

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 107 年及 106 年第一季
(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 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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 ~ 35
	(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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14 ~ 15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	27 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	部門資訊	35	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000229 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

薛守宏

會計師

李燕娜

薛守宏
李燕娜



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 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 107 年 5 月 10 日

~4~



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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 65,627	12	\$ 83,303	15	\$ 54,448	12
1150	應收票據淨額	六(二)	76	-	3,424	1	-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	153,923	29	165,700	30	133,677	29
1200	其他應收款		7,165	1	2,625	1	12,079	3
130X	存貨	六(三)	138,051	26	128,368	23	122,255	27
1410	預付款項	六(四)	52,019	10	51,156	9	25,271	6
1470	其他流動資產	八	15,770	3	15,771	3	11,062	2
11XX	流動資產合計		<u>432,631</u>	<u>81</u>	<u>450,347</u>	<u>82</u>	<u>358,792</u>	<u>79</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	65,036	12	64,730	12	66,135	15
1780	無形資產		1,402	-	1,554	-	1,752	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	29,742	6	27,816	5	27,509	6
1900	其他非流動資產		2,346	1	2,341	1	1,283	-
15XX	非流動資產合計		<u>98,526</u>	<u>19</u>	<u>96,441</u>	<u>18</u>	<u>96,679</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 531,157</u>	<u>100</u>	<u>\$ 546,788</u>	<u>100</u>	<u>\$ 455,471</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 185,654	35	\$ 188,239	34	\$ 108,020	24
2150	應付票據		31,486	6	32,005	6	24,136	5
2160	應付票據－關係人	七	4,449	1	2,691	1	3,199	1
2170	應付帳款	六(七)	39,159	7	37,160	7	30,244	7
2180	應付帳款－關係人	七	700	-	800	-	1,644	-
2200	其他應付款	六(八)	25,211	5	28,019	5	24,583	5
2220	其他應付款項－關係人	七	50	-	7	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(十九)	101	-	101	-	557	-
2300	其他流動負債		2,274	-	2,061	-	2,064	-
21XX	流動負債合計		<u>289,084</u>	<u>54</u>	<u>291,083</u>	<u>53</u>	<u>194,447</u>	<u>42</u>
非流動負債								
2600	其他非流動負債	六(九)	<u>19,111</u>	<u>4</u>	<u>19,055</u>	<u>4</u>	<u>17,055</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>308,195</u>	<u>58</u>	<u>310,138</u>	<u>57</u>	<u>211,502</u>	<u>46</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	227,000	43	227,000	41	227,000	50
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	3,574	1	3,574	1	1,502	-
3320	特別盈餘公積		4,361	1	4,361	1	-	-
3350	未分配盈餘		(7,650)	(2)	6,093	1	19,840	5
其他權益								
3400	其他權益	六(十三)	(4,323)	(1)	(4,378)	(1)	(4,373)	(1)
3XXX	權益總計		<u>222,962</u>	<u>42</u>	<u>236,650</u>	<u>43</u>	<u>243,969</u>	<u>54</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 531,157</u>	<u>100</u>	<u>\$ 546,788</u>	<u>100</u>	<u>\$ 455,471</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：簡豐連



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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入		\$ 172,303	100	\$ 166,413	100		
5000 營業成本	六(三)(十七)(十八)及七	(154,854)	(90)	(139,242)	(83)		
5900 營業毛利		17,449	10	27,171	17		
營業費用	六(十七)(十八)及七						
6100 推銷費用		(5,535)	(3)	(4,785)	(3)		
6200 管理費用		(11,136)	(6)	(8,818)	(5)		
6300 研究發展費用		(10,670)	(6)	(9,637)	(6)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,076)	(1)	-	-		
6000 營業費用合計		(28,417)	(16)	(23,240)	(14)		
6900 營業(損失)利益		(10,968)	(6)	3,931	3		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)	31	-	15	-		
7020 其他利益及損失	六(十五)	(3,815)	(2)	(9,179)	(6)		
7050 財務成本	六(十六)	(849)	(1)	(431)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(4,633)	(3)	(9,595)	(6)		
7900 稅前淨損		(15,601)	(9)	(5,664)	(3)		
7950 所得稅利益	六(十九)	1,855	1	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 13,746)	(8)	(\$ 5,664)	(3)		
其他綜合損益(淨額)							
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(十三)	(\$ 12)	-	(\$ 14)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	2	-	2	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 10)	-	(\$ 12)	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 13,756)	(8)	(\$ 5,676)	(3)		
基本每股虧損	六(二十)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.61)		(\$ 0.25)			
稀釋每股虧損	六(二十)						
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.61)		(\$ 0.25)			

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：簡豐連



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 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附註	普 通 股 股 本	保 留 盈 餘			外 國 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	合 計
		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
<u>106 年 度</u>						
	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 227,000	\$ 1,502	\$ -	\$ 25,504 (\$ 4,361)	\$ 249,645
	本期綜合損益					
	106 年度第一季淨利	-	-	(5,664)	-	(5,664)
	106 年度第一季其他綜合損益	六(十三)	-	-	(12)	(12)
	本期綜合損益總額	-	-	(5,664)	(12)	(5,676)
	106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 227,000	\$ 1,502	\$ -	\$ 19,840 (\$ 4,373)	\$ 243,969
<u>107 年 度</u>						
	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 227,000	\$ 3,574	\$ 4,361	\$ 6,093 (\$ 4,378)	\$ 236,650
	稅率改變之影響數	-	-	-	3 65	68
	本期綜合損益					
	107 年度第一季淨利	-	-	(13,746)	-	(13,746)
	107 年度第一季其他綜合損益	六(十三)	-	-	(10)	(10)
	本期綜合損益總額	-	-	(13,746)	(10)	(13,756)
	107 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 227,000	\$ 3,574	\$ 4,361	\$ 7,650 (\$ 4,323)	\$ 222,962

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：簡豐連



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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 15,601)	(\$ 5,664)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 1,076	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十五) 23	-
折舊費用	六(十七) 1,158	1,208
各項攤提	六(十七) 152	191
利息費用	六(十六) 849	431
利息收入	六(十四) (8)	(10)
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	3,348	388
應收帳款	10,701	582
其他應收款	(4,540)	(5,444)
存貨	(9,683)	(9,870)
預付款項	(863)	1,624
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(519)	(2,842)
應付票據－關係人	1,758	(506)
應付帳款	1,998	(895)
應付帳款－關係人	(100)	321
其他應付款	(2,765)	(8,952)
其他流動負債	213	349
淨確定福利負債	56	127
營運產生之現金流出	(12,747)	(28,962)
收取之利息	8	10
支付利息數	(849)	(431)
營業活動之淨現金流出	(13,588)	(29,383)
投資活動之現金流量		
其他流動資產減少	1	1,500
購買不動產、廠房及設備	六(五) (1,487)	(518)
存出保證金增加	(5)	(59)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,491)	923
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	111,296	71,187
償還短期借款	(113,881)	(57,065)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,585)	14,122
匯率影響數	(12)	(15)
本期現金及約當現金減少數	(17,676)	(14,353)
期初現金及約當現金餘額	83,303	68,801
期末現金及約當現金餘額	\$ 65,627	\$ 54,448

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：簡豐連



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107年及106年第一季



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107年5月10日提報董事會後發布。

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107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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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之影響

無。

(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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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，餘與民國 106 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

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會計準則第 34 號「期中財務報導」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)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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)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			說明
			107年3月 31日	106年12月 31日	106年3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%	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%	100%	註
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%	

註：根據汶萊註冊局於 2016 年發佈公告，要求所有註冊於汶萊之國際商業公司需於 2017 年 12 月 24 日前完成遷冊手續，本公司註冊於汶萊之子公司 ACULA TECHNOLOGY CORP. 及 SUPERVIEW TRADING LTD. 業於民國 106 年 8 月份遷冊至賽席爾，所持股權比率及投資金額均未變動，公司名稱延續使用無作變更。

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) 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。

(五) 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。

(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。

(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

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(九) 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。

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：客戶之財務能力、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況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 107 年 3 月 31 日，本集團之應收帳款帳面金額為 \$153,923。

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。由於科技快速變遷，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 107 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$138,051。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,259	\$ 776	\$ 561
支票存款及活期存款	<u>64,368</u>	<u>82,527</u>	<u>53,887</u>
合計	<u>\$ 65,627</u>	<u>\$ 83,303</u>	<u>\$ 54,448</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(已帳列於其他流動資產)提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收票據及帳款

	107年3月31日
應收票據	\$ 76
減：備抵損失	-
	<u>\$ 76</u>
應收帳款	\$ 163,916
減：備抵損失	(9,993)
	<u>\$ 153,923</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日
未逾期	\$ 122,800
1-60天	20,842
61-120天	5,569
121-360天	5,788
361天以上	8,917
	<u>\$ 163,916</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 84,768	(\$ 8,732)	\$ 76,036
在製品	36,066	(2,976)	33,090
製成品	25,765	(1,673)	24,092
商品	3,882	(108)	3,774
在途存貨	1,059	-	1,059
合計	<u>\$ 151,540</u>	<u>(\$ 13,489)</u>	<u>\$ 138,051</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 83,301	(\$ 7,781)	\$ 75,520
在製品	36,411	(3,256)	33,155
製成品	12,278	(1,458)	10,820
商品	4,677	(94)	4,583
在途存貨	4,290	-	4,290
合計	<u>\$ 140,957</u>	<u>(\$ 12,589)</u>	<u>\$ 128,368</u>

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 71,737	(\$ 7,231)	\$ 64,506
在製品	29,264	(2,661)	26,603
製成品	24,283	(1,340)	22,943
商品	8,377	(673)	7,704
在途存貨	499	-	499
合計	\$ 134,160	(\$ 11,905)	\$ 122,255

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 149,016	\$ 137,027
跌價損失	900	900
認列為推銷/廣告費用	42	339
其他	4,938	1,315
合計	\$ 154,896	\$ 139,581

(四) 預付款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付貨款	\$ 38,850	\$ 34,850	\$ 15,314
預付費用	5,628	6,108	4,393
留抵稅額	3,211	4,852	3,533
其他	4,330	5,346	2,031
	\$ 52,019	\$ 51,156	\$ 25,271

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日					
成本	\$ 37,757	\$ 36,852	\$ 16,136	\$ 22,371	\$ 113,116
累計折舊	<u>-</u>	<u>(17,810)</u>	<u>(12,739)</u>	<u>(17,837)</u>	<u>(48,386)</u>
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,042</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 64,730</u>
107年					
1月1日	\$ 37,757	\$ 19,042	\$ 3,397	\$ 4,534	\$ 64,730
增添	-	-	223	1,264	1,487
處分	-	-	-	(23)	(23)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(165)</u>	<u>(505)</u>	<u>(488)</u>	<u>(1,158)</u>
3月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 18,877</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 65,036</u>
107年3月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 36,852	\$ 16,359	\$ 22,862	\$ 113,830
累計折舊	<u>-</u>	<u>(17,975)</u>	<u>(13,244)</u>	<u>(17,575)</u>	<u>(48,794)</u>
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 18,877</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 65,036</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
106年1月1日					
成本	\$ 37,757	\$ 40,267	\$ 19,509	\$ 67,667	\$ 165,200
累計折舊	-	(20,498)	(14,379)	(63,498)	(98,375)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,769</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 4,169</u>	<u>\$ 66,825</u>
106年					
1月1日	\$ 37,757	\$ 19,769	\$ 5,130	\$ 4,169	\$ 66,825
增添	-	374	-	144	518
折舊費用	-	(232)	(518)	(458)	(1,208)
3月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,911</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 66,135</u>
106年3月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 36,854	\$ 15,801	\$ 20,360	\$ 110,772
累計折舊	-	(16,943)	(11,189)	(16,505)	(44,637)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,911</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 66,135</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 185,654</u>	1.62%~2.15%	土地、房屋及建築及其他金融資產-流動
<u>借款性質</u>	<u>106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>\$ 188,239</u>	1.61%~2.27%	土地、房屋及建築及其他金融資產-流動
<u>借款性質</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 108,020</u>	0.78%~2.27%	土地、房屋及建築及其他金融資產-流動

於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別 \$849 及 \$431。

(七) 應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款	\$ 31,177	\$ 30,981	\$ 28,266
暫估應付帳款	<u>7,982</u>	<u>6,179</u>	<u>1,978</u>
	<u>\$ 39,159</u>	<u>\$ 37,160</u>	<u>\$ 30,244</u>

(八) 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,022	\$ 10,964	\$ 7,474
應付員工及董監酬勞	64	64	4,055
未休假獎金	1,449	1,449	1,449
應付勞務費	678	1,004	1,370
應付保險費	1,376	1,531	1,235
應付加工費	1,584	1,480	1,008
應付報關費	962	1,679	1,515
其他	<u>13,076</u>	<u>9,848</u>	<u>6,477</u>
	<u>\$ 25,211</u>	<u>\$ 28,019</u>	<u>\$ 24,583</u>

(九) 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) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$142 及 \$212。

(3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$346。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率皆為 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$952 及 \$878。

(十) 股本

民國 107 年 3 月 31 日止本公司額定資本額為 \$227,000，分為 22,700 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。

(十一) 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。

(十二) 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，如尚有盈餘就餘額部份提撥百分之五至十五作為員工紅利，提撥百分之三作為董事、監察人酬勞。剩餘之盈餘除法令規定外，併同以往年度盈餘，由董事會擬定後提請股東會決議。

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. 本公司於民國 106 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	<u>105</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>金額</u>		<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 2,072		
特別盈餘公積	4,361		
現金股利	<u>12,485</u>	\$	0.55
合計	<u>\$ 18,918</u>		

6. 民國 107 年 3 月 13 日經董事會決議不擬分派民國 106 年度之盈餘。
7. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

(十三) 其他權益項目

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
1月1日	(\$ 4,378)	(\$ 4,361)
外幣換算差異數：		
-集團	(12)	(14)
-集團之稅額	<u>67</u>	<u>2</u>
3月31日	<u>(\$ 4,323)</u>	<u>(\$ 4,373)</u>

(十四) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息收入	\$ 8	\$ 10
其他	<u>23</u>	<u>5</u>
合計	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 15</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 3,792)	(\$ 9,179)
處分不動產、廠房及設備損失	(23)	-
	<u>(\$ 3,815)</u>	<u>(\$ 9,179)</u>

(十六) 財務成本

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 431</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 21,009	\$ 20,803
不動產、廠房及設備折舊費用	1,158	1,208
無形資產攤銷費用	152	191

(十八) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 16,938	\$ 17,054
勞健保費用	1,780	1,494
退休金費用	1,094	1,090
其他用人費用	<u>1,197</u>	<u>1,165</u>
	<u>\$ 21,009</u>	<u>\$ 20,803</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5~15%，董事監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為 \$0。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,985	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	2,985	-
遞延所得稅：		
稅率改變之影響	(4,840)	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	(4,840)	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 1,855)</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>
稅率改變之影響	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 (\$ 13,746)		22,700	<u>(\$ 0.61)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	<u>(\$ 13,746)</u>	<u>22,702</u>	<u>(\$ 0.61)</u>

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 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 (\$ 5,664)		22,700	(\$ 0.25)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	(\$ 5,664)	22,700	(\$ 0.25)

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等親

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 進貨

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品購買：		
其他關係人	\$ 2,924	\$ 3,341
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

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 10	\$ -
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

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 38	\$ 23

4. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付票據：			
其他關係人	\$ 4,449	\$ 2,691	\$ 3,199
應付帳款：			
其他關係人	700	800	1,644
其他應付帳款：			
其他關係人	50	7	-
合計	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 4,843</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>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,620	\$ 1,590
退職後福利	56	126
總計	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,716</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>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>	
其他金融資產-流動				
(表列其他流動資產項下)	\$ 15,770	\$ 15,771	\$ 11,062	短期借款
土地	37,757	37,757	37,757	短期借款
房屋及建築物	18,877	19,042	19,911	短期借款

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

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 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在低於 200%。於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團之負債淨值比率如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
負債總額	\$ 308,195	\$ 310,138	\$ 211,502
股東權益總額	222,962	236,650	243,969
負債淨值比率	138%	131%	87%

(二) 金融工具

1. 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:

107年3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	\$ 7,075	29.11	\$ 205,953
歐元:新台幣	618	35.87	22,168
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 522	29.11	\$ 15,195
歐元:新台幣	133	35.87	4,771
106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	\$ 8,130	29.76	\$ 241,949
歐元:新台幣	269	35.57	9,568
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 625	29.76	\$ 18,600
歐元:新台幣	37	35.57	1,316
106年3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	\$ 5,934	30.33	\$ 179,978
歐元:新台幣	409	32.43	13,264
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 561	30.33	\$ 17,015
歐元:新台幣	109	32.43	3,535

- 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：

		107年1月1日至3月31日		
		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	\$	-	29.11	(\$ 3,062)
歐元：新台幣		-	35.87	(117)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	29.11	(\$ 697)
歐元：新台幣		-	35.87	54
		106年1月1日至3月31日		
		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	\$	-	30.33	(\$ 3,854)
歐元：新台幣		-	32.43	(54)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	30.33	\$ 156
歐元：新台幣		-	32.43	(53)

- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		107年1月1日至3月31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)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	6,179	\$ -
歐元：新台幣	3%		665	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	456	\$ -
歐元：新台幣	3%		143	-

106年1月1日至3月31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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 5,399	\$ -
歐元：新台幣	3%	398	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 510	\$ -
歐元：新台幣	3%	106	-

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少(或增加)\$93 及 \$56，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

- 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。
- 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，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，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。
- 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團納入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 107 年 3 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
107年3月31日						
預期損失率	0%	0.1%~3%	3%~10%	10%~15%	100%	
帳面價值總額	\$ 122,800	\$ 20,842	\$ 5,569	\$ 5,788	\$ 8,917	\$ 163,916
備抵損失	\$ -	(\$ 200)	(\$ 275)	(\$ 601)	(\$ 8,917)	(\$ 9,993)

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 8,917	\$ -
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	8,917	-
減損損失提列	1,076	-
3月31日	\$ 9,993	\$ -

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 185,345	\$ 169,762	\$ 249,980

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
107年3月31日				
短期借款	\$109,585	\$ 76,069	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	35,676	259	-	-
應付帳款(含關係人)	39,269	590	-	-
其他應付款(含關係人)	23,335	1,926	-	-
106年12月31日				
短期借款	\$ 99,047	\$ 92,703	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	34,363	333	-	-
應付帳款(含關係人)	37,838	122	-	-
其他應付款(含關係人)	28,011	15	-	-
106年3月31日				
短期借款	\$ 69,381	\$ 38,639	\$ -	
應付票據(含關係人)	26,730	605	-	
應付帳款(含關係人)	31,123	765	-	
其他應付款(含關係人)	22,780	1,803	-	

(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) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- 以攤銷後成本衡量之金融資產
- 係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

- (1) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組A	\$ 107,285	\$ 94,917
群組B	20,964	14,277
群組C	16,131	20,237
群組D	32	-
	<u>\$ 144,412</u>	<u>\$ 129,431</u>

依據本集團授信管理辦法，信用等級評估項目為資本額、營業額、付款情形及其他等項目評分，各項目依其所處狀況分別計 0~35 分、0~35 分、2~20 分及 5~10 分，後依各項評分加總後分為下列群組：

群組 A：總分 80 分(含)以上。

群組 B：總分 70 至 79 分。

群組 C：總分 60 至 69 分。

群組 D：總分 60 分以下。

(2)本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
30天內	\$ 11,417	\$ 1,957
31-90天	9,410	2,278
91-180天	461	11
181天以上	-	-
	<u>\$ 21,288</u>	<u>\$ 4,246</u>

以上係以逾期天數為基數進行之帳齡分析。

本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3)本集團應收帳款 106 年度第一季備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 8,917	\$ -	\$ 8,917
提列減損損失	-	-	-
3月31日	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,917</u>

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。

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
部門收入	<u>\$ 172,303</u>	<u>\$ 166,413</u>
部門毛利	<u>\$ 17,449</u>	<u>\$ 27,171</u>
繼續營業部門稅前(淨損)淨利	<u>(\$ 15,601)</u>	<u>(\$ 5,664)</u>
部門總資產	<u>\$ 531,157</u>	<u>\$ 455,471</u>
部門總負債	<u>\$ 308,195</u>	<u>\$ 211,502</u>

(三)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。

哲固資訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至3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 (註二)	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	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 476	-	2	-	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 44,592	\$ 89,185	
															(註三)	(註三)	

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107年1月1日至3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	佔合併總營收或總資產
0	哲固資訊科技股份有限公司	深圳哲像電子有限公司	1	其他應收款	8,645	2%

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：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4：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107年1月1日至3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%	(\$ 660)	\$ 20	20	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%	(660)	20	-	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107年1月1日至3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	\$ 65,039	\$ -	\$ -	\$ 65,039	\$ 20	100%	\$ 20	(\$ 655)	\$ -	-
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(註3)	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) \$ 58,220	\$ 133,777										

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。

註3：本公司原註冊於汶萊之子公司ACULA TECHNOLOGY CORP.及SUPERVIEW TRADING LTD.業於民國106年8月份遷冊至塞席爾，所持股權比率及投資金額均未變動，公司名稱延續使用無作變更。