股票代碼:6231

系微股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 108 年及 107 年度

地址:台北市中山區 104 建國北路二段 120 號 16 樓
電話:02-6608-3688

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	
二、目　　錄	
三、會計師查核報告書	
四、資產負債表	
五、綜合損益表	
六、權益變動表	
七、現金流量表	
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	1
(二)通過財務報告之日期及程序	1
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	1
(四)重大會計政策之彙總說明	3
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其　　他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32
九、 重要會計項目明細表	33

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

系微股份有限公司董事會　公鑒：

查核意見

系微股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，足以允當表達系微股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與系微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，對系微股份有限公司民國一〇八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、收入認列

有關收入認列之會計政策及揭露資訊，請詳個體財務報告附註四(十三)及六(十三)。

關鍵查核事項之說明：

系微股份有限公司銷貨收入組合以軟、韌體授權、銷售原始程式及提供軟、韌體技術服務為主，銷貨收入為決定財務報表績效最關鍵之因素，且受報表使用者高度關注，因此將銷貨收入認列為關鍵查核事項。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

因應之查核程序：

- 評估並測試銷貨收入認列有關內部控制設計及執行之有效性。
- 針對銷售合約選取樣本，執行交易詳細測試並檢查合約中重大條款，核對內、外部資料，佐證交易之真實性。
- 檢查合約負債餘額，測試攤銷期間係屬適當，並核對轉列銷貨收入之金額計算。
- 針對期末應收帳款金額執行函證與期後收款等餘額證實測試程序，評估應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間。

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，管理階層之責任包括評估系微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系微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。

系微股份有限公司之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對系微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，以及使系微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系微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。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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，決定對系微股份有限公司民國一〇八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：陳眉芳

陳修光

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國 一〇九 年 二 月 二十七 日

系微股份有限公司

資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108.12.31 金額	%	107.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註四、六(一)及六(十六))	$ 495,192	47	$ 499,855	55
1170	應收帳款淨額(附註四、六(二)、六(十三)、六(十六)及七)	59,550	6	53,956	6
1210	其他應收款－關係人(附註六(十六)及七)	17,410	2	15,884	2
1410	預付款項	27,740	3	25,581	3
1470	其他流動資產(附註四及八)	9,895	1	9,940	1
	流動資產合計	609,787	59	605,216	67
	非流動資產：				
1551	採用權益法之投資(附註四及六(三))	200,807	19	152,465	16
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六(四)及六(十五))	17,578	2	6,364	1
1755	使用權資產(附註四及六(五))	97,783	9	-	-
1780	無形資產(附註四及六(六))	85,265	8	119,280	13
1840	遞延所得稅資產(附註四及六(十))	16,097	2	15,536	2
1920	存出保證金(附註四及六(十六))	9,790	1	8,604	1
	非流動資產合計	427,320	41	302,249	33
	資產總計	$ 1,037,107	100	$ 907,465	100

代碼	負債及權益				
	流動負債：				
2130	合約負債－流動(附註六(十三))	$ 48,074	5	$ 59,066	7
2200	其他應付款(附註四、六(九)、六(十四)、六(十六)及七))	163,162	16	144,068	16
2355	租賃負債-流動(附註四、六(七)、六(十五)及六(十六))	34,977	3		
2399	其他流動負債－其他	1,331	-	3,934	-
	流動負債合計	247,544	24	207,068	23
	非流動負債：				
2527	合約負債－非流動(附註六(十三))	1,574	-	1,408	-
2551	員工福利負債準備－非流動(附註四及六(九))	17,375	2	16,788	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及六(十))	12,923	1	12,923	1
2613	租賃負債-非流動(附註四、六(七)、六(十五)及六(十六))	62,952	6	-	-
	非流動負債合計	94,824	9	31,119	3
	負債總計	342,368	33	238,187	26
	股　本(附註六(十一))：				
3110	普通股股本	380,435	37	380,435	42
	資本公積(附註六(十一))：				
3211	資本公積－普通股股票溢價	48,769	5	48,769	5
3260	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動	281	-	281	-
3280	資本公積－其他	18,427	2	18,427	2
		67,477	7	67,477	7
	保留盈餘(附註六(十一))：				
3310	法定盈餘公積	129,921	13	123,289	14
3320	特別盈餘公積	10,537	1	10,537	1
3351	累積盈虧	115,238	11	91,562	10
		255,696	25	225,388	25
	其他權益：				
3490	其他權益－其他	(8,869)	(1)	(4,022)	-
	權益總計	694,739	67	669,278	74
	負債及權益總計	$ 1,037,107	100	$ 907,465	100

（請詳閱後附個體財務報告附註）

董事長：王志高　　經理人：王志高　　會計主管：徐心吾

系微股份有限公司

綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼		108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4110	營業收入(附註四、六(十三)及七)	$ 749,114	100	$ 710,443	100
5000	營業成本	128,734	17	124,298	17
	營業毛利	620,380	83	586,145	83
	營業費用(附註四、六、七及十二)：				
6100	推銷費用	61,676	8	54,119	8
6200	管理費用	145,083	19	128,740	18
6300	研究發展費用	369,770	50	333,010	47
		576,529	77	515,869	73
	營業淨利	43,851	6	70,276	10
	營業外收入及支出(附註六(三)、六(十五)及六(十六))：				
7010	其他收入	3,936	-	3,127	1
7020	其他利益及損失	(1,639)	-	2,053	-
7050	財務成本	(1,621)	-	-	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	53,190	7	2,224	-
	營業外收入及支出合計	53,866	7	7,404	1
7900	繼續營業部門稅前淨利	97,717	13	77,680	11
7951	減：所得稅費用(附註四及六(十))	9,381	1	11,357	2
	本期淨利	88,336	12	66,323	9
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及六(九))	(963)	-	(1,179)	-
8349	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	(963)	-	(1,179)	-
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	(4,847)	(1)	2,946	1
8399	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	(4,847)	(1)	2,946	1
8300	本期其他綜合損益	(5,810)	(1)	1,767	1
8500	本期綜合損益總額	**$ 82,526**	**11**	**$ 68,090**	**10**
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四及六(十二))				
9750	基本每股盈餘		2.32		1.74
9850	稀釋每股盈餘		2.29		1.72

董事長：王志高

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王志高

會計主管：徐心吾

系微股份有限公司

權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他權益項目	
	普通股股本	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	權益總額
民國一〇七年一月一日期初餘額	$380,435	67,477	119,561	10,537	62,483	192,581	(6,968)	633,525
本期淨利	-	-	-	-	66,323	66,323	-	66,323
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,179)	(1,179)	2,946	1,767
本期綜合損益總額	-	-	-	-	65,144	65,144	2,946	68,090
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,728	-	(3,728)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(32,337)	(32,337)	-	(32,337)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	**$380,435**	**67,477**	**123,289**	**10,537**	**91,562**	**225,388**	**(4,022)**	**669,278**
本期淨利	-	-			88,336	88,336		88,336
本期其他綜合損益	-	-			(963)	(963)	(4,847)	(5,810)
本期綜合損益總額					87,373	87,373	(4,847)	82,526
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,632	-	(6,632)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,065)	(57,065)	-	(57,065)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	**$380,435**	**67,477**	**129,921**	**10,537**	**115,238**	**255,696**	**(8,869)**	**694,739**

董事長：王志高

（請詳閱後附個體財務報告附註）

經理人：王志高

會計主管：徐心吾

系微股份有限公司

現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 97,717	$ 77,680
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	36,747	2,204
攤銷費用	34,038	33,223
利息費用	1,621	-
利息收入	(3,936)	(3,127)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(53,190)	(2,224)
處分不動產、廠房及設備利益	(80)	(147)
租賃修改利益	(144)	-
收益費損項目合計	15,056	29,929
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：		
應收帳款	(5,594)	(6,865)
其他應收款－關係人增加	(1,526)	(8,923)
預付款項	(2,178)	(8,283)
其他流動資產	35	5,947
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,263)	(18,124)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(10,826)	26,047
應付票據	-	(19)
其他應付款	22,720	14,388
其他流動負債—其他	(2,603)	(93)
員工福利負債	(376)	(387)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,915	39,936
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(348)	21,812
營運產生之現金流入	112,425	129,421
收取之利息	3,947	3,109
支付之利息	0	0
(支付)收取之所得稅	(13,568)	7,316
營業活動之淨現金流入	102,804	139,846
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	2,215
取得不動產、廠房及設備	(15,176)	(3,899)
處分不動產、廠房及設備	126	147
存出保證金	(1,186)	(193)
取得無形資產	(4)	(444)
投資活動之淨現金流出	(16,240)	(2,174)
租賃本金償還	(32,541)	
發放現金股利	(57,065)	(32,337)
支付之利息	(1,621)	
籌資活動之淨現金流出	(91,227)	(32,337)
本期現金及約當現金增加數	(4,663)	105,335
期初現金及約當現金餘額	499,855	394,520
期末現金及約當現金餘額	**$ 495,192**	**$ 499,855**

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王志高　　經理人：王志高　　會計主管：徐心吾

insyde

系微股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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

系微股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十七年九月十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山區建國北路二段120號16樓。並於民國八十七年九月三十日正式營業，民國九十二年一月二十三日掛牌上櫃。本公司主要業務為從事軟體、韌體設計開發、安裝及程式修改等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年二月二十七日經董事會通過發佈。

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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動

之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租電腦資訊設備適用短期租賃之認列豁免，

A.先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或

b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

c.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

d.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為50,971千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.00%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	22,411
認列豁免：	
短期租賃	(262)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	30,967
	53,116
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	50,971
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	50,971

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

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)原始認列時透過損益按公允價值衡量之金融負債；及

(2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告之功能性及表達貨幣均為新台幣。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重新換算為功能性貨幣，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。除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具、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合格之現金流量避險於避險有效範圍內，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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。

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

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

1.預期將於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受

有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內清償者。

4.不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(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。

原始到期日在三個月至一年內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債及權益工具係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產主要為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；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權並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

2.金融資產減損

本公司針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、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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。

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。

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；
・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；
・借款人很有可能會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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

3.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。

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。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。。

B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。。

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於綜合損益表之營業外收入及支出項下。。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於綜合損益表之營業外收入及支出項下。

(4)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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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)衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(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合併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、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於綜合損益表營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃改良物及租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公及其他設備　3~5年

(2)租賃改良物　　1~3年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.處分及報廢

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係依處分價款與資產帳面價值兩者間之差額認列於損益。

(十)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否

係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
  - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
  - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，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。

2.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。

本公司將不符合投資性不動產定義之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。

針對電腦資訊設備租賃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。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)商標權　　10年
(2)專利權　　7~15年
(3)電腦軟體成本　　1.5~10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約收入

(1)授權電腦軟體及提供安裝服務

授權他公司使用本公司所擁有之電腦軟體及提供安裝服務，依合約計收收入，自授權日起依被授權公司實際購買軟體之數量或合約約定所需提供之勞務皆已完成而認列收入，或自授權日起，依被授權公司所授權期間分期認列收入。本公司另提供軟體代工及其他技術服務予客戶，依合約約定所需提供之勞務已完成且金額可衡量時認列收入，相關成本及費用亦配合於當期認列。

除上述會計政策外，下列項目於民國一〇七年一月一日(含)以後開始適用：

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

部分合約包含多個交付項目，例如軟體之安裝服務。大部分為不包含整合服務且可由其他方執行之簡易安裝，因此視為一單獨之履約義務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。

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。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之本國政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

(十六)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

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

很有可能有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。

所得稅費用係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試用稅率予以衡量。

(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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之認股選擇權。

(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

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	**107.12.31**
零用金	288	295
支票存款	-	10
活期存款	20,945	16,022
外幣存款	6,459	11,118
約當現金	467,500	472,410
合計	495,192	499,855

本公司存款期間為三個月至一年之存款，係作為短期資金之運用，若有資金需求可隨時轉換為定額現金，且價值變動風險甚小，故分類至現金及約當現金項下。本公司現金及約當現金之市場風險及信用風險管理之揭露，請詳附註六(十六)。

(二)應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收帳款—因營業產生	60,128	54,534
減：備抵損失	(578)	(578)
淨額	59,550	53,956

本公司應收帳款之市場風險及信用風險管理之揭露，請詳附註六(十六)。

(三)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	原始投資成本		累積餘額	
	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
Clean Slate Ltd.	USD2,512,000	USD2,512,000	177,286	125,376
系微軟件科技(上海)有限公司	USD3,500,000	USD3,500,000	23,521	27,089
巨微雲集股份有限公司(於107.09.03清算完結)			-	-
合計			200,807	152,465

本公司透過Clean Slate Ltd.成立Insyde Software Inc.，主係從事軟體銷售及資訊服務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度依被投資公司經會計師查核之財務報表而認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額，其相關明細列示如下：

	108年度	107年度
Clean Slate Ltd.	55,940	4,311
系微軟件科技(上海)有限公司	(2,750)	(2,094)
巨微雲集股份有限公司(於107.09.03清算完結)	-	7
合計	53,190	2,224

本公司對持股具實質控制力之被投資公司均已編入合併報表。

(四)不動產、廠房及設備

本公司於民國一〇八年度第四季部分辦公室遷移並新購設備，故資本支出於一〇八年間較大。本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之不動產、廠房及設備之成本及累計折舊明細如下：

日期	類別	成本	累計折舊	帳面價值
108.12.31	辦公設備	44,238	35,918	8,320
	租賃改良	47,875	38,617	9,258
	合計	92,113	74,535	17,578
107.12.31	辦公設備	41,681	35,317	6,364
	租賃改良	38,077	38,077	-
	合計	79,758	73,394	6,364

(五)使用權資產

因於民國一〇八年起開始適用IFRS16，追溯適用影響數後，本公司民國一〇八年承租房屋及建築之成本期初數為50,971千元。

民國一〇八年度第四季部分辦公室遷移改變租賃處所,致新增並重新評估各使用權資產各項條件，致本期新增及減少使用權資產數較大。

民國一〇八年度間變動明細如下：

	108.01.01	增加	減少	**108.12.31**
成本	50,971	95,400	45,068	101,303
累計折舊	-	32,831	29,311	3,520
帳面價值	50,971	62,569	15,757	97,783

(六)無形資產

		商標權	專利權	電腦軟體成本-內部產生	電腦軟體成本-外購	合計
原始成本	108.01.01	639	292,552	70,731	40,627	404,549
	本期取得	-	4	-		4
	本期轉入	-	19	-	-	19
	108.12.31	639	292,575	70,731	40,627	404,572
	107.01.01	617	282,890	70,731	40,522	394,760
	本期取得	22	317	-	105	444
	本期轉入	-	9,345	-	-	9,345
	107.12.31	639	292,552	70,731	40,627	404,549
累計攤銷	108.01.01	318	174,993	70,731	39,227	285,269
	本期攤銷	175	32,924	-	939	34,038
	108.12.31	493	207,917	70,731	40,166	319,307
	107.01.01	283	142,733	70,731	38,299	252,046
	本期攤銷	35	32,260	-	928	33,223
	107.12.31	318	174,993	70,731	39,227	285,269
帳面價值	108.12.31	146	84,658	-	461	85,265
	107.12.31	321	117,559	-	1,400	119,280

	綜合損益表	**108年度**	**107年度**
無形資產攤銷費用	營業費用	34,038	33,223
內部產生無形資產有關之研究發展支出	營業費用	369,770	333,010

(七)租賃負債

報表	資產負債表	綜合損益表	現金流量表
時間	**108.12.31**	**108年度**	**108年度**
會計科目	租賃負債	利息費用	租賃之現金流出總額
金額	97,929	1,621	34,162

註:租賃負債分為流動34,977千元及非流動62,952千元。

(八)營業租賃

以營業租賃承租數個辦公室及車輛	**107年度**
列報於綜合損益表之營業費用	37,996

營業租賃之承諾如下：

	107.12.31
一年內	18,438
一年至五年 （最遲將於民國一一〇年八月到期，並附有於租期屆滿之續租權）	3,973
合計	22,411

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	**107.12.31**
已提撥義務現值	33,228	31,446
義務現值總計	33,228	31,446
計畫資產之公允價值	(15,853)	(14,658)
計劃短絀(剩餘)	17,375	16,788
已認列之確定福利義務負債	17,375	16,788

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(以下簡稱勞動基金會)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。

	108.12.31	107.12.31
台灣銀行 勞工退休準備金專戶	15,853	14,658

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，請詳勞動基金會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	31,446	29,514
當期服務成本及利息	313	367
淨確定福利負債(資產)再衡量數:		
－經驗調整之精算損(益)	123	286
－因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	1,346	1,279
縮減清償影響數	-	-
計畫支付之福利	-	-
12月31日確定福利義務	33,228	31,446

(3)計畫資產公允價值之變動

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	14,658	13,518
計畫支付之福利	-	-
計畫資產預計報酬	149	172
計劃參與者之提撥	540	583
精算(損)益	506	385
12月31日計畫資產之公允價值	15,853	14,658

(4)認列為損益之費用

	108年度	107年度
利息成本	313	367
前期服務成本	-	-
計畫資產預計報酬	(149)	(172)
帳列研究發展費用－退休金費用(利益)	164	195
計畫資產實際報酬	655	557

(5)認列為其他綜合損益之確定福利計畫再衡量數

	108年度	107年度
1月1日期初累積餘額	(15,232)	(14,053)
本期認列	(963)	(1,179)
12月31日期末累積餘額	(16,195)	(15,232)

(6)精算假設

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日確定福利計劃現值之主要精算假設如下

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.75%	1.00%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇八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795千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、未來薪資水準增加率及員工離職率等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日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：

	精算假設	對確定福利義務之影響數	
		增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日	折現率	(952)	990
	未來薪資水準增加率	966	(934)
107年12月31日	折現率	(959)	999
	未來薪資水準增加率	977	(943)

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。

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至其所屬國家之法定退休基金：

	108年度	107年度
推銷費用	310	310
管理費用	2,551	2,381
研究發展費用	16,653	15,275
合計	19,514	17,966

3.本公司短期員工福利負債明細如下：

	108.12.31	107.12.31
員工酬勞	13,699	10,890
應付帶薪假	10,327	9,518
合計	24,026	20,408

(十)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	8,502	15,458
調整前期之當期所得稅	879	(2,611)
當期所得稅費用小計	9,381	12,847
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	-	(1,490)
遞延所得稅費用小計	-	(1,490)
繼續營業單位之所得稅費用	9,381	11,357

本公司民國一〇八年度及一〇七年度並無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用(利益)。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	97,717	77,680
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	19,543	15,536
所得稅稅率變動	-	(1,490)
未分配盈餘加徵	72	-
永久性差異之變動	(11,113)	(78)
前期低估(高估)	879	(2,611)
合　　計	9,381	11,357

2.遞延所得稅資產及負債

(1)本公司民國一〇八年及一〇七年度已認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	遞延所得稅資產	未實現兌換損(益)	備抵呆帳	採用權益認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	虧損扣抵	合計
108年度	期初餘額	113	2	15,421	-	15,536
	貸(借)記損益表	11	-	550	-	561
	期末餘額	124	2	15,971	-	16,097
107年度	期初餘額	3,077	2	13,962	1,653	18,694
	貸(借)記損益表	(2,964)	-	1,459	(1,653)	(3,158)
	期末餘額	113	2	15,421	-	15,536

	遞延所得稅負債	採用權益認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	合計
108年度	期初餘額	12,923	12,923
	借記損益表	-	-
	期末餘額	12,923	12,923
107年度	期初餘額	10,252	10,252
	貸記損益表	2,671	2,671
	期末餘額	12,923	12,923

(2)本公司民國一〇八年度未認列遞延所得稅負債如下：

未認列之遞延所得稅負債	**108年度**
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	11,188

因本公司可控制與投資相關之暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

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一〇六年。

4.本公司兩稅合一相關資訊，係依據總統府民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十一)資本及其他權益

1.股本

	108.12.31	**107.12.31**
額定股本總額	$600,000	$500,000
額定股本總數(千股)	60,000	50,000
已發行普通股股數(千股)	38,044	38,044

額定股本總額包含普通股及特別股，每股面額10元，已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	48,769	48,769
長期投資	281	281
其他	18,427	18,427
合計	67,477	67,477

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

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，另視營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額併同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

另依據公司章程有關股利政策之規定，股利發放之方式依本公司章程規定由董事會擬定盈餘分派，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採盈餘轉增資或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定之股利政策。本公司股東股利之發放其中現金股利發放不低於擬發放股利之百分之十。

(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

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，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，自當期損益與前期未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，則自前期未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。

(3)盈餘分配

盈餘分配案	107年度	106年度
股東會日期	108.6.12	107.5.29
配息率（元）	1.5	0.85
分派予普通股業主股利(千元)	57,065	32,337

(十二)每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司之本期淨益	88,336	66,323
普通股加權平均流通在外股數	38,044	38,044
基本每股盈餘	2.32	1.74
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋影響數後)	88,336	66,323
普通股加權平均流通在外股數	38,044	38,044
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞影響	575	553
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋影響數後)	38,619	38,597
稀釋每股盈餘	2.29	1.72

(十三)客戶合約之收入

1.地區別收入

	108年度	107年度
台灣	402,797	402,996
大陸	193,309	142,217
美國	114,096	125,883
日本	38,636	37,440
其他	276	1,907
合計	749,114	710,443

以上客戶合約收入性質均為提供授權及服務。

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31 (108.01.01)	107.01.01
應收帳款	60,128	54,534	47,669
減：備抵損失	(578)	(578)	(578)
合計	59,550	53,956	47,091
合約負債-流動	48,074	59,066	32,928
合約負債-非流動	1,574	1,408	1,499
合約負債-授權服務	49,648	60,474	34,427

	108年度	107年度
合約負債於各該年度轉列收入金額	52,017	31,449

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(十六)。

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依據民國一〇四年新修訂公司法二三五之一條規定，及本公司經民國一〇五年六月股東會修訂之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10%至15%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。

營業費用	108年度	107年度
員工酬勞	13,699	10,890
董事及監察人酬勞	2,740	2,178
合計	16,439	13,068

以上數據係以本公司該段期間稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎。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。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年度	107年度
利息收入	3,936	3,127

2.其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換利益(損失)	(1,694)	2,491
處分不動產、廠房及設備利益	80	147
其　　他	(25)	(585)
合計	(1,639)	2,053

3.財務成本

	108年度	107年度
利息費用(租賃負債)	1,621	-

(十六)金融工具

1.財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(匯率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

2.市場風險(匯率風險)

本公司主要暴露於市場風險中之匯率變動風險，使用某些衍生性金融工具以管理相關風險。

(1)外幣匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		108.12.31			107.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產	貨幣性項目						
	美金	2,510	30.183	75,760	2,308	30.783	71,046
	日幣	6,267	0.2772	1,737	7,457	0.2783	2,075
	人民幣	27	4.333	117	27	4.472	121
	非貨幣性項目						
	美金	5,980	30.100	177,286	4,080	30.730	125,376
	人民幣	5,445	4.320	23.521	6,057	4.472	27,089
金融負債	貨幣性項目						
	美金	175	30.509	5.339	120	30.736	3,710
金融資產與負債 -貨幣性項目淨額				72,275			69,532

本公司功能貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊

	108年度	107年度
外幣兌換利益(損失) -含已實現及未實現	(1,695)	2,491

本公司銷售活動主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司與金融機構簽訂遠期外匯合約，以交易為目的，來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應付款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當其他所有因素維持不變之情況下，新台幣相對於美金、日圓及人民幣升貶值之敏感性分析如下:

年底外幣金融資產、負債貨幣性項目匯率敏感性分析		新台幣相對於美金、日圓及人民幣	
		升值1%	貶值1%
稅後淨利影響數	108年度	(578)	578
	107年度	(556)	556

3.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司

之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收帳款(營運相關信用風險)、現金及約當現金(財務信用風險)。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

本公司為將應收帳款收回之可能性及時反映於財務報告，特別訂定應收帳款減損之評估方法。

本公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性，必要時會要求對方提供擔保或保證，應收帳款集中度情形如下。

		108.12.31	**107.12.31**
應收帳款	餘額比例	**79%**	**86%**
	餘額比例之客戶個數	**7**	**7**

本公司應收帳款之帳齡分析如下：

	108.12.31		**107.12.31**	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	51,757	-	52,260	-
逾期1~90天	8,311	(578)	2,274	(578)
逾期91天以上	60	-	-	-
合計	**60,128**	**(578)**	**54,534**	**(578)**

應收帳款備抵損失如下：

	108年度	**107年度**
期初及期末餘額均同	578	578

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之備抵損失主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額之可能發生數。

(2)財務信用風險

現金及約當現金係由本公司財務部門衡量並監控，本公司往來之金融機構均係信用良好之銀行，且針對每一銀行之存款部位餘額作分散控管，截至目前本公司無重大之財務信用風險。

4.流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，以確保本公司具有充足的財務彈性。

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	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
108.12.31						
非衍生金融負債						
其他應付款	163,162	163,162	163,162	-	-	-
租賃負債	97,929	102,772	18,764	18,795	55,643	9,570
合計	265,091	265,934	181,926	18,795	55,643	9,570
107.12.31						
非衍生金融負債						
其他應付款	$144,068	144,068	144,068	-	-	-

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，以目前之營運狀況，現金及約當現金均足已支應本公司之金融負債。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司認為除原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債按公允價值衡量外，其餘按公允價值衡量以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

C.其他金融資產之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3)公允價值層級

各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.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。

C.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)。

		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
108年12月31日					
金融資產					
現金及約當現金	495,192	-	-	-	-
應收帳款淨額	59,550	-	-	-	-
其他應收款	17,410	-	-	-	-
存出保證金	9,790	-	-	-	-
合計	**581,942**	-	-	-	-
金融負債					
其他應付款	**163,162**	-	-	-	-
合計	**163,162**	-	-	-	-
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
107年12月31日					
金融資產					
現金及約當現金	499,855	-	-	-	-
應收帳款淨額	53,956	-	-	-	-
其他應收款	15,884	-	-	-	-
存出保證金	8,604	-	-	-	-
合計	**578,299**	-	-	-	-
金融負債					
其他應付款	144,068	-	-	-	-
合計	**144,068**	-	-	-	-

(4)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務商品投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

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。

(5)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(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主要係應收帳款淨額、其他金融資產－流動、存出保證金、應付票據及其他應付款，該金融資產及負債之價格訂定係來自於合約交易或其他例行性營運活動，價格由交易雙方約定，公允價值僅具單一重大不可觀察輸入值。

(十七)資本管理

本公司係屬人力智慧財高度密集產業，帳列除現金及約當現金和無形資產外，無有形之土地、建築物及存貨等可便於融資之資產，故本公司多以自有資金營運，資本權益比例維持於70%左右。

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終母公司。已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)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	與本公司關係
倍微科技股份有限公司	本公司之法人董事
倍微電子(深圳)有限公司	倍微之曾孫公司
Insyde Software Inc.	本公司之孫公司
系微軟件科技(上海)有限公司	本公司之子公司

巨微雲集股份有限公司	本公司之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨		應收帳款	
	108年度	**107年度**	**108.12.31**	**107.12.31**
Insyde Software Inc.	55,535	94,571	3,861	9,286
系微軟件科技(上海)有限公司	2,883	0	0	0
合計	**58,418**	**94,571**	**3,861**	**9,286**

本公司銷售予該關係人之銷貨條件及收款期限係依合約規定辦理。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳損失。

2.關係人提供本公司銷售代理、管理服務及其未結清餘額如下：

	管理服務及佣金		**其他應付款**	
	108年度	**107年度**	**108.12.31**	**107.12.31**
子公司－勞務服務：				
Insyde Software Inc.	17,946	16,212	2,132	1,269
關聯企業－管理服務：				
倍微科技股份有限公司	329	343	79	86
關聯企業－佣金支出：				
倍微科技股份有限公司	30,147	30,892	11,250	11,774
倍微電子(深圳)有限公司	11,077	5,070	2,662	1,983
合計	**59,499**	**52,517**	**16,123**	**15,112**

本公司與該關係人間所有未清償餘額，依約定付款期間及條件規定辦理。

3.其他應收款

本公司其他應收關係人款項明細如下：

	108.12.31	**107.12.31**
Insyde Software Inc.	17,410	15,884

(四)主要管理階層交易

對董事及其他主要管理人員報酬如下：

	108年度	**107年度**
短期員工福利	41,065	25,506
退職後福利	432	324
合計	41,497	25,830

八、質押之資產

資產名稱	資產負債表	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
定期存款	其他流動資產	遠期外匯合約	8,970	8,970
定期存款	其他流動資產	關稅署進口貨物定存設質	214	212
		合計	9,184	9,182

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司基於營運所需而簽訂租賃合約，預計未來應支付最低租金請詳附註六(八)說明。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下。

研發費用中若有屬專案發生者，依所投入小時數轉列營業成本。

功能別	108年度				107年度			
性質別	屬於推銷費用者	屬於管理費用者	屬於研發費用者	合計	屬於推銷費用者	屬於管理費用者	屬於研發費用者	合計
員工福利費用								
薪資費用	10,441	71,536	367,995	449,972	10,020	60,792	334,731	405,543
勞健保費用	464	5,838	28,359	34,661	446	5,440	25,646	31,532
退休金費用	310	2,551	16,817	19,678	310	2,381	15,470	18,161
其他員工福利費用	144	1,536	10,890	12,570	142	1,438	10,234	11,814
董事酬金		2,285		2,285	-	3,412	-	3,412
小計	11,359	83,746	424,061	519,166	10,918	70,051	386,081	467,050
折舊費用	404	4,884	31,459	36,747	25	350	1,829	2,204
攤銷費用	-	26,014	8,024	34,038	-	25,477	7,746	33,223

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
員工人數	444	427
董事人數(未兼任員工)	5	5
員工總人數	449	432
	108年度	107年度
平均員工福利費用	1,164	1,086
平均員工薪資費用	1,013	950
平均員工薪資調整情形	7%	-
此資訊不含董事酬金數及未兼任員工之董事人數		

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

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：

民國一〇八年度從事衍生性金融商品資訊，請詳個體財務報告附註六(十六)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/美金千元

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	比率	帳面金額			
本公司	Clean Slate Ltd.	BVI	取得國外智慧財產權、投資	USD2,512	USD2,512	2,512,000	100.00%	177,286	55,940	55,940	本公司之子公司
〃	系微軟件科技(上海)有限公司	中國上海市	軟體銷售及資訊服務	USD3,500	USD3,500	-	100.00%	23,521	(2,750)	(2,750)	〃
Clean Slate Ltd.	Insyde Software Inc.	STATE OF DELAWARE USA	軟體銷售及資訊服務	USD 435	USD 435	1	100.00%	168,527	61,319	61,319	本公司之孫公司

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
系微軟件科技(上海)有限公司	軟體銷售及資訊服務	107,255	(註1)	107,255	-	-	107,255	(2,750)	100.00%	(2,750)	23,521	-

註1：直接投資大陸公司。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元/美金千元

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
107,255 (USD　3,500)	USD3,500	416,843(註1)

註1：依97.8.29修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，取其高者。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊　：　請詳民國一〇八年度合併財務報告。

系微股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　註
零用金及週轉金		288	
銀行存款	活期存款	20,945	
	外幣存款	6,459	
	約當現金	467,500	
	合計	495,192	

應收帳款明細表

項目	摘要	金額	備註
ISI	貨款	3,861	
廣達	〃	6,256	
緯創	〃	17,148	
聯寶	〃	6,632	
Dell	〃	6,329	
Celestica	〃	3,001	
英業達	〃	4,071	
其他		12,830	單一客戶餘額未超過5%
小　　計		60,128	
減：備抵呆帳		(578)	
	淨額	59,550	

系微股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
應收關係人款項	Insyde Software Inc.代收貨款	17,410	

預付款項明細表

項目	摘要	金額	備註
預付費用	租金、保險費及勞務費等	4,158	
預付專利權	專利權申請費用	23,582	
	合計	27,740	

其他流動資產明細表

項目	摘要	金額	備註
其他流動資產	應收利息及暫付款項等	711	
其他金融資產	遠匯擔保及關務署進口貨物定存設質	9,184	
	合計	9,895	

系微股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年度

單位:新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值	提供擔保或質押情形
	股數（千股）	金額	股數（千股）	金額	股數（千股）	金額	股數（千股）	金額	金額	
未上市公司:										
Clean Slate Ltd.	2,512	125,376	-	51,910	-	-	2,512	177,286	177,286	無
系微軟件科技(上海)有限公司	-	27,089	-	-	-	3,568	-	23,521	23,521	無

系微股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇八年度

單位:新台幣千元

成本

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
辦公設備	41,681	5,378	2,821	44,238	
租賃改良	38,077	9,798	-	47,875	
合計	79,758	15,176	2,821	92,113	

累計折舊

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
辦公設備	35,317	3,377	2,775	35,919	
租賃改良	38,077	539	-	38,616	
合計	73,394	3,916	2,775	74,535	

使用權資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
成本	50,971	95,400	45,068	101,303	
累計折舊	0	32,831	29,311	3,520	
帳面價值	50,971	62,569	15,757	97,783	

無形資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
商標權	321	-	175	146	
專利權	117,559	23	32,924	84,658	
電腦軟體成本	1,400	-	939	461	
合計	119,280	23	34,038	85,265	

遞延所得稅資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅資產	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資投資損失之份額	15,971	
	未實現兌換損失	124	
	備抵呆帳	2	
	合計	16,097	

系微股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
存出保證金	辦公室、車輛等押金	9,790	

合約負債明細表

項目	摘要	金額	備註
合約負債總額	軟體使用權利及安裝服務	49,648	
減 一年內到期部分	合約負債 – 流動	(48,074)	
	合約負債 – 非流動	1,574	

租賃負債明細表

項目	摘要	金額	備註
租賃負債	使用權資產未來應付款	97,929	
減 一年內到期部分	租賃負債 – 流動	(34,977)	
	租賃負債 – 非流動	62,952	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額	備註
應付薪資及獎金		107,173	
應付勞務費	委外研發費用、會計師及律師公費	4,945	
應付退休金	退休金	3,608	
應付費用	佣金	13,912	
	員工及董監酬勞	16,439	
	勞、健保	7,162	
	文具用品、零用金等	9,923	
	合計	163,162	

系微股份有限公司
其他流動負債
民國一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
其他流動負債	代扣稅款、暫收款	1,331	

員工福利負債準備 – 非流動明細表

項目	摘要	金額	備註
員工福利負債準備	依確定福利計劃估列	17,375	

遞延所得稅負債明細表

項目	摘要	金額	備註
遞延所得稅負債- 非流動	採權益法認列之子公司、關聯企業及合資投資利益所得稅分攤	12,923	

系微股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇八年度

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
銷貨收入淨額	基本輸出入軟體(InsydeH2O...)	701,986	
	基板管理控制韌體(Supervyse...)	44,076	
	其他	3,052	
	合計	749,114	

營業成本明細表

項目	摘要	金額	備註
內部勞務成本		122,998	
其他成本		5,736	
	合計	128,734	

推銷費用明細表

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		10,441	
勞務費		4,108	
佣金		41,333	
其他費用		5,794	單一金額未超過5%
	合計	61,676	

管理費用明細表

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		71,536	
各項攤銷		26,014	
雜費		11,680	
其他費用		35,853	單一金額未超過5%
	合計	145,083	

系微股份有限公司

研發費用明細表

民國一〇八年度

單位:新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		367,995	
折舊費用		31,459	
保險費用		28,359	
其他費用		64,958	單一金額未超過5%
	合計	492,768	
內部勞務成本		(122,998)	
	淨額	369,770	

其他收入明細表

項目	摘要	金額	備註
利息收入		3,936	

其他收益及損失明細表

項目	摘要	金額	備註
兌換利益		3,556	
什項收入	租金收入及其他	1,072	
處分不動產、廠房及設備利益		80	
兌換損失		(5,251)	
什項損失		(1,096)	
	合計	**(1,639)**	

財務成本明細表

項目	摘要	金額	備註
利息費用	使用權資產利息費用	**1,621**	

採權益法認列之子公司、關聯企業及合損益之份額明細表

項目	摘要	金額	備註
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資投資利益		**53,190**	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1081984

北市財證字第　　號

會員姓名：(1) 陳眉芳
(2) 陳俊光

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666　　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一四二三號　　委託人統一編號：16627697
(2) 北市會證字第三五三一號

印鑑證明書用途：辦理　　系微股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年 一 月 一 日至
一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳眉芳	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳俊光	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　108　年　12　月　18　日

裝　訂　線