

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114及113年第1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	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報告附註		
(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	9~10	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11	五
(六) 重要會計項目之說明	11~30	六~二七
(七) 關係人交易	30~32	二八
(八) 質抵押之資產	33	二九
(九) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33~35	三十
2. 轉投資事業相關資訊	33、36	三十
3. 大陸投資資訊	33	三十
(十) 部門資訊	33	三一

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 114 年及 113 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號



會計師 江美艷

江美艷



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 4 年 5 月 5 日

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（附註六）	\$	674,310	40	\$	639,772	38	\$	639,331	44
1140	合約資產（附註二十及二八）		138,899	8		136,017	8		103,457	7
1150	應收票據（附註七及二十）		30	-		817	-		1,050	-
1170	應收帳款（附註七及二十）		218,324	13		218,425	13		202,311	14
1180	應收帳款－關係人（附註二八）		13,097	1		165,915	10		27,091	2
1210	其他應收款－關係人（附註二八）		51,573	3		26,944	2		9,160	1
130X	存貨（附註八）		48,955	3		43,131	2		38,029	3
1410	預付款項		42,108	3		18,874	1		14,332	1
1479	其他金融資產（附註九）		151,410	9		149,960	9		139,000	9
1470	其他流動資產		2,951	-		2,806	-		2,918	-
11XX	流動資產總計		<u>1,341,657</u>	<u>80</u>		<u>1,402,661</u>	<u>83</u>		<u>1,176,679</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（附註十）		15,486	1		16,840	1		15,548	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註十一）		65,000	4		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）		13,400	1		11,967	1		10,383	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）		79,028	4		88,210	5		100,725	7
1755	使用權資產（附註十四及二八）		18,229	1		13,579	1		31,055	2
1780	無形資產（附註十五）		681	-		894	-		1,536	-
1840	遞延所得稅資產		121	-		-	-		109	-
1966	履行合約成本（附註二十）		64,491	4		64,372	4		39,695	3
1990	其他非流動資產（附註十六、二八及二九）		84,304	5		93,257	5		80,772	5
15XX	非流動資產總計		<u>340,740</u>	<u>20</u>		<u>289,119</u>	<u>17</u>		<u>279,823</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>1,682,397</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,691,780</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,456,502</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註二十及二八）	\$	154,296	9	\$	174,315	10	\$	126,080	9
2170	應付帳款		167,971	10		248,736	15		133,220	9
2180	應付帳款－關係人（附註二八）		20,600	1		28,752	2		43,589	3
2200	其他應付款（附註十七）		149,618	9		203,658	12		117,801	8
2230	本期所得稅負債		89,556	5		58,927	3		75,104	5
2280	租賃負債－流動（附註十四及二八）		18,136	1		13,364	1		20,862	2
2300	其他流動負債		8,486	1		17,716	1		6,489	-
21XX	流動負債總計		<u>608,663</u>	<u>36</u>		<u>745,468</u>	<u>44</u>		<u>523,145</u>	<u>36</u>
	非流動負債									
2527	合約負債－非流動（附註二十及二八）		23,394	1		31,443	2		19,279	1
2570	遞延所得稅負債		-	-		149	-		-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二八）		347	-		462	-		10,476	1
2600	存入保證金（附註二八）		1,160	-		1,160	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>24,901</u>	<u>1</u>		<u>33,214</u>	<u>2</u>		<u>29,755</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>633,564</u>	<u>37</u>		<u>778,682</u>	<u>46</u>		<u>552,900</u>	<u>38</u>
	權益（附註十九）									
3110	普通股股本		363,450	22		363,400	21		363,200	25
3140	預收股本		12,214	1		95	-		-	-
3200	資本公積		84,054	5		83,920	5		83,778	6
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		86,497	5		86,497	5		59,546	4
3350	未分配盈餘		502,618	30		379,186	23		397,078	27
3300	保留盈餘總計		589,115	35		465,683	28		456,624	31
3XXX	權益總計		<u>1,048,833</u>	<u>63</u>		<u>913,098</u>	<u>54</u>		<u>903,602</u>	<u>62</u>
	負 債 及 權 益 總 計	\$	<u>1,682,397</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,691,780</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,456,502</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

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	營業收入淨額（附註二十及二八）	\$ 516,219	100	\$ 499,131	100
5000	營業成本（附註八、二一及二八）	269,482	52	253,741	51
5900	營業毛利	246,737	48	245,390	49
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	37,305	7	40,472	8
6200	管理費用	25,196	5	27,188	5
6300	研究發展費用	32,779	6	19,560	4
6000	營業費用合計	95,280	18	87,220	17
6900	營業淨利	151,457	30	158,170	32
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	571	-	79	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	(1,341)	-	(57)	-
7100	利息收入	1,929	-	1,348	-
7050	財務成本（附註二一及二八）	(117)	-	(161)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益 份額	1,433	-	66	-
7000	營業外收入及支出合計	2,475	-	1,275	-
7900	稅前淨利	153,932	30	159,445	32
7950	所得稅費用（附註二二）	30,500	6	31,876	6
8200	本期淨利	123,432	24	127,569	26
8300	其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 123,432	24	\$ 127,569	26
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基 本	\$ 3.37		\$ 3.55	
9810	稀 釋	\$ 3.37		\$ 3.46	

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





中華郵政特准掛號認爲上市有價證券

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 九)	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)	未 分 配 盈 餘 合 計	權 益 總 額		
		股 數 金 額	(附 註 十 九)	(附 註 十 九)	法 定 盈 餘 公 積				
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
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	-	-	-	194	-	-	-	194
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	127,569	127,569	127,569
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	127,569	127,569	127,569
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	36,320	\$ 363,200	\$ -	\$ 83,778	\$ 59,546	\$ 397,078	\$ 456,624	\$ 903,602
A1	114 年 1 月 1 日餘額	36,340	\$ 363,400	\$ 95	\$ 83,920	\$ 86,497	\$ 379,186	\$ 465,683	\$ 913,098
G1	員工認股權計畫下發行之普通股	5	50	(95)	45	-	-	-	-
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	89	-	-	-	89
T1	預收員工認股權行使股款	-	-	12,214	-	-	-	-	12,214
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	123,432	123,432	123,432
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	123,432	123,432	123,432
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	36,345	\$ 363,450	\$ 12,214	\$ 84,054	\$ 86,497	\$ 502,618	\$ 589,115	\$ 1,048,833

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 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	本期稅前淨利	\$ 153,932	\$ 159,445
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,569	16,533
A20200	攤銷費用	213	214
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	1,354	-
A20900	財務成本	117	161
A21200	利息收入	(1,929)	(1,348)
A21900	員工認股權酬勞成本	89	194
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(1,433)	(66)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,882)	(13,397)
A31130	應收票據	787	(1,050)
A31150	應收帳款	101	(28,386)
A31160	應收帳款－關係人	152,818	44,900
A31190	其他應收款－關係人	(24,629)	(4,391)
A31200	存 貨	(5,824)	(14,445)
A31230	預付款項	(23,234)	8,045
A31240	其他流動資產	26	392
A31280	履行合約成本	(119)	(2,845)
A32125	合約負債	(28,068)	(659)
A32150	應付帳款	(80,765)	(66,181)
A32160	應付帳款－關係人	(8,152)	17,188
A32180	其他應付款	(54,040)	(35,877)
A32230	其他流動負債	(9,230)	(7,502)
A33000	營運產生之現金	85,701	70,925
A33300	支付之利息	(117)	(161)
A33500	支付之所得稅	(141)	(89)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>85,443</u>	<u>70,675</u>

(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
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 65,000)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,463)	(4,524)
B03700	存出保證金增加	-	(1,249)
B03800	存出保證金減少	8,792	-
B06500	其他金融資產增加	(1,450)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(9,318)
B06800	其他非流動資產減少	161	-
B07500	收取之利息	1,758	1,312
BBBB	投資活動之淨現金流出	(57,202)	(13,779)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	-	(585)
C04020	租賃負債本金償還	(5,917)	(5,780)
C04800	員工認股權計畫下發行之普通股	-	13,245
C09900	預收員工認股權行使股款	12,214	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	6,297	6,880
EEEE	現金淨增加	34,538	63,776
E00100	期初現金餘額	639,772	575,555
E00200	期末現金餘額	\$ 674,310	\$ 639,331

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 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

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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股股權分別為 63.44%、63.45% 及 66.08%。

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 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 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

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
「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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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」，更新綜合損益表之架構，以及新增管理階層定義之績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，請參閱 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

(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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）所得稅

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 380	\$ 380	\$ 380
銀行活期存款	<u>673,930</u>	<u>639,392</u>	<u>638,951</u>
	<u>\$ 674,310</u>	<u>\$ 639,772</u>	<u>\$ 639,331</u>

銀行活期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行活期存款	0.635%~0.705%	0.635%~0.705%	0.635%~0.705%

七、應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
總帳面金額	\$ 30	\$ 817	\$ 1,050
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 1,050</u>
<u>應收帳款</u>			
總帳面金額	\$ 218,324	\$ 218,425	\$ 202,311
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 218,324</u>	<u>\$ 218,425</u>	<u>\$ 202,311</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：

114 年 3 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	\$ 214,034	\$ 4,320	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 218,354
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 214,034</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,354</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 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>

113 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 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	\$ 193,278	\$ 9,719	\$ 364	\$ -	\$ -	\$ 203,361
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 193,278</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,361</u>

八、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商品存貨	\$ 48,915	\$ 41,082	\$ 28,263
在 製 品	40	2,049	9,766
	<u>\$ 48,955</u>	<u>\$ 43,131</u>	<u>\$ 38,029</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 67,686 仟元及 88,981 仟元。

九、其他金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀 行定期存款	<u>\$ 151,410</u>	<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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原始到期日超過 3 個月之銀 行定期存款	0.610%~1.710%	0.610%~1.710%	1.580%~1.685%

十、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
非 流 動			
國外未上市（櫃）股票	<u>\$ 15,486</u>	<u>\$ 16,840</u>	<u>\$ 15,548</u>

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
非流動			
國外未上市（櫃）股票	\$ 65,000	\$ -	\$ -

本公司於 114 年 3 月按 65,000 仟元購買 CyCraft Technology Corporation 普通股，因屬中長期策略目的投資，本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十二、採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
投資關聯企業			
保華資安股份有限公司	\$ 13,400	\$ 11,967	\$ 10,383

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		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
保華資安股份有限公司	資訊安全服務	台 灣	25%	25%	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。

十三、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
成 本					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 226,560	\$ 4,159	\$ 6,701	\$ 424	\$ 237,844
增 添	4,500	24	-	-	4,524
處 分	-	(38)	-	-	(38)
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 231,060	\$ 4,145	\$ 6,701	\$ 424	\$ 242,330
累 計 折 舊					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 125,101	\$ 2,969	\$ 2,420	\$ 424	\$ 130,914
折舊費用	10,028	143	558	-	10,729
處 分	-	(38)	-	-	(38)
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 135,129	\$ 3,074	\$ 2,978	\$ 424	\$ 141,605
113 年 3 月 31 日淨額	\$ 95,931	\$ 1,071	\$ 3,723	\$ -	\$ 100,725

	電 腦 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本					
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 244,986	\$ 7,087	\$ 6,701	\$ 460	\$ 259,234
增 添	<u>1,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,463</u>
114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 246,449</u>	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 260,697</u>
累 計 折 舊					
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 162,354	\$ 3,586	\$ 4,653	\$ 431	\$ 171,024
折 舊 費 用	<u>9,701</u>	<u>382</u>	<u>559</u>	<u>3</u>	<u>10,645</u>
114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 172,055</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 181,669</u>
114 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 74,394</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 79,028</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 17,340	\$ 12,535	\$ 29,546
運輸設備	<u>889</u>	<u>1,044</u>	<u>1,509</u>
	<u>\$ 18,229</u>	<u>\$ 13,579</u>	<u>\$ 31,055</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 10,574</u>	<u>\$ 14,227</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 5,769	\$ 5,649	
運輸設備	<u>155</u>	<u>155</u>	
	<u>\$ 5,924</u>	<u>\$ 5,804</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 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 18,136</u>	<u>\$ 13,364</u>	<u>\$ 20,862</u>
非 流 動	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 10,476</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建 築 物	2.18%~2.32%	1.81%~2.20%	1.81%~2.20%
運輸設備	1.81%~2.05%	1.81%~2.05%	1.81%~2.05%

(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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 5,941</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,286</u>	<u>\$ -</u>

十五、無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日 及 3 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	<u>204</u>	<u>10</u>	<u>214</u>
113 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 13,467</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 13,487</u>
113 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 1,536</u>

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日 及 3 月 31 日 餘 額	\$ 14,820	\$ 203	\$ 15,023
<u>累 計 攤 銷</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,078	\$ 51	\$ 14,129
攤 銷 費 用	203	10	213
114 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 14,281	\$ 61	\$ 14,342
114 年 3 月 31 日 淨 額	\$ 539	\$ 142	\$ 681

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：

	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	\$ 13	\$ 13
推銷費用	190	191
管理費用	10	10
	\$ 213	\$ 214

十六、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款（附註二九）	\$ 46,652	\$ 46,813	\$ 43,447
存出保證金	37,652	\$ 46,444	37,325
	\$ 84,304	\$ 93,257	\$ 80,772

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
應付薪資及獎金	\$ 83,663	\$ 144,823	\$ 76,151
應付員工及董監事酬勞	36,521	27,562	29,007
其 他	29,434	31,273	12,643
	\$ 149,618	\$ 203,658	\$ 117,801

十八、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(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>36,345</u>	<u>36,340</u>	<u>36,320</u>
已發行股本	<u>\$ 363,450</u>	<u>\$ 363,400</u>	<u>\$ 363,200</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 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。此案業經經濟部商業司於 114 年 3 月 11 日核准。

本公司於 114 年 5 月 5 日董事會決議增資發行新股 640 仟股，每股面額 10 元，作為 114 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 114 年 3 月 31 日止，本公司已預收員工認股權行使股款 12,214 仟元。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
股票發行溢價	\$ 78,536	\$ 78,491	\$ 78,309
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	5,280	5,280	5,280
員工認股權	238	149	189
	<u>\$ 84,054</u>	<u>\$ 83,920</u>	<u>\$ 83,778</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，參閱附註二一之(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 114 年 2 月 21 日董事會擬議之 113 年度盈餘分配案及於 113 年 6 月 12 日股東常會決議之 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 37,918	\$ 26,951		
現金股利	341,268	242,558	\$ 9.39	\$ 6.68

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月 26 日召開之股東常會決議，相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

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
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 439,680	\$ 429,683
商品銷貨收入	<u>76,539</u>	<u>69,448</u>
	<u>\$ 516,219</u>	<u>\$ 499,131</u>

(一) 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
應收票據及帳款 (附註七)	<u>\$ 218,354</u>	<u>\$ 219,242</u>	<u>\$ 203,361</u>	<u>\$ 173,925</u>
合約資產				
勞務收入	<u>\$ 138,899</u>	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 103,457</u>	<u>\$ 90,060</u>
合約負債－流動				
勞務收入	<u>\$ 154,296</u>	<u>\$ 174,315</u>	<u>\$ 126,080</u>	<u>\$ 116,824</u>
合約負債－非流動				
勞務收入	<u>\$ 23,394</u>	<u>\$ 31,443</u>	<u>\$ 19,279</u>	<u>\$ 29,194</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。

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%
總帳面金額	\$ 138,899	\$ 136,017	\$ 103,457
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 138,899</u>	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 103,457</u>

(二) 履行合約成本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
軟體使用費	<u>\$ 64,491</u>	<u>\$ 64,372</u>	<u>\$ 39,695</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。

二一、淨利

(一) 其他利益及（損失）

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(\$ 1,354)	\$ -
外幣兌換淨利益	13	3
其他	<u>-</u>	<u>(60)</u>
	<u>(\$ 1,341)</u>	<u>(\$ 57)</u>

(二) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 161</u>

(三) 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	\$ 10,645	\$ 10,729
使用權資產	5,924	5,804
無形資產	<u>213</u>	<u>214</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 16,782</u>	<u>\$ 16,747</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,019	\$ 11,291
營業費用	<u>6,550</u>	<u>5,242</u>
	<u>\$ 16,569</u>	<u>\$ 16,533</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13	\$ 13
營業費用	<u>200</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 214</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(四) 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	\$ 4,345	\$ 3,932
股份基礎給付		
權益交割	89	194
其他員工福利		
薪資費用	121,886	114,486
保險費用	7,888	6,888
其 他	6,756	3,341
	<u>136,530</u>	<u>124,715</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 140,964</u>	<u>\$ 128,841</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,644	\$ 58,635
營業費用	76,320	70,206
	<u>\$ 140,964</u>	<u>\$ 128,841</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司提請 114 年股東會決議通過修正章程，擬訂明以當年度盈餘提撥一定比率為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

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	5%	5%
董監事酬勞	0.5%	0.5%

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	\$ 8,145	\$ 8,436
董監事酬勞	\$ 814	\$ 844

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。

113 及 112 年度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：

金 額

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

113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度財務報告之認列金額並無差異，相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	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	\$ 30,770	\$ 31,876
遞延所得稅		
本期產生者	(270)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,500</u>	<u>\$ 31,876</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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

	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>\$ 123,432</u>	<u>\$ 127,569</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	36,585	35,926
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	14	148
員工酬勞	<u>66</u>	<u>827</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>36,665</u>	<u>36,901</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。

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於114年及113年1月1日至3月31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：

	114年1月1日至3月31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	655		\$ 19.085	-		-
本期行使	(640)	19.085	-		-
本期失效		-	-		-	-
期末流通在外		<u>15</u>	19.085		<u>-</u>	-
期末可行使		<u>6</u>	19.085		<u>-</u>	-

113年1月1日至3月31日				
	110.2.20給與		108.12.20給與	
	單	位	單	位
	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)		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	(111)	-	-	-
期末流通在外	719	19.085	35	19.085
期末可行使	14	19.085	-	19.085

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

	期 初 餘 額	籌 資 活 動 現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		營 業 活 動 現 金 流 量－ 支 付 利 息	期 末 餘 額
			新 增 租 賃	財 務 成 本		
租賃負債	\$ 13,826	(\$ 5,917)	\$10,574	\$ 117	(\$ 117)	\$ 18,483

113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

	期 初 餘 額	籌 資 活 動 現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		營 業 活 動 現 金 流 量－ 支 付 利 息	期 末 餘 額
			新 增 租 賃	財 務 成 本		
租賃負債	\$ 22,891	(\$ 5,780)	\$14,227	\$ 161	(\$ 161)	\$ 31,338

二六、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。

二七、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

114 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ 15,486	\$ 15,486
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 65,000	\$ 65,000

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ 16,840	\$ 16,840

113 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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

114 年及 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金融資產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合計
期初餘額	\$ 16,840	\$ -	\$ 16,840
認列於損益（其他利益及損失）	(1,354)	-	(1,354)
購 買	-	65,000	65,000
期末餘額	\$ 15,486	\$ 65,000	\$ 80,486

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金融資產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
期初餘額	\$ 15,548
認列於損益（其他利益及損失）	-
期末餘額	\$ 15,548

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）股票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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 1,193,397	\$ 1,295,268	\$ 1,098,797
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量	15,486	16,840	15,548
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	65,000	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	219,165	309,921	189,452

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：

	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	\$ 69,000	\$ 69,000	\$ 40,860
－金融負債	18,483	13,826	31,338
具現金流量利率風險			
－金融資產	802,992	767,165	780,538

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 502 仟元及 488 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

本公司因權益及債務工具投資而產生價格暴險。該權益及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%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利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 774 仟元及 777 仟元。114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,250 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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 10%、36% 及 15%，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。

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	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 218,005	\$ -	\$ 1,160	\$ 219,165
租賃負債	2,033	4,032	12,218	350	18,633
	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 222,037</u>	<u>\$ 12,218</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 237,798</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	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 308,761	\$ -	\$ 1,160	\$ 309,921
租賃負債	<u>1,140</u>	<u>2,263</u>	<u>10,083</u>	<u>466</u>	<u>13,952</u>
	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 311,024</u>	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 323,873</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	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 189,452	\$ -	\$ -	\$ 189,452
租賃負債	<u>1,980</u>	<u>3,961</u>	<u>15,285</u>	<u>10,549</u>	<u>31,775</u>
	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 193,413</u>	<u>\$ 15,285</u>	<u>\$ 10,549</u>	<u>\$ 221,227</u>

二八、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
中華黃頁多媒體整合行銷股份有限公司	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
神準科技股份有限公司	兄弟公司之採權益法之投資
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，與關係人間之交易

揭露如下：

1. 營業收入

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
母 公 司	\$ 85,499	\$ 103,572
兄弟公司	4,642	6,332
關聯企業	-	90
兄弟公司之採權益法之投資	<u>95</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,236</u>	<u>\$ 109,994</u>

2. 營業成本及費用

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
母 公 司	\$ 10,425	\$ 17,092
兄弟公司	1,162	16,310
關聯企業	340	37
	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 33,439</u>

3. 合約資產

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
母 公 司	\$ 32,439	\$ 34,457	\$ 25,880
兄弟公司	4,196	4,168	3,801
關聯企業	-	-	543
	<u>\$ 36,635</u>	<u>\$ 38,625</u>	<u>\$ 30,224</u>

4. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 10,328	\$ 160,761	\$ 23,992
	兄弟公司	2,669	4,534	3,099
	母公司之採 權益法之 投資	-	620	-
	兄弟公司之 採權益法 之投資	100	-	-
		<u>13,097</u>	<u>165,915</u>	<u>27,091</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	51,573	26,944	9,160
		<u>\$ 64,670</u>	<u>\$ 192,859</u>	<u>\$ 36,251</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年3月31日暨113年12月31日及3月31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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
母 公 司	\$ 21,226	\$ 26,213	\$ 16,146
兄弟公司	1,117	-	1,408
母公司之採權益法之投 資	1,133	1,133	-
	<u>\$ 23,476</u>	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 17,554</u>

6. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 16,994	\$ 22,511	\$ 26,841
	兄弟公司	2,916	5,908	16,748
	關聯企業	690	333	-
		<u>\$ 20,600</u>	<u>\$ 28,752</u>	<u>\$ 43,589</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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
母 公 司	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 10,176</u>	<u>\$ 10,207</u>

8. 存入保證金

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
母 公 司	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>

9. 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	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
取得使用權資產		
母 公 司	<u>\$ 10,378</u>	<u>\$ 12,674</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債－流動	母 公 司	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 12,736</u>	<u>\$ 20,069</u>
租賃負債－非流動	母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,574</u>

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
利息費用	母 公 司	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 153</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	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>\$ 19,414</u>	<u>\$ 13,788</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。

二九、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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 46,652	\$ 46,813	\$ 43,447

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

三一、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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 年 3 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	帳 面 金 額 (註)	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 數				
本公司	<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	\$ 15,486	-	\$ 15,486	
"	<u>普 通 股</u> CyCraft Technology Corporation	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	911,900	65,000	3%	65,000	

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（%）
本公司	中華電信股份有限公司	母 公 司	銷 貨	\$ 85,499	17%	30 天	\$ -	—	\$ 10,328	4%

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			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			
本公司	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%	\$ 13,400	\$ 5,732	\$ 1,433	

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。