創泓科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第3季

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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12～31	六～二七
(七) 關係人交易	32～33	二八
(八) 質抵押之資產	33	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	34～35	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35、37～38	三一
2. 轉投資事業相關資訊	35、39	三一
3. 大陸投資資訊	35～36	三一
九、部門資訊	36	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 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 110421, Taiwan

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

會計師核閱報告

創泓科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

創泓科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創泓科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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　114　年　11　月　12　日

創泓科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 248,521	27	$ 125,049	18	$ 54,674	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	21,054	2	-	-	-	-
1150	應收票據及帳款淨額（附註九及二一）	380,373	42	365,549	52	325,591	56
130X	存貨（附註十）	177,616	19	144,618	20	128,891	22
1410	預付款項（附註十六）	13,682	2	20,694	3	15,713	3
1479	其他流動資產（附註二九）	9,781	1	1,679	-	445	-
11XX	流動資產總計	851,027	93	657,589	93	525,314	91
	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（附註八及二七）	13,947	2	11,785	2	10,110	2
1550	採用權益法之投資（附註十二）	300	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	4,828	1	3,302	-	3,873	-
1755	使用權資產（附註十四）	12,896	1	13,826	2	15,504	3
1780	無形資產（附註十五）	3,976	-	4,688	1	5,113	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）	8,220	1	5,837	1	7,687	1
1920	存出保證金	16,379	2	9,861	1	10,370	2
15XX	非流動資產總計	60,546	7	49,299	7	52,657	9
1XXX	資產總計	$ 911,573	100	$ 706,888	100	$ 577,971	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七）	$ -	-	$ 34,675	5	$ 44,704	8
2130	合約負債－流動（附註二一）	23,404	3	23,986	3	20,401	3
2170	應付帳款	280,389	31	239,694	34	159,281	28
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	5,157	-	4,549	1	4,242	1
2200	其他應付款（附註十八）	54,547	6	62,526	9	63,872	11
2230	本期所得稅負債	13,477	1	10,566	1	1,036	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	7,322	1	6,047	1	6,435	1
2399	其他流動負債（附註二八）	20	-	395	-	351	-
21XX	流動負債總計	384,316	42	382,438	54	300,322	52
	非流動負債						
2527	合約負債－非流動（附註二一）	7,934	1	10,971	2	8,687	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	40	-	-	-	327	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	5,806	1	8,012	1	9,289	2
25XX	非流動負債總計	13,780	2	18,983	3	18,303	3
2XXX	負債總計	398,096	44	401,421	57	318,625	55
	權益（附註二十）						
3110	普通股	210,000	23	186,300	26	186,300	32
3200	資本公積	206,916	23	25,555	4	25,555	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	39,155	4	26,807	4	26,807	5
3350	未分配盈餘	56,568	6	65,130	9	20,684	3
3300	保留盈餘總計	95,723	10	91,937	13	47,491	8
3400	其他權益	838	-	1,675	-	-	-
3XXX	權益總計	513,477	56	305,467	43	259,346	45
	負債及權益總計	$ 911,573	100	$ 706,888	100	$ 577,971	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		114年7月1日至9月30日 金額	%	113年7月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註四及二一）	$ 460,801	100	$ 292,674	100	$ 1,296,142	100	$ 830,926	100
5000	營業成本（附註十、二二及二八）	364,393	79	230,892	79	1,053,617	81	656,920	79
5900	營業毛利	96,408	21	61,782	21	242,525	19	174,006	21
	營業費用（附註九、二二及二八）								
6100	推銷費用	23,180	5	15,483	5	58,394	4	42,832	5
6200	管理費用	16,683	4	18,126	6	51,915	4	50,736	6
6300	研究發展費用	8,134	2	5,489	2	23,325	2	16,196	2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	87	-	1,030	-	(43)	-	508	-
6000	營業費用合計	48,084	11	40,128	13	133,591	10	110,272	13
6900	營業淨利	48,324	10	21,654	8	108,934	9	63,734	8
	營業外收入及支出（附註二二及二八）								
7010	其他收入	29	-	29	-	251	-	100	-
7020	其他利益及損失	(2,403)	-	1,100	-	3,366	-	(370)	-
7050	財務成本	(83)	-	(367)	-	(623)	-	(660)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	-	-	-	-	-	-	50	-
7100	利息收入	583	-	21	-	1,785	-	272	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,874)	-	783	-	4,779	-	(608)	-
7900	稅前淨利	46,450	10	22,437	8	113,713	9	63,126	8
7950	所得稅費用（附註四及二三）	9,287	2	4,525	2	22,927	2	13,038	2
8200	本期淨利	37,163	8	17,912	6	90,786	7	50,088	6
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	-	-	-	-	6,663	1	-	-
8300	其他綜合損益合計	-	-	-	-	6,663	1	-	-
8500	綜合損益總額	$ 37,163	8	$ 17,912	6	$ 97,449	8	$ 50,088	6
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基　本	$ 1.77		$ 0.96		$ 4.34		$ 2.69	
9810	稀　釋	$ 1.77		$ 0.96		$ 4.31		$ 2.67	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃健寧　　經理人：朱陳儀珍　　會計主管：曾耀德

創[illegible]股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益							權益總計
		普通股股本			保留盈餘			其他權益	
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	16,200	$ 162,000	$ 25,555	$ 18,954	$ 46,894	$ 65,848	$ -	$ 253,403
	113 年上半年度及 112 下半年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,853	(7,853)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(44,145)	(44,145)	-	(44,145)
B9	普通股股票股利	2,430	24,300	-	-	(24,300)	(24,300)	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	50,088	50,088	-	50,088
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	18,630	$ 186,300	$ 25,555	$ 26,807	$ 20,684	$ 47,491	$ -	$ 259,346
A1	114 年 1 月 1 日餘額	18,630	$ 186,300	$ 25,555	$ 26,807	$ 65,130	$ 91,937	$ 1,675	$ 305,467
	114 年上半年度及 113 下半年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,348	(12,348)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(94,500)	(94,500)	-	(94,500)
C17	其他資本公積變動數	-	-	41	-	-	-	-	41
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	90,786	90,786	-	90,786
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,663	6,663
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	90,786	90,786	6,663	97,449
E1	現金增資	2,370	23,700	180,255	-	-	-	-	203,955
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,065	-	-	-	-	1,065
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,500	7,500	(7,500)	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	21,000	$ 210,000	$ 206,916	$ 39,155	$ 56,568	$ 95,723	$ 838	$ 513,477

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 113,713	$ 63,126
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,410	6,844
A20200	攤銷費用	1,595	854
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(43)	508
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(54)	-
A20900	財務成本	623	660
A21200	利息收入	(1,785)	(272)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,065	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	-	(50)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(4)	-
A23100	處分投資損失	-	384
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,075	3,448
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(14,485)	4,484
A31200	存　　貨	(44,633)	(22,348)
A31230	預付款項	7,012	(4,021)
A31240	其他流動資產	113	1,147
A32125	合約負債	(3,619)	(17,235)
A32150	應付帳款	40,695	19,186
A32160	應付帳款－關係人	608	(7,682)
A32180	其他應付款	(7,979)	(11,085)
A32230	其他流動負債	(375)	284
A33000	營運產生之現金	109,932	38,232
A33100	收取之利息	1,489	272
A33300	支付之利息	(623)	(621)
A33500	支付之所得稅	(22,359)	(31,298)
AAAA	營業活動之淨現金流入	88,439	6,585

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	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	($ 7,500)	$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,400	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(21,000)	-
B01800	取得關聯企業	(300)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,070)	(505)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4	-
B03700	存出保證金增加	(5,132)	-
B03800	存出保證金減少	-	531
B04500	取得無形資產	(883)	(4,490)
B06600	其他金融資產減少	-	3
B07600	收取之股利	-	18
BBBB	投資活動之淨現金流出	(34,481)	(4,443)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	34,704
C00200	短期借款減少	(34,675)	-
C01700	償還長期借款	-	(15,259)
C04020	租賃本金償還	(5,307)	(4,984)
C04500	支付股利	(94,500)	(16,200)
C04600	現金增資	203,955	-
C09900	公司行使歸入權所獲利益	41	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	69,514	(1,739)
EEEE	現金及約當現金淨增加	123,472	403
E00100	期初現金及約當現金餘額	125,049	54,271
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 248,521	$ 54,674

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，113 年 1 月 4 日股票登錄為該中心興櫃股票，並自 114 年 1 月 15 日起在該中心上櫃賣賣。

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 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司及本公司所控制個體（下稱合併公司）會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

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

(三) IASB 已發布尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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) 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，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 101	$ 52	$ 107
銀行活期存款	139,446	104,997	54,567
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	108,974	20,000	-
	$ 248,521	$ 125,049	$ 54,674

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	$ 21,054	$ -	$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
天淵實業股份有限公司普通股	$ 7,500	$ -	$ -
翔隆航太股份有限公司普通股	5,337	10,675	9,000
網安智慧科技股份有限公司普通股	1,110	1,110	1,110
	$ 13,947	$ 11,785	$ 10,110

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 114 年 5 月購買天淵實業股份有限公司普通股 7,500 仟元。

合併公司於 114 年 6 月出售翔隆航太股份有限公司普通股 12,000 仟元，相關權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益為 7,500 仟元則轉入保留盈餘。截至 114 年 9 月 30 日止，前述價款尚有 9,600 仟元未收取，帳列其他流動資產。

合併公司對網安智慧 20%權益之投資原採權益法評價，於 113 年 5 月因放棄認購網安智慧現金增資之股份，持股比例由 20.00%下降至 17.39%而喪失重大影響，合併公司管理階層選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

九、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,618	$ 10,464	$ 11,797
減：備抵損失	-	-	-
	$ 1,618	$ 10,464	$ 11,797
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 379,291	$ 355,542	$ 315,221
減：備抵損失	(246)	(289)	(1,327)
減：未實現利息收入	(290)	(168)	(100)
	$ 378,755	$ 355,085	$ 313,794

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：

114 年 9 月 30 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	0.03%	1.17%	-	-	-	
總帳面金額	$ 324,950	$ 11,865	$ 42,476	$ -	$ -	$ 379,291
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(107)	(139)	-	-	-	(246)
攤銷後成本	$ 324,843	$ 11,726	$ 42,476	$ -	$ -	$ 379,045

113 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	0.05%	1.05%	-	-	-	
總帳面金額	$ 344,343	$ 11,199	$ -	$ -	$ -	$ 355,542
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(171)	(118)	-	-	-	(289)
攤銷後成本	$ 344,172	$ 11,081	$ -	$ -	$ -	$ 355,253

113 年 9 月 30 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	0.05%	2.39%	7.20%	-	-	
總帳面金額	$ 286,853	$ 18,022	$ 10,346	$ -	$ -	$ 315,221
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(151)	(431)	(745)	-	-	(1,327)
攤銷後成本	$ 286,702	$ 17,591	$ 9,601	$ -	$ -	$ 313,894

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 289	$ 1,249
加：本期提列減損損失	-	508
減：本期迴轉減損損失	(43)	-
本期實際沖銷	-	(430)
期末餘額	$ 246	$ 1,327

十、存　　貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商　　品	$ 177,616	$ 144,618	$ 128,891

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 287,516	$ 197,052	$ 859,424	$ 522,571
存貨跌價及呆滯損失	$ 2,826	$ 336	$ 10,075	$ 3,448

十一、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：

			所持股權百分比		
			114年	113年	113年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30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%	100.00%

十二、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業			
非上市（櫃）公司			
群安智能股份有限公司（群安智能）	$ 300	$ -	$ -

合併公司於114年7月新增投資群安智能30%之股權。

合併公司對網安智慧20%權益之投資原採權益法評價，於113年5月因放棄認購網安智慧現金增資之股份，持股比例由20.00%下降至17.39%而喪失重大影響。合併公司持有剩餘17.39%於喪失重大影響日之公允價值為1,110仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

剩餘投資之公允價值（17.39%）	$ 1,110
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(1,494)
認列之損失	($ 384)

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	113年1月1日至6月30日
合併公司享有之份額	
本期淨利	$ 50

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他設備	$ 4,828	$ 3,302	$ 3,873

除認列折舊費用外，本公司之不動產、廠房及設備於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

其他設備	2～5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 12,896	$ 13,826	$ 15,504

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 4,376	$ -
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 1,812	$ 1,673	$ 5,306	$ 5,009

除以上所認列折舊費用外，本公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 7,322	$ 6,047	$ 6,435
非流動	$ 5,806	$ 8,012	$ 9,289

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.84%～2.74%	1.62%～2.35%	1.63%～2.35%

(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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ -	$ 188	$ 141	$ 423
低價值資產租賃費用	$ 40	$ 76	$ 136	$ 162
租賃之現金流出總額			($ 5,584)	($ 5,569)

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。

十五、無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
電腦軟體	$ 3,976	$ 4,688	$ 5,113

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2～5年

十六、預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	$ 11,976	$ 18,687	$ 13,748
預付費用	1,706	2,007	1,965
	$ 13,682	$ 20,694	$ 15,713

十七、借　　款

短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	$ -	$ 34,675	$ 44,704

銀行週轉性借款之利率於113年12月31日及9月30日分別為0%及0%～2.35%。

十八、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	$ 24,361	$ 22,293	$ 15,091
應付員工及董監酬勞	19,441	20,500	10,847
應付股利	-	-	27,945
應付營業稅	2,698	11,349	3,458
其　　他	8,047	8,384	6,531
	$ 54,547	$ 62,526	$ 63,872

十九、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。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（股）	50,000	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（股）	21,000	18,630	18,630
已發行股本	$ 210,000	$ 186,300	$ 186,300

本公司於113年3月29日經董事會決議，自112下半年度可分配盈餘中提撥新台幣24,300仟元，轉增資發行新股2,430仟股，每股面額10元，上述盈餘增資案於113年6月20日經股東會決議通過且以113年7月21日為增資基準日。

本公司於113年11月28日經董事會決議通過辦理初次上櫃現金增資發行普通股2,370仟股，每股面額10元，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心113年12月13日證櫃審字第1130011364號函申報生效在案，並依公司法第267條規定保留增資發行股數計355仟股由本公司員工認購，餘2,015仟股全數辦理上櫃前公開承銷。並以114年1月13日為增資基準日。所有發行股份之股款均已收取並業已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 206,875	$ 25,555	$ 25,555
僅得用以彌補虧損			
發行股票公司行使歸入權	41	-	-
	$ 206,916	$ 25,555	$ 25,555

1. 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，盈餘分派於每半會計年度為之，分派盈餘時應依法繳納稅捐，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，提請股東會承認。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十二之(三)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。

本公司於董事會決議113下半年度、113上半年度及112下半年度盈餘分配案如下：

	113下半年度	113上半年度	112下半年度
董事會日期	114年3月5日	113年7月29日	113年3月29日
法定盈餘公積	$ 6,236	$ 3,218	$ 4,635
現金股利	$ 52,500	$ 27,945	$ 16,200
股票股利	$ -	$ -	$ 24,300
每股現金股利（元）	$ 2.50	$ 1.50	$ 1.00
每股股票股利（元）	$ -	$ -	$ 1.50

本公司114年8月8日董事會決議114年上半年度盈餘分配案如下：

	114上半年度
法定盈餘公積	$ 6,112
現金股利	$ 42,000
每股現金股利（元）	$ 2.00

二一、收　　入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 421,620	$ 272,152	$ 1,210,941	$ 755,448
服務收入	39,181	20,522	85,201	75,478
	$ 460,801	$ 292,674	$ 1,296,142	$ 830,926

合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 379,291	$ 355,542	$ 315,221	$ 302,928
合約負債－流動				
商品銷售	$ 4,284	$ 5,788	$ 3,273	$ 17,353
服　　務	19,120	18,198	17,128	20,431
	$ 23,404	$ 23,986	$ 20,401	$ 37,784
合約負債－非流動				
商品銷售	$ 1,025	$ 1,007	$ -	$ -
服　　務	6,909	9,964	8,687	8,539
	$ 7,934	$ 10,971	$ 8,687	$ 8,539

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。

二二、淨　　利

(一) 折舊及攤銷

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,018	$ 584	$ 2,104	$ 1,835
使用權資產	1,812	1,673	5,306	5,009
無形資產	619	534	1,595	854
	$ 3,449	$ 2,791	$ 9,005	$ 7,698
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 267	$ 130	$ 838	$ 388
營業費用	2,563	2,127	6,572	6,456
	$ 2,830	$ 2,257	$ 7,410	$ 6,844
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 376	$ -	$ 1,127	$ -
營業費用	243	534	468	854
	$ 619	$ 534	$ 1,595	$ 854

(二) 員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 1,349	$ 1,176	$ 3,857	$ 3,426
其他員工福利	42,767	30,272	116,681	89,886
員工福利費用合計	$ 44,116	$ 31,448	$ 120,538	$ 93,312
依功能別彙總				
營業成本	$ 5,092	$ 4,234	$ 14,219	$ 12,668
營業費用	39,024	27,214	106,319	80,644
	$ 44,116	$ 31,448	$ 120,538	$ 93,312

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於12%提撥員工酬勞，不高於3%提撥董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥1.5%為基層員工酬勞，前述基層員工酬勞得包含於依公司法第235條之1第1項所定之員工酬勞範圍內，或另行獨立提撥。114年

及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞及董事酬勞）如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	12%	13%
董事酬勞	3%	2%

金　　額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 6,497	$ 3,486	$ 15,993	$ 9,713
董事酬勞	$ 1,434	$ 403	$ 3,448	$ 1,361

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。

113及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月5日及113年3月29日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 18,119	$ 17,649
董監事酬勞	$ 2,787	$ 2,715

113及112年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與113及112年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 1,106	$ 2,502	$ 11,271	$ 3,252
外幣兌換損失總額	(3,521)	(1,513)	(8,244)	(3,823)
淨（損失）利益	($ 2,415)	$ 989	$ 3,027	($ 571)

二三、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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 9,923	$ 4,656	$ 25,049	$ 13,796
未分配盈餘加徵	-	-	236	58
以前年度之調整	-	-	(12)	150
遞延所得稅				
本期產生者	(636)	(131)	(2,307)	(966)
以前年度之調整	-	-	(39)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 9,287	$ 4,525	$ 22,927	$ 13,038

(二) 所得稅核定情形

	核定截止年度
本公司	112年度
紘瑒科技	112年度

二四、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 1.77	$ 0.96	$ 4.34	$ 2.69
稀釋每股盈餘	$ 1.77	$ 0.96	$ 4.31	$ 2.67

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 37,163	$ 17,912	$ 90,786	$ 50,088

股　　數

單位：仟股

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	21,000	18,630	20,896	18,630
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	47	28	166	119
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	21,047	18,658	21,062	18,749

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。

二五、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113年11月28日經董事會決議現金增資發行新股2,370仟股，依董事會決議保留發行新股總數之15%以上由員工認購外，餘由原股東放棄優先認股之權利，全數辦理上櫃前公開承銷，如有認購不足，得由董事長洽特定人認購。並於114年1月2日確認員工認購股數及價格，共計認購220仟股，每股現金增資員工認股權公允價值為4.84元。

本公司採用Black－Scholes－Merton選擇權評價模式計算114年1月2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	$90.57元
行使價格	86.06元
預期股價波動率	32%
預期存續期間	8日
無風險利率	1.60%

114年1月1日至9月30日認列之酬勞成本為1,065仟元。

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

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 21,054	$ -	$ -	$ 21,054
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 13,947	$ 13,947

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 11,785	$ 11,785

113 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 10,110	$ 10,110

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 21,054	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量（註1）	654,826	501,804	390,708
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,947	11,785	10,110
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	296,291	298,651	246,161

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、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（含關係人）、及其他應付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及應付帳款。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。

	稅前損益之影響(i)	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
美元	($ 1,253)	($ 785)

(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。

合併公司於本期對匯率敏感度增加，主係因以美金計價之應付帳款增加所致。

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 108,974	$ 20,000	$ -
具現金流量利率風險			
－金融資產	139,459	105,008	54,573
－金融負債	-	34,675	44,704

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114年及113年1月1日至9月30日之稅前淨利分別增加1,046仟元及74仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度增加，主因為合併公司之變動利率之銀行借款減少。

(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%，114年1月1日至9月30日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 211 仟元。114 年及 113

年1月1日至9月30日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分別增加／減少139仟元及101仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度增加，主係因股票部位增加。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司

未動用之銀行融資額度分別為 292,202 仟元、348,257 仟元及 210,068 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。

114 年 9 月 30 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	$ 129,315	$ 111,055	$ 97,850	$ 1,873
租賃負債	627	1,254	5,643	5,852
	$ 129,942	$ 112,309	$ 103,493	$ 7,725

113 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	$ 97,623	$ 173,904	$ 35,242	$ -
租賃負債	580	1,160	4,520	8,130
浮動利率工具	-	-	35,000	-
	$ 98,203	$ 175,064	$ 74,762	$ 8,130

113 年 9 月 30 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	$ 75,848	$ 117,883	$ 33,664	$ -
租賃負債	580	1,160	4,940	9,450
浮動利率工具	-	25,000	19,704	-
	$ 76,428	$ 144,043	$ 58,308	$ 9,450

二八、關係人交易

擎睿投資股份有限公司(以下稱「擎睿投資」)為本公司之母公司，114 年及 113 年 9 月 30 日分別持有本公司普通股分別為 41.58%及 46.87%。

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
耘通科技股份有限公司（耘通科技）	共同控制下之兄弟公司（註1）
崴遠科技股份有限公司（崴遠科技）	共同控制下之關聯企業
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
敏悅投資有限公司（敏悅投資）	實質關係人

註 1： 業已於 114 年 3 月 24 日清算完結。

(二) 進　　貨

帳列項目	關係人類別	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業成本	共同控制下之關聯企業	$ 6,691	$ 6,277	$ 13,752	$ 17,033

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。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	共同控制下之關聯企業			
	崴遠科技	$ 5,157	$ 4,549	$ 4,242

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。

(四) 預收款項

帳列項目	關係人類別	114年9月30日
其他流動負債	實質關係人	$ 21

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
整合勞務費(帳列營業成本)	共同控制下之關聯企業	$ -	$ 100	$ -	$ 100
系統整合費(帳列營業成本)	共同控制下之兄弟公司	$ -	$ -	$ -	$ 1,823
	共同控制下之關聯企業	-	-	80	-
		$ -	$ -	$ 80	$ 1,823
營業費用	子公司之關聯企業	$ -	$ -	$ -	$ 273
其他收入	母公司				
	擎睿投資	$ 3	$ 3	$ 9	$ 9
	共同控制下之關聯企業				
	崴遠科技	-	-	10	-
	共同控制下之兄弟公司				
	耘通科技	-	3	-	9
	實質關係人				
	品睿投資	3	3	9	9
	恩碩投資	3	3	9	9
	意皓投資	1	3	7	9
	儀凱投資	3	3	9	9
	敏悅投資	1	-	7	-
	臻慧投資	3	3	9	9
		$ 17	$ 21	$ 69	$ 63

(六) 主要管理階層之薪酬

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 2,826	$ 12,907	$ 26,057	$ 21,898

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押活存（帳列其他流動資產）	$ 11	$ 11	$ 7

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：

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,035	30.445（美元：新台幣）	$ 31,515
歐元	13	35.770（歐元：新台幣）	473
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	5,152	30.445（美元：新台幣）	156,857

113 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 762	32.785（美元：新台幣）	$ 24,989
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	5,507	32.785（美元：新台幣）	180,568

113 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 752	31.65（美元：新台幣）	$ 23,773
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,233	31.65（美元：新台幣）	102,318

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	114年7月1日至9月30日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失	113年7月1日至9月30日 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)	($ 2,415)	1(新台幣:新台幣)	$ 989

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	113年1月1日至9月30日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1(新台幣:新台幣)	$ 3,027	1(新台幣:新台幣)	($ 571)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券。(無)
4. 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。(附表一)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併損益表；114 年及 113 年 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表。

創泓科技股份有限公司及子公司

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

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
本公司	紘瑞科技	子公司	銷貨	$ 61,511	4.75%	與非關係人交易相當	按合約約定辦理	與非關係人交易相當	$ 14,292	3.76%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 4：上表列示之所有交易於編制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

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	紘瑀科技	1	應收帳款	$ 14,292	與非關係人無明顯差異	1.57%
		紘瑀科技	1	銷貨	61,511	依合約約定辦理	4.75%

註 1：1 代表母公司對子公司。

註 2：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

註 3：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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		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	紘瑒科技	台北市	資訊安全服務	$ 54,000	$ 24,000	5,000	100	$ 53,210 （註1）	$ 3,064	$ 3,064	子公司
	群安智能	台北市	無人載具零組件及 AI 軟體解決方案	300	-	30	30	300	-	-	關聯企業

註 1： 包含順流之未實現銷貨毛利(630)仟元。

註 2： 轉投資公司間之投資損益，投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併報表時，除群安智能外，業已全數沖銷。