

中華資安國際股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國113及112年第2季

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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5~6	-
六、權益變動表	7	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~33	六~二六
(七) 關係人交易	33~36	二七
(八) 質抵押之資產	36	二八
(九) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	36、38~39	二九
2. 轉投資事業相關資訊	36、40	二九
3. 大陸投資資訊	36	二九
(十) 部門資訊	37	三十

會計師核閱報告

中華資安國際股份有限公司 公鑒：

前 言

中華資安國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

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，致無法允當表達中華資安國際股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

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 1 1 3 年 8 月 1 日



中華郵政特准掛號 有限公司

民國 113 年 6 月 30 日 暨 民國 112 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	646,291	43	\$	575,555	42	\$	552,906	45
1140	合約資產 (附註十九及二七)		127,593	9		90,060	7		72,978	6
1150	應收票據 (附註七及十九)		-	-		-	-		630	-
1170	應收帳款 (附註七及十九)		160,143	11		173,925	13		124,921	10
1180	應收帳款—關係人 (附註二七)		8,377	1		71,991	5		36,925	3
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)		44,995	3		4,769	-		4,095	-
130X	存貨 (附註八)		58,917	4		23,584	2		62,237	5
1410	預付款項		21,575	1		22,377	2		14,282	1
1479	其他金融資產 (附註九)		146,663	10		139,000	10		139,000	11
1470	其他流動資產		7,379	-		3,274	-		5,559	1
11XX	流動資產總計		<u>1,221,933</u>	<u>82</u>		<u>1,104,535</u>	<u>81</u>		<u>1,013,533</u>	<u>82</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註十)		16,225	1		15,548	1		16,092	1
1550	採用權益法之投資 (附註十一)		10,011	1		10,317	1		7,826	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		92,282	6		106,930	8		86,357	7
1755	使用權資產 (附註十三及二七)		25,229	2		22,632	1		34,033	3
1780	無形資產 (附註十四)		1,323	-		1,750	-		1,965	-
1840	遞延所得稅資產		-	-		109	-		-	-
1966	履行合約成本 (附註十九)		40,236	3		36,850	3		10,706	1
1990	其他非流動資產 (附註十五、二七及二八)		82,145	5		70,205	5		59,704	5
15XX	非流動資產總計		<u>267,451</u>	<u>18</u>		<u>264,341</u>	<u>19</u>		<u>216,683</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,489,384</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,368,876</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,230,216</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動 (附註十九及二七)	\$	137,428	9	\$	116,824	8	\$	76,985	6
2170	應付帳款		115,106	8		199,401	15		132,879	11
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)		21,728	1		26,401	2		24,181	2
2200	其他應付款 (附註十六)		381,912	26		153,678	11		268,003	22
2230	本期所得稅負債		48,078	3		43,317	3		37,154	3
2280	租賃負債—流動 (附註十三及二七)		18,386	1		11,373	1		17,038	1
2300	其他流動負債		8,799	1		13,991	1		12,501	1
21XX	流動負債總計		<u>731,437</u>	<u>49</u>		<u>564,985</u>	<u>41</u>		<u>568,741</u>	<u>46</u>
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動 (附註十九及二七)		23,192	2		29,194	2		28,698	2
2570	遞延所得稅負債		31	-		-	-		-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十三及二七)		7,144	-		11,518	1		17,214	2
2645	存入保證金 (附註二七)		537	-		585	-		2,123	-
25XX	非流動負債總計		<u>30,904</u>	<u>2</u>		<u>41,297</u>	<u>3</u>		<u>48,035</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>762,341</u>	<u>51</u>		<u>606,282</u>	<u>44</u>		<u>616,776</u>	<u>50</u>
	權益 (附註十八)									
3110	普通股股本		363,200	24		346,410	25		346,410	28
3140	預收股本		-	-		18,799	2		-	-
3200	資本公積		83,973	6		68,330	5		63,809	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		86,497	6		59,546	4		59,546	5
3350	未分配盈餘		193,373	13		269,509	20		143,675	12
3300	保留盈餘總計		279,870	19		329,055	24		203,221	17
3XXX	權益總計		<u>727,043</u>	<u>49</u>		<u>762,594</u>	<u>56</u>		<u>613,440</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 1,489,384</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,368,876</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,230,216</u>	<u>100</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

綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十九及二七）	\$ 855,923	100	\$ 816,699	100
5000	營業成本（附註八、二十及二七）	<u>450,100</u>	<u>53</u>	<u>504,783</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>405,823</u>	<u>47</u>	<u>311,916</u>	<u>38</u>
	營業費用（附註二十及二七）				
6100	推銷費用	75,413	9	62,515	7
6200	管理費用	52,053	6	34,436	4
6300	研究發展費用	<u>39,744</u>	<u>4</u>	<u>30,434</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>167,210</u>	<u>19</u>	<u>127,385</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>238,613</u>	<u>28</u>	<u>184,531</u>	<u>23</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	180	-	159	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	481	-	(181)	-
7100	利息收入（附註二十）	3,119	-	2,245	-
7050	財務成本（附註二十及二七）	(294)	-	(357)	-
7060	採用權益法之關聯企業損失份額	(<u>306</u>)	-	(<u>5,441</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,180</u>	-	(<u>3,575</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前淨利	\$ 241,793	28	\$ 180,956	22
7950 所得稅費用 (附註二一)	<u>48,420</u>	<u>5</u>	<u>37,281</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利	<u>193,373</u>	<u>23</u>	<u>143,675</u>	<u>18</u>
8300 其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 193,373</u>	<u>23</u>	<u>\$ 143,675</u>	<u>18</u>
每股盈餘 (附註二二)				
9710 基 本	<u>\$ 5.35</u>		<u>\$ 4.18</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 5.22</u>		<u>\$ 4.09</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



中華實業股份有限公司

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

代 碼	普通 股 本 本 (附 註 十 八)		預 收 股 本 (附 註 十 八)	資 本 公 積 (附 註 十 八)	保 留 盈 餘 (附 註 十 八)			計 權 益 總 額	
	股 數	金 額			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)
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	-	-	-	1,236	-	-	-	1,236
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	143,675	143,675	143,675
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	143,675	143,675	143,675
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>34,641</u>	<u>\$ 346,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,809</u>	<u>\$ 59,546</u>	<u>\$ 143,675</u>	<u>\$ 203,221</u>	<u>\$ 613,440</u>
A1	113 年 1 月 1 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	1,679	16,790	(18,799)	15,254	-	-	-	13,245
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	389	-	-	-	389
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	193,373	193,373	193,373
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	193,373	193,373	193,373
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>36,320</u>	<u>\$ 363,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,973</u>	<u>\$ 86,497</u>	<u>\$ 193,373</u>	<u>\$ 279,870</u>	<u>\$ 727,043</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

現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 241,793	\$ 180,956
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,929	31,031
A20200	攤銷費用	427	911
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(677)	-
A20900	財務成本	294	357
A21200	利息收入	(3,119)	(2,245)
A21900	員工認股權酬勞成本	389	1,236
A22300	採用權益法之關聯企業損失份額	306	5,441
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(37,533)	(17,106)
A31130	應收票據	-	1,312
A31150	應收帳款	13,782	43,840
A31160	應收帳款－關係人	63,614	61,493
A31190	其他應收款－關係人	(40,226)	(965)
A31200	存 貨	(35,333)	(34,329)
A31230	預付款項	802	(3,219)
A31240	其他流動資產	(3,931)	(1,193)
A31280	履行合約成本	(3,386)	(1,317)
A32125	合約負債	14,602	(16,637)
A32150	應付帳款	(84,295)	(93,988)
A32160	應付帳款－關係人	(4,673)	(12,475)
A32180	其他應付款	(14,324)	(23,740)
A32230	其他流動負債	(5,192)	1,635
A33000	營運產生之現金	136,249	120,998
A33300	支付之利息	(294)	(357)
A33500	支付之所得稅	(43,519)	(31,122)
AAAA	營業活動之淨現金流入	92,436	89,519

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 6,651)	(\$ 15,166)
B03700	存出保證金增加	(81)	-
B03800	存出保證金減少	-	838
B06500	其他金融資產增加	(7,663)	-
B06700	其他非流動資產增加	(11,859)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	4,635
B07500	收取之利息	2,945	2,246
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(23,309)</u>	<u>(7,447)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	(48)	(67)
C04020	租賃負債本金償還	(11,588)	(11,207)
C04800	員工認股權計畫下發行之普通股	13,245	15,173
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,609</u>	<u>3,899</u>
EEEE	現金淨增加	70,736	85,971
E00100	期初現金餘額	<u>575,555</u>	<u>466,935</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 646,291</u>	<u>\$ 552,906</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 6 月 30 日

(除另註明外，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 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股股權分別為 66.08%、69.28% 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 113 年 8 月 1 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	國際會計準則理事會
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	(IASB) 發布之生效日
	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) 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 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合計數。
- 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。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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

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

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 380	\$ 380	\$ 380
銀行活期存款	<u>645,911</u>	<u>575,175</u>	<u>552,526</u>
	<u>\$ 646,291</u>	<u>\$ 575,555</u>	<u>\$ 552,906</u>

銀行活期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
銀行活期存款	0.635%~0.705%	0.510%~0.580%	0.510%~0.580%

七、應收票據及帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>應收票據</u>			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 630
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630</u>
<u>應收帳款</u>			
總帳面金額	\$ 160,143	\$ 173,925	\$ 124,921
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 160,143</u>	<u>\$ 173,925</u>	<u>\$ 124,921</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 6 月 30 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	\$ 143,486	\$ 11,789	\$ 4,868	\$ -	\$ -	\$ 160,143
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 143,486</u>	<u>\$ 11,789</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,143</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>

112年6月30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	\$ 121,085	\$ 4,361	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 125,551
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 121,085</u>	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,551</u>

八、存 貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商品存貨	\$ 47,043	\$ 17,068	\$ 45,918
在製品	<u>11,874</u>	<u>6,516</u>	<u>16,319</u>
	<u>\$ 58,917</u>	<u>\$ 23,584</u>	<u>\$ 62,237</u>

113年及112年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為102,210仟元及162,412仟元。

九、其他金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 146,663</u>	<u>\$ 139,000</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	0.610%~ 1.705%	1.560%~ 1.580%	1.560%~ 1.580%

十、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
TXOne Networks Inc.			
特別股	\$ <u>16,225</u>	\$ <u>15,548</u>	\$ <u>16,092</u>

十一、採用權益法之投資

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>投資關聯企業</u>			
保華資安股份有限公司	\$ <u>10,011</u>	\$ <u>10,317</u>	\$ <u>7,826</u>

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：

<u>公</u>	<u>司</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>業</u>	<u>務</u>	<u>性</u>	<u>質</u>	<u>主</u>	<u>要</u>	<u>營</u>	<u>業</u>	<u>場</u>	<u>所</u>	<u>所持股權及表決權比例</u>		
														<u>113年</u>	<u>112年</u>	<u>112年</u>
														<u>6月30日</u>	<u>12月31日</u>	<u>6月30日</u>
保華資安股份有限公司				資訊安全服務				台				灣		25%	25%	40%

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%。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列，本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>電</u>	<u>腦</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>辦</u>	<u>公</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>改</u>	<u>良</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成</u>																		
<u>本</u>																		
112年1月1日餘額	\$	175,799			\$	3,759			\$	6,701			\$	424			\$	186,683
增 添		<u>15,166</u>			<u>-</u>				<u>-</u>				<u>-</u>					<u>15,166</u>
112年6月30日餘額	\$	<u>190,965</u>			\$	<u>3,759</u>			\$	<u>6,701</u>			\$	<u>424</u>			\$	<u>201,849</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		<u>18,265</u>			<u>283</u>				<u>1,117</u>				<u>-</u>					<u>19,665</u>
112年6月30日餘額	\$	<u>111,056</u>			\$	<u>2,709</u>			\$	<u>1,303</u>			\$	<u>424</u>			\$	<u>115,492</u>
112年6月30日淨額	\$	<u>79,909</u>			\$	<u>1,050</u>			\$	<u>5,398</u>			\$	<u>-</u>			\$	<u>86,357</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 226,560	\$ 4,159	\$ 6,701	\$ 424	\$ 237,844
增 添	6,591	24	-	36	6,651
處 分	-	(38)	-	-	(38)
113年6月30日餘額	<u>\$ 233,151</u>	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 244,457</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	19,894	287	1,117	1	21,299
處 分	-	(38)	-	-	(38)
113年6月30日餘額	<u>\$ 144,995</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 152,175</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 88,156</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 92,282</u>

113年及112年1月1日至6月30日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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 23,875	\$ 22,326	\$ 33,420
運輸設備	<u>1,354</u>	<u>306</u>	<u>613</u>
	<u>\$ 25,229</u>	<u>\$ 22,632</u>	<u>\$ 34,033</u>
		113年1月1日	112年1月1日
		至6月30日	至6月30日
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		\$ 11,320	\$ 11,058
運輸設備		<u>310</u>	<u>308</u>
		<u>\$ 11,630</u>	<u>\$ 11,366</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於113年及112年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 18,386</u>	<u>\$ 11,373</u>	<u>\$ 17,038</u>
非流動	<u>\$ 7,144</u>	<u>\$ 11,518</u>	<u>\$ 17,214</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建築物	1.81%~2.20%	1.81%~2.20%	1.81%~2.20%
運輸設備	1.81%~2.05%	1.81%~2.00%	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1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ 11,564</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ -</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日及6月30日餘額	<u>\$ 14,894</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 14,894</u>
<u>累計攤銷</u>					
112年1月1日餘額	\$ 12,018	\$ -			\$ 12,018
攤銷費用	911	-			911
112年6月30日餘額	<u>\$ 12,929</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 12,929</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,965</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
成 本			
113年1月1日及6月30日餘額	\$ 14,820	\$ 203	\$ 15,023
累計攤銷			
113年1月1日餘額	\$ 13,263	\$ 10	\$ 13,273
攤銷費用	407	20	427
113年6月30日餘額	\$ 13,670	\$ 30	\$ 13,700
113年6月30日淨額	\$ 1,150	\$ 173	\$ 1,323

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1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 26	\$ 241
推銷費用	381	381
管理費用	20	-
研發費用	-	289
	\$ 427	\$ 911

十五、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
非流動			
質押定期存款(附註二八)	\$ 45,988	\$ 34,129	\$ 28,909
存出保證金	\$ 36,157	\$ 36,076	\$ 30,795
	\$ 82,145	\$ 70,205	\$ 59,704

十六、其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付股利	\$ 242,558	\$ -	\$ 181,199
應付薪資及獎金	86,789	109,545	50,968
應付員工及董監事酬勞	33,800	19,727	25,276
其他	18,765	24,406	10,560
	\$ 381,912	\$ 153,678	\$ 268,003

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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<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>36,320</u>	<u>34,641</u>	<u>34,641</u>
已發行股本	<u>\$ 363,200</u>	<u>\$ 346,410</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。

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
股票發行溢價	\$ 78,309	\$ 56,585	\$ 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	384	6,465	7,224
	<u>\$ 83,973</u>	<u>\$ 68,330</u>	<u>\$ 63,809</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(六)員工及董監事酬勞。

另依據本公司 112 年 12 月修正後章程規定，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，分別於 113 年 2 月及 113 年 4 月增資發行新股 985 仟股及 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。

十九、收 入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 733,610	\$ 622,300
商品銷貨收入	<u>122,313</u>	<u>194,399</u>
	<u>\$ 855,923</u>	<u>\$ 816,699</u>

(一) 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收票據及帳款 (附註七)	<u>\$ 160,143</u>	<u>\$ 173,925</u>	<u>\$ 125,551</u>	<u>\$ 170,703</u>
合約資產 勞務收入	<u>\$ 127,593</u>	<u>\$ 90,060</u>	<u>\$ 72,978</u>	<u>\$ 55,872</u>
合約負債—流動 勞務收入	<u>\$ 137,428</u>	<u>\$ 116,824</u>	<u>\$ 76,985</u>	<u>\$ 107,496</u>
合約負債—非流動 勞務收入	<u>\$ 23,192</u>	<u>\$ 29,194</u>	<u>\$ 28,698</u>	<u>\$ 14,824</u>

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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%
總帳面金額	\$ 127,593	\$ 90,060	\$ 72,978
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 127,593</u>	<u>\$ 90,060</u>	<u>\$ 72,978</u>

(二) 履行合約成本

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
軟體使用費	<u>\$ 40,236</u>	<u>\$ 36,850</u>	<u>\$ 10,706</u>

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。

二十、淨利

(一) 其他利益及（損失）

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 677	\$ -
外幣兌換淨利益（損失）	27	(23)
其他	(223)	(158)
	<u>\$ 481</u>	<u>(\$ 181)</u>

(二) 利息收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 3,118	\$ 2,245
其他	1	-
	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,245</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 357</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 21,299	\$ 19,665
使用權資產	11,630	11,366
無形資產	<u>427</u>	<u>911</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 33,356</u>	<u>\$ 31,942</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,475	\$ 20,354
營業費用	<u>10,454</u>	<u>10,677</u>
	<u>\$ 32,929</u>	<u>\$ 31,031</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26	\$ 241
營業費用	<u>401</u>	<u>670</u>
	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 911</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十四。

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>\$ 8,002</u>	<u>\$ 7,120</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>389</u>	<u>1,236</u>
其他員工福利		
薪資費用	208,140	150,552
保險費用	15,065	12,604
其他	<u>7,646</u>	<u>7,358</u>
	<u>230,851</u>	<u>170,514</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 239,242</u>	<u>\$ 178,870</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 110,537	\$ 80,763
營業費用	<u>128,705</u>	<u>98,107</u>
	<u>\$ 239,242</u>	<u>\$ 178,870</u>

(六) 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年及112年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	0.5%	0.5%

金額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,793</u>	<u>\$ 9,574</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 957</u>

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分別於113年2月22日及112年2月9日經董事會決議如下：

金額

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 13,405</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,340</u>

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1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 48,295	\$ 37,288
以前年度之調整	(15)	(7)
	<u>48,280</u>	<u>37,281</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>140</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 48,420</u>	<u>\$ 37,281</u>

(二) 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：

本期淨利

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 193,373</u>	<u>\$ 143,675</u>

股 數

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	36,123	34,397
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	10	-
員工酬勞	<u>883</u>	<u>699</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>37,016</u>	<u>35,096</u>

單位：仟股

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。

本公司 112 年 6 月 30 日流通在外認股權執行價格高於 112 年 6 月 30 日之股權淨值，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	113年1月1日至6月30日			
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,519	\$ 19.085	40	\$ 19.085
本期行使	(689)	19.085	(5)	19.085
本期失效	(<u>134</u>)	-	-	-
期末流通在外	<u>696</u>	19.085	<u>35</u>	19.085
期末可行使	<u>15</u>	19.085	<u>-</u>	19.085

	112年1月1日至6月30日			
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,343	\$ 19.085	1,083	\$ 19.085
本期行使	(764)	19.085	(31)	19.085
本期失效	(<u>24</u>)	-	(<u>31</u>)	-
期末流通在外	<u>1,555</u>	19.085	<u>1,021</u>	19.085
期末可行使	<u>14</u>	19.085	<u>-</u>	19.085

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於 113 年及 112 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十六及十八）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	期初餘額	籌資活動 現金流量	非現金之變動		營業活動	期末餘額
			新增租賃	財務成本	現金流量－ 支付利息	
租賃負債	<u>\$ 22,891</u>	<u>(\$11,588)</u>	<u>\$14,227</u>	<u>\$ 294</u>	<u>(\$ 294)</u>	<u>\$ 25,530</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	期初餘額	籌資活動 現金流量	非現金之變動		營業活動	期末餘額
			新增租賃	財務成本	現金流量－ 支付利息	
租賃負債	<u>\$ 34,452</u>	<u>(\$11,207)</u>	<u>\$11,007</u>	<u>\$ 357</u>	<u>(\$ 357)</u>	<u>\$ 34,252</u>

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 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
國外未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,225</u>	<u>\$ 16,225</u>

112 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>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 15,548	\$ 15,548

112 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 16,092	\$ 16,092

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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

	<u>113年1月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
期初餘額	\$ 15,548	\$ 16,092
認列於損益(其他利益及損失)	677	-
期末餘額	<u>\$ 16,225</u>	<u>\$ 16,092</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,088,834	\$ 1,035,491	\$ 918,228
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量	16,225	15,548	16,092
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	156,136	250,793	169,743

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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 39,000	\$ 39,000	\$ 39,000
－金融負債	25,530	22,891	34,252
具現金流量利率風險			
－金融資產	799,562	709,304	681,435

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年及112年1月1日至6月30日之稅前淨利分別將增加／減少999仟元及852仟元，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權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌5%，113年及112年1月1日至6月30日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少811仟元及805仟元。

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 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合約資產及應收款項（含關係人）合計數來自前述客戶之比率分別為 12%、25% 及 23%，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 6 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 398,157	\$ -	\$ 537	\$ 398,694
租賃負債	<u>1,980</u>	<u>3,961</u>	<u>12,715</u>	<u>7,179</u>	<u>25,835</u>
	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 402,118</u>	<u>\$ 12,715</u>	<u>\$ 7,716</u>	<u>\$ 424,529</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	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 250,208	\$ -	\$ 585	\$ 250,793
租賃負債	<u>986</u>	<u>1,957</u>	<u>8,732</u>	<u>11,614</u>	<u>23,289</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 252,165</u>	<u>\$ 8,732</u>	<u>\$ 12,199</u>	<u>\$ 274,082</u>

112年6月30日

非衍生金融負債	要求即付或				合 計
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	
無附息負債	\$ -	\$ 348,819	\$ -	\$ 2,123	\$ 350,942
租賃負債	1,927	3,855	11,684	17,435	34,901
	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 352,674</u>	<u>\$ 11,684</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 385,843</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
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
保華資安國際股份有限公司	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1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日
母 公 司	\$ 174,206	\$ 253,153
兄 弟 公 司	9,377	5,696
關 聯 企 業	90	1,076
母 公 司 之 採 權 益 法 之 投 資	295	1,173
	<u>\$ 183,968</u>	<u>\$ 261,098</u>

2. 營業成本及費用

關 係 人 類 別	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
母 公 司	\$ 23,141	\$ 18,903
兄 弟 公 司	19,275	14,468
關 聯 企 業	311	494
	<u>\$ 42,727</u>	<u>\$ 33,865</u>

3. 合約資產

關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
母 公 司	\$ 34,294	\$ 20,442	\$ 21,397
兄 弟 公 司	2,785	2,875	791
關 聯 企 業	-	452	181
母 公 司 之 採 權 益 法 之 投 資	295	-	-
	<u>\$ 37,374</u>	<u>\$ 23,769</u>	<u>\$ 22,369</u>

4. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 7,585	\$ 65,898	\$ 33,600
	兄 弟 公 司	222	6,093	2,445
	關 聯 企 業	570	-	880
		<u>8,377</u>	<u>71,991</u>	<u>36,925</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	44,995	4,769	4,095
		<u>\$ 53,372</u>	<u>\$ 76,760</u>	<u>\$ 41,020</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年6月30日暨112年12月31日及6月30日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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
母 公 司	\$ 13,749	\$ 13,075	\$ 9,207
兄 弟 公 司	925	1,253	3,311
母 公 司 之 採 權 益 法 之 投 資	-	-	2,991
	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 14,328</u>	<u>\$ 15,509</u>

6. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 18,231	\$ 22,635	\$ 21,738
	兄弟公司	3,209	3,766	2,373
	關聯企業	288	-	70
		<u>\$ 21,728</u>	<u>\$ 26,401</u>	<u>\$ 24,181</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

7. 質押定期存款（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
母 公 司	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 3,640</u>

本公司提供質押定期存款作為專案履約保證金。

8. 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
母 公 司	<u>\$ 13,898</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ 13,989</u>

9. 存入保證金

關 係 人 類 別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
母 公 司	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

10. 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1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
取得使用權資產		
母 公 司	<u>\$ 12,674</u>	<u>\$ 10,927</u>

帳 列 項 目	關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債－流動	母 公 司	<u>\$ 17,638</u>	<u>\$ 11,172</u>	<u>\$ 16,562</u>
租賃負債－非流動	母 公 司	<u>\$ 6,398</u>	<u>\$ 11,376</u>	<u>\$ 16,988</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息費用	母 公 司	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 350</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 16,829</u>	<u>\$ 12,178</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6月30日	112年12月31日	112年6月30日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 45,988</u>	<u>\$ 34,129</u>	<u>\$ 28,909</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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(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 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同。

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 6 月 30 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	特別股 TXOne Networks Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,909	\$ 16,225	-	\$ 16,225	

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1月1日至6月30日

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	授信期間	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	\$ 174,206	20%	30天	\$ -	-	\$ 7,585	5%

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 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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		期末持有			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			
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%	\$ 10,011	(\$ 1,224)	(\$ 306)	

註一：係按未經會計師核閱之被投資公司自結財務報表計算。