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115及114年第1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	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～33	六～二六
(七) 關係人交易	33～35	二七
(八) 質抵押之資產	35	二八
(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	35～36	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	36～38	三十
2. 轉投資事業相關資訊	37、39	三十
3. 大陸投資資訊	37	三十
九、部門資訊	37	三一

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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」編製允當表達之合併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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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　　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 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　115　年　5　月　13　日

創泓科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年3月31日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年3月31日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 388,537	39	$ 269,061	28	$ 346,826	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	25,050	3	21,741	2	-	-
1150	應收票據及帳款淨額（附註九及二十）	364,053	36	461,069	47	349,194	36
130X	存貨（附註十）	133,209	13	150,493	15	193,964	20
1410	預付款項（附註十五）	12,511	1	12,752	1	34,403	3
1479	其他流動資產（附註二八）	211	-	26	-	1,660	-
11XX	流動資產總計	923,571	92	915,142	93	926,047	95
	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）	21,323	2	13,948	2	11,785	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	10,978	1	12,051	1	3,009	-
1755	使用權資產（附註十三）	14,674	2	11,083	1	12,149	1
1780	無形資產（附註十四）	3,064	-	3,591	-	4,201	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）	9,406	1	7,905	1	6,601	1
1900	存出保證金	20,128	2	17,268	2	9,669	1
15XX	非流動資產總計	79,573	8	65,846	7	47,414	5
1XXX	資產總計	$ 1,003,144	100	$ 980,988	100	$ 973,461	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	$ -	-	$ -	-	$ 34,870	4
2130	合約負債－流動（附註二十）	58,865	6	35,904	4	62,726	6
2170	應付帳款	216,627	22	262,039	27	254,307	26
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	2,152	-	1,631	-	2,155	-
2200	其他應付款（附註十七）	134,764	13	84,040	8	100,061	10
2230	本期所得稅負債	32,875	3	23,494	2	16,334	2
2280	租賃負債－流動（附註十三）	9,271	1	7,363	1	5,656	1
2399	其他流動負債（附註二七）	139	-	11	-	455	-
21XX	流動負債總計	454,693	45	414,482	42	476,564	49
	非流動負債						
2527	合約負債－非流動（附註二十）	7,628	1	7,413	1	10,568	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	-	-	-	-	318	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	5,941	1	3,951	-	6,727	1
25XX	非流動負債總計	13,569	2	11,364	1	17,613	2
2XXX	負債總計	468,262	47	425,846	43	494,177	51
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
3110	普通股	210,000	21	210,000	22	210,000	22
3200	資本公積	209,634	21	207,007	21	206,875	21
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	47,026	5	39,155	4	33,043	3
3350	未分配盈餘	60,989	6	98,117	10	27,691	3
3300	保留盈餘總計	108,015	11	137,272	14	60,734	6
3400	其他權益	768	-	838	-	1,675	-
31XX	本公司業主權益總計	528,417	53	555,117	57	479,284	49
36XX	非控制權益	6,465	-	25	-	-	-
3XXX	權益總計	534,882	53	555,142	57	479,284	49
	負債及權益總計	$ 1,003,144	100	$ 980,988	100	$ 973,461	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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年1月1日至3月31日 金額	%	114年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入（附註二十）	$ 446,007	100	$ 421,665	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	360,255	81	352,973	84
5900	營業毛利	85,752	19	68,692	16
	營業費用（附註九、二一及二七）				
6100	推銷費用	24,492	5	16,895	4
6200	管理費用	14,214	3	16,165	4
6300	研究發展費用	7,979	2	7,328	2
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失	(260)	-	496	-
6000	營業費用合計	46,425	10	40,884	10
6900	營業淨利	39,327	9	27,808	6
	營業外收入及支出（附註二一及二七）				
7010	其他收入	110	-	30	-
7020	其他利益及損失	1,257	-	(962)	-
7050	財務成本	(86)	-	(339)	-
7100	利息收入	453	-	87	-
7000	營業外收入及支出合計	1,734	-	(1,184)	-
7900	稅前淨利	41,061	9	26,624	6
7950	所得稅費用（附註四及二二）	7,918	1	5,327	1
8200	本期淨利	33,143	8	21,297	5
	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	552	-	-	-
8300	其他綜合損益合計	552	-	-	-
8500	綜合損益總額	$ 33,695	8	$ 21,297	5

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至3月31日 金額	%	114年1月1日至3月31日 金額	%
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 33,143	7	$ 21,297	5
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		$ 33,143	7	$ 21,297	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 33,695	8	$ -	-
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		$ 33,695	8	$ -	-
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基　　本	$ 1.58		$ 1.03	
9810	稀　　釋	$ 1.57		$ 1.02	

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○○技股份有限公司及子公司

合併營業額防表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益								非控制權益	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	本公司業主權益合計		
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	$ -	$ 305,467
	113 下半年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	6,236	(6,236)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(52,500)	(52,500)	-	(52,500)	-	(52,500)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	21,297	21,297	-	21,297	-	21,297
E1	現金增資	2,370	23,700	180,255	-	-	-	-	203,955	-	203,955
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,065	-	-	-	-	1,065	-	1,065
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	21,000	$ 210,000	$ 206,875	$ 33,043	$ 27,691	$ 60,734	$ 1,675	$ 479,284	$ -	$ 479,284
A1	115 年 1 月 1 日餘額	21,000	$ 210,000	$ 207,007	$ 39,155	$ 98,117	$ 137,272	$ 838	$ 555,117	$ 25	$ 555,142
	114 下半年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,871	(7,871)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(63,000)	(63,000)	-	(63,000)	-	(63,000)
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	33,143	33,143	-	33,143	-	33,143
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	552	552	-	552
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	33,143	33,143	552	33,695	-	33,695
M7	對子公司所有權權益變動（附註二五）	-	-	1,165	-	(22)	(22)	-	1,143	(1,143)	-
N1	子公司股份基礎給付	-	-	1,462	-	-	-	-	1,462	83	1,545
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	7,500	7,500
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	622	622	(622)	-	-	-
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	21,000	$ 210,000	$ 209,634	$ 47,026	$ 60,989	$ 108,015	$ 768	$ 528,417	$ 6,465	$ 534,882

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 41,061	$ 26,624
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,187	2,264
A20200	攤銷費用	615	487
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(260)	496
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,839)	-
A20900	財務成本	86	339
A21200	利息收入	(453)	(87)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,545	1,065
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,108	1,896
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	97,326	15,894
A31200	存　　貨	12,176	(51,242)
A31230	預付款項	241	(13,709)
A31240	其他流動資產	(87)	(48)
A32125	合約負債	23,176	38,337
A32150	應付帳款	(45,412)	14,613
A32160	應付帳款－關係人	521	(2,394)
A32180	其他應付款	(8,365)	(14,965)
A32230	其他流動負債	128	60
A33000	營運產生之現金	128,754	19,630
A33100	收取之利息	404	52
A33300	支付之利息	(86)	(339)
A33500	支付之所得稅	(38)	(5)
AAAA	營業活動之淨現金流入	129,034	19,338

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31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	($ 7,820)	$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	997	-
B00200	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,984)	-
B02200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,514	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,911)	(294)
B03700	存出保證金增加	(2,960)	-
B03800	存出保證金減少	-	259
B04500	取得無形資產	(88)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,252)	(35)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	195
C04020	租賃本金償還	(1,806)	(1,676)
C04600	現金增資	-	203,955
C05800	非控制權益變動	7,500	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	5,694	202,474
EEEE	現金及約當現金淨增加	119,476	221,777
E00100	期初現金及約當現金餘額	269,061	125,049
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 388,537	$ 346,826

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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，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 115 年 5 月 8 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」）

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由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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。

(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二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 120	$ 52	$ 98
銀行活期存款	288,417	169,009	226,728
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	100,000	100,000	120,000
	$ 388,537	$ 269,061	$ 346,826

七、 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	$ 25,050	$ 21,741	$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
易達通科技股份有限公司普通股	$ 7,820	$ -	$ -
天淵實業股份有限公司普通股	7,500	7,500	-
翔隆航太股份有限公司普通股	4,893	5,338	10,675
網安智慧科技股份有限公司普通股	1,110	1,110	1,110
	$ 21,323	$ 13,948	$ 11,785

合併公司於115年2月購買易達通科技股份有限公司普通股7,820仟元。

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115年1月及114年6月分別出售翔隆航太股份有限公司普通股997仟元及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分別為622仟元及7,500仟元則轉入保留盈餘。

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。

九、應收票據及應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 3,813	$ 19,413	$ 793
減：備抵損失	-	-	-
	$ 3,813	$ 19,413	$ 793

（接次頁）

（承前頁）

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 360,559	$ 442,285	$ 349,319
減：備抵損失	(142)	(402)	(785)
減：未實現利息收入	(177)	(227)	(133)
	$ 360,240	$ 441,656	$ 348,401

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：

115年3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	0.02%	0.35%	2.06%	-	-	
總帳面金額	$ 348,414	$ 11,027	$ 1,118	$ -	$ -	$ 360,559
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(79)	(39)	(24)	-	-	(142)
攤銷後成本	$ 348,335	$ 10,988	$ 1,094	$ -	$ -	$ 360,417

114 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%	1.82%	5.35%	-	-	
總帳面金額	$ 436,685	$ 2,742	$ 2,858	$ -	$ -	$ 442,285
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(199)	(50)	(153)	-	-	(402)
攤銷後成本	$ 436,486	$ 2,692	$ 2,705	$ -	$ -	$ 441,883

114 年 3 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%	1.91%	-	-	-	
總帳面金額	$ 309,402	$ 33,608	$ 6,057	$ 252	$ -	$ 349,319
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(143)	(642)	-	-	-	(785)
攤銷後成本	$ 309,259	$ 32,966	$ 6,057	$ 252	$ -	$ 348,534

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
年初餘額	$ 402	$ 289
加：本期提列減損損失	-	496
減：本期迴轉減損損失	(260)	-
年末餘額	$ 142	$ 785

十、存　　貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商　　品	$ 133,209	$ 150,493	$ 193,964

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已銷售之存貨成本	$ 266,325	$ 299,057
存貨跌價及呆滯損失	$ 5,108	$ 1,896

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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	說明
本公司	紘瑒科技股份有限公司（紘瑒科技）	資訊安全服務	94.64%	100.00%	100.00%	註1
紘瑒科技	群安智能股份有限公司（群安智能）	無人載具零組件及AI軟體解決方案	99.55%	95.00%	-	註2及3

註 1：紘瑒科技於 115 年 3 月經董事會決議通過辦理現金增資，並依規定保留增資發行股數計 5,000 仟股由紘瑒科技公司員工認購，致本公司對其持股比例下降為 94.64%。

註 2：群安智能於 115 年 1 月經董事會決議通過辦理現金增資，並全數由紘瑒科技認購，致紘瑒科技對其持股比例上升為 99.55%。

註 3：紘瑒科技於 114 年 12 月取得群安智能 95%股權。

十二、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他設備	$ 10,978	$ 12,051	$ 3,009

除認列折舊費用外，本公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	$ 14,674	$ 11,083	$ 12,149

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	$ 5,705	$ -
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ 2,114	$ 1,677

除以上所認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 9,271	$ 7,363	$ 5,656
非 流 動	$ 5,941	$ 3,951	$ 6,727

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建 築 物	1.840%～2.374%	1.840%～2.374%	1.840%～2.350%

(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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期租賃費用	$ -	$ 141
低價值資產租賃費用	$ 40	$ 39
租賃之現金流出總額	($ 1,846)	($ 1,856)

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、無形資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
電腦軟體	$ 2,978	$ 3,591	$ 4,201
商 標 權	86	-	-
	$ 3,064	$ 3,591	$ 4,201

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	1～5 年
商 標 權	10 年

十五、預付款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付貨款	$ 10,910	$ 10,762	$ 32,325
預付費用	1,601	1,990	2,078
	$ 12,511	$ 12,752	$ 34,403

十六、借　　款

短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	$ -	$ -	$ 34,870

銀行週轉性借款之利率於114年3月31日為0%。

十七、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付股利	$ 63,000	$ -	$ 52,500
應付員工及董監酬勞	35,261	28,104	25,238
應付薪資及獎金	20,838	31,432	13,865
應付營業稅	5,536	9,708	1,698
應付設備款	-	3,911	-
其　　他	10,129	10,885	6,760
	$ 134,764	$ 84,040	$ 100,061

十八、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。

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	21,000	21,000
已發行股本	$ 210,000	$ 210,000	$ 210,000

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	$ 206,875	$ 206,875
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權益變動數（2）	2,627	-	-
公司行使歸入權	132	132	-
	$ 209,634	$ 207,007	$ 206,875

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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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，參閱附註二一之(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114下半年度、114上半年度及113下半年度盈餘分配案如下：

	114下半年度	114上半年度	113下半年度
董事會日期	115年3月2日	114年8月8日	114年3月5日
法定盈餘公積	$ 7,871	$ 6,112	$ 6,236
現金股利	$ 63,000	$ 42,000	$ 52,500
每股現金股利（元）	$ 3.00	$ 2.00	$ 2.50

(四) 非控制權益

	115年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 25
子公司增資	6,357
子公司股份基礎給付	83
期末餘額	$ 6,465

二十、收　　入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 421,155	$ 400,468
服務收入	24,852	21,197
	$ 446,007	$ 421,665

合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 360,559	$ 442,285	$ 349,319	$ 355,542
合約負債－流動				
商品銷售	$ 34,845	$ 17,911	$ 40,724	$ 5,788
服　　務	24,020	17,993	22,002	18,198
	$ 58,865	$ 35,904	$ 62,726	$ 23,986
合約負債－非流動				
商品銷售	$ 1,037	$ 1,031	$ 1,013	$ 1,007
服　　務	6,591	6,382	9,555	9,964
	$ 7,628	$ 7,413	$ 10,568	$ 10,971

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。

二一、淨　　利

(一) 折舊及攤銷

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 1,073	$ 587
使用權資產	2,114	1,677
無形資產	615	487
	$ 3,802	$ 2,751
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 314	$ 290
營業費用	2,873	1,974
	$ 3,187	$ 2,264
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 377	$ 374
營業費用	238	113
	$ 615	$ 487

(二) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 1,385	$ 1,231
股份基礎給付		
權益交割	1,545	1,065
其他員工福利	40,854	34,965
員工福利費用合計	$ 43,784	$ 37,261
依功能別彙總		
營業成本	$ 5,667	$ 4,790
營業費用	38,117	32,471
	$ 43,784	$ 37,261

(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。115年及114年1月1日至3月31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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	12%	13%
董事酬勞	3%	2%

金額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 5,619	$ 4,104
董事酬勞	$ 1,225	$ 631

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 2 日及 114 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

	114年度	113年度
	現金	現金
員工酬勞	$ 22,929	$ 18,119
董事酬勞	$ 5,012	$ 2,787

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	$ 937	$ 1,351
外幣兌換損失總額	(1,519)	(2,507)
淨損失	($ 582)	($ 1,156)

二二、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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 9,342	$ 5,774
未分配盈餘加徵	77	-
遞延所得稅		
本期產生者	(1,501)	(460)
以前年度之調整	-	13
認列於損益之所得稅費用	$ 7,918	$ 5,327

(二) 所得稅核定情形

	核定截止年度
本公司	113年度
紘瑒科技	113年度

二三、每股盈餘

單位：每股元

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
基本每股盈餘	$ 1.58	$ 1.03
稀釋每股盈餘	$ 1.57	$ 1.02

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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 33,143	$ 21,297

股數

單位：仟股

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	21,000	20,684
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	147	195
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	21,147	20,879

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。

二四、股份基礎給付協議

(一) 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 3 月 31 日認列之酬勞成本為 1,545 仟元。

(二) 子公司現金增資保留員工認股權

紘瑒科技於 115 年 3 月 4 日經董事會決議現金增資發行新股 3,333 仟股，依董事會決議保留發行新股總數之 15%由員工認購，共計可認購 500 仟股。並於 115 年 3 月 24 日確認員工認購股數及價格，每股現金增資員工認股權公允價值為 3.09 元。

紘瑒科技採用 Black－Scholes－Merton 選擇權評價模式計算 115 年 3 月 24 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	$18.08 元
行使價格	15 元
預期股價波動率	21%
預期存續期間	17 日
無風險利率	1.31%

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 1,065 仟元。

二五、非控制權益之權益交易

紘瑒科技於 115 年 3 月經董事會決議通過辦理現金增資，並依規定保留增資發行股數計 500 仟股由紘瑒科技公司員工認購，致本公司對其持股比例下降為 94.64%。

群安智能於 115 年 1 月經董事會決議通過辦理現金增資，並全數由紘瑒科技認購，致紘瑒科技對其持股比例上升為 99.55%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	紘瑒科技	群安智能
給付之現金對價	($ 42,500)	($ 10,000)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益差額	43,665	9,978
權益交易金額	$ 1,165	($ 22)
權益交易差額調整科目		
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	$ 1,165	$ -
未分配盈餘	$ -	($ 22)

二六、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

1. 公允價值衡量層級

115 年 3 月 31 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	$ 25,050	$ -	$ -	$ 25,050
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	$ -	$ -	$ 21,323	$ 21,323

114 年 12 月 31 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	$ 21,741	$ -	$ -	$ 21,741
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	$ -	$ -	$ 13,948	$ 13,948

114 年 3 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

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權　益　工　具
金融資產	
年初餘額	$ 13,948
認列於其他綜合損益（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）	552
購　　買	7,820
處　　分	(997)
年底餘額	$ 21,323

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資鑑於執行評價所需投入成本非具經濟效益，係採投資標的公司淨值並採市場法作為評價依據。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 25,050	$ 21,741	$ -
按攤銷後成本衡量（註1）	772,720	747,357	706,936
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,323	13,948	11,785
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	297,444	288,174	352,290

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、應付帳款及其他應付款（不含員工福利）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，參閱附註二九。

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)	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
損益	($ 916)	($ 1,188)

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 100,000	$ 100,000	$ 120,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	288,428	169,020	226,754
－金融負債	-	-	34,870

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115年及114年1月1日至3月31日之稅前淨利分別增加721仟元及480仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為合併公司之變動利率之銀行存款增加。

(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%，115年1月1日至3月31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上升／下跌而增加／減少250仟元。115年及114年1月1日至3月31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上升／下跌而分別增加／減少213仟元及118仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 250,000 仟元、240,000 仟元及279,769仟元。

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。

115 年 3 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	$ 172,372	$ 121,674	$ 43,724	$ 15,773
租賃負債	791	1,582	7,119	6,025
	$ 173,163	$ 123,256	$ 50,843	$ 21,798

114 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	$ 91,920	$ 196,615	$ 54,031	$ 5,144
租賃負債	627	1,254	5,643	3,971
	$ 92,547	$ 197,869	$ 59,674	$ 9,115

114 年 3 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	$ 156,398	$ 155,910	$ 44,215	$ -
租賃負債	580	1,160	4,100	6,810
浮動利率工具	-	35,000	-	-
	$ 156,978	$ 192,070	$ 48,315	$ 6,810

二七、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，115 年及 114 年 3 月 31 日持有本公司普通股為 41.58%。

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
鐘侃霖	本公司之經理人
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

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
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（註2）
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2）
睿賦投資股份有限公司（睿賦投資）	實質關係人
璟曜投資股份有限公司（璟曜投資）	實質關係人

註1：業已於114年3月24日清算完結。

註2：因意皓投資及敏悅投資之負責人已非內部人，自114年8月起非屬關係人。

(二) 進　　貨

帳列項目	關係人類別	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業成本	共同控制下之關聯企業	$ 5,197	$ 4,241

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款	共同控制下之關聯企業			
	崴遠科技	$ 2,152	$ 1,631	$ 2,155

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他流動負債	實質關係人	$ 63	$ 12	$ 63

(五) 取得子公司股權

合併公司於114年12月分別向本公司之經理人鐘侃霖、實質關係人品睿投資、臻慧投資及璟曜投資取得群安智能 65%之股權 650仟元。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
其他收入	母公司		
	擎睿投資	$ 3	$ 3
	實質關係人		
	品睿投資	3	3
	恩碩投資	3	3
	儀凱投資	3	3
	臻慧投資	3	3
	睿賦投資	3	-
	璟曜投資	2	-
	意皓投資	-	3
	敏悅投資	-	3
		$ 20	$ 21

(七) 主要管理階層之薪酬

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 5,656	$ 5,807
股份基礎給付	155	-
	$ 5,811	$ 5,807

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。

二八、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
質押活存（帳列其他流動資產）	$ 11	$ 11	$ 11

二九、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：

115 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 487	32.00（美元：新台幣）	$ 15,589
歐元	13	36.71（歐元：新台幣）	486
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,351	32.00（美元：新台幣）	107,239

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,550	31.43（美元：新台幣）	$ 48,723
歐元	13	36.90（歐元：新台幣）	489
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	4,521	31.43（美元：新台幣）	142,113

114 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 623	33.205 （美元：新台幣）	$ 20,678
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	4,200	33.205 （美元：新台幣）	139,459

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
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	淨兌換損失
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 582)	1（新台幣：新台幣）	($ 1,156)

三十、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。（無）
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要交易往來情形及金額。（附表一）

(二)轉投資事業相關資訊。（附表二）

(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。

三一、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115年及114年1月1日至3月31日應報導之部門收入及營運結果可參照115年及114年1月1日至3月31日合併損益表；115年及114年3月31日應報導之部門資產可參照115年及114年3月31日之合併資產負債表。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	紘瑒科技	1	應收帳款	$ 5,183	與非關係人無明顯差異	0.52%
		紘瑒科技	1	銷貨	3,737	依合約約定辦理	0.84%

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須列示。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	紘瑞科技	台北市	資訊安全服務	$ 96,500	$ 54,000	8,833	94.64	$113,161（註1）	$ 4,666	$ 4,666	子公司
紘瑞科技	群安智能	台北市	無人載具零組件及AI軟體解決方案	10,950	950	1,095	99.55	10,361	(95)	(95)	孫公司（註2）

註1：包含順流之未實現銷貨毛利（218）仟元。

註2：紘瑞科技於 114 年 12 月取得群安智能 95%股權。

註3：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。