

股票代碼：5201

凱衛資訊股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年及 108 年度

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  
 個體財務報告目錄  
 民國 109 年及 108 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告書	4~7
四、個體資產負債表	8~9
五、個體綜合損益表	10
六、個體權益變動表	11
七、個體現金流量表	12
八、個體財務報告附註	13~62
(一)公司沿革	13
(二)通過個體財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29
(六)重要會計項目之說明	29~55
(七)關係人交易	55~56

項	目	頁 次
(八)	質押之資產	56
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)	重大之災害損失	57
(十一)	重大之期後事項	57
(十二)	其他	57
(十三)	附註揭露事項	57~62
	1.重大交易事項相關資訊	57~59
	2.轉投資事業相關資訊	58、60
	3.大陸投資資訊	58、61
	4.主要股東資訊	58、62
(十四)	部門資訊	58
九、	重要會計項目明細表	63~72

**會計師查核報告書**

NO.21791090A

凱衛資訊股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

凱衛資訊股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱衛資訊股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱衛資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱衛資訊股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凱衛資訊股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列之正確性

關鍵查核事項之說明：

有關收入認列之會計政策，請參閱財務報告附註四(十二)；本期收入之認列涉及重大會計判斷、估計及假設不確定性說明，請參閱財務報告附註五(五)。

凱衛資訊股份有限公司主要營業項目為軟硬體系統整合建置、維修、資訊網路傳輸等，其中軟硬體系統整合建置為主要營業收入，該項目之收入認列係採成本回收法，在已投入成本屬可收回之前提下，認列營業收入。透過正確累計各案件之投入成本，並對已投入成本之收回可能性，進行適當假設及評估，截至 109 年 12 月 31 日未完工案件之收入認列將涉及評估人員之主觀判斷，且直接影響收入認列金額。因此，本會計師認為凱衛資訊股份有限公司收入認列之正確性係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師規劃執行之查核程序如下：

- 瞭解凱衛資訊股份有限公司軟硬體系統整合建置收入認列攸關之內部控制制度，並執行收入認列之控制點測試，以確認其攸關控制執行之有效性。
- 對截至資產負債表日止尚未完工之案件進行抽核，確認相關投入成本累計之正確性及已投入成本收回可能性評估之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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



於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估凱衛資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱衛資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱衛資訊股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱衛資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱衛資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱衛資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凱衛資訊股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱衛資訊股份有限公司民國 109 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。



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 110 年 3 月 24 日



  
 凱衛證券股份有限公司  
 個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 103,238	18	\$ 56,552	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	104,825	18	60,016	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)、八	270,007	46	250,015	52
1140	合約資產—流動	六(十五)	10,034	2	12,790	3
1150	應收票據	六(五)	80	—	150	—
1170	應收帳款	六(五)	27,990	5	26,252	6
1220	本期所得稅資產		2,167	—	2,093	—
1310	存 貨	六(六)	2,431	—	—	—
1410	預付款項		4,156	1	1,667	—
1479	其他流動資產		1,112	—	2,451	—
11xx	流動資產合計		526,040	90	411,986	86
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)	4,652	1	5,019	1
1550	採權益法之投資	六(八)	960	—	1,111	—
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	10,660	2	11,373	2
1755	使用權資產	六(九)	26,456	5	36,686	8
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	8,206	1	8,365	2
1920	存出保證金		4,450	1	4,465	1
1990	其他非流動資產		765	—	273	—
15xx	非流動資產合計		56,149	10	67,292	14
	資 產 總 計		\$ 582,189	100	\$ 479,278	100

(請參閱個體財務報告附註)

(接次頁)



凱衛資訊股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2130	合約負債	六(十五)	\$ 30,769	5	\$ 42,184	9
2150	應付票據		63	—	60	—
2170	應付帳款		4,787	1	4,489	1
2200	其他應付款	六(十)	56,357	10	36,765	8
2230	本期所得稅負債		13,487	2	—	—
2250	負債準備—流動	六(十一)	9,404	2	3,482	—
2280	租賃負債—流動	六(九)	10,037	2	10,060	2
2310	預收款項		—	—	16	—
2399	其他流動負債		504	—	479	—
21xx	流動負債合計		125,408	22	97,535	20
25xx	非流動負債					
2550	負債準備—非流動	六(十一)	—	—	343	—
2580	租賃負債-非流動	六(九)	17,224	3	27,261	6
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	12,725	2	13,274	3
25xx	非流動負債合計		29,949	5	40,878	9
2xxx	負債總計		155,357	27	138,413	29
3xxx	權益	六(十三)				
3100	股本					
3110	普通股股本		306,746	53	306,746	64
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	—
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		20,163	3	16,065	3
3320	特別盈餘公積		38,315	7	7,558	2
3350	未分配盈餘		97,495	17	46,016	10
3400	其他權益		(38,682)	(7)	(38,315)	(8)
3xxx	權益總計		426,832	73	340,865	71
	負債及權益總計		\$ 582,189	100	\$ 479,278	100

(請參閱個體財務報告附註)

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  
個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	109 年 度		108 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五)	\$ 309,925	100	\$ 198,295	100
5000	營業成本	六(十六、十八)	(129,589)	(42)	(108,149)	(55)
5900	營業毛利		180,336	58	90,146	45
5920	已實現銷貨利益		—	—	1,390	1
5950	營業毛利淨額		180,336	58	91,536	46
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(23,384)	(7)	(23,259)	(12)
6200	管理費用		(46,183)	(15)	(31,810)	(16)
6300	研究發展費用		(24,989)	(8)	(27,029)	(14)
6450	預期信用減損利益(損失)	六(五)	47	—	(1)	—
6000	營業費用合計	六(十八)	(94,509)	(30)	(82,099)	(42)
6900	營業淨利		85,827	28	9,437	4
7000	營業外收入及支出					
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	六(八)	(151)	—	(1,204)	—
7100	利息收入		2,111	1	2,881	1
7130	股利收入		4,858	1	3,776	2
7190	其他收入		7,557	2	1,150	—
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		10,895	4	29,897	15
7510	利息費用		(832)	—	(1,117)	—
7610	處分不動產、廠房及設備損失		—	—	(88)	—
7630	外幣兌換損失		(573)	—	(551)	—
7000	營業外收入及支出合計		23,865	8	34,744	18
7900	稅前淨利		109,692	36	44,181	22
7950	所得稅費用	六(十七)	(14,551)	(5)	(3,130)	(1)
8200	本期淨利		95,141	31	41,051	21
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	494	—	166	—
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(十三)	(367)	—	(30,715)	(16)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	(99)	—	(33)	—
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(八、十三)	—	—	(53)	—
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	—	—	11	—
8300	本期其他綜合損益		28	—	(30,624)	(16)
8500	本期綜合損益總額		\$ 95,169	31	\$ 10,427	5
	每股盈餘(元)	六(十四)				
9750	基本每股盈餘		\$ 3.10		\$ 1.34	
9850	稀釋每股盈餘		3.08		1.33	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：曾 正



經理人：曾 正



會計主管：曾 玉







凱富資訊股份有限公司  
個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			未分配盈餘	其 他 權 益	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	
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		
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	—	—	4,148	—	(4,148)	—	—	—		
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	—	—	—	7,558	(7,558)	—	—	—		
B5	普 通 股 現 金 股 利	—	—	—	—	(42,944)	—	—	(42,944)		
D1	108 年 1 月 至 12 月 淨 利	—	—	—	—	41,051	—	—	41,051		
D3	108 年 1 月 至 12 月 其 他 綜 合 損 益	—	—	—	—	133	(42)	(30,715)	(30,624)		
D5	108 年 1 月 至 12 月 綜 合 損 益 總 額	—	—	—	—	41,184	(42)	(30,715)	10,427		
Z1	民 國 108 年 12 月 31 日 餘 額	306,746	2,795	16,065	7,558	46,016	(712)	(37,603)	340,865		
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	—	—	4,098	—	(4,098)	—	—	—		
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	—	—	—	30,757	(30,757)	—	—	—		
B5	普 通 股 現 金 股 利	—	—	—	—	(9,202)	—	—	(9,202)		
D1	109 年 1 月 至 12 月 淨 利	—	—	—	—	95,141	—	—	95,141		
D3	109 年 1 月 至 12 月 其 他 綜 合 損 益	—	—	—	—	395	—	(367)	(367)		
D5	109 年 1 月 至 12 月 綜 合 損 益 總 額	—	—	—	—	95,536	—	(367)	95,169		
Z1	民 國 109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 20,163	\$ 38,315	\$ 97,495	\$ (712)	\$ (37,970)	\$ 426,832		

(請參閱個體財務報告附註)



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

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	109 年度	108 年度
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 109,692	\$ 44,181
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,600	14,915
A20200	攤銷費用	532	241
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(47)	1
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(10,895)	(29,897)
A20900	利息費用	832	1,117
A21200	利息收入	(2,111)	(2,881)
A21300	股利收入	(4,858)	(3,776)
A22300	採用權益法認列之子公司損益份額	151	1,204
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	—	88
A24000	已實現銷貨利益	—	(1,390)
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	(33,914)	19,443
A31125	合約資產	2,756	(82)
A31130	應收票據	70	(75)
A31150	應收帳款	(1,691)	10,040
A31200	存貨	(2,431)	—
A31230	預付款項	(2,489)	(171)
A31240	其他流動資產	1,339	(183)
A32125	合約負債	(11,415)	21,740
A32130	應付票據	3	(7)
A32150	應付帳款	298	(229)
A32180	其他應付款	19,592	(5,206)
A32200	負債準備	5,579	(3,151)
A32210	預收款項	(16)	16
A32230	其他流動負債	25	(69)
A32240	淨確定福利負債	(55)	(60)
A33000	營運產生之現金流入	85,547	65,809
A33100	收取之利息	2,111	2,881
A33200	收取之股利	4,858	3,776
A33300	支付之利息	(832)	(1,117)
A33500	支付之所得稅	(1,078)	(12,007)
AAAA	營業活動之淨現金流入	90,606	59,342
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	(19,992)	(21,271)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,657)	(5,643)
B02800	處分不動產、廠房及設備	—	699
B03700	存出保證金增加	—	(139)
B03800	存出保證金減少	15	—
B06700	其他非流動資產增加	(1,024)	(47)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(24,658)	(26,401)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(10,060)	(9,801)
C04500	發放現金股利	(9,202)	(42,944)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(19,262)	(52,745)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	46,686	(19,804)
E00100	期初現金及約當現金餘額	56,552	76,356
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 103,238	\$ 56,552

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：曾正

經理人：曾正

會計主管：曾正



凱衛資訊股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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(以下簡稱本公司)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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過個體財務報告之日期及程序

本公司個體財務報告已於民國 110 年 3 月 24 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：已採用金管會認可之民國 109 年度適用之 IFRSs 對本公司並無重大影響。

(二)國際會計準則理事會已發布並經金管會認可之 IFRSs 之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正 「利率指標變革－第二階段」	110 年 1 月 1 日

適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致造成本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。

(三)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)
「2018-2020 週期之年度改善」	111 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	111 年 1 月 1 日(註 3)
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」	112 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	112 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	111 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態 前之價款」	111 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	111 年 1 月 1 日(註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致造成本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

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體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)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。

### (四)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。

於編製個體財務報告時，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。

#### (五)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。

#### (六)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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，包括本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

本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

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易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本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

本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

本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。

### (七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包含權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部份之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。

本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (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。本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

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

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

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

本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，本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，本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。本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

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

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，本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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

#### (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。

### 1.當期所得稅

(1)當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款。

(2)依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(3)以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係依本公司財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

### (一) 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。本公司考量歷史經驗、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，本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

本公司軟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，本公司需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，本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，經本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，及本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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$ 130	\$ 130
銀行存款	54,413	40,175
約當現金		
原始到期日在3個月以內 之銀行定期存款	48,695	16,247
合 計	\$ 103,238	\$ 56,552

##### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	109年12月31日	108年12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	\$ 104,825	\$ 60,016
未上市(櫃)股票(註)	—	—
合 計	\$ 104,825	\$ 60,016

註：本公司轉投資之飛鉸科技股份有限公司已辦理公司解散清算。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109年12月31日	108年12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	\$ 3,180	\$ 3,458
MAX VENTURES SERVICES III, INC.	273	311
MAX VENTURES SERVICES IV, INC.	1,173	1,208
MAX VENTURES SERVICESV, INC.	26	42
合 計	\$ 4,652	\$ 5,019

本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。本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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>國內投資</u>		
原始到期日逾3個月之 定期存款	\$ 261,403	\$ 242,191
已提供擔保之定期存款	8,604	7,824
合 計	\$ 270,007	\$ 250,015

1.截至民國109年及108年12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利率區間為年利率0.12%~2.3%及0.12%~2.8%。

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

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 80	\$ 150
應收帳款		
總帳面金額		
應收帳款	27,990	26,299
減：備抵損失	—	(47)
小計	27,990	26,252
合計	\$ 28,070	\$ 26,402

1.本公司對平均授信期間為發票日後 60 天，本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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.本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	109年12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	\$ 26,795	\$ 1,195	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 27,990	
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	—	—	—	—	—	—	—	—	
攤銷後成本	\$ 26,795	\$ 1,195	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 27,990	



108 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	\$ 19,769	\$ 3,446	\$ 185	\$ 2,055	\$ 844	\$ —	\$ —	\$ 26,299
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	—	—	(1)	(21)	(25)	—	—	(47)
攤銷後成本	\$ 19,769	\$ 3,446	\$ 184	\$ 2,034	\$ 819	\$ —	\$ —	\$ 26,252

3. 應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 47	\$ 56
本期提列	—	1
本期迴轉	(47)	(10)
期末餘額	\$ —	\$ 47

(六) 存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商 品	\$ 2,431	\$ 6,315
減：備抵存貨跌價損失	—	(6,315)
淨 額	\$ 2,431	\$ —

本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

項 目	109 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
運輸設備	\$ 6,407	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,407
辦公設備	11,143	2,630	(21)	—	13,752
租賃改良	732	1,027	—	—	1,759
小 計	18,282	3,657	(21)	—	21,918
<u>累計折舊及減損</u>					
運輸設備	1,770	1,068	—	—	2,838
辦公設備	4,907	2,890	(21)	—	7,776
租賃改良	232	412	—	—	644
小 計	6,909	4,370	(21)	—	11,258
淨 額	\$ 11,373	\$ (713)	\$ —	\$ —	\$ 10,660

項 目	108 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
運輸設備	\$ 6,151	\$ 1,000	\$ (744)	\$ —	\$ 6,407
辦公設備	13,114	4,024	(5,995)	—	11,143
租賃改良	7,948	—	(7,216)	—	732
小 計	27,213	5,024	(13,955)	—	18,282
<u>累計折舊及減損</u>					
運輸設備	761	1,122	(113)	—	1,770
辦公設備	8,157	2,589	(5,839)	—	4,907
租賃改良	6,475	973	(7,216)	—	232
小 計	15,393	4,684	(13,168)	—	6,909
淨 額	\$ 11,820	\$ 340	\$ (787)	\$ —	\$ 11,373

1. 本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. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備未有供作質押擔保之情事。

(八)採權益法之投資

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
未上市(櫃)子公司		
KW WORLD TECHNOLOGY INC.	\$ 960	\$ 1,111
合 計	\$ 960	\$ 1,111

1. 本公司於民國 104 年 1 月 14 日於薩摩亞地區成立 KW WORLD TECHNOLOGY INC.，額定股本為 USD 500 仟元，本公司取得 100% 股份，於民國 104 年 3 月 25 日匯款完竣。

2. 本公司民國 109 年及 108 年度採用權益法認列之子公司損失份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

	109 年 度	108 年 度
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	\$ (151)	\$ (1,204)
其他綜合損益	\$ —	\$ (53)

(九)租賃協議

1. 使用權資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 26,456	\$ 36,686
	\$ 26,456	\$ 36,686
	109 年 度	108 年 度
使用權資產之增添	\$ —	\$ —
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 10,230	\$ 10,231

2. 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 10,037	\$ 10,060
非流動	\$ 17,224	\$ 27,261

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
建築物	2.616%	2.616%

### 3.其他租賃資訊

	109 年 度	108 年 度
短期租賃資訊	\$ 73	\$ 90
低價值資產租賃費用	\$ —	\$ —
租賃之現金(流出)總額	\$ (10,133)	\$ (9,891)

本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。

#### (十)其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 37,398	\$ 26,022
應付營業稅	2,211	1,407
應付員工及董監酬勞	10,849	4,370
應付休假給付	68	84
其 他	5,831	4,882
合 計	\$ 56,357	\$ 36,765

#### (十一)負債準備

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
保固之短期負債準備	\$ 8,185	\$ 3,482
虧損性合約之負債準備	1,219	343
合 計	\$ 9,404	\$ 3,825
流 動	\$ 9,404	\$ 3,482
非 流 動	—	343
合 計	\$ 9,404	\$ 3,825

### 1.保固之負債準備

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 3,482	\$ 5,994
本期提列	10,310	3,461
本期使用	(5,607)	(5,973)
期末餘額	\$ 8,185	\$ 3,482

保固負債準備係依軟硬體系統整合服務合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。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

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 343	\$ 982
本期提列	7,457	958
本期使用	(6,581)	(1,597)
期末餘額	\$ 1,219	\$ 343

虧損性合約之負債準備係本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。

## (十二)退職後福利計畫

### 1.確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。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。本公司於民國 109 年及 108 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 5,585 仟元及 5,613 仟元。

## 2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。依該計畫之規定，員工退休金係根據服務年資及核准退休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。

(1) 列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 36,106	\$ 35,150
計畫資產公允價值	(23,381)	(21,876)
淨確定福利負債	\$ 12,725	\$ 13,274

(2) 淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,150	\$ (21,876)	\$ 13,274
服務成本			
當期服務成本	401	—	401
利息費用（收入）	352	(222)	130
計畫縮減影響數	—	—	—
認列於損益	753	(222)	531
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	—	(697)	(697)
精算損失—財務假設變動	584	—	584
精算利益—經驗調整	(381)	—	(381)
認列於其他綜合損益	203	(697)	(494)
雇主提撥	—	(586)	(586)
福利支付	—	—	—
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 36,106	\$ (23,381)	\$ 12,725



	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
108年1月1日餘額	\$ 34,592	\$ (21,092)	\$ 13,500
服務成本			
當期服務成本	394	—	394
利息費用(收入)	415	(257)	158
計畫縮減影響數	—	—	—
認列於損益	809	(257)	552
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	—	(686)	(686)
精算損失—財務假設變動	657	—	657
精算利益—經驗調整	(137)	—	(137)
認列於其他綜合損益	520	(686)	(166)
雇主提撥	—	(612)	(612)
福利支付	(771)	771	—
108年12月31日餘額	\$ 35,150	\$ (21,876)	\$ 13,274

(3)確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 312	\$ 322
推銷費用	60	59
管理費用	79	81
研究發展費用	80	90
合計	\$ 531	\$ 552

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行兩年期之定期存款利率計算而得之收益。
- B. 利率風險：利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵消之效果。

C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.80%	1.00%
未來薪資成長率	3.00%	3.00%

(6)若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(或減少)之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ (727)	\$ (819)
減少 0.25%	\$ 751	\$ 849
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 3,058	\$ 3,474
減少 1%	\$ (2,740)	\$ (3,082)

(7)由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預計未來1年內提撥金額	\$ 586	\$ 612
確定福利義務平均到期時間	11.6年	13年

### (十三) 權益

#### 1. 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股數(仟股)	30,675	30,675
已發行股本	\$ 306,746	\$ 306,746

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至民國 109 年及 108 年 12 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

	109年12月31日	108年12月31日
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
合 計	\$ 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
109年1月1日餘額	\$ 16,065	\$ 7,558	\$ 46,016	\$ 69,639
提列法定盈餘公積	4,098	—	(4,098)	—
提列特別盈餘公積	—	30,757	(30,757)	—
普通股現金股利	—	—	(9,202)	(9,202)
109年度淨利	—	—	95,141	95,141
109年度確定福利義務之再 衡量數	—	—	395	395
109年12月31日餘額	\$ 20,163	\$ 38,315	\$ 97,495	\$ 155,973
108年1月1日餘額	\$ 11,917	\$ —	\$ 59,687	\$ 71,604
追溯適用影響數	—	—	(205)	(205)
108年1月1日重編後餘額	11,917	—	59,482	71,399
提列法定盈餘公積	4,148	—	(4,148)	—
提列特別盈餘公積	—	7,558	(7,558)	—
普通股現金股利	—	—	(42,944)	(42,944)
108年度淨利	—	—	41,051	41,051
108年度確定福利義務之再 衡量數	—	—	133	133
108年12月31日餘額	\$ 16,065	\$ 7,558	\$ 46,016	\$ 69,639

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。前項擬具分派之盈餘授權董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部發放現金，並報告股東會。本公司無虧損時，授權董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依公司法第二百四十一條規定將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部發放現金，並報告股東會。

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 109 年 6 月 15 日及民國 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，已決議通過分配如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 4,098	\$ 4,148		
現金股利	9,202	42,944	\$ 0.30	\$ 1.40

#### 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、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、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

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ (712)	\$ (670)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	—	(42)
期末餘額	\$ (712)	\$ (712)



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)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

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ (37,603)	\$ (6,888)
未實現評價損失－ 權益工具	(367)	(30,715)
期末餘額	\$ (37,970)	\$ (37,603)

(十四)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：

	109 年度	108 年度
歸屬於母公司業主之淨 利(仟元)	\$ 95,141	\$ 41,051
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)	\$ 3.10	\$ 1.34

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：

	109 年度	108 年度
歸屬於母公司業主之淨 利(仟元)	\$ 95,141	\$ 41,051
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)	241	83
計算稀釋每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	30,916	30,758
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 3.08	\$ 1.33

若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。

#### (十五)營業收入

1.民國 109 年及 108 年度營業收入分析如下：

	109 年 度	108 年 度
軟硬體系統整合收入	\$ 175,098	\$ 67,497
勞務及維修收入	64,643	67,481
授權收入	70,184	63,317
合 計	\$ 309,925	\$ 198,295

#### (1)客戶合約之說明

##### A.軟硬體系統整合收入

本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，本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，依本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

本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

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款(參閱附註六(五))	\$ 27,990	\$ 26,252
合約資產		
軟硬體系統整合收入	\$ 10,034	\$ 12,790
合約負債		
軟硬體系統整合	\$ (6,464)	\$ (23,336)
勞務及維修服務	(21,642)	(16,369)
授    權	(2,663)	(2,479)
合    計	\$ (30,769)	\$ (42,184)

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：

	109年 度	108年 度
來自年初合約負債		
軟硬體系統整合服務	\$ 20,345	\$ 494
勞務及維修服務	13,812	11,864
授    權	2,233	2,725
合    計	\$ 36,390	\$ 15,083

### (3) 客戶合約收入之細分

109 年度	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>				
軟硬體系統整合收入	\$ 145,688	\$ 16,193	\$ 13,217	\$ 175,098
勞務及維修收入	30,937	26,963	6,743	64,643
授權收入	286	69,898	—	70,184
合 計	\$ 176,911	\$ 113,054	\$ 19,960	\$ 309,925

108 年度	應 報 導 部 門				
	第 一 事業群	第 二 事業群	教育文創 事業群	其 他	總 計
<u>商品或勞務之類型</u>					
軟硬體系統整合收入	\$ 53,185	\$ 12,299	\$ 513	\$ 1,500	\$ 67,497
勞務及維修收入	33,024	27,656	229	6,572	67,481
授權收入	1,326	61,975	16	—	63,317
合 計	\$ 87,535	\$ 101,930	\$ 758	\$ 8,072	\$ 198,295

### (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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>勞務及維修服務</u>		
— 109 年履行	\$ —	\$ 13,968
— 110 年以後履行	18,371	2,401
— 111 年以後履行	3,270	—
小 計	21,641	16,369
<u>授 權</u>		
— 109 年履行	—	2,232
— 110 年以後履行	2,253	247
— 111 年以後履行	410	—
小 計	2,663	2,479
合 計	\$ 24,304	\$ 18,848

(十六)營業成本

民國 109 年及 108 年度營業成本分析如下：

	109 年 度	108 年 度
軟硬體系統整合成本	\$ 60,940	\$ 42,082
勞務及維修成本	38,966	39,761
授權成本	29,683	26,306
合 計	\$ 129,589	\$ 108,149

(十七)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：

	109 年 度	108 年 度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 14,565	\$ 1,673
營利事業所得基本稅額	—	554
以前年度所得稅高低估	(74)	26
遞延所得稅		
當期產生者	60	877
認列於損益之所得稅費用	\$ 14,551	\$ 3,130

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109 年 度	108 年 度
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅	\$ 21,938	\$ 8,836
永久性差異	(7,833)	(6,651)
暫時性差異	460	(512)
以前年度所得稅調整	(74)	26
稅率影響數	—	—
營利事業所得基本稅額	—	554
遞延所得稅費用	60	877
認列於損益之所得稅費用	\$ 14,551	\$ 3,130

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 度		108 年 度	
當期所得稅				
確定福利計畫之再衡量數	\$	(99)	\$	(33)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		—		11
認列於其他綜合損益之所得稅	\$	(99)	\$	(22)

3.資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	109 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,263	\$ (1,263)	\$ —	\$ —
未實現兌換損失	59	(44)	—	15
未實現保固成本	697	940	—	1,637
虧損性合約未實現損失	68	176	—	244
未實現薪資費用	751	168	—	919
退休金未提撥數	1,946	(11)	—	1,935
未實現投資損失	2,694	30	—	2,724
確定福利計畫之再衡量數	709	—	(99)	610
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	178	—	—	178
未實現呆帳損失	—	(56)	—	(56)
遞延所得稅資產	\$ 8,365	\$ (60)	\$ (99)	\$ 8,206

	108 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,263	\$ —	\$ —	\$ 1,263
未實現兌換損失	12	47	—	59
未實現保固成本	1,199	(502)	—	697
虧損性合約未實現損失	196	(128)	—	68
未實現薪資費用	650	101	—	751
退休金未提撥數	1,957	(11)	—	1,946
未實現投資損失	2,453	241	—	2,694
確定福利計畫之再衡量數	742	—	(33)	709
金融資產減損損失	239	(239)	—	—
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	167	—	11	178
聯屬公司間未實現利益	278	(278)	—	—
金融商品評價損失	134	(134)	—	—
遞延所得稅資產	\$ 9,290	\$ (903)	\$ (22)	\$ 8,365
暫時性差異				
其他	\$ 26	\$ (26)	\$ —	\$ —
遞延所得稅負債	\$ 26	\$ (26)	\$ —	\$ —

#### 4.未認列遞延所得稅資產之項目

	109年12月31日	108年12月31日
可扣抵之暫時性差異	\$ 1,067	\$ 1,023

#### 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107年度。

#### (十八)員工福利費用、折舊及攤銷

	109年 度			108年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
短期員工福利						
薪資費用	\$ 67,587	\$ 65,788	\$ 133,375	\$ 64,561	\$ 52,966	\$ 117,527
勞健保費用	6,772	4,205	10,977	6,651	4,590	11,241
董事酬金	—	3,656	3,656	—	1,965	1,965
其他用人費用	2,941	2,193	5,134	2,897	2,194	5,091
退職後福利						
退休金費用	3,655	2,461	6,116	3,634	2,531	6,165
折舊費用	8,596	6,004	14,600	8,080	6,835	14,915
攤銷費用	411	121	532	139	102	241

1.本公司民國109年及108年度之平均員工人數分別為147人及151人，其中未兼任員工之董事人數分均為5人。

2.本公司民國109年及108年度之平均員工福利費用分別為1,096仟元及959仟元；平均員工薪資費用分別為939仟元及805仟元；平均員工薪資費用調整變動情形為16.68%及-0.67%；平均監察人薪酬526仟元及293仟元。

#### 3.薪資報酬政策

A.本公司董監事及經理人之報酬依據本公司「董監事、經理人及功能性委員酬金給付暨績效評估辦法」之規定，董監事報酬依同業通常水準及其對本公司營運參與程度及貢獻議定之。如公司有盈餘時，依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東會。



- B.本公司總經理及副總經理之給付酬金標準，依本公司人事績效考評相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，經薪酬委員會審核後轉陳董事會決議通過。
- C.本公司酬金政策，是依本公司頒訂之「各類人員職等、職稱暨薪資結構表」為準，綜合考量個人能力、對公司貢獻度、績效表現，與經營績效之關聯性成正相關；整體薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金及員工分紅、福利等三部分。
- 4.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。
- 5.本公司民國109年及108年度估列之員工酬勞分別為7,233仟元及2,913仟元；估列之董監酬勞分別為3,616仟元及1,457仟元。
- 6.本公司民國109年及108年度個體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。
- 7.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。

#### (十九)資本管理

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

## (二十) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 103,238	\$ 56,552
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	104,825	60,016
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,652	5,019
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	270,007	250,015
合約資產-流動	10,034	12,790
應收票據	80	150
應收帳款	27,990	26,252
存出保證金	4,450	4,465
合計	\$ 525,276	\$ 415,259
<u>金融負債</u>		
應付票據	\$ 63	\$ 60
應付帳款	4,787	4,489
其他應付款	56,357	36,765
租賃負債	27,261	37,321
合計	\$ 88,468	\$ 78,635

### 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

	109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	\$ 104,825	\$ —	\$ —	\$ 104,825
<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>				
未上市(櫃)公司股票	—	—	4,652	4,652
合計	\$ 104,825	\$ —	\$ 4,652	\$ 109,477

108 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	\$ 60,016	\$ —	\$ —	\$ 60,016
<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>				
未上市(櫃)公司股票	—	—	5,019	5,019
合 計	\$ 60,016	\$ —	\$ 5,019	\$ 65,035

(1) 本公司民國 109 年及 108 年度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	
	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 5,019	\$ 35,734
認列於其他綜合損益	(367)	(30,715)
期末餘額	\$ 4,652	\$ 5,019

(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，本公司於衡量公允價值時經考量被投資者於活絡市場及非活絡市場無可供參考之報價，經本公司取得被投資公司同期之財務報表淨值進行衡量，且評估被投資者之計畫、績效、投資目標、管理之變動等，及本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

本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

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

##### (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，而影響本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

有關本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：

	109年12月31日			108年12月31日		
	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	\$ 202	28.10	\$ 5,663	\$ 652	30.04	\$ 19,592
人民幣	1,120	4.31	4,831	1,094	4.31	4,716
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 207	28.10	\$ 5,803	\$ 208	30.04	\$ 6,252
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 25	28.10	\$ 703	\$ 35	30.04	\$ 1,059

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，本公司於民國109年及108年度之稅前淨利將分別增加(或減少)98千元及232千元，其他綜合損益將分別增加(或減少)58千元及63千元。

## B. 利率風險

本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

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

本公司主要投資於股票之權益工具，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 109 年度之稅前淨利及其他綜合損益將分別增加(或減少)1,048 仟元及 47 仟元；108 年度之稅前淨利及其他綜合損益將分別增加(或減少)600 仟元及 50 仟元。

### (2)信用風險管理

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依授信政策，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。本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款、其他應收款及投資已發生損失之估計。

### (3)流動性風險管理

本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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

	109 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	\$ 63	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 63
應付帳款	4,787	—	—	—	4,787
其他應付款	56,357	—	—	—	56,357
租賃負債	10,037	17,224	—	—	27,261
合 計	\$ 71,244	\$ 17,224	\$ —	\$ —	\$ 88,468

  

	108 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	\$ 60	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 60
應付帳款	4,489	—	—	—	4,489
其他應付款	36,765	—	—	—	36,765
租賃負債	10,060	20,281	6,980	—	37,321
合 計	\$ 51,374	\$ 20,281	\$ 6,980	\$ —	\$ 78,635

### 七、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下。

(一)本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，自 108 年 6 月起已非本公司關係人)
財團法人台灣關愛基金會	其他關係人(該機構之董事與本公司獨立董事為同一人)
愛期匠軟件(上海)有限公司	子公司(本公司之孫公司)

(二)本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1.銷 貨

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ —	\$ 371

本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

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 263	\$ 50

本公司與關係人交易，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

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 31	\$ 68

4.其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 223	\$ —

(三)主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
短期員工福利	\$ 21,998	\$ 16,425

八、質押之資產

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 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	\$ 6,404	\$ 5,624
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
合 計		\$ 8,604	\$ 7,824



#### 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

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。

(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。

(四)主要股東資訊：附表四。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

凱衛資訊股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 109 年 12 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 與本公司之關係 (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	1,322,264	\$ 51,634	1.06%	\$ 51,634	—
凱衛資訊股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,900,000	41,135	2.21%	41,135	—
凱衛資訊股份有限公司	安勤科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	175,000	9,712	0.25%	9,712	—
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	42,000	2,344	0.07%	2,344	—
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	3,180	5.47%	3,180	—
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	273	19.45%	273	—
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	1,173	19.05%	1,173	—
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	26	15.69%	26	—

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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 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	100.00	\$ 960	\$ -151 (CNY -35)	\$ -151 (CNY -35)	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  
大陸投資資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 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 (CNY 3,000)	(2)	\$ 15,012 (CNY 3,000)	\$ —	\$ —	\$ 15,012 (CNY 3,000)	\$ -127 (CNY -30)	100%	\$ -127 (CNY -30)	\$ 778 (CNY 180)	\$ —	—

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)	\$ 256,099

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 109 年 12 月底本公司之淨值 60% 計算。

凱衛資訊股份有限公司  
主要股東資訊  
民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
曾 正 哲	2,788,496	9.09%
王 崇 旭	2,000,000	6.52%
阮 華 軒	1,609,000	5.24%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

凱衛資訊股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄  
民國 109 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表		
	現金及約當現金明細表	明細表 1
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	附註六(四)
	應收票據明細表	附註六(五)
	應收帳款明細表	明細表 2
	存貨明細表	附註六(六)
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表	明細表 3
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表 4
	採權益法之投資變動明細表	明細表 5
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
	使用權資產變動明細表	附註六(九)
	遞延所得稅資產明細表	附註六(十七)
	應付帳款明細	明細表 6
	其他應付款明細表	附註六(十)
	負債準備－流動明細表	附註六(十一)
	負債準備－非流動明細表	附註六(十一)
損益項目明細表		
	營業收入明細表	附註六(十五)
	營業成本明細表	明細表 7
	推銷費用明細表	明細表 8
	管理費用明細表	明細表 9
	研究發展費用明細表	明細表 10



凱衛資訊股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 130	
銀行存款			
活期存款		54,068	
外幣存款	美金(仟元)：USD           1	345	
	人民幣(仟元)：CNY       69		
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	台幣存款	48,695	
合 計		\$ 103,238	

註：外幣存款於民國 109 年 12 月 31 日之即期匯率如下：

美 元：台幣＝1：28.10

人民幣：台幣＝1：4.314

凱衛資訊股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表 2

廠 商 名 稱	金 額	備 註
非關係人：		
客戶 A	\$ 4,649	
客戶 B	3,000	
客戶 C	2,571	
客戶 D	2,194	
客戶 E	1,830	
客戶 F	1,567	
其 他	12,179	各客戶餘額未超過本科目 金額 5%
小 計	27,990	
減：備抵損失	—	
淨 額	\$ 27,990	

凱衛資訊股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 3

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或 質押情形	備註
	股數或張數 (仟股)	帳面價值	張 數 (仟股)	金 額	股數或張數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	帳面價值		
國眾電腦(股)公司	1,000	\$ 20,150	900	\$ 20,985	—	\$ —	1,900	\$ 41,135	無	註 1
零壹科技(股)公司	1,322	39,866	—	11,768	—	—	1,322	51,634	無	
飛鉸科技(股)公司	1,712	—	—	—	1,712	—	—	—	無	註 2
安勤科技(股)公司	—	—	175	12,353	—	2,641	175	9,712	無	
中菲電腦(股)公司	—	—	42	2,344	—	—	42	2,344	無	註 3
合 計		\$ 60,016		\$ 47,450		\$ 2,641		\$104,825		

註 1：本期增加包含新增投資成本金額 19,264 仟元及認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 1,721 仟元。

註 2：該公司已解散公司清算。

註 3：本期增加包含新增投資成本金額 2,297 仟元及認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 47 仟元。

凱衛資訊股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 4

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股數或張數 (仟股)	金 額	張 數 (仟股)	金 額	股數或張數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額		
麥實二號創業投資 (股)公司	2,000	\$ 3,458	—	\$ —	—	\$ 278	2,000	\$ 3,180	無	
MAX VENTURES SERVICES III,INC.	500	311	—	—	—	38	500	273	無	
MAX VENTURES SERVICES IV,INC.	200	1,208	—	—	—	35	200	1,173	無	
MAX VENTURES SERVICES V,INC.	51	42	—	—	—	16	51	26	無	
合 計		\$ 5,019		\$ —		\$ 367		\$ 4,652		

凱衛資訊股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 5

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備註
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	持股比率 (%)	金 額	單價(元)	總 價		
KW WORLD TECHNOLOGY INC	500	\$ 1,111	—	\$ —	—	\$ 151	500	100	\$ 960	\$ —	\$ 960	無	
合 計		\$ 1,111		\$ —		\$ 151			\$ 960		\$ 960		

註：本期減少為採權益法認列之子公司損益之份額(151)仟元。

凱衛資訊股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 6

廠 商 名 稱	金 額	備 註
非關係人：		
廠 商 A	\$ 2,590	
廠 商 B	717	
廠 商 C	703	
廠 商 D	298	
其 他	479	各客戶餘額未超過本科目 金額 5%
合 計	\$ 4,787	

凱衛資訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表 7

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨成本：			
期初存貨		\$ 6,315	
加：本期進貨		2,431	
技術人員人工成本		11,948	
間接費用		48,992	
減：存貨報廢		(6,315)	
期末存貨		(2,431)	
銷貨成本：(軟硬體系統整合成本)		60,940	
勞務及維修成本		38,966	
授權成本		29,683	
		\$ 129,589	



凱衛資訊股份有限公司

推銷費用明細表

民國 109 年度

明細表 8

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 16,740	
折 舊 費 用		1,759	
保 險 費		2,126	
其 他 費 用		2,759	各科目餘額未超過推銷費用 5%
合 計		\$ 23,384	

凱衛資訊股份有限公司

管理費用明細表

民國 109 年度

明細表 9

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 35,194	
折 舊 費 用		2,275	
勞 務 費		2,256	
其 他 費 用		6,458	各科目餘額未超過管理費用 5%
合 計		\$ 46,183	

凱衛資訊股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 109 年度

明細表 10

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 18,563	
折 舊 費 用		1,970	
保 險 費		1,672	
其 他 費 用		2,784	各科目餘額未超過研究費用 5%
合 計		\$ 24,989	