

創泓科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國113及112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、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 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	13~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~25		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	25~26		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	26~47		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	47~51		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		二七
	(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		二八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52、54~55		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52、56		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52~53		二九
	4. 主 要 股 東 資 訊	53、57		二九
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	58~67		-

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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達創泓科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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 113 年度個體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，以確認該等收入之發生是否有異常情形。
3. 取得該等客戶收入明細帳，寄發銷貨收入函證以確認銷貨收入交易之真實性，並對未能及時收到詢證回函者執行替代性查核程序，查核相關交易憑證。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體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內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成創泓科技股份有限公司查核意見。

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民國 113 年度個體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

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 114 年 3 月 13 日

代 碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 98,219	14	\$ 35,810	7
1150	應收票據及帳款淨額（附註四、八、十八及二六）	331,455	48	326,700	59
1180	應收帳款－關係人（附註四及二六）	36,711	6	-	-
130X	存貨（附註四及九）	139,598	20	112,610	20
1410	預付款項（附註十三及二六）	16,825	3	10,610	2
1470	其他流動資產（附註四、二六及二七）	1,750	-	2,260	-
11XX	流動資產總計	624,558	91	487,990	88
	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）	10,675	2	9,000	2
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	20,300	3	20,690	4
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	3,046	-	2,584	-
1755	使用權資產（附註四及十二）	13,826	2	15,641	3
1780	無形資產（附註四）	1,071	-	1,477	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	5,730	1	6,345	1
1920	存出保證金（附註四）	9,601	1	10,124	2
15XX	非流動資產總計	64,249	9	65,861	12
1XXX	資 產 總 計	\$ 688,807	100	\$ 553,851	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四）	\$ 34,675	5	\$ 10,000	2
2130	合約負債－流動（附註十八及二六）	21,142	3	33,159	6
2170	應付帳款	230,389	33	138,700	25
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	4,598	1	14,819	3
2200	其他應付款（附註十五及二六）	58,456	8	45,528	8
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	10,566	2	18,446	3
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）	6,047	1	6,059	1
2320	一年或內到期長期借款（附註十四）	-	-	13,543	2
2399	其他流動負債	356	-	66	-
21XX	流動負債總計	366,229	53	280,320	50
	非流動負債				
2527	合約負債－非流動（附註十八及二六）	9,099	2	8,539	2
2540	長期借款（附註十四）	-	-	1,716	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	-	-	96	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）	8,012	1	9,777	2
25XX	非流動負債總計	17,111	3	20,128	4
2XXX	負債總計	383,340	56	300,448	54
	權益（附註四及十七）				
3110	普 通 股	186,300	27	162,000	29
3200	資本公積	25,555	4	25,555	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	26,807	4	18,954	3
3350	未分配盈餘	65,130	9	46,894	9
3300	保留盈餘總計	91,937	13	65,848	12
3400	其他權益	1,675	-	-	-
3XXX	權益總計	305,467	44	253,403	46
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 688,807	100	\$ 553,851	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二六）	\$ 1,193,615	100	\$ 1,118,390	100
5000	營業成本（附註九、十九及二六）	<u>937,713</u>	<u>79</u>	<u>890,083</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	255,902	21	228,307	20
5910	未實現銷貨利益（附註四）	(<u>476</u>)	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>255,426</u>	<u>21</u>	<u>228,307</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註八及十九）				
6100	推銷費用	50,539	4	48,636	4
6200	管理費用	63,414	5	51,823	5
6300	研究發展費用	21,876	2	13,321	1
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>530</u>)	-	(<u>3,484</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>135,299</u>	<u>11</u>	<u>110,296</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>120,127</u>	<u>10</u>	<u>118,011</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註十九及二六）				
7010	其他收入	1,052	-	244	-
7020	其他利益及損失	(2,244)	-	(270)	-
7050	財務成本	(932)	-	(2,132)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	86	-	(11)	-
7100	利息收入	<u>380</u>	-	<u>513</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,658</u>)	-	(<u>1,656</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 118,469	10	\$ 116,355	10
7950	所得稅費用(附註四及二十)	23,935	2	23,276	2
8200	本年度淨利	94,534	8	93,079	8
	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	1,675	-	-	-
8300	本年度其他綜合損				
	益	1,675	-	-	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 96,209	8	\$ 93,079	8
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 94,534	8	\$ 92,124	8
8620	共同控制下前手權益	-	-	955	-
8600		\$ 94,534	8	\$ 93,079	8
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 96,209	8	\$ 92,124	8
8715	共同控制下前手權益	-	-	955	-
8700		\$ 96,209	8	\$ 93,079	8
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	\$ 5.07		\$ 5.46	
9810	稀 釋	\$ 5.02		\$ 5.06	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃健寧



經理人：朱陳儀珍



會計主管：曾耀德



創源科技股份有限公司

盈餘分配表

民國 113 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)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	其 他 權 益 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現利益	總 計	共 同 控 制 下 前 手 權 益	權 益 總 計
A1	112 年 1 月 1 日餘額	11,200	\$ 112,000	\$ -	\$ 11,330	\$ 33,008	\$ 44,338	\$ -	\$ 156,338	\$ 21,371	\$ 177,709
	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	93,079
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)
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
	112 年度及 113 上半年度盈餘指撥 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)	-	(44,145)
B9	普通股股票股利	2,430	24,300	-	-	(24,300)	(24,300)	-	-	-	-
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	94,534	94,534	-	94,534	-	94,534
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,675	1,675	-	1,675
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	94,534	94,534	1,675	96,209	-	96,209
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	18,630	\$ 186,300	\$ 25,555	\$ 26,807	\$ 65,130	\$ 91,937	\$ 1,675	\$ 305,467	\$ -	\$ 305,467

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 118,469	\$ 116,355
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,033	7,663
A20200	攤銷費用	460	140
A20300	預期信用減損迴轉利益	(530)	(3,484)
A20900	財務成本	932	2,132
A21200	利息收入	(380)	(513)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,555
A22300	採用權益法認列之子公司（利 益）損失之份額	(86)	11
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(65)
A23700	存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,513	13,950
A23900	未實現銷貨利益	476	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(4,179)	(47,406)
A31160	應收帳款－關係人	(36,711)	-
A31200	存 貨	(32,120)	(20,793)
A31230	預付款項	(6,215)	(9,302)
A31240	其他流動資產	1,214	329
A32125	合約負債	(11,457)	30,976
A32150	應付帳款	91,689	1,195
A32160	應付帳款－關係人	(10,221)	(37,958)
A32180	其他應付款	12,939	7,197
A32230	其他流動負債	290	55
A33000	營運產生之現金	136,116	63,037
A33100	收取之利息	334	513
A33300	支付之利息	(943)	(2,185)
A33500	支付之所得稅	(31,296)	(18,518)
AAAA	營業活動之淨現金流入	104,211	42,847
	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)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
B02200	取得子公司	\$ -	(\$ 24,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(190)	(1,990)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	68
B03800	存出保證金增加	(180)	(2,806)
B04500	取得無形資產	(54)	(1,032)
B06500	其他金融資產增加	(1)	-
B06600	其他金融資產減少	-	69,992
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(425)	31,232
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	24,675	(50,000)
C01700	償還長期借款	(15,259)	(29,972)
C04020	租賃本金償還	(6,648)	(5,614)
C04500	支付股利	(44,145)	(41,270)
C04600	現金增資	-	46,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(41,377)	(80,856)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	62,409	(6,777)
E00100	年初現金及約當現金餘額	35,810	42,587
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 98,219	\$ 35,810

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 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，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。

本個體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

本個體財務報告於 114 年 3 月 5 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他各號準則、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。

(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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

1. 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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及總計數。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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應予細分。本公司僅於無法找出更具資訊性之標示時，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：本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本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。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他各號準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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) 共同控制下之企業合併

本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。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，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。

(六) 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。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 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。

(九) 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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、使用權資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。

(十一) 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

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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款（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）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

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。

(十二) 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、代購設備服務及整合服務。

(十三) 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。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他利益及損失。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

本管理階層將持續檢視估計與基本假設。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、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 24	\$ 9
銀行活期存款	78,195	35,801
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	20,000	-
	<u>\$ 98,219</u>	<u>\$ 35,810</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行活期存款	0.00%~1.58%	0.00%~1.15%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<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>\$ 10,675</u>	<u>\$ 9,000</u>

本公司於112年10月購買翔隆航太股份有限公司普通股9,000仟元。

本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。本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。

八、應收票據及應收帳款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112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	\$ 8,608	\$ 28,904
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,608</u>	<u>\$ 28,904</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 323,304	\$ 299,045
減：備抵損失	(289)	(1,249)
減：未實現利息收入	(<u>168</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 322,847</u>	<u>\$ 297,796</u>

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：

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%	2.24%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 318,033	\$ 5,271	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 323,304
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>171</u>)	(<u>118</u>)	-	-	-	(<u>289</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 317,862</u>	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,015</u>

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	\$ 282,711	\$ 13,885	\$ 1,831	\$ -	\$ 618	\$ 299,045
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>\$ 282,587</u>	<u>\$ 13,510</u>	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,796</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 1,249	\$ 4,733
減：本年度迴轉減損損失	(530)	(3,484)
本年度實際沖銷	(<u>430</u>)	-
年末餘額	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 1,249</u>

九、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
商 品	<u>\$ 139,598</u>	<u>\$ 112,610</u>

銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	<u>\$ 764,140</u>	<u>\$ 652,192</u>
存貨跌價、呆滯及報廢損失	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 13,950</u>

十、採用權益法之投資

投資子公司

	113年12月31日	112年12月31日
非上市(櫃)公司		
絃瑒科技股份有限公司(絃瑒科技)	<u>\$ 20,300</u>	<u>\$ 20,690</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	113年12月31日	112年12月31日
絃瑒科技	100%	100%

本公司為因應集團組織架構之調整，於民國 112 年 7 月以 24,000 仟元向母公司擎睿投資股份有限公司（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，請參閱附註二三。

上述子公司之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

十一、不動產、廠房及設備

	其 他 設 備
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,922
增 添	190
存貨轉列設備	<u>2,619</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,731</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,338
折舊費用	<u>2,347</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,685</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,046</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,558
增 添	1,691
處 分	(<u>327</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,922</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,712
折舊費用	1,950
處 分	(<u>324</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,338</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,584</u>

於 113 及 112 年度由於並無任何減損跡象，故本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：

其他設備 2~5年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 15,641</u>
使用權資產之增添	<u>113年度</u> <u>\$ 4,871</u>	<u>112年度</u> <u>\$ 3,286</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 5,713</u>

於 113 及 112 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 6,059</u>
非流動	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 9,777</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
建築物	<u>1.63%~2.35%</u>	<u>1.63%~2.32%</u>

(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 2~5 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

	113年度	112年度
短期租賃費用	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 233</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 423</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,414)</u>	<u>(\$ 6,270)</u>

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。

十三、預付款項

	113年12月31日	112年12月31日
預付貨款	\$ 14,907	\$ 7,640
預付費用	<u>1,918</u>	<u>2,970</u>
	<u>\$ 16,825</u>	<u>\$ 10,610</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二七）		
銀行借款	\$ 34,675	\$ 7,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>-</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ 34,675</u>	<u>\$ 10,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 0% 及 2.32%。

(二) 長期借款

	112年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二七）	
銀行借款	\$ 15,259
減：列為一年內到期長期借款	<u>(13,543)</u>
	<u>\$ 1,716</u>

銀行週轉性借款利率於 112 年度為 2.23%。

十五、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付員工及董監酬勞	\$ 20,500	\$ 20,117
應付薪資及獎金	19,390	13,457
應付營業稅	11,211	5,036
其 他	<u>7,355</u>	<u>6,918</u>
	<u>\$ 58,456</u>	<u>\$ 45,528</u>

十六、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。

十七、權 益

(一) 普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（股）	<u>50,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （股）	<u>18,630</u>	<u>16,200</u>
已發行股本	<u>\$ 186,300</u>	<u>\$ 162,000</u>

本公司於 112 年 5 月 17 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，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，且以 112 年 8 月 22 日為增資基準日。

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。截至本個體財務報告出具日止，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

	113年12月31日	112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	\$ 25,555	\$ 25,555

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，參閱附註十九之(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 113 年上半年度、112 年下半年度及 112 年上半年度盈餘分配案業經董事會／股東會分別決議如下：

	113 上半年度 113年7月29日	112 下半年度 113年6月20日	112 上半年度 112年8月1日	111 下半年度 112年5月17日
董事會／股東會日期				
法定盈餘公積	\$ 3,218	\$ 4,635	\$ 4,343	\$ 3,281
現金股利	\$ 27,945	\$ 16,200	\$ 12,150	\$ 29,120
股票股利	\$ -	\$ 24,300	\$ 27,000	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 1.50	\$ 1.00	\$ 0.90	\$ 2.60
每股股票股利（元）	\$ -	\$ 1.50	\$ 2.00	\$ -

本公司 114 年 3 月 5 日董事會擬議 113 年下半年度盈餘分配案如下：

	113年下半年度
法定盈餘公積	\$ 6,236
現金股利	\$ 52,500
每股現金股利（元）	\$ 2.50

有關 113 年下半年度盈餘分配案尚預計於 113 年 5 月 22 日召開之股東會決議。

十八、收入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,111,667	\$ 1,044,269
服務收入	81,948	74,121
	<u>\$ 1,193,615</u>	<u>\$ 1,118,390</u>

(一) 合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款（附註八及二六）	<u>\$ 360,015</u>	<u>\$ 299,045</u>	<u>\$ 270,180</u>
合約負債—流動			
商品銷售	\$ 4,957	\$ 17,353	\$ 7,520
服務	16,185	15,806	2,154
	<u>\$ 21,142</u>	<u>\$ 33,159</u>	<u>\$ 9,674</u>
合約負債—非流動			
服務	<u>\$ 9,099</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 1,048</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：

	113年度	112年度
來自年初合約負債		
商品銷售	\$ 17,353	\$ 7,520
服 務	<u>15,806</u>	<u>2,154</u>
	<u>\$ 33,159</u>	<u>\$ 9,674</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	113年12月31日	112年12月31日
商品銷售		
—113 年履行	\$ -	\$ 17,353
—114 年履行	<u>4,957</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,957</u>	<u>\$ 17,353</u>
服 務		
—113 年履行	\$ -	\$ 15,806
—114 年履行	16,185	4,569
—115 年履行	6,511	3,664
—116 年履行	1,951	216
—117 年履行	564	90
—118 年履行	<u>73</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,284</u>	<u>\$ 24,345</u>

十九、淨 利

(一) 其他收入

	113年度	112年度
勞務收入	\$ 600	\$ 150
租金收入	243	7
其 他	<u>209</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 244</u>

(二) 其他利益及損失

	113年度	112年度
政府補助收入	\$ 751	\$ -
處分不動產、廠房及設備 利益	-	65
淨外幣兌換損失	(2,995)	(335)
	<u>(\$ 2,244)</u>	<u>(\$ 270)</u>

(三) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 657	\$ 1,823
租賃負債之利息	275	309
	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 2,132</u>

(四) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 332	\$ 511
應收分期帳款	46	-
其他	2	2
	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 513</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,347	\$ 1,950
使用權資產	6,686	5,713
無形資產	460	140
	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ 7,803</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,218	\$ -
營業費用	7,815	7,663
	<u>\$ 9,033</u>	<u>\$ 7,663</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 140</u>

(六) 員工福利費用

	113年度	112年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,691	\$ 3,041
其他員工福利	<u>111,839</u>	<u>92,804</u>
員工福利費用合計	<u>\$115,530</u>	<u>\$ 95,845</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,510	\$ 13,991
營業費用	<u>103,020</u>	<u>81,854</u>
	<u>\$115,530</u>	<u>\$ 95,845</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。113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 114 年 3 月 5 日及 113 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	13%	13%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

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

年度個體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。

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度個體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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	113年度	112年度
外幣兌換利益總額	\$ 3,555	\$ 5,865
外幣兌換損失總額	(6,550)	(6,200)
淨損失	(\$ 2,995)	(\$ 335)

二十、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：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 23,336	\$ 25,583
未分配盈餘加徵	58	3
以前年度之調整	22	-
遞延所得稅		
本年度產生者	519	(2,310)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,935</u>	<u>\$ 23,276</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 23,694	\$ 23,080
免稅所得	(17)	193
稅上不可減除之費損	178	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	22	-
未分配盈餘加徵	58	3
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,935</u>	<u>\$ 23,276</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 18,446</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：

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
存貨跌價損失	\$ 6,345	(\$ 749)	\$ 5,596
未實現兌換損失	-	95	95
未實現銷貨毛利	-	39	39
	<u>\$ 6,345</u>	<u>(\$ 615)</u>	<u>\$ 5,730</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
未實現兌換利益	<u>\$ 96</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ -</u>

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
備抵呆帳	\$ 385	(\$ 385)	\$ -
存貨跌價損失	<u>3,555</u>	<u>2,790</u>	<u>6,345</u>
	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 6,345</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
未實現兌換利益	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 96</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	113年度	112年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.07</u>	<u>\$ 5.46</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.02</u>	<u>\$ 5.06</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 113 年 7 月 21 日。因追溯調整，112 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	<u>\$ 6.28</u>	<u>\$ 5.46</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.75</u>	<u>\$ 5.06</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

	113年度	112年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 94,534</u>	<u>\$ 92,124</u>

股 數

	單位：仟股	
	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,630	16,882
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>220</u>	<u>1,340</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>18,850</u>	<u>18,222</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。

二二、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。

二三、取得投資子公司－取得一項業務之控制

本公司為因應集團組織架構之調整，於 112 年 7 月以 24,000 仟元向母公司擎睿投資股份有限公司（擎睿投資）購買紘瑒科技 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。請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二四。

二四、資本風險管理

本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。

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。

二五、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) 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

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 10,675	\$ 10,675

112 年 12 月 31 日

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

113 及 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。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年度

	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>之金融資產</u>
	<u>權益工具</u>
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 9,000
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）	<u>1,675</u>
年底餘額	<u>\$ 10,675</u>

112 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ -
購買	9,000
年底餘額	<u>\$ 9,000</u>

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）權益投資係採收益法評估。

(三) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 477,516	\$ 375,260
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	10,675	9,000
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	288,228	190,732

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、其他應付款（不含員工福利）及長期借款（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

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，參閱附註二八。

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)	
	113年度	112年度
損 益	(\$ 1,556)	(\$ 270)

(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上升，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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 20,000	\$ -
具現金流量利率風險		
—金融資產	78,206	35,811
—金融負債	34,675	25,259

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113及112年度之稅前淨利分別增加435仟元及106仟元。

本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銀行存款增加。

(3) 其他價格風險

本公司因股票而產生價格暴險。本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%，113 及 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分別增加／減少 107 仟元及 90 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主係因公允價值上升。

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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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，並透過每年由本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，本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，本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，本公司管理階層認為本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，本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

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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 338,257 仟元及 305,311 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。

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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 90,787	\$ 167,614	\$ 35,042	\$ -
租賃負債	580	1,160	4,520	8,130
浮動利率工具	-	-	35,000	-
	<u>\$ 91,367</u>	<u>\$ 168,774</u>	<u>\$ 74,562</u>	<u>\$ 8,130</u>

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	\$ 85,740	\$ 75,495	\$ 37,812	\$ -
租賃負債	575	1,150	4,569	9,980
浮動利率工具	12,555	3,416	7,743	1,721
	<u>\$ 98,870</u>	<u>\$ 80,061</u>	<u>\$ 50,124</u>	<u>\$ 11,701</u>

二六、關係人交易

擎睿投資為本公司之母公司，113 及 112 年 12 月 31 日分別持有本公司普通股分別為 46.87% 及 51.82%。

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	子公司 (註 1)
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 2)
歲遠科技股份有限公司 (歲遠科技)	共同控制下之關聯企業 (註 3)
網安智慧科技股份有限公司 (網安智慧)	子公司之關聯企業 (註 4)
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

註 1：自 112 年 7 月起由共同控制下之兄弟公司轉為子公司。

註 2：子公司紘瑒科技於 112 年 3 月出售 60%之耘通科技股權予母
公司擎睿投資。

註 3：子公司紘瑒科技於 112 年 3 月出售 40%之歲遠科技股權予母
公司擎睿投資。

註 4：因子公司對網安智慧喪失控制力，故自 113 年 5 月起非屬關
係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年度	112年度
營業收入	子 公 司	<u>\$ 56,781</u>	<u>\$ 288</u>

本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	113年度	112年度
營業成本	子 公 司	\$ 776	\$ 4,079
	共同控制下之關聯企業	<u>22,068</u>	<u>13,712</u>
		<u>\$ 22,844</u>	<u>\$ 17,791</u>

本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) 合約負債－流動

關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
子 公 司	<u>\$ 535</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	子 公 司 / 紘瑒科技	<u>\$ 36,711</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款（帳列 其他流動資產）	母 公 司	\$ -	\$ 12
	子 公 司	156	53
	共同控制下之兄弟公司	-	1
	共同控制下之關聯企業	-	32
	實質關係人	-	37
		<u>\$ 156</u>	<u>\$ 135</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度應收關係人款項經評估後均無須提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	紘瑒科技	\$ 49	\$ 2,895
	共同控制下之兄弟公司		
	耘通科技	-	9,000
	共同控制下之關聯企業		
	歲遠科技	4,549	2,924
		<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 14,819</u>
其他應付款	子 公 司 之 關 聯 企 業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123</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。

(七) 預付款項

關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
子 公 司	<u>\$ 464</u>	<u>\$ -</u>

(八) 承租協議

租賃交易

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	113年度	112年度
租金收入	子公司／絃瑒科技	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
整合勞務費（帳列營業成本）	子 公 司	\$ 1,782	\$ 16,315
	關聯企業	100	-
		<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 16,315</u>
系統整合費（帳列營業成本）	子 公 司	\$ 4,735	\$ -
	共同控制下之兄弟公司		
	耘通科技	1,823	26,064
	共同控制下之關聯企業	-	89
	子公司之關聯企業	-	272
		<u>\$ 6,558</u>	<u>\$ 26,425</u>
營業費用	子公司之關聯企業	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 674</u>
其他收入	母 公 司		
	擎睿投資	\$ 12	\$ 11
	子 公 司		
	絃瑒科技	612	157
	共同控制下之兄弟公司	10	2
	實質關係人		
	品睿投資	12	11
	恩碩投資	12	11
	意皓投資	12	11
	儀凱投資	12	11
	臻慧投資	12	11
		<u>\$ 694</u>	<u>\$ 225</u>

(十) 主要管理階層之薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 22,664	\$ 22,495
股份基礎給付	-	667
	<u>\$ 22,664</u>	<u>\$ 23,162</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。

二七、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：

	113年12月31日	112年12月31日
質押活存（帳列其他金融資產－流動）	\$ <u>11</u>	\$ <u>10</u>

二八、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：

113 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	\$ 762	32.785 (美元：新台幣)	\$ 24,989
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,507	32.785 (美元：新台幣)	180,568

112 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	\$ 786	30.71 (美元：新台幣)	\$ 24,123
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,664	30.71 (美元：新台幣)	51,090

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	113年度				112年度			
	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 損 失	淨 兌 損 失	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 損 失	淨 兌 損 失
新 台 幣	1(新台幣:新台幣)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 2,995)	(\$ 2,995)	1(新台幣:新台幣)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 335)	(\$ 335)

二九、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。(附表二)
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。(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表四)

創泓科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 113 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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 數				
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	\$ 10,675	11.57%	\$ 10,675	
絃場科技	股 票 網安智慧科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	100	1,110	17.39%	1,110	

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

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 113 年度

附表二

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	紘瑒科技	子 公 司	銷 貨	\$ 56,781	4.56%	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	\$ 36,711	10.20%	

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。

創泓科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 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	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本 公 司	絃瑒科技	台 北 市	資訊安全服務	\$ 24,000	\$ 24,000	2,000	100	\$ 20,300 (註1)	\$ 86	\$ 86	子 公 司
絃瑒科技	網安智慧	台 北 市	資訊安全服務	-	1,000	-	-	-	2,657	50	(註2)

註 1：包含順流之未實現銷貨毛利（476）仟元。

註 2：子公司於 113 年 5 月放棄認購網安智慧之現金增資致使喪失對網安智慧之重大影響，帳列科目由採用權益法之投資變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附表一。

創泓科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表四

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
擎睿投資股份有限公司	8,732,175	46.87%
儀凱投資有限公司	1,339,096	7.19%
意皓投資有限公司	1,063,096	5.71%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§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
預付款項明細表		附註十三
短期借款明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
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		明細表九

創泓科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 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				\$	24
銀行存款					
台幣活期存款					78,163
外幣活期存款		包含美金 1 仟元@32.785			32
台幣定期存款					<u>20,000</u>
				\$	<u>98,219</u>

創泓科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 113 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	\$ 37,249
B 公司	貨 款	31,450
C 公司	貨 款	20,447
D 公司	貨 款	17,728
E 公司	貨 款	16,775
其他（註）	貨 款	<u>208,263</u>
		331,912
減：備抵損失		(289)
減：未實現利息收入		(<u>168</u>)
淨 額		<u>\$ 331,455</u>

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 113 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	\$ 167,574	<u>\$ 256,756</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>27,976</u>)	
淨 額	<u>\$ 139,598</u>	

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 113 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							
中國信託商業銀行		113.5.24~114.5.23	0%	\$ 19,814	\$ 60,000	註 1	註 2
中國信託商業銀行		113.10.30~114.5.23	0%	<u>14,861</u>	60,000	註 1	註 2
合 計				<u>\$ 34,675</u>			

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 60,000 仟元係可共用之額度。

創泓科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 56,615
乙	35,842
丙	35,208
丁	28,614
戊	16,830
己	15,133
其他（註）	<u>42,147</u>
	<u>\$ 230,389</u>

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 113 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
銷貨收入	銷售硬體 1,878 台以及套裝軟體 108,035 套	\$ 1,139,925
勞務收入		<u>81,948</u>
		1,221,873
減：銷貨退回及折讓		(<u>28,258</u>)
		<u>\$ 1,193,615</u>

創泓科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品銷貨成本	
年初存貨	\$ 144,333
加：本期進貨	796,260
減：存貨報廢	(6,260)
轉列不動產、廠房及設備	(2,619)
年底存貨	(<u>167,574</u>)
進銷成本小計	764,140
整合勞務費	43,501
系統整合費	113,831
直接人工	12,510
存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,513
折舊費用	<u>1,218</u>
	<u>\$ 937,713</u>

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 113 年度

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	預期信用減損 迴 轉 利 益	合 計
薪資及退休金	\$ 37,396	\$ 34,509	\$ 18,321	\$ -	\$ 90,226
折舊費用	2,498	3,861	1,456	-	7,815
其他（註）	10,645	25,044	2,099	-	37,788
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(530)	(530)
	<u>\$ 50,539</u>	<u>\$ 63,414</u>	<u>\$ 21,876</u>	<u>(\$ 530)</u>	<u>\$ 135,299</u>

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

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 113 及 112 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

	113 年度			112 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 10,647	\$ 87,135	\$ 97,782	\$ 12,555	\$ 68,370	\$ 80,925
勞健保費用	969	5,827	6,796	749	5,008	5,757
退休金費用	600	3,091	3,691	453	2,588	3,041
董事酬金	-	2,787	2,787	-	2,836	2,836
其他員工福利費用	294	4,180	4,474	234	3,052	3,286
	<u>\$ 12,510</u>	<u>\$ 103,020</u>	<u>\$ 115,530</u>	<u>\$ 13,991</u>	<u>\$ 81,854</u>	<u>\$ 95,845</u>
折舊費用	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 9,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,663</u>	<u>\$ 7,663</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 140</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 80 人及 72 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 5 人。
2. (1) 本年度平均員工福利費用 1,483 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,388 仟元。
(2) 本年度平均員工薪資費用 1,287 仟元。前一年度平均員工薪資費用 1,208 仟元。
(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 6.54%。
(4) 本公司 113 年度未設有監察人，故無監察人相關酬金；112 年度之監察人酬金為 25 仟元。
(5) 本公司薪資報酬政策如下：

A. 董 事

本公司依照公司章程第十九條之規定，公司當年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，應提撥不低於 13% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損（包含調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。前述提撥之比率，由董事會以三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議之，並報告股東會。

B. 經 理 人

本公司經理人之薪酬水準須具有同業競爭力，以吸引外部優秀人才、穩定內部優秀人才。經理人個人薪酬水準依職責及績效差異化，以鼓勵經理人承擔職責及達成績效。經理人為經營績效負責，激勵應兼顧公司之長短期績效。

C. 員 工

本公司員工整體薪酬以兼顧內部公平性及外部競爭力為原則，包含固定薪酬及變動薪酬，並即時發放獎金與同仁分享營運上的成果，以吸引、激勵及留任人才。員工酬勞總額依公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董監事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於 13% 為員工酬勞。員工個人薪酬依工作職責與專業技能核給，獎金及員工酬勞為綜合個人工作績效表現及貢獻度予以獎勵。

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 1141111

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

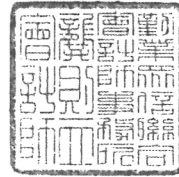
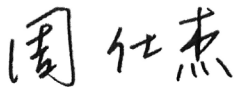
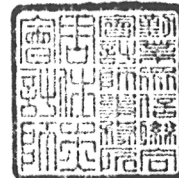
事務所電話：(02)27259988

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

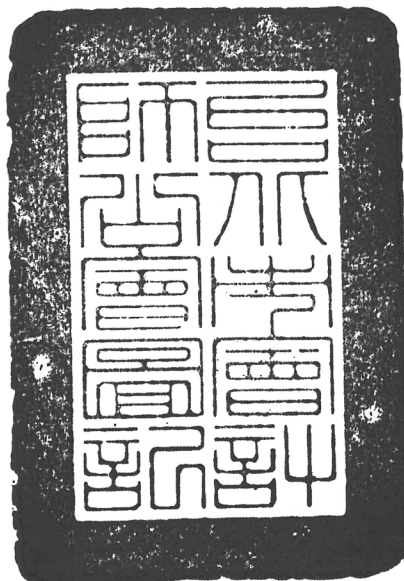
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 03 日