產(於 106 年度適用)

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之股票及基金等投資，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。

(十二)負債準備

合併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。

保固責任準備係於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併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。

(十三)收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，合併公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自銷售程式軟體光碟交易。產品於送達時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 軟硬體系統整合收入

依合約提供軟硬體建置及新增修改需求服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。若履約義務之結果無法合理估計，收入認列係考慮已發生成本之回收可能性，就預期很有可能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。合併公司於陸續建置過程認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款，若已收取之價款逾已認列之收入，差額係認列為合約負債。

3. 勞務及維修收入

主要來自於軟硬體維護、管理服務及資訊傳輸，相關收入依合約約定滿足履約義務之方式，分別於勞務提供時或於合約期間期間逐期認列收入，已預收之款項列為合約負債。

4. 授權收入

軟體授權交易因並未承諾將從事改變軟體功能性之活動，且該等軟體在不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作，收取之權利金係於移轉軟體授權碼時認列授權收入；依使用量或授權期間收取之權利金係於使用時或隨時間滿足履約義務時認列授權收入。

106 年

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- (2) 合併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) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

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。若勞務交易之結果無法合理估計，收入認列係考慮已發生成本之回收可能性，就預期很有可能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。

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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

(十四)租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產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.合併公司為出租人

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益。

2.合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五)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。庫藏股票之帳面額採加權平均並依收回原因分別計算。

(十六)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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) 金融資產之估計減損（於 107 年度適用）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設請參閱附註六(八)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二)應收帳款之備抵呆帳(於 106 年度適用)

合併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。

(三)確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設，包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四)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。

(五)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(六)軟硬體系統整合收入認列

合併公司軟硬體系統整合收入認列，屬交易結果無法合理估計時，收入認列係考慮已發生之成本及其回收之可能性，並就預期很有可能回收之已經發生成本範圍內認列收入。故於收入認列之過程中，合併公司須運用判斷估計決定已發生之成本回收性。

(七)公允價值衡量(於 107 年度適用)

無活絡市場報價之權益工具，合併公司於衡量公允價值時經考量未能取得被投資者之轉投資公司近期財務資訊進行衡量，且被投資者於活絡市場及非活絡市場無可供參考之報價，經合併公司評估被投資者之計畫、績效、投資目標、管理未有重大變動下，及合併公司預期係透過被投資公司盈餘分配獲利及收回投資款模式，若未來因相關資訊之取得及被投資者之營運模式變動等，可能產生公允價值之衡量模式產生變化。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 162	\$ 215	\$ 245
銀行存款	42,300	49,879	46,601
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	33,201	55,854	34,947
合 計	<u>\$ 75,663</u>	<u>\$ 105,948</u>	<u>\$ 81,793</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
國內上市(櫃)股票	\$ 69,005	\$ —	\$ —
非上市(櫃)公司股票	—	—	—
合 計	<u>\$ 69,005</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易之金融資產 —流動			
國內上市(櫃)股票	\$ —	\$ 14,193	\$ 7,867

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	107年3月31日
<u>權益工具投資</u>	
未上市(櫃)股票	
麥實二號創業投資(股)公司	\$ 15,331
MAX VENTURES SERVICES III, INC.	14,804
MAX VENTURES SERVICES IV, INC.	5,870
MAX VENTURES SERVICES V, INC.	1,495
合 計	\$ 37,500

合併公司依中長期策略目的投資上列未上市(櫃)股票，並預期透過長期投資獲配盈餘方式獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並依該等被投資公司之財務報表淨值為其公允價值。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年度及 106 年第一季資訊，請參閱附註三及「以成本衡量之金融資產」附註六(六)附註。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	107年3月31日
國內投資	
原始到期日逾三個月之定期存款 及備償戶	\$ 167,247
已提供擔保之備償戶	7,200
合 計	\$ 174,447

1.截至民國 107 年 3 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款及已提供擔保之定期存款之利率區間為年利率 0.12%~1.15%。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

(五)備供出售金融資產-非流動

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
國內上市櫃有價證券	\$ 50,571	\$ 49,436

合併公司於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 4,287 仟元。

(六)以成本衡量之金融資產-非流動

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
非上市(櫃)公司股票		
麥實二號創業投資(股)公司	\$ 20,000	\$ 20,000
MAX VENTURES SERVICES III, INC.	14,955	14,955
MAX VENTURES SERVICES IV, INC.	6,010	6,010
MAX VENTURES SERVICES V, INC.	1,657	1,657
飛鎰科技(股)公司	—	—
累計減損	(1,191)	—
	\$ 41,431	\$ 42,622

1.合併公司所持有之非上市(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，以致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

2.麥實二號創業投資(股)公司因其部份轉投資標的之價值有所減少，合併公司經評估後，對所持有之股權投資-麥實二號創業投資(股)公司於民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列減損減失分別為 1,191 仟元及 0 仟元。

(七)無活絡市場之債務工具投資-流動

	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日逾三個月之定期存款	\$ 149,291	\$ 112,223
已提供擔保之備償戶	7,263	7,306
合計	\$ 156,554	\$ 119,529

1.截至民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及已提供擔保之備償戶之利率區間分別為年利率 0.12%~1.15%及 0.12%~1.065%。

2.無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註八。

(八)應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 1,134	\$ 598	\$ 133
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
應收帳款	36,347	30,646	41,359
減：備抵損失	(20)	(6)	(2,507)
小計	36,327	30,640	38,852
合計	\$ 37,461	\$ 31,238	\$ 38,985

1.應收帳款(107年1月1日至3月31日)

(1)合併公司對平均授信期間為發票日後 60 天，合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望及產業之特質。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

(2)107年3月31日合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1~ 60 天	逾期 61 ~90 天	逾期 91 ~180 天	逾期 181 ~365 天	逾期 366 ~730 天	逾期 731 天以上	合 計
預期信用損失率	—	—	0.5%	1%	3%	50%	100%	—
總帳面金額	\$ 30,849	\$ 2,693	\$ 1,685	\$ 1,120	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 36,347
備抵損失（存續期間預期信用損失）	—	—	(9)	(11)	—	—	—	(20)
攤銷後成本	\$ 30,849	\$ 2,693	\$ 1,676	\$ 1,109	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 36,327

(3)應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月至3月
期初餘額	\$ 6
減：本期提列呆帳費用	14
期末餘額	\$ 20

2.應收帳款(106年1月1日至3月31日)

(1)合併公司對客戶之平均授信期間為發票日後六十天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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。

(2)應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 29,713	\$ 37,305
已逾期但未減損		
0~60 天	399	1,498
61~90 天	1,108	—
91 天以上	18	182
合 計	\$ 31,238	\$ 38,985

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3)應收帳款備抵呆帳之變動資訊如下：

	106 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ 1,888
減：本期提列呆帳費用	619
期末餘額	\$ 2,507

(九)存 貨

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
商 品	\$ 6,750	\$ 6,722	\$ 6,543
減：備抵存貨跌價損失	(6,151)	(6,151)	(6,151)
淨 額	\$ 599	\$ 571	\$ 392

合併公司未有任何將存貨提供質押之情形。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
運輸設備	\$ 969	\$ 4,438	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 5,407
辦公設備	13,877	278	(36)	—	3	14,122
租賃改良	7,390	—	—	—	2	7,392
小 計	22,236	4,716	(36)	—	5	26,921
<u>累計折舊及減損</u>						
運輸設備	—	54	—	—	—	54
辦公設備	6,999	817	(36)	—	2	7,782
租賃改良	5,252	325	—	—	3	5,580
小 計	12,251	1,196	(36)	—	5	13,416
淨 額	\$ 9,985	\$ 3,520	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,505

106年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 4,074	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,074
房屋及建築	1,747	—	—	—	—	1,747
運輸設備	6,472	—	—	—	—	6,472
辦公設備	13,646	776	—	—	(8)	14,414
租賃改良	7,183	—	—	—	(8)	7,175
小 計	33,122	776	—	—	(16)	33,882
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	836	8	—	—	—	844
運輸設備	6,040	270	—	—	—	6,310
辦公設備	8,489	789	—	—	(3)	9,275
租賃改良	3,940	323	—	—	(6)	4,257
小 計	19,305	1,390	—	—	(9)	20,686
淨 額	\$ 13,817	\$ (614)	\$ —	\$ —	\$ (7)	\$ 13,196

1. 合併公司分別按各組成項目之下列耐用年限，並以直線法為基礎

予以計提折舊。

項 目	耐 用 年 限
房屋及建築	49 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年~5 年
租賃改良	2 年~5 年

2. 合併公司民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3

月 31 日之不動產、廠房及設備未有供作質押擔保之情事。

(十一)其他應付款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付薪資	\$ 15,036	\$ 24,113	\$ 16,689
應付營業稅	830	1,607	686
應付員工酬勞及董監酬勞	1,425	678	—
應付設備款	189	212	776
應付休假給付	330	216	631
其 他	5,441	5,774	5,853
合 計	\$ 23,251	\$ 32,600	\$ 24,635
流 動	\$ 23,251	\$ 32,600	\$ 24,635

(十二) 負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
保固之短期負債準備	\$ 4,898	\$ 3,954	\$ 4,864
流動	\$ 4,898	\$ 3,954	\$ 4,864

	107年1月至3月	106年1月至3月
保固之短期負債準備		
期初餘額	\$ 3,954	\$ 5,117
本期提列	1,477	614
本期使用	(533)	(867)
期末餘額	\$ 4,898	\$ 4,864

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

(十三) 預收款項(於 106 年度適用)

	106年12月31日	106年3月31日
預收收入	\$ 15,376	\$ 14,982
預收工程款	10,744	7,901
預收貨款	781	46
合計	\$ 26,901	\$ 22,929
流動	\$ 26,901	\$ 22,929

(十四) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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認列費用總額分別為 1,463 仟元及 1,584 仟元。

2.確定福利計畫

合併公司所適用我國「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金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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。

(十五)權益

1.普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	60,000	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股數(仟股)	30,675	30,675	30,675
已發行股本	\$ 306,746	\$ 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107年3月31日、106年12月31日及3月31日止，合併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)，發行及流通在外普通股股數均為30,675仟股，每股面額均為新台幣10元。

2.資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
庫藏股票交易	\$ 1,511	\$ 1,511	\$ -
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,284	1,284	1,284
合計	\$ 2,795	\$ 2,795	\$ 1,284

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，於無累積虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本或以現金分配。

3.保留盈餘及股利政策

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
107年1月1日餘額	\$ 11,283	\$ 1,996	\$ 9,953	\$ 23,232
追溯適用影響數	—	—	15,503	15,503
107年1月1日重編後餘額	11,283	1,996	25,456	38,735
107年1月至3月淨利	—	—	12,874	12,874
其他綜合損益	—	—	130	130
107年3月31日餘額	\$ 11,283	\$ 1,996	\$ 38,460	\$ 51,739
106年1月1日餘額	\$ 11,283	\$ 1,318	\$ 4,902	\$ 17,503
提列法定盈餘公積	—	—	—	—
提列特別盈餘公積	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—
106年1月至3月淨損	—	—	(13,406)	(13,406)
106年3月31日餘額	\$ 11,283	\$ 1,318	\$ (8,504)	\$ 4,097

依本公司章程規定，年度決算如有獲利時，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度累積虧損外，應先提撥 10% 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，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。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。

本公司股利之政策，得視公司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。盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。本公司於民國 107 年 3 月 23 日舉行董事會及民國 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過分配如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 635	\$ —	\$ —	\$ —
現金股利	9,202	—	0.30	—

有關 106 年之盈餘分配案尚待 107 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

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。

5.其他權益項目

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ (639)	\$ (699)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(9)	(258)
期末餘額	\$ (648)	\$ (957)

國外營運機構財務報表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。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

	106年3月31日
期初餘額	\$ 8,890
備供出售金融資產未實現損失	4,287
期末餘額	\$ 13,177

(3)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月至3月
期初餘額	\$ —
追溯適用 IFRS 9 之影響數	5,021
期初餘額 (IFRS 9)	5,021
當期產生	
未實現損益－權益工具	101
期末餘額	\$ 5,122

6.庫藏股票

本公司庫藏股增減變動情形如下：

(單位：仟股)

		106年1月1日至3月31日			
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	—	—	1,200
金額		\$ 16,775	\$ —	\$ —	\$ 16,775

(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 仟股，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)本公司於民國 106 年 8 月 10 日經董事會決議將庫藏股 1,200 仟股轉讓與員工，認股基準日為民國 106 年 8 月 28 日，並已全數完成過戶。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ 12,874	\$ (13,406)
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	30,675	29,475
基本每股虧損(元)	\$ 0.42	\$ (0.45)

2.稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ 12,874	\$ (13,406)
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	30,675	29,475
具稀釋作用潛在普通股(仟 股)	24	—
計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	30,699	29,475
稀釋基本每股虧損(元)	\$ 0.42	\$ (0.45)

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度董事會決議員工酬勞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。

(十七)營業收入

1.107年1月1日至3月31日合併公司所產生之營業收入分析如下：

	107年1月至3月
軟硬體系統整合收入	\$ 31,083
勞務及維修收入	17,315
授權收入	13,735
合 計	\$ 62,133

(1) 客戶合約之說明

1.商品銷貨收入

合併公司商品銷貨為軟體產品。合併公司於軟體產品銷售 7 天內無條件退貨，合併公司於交付軟體並逾退貨期限後認列收入。

2.軟硬體系統整合收入

合併公司所簽訂之客戶合約包含軟硬體建置及新增修改需求服務，客戶係於合約約定進度驗收後 60 天支付合約對價，合併公司因履約義務之結果無法可靠衡量，僅在已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

3. 勞務及維修收入

主要來自於軟硬體維護、管理服務及資訊傳輸服務，合併公司所簽訂之客戶維護合約包含於合約期間內維護、諮詢服務及資訊傳輸等履約義務，依合併公司與客戶簽訂合約之付款條件收取合約對價，主要為簽約後或提供勞務後收取，相關收入依合約約定滿足履約義務之方式，分別於勞務提供時或於合約期間逐期認列收入，已預收之款項列為合約負債。

4. 授權收入

合併公司軟體授權交易依與客戶簽訂合約之約定，於提供軟體授權時收取權利金，及採計量方式收取權利金，其收款條件依合約之約定主要採簽約時收款或依使用量統計後收款。

(2) 合約餘額

	107年3月31日
應收帳款（請參閱附註六(八)）	\$ 36,327
合約資產	
軟硬體系統整合收入	10,611
合約負債	
商品銷貨	(1,787)
軟硬體系統整合	(9,550)
勞務及維修服務	(20,492)
授權	(1,597)
合約負債－流動	(33,426)
	\$ (22,815)

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

107年1月至3月

來自年初合約負債	
商品銷貨	\$ 781
軟體系統整合服務	10,794
勞務及維修服務	13,775
授權	1,551
	\$ 26,901

來自前期已滿足之履約義務	
軟體系統整合服務	\$ 2,169
勞務及維修服務	5,056
授權	293
	\$ 7,518

(3) 客戶合約收入之細分 (於 107 年度起適用)

	應 報 導 部 門			
	第一事業群	第二事業群	其 他	總 計
<u>商品或勞務之類型</u>				
軟體系統整合收入	\$ 25,510	\$ 5,573	\$ —	\$ 31,083
勞務及維修收入	8,485	7,187	1,643	17,315
授權收入	436	13,299		13,735
合 計	\$ 34,431	\$ 26,059	\$ 1,643	\$ 62,133

(4) 部分完成之客戶合約

合約預期存續超過一年以上且尚未全部滿足之履約

義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	107年3月31日
勞務及維修服務	
—107 年履行	18,385
—108 年履行	1,753
—109 年以後履行	313
	20,451
授權	
—107 年度履行	1,246
—108 年度履行	358
—109 年度履行	34
	1,638
	\$ 22,089

2.106年1月1日至106年3月31日合併公司所產生收入之分析

如下：

	106年1月至3月
軟硬體系統整合收入	\$ 25,505
維修收入	7,241
其他勞務收入	5,484
合 計	<u>\$ 38,230</u>

(十八)營業成本

1.107年1月1日至3月31日合併公司所產生之營業成本分析如

下：

	107年1月至3月
軟硬體系統整合成本	\$ 11,652
勞務及維修成本	10,567
授權成本	6,471
合 計	<u>\$ 28,690</u>

2.106年1月1日至106年3月31日合併公司所產生成本之分析

如下：

	106年1月至3月
軟硬體系統整合成本	\$ 16,172
維修成本	3,839
其他勞務成本	3,137
合 計	<u>\$ 23,148</u>

(十九)所得稅

1.認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
當期所得稅		
當期產生者	\$ 297	\$ —
遞延所得稅		
當期產生者	1,243	(2,870)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ (2,870)</u>

我國於 107 年 2 月修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
當期所得稅		
確定福利之精算損益	\$ (130)	\$ —
國外營運機構財務報表換算之差額	(30)	—
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ (160)	\$ —

3. 兩稅合一相關資訊：

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,077	\$ 415

	105 年 (實際)
稅額扣抵比率	6.26%

可扣抵稅額帳簿及稅額扣抵比率自 107 年 1 月 1 日起取消。

4. 未分配盈餘相關資訊

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
87 年度以後	\$ 38,460	\$ 9,953	\$ (8,504)

5. 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

(二十) 成本、費用性質之額外資訊

合併公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

1. 折舊及攤銷

	107年1月至3月	106年1月至3月
不動產、廠房及設備	\$ 1,196	\$ 1,390
其他非流動資產	256	386
合 計	\$ 1,452	\$ 1,776
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 668	\$ 619
營業費用	528	771
合 計	\$ 1,196	\$ 1,390
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 64	\$ 133
營業費用	192	253
合 計	\$ 256	\$ 386

2. 員工福利費用

	107年1月至3月	106年1月至3月
薪資費用	\$ 32,086	\$ 31,695
勞健保費用	3,031	3,272
退休金費用	1,629	1,771
其他員工福利	1,150	1,279
合 計	\$ 37,896	\$ 38,017
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,275	\$ 15,452
營業費用	19,621	22,565
合 計	\$ 37,896	\$ 38,017

(1)合併公司民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之員工人數分別為 156 人、159 人及 174 人。

(2)根據本公司章程規定，本公司年度決算如有獲利，應提撥不低於 6% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

(3)本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞分別為 950 仟元及 0 仟元；估列之董監事酬勞為 475 仟元及 0 仟元。

(4)本公司民國 106 年度合併財務報告估列之員工及董監事酬勞與董事會決議配發之金額一致。

(5)有關本公司董事會決議之員工及董監事酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一)資本管理

合併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。合併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。

(二十二)金融工具

1.金融工具之種類

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 75,663	\$ 105,948	\$ 81,793
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	69,005	14,193	7,867
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	37,500	—	—
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	174,447	—	—
備供出售金融資產-非流動	—	50,571	49,436
以成本衡量之金融資產-非流動	—	41,431	42,622
合約資產	10,611	—	—
應收票據	1,134	598	133
應收帳款	36,327	30,640	38,852
無活絡市場之債務工具投資-流動	—	156,554	119,529
存出保證金	4,541	4,580	4,417
合 計	\$ 409,228	\$ 404,515	\$ 344,649

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融負債</u>			
應付票據	\$ —	\$ 59	\$ 5
應付帳款	6,408	5,068	4,600
其他應付款	23,251	32,600	24,635
合 計	\$ 29,659	\$ 37,727	\$ 29,240

2.公允價值資訊—以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 69,005	\$ —	\$ —	\$ 69,005
非上市(櫃)公司股票	—	—	—	—
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動</u>				
非上市(櫃)公司股票	—	—	37,500	37,500
合 計	\$ 69,005	\$ —	\$ 37,500	\$ 106,505
	106年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 14,193	\$ —	\$ —	\$ 14,193
<u>備供出售金融資產-非 流動</u>				
上市(櫃)公司股票	50,571	—	—	50,571
合 計	\$ 64,764	\$ —	\$ —	\$ 64,764
	106年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 7,867	\$ —	\$ —	\$ 7,867
<u>備供出售金融資產-非 流動</u>				
上市(櫃)公司股票	49,436	—	—	49,436
合 計	\$ 57,303	\$ —	\$ —	\$ 57,303

(1) 合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級公允價值層級間移轉之情形。

(2) 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產
107年1月1日	\$ 37,601
認列於其他綜合損益	(101)
107年3月31日	\$ 37,500

(3) 第三等級公允價值衡量之評價技術

無活絡市場報價之權益工具，合併公司於衡量公允價值時經考量未能取得被投資者之轉投資公司近期財務資訊進行衡量，且被投資者於活絡市場及非活絡市場無可供參考之報價，經合併公司評估被投資者之計畫、績效、投資目標、管理未有重大變動下，及合併公司預期係透過被投資公司盈餘分配獲利及收回投資款模式，進行衡量參考。

3. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為所有非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額趨近其公允價值。

4. 財務風險管理目的

合併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。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(1) 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司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。

A. 外幣匯率風險

有關合併公司暴露於重大匯率波動影響之外幣資產及負債

資訊如下：

	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 823	29.11	\$ 23,955	\$ 863	29.76	\$ 25,705	\$ 935	30.33	\$ 28,356
人民幣	3,810	4.647	17,705	3,782	4.565	17,266	\$ 2,550	4.403	\$ 11,227

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元及人民幣升值或貶值 1% 時，合併公司於民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之損益及權益將分別增加或減少 417 仟元、430 仟元及 396 仟元。

B. 利率風險

合併公司之利率風險來自銀行定期存款，預期並無重大利率風險，故利率變動對未來現金流量影響微小。

C. 價格風險

由於合併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，因此合併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，合併公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

合併公司主要投資於上市櫃之權益工具，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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 690 仟元及 79 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對於其他綜合損益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失為增加或減少 494 仟元。

(2)信用風險管理

信用風險係合併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。合併公司依授信政策，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。合併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。

(3)流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	107 年 3 月 31 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 6,408	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,408
其他應付款	23,251	—	—	—	23,251
	<u>\$ 29,659</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 29,659</u>

	106 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 59	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 59
應付帳款	5,068	—	—	—	5,068
其他應付款	32,600	—	—	—	32,600
	<u>\$ 37,727</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 37,727</u>

	106 年 3 月 31 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 5	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 5
應付帳款	4,600	—	—	—	4,600
其他應付款	24,635	—	—	—	24,635
	<u>\$ 29,240</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 29,240</u>

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一)合併公司與關係人之名稱及關係如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
零壹科技股份有限公司	其他關係人(該公司為本公司之監察人)

(二)合併公司與關係人間之交易明細揭露如下。

1. 進 貨

<u>關係人類別</u>	<u>107 年 1 月至 3 月</u>	<u>106 年 1 月至 3 月</u>
其他關係人	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11</u>

合併公司向關係人進貨條件與一般非關係人並無重大差異。

2 營業費用

<u>關係人類別</u>	<u>107 年 1 月至 3 月</u>	<u>106 年 1 月至 3 月</u>
其他關係人	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1</u>

合併公司與關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

3.應付帳款

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他關係人	\$ —	\$ —	\$ 11

4.其他應付款

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他關係人	\$ 33	\$ —	\$ 1

5.財產交易

關係人類別	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ 32	\$ —

(三)主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,649	\$ 2,587

八、質押之資產

截至民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，

合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值		
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	銷貨之履約保證	\$ 5,000	\$ 5,063	\$ 5,106
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	短期借款額度之 擔保	2,200	2,200	2,200
合 計		\$ 7,200	\$ 7,263	\$ 7,306

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)客戶 A 函告本公司中止系統建置合約，主張本公司應返還及給付已支付之價金、遲延違約金及賠償款計 27,380 仟元暨其相關利息。針對此項要求，本公司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，第一期款 8,400 仟元業已收訖。第二期款 5,333 仟元(未稅)未收回，且該款項業已於 103 年度全數提列損失。經台灣台北地方法院一審判決，客戶

A(原告)及本公司(反訴原告)之訴及假執行聲請均駁回。客戶 A 不服該判決，已於民國 106 年 4 月 6 日向高等法院提出上訴，本公司已委任律師協助後續法律程序及因應措施，並為維護本公司及股東之權益，本公司亦已於民國 106 年 3 月 28 日提起上訴，全案尚待法院審理。

(二)截至民國 107 年 3 月 31 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 107 年度	\$ 4,813
合 計	\$ 4,813

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項

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.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表三。

2.轉投資事業重大交易事項：無。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

十四、營運部門資訊

(一)營運部門

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

合併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。相關事業群已於 106 年第四季解散，原業務併入第一及第二事業群。

境外子公司：負責各項應用軟硬體銷售、維護及研發事宜，整

合新產品於大陸市場；同時從事代理產品業務，提供利基產品於金融客戶。

(二)部門收入與營運結果

	部門收入		部門損益	
	107 年 1 月 至 3 月	106 年 1 月 至 3 月	107 年 1 月 至 3 月	106 年 1 月 至 3 月
第一事業群	\$ 34,431	\$ 11,122	\$ 17,697	\$ (2,895)
第二事業群	26,059	24,564	7,942	4,240
第三事業群	—	908	—	(498)
其他	1,643	1,636	(351)	(324)
境外子公司	—	—	(948)	(1,082)
小計	<u>\$ 62,133</u>	<u>\$ 38,230</u>	<u>24,340</u>	<u>(559)</u>
管理部門成本及董 監事酬勞			(15,356)	(13,863)
利息收入			337	491
其他收入			146	287
處分不動產、廠房及 設備利益			771	—
外幣兌換損失			(273)	(3,768)
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 利益			4,449	1,138
利息費用			—	(2)
稅前淨利(損)			<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ (16,276)</u>

(三)部門資產

合併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。

凱衛資訊股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	有價證券發行人 與合併公司之關係 (註 2)	帳列科目	期 末				備註
				股 數 (股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
凱衛資訊股份有限公司	中菲電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	375,000	\$ 15,281	0.60%	\$ 15,281	—
凱衛資訊股份有限公司	麥實二號創業投資股份有 限公司	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	2,000,000	15,331	5.47%	15,331	—
凱衛資訊股份有限公司	MAXIMA VENTURES SERVICES III,INC.	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	500,000	14,804	19.45%	14,804	—
凱衛資訊股份有限公司	MAXIMA VENTURES SERVICES IV,INC.	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	200,000	5,870	19.05%	5,870	—
凱衛資訊股份有限公司	MAXIMA VENTURES SERVICES V,INC.	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	51,063	1,495	15.69%	1,495	—
凱衛資訊股份有限公司	飛鉸科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,711,800	—	24.55%	—	—
凱衛資訊股份有限公司	零壹科技股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,522,264	53,724	2.06%	53,724	—

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

凱衛資訊股份有限公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	凱衛資訊股份有限公司	愛期匠軟件(上海)有限公司	1	應收帳款	\$ 557	註 4	1%
				銷貨收入	551	註 4	1%

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

(1) 母公司填 0。 (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。 (2) 子公司對母公司。 (3) 子公司對子公司。

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

註 4：相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 5：交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同。

凱衛資訊股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元/人民幣仟元

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 (股)	比 率	帳面金額			
凱衛資訊股份 有限公司	KW WORLD TECHNOLOGY INC.	薩摩亞	投資控股業務	\$ 15,471 (CNY 3,088)	\$ 15,471 (CNY 3,088)	500,000	100.00	\$ 2,487	\$ (944) (CNY -205)	\$ (944) (CNY -205)	子公司 (註)

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

凱衛資訊股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元/人民幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累 積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
愛期匠軟件(上 海)有限公司	計算機軟件開 發、設計製作	\$ 15,012 (CNY 3,000)	(2)	\$ 15,012 (CNY 3,000)	\$ —	\$ —	\$ 15,012 (CNY 3,000)	\$ (944) (CNY-205)	100%	\$ (944) (CNY-205)	\$ 4,357 (CNY938)	\$ —	—

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 2)
\$ 15,012 (CNY 3,000)	\$ 15,012 (CNY 3,000)	\$ 213,306

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（該第三地區之投資公司請參閱附表二）。
- (3) 其他方式。

註 2：係採 107 年 3 月底本公司之淨值 60% 計算。