

極風雲創股份有限公司
(原名極風網路股份有限公司)

財務報表暨會計師查核報告
民國112年度
(附列民國111年度未經查核之比較資料)

地址：臺北市信義區松德路159號12樓

電話：(02)8979-8887

會計師查核報告

極風雲創股份有限公司 公鑒：

查核意見

極風雲創股份有限公司（原名極風網路股份有限公司）民國 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨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，足以允當表達極風雲創股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 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，與極風雲創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。

其他事項

極風雲創股份有限公司民國 111 年度之財務報表係未經會計師查核。

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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨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極風雲創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極風雲創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。

極風雲創股份有限公司之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對極風雲創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，以及使極風雲創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極風雲創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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 周 仕 杰



周仕杰

中 華 民 國 113 年 12 月 24 日

極園實業股份有限公司
(原名極園科技股份有限公司)

資 產 負 債 表

民國 112 年 12 月 31 日

(附列民國 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日比較數字)

單位：新台幣元

資 產	112年12月31日		111年12月31日 (未經查核)		111年1月1日 (未經查核)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產						
現金 (附註四及六)	\$ 24,453,382	39	\$ 6,368,138	18	\$ 285,848	6
應收帳款 (附註四、七及十五)	6,222,898	10	18,130,627	52	4,845,118	93
應收帳款—關係人 (附註四及二十)	8,033,517	13	-	-	-	-
其他應收款 (附註四)	483,073	1	-	-	-	-
本期所得稅資產 (附註四及十七)	28,726	-	-	-	-	-
存出保證金 (附註四)	1,100,000	2	-	-	43,333	1
其他流動資產 (附註十一)	3,102,302	5	1,629,678	4	-	-
流動資產總計	43,423,898	70	26,128,443	74	5,174,299	100
非流動資產						
不動產、廠房及設備 (附註四、八及二十)	7,196,828	12	7,776,671	22	23,610	-
使用權資產 (附註四、九及二十)	-	-	1,190,541	4	-	-
無形資產 (附註四及十)	360,924	1	-	-	-	-
遞延所得稅資產 (附註四及十七)	1,768,761	3	10,999	-	-	-
預付設備款	9,000,000	14	-	-	-	-
非流動資產總計	18,326,513	30	8,978,211	26	23,610	-
資 產 總 計	\$ 61,750,411	100	\$ 35,106,654	100	\$ 5,197,909	100
負 債 及 權 益						
流動負債						
合約負債—流動 (附註四及十五)	\$ 3,060,348	5	\$ 792,138	2	\$ -	-
應付帳款	9,414,476	15	1,818,993	5	133,525	3
應付帳款—關係人 (附註二十)	6,942,593	11	6,942,593	20	-	-
其他應付款 (附註十二)	3,830,123	6	2,876,766	8	2,780,537	53
其他應付款—關係人 (附註十八及二十)	240,000	1	13,754,907	39	-	-
本期所得稅負債 (附註四及十七)	104,401	-	104,401	-	-	-
租賃負債—流動 (附註四、九、十八及二十)	-	-	1,241,476	4	-	-
存入保證金 (附註十八)	120,000	-	50,000	-	-	-
其他流動負債	607,469	1	305,447	1	348,152	7
流動負債總計	24,319,410	39	27,886,721	79	3,262,214	63
負債總計	24,319,410	39	27,886,721	79	3,262,214	63
權益 (附註十四)						
普通股	50,000,000	81	10,000,000	29	5,000,000	96
累積盈虧—待彌補虧損	(12,568,999)	(20)	(2,780,067)	(8)	(3,064,305)	(59)
權益總計	37,431,001	61	7,219,933	21	1,935,695	37
負 債 與 權 益 總 計	\$ 61,750,411	100	\$ 35,106,654	100	\$ 5,197,909	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 24 日查核報告)

董事長：張銘綱



經理人：莊淑芳



會計主管：王佩蓉





極風資訊股份有限公司

(原名極風網路股份有限公司)

綜合損益表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(附列民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日比較數字)

單位：新台幣元

	112年度		111年度(未經查核)	
	金 額	%	金 額	%
營業收入淨額(附註四、十五及二十)	\$ 45,532,064	100	\$ 39,707,142	100
營業成本(附註十六及二十)	<u>34,743,916</u>	<u>76</u>	<u>21,869,079</u>	<u>55</u>
營業毛利	<u>10,788,148</u>	<u>24</u>	<u>17,838,063</u>	<u>45</u>
營業費用(附註七、十六及二十)				
推銷費用	11,425,968	25	460,925	1
管理費用	4,706,104	10	16,985,006	43
研究發展費用	4,722,086	11	-	-
預期信用減損損失	<u>2,715,712</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>23,569,870</u>	<u>52</u>	<u>17,445,931</u>	<u>44</u>
營業淨(損)利	(<u>12,781,722</u>)	(<u>28</u>)	<u>392,132</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出(附註四、十六及二十)				
利息收入	50,911	-	7,048	-
其他收入	1,543,198	3	148,450	-
其他利益及損失	(<u>343,413</u>)	(<u>1</u>)	(<u>80,756</u>)	-
財務成本	(<u>15,668</u>)	-	(<u>23,117</u>)	-
營業外收入及支出合計	<u>1,235,028</u>	<u>2</u>	<u>51,625</u>	-
稅前淨(損)利	(<u>11,546,694</u>)	(<u>26</u>)	443,757	1
所得稅利益(費用)(附註四及十七)	<u>1,757,762</u>	<u>4</u>	(<u>159,519</u>)	-
淨(損)利	(<u>9,788,932</u>)	(<u>22</u>)	<u>284,238</u>	<u>1</u>
綜合損益總額	(\$ <u>9,788,932</u>)	(<u>22</u>)	\$ <u>284,238</u>	<u>1</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 24 日查核報告)

董事長：張誌綱



經理人：莊淑菁



會計主管：王佩音





極風雲網股份有限公司
(原名極風網路股份有限公司)

權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(附列民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日比較數字)

單位：新台幣元

	股 本 (附 註 十 四)	累 積 虧 損	權 益 總 額	
	股 數	一 待 彌 補 虧 損		
111 年 1 月 1 日餘額(未經查核)	<u>500,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>(\$ 3,064,305)</u>	<u>\$ 1,935,695</u>
現金增資	<u>500,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>-</u>	<u>5,000,000</u>
111 年度淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>284,238</u>	<u>284,238</u>
111 年度綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>284,238</u>	<u>284,238</u>
111 年 12 月 31 日餘額(未經查核)	<u>1,000,000</u>	<u>10,000,000</u>	<u>(2,780,067)</u>	<u>7,219,933</u>
現金增資	<u>4,000,000</u>	<u>40,000,000</u>	<u>-</u>	<u>40,000,000</u>
112 年度淨損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,788,932)</u>	<u>(9,788,932)</u>
112 年度綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,788,932)</u>	<u>(9,788,932)</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>5,000,000</u>	<u>\$ 50,000,000</u>	<u>(\$ 12,568,999)</u>	<u>\$ 37,431,001</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 24 日查核報告)

董事長：張維綱



經理人：莊淑菁



會計主管：王佩音





極風雲創股份有限公司

(原名極風網路股份有限公司)

現金流量表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(附列民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日比較數字)

單位：新台幣元

	112年度	111年度 (未經查核)
營業活動之現金流量		
稅前淨(損)利	(\$ 11,546,694)	\$ 443,757
收益費損項目		
折舊費用	1,770,384	828,092
預期信用減損損失	2,715,712	-
利息費用	15,668	23,117
利息收入	(50,911)	(7,048)
未實現外幣兌換損失	378,204	-
營業資產及負債之淨變動數		
應收帳款	9,173,292	(13,285,509)
應收帳款－關係人	(8,033,517)	-
其他應收款	(483,073)	-
其他流動資產	(1,472,624)	(1,629,678)
合約負債	2,268,210	792,138
應付帳款	7,236,004	1,685,468
應付帳款－關係人	-	6,942,593
其他應付款	953,357	96,229
其他應付款－關係人	11,428	-
其他流動負債	302,022	(42,705)
營運產生之現金流入(出)	3,237,462	(4,153,546)
收取之利息	50,911	7,048
支付之利息	(14,925)	(23,117)
支付之所得稅	(28,726)	(66,117)
營業活動之淨現金流入(出)	3,244,722	(4,235,732)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	-	(7,886,669)
存出保證金(增加)減少	(1,100,000)	43,333

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度 (未經查核)
購置無形資產	(\$ 360,924)	\$ -
預付設備款增加	(9,000,000)	-
投資活動之淨現金流出	(10,460,924)	(7,843,336)
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加	70,000	50,000
其他應付款—關係人(減少)增加	(13,754,907)	13,754,907
租賃負債本金償還	(1,013,647)	(643,549)
現金增資	40,000,000	5,000,000
籌資活動之淨現金流入	25,301,446	18,161,358
現金及約當現金增加數	18,085,244	6,082,290
年初現金及約當現金餘額	6,368,138	285,848
年底現金及約當現金餘額	\$ 24,453,382	\$ 6,368,138

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 12 月 24 日查核報告)

董事長：張結綱



經理人：莊淑菁



會計主管：王佩音



極風雲創股份有限公司
(原名極風網路股份有限公司)

財務報表附註

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(附列民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日未經查核之比較資料)

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、公司沿革

極風雲創股份有限公司(以下稱本公司)於 107 年成立，主要經營業務為資訊安全服務授權及相關平台安裝、更新、技術支援與維護相關整合性服務。

本公司於 113 年 1 月 8 日取得臺北市政府核准變更登記函，「極風網路股份有限公司」更名為「極風雲創股份有限公司」。

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 12 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(二) 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 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年1月1日(註2)

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。

註2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本財務報告為本公司編製之首份 IFRS 會計準則年度財務報告。本公司轉換至 IFRS 會計準則日為 111 年 1 月 1 日。轉換至 IFRS 會計準則對本公司財務報告之影響說明，係列於附註二一。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照商業會計法、商業會計處理準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則（以下稱「修正後之法規及準則」）編製。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於轉換至修正後之法規及準則之初始資產負債表係依據商業會計法、商業會計處理準則及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用之部分規

定，以及對部分規定給予豁免選擇外，本公司係追溯適用修正後之法規及準則之規定。

(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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，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，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(六) 無形資產

單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併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。

(七) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(八) 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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款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。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

上述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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(九) 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. 授權收入

授權收入主要來自資訊安全軟體之授權，因該等軟體須在技術支援之情況下方可維持運作，客戶同時取得並耗用履約效

益，並對該服務已有使用之權利，依合約期間隨時間認列授權收入。

2. 服務收入

服務收入來自於雲端系統維修及整合服務。

(十) 租賃

本公司於合約成立日評估是否係屬（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及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產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。

(十一) 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。

(十二) 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

本公司依各所得稅報轄區所制定之法規決定當期所得，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或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出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，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本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

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
銀行存款	\$ 24,433,382	\$ 6,358,138	\$ 285,848
庫存現金	20,000	10,000	-
	<u>\$ 24,453,382</u>	<u>\$ 6,368,138</u>	<u>\$ 285,848</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下。

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
銀行存款	0.51%~1.45%	0.03%~1.05%	0.01%~0.41%

七、應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,719,810	\$ 18,130,627	\$ 4,845,118
減：備抵損失	(496,912)	-	-
	<u>\$ 6,222,898</u>	<u>\$ 18,130,627</u>	<u>\$ 4,845,118</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。

為減輕信用風險，本公司管理階層依權責劃分洽由適當人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收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複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收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 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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司將個別提足備抵損失或沖銷相關應收帳款，並持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	已逾期 1 ~ 90 天	已逾期 91 ~ 365 天	合計
預期信用損失率	4%	11%	100%	
總帳面金額	\$ 3,510,634	\$ 3,201,616	\$ 7,560	\$ 6,719,810
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(126,627)	(362,725)	(7,560)	(496,912)
攤銷後成本	\$ 3,384,007	\$ 2,838,891	\$ -	\$ 6,222,898

111 年 12 月 31 日

	未逾期	已逾期 1 ~ 90 天	已逾期 91 ~ 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	
總帳面金額	\$18,130,627	\$ -	\$ -	\$18,130,627
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	\$18,130,627	\$ -	\$ -	\$18,130,627

111 年 1 月 1 日

	未逾期	已逾期 1 ~ 90 天	已逾期 91 ~ 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	
總帳面金額	\$ 4,845,118	\$ -	\$ -	\$ 4,845,118
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 4,845,118	\$ -	\$ -	\$ 4,845,118

應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	112年度
年初餘額	\$ -
本年度提列減損損失	2,715,712
本年度實際沖銷	(2,218,800)
年底餘額	\$ 496,912

八、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 7,556,669	\$ 755,000	\$ 8,311,669
<u>累計折舊</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 534,998	\$ 534,998
折舊費用	359,841	220,002	579,843
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 359,841	\$ 755,000	\$ 1,114,841
112 年 1 月 1 日淨額	\$ 7,556,669	\$ 220,002	\$ 7,776,671
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 7,196,828	\$ -	\$ 7,196,828
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 425,000	\$ 425,000
增 添	7,556,669	330,000	7,886,669
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,556,669	\$ 755,000	\$ 8,311,669
<u>累計折舊</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 401,390	\$ 401,390
折舊費用	-	133,608	133,608
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 534,998	\$ 534,998
111 年 1 月 1 日淨額	\$ -	\$ 23,610	\$ 23,610
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 7,556,669	\$ 220,002	\$ 7,776,671

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	20年
租賃改良	1~3年

九、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ -	\$ 1,190,541	\$ -
使用權資產之增添	112年度	111年度	
	\$ -	\$ 1,885,025	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,190,541	\$ 694,484	

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ -	\$ 1,241,476	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
建築物	-	2.616%	-

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物作為辦公室使用，租賃期間為 1 年 7 個月。
於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ -	\$ 750,188
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	\$ 1,028,572	\$ 1,416,854

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -
單獨取得	360,924
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 360,924</u>
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>
112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 360,924</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	5年
------	----

十一、其他流動資產

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
預付雲端服務費	\$ 1,538,325	\$ 511,675	\$ -
預付軟體服務費	1,524,284	1,014,137	-
預付費用	39,693	-	-
其 他	-	103,866	-
	<u>\$ 3,102,302</u>	<u>\$ 1,629,678</u>	<u>\$ -</u>

十二、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 2,357,935	\$ 1,574,654	\$ 1,918,922
應付勞務費	380,000	-	-
應付保險費	334,002	192,470	199,944
應付稅捐	322,310	-	132,235
應付軟體費	265,276	-	-
其 他	170,600	1,109,642	529,436
	<u>\$ 3,830,123</u>	<u>\$ 2,876,766</u>	<u>\$ 2,780,537</u>

十三、退職後福利計劃

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十四、權 益

(一) 普 通 股

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
額定股數	<u>20,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數	<u>5,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>500,000</u>
已發行股本	<u>\$ 50,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>

111年9月26日董事會決議現金發行新股500,000股，每股面額10元，增資後實收股本為10,000,000元。上述現金增資案業經臺北市政府於111年10月20日核准申報生效，並經董事會決議，以111年10月14日為增資基準日。

112年12月7日董事會決議現金發行新股4,000,000股，每股面額10元，增資後實收股本為50,000,000元。上述現金增資案業經臺北市政府於113年1月11日核准申報生效，並經董事會決議，以112年12月25日為增資基準日，並於113年1月11日完成變更登記。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收股本額時不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依本公司章程之盈餘分派政策規定，亦得於每半會計年度終了後為之，本公司前半會計年度有盈餘分派或虧損撥補議案者，應於後半會計年度終了前，提董事會決議，並提請股東常會承認。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司113年12月24日由董事會擬議112年度虧損撥補案。

有關 112 年度之虧損撥補案尚待於下次召開之股東會決議。

十五、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
授權及服務收入	\$ 42,532,973	\$ 30,806,495
其 他	<u>2,999,091</u>	<u>8,900,647</u>
	<u>\$45,532,064</u>	<u>\$39,707,142</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 授權收入係來自資訊安全軟體授權交易收取依合約約定固定之權利金。
2. 服務收入係來自雲端系統維修及整合服務收取依合約約定固定之價款。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 6,222,898</u>	<u>\$ 18,130,627</u>	<u>\$ 4,845,118</u>
合約負債－流動 客戶合約收入	<u>\$ 3,060,384</u>	<u>\$ 792,138</u>	<u>\$ -</u>

十六、淨（損）利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 50,911</u>	<u>\$ 7,048</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
逾請求權時效款項轉收入	\$ 1,516,293	\$ -
其 他	<u>26,905</u>	<u>148,450</u>
	<u>\$ 1,543,198</u>	<u>\$ 148,450</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換損失	(\$ 341,943)	(\$ 80,756)
其 他	(1,470)	-
	<u>(\$ 343,413)</u>	<u>(\$ 80,756)</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 23,117</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 579,843	\$ 133,608
使用權資產	<u>1,190,541</u>	<u>694,484</u>
	<u>\$ 1,770,384</u>	<u>\$ 828,092</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 359,841	\$ -
營業費用	<u>1,410,543</u>	<u>828,092</u>
	<u>\$ 1,770,384</u>	<u>\$ 828,092</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 19,588,323	\$ 12,902,721
退職後福利		
確定提撥計畫	1,035,479	553,638
其他員工福利	<u>899,614</u>	<u>601,669</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 21,523,416</u>	<u>\$ 14,058,028</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,213,527	\$ -
營業費用	<u>16,309,889</u>	<u>14,058,028</u>
	<u>\$ 21,523,416</u>	<u>\$ 14,058,028</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於13%提撥員工酬勞及不高於2%提撥董監事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比率提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟本公司112及111年度仍為累積虧損，故無提列員工酬勞及董監事酬勞。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 170,518
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,757,762)	(10,999)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 1,757,762)</u>	<u>\$ 159,519</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨（損）利	<u>(\$ 11,546,694)</u>	<u>\$ 443,757</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅（利益）費用	(\$ 2,309,338)	\$ 88,751
稅上不可減除之費損	<u>551,576</u>	<u>70,768</u>
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 1,757,762)</u>	<u>\$ 159,519</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 28,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 104,401</u>	<u>\$ 104,401</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
不動產、廠房及設備	\$ 10,999	\$ 21,999	\$ 32,998
未實現兌換損失	-	75,641	75,641
備抵損失	-	69,875	69,875
虧損扣抵	-	1,590,247	1,590,247
	<u>\$ 10,999</u>	<u>\$ 1,757,762</u>	<u>\$ 1,768,761</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
暫時性差異			
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 10,999	\$ 10,999

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動	利息費用	其他(註)	利息支付數	112年12月31日
存入保證金	\$ 50,000	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,000
租賃負債	1,241,476	(1,013,647)	15,668	(228,572)	(14,925)	-	-
其他應付款－關係人	13,734,907	(13,734,907)	-	240,000	-	-	240,000
	<u>\$ 15,046,383</u>	<u>(\$ 14,698,554)</u>	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 11,428</u>	<u>(\$ 14,925)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,000</u>

註：其他係本公司與懷納國際有限公司間之租賃契約中，因本公司租金延遲付款產生之變動，租賃負債與其他應付款－關係人間變動之差額為進項稅額，本公司已於 113 年 1 月 10 日全數支付租金款項。

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動	利息費用	利息支付款	111年12月31日
存入保證金	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
租賃負債	-	(643,549)	1,885,025	23,117	(23,117)	1,241,476
其他應付款－關係人	-	13,754,907	-	-	-	13,754,907
	\$ -	\$ 13,161,358	\$ 1,885,025	\$ 23,117	\$ (23,117)	\$ 15,046,383

十九、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工具帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 40,292,870	\$ 24,498,765	\$ 5,174,299
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	20,547,192	25,443,259	2,914,062

註1：餘額係包含現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金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、其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險為市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（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) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使 112 年度稅前淨損及 111 年度稅前淨利減少／增加或 112 及 111 年度權益增加之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對 112 年度稅前淨損及 111 年度稅前淨利或 112 及 111 年度權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
	\$ 53,558	\$ 6,377

(2) 利率風險

因本公司以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ -	\$ 1,241,476	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 24,433,382	\$ 6,358,138	\$ 285,848

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨損將分別減少／增加 122,167 元及 31,791 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造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量計算，其不包括利息之現金流量。

本公司短於 1 年之無附息負債於 112 年 12 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別為 20,547,192 元、25,443,259 元及 2,914,062 元；本公司短於 1 年之租賃負債於 111 年 12 月 31 日止為 1,241,476 元。

二十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
莊淑菁	本公司之董事長
庫爾互動科技股份有限公司	董事長同一人
玖錡科技股份有限公司	主要管理階層相同（註）
張紘綱	實質關係人
巴賽爾控股有限公司	實質關係人
懷納國際有限公司	實質關係人

註：自 112 年 12 月 7 日起，玖錡科技股份有限公司之代表人為本公司之董事，故自 112 年 12 月 7 日起，玖錡科技股份有限公司為本公司之關係人。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	112年度	111年度
主要管理階層相同	\$ 313,374	\$ -
董事長同一人	-	338,331
	<u>\$ 313,374</u>	<u>\$ 338,331</u>

(三) 營業成本

關 係 人 類 別	112年度	111年度
董事長同一人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,600</u>

(四) 營業費用

關 係 人 類 別	112年度	111年度
本公司之董事長	<u>\$ 55,176</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關 係 人 名 稱	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
玖錡科技股份有限公司	<u>\$ 8,033,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關 係 人 名 稱	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
<u>應付帳款</u>			
懷納國際有限公司	<u>\$ 6,942,593</u>	<u>\$ 6,942,593</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應付款</u>			
懷納國際有限公司	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

本公司對懷納國際有限公司之應付帳款 6,942,593 元，本公司已於 113 年 5 月 28 日全數支付。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	取 得	價 款
	112年度	111年度
懷納國際有限公司	\$ -	\$ 7,556,669

(八) 承租協議

關 係 人 名 稱	112年度	111年度
取得使用權資產		
懷納國際有限公司	\$ -	\$ 1,885,025

關 係 人 名 稱	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
租賃負債—流動			
懷納國際有限公司	\$ -	\$ 1,241,476	\$ -

關 係 人 名 稱	112年度	111年度
利息費用		
懷納國際有限公司	\$ 15,668	\$ 23,117

本公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

(九) 向關係人借款（帳列其他應付款—關係人）

112 年度

關 係 人 類 別 / 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額
張 結 綸	\$ 9,814,849	\$ -
懷納國際有限公司	5,836,880	-
巴賽爾控股有限公司	4,000,000	-
董事長同一人	153,850	-
本公司之董事長	42,667	-
	<u>\$19,848,246</u>	<u>\$ -</u>

111 年度

關 係 人 類 別 / 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額
張 結 綸	\$11,904,904	\$ 9,712,240
巴賽爾控股有限公司	7,150,000	4,000,000
本公司之董事長	42,667	42,667
	<u>\$19,097,571</u>	<u>\$13,754,907</u>

本公司向關係人之借款並未支付借款利息。

(十) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 3,332,400</u>	<u>\$ 1,010,100</u>

二一、首次採用修正後之法規及準則

本公司轉換至修正後之法規及準則日為 111 年 1 月 1 日。本公司原依商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋(以下稱「修正前之法規及準則」)編製財務報告。轉換至修正後之法規及準則後，對本公司之資產負債表、綜合損益表及現金流量表之影響如下：

(一) 111 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

修正前之法規及準則	修正前之金額	修正後之金額	修正後之金額	修正後之金額	修正後之金額
現金	\$ 283,948	\$ -	\$ -	\$ 283,948	現金
應收帳款	4,843,118	-	-	4,843,118	應收帳款
存出保證金	43,333	-	-	43,333	存出保證金
流動資產合計	5,170,399	-	-	5,170,399	流動資產合計
不動產、廠房及設備	23,610	-	-	23,610	不動產、廠房及設備
非流動資產合計	23,610	-	-	23,610	非流動資產合計
資產總計	<u>\$ 5,197,909</u>			<u>\$ 5,197,909</u>	資產總計
應付帳款	\$ 133,325	-	-	\$ 133,325	應付帳款
其他應付款	2,780,537	-	-	2,780,537	其他應付款
其他流動負債	348,132	-	-	348,132	其他流動負債
流動負債合計	3,262,014	-	-	3,262,014	流動負債合計
負債總計	<u>3,262,014</u>			<u>3,262,014</u>	負債總計
普通股	5,000,000	-	-	5,000,000	普通股
累積盈餘－淨額調整	(3,064,305)	-	-	(3,064,305)	累積盈餘－淨額調整
權益總計	<u>1,933,895</u>			<u>1,933,895</u>	權益總計
負債及權益總計	<u>\$ 5,197,909</u>			<u>\$ 5,197,909</u>	負債及權益總計

(二) 111 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

修正前之法規及準則	修正前之金額	修正後之金額	修正後之金額	修正後之金額	修正後之金額
現金	\$ 6,366,138	\$ -	\$ -	\$ 6,366,138	現金
應收帳款	18,130,627	-	-	18,130,627	應收帳款
其他流動資產	1,629,678	-	-	1,629,678	其他流動資產
流動資產合計	26,126,443	-	-	26,126,443	流動資產合計
不動產、廠房及設備	7,776,671	-	-	7,776,671	不動產、廠房及設備
遞延所得稅資產	-	-	1,180,541	1,180,541	遞延所得稅資產
非流動資產合計	7,776,671	-	-	8,957,211	非流動資產合計
資產總計	<u>\$ 33,916,313</u>			<u>\$ 35,083,654</u>	資產總計
應付帳款	\$ -	792,136	-	\$ 792,136	合約負債－流動
應付帳款－關係人	1,818,993	-	-	1,818,993	應付帳款
其他應付款	6,942,593	-	-	6,942,593	應付帳款－關係人
其他應付款	2,876,766	-	-	2,876,766	其他應付款
其他應付款－關係人	13,754,907	-	-	13,754,907	其他應付款－關係人
本期所得稅負債	104,401	-	-	104,401	本期所得稅負債
存出保證金	30,000	-	-	30,000	存出保證金
應收帳款	792,136	(792,136)	-	-	應收帳款
其他流動負債	305,447	-	-	305,447	其他流動負債
流動負債合計	26,643,245	-	-	27,686,723	流動負債合計
負債總計	<u>26,643,245</u>			<u>27,686,723</u>	負債總計
普通股	10,000,000	-	-	10,000,000	普通股
累積盈餘－淨額調整	(2,726,932)	-	(30,410)	(2,757,342)	累積盈餘－淨額調整
權益總計	<u>7,273,068</u>			<u>7,396,931</u>	權益總計
負債及權益總計	<u>\$ 33,916,313</u>			<u>\$ 35,083,654</u>	負債及權益總計

(三) 111 年度綜合損益表項目之調節

項 目	金 額	金 額	金 額	金 額	項 目	金 額	金 額
營業收入	\$ 39,707,342	\$ -	\$ -	\$ 39,707,342	營業收入	-	-
營業成本	21,869,079	-	-	21,869,079	營業成本	-	-
營業毛利	17,838,263	-	-	17,838,263	營業毛利	-	-
營業費用	17,436,113	-	27,808	17,463,921	營業費用	五(2)	-
營業淨利	402,150	-	-	402,152	營業淨利	-	-
營業外收入及支出	-	-	-	-	營業外收入及支出	-	-
利息收入	7,048	-	-	7,048	利息收入	-	-
其他收入	148,420	-	-	148,420	其他收入	-	-
其他利益及損失	(80,736)	-	-	(80,736)	其他利益及損失	-	-
財務成本	-	-	(23,117)	(23,117)	財務成本	五(2)	-
合計	23,732	-	-	23,732	合計	-	-
稅前淨利	425,882	-	-	425,884	稅前淨利	-	-
所得稅費用	(139,519)	-	-	(139,519)	所得稅費用	-	-
稅後淨利	286,363	-	-	286,365	稅後淨利	-	-
綜合損益總額	\$ 286,363	-	-	\$ 286,365	綜合損益總額	-	-

(四) 豁免選項

除依據修正後之法規及準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用修正後之法規及準則以決定轉換日（111 年 1 月 1 日）之初始資產負債表：

租 賃

本公司選擇依轉換日所存在之事實與情況判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。本公司對於其為承租人之所有租賃，選擇轉換日租賃負債之衡量以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量，所認列之使用權資產均於轉換日評估減損。

此外，本公司對於其為承租人之部分租賃，選擇採用下列實務權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
2. 對租賃期間於轉換日後 12 個月內結束之租賃，選擇按適用認列豁免之短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入轉換日之使用權資產衡量中。

收 入

本公司選擇採用下列實務權宜作法：

1. 不予重編於同一年度開始並結束之所有已完成合約，此將減少首次採用之重編成本，惟編製 112 年財務報告時，111 年比較期間將以不同基礎認列收入。

2. 不予重編 111 年 1 月 1 日以前所有已完成之合約，此將減少首次採用之重編成本，惟可能影響同業間財務報告可比性。

(五) 轉換至修正後之法規及準則之重大調節說明

本公司依修正前之法規及準則所採用之會計政策與依修正後之法規及準則編製財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 合約負債

修正前之法規及準則下，軟體授權或勞務提供之交易，本公司於預收對價時係認列為預收收入，於認列收入時係認列為應收款。

轉換至修正後之法規及準則後，本公司於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已授權軟體或提供勞務，係認列合約資產；於授權軟體或提供勞務前，客戶已支付對價或企業已具無條件收取對價之金額之權利，企業應於收款或款項已可自客戶收取時（兩者孰早）係認列合約負債。

截至 111 年 12 月 31 日，本公司因上述差異，預收款項減少 792,138 元及合約負債一流動增加 792,138 元。

2. 租 賃

修正前之法規及準則下，本公司為承租人之營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

轉換至修正後之法規及準則後，除適用認列豁免之短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，本公司為承租人之其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

截至 111 年 12 月 31 日，本公司因上述差異，使用權資產增加 1,190,541 元、租賃負債一流動增加 1,241,476 元、營業費用增加 27,818 元及財務成本增加 23,117 元。

3. 現金流量表之重大調整說明

依修正前之法規及準則之規定，本公司為承租人之租賃若判斷屬營業租賃，相關現金流量係表達於營業活動之現金流出。依修正後之法規及準則之規定，本公司為承租人之租賃若已認列租賃負債，租賃負債本金部分之現金支付係表達於籌資活動之現金流出，租賃負債利息部分之現金支付則與其他利息支付一致表達為籌資活動之現金流出。

除此之外，依修正前之法規及準則與依修正後之法規及準則編製之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11325927 號

會員姓名：周仕杰

事務所電話：(02)27259988

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所統一編號：94998251

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

委託人統一編號：50784718

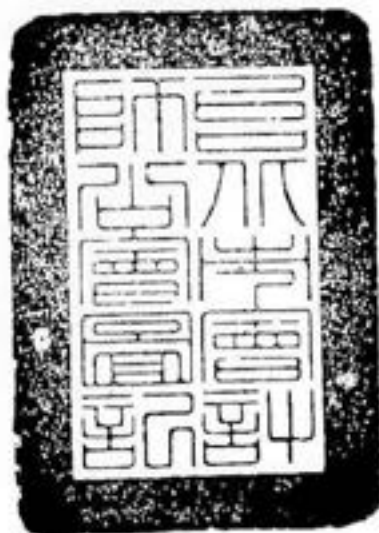
會員書字號：北市會證字第 4429 號

印鑑證明書用途：辦理 極風雲創股份有限公司

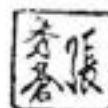
112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	周仕杰	存會印鑑（一）	
--------	-----	---------	---

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 05 月 30 日

