

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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 | 10~56 |
| (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 | 10~13 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 13~24 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24~26 |
| (六)重要會計項目之說明 | 26~48 |
| (七)關係人交易 | 48~49 |

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------|-----------------|
| (八)質押之資產 | 50 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 50 |
| (十)重大之災害損失 | 50 |
| (十一)重大之期後事項 | 50 |
| (十二)其他 | 50 |
| (十三)附註揭露事項 | 51~52、 54~56 |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 51、54 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 51、55 |
| 3.大陸投資資訊 | 52、56 |
| (十四)部門資訊 | 52~53 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

會計師核閱報告書

NO.21791081CA

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

琴

會計師：

賴

家

裕

核准文號：(82)台財證(六)第 34216 號

核准文號：金管證審字第 1050043092 號

民國 108 年 5 月 9 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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日

(民國 108 年及 107 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 | 108 年 3 月 31 日 | | 107 年 12 月 31 日 | | 107 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) | \$ 46,002 | 9 | \$ 79,691 | 17 | \$ 75,663 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動 | 六(二) | 61,669 | 12 | 49,562 | 11 | 69,005 | 16 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動 | 六(四)、八 | 234,571 | 46 | 228,744 | 48 | 174,447 | 40 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(十四) | 13,154 | 3 | 12,708 | 3 | 10,611 | 2 |
| 1150 | 應收票據 | 六(五) | 1,252 | — | 75 | — | 1,134 | — |
| 1170 | 應收帳款 | 六(五) | 37,830 | 8 | 36,293 | 8 | 36,327 | 9 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 285 | — | 191 | — | 594 | — |
| 1310 | 存 貨 | 六(六) | 408 | — | 398 | — | 599 | — |
| 1410 | 預付款項 | | 3,846 | 1 | 1,295 | — | 5,744 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產 | | 1,160 | — | 2,279 | — | 823 | — |
| 11xx | 流動資產合計 | | 400,177 | 79 | 411,236 | 87 | 374,947 | 85 |
| 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) | 35,704 | 7 | 35,734 | 8 | 37,500 | 9 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七) | 12,130 | 2 | 11,837 | 2 | 13,505 | 3 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | 44,359 | 9 | — | — | — | — |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 11,291 | 2 | 9,290 | 2 | 8,555 | 2 |
| 1920 | 存出保證金 | | 4,674 | 1 | 4,498 | 1 | 4,541 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 478 | — | 506 | — | 595 | — |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 108,636 | 21 | 61,865 | 13 | 64,696 | 15 |
| | 資 產 總 計 | | \$ 508,813 | 100 | \$ 473,101 | 100 | \$ 439,643 | 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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日

(民國 108 年及 107 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 | 108年3月31日 | | 107年12月31日 | | 107年3月31日 | |
|------|---------------------------|-------|------------|-----|------------|-----|------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 21xx | 流動負債 | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債 | 六(十四) | \$ 27,110 | 5 | \$ 23,117 | 4 | \$ 33,426 | 8 |
| 2150 | 應付票據 | | 124 | — | 67 | — | — | — |
| 2170 | 應付帳款 | | 4,621 | 1 | 4,718 | 1 | 6,408 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 28,143 | 6 | 42,710 | 9 | 23,251 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 7,852 | 2 | 7,852 | 2 | 224 | — |
| 2250 | 負債準備—流動 | 六(十) | 5,179 | 1 | 6,423 | 1 | 4,898 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(八) | 9,865 | 2 | — | — | — | — |
| 2399 | 其他流動負債 | | 543 | — | 548 | — | 664 | — |
| 21xx | 流動負債合計 | | 83,437 | 17 | 85,435 | 17 | 68,871 | 16 |
| 25xx | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2550 | 負債準備—非流動 | 六(十) | 427 | — | 553 | — | — | — |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 2,288 | — | 26 | — | 1,207 | — |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(八) | 34,831 | 7 | — | — | — | — |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十一) | 13,484 | 3 | 13,500 | 3 | 14,055 | 3 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 51,030 | 10 | 14,079 | 3 | 15,262 | 3 |
| 2xxx | 負債總計 | | 134,467 | 27 | 99,514 | 20 | 84,133 | 19 |
| 3xxx | 權益 | 六(十二) | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 306,746 | 60 | 306,746 | 65 | 306,746 | 70 |
| 3200 | 資本公積 | | | | | | | |
| 3220 | 庫藏股票交易 | | 1,511 | — | 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 | | 11,917 | 2 | 11,917 | 3 | 11,283 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | — | — | — | — | 1,996 | — |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 60,425 | 12 | 59,687 | 13 | 38,460 | 9 |
| 3400 | 其他權益 | | (7,537) | (1) | (7,558) | (1) | (5,770) | (1) |
| 3xxx | 權益總計 | | 374,346 | 73 | 373,587 | 80 | 355,510 | 81 |
| | 負債及權益總計 | | \$ 508,813 | 100 | \$ 473,101 | 100 | \$ 439,643 | 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 108 年及 107 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 | 108 年 1 月至 3 月 | | 107 年 1 月至 3 月 | |
|------|-------------------------------|----------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(十四) | \$ 36,245 | 100 | \$ 62,133 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(十五、十七) | (23,329) | (64) | (28,690) | (46) |
| 5900 | 營業毛利 | | 12,916 | 36 | 33,443 | 54 |
| 6000 | 營業費用 | 六(十七) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (4,961) | (14) | (5,373) | (9) |
| 6200 | 管理費用 | | (10,655) | (29) | (11,376) | (18) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (8,469) | (23) | (7,696) | (12) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | | (85) | — | (14) | — |
| 6000 | 營業費用合計 | | (24,170) | (66) | (24,459) | (39) |
| 6900 | 營業利益(損失) | | (11,254) | (30) | 8,984 | 15 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 265 | 1 | 337 | 1 |
| 7190 | 其他收入 | | 520 | 2 | 146 | — |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益 | | — | — | 771 | 1 |
| 7230 | 外幣兌換利益 | | 214 | 1 | — | — |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | | 12,107 | 33 | 4,449 | 7 |
| 7510 | 利息費用 | | (304) | (1) | — | — |
| 7550 | 虧損性合約損失 | | (356) | (1) | — | — |
| 7630 | 外幣兌換損失 | | — | — | (273) | — |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 12,446 | 35 | 5,430 | 9 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 1,192 | 5 | 14,414 | 24 |
| 7950 | 所得稅利益(費用) | 六(十六) | (249) | (2) | (1,540) | (3) |
| 8200 | 本期淨利 | | \$ 943 | 3 | \$ 12,874 | 21 |
| 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 | 六(十二) | (30) | — | (101) | — |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | — | — | 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兌換差額 | 六(十二) | 64 | — | (39) | — |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | (13) | — | 30 | — |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | | 21 | — | 20 | — |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 964 | 3 | \$ 12,894 | 21 |
| | 每股盈餘(元) | 六(十三) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 0.03 | | \$ 0.42 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.03 | | \$ 0.42 | |

(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：曾玉君




 凱衛資訊股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 108 年及 107 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 | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | | 總 計 |
|----|----------------------|------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------------|-----------------------------|---------------|------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失 | 備供出售金融資產未實現損益 | |
| 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 | — | (5,021) | (14,312) | (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 |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 306,746 | \$ 2,795 | \$ 11,917 | \$ — | \$ 59,687 | \$ (670) | \$ (6,888) | \$ — | \$ 373,587 |
| A3 | 追溯適用影響數 | — | — | — | — | (205) | — | — | — | (205) |
| A5 | 108 年 1 月 1 日重編後餘額 | 306,746 | 2,795 | 11,917 | — | 59,482 | (670) | (6,888) | — | 373,382 |
| D1 | 108 年 1 至 3 月淨利 | — | — | — | — | 943 | — | — | — | 943 |
| D3 | 108 年 1 至 3 月其他綜合損益 | — | — | — | — | — | 51 | (30) | — | 21 |
| D5 | 107 年 1 至 3 月綜合損益總額 | — | — | — | — | 943 | 51 | (30) | — | 964 |
| Z1 | 民國 108 年 3 月 31 日餘額 | \$ 306,746 | \$ 2,795 | \$ 11,917 | \$ — | \$ 60,425 | \$ (619) | \$ (6,918) | \$ — | \$ 374,346 |

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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 | 108 年 1 月 至 3 月 | 107 年 1 月 至 3 月 |
|--------|---------------------|-----------------|-----------------|
| | | 金 額 | 金 額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 1,192 | \$ 14,414 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 3,878 | 1,196 |
| A20200 | 攤銷費用 | 63 | 256 |
| A20300 | 預期信用減損損失數 | 85 | 14 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (12,107) | (4,449) |
| A20900 | 利息費用 | 304 | — |
| A21200 | 利息收入 | (265) | (337) |
| 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 | (446) | (1,543) |
| A31130 | 應收票據 | (1,177) | (536) |
| A31150 | 應收帳款 | (1,622) | (14,769) |
| A31200 | 存 貨 | (10) | (28) |
| A31230 | 預付款項 | (2,551) | (2,595) |
| A31240 | 其他流動資產 | 363 | 247 |
| A32125 | 合約負債 | 3,993 | 6,525 |
| A32130 | 應付票據 | 57 | (59) |
| A32150 | 應付帳款 | (97) | 1,340 |
| A32180 | 其他應付款 | (15,031) | (9,538) |
| A32200 | 負債準備 | (1,370) | 944 |
| A32230 | 其他流動負債 | (5) | (9) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (16) | 9 |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (24,762) | (8,710) |
| A33100 | 收取之利息 | 1,021 | 815 |
| A33300 | 支付之利息 | (304) | — |
| A33500 | 支付之所得稅 | (95) | (73) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (24,140) | (7,968) |
| 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 | (5,827) | (17,893) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,149) | (4,527) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (176) | 39 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (7,152) | (22,381) |
| CCCC | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,426) | — |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (2,426) | — |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 29 | 64 |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (33,689) | (30,285) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 79,691 | 105,948 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 46,002 | \$ 75,663 |

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(金額除另有註明外，以新臺幣仟元為單位)

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 108 年 5 月 9 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後 IFRS 之影響

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)，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財務狀況與財務績效之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

(1)租賃定義

合併公司選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

(2)合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

A.對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

B.租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

C.進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.616%，該租賃負債金額與民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | | |
|------------------------------------|----|--------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ | 50,234 |
| 減：適用豁免之短期或低價值資產租賃 | | (259) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | \$ | 49,975 |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ | 47,122 |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | \$ | 47,122 |

(3)合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 107 年 12 月 31 日 帳面金額 | 首次適用之調整 | 108 年 1 月 1 日 調整後帳面金額 |
|----------|-------------------------|-----------|--------------------------|
| 使用權資產 | \$ — | \$ 46,917 | \$ 46,917 |
| 資產影響 | \$ — | \$ 46,917 | \$ 46,917 |
| 租賃負債—流動 | \$ — | \$ 9,801 | \$ 9,801 |
| 租賃負債—非流動 | — | 37,321 | 37,321 |
| 負債影響 | \$ — | \$ 47,122 | \$ 47,122 |
| 保留盈餘 | \$ 71,604 | \$ (205) | \$ 71,399 |
| 權益影響 | \$ 71,604 | \$ (205) | \$ 71,399 |

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|--------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 109 年 1 月 1 日(註 2) |
| 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 17「保險合約」 | 110 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「揭露倡議重大性之定義」 | 109 年 1 月 1 日(註 3) |

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。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致造成合併公司財務狀況與財務績效之重大變動，相關影響金額待評估完成予以揭露。

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.合併報告編製原則

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。

2.列入合併報告之子公司

| 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 | | |
|--------------------------|--------------------------|--------------|---------|---------------|----------------|---------------|
| | | | | 108年 3月31日 | 107年 12月31日 | 107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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

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。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。另自取得日至到期日在 3 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。

(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。金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1.金融資產衡量種類

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金融資產。

(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。

(2)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。
- 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金融資產，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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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。

2. 金融資產之減損

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。

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。

自 107 年起，於按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(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。

(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，其減損損失認列於損益。

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)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，依管理階層對清償該義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

虧損性合約負債準備係公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期可獲得之經濟效益時，產生之現時義務為負債準備。

(十二)收入認列

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。

(十三) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠的分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠的分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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。

(十四) 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。

(十五) 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

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(五)。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)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。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)公允價值衡量

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

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 庫存現金 | \$ 142 | \$ 155 | \$ 162 |
| 銀行存款 | 29,613 | 42,496 | 42,300 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | 16,247 | 37,040 | 33,201 |
| 合 計 | \$ 46,002 | \$ 79,691 | \$ 75,663 |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107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 | \$ 61,669 | \$ 49,562 | \$ 69,005 |
| 未上市(櫃)股票 | — | — | — |
| 合 計 | \$ 61,669 | \$ 49,562 | \$ 69,005 |

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 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 | \$ 12,792 | \$ 12,891 | \$ 15,331 |
| MAX VENTURES SERVICES III,INC. | 15,304 | 15,262 | 14,804 |
| MAX VENTURES SERVICES IV,INC. | 6,066 | 6,045 | 5,870 |
| MAX VENTURES SERVICES V,INC. | 1,542 | 1,536 | 1,495 |
| 合計 | <u>\$ 35,704</u> | <u>\$ 35,734</u> | <u>\$ 37,500</u> |

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。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>國內投資</u> | | | |
| 原始到期日逾3個月之定期存款 | \$ 227,229 | \$ 221,544 | \$ 167,247 |
| 已提供擔保之定期存款 | 7,342 | 7,200 | 7,200 |
| 合計 | <u>\$ 234,571</u> | <u>\$ 228,744</u> | <u>\$ 174,447</u> |

1.截至民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日原始到期日逾3個月之定期存款及已提供擔保之定期存款之年利率區間分別為0.12%~2.1%、0.12%~2.1%及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)應收票據及帳款

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | \$ 1,252 | \$ 75 | \$ 1,134 |
| 應收帳款 | | | |
| 總帳面金額 | | | |
| 應收帳款 | 37,971 | 36,349 | 36,347 |
| 減：備抵損失 | (141) | (56) | (20) |
| 小計 | 37,830 | 36,293 | 36,327 |
| 合計 | \$ 39,082 | \$ 36,368 | \$ 37,461 |

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. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

| | 108年3月31日 | | | | | | | 合計 |
|----------------------|-----------|-----------|------------|-------------|--------------|--------------|------------|-----------|
| | 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 | |
| 預期信用損失率 | — | — | 0.5% | 1% | 3% | 50% | 100% | — |
| 總帳面金額 | \$ 22,891 | \$ 12,664 | \$ 174 | \$ 815 | \$ 1,417 | \$ 10 | \$ — | \$ 37,971 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | — | — | (80) | (8) | (43) | (10) | — | (141) |
| 攤銷後成本 | \$ 22,891 | \$ 12,664 | \$ 94 | \$ 807 | \$ 1,374 | \$ — | \$ — | \$ 37,830 |

107年12月31日

| | 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 | \$ 27,822 | \$ 6,749 | \$ — | \$ 351 | \$ 1,423 | \$ 4 | \$ — | \$ 36,349 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | — | — | — | (3) | (49) | (4) | — | (56) |
| 攤銷後成本 | \$ 27,822 | \$ 6,749 | \$ — | \$ 348 | \$ 1,374 | \$ — | \$ — | \$ 36,293 |

107年3月31日

| | 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：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 56 | \$ 6 |
| 加：本期提列 | 85 | 14 |
| 期末餘額 | \$ 141 | \$ 20 |

(六)存 貨

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 商 品 | \$ 6,723 | \$ 6,713 | \$ 6,750 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (6,315) | (6,315) | (6,151) |
| 淨 額 | \$ 408 | \$ 398 | \$ 599 |

合併公司未有任何將存貨提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

108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> | | | | | | |
| 運輸設備 | \$ 6,151 | \$ 1,000 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 7,151 |
| 辦公設備 | 13,286 | 613 | — | — | 4 | 13,903 |
| 租賃改良 | 8,117 | — | — | — | 4 | 8,121 |
| 小 計 | 27,554 | 1,613 | — | — | 8 | 29,175 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 運輸設備 | 761 | 270 | — | — | — | 1,031 |
| 辦公設備 | 8,320 | 688 | — | — | 4 | 9,012 |
| 租賃改良 | 6,636 | 362 | — | — | 4 | 7,002 |
| 小 計 | 15,717 | 1,320 | — | — | 8 | 17,045 |
| 淨 額 | \$ 11,837 | \$ 293 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 12,130 |

107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> | | | | | | |
| 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 |

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 |
|------|---------|
| 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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 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。

(八)租賃協議

1.使用權資產－民國 108 年

| | 108 年 3 月 31 日 |
|------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 建築物 | \$ 44,359 |
| | <u>\$ 44,359</u> |
| | 108 年 1 月至 3 月 |
| 使用權資產之增添 | \$ — |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 建築物 | \$ 2,558 |
| | <u>\$ 2,558</u> |

2.租賃負債－民國 108 年

| | 108 年 3 月 31 日 |
|----------|----------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | \$ 9,865 |
| 非流動 | \$ 34,831 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 108 年 3 月 31 日 |
|-----|----------------|
| 建築物 | 2.616% |

3.其他租賃資訊

民國 108 年

| | 108 年 1 月至 3 月 |
|-------------|-----------------|
| 短期租賃費用 | \$ 169 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 1 |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>\$ (170)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，民國 108 年 3 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 74 仟元。

民國 107 年

不可取消營業租賃決策最低租賃給付總額如下：

| | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|------------|-----------------|----------------|
| 不超過一年 | \$ 11,311 | \$ 4,813 |
| 超過一年但不超過五年 | 40,616 | — |
| 超過五年 | — | — |
| 合 計 | \$ 51,927 | \$ 4,813 |

(九)其他應付款

| | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付薪資 | \$ 15,604 | \$ 29,734 | \$ 15,036 |
| 應付營業稅 | 655 | 1,670 | 830 |
| 應付員工及董監酬勞 | 118 | 4,824 | 1,425 |
| 應付設備款 | 621 | 619 | 189 |
| 應付休假給付 | 74 | 53 | 330 |
| 其 他 | 11,071 | 5,810 | 5,441 |
| 合 計 | \$ 28,143 | \$ 42,710 | \$ 23,251 |

(十)負債準備

| | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 保固之負債準備 | \$ 4,860 | \$ 5,994 | \$ 4,898 |
| 虧損性合約之負債準備 | 746 | 982 | — |
| 合 計 | 5,606 | 6,976 | 4,898 |
| 流 動 | 5,179 | 6,423 | 4,898 |
| 非 流 動 | 427 | 553 | — |
| 合 計 | \$ 5,606 | \$ 6,976 | \$ 4,898 |

1.保固之負債準備

| | 108 年 1 月至 3 月 | 107 年 1 月至 3 月 |
|------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 5,994 | \$ 3,954 |
| 本期提列 | 2,242 | 1,477 |
| 本期使用 | (3,376) | (533) |
| 期末餘額 | \$ 4,860 | \$ 4,898 |

保固負債準備係依軟硬體系統整合服務合約約定，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。

2. 虧損性合約之負債準備

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 982 | \$ — |
| 本期提列 | 356 | — |
| 本期使用 | (592) | — |
| 期末餘額 | \$ 746 | \$ — |

虧損性合約之負債準備係合併公司管理階層預期履行軟硬體系統整合服務合約義務所不可避免之成本超過預期可獲得之經濟效益最佳估計數之現值。該估計係以歷史履行合約經驗及案件完工程度等因素調整。

(十一) 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 108 年及 107 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 1,430 仟元及 1,463 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。

(十二) 權益

1. 普通股股本

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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)，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

| | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 年 3 月 31 日 |
|---------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 庫藏股票交易 | \$ 1,511 | \$ 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 | \$ 2,795 |

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 |
|--------------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 11,917 | \$ — | \$ 59,687 | \$ 71,604 |
| 追溯適用影數 | — | — | (205) | (205) |
| 108 年 1 月 1 日重編後餘額 | 11,917 | — | 59,482 | 71,399 |
| 108 年 1 月至 3 月淨利 | — | — | 943 | 943 |
| 其他綜合損益 | — | — | 21 | 21 |
| 108 年 3 月 31 日餘額 | \$ 11,917 | \$ — | \$ 60,446 | \$ 72,363 |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 11,238 | \$ 1,996 | \$ 9,953 | \$ 23,232 |
| 追溯適用影數 | — | — | 15,503 | 15,503 |
| 107 年 1 月 1 日重編後餘額 | 11,238 | 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 |

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 106 年度盈餘分配案於民國 107 年 6 月 25 日股東常會決議通過分配如下，另民國 107 年度盈餘分配案如下，尚待民國 108 年 6 月 20 日股東常會決議。

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|----------|----------|--------|---------|--------|
| | 107 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 106 年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 4,148 | \$ 634 | \$ — | \$ — |
| 現金股利 | 42,944 | 9,202 | 1.40 | 0.3 |

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

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ (670) | \$ (639) |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | 51 | (9) |
| 期末餘額 | \$ (619) | \$ (648) |

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(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)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

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|---------------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ (6,888) | \$ — |
| 追溯適用IFRS9之影響數 | — | (5,021) |
| 期初餘額(IFRS9) | (6,888) | (5,021) |
| 當期產生 | | |
| 未實現評價損失—權益工具 | (30) | (101) |
| 期末餘額 | \$ (6,918) | \$ (5,122) |

(十三)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：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元) | \$ 943 | \$ 12,874 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 30,675 | 30,675 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.03 | \$ 0.42 |

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如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元) | \$ 943 | \$ 12,874 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 30,675 | 30,675 |
| 具稀釋作用潛在普通股(仟股) | 3 | 24 |
| 計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 30,678 | 30,699 |
| 稀釋基本每股盈餘(元) | \$ 0.03 | \$ 0.42 |

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。

(十四)營業收入

1.108年及107年1月1日至3月31日營業收入分析如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 軟硬體系統整合收入 | \$ 6,462 | \$ 31,083 |
| 勞務及維修收入 | 14,670 | 17,315 |
| 授權收入 | 15,113 | 13,735 |
| 合計 | \$ 36,245 | \$ 62,133 |

(1)客戶合約之說明

A. 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。

B. 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，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。

C. 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

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 應收帳款(參閱附註六(五)) | \$ 37,830 | \$ 36,293 | \$ 36,327 |
| 合約資產 | | | |
| 軟硬體系統整合收入 | 13,154 | 12,708 | 10,611 |
| 合約負債 | | | |
| 軟硬體系統整合 | (6,364) | (5,228) | (11,337) |
| 勞務及維修服務 | (17,547) | (14,527) | (20,492) |
| 授權 | (3,199) | (3,362) | (1,597) |
| 合計 | \$ (27,110) | \$ (23,117) | \$ (33,426) |

來自年初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 來自年初合約負債 | | |
| 軟硬體系統整合服務 | 282 | 11,575 |
| 勞務及維修服務 | 4,955 | 13,775 |
| 授 權 | 882 | 1,551 |
| 合 計 | \$ 6,119 | \$ 26,901 |

(3) 客戶合約收入之細分

| | 應 報 導 部 門 | | | | | |
|------------------------------|-----------------------|-----------|--------|----------|--------|-----------|
| | 第 一 | 第 二 | 教育文創 | 其 他 | 境 外 | 總 計 |
| 108年1月至3月 | 事 業 | 事 業 | 事 業 | 事 業 | 子 公 | 司 總 |
| <u>商品或勞務之類型</u> | | | | | | |
| 軟硬體系統整合收入 | \$ 5,334 | \$ 637 | \$ 491 | \$ — | \$ — | \$ 6,462 |
| 勞務及維修收入 | 6,070 | 6,942 | 15 | 1,643 | — | 14,670 |
| 授權收入 | 402 | 14,711 | — | — | — | 15,113 |
| 合 計 | \$ 11,806 | \$ 22,290 | \$ 506 | \$ 1,643 | \$ — | \$ 36,245 |
| <u>商品或勞務之類型</u> | | | | | | |
| <u>應 報 導 部 門</u> | | | | | | |
| 107年1月至3月 | 第 一 | 第 二 | 教育文創 | 其 他 | 境 外 | 總 計 |
| <u>商品或勞務之類型</u> | | | | | | |
| 軟硬體系統整合收入 | \$ 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分攤

之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 軟硬體系統整合 | | | |
| -108年履行 | \$ 2,739 | \$ 2,673 | \$ — |
| 小計 | 2,739 | 2,673 | — |
| 勞務及維修服務 | | | |
| -107年履行 | — | — | 18,385 |
| -108年履行 | 14,616 | 12,335 | 1,753 |
| -109年以後履行 | 2,506 | 2,191 | 313 |
| -110年以後履行 | 425 | — | — |
| 小計 | 17,547 | 14,526 | 20,451 |
| 授 權 | | | |
| -107年度履行 | — | — | 1,246 |
| -108年度履行 | 2,363 | 2,760 | 358 |
| -109年度履行 | 740 | 602 | 34 |
| -110年以後履行 | 96 | — | — |
| 小計 | 3,199 | 3,362 | 1,638 |
| 合 計 | \$ 23,485 | \$ 20,561 | \$ 22,089 |

(十五)營業成本

1.108年及107年1月1日至3月31日營業成本分析如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 軟硬體系統整合成本 | \$ 5,594 | \$ 11,652 |
| 勞務及維修成本 | 11,132 | 10,567 |
| 授權成本 | 6,603 | 6,471 |
| 合 計 | \$ 23,329 | \$ 28,690 |

(十六)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：

| | 108年1月至3月 | 107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 | 249 | 1,243 |
| 認列於損益之所得稅費用(利益) | \$ 249 | \$ 1,540 |

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 年度未分配盈餘加徵所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2.認列於其他綜合損益之所得稅

| | 108年1月至3月 | 107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 | 13 | (30) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ 13 | \$ (160) |

3.未分配盈餘相關資訊

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 87年度以後 | \$ 60,425 | \$ 59,687 | \$ 38,460 |

4.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。

(十七)成本、費用性質之額外資訊

| | 108年1月至3月 | | |
|--------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 13,391 | \$ 15,948 | \$ 29,339 |
| 勞健保費用 | 1,562 | 1,492 | 3,054 |
| 董事酬金 | — | 241 | 241 |
| 其他用人費用 | 596 | 517 | 1,113 |
| 退職後福利 | | | |
| 退休金費用 | 813 | 715 | 1,528 |
| 折舊費用 | 1,904 | 1,974 | 3,878 |
| 攤銷費用 | 33 | 30 | 63 |

| | 107年1月至3月 | | |
|--------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 14,912 | \$ 16,868 | \$ 31,780 |
| 勞健保費用 | 1,751 | 1,280 | 3,031 |
| 董事酬金 | — | 240 | 240 |
| 其他用人費用 | 670 | 480 | 1,150 |
| 退職後福利 | | | |
| 退休金費用 | 942 | 687 | 1,629 |
| 折舊費用 | 668 | 528 | 1,196 |
| 攤銷費用 | 64 | 192 | 256 |

1. 合併公司民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之員工人數分別為 158 人、155 人及 156 人，其中未兼任董事人數分別為 5 人、5 人及 4 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% 為董監酬勞。員工酬勞及董監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酬勞。

- 3.本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞分別為 79 仟元及 950 仟元；估列之董監酬勞分別為 39 仟元及 475 仟元。
- 4.本公司民國 107 年度合併財務報告估列之員工及董監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酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十八)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。

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 46,002 | \$ 79,691 | \$ 75,663 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 61,669 | 49,562 | 69,005 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 35,704 | 35,734 | 37,500 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 234,571 | 228,744 | 174,447 |
| 合約資產-流動 | 13,154 | 12,708 | 10,611 |
| 應收票據 | 1,252 | 75 | 1,134 |
| 應收帳款 | 37,830 | 36,293 | 36,327 |
| 存出保證金 | 4,674 | 4,498 | 4,541 |
| 合計 | \$ 434,856 | \$ 447,305 | \$ 409,228 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 應付票據 | \$ 124 | \$ 67 | \$ — |
| 應付帳款 | 4,621 | 4,718 | 6,408 |
| 其他應付款 | 28,143 | 42,710 | 23,251 |
| 合計 | \$ 32,888 | \$ 47,495 | \$ 29,659 |

2.公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

| 108 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</u> <u>量之金融資產-流動</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 61,669 | \$ — | \$ — | \$ 61,669 |
| 未上市(櫃)公司股票 | — | — | — | — |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產-非流動</u> | | | | |
| 未上市(櫃)公司股票 | — | — | 35,704 | 35,704 |
| 合 計 | \$ 61,669 | \$ — | \$ 35,704 | \$ 97,373 |
| 107 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</u> <u>量之金融資產-流動</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 49,562 | \$ — | \$ — | \$ 49,562 |
| 未上市(櫃)公司股票 | — | — | — | — |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產-非流動</u> | | | | |
| 未上市(櫃)公司股票 | — | — | 35,734 | 35,734 |
| 合 計 | \$ 49,562 | \$ — | \$ 35,734 | \$ 85,296 |
| 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</u> <u>量之金融資產-流動</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 69,005 | \$ — | \$ — | \$ 69,005 |
| 未上市(櫃)公司股票 | — | — | — | — |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產-非流動</u> | | | | |
| 未上市(櫃)公司股票 | — | — | 37,500 | 37,500 |
| 合 計 | \$ 69,005 | \$ — | \$ 37,500 | \$ 106,505 |

(1) 合併公司 108 年及 107 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－非流動 | |
|-----------|------------------------------|----------------|
| | 108 年 1 月至 3 月 | 107 年 1 月至 3 月 |
| 期初餘額 | \$ 35,734 | \$ 37,601 |
| 認列於其他綜合損益 | (30) | (101) |
| 期末餘額 | \$ 35,704 | \$ 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：

| | 108年3月31日 | | | 107年12月31日 | | | 107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 | \$ | 754 | 30.82 | \$ | 23,245 | \$ | 808 | 30.71 | \$ | 24,826 | \$ | 823 | 29.11 | \$ | 23,955 |
| 人民幣 | | 1,094 | 4.58 | | 5,010 | | 3,991 | 4.472 | | 17,848 | | 3,810 | 4.647 | | 17,705 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 751 | 30.82 | \$ | 23,148 | \$ | 751 | 30.71 | \$ | 23,065 | \$ | — | — | \$ | — |

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 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 3 月 31 日之損益及權益將分別增加(或減少)283 仟元、427 仟元及 417 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股票之權益工具，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 108 年及 107 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)617 仟元及 690 仟元；108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對於其他綜合損益之影響，因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別為增加(或減少)357 仟元及 375 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：

| 108 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 | \$ 124 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 124 |
| 應付帳款 | 4,621 | — | — | — | 4,621 |
| 其他應付款 | 28,143 | — | — | — | 28,143 |
| | <u>\$ 32,888</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 32,888</u> |

| 107 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 | \$ 67 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 67 |
| 應付帳款 | 4,718 | — | — | — | 4,718 |
| 其他應付款 | 42,710 | — | — | — | 42,710 |
| | <u>\$ 47,495</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 47,495</u> |

| 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> |

七、關係人交易

本公司民國 107 年度及 107 年 1 月至 3 月子公司(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，另民國 108 年 1 月至 3 月與子公司間未有交易及帳戶餘額。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：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------|---------------------------------|
| 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) |
| 艾爾教育股份有限公司 | 其他關係人(該公司主要管理階層與本公司之董事及監察人為同一人) |

(二)合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1.銷 貨

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 506 | \$ — |

合併公司向關係人銷貨條件與一般非關係人並無重大差異。

2.營業費用

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 50 | \$ — |

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.財產交易

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ — | \$ 32 |

4.其他應付款

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 53 | \$ 33 |

(三)主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 3,187 | \$ 2,793 |

八、質押之資產

截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 | | |
|----------------------|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | 108 年 3 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 107 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 | \$ 5,142 | \$ 5,000 | \$ 5,000 |
| 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 | | \$ 7,342 | \$ 7,200 | \$ 7,200 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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。另客戶 A 及本公司已分別於民國 106 年 4 月 6 日及 106 年 3 月 28 日提起上訴，於民國 107 年 10 月 9 日經高等法院二審判決，針對前述之上訴及追加之訴均駁回，為維護本公司及股東之權益，本公司於民國 107 年 11 月 8 日提起上訴，全案尚待審理中。

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)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：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：民國 108 年 1 月至 3 月未有交易往來。

(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：附表二。
- 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：附表三。
- 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、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。

教育文創事業群：負責凱衛教育品牌經營，自有品牌拓展加盟業務；文創教育產品研發，各項相關業務推廣；開發、整合、銷售學科及其衍生之多元產品與服務。

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 | |
|------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 108年1月 至3月 | 107年1月 至3月 | 108年1月 至3月 | 107年1月 至3月 |
| 第一事業群 | \$ 11,806 | \$ 34,431 | \$ (481) | \$ 17,697 |
| 第二事業群 | 22,290 | 26,059 | 5,639 | 7,942 |
| 教育文創事業群 | 506 | — | (2,147) | — |
| 其他 | 1,643 | 1,643 | (236) | (351) |
| 境外子公司 | — | — | (583) | (948) |
| 小計 | <u>\$ 36,245</u> | <u>\$ 62,133</u> | <u>2,192</u> | <u>23,340</u> |
| 管理部門成本及董監酬勞 | | | (13,361) | (15,356) |
| 利息收入 | | | 265 | 337 |
| 預期信用減損損失 | | | (85) | — |
| 其他收入 | | | 520 | 146 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | | | — | 771 |
| 虧損性合約損失 | | | (356) | — |
| 外幣兌換利益(損失) | | | 214 | (273) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | | | 12,107 | 4,449 |
| 利息費用 | | | (304) | — |
| 稅前淨利(損) | | | <u>\$ 1,192</u> | <u>\$ 14,414</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 108 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 | 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 | \$ 61,669 | 2.06% | \$ 61,669 | — |
| 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 | 12,792 | 5.47% | 12,792 | — |
| 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 | 15,304 | 19.45% | 15,304 | — |
| 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 | 6,066 | 19.05% | 6,066 | — |
| 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 | 1,542 | 15.69% | 1,542 | — |
| 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% | — | — |

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及其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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% | \$ 502 | \$ (581) (CNY-127) | \$ (581) (CNY-127) | 子公司 (註) |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

凱衛資訊股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 (CNY3,000) | (2) | \$ 15,012 (CNY3,000) | \$ — | \$ — | \$ 15,012 (CNY3,000) | \$ (581) (CNY-127) | 100% | \$ (581) (CNY-127) | \$ 1,581 (CNY345) | \$ — | — |

| 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) | \$ 224,608 |

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 108 年 3 月底本公司之淨值 60% 計算。