

哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 3434)

公司地址：桃園市蘆竹區大興路 20 巷 21 弄 11 號
電 話：(03)313-5577

哲固資訊科技股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 48
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39	
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	40 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	46 ~ 48	

哲固資訊科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：哲固資訊科技股份有限公司



負責人：簡豐輝



中華民國 111 年 3 月 17 日



資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003669 號

哲固資訊科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

哲固資訊科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「哲固集團」)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達哲固集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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中華民國一般公認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合併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中華民國會計師職業道德規範，與哲固集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對哲固集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

哲固集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失

事項說明

有關存貨評價之會計政策、存貨之會計估計及假設及存貨及備抵存貨跌價損失會計科目說明，請詳合併財務報表附註四(九)、五(二)及六(三)。

哲固集團主要製造並銷售視訊產品、弱視系統、端點銷售電腦等各種電腦及週邊設備、有關之零組件，為提供客戶完善的零組件維修服務而所維持之備用原物料造成呆滯之風險較高。

由於備抵存貨跌價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目之淨變現價值，且評估過程涉及管理階層主觀判斷，而具有高度估計不確定性，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對集團之備抵存貨跌價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

民國 110 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額各為新台幣 203,829 仟元及新台幣 19,633 仟元。

因應之查核程序

本會計師對於備抵存貨跌價損失已執行下列查核程序：

1. 已評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括以過去歷史資訊決定存貨去化程度，判斷存貨跌價損失評價政策的合理性及一致性。
2. 檢視其盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡報表資訊與其政策一致。
4. 驗證存貨跌價損失已依其政策予以計算，並適當提列存貨備抵跌價損失。

應收帳款之估計減損

事項說明

應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性及應收帳款備抵損失之說明，請詳合併財務報表附註四(七)、五(二)及六(二)說明。

哲固集團於評估應收帳款是否產生減損時，係藉由考量應收帳款逾期帳齡情形、客戶財務能力及償還條件等事項據以提列應收帳款備抵損失，由於評估過程涉及管理階層主觀判斷，且應收帳款金額重大，屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對應收帳款備抵損失評估列為查核最為重要事項之一。

民國 110 年 12 月 31 日應收帳款及備抵損失餘額各為新台幣 167,458 仟元及新台幣 19 仟元。

因應之查核程序

本會計師對於應收帳款備抵損失評估已執行下列查核程序：

1. 評估其所採行之應收帳款備抵損失提列政策的合理性及一致性；
2. 評估其對客戶授信額度之建立與核准相關之內部控制制度之有效性；
3. 抽查測試資產負債表日應收帳款帳齡表之完整性及正確性，據以做為備抵損失提列之計算基礎並驗算備抵損失提列的正確性；
4. 對於重大之逾期帳款與管理階層討論回收可能性，測試帳款於資產負債表日後回收情形，驗證個別重大逾期應收帳款備抵損失金額之適足性。

其他事項 - 個體財務報告

哲固資訊科技股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估哲固集團繼續經營之能力、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哲固集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

哲固集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對哲固集團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，以及使哲固集團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合併財務報表使用者注意合併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哲固集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。



資誠

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對哲固集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

李燕娜



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 7 日



哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 53,680	10	\$ 70,164	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八				
	動		14,273	3	13,272	3
1150	應收票據淨額	六(二)	10	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	167,439	31	156,546	30
1200	其他應收款		5,794	1	2,272	-
130X	存貨	六(三)	184,196	34	148,704	29
1410	預付款項	六(四)	23,710	4	31,408	6
11XX	流動資產合計		<u>449,102</u>	<u>83</u>	<u>422,366</u>	<u>82</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	62,494	12	62,173	12
1755	使用權資產	六(六)	3,423	1	1,141	-
1780	無形資產		763	-	420	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	20,194	4	24,399	5
1900	其他非流動資產	八	2,549	-	2,125	1
15XX	非流動資產合計		<u>89,423</u>	<u>17</u>	<u>90,258</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 538,525</u>	<u>100</u>	<u>\$ 512,624</u>	<u>100</u>

(續次頁)



哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$ 121,000	23	\$ 131,000	26
2150	應付票據		52,972	10	31,808	6
2160	應付票據－關係人	七	1,444	-	1,528	-
2170	應付帳款	六(八)	42,045	8	56,923	11
2180	應付帳款－關係人	七	675	-	2,103	-
2200	其他應付款	六(九)	38,221	7	28,429	6
2220	其他應付款項－關係人	七	7	-	23	-
2230	本期所得稅負債		947	-	-	-
2280	租賃負債－流動	六(六)	1,918	-	725	-
2300	其他流動負債		261	-	166	-
21XX	流動負債合計		<u>259,490</u>	<u>48</u>	<u>252,705</u>	<u>49</u>
非流動負債						
2580	租賃負債－非流動	六(六)	1,505	-	416	-
2600	其他非流動負債	六(十)	18,565	4	20,080	4
25XX	非流動負債合計		<u>20,070</u>	<u>4</u>	<u>20,496</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>279,560</u>	<u>52</u>	<u>273,201</u>	<u>53</u>
權益						
股本 六(十一)						
3110	普通股股本		227,000	42	227,000	45
保留盈餘 六(十三)						
3310	法定盈餘公積		6,306	1	6,306	1
3320	特別盈餘公積		4,200	1	4,167	1
3350	未分配盈餘		25,640	5	6,150	1
其他權益 六(十四)						
3400	其他權益		(4,181)	(1)	(4,200)	(1)
3XXX	權益總計		<u>258,965</u>	<u>48</u>	<u>239,423</u>	<u>47</u>
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 538,525</u>	<u>100</u>	<u>\$ 512,624</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡豐輝



經理人：簡豐輝



會計主管：陳捷吟





哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 798,993	100	\$ 521,605	100
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)及七	(678,424)	(85)	(447,892)	(86)
5900 營業毛利		120,569	15	73,713	14
營業費用	六(十九)(二十) 及七				
6100 推銷費用		(26,151)	(3)	(17,591)	(4)
6200 管理費用		(30,795)	(4)	(29,190)	(6)
6300 研究發展費用		(36,155)	(5)	(37,339)	(7)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(339)	-	(1,711)	-
6000 營業費用合計		(93,440)	(12)	(85,831)	(17)
6900 營業利益(損失)		27,129	3	(12,118)	(3)
營業外收入及支出					
7100 利息收入		34	-	103	-
7010 其他收入	六(十六)	1,713	-	14,511	3
7020 其他利益及損失	六(十七)	(3,416)	-	(9,158)	(2)
7050 財務成本	六(十八)	(1,892)	-	(1,481)	-
7000 營業外收入及支出合計		(3,561)	-	3,975	1
7900 稅前淨利(淨損)		23,568	3	(8,143)	(2)
7950 所得稅費用	六(二十一)	(4,931)	(1)	(2,007)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 18,637	2	\$ 10,150	(2)
其他綜合損益(淨額)					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 1,108	-	(442)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(222)	-	88	-
8310 不重分類至損益之項目總額		886	-	(354)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十四)	24	-	(41)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(5)	-	8	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		19	-	(33)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 905	-	\$ 387	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 19,542	2	\$ 10,537	(2)
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十二)	\$ 0.82		\$ 0.45	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十二)	\$ 0.82		\$ 0.45	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡豐輝



經理人：簡豐輝



會計主管：陳捷吟



哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
	附註	普通股	股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
109 年 度								
109年1月1日餘額		\$ 227,000	\$ 4,417	\$ 4,279	\$ 25,241	(\$ 4,167)	\$ 256,770	
109年度淨損		-	-	-	(10,150)	-	(10,150)	
109年度其他綜合損益	六(十)(十四)	-	-	-	(354)	(33)	(387)	
本期綜合損益總額		-	-	-	(10,504)	(33)	(10,537)	
盈餘指撥及分配	六(十三)							
法定盈餘公積		-	1,889	-	(1,889)	-	-	
特別盈餘公積		-	-	(112)	112	-	-	
現金股利		-	-	-	(6,810)	-	(6,810)	
109年12月31日餘額		\$ 227,000	\$ 6,306	\$ 4,167	\$ 6,150	(\$ 4,200)	\$ 239,423	
110 年 度								
110年1月1日餘額		\$ 227,000	\$ 6,306	\$ 4,167	\$ 6,150	(\$ 4,200)	\$ 239,423	
110年度淨利		-	-	-	18,637	-	18,637	
110年度其他綜合損益	六(十)(十四)	-	-	-	886	19	905	
本期綜合損益總額		-	-	-	19,523	19	19,542	
盈餘指撥及分配								
特別盈餘公積		-	-	33	(33)	-	-	
110年12月31日餘額		\$ 227,000	\$ 6,306	\$ 4,200	\$ 25,640	(\$ 4,181)	\$ 258,965	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡豐輝



經理人：簡豐輝



會計主管：陳捷吟





哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 23,568	(\$ 8,143)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 339	1,711
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) -	607
折舊費用(含使用權資產)	六(十九) 4,694	3,684
各項攤提	六(十九) 360	422
利息費用	六(十八) 1,892	1,481
利息收入	(34)	(103)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(10)	-
應收帳款	(11,232)	(10,892)
其他應收款	(3,522)	190
存貨	(35,492)	(4,289)
預付款項	7,698	(3,091)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	21,164	(3,133)
應付票據-關係人	(84)	(1,758)
應付帳款	(14,878)	17,253
應付帳款-關係人	(1,428)	1,387
其他應付款	9,792	(5,360)
其他應付款-關係人	(16)	23
其他流動負債	95	(2,377)
淨確定福利負債	(407)	63
營運產生之現金流入(流出)	2,499	(12,325)
收取之利息	34	103
支付利息數	(1,892)	(1,481)
所得稅支付數	(5)	(1,317)
營業活動之淨現金流入(流出)	636	(15,020)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(1,001)	(2,001)
購買不動產、廠房及設備	六(五) (3,334)	(2,739)
處分不動產、廠房及設備價款	-	116
無形資產增加	(703)	(158)
存出保證金增加	(238)	(85)
存出保證金減少	10	1,117
預付設備款增加	(199)	(912)
投資活動之淨現金流出	(5,465)	(4,662)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	401,000	270,000
償還短期借款	(411,000)	(256,000)
租賃本金償還	(1,681)	(803)
發放現金股利	六(十三) -	(6,810)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(11,681)	6,387
匯率影響數	26	(41)
本期現金及約當現金減少數	(16,484)	(13,336)
期初現金及約當現金餘額	70,164	83,500
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,680	\$ 70,164

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡豐輝



經理人：簡豐輝



會計主管：陳捷吟




哲固資訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

哲固資訊科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國82年5月依中華民國公司法設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為視訊產品、弱視系統、端點銷售電腦等各種電腦及週邊設備、有關零組件之製造加工及進出口買賣業務。本公司於民國96年12月在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年3月17日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			110年12月31日	109年12月31日	
哲固資訊 科技股份 有限公司	ACULA TECHNOLOGY CORP. (「子公司 —ACULA」)	轉投資及進 出口貿易業 務	100%	100%	
哲固資訊 科技股份 有限公司	統越生技股份有 限公司	銷售及批發 電子材料、 電腦及事務 性機器設備	100%	-	註
ACULA TECHNOLOGY CORP.	SUPERVIEW TRADING LTD. (「孫公司— SUPERVIEW」)	轉投資及進 出口貿易業 務	100%	100%	
SUPERVIEW TRADING LTD.	深圳哲像電子有 限公司(「曾孫公 司—深圳哲像」)	銷售及製造 視訊產品、 弱視系統等 各種電腦及 其周邊設備	100%	100%	

註：本公司於民國 110 年 7 月 15 日設立登記統越生技股份有限公司並持有 100% 股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 重大限制

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	4年～50年
機器設備	5年～10年
其他設備	3年～10年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理，另以股票發於員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐

機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因課稅損失而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十九) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十一) 收入認列

本集團製造並銷售視訊產品、弱視系統與各種電腦及週邊設備有關零組件。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予顧客，顧客對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響顧客接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之呆帳評估

當有客觀證據顯示應收帳款產生減損跡象時，本集團須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：應收帳款逾期帳齡情形、客戶之財務能力及償還條件及本公司內部信用評等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團即需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之備抵。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團之應收帳款帳面金額為 \$167,439。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於為提供客戶完善的零組件維修服務而所維持之備用原物料造成呆滯之風險較高，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$184,196。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 541	\$ 551
支票存款及活期存款	53,139	69,613
合計	<u>\$ 53,680</u>	<u>\$ 70,164</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及原始到期日超過三個月之定期存款(已帳列於按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 167,458	\$ 160,911
減：備抵損失	(19)	(4,365)
	<u>\$ 167,439</u>	<u>\$ 156,546</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 155,179	\$ 10	\$ 127,808	\$ -
1-60天	12,279	-	26,009	-
61-120天	-	-	2,729	-
121-365天	-	-	-	-
365天以上	-	-	4,365	-
	<u>\$ 167,458</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 160,911</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$158,936。
3. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$10 及\$0；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$167,439 及\$156,546。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 128,159	(\$ 11,834)	\$ 116,325
在製品	46,691	(5,085)	41,606
製成品	28,655	(2,595)	26,060
商品	132	(119)	13
在途存貨	192	-	192
合計	<u>\$ 203,829</u>	<u>(\$ 19,633)</u>	<u>\$ 184,196</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 110,664	(\$ 10,731)	\$ 99,933
在製品	35,552	(3,765)	31,787
製成品	11,005	(1,434)	9,571
商品	140	(103)	37
在途存貨	7,376	-	7,376
合計	<u>\$ 164,737</u>	<u>(\$ 16,033)</u>	<u>\$ 148,704</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 657,138	\$ 436,031
跌價損失	3,600	3,600
認列為推銷/廣告費用	3,406	1,776
其他	17,686	8,261
合計	<u>\$ 681,830</u>	<u>\$ 449,668</u>

(四) 預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付貨款	\$ 12,485	\$ 20,204
預付費用	4,600	5,083
留抵稅額	6,110	5,486
其他	515	635
	<u>\$ 23,710</u>	<u>\$ 31,408</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	110年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
1月1日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,592	\$ 12,986	\$ 21,026	\$ 109,361
累計折舊	-	(19,646)	(11,532)	(16,010)	(47,188)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,946</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 62,173</u>
1月1日	\$ 37,757	\$ 17,946	\$ 1,454	\$ 5,016	\$ 62,173
增添	-	261	320	2,753	3,334
折舊費用	-	(660)	(432)	(1,921)	(3,013)
12月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 62,494</u>
12月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,853	\$ 12,859	\$ 23,779	\$ 112,248
累計折舊	-	(20,306)	(11,517)	(17,931)	(49,754)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 62,494</u>

	109年				
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
1月1日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,520	\$ 13,620	\$ 19,571	\$ 108,468
累計折舊	-	(19,150)	(11,918)	(14,363)	(45,431)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 63,037</u>
1月1日	\$ 37,757	\$ 18,370	\$ 1,702	\$ 5,208	\$ 63,037
增添	-	950	280	1,509	2,739
處分	-	(721)	-	(2)	(723)
折舊費用	-	(653)	(528)	(1,700)	(2,881)
淨兌換差額	-	-	-	1	1
12月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,946</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 62,173</u>
12月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,592	\$ 12,986	\$ 21,026	\$ 109,361
累計折舊	-	(19,646)	(11,532)	(16,010)	(47,188)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,946</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 62,173</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本集團民國 110 年及 109 年度之利息資本化轉列不動產、廠房及設備金額均為\$0。
3. 本集團房屋及建築之重大組成項目包括建物、配電工程、廠房裝潢設施工程等，分別按 50 年、4 年及 10~15 年提列折舊。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產主要為建物，租賃合約之期間介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有其他限制。
2. 本集團承租之部分建物之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為生財器具。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 3,423	\$ 1,141
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 1,681	\$ 803

4. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為\$4,041 及 \$1,019。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 410	\$ 221
屬低價值資產租賃之費用	133	133

6. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$2,224 及 \$1,157。

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 121,000	1.32%~1.58%	土地、房屋及建築及 按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 131,000	1.32%~1.58%	土地、房屋及建築及 按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動

於民國 110 年及 109 年度認列於損益之利息費用分別為\$1,892 及\$1,481。

(八) 應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款	\$ 40,550	\$ 48,820
暫估應付帳款	1,495	8,103
	<u>\$ 42,045</u>	<u>\$ 56,923</u>

(九) 其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,453	\$ 14,047
應付員工及董監酬勞	1,950	-
應付保險費	1,333	1,199
其他	20,485	13,183
	<u>\$ 38,221</u>	<u>\$ 28,429</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據勞動基準法之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施勞工退休金條例前所有正式員工之服務年資，以及於實施勞工退休金條例後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 本公司自民國 97 年起訂定確定給付「經理人退休及退職辦法」，適用於本公司之委任經理人。委任經理人符合退休或退職辦法者，退休金之給付係根據公司營運績效在「委任經理人退休金給付表」標準內給付。

(3) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 30,798	\$ 31,627
計畫資產公允價值	(12,233)	(11,547)
淨確定福利負債	<u>\$ 18,565</u>	<u>\$ 20,080</u>

(4)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 31,627	(\$ 11,547)	\$ 20,080
當期服務成本	44	-	44
利息費用(收入)	70	(35)	35
	<u>31,741</u>	<u>(11,582)</u>	<u>20,159</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(165)	(165)
人口統計假設變動影響數	29	-	29
財務假設變動影響數	(777)	-	(777)
經驗調整	(195)	-	(195)
	<u>(943)</u>	<u>(165)</u>	<u>(1,108)</u>
提撥退休基金	-	(486)	(486)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 30,798</u>	<u>(\$ 12,233)</u>	<u>\$ 18,565</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 29,756	(\$ 10,181)	\$ 19,575
當期服務成本	909	-	909
利息費用(收入)	195	(77)	118
	<u>30,860</u>	<u>(10,258)</u>	<u>20,602</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(325)	(325)
人口統計假設變動影響數	23	-	23
財務假設變動影響數	927	-	927
經驗調整	(183)	-	(183)
	<u>767</u>	<u>(325)</u>	<u>442</u>
提撥退休基金	-	(964)	(964)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 31,627</u>	<u>(\$ 11,547)</u>	<u>\$ 20,080</u>

(5) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
一般員工		
折現率	<u>0.70%</u>	<u>0.30%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
離職率	<u>0.35%</u>	<u>0.47%</u>
委任經理人		
折現率	<u>0.40%</u>	<u>0.15%</u>

對於未來死亡率110年度及109年度之假設係按照預設臺灣壽險業第六回及第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>447</u>)	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 456</u>	(\$ <u>443</u>)
			<u>離職率</u>	
			<u>增加110%</u>	<u>減少90%</u>
110年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響			(\$ <u>1</u>)	<u>\$ 1</u>
			<u>折現率</u>	
			<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日				
委任經理人				
對確定福利義務現值之影響			(\$ <u>29</u>)	<u>\$ 29</u>

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 497)	\$ 516	\$ 506	(\$ 490)

離職率	
增加110%	減少90%

109年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響			(\$ 2)	\$ 2

折現率	
增加0.25%	減少0.25%

109年12月31日				
委任經理人				
對確定福利義務現值之影響			(\$ 33)	\$ 33

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (7) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$320。
- (8) 截至 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間一般員工為 9 年，委任經理人為 1 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	12,152
1-2年		935
2-5年		3,117
5年以上		15,828
	\$	<u>32,032</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據勞工退休金條例，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用勞工退休金條例所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 曾孫公司－深圳哲像按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 110 年度提撥比率為 14%，109 年度提撥比率為 10%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,733 及 \$3,488。

(十一) 股本

民國 110 年 12 月 31 日止本公司額定資本額為 \$358,000，分為 35,800 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 1,000 仟股)，實收資本額為 \$227,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股本期初與期末流通在外股數均為 22,700 仟股。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議，另提特別盈餘公積。
2. 本公司股東股利及員工紅利之分配，得以現金或股票方式發放；為考量本公司正值成長期，基於資金需求及長期財務規劃、並滿足股東對現金流入之需求，年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金股利及股票股利合計數之百分之十。董監事酬勞以現金方式發放。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 110 年及 109 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$0(每股 0 元) 及 \$6,810 元(每股現金股利 0.3 元)。民國 111 年 3 月 17 日經董事會提議對民國 110 年度之盈餘分派每普通股之現金股利 \$4,540(每股 0.2 元) 及股票股利 \$13,620(每股 0.6 元)。

(十四) 其他權益項目

	110年	109年
1月1日	(\$ 4,200)	(\$ 4,167)
外幣換算差異數：		
-集團	24	(41)
-集團之稅額	(5)	8
12月31日	(\$ 4,181)	(\$ 4,200)

(十五) 營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
安全監控產品系列	\$ 630,699	\$ 410,620
工業電腦產品系列	131,153	75,104
其他	<u>37,141</u>	<u>35,881</u>
合計	<u>\$ 798,993</u>	<u>\$ 521,605</u>

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	<u>\$ 798,993</u>	<u>\$ 514,448</u>

2. 本集團民國 109 年度受新型冠狀病毒肺炎疫情影响，導致本集團之部分客戶因應當地疫情措施而造成本公司營業收入下滑。然本公司主要客戶未有違約跡象，評估應屬暫時性之不利影響。

(十六) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
補助款收入(註)	\$ -	\$ 8,765
其他收入—其他	<u>1,713</u>	<u>5,746</u>
	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 14,511</u>

註：本集團因適用經濟部相關補助辦法，取得營業費用及營運資金之政府補貼。

(十七) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 3,402)	(\$ 7,883)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(607)
其他損失	<u>(14)</u>	<u>(668)</u>
	<u>(\$ 3,416)</u>	<u>(\$ 9,158)</u>

(十八) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 1,481</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工福利費用	\$ 92,093	\$ 83,047
不動產、廠房及設備折舊費用	3,013	2,881
使用權資產折舊費用	1,681	803
無形資產攤銷費用	360	422

(二十) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資費用	\$ 75,904	\$ 67,625
勞健保費用	7,574	6,686
退休金費用	3,812	4,515
其他用人費用	4,803	4,221
	<u>\$ 92,093</u>	<u>\$ 83,047</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞 5~15%，董監酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 110 年及 109 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,300 及 \$0；董監酬勞估列金額分別為 \$650 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 110 年度係依該年度之獲利情況，分別以 5%及 3%估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$0 及 \$0，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 948	\$ -
以前年度低(高)估	5	(114)
當期所得稅總額	<u>953</u>	<u>(114)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>3,978</u>	<u>2,121</u>
遞延所得稅總額	<u>3,978</u>	<u>2,121</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,931</u>	<u>\$ 2,007</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 222	(\$ 88)
國外營運機構換算差額	\$ 5	(\$ 8)

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,713	(\$ 1,629)
按稅法規定應調整項目之所得稅		
影響數	19	(1,753)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	194	5,503
以前年度所得稅低(高)估	5	(114)
所得稅費用	\$ 4,931	\$ 2,007

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
- 暫時性差異				
存貨呆滯損失	\$ 3,207	\$ 719	\$ -	\$ 3,926
備抵損失	551	(551)	-	-
權益法認列之投資損失	12,843	(1,319)	-	11,524
課稅損失	2,411	(2,411)	-	-
其他	5,387	(416)	(227)	4,744
合計	\$ 24,399	(\$ 3,978)	(\$ 227)	\$ 20,194
	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
- 暫時性差異				
存貨呆滯損失	\$ 2,963	\$ 244	\$ -	\$ 3,207
備抵損失	1,996	(1,445)	-	551
權益法認列之投資損失	13,008	(165)	-	12,843
課稅損失	-	2,411	-	2,411
其他	8,457	(3,166)	96	5,387
合計	\$ 26,424	(\$ 2,121)	\$ 96	\$ 24,399

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
1月1日	\$ 131,000	\$ 1,141	\$ 132,141
籌資現金流量之變動	(10,000)	(1,681)	(11,681)
其他非現金之變動	-	4,041	4,041
匯率變動之影響	-	(78)	(78)
12月31日	<u>\$ 121,000</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 124,423</u>

	109年		
	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
1月1日	\$ 117,000	\$ 947	\$ 117,947
籌資現金流量之變動	15,000	(803)	14,197
其他非現金之變動	(1,000)	1,019	19
匯率變動之影響	-	(22)	(22)
12月31日	<u>\$ 131,000</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 132,141</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
廷順企業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事之二親等

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 進貨

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 11,225</u>	<u>\$ 7,037</u>

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

2. 委外加工費

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他關係人	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 32</u>

委外加工費係按一般商業條款和條件向其他關係人委託加工。

3. 營業費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他關係人	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 63</u>

4. 應付關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付票據：		
其他關係人	\$ 1,444	\$ 1,528
應付帳款：		
其他關係人	675	2,103
其他應付帳款：		
其他關係人	<u>7</u>	<u>23</u>
合計	<u>\$ 2,126</u>	<u>\$ 3,654</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後三個月到期。該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,006	\$ 6,479
退職後福利	<u>11</u>	<u>919</u>
總計	<u>\$ 7,017</u>	<u>\$ 7,398</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產			短期借款
-流動	\$ 14,273	\$ 13,272	
土地	37,757	37,757	短期借款
房屋及建築物	17,547	17,946	短期借款
其他非流動資產(存出保證金)	1,000	1,000	關稅抵押

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國110年度盈餘指撥分派案請詳附註六(十三)5.說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債淨值比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以股東權益總額計算。

本集團於民國 110 年之策略維持與民國 109 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在低於 200%。於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團之負債淨值比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
負債總額	\$ 279,560	\$ 273,201
股東權益總額	258,965	239,423
負債淨值比率	108%	114%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
現金及約當現金	\$ 53,680	\$ 70,164
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	14,273	13,272
應收票據	10	-
應收帳款淨額	167,439	156,546
其他應收款	5,794	2,272
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,440	1,212
	<u>\$ 242,636</u>	<u>\$ 243,466</u>

	110年12月31日	109年12月31日
金融負債		
短期借款	\$ 121,000	\$ 131,000
應付票據(含關係人)	54,416	33,336
應付帳款(含關係人)	42,720	59,026
其他應付帳款(含關係人)	38,228	28,452
	<u>\$ 256,364</u>	<u>\$ 251,814</u>
租賃負債	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 1,141</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團所從事之風險控制策略，係採用全面風險管理及控制，以辨認本集團所有風險。

(2) 風險管理工作由母公司財務部按照董事會核准之政策執行。母公司財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。同時考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團主要從事外銷業務，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過母公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 本集團之風險管理政策係針對母公司財務部外幣收入及支出相抵後之淨匯率風險部位，評估匯率、利率影響進行風險規避，俾使匯率變動對本集團造成之可能不利影響降至最低。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,374	27.68	\$ 204,112
歐元：新台幣	6	31.32	188
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 800	27.68	\$ 22,144
歐元：新台幣	16	31.32	501

109年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,444	28.48	\$ 212,005
歐元：新台幣	6	35.02	210
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 770	28.48	\$ 21,930
歐元：新台幣	96	35.02	3,362

- 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

	110年度		
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	27.68	(\$ 389)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	27.68	\$ 120
	109年度		
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	28.48	(\$ 1,948)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	28.48	\$ 153

- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	6,123	\$ -
歐元：新台幣	3%		6	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	664	\$ -
歐元：新台幣	3%		15	-

		109年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	6,360	\$ -
歐元：新台幣	3%		6	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	658	\$ -
歐元：新台幣	3%		101	-

價格風險

本集團不適用。

利率風險

- 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- 若利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨利將減少(或增加)\$242 及 \$262，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加(或減少)。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有通過評等者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生償還款項之重大延遲情況時，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入景氣指標資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	1~60天	61~120天	121~360天	361天以上	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%~8%	100%	
帳面價值總額	\$ 155,179	\$ 12,279	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 167,458
備抵損失	\$ -	(\$ 19)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 19)
	未逾期	1~60天	61~120天	121~360天	361天以上	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%~26%	100%	
帳面價值總額	\$ 127,808	\$ 26,009	\$ 2,729	\$ -	\$ 4,365	\$ 160,911
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,365)	(\$ 4,365)

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 4,365
減損損失提列	339
沖銷	(4,685)
12月31日	\$ 19
	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 11,571
減損損失提列	1,711
沖銷	(8,917)
12月31日	\$ 4,365

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳下表說明。此等預測考量集團之債務融資計畫、已獲取之業務訂單及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

本集團未動用短期借款額度如下：

	110年12月31日	109年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 274,000	\$ 264,000

- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

	3個月 以下	3個月 至1年內	1年至2年內	2年至5年內
110年12月31日				
短期借款	\$ 45,000	\$ 76,000	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	52,695	1,721	-	-
應付帳款(含關係人)	22,262	20,458	-	-
其他應付款(含關係人)	31,706	6,522	-	-
租賃負債	555	1,363	1,505	-
109年12月31日				
短期借款	\$ 45,000	\$ 86,000	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	32,242	1,094	-	-
應付帳款(含關係人)	58,055	971	-	-
其他應付款(含關係人)	28,452	-	-	-
租賃負債	174	551	350	66

(三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行必要因應措施並持續管理相關事宜，評估對本集團之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表二。

(四)主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者採用經一般公認會計原則編製之財務報表，根據部門

收入、部門毛利(損)及繼續營業部門稅前淨利的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
部門收入	\$ 798,993	\$ 521,605
部門毛利	\$ 120,569	\$ 73,713
繼續營業部門稅前淨利(損)	\$ 23,568	(\$ 8,143)
利息收入	\$ 34	\$ 103
利息費用	\$ 1,892	\$ 1,481
折舊費用(含使用權資產)	\$ 4,694	\$ 3,684
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
部門總資產	\$ 538,525	\$ 512,624
部門總負債	\$ 279,560	\$ 273,201

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入與部門損益，與損益表內之收入及繼續營業部門稅前損益採用一致之衡量方式，故無需調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團民國 110 年及 109 年度外部客戶收入餘額明細組成如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
安全監控產品系列	\$ 630,699	\$ 410,620
工業電腦產品系列	131,153	75,104
其他	37,141	35,881
	<u>\$ 798,993</u>	<u>\$ 521,605</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

<u>地 區</u>		<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
收 入：			
荷 蘭		\$ 278,560	\$ 205,641
美 國		269,534	135,087
日 本		112,038	77,331
台 灣		72,138	25,603
英 國		61,642	63,684
其 他		5,081	14,259
合 計		<u>\$ 798,993</u>	<u>\$ 521,605</u>
非流動資產：			
台 灣		\$ 68,051	\$ 64,145
中 國		393	502
合 計		<u>\$ 68,444</u>	<u>\$ 64,647</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下：

<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>	<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>
A客戶	\$ 427,995	A客戶	\$ 261,788
		D客戶	63,684
		C客戶	52,968

哲固資訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區 間%	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	深圳哲像電子有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$ 7,972	\$ -	\$ -	0-2.61	2	-	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 51,793	\$ 103,586	(註3) (註3)

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者填1。

有短期融通資金之必要者填2。

註3：對個別對象資金貸與之限額以貸出資金之公司之淨值20%計算，資金貸與總限額以貸出資金公司之淨值40%計算。

哲固資訊科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	哲固資訊科技股份有限公司	深圳哲像電子有限公司	(1)	進貨	\$ 4,138	註3	0.8%
0	哲固資訊科技股份有限公司	深圳哲像電子有限公司	(1)	預付款項	808	註3	0.2%
0	哲固資訊科技股份有限公司	深圳哲像電子有限公司	(1)	其他應付款	767	註4	0.1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：按成本加計約定毛利計價，採預付貨款方式執行。

註4：交易價格係依雙方議訂之，收款期間依一般常規辦理。

註5：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註6：上述資訊於編製合併財務報表時皆已沖銷，上述揭露資訊僅供參考。

哲固資訊科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	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			
哲固資訊科技股份有限公司	ACULA TECHNOLOGY CORP.	塞席爾	轉投資及進出口 貿易業務	\$ 85,329	\$ 85,329	2,650,000	100%	\$ 3,821	\$ 6,743	\$ 6,593	子公司
哲固資訊科技股份有限公司	統越生技股份有限公司	臺灣	批發及零售業務	2,000	-	200,000	100%	1,905	(95)	(95)	子公司
ACULA TECHNOLOGY CORP.	SUPERVIEW TRADING LTD.	塞席爾	轉投資及進出口 貿易業務	85,329	85,329	2,650,000	100%	3,970	6,743	-	孫公司

註：上述投資相關資訊，於編製合併財務報表時皆已沖銷，上述揭露資訊僅供參考。

哲固資訊科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
深圳哲像電子有限公司	銷售及製造視訊產品、弱視系統等各種電腦及其週邊設備	\$ 65,039	註1	\$ 65,039	\$ -	\$ -	\$ 65,039	\$ 6,743	100%	\$ 6,743	\$ 3,977	\$ -	-
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額										
哲固資訊科技股份有限公司	(USD 2,000) \$ 65,039	(USD 2,000) \$ 56,960	\$ 155,379										

註1：透過轉投資第三地區SUPERVIEW TRADING LTD.再投資大陸。

註2：依該公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

哲固資訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
王永楠	1,899,048	8%
廷發投資有限公司	1,422,902	6%
伍順投資有限公司	1,148,149	5%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1110102 號

會員姓名：
(1) 吳 偉 豪
(2) 李 燕 娜

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 4693 號

委託人統一編號：84354060

(2) 台省會證字第 3262 號

印鑑證明書用途：辦理哲固資訊科技股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110 年 1 月

月

17

日

