

股票代碼：5201

凱衛資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季

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子公司

合併財務報告目錄

民國 111 年及 110 年第三季

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	10~54
(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	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23
(六)重要會計項目之說明	23~45
(七)關係人交易	46

項	目	頁 次
(八)	質押之資產	47
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47
(十三)	附註揭露事項	47~48、 51~54
	1.重大交易事項相關資訊	47~48、51
	2.轉投資事業相關資訊	48、52
	3.大陸投資資訊	48、53
	4.主要股東資訊	48、54
(十四)	部門資訊	48~50

會計師核閱報告書

NO.21791113CA

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 111 年 11 月 8 日

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 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	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 54,676	12	\$ 67,076	12	\$ 51,807	10
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)	132,801	29	147,282	28	123,184	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	六(四)、八	189,093	41	227,947	43	228,426	46
1140	合約資產—流動	六(十四)	13,985	3	9,530	2	8,666	2
1150	應收票據	六(五)	350	—	150	—	150	—
1170	應收帳款	六(五)	25,813	6	17,634	3	22,866	5
1310	存 貨	六(六)	—	—	4,864	1	4,864	1
1410	預付款項		5,075	1	6,297	1	5,712	1
1479	其他流動資產		949	—	1,291	—	1,069	—
11xx	流動資產合計		422,742	92	482,071	90	446,744	90
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)	6,125	1	9,834	2	3,663	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	7,316	2	9,029	2	9,618	2
1755	使用權資產	六(八)	9,560	2	17,242	3	19,803	4
1840	遞延所得稅資產		6,751	2	7,505	1	7,444	2
1920	存出保證金		4,476	1	4,495	1	4,495	1
1990	其他非流動資產		1,629	—	2,899	1	2,984	—
15xx	非流動資產合計		35,857	8	51,004	10	48,007	10
	資 產 總 計		\$ 458,599	100	\$ 533,075	100	\$ 494,751	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子公司

合併資產負債表(續)

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2130	合約負債	六(十四)	\$ 37,556	8	\$ 45,556	8	\$ 46,792	9
2150	應付票據		—	—	59	—	60	—
2170	應付帳款		7,744	2	6,872	1	4,497	1
2200	其他應付款	六(九)	29,961	7	48,664	9	38,324	8
2230	本期所得稅負債		2,542	—	3,015	1	599	—
2250	負債準備—流動	六(十)	4,966	1	3,696	1	4,462	1
2280	租賃負債—流動	六(八)	9,919	2	10,588	2	10,515	2
2310	預收款項		23	—	—	—	—	—
2399	其他流動負債		616	—	564	—	559	—
21xx	流動負債合計		93,327	20	119,014	22	105,808	21
25xx	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		117	—	—	—	—	—
2580	租賃負債—非流動	六(八)	149	—	7,395	1	10,068	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	12,213	3	12,472	3	12,612	3
25xx	非流動負債合計		12,479	3	19,867	4	22,680	5
2xxx	負債總計		105,806	23	138,881	26	128,488	26
3xxx	權益	六(十二)						
3100	股本							
3110	普通股股本		306,746	67	306,746	58	306,746	62
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		34,523	8	29,716	6	29,716	6
3320	特別盈餘公積		33,494	7	38,682	7	38,682	8
3350	未分配盈餘		12,408	3	49,749	9	27,998	6
3400	其他權益		(37,173)	(8)	(33,494)	(6)	(39,674)	(8)
3xxx	權益總計		352,793	77	394,194	74	366,263	74
	負債及權益總計		\$ 458,599	100	\$ 533,075	100	\$ 494,751	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾正哲



經理人：馮國書



會計主管：曾玉哲




凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	111 年第三季		110 年第三季		111 年 1 月至 9 月		110 年 1 月至 9 月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四)	\$ 69,172	100	\$ 57,386	100	\$ 180,064	100	\$ 160,094	100
5000	營業成本	六(十五、十七)	(37,378)	(54)	(27,023)	(47)	(102,055)	(57)	(80,871)	(51)
5900	營業毛利		31,794	46	30,363	53	78,009	43	79,223	49
6000	營業費用	六(十七)								
6100	推銷費用		(6,275)	(9)	(6,178)	(11)	(16,006)	(9)	(17,541)	(11)
6200	管理費用		(9,418)	(14)	(10,402)	(18)	(20,296)	(11)	(29,756)	(19)
6300	研究發展費用		(8,427)	(12)	(8,090)	(14)	(27,398)	(15)	(26,407)	(16)
6450	預期信用減損(損失)利益		(10)	—	7	—	(11)	—	—	—
6000	營業費用合計		(24,130)	(35)	(24,663)	(43)	(63,711)	(35)	(73,704)	(46)
6900	營業淨利		7,664	11	5,700	10	14,298	8	5,519	3
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入		528	1	589	1	676	—	1,453	1
7130	股利收入		2,759	4	6,147	11	9,028	5	6,599	4
7190	其他收入		160	—	816	1	1,667	1	6,600	4
7230	外幣兌換利益		453	1	49	—	954	1	31	—
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		159	—	—	—	—	—	7,687	5
7510	利息費用		(71)	—	(140)	—	(265)	—	(466)	—
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		—	—	(617)	(1)	(14,481)	(8)	—	—
7000	營業外收入及支出合計		3,988	6	6,844	12	(2,421)	(1)	21,904	14
7900	稅前淨利		11,652	17	12,544	22	11,877	7	27,423	17
7950	所得稅(費用)利益	六(十六)	(1,746)	(3)	(1,423)	2	(3,587)	(2)	(1,111)	1
8200	本期淨利		\$ 9,906	14	\$ 11,121	20	\$ 8,290	5	\$ 26,312	16
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)	(1,328)	(2)	(999)	(2)	(3,709)	(2)	(989)	—
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之差額	六(十二)	11	—	(2)	—	38	—	(4)	—
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(十六)	(3)	—	1	—	(8)	—	1	—
8300	本期其他綜合損益		(1,320)	(2)	(1,000)	(2)	(3,679)	(2)	(992)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 8,586	12	\$ 10,121	18	\$ 4,611	3	\$ 25,320	16
	每股盈餘(元)	六(十三)								
9750	基本每股盈餘		\$0.32		\$0.36		\$0.27		\$0.86	
9850	稀釋每股盈餘		0.32		0.36		0.27		0.85	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾正



經理人：馮國



會計主管：曾玉





凱衛資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目		總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		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	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 20,163	\$ 38,315	\$ 97,495	\$ (712)	\$ (37,970)	\$ 426,832
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	9,553	-	(9,553)	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	367	(367)	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(85,889)	-	-	(85,889)
D1	110 年 1 月 至 9 月 淨 利	-	-	-	-	26,312	-	-	26,312
D3	110 年 1 月 至 9 月 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(3)	(989)	(992)
D5	110 年 1 月 至 9 月 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	26,312	(3)	(989)	25,320
Z1	民 國 110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 29,716	\$ 38,682	\$ 27,998	\$ (715)	\$ (38,959)	\$ 366,263
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 29,716	\$ 38,682	\$ 49,749	\$ (706)	\$ (32,788)	\$ 394,194
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	4,807	-	(4,807)	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(46,012)	-	-	(46,012)
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	(5,188)	5,188	-	-	-
D1	111 年 1 月 至 9 月 淨 利	-	-	-	-	8,290	-	-	8,290
D3	111 年 1 月 至 9 月 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	30	(3,709)	(3,679)
D5	111 年 1 月 至 9 月 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	8,290	30	(3,709)	4,611
Z1	民 國 111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 306,746	\$ 2,795	\$ 34,523	\$ 33,494	\$ 12,408	\$ (676)	\$ (36,497)	\$ 352,793

(請參閱合併財務報告附註)



經理人：馮國

會計主管：曾玉



董事長：曾正

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 11,877	\$ 27,423
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,959	11,143
A20200	攤銷費用	1,270	780
A20300	預期信用減損損失數	11	—
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,481	(7,687)
A20900	利息費用	265	466
A21200	利息收入	(676)	(1,453)
A21300	股利收入	(9,028)	(6,599)
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	—	(10,672)
A31125	合約資產	(4,455)	1,368
A31130	應收票據	(200)	(70)
A31150	應收帳款	(8,190)	5,124
A31200	存貨	4,864	(2,433)
A31230	預付款項	1,222	(1,867)
A31240	其他流動資產	(322)	(582)
A32125	合約負債	(8,000)	16,023
A32130	應付票據	(59)	(3)
A32150	應付帳款	872	(290)
A32180	其他應付款	(18,703)	(18,033)
A32200	負債準備	1,270	(4,942)
A32210	預收款項	23	—
A32230	其他流動負債	52	55
A32240	淨確定福利負債	(259)	(113)
A33000	營運產生之現金(流出)流入	(2,726)	7,638
A33100	收取之利息	1,472	2,078
A33200	收取之股利	8,896	6,599
A33300	支付之利息	(265)	(466)
A33500	支付之所得稅	(3,197)	(11,069)
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,180	4,780
BBBB	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	38,854	41,581
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,564)	(2,421)
B03700	存出保證金增加	—	(45)
B03800	存出保證金減少	19	—
B06700	其他非流動資產增加	—	(2,999)
BBBB	投資活動之淨現金流入	37,309	36,116
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(7,915)	(7,705)
C04500	發放現金股利	(46,012)	(85,889)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(53,927)	(93,594)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	38	(4)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(12,400)	(52,702)
E00100	期初現金及約當現金餘額	67,076	104,509
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 54,676	\$ 51,807

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曾正勤

經理人：馮國書

會計主管：曾玉芬

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱衛資訊股份有限公司及子公司(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 111 年 11 月 8 日經董事會核准並通過後發布。

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 111 年度適用之 IFRSs 對合併公司並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
下表彙列金管會認可之民國 112 年度適用之國際財務報導準則新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	112 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	112 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	112 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 2：於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 111 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 111 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

(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
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	112 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	112 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.合併報告編制原則

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

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		
				111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
本公司	KW WORLD TECHNOLOGY INC.	投資控股業務	薩摩亞	100% (註 1)	100% (註 1)	100% (註 1)
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 1,2)	100% (註 1,2)	100% (註 1,2)

註 1：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。

註 2：該子公司已於 109 年間辦理解散，惟尚未完成清算程序。

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。

(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)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。

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。

自民國 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

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。

(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。

3.離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(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，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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 130	\$ 130	\$ 130
銀行存款	46,297	50,699	33,115
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	8,249	16,247	18,562
合 計	\$ 54,676	\$ 67,076	\$ 51,807

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 132,801	\$ 147,282	\$ 123,184

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 3,303	\$ 6,350	\$ 2,524
MAX VENTURES SERVICES III, INC.	261	248	249
MAX VENTURES SERVICES IV, INC.	2,545	3,222	876
MAX VENTURES SERVICES V, INC.	16	14	14
合計	\$ 6,125	\$ 9,834	\$ 3,663

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>國內投資</u>			
原始到期日逾3個月之定期存款	\$ 181,365	\$ 220,642	\$ 220,698
已提供擔保之定期存款	7,728	7,305	7,728
合計	\$ 189,093	\$ 227,947	\$ 228,426

1.截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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0.235%~2.3%、0.12%~2.3%及0.12%~2.3%。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 350	\$ 150	\$ 150
應收帳款			
總帳面金額			
應收帳款	25,824	17,634	22,866
減：備抵損失	(11)	—	—
小計	25,813	17,634	22,866
合計	\$ 26,163	\$ 17,784	\$ 23,016

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票據及帳款之備抵損失如下：

	111年9月30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	\$ 24,972	\$ 150	\$ —	\$ 1,052	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 26,174
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	—	—	—	(11)	—	—	—	(11)
攤銷後成本	\$ 24,972	\$ 150	\$ —	\$ 1,041	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 26,163

110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	\$ 15,836	\$ 1,948	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 17,784
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	—	—	—	—	—	—	—	—
攤銷後成本	\$ 15,836	\$ 1,948	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 17,784

110年9月30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	\$ 20,015	\$ 3,001	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 23,016
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	—	—	—	—	—	—	—	—
攤銷後成本	\$ 20,015	\$ 3,001	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 23,016

3. 應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ —	\$ —
本期提列	11	—
期末餘額	\$ 11	\$ —

(六)存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ —	\$ 4,864	\$ 4,864
減：備抵存貨跌價損失	—	—	—
淨 額	\$ —	\$ 4,864	\$ 4,864

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

111年1月1日至9月30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	\$ 6,407	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,407
辦公設備	10,653	1,564	—	—	—	12,217
租賃改良	1,759	—	—	—	—	1,759
小 計	18,819	1,564	—	—	—	20,383
<u>累計折舊及減損</u>						
運輸設備	3,905	801	—	—	—	4,706
辦公設備	4,638	2,062	—	—	—	6,700
租賃改良	1,247	414	—	—	—	1,661
小 計	9,790	3,277	—	—	—	13,067
淨 額	\$ 9,029	\$ (1,713)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,316

110年1月1日至9月30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	\$ 6,407	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,407
辦公設備	13,752	2,421	(63)	—	—	16,110
租賃改良	1,759	—	—	—	—	1,759
小 計	21,918	2,421	(63)	—	—	24,276
<u>累計折舊及減損</u>						
運輸設備	2,838	801	—	—	—	3,639
辦公設備	7,776	2,210	(63)	—	—	9,923
租賃改良	644	452	—	—	—	1,096
小 計	11,258	3,463	(63)	—	—	14,658
淨 額	\$ 10,660	\$ (1,042)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,618

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
使用權資產帳面金額				
建築物	\$ 9,560	\$ 17,242	\$ 19,803	
	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
使用權資產之增添	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,027
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,561	\$ 2,561	\$ 7,682	\$ 7,680

2.租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 9,919	\$ 10,588	\$ 10,515
非流動	\$ 149	\$ 7,395	\$ 10,068

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	2.366%~2.616%	2.366%~2.616%	2.366%~2.616%

3.其他租賃資訊

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
短期租賃資訊	\$ 14	\$ 15	\$ 51	\$ 53
低價值資產租賃費用	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
租賃之現金(流出)總額			\$ (7,966)	\$ (7,758)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及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。

(九)其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 22,504	\$ 35,710	\$ 30,129
應付營業稅	872	1,546	706
應付員工及董監酬勞	1,175	5,088	2,712
應付休假給付	113	76	76
其他	5,297	6,244	4,701
合計	<u>\$ 29,961</u>	<u>\$ 48,664</u>	<u>\$ 38,324</u>

(十)負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
保固之負債準備	\$ 4,525	\$ 3,637	\$ 4,286
虧損性合約之負債準備	441	59	176
合計	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 4,462</u>
流動	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 4,462</u>

1.保固之負債準備

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 3,637	\$ 8,185
本期提列	1,905	2,053
本期使用	(1,017)	(5,952)
期末餘額	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,286</u>

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

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 59	\$ 1,219
本期提列	1,938	191
本期使用	(1,556)	(1,234)
期末餘額	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 176</u>

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1,548 千元及 1,501 仟元與 4,615 仟元及 4,483 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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 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
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,716	\$ 38,682	\$ 49,749	\$ 118,147
提列法定盈餘公積	4,807	—	(4,807)	—
特別盈餘公積迴轉	—	(5,188)	5,188	—
普通股現金股利	—	—	(46,012)	(46,012)
111 年 1 月至 9 月淨利	—	—	8,290	8,290
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 34,523	\$ 33,494	\$ 12,408	\$ 80,425
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,163	\$ 38,315	\$ 97,495	\$ 155,973
提列法定盈餘公積	9,553	—	(9,553)	—
提列特別盈餘公積	—	367	(367)	—
普通股現金股利	—	—	(85,889)	(85,889)
110 年 1 月至 9 月淨利	—	—	26,312	26,312
110 年 9 月 30 日餘額	\$ 29,716	\$ 38,682	\$ 27,998	\$ 96,396

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。

本公司民國 110 年及 109 年度盈餘分配案分別經民國 111 年 6 月 16 日及民國 110 年 7 月 15 日股東常會決議通過分配如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
提列法定盈餘公積	\$ 4,807	\$ 9,553	\$ —	\$ —
提列(迴轉)特別盈餘公積	(5,188)	367	—	—
現金股利	46,012	85,889	1.5	2.8

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

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ (706)	\$ (712)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	30	(3)
期末餘額	\$ (676)	\$ (715)

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

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ (32,788)	\$ (37,970)
未實現評價損益 — 權益工具	(3,709)	(989)
期末餘額	\$ (36,497)	\$ (38,959)

(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：

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 9,906	\$ 11,121	\$ 8,290	\$ 26,312
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	30,675	30,675	30,675	30,675
基本每股盈餘(元)	\$ 0.32	\$ 0.36	\$ 0.27	\$ 0.86

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：

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 9,906	\$ 11,121	\$ 8,290	\$ 26,312
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	30,675	30,675	30,675	30,675
具稀釋作用潛在普通股(仟股)	26	68	54	125
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	30,701	30,743	30,729	30,800
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 0.32	\$ 0.36	\$ 0.27	\$ 0.85

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.民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入分析如下：

	111 年第三季	110 年第三季	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
軟硬體系統整合收入	\$ 33,697	\$ 19,787	\$ 71,275	\$ 48,634
勞務及維修收入	18,728	19,529	60,272	53,915
授權收入	16,747	18,070	48,517	57,545
合 計	\$ 69,172	\$ 57,386	\$ 180,064	\$ 160,094

(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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款(參閱附註六(五))	\$ 25,813	\$ 17,634	\$ 22,866
合約資產			
軟體系統整合	\$ 13,985	\$ 9,530	\$ 8,666
合約負債			
軟體系統整合	\$ (7,383)	\$ (11,060)	\$ (9,937)
勞務及維修服務	(23,360)	(27,395)	(30,944)
授 權	(6,813)	(7,101)	(5,911)
合 計	\$ (37,556)	\$ (45,556)	\$ (46,792)

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：

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
來自年初合約負債				
軟體系統整合	\$ 2,263	\$ 748	\$ 7,235	\$ 3,473
勞務及維修服務	5,162	4,258	19,709	15,357
授 權	1,353	448	5,490	1,942
合 計	\$ 8,778	\$ 5,454	\$ 32,434	\$ 20,772

(3) 客戶合約收入之細分

111年第三季	應 報 導 部 門				總 計
	第 一 事業群	第 二 事業群	其 他	境 外 子公司	
商品或勞務之類型					
軟體系統整合收入	\$ 29,957	\$ 2,143	\$ 1,597	\$ —	\$ 33,697
勞務及維修收入	8,746	7,620	2,362	—	18,728
授權收入	—	16,747	—	—	16,747
合 計	\$ 38,703	\$ 26,510	\$ 3,959	\$ —	\$ 69,172

110年第三季	應 報 導 部 門				總 計
	第 一 事業群	第 二 事業群	其 他	境 外 子公司	
商品或勞務之類型					
軟體系統整合收入	\$ 18,112	\$ 1,453	\$ 222	\$ —	\$ 19,787
勞務及維修收入	9,143	8,338	2,048	—	19,529
授權收入	—	18,070	—	—	18,070
合 計	\$ 27,255	\$ 27,861	\$ 2,270	\$ —	\$ 57,386

111年1月至9月	應 報 導 部 門				總 計
	第 一 事業群	第 二 事業群	其 他	境 外 子公司	
<u>商品或勞務之類型</u>					
軟硬體系統整合收入	\$ 59,067	\$ 8,180	\$ 4,028	\$ —	\$ 71,275
勞務及維修收入	28,450	24,736	7,086	—	60,272
授權收入	—	48,517	—	—	48,517
合 計	\$ 87,517	\$ 81,433	\$ 11,114	\$ —	\$180,064

110年1月至9月	應 報 導 部 門				總 計
	第 一 事業群	第 二 事業群	其 他	境 外 子公司	
<u>商品或勞務之類型</u>					
軟硬體系統整合收入	\$ 43,455	\$ 4,179	\$ 1,000	\$ —	\$ 48,634
勞務及維修收入	23,878	23,894	6,143	—	53,915
授權收入	—	57,545	—	—	57,545
合 計	\$ 67,333	\$ 85,618	\$ 7,143	\$ —	\$160,094

(4)部分完成之客戶合約

合約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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>勞務及維修服務</u>			
—110年履行	\$ —	\$ —	\$ 10,952
—111年履行	10,415	22,864	16,137
—112年以後履行	10,912	4,531	3,855
—113年以後履行	2,033	—	—
小 計	23,360	27,395	30,944
<u>授 權</u>			
—110年履行	—	—	1,661
—111年履行	2,828	6,331	3,662
—112年以後履行	3,653	770	588
—113年以後履行	332	—	—
小 計	6,813	7,101	5,911
合 計	\$ 30,173	\$ 34,496	\$ 36,855

(十五)營業成本

1.民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業成本分析如下：

	111 年第三季	110 年第三季	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
軟硬體系統整合成本	\$ 12,898	\$ 5,344	\$ 31,328	\$ 18,289
勞務及維修成本	12,432	12,141	37,457	34,023
授權成本	12,048	9,538	33,270	28,559
合計	\$ 37,378	\$ 27,023	\$ 102,055	\$ 80,871

(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：

	111 年第三季	110 年第三季	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,869	\$ 713	\$ 2,602	\$ 713
營利事業所得基本稅額與一般所得稅額之差額	—	111	—	111
未分配盈餘加徵	—	—	122	—
以前年度所得稅調整	—	—	—	(475)
遞延所得稅				
當期產生者	(123)	599	863	762
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 1,746	\$ 1,423	\$ 3,587	\$ 1,111

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年第三季	110 年第三季	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
當期所得稅				
國外營運機構財務報表換算之差額	\$ 3	\$ (1)	\$ 8	\$ (1)
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	\$ 3	\$ (1)	\$ 8	\$ (1)

3.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 109 年度。

(十七)員工福利費用、折舊及攤銷

	111 年第三季			110 年第三季		
	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	\$ 18,386	\$ 15,543	\$ 33,929	\$ 16,620	\$ 16,892	\$ 33,512
勞健保費用	1,933	1,222	3,155	1,836	1,339	3,175
董事酬金	—	685	685	—	813	813
其他用人費用	735	447	1,182	738	500	1,238
退職後福利						
退休金費用	1,859	2,087	3,946	911	701	1,612
折舊費用	2,268	1,376	3,644	2,126	1,508	3,634
攤銷費用	310	113	423	175	84	259
	111 年 1 月至 9 月			110 年 1 月至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
短期員工福利						
薪資費用	\$ 49,528	\$ 40,617	\$ 90,145	\$ 48,324	\$ 51,516	\$ 99,840
勞健保費用	5,544	4,190	9,734	5,420	4,237	9,657
董事酬金	—	1,346	1,346	—	1,620	1,620
其他用人費用	2,168	1,536	3,704	2,175	1,536	3,711
退職後福利						
退休金費用	3,582	3,560	7,142	2,668	2,146	4,814
折舊費用	6,385	4,574	10,959	6,301	4,842	11,143
攤銷費用	863	407	1,270	536	244	780

1. 合併公司民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之平均員工人數分別為 160 人、160 人及 152 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人、8 人及 8 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% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞分別為 768 仟元及 827 仟元與 783 仟元及 1,808 仟元；估列之董事酬勞分別為 385 仟元及 414 仟元與 392 仟元及 904 仟元。
4. 本公司民國 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 54,676	\$ 67,076	\$ 51,807
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	132,801	147,282	123,184
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,125	9,834	3,663
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	189,093	227,947	228,426
合約資產-流動	13,985	9,530	8,666
應收票據	350	150	150
應收帳款	25,813	17,634	22,866
存出保證金	4,476	4,495	4,495
合計	\$ 427,319	\$ 483,948	\$ 443,257
<u>金融負債</u>			
應付票據	\$ —	\$ 59	\$ 60
應付帳款	7,744	6,872	4,497
其他應付款	29,961	48,664	38,324
租賃負債	10,068	17,983	20,583
合計	\$ 47,773	\$ 73,578	\$ 63,464

2.公允價值資訊—以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30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	\$ 132,801	\$ —	\$ —	\$ 132,801
<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	—	—	6,125	6,125
合計	\$ 132,801	\$ —	\$ 6,125	\$ 138,926
	110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	\$ 147,282	\$ —	\$ —	\$ 147,282
<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	—	—	9,834	9,834
合計	\$ 147,282	\$ —	\$ 9,834	\$ 157,116

	110年9月30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	\$ 123,184	\$ —	\$ —	\$ 123,184
<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	—	—	3,663	3,663
合計	\$ 123,184	\$ —	\$ 3,663	\$ 126,847

(1) 合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	
	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 9,834	\$ 4,652
認列於其他綜合損益	(3,709)	(989)
期末餘額	\$ 6,125	\$ 3,663

(3) 第三等級公允價值衡量之評價技術

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

3. 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

4.財務風險管理目的

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

(1)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

A.外幣匯率風險

有關合併公司暴露於重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年9月30日			110年12月31日			110年9月30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	\$	304	31.770	\$	9,658	\$	8,525	\$	8,443
人民幣		1,164	4.475		5,209		4,959		4,913
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	\$	89	31.770	\$	2,828	\$	3,488	\$	5,697
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$	18	31.770	\$	572	\$	2,989	\$	1,170

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111年9月30日、民國110年12月31日及民國110年9月30日之損益及權益將分別增加(或減少)143千元、105千元及122千元，其他綜合損益將分別增加(或減少)28千元、35千元及57千元。

B.利率風險

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

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透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司之價格風險係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，合併公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利(損)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)1,328 仟元及 1,232 仟元；111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其他綜合損益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將分別增加(或減少) 61 仟元及 37 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：

111 年 9 月 30 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	\$ 7,744	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,744
其他應付款	29,961	—	—	—	29,961
租賃負債	9,919	149	—	—	10,068
合 計	\$ 47,624	\$ 149	\$ —	\$ —	\$ 47,773

110 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 59	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 59
應付帳款	6,872	—	—	—	6,872
其他應付款	48,664	—	—	—	48,664
租賃負債	10,588	7,395	—	—	17,983
合 計	\$ 66,183	\$ 7,395	\$ —	\$ —	\$ 73,578

110 年 9 月 30 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	4,497	—	—	—	4,497
其他應付款	38,324	—	—	—	38,324
租賃負債	10,515	10,068	—	—	20,583
合 計	\$ 53,396	\$ 10,068	\$ —	\$ —	\$ 63,464

七、關係人交易

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

(一)合併公司與關係人之名稱及關係如下：

關係人名稱	與本公司之關係
零壹科技股份有限公司	主要管理人員(該公司為本公司之董事)

(二)合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業費用

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
主要管理人員	\$ —	\$ —	\$ 45	\$ —

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。

2. 財產交易

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
主要管理人員	\$ —	\$ —	\$ 239	\$ —

3. 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理人員	\$ —	\$ 343	\$ —

4. 其他

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付費用			
主要管理人員	\$ —	\$ 2	\$ —

(三)主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	111年第三季	110年第三季	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,033	\$ 3,692	\$ 10,338	\$ 10,090
退職後福利	2,332	—	2,332	—
離職福利	818	—	818	—
合計	\$ 7,183	\$ 3,692	\$ 13,488	\$ 10,090

八、質押之資產

截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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		
		111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	銷貨之履約保證	\$ 5,528	\$ 5,105	\$ 5,528
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		\$ 7,728	\$ 7,305	\$ 7,728

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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

(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；代理 MultiCharts 系列產
品；開發及銷售財金資訊相關之 APP 產品。

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	
	111年1月 至9月	110年1月 至9月	111年1月 至9月	110年1月 至9月
第一事業群	\$ 87,517	\$ 67,333	\$ 31,675	\$ 23,367
第二事業群	81,433	85,618	14,567	23,200
其他	11,114	7,143	1,775	71
境外子公司	—	—	(12)	(8)
小計	\$ 180,064	\$ 160,094	48,005	46,630
管理部門成本及董 監酬勞			(33,696)	(41,111)
利息收入			676	1,453
預期信用減損損失			(11)	—
股利收入			9,028	6,599
其他收入(註)			1,667	6,600
外幣兌換利益(損失)			954	31
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 利益(損失)			(14,481)	7,687
利息費用			(265)	(466)
稅前淨利			\$ 11,877	\$ 27,423

註：110 年度其他收入主係取得行政院經濟部新冠肺炎紓困營業衝擊補貼。

(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及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 9 月 30 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	主要管理人員	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,531,091	\$ 59,636	1.00%	\$ 59,636	—
	國眾電腦股份有限公司	—	"	1,000,000	24,900	1.13%	24,900	—
	安勤科技股份有限公司	—	"	175,000	9,485	0.25%	9,485	—
	中菲電腦股份有限公司	—	"	34,650	2,370	0.05%	2,370	—
	合勤投資控股股份有限公司	—	"	800,000	19,360	0.18%	19,360	—
	德記洋行股份有限公司	—	"	250,000	9,575	0.26%	9,575	—
	大園汽電共生股份有限公司	—	"	250,000	7,475	0.20%	7,475	—
	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	3,303	5.47%	3,303	—
	MAXIMA VENTURES SERVICES III,INC.	—	"	500,000	261	19.45%	261	—
	MAXIMA VENTURES SERVICES IV,INC.	—	"	200,000	2,545	19.05%	2,545	—
MAXIMA VENTURES SERVICES V,INC.	—	"	51,063	16	15.69%	16	—	

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子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，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	\$ 967	\$ -10 (CNY -2)	\$ -10 (CNY -2)	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子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	\$ -3 (CNY -1)	100%	\$ -3 (CNY -1)	\$ 798 (CNY 178)	\$ —	—

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)	\$ 211,676

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 111 年 9 月底本公司之淨值 60% 計算。

凱衛資訊股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表四

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
曾正哲	2,978,077	9.70%
王崇旭	2,000,000	6.52%
龔輔堯	1,707,000	5.56%
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。