

極風雲創股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國114及113年第2季

地址：臺北市信義區松德路159號12樓

電話：(02)8979-8887

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	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	11~23		六~十九
	(七) 關 係 人 交 易	23~25		二十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(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	25~26		二一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	26		二二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	26		二二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	27		二二

會計師核閱報告

極風雲創股份有限公司 公鑒：

前 言

極風雲創股份有限公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，致無法允當表達極風雲創股份有限公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 龔 則 立



龔則立

會 計 師 周 仕 杰



周仕杰

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 8 月 12 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$	154,945	77	\$	106,568	76	\$	44,321	60
1150	應收票據（附註七）		666	-		-	-		-	-
1170	應收帳款－淨額（附註七及十四）		21,145	11		18,876	13		9,713	13
1180	應收帳款－關係人（附註二十）		-	-		623	-		320	-
1200	其他應收款		864	-		670	1		354	1
1220	本期所得稅資產（附註四及十六）		47	-		29	-		39	-
1476	存出保證金		1,090	1		1,190	1		1,600	2
1479	其他流動資產（附註十）		15,061	7		4,927	4		7,860	11
11XX	流動資產總計		<u>193,818</u>	<u>96</u>		<u>132,883</u>	<u>95</u>		<u>64,207</u>	<u>87</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註八）		7,102	4		6,999	5		7,194	10
1780	無形資產（附註九）		253	-		289	-		325	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十六）		<u>77</u>	<u>-</u>		<u>63</u>	<u>-</u>		<u>1,785</u>	<u>2</u>
15XX	非流動資產總計		<u>7,432</u>	<u>4</u>		<u>7,351</u>	<u>5</u>		<u>9,304</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 201,250</u>	<u>100</u>		<u>\$ 140,234</u>	<u>100</u>		<u>\$ 73,511</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註十四）	\$	18,081	9	\$	15,558	11	\$	18,836	26
2170	應付帳款		4,553	3		8,543	6		12,069	17
2219	其他應付款（附註十一）		8,340	4		6,014	5		3,902	5
2220	其他應付款－關係人（附註二十）		300	-		300	-		300	-
2230	本期所得稅負債（附註四及十六）		369	-		1,127	1		104	-
2305	存入保證金		120	-		120	-		120	-
2399	其他流動負債		<u>205</u>	<u>-</u>		<u>126</u>	<u>-</u>		<u>819</u>	<u>1</u>
21XX	流動負債總計		<u>31,968</u>	<u>16</u>		<u>31,788</u>	<u>23</u>		<u>36,150</u>	<u>49</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四及十六）		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>8</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>31,968</u>	<u>16</u>		<u>31,796</u>	<u>23</u>		<u>36,150</u>	<u>49</u>
	權益（附註十三）									
3110	普 通 股		<u>120,000</u>	<u>59</u>		<u>100,000</u>	<u>71</u>		<u>50,000</u>	<u>68</u>
3210	資本公積－發行溢價		<u>50,000</u>	<u>25</u>		<u>10,000</u>	<u>7</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
3351	累積盈虧－待彌補虧損		<u>(718)</u>	<u>-</u>		<u>(1,562)</u>	<u>(1)</u>		<u>(12,639)</u>	<u>(17)</u>
3XXX	權益總計		<u>169,282</u>	<u>84</u>		<u>108,438</u>	<u>77</u>		<u>37,361</u>	<u>51</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 201,250</u>	<u>100</u>		<u>\$ 140,234</u>	<u>100</u>		<u>\$ 73,511</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張紘綱



經理人：莊淑菁



會計主管：王佩音



極風雲創股份有限公司

綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十四及二十）	\$ 64,050	100	\$ 41,056	100
5000	營業成本（附註十五）	<u>41,938</u>	<u>66</u>	<u>26,422</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>22,112</u>	<u>34</u>	<u>14,634</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註七、十五及二十）				
6100	推銷費用	4,458	7	6,030	15
6200	管理費用	11,781	18	4,848	12
6300	研究發展費用	4,409	7	4,066	10
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>86</u>)	-	(<u>216</u>)	(<u>1</u>)
6000	營業費用合計	<u>20,562</u>	<u>32</u>	<u>14,728</u>	<u>36</u>
6900	營業淨利（損）	<u>1,550</u>	<u>2</u>	(<u>94</u>)	-
	營業外收入及支出（附註十五及二十）				
7100	利息收入	437	1	106	-
7010	其他收入	128	-	-	-
7020	其他利益及損失	(1,054)	(2)	(70)	-
7050	財務成本	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>29</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>489</u>)	(<u>1</u>)	<u>7</u>	-
7900	稅前淨利（損）	1,061	1	(87)	-
7950	所得稅（費用）利益（附註四及十六）	(<u>217</u>)	-	<u>17</u>	-
8200	淨利（損）	<u>844</u>	<u>1</u>	(<u>70</u>)	-
8500	綜合損益總額	<u>\$ 844</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 70</u>)	-
	每股盈餘（虧損）（附註十七）				
9710	基 本	<u>\$ 0.07</u>		(<u>\$ 0.01</u>)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張紘綱

經理人：莊淑菁

會計主管：王佩音

極風藍創股份有限公司

權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 (附 註 十 三)	資 本 公 積	累 積 虧 損	權 益 總 額
		股 數	— 發行溢價 (附註十三)	— 待彌補虧損	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	<u>5,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,569)</u>
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(70)</u>
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(70)</u>
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	<u>5,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,639)</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	<u>10,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>(\$ 1,562)</u>
E1	現金增資	<u>2,000</u>	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>844</u>
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>844</u>
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	<u>12,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>(\$ 718)</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張紘綱



經理人：莊淑菁



會計主管：王佩音



極風雲創股份有限公司

現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利（損）	\$ 1,061	(\$ 87)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	195	183
A20200	攤銷費用	36	36
A20300	預期信用減損迴轉利益	(86)	(216)
A20900	利息費用	-	29
A21200	利息收入	(437)	(106)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	264	(378)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(666)	-
A31150	應收帳款	(2,506)	(3,255)
A31160	應收帳款－關係人	623	7,714
A31180	其他應收款	(194)	128
A31240	其他流動資產	(10,134)	(4,758)
A32125	合約負債	2,523	15,776
A32150	應付帳款	(3,931)	3,014
A32160	應付帳款－關係人	-	(6,943)
A32180	其他應付款	2,326	72
A32190	其他應付款－關係人	-	60
A32230	其他流動負債	79	211
A33000	營運產生之現金流（出）入	(10,847)	11,480
A33100	收取之利息	437	106
A33300	支付之利息	-	(29)
A33500	支付之所得稅	(1,015)	(9)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(11,425)	11,548
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(298)	(180)
B03800	存出保證金減少（增加）	100	(500)
B07200	預付設備款減少	-	9,000
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(198)	8,320

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
C04600	籌資活動之現金流入 現金增資	\$ 60,000	\$ -
EEEE	現金增加數	48,377	19,868
E00100	年初現金餘額	106,568	24,453
E00200	年底現金餘額	\$ 154,945	\$ 44,321

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張紘綱



經理人：莊淑菁



會計主管：王佩音



極風雲創股份有限公司

財務報表附註

民國 114 年及 113 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

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」。

本公司於 114 年 4 月 15 日登入興櫃。

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 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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」	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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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 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 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。

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

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策

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。

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6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金	\$ 20	\$ 20	\$ 20
銀行存款	<u>154,925</u>	<u>106,548</u>	<u>44,301</u>
	<u>\$ 154,945</u>	<u>\$ 106,568</u>	<u>\$ 44,321</u>

七、應收票據及應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 666	\$ -	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 21,521	\$ 19,338	\$ 9,994
減：備抵損失	(<u>376</u>)	(<u>462</u>)	(<u>281</u>)
	<u>\$ 21,145</u>	<u>\$ 18,876</u>	<u>\$ 9,713</u>

本公司對資訊安全軟體授權及服務提供之平均授信期間為 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票據及應收帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾期	已逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 365 天	365 天以上	
預期信用損失率	0%-1%	32%	-	-	
總帳面金額	\$ 22,002	\$ 185	\$ -	\$ -	\$ 22,187
備抵損失（存續期間）					
預期信用損失）	(317)	(59)	(-)	-	(376)
攤銷後成本	<u>\$ 21,685</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,811</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	已逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 365 天	365 天以上	
預期信用損失率	0%-1%	0%-1%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 14,305	\$ 4,729	\$ 296	\$ 8	\$ 19,338
備抵損失（存續期間）					
預期信用損失）	(141)	(17)	(296)	(8)	(462)
攤銷後成本	<u>\$ 14,164</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,876</u>

113 年 6 月 30 日

	未逾期	已逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 365 天	365 天以上	
預期信用損失率	-	10%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 8,173	\$ 1,719	\$ 94	\$ 8	\$ 9,994
備抵損失（存續期間）					
預期信用損失）	(-)	(179)	(94)	(8)	(281)
攤銷後成本	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,713</u>

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 462	\$ 497
本期迴轉減損損失	(86)	(216)
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 281</u>

八、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,557	\$ 755	\$ 180	\$ 8,492
增 添	<u>298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298</u>
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 8,790</u>
<u>累計折舊</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 720	\$ 755	\$ 18	\$ 1,493
折舊費用	<u>180</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>195</u>
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 1,688</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 7,102</u>
<u>成 本</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,557	\$ 755	\$ -	\$ 8,312
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>180</u>	<u>180</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,557</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 8,492</u>
<u>累計折舊</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 360	\$ 755	\$ -	\$ 1,115
折舊費用	<u>180</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>183</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,298</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 7,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 7,194</u>

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	5~20年
租賃改良	1~3年
其他設備	5年

九、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 361
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 72
攤銷費用	36
114 年 6 月 30 日餘額	\$ 108
114 年 6 月 30 日淨額	\$ 253
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 361
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -
攤銷費用	36
113 年 6 月 30 日餘額	\$ 36
113 年 6 月 30 日淨額	\$ 325

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、其他流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付軟體服務費	\$ 9,585	\$ 3,786	\$ 3,092
預付雲端服務費	5,443	1,122	1,684
預付費用	33	19	84
暫 付 款	-	-	3,000
	<u>\$ 15,061</u>	<u>\$ 4,927</u>	<u>\$ 7,860</u>

十一、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 4,122	\$ 2,498	\$ 2,248
應付勞務費	2,436	1,524	46
應付稅捐	698	1,063	892
應付保險費	566	617	539
其 他	518	312	177
	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 6,014</u>	<u>\$ 3,902</u>

十二、退職後福利計畫

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。

十三、權 益

(一) 普 通 股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>12,000</u>	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>
已發行股本	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

113 年 11 月 4 日董事會決議現金發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 12 元溢價發行，增資後實收股本為 100,000 仟元，並經董事會決議以 113 年 12 月 1 日為增資基準日。上述現金增資案業經臺北市政府於 113 年 12 月 18 日核准並完成變更登記。

113 年 12 月 24 日董事會決議現金發行新股 2,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 30 元溢價發行，增資後實收股本為 120,000 仟元，並經董事會決議以 114 年 2 月 7 日為增資基準日。上述現金增資案業經臺北市政府於 114 年 3 月 5 日核准並完成變更登記。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 50,000	\$ 10,000	\$ -

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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 10% 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。

本公司已於 113 年 11 月 20 日及 114 年 2 月 27 日股東臨時會決議通過修正章程，訂明本公司之會計年度自每年元月一日至十二月三十一日止。董事會應於每一會計年度終了決算後編造營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損撥補之議案，並提請股東常會承認。另訂明本公司為配合目前及未來之發展計畫，並考量本公司之資金需求、投資環境、國外競爭狀況及股東利益等因素，各年度發放股東紅利分配總金額不低於當年度可分配盈餘之 10%，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比例，不低於股利總額 10%。惟如當年度每股可分派盈餘低於實收資本額 10% 時，得不分派。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(四)員工酬勞及董監事酬勞。

另依本公司修正前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。

本公司於 114 年 6 月 30 日舉行股東常會決議通過 113 年度虧損撥補案。

十四、收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
授權及服務收入	\$ 55,837	\$ 38,107
其他	<u>8,213</u>	<u>2,949</u>
	<u>\$ 64,050</u>	<u>\$ 41,056</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. 服務收入係來自資訊安全技術支援、維修、更新及整合服務收取依合約約定固定之價款。

(二) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 21,145</u>	<u>\$ 18,876</u>	<u>\$ 9,713</u>	<u>\$ 6,223</u>
合約負債－流動				
客戶合約收入	<u>\$ 18,081</u>	<u>\$ 15,558</u>	<u>\$ 18,836</u>	<u>\$ 3,060</u>

十五、淨利（損）

(一) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 1,030)	\$ 167
解約金支出	-	(233)
其他	(<u>24</u>)	(<u>4</u>)
	<u>(\$ 1,054)</u>	<u>(\$ 70)</u>

(二) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 195	\$ 183
無形資產	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 219</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 180	\$ 180
營業費用	<u>15</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 183</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>

(三) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 17,215	\$ 13,193
退職後福利		
確定提撥計畫	863	749
其他員工福利	<u>705</u>	<u>608</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 18,783</u>	<u>\$ 14,550</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,510	\$ 2,112
營業費用	<u>16,273</u>	<u>12,438</u>
	<u>\$ 18,783</u>	<u>\$ 14,550</u>

(四) 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114年及113年1月1日至6月30日仍為累積虧損，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。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 238	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	(21)	(17)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 217</u>	<u>(\$ 17)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 844</u>	<u>(\$ 70)</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>11,591</u>	<u>5,000</u>

本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無稀釋性潛在普通股之影響，故無須揭露稀釋每股盈餘。

十八、資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出及研究發展費用等需求。本公司進行資本管理以繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

	114年6月30日	113年12月31日	113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）	\$ 178,710	\$ 127,927	\$ 56,308
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	13,313	14,977	16,391

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、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及應付帳款等。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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二一。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨損減少／增加；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨損之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	\$ 164	\$ 84

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 154,925	\$ 106,548	\$ 44,301

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利及

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨損將分別增加／減少 387 仟元及減少／增加 111 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造成財務損失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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止分別為 13,313 仟元、14,977 仟元及 16,391 仟元。

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
琉森投資有限公司	董事長同一人
庫爾互動科技股份有限公司	主要管理階層相同
佻德科技股份有限公司	主要管理階層相同
玖錡科技股份有限公司	主要管理階層相同（註 1）
納芮投資股份有限公司	實質關係人（註 2）
懷納國際有限公司	實質關係人

註 1：自 112 年 12 月 7 日起至 113 年 2 月 5 日止，玖錡科技股份有限公司之代表人為本公司之董事，故於此期間，玖錡科技股份有限公司為本公司之關係人。

註 2：納芮投資股份有限公司原為本公司之最終母公司，持有本公司 62% 股權。該公司於 113 年 12 月 1 日將其持有本公司之全部股權轉讓，因此自該日起，不再為本公司之最終母公司。然而，納芮投資股份有限公司之代表人為本公司董事長之近親，該公司仍屬本公司之實質關係人。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
主要管理階層相同	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 2,683</u>

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收帳款</u>			
主要管理階層相同	<u>\$ -</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 320</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關 係 人 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>其他應付款</u>			
懷納國際有限公司	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 承租協議

關 係 人 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>租賃費用</u>		
懷納國際有限公司	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 857</u>

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。

(六) 向關係人借款

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額
琉森投資有限公司	\$ 3,746	\$ -
納芮投資股份有限公司	<u>3,182</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,928</u>	<u>\$ -</u>

利息費用

關 係 人 名 稱	113年1月1日 至6月30日
納芮投資股份有限公司	\$ 18
琉森投資有限公司	<u>11</u>
	<u>\$ 29</u>

本公司 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(七) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,559	\$ 2,713
退職後福利	<u>170</u>	<u>152</u>
	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 2,865</u>

二一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114 年 6 月 30 日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 643 29.300 (美元：新台幣)	<u>\$ 18,848</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	84 29.300 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,468</u>

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	135	32.785	(美元：新台幣)		\$	4,412	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		198	32.785	(美元：新台幣)		\$	6,478	

113 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	36	32.450	(美元：新台幣)		\$	1,155	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		293	32.450	(美元：新台幣)		\$	9,519	

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外 幣	114年1月1日至6月30日				113年1月1日至6月30日			
	平	均	匯	率	平	均	匯	率
美 元	(美元：新台幣)				(美元：新台幣)			
	淨兌換(損)益				淨兌換(損)益			
	(\$ 1,030)				\$ 167			

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。