

中華資安國際股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

地址：台北市大安區信義路四段88號8樓

電話：(02)2343-1628

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	資 產 負 債 表	7		-
五、	綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	權 益 變 動 表	10		-
七、	現 金 流 量 表	11~12		-
八、	財 務 報 告 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	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23~24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~44		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	44~46		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	47		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	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	47、49~51		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47、52		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	47~48		三 十
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	53~65		-

會計師查核報告

中華資安國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

中華資安國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中華資安國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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，與中華資安國際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，對中華資安國際股份有限公司民國 113 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中華資安國際股份有限公司民國 113 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

非標準化資安專業服務客戶合約之收入認列

中華資安國際股份有限公司之資安專業服務收入，包含各項檢測、監控及專案建置服務。公司因客戶需求不同而簽訂非標準化客戶合約，且該合約可能包含一項或多項服務項目。由於檢測、監控及專案建置服務之收入認列方法不同，公司是否正確自非標準化客戶合約辨認履約義務，並決定各個履約義務之收入認列時點，對收入認列可能產生重大影響，故本會計師將非標準化資安專業服務客戶合約之收入認列列為一關鍵查核事項。

本會計師除瞭解與非標準化資安專業服務客戶合約之收入認列有關之內部控制設計，並測試其執行之有效性外，亦執行下列查核程序：

1. 抽核收入認列傳票，針對每筆樣本取得並檢視相對應客戶合約，確認該筆交易是否正確依照 IFRS15 準則規定認列收入，並取得相關佐證文件確認已達收入認列條件；
2. 檢視期後明細帳確認是否存在大額迴轉收入之情形。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華資安國際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中華資安國際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。

中華資安國際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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大

不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華資安國際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，以及使中華資安國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中華資安國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中華資安國際股份有限公司民國 113 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計

師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 高 逸 欣

高逸欣



會計師 江 美 艷

江美艷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 2 月 21 日

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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（附註四及六）	\$	639,772	38	\$	575,555	42
1140	合約資產—流動（附註四、十九及二七）		136,017	8		90,060	7
1150	應收票據（附註四、七及十九）		817	-		-	-
1170	應收帳款（附註四、七及十九）		218,425	13		173,925	13
1180	應收帳款—關係人（附註四及二七）		165,915	10		71,991	5
1210	其他應收款—關係人（附註四及二七）		26,944	2		4,769	-
130X	存貨（附註四及八）		43,131	2		23,584	2
1410	預付款項		18,874	1		22,377	2
1479	其他金融資產（附註四及九）		149,960	9		139,000	10
1470	其他流動資產（附註四）		2,806	-		3,274	-
11XX	流動資產總計		<u>1,402,661</u>	<u>83</u>		<u>1,104,535</u>	<u>81</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及十）		16,840	1		15,548	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		11,967	1		10,317	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二七）		88,210	5		106,930	8
1755	使用權資產（附註四、十三及二七）		13,579	1		22,632	1
1780	無形資產（附註四、十四及二七）		894	-		1,750	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		-	-		109	-
1966	履行合約成本（附註四及十九）		64,372	4		36,850	3
1990	其他非流動資產（附註四、十五及二七）		93,257	5		70,205	5
15XX	非流動資產總計		<u>289,119</u>	<u>17</u>		<u>264,341</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,691,780</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,368,876</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動（附註四、十九及二七）	\$	174,315	10	\$	116,824	8
2170	應付帳款		248,736	15		199,401	15
2180	應付帳款—關係人（附註四及二七）		28,752	2		26,401	2
2200	其他應付款（附註四及十六）		203,658	12		153,678	11
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）		58,927	3		43,317	3
2280	租賃負債—流動（附註四、十三及二七）		13,364	1		11,373	1
2300	其他流動負債		17,716	1		13,991	1
21XX	流動負債總計		<u>745,468</u>	<u>44</u>		<u>564,985</u>	<u>41</u>
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動（附註四、十九及二七）		31,443	2		29,194	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		149	-		-	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、十三及二七）		462	-		11,518	1
2600	存入保證金（附註二七）		1,160	-		585	-
25XX	非流動負債總計		<u>33,214</u>	<u>2</u>		<u>41,297</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>778,682</u>	<u>46</u>		<u>606,282</u>	<u>44</u>
	權益（附註十八）						
3110	普通股股本		363,400	21		346,410	25
3140	預收股本		95	-		18,799	2
3200	資本公積		83,920	5		68,330	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		86,497	5		59,546	4
3350	未分配盈餘		379,186	23		269,509	20
3300	保留盈餘總計		<u>465,683</u>	<u>28</u>		<u>329,055</u>	<u>24</u>
3XXX	權益總計		<u>913,098</u>	<u>54</u>		<u>762,594</u>	<u>56</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 1,691,780</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,368,876</u>	<u>100</u>

董事長：陳明仕

後附之附註係本財務報表之一部分。
經理人：洪進福

會計主管：溫雅茹

中華資安國際股份有限公司

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
每股盈餘為元

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二七）	\$ 1,973,659	100	\$ 1,696,459	100
5000	營業成本（附註八、十四、二十及二七）	<u>1,108,104</u>	<u>56</u>	<u>1,036,479</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>865,555</u>	<u>44</u>	<u>659,980</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十四、二十及二七）				
6100	推銷費用	172,333	9	152,648	9
6200	管理費用	119,674	6	89,670	5
6300	研究發展費用	<u>108,695</u>	<u>5</u>	<u>74,288</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>400,702</u>	<u>20</u>	<u>316,606</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>464,853</u>	<u>24</u>	<u>343,374</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	6,185	-	4,731	-
7010	其他收入	341	-	348	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	1,008	-	(668)	-
7050	財務成本（附註二十及二七）	(471)	-	(609)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十一）	<u>1,650</u>	<u>-</u>	<u>(8,230)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,713</u>	<u>-</u>	<u>(4,428)</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 473,566	24	\$ 338,946	20
7950	所得稅費用(附註四及二一)	94,380	5	69,437	4
8200	本年度淨利	379,186	19	269,509	16
8300	其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 379,186	19	\$ 269,509	16
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	\$ 10.47		\$ 7.80	
9810	稀 釋	\$ 10.24		\$ 7.57	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳明仕



經理人：洪進福



會計主管：溫雅茹





中華證券股份有限公司

民國 113 年及 112 年 10 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

代 碼	普 通 股 股 本 (附 註 十 八)	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 十 八)	未 分 配 盈 餘	合 計	權 益 總 額		
	股 數	金 額	(附 註 十 八)	(附 註 十 八)	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計		
A1	112 年 1 月 1 日餘額	32,837	\$ 328,370	\$ 19,257	\$ 46,183	\$ 39,412	\$ 201,333	\$ 240,745	\$ 634,555
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	20,134	(20,134)	-	-
B5	現金股利—每股 5.23 元	-	-	-	-	-	(181,199)	(181,199)	(181,199)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	5,280	-	-	-	5,280
G1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,804	18,040	(19,257)	16,390	-	-	-	15,173
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	477	-	-	-	477
T1	預收員工認股權行使股款	-	-	18,799	-	-	-	-	18,799
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	269,509	269,509	269,509
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	269,509	269,509	269,509
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	34,641	346,410	18,799	68,330	59,546	269,509	329,055	762,594
	112 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	26,951	(26,951)	-	-
B5	現金股利—每股 6.68 元	-	-	-	-	-	(242,558)	(242,558)	(242,558)
G1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,699	16,990	(18,799)	15,435	-	-	-	13,626
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	155	-	-	-	155
T1	預收員工認股權行使股款	-	-	95	-	-	-	-	95
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	379,186	379,186	379,186
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	379,186	379,186	379,186
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	36,340	\$ 363,400	\$ 95	\$ 83,920	\$ 86,497	\$ 379,186	\$ 465,683	\$ 913,098

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳明仕



經理人：洪進福



會計主管：溫雅茹



中華資安國際股份有限公司

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	本年度稅前淨利	\$ 473,566	\$ 338,946
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,658	62,711
A20200	攤銷費用	856	1,329
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨（利益）損失	(1,292)	544
A20900	財務成本	471	609
A21200	利息收入	(6,185)	(4,731)
A21900	員工認股權酬勞成本	155	477
A22400	採用權益法之關聯企業損益份 額	(1,650)	8,230
A29900	租賃變動利益	-	(7)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(45,957)	(34,188)
A31130	應收票據	(817)	1,942
A31150	應收帳款	(44,500)	(5,164)
A31160	應收帳款－關係人	(93,924)	26,427
A31190	其他應收款－關係人	(22,175)	(1,639)
A31200	存 貨	(19,547)	4,324
A31230	預付款項	3,503	(11,314)
A31240	其他流動資產	600	1,091
A31280	履行合約成本	(27,522)	(27,461)
A32125	合約負債	59,740	23,698
A32150	應付帳款	49,335	(27,466)
A32160	應付帳款－關係人	2,351	(10,255)
A32180	其他應付款	49,980	43,134
A32230	其他流動負債	3,725	3,125
A33000	營運產生之現金	446,371	394,362
A33300	支付之利息	(471)	(609)
A33500	支付之所得稅	(78,512)	(57,224)
AAAA	營業活動之淨現金流入	367,388	336,529

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 23,658)	(\$ 56,026)
B03700	存出保證金增加	(10,368)	(4,443)
B04500	購置無形資產	-	(203)
B06500	其他金融資產增加	(10,960)	-
B06700	其他非流動資產增加	(12,684)	(585)
B07500	收取之利息	6,053	4,733
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>51,617</u>)	(<u>56,524</u>)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	575	-
C03100	存入保證金減少	-	(1,605)
C04020	租賃負債本金償還	(23,292)	(22,553)
C04500	發放現金股利	(242,558)	(181,199)
C04800	員工認股權計畫下發行之普通股	13,626	15,173
C09900	預收員工認股權行使股款	95	18,799
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>251,554</u>)	(<u>171,385</u>)
EEEE	現金淨增加	64,217	108,620
E00100	年初現金餘額	<u>575,555</u>	<u>466,935</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 639,772</u>	<u>\$ 575,555</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳明仕



經理人：洪進福



會計主管：溫雅茹



中華資安國際股份有限公司

財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中華資安國際股份有限公司（以下稱「本公司」）於 106 年 12 月 14 日經核准設立，主要營業項目為資訊安全服務。

本公司股票自 113 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司之母公司為中華電信股份有限公司，於 113 年及 112 年 12 月 31 日持有本公司普通股股權分別為 63.45% 及 69.28%。

本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

本財務報告於 114 年 2 月 21 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) 114 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）

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。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (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1)
「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」	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。

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：本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。本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：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。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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) 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，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品存貨及在製品。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。存貨成本之計算係採個別認定法。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於財務報告。

(七) 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，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。

(八) 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。

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年度損益。

(九) 履行合約成本

為提供資安專業服務而產生之軟體使用費，由於係與客戶合約直接相關之支出，且該支出會產生或強化未來將被用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內認列為履行合約成本，並依個別合約規定，於合約期間採直線法攤銷。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及履行合約成本之減損

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。

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。

因客戶合約所認列之履行合約成本係依帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將履行合約成本之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或履行合約成本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、現金產生單位或履行合約成本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透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，故強制透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 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、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、其他金融資產、其他應收款（帳列其他流動資產）、

存出保證金（帳列其他非流動資產）及質押定期存款（帳列其他非流動資產）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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（含應收票據、應收帳款及應收關係人款項）及合約資產之減損損失。

應收票據及帳款與合約資產均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。存續期間預期信用損失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。

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。

(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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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

商品銷貨收入主要係來自資安軟硬體設備之銷售。由於資安軟硬體設備於運抵客戶指定地點並經驗收無誤後，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. 勞務收入

勞務收入來自上網資安服務及資安專業服務。

隨本公司提供之上網資安服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

本公司提供之資安專業服務，依據其性質可能於工作成果交付並經客戶驗收後認列收入，抑或於服務提供時認列收入。本公司將已提供服務但尚未開立帳單之收入認列為合約資產，並於開立帳單時轉列應收帳款。若收取之款項超過認列收入之金額，則認列為合約負債。

(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。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產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及租賃開始日前支付之租賃給付等成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，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）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。若租賃期間變動等情事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。

(十四) 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。

(十五) 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—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十六) 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

本公司依中華民國所得稅法決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。

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。

本公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 380	\$ 380
銀行活期存款	<u>639,392</u>	<u>575,175</u>
	<u>\$ 639,772</u>	<u>\$ 575,555</u>

銀行活期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	0.635%~0.705%	0.51%~0.58%

七、應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收票據</u>		
總帳面金額	\$ 817	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ -</u>
	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收帳款</u>		
總帳面金額	\$ 218,425	\$ 173,925
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 218,425</u>	<u>\$ 173,925</u>

本公司主要授信期間約為 30 至 180 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以確保逾期應收票據及帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收票據及帳款之可回收金額，以確保無法回收之應收票據及帳款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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量國內生產毛額（GDP）預測及產業展望。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 217,207	\$ 2,035	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219,242
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 217,207</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,242</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 170,514	\$ 3,411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,925
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 170,514</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,925</u>

八、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
商品存貨	\$ 41,082	\$ 17,068
在製品	<u>2,049</u>	<u>6,516</u>
	<u>\$ 43,131</u>	<u>\$ 23,584</u>

113 及 112 年度與存貨相關之營業成本分別為 440,402 仟元及 392,381 仟元。

九、其他金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行 定期存款	<u>\$ 149,960</u>	<u>\$ 139,000</u>

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	0.610%~1.710%	1.560%~1.580%

十、透過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>		
TXOne Networks Inc.		
特別股	\$ 16,840	\$ 15,548

十一、採用權益法之投資

	113年12月31日	112年12月31日
投資關聯企業		
保華資安股份有限公司	\$ 11,967	\$ 10,317

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及本公司於資產負債表日所持股權及表決權比例如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所持股權及表決權比例	
			113年 12月31日	112年 12月31日
保華資安股份有限公司	資訊安全服務	台 灣	25%	25%

本公司於 112 年 9 月未依持股比認購保華資安股份有限公司現金增資，致本公司持股比例下降為 25%。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	113年度	112年度
本公司享有之份額		
本年度淨利（損）	\$ 1,650	(\$ 8,230)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,650	(\$ 8,230)

十二、不動產、廠房及設備

	電 腦 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 175,799	\$ 3,759	\$ 6,701	\$ 424	\$ 186,683
增 添	55,626	400	-	-	56,026
處 分	(4,865)	-	-	-	(4,865)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 226,560</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 237,844</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 92,791	\$ 2,426	\$ 186	\$ 424	\$ 95,827
折 舊 費 用	37,175	543	2,234	-	39,952
處 分	(4,865)	-	-	-	(4,865)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 125,101</u>	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 130,914</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 101,459</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,930</u>
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 226,560	\$ 4,159	\$ 6,701	\$ 424	\$ 237,844
增 添	20,656	2,966	-	36	23,658
處 分	(2,230)	(38)	-	-	(2,268)
113 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 244,986</u>	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 259,234</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 125,101	\$ 2,969	\$ 2,420	\$ 424	\$ 130,914
折 舊 費 用	39,483	655	2,233	7	42,378
處 分	(2,230)	(38)	-	-	(2,268)
113 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 162,354</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 171,024</u>
113 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 82,632</u>	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 88,210</u>

113 及 112 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	3 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

十三、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	\$ 12,535	\$ 22,326
運輸設備	<u>1,044</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 13,579</u>	<u>\$ 22,632</u>

	113 年度	112 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 14,227</u>	<u>\$ 11,007</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 22,660	\$ 22,144
運輸設備	<u>620</u>	<u>615</u>
	<u>\$ 23,280</u>	<u>\$ 22,759</u>

(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>\$ 13,364</u>	<u>\$ 11,373</u>
非流動	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 11,518</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	1.81%~2.20%	1.81%~2.20%
運輸設備	1.81%~2.05%	1.81%~2.00%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及運輸設備供營運使用，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間屆滿時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113 年度	112 年度
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ 23,763</u>	<u>\$ 23,162</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	113 年12月31 日	112 年12月31 日
承租承諾	<u>\$ 10,286</u>	<u>\$ 12,832</u>

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,894	\$ -	\$ 14,894
單獨取得	-	203	203
處 分	(<u>74</u>)	<u>-</u>	(<u>74</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,820</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 15,023</u>
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,018	\$ -	\$ 12,018
攤銷費用	1,319	10	1,329
處 分	(<u>74</u>)	<u>-</u>	(<u>74</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13,263</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 13,273</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 1,750</u>
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,820	\$ 203	\$ 15,023
單獨取得	-	-	-
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,820</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 15,023</u>
<u>累計攤銷</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,263	\$ 10	\$ 13,273
攤銷費用	815	41	856
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,078</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 14,129</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 894</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 5 年
商 標 權	5 年

依功能別彙總攤銷費用：

	113 年度	112 年度
營業成本	\$ 53	\$ 268
推銷費用	762	762
管理費用	41	10
研發費用	<u>-</u>	<u>289</u>
	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,329</u>

十五、其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 46,444	\$ 36,076
質押定期存款（附註二八）	<u>46,813</u>	<u>34,129</u>
	<u>\$ 93,257</u>	<u>\$ 70,205</u>

十六、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 144,823	\$ 109,545
應付員工及董監事酬勞	27,562	19,727
其 他	<u>31,273</u>	<u>24,406</u>
	<u>\$ 203,658</u>	<u>\$ 153,678</u>

十七、退職後福利計畫

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。

十八、權 益

（一）普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>36,340</u>	<u>34,641</u>
已發行股本	<u>\$ 363,400</u>	<u>\$ 346,410</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 112 年 2 月 9 日董事會決議增資發行新股 1,009 仟股，每股面額 10 元，作為 111 年度員工認股權行使認購之新股，董事會並決議以同日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於 112 年 3 月 10 日核准，相關預收股款 19,257 仟元並已轉列普通股股本及資本公積—股票發行溢價。

本公司於 112 年 5 月 16 日董事會決議增資發行新股 795 仟股，每股面額 10 元，作為 112 年度員工認股權行使認購之新股，董事會並決議以同日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於 112 年 6 月 28 日核准。

本公司於 113 年 1 月 25 日董事會決議增資發行新股 985 仟股，每股面額 10 元，作為 112 年度員工認股權行使認購之新股，董事會並決議以同日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於 113 年 2 月 5 日核准，相關預收股款 18,799 仟元並已轉列普通股股本及資本公積—股票發行溢價。

本公司於 113 年 3 月 28 日董事會決議增資發行新股 694 仟股，每股面額 10 元，作為 113 年度員工認股權行使認購之新股，董事會並決議以同日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於 113 年 4 月 9 日核准。

本公司於 113 年 12 月 19 日董事會決議增資發行新股 20 仟股，每股面額 10 元，作為 113 年度員工認股權行使認購之新股，董事會並決議以同日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於 114 年 1 月 20 日核准。

本公司於 114 年 2 月 21 日董事會決議增資發行新股 5 仟股，每股面額 10 元，作為 113 年度員工認股權行使認購之新股，董事會並決議以同日為增資基準日。截至 113 年 12 月 31 日止，本公司已預收員工認股權行使股款 95 仟元。

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
股票發行溢價	\$ 78,491	\$ 56,585
採用權益法認列關聯企業股		
權淨值之變動數	5,280	5,280
員工認股權	149	6,465
	<u>\$ 83,920</u>	<u>\$ 68,330</u>

資本公積中屬股票發行溢價者，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。

採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數僅得用以彌補虧損。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途，惟其失效後轉列之資本公積得用以彌補虧損。

(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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利發放之數額係於可供分配盈餘中提撥不低於 50% 分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不得低於股利總額之 50%。此盈餘提供分配之比率，得視當年度實際獲利、資本預算及資金狀況等相關因素酌予調整，並依法由董事會擬具分配案，提報股東會決議行之。

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 113 年 6 月 12 日及 112 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 26,951	\$ 20,134	\$ -	\$ -
現金股利	242,558	181,199	6.68	5.23

本公司於 113 年 2 月 22 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案後，於 113 年 4 月增資發行新股 694 仟股，致 113 年 6 月 12 日股東常會決議發放之現金股利由每股 6.81 元下降至 6.68 元。

本公司於 112 年 2 月 9 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案後，分別於 112 年 3 月及 112 年 6 月增資發行新股 1,009 仟股及 795 仟股，致 112 年 6 月 28 日股東常會決議發放之現金股利由每股 5.52 元下降至 5.23 元。

本公司 114 年 2 月 21 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 37,918	\$ -
現金股利	341,268	9.39

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年召開之股東常會決議。

十九、收 入

	113 年度	112 年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 1,519,152	\$ 1,319,792
商品銷貨收入	<u>454,507</u>	<u>376,667</u>
	<u>\$ 1,973,659</u>	<u>\$ 1,696,459</u>

(一) 合約餘額

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 （附註七）	<u>\$ 219,242</u>	<u>\$ 173,925</u>	<u>\$ 170,703</u>
合約資產			
勞務收入	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 90,060</u>	<u>\$ 55,872</u>
合約負債－流動			
勞務收入	<u>\$ 174,315</u>	<u>\$ 116,824</u>	<u>\$ 107,496</u>
合約負債－非流動			
勞務收入	<u>\$ 31,443</u>	<u>\$ 29,194</u>	<u>\$ 14,824</u>

合約資產及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。

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	113年12月31日	112年12月31日
預期信用損失率	0.00%	0.00%
總帳面金額	\$ 136,017	\$ 90,060
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 90,060</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	113年度	112年度
勞務收入	<u>\$ 118,615</u>	<u>\$ 106,277</u>

(二) 履行合約成本

	113年12月31日	112年12月31日
軟體使用費	<u>\$ 64,372</u>	<u>\$ 36,850</u>

履行合約成本之相關資訊，請參閱附註四重大會計政策之說明。113及112年度轉列成本金額分別為24,852仟元及12,021仟元。

二十、淨利

(一) 其他利益及(損失)

	113年度	112年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	\$ 1,292	(\$ 544)
淨外幣兌換利益(損失)	14	(47)
租賃修改利益	-	7
其他	(298)	(84)
	<u>\$ 1,008</u>	<u>(\$ 668)</u>

(二) 財務成本

	113年度	112年度
租賃負債之利息	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 609</u>

(三) 折舊及攤銷

	113 年度	112 年度
不動產、廠房及設備	\$ 42,378	\$ 39,952
使用權資產	23,280	22,759
無形資產	856	1,329
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 66,514</u>	<u>\$ 64,040</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,469	\$ 40,846
營業費用	21,189	21,865
	<u>\$ 65,658</u>	<u>\$ 62,711</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 53	\$ 268
營業費用	803	1,061
	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,329</u>

(四) 員工福利費用

	113 年度	112 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 16,409	\$ 14,594
股份基礎給付		
權益交割	155	477
其他員工福利		
薪資費用	437,357	356,667
保險費用	30,162	26,031
其他	31,452	21,584
	<u>498,971</u>	<u>404,282</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 515,535</u>	<u>\$ 419,353</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 210,372	\$ 189,510
營業費用	305,163	229,843
	<u>\$ 515,535</u>	<u>\$ 419,353</u>

(五) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定，應以當年度獲利狀況提撥不低於百分之五為員工酬勞；提撥不高於百分之零點五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 114 年 2 月 21 日及 113 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	113 年度	112 年度
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.5%	0.5%

金 額

	113 年度	112 年度
員工酬勞	\$ 25,056	\$ 17,934
董監事酬勞	2,506	1,793

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，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 年度財務報告之認列金額並無差異。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

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	\$ 94,137	\$ 69,553
以前年度之調整	(15)	(7)
	<u>94,122</u>	<u>69,546</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>258</u>	(<u>109</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 94,380</u>	<u>\$ 69,437</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113 年度	112 年度
稅前淨利	<u>\$ 473,566</u>	<u>\$ 338,946</u>
稅前淨利按法定稅率（20%）		
計算之所得稅費用	\$ 94,713	\$ 67,789
稅上不可減除之費損	12	1,655
免稅所得	(330)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(15)	(7)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 94,380</u>	<u>\$ 69,437</u>

(二) 本期所得稅負債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付所得稅	<u>\$ 58,927</u>	<u>\$ 43,317</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

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>			
暫時性差異			
金融資產未實現評價			
損失	<u>\$ 109</u>	<u>(\$ 109)</u>	<u>\$ -</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
金融資產未實現評價			
利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 149</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>			
暫時性差異			
金融資產未實現評價			
損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 109</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利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>\$ 379,186</u>	<u>\$ 269,509</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	36,225	34,541
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	615	128
員工酬勞	<u>201</u>	<u>916</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>37,041</u>	<u>35,585</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。於次年度董事會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。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司經董事會決議於110年2月20日及108年12月20日分別給與員工認股權證3,500單位及4,500單位，每一單位可認購普通股1,000股，每股認購價格19.085元，給與對象為本公司符合特定條件之員工。遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為5年，員工自被授與認股權憑證屆滿1年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

員工認股權之相關資訊如下：

113年度				
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	加權平均 行使價格		加權平均 行使價格	
	單	位 (元)	單	位 (元)
年初流通在外	1,519	\$ 19.085	40	\$ 19.085
本年度行使	(699)	19.085	(20)	19.085
本年度失效	(165)	-	(20)	-
年底流通在外	<u>655</u>	19.085	<u>-</u>	-
年底可行使	<u>5</u>	19.085	<u>-</u>	-

112年度				
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	加權平均 行使價格		加權平均 行使價格	
	單	位 (元)	單	位 (元)
年初流通在外	2,343	\$ 19.085	1,083	\$ 19.085
本年度行使	(778)	19.085	(1,002)	19.085
本年度失效	(46)	-	(41)	-
年底流通在外	<u>1,519</u>	19.085	<u>40</u>	19.085
年底可行使	<u>7</u>	19.085	<u>5</u>	19.085

流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
行使價格之範圍（元）	\$ 19.085	\$ 19.085
加權平均剩餘合約期限（年）	1.14 年	2.11 年

本公司於 110 年 2 月及 108 年 12 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110.2.20給與	108.12.20給與
給與日股價（元）	\$ 23.76	\$ 20.17
行使價格（元）	\$ 19.085	\$ 19.085
預期股利率	15.18%	12.49%
無風險利率	0.25%	0.54%
存續期間	5 年	5 年
預期波動率	47.35%	42.41%
當期給與之認股權加權平均 公允價值（元）	\$ 3,350	\$ 2,470

預期波動率係基於同業樣本公司於給與日前之年化歷史股價波動率平均值。

113 及 112 年度認列之酬勞成本分別為 155 仟元及 477 仟元。

二四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

113 年度

	年 初 餘 額	籌 資 活 動 現 金 流 量	非 現 金 新 增 租 賃	金 之 租 賃 終 止	變 動 財 務 成 本	營 業 活 動	年 底 餘 額
						現 金 流 量 - 支 付 利 息	
租賃負債	\$ 22,891	(\$ 23,292)	\$ 14,227	\$ -	\$ 471	(\$ 471)	\$ 13,826

112 年度

	年 初 餘 額	籌 資 活 動 現 金 流 量	非 現 金 新 增 租 賃	金 之 租 賃 終 止	變 動 財 務 成 本	營 業 活 動	年 底 餘 額
						現 金 流 量 - 支 付 利 息	
租賃負債	\$ 34,452	(\$ 22,553)	\$ 11,007	(\$ 15)	\$ 609	(\$ 609)	\$ 22,891

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

(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. 公允價值層級

113 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				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 16,840	\$ 16,840

112 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				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 15,548	\$ 15,548

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ 15,548	\$ 16,092
購買	-	-
認列於損益（其他利益及損失）	1,292	(544)
年底餘額	<u>\$ 16,840</u>	<u>\$ 15,548</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

TXOne Networks Inc.特別股之公允價值係參考投資標的近期籌資活動，評估其公允價值，如近期標的無籌資活動，則參考投資標的之可類比公司市場交易價格，採用 Black-Scholes 評價模型衡量特別股之公允價值。其中，採用之重大不可觀察輸入值為流動性折減比率，當流動性折減比率減少時，該等投資公允價值將會增加。

(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>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 1,295,268	\$ 1,035,491
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	16,840	15,548
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	309,921	250,793

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、其他金融資產、其他應收款（帳列其他流動資產）、存出保證金（帳列其他非流動資產）及質押定期存款（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及存入保證金等按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權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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公司承擔之主要財務風險為利率變動風險（參閱下述(1)）以及其他價格風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 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	\$ 69,000	\$ 39,000
—金融負債	13,826	22,891
具現金流量利率風險		
—金融資產	767,165	709,304

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定。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 25 基點，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／減少 25 基點，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將增加／減少 1,918 仟元及 1,773 仟元，主要係因本公司之變動利率金融資產之暴險。

(2) 其他價格風險

本公司因債務工具投資而產生價格暴險。該債務工具投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，113 及 112 年度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／下跌而分別增加／減少 842 仟元及 777 仟元。

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之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 113 及 112 年 12 月 31 日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為 36% 及 25%，其餘客戶相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生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。

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	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ -	\$ 308,761	\$ -	\$ 1,160	\$ -	\$ 309,921
租賃負債	1,140	2,263	10,083	466	-	13,952
	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 311,024</u>	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,873</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	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ -	\$ 250,208	\$ -	\$ 585	\$ -	\$ 250,793
租賃負債	986	1,957	8,732	11,614	-	23,289
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 252,165</u>	<u>\$ 8,732</u>	<u>\$ 12,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,082</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中華電信股份有限公司	母 公 司
中華系統整合股份有限公司	兄 弟 公 司
資拓宏宇國際股份有限公司	兄 弟 公 司
宏華國際股份有限公司	兄 弟 公 司
神腦國際企業股份有限公司	兄 弟 公 司
中華黃頁多媒體整合行銷股份有限公司	兄 弟 公 司
Chunghwa Telecom Singapore Pte., Ltd	兄 弟 公 司
Chunghwa Telecom Global, Inc.	兄 弟 公 司
春水堂科技娛樂股份有限公司	兄 弟 公 司
將來商業銀行股份有限公司	母 公 司 之 採 權 益 法 之 投 資
緯謙科技股份有限公司	母 公 司 之 採 權 益 法 之 投 資
保華資安股份有限公司	關 聯 企 業

(二) 本公司與關係人間之交易條件與非關係人相當，惟專案類型交易因無標準規格和定價，故無法比較。本公司與關係人間之交易揭露如下：

1. 營業收入

關 係 人 類 別	113 年度	112 年度
母 公 司	\$ 502,683	\$ 493,804
兄 弟 公 司	30,352	20,238
母 公 司 之 採 權 益 法 之 投 資	1,093	5,446
關 聯 企 業	90	1,348
	<u>\$ 534,218</u>	<u>\$ 520,836</u>

2. 營業成本及費用

關 係 人 類 別	113 年度	112 年度
母 公 司	\$ 52,546	\$ 48,121
兄 弟 公 司	26,047	20,669
關 聯 企 業	644	796
	<u>\$ 79,237</u>	<u>\$ 69,586</u>

3. 合約資產

關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
母 公 司	\$ 34,457	\$ 20,442
兄弟公司	4,168	2,875
關聯企業	-	452
	<u>\$ 38,625</u>	<u>\$ 23,769</u>

4. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 160,761	\$ 65,898
	兄弟公司	4,534	6,093
	母公司之採權		
	益法之投資	<u>620</u>	<u>-</u>
		<u>165,915</u>	<u>71,991</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	<u>26,944</u>	<u>4,769</u>
		<u>\$ 192,859</u>	<u>\$ 76,760</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並未提列備抵損失。

其他應收款主要係本公司與母公司合作提供資安服務，已發生而尚未向其收取之代收款項。

5. 合約負債

關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
母 公 司	\$ 26,213	\$ 13,075
兄弟公司	-	1,253
母公司之採權益法之投資	<u>1,133</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 14,328</u>

6. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 22,511	\$ 22,635
	兄弟公司	5,908	3,766
	關聯企業	<u>333</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 28,752</u>	<u>\$ 26,401</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 存出保證金

關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
母 公 司	<u>\$ 10,176</u>	<u>\$ 14,189</u>

8. 存入保證金

關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
母 公 司	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>

9. 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	113年度	112年度
母 公 司	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 348</u>

10. 取得之無形資產

關 係 人 類 別	113年度	112年度
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

11. 承租協議

主要係向母公司承租辦公室而支付租金，租金係參酌一般行情按月支付。

關 係 人 類 別	113年度	112年度
<u>取得使用權資產</u>		
母 公 司	<u>\$ 12,674</u>	<u>\$ 10,927</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債－流動	母 公 司	<u>\$ 12,736</u>	<u>\$ 11,172</u>
租賃負債－非流動	母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,376</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年度	112年度
利息費用	母 公 司	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 597</u>

(三) 主要管理階層之薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 22,871</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為專案履約保固及辦理銀行信用卡之保證金：

	113年12月31日	112年12月31日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 46,813</u>	<u>\$ 34,129</u>

二九、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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 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台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

本公司依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，本公司 113 及 112 年度營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同。

(一) 產品收入之細分

	113 年度	112 年度
勞務收入	\$ 1,519,152	\$ 1,319,792
商品銷貨收入	<u>454,507</u>	<u>376,667</u>
	<u>\$ 1,973,659</u>	<u>\$ 1,696,459</u>

(二) 主要客戶資訊

本公司於 113 及 112 年度對最大客戶之收入金額分別為 502,683 仟元及 493,804 仟元，分別佔 113 及 112 年度營業收入淨額之 25% 及 29%，其餘客戶未有收入金額佔比達 10% 者。

中華資安國際股份有限公司
 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

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額 (註)	持 股 比 例	公 允 價 值	
中華資安國際股份有限公司	<u>特 別 股</u> TXOne Networks Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,909	\$ 16,840	-	\$ 16,840	

註：係以公允價值評價調整後之帳面餘額列示。

中華資安國際股份有限公司
與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣 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		應收（付）票據、帳款	
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）比率（%）	授信期間	單價	授期	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）
中華資安國際股份有限公司	中華電信股份有限公司	母 公 司	銷 貨	\$ 502,683	25%	30 天	\$ -	—	\$ 160,761	42%

中華資安國際股份有限公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (註)	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
中華資安國際股份有限公司	中華電信股份有限公司	母 公 司	\$ 187,705	4.44	\$ -	—	\$ 187,461	\$ -

註：週轉率之平均應收帳款餘額係已減除代收付款項。

中華資安國際股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 113 年度

附表四

單位：新台幣仟元
股數：仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期損益 (註一)	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			
中華資安國際股份有限公司	保華資安股份有限公司	台灣	電腦設備安裝業、電腦及事務性機器設備業、資訊軟體業、電腦資訊供應服務業及網路認證服務業	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	25%	\$ 11,967	\$ 6,599	\$ 1,650	

註一：係按未經會計師查核之被投資公司自結財務報表計算。

§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		附註八
預付款項明細表		明細表三
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		明細表四
變動明細表		
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產及累計折舊變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十五
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十六
租賃負債明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用		明細表十二
功能別彙總表		

中華資安國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
現 金	
庫存現金及零用金	\$ 380
銀行活期存款（註）	<u>639,392</u>
合 計	<u>\$ 639,772</u>

註：本公司無外幣銀行活期存款。

中華資安國際股份有限公司
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

客 戶 名 稱	金 額
客戶 A	\$ 17,392
其他（註）	<u>201,850</u>
合 計	<u>\$ 219,242</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華資安國際股份有限公司

預付款項明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付軟體使用費		\$	15,109
預付貨款			1,827
其他（註）			<u>1,938</u>
合	計	\$	<u>18,874</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

中華資安國際股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

名	年 初 股數（股）	餘 額 金	本 年 度 增 加 股數（股）	金	本 年 度 減 少 股數（股）	金	年 底 股數（股）	餘 額 金	提供擔保或質 押情形備	註
國外未上市（櫃）特別股 TXOne Networks Inc.	90,909	\$ 15,548	-	\$ 1,292	-	\$ -	90,909	\$ 16,840	無	註

註：本年度增加係公允價值評價調整。

中華資安國際股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	按 權 益 法 計 價 之 增 (減) 金 額	年 底 餘 額	持 股 比 率	市 價 / 股 權 淨 值 備 註
	股數 (仟 股)	金 額	股數 (仟 股)	金 額	股數 (仟 股)	(%)	金 額
採用權益法之投資							
關聯企業							
未上市 (櫃) 公司							
保華資安股份有限公司	2,000	\$ 10,317	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,650
					2,000	25%	\$ 11,967
							\$ 11,967

註一：股權淨值係按未經會計師查核之被投資公司自結財務報表計算。

註二：按權益法計價之增 (減) 金額係本年度認列之投資利益。

中華資安國際股份有限公司
使用權資產及累計折舊變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
成 本			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,395	\$ 1,845	\$ 37,240
增 添	12,869	1,358	14,227
減 少	(10,048)	(1,344)	(11,392)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 38,216</u>	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 40,075</u>
累計折舊			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,069	\$ 1,539	\$ 14,608
折舊費用	22,660	620	23,280
減 少	(10,048)	(1,344)	(11,392)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 25,681</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 26,496</u>
113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 22,326</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 22,632</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 12,535</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 13,579</u>

中華資安國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
公司甲	\$ 75,414
公司乙	24,966
公司丙	21,658
其他（註）	<u>126,698</u>
合 計	<u>\$ 248,736</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華資安國際股份有限公司

租賃負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	年 底 餘 額
建 築 物	1~3 年	1.81%~2.20%	\$ 12,769
運輸設備	3 年	1.81%~2.05%	<u>1,057</u>
			<u>13,826</u>
減：列為流動部分			<u>13,364</u>
			<u>\$ 462</u>

中華資安國際股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
營業收入	
勞務收入	\$ 1,523,677
商品銷貨收入	<u>461,458</u>
營業收入總額	1,985,135
減：營業收入退回及折讓	<u>11,476</u>
營業收入淨額	<u>\$ 1,973,659</u>

中華資安國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本		\$	365,099
專案業務成本			194,979
軟體使用費			247,698
薪資費用			179,741
其他（註）			<u>120,587</u>
營業成本合計			<u>\$ 1,108,104</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

中華資安國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用（註 1）		\$ 119,356	\$ 60,798	\$ 77,617	\$ 257,771
折舊費用		13,735	4,092	3,362	21,189
其他（註 2）		<u>39,242</u>	<u>54,784</u>	<u>27,716</u>	<u>121,742</u>
合 計		<u>\$ 172,333</u>	<u>\$ 119,674</u>	<u>\$ 108,695</u>	<u>\$ 400,702</u>

註 1：係包含員工認股權所認列之酬勞成本。

註 2：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

中華資安國際股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

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（註4）	\$ 179,741	\$ 242,097	\$ 421,838	\$ 164,548	\$ 180,639	\$ 345,187
勞健保費用	12,544	17,618	30,162	12,112	13,919	26,031
退休金費用	6,860	9,549	16,409	6,652	7,942	14,594
董事酬金	-	15,674	15,674	-	11,957	11,957
其 他	11,227	20,225	31,452	6,198	15,386	21,584
	<u>\$ 210,372</u>	<u>\$ 305,163</u>	<u>\$ 515,535</u>	<u>\$ 189,510</u>	<u>\$ 229,843</u>	<u>\$ 419,353</u>
折舊費用	<u>\$ 44,469</u>	<u>\$ 21,189</u>	<u>\$ 65,658</u>	<u>\$ 40,846</u>	<u>\$ 21,865</u>	<u>\$ 62,711</u>
攤銷費用	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 1,329</u>

註 1：113 及 112 年度平均員工人數分別為 333 人及 290 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 3 人。

註 2：113 及 112 年度平均員工福利費用分別為 1,524 仟元及 1,419 仟元（平均員工福利費用係指「員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

註 3：113 及 112 年度平均員工薪資費用分別為 1,286 仟元及 1,203 仟元（平均員工薪資費用係指「員工薪資費用」／「員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

平均員工薪資費用調整變動情形為增加 6.90%（「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用）。

註 4：係包含員工認股權所認列之酬勞成本。

社團法人台灣省/社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1140253 號

會員姓名：(1) 高逸欣

(2) 江美艷

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

事務所電話：27259988

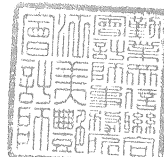
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3579 號

委託人統一編號：55765649

(2) 北市會證字第 2663 號

印鑑證明書用途：辦理中華資安國際股份有限公司 113 年度（自民國 113 年 1 月 1 日至 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 1 月 22 日