

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核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(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 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4
四、 合併資產負債表		5 ~ 6
五、 合併綜合損益表		7
六、 合併權益變動表		8
七、 合併現金流量表		9
八、 合併財務報表附註		10 ~ 43
(一) 公司沿革		10
(二) 通過財務報告之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 11
(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 32
(七) 關係人交易		32 ~ 33
(八) 質押之資產		34
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34

(十) 重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34 ~ 42
(十三)附註揭露事項	42 ~ 43
(十四)部門資訊	43

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001974 號

哲固資訊科技股份有限公司 公鑒：

前言

哲固資訊科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，並未發現上開合併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，致無法允當表達哲固資訊科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪
會計師

鄭雅慧

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 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 6 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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 59,504	9	\$ 99,799	14	\$ 87,789	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		-	-	-	-	12,784	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八	20,435	3	18,912	3	18,876	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	121,877	17	167,664	23	171,240	25
1200	其他應收款		821	-	4,655	1	6,434	1
1220	本期所得稅資產		1,084	-	45	-	-	-
130X	存貨	六(五)	200,189	28	194,275	27	174,975	25
1410	預付款項	六(六)	<u>27,677</u>	<u>4</u>	<u>30,118</u>	<u>4</u>	<u>12,839</u>	<u>2</u>
11XX	流動資產合計		<u>431,587</u>	<u>61</u>	<u>515,468</u>	<u>72</u>	<u>484,937</u>	<u>71</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	非流動		6	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	30,060	4	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	228,795	32	182,829	26	174,322	26
1755	使用權資產	六(八)	836	-	1,676	-	1,573	-
1780	無形資產		604	-	926	-	1,134	-
1840	遞延所得稅資產		16,999	3	16,999	2	16,999	3
1900	其他非流動資產	八	<u>1,280</u>	<u>-</u>	<u>1,285</u>	<u>-</u>	<u>1,286</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產合計		<u>278,580</u>	<u>39</u>	<u>203,715</u>	<u>28</u>	<u>195,314</u>	<u>29</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 710,167</u>	<u>100</u>	<u>\$ 719,183</u>	<u>100</u>	<u>\$ 680,251</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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(九)	\$ 46,000	7	\$ 96,000	13	\$ 96,000	14
2150 應付票據		363	-	666	-	630	-
2170 應付帳款	六(十)	51,964	7	85,937	12	69,462	10
2180 應付帳款—關係人	七	4,575	1	4,336	1	4,045	1
2200 其他應付款	六(十一)	24,575	3	50,712	7	44,204	7
2220 其他應付款項—關係人	七	277	-	8	-	-	-
2230 本期所得稅負債		-	-	9,331	1	6,414	1
2280 租賃負債—流動	六(八)	560	-	1,072	-	790	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)						
	(十三)	4,368	1	7,168	1	5,097	1
2399 其他流動負債—其他		2,103	-	3,561	1	1,275	-
21XX 流動負債合計		<u>134,785</u>	<u>19</u>	<u>258,791</u>	<u>36</u>	<u>227,917</u>	<u>34</u>
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十二)	1,030	-	-	-	-	-
2540 長期借款	六(十三)	78,260	11	113,736	16	116,898	17
2580 租賃負債—非流動	六(八)	276	-	604	-	783	-
25XX 非流動負債合計		<u>79,566</u>	<u>11</u>	<u>114,340</u>	<u>16</u>	<u>117,681</u>	<u>17</u>
2XXX 負債總計		<u>214,351</u>	<u>30</u>	<u>373,131</u>	<u>52</u>	<u>345,598</u>	<u>51</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十五)						
3110 普通股股本		353,808	50	280,278	39	280,278	41
3140 預收股本		3,342	-	-	-	-	-
資本公積	六(十六)						
3200 資本公積		105,274	15	-	-	-	-
保留盈餘	六(十七)						
3310 法定盈餘公積		18,669	3	13,996	2	13,996	2
3320 特別盈餘公積		4,103	1	4,161	1	4,161	1
3350 未分配盈餘		14,792	2	51,720	7	40,314	6
其他權益	六(十八)						
3400 其他權益		(4,172)(1)(4,103)(1)(4,096)(1)					
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>495,816</u>	<u>70</u>	<u>346,052</u>	<u>48</u>	<u>334,653</u>	<u>49</u>
3XXX 權益總計		<u>495,816</u>	<u>70</u>	<u>346,052</u>	<u>48</u>	<u>334,653</u>	<u>49</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 710,167</u>	<u>100</u>	<u>\$ 719,183</u>	<u>100</u>	<u>\$ 680,251</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 137,267	100	\$ 149,836	100	\$ 534,082	100	\$ 546,821	100
5000 營業成本	六(五)								
	(二十四)								
	(二十五)及								
5900 營業毛利	七	(114,540)(84)(116,254)(78)(430,591)(81)(434,626)(79)							
		22,727	16	33,582	22	103,491	19	112,195	21
營業費用	六(二十四)								
	(二十五)及								
	七								
6100 推銷費用		(4,080)(3)(5,902)(4)(14,382)(3)(19,356)(4)							
6200 管理費用		(11,263)(8)(9,443)(6)(33,974)(6)(29,931)(5)							
6300 研究發展費用		(8,905)(6)(8,578)(6)(27,946)(5)(26,772)(5)							
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	441	-	(37)	-	(29)	-	(95)	-
6000 營業費用合計		(23,807)(17)(23,960)(16)(76,331)(14)(76,154)(14)							
6900 營業利益(損失)		(1,080)(1)	9,622	6	27,160	5	36,041	7	
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	328	-	6	-	902	-	702	-
7010 其他收入	六(二十一)	426	-	956	1	4,352	1	1,796	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	2,627	2	(3,655)(3)	(3)	(16,681)(3)	(3)	7,088	1
7050 財務成本	六(二十三)	(683)	-	(495)	-	(3,270)(1)	(1,016)	-	
7000 營業外收入及支出合計		2,698	2	(3,188)(2)	(2)	(14,697)(3)	(8,570)	1	
7900 稅前淨利		1,618	1	6,434	4	12,463	2	44,611	8
7950 所得稅費用	六(二十六)	(284)	-	(1,312)(1)	(1)	(2,454)	-	(9,283)(2)	
8200 本期淨利		\$ 1,334	1	\$ 5,122	3	\$ 10,009	2	\$ 35,328	6
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	六(十八)								
算之兌換差額		\$ 39	-	\$ 25	-	(\$ 69)	-	\$ 80	-
8399 與可能重分類之項目相關	六(二十六)								
之所得稅		-	-	(5)	-	-	-	(16)	-
8360 後續可能重分類至損益之									
項目總額		39	-	20	-	(69)	-	64	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 39	-	\$ 20	-	(\$ 69)	-	\$ 64	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,373	1	\$ 5,142	3	\$ 9,940	2	\$ 35,392	6
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 1,334	1	\$ 5,122	3	\$ 10,009	2	\$ 35,328	6
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 1,373	1	\$ 5,142	3	\$ 9,940	2	\$ 35,392	6
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.04		\$ 0.17		\$ 0.30		\$ 1.15	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.04		\$ 0.17		\$ 0.30		\$ 1.14	

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

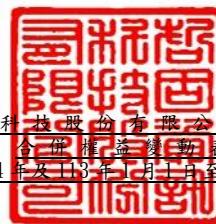


經理人：簡豐輝



會計主管：陳捷吟





哲固資訊科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸股	屬於	本資	母本	公公	積保	司	業留	主盈	之餘	權益	
	附註	普通股	股本	預收股	本發	行溢價	認股	權法定	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
<u>113年1月1日至9月30日</u>												
113年1月1日餘額		\$ 270,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,500	\$ 4,124	\$ 20,059	(\$ 4,160)	\$ 303,323		
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	35,328	-	35,328	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	64	64	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	35,328	64	35,392	
盈餘指撥及分配	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	1,496	-	(1,496)	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	37	(37)	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(4,062)	-	(4,062)	
股票股利		9,478	-	-	-	-	-	-	(9,478)	-	-	
113年9月30日餘額		\$ 280,278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,996	\$ 4,161	\$ 40,314	(\$ 4,096)	\$ 334,653		
<u>114年1月1日至9月30日</u>												
114年1月1日餘額		\$ 280,278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,996	\$ 4,161	\$ 51,720	(\$ 4,103)	\$ 346,052		
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	10,009	-	10,009	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(69)	(69)		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	10,009	(69)	9,940	
盈餘指撥及分配	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	4,673	-	(4,673)	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	58	58	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(14,600)	-	(14,600)	
股票股利		27,722	-	-	-	-	-	-	(27,722)	-	-	
發行可轉換公司債		-	-	-	-	17,240	-	-	-	-	17,240	
可轉換公司債轉換		45,808	3,342	105,148	(17,114)	-	-	-	-	-	137,184	
114年9月30日餘額		\$ 353,808	\$ 3,342	\$ 105,148	\$ 126	\$ 18,669	\$ 4,103	\$ 14,792	(\$ 4,172)	\$ 495,816		

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：簡豈輝



經理人：簡豈輝

~8~

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 12,463	\$ 44,611
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	29	95
折舊費用(含使用權資產)	六(二十四)	4,656	4,188
各項攤提	六(二十四)	593	511
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十二)	(1,355)	(229)
利息費用	六(二十三)	3,270	1,016
利息收入	六(二十)	(902)	(702)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		1,080	(7,490)
應收票據		-	1,285
應收帳款		45,758	(63,175)
其他應收款		3,834	(5,730)
存貨		(5,914)	(20,395)
預付款項		2,441	4,975
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(303)	(22,738)
應付票據-關係人		-	(2,594)
應付帳款		(33,973)	33,871
應付帳款-關係人		239	2,548
其他應付款		(27,249)	17,167
其他應付款-關係人		269	-
其他流動負債		(1,458)	374
淨確定福利負債		-	(10,172)
營運產生之現金流入(流出)		3,478	(22,584)
收取之利息		902	702
支付利息數		(2,158)	(1,016)
所得稅支付數		(12,824)	(2,202)
營業活動之淨現金流出		(10,602)	(25,100)
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(31,583)	(5,040)
購買不動產、廠房及設備	六(七)	(49,255)	(113,403)
無形資產增加		(271)	(458)
存出保證金減少		5	-
投資活動之淨現金流出		(81,104)	(118,901)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		226,000	261,000
償還短期借款		(276,000)	(231,000)
租賃本金償還	六(二十九)	(1,368)	(1,377)
發行可轉換公司債	六(二十九)	155,691	-
舉借長期借款		-	122,360
償還長期借款		(38,276)	(365)
發放現金股利	六(十七)	(14,600)	(4,062)
籌資活動之淨現金流入		51,447	146,556
匯率影響數		(36)	76
本期現金及約當現金(減少)增加數		(40,295)	2,631
期初現金及約當現金餘額		99,799	85,158
期末現金及約當現金餘額		\$ 59,504	\$ 87,789

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：簡豈輝



經理人：簡豈輝

~9~

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 114 年及 113 年第三季

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 114 年 11 月 6 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 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。	

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「涉及自然電力的合約」	民國 115 年 1 月 1 日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(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：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 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. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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

本合併財務報告之編製原則與 113 年度合併財務報告相同。

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			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
哲固資訊科技 股份有限公司	Acula Technology Corporation (「子公司 —ACULA」)	轉投資及進 出口貿易業 務	100%	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%	100%	100%	
Acula Technology Corporation	Superview Trading Ltd. (「孫公司— SUPERVIEW」)	轉投資及進 出口貿易業 務	100%	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%	100%	

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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六)應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積一認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積一認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

(七)員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(八)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

1. 應收帳款之備抵損失評估

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 114 年 9 月 30 日，本集團之應收帳款帳面金額為 \$121,877。

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 114 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$200,189。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 544	\$ 386	\$ 337
支票存款及活期存款	19,362	99,413	87,452
定期存款	<u>39,598</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
合計	<u>\$ 59,504</u>	<u>\$ 99,799</u>	<u>\$ 87,789</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. 因質押擔保用途受限之現金及約當現金與原始到期日超過三個月之定期存款，帳列為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
----	-----------	------------	-----------

流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量

之金融資產

受益憑證	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 13,000
	-	-	13,000
評價調整	_____ -	_____ -	(216)
合計	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 12,784

非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量

之金融資產

轉換公司債之賣回權及贖回權	\$ _____ 6	\$ _____ -	\$ _____ -
---------------	------------	------------	------------

- 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為 \$5、(\$216)、\$1,355 及 \$229。
- 本公司民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
- 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
質押之銀行存款	\$ 20,435	\$ 18,912	\$ 18,876
非流動項目：			
質押之銀行存款	\$ 30,060	\$ _____ -	\$ _____ -

1. 現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 328	\$ 6
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 902	\$ 702

- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$50,495、\$18,912 及 \$18,876。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款	\$ 124,626	\$ 170,384	\$ 174,097
減：備抵損失	(2,749)	(2,720)	(2,857)
	<u>\$ 121,877</u>	<u>\$ 167,664</u>	<u>\$ 171,240</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 106,108	\$ 134,842	\$ 140,211
1-60天	15,683	32,575	31,167
61-120天	112	269	21
121-365天	25	59	59
365天以上	<u>2,698</u>	<u>2,639</u>	<u>2,639</u>
	<u>\$ 124,626</u>	<u>\$ 170,384</u>	<u>\$ 174,097</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$112,207。

3. 本集團未有將應收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帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$121,877、\$167,664 及 \$171,240。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	<u>114年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 143,304	(\$ 9,929)	\$ 133,375
在製品	38,889	(1,545)	37,344
製成品	25,754	(2,713)	23,041
商品	669	(3)	666
在途存貨	<u>5,763</u>	<u>-</u>	<u>5,763</u>
合計	<u>\$ 214,379</u>	<u>(\$ 14,190)</u>	<u>\$ 200,189</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 127,735	(\$ 10,064)	\$ 117,671
在製品	42,339	(1,291)	41,048
製成品	26,693	(3,155)	23,538
商品	1,945	(1)	1,944
在途存貨	10,074	-	10,074
合計	\$ 208,786	(\$ 14,511)	\$ 194,275
	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 118,707	(\$ 10,116)	\$ 108,591
在製品	39,262	(2,277)	36,985
製成品	28,110	(3,800)	24,310
商品	1,541	(67)	1,474
在途存貨	3,615	-	3,615
合計	\$ 191,235	(\$ 16,260)	\$ 174,975

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 112,503	\$ 110,967
跌價損失	900	900
其他	1,137	4,387
合計	\$ 114,540	\$ 116,254
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 420,384	\$ 422,997
跌價損失	2,700	1,800
其他	7,507	9,829
合計	\$ 430,591	\$ 434,626

(六) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	\$ 14,776	\$ 17,266	\$ 7,665
預付費用	6,051	7,296	3,235
留抵稅額	6,691	4,842	1,329
其他	159	714	610
	\$ 27,677	\$ 30,118	\$ 12,839

(七) 不動產、廠房及設備

114年

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 141,375	\$ 39,720	\$ 12,555	\$ 17,074	\$ 8,037	\$ 218,761	
累計折舊	-	(14,383)	(11,662)	(9,887)	-	(35,932)	
	<u>\$ 141,375</u>	<u>\$ 25,337</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 182,829</u>	
1月1日	\$ 141,375	\$ 25,337	\$ 893	\$ 7,187	\$ 8,037	\$ 182,829	
增添	-	170	-	3,009	46,076	49,255	
折舊費用	-	(812)	(210)	(2,266)	-	(3,288)	
淨兌換差額	-	-	-	(1)	-	(1)	
9月30日	<u>\$ 141,375</u>	<u>\$ 24,695</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 54,113</u>	<u>\$ 228,795</u>	
9月30日							
成本	\$ 141,375	\$ 39,890	\$ 12,555	\$ 20,083	\$ 54,113	\$ 268,016	
累計折舊	-	(15,195)	(11,872)	(12,154)	-	(39,221)	
	<u>\$ 141,375</u>	<u>\$ 24,695</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 54,113</u>	<u>\$ 228,795</u>	

113年

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 37,757	\$ 31,275	\$ 12,555	\$ 15,672	\$ -	\$ 97,259	
累計折舊	-	(13,454)	(11,356)	(7,876)	-	(32,686)	
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,821</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 7,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,573</u>	
1月1日	\$ 37,757	\$ 17,821	\$ 1,199	\$ 7,796	\$ -	\$ 64,573	
增添	-	-	-	1,758	111,645	113,403	
重分類(註)	-	-	-	(843)	-	(843)	
折舊費用	-	(673)	(236)	(1,902)	-	(2,811)	
9月30日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,148</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 6,809</u>	<u>\$ 111,645</u>	<u>\$ 174,322</u>	
9月30日							
成本	\$ 37,757	\$ 31,275	\$ 12,555	\$ 16,587	\$ 111,645	\$ 209,819	
累計折舊	-	(14,127)	(11,592)	(9,778)	-	(35,497)	
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 17,148</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 6,809</u>	<u>\$ 111,645</u>	<u>\$ 174,322</u>	

註：係其他設備轉列其他流動資產。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息資本化轉列不動產、廠房及設備金額皆為 \$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 25~50 年、4 年及 10~15 年提列折舊。

(八) 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 2 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. 本集團承租之倉庫之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為生財器具。
3. 資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 836	\$ 1,676	\$ 1,573
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 449	\$ 461	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 1,368	\$ 1,377	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產增添皆為 \$0、\$6、\$576 及 \$959。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
屬短期租賃合約之費用	\$ 58	\$ -
屬低價值資產租賃之費用	33	33
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 247	\$ -
屬低價值資產租賃之費用	100	100

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$540、\$494、\$1,715 及 \$1,477。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>46,000</u>	2.00%	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>113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	\$ <u>96,000</u>	2.02%~2.25%	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>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>96,000</u>	2.03%~2.25%	土地、房屋及建築及 按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動

本集團短期借款及長期借款(包含一年內到期之長期借款)於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$667、\$495、\$2,158 及 \$1,016。

(十) 應付帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款	\$ 44,498	\$ 72,409	\$ 62,705
暫估應付帳款	<u>7,466</u>	<u>13,528</u>	<u>6,757</u>
	<u>\$ 51,964</u>	<u>\$ 85,937</u>	<u>\$ 69,462</u>

(十一) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 8,766	\$ 23,299	\$ 17,773
應付員工及董事酬勞	1,011	5,800	5,826
應付保險費	1,708	1,838	1,656
應付加工費	3,760	3,241	4,157
其他	<u>9,330</u>	<u>16,534</u>	<u>14,792</u>
	<u>\$ 24,575</u>	<u>\$ 50,712</u>	<u>\$ 44,204</u>

(十二) 應付公司債(113年12月31日及113年9月30日：無)

	114年9月30日
應付公司債	\$ 1,100
減：應付公司債折價	(70)
	1,030
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	—
	<u>\$ 1,030</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$150,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國114年2月27日至117年2月27日。本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內，依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。本轉換公司債於民國114年2月27日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日，除(一)普通股依照法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知台灣證券集中保管結算所股份有限公司(以下稱「集保公司」)向本公司之服務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，後續轉換價格遇有本公司因已發行(或私募)之普通股股份增加、配發普通股現金股利、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。發行日之轉換價格為新台幣30.3元。
- (4)本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，且函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使，本公司並於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。
- (5)轉換價格調整：發行之轉換價格訂為每股30.3元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。民國114年9月9日轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規

定之訂定模式予以調整，轉換價格為每股新台幣 27.7 元。

- (6) 本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 116 年 2 月 27 日)為債券持有人賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債權持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告債券持有人賣回權之行使。
- (7) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計 \$17,240。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」經分離後主契約債務之有效利率為 2.78%。
3. 截止民國 114 年 9 月 30 日止，本轉換公司債累計執行轉換為本公司普通股股票共計 1,487 張，轉換本公司普通股共計 4,915 仟股。另「資本公積-認股權」累計移轉至「資本公積-發行溢價」共計 \$17,114，其民國 114 年 9 月 30 日帳列餘額為 \$126。

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>114年9月30日</u>
分期償付之借款			
擔保借款	自113年8月至133年8月，並按月付息，另自113年9月開始按月分240期償還本金	土地、房屋及建築	\$ 82,628
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(4,368)
			\$ 78,260
利率區間			<u>1.93%</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
分期償付之借款			
擔保借款	自113年8月至133年8月，並按月付息，另自113年9月開始按月分240期償還本金	土地、房屋及建築	\$ 85,904
信用借款	自113年8月至118年8月，並按月付息，另自114年9月開始按月分48期償還本金(註)	無	
			35,000
			120,904
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(7,168)
			\$ 113,736
利率區間			<u>1.93%~2.22%</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年9月30日</u>
分期償付之借款			
擔保借款	自113年8月至133年8月，並按月付息，另自113年9月開始按月分240期償還本金	土地、房屋及建築	\$ 86,995
信用借款	自113年8月至118年8月，並按月付息，另自114年9月開始按月分48期償還本金(註)	無	
			35,000
			121,995
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(5,097)
			\$ 116,898
利率區間			<u>0.5%~2.22%</u>

註：已於民國 114 年 9 月提前還款。

本集團長期借款(包含一年內到期之長期借款)認列於損益之利息費用請詳附註六(九)說明。

(十四) 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)本公司業於民國 113 年 9 月依據勞動基準法及勞工退休金條例，與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，於 113 年 12 月向桃園市政府勞動局申請領回勞工退休準備金賸餘款暨註銷專戶。
(3)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」，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，業於民國 113 年 8 月依據經理人退休及退職辦法給付委任經理人退休金。
(4)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$0、\$283、\$0 及 \$381。
(5)本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。
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)曾孫公司一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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提撥比率分別為 15%、16%、15% 及 16%。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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,028、\$1,005、\$3,134 及 \$2,937。

(十五) 股本

1. 民國 114 年 9 月 30 日止本公司額定資本額為 \$688,000，分為 68,800 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 \$353,807，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	114年	113年
1月1日	28,028	27,080
盈餘轉增資	2,772	948
國內可轉換公司債轉換股數	4,581	-
9月30日	<u>35,381</u>	<u>28,028</u>

- 本公司民國 114 年 6 月 10 日經股東會決議以未分配盈餘轉增資發行新股 2,772,200 股，每股面額 10 元，合計 \$27,722，該增資案經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國 114 年 9 月辦理變更登記竣事。
- 本公司民國 113 年 6 月 13 日經股東會決議以未分配盈餘轉增資發行新股 947,800 股，每股面額 10 元，合計 \$9,478，該增資案經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國 113 年 9 月辦理變更登記竣事。
- 預收股數(仟股)變動表如下：

	114年	113年
1月1日	\$ -	\$ -
國內可轉換公司債轉換股數		
-本期新增轉換股數	4,915	-
-本期轉列普通股股數	<u>(4,581)</u>	-
9月30日	<u>\$ 334</u>	<u>\$ -</u>

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

- 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，但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

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 114 年及 113 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利 \$14,600(每股 0.52 元)、\$4,062(每股 0.15 元)及股票股利 \$27,722(每股 0.99 元)、\$9,478(每股約 0.35 元)。

(十八) 其他權益項目

	114年	113年
1月1日	(\$ 4,103)	(\$ 4,160)
外幣換算差異數：		
-集團	(69)	80
-集團之稅額	—	(16)
9月30日	<u>(\$ 4,172)</u>	<u>(\$ 4,096)</u>

(十九) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
安全監控產品系列	\$ 117,846	\$ 129,135
工業電腦產品系列	11,264	11,616
其他	<u>8,157</u>	<u>9,085</u>
合計	<u>\$ 137,267</u>	<u>\$ 149,836</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
安全監控產品系列	\$ 463,095	\$ 502,332
工業電腦產品系列	42,400	23,723
其他	<u>28,587</u>	<u>20,766</u>
合計	<u>\$ 534,082</u>	<u>\$ 546,821</u>

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 137,267	\$ 149,836
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 534,082	\$ 546,821

(二十)利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
银行存款利息	\$ 328	\$ 6
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
银行存款利息	\$ 902	\$ 702

(二十一)其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他收入—其他	\$ 426	\$ 956
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他收入—其他	\$ 4,352	\$ 1,796

(二十二)其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,623	(\$ 3,439)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	5	(216)
其他損失	(1)	-
	<u>\$ 2,627</u>	<u>(\$ 3,655)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 17,954)	\$ 6,859
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,355	229
其他損失	(82)	-
	<u>(\$ 16,681)</u>	<u>\$ 7,088</u>

(二十三)財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 667	\$ 495
應付公司債利息費用	<u>16</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 495</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,158	\$ 1,016
應付公司債利息費用	<u>1,112</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 1,016</u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 25,683	\$ 24,503
不動產、廠房及設備折舊費用	1,194	938
使用權資產折舊費用	449	461
無形資產攤銷費用	177	194
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 77,936	\$ 80,860
不動產、廠房及設備折舊費用	3,288	2,811
使用權資產折舊費用	1,368	1,377
無形資產攤銷費用	593	511

(二十五)員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 21,396	\$ 19,936
勞健保費用	2,060	1,999
退休金費用	1,028	1,288
其他用人費用	<u>1,199</u>	<u>1,280</u>
	<u>\$ 25,683</u>	<u>\$ 24,503</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 64,331	\$ 67,636
勞健保費用	6,501	6,028
退休金費用	3,134	3,318
其他用人費用	<u>3,970</u>	<u>3,878</u>
	<u>\$ 77,936</u>	<u>\$ 80,860</u>

- 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%(其中以不低於 20%為基層員工酬勞)，董事酬勞不高於 3%。
- 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$88、(\$773)、\$674 及 \$2,941；董事酬勞估列金額分別為 \$44、\$175、\$337 及 \$1,471，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5% 及 2.5% 估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$3,875 及 \$1,925 與民國 113 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 284	\$ 270
以前年度低(高)估數	—	—
當期所得稅總額	<u>284</u>	<u>270</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	—	1,042
遞延所得稅總額	—	1,042
所得稅費用	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 1,312</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,559	\$ 7,232
以前年度低(高)估數	(1,105)	(2,808)
當期所得稅總額	<u>2,454</u>	<u>4,424</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	—	4,859
遞延所得稅總額	—	4,859
所得稅費用	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 9,283</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ —	\$ 5
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ —	\$ 16

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。(其中民國 111 年度尚未核定。)

(二十七) 每股盈餘

普通股每股盈餘

	114年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
淨利	\$ 1,334	31,108	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
淨利	1,334	31,108	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞	—	20	
屬於母公司普通股股東之本期淨損			
加潛在普通股之影響	\$ 1,334	31,108	\$ 0.04
本公司發行之可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入民國114年7月1日至9月30日之稀釋每股盈餘計算。			
	113年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
淨利	\$ 5,122	30,800	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
淨利	5,122	30,800	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞	—	115	
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 5,122	30,915	\$ 0.17

	114年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 10,009	32,943 \$ 0.30
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	10,009	32,943
具稀釋作用之潜在普通股之影響		
- 員工酬勞	—	56
屬於母公司普通股股東之本期淨利		
加潛在普通股之影響	\$ 10,009	32,999 \$ 0.30
本公司發行之可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入民國114年1月1日至9月30日之稀釋每股盈餘計算。		
	113年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 35,328	30,800 \$ 1.15
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	35,328	30,800
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
- 員工酬勞	—	133
屬於母公司普通股股東之本期淨利		
加潛在普通股之影響	\$ 35,328	30,933 \$ 1.14
註：1. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數，係依 114 年度盈餘轉增資比例 109.89%追溯調整。		
2. 民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數，係依 113 年度盈餘轉增資比例 103.5%追溯調整。		
(二十八)現金流量補充資訊		
不影響現金流量之籌資活動：		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 148,900	\$ —

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	114年					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	應付股利	
1月1日	\$ 96,000	\$ 120,904	\$ 1,676	\$ -	\$ -	\$ 218,580
籌資現金流量之變動	(50,000)	(38,276)	(1,368)	155,691	(14,600)	51,447
應付公司債攤銷利息之變動	-	-	-	1,112	-	1,112
其他非現金之變動	-	-	576	(155,773)	14,600	(140,597)
匯率變動之影響	-	-	(48)	-	-	(48)
9月30日	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 82,628</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,494</u>

	113年					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付股利		
1月1日	\$ 66,000	\$ -	\$ 1,939	\$ -	\$ -	\$ 67,939
籌資現金流量之變動	30,000	121,995	(1,377)	(4,062)	-	146,556
其他非現金之變動	-	-	959	4,062	-	5,021
匯率變動之影響	-	-	52	-	-	52
9月30日	<u>\$ 96,000</u>	<u>\$ 121,995</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,568</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
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
UT TRADE & MARKETING INC.	該公司董事長為本公司董事之二親等
董事長、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層

(二)與關係人間重大交易事項

1. 進貨

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 2,863	\$ 3,086
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 9,545	\$ 8,267

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 31	\$ -
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 31	\$ 69

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 384	\$ -
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 620	\$ 6

4. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 4,575	\$ 4,336	\$ 4,045
其他應付帳款：			
其他關係人	277	8	-
合計	\$ 4,852	\$ 4,344	\$ 4,045

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,506	\$ 2,059
退職後福利	-	-
總計	\$ 2,506	\$ 2,059
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,596	\$ 9,158
退職後福利	-	54
總計	\$ 8,596	\$ 9,212

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 50,495	\$ 18,912	\$ 18,876	短期借款及應付公司債
土地	141,375	141,375	37,757	長短期借款
房屋及建築物	24,695	25,337	17,148	長短期借款
未完工程	-	-	111,645	長短期借款
其他非流動資產(存出保證金)	1,000	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。

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,669	\$ 46,754	\$ -

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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 114 年之策略維持與民國 113 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在低於 200%。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債淨值比率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
負債總額	\$ 214,351	\$ 373,131	\$ 345,598
股東權益總額	495,816	346,052	334,653
負債淨值比率	43%	108%	103%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 6	\$ -	\$ 12,784
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
現金及約當現金	\$ 59,504	\$ 99,799	\$ 87,789
按攤銷後成本衡量之金融 資產	50,495	18,912	18,876
應收帳款淨額	121,877	167,664	171,240
其他應收款	821	4,655	6,434
存出保證金(帳列其他非流 動資產)	1,280	1,285	1,286
	<u>\$ 233,977</u>	<u>\$ 292,315</u>	<u>\$ 285,625</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 46,000	\$ 96,000	\$ 96,000
應付票據	363	666	630
應付帳款(含關係人)	56,539	90,273	73,507
其他應付帳款(含關係人)	24,852	50,720	44,204
應付公司債(包含一年或一年 營業週期內到期)	1,030	-	-
長期借款(包含一年或一營業 週期內到期)	82,628	120,904	121,995
	<u>\$ 211,412</u>	<u>\$ 358,563</u>	<u>\$ 336,336</u>
租賃負債	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,573</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：

114年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)		
金融資產		
貨幣性項目		
美金：新台幣	\$ 5,665	30.46 \$ 172,556
歐元：新台幣	1	35.57 36
金融負債		
貨幣性項目		
美金：新台幣	\$ 1,029	30.46 \$ 31,343
歐元：新台幣	-	35.57 -

113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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 7,944	32.79	\$ 260,484
歐元：新台幣	1	34.14	34
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,433	32.79	\$ 46,988
歐元：新台幣	96	34.14	3,277

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 6,452	31.65	\$ 204,206
歐元：新台幣	1	35.38	35
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,225	31.65	\$ 38,771
歐元：新台幣	-	35.38	-

- 本集團貨幣性項目因匯波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$2,623、(\$3,439)、(\$17,954) 及 \$6,859。
- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	114年1月1日至9月30日		
	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3%	\$ 5,177	\$ -
歐元：新台幣	3%	1	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3%	\$ 940	\$ -
歐元：新台幣	3%	-	-

113年1月1日至9月30日

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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	3%	\$	6,126	\$	-
歐元：新台幣	3%		1		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	3%	\$	1,163	\$	-
歐元：新台幣	3%		-		-

價格風險

本集團不適用。

利率風險

- 本集團之利率風險來自長、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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少或(增加)\$193 及 \$327，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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>個別提列</u>	<u>未逾期</u>	<u>1~60天</u>	<u>61~120天</u>	<u>121~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
<u>114年9月30日</u>							
預期損失率	100%	0%	0.1~0.3%	2%~10%	10%~15%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,698	\$ 106,108	\$ 15,683	\$ 112	\$ 25	\$ -	\$ 124,626
備抵損失	(\$ 2,698)	\$ -	(\$ 44)	(\$ 3)	(\$ 4)	\$ -	(\$ 2,749)
	<u>個別提列</u>	<u>未逾期</u>	<u>1~60天</u>	<u>61~120天</u>	<u>121~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
<u>113年12月31日</u>							
預期損失率	100%	0%	0.1~0.3%	2%~10%	10%~15%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,639	\$ 134,842	\$ 32,575	\$ 269	\$ 59	\$ -	\$ 170,384
備抵損失	(\$ 2,639)	\$ -	(\$ 46)	(\$ 27)	(\$ 8)	\$ -	(\$ 2,720)
	<u>個別提列</u>	<u>未逾期</u>	<u>1~60天</u>	<u>61~120天</u>	<u>121~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
<u>113年9月30日</u>							
預期損失率	100%	0%	0.1~0.3%	2%~10%	10%~15%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,639	\$ 140,211	\$ 31,167	\$ 21	\$ 59	\$ -	\$ 174,097
備抵損失	(\$ 2,639)	\$ -	(\$ 208)	(\$ 1)	(\$ 9)	\$ -	(\$ 2,857)

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>114年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 2,720
減損損失提列	29
9月30日	<u>\$ 2,749</u>

	<u>113年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 2,762
減損損失提列	95
9月30日	<u>\$ 2,857</u>

H. 本集團帳列按攤銷後成本，信用風險評等等級資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>			
	<u>按存續期間</u>			
	<u>按地區別</u>	<u>信用風險已顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	<u>合計</u>
<u>按攤銷後成本衡量之</u>				
金融資產				
群組1	\$ 50,495	\$ -	\$ -	\$ 50,495

113年12月31日

按地區別	按存續期間			合計
	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者		
按攤銷後成本衡量之				
金融資產				
群組1	\$ 18,912	\$ -	\$ -	\$ 18,912
113年9月30日				
按地區別	按存續期間			合計
	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者		
按攤銷後成本衡量之				
金融資產				
群組1	\$ 18,876	\$ -	\$ -	\$ 18,876

群組 1：台灣金融機構。

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 359,000	\$ 279,000	\$ 279,000

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	5年以上	
					\$	\$
114年9月30日						
短期借款	\$ -	\$ 46,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	363	-	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	52,704	3,835	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	18,629	6,223	-	-	-	-
應付公司債(包含一年或 一營業週期內到期)	-	-	-	1,100	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,489	4,435	5,840	17,014	69,000	
租賃負債	260	300	195	81	-	
113年12月31日						
短期借款	\$ 95,000	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	303	363	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	81,253	9,020	-	-	-	-
其他應付款	25,339	25,381	-	-	-	-
應付公司債(包含一年或 一營業週期內到期)	-	-	-	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,549	7,606	15,055	41,609	73,183	
租賃負債	460	612	366	238	-	
113年9月30日						
短期借款	\$ 45,000	\$ 51,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	367	263	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	68,714	4,793	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	30,248	13,956	-	-	-	-
應付公司債(包含一年或 一營業週期內到期)	-	-	-	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,554	5,378	15,076	43,961	74,587	
租賃負債	270	520	491	292	-	

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 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。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113年12月31日：無。

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
轉換公司債之贖回權 及賣回權	—	6	—	6
合計	\$ —	\$ 6	\$ —	\$ 6

113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
權益證券	\$ 12,784	\$ —	\$ —	\$ 12,784
合計	\$ 12,784	\$ —	\$ —	\$ 12,784

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第二等級)者，依工具之特性分列如下：

	可轉換公司債	開放型基金
市場報價	加權平均百元價	淨值
4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任 何移轉。		

(四) 其他事項

無。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：請詳附表一。

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>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
部門收入	\$ 534,082	\$ 546,821
部門毛利	\$ 103,491	\$ 112,195
繼續營業部門稅前淨利	\$ 12,463	\$ 44,611
利息收入	\$ 902	\$ 702
利息費用	\$ 3,270	\$ 1,016
折舊費用(含使用權資產)	\$ 4,656	\$ 4,188
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年9月30日</u>
部門總資產	\$ 710,167	\$ 680,251
部門總負債	\$ 214,351	\$ 345,598

(三)部門損益之調節資訊

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。

哲固資訊科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表一

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			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 4,786	註3	0.90%
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	1,005	註3	0.14%

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：相對關係人交易不另作揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1,000仟元以上。

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：上述資訊於編制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114年1月1日至9月30日

附表二

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			
哲固資訊科技股份有限公司	Acula Technology Corporation	塞席爾	轉投資及進出口貿易業務	\$ 85,329	\$ 85,329	2,650,000	100%	\$ 1,725	\$ 428	\$ 428 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	台灣	批發及零售業務	2,000	2,000	200,000	100%	1,134	(111)	(111) 子公司
Acula Technology Corporation	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%	1,728	428	- 孫公司

註：上述投資相關資訊於編制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114年1月1日至9月30日

附表三

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 (註1)	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
				資本額	累積投 資金額	匯出	收回	資本額	累積投 資金額						
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	1	\$ 65,039	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,039	\$ 429	100%	\$ 429	\$ 1,728	\$ -	-	

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	
	經濟部投審會 核准投資金額	投資限額	經濟部投審會 核准投資金額	投資限額
哲固資訊科技股份有限公司	\$ 65,039 (USD 2,000)	\$ 60,920 (USD 2,000)	\$ 297,489	

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核閱之財務報表評價而得。