創泓科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國111及110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、會計師查核報告	3～6	-
四、資產負債表	7	-
五、綜合損益表	8	-
六、權益變動表	9	-
七、現金流量表	10～11	-
八、財務報表附註		
(一)公司沿革	12	一
(二)通過財務報告之日期及程序	12	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12～13	三
(四)重大會計政策之彙總說明	13～21	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六)重要會計項目之說明	21～37	六～二十
(七)關係人交易	37～39	二一
(八)質抵押之資產	39	二二
(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	39～40	二三
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	40～41、43	二四
2.轉投資事業相關資訊	-	-
3.大陸投資資訊	-	-
九、部門資訊	41～42	二五
十、重要會計項目明細表	44～54	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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民國 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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民國 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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民國 111 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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民國 111 年度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之營業收入主要來自企業資訊安全軟硬體設備之銷售，由於來自部分客戶營業收入佔比高於集團平均，且對創泓科技股份有限公司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民國 110 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 4 月 8 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表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，以及使創泓科技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財務報表使用者注意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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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公司民國 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　龔　則　立

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

會計師　周　仕　杰

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　112　年　5　月　5　日

創欣科技股份有限公司

資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 42,587	8	$ 133,372	31
1150	應收票據及帳款淨額（附註四、七及十五）	268,098	51	171,444	40
1180	應收帳款－關係人（附註四及二一）	7,712	1	-	-
130X	存貨（附註四及八）	105,767	20	79,628	18
1476	其他金融資產－流動（附註四及二二）	70,002	13	-	-
1479	其他流動資產	5,141	1	24,499	6
11XX	流動資產總計	499,307	94	408,943	95
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四及九）	2,846	1	4,089	1
1755	使用權資產（附註四及十）	18,068	3	5,818	2
1780	無形資產（附註四）	585	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十七）	3,940	1	5,284	1
1920	存出保證金（附註四）	6,064	1	5,338	1
15XX	非流動資產總計	31,503	6	20,529	5
1XXX	資產總計	$ 530,810	100	$ 429,472	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十一）	$ 60,000	11	$ 70,000	16
2130	合約負債－流動（附註十五）	10,722	2	27,659	7
2170	應付帳款	137,505	26	47,805	11
2180	應付帳款－關係人（附註二一）	52,777	10	7,967	2
2200	其他應付款（附註十二）	38,683	7	104,532	24
2230	本期所得稅負債（附註四及十七）	11,378	2	3,810	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十）	4,942	1	3,298	1
2320	一年或內到期長期借款（附註十一）	29,987	6	-	-
2399	其他流動負債	11	-	-	-
21XX	流動負債總計	346,005	65	265,071	62
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十一）	15,244	3	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及十七）	1	-	70	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十）	13,222	3	2,604	-
25XX	非流動負債總計	28,467	6	2,674	-
2XXX	負債總計	374,472	71	267,745	62
	權益（附註四及十四）				
3110	普通股	112,000	21	106,754	25
3200	資本公積	-	-	8,000	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	11,330	2	6,482	2
3350	未分配盈餘	33,008	6	40,491	9
3300	保留盈餘總計	44,338	8	46,973	11
3XXX	權益總計	156,338	29	161,727	38
	負債及權益總計	$ 530,810	100	$ 429,472	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年5月5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

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

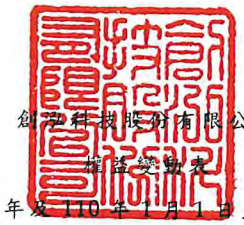
單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		111年度 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
4000	營業收入（附註四、十五及二一）	$ 1,074,474	100	$ 558,526	100
5000	營業成本（附註八及二一）	891,488	83	457,051	82
5900	營業毛利	182,986	17	101,475	18
	營業費用（附註七及十六）				
6100	推銷費用	61,835	6	53,330	10
6200	管理費用	30,051	3	24,334	4
6450	預期信用減損損失	4,051	-	434	-
6000	營業費用合計	95,937	9	78,098	14
6900	營業淨利	87,049	8	23,377	4
	營業外收入及支出（附註十六及二一）				
7010	租金收入	61	-	12	-
7020	其他利益及損失	(7,541)	(1)	2,270	-
7050	財務成本	(2,295)	-	(601)	-
7100	利息收入	179	-	19	-
7000	營業外收入及支出合計	(9,596)	(1)	1,700	-
7900	稅前利益	77,453	7	25,077	4
7950	所得稅費用（附註四及十七）	15,491	1	5,741	1
8200	稅後淨利	$ 61,962	6	$ 19,336	3
	每股盈餘（附註十八）				
9710	基本	$ 5.53		$ 1.73	
9810	稀釋	$ 5.10		$ 1.68	

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 5 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

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 股數（仟股）	普通股股本 金額	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 合計	權益淨額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	10,675	$ 106,754	$ 8,000	$ 4,869	$ 22,768	$ 27,637	$ 142,391
	109 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	1,613	(1,613)	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	19,336	19,336	19,336
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	10,675	106,754	8,000	6,482	40,491	46,973	161,727
	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)
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)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	61,962	61,962	61,962
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	11,200	$ 112,000	$ -	$ 11,330	$ 33,008	$ 44,338	$ 156,338

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 5 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

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 77,453	$ 25,077
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,648	6,679
A20200	攤銷費用	65	-
A20300	預期信用減損損失	4,051	434
A20900	財務成本	2,295	601
A21200	利息收入	(179)	(19)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	351	(183)
A23700	存貨跌價損失	1,492	3,392
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(100,705)	71,672
A31160	應收帳款－關係人	(7,712)	-
A31200	存　　貨	(27,631)	(27,266)
A31240	其他流動資產	20,472	3,108
A32125	合約負債	(16,937)	4,884
A32150	應付帳款	89,700	(46,413)
A32160	應付帳款－關係人	44,810	7,967
A32180	其他應付款	(66,172)	6,737
A32230	其他流動負債	11	-
A33000	營運產生之現金	29,012	56,670
A33100	收取之利息	179	19
A33300	支付之利息	(2,271)	(577)
A33500	支付之所得稅	(6,648)	(5,481)
AAAA	營業活動之淨現金流入	20,272	50,631
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,496)	(1,164)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	224
B03800	存出保證金增加	(1,840)	(1,101)
B04500	取得無形資產	(650)	-
B06500	其他金融資產增加	(70,002)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(73,988)	(2,041)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度	110年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	$ -	$ 30,000
C00200	短期借款減少	(10,000)	-
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(14,769)	-
C04020	租賃本金償還	(4,949)	(3,769)
C04500	支付股利	(67,351)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(37,069)	26,231
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(90,785)	74,821
E00100	年初現金及約當現金餘額	133,372	58,551
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 42,587	$ 133,372

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 5 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

財務報表附註

民國 111 年及 110 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。

本財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 112 年 3 月 27 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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
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 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

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。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可併發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

(五) 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。

(六) 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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 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，本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。

(八) 不動產、廠房及設備及無形資產之減損

本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、投資性不動產及無形資產可能已減損。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，本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。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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。

<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>

本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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A.購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B.非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

本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。

本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

本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

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。

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。

再取回本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、發行或註銷本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) 收入認列

本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，本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。

(十一)租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

本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。惟若主租賃係本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. 本公司為承租人

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，本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。

(十二) 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。

(十三) 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

依我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本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

本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。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 50	$ 55
銀行活期存款	42,537	133,317
	$ 42,587	$ 133,372

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.00%～0.95%	0.00%～0.58%

七、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 10,363	$ 2,860
減：備抵損失	-	-
	$ 10,363	$ 2,860

（接次頁）

（承前頁）

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 262,468	$ 169,266
減：備抵損失	(4,733)	(682)
	$ 257,735	$ 168,584

應收帳款

本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。本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。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本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。

本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本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

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	0.1%	1%	25%	50%	100%	
總帳面金額	$ 254,060	$ 1,700	$ 2,823	$ 257	$ 3,628	$ 262,468
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(254)	(17)	(706)	(128)	(3,628)	(4,733)
攤銷後成本	$ 253,806	$ 1,683	$ 2,117	$ 129	$ -	$ 257,735

110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	0.1%	1%	25%	50%	100%	
總帳面金額	$ 167,066	$ 1,045	$ 229	$ 926	$ -	$ 169,266
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(152)	(10)	(57)	(463)	-	(682)
攤銷後成本	$ 166,914	$ 1,035	$ 172	$ 463	$ -	$ 168,584

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	$ 682	$ 248
加：本年度提列減損損失	4,051	434
年末餘額	$ 4,733	$ 682

八、存　　貨

	111年12月31日	110年12月31日
商　　品	$ 105,767	$ 79,628

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	$ 671,100	$ 453,659
存貨跌價損失	$ 1,492	$ 3,392

九、不動產、廠房及設備

	其他設備
成　　本	
111年1月1日餘額	$ 11,790
增　　添	1,795
處　　分	(6,027)
111年12月31日餘額	$ 7,558
累計折舊及減損	
111年1月1日餘額	$ 7,701
折舊費用	2,687
處　　分	(5,676)
111年12月31日餘額	$ 4,712
111年12月31日淨額	$ 2,846
成　　本	
110年1月1日餘額	$ 12,870
增　　添	1,164
重分類	(2,163)
處　　分	(81)
110年12月31日餘額	$ 11,790

（接次頁）

（承前頁）

	其他設備
累計折舊及減損	
110年1月1日餘額	$ 5,327
折舊費用	2,977
重分類	(563)
處分	(40)
110年12月31日餘額	$ 7,701
110年12月31日淨額	$ 4,089

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

其他設備	3～5年

十、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	$ 18,068	$ 5,818

	111年度	110年度
使用權資產之增添	$ 17,211	$ 4,562
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 4,961	$ 3,702

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 4,942	$ 3,298
非流動	$ 13,222	$ 2,604

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.63%～1.84%	1.63%～3.04%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為3～5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	$ -	$ 854
低價值資產租賃費用	$ 335	$ 160
租賃之現金流出總額	($ 5,284)	($ 4,900)

本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。

十一、借　　款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註二二）		
銀行借款	$ 52,500	$ 60,000
無擔保借款		
信用額度借款	7,500	10,000
	$ 60,000	$ 70,000

銀行週轉性借款之利率於111年及110年12月31日分別為1.98%～2.02%及1.43%～1.62%。

(二) 長期借款

	111年12月31日
擔保借款（附註二二）	
銀行借款	$ 45,231
減：列為一年內到期長期借款	(29,987)
	$ 15,244

本公司於111年度取得新動撥之銀行借款60,000仟元，借款利率為機動利率1.98%，分3年攤還。

十二、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	$ 13,688	$ 16,151
應付員工及董監酬勞	13,810	4,425
應付營業稅	7,159	3,622
其　　他	4,026	80,334
	$ 38,683	$ 104,532

十三、退職後福利計劃

確定提撥計畫

本公司所適用「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。

十四、權　　益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（股）	20,000	10,675
額定股本	$ 200,000	$ 106,754
已發行且已收足股款之股數（股）	11,200	10,675
已發行股本	$ 112,000	$ 106,754

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	$ -	$ 8,000

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，參閱附註十六之(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。

本公司於111年8月25日、111年5月9日及110年8月27日舉行股東常會、董事會（代行股東常會）及股東常會，分別決議通過111年上半年暨110及109年度盈餘分配案如下：

	111年上半年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	$ 2,915	$ 1,933	$ 1,613
現金股利	$ 13,351	$ 46,000	$ -
股票股利	$ 5,246	$ -	$ -
資本公積配發現金	$ 8,000	$ -	$ -
每股現金股利（元）	$ 2.00	$ 4.31	$ -
每股股票股利（元）	$ 0.05	$ -	$ -

本公司112年3月27日董事會擬議111年下半年度盈餘分配案如下：

	111年下半年度
法定盈餘公積	$ 3,281
現金股利	$ 29,120
每股現金股利（元）	$ 2.6

有關111年度盈餘分配案尚預計於112年5月17日召開之股東會決議。

十五、收　　入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$1,024,084	$ 497,742
服務收入	50,390	60,784
	$1,074,474	$ 558,526

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註七）	$ 262,468	$ 169,266	$ 231,318
合約負債－流動			
商品銷售	$ 7,520	$ 24,451	$ 20,529
服　　務	3,202	3,208	2,246
	$ 10,722	$ 27,659	$ 22,775

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：

	111年度	110年度
來自年初合約負債		
商品銷售	$ 20,692	$ 20,529
服　　務	2,337	1,614
	$ 23,029	$ 22,143

十六、淨　　利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	$ 179	$ 19

(二) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換（損失）利益	($ 7,190)	$ 2,087
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(351)	183
	($ 7,541)	$ 2,270

(三) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	$ 2,081	$ 484
租賃負債之利息	214	117
	$ 2,295	$ 601

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	$ 2,687	$ 2,977
使用權資產	4,961	3,702
無形資產	65	-
	$ 7,713	$ 6,679
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	$ 7,648	$ 6,679
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 65	$ -

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 2,396	$ 2,133
其他員工福利	71,356	58,730
員工福利費用合計	$ 73,752	$ 60,863
依功能別彙總		
營業費用	$ 73,752	$ 60,863

(六) 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2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111及110年度員工酬勞及董監事酬勞分別於112年3月27日及111年5月9日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	13%	13%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	111年度	110年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 11,846	$ 3,835
董監事酬勞	$ 1,822	$ 590

年度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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度財務報告之認列金額並無差異。

(七) 外幣兌換損益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	$ 4,141	$ 2,547
外幣兌換損失總額	(11,331)	(460)
淨（損失）利益	($ 7,190)	$ 2,087

十七、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：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 14,216	$ 6,334
遞延所得稅		
本年度產生者	1,275	(593)
認列於損益之所得稅費用	$ 15,491	$ 5,741

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	$ 15,491	$ 5,015
未分配盈餘加徵	-	726
認列於損益之所得稅費用	$ 15,491	$ 5,741

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 11,378	$ 3,810

(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：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
備抵呆帳	$ -	$ 385	$ 385
存貨跌價損失	5,284	(1,729)	3,555
	$ 5,284	($ 1,344)	$ 3,940
遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	$ 70	($ 69)	$ 1

110 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
存貨跌價損失	$ 4,606	$ 678	$ 5,284
其　　他	15	(15)	-
	$ 4,621	$ 663	$ 5,284
遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	$ -	$ 70	$ 70

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	$ 5.53	$ 1.73
稀釋每股盈餘	$ 5.10	$ 1.68

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111年9月7日。因追溯調整，110年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	$ 1.81	$ 1.73
稀釋每股盈餘	$ 1.76	$ 1.68

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

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 61,962	$ 19,336

股　　數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	11,200	11,200
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	946	317
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	12,146	11,517

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。

十九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（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。

本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。

二十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 396,440	$ 310,978
金融負債		
以攤銷後成本衡量（註2）	306,698	209,728

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、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、其他應付款、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。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本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本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二三。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本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)	
	111年度	110年度
損益	($ 692)	($ 339)

(i) 主要源自於本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。

本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增加所致。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	$112,539	$133,317
－金融負債	105,231	70,000

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。本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，本公司111及110年度之稅前淨利增加73仟元及633仟元，

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為本公司之變動利率之借款增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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：

(1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本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。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他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。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，並透過每年由管理當局複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年及110年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為110,000仟元及0仟元。

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本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，本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。

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
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 94,564	$ 108,446	$ 25,955	$ -
租賃負債	435	871	3,917	13,614
浮動利率工具	32,476	34,965	22,546	15,244
	$ 127,475	$ 144,282	$ 52,418	$ 28,858

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	$ 5,223	$ 13,614	$ -	$ -

110 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
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 55,060	$ 62,930	$ 22,500	$ -
租賃負債	425	851	2,087	2,637
浮動利率工具	90	70,054	-	-
	$ 55,575	$ 133,835	$ 24,587	$ 2,637

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 10 年	10～15年
租賃負債	$ 3,363	$ 2,637	$ -	$ -

二一、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，擎睿投資股份有限公司（以下稱「擎睿投資」）自 111 年 3 月起為本公司之母公司，於 111 年度持有本公司普通股為 96.60%。

除已於其他附註揭露外，本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	與本公司之關係
擎睿投資	母公司
紘瑒科技股份有限公司（紘瑒科技）	共同控制下之兄弟公司
耘通科技股份有限公司（耘通科技）	共同控制下之兄弟公司
崴遠科技股份有限公司（崴遠科技）	共同控制下之兄弟公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業收入	共同控制下之兄弟公司	$ 7,345	$ -

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(三) 進　　貨

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營業成本	共同控制下之兄弟公司	$ 28,492	$ 28,284

本公司與關係人之進貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	共同控制下之兄弟公司		
	紘瑒科技	$ 7,712	$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。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	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	共同控制下之兄弟公司		
	紘瑒科技	$ 42,112	$ -
	崴遠科技	6,420	-
	耘通科技	4,245	7,967
		$ 52,777	$ 7,967

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參考市場行情議定租金，其租金收入與非關係人相當。

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
租金收入	母公司		
	擎睿投資	$ 11	$ 11

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
母公司		
保證金額	$ 70,000	$ -
實際動支金額	$ 70,000	$ -

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
整合顧問費（帳列營業成本）	共同控制下之兄弟公司紘瑒科技	$ 52,900	$ -
	其他	4,396	4,671
		$ 57,296	$ 4,671

(九) 主要管理階層之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	$ 15,828	$ 14,914

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。

二二、質抵押之資產

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
質押活存（帳列其他金融資產－流動）	$ 70,002	$ -

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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：

111年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 143	30.71（美元：新台幣）	$ 4,394
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,397	30.71（美元：新台幣）	73,618

110 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 941	27.68 （美元：新台幣）	$ 26,049
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,165	27.68 （美元：新台幣）	59,925

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	111年度		110年度	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 7,190)	1（新台幣：新台幣）	$ 2,087

二四、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。（附表一）
3. 期末持有有價證券情形。（無）
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. 被投資公司資訊。（無）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(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。

二五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司之應報導部門為品牌代理事業群。應報導部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	111年度	110年度
來自外部客戶收入	$1,074,474	$ 558,526
部門間收入	-	-
部門收入	$1,074,474	$ 558,526
部門損益	$ 87,049	$ 23,377
營業外收入與支出	(9,596)	1,700
稅前淨利	$ 77,453	$ 25,077

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指品牌代理事業群所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產無需揭露。

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	111年度	110年度
網路資訊安全硬體	$ 622,304	$ 356,598
網路資訊安全軟體	227,170	117,254
資安訂閱服務	174,610	23,890
資安人力技術服務及雲端相關業務	50,390	60,784
	$ 1,074,474	$ 558,526

(四) 地區別資訊

本公司主要於台灣地區營運。

本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	
	111年度	110年度
台　灣	$ 1,074,474	$ 558,526

(五) 主要客戶資訊

	111年度	110年度
A 客戶	$ 162,412	$ 84,965
B 客戶	133,883	-
	$ 296,295	$ 84,965

創泓科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註4）	期末背書保證餘額（註5）	實際動支金額（註6）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證（註7）	屬子公司對母公司背書保證（註7）	屬對大陸地區背書保證（註7）	備註
		公司名稱	關係（註2）											
0	本公司	摯睿投資股份有限公司	3	$ 31,267	$ 136,000	$ 70,000	$ 70,000	$ -	44.78	$ 78,169	N	N	N	註8

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；對單一企業之背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註8：本公司本年度辦理背書保證因業務需要，而有超過背書保證作業程序所訂額度之必要且符合前述作業程序所訂條件，業經 111 年 5 月 9 日董事會同意並由半數以上董事對本公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正前述作業程序且報經 111 年 8 月 25 日股東會追認之。

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據及帳款明細表	明細表二
存貨明細表	明細表三
其他金融資產—流動明細表	附註二二
短期借款明細表	明細表四
長期借款明細表	明細表五
應付帳款明細表	明細表六
其他應付款明細表	附註十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表七
營業成本明細表	明細表八
營業費用明細表	明細表九
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

創泓科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	摘要	金額
庫存現金及週轉金		$ 50
銀行存款		
台幣活期存款		41,442
外幣活期存款	包含美金 36 仟元@30.71	1,095
		$ 42,587

創泓科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額
A 公司	貨款	$ 30,420
B 公司	貨款	22,567
C 公司	貨款	21,262
D 公司	貨款	17,588
E 公司	貨款	17,278
其他（註）	貨款	164,716
		273,831
減：備抵損失		4,733
淨額		$ 269,098

註：各客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

創泓科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	帳面價值	淨變現價值（註）
商品	$ 123,541	$ 187,040
減：備抵存貨跌價損失	(17,774)	
淨額	$ 105,767	

註：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。

創泓科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

借款種類與債權人	借款期間	年利率	餘額	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款						
華南商業銀行	111.12.9~112.1.9	2.02%	$ 22,500	$ 40,000	註1	
玉山商業銀行	111.12.24~112.2.24	1.98%	30,000	90,000	註1	
無擔保借款						
華南商業銀行	111.12.9~112.1.9	2.02%	7,500	40,000		註2
合計			$ 60,000			

註1：由財團法人中小企業信用保證基金提供保證。

註2：融資額度 40,000 仟元係可共用之額度。

創泓科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	年底餘額	借款期限間	利率	抵押或擔保	備註
玉山商業銀行 擔保借款	$ 45,231	111.2.24~114.2.24、 111.2.25~114.2.25	1.98%	註1	
減：一年內到期之長期借款	(29,987)				
一年後到期之長期借款	$ 15,244				

註1：係由財團法人中小企業信用保證基金提供保證。

創泓科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額
非關係人	
甲	$ 29,684
乙	20,126
丙	15,405
丁	14,276
戊	10,667
己	8,201
庚	7,369
其他（註）	31,777
	$ 137,505

註：各廠商餘額未超過本科目餘額 5%。

創泓科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
銷貨收入	銷售硬體及套裝軟體	$ 1,024,389
勞務收入		50,390
		1,074,779
減：銷貨退回		305
		$ 1,074,474

創泓科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
商品銷貨成本	
年初存貨	$ 106,049
加：本期進貨	667,356
其他轉入	21,236
年底存貨	(123,541)
進銷成本小計	671,100
整合顧問費	218,896
存貨跌價及呆滯損失	1,492
	$ 891,488

註：上表各項存貨金額係為原始成本，並未扣除備抵存貨跌價損失。

創泓科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

	推銷費用	管理費用	預期信用減損損失	合計
薪資及退休金	$ 48,937	$ 18,432	$ -	$ 67,369
保險費	3,630	954	-	4,584
折舊費用	3,374	4,274	-	7,648
其他（註）	5,894	6,391	4,051	16,336
	$ 61,835	$ 30,051	$ 4,051	$ 95,937

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創泓科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用明細表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	111年度 屬於營業費用者	110年度 屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	$ 62,981	$ 52,707
勞健保費用	4,365	3,804
退休金費用	2,396	2,133
董事酬金	1,992	590
其他員工福利費用	2,018	1,629
	$ 73,752	$ 60,863
折舊費用	$ 7,648	$ 6,679
攤銷費用	$ 65	$ -

附　註：

1. 111 及 110 年度本公司平均員工人數分別為 51 人及 46 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 1 人及 2 人。

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　1121902　號

會員姓名：(1) 龔則立　(2) 周仕杰

事務所名稱：　勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區松仁路100號20樓　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：　(02)27259988　　委託人統一編號：53120898

會員書字號：(1) 北市會證字第 3359 號　(2) 北市會證字第 4429 號

印鑑證明書用途：　辦理　創泓科技股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	龔則立	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	周仕杰	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　112 年 04 月 25 日