

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		-
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	12~30		六~二六
(七) 關係人交易	31~32		二七
(八) 質抵押之資產	32		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	33~34		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36		三十
2. 轉投資事業相關資訊	34、37		三十
3. 大陸投資資訊	34		三十
九、部門資訊	35		三一

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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。

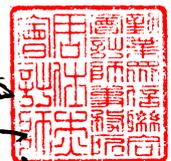
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立



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 5 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 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 346,826	36		\$ 125,049	18		\$ 104,324	19	
1150	應收票據及帳款淨額(附註八及二十)	349,194	36		365,549	52		224,260	42	
130X	存貨(附註九)	193,964	20		144,618	20		137,854	25	
1410	預付款項(附註十五)	34,403	3		20,694	3		20,228	4	
1479	其他流動資產(附註二八)	1,660	-		1,679	-		4,501	1	
11XX	流動資產總計	<u>926,047</u>	<u>95</u>		<u>657,589</u>	<u>93</u>		<u>491,167</u>	<u>91</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	11,785	1		11,785	2		9,000	2	
1550	採用權益法之投資(附註十一)	-	-		-	-		1,482	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	3,009	-		3,302	-		2,166	1	
1755	使用權資產(附註十三)	12,149	1		13,826	2		13,973	3	
1780	無形資產(附註十四)	4,201	1		4,688	1		1,358	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	6,601	1		5,837	1		6,627	1	
1900	其他非流動資產(附註十五)	9,669	1		9,861	1		11,752	2	
15XX	非流動資產總計	<u>47,414</u>	<u>5</u>		<u>49,299</u>	<u>7</u>		<u>46,358</u>	<u>9</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 973,461</u>	<u>100</u>		<u>\$ 706,888</u>	<u>100</u>		<u>\$ 537,525</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 34,870	4		\$ 34,675	5		\$ -	-	
2130	合約負債—流動(附註二十)	62,726	6		23,986	3		43,005	8	
2170	應付帳款	254,307	26		239,694	34		152,672	28	
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	2,155	-		4,549	1		3,136	1	
2200	其他應付款(附註十七)	100,061	10		62,526	9		50,326	9	
2230	本期所得稅負債	16,334	2		10,566	1		20,533	4	
2280	租賃負債—流動(附註十三)	5,656	1		6,047	1		5,682	1	
2399	其他流動負債	455	-		395	-		292	-	
21XX	流動負債總計	<u>476,564</u>	<u>49</u>		<u>382,438</u>	<u>54</u>		<u>275,646</u>	<u>51</u>	
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動(附註二十)	10,568	1		10,971	2		8,059	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	318	-		-	-		96	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	6,727	1		8,012	1		8,499	2	
25XX	非流動負債總計	<u>17,613</u>	<u>2</u>		<u>18,983</u>	<u>3</u>		<u>16,654</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>494,177</u>	<u>51</u>		<u>401,421</u>	<u>57</u>		<u>292,300</u>	<u>54</u>	
	權益(附註十九)									
3110	普通股	210,000	22		186,300	26		162,000	30	
3150	待分配股票股利	-	-		-	-		24,300	5	
3200	資本公積	206,875	21		25,555	4		25,555	5	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	33,043	3		26,807	4		23,589	4	
3350	未分配盈餘	27,691	3		65,130	9		9,781	2	
3300	保留盈餘總計	60,734	6		91,937	13		33,370	6	
3400	其他權益	1,675	-		1,675	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>479,284</u>	<u>49</u>		<u>305,467</u>	<u>43</u>		<u>245,225</u>	<u>46</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 973,461</u>	<u>100</u>		<u>\$ 706,888</u>	<u>100</u>		<u>\$ 537,525</u>	<u>100</u>	

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 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		114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入（附註二十）	\$ 421,665	100	\$ 227,536	100		
5000	營業成本（附註九、二一及二七）	<u>352,973</u>	<u>84</u>	<u>185,898</u>	<u>82</u>		
5900	營業毛利	<u>68,692</u>	<u>16</u>	<u>41,638</u>	<u>18</u>		
	營業費用（附註八、二一及二七）						
6100	推銷費用	16,895	4	13,189	5		
6200	管理費用	16,165	4	13,353	6		
6300	研究發展費用	7,328	2	4,257	2		
6450	預期信用減損損失（迴轉利 益）	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>(154)</u>	<u>-</u>		
6000	營業費用合計	<u>40,884</u>	<u>10</u>	<u>30,645</u>	<u>13</u>		
6900	營業淨利	<u>27,808</u>	<u>6</u>	<u>10,993</u>	<u>5</u>		
	營業外收入及支出（附註十一、 二一及二七）						
7010	其他收入	30	-	479	-		
7020	其他利益及損失	(962)	-	(1,262)	-		
7050	財務成本	(339)	-	(157)	-		
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益之份額	-	-	37	-		
7100	利息收入	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>		
7000	營業外收入及支出合計	<u>(1,184)</u>	<u>-</u>	<u>(900)</u>	<u>-</u>		
7900	稅前淨利	26,624	6	10,093	5		
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>5,327</u>	<u>1</u>	<u>2,071</u>	<u>1</u>		
8200	稅後淨利	<u>\$ 21,297</u>	<u>5</u>	<u>\$ 8,022</u>	<u>4</u>		
	每股盈餘（附註二三）						
9710	基 本	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.43</u>			
9810	稀 釋	<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 0.43</u>			

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

民國 114 年及 113 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	普通股本		待分配股票股利	資本公積	保留盈餘		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	權益總計	
		股數(仟股)	金額			法定盈餘公積	未分配盈餘			
A1	113年1月1日餘額	16,200	\$ 162,000	\$ -	\$ 25,555	\$ 18,954	\$ 46,894	\$ 65,848	\$ -	\$ 253,403
	112下半年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	4,635	(4,635)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(16,200)	(16,200)	-	(16,200)
B9	普通股股票股利	-	-	24,300	-	-	(24,300)	(24,300)	-	-
D1	113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	8,022	8,022	-	8,022
Z1	113年3月31日餘額	16,200	\$ 162,000	\$ 24,300	\$ 25,555	\$ 23,589	\$ 9,781	\$ 33,370	\$ -	\$ 245,225
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
	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)
B9	普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	21,297	21,297	-	21,297
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
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

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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 26,624	\$ 10,093
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,264	2,086
A20200	攤銷費用	487	119
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	496	(154)
A20900	財務成本	339	157
A21200	利息收入	(87)	(3)
A21900	股份基礎給付成本	1,065	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	-	(37)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,896	104
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	15,894	106,477
A31200	存 貨	(51,242)	(25,348)
A31230	預付款項	(13,709)	(8,536)
A31240	其他流動資產	(48)	(964)
A32125	合約負債	38,337	4,741
A32150	應付帳款	14,613	12,577
A32160	應付帳款－關係人	(2,394)	(8,788)
A32180	其他應付款	(14,965)	(12,836)
A32230	其他流動負債	60	225
A33000	營運產生之現金	19,630	79,913
A33100	收取之利息	52	3
A33300	支付之利息	(339)	(168)
A33500	支付之所得稅	(5)	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流入	19,338	79,746
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(294)	-
B03800	存出保證金減少	259	400
B06500	其他金融資產增加	-	(2,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
B07100	預付設備款增加	\$ -	(\$ 1,196)
B07600	收取之股利	-	17
BBBB	投資活動之淨現金流出	(35)	(2,779)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	195	-
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C01700	償還長期借款	-	(15,259)
C04020	租賃本金償還	(1,676)	(1,655)
C04600	現金增資	203,955	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	202,474	(26,914)
EEEE	現金及約當現金淨增加	221,777	50,053
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	\$ 346,826	\$ 104,324

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 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 114 年 5 月 12 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(以下稱「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」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註)

註：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。

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)
「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。

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。

(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。

(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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表二。

(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，就期中稅前利益予以計算。

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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 98	\$ 52	\$ 44
銀行活期存款	226,728	104,997	104,280
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>120,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 346,826</u>	<u>\$ 125,049</u>	<u>\$ 104,324</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
翔隆航太股份有限 公司普通股	\$ 10,675	\$ 10,675	\$ 9,000
網安智慧科技股份 有限公司普通股	<u>1,110</u>	<u>1,110</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,785</u>	<u>\$ 11,785</u>	<u>\$ 9,000</u>

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。

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。

八、應收票據及應收帳款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 793	\$ 10,464	\$ 14,337
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 10,464</u>	<u>\$ 14,337</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 349,319	\$ 355,542	\$ 211,018
減：備抵損失	(785)	(289)	(1,095)
減：未實現利息收入	<u>(133)</u>	<u>(168)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 348,401</u>	<u>\$ 355,085</u>	<u>\$ 209,923</u>

應收帳款

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

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

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

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

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

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	0.10%	1%	25%	-	100%	
總帳面金額	\$ 207,518	\$ 1,460	\$ 1,547	\$ -	\$ 493	\$ 211,018
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(200)	(15)	(387)	-	(493)	(1,095)
攤銷後成本	\$ 207,318	\$ 1,445	\$ 1,160	\$ -	\$ -	\$ 209,923

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
年初餘額	\$ 289	\$ 1,249
加：本期提列減損損失	496	-
減：本期迴轉減損損失	-	(154)
年末餘額	\$ 785	\$ 1,095

九、存貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商 品	\$ 193,964	\$ 144,618	\$ 137,854

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 299,057</u>	<u>\$ 122,686</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 104</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
本 公 司	紘瑒科技股份有限公司 (紘瑒科技)	資訊安全服務	100.00%	100.00%	100.00%

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

113年3月31日

個別不重大之關聯企業

非上市(櫃)公司

網安智慧科技股份有限公司(網安智慧)

\$ 1,482

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	(<u>1,494</u>)
認列之損失	(<u>\$ 384</u>)

個別不重大之關聯企業彙總資訊

113年1月1日
至3月31日

合併公司享有之份額

本期淨利

\$ 37

十二、不動產、廠房及設備

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
其他設備	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 2,166</u>

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 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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 12,149</u>	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 13,973</u>
	114年1月1日	113年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 1,668</u>	

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 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,656</u>	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 5,682</u>
非流動	<u>\$ 6,727</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 8,499</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
建築物	1.84%~2.35%	1.62%~2.35%	1.625%~2.32%

(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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 141</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 51</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 1,856)</u>	<u>(\$ 1,847)</u>

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

十四、無形資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 1,358</u>

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 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 3~5 年

十五、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付貨款	\$ 32,325	\$ 18,687	\$ 17,161
預付費用	<u>2,078</u>	<u>2,007</u>	<u>3,067</u>
	<u>\$ 34,403</u>	<u>\$ 20,694</u>	<u>\$ 20,228</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他資產</u>			
存出保證金	\$ 9,669	\$ 9,861	\$ 10,556
預付設備款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,196</u>
	<u>\$ 9,669</u>	<u>\$ 9,861</u>	<u>\$ 11,752</u>

十六、借 款

短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	<u>\$ 34,870</u>	<u>\$ 34,675</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 3 月 31 日及 113 年 12 月 31 日均為 0%。

十七、其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付股利	\$ 52,500	\$ -	\$ 16,200
應付員工及董監酬勞	25,238	20,500	21,886
應付薪資及獎金	13,865	22,293	7,440
應付營業稅	1,698	11,349	56
其 他	6,760	8,384	4,744
	<u>\$ 100,061</u>	<u>\$ 62,526</u>	<u>\$ 50,326</u>

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（股）	<u>21,000</u>	<u>18,630</u>	<u>16,200</u>
已發行股本	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 186,300</u>	<u>\$ 162,000</u>

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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、</u>			
<u>發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 206,875</u>	<u>\$ 25,555</u>	<u>\$ 25,555</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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 113 下半年度、113 上半年度及 112 下半年度盈餘分配案如下：

董事會日期	113 下半年度 114年3月5日	113 上半年度 113年7月29日	112 下半年度 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

二十、收 入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>客戶合約收入</u>		
商品銷貨收入	\$ 400,468	\$ 198,668
服務收入	21,197	28,868
	<u>\$ 421,665</u>	<u>\$ 227,536</u>

合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 349,319</u>	<u>\$ 355,542</u>	<u>\$ 211,018</u>	<u>\$ 302,928</u>
合約負債—流動				
商品銷售	\$ 40,724	\$ 5,788	\$ 26,699	\$ 17,353
服 務	22,002	18,198	16,306	20,431
	<u>\$ 62,726</u>	<u>\$ 23,986</u>	<u>\$ 43,005</u>	<u>\$ 37,784</u>
合約負債—非流動				
商品銷售	\$ 1,013	\$ 1,007	\$ -	\$ -
服 務	9,555	9,964	8,059	8,539
	<u>\$ 10,568</u>	<u>\$ 10,971</u>	<u>\$ 8,059</u>	<u>\$ 8,539</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。

二一、淨利

(一) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 587	\$ 418
使用權資產	1,677	1,668
無形資產	487	119
	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 2,205</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 290	\$ 179
營業費用	1,974	1,907
	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ 2,086</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 374	\$ -
營業費用	113	119
	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 119</u>

(二) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,231	\$ 1,270
其他員工福利	36,030	28,365
員工福利費用合計	<u>\$ 37,261</u>	<u>\$ 29,635</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,790	\$ 3,320
營業費用	32,471	26,315
	<u>\$ 37,261</u>	<u>\$ 29,635</u>

(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 13% 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，本公司預計於 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。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	13%	13%
董事酬勞	2%	3%

金 額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,104	\$ 1,590
董事酬勞	631	359

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：

	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>	

113及112年度員工酬勞及董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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,351	\$ 770
外幣兌換損失總額	(2,507)	(2,032)
淨損失	<u>(\$ 1,156)</u>	<u>(\$ 1,262)</u>

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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,774	\$ 2,071
遞延所得稅		
本期產生者	(460)	-
以前年度之調整	13	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 2,071</u>

(二) 所得稅核定情形

	核定截止年度
本公司	112年度
絃瑤科技	112年度

二三、每股盈餘

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.43</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.43</u>

單位：每股元

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

	114年1月1日 至3月31日	113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	<u>\$ 21,297</u>	<u>\$ 8,022</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113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	20,684	18,630
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>195</u>	<u>132</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>20,879</u>	<u>18,762</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。

二四、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 3 月 31 日認列之酬勞成本為 1,065 仟元。

二五、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

114年3月31日

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

113年12月31日

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

113年3月31日

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

114 及 113 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. 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 706,936	\$ 501,804	\$ 341,161
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	11,785	11,785	9,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	352,290	298,651	176,808

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、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。

	稅 前 損 益 之 影 響 (i)	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
美 元	(\$ 1,188)	(\$ 627)

(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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 120,000	\$ 20,000	\$ -
具現金流量利率風險			
－金融資產	226,754	105,008	106,291
－金融負債	34,870	34,675	-

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 3 月 31 日之稅前淨利分別增加 480 仟元 266 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%，114 年及 113 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變動而分別增加／減少 118 仟元及 90 仟元。

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年3月31日暨113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279,769仟元、348,257仟元及336,400仟元。

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 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
<u>非衍生金融負債</u>				
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	-	-
	<u>\$ 156,978</u>	<u>\$ 192,070</u>	<u>\$ 48,315</u>	<u>\$ 6,810</u>

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	\$ 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	-
	<u>\$ 98,203</u>	<u>\$ 175,064</u>	<u>\$ 74,762</u>	<u>\$ 8,130</u>

113 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 108,400	\$ 72,745	\$ 24,989	\$ -
租賃負債	575	1,150	4,400	8,660
	<u>\$ 108,975</u>	<u>\$ 73,895</u>	<u>\$ 29,389</u>	<u>\$ 8,660</u>

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，114年及113年3月31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)
歲遠科技股份有限公司(歲遠科技)	共同控制下之關聯企業
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2)
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。

註2：合併公司因對網安喪失重大影響，自113年5月起非屬關係人。

(二) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業成本	共同控制下之關聯企業	<u>\$ 4,241</u>	<u>\$ 4,410</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其交易價格係依合約約定辦理。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	共同控制下之兄弟公司			
	耘通科技	\$ -	\$ -	\$ 615
	共同控制下之關聯企業			
	歲遠科技	<u>2,155</u>	<u>4,549</u>	<u>2,521</u>
		<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 3,136</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。

(四) 預收款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年3月31日
其他流動負債	實質關係人	<u>\$ 63</u>

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
系統整合費(帳列 營業成本)	共同控制下之兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,823</u>
營業費用	子公司之關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273</u>
其他收入	母 公 司		
	擎睿投資	\$ 3	\$ 3
	共同控制下之兄弟公司		
	耘通科技	-	3
	實質關係人		
	品睿投資	3	3
	恩碩投資	3	3
	意皓投資	3	3
	儀凱投資	3	3
	敏悅投資	3	-
	臻慧投資	3	3
		<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>

(六) 主要管理階層之薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,807</u>	<u>\$ 5,817</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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
質押活存 (帳列其他流動資產)	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 2,011</u>

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：

114年3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	\$	623		33.205	\$		20,678	
				(美元：新台幣)				
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,200		33.205			139,459	
				(美元：新台幣)				

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	\$		24,989	
				(美元：新台幣)				
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		5,507		32.785			180,568	
				(美元：新台幣)				

113年3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	\$	227		32	\$		7,264	
				(美元：新台幣)				
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,184		32			69,900	
				(美元：新台幣)				

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	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)	(\$ 1,156)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 1,262)

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情形。(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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併損益表；114 年及 113 年 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 114 年及 113 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 114 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	絃瑒科技	1	應收帳款	\$ 16,846	與非關係人無明顯差異	1.73%
		絃瑒科技	1	銷貨	20,332	依合約約定辦理	4.82%

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 114 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	絃瑤科技	台北市	資訊安全服務	\$ 24,000	\$ 24,000	2,000	100	\$ 19,632 (註1)	(\$ 859)	(\$ 859)	子公司

註 1：包含順流之未實現銷貨毛利（285）仟元。

註 2：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。