

創泓科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：臺北市內湖區洲子街77號10樓

電話：(02)26583077

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~48		六~二七
(七) 關係人交易	48~51		二八
(八) 質抵押之資產	51		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	51~52		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52、55~56		三一
2. 轉投資事業相關資訊	52、57		三一
3. 大陸投資資訊	53		三一
十、部門資訊	53~54		三二

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：創泓科技股份有限公司



董事長：黃 健 寧



中 華 民 國 113 年 4 月 29 日

### 會計師查核報告

創泓科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

創泓科技股份有限公司及子公司民國 112 及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創泓科技股份有限公司及子公司民國 112 及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 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合併財務報表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，與創泓科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對創泓科技股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創泓科技股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入發生之真實性

創泓科技股份有限公司及子公司之營業收入主要來自企業資訊安全軟硬體設備及服務之銷售，由於本年度來自部分客戶之銷售顯著成長且金額重大，且對創泓科技股份有限公司及子公司合併營業收入及獲利有重大影響，考量收入認列具有較高之先天風險，因是本會計師將該等收入列為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述該等收入時，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試該等收入之主要內部控制制度，並評估其設計與執行有效性。
2. 取得該等客戶收入明細帳，選取樣本執行細項測試，檢視相關原始憑證，以確認該等收入發生之真實性。

#### **其他事項**

創泓科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估創泓科技股份有限公司及子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創泓科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創泓科技股份有限公司及子公司之治理單位（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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合併財務報

表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合併財務報表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. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對創泓科技股份有限公司及子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，以及使創泓科技股份有限公司及子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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創泓科技股份有限公司及子公司再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於創泓科技股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創泓科技股份有限公司及子公司民國 112 年度財務報表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。

### 強調事項

如合併財務報表附註二四所述，創泓科技股份有限公司及子公司因應集團組織架構之調整，於民國 112 年 7 月向母公司擎睿投資股份有限公司購買絃瑒科技股份有限公司 100%之股權，其交易之性質係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，故創泓科技股份有限公司及子公司編製民國 112 年度合併財務報表時，已追溯重編民國 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），並將共同控制下前手權益列示於民國 111 年 12 月 31 日之權益項下。本會計師未因此強調事項而修正查核意見。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 周 仕 杰

周 仕 杰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 4 月 29 日

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日 (重編後)		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 54,271	10	\$ 47,295	8		
1150	應收票據及帳款淨額 (附註四、八、十九及二八)	330,583	59	271,394	49		
130X	存貨 (附註四及九)	112,610	20	112,742	20		
1410	預付款項 (附註十四)	11,692	2	2,222	-		
1476	其他金融資產—流動 (附註四及二九)	10	-	70,002	13		
1479	其他流動資產 (附註二八)	2,202	1	8,903	2		
11XX	流動資產總計	<u>511,368</u>	<u>92</u>	<u>512,558</u>	<u>92</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	9,000	2	-	-		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	1,457	-	9,265	2		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	2,584	-	3,016	-		
1755	使用權資產 (附註四及十三)	15,641	3	18,068	3		
1780	無形資產 (附註四)	1,477	-	585	-		
1805	商譽 (附註四)	-	-	3,218	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	6,627	1	3,940	1		
1920	存出保證金 (附註四)	10,284	2	6,553	1		
15XX	非流動資產總計	<u>47,070</u>	<u>8</u>	<u>44,645</u>	<u>8</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 558,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 557,203</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 10,000	2	\$ 60,000	11		
2130	合約負債—流動 (附註十九)	37,784	7	9,674	2		
2170	應付帳款	140,095	25	179,250	32		
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	11,924	2	7,946	2		
2200	其他應付款 (附註十六及二八)	46,973	8	45,089	8		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	18,462	3	11,431	2		
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	6,059	1	4,942	1		
2320	一年或內到期長期借款 (附註十五)	13,543	3	29,987	5		
2399	其他流動負債	67	-	54	-		
21XX	流動負債總計	<u>284,907</u>	<u>51</u>	<u>348,373</u>	<u>63</u>		
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動 (附註十九)	8,539	2	1,048	-		
2540	長期借款 (附註十五)	1,716	-	15,244	3		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	96	-	1	-		
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	9,777	2	13,222	2		
25XX	非流動負債總計	<u>20,128</u>	<u>4</u>	<u>29,515</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計	<u>305,035</u>	<u>55</u>	<u>377,888</u>	<u>68</u>		
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及十八)						
3110	普通股	162,000	29	112,000	20		
3200	資本公積	25,555	4	-	-		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	18,954	3	11,330	2		
3350	未分配盈餘	46,894	9	33,008	6		
3300	保留盈餘總計	65,848	12	44,338	8		
31XX	本公司業主權益總計	253,403	45	156,338	28		
35XX	共同控制下前手權益	-	-	21,371	4		
36XX	非控制權益	-	-	1,606	-		
3XXX	權益淨額	<u>253,403</u>	<u>45</u>	<u>179,315</u>	<u>32</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 558,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 557,203</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)

董事長：黃健寧



經理人：朱陳儀珍



會計主管：曾耀德



創泓科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		112年度		111年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、十九及二八)	\$ 1,131,707	100	\$ 1,073,323	100
5000	營業成本 (附註九、二十及二八)	<u>894,224</u>	<u>79</u>	<u>881,738</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>237,483</u>	<u>21</u>	<u>191,585</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註八、二十及二八)				
6100	推銷費用	71,142	6	70,090	7
6200	管理費用	52,125	5	30,051	3
6450	預期信用減損 (迴轉利益) 損失	( <u>3,484</u> )	<u>-</u>	<u>4,051</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>119,783</u>	<u>11</u>	<u>104,192</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>117,700</u>	<u>10</u>	<u>87,393</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註二十及二八)				
7010	其他收入	87	-	61	-
7020	其他利益及損失	( 271)	-	( 7,541)	( 1)
7050	財務成本	( 2,132)	-	( 2,295)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	325	-	94	-
7100	利息收入	<u>537</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>1,454</u> )	<u>-</u>	( <u>9,498</u> )	( <u>1</u> )
7900	稅前淨利	116,246	10	77,895	7
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>23,010</u>	<u>2</u>	<u>15,635</u>	<u>1</u>
8200	稅後淨利	<u>\$ 93,236</u>	<u>8</u>	<u>\$ 62,260</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	92,124	8	61,962	6
8615	共同控制下前手權益	955	-	179	-
8620	非控制權益	<u>157</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 93,236</u>	<u>8</u>	<u>\$ 62,260</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 6.28</u>		<u>\$ 4.61</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.75</u>		<u>\$ 4.32</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)

董事長：黃健寧



經理人：朱陳儀珍



會計主管：曾耀德



創泓科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益						本公司業主 權益合計	共同控制下 前手權益	非控制權益	權益淨額	
	普通股 股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計					
A1	111年1月1日餘(重編後)	10,675	\$ 106,754	\$ 8,000	\$ 6,482	\$ 40,491	\$ 46,973	\$ 161,727	\$ 21,192	\$ 1,487	\$ 184,406
	110年度及111上半年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,848	(4,848)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(59,351)	(59,351)	(59,351)	-	-	(59,351)
B9	普通股股票股利	525	5,246	-	-	(5,246)	(5,246)	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(8,000)	-	-	-	(8,000)	-	-	(8,000)
D1	111年度淨利	-	-	-	-	61,962	61,962	61,962	179	119	62,260
Z1	111年12月31日餘額(重編後)	11,200	112,000	-	11,330	33,008	44,338	156,338	21,371	1,606	179,315
	111下半年度及112上半年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,624	(7,624)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(41,270)	(41,270)	(41,270)	-	-	(41,270)
B9	普通股股票股利	2,700	27,000	-	-	(27,000)	(27,000)	-	-	-	-
D1	112年度淨利	-	-	-	-	92,124	92,124	92,124	955	157	93,236
E1	現金增資	2,300	23,000	23,000	-	-	-	46,000	-	-	46,000
H3	組織重組	-	-	-	-	(2,344)	(2,344)	(2,344)	(21,656)	-	(24,000)
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,763)	(1,763)
N1	股份基礎給付交易	-	-	2,555	-	-	-	2,555	-	-	2,555
T1	共同控制下前手權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	(670)	-	(670)
Z1	112年12月31日餘額	16,200	\$ 162,000	\$ 25,555	\$ 18,954	\$ 46,894	\$ 65,848	\$ 253,403	\$ -	\$ -	\$ 253,403

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年4月29日查核報告)

董事長：黃健寧



經理人：朱陳儀珍



會計主管：曾耀德



創泓科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度(重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 116,246	\$ 77,895
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,678	7,693
A20200	攤銷費用	140	65
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	( 3,484)	4,051
A20900	財務成本	2,132	2,295
A21200	利息收入	( 537)	( 183)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,555	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	( 325)	( 94)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	( 65)	351
A23700	存貨跌價及呆滯損失	13,950	1,492
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	( 58,755)	( 101,459)
A31200	存 貨	( 13,844)	( 34,606)
A31230	預付款項	( 9,695)	( 968)
A31240	其他流動資產	5,383	21,229
A32125	合約負債	35,601	( 16,937)
A32150	應付帳款	( 39,020)	125,101
A32160	應付帳款－關係人	3,978	7,946
A32180	其他應付款	2,787	( 65,474)
A32230	其他流動負債	94	27
A33000	營運產生之現金	64,819	28,424
A33100	收取之利息	537	183
A33300	支付之利息	( 2,185)	( 2,271)
A33500	支付之所得稅	( 18,571)	( 7,040)
AAAA	營業活動之淨現金流入	44,600	19,296

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度(重編後)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 9,000)	\$ -
B01800	取得關聯企業	-	( 1,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,035)	( 1,711)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	68	-
B03700	存出保證金增加	( 2,740)	( 2,054)
B04500	取得無形資產	( 1,032)	( 650)
B06600	其他金融資產減少	69,992	-
B06500	其他金融資產增加	-	( 70,002)
B07600	收取之股利	-	496
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>55,253</u>	<u>( 74,921)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 50,000)	( 10,000)
C01600	舉借長期借款	-	60,000
C01700	償還長期借款	( 29,972)	( 14,769)
C04020	租賃本金償還	( 5,614)	( 4,949)
C04500	支付股利	( 41,270)	( 67,351)
C04600	現金增資	46,000	-
C09900	組織重組之現金淨流出	( 12,021)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 92,877)</u>	<u>( 37,069)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	6,976	( 92,694)
E00100	年初現金餘額	<u>47,295</u>	<u>139,989</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 54,271</u>	<u>\$ 47,295</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)

董事長：黃健寧



經理人：朱陳儀珍



會計主管：曾耀德



創泓科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

創泓科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 99 年 12 月，主要係從事專業資訊安全軟硬體代理商業務。

本公司股票自 112 年 10 月 18 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於 113 年 1 月 4 日經該中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十「子公司」、附表三。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (六) 共同控制下之企業合併

合併公司採用帳面價值法處理共同控制下之企業合併，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

#### (七) 共同控制下之喪失對子公司之控制

合併公司處分子公司並導致對該業務喪失控制之共同控制下交易，不認列任何相關之利益或損失。合併公司選擇於喪失控制之日起停止將該子公司納入合併財務報告。

#### (八) 共同控制下之喪失對關聯企業之重大影響

合併公司對於共同控制下處分關聯企業並導致對該關聯企業喪失重大影響之交易，選擇類推適用共同控制下之企業合併之會計處理規定。因此，喪失重大影響之日不認列任何相關之利益或損失，並選擇於喪失重大影響之日起對該關聯企業停止採用權益法

#### (九) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (十) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (十一) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業合併公司間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十三) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十四) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十五) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十六) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他金融資產—流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

## (十七) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自資訊安全軟硬體及其保固之銷售。由於該產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 2. 服務收入

服務收入來自軟硬體安裝服務、維修服務及整合服務。

## (十八) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### (十九) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (二十) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—發行溢價。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以公司決定增資基準日之日期為給與日。

## (二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 52	\$ 50
銀行活期存款	<u>54,219</u>	<u>47,245</u>
	<u>\$ 54,271</u>	<u>\$ 47,295</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行活期存款	0.00%~1.15%	0.00%~0.95%

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市(櫃)股票		
翔隆航太股份有限公司普通股	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述股權，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 112 年 10 月購買翔隆航太股份有限公司普通股 9,000 仟元。

#### 八、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 28,904	\$ 10,363
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,904</u>	<u>\$ 10,363</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 302,928	\$ 265,764
減：備抵損失	( <u>1,249</u> )	( <u>4,733</u> )
	<u>\$ 301,679</u>	<u>\$ 261,031</u>

#### 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司係依歷史經驗衡量應收票據之信用損失，無需提列備抵損失。另衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 112年12月31日

	未逾期	逾期30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期90天	合計
預期信用損失率	0.04%	2.70%	7.21%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 286,594	\$ 13,885	\$ 1,831	\$ -	\$ 618	\$ 302,928
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>124</u> )	( <u>375</u> )	( <u>132</u> )	-	( <u>618</u> )	( <u>1,249</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 286,470</u>	<u>\$ 13,510</u>	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,679</u>

#### 111年12月31日

	未逾期	逾期30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期90天	合計
預期信用損失率	0.10%	1.00%	25.00%	50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 257,356	\$ 1,700	\$ 2,823	\$ 257	\$ 3,628	\$ 265,764
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>254</u> )	( <u>17</u> )	( <u>706</u> )	( <u>128</u> )	( <u>3,628</u> )	( <u>4,733</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 257,102</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,031</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,733	\$ 682
加：本年度提列減損損失	-	4,051
減：本年度迴轉減損損失	( <u>3,484</u> )	-
年末餘額	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 4,733</u>

#### 九、存貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	<u>\$ 112,610</u>	<u>\$ 112,742</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	<u>\$ 661,592</u>	<u>\$ 662,233</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 13,950</u>	<u>\$ 1,492</u>

#### 十、子公司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本公司	紘瑞科技股份有限公司(紘瑞科技)	資訊安全服務	100.00%	100.00%	註1
紘瑞科技	耘通科技股份有限公司(耘通科技)	資訊安全軟體銷售及服務	-	60.00%	註2

註 1：合併公司為因應集團組織架構之調整，於民國 112 年 7 月以現金 24,000 仟元作為對價，取得紘瑒科技 100% 之股權。其交易之性質係屬共同控制下之組織重組，採用帳面價值法，並視為自始合併且追溯重編前期比較財務報表，請參閱附註二四。

註 2：紘瑒科技於 112 年 3 月處分耘通科技 60% 股權。

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
歲遠科技股份有限公司		
(歲遠科技)	\$ -	\$ 8,265
網安智慧科技股份有限公司		
(網安智慧)	<u>1,457</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 9,265</u>

合併公司對歲遠科技 40% 權益之投資，於 111 年度原採權益法評價，民國 112 年 3 月因以 8,600 仟元處分全部股權予母公司擎睿投資股份有限公司（擎睿投資）而喪失重大影響，上述交易之性質係屬共同控制下之組織重組，合併公司係視為權益交易處理，此交易所產生認列於權益之金額計算如下：

處分價款	\$ 8,600
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	( <u>8,133</u> )
權益交易差額	<u>\$ 467</u>

上述權益交易差額係調整於未分配盈餘項下。

##### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 94</u>

十二、不動產、廠房及設備

	電 腦 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 215	\$ 7,558	\$ 7,773
增 添	45	1,691	1,736
處 分	-	( 327)	( 327)
處分子公司	( 260)	-	( 260)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 8,922</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 45	\$ 4,712	\$ 4,757
折舊費用	15	1,950	1,965
處 分	-	( 324)	( 324)
處分子公司	( 60)	-	( 60)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 6,338</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,584</u>	<u>\$ 2,584</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,790	\$ 11,790
增 添	215	1,795	2,010
處 分	-	( 6,027)	( 6,027)
111年12月31日餘額	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 7,558</u>	<u>\$ 7,773</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,701	\$ 7,701
折舊費用	45	2,687	2,732
處 分	-	( 5,676)	( 5,676)
111年12月31日餘額	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 4,757</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 3,016</u>

於 112 及 111 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦設備	3 年
其他設備	2~5 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 15,641</u>	<u>\$ 18,068</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u> <u>\$ 3,286</u>	<u>111年度</u> <u>\$ 17,211</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 5,713</u>	<u>\$ 4,961</u>

於 112 及 111 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

#### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 4,942</u>
非流動	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 13,222</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.63%~2.32%	1.63%~1.84%

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

#### (四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 335</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,270)</u>	<u>(\$ 5,284)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、預付款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付貨款	\$ 8,651	\$ -
預付費用	3,009	1,654
留抵稅額	<u>32</u>	<u>568</u>
	<u>\$ 11,692</u>	<u>\$ 2,222</u>

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 7,500	\$ 52,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>2,500</u>	<u>7,500</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.32% 及 1.98%~2.02%。

##### (二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 15,259	\$ 45,231
減：列為一年內到期長期借款	( <u>13,543</u> )	( <u>29,987</u> )
	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 15,244</u>

銀行週轉性借款利率於 112 及 111 年度分別為 2.23% 及 1.98%。

#### 十六、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,575	\$ 16,388
應付員工及董監酬勞	20,117	13,810
應付營業稅	5,036	7,493
其 他	<u>7,245</u>	<u>7,398</u>
	<u>\$ 46,973</u>	<u>\$ 45,089</u>

## 十七、退職後福利計劃

### 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (股)	<u>16,200</u>	<u>11,200</u>
已發行股本	<u>\$ 162,000</u>	<u>\$ 112,000</u>

本公司於 112 年 3 月 27 日經董事會決議現金增資發行新股 2,300 仟股，每股面額 10 元，以每股 20 元溢價發行，上述現金增資案於 112 年 5 月 17 日經股東會決議通過且以 112 年 7 月 21 日為增資基準日。

本公司另於 112 年 8 月 1 日經董事會決議，自 112 上半年度可分配盈餘中提撥新台幣 27,000 仟元，轉增資發行新股 2,700 仟股，每股面額 10 元，上述盈餘增資案於 112 年 8 月 17 日經股東會決議通過且以 112 年 8 月 22 日為增資基準日。

### (二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 25,555</u>	<u>\$ -</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策係以穩定、平衡之原則分派，除考量投資環境、國內外競爭狀況及兼顧股東利益等因素外，並應兼顧公司長期財務規劃、資金需求及對公司營運之影響。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 112 年上半年度、111 年下半年度、111 年上半年度及 110 年度盈餘分配案業經董事會／股東會分別決議如下：

	112 上半年度	111 下半年度	111 上半年度	110 年度
董事會／股東會日期	112 年 8 月 1 日	112 年 5 月 17 日	111 年 8 月 25 日	111 年 5 月 9 日
法定盈餘公積	\$ 4,343	\$ 3,281	\$ 2,915	\$ 1,933
現金股利	\$ 12,150	\$ 29,120	\$ 21,351	\$ 38,000
股票股利	\$ 27,000	\$ -	\$ 5,246	\$ -
資本公積配發現金	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,000
每股現金股利 (元)	\$ 0.90	\$ 2.60	\$ 2.00	\$ 4.31
每股股票股利 (元)	\$ 2.00	\$ -	\$ 0.05	\$ -

本公司 113 年 3 月 29 日董事會擬議 112 年下半年度盈餘分配案如下：

	112 年下半年度
法定盈餘公積	\$ 4,869
現金股利	\$ 16,200
股票股利	\$ 24,300
每股現金股利 (元)	\$ 1.00
每股股票股利 (元)	\$ 1.50

有關 112 年下半年度盈餘分配案尚預計於 113 年 6 月 20 日召開之股東會決議。

(四) 共同控制下前手權益及非控制權益

合併公司為因應集團組織架構之調整，依附註二四所述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已合併而追溯重編前期比較財務報表。

經重編 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表，其影響如下：

合併資產負債表

會計項目	111年12月31日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
流動資產	\$ 499,307	\$ 13,251	\$ 512,558
非流動資產	31,503	13,142	44,645
資產總計	<u>\$ 530,810</u>	<u>\$ 26,393</u>	<u>\$ 557,203</u>
<u>負 債</u>			
流動負債	\$ 344,957	\$ 3,416	\$ 348,373
非流動負債	29,515	-	29,515
負債總計	<u>\$ 374,472</u>	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 377,888</u>
<u>權 益</u>			
普通股	\$ 112,000	\$ -	\$ 112,000
保留盈餘	44,338	-	44,338
本公司之業主權益	156,338	-	156,338
共同控制下前手權益	-	21,371	21,371
非控制權益	-	1,606	1,606
權益總計	<u>156,338</u>	<u>22,977</u>	<u>179,315</u>
負債及權益總計	<u>\$ 530,810</u>	<u>\$ 26,393</u>	<u>\$ 557,203</u>

合併損益表

會計項目	111年12月31日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 1,074,474	(\$ 1,151)	\$ 1,073,323
營業成本	( 900,354)	18,616	( 881,738)
營業費用	( 87,071)	( 17,121)	( 104,192)
營業外收入及支出	( 9,596)	98	( 9,498)
所得稅費用	( 15,491)	( 144)	( 15,635)
稅後淨利	<u>\$ 61,962</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 62,260</u>

重編後稅後淨利歸屬於共同控制下前手權益及非控制權益之金額分別為 179 仟元以及 119 仟元。

十九、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,056,268	\$ 1,015,554
服務收入	<u>75,439</u>	<u>57,769</u>
	<u>\$ 1,131,707</u>	<u>\$ 1,073,323</u>

合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 302,928</u>	<u>\$ 265,764</u>	<u>\$ 171,808</u>
合約負債－流動			
商品銷售	\$ 17,353	\$ 7,520	\$ 24,451
服 務	<u>20,431</u>	<u>2,154</u>	<u>2,350</u>
	<u>\$ 37,784</u>	<u>\$ 9,674</u>	<u>\$ 26,801</u>
合約負債－非流動			
服 務	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 858</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷售	\$ 7,520	\$ 20,692
服 務	<u>2,154</u>	<u>2,337</u>
	<u>\$ 9,674</u>	<u>\$ 23,029</u>

二十、淨 利

(一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 78	\$ 61
其 他	<u>9</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 61</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 65	(\$ 351)
淨外幣兌換損失	<u>(336)</u>	<u>(7,190)</u>
	<u>(\$ 271)</u>	<u>(\$ 7,541)</u>

(三) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 1,823	\$ 2,081
租賃負債之利息	<u>309</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 2,295</u>

(四) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 183</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,965	\$ 2,732
使用權資產	5,713	4,961
無形資產	<u>140</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 7,818</u>	<u>\$ 7,758</u>

折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 7,693</u>
--------------------	-----------------	-----------------

攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 65</u>
--------------------	---------------	--------------

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,428	\$ 2,954
其他員工福利	<u>101,254</u>	<u>85,310</u>
員工福利費用合計	<u>\$104,682</u>	<u>\$ 88,264</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,959	\$ 8,866
營業費用	<u>89,723</u>	<u>79,398</u>
	<u>\$104,682</u>	<u>\$ 88,264</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 13% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 29 日及 112 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	13%	13%
董監事酬勞	2%	2%

金額

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 17,649</u>		<u>\$ 11,846</u>	
董監事酬勞	<u>\$ 2,715</u>		<u>\$ 1,822</u>	

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換損益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 5,865	\$ 4,141
外幣兌換損失總額	( 6,201)	( 11,331)
淨損失	<u>(\$ 336)</u>	<u>(\$ 7,190)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 25,583	\$ 14,289
未分配盈餘加徵	19	71
遞延所得稅		
本年度產生者	( 2,592)	1,275
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,010</u>	<u>\$ 15,635</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 23,037	\$ 15,579
稅上不可減除之費損	19	23
免稅所得	( 65)	( 38)
未分配盈餘加徵	<u>19</u>	<u>71</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,010</u>	<u>\$ 15,635</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產(帳列其他流動資產)		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,462</u>	<u>\$ 11,431</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
備抵呆帳	\$ 385	(\$ 385)	\$ -
存貨跌價損失	3,555	2,790	6,345
虧損扣抵	-	<u>282</u>	<u>282</u>
	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 6,627</u>

遞延所得稅負債

未實現兌換利益	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 96</u>
---------	-------------	--------------	--------------

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
備抵呆帳	\$ -	\$ 385	\$ 385
存貨跌價損失	<u>5,284</u>	( <u>1,729</u> )	<u>3,555</u>
	<u>\$ 5,284</u>	( <u>\$ 1,344</u> )	<u>\$ 3,940</u>

遞延所得稅負債

未實現兌換利益	<u>\$ 70</u>	( <u>\$ 69</u> )	<u>\$ 1</u>
---------	--------------	------------------	-------------

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 1,410	122 年度

(五) 所得稅核定情形

本公司及絃瑒科技之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 6.28</u>	<u>\$ 4.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.75</u>	<u>\$ 4.32</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 8 月 22 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.53</u>	<u>\$ 4.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.10</u>	<u>\$ 4.32</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 92,124</u>	<u>\$ 61,962</u>

## 股 數

	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	14,680	13,440
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>1,340</u>	<u>901</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>16,020</u>	<u>14,341</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二三、股份基礎給付協議

#### 本公司現金增資保留員工認股權

本公司於 112 年 3 月 27 日經董事會決議現金增資發行新股 2,300 仟股，依董事會決議保留發行新股總數之 10% 以上由員工認購外，餘由原股東案原持股比例認購，如有認購不足，得由董事長洽特定人認購。上述現金增資案於 112 年 5 月 17 日經股東會決議通過，並於 112 年 6 月 6 日確認員工認購股數及價格，共計認購 1,265 仟股，每股現金增資員工認股權公允價值為 2.02 元。

本公司採用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式計算 112 年 6 月 6 日為給與日之現金增資員工認購公允價值，相關資訊如下：

給與日股價	\$21.21 元
行使價格	20 元
預期股價波動率	45%
預期存續期間	46 日
無風險利率	1.17%

112 年度認列之酬勞成本為 2,555 仟元。

## 二四、共同控制下之企業合併

### (一) 取得子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
絃瑒科技	資訊安全服務	112年7月25日	100%	<u>\$ 24,000</u>

合併公司基於集團營運考量而調整集團組織架構，於 112 年 7 月向擎睿投資購買絃瑒科技 100%之股權。其交易之性質係屬共同控制下之組織重組，採用帳面價值法，並視為自始合併且追溯重編前期比較財務報表。

### (二) 移轉對價

現 金	<u>絃 瑒 科 技</u> <u>\$ 24,000</u>
-----	------------------------------------

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	<u>絃 瑒 科 技</u> \$ 29,155
非流動資產	1,228
流動負債	( <u>8,727</u> )
	<u>\$ 21,656</u>

### (四) 共同控制下企業合併產生之影響數

移轉對價	<u>絃 瑒 科 技</u> \$ 24,000
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	( <u>21,656</u> )
權益影響數	<u>\$ 2,344</u>

## 二五、處分子公司

絃瑒科技於 112 年 3 月處分耘通科技 60%股權予母公司擎睿投資，並對耘通科技喪失控制力。上述交易之性質係屬共同控制下之組織重組，絃瑒科技係視為權益交易處理。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>耘 通 科 技</u>
流動資產	\$ 7,186
非流動資產	463
流動負債	( 767)
處分之淨資產	<u>\$ 6,882</u>

(二) 處分子公司之權益交易差額

	<u>耘 通 科 技</u>
收取之對價	\$ 7,200
處分之淨資產	( 6,882)
商 譽	( 3,218)
非控制權益	<u>1,763</u>
權益交易差額	<u>(\$ 1,137)</u>

上述權益交易差額係調整於未分配盈餘項下。

(三) 處分子公司之淨現金流入

	<u>耘 通 科 技</u>
以現金收取之對價	\$ 7,200
減：處分之現金餘額	( 3,821)
	<u>\$ 3,379</u>

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 9,000	\$ 9,000

112年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 395,779	\$ 400,289
透過其他綜合損益按公允價值		
<u>  值衡量之金融資產</u>	9,000	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	189,559	307,318

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響 ( i )	
	112年度	111年度
損 益	(\$ 270)	(\$ 695)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收及應付款項。

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因以美金計價之應付帳款減少所致。

## (2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 54,229	\$ 117,247
－金融負債	25,259	105,231

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利分別增加 290 仟元及 120 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為合併公司之變動利率之借款減少。

## (3) 其他價格風險

合併公司因股票而產生價格暴險。合併公司指派特定人員監督及評估價格風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表之價格暴險進行。

若金融商品價格上漲／下跌 1%，112 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 90 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由合併公司管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派相關人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會定期複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因無表外承諾及保證之合約，合併公司所持有之各種金融資產最大信用暴險金額與帳面價值相當。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年及111年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為315,311仟元及110,000仟元。

### 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 112 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 83,907	\$ 76,992	\$ 38,093	\$ -
租賃負債	575	1,150	4,569	9,980
浮動利率工具	<u>12,555</u>	<u>3,416</u>	<u>7,743</u>	<u>1,721</u>
	<u>\$ 97,037</u>	<u>\$ 81,558</u>	<u>\$ 50,405</u>	<u>\$ 11,701</u>

#### 111 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 89,164	\$ 93,559	\$ 49,562	\$ -
租賃負債	435	871	3,917	13,614
浮動利率工具	<u>32,551</u>	<u>35,102</u>	<u>22,958</u>	<u>15,400</u>
	<u>\$ 122,150</u>	<u>\$ 129,532</u>	<u>\$ 76,437</u>	<u>\$ 29,014</u>

### 二八、關係人交易

華盈電子股份有限公司於 111 年度處分對本公司之全部持股並喪失控制力，擎睿投資自 111 年 3 月起為本公司之母公司，112 及 111 年 12 月 31 日分別持有本公司普通股分別為 51.82% 及 96.60%。

除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
擎睿投資	母 公 司
耘通科技	共同控制下之兄弟公司 (註 1)
歲遠科技	共同控制下之關聯企業 (註 2)
網安智慧	關聯企業
品睿投資有限公司 (品睿投資)	實質關係人
恩碩投資有限公司 (恩碩投資)	實質關係人
意皓投資有限公司 (意皓投資)	實質關係人
儀凱投資有限公司 (儀凱投資)	實質關係人
臻慧投資股份有限公司 (臻慧投資)	實質關係人
曾耀德	本公司之董事

註 1：自 112 年 3 月起由子公司轉為共同控制下之兄弟公司。

註 2：合併公司於 112 年 3 月出售 40% 之歲遠科技股權予母公司擎睿投資。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
營業收入	關聯企業	<u>\$ 153</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人之銷貨交易，其交易價格係依合約約定辦理。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
營業成本	關聯企業	<u>\$ 13,712</u>	<u>\$ 18,671</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其交易價格係依合約約定辦理。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款 (帳列 其他流動資產)	母 公 司	\$ 12	\$ -
	關聯企業	32	-
	實質關係人	<u>37</u>	<u>13</u>
		<u>\$ 81</u>	<u>\$ 13</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項經評估後均無須提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	共同控制下之兄弟公司		
	耘通科技	\$ 9,000	-
	關聯企業		
	歲遠科技	<u>2,924</u>	<u>7,946</u>
		<u>\$ 11,924</u>	<u>\$ 7,946</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，且將以現金清償。

(六) 出租協議

本公司與關係人之租賃契約係依合約約定議定租金。

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
租金收入	母 公 司		
	擎睿投資	\$ 11	\$ 11
	共同控制下之兄弟公司	2	-
	實質關係人		
	品睿投資	11	10
	恩碩投資	11	10
	意皓投資	11	9
	儀凱投資	11	9
	臻慧投資	<u>11</u>	<u>12</u>
		<u>\$ 68</u>	<u>\$ 61</u>

(七) 對關係人放款（帳列其他流動資產）

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
本公司之董事／曾耀德	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>

合併公司資金貸與關係人均為無擔保放款，且並未對關係人收取利息，該等放款預期可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(八) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	111年12月31日
母 公 司	
保證金額	<u>\$ 70,000</u>
實際動支金額	<u>\$ 70,000</u>

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
系統整合費（帳列營業成本）	共同控制下之兄弟公司 關聯企業	\$ 21,038 361	\$ - 96
		<u>\$ 21,399</u>	<u>\$ 96</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 674</u>	<u>\$ -</u>

(十) 主要管理階層之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 23,352	\$ 19,449
股份基礎給付	667	-
	<u>\$ 24,019</u>	<u>\$ 19,449</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行取得融資借款額度之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
質押活存（帳列其他金融資產－流動）	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 70,002</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 786	30.71 (美元：新台幣)	\$ 24,123
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,664	30.71 (美元：新台幣)	51,090

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	143		30.71	\$		4,394	
(美元：新台幣)								
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,407		30.71			73,917	
(美元：新台幣)								

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	112年度			111年度		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	貨 幣 淨 損	淨 兌 換 兌 換 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	貨 幣 淨 損	淨 兌 換 兌 換 失
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 336)		1(新台幣：新台幣)	(\$ 7,190)	

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之銷售方式銷售，故合併公司係屬單一營運部門報導，另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 112 及 111 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 112 及 111 年度合併損益表；112 及 111 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 112 及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	112年度	111年度
網路資訊安全硬體	\$ 427,618	\$ 617,086
網路資訊安全軟體	259,757	227,880
資安訂閱服務	368,907	174,579
資安人力技術服務及雲端相關業務	75,425	53,778
	<u>\$ 1,131,707</u>	<u>\$ 1,073,323</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	112年度	111年度
台灣	<u>\$ 1,131,707</u>	<u>\$ 1,073,323</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
A 客戶	<u>\$ 166,229</u>	<u>\$ 162,412</u>
B 客戶	<u>(註)</u>	<u>133,883</u>
	<u>\$ 166,229</u>	<u>\$ 296,295</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

創泓科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱(註)	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	持股比例	公允價值	
本公司	股票 翔隆航太股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	600	\$ 9,000	17.63%	\$ 9,000	

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

創泓科技股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註 1)	交 易 往 來 情 形		估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
				科 目	金 額		
0	本 公 司	絃瑒科技	1	其他應收款	\$ 53	與非關係人無明顯差異	0.01%
		絃瑒科技	1	應付帳款	2,895	與非關係人無明顯差異	0.52%
		絃瑒科技	1	銷 貨	288	依合約約定辦理	0.03%
		絃瑒科技	1	進 貨	4,079	依合約約定辦理	0.36%
		絃瑒科技	1	營業成本	16,315	依合約約定辦理	1.44%
		耘通科技	2	營業成本	5,026	依合約約定辦理	0.44%
		絃瑒科技	1	其他收入	157	與非關係人無明顯差異	0.01%

註 1：1 代表母公司對子公司、2 代表母公司對孫公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

創泓科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：仟股（單位）／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	紘瑒科技	台北市	資訊安全服務	\$ 24,000	\$ -	2,000	100	\$ 20,690	(\$ 11)	(\$ 966)	子公司（註1）
紘瑒科技	耘通科技	台北市	資訊安全軟體銷售及服務	-	7,200	-	-	-	266	236	共同控制下之兄弟公司（註2）
	崑遠科技	台北市	資訊安全軟體銷售及服務	-	8,000	-	-	-	3,174	(132)	關聯企業（註3）
	網安智慧	台北市	資訊安全服務	1,000	1,000	100	20	1,457	2,289	457	關聯企業

註 1：合併公司自 112 年 7 月起取得對紘瑒科技之控制力，故由共同控制下之兄弟公司轉為子公司。

註 2：紘瑒科技於 112 年 3 月出售耘通科技 60% 股權予擎睿投資。

註 3：紘瑒科技於 112 年 3 月出售崑遠科技 40% 股權予擎睿投資。

註 4：被投資公司紘瑒科技已於合併時納入合併個體。