

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市松山區光復北路11巷35號5樓
電話：(02)2528-1335

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

凱衛資訊股份有限公司董事會 公鑒：

前言

凱衛資訊股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除民國一一三年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

民國一一三年第三季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，凱衛資訊股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日採用權益法之投資為6,328千元，暨民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額皆為(1,541)千元及(1,242)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一三年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一三年第三季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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並發布生效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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩



會計師：

潘俊名



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1110333933號

民國一一四年十一月十二日

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 142,963	16	118,576	18	119,764	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	142,983	16	165,237	26	130,669	23
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(四)及八)	95,665	11	191,036	30	180,394	31
1140 合約資產－流動(附註六(二十))	15,948	2	10,354	2	9,305	2
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十))	-	-	70	-	70	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十))	24,513	3	32,972	5	31,612	6
1220 本期所得稅資產	46	-	798	-	152	-
1310 存貨	7,549	1	8,128	1	10,824	2
1410 預付款項	18,122	2	5,819	1	8,660	1
1479 其他流動資產	2,209	-	3,894	1	2,457	-
流動資產合計	449,998	51	536,884	84	493,907	86
非流動資產：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流 動(附註六(二))	31,269	4	31,698	5	14,400	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動(附註六(三))	709	-	971	-	2,129	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(四)及八)	46,400	5	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	-	-	-	-	6,328	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	284,235	33	9,246	1	9,578	2
1755 使用權資產(附註六(九))	35,406	4	38,030	6	40,662	7
1780 無形資產	3,253	1	3,778	1	-	-
1840 遞延所得稅資產	158	-	158	1	3,766	1
1920 存出保證金(附註八)	14,959	2	14,941	2	4,376	1
1990 其他非流動資產	557	-	838	-	1,003	-
非流動資產合計	416,946	49	99,660	16	82,242	14
資產總計	\$ 866,944	100	636,544	100	576,149	100

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十))	\$ 268,000	31	-	-	35,000	6
2130 合約負債—流動(附註六(二十))	61,626	7	57,089	9	41,306	7
2170 應付帳款	4,785	1	3,319	1	3,913	1
2200 其他應付款(附註六(十一)及(二十二))	42,546	5	44,286	7	44,407	8
2230 本期所得稅負債	1,126	-	-	-	-	-
2250 負債準備—流動(附註六(十四))	4,743	1	2,455	-	2,126	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	12,417	1	10,219	2	10,135	2
2320 一年內到期長期負債(附註六(十二))	16,800	2	8,400	1	-	-
2399 其他流動負債	730	-	653	-	635	-
流動負債合計	412,773	48	126,421	20	137,522	24
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十二))	14,000	2	26,600	4	-	-
2570 遞延所得稅負債	152	-	257	-	-	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	24,506	3	28,709	5	31,294	5
2640 淨確定福利負債—非流動	1,032	-	1,346	-	3,418	1
非流動負債合計	39,690	5	56,912	9	34,712	6
負債總計	452,463	53	183,333	29	172,234	30
歸屬母公司業主之權益						
(附註六(十七)及(十八))：						
3100 股本	306,746	35	306,746	48	306,746	53
3200 資本公積	9,995	1	2,795	-	2,795	-
3300 保留盈餘	131,718	15	176,994	28	132,526	24
3400 其他權益	(38,291)	(4)	(38,029)	(6)	(38,152)	(7)
歸屬母公司業主之權益合計	410,168	47	448,506	70	403,915	70
36XX 非控制權益	4,313	-	4,705	1	-	-
權益總計	414,481	47	453,211	71	403,915	70
負債及權益總計	\$ 866,944	100	636,544	100	576,149	100

董事長：王崇旭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馮國書



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 71,097	100	49,168	100	220,215	100	202,299	100
5000 營業成本(附註六(十五)、(十八)及(二十一))	(39,590)	(56)	(26,981)	(55)	(120,204)	(55)	(137,880)	(68)
營業毛利	31,507	44	22,187	45	100,011	45	64,419	32
營業費用(附註六(十三)、(十五)、(十八)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	(7,589)	(11)	(5,457)	(11)	(19,346)	(9)	(16,746)	(8)
6200 管理費用	(19,827)	(28)	(9,768)	(20)	(53,653)	(24)	(32,779)	(16)
6300 研究發展費用	(6,041)	(8)	(9,752)	(20)	(21,541)	(10)	(27,342)	(14)
6450 預期信用減損損失	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-
營業費用合計	(33,457)	(47)	(24,978)	(51)	(94,540)	(43)	(76,868)	(38)
營業淨(損)利	(1,950)	(3)	(2,791)	(6)	5,471	2	(12,449)	(6)
營業外收入及支出(附註六(二十三))								
7100 利息收入	404	1	383	1	1,536	1	1,605	1
7010 其他收入	3,244	5	1,223	2	7,297	3	8,512	4
7020 其他利益及損失	15,366	22	(2,269)	(6)	(15,031)	(7)	31,958	16
7050 財務成本(附註六(十三))	(803)	(1)	(366)	(1)	(1,519)	-	(1,075)	(1)
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	-	-	(1,541)	(3)	-	-	(1,242)	(1)
營業外收入及支出合計	18,211	27	(2,570)	(7)	(7,717)	(3)	39,758	19
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	16,261	24	(5,361)	(13)	(2,246)	(1)	27,309	13
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十六))	(35)	-	671	1	2,011	1	1,321	-
8200 本期淨(損)利	16,296	24	(6,032)	(14)	(4,257)	(2)	25,988	13
其他綜合損益(附註六(十七))：								
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	(33)	-	(173)	-	(262)	-	141	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(33)	-	(173)	-	(262)	-	141	-
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	-	-	-	-	-	-	709	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	709	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(33)	-	(173)	-	(262)	-	850	-
本期綜合損益總額	\$ 16,263	24	(6,205)	(14)	(4,519)	(2)	26,838	13
本期淨(損)利歸屬於：								
母公司業主	\$ 16,429	24	(6,032)	(14)	(3,865)	(2)	25,988	13
非控制權益	(133)	-	-	-	(392)	-	-	-
	\$ 16,296	24	(6,032)	(14)	(4,257)	(2)	25,988	13
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 16,396	24	(6,205)	(14)	(4,127)	(2)	26,838	13
非控制權益	(133)	-	-	-	(392)	-	-	-
	\$ 16,263	24	(6,205)	(14)	(4,519)	(2)	26,838	13
每股(虧損)盈餘(附註六(十九))：								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.54		(0.20)		(0.13)		0.85	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.54		(0.20)		(0.13)		0.84	

董事長：王崇旭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馮國書



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	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				
								合 計				合 計
民國一十三年一月一日餘額	\$ 306,746	2,795	36,335	37,624	78,591	152,550	(709)	(38,293)	(39,002)	423,089	-	423,089
本期淨利	-	-	-	-	25,988	25,988	-	-	-	25,988	-	25,988
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	709	141	850	850	-	850
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,988	25,988	709	141	850	26,838	-	26,838
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	7,610	-	(7,610)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,378	(1,378)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(46,012)	(46,012)	-	-	-	(46,012)	-	(46,012)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 306,746	2,795	43,945	39,002	49,579	132,526	-	(38,152)	(38,152)	403,915	-	403,915
民國一十四年一月一日餘額	\$ 306,746	2,795	43,945	39,002	94,047	176,994	-	(38,029)	(38,029)	448,506	4,705	453,211
本期淨損	-	-	-	-	(3,865)	(3,865)	-	-	-	(3,865)	(392)	(4,257)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(262)	(262)	(262)	-	(262)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(3,865)	(3,865)	-	(262)	(262)	(4,127)	(392)	(4,519)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(973)	973	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,411)	(41,411)	-	-	-	(41,411)	-	(41,411)
股份基礎給付交易	-	7,200	-	-	-	-	-	-	-	7,200	-	7,200
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 306,746	9,995	50,990	38,029	42,699	131,718	-	(38,291)	(38,291)	410,168	4,313	414,481

董事長：王崇旭



經理人：馮國書

~6~



會計主管：曾玉君



(請詳閱後附合併財務報告附註)

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (2,246)	27,309
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,779	10,467
攤銷費用	954	519
預期信用減損損失	-	1
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	13,514	(30,928)
利息費用	1,519	1,075
利息收入	(1,536)	(1,605)
股利收入	(7,233)	(7,907)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	1,242
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4)	(453)
清算子公司損失	-	706
股份基礎給付酬勞成本	7,200	-
收益費損項目合計	26,193	(26,883)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,169	40,135
按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,865)	-
合約資產	(5,594)	(4,383)
應收票據	70	(70)
應收帳款	8,459	(11,429)
存貨	579	(8,654)
預付款項	(12,303)	(5,488)
其他流動資產	(122)	(2,205)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,607)	7,906
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	4,537	6,761
應付帳款	1,466	1,116
其他應付款	(1,740)	(6,401)
負債準備	2,288	(1,823)
其他流動負債	77	23
淨確定福利負債	(314)	(290)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	6,314	(614)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,707	7,292
調整項目合計	29,900	(19,591)
營運產生之現金流入	27,654	7,718
收取之利息	3,343	3,252
收取之股利	7,233	8,137
支付之利息	(1,519)	(1,075)
支付之所得稅	(238)	(4,140)
營業活動之淨現金流入	36,473	13,892

凱衛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	2,341
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	51,836	34,911
取得採用權益法之投資	-	(7,800)
取得不動產、廠房及設備	(277,696)	(5,533)
處分不動產、廠房及設備	14	467
存出保證金(增加)減少	(18)	392
其他非流動資產增加	(148)	(262)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(226,012)</u>	<u>24,516</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	268,000	35,000
償還長期借款	(4,200)	-
租賃本金償還	(8,463)	(7,392)
發放現金股利	(41,411)	(46,012)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>213,926</u>	<u>(18,404)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	3
本期現金及約當現金增加數	24,387	20,007
期初現金及約當現金餘額	118,576	99,757
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 142,963</u>	<u>119,764</u>

董事長：王崇旭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馮國書



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱衛資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十四年五月二十二日奉經濟部核准設立，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。本公司股票自民國八十九年十月十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十二日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	凱衛投資(股)公司	投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
凱衛投資	凱旭證券投資顧問(股)公司(原亨達證券投資顧問(股)公司)	證券投資顧問	85.00 %	85.00 %	- %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及零用金	\$ 147	147	137
活期存款	103,541	101,154	75,352
定期存款	39,275	17,275	44,275
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 142,963	118,576	119,764

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 142,983	153,349	118,438
開放型基金	-	11,888	12,231
	\$ 142,983	165,237	130,669

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>31,269</u>	<u>31,698</u>	<u>14,400</u>

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>709</u>	<u>971</u>	<u>2,129</u>

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.麥實二號創業投資(股)公司為調整資本結構，於民國一一三年六月辦理減資，依每股面額10元減資11.70%，並退回股款2,341千元，視為原始持有之成本減少，減資後合併公司持股比例仍維持5.47%。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

5.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
一流動：			
定期存款	\$ 32,000	183,836	173,194
質押定期存款	55,800	2,200	2,200
專案履約保證金	<u>7,865</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
合 計	\$ <u>95,665</u>	<u>191,036</u>	<u>180,394</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產

 —非流動：

質押定期存款	\$ <u>46,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
--------	------------------	----------	----------

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 2.上述金融資產提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	70	70
應收帳款—按攤銷後成本衡量	24,513	32,972	31,613
減：備抵損失	-	-	(1)
	<u>\$ 24,513</u>	<u>33,042</u>	<u>31,682</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 23,236	0%	-
逾期60天以下	1,228	0%	-
逾期61~180天	49	0%	-
	<u>\$ 24,513</u>		<u>-</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 30,626	0%	-
逾期60天以下	2,416	0%	-
	<u>\$ 33,042</u>		<u>-</u>
	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 26,378	0%	-
逾期60天以下	5,175	0%	-
逾期61~180天	130	0.77%	(1)
	<u>\$ 31,683</u>		<u>(1)</u>

合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情事。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
方糖資本股份有限公司	\$ -	-	<u>6,328</u>

- 合併公司為拓展行銷事業，於民國一一三年六月以7,800千元向非關係人取得方糖資本股份有限公司15%股權，並擔任一席董事席次，判定對其具有重大影響力。後於民國一一三年十一月辭任董事，喪失對其之重大影響力，於喪失重大影響力前，依權益法認列之投資損失計1,111千元，並依當時公允價值轉列透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動計7,771千元，處分利益1,312千元列報於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。
- 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>所有權權益及 表決權之比例</u>
方糖資本股份有限公司	投資控股	中華民國	<u>113.9.30</u> 15%

- (1)對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

方糖資本(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 354
流動負債	(8,999)
淨資產	<u>\$ (8,645)</u>
歸屬於非控制權權益淨資產	\$ -
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ (8,645)</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-
繼續營業單位本期淨損	\$ (10,274)	(8,280)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (10,274)</u>	<u>(8,280)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (10,274)</u>	<u>(8,280)</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 474	-
本期取得對關聯企業淨資產所享份額	-	175
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,541)	(1,242)
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(230)</u>	<u>(230)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	(1,297)	(1,297)
加：商譽	<u>7,625</u>	<u>7,625</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 6,328</u></u>	<u><u>6,328</u></u>

3.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)企業合併

1.取得子公司一亨達證券投資顧問股份有限公司

合併公司為拓展行銷事業，於民國一一三年十月二十四日與非關係人簽訂股權轉讓契約，收購亨達證券投資顧問股份有限公司85%股權，合約價款為27,625千元，並因而取得對該公司之控制。

2.以上新增取得子公司相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(六)。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建物</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>辦公 設備</u>	<u>租賃 改良</u>	<u>總計</u>
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	6,489	9,001	-	15,490
增添	245,625	25,180	-	2,409	4,482	277,696
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(67)</u>	<u>-</u>	<u>(67)</u>
民國114年9月30日餘額	<u><u>\$ 245,625</u></u>	<u><u>25,180</u></u>	<u><u>6,489</u></u>	<u><u>11,343</u></u>	<u><u>4,482</u></u>	<u><u>293,119</u></u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	2,958	10,499	-	13,457
增添	-	-	4,500	1,033	-	5,533
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(969)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(969)</u>
民國113年9月30日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>6,489</u></u>	<u><u>11,532</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>18,021</u></u>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	1,240	5,004	-	6,244
折舊	-	-	811	1,614	272	2,697
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(57)</u>	<u>-</u>	<u>(57)</u>
民國114年9月30日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,051</u></u>	<u><u>6,561</u></u>	<u><u>272</u></u>	<u><u>8,884</u></u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建物	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	總計
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	1,177	5,642	-	6,819
折舊	-	-	748	1,831	-	2,579
處分	-	-	(955)	-	-	(955)
民國113年9月30日餘額	\$ -	-	<u>970</u>	<u>7,473</u>	-	<u>8,443</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	\$ -	-	<u>5,249</u>	<u>3,997</u>	-	<u>9,246</u>
民國114年9月30日	\$ <u>245,625</u>	<u>25,180</u>	<u>4,438</u>	<u>4,782</u>	<u>4,210</u>	<u>284,235</u>
民國113年1月1日	\$ -	-	<u>1,781</u>	<u>4,857</u>	-	<u>6,638</u>
民國113年9月30日	\$ -	-	<u>5,519</u>	<u>4,059</u>	-	<u>9,578</u>

- 1.合併公司於民國一一四年七月十六日經董事會決議通過，向非關係人購買台北市松山區敦化段一小段之土地及建物作為辦公室使用，合約總價為268,000千元(含稅)，係參考不動產估價報告後決定，相關價款業已全數支付，並完成產權移轉程序。
- 2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 51,877
增 添	<u>6,458</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>58,335</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 51,786
增 添	1,117
除 列	<u>(1,026)</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>51,877</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：	
民國114年1月1日餘額	\$ 13,847
折 舊	<u>9,082</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>22,929</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,353
折 舊	7,888
處分及除列	<u>(1,026)</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>11,215</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>房屋及建築</u>
民國114年1月1日	\$ <u>38,030</u>
民國114年9月30日	\$ <u>35,406</u>
民國113年1月1日	\$ <u>47,433</u>
民國113年9月30日	\$ <u>40,662</u>

(十)短期借款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>268,000</u>	<u>-</u>	<u>35,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>31,000</u>	<u>31,000</u>	<u>31,000</u>
利率區間	<u>2.7%~2.8%</u>	<u>-</u>	<u>0.5%</u>

1.民國一一三年九月三十日之擔保銀行借款係依低碳智慧納管專案辦理，且由中小企業信用保證基金保證。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)其他應付款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 29,028	28,224	30,957
應付員工及董事酬勞	3,224	6,956	6,314
其他	<u>10,294</u>	<u>9,106</u>	<u>7,136</u>
	\$ <u>42,546</u>	<u>44,286</u>	<u>44,407</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 30,800	35,000	-
減：一年內到期部分	<u>(16,800)</u>	<u>(8,400)</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>14,000</u>	<u>26,600</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.22%</u>	<u>0.5%</u>	<u>-</u>

1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日之擔保銀行借款係依低碳智慧納管專案辦理，且由中小企業信用保證基金保證。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>12,417</u>	<u>10,219</u>	<u>10,135</u>
非流動	\$ <u>24,506</u>	<u>28,709</u>	<u>31,294</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>296</u>	<u>329</u>	<u>925</u>	<u>1,038</u>
短期租賃之費用	\$ <u>40</u>	<u>90</u>	<u>1,366</u>	<u>237</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,754</u>	<u>8,667</u>

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。另，合併公司承租停車空間及辦公設備之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)負債準備－流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
保固準備	\$ 4,312	2,455	2,126
虧損性合約	431	-	-
	\$ <u>4,743</u>	<u>2,455</u>	<u>2,126</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2	5	6	15
營業費用	2	6	6	18
合計	\$ <u>4</u>	<u>11</u>	<u>12</u>	<u>33</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金成本及費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 899	689	2,450	2,107
營業費用	771	779	2,498	2,227
合 計	<u>\$ 1,670</u>	<u>1,468</u>	<u>4,948</u>	<u>4,334</u>

(十六) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅依各公司所在地之適用稅率計算。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	\$ -	671	1,835	1,287
調整前期之當期所得稅	-	-	281	34
	-	671	2,116	1,321
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(35)	-	(105)	-
所得稅(利益)費用	<u>\$ (35)</u>	<u>671</u>	<u>2,011</u>	<u>1,321</u>

2. 所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽機關核定之年度如下：

核 定 年 度	公 司 名 稱
民國一一二年度	本公司
民國一一二年度	凱衛投資(股)公司
民國一一一年度	凱旭證券投資顧問(股)公司(原亨達證券投資顧問(股)公司)

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一一四年八月十一日經董事會決議辦理現金增資8,000千股，每股面額10元，每股發行價格32元，共計256,000千元，此項增資案業經金管會申報生效，並以民國一一四年十月十二日為增資基準日。另，本公司依規定認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，相關資訊請詳附註六(十八)。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫藏股票交易	\$ 1,511	1,511	1,511
實際取得或處分子公司股權與帳面	1,284	1,284	1,284
員工認股權	<u>7,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,995</u>	<u>2,795</u>	<u>2,795</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

本公司股利政策係充分反映營運績效、持續擴大資本規模之要求，將可供分配盈餘提撥至少百分之五十發放股東紅利，其中現金紅利不低於百分之十之方式分派之。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘，依規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。本公司分別於民國一一四年六月十七日及民國一一三年六月十四日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積973千元及提列特別盈餘公積1,378千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十二日及民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.35	41,411	1.50	46,012

4.其他權益(稅後淨額)

	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	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ -	(38,029)	(38,029)
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	-	(262)	(262)
民國114年9月30日餘額	\$ -	(38,291)	(38,291)
民國113年1月1日餘額	\$ (709)	(38,293)	(39,002)
清算子公司	709	-	709
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	-	141	141
民國113年9月30日餘額	\$ -	(38,152)	(38,152)

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付

1.現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一四年八月十一日經董事會決議以現金增資發行新股為8,000千股，並依公司法第267條規定，保留15% (計1,200千股)，由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，依IFRS 2「股份基礎給付」規定，應衡量給與日所給與權益商品之公允價值，每股為6元，於給予日認列酬勞成本7,200千元。

(十九)每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(基本)	\$ <u>16,429</u>	<u>(6,032)</u>	<u>(3,865)</u>	<u>25,988</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>30,675</u>	<u>30,675</u>	<u>30,675</u>	<u>30,675</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>0.54</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.85</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(稀釋)	\$ <u>16,429</u>	<u>(6,032)</u>	<u>(3,865)</u>	<u>25,988</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	30,675	30,675	30,675	30,675
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	-	(註)	(註)	98
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數 後)	30,675	30,675	30,675	30,773
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>0.54</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.84</u>

註：具反稀釋作用，故不列入計算每股虧損。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月			
	第一事業群	第二事業群	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	\$ <u>36,836</u>	<u>25,084</u>	<u>9,177</u>	<u>71,097</u>
主要產品/服務線：				
軟硬體系統整合收入	\$ 22,925	3,053	-	25,978
勞務及維修收入	11,963	9,056	9,177	30,196
授權收入	<u>1,948</u>	<u>12,975</u>	<u>-</u>	<u>14,923</u>
	\$ <u>36,836</u>	<u>25,084</u>	<u>9,177</u>	<u>71,097</u>
	113年7月至9月			
	第一事業群	第二事業群	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	\$ <u>19,816</u>	<u>26,685</u>	<u>2,667</u>	<u>49,168</u>
主要產品/服務線：				
軟硬體系統整合收入	\$ 8,246	1,819	-	10,065
勞務及維修收入	11,570	9,904	2,667	24,141
授權收入	<u>-</u>	<u>14,962</u>	<u>-</u>	<u>14,962</u>
	\$ <u>19,816</u>	<u>26,685</u>	<u>2,667</u>	<u>49,168</u>
	114年1月至9月			
	第一事業群	第二事業群	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	\$ <u>104,995</u>	<u>85,667</u>	<u>29,553</u>	<u>220,215</u>
主要產品/服務線：				
軟硬體系統整合收入	\$ 68,333	15,450	-	83,783
勞務及維修收入	29,417	27,296	29,553	86,266
授權收入	<u>7,245</u>	<u>42,921</u>	<u>-</u>	<u>50,166</u>
	\$ <u>104,995</u>	<u>85,667</u>	<u>29,553</u>	<u>220,215</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月			
	第一事業群	第二事業群	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	\$ <u>52,523</u>	<u>141,776</u>	<u>8,000</u>	<u>202,299</u>
主要產品/服務線：				
軟硬體系統整合收入	\$ 22,169	70,508	-	92,677
勞務及維修收入	30,354	27,947	8,000	66,301
授權收入	-	43,321	-	43,321
	\$ <u>52,523</u>	<u>141,776</u>	<u>8,000</u>	<u>202,299</u>

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據及帳款	\$ 24,513	33,042	31,683
減：備抵損失	-	-	(1)
合計	\$ <u>24,513</u>	<u>33,042</u>	<u>31,682</u>
合約資產-軟硬體系統整合	\$ 15,948	10,354	9,305
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>15,948</u>	<u>10,354</u>	<u>9,305</u>
預計超過十二個月以後回收之金額	\$ -	-	-
合約負債-軟硬體系統整合	\$ 16,677	16,134	9,552
合約負債-勞務及維修	25,140	20,189	25,149
合約負債-授權	8,118	6,489	6,605
合約負債-會員顧問	11,691	14,277	-
	\$ <u>61,626</u>	<u>57,089</u>	<u>41,306</u>
預計超過十二個月以後清償之金額	\$ <u>4,269</u>	<u>3,506</u>	<u>3,197</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日虧損性合約之揭露請詳附註六(十四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額認列為收入之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
軟硬體整合	\$ 1,568	1,203	8,985	4,332
勞務及維修	3,391	3,477	16,201	14,007
授權	1,098	1,160	5,456	5,589
會員顧問	2,337	-	12,733	-
合計	\$ <u>8,394</u>	<u>5,840</u>	<u>43,375</u>	<u>23,928</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)營業成本

合併公司之營業成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
軟硬體系統整合	\$ 12,957	3,392	38,202	70,155
勞務及維修	15,623	14,588	46,921	40,232
授權	11,010	9,001	35,081	27,493
合計	\$ 39,590	26,981	120,204	137,880

(二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於6%為員工酬勞(包含應分派基層員工之員工酬勞，其提撥比率佔全體員工酬勞比率10%~50%)及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於6%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故無須估列員工紅利及董事酬勞；另，本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為(347)千元及1,807千元，董事酬勞估列金額分別(174)千元及903千元，係以各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為4,605千元及5,144千元，董事酬勞提列金額分別為2,303千元及2,572千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 391	372	1,497	1,571
其他利息收入	13	11	39	34
	<u>\$ 404</u>	<u>383</u>	<u>1,536</u>	<u>1,605</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
股利收入	\$ 3,224	1,127	7,233	7,907
其他收入	20	96	64	605
	<u>\$ 3,244</u>	<u>1,223</u>	<u>7,297</u>	<u>8,512</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及	\$ -	-	4	453
設備利益				
外幣兌換(損失)利益	618	(290)	(1,500)	1,311
透過損益按公允價值	14,748	(1,951)	(13,514)	30,928
衡量之金融資產(損				
失)利益				
清算子公司損失	-	-	-	(706)
什項支出	-	(28)	(21)	(28)
	<u>\$ 15,366</u>	<u>(2,269)</u>	<u>(15,031)</u>	<u>31,958</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 507	37	594	37
租賃負債利息	296	329	925	1,038
	<u>\$ 803</u>	<u>366</u>	<u>1,519</u>	<u>1,075</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	2-3年	4-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 298,800	306,934	292,286	14,648	-	-
無附息負債	47,331	47,331	47,331	-	-	-
租賃負債	36,923	38,547	13,548	24,999	-	-
	<u>\$ 383,054</u>	<u>392,812</u>	<u>353,165</u>	<u>39,647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 35,000	35,460	8,578	16,978	9,904	-
無附息負債	47,605	47,605	47,605	-	-	-
租賃負債	38,928	41,132	11,259	22,484	7,389	-
	<u>\$ 121,533</u>	<u>124,197</u>	<u>67,442</u>	<u>39,462</u>	<u>17,293</u>	<u>-</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 35,000	35,178	35,178	-	-	-
無附息負債	48,320	48,320	48,320	-	-	-
租賃負債	41,429	43,943	11,254	22,529	10,160	-
	<u>\$ 124,749</u>	<u>127,441</u>	<u>94,752</u>	<u>22,529</u>	<u>10,160</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	439	30.46	13,372	665	32.80	21,812	634	31.66	20,072
人民幣	1,475	4.27	6,298	1,456	4.48	6,523	1,456	4.52	6,581

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	40	30.46	1,218	67	32.80	2,198	89	31.66	2,818

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當各功能性貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少185千元及238千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為618千元、(290)千元、(1,500)千元及1,311千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加1,464千元及303千元，主因係合併公司之變動利率之借款及存款。

(5) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 7	1,743	21	1,451
下跌1%	\$ (7)	(1,743)	(21)	(1,451)

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)列示如下，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊。

		114.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 174,252	142,983	-	31,269	174,252	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 709	-	-	709	709	

		113.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 196,935	165,237	-	31,698	196,935	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 971	-	-	971	971	

		113.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 145,069	130,669	-	14,400	145,069	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,129	-	-	2,129	2,129	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- 無公開報價之權益工具：投資私募股權基金，係使用淨資產法估算公允價值。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合 計
民國114年1月1日	\$ 31,698	971	32,669
購買	975	-	975
總利益或損失			
認列於損益	(1,404)	-	(1,404)
認列於其他綜合損益	-	(262)	(262)
民國114年9月30日	\$ <u>31,269</u>	<u>709</u>	<u>31,978</u>

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合 計
民國113年1月1日	\$ -	4,329	4,329
購買	12,000	-	12,000
總利益或損失			
認列於損益	2,400	-	2,400
認列於其他綜合損益	-	141	141
減資退還股款	-	(2,341)	(2,341)
民國113年9月30日	<u>\$ 14,400</u>	<u>2,129</u>	<u>16,529</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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)利益」，其中於民國一一四年及一一三年及九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(1,404)</u>	<u>2,400</u>
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及未實現評價(損失)利益」)	\$ <u>(33)</u>	<u>(173)</u>	<u>(262)</u>	<u>141</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非上市櫃公司股票，其係屬無活絡市場之私募股權投資。

合併公司於衡量此項權益工具之公允價值所採用的評價技術與重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產	可類比公司法及現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為15.97%~30%、13.8%~25.8%及15.7%) 企業價值倍數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為1.16、0.98~7.98及6.86) 	<ul style="list-style-type: none"> 流通性折價愈高，公允價值愈低 企業價值倍數及股權價值乘數愈高，公允價值愈高 加權平均資金成本折價愈高，公允價值愈低

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產	可類比公司法及現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 股權價值乘數(114.9.30及113.12.31分別為2.51及2.49) 加權平均資金成本(113.12.31及113.9.30分別為15.71%及16.16%) 	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高。

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國114年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±1%	\$ <u>(259)</u>	<u>256</u>
無活絡市場之權益工具投資	股權價值乘數	±5%	\$ <u>435</u>	<u>(437)</u>
113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±1%	\$ <u>(63)</u>	<u>63</u>
無活絡市場之權益工具投資	股權價值乘數	±5%	\$ <u>474</u>	<u>(474)</u>
無活絡市場之權益工具投資	加權平均資金成本	±1%	\$ <u>(450)</u>	<u>601</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之重大非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 (註)	114.9.30
短期借款	\$ -	268,000	-	268,000
長期借款	35,000	(4,200)	-	30,800
租賃負債	38,928	(8,463)	6,458	36,923
來自籌資活動之負債總額	\$ 73,928	255,337	6,458	335,723

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 (註)	113.9.30
短期借款	\$ -	35,000	-	35,000
租賃負債	47,704	(7,392)	1,117	41,429
來自籌資活動之負債總額	\$ 47,704	27,608	1,117	76,429

註1：租賃負債係本期新增使用權資產6,458千元。

註2：租賃負債係本期新增使用權資產1,117千元。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
漁仁企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之一等親
晶宴生活創意股份有限公司	該公司董事長為本公司法人董事代表人
俊森實業有限公司	其負責人為本公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司民國一一三年七月向俊森實業有限公司承租辦公處所之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債，民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為零千元及1,203千元。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他

帳列項目	關係人類別	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業費用	其他關係人	\$ -	-	338	350

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,031	3,715	15,542	12,014

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	合約之履約保證	\$ 7,865	5,000	5,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	55,800	2,200	2,200
按攤銷後成本衡量之金融資產	可轉換公司債定存設質	46,400	-	-
存出保證金	履約保證金	4,000	4,000	-
存出保證金	營業保證金	5,000	5,000	-
不動產、廠房及設備	銀行借款	270,805	-	-
		\$ 389,870	16,200	7,200

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

合併公司為購置辦公大樓與辦公設備所需之資金，於民國一一四年八月十一日經董事會決議發行國內第一次有擔保轉換公司債100,000千元，票面利率為0%，發行期間為三年，並以票面金額112%發行，募集金額共計112,961千元，前述債款已於民國一一四年十月十四日收足並匯撥至專戶存儲銀行。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別	114年7月至9月			113年7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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	19,666	22,687	42,353	11,922	16,108	28,030
勞健保費用	1,778	1,663	3,441	1,348	1,519	2,867
退休金費用	901	773	1,674	694	785	1,479
其他員工福利費用	799	555	1,354	608	690	1,298
折舊費用	1,796	2,419	4,215	1,550	1,947	3,497
攤銷費用	2	303	305	4	172	176

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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
員工福利費用						
薪資費用	50,031	60,981	111,012	36,721	50,606	87,327
勞健保費用	4,981	5,432	10,413	4,282	4,546	8,828
退休金費用	2,456	2,504	4,960	2,122	2,245	4,367
其他員工福利費用	2,165	1,838	4,003	1,900	2,003	3,903
折舊費用	5,043	6,736	11,779	4,886	5,581	10,467
攤銷費用	6	948	954	11	508	519

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	零壹科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	651,091	80,410	0.39 %	80,410	
本公司	合勤投資控股股份有限公司	-	"	358,601	12,174	0.09 %	12,174	
本公司	德記洋行股份有限公司	-	"	208,000	9,682	0.22 %	9,682	
本公司	大園汽電共生股份有限公司	-	"	150,000	7,935	0.12 %	7,935	
本公司	中央再保險股份有限公司	-	"	1,076,000	25,878	0.13 %	25,878	
本公司	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-非 流動	1,766,000	190	5.47 %	190	
本公司	MAXIMA VENTURES SERVICES III, INC.	-	"	500,000	163	19.45 %	163	
本公司	MAXIMA VENTURES SERVICES IV, INC.	-	"	160,000	340	19.04 %	340	
本公司	MAXIMA VENTURES SERVICES V, INC.	-	"	51,063	16	15.69 %	16	

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
凱衛投資(股)公司	廣豐實業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	5,750	0.27 %	5,750	
凱衛投資(股)公司	寶成工業股份有限公司	-	"	40,000	1,154	- %	1,154	
凱衛投資(股)公司	學米股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	195,000	14,875	15.00 %	14,875	
凱衛投資(股)公司	方糖資本股份有限公司	-	"	86,917	7,009	15.00 %	7,009	
凱衛投資(股)公司	艾瑞生醫股份有限公司	-	"	270,000	8,410	1.29 %	8,410	
凱衛投資(股)公司	昕睿資訊股份有限公司	-	"	97,500	975	19.50 %	975	

4.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者：無。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

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	本期認列投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	凱衛投資(股)公司	台灣	投資控股業務	105,000	105,000	10,500,000	100.00 %	103,793	(6,672)	(6,672)	子公司(註)
凱衛投資(股)公司	凱旭證券投資顧問(股)公司(原亨達證券投資顧問(股)公司)	台灣	證券投資顧問	27,625	27,625	1,700,000	85.00 %	26,941	(2,186)	(2,215)	子公司(註)

註：上述轉投資事業於編製合併財務報告時，業已沖銷。

凱衛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月					合 計
	第一 事業群	第二 事業群	其他 部門	總管 理處	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 52,523	141,776	8,000	-	-	202,299
利息收入	-	-	-	1,605	-	1,605
收入總計	<u>\$ 52,523</u>	<u>141,776</u>	<u>8,000</u>	<u>1,605</u>	<u>-</u>	<u>203,904</u>
利息費用	\$ -	-	-	1,075	-	1,075
折舊及攤銷	4,121	3,890	208	2,767	-	10,986
應報導部門損益	<u>\$ 5,707</u>	<u>14,679</u>	<u>3,784</u>	<u>3,139</u>	<u>-</u>	<u>27,309</u>