

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
民國一一四年度及一一三年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~46
(七)關係人交易	46~47
(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	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50
九、重要會計項目明細表	51~57



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

會計師查核報告

凱衛資訊股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

凱衛資訊股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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一一四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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、軟硬體整合收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列所涉及之重大判斷，請詳個體財務報告附註五(一)；收入明細請詳個體財務報告附註六(十九)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

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、維修及資訊網路傳輸等，營業收入有重大比重來自於軟硬體整合收入。軟硬體整合收入係採用成本回收法認列，需仰賴管理階層作出重大會計判斷，當合約之結果無法合理衡量時，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。前述會計判斷及已發生成本可回收性之評估皆會影響軟硬體整合收入之認列；因此，軟硬體整合收入認列為本會計師執行凱衛資訊股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 對銷貨及收款作業循環之流程控制進行瞭解，評估該控制預防並偵測收入認列之錯誤及舞弊情形。
- 取得凱衛資訊股份有限公司專案之明細，與總帳進行調節核對，確認所有專案皆已列入。
- 對於已完工專案，執行收入認列之證實測試，抽樣核對各專案之合約價款等相關文件，並執行截止測試，評估收入是否認列於適當期間。
- 對於未完工專案，抽樣核對各專案之合約價款及投入成本，並核算收入認列金額，評估收入及成本認列是否符合相關會計準則規定；另執行回溯性測試，測試管理階層已發生成本回收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(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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.對於採用權益法之被投資公司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，並負責形成凱衛資訊股份有限公司之查核意見。

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一一四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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩
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
民國一一五年三月十二日

凱衛資訊股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31		
	金額	%	金額	%	
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 200,755	21	68,719	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	150,915	16	161,469	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	84,945	9	160,036	26
1140	合約資產－流動(附註六(十九))	9,392	1	10,354	2
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(十九))	70	-	70	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(十九))	33,893	4	32,972	5
1220	本期所得稅資產	-	-	761	-
1310	存貨	14,305	2	8,128	1
1410	預付款項	16,206	2	5,122	1
1479	其他流動資產	2,074	-	3,849	1
	流動資產合計	<u>512,555</u>	<u>55</u>	<u>451,480</u>	<u>73</u>
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)及(十一))	430	-	-	-
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))	691	-	971	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及七)	99,952	11	109,750	18
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	278,874	30	9,246	2
1755	使用權資產(附註六(八))	27,506	3	38,030	6
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	420	-	158	-
1920	存出保證金	5,988	1	4,497	1
1990	其他非流動資產(附註六(十四))	612	-	839	-
	非流動資產合計	<u>414,473</u>	<u>45</u>	<u>163,491</u>	<u>27</u>
	資產總計	<u>\$ 927,028</u>	<u>100</u>	<u>614,971</u>	<u>100</u>

凱衛資訊股份有限公司

資產負債表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2130 合約負債—流動(附註六(十九))	53,382	6	42,812	7
2170 應付帳款	13,061	1	3,319	1
2200 其他應付款(附註六(九)及(二十一))	43,390	5	42,018	7
2230 本期所得稅負債	3,241	-	-	-
2250 負債準備—流動(附註六(十三))	4,861	1	2,455	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	10,619	1	10,219	3
2320 一年內到期長期負債(附註六(十))	-	-	8,400	1
2399 其他流動負債	693	-	587	-
流動負債合計	129,247	14	109,810	19
非流動負債：				
2530 應付公司債(附註六(十一))	92,796	10	-	-
2540 長期借款(附註六(十))	-	-	26,600	4
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	18,090	2	28,709	5
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	-	-	1,346	-
非流動負債合計	110,886	12	56,655	9
負債總計	240,133	26	166,465	28
權益(附註六(十一)、(十六)及(十七))：				
3100 股本	386,746	42	306,746	50
3200 資本公積	204,025	22	2,795	-
3300 保留盈餘	134,433	14	176,994	28
3400 其他權益	(38,309)	(4)	(38,029)	(6)
權益總計	686,895	74	448,506	72
負債及權益總計	\$ 927,028	100	614,971	100

董事長：王崇旭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馮國書



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 277,313	100	265,388	100
5000 營業成本(附註六(十四)及(二十))	(149,414)	(54)	(170,705)	(64)
營業毛利	127,899	46	94,683	36
營業費用(附註六(十二)、(十四)、(十七)、(二十一)及七):				
6100 推銷費用	(27,603)	(10)	(23,320)	(9)
6200 管理費用	(46,335)	(17)	(36,697)	(14)
6300 研究發展費用	(28,657)	(10)	(37,478)	(14)
營業費用合計	(102,595)	(37)	(97,495)	(37)
營業淨利(損)	25,304	9	(2,812)	(1)
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十二)及(二十二))				
7100 利息收入	2,174	1	3,712	1
7010 其他收入	6,851	2	8,023	3
7020 其他利益及損失	(18,756)	(7)	60,360	23
7050 財務成本	(3,241)	(1)	(1,428)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(10,394)	(4)	5,002	2
營業外收入及支出合計	(23,366)	(9)	75,669	28
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,938	-	72,857	27
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	3,846	1	3,981	1
8200 本期淨(損)利	(1,908)	(1)	68,876	26
其他綜合損益(附註六(十四)、(十五)及(十六)):				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,098	-	1,975	1
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	(280)	-	264	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(220)	-	(395)	-
不重分類至損益之項目合計	598	-	1,844	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8380 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	-	-	3	-
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	-	-	3	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	598	-	1,847	1
本期綜合損益總額	\$ (1,310)	(1)	70,723	27
每股(虧損)盈餘(附註六(十八)):				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.06)		2.25	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.06)		2.23	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王崇旭



經理人：馮國書



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目		合計	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	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			
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
本期淨利	-	-	-	-	68,876	68,876	-	-	-	68,876
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,580	1,580	3	264	267	1,847
本期綜合損益總額	-	-	-	-	70,456	70,456	3	264	267	70,723
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)
清算子公司	-	-	-	-	-	-	706	-	706	706
民國一十三年十二月三十一日餘額	306,746	2,795	43,945	39,002	94,047	176,994	-	(38,029)	(38,029)	448,506
本期淨損	-	-	-	-	(1,908)	(1,908)	-	-	-	(1,908)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	878	878	-	(280)	(280)	598
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,030)	(1,030)	-	(280)	(280)	(1,310)
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)
發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	18,030	-	-	-	-	-	-	-	18,030
現金增資	80,000	176,000	-	-	-	-	-	-	-	256,000
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(120)	(120)	-	-	-	(120)
股份基礎給付交易	-	7,200	-	-	-	-	-	-	-	7,200
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 386,746	204,025	50,990	38,029	45,414	134,433	-	(38,309)	(38,309)	686,895

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王崇旭



經理人：馮國書



~6~

會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,938	72,857
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,987	13,931
攤銷費用	543	686
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	17,910	(58,698)
利息費用	3,241	1,428
利息收入	(2,174)	(3,712)
股利收入	(6,209)	(7,041)
股份基礎給付酬勞成本	6,210	-
採用權益法認列之子公司損益之份額	10,394	(5,002)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4)	(453)
處分採用權益法之投資損失	-	706
收益費損項目合計	43,898	(58,155)
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(增加)減少	(7,456)	51,505
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(2,745)	-
合約資產	962	(5,432)
應收票據	-	(70)
應收帳款	(921)	(12,788)
存貨	(6,177)	(5,958)
預付款項	(11,084)	(1,640)
其他流動資產	254	(1,862)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(27,167)	23,755
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	10,570	8,267
應付帳款	9,742	522
其他應付款	1,372	(8,635)
負債準備	2,406	(1,494)
其他流動負債	106	(18)
淨確定福利負債	(248)	(387)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,948	(1,745)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,219)	22,010
調整項目合計	40,679	(36,145)
營運產生之現金流入	42,617	36,712
收取之利息	3,695	3,624
收取之股利	6,483	7,041
支付之利息	(2,834)	(1,428)
支付之所得稅	(326)	(4,199)
營業活動之淨現金流入	49,635	41,750

凱衛資訊股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
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	-	3,622
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	77,836	12,269
取得採用權益法之投資	-	(45,000)
處分採用權益法之投資	-	779
取得不動產、廠房及設備	(273,101)	(6,033)
處分不動產、廠房及設備	14	467
存出保證金(增加)減少	(1,491)	271
其他非流動資產增加	(316)	(265)
投資活動之淨現金流出	(197,058)	(33,890)
籌資活動之現金流量：		
發行公司債	110,089	-
舉借長期借款	-	35,000
償還長期借款	(35,000)	-
租賃本金償還	(10,219)	(9,893)
發放現金股利	(41,411)	(46,012)
現金增資	256,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	279,459	(20,905)
本期現金及約當現金增加(減少)數	132,036	(13,045)
期初現金及約當現金餘額	68,719	81,764
期末現金及約當現金餘額	\$ 200,755	68,719

董事長：王崇旭



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馮國書



會計主管：曾玉君



凱衛資訊股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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

本個體財務報告已於民國一一五年三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

本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，且對個體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

本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，將不致對個體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個體財務報告附註(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，對本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>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(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

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司將原始到期日超過三個月以上及已提供作質押擔保之定期存款列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入及外幣兌換損益係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)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，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司對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金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產等）及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，本公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過一年時沖銷總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，一年後將無法自公司戶回收逾期金額。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，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，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|-------|
| (1)運輸設備 | 5年 |
| (2)辦公設備 | 3年~5年 |
| (3)租賃改良 | 2年~5年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以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；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對部分停車空間及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十一) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.虧損性合約

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)軟硬體系統整合收入

本公司提供軟硬體建置及新增修改需求服務，係按以迄今已發生專案成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。客戶依約定之時程支付固定金額之款項，已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量專案合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當本公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

本公司對軟硬體系統整合專案提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(2)勞務及維修收入

本公司提供軟硬體維護、管理服務及資訊傳輸等服務，提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列，於勞務提供時或於合約期間逐期認列收入。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)授權收入

本公司提供軟體授權服務，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。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)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。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，會計估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)軟硬體系統整合收入

當合約之結果無法合理衡量時，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。管理階層判斷評估合約履約義務之完成程度無法合理衡量，因此本公司之軟硬體整合收入係採用成本回收法認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：無。

評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之進一步資訊

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：附註六(二十三)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
現金及零用金	\$ 137	137
活期存款	85,057	59,307
定期存款	115,561	9,275
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 200,755	68,719

本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(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ 150,915	149,581
開放型基金	-	11,888
	\$ 150,915	161,469

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

可轉債公司債贖回權	\$ 430	-
-----------	--------	---

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

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

	114.12.31	113.12.31
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	\$ 691	971

1.本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.本公司民國一一四年度及一一三年度未處分策略性投資，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。

4.MAXIMA VENTURES SERVICES IV, INC.為調整資本結構，於民國一一三年十月辦理減資，依每股面額美金1元減資20.00%，並退回股款1,281千元。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

6.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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		
定期存款	\$ 75,000	152,836
質押定期存款	2,200	2,200
專案履約保證金	<u>7,745</u>	<u>5,000</u>
合 計	<u>\$ 84,945</u>	<u>160,036</u>

本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。

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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	<u>33,893</u>	<u>32,972</u>
	<u>\$ 33,963</u>	<u>33,042</u>

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.12.31</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	\$ 33,915	0%	-
逾期61~180天	<u>48</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 33,963</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	<u>2,416</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 33,042</u>		<u>-</u>

本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個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>114.12.31</u> <u>\$ 99,952</u>	<u>113.12.31</u> <u>109,750</u>
-----	--------------------------------------	------------------------------------

1.子公司

請參閱民國一一四年度合併財務報告。

2.擔保

本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一四年度及一一三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	<u>土地</u>	<u>房屋及建物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	6,489	9,001	15,490
增 添	245,625	25,180	-	2,296	273,101
處 分	-	-	-	(67)	(67)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 245,625</u>	<u>25,180</u>	<u>6,489</u>	<u>11,230</u>	<u>288,524</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	2,958	10,499	13,457
增 添	-	-	4,500	1,533	6,033
處 分	-	-	(969)	(3,031)	(4,000)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,489</u>	<u>9,001</u>	<u>15,490</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	-	315	1,082	2,066	3,463
處 分	-	-	-	(57)	(57)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>315</u>	<u>2,322</u>	<u>7,013</u>	<u>9,650</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	1,177	5,642	6,819
折 舊	-	-	1,018	2,393	3,411
處 分	-	-	(955)	(3,031)	(3,986)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,240</u>	<u>5,004</u>	<u>6,244</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 245,625</u>	<u>24,865</u>	<u>4,167</u>	<u>4,217</u>	<u>278,874</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,781</u>	<u>4,857</u>	<u>6,638</u>
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,249</u>	<u>3,997</u>	<u>9,246</u>

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.本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.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)使用權資產

本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：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ <u>51,877</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>51,877</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 51,786
增 添	1,117
處分及除列	<u>(1,026)</u>
民國113年12月31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>10,524</u>
民國114年12月31日餘額	\$ <u>24,371</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,353
折 舊	10,520
處分及除列	<u>(1,026)</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>13,847</u>
帳面價值：	
民國114年12月31日	\$ <u>27,506</u>
民國113年1月1日	\$ <u>47,433</u>
民國113年12月31日	\$ <u>38,030</u>

(九)其他應付款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 35,276	27,120
應付員工及董事酬勞	192	6,908
其他	<u>7,922</u>	<u>7,990</u>
	<u>\$ 43,390</u>	<u>42,018</u>

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	台幣	0.5%	116	\$ 35,000
流動(一年內到期部份)				(8,400)
合計				\$ <u>26,600</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

- 1.本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.民國一一四年十二月三十一日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。

(十一)應付公司債

本公司發行公司債資訊如下：

114.12.31	
發行擔保轉換公司債總金額	\$ 100,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,204)
期末應付公司債餘額	\$ <u>92,796</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ <u>430</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ <u>18,030</u>
114年度	
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量(損)益	\$ <u>100</u>
利息費用	\$ <u>(407)</u>

項 目	民國一一四年度第一次有擔保可轉換公司債
發行總額	100,000千元
發 行 日	114.10.15
發行期間	114.10.15~117.10.15
發行價格	按票面價格之112.96%發行。
票面利率	0%
保證機構	兆豐國際商業銀行
受託機構	臺灣新光商業銀行
償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股或依轉換辦法由本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，本公司於債券到期時以債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	民國一一四年度第一次有擔保可轉換公司債
贖回辦法	<p>公司於下列情況發生時，得提前贖回本債券：</p> <p>(一)本轉換公司債於發行日後屆滿三個月之翌日(民國115年1月16日)起至發行期間屆滿前四十日(民國117年9月5日)止，若本公司普通股收盤價在櫃檯買賣中心連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內執行收回請求，於債券收回基準日後五個營業日內，按本債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，將其款項以匯款方式交付債券持有人，郵匯費自償還債款中扣除。</p> <p>(二)本轉換公司債於發行日後屆滿三個月之翌日(民國115年1月16日)至發行期間屆滿前四十日(民國117年9月5日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，於債券收回基準日後五個營業日內，按本債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，將其款項以匯款方式交付債券持有人，郵匯費自償還債款中扣除。</p>
轉換辦法	<p>轉換期間</p> <p>債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之次日(民國115年1月16日)起，至到期日(民國117年10月15日)止，依公司法轉換辦法規定轉換為本公司普通股。</p>
轉換價格	新臺幣41.2元。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>10,619</u>	<u>10,219</u>
非流動	\$ <u>18,090</u>	<u>28,709</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,040</u>	<u>1,347</u>
短期租賃之費用	\$ <u>157</u>	<u>285</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,416</u>	<u>11,525</u>

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，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，本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，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。

(十三) 負債準備－流動

	<u>保固準備</u>	<u>虧損性合約</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 2,455	-	2,455
當期新增之負債準備	3,700	889	4,589
當期使用之負債準備	<u>(1,294)</u>	<u>(889)</u>	<u>(2,183)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 4,861</u>	<u>-</u>	<u>4,861</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,871	78	3,949
當期新增之負債準備	329	269	598
當期使用之負債準備	<u>(1,745)</u>	<u>(347)</u>	<u>(2,092)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 2,455</u>	<u>-</u>	<u>2,455</u>

1. 保固負債準備係本公司管理階層依軟硬體系統整合服務合約約定，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。

(十四) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 14,798	15,237
計畫資產之公允價值	<u>(14,967)</u>	<u>(13,891)</u>
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (169)</u>	<u>1,346</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計14,967千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	114年度	113年度
1月1日確定福利義務	\$ 15,237	15,699
利息費用	228	196
淨確定福利負債再衡量數		
—因財務假設變動所產生之精算損益	148	(284)
—因經驗調整所產生之精算損益	(113)	(374)
計畫支付之福利	(702)	-
12月31日確定福利義務	\$ 14,798	15,237

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	114年度	113年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,891	11,991
利息收入	211	153
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,133	1,317
已提撥至計畫之金額	434	430
計畫已支付之福利	(702)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 14,967	13,891

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一四年度及一一三年度列報為費用之明細如下：

	114年度	113年度
淨確定福利負債之淨利息	\$ 17	43
營業成本	\$ 9	20
營業費用	8	23
	\$ 17	43

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.35 %	1.50 %
未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

本公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為434千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間分別為8.5年。

(6)敏感度分析

民國一一四年度及一一三年度當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
114年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(246)	253
未來薪資增加率(變動1%)	1,028	(941)
113年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(277)	284
未來薪資增加率(變動1%)	1,159	(1,054)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一一四年度及一一三年度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：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 3,197	2,854
營業費用	2,700	2,967
合 計	\$ 5,897	5,821

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一四年度及一一三年度所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,570	734
調整前期之當期所得稅	<u>758</u>	<u>34</u>
	<u>4,328</u>	<u>768</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(482)</u>	<u>3,213</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,846</u>	<u>3,981</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (220)</u>	<u>(395)</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,938</u>	<u>72,857</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 388	14,571
免稅所得	(1,242)	(1,408)
金融資產評價損(益)	3,582	(11,740)
認列前期未認列之課稅損失	(1,801)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	3,299
未認列暫時性差異之變動	2,161	(1,509)
前期低估	758	34
所得基本稅額	<u>-</u>	<u>734</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,846</u>	<u>3,981</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ -	7,552
課稅損失	<u>-</u>	<u>16,497</u>
	<u>\$ -</u>	<u>24,049</u>

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現</u> <u>投資損失</u>	<u>負債準備</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	491	(333)	158
(借記)貸記損益表	-	482	-	482
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	(220)	(220)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>973</u>	<u>(553)</u>	<u>420</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,914	790	62	3,766
(借記)貸記損益表	(2,914)	(299)	-	(3,213)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	(395)	(395)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>491</u>	<u>(333)</u>	<u>158</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，皆為60,000千股。已發行股份分別為38,675千股及30,675千股。所有已發行股份之股款均已收取。

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三十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。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(十七)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 180,129	-
庫藏股票交易	1,511	1,511
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	1,284	1,284
發行可轉換公司債認股權	18,030	-
其他(認股權失效)	<u>3,071</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,025</u>	<u>2,795</u>

註：含員工認股酬勞成本轉列4,129千元。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。本公司分別民國一十四年六月十七日及一十三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。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司於民國一一五年三月十二日經董事會決議民國一一四年盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

	114年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.50	19,337

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
		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	-	(280)	(280)
民國114年12月31日餘額	\$ -	(38,309)	(38,309)
民國113年1月1日餘額	\$ (709)	(38,293)	(39,002)
清算子公司	706	-	706
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差 額	3	-	3
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	-	264	264
民國113年12月31日餘額	\$ -	(38,029)	(38,029)

(十七) 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)，由本公司及從屬公司員工優先認購，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。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，於給予日本公司及子公司認列酬勞成本分別為6,210千元及990千元。

(十八)每股(虧損)盈餘

本公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	114年度	113年度
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>(1,908)</u>	<u>68,876</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,675</u>	<u>30,675</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.06)</u>	<u>2.25</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>(1,908)</u>	<u>68,876</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,675	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)	189
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)	32,675	30,864
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.06)</u>	<u>2.23</u>

註：具反稀釋作用，故不列入計算每股虧損。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度			合 計
	第一事業群	第二事業群	其他	
主要地區市場：				
台灣	\$ <u>153,588</u>	<u>112,963</u>	<u>10,762</u>	<u>277,313</u>
主要產品/服務線：				
軟硬體系統整合收入	\$ 102,147	19,598	-	121,745
勞務及維修收入	42,248	37,400	10,762	90,410
授權收入	<u>9,193</u>	<u>55,965</u>	-	<u>65,158</u>
合 計	\$ <u>153,588</u>	<u>112,963</u>	<u>10,762</u>	<u>277,313</u>

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113年度			
	第一事業群	第二事業群	其他	合計
主要地區市場：				
台灣	\$ <u>84,076</u>	<u>170,645</u>	<u>10,667</u>	<u>265,388</u>
主要產品/服務線：				
軟硬體系統整合收入 \$	43,042	73,549	-	116,591
勞務及維修收入	40,994	38,362	10,667	90,023
授權收入	<u>40</u>	<u>58,734</u>	<u>-</u>	<u>58,774</u>
	\$ <u>84,076</u>	<u>170,645</u>	<u>10,667</u>	<u>265,388</u>

2. 合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
應收票據及帳款	\$ 33,963	33,042	20,184
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ <u>33,963</u>	<u>33,042</u>	<u>20,184</u>
合約資產-軟硬體系統整合	\$ 9,392	10,354	4,922
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>9,392</u>	<u>10,354</u>	<u>4,922</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	\$ 22,006	16,134	9,205
合約負債-勞務及維修	18,660	20,189	18,372
合約負債-授權	<u>12,716</u>	<u>6,489</u>	<u>6,968</u>
	\$ <u>53,382</u>	<u>42,812</u>	<u>34,545</u>
預計超過十二個月以後清償之金額	\$ <u>3,259</u>	<u>2,834</u>	<u>3,211</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日虧損性合約之揭露請詳附註六(十三)。

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年度	113年度
軟硬體系統整合	\$ 10,277	4,408
勞務及維修	17,870	15,856
授權	<u>5,963</u>	<u>6,196</u>
合計	\$ <u>34,110</u>	<u>26,460</u>

合約資產及合約負債之變動主要係源自本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。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)營業成本

本公司之營業成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
軟硬體系統整合	\$ 49,361	78,488
勞務及維修	53,752	55,109
授權	<u>46,301</u>	<u>37,108</u>
合計	<u>\$ 149,414</u>	<u>170,705</u>

(二十一)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度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為128千元及4,605千元，董事酬勞估列金額分別為64千元及2,303千元，係以本公司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之員工酬勞估列金額分別為4,605千元及5,144千元，董事酬勞估列金額分別為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。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一四年度及一一三年度之利息收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,124	3,665
其他利息收入	<u>50</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 2,174</u>	<u>3,712</u>

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司民國一一四年度及一一三年度之其他收入明細如下：

	114年度	113年度
股利收入	\$ 6,209	7,041
其他收入	642	982
	\$ 6,851	8,023

3.其他利益及損失

本公司民國一一四年度及一一三年度之其他利益及損失明細如下：

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 4	453
外幣兌換(損失)利益	(829)	1,943
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(17,910)	58,698
清算子公司損失		(706)
什項支出	(21)	(28)
	\$ (18,756)	60,360

4.財務成本

本公司民國一一四年度及一一三年度之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 1,794	81
租賃負債利息	1,040	1,347
可轉換公司債利息	407	-
	\$ 3,241	1,428

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中於證券、期貨及銀行等金融機構，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司對前述金融機構之信用風險集中情形分別占應收款項總額98%及96%。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產係原始到期日超過三個月及已提供作質押擔保之定期存款等，相關明細請詳附註六(四)及八。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一四年度及一一三年度並未有提列備抵損失之情形。

(4)合約資產

本公司之客戶集中於證券、期貨及銀行等金融機構，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司對前述金融機構之信用風險集中情形占合約資產總額皆為100%，故無重大信用風險之虞。

2.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。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	2-3年	3-5年	超過5年
114年12月31日						
非衍生金融負債						
固定利率工具	\$ 92,796	100,000	-	100,000	-	-
無附息負債	56,451	56,451	56,451	-	-	-
租賃負債	28,709	29,873	11,335	18,538	-	-
	\$ 177,956	186,324	67,786	118,538	-	-
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	45,337	45,337	45,337	-	-	-
租賃負債	38,928	41,132	11,259	22,484	7,389	-
	\$ 119,265	121,929	65,174	39,462	17,293	-

本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。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	317	31.43	9,963	665	32.80	21,812
人民幣	1,475	4.49	6,623	1,456	4.48	6,523
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	339	31.43	10,655	67	32.80	2,198

(2) 敏感性分析

本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按攤銷後成本衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少59千元及261千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(829)千元及1,943千元。

(4) 利率分析

本公司之金融資產及金融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。本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，本公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將減少或增加851千元及243千元，主因係本公司之變動利率之借款及存款。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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

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。

(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。

本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。

本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：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

	嵌入式衍生 金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
民國114年1月1日	\$ -	971
總利益或損失		
購買	330	-
認列於損益	100	-
認列於其他綜合損益	-	(280)
民國114年12月31日	\$ 430	691

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

	嵌入式衍生 金融資產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
民國113年1月1日	\$ -	4,329
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	264
減資退還股款	-	(3,622)
民國113年12月31日	\$ -	971

上述總利益或損失，係列報於「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」，其中與民國一一四年及一一三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年度	113年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 100	-
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」)	\$ (280)	264

(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

本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，其係屬無活絡市場私募股權投資。

本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
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈 高，公允價值愈 高。
嵌入式金融工具— 贖回權	二元樹可轉債評價 模型	• 波動度 (114.12.31為 56.4%)	• 波動度愈高，公 允價值愈低

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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：

民國114年12月31日	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	
透過損益按公允價值衡量之金融資產			有利變動	不利變動
嵌入式衍生金融工具—贖回權	波動度	±5%	\$ <u>50</u>	<u>(30)</u>

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。

內部稽核人員協助本公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，且使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險，然因交易對手為主係金融機構，故無信用風險之虞。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，且損失評估結果尚於管理當局預期之內。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之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。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銀行存款及採購所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有人民幣及美元。

(2) 利率風險

本公司的利率變動風險主要來自其銀行存款，利率變動對未來現金流量影響微小，應不致產生重大利率風險。

(3) 其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員積極監控投資部位並以公允價值基礎進行風險管理。

(二十五) 資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一四年度本公司之資本管理策略與民國一一三年度一致，即維持一定之負債資本比率。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 240,133	166,465
減：現金及約當現金	(200,755)	(68,719)
淨負債	39,378	97,746
權益總額	686,895	448,506
調整後資本	\$ 726,273	546,252
負債資本比率	5.42 %	17.89 %

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一四年度及一一三年度之重大非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.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1)	114.12.31
應付公司債	\$ -	110,089	(17,293)	92,796
長期借款	35,000	(35,000)	-	-
租賃負債	38,928	(10,219)	-	28,709
來自籌資活動之負債總額	\$ 73,928	64,870	(17,293)	121,505

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 (註2)	113.12.31
長期借款	\$ -	35,000	-	35,000
租賃負債	47,704	(9,893)	1,117	38,928
來自籌資活動之負債總額	\$ 47,704	25,107	1,117	73,928

註1：係發行可轉換公司債認列資本公積18,030千元，扣除透過損益按公允價值衡量之金融資產330千元及折價攤銷利息費用407千元。

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

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
凱衛投資股份有限公司	本公司之子公司
凱旭證券投資顧問股份有限公司	本公司之子公司
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

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.預付關係人款項

本公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
營業費用	其他關係人	\$ <u>611</u>	<u>411</u>

2.財產交易

(1)取得金融資產

本公司參與子公司現金增資情形如下：

帳列項目	關係人類別	114年度		113年度	
		交易股權數	取得價款	交易股權數	取得價款
採用權益法之投資	子公司	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	<u>4,500,000</u>	<u>45,000</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 16,619	18,214
股份基礎給付	<u>630</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 17,249</u>	<u>18,214</u>

八、質押之資產

本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	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	合約之履約保證	\$ 7,745	5,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	短期借款額度之擔保	2,200	2,200
不動產、廠房及設備	應付公司債	<u>270,490</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 280,435</u>	<u>7,200</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一一四年十二月三十一日向非關係人承租辦公處所，並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約，租賃期間自民國一一五年二月起，合約總價款為21,643(未稅)千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 性 質 別	114年度			113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
員工福利費用						
薪資費用	61,505	63,980	125,485	50,244	56,795	107,039
勞健保費用	6,553	5,620	12,173	5,781	6,051	11,832
退休金費用	3,206	2,708	5,914	2,874	2,990	5,864
董事酬金	-	3,583	3,583	-	5,756	5,756
其他員工福利費用	2,901	2,349	5,250	2,580	2,675	5,255
折舊費用	6,930	7,057	13,987	6,459	7,472	13,931
攤銷費用	8	535	543	15	671	686

本公司民國一一五年二月向非關係人承租辦公處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約，總價款為21,643千元。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	<u>145</u>	<u>144</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,086</u>	<u>956</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 916</u>	<u>787</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>16.38 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

- 1.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。
- 2.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呈董事會決議通過。
- 3.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。

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一四年度本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	841,091	95,043	0.50 %	95,043	
本公司	合勤投資控股股份有限公司	-	"	358,601	11,475	0.09 %	11,475	
本公司	德記洋行股份有限公司	-	"	208,000	9,267	0.22 %	9,267	
本公司	大園汽電共生股份有限公司	-	"	150,000	6,885	0.12 %	6,885	
本公司	中央再保險股份有限公司	-	"	1,076,000	28,245	0.13 %	28,245	
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	169	5.47 %	169	
本公司	MAXIMA VENTURES SERVICES III,INC.	-	"	500,000	169	19.45 %	169	
本公司	MAXIMA VENTURES SERVICES IV,INC.	-	"	160,000	336	19.05 %	336	
本公司	MAXIMA VENTURES SERVICES V,INC.	-	"	51,063	17	15.69 %	17	
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	5,974	0.27 %	5,974	
凱衛投資(股)公司	寶成工業股份有限公司	-	"	50,000	1,508	- %	1,508	

凱衛資訊股份有限公司個體財務報告附註(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	向榮生醫科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	448	0.01 %	448	
凱衛投資(股)公司	墨宇股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	795,000	20,875	15.00 %	20,875	
凱衛投資(股)公司	艾瑞生醫股份有限公司	-	"	300,000	18,910	2.58 %	18,910	
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	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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年度本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	凱衛投資股份有限公司	台灣	投資控股業務	105,000	105,000	10,900,000	100.00 %	99,952	(10,394)	(10,394)	子公司
凱衛投資(股)公司	凱旭證券投資顧問股份有限公司	台灣	證券投資顧問	28,275	27,625	1,740,000	87.00 %	25,366	(4,506)	(4,320)	子公司

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一四年度合併財務報告。

凱衛資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 137
銀行存款		
活期存款	含美金117千元及人民幣1,474千元，換算計新台幣10,297千元	85,057
定期存款		115,561
		<u>\$ 200,755</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

金融工具名稱	股數 (千股)	取得成本	公允價值		備註
			單價(元)	總 額	
零壹科技(股)公司股票	841	\$ 34,210	113.00	95,043	
合勤投資控股(股)公司股票	359	12,721	32.00	11,475	
德記洋行(股)公司股票	208	5,395	44.55	9,267	
大園汽電共生(股)公司股票	150	4,833	45.90	6,885	
中央再保險(股)公司股票	1,076	17,001	26.25	28,245	
				<u>\$ 150,915</u>	

凱衛資訊股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	利 率	金 額	擔保或 質押金額
新光銀行	台幣定期存款	1.29%-1.72%	\$ 55,000	-
兆豐銀行	台幣定期存款	1.55%	20,000	-
國泰世華銀行	台幣定期存款	1.25%	2,200	2,200
履約保證金	專案履約保證金		<u>7,745</u>	<u>5,120</u>
			<u>\$ 84,945</u>	<u>7,320</u>

凱衛資訊股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨額		提供擔保 或質押
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	單價(元)	總價	
凱衛投資股份有限公司	10,500,000	<u>109,750</u>	400,000	<u>990</u>	-	<u>(10,788)</u>	10,900,000	100.00%	<u>99,952</u>	9.17	<u>99,952</u>	-

本期採權益法之長期投資增減明細如下：

被投資公司名稱	依權益法認列 投資(損)益	發放現金股利	資本公積	保留盈餘	合計
凱衛投資股份有限公司	<u>(10,394)</u>	<u>(274)</u>	<u>990</u>	<u>(120)</u>	<u>(9,798)</u>

凱衛資訊股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(七)。

合約負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
合約負債－軟硬體系統整合	其他	\$ 22,006	註
合約負債－勞務及維修	其他	18,660	註
合約負債－授權	其他	12,716	註
		<u>\$ 53,382</u>	

註：金額未達該科目餘額10%以上者。

凱衛資訊股份有限公司
其他應付款明細表
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(九)。

應付公司債明細表

相關資訊請參閱附註六(十一)。

凱衛資訊股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(十九)。

營業成本明細表

項 目	金 額
期初存貨	\$ 8,128
加：本期進貨	14,280
直接人工	16,847
製造費用	24,411
減：期末存貨	(14,305)
軟硬體系統整合成本	49,361
勞務及維修成本	53,752
授權成本	46,301
合計	<u>\$ 149,414</u>

凱衛資訊股份有限公司

營業費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
員工福利費用(註1)	\$ 22,656	31,131	24,517	78,304
折舊	1,752	3,057	2,248	7,057
勞務費	21	5,205	464	5,690
保險費	1,478	192	100	1,770
其他費用(註2)	1,696	6,751	1,328	9,775
合 計	<u>\$ 27,603</u>	<u>46,336</u>	<u>28,657</u>	<u>102,596</u>

註1：包含薪資、勞健保、退休金及其他員工福利費用。

註2：各項目金額未達本科目餘額之5%。

營業外收入及支出明細表

相關資訊請參閱附註六(二十二)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151483 號

會員姓名： (1) 張淑瑩

副簽證會計師名稱： (2) 潘俊名

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666



委託人統一編號： 21261212

會員證書字號： (1) 北市會證字第 2191 號

(2) 北市會證字第 4399 號

印鑑證明書用途： 辦理 凱衛資訊股份有限公司

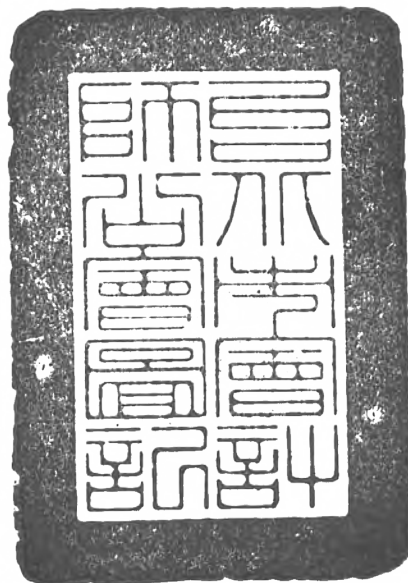
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張淑瑩	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	潘俊名	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 05 日