

哲固資訊科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 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
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 47
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	38 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)	營運部門資訊	47
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	預付款項	附註六(四)
	採權益法之投資	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	附註六(六)
	遞延所得稅資產	附註六(二十)
	短期借款	明細表五
	應付票據	明細表六
	應付帳款	明細表七
	營業收入	明細表八
	營業成本	明細表九
	營業費用	明細表十
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十一

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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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」編製，足以允當表達哲固資訊科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與哲固資訊科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對哲固資訊科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

哲固資訊科技股份有限公司民國 107 年度個體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，請詳個體財務報表附註四(八)、五(二)及六(三)。

哲固資訊科技股份有限公司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 107 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額各為新台幣 132,061 仟元及新台幣 14,715 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. 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呆帳之說明，請詳個體財務報表附註四(六)、五(二)及六(二)說明。

哲固資訊科技股份有限公司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呆帳，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呆帳評估列為查核最為重要事項之一。

民國 107 年 12 月 31 日應收帳款及備抵呆帳餘額各為新台幣 193,612 仟元及新台幣 10,283 仟元。

因應之查核程序

本會計師對於應收帳款備抵呆帳評估已執行下列查核程序：

1. 評估其所採行之應收帳款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，據以做為備抵呆帳提列之計算基礎並驗算備抵呆帳提列的正確性；
4. 對於重大之逾期帳款採行個別辨認方式，了解其延遲收款原因，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呆帳金額之適足性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估哲固資訊科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算哲固資訊科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

哲固資訊科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對哲固資訊科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使哲固資訊科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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資訊科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於哲固資訊科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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）。

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，決定對哲固資訊科技股份有限公司民國 107 年度個體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

薛守宏
會計師

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 1 0 8 年 3 月 1 9 日


 哲固資訊科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	81,323	16	\$	81,257	15
1150	應收票據淨額	六(二)		1,189	-		3,424	1
1170	應收帳款淨額	六(二)		183,329	35		165,700	30
1200	其他應收款			85	-		264	-
1210	其他應收款—關係人	七		6,070	1		7,009	1
130X	存貨	六(三)		117,346	22		128,368	23
1410	預付款項	六(四)		18,589	4		48,157	9
1470	其他流動資產	八		15,779	3		15,771	3
11XX	流動資產合計			<u>423,710</u>	<u>81</u>		<u>449,950</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		64,433	12		64,726	12
1780	無形資產			985	-		1,554	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		29,720	6		27,816	5
1900	其他非流動資產			3,301	1		2,131	1
15XX	非流動資產合計			<u>98,439</u>	<u>19</u>		<u>96,227</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>522,149</u>	<u>100</u>	\$	<u>546,177</u>	<u>100</u>

(續次頁)

哲固資訊科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(七)	\$	148,170	28	\$	188,239	34		
2150	應付票據			38,028	7		32,005	6		
2160	應付票據－關係人	七		3,334	1		2,691	1		
2170	應付帳款	六(八)		35,756	7		36,701	7		
2180	應付帳款－關係人	七		1,628	-		800	-		
2200	其他應付款	六(九)		27,461	5		27,199	5		
2220	其他應付款項－關係人	七		76	-		7	-		
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		87	-		101	-		
2300	其他流動負債			2,319	1		2,061	-		
21XX	流動負債合計			<u>256,859</u>	<u>49</u>		<u>289,804</u>	<u>53</u>		
非流動負債										
2600	其他非流動負債	六(五)(十)		20,711	4		19,723	4		
2XXX	負債總計			<u>277,570</u>	<u>53</u>		<u>309,527</u>	<u>57</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十一)		227,000	43		227,000	41		
保留盈餘										
		六(十三)								
3310	法定盈餘公積			3,674	1		3,574	1		
3320	特別盈餘公積			4,378	1		4,361	1		
3350	未分配盈餘			13,806	3		6,093	1		
其他權益										
3400	其他權益	六(十四)	(4,279)	(1)	(4,378)	(1)
3XXX	權益總計			<u>244,579</u>	<u>47</u>		<u>236,650</u>	<u>43</u>		
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>522,149</u>	<u>100</u>	\$	<u>546,177</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度			106 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
4000 營業收入	六(十五)	\$	725,015	100	\$	671,079	100		
5000 營業成本	六(三)(十 九)(二十)及七	(	624,051)	(	86)	(	568,026)	(	85)
5900 營業毛利			100,964		14		103,053		15
營業費用	六(十九)(二十)								
6100 推銷費用		(	20,947)	(	3)	(	18,395)	(	3)
6200 管理費用		(	36,814)	(	5)	(	35,480)	(	5)
6300 研究發展費用		(	39,802)	(	6)	(	34,737)	(	5)
6450 預期信用減損損失		(	1,366)	-	-	-	-	-	-
6000 營業費用合計		(	98,929)	(	14)	(	88,612)	(	13)
6900 營業利益			2,035		-		14,441		2
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)		2,761		-		1,074		-
7020 其他利益及損失	六(十七)		5,402		1	(	10,850)	(	2)
7050 財務成本	六(十八)	(	3,136)	-	-	(	2,580)	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	1,498)	-	-	(	977)	-	-
7000 營業外收入及支出合計			3,529		1	(	13,333)	(	2)
7900 稅前淨利			5,564		1		1,108		-
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)		1,862		-	(	101)		-
8200 本期淨利		\$	7,426		1	\$	1,007		-
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$	501		-	(	1,807)		-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(	97)		-		307		-
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)		43		-	(	20)		-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)		56		-		3		-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	503		-	(	1,517)		-
8500 本期綜合損益總額		\$	7,929		1	(	510)		-
基本每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		\$			0.33	\$			0.04
稀釋每股盈餘	六(二十二)								
9850 稀釋每股盈餘		\$			0.33	\$			0.04

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體權益變動表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權 益 總 額
	附 註 普 通 股 股 本	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
106 年 度							
106年1月1日餘額	\$ 227,000	\$ 1,502	\$ -	\$ 25,504	(\$ 4,361)	\$ 249,645	
106年度淨利	-	-	-	1,007	-	1,007	
106年度其他綜合損益	六(十四)	-	-	(1,500)	(17)	(1,517)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(493)	(17)	(510)	
盈餘指撥及分配	六(十三)						
法定盈餘公積	-	2,072	-	(2,072)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	4,361	(4,361)	-	-	
現金股利	-	-	-	(12,485)	-	(12,485)	
106年12月31日餘額	\$ 227,000	\$ 3,574	\$ 4,361	\$ 6,093	(\$ 4,378)	\$ 236,650	
107 年 度							
107年1月1日餘額	\$ 227,000	\$ 3,574	\$ 4,361	\$ 6,093	(\$ 4,378)	\$ 236,650	
107年度淨利	-	-	-	7,426	-	7,426	
107年度其他綜合損益	六(十四)	-	-	404	99	503	
本期綜合損益總額	-	-	-	7,830	99	7,929	
盈餘指撥及分配	六(十三)						
法定盈餘公積	-	100	-	(100)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	17	(17)	-	-	
107年12月31日餘額	\$ 227,000	\$ 3,674	\$ 4,378	\$ 13,806	(\$ 4,279)	\$ 244,579	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 7 年 度	1 0 6 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 5,564	\$ 1,108
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 1,366	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 38	-
折舊費用	六(十九) 3,863	4,980
各項攤提	六(十九) 611	671
利息費用	六(十八) 3,136	2,580
利息收入	六(十六) (185)	(162)
採權益法認列之投資損失	六(五) 1,498	977
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	2,235	(3,036)
應收帳款	(18,995)	(32,193)
其他應收款	179	2,301
其他應收款-關係人	2,979	4,698
存貨	11,022	(15,983)
預付款項	29,568	(24,410)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	6,023	5,027
應付票據-關係人	643	(1,014)
應付帳款	(945)	6,037
應付帳款-關係人	828	(523)
其他應付款	315	(5,058)
其他應付款項-關係人	69	7
其他流動負債	258	346
淨確定福利負債	34	320
營運產生之現金流入(流出)	50,104	(53,327)
收取之利息	185	162
支付利息	(3,188)	(2,504)
本期支付所得稅	(98)	(557)
營業活動之淨現金流入(流出)	47,003	(56,226)
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	(2,040)	-
其他流動資產減少	(8)	(3,209)
購置不動產、廠房及設備	六(六) (3,608)	(2,885)
無形資產增加	(42)	(282)
存出保證金增加	(1,170)	(974)
投資活動之淨現金流出	(6,868)	(7,350)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	493,466	440,939
償還短期借款	(533,535)	(346,598)
現金股利	-	(12,485)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(40,069)	81,856
本期現金及約當現金增加數	66	18,280
期初現金及約當現金餘額	81,257	62,977
期末現金及約當現金餘額	\$ 81,323	\$ 81,257

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個 體 財 務 報 表 附 註
民 國 107 年 度 及 106 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

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 19 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 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
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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 108 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16號「租賃」	民國108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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

另依國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理,惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)對於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債\$1,198 及\$1,198。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 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及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)說明。

(三)外幣換算

本公司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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司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。

(七) 金融資產之除列

當本公司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。

(八) 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。

(九) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 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公司，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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

(十一) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 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。

(十三) 非金融資產減損

本公司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。

(十四) 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。

(十五) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十六) 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。嗣後決議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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十七) 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. 本公司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，俟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個體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，本公司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。

(十八) 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。

(十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，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) 收入認列

本公司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，且本公司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。

(二十一) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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，本公司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，本公司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 12 月 31 日，本公司之應收帳款帳面金額為 \$183,329。

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，故本公司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，本公司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 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$117,346。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 315	\$ 330
支票存款及活期存款	81,008	80,927
合計	<u>\$ 81,323</u>	<u>\$ 81,257</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 有關本公司將現金(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12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 1,189	\$ 3,424
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 3,424</u>
應收帳款	\$ 193,612	\$ 174,617
減：備抵損失	(10,283)	(8,917)
	<u>\$ 183,329</u>	<u>\$ 165,700</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 144,260	\$ 1,189	\$ 144,412	\$ 3,424
1-60天	27,313	-	18,004	-
61-120天	7,976	-	2,823	-
121-360天	5,146	-	461	-
361天以上	8,917	-	8,917	-
	<u>\$ 193,612</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 174,617</u>	<u>\$ 3,424</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,189 及\$3,424；最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$193,612 及\$174,617。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 80,912	(\$ 9,619)	\$ 71,293
在製品	29,902	(3,499)	26,403
製成品	14,780	(1,520)	13,260
商品	659	(77)	582
在途存貨	5,808	-	5,808
合計	<u>\$ 132,061</u>	<u>(\$ 14,715)</u>	<u>\$ 117,346</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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 601,625	\$ 552,482
跌價損失	3,600	3,600
認列為推銷/廣告費用	820	1,600
其他	18,826	11,944
合計	<u>\$ 624,871</u>	<u>\$ 569,626</u>

(四) 預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
預付貨款	\$ 9,305	\$ 33,843
預付費用	3,079	6,098
留抵稅額	4,538	4,015
其他	1,667	4,201
	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 48,157</u>

(五) 採用權益法之長期股權投資

	107年12月31日	106年12月31日
ACULA TECHNOLOGY CORP.(塞席爾)	(\$ 2,123)	(\$ 668)

1. 本公司民國 107 年及 106 年度採權益法認列之投資損失 \$1,498 及 \$977，係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列而得。
2. 本公司民國 106 年度對子公司具有控制力，因認列其虧損致截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止帳面價值為負數，長期股權投資貸方餘額分別為 \$2,123 及 \$668，帳列「其他非流動負債」項下。
3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。

(六) 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	\$ 36,853	\$ 16,136	\$ 22,316	\$ 113,062
累計折舊	-	(17,811)	(12,739)	(17,786)	(48,336)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,042</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 64,726</u>
107年					
1月1日	\$ 37,757	\$ 19,042	\$ 3,397	\$ 4,530	\$ 64,726
增添	-	667	833	2,108	3,608
處分	-	-	(2)	(36)	(38)
折舊費用	-	(648)	(1,495)	(1,720)	(3,863)
12月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,061</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 64,433</u>
107年12月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,520	\$ 16,918	\$ 21,476	\$ 113,671
累計折舊	-	(18,459)	(14,185)	(16,594)	(49,238)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,061</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 64,433</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	\$ 66,771	\$ 164,304
累計折舊	-	(20,498)	(14,379)	(62,606)	(97,483)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,769</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 4,165</u>	<u>\$ 66,821</u>
106年					
1月1日	\$ 37,757	\$ 19,769	\$ 5,130	\$ 4,165	\$ 66,821
增添	-	373	335	2,177	2,885
移轉	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(1,100)	(2,068)	(1,812)	(4,980)
12月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,042</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 64,726</u>
106年12月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 36,853	\$ 16,136	\$ 22,316	\$ 113,062
累計折舊	-	(17,811)	(12,739)	(17,786)	(48,336)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,042</u>	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 64,726</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. 本公司民國 107 年及 106 年度之利息資本化轉列不動產、廠房及設備金額均為 0。
3. 本公司房屋及建築之重大組成項目包括建物、配電工程、廠房裝潢設施等，分別按 50 年、4 年及 10 ~ 15 年提列折舊。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107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>\$ 148,170</u>	1.5%~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

(八) 應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款	\$ 34,219	\$ 30,521
暫估應付帳款	1,537	6,180
	<u>\$ 35,756</u>	<u>\$ 36,701</u>

(九) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 10,330	\$ 10,889
應付員工及董監酬勞	953	59
應付加工費	3,186	1,480
應付保險費	1,401	1,531
未休假獎金	1,449	1,449
應付勞務費	960	1,004
應付報關費	1,154	1,679
其他	8,028	9,108
	<u>\$ 27,461</u>	<u>\$ 27,199</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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 27,760	\$ 28,133
計畫資產公允價值	(9,172)	(9,078)
淨確定福利負債	<u>\$ 18,588</u>	<u>\$ 19,055</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年			
1月1日餘額	\$ 28,133	(\$ 9,078)	\$ 19,055
當期服務成本	221	-	221
利息費用(收入)	<u>235</u>	<u>(91)</u>	<u>144</u>
	<u>28,589</u>	<u>(9,169)</u>	<u>19,420</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)	-	(269)	(269)
人口統計假設變動影響數	87	-	87
財務假設變動影響數	<u>(319)</u>	<u>-</u>	<u>(319)</u>
	<u>(232)</u>	<u>(269)</u>	<u>(501)</u>
提撥退休基金	-	(331)	(331)
支付退休金	<u>(597)</u>	<u>597</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 27,760</u>	<u>(\$ 9,172)</u>	<u>\$ 18,588</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 25,573	(\$ 8,645)	\$ 16,928
當期服務成本	483	-	483
利息費用(收入)	317	(132)	185
	<u>26,373</u>	<u>(8,777)</u>	<u>17,596</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)	-	47	47
人口統計假設變動影響數	622	-	622
財務假設變動影響數	<u>1,138</u>	<u>-</u>	<u>1,138</u>
	<u>1,760</u>	<u>47</u>	<u>1,807</u>
提撥退休基金	-	(348)	(348)
12月31日餘額	<u>\$ 28,133</u>	<u>(\$ 9,078)</u>	<u>\$ 19,055</u>

(4) 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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。107年及106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。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
一般員工		
折現率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
離職率	<u>0.98%</u>	<u>1.25%</u>
委任經理人		
折現率	<u>0.50%</u>	<u>0.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照預設臺灣壽險業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>
107年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 513)</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 526</u>	<u>(\$ 509)</u>
			<u>離職率</u>	
			<u>增加110%</u>	<u>減少90%</u>
107年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響			<u>(\$ 27)</u>	<u>\$ 27</u>
			<u>折現率</u>	
			<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日				
委任經理人				
對確定福利義務現值之影響			<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 72</u>
			<u>折現率</u>	
			<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 557)</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 573</u>	<u>(\$ 553)</u>
			<u>離職率</u>	
			<u>增加110%</u>	<u>減少90%</u>
106年12月31日				
一般員工				
對確定福利義務現值之影響			<u>(\$ 51)</u>	<u>\$ 51</u>
			<u>折現率</u>	
			<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日				
委任經理人				
對確定福利義務現值之影響			<u>(\$ 91)</u>	<u>\$ 93</u>

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。

(6)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$636。

(7)截至 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間一般員工為 12 年，委任經理人為 3 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	598
1-2年		6,918
2-5年		2,532
5年以上		19,841
	\$	<u>29,889</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)民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,643 及\$3,540。

(十一)股本

民國 107 年 12 月 31 日，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，俟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：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 100		\$ 2,072	
特別盈餘公積	17		4,361	
現金股利	-	\$ -	12,485	\$ 0.55
合計	<u>\$ 117</u>		<u>\$ 18,918</u>	

6. 民國 108 年 3 月 19 日經經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股股利 0.3 元，股利總計 \$6,810。

7. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十四) 其他權益項目

	107年	106年
1月1日	(\$ 4,378)	(\$ 4,361)
外幣換算差異數		
- 集團	43	(20)
- 集團之稅額	56	3
12月31日	<u>(\$ 4,279)</u>	<u>(\$ 4,378)</u>

(十五) 營業收入

	107年度
安全監控產品系列	\$ 597,092
工業電腦產品系列	92,147
其他	35,776
合計	<u>\$ 725,015</u>

(十六) 其他收入

	107年度	106年度
銀行存款利息收入	\$ 185	\$ 162
其他	2,576	912
合計	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 1,074</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 5,969	(\$ 10,850)
處分不動產、廠房及設備損失	(38)	-
其他	(529)	-
合計	<u>\$ 5,402</u>	<u>(\$ 10,850)</u>

(十八) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 2,580</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	<u>\$ 83,899</u>	<u>\$ 82,396</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 3,863</u>	<u>\$ 4,980</u>
各項攤提	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 671</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>107年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 22,273	\$ 46,409	\$ 68,682
勞健保費用	2,417	4,248	6,665
退休金費用	1,250	2,758	4,008
其他用人費用	2,165	2,379	4,544
	<u>\$ 28,105</u>	<u>\$ 55,794</u>	<u>\$ 83,899</u>
	<u>106年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 23,514	\$ 43,549	\$ 67,063
勞健保費用	2,479	4,180	6,659
退休金費用	1,275	2,933	4,208
其他用人費用	2,176	2,290	4,466
	<u>\$ 29,444</u>	<u>\$ 52,952</u>	<u>\$ 82,396</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 年度員工酬勞估列金額分別為 \$733 及 \$54；董監酬勞估列金額分別為 \$220 及 \$10，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年係依該年度之獲利情況，分別以 10%及 3%估列。董事會決議實際配發金額為\$652 及\$195，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	89	-
以前年度所得稅高估	(7)	101
當期所得稅總額	<u>82</u>	<u>101</u>
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	2,896	-
遞延所得稅總額	(1,944)	-
所得稅(利益)費用	(\$ <u>1,862</u>)	\$ <u>101</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	\$ <u>100</u>	(\$ <u>307</u>)
國外營運機構換算差額	\$ <u>8</u>	(\$ <u>3</u>)
稅率改變之影響	(\$ <u>68</u>)	\$ <u>-</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,113	\$ -
遞延所得稅資產可實現性評估變動	1,783	-
以前年度所得稅高估	(7)	-
稅率改變之影響	(4,840)	-
未分配盈餘加徵	89	101
所得稅(利益)費用	(\$ <u>1,862</u>)	\$ <u>101</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107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	\$ 2,140	\$ 803	\$ -	\$ 2,943
備抵呆帳	1,315	352	-	1,667
權益法認列之投資損失	12,203	805	-	13,008
課稅損失	6,957	1,033	-	7,990
其他	5,201	(1,049)	(40)	4,112
合計	\$ 27,816	\$ 1,944	(\$ 40)	\$ 29,720

	106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	\$ 1,871	\$ 269	\$ -	\$ 2,140
備抵呆帳	1,315	-	-	1,315
權益法認列之投資損失	12,203	-	-	12,203
課稅損失	8,084	(1,127)	-	6,957
其他	4,033	858	310	5,201
合計	\$ 27,506	\$ -	\$ 310	\$ 27,816

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
100年度	\$ 57,001	\$ 11,530	\$ -	民國110年
101年度	28,418	28,418	-	民國111年
		\$ 39,948		

106年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
100年度	\$ 57,001	\$ 12,504	\$ -	民國110年
101年度	28,418	28,418	-	民國111年
		\$ 40,922		

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	(\$ 300)	(\$ 264)

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

7. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	107年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 7,426	22,700	\$ <u>0.33</u>
<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	-	55	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ <u>7,426</u>	<u>22,755</u>	\$ <u>0.33</u>
	106年度		
	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	\$ 1,007	22,700	\$ <u>0.04</u>
<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	-	48	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ <u>1,007</u>	<u>22,748</u>	\$ <u>0.04</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
深圳哲像電子有限公司	本公司之子公司
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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 11,812	\$ 10,482
子公司	-	185
合計	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 10,667</u>

商品係按一般商業條款和條件向子公司及其他關係人購買，其中對子公司之付款條件為 T/T120 天或與應收帳款沖銷。

2. 委外加工費

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他關係人：	\$ 100	\$ 32

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他關係人：	\$ 109	\$ 62

4. 其他應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他應收款：		
子公司	\$ 4,030	\$ 7,009

本公司考量集團之營運，提供代採購服務以成本作價銷售材料予子公司，就應收付帳款及其他應收款互抵之差額，於付款條件為 T/T120 天支付，惟得視其資金狀況調整。上述服務，係屬居間行為，故代採購之銷售額全數沖銷，未列入本公司之銷貨收入及成本。

5. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付票據：		
其他關係人	\$ 3,334	\$ 2,691
應付帳款：		
其他關係人	1,628	800
其他應付帳款：		
其他關係人	76	7
合計	<u>\$ 5,038</u>	<u>\$ 3,498</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。

6. 資金貸與關係人

對關係人放款

	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 2,040	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,479	\$ 7,304
退職後福利	223	505
總計	\$ 6,702	\$ 7,809

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
其他金融資產-流動 (表列其他流動資產項下)	\$ 15,779	\$ 15,771	短期借款
土地	37,757	37,757	短期借款
房屋及建築物	19,061	19,042	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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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。

本公司於民國 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 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之

負債淨值比率如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
負債總額	\$ 277,570	\$ 309,527
股東權益總額	244,579	236,650
負債淨值比率	113%	131%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 81,323	\$ 81,257
應收票據淨額	1,189	3,424
應收帳款淨額	183,329	165,700
其他應收款	6,155	7,273
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,301	2,131
其他金融資產(帳列其他流動資產)	15,779	15,771
	<u>\$ 291,076</u>	<u>\$ 275,556</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 148,170	\$ 188,239
應付票據	41,362	34,696
應付帳款	37,384	37,501
其他應付帳款	27,537	27,206
	<u>\$ 254,453</u>	<u>\$ 287,642</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司所從事之風險控制策略，係採用全面風險管理及控制，以辨認本公司所有風險。
- (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公司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

- 本公司主要從事外銷業務，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。
- 本公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司單位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。
- 本公司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，俾使匯率變動對本公司造成之可能不利影響降至最低。
- 本公司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)，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	\$ 7,723	30.72	\$ 237,238
歐元：新台幣	876	35.20	30,835
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 391	30.72	\$ 12,012
歐元：新台幣	20	35.20	704
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 475	4.47	(2,123)

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	\$ 8,112	29.76	\$ 241,413
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	\$ 474	29.76	\$ 14,106
歐元：新台幣	37	35.57	1,316
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 145	4.57	(\$ 663)

- 本公司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年度			
<u>兌換損益</u>			
	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	\$ -	30.72	(\$ 508)
歐元：新台幣	-	35.20	151
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.72	\$ 34
歐元：新台幣	-	35.20	593
106年度			
<u>兌換損益</u>			
	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	\$ -	29.76	(\$ 2,663)
歐元：新台幣	-	35.57	110
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.76	\$ 206
歐元：新台幣	-	35.57	7

- 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		107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%	\$	7,117	\$ -
歐元：新台幣	3%		925	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	361	\$ -
歐元：新台幣	3%		21	-
		106年1月1日至12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%	\$	7,240	\$ -
歐元：新台幣	3%		287	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	423	\$ -
歐元：新台幣	3%		39	-

價格風險

本公司不適用。

利率風險

- 本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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 年度之稅後淨利將減少(或增加)\$296 及 \$391，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

民國 107 年適用

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本公司係以公司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，公司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. 本公司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。
- D. 本公司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 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
107年12月31日						
預期損失率	0%	0.1%~3%	3%~10%	10%~15%	100%	
帳面價值總額	\$ 144,260	\$ 27,313	\$ 7,976	\$ 5,146	\$ 8,917	\$ 193,612
備抵損失	\$ -	(\$ 118)	(\$ 642)	(\$ 606)	(\$ 8,917)	(\$ 10,283)

- E. 本公司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	1,366	-
12月31日	\$ 10,283	\$ -

- F. 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. 現金流量預測係由公司財務部予以彙總。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。

本公司未動用短期借款額度如下：

	107年12月31日	106年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 246,830	\$ 169,762

B. 下表係本公司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12月31日				
短期借款	\$ 73,170	\$75,000	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	40,751	611	-	-
應付帳款(含關係人)	36,839	545	-	-
其他應付款	27,515	22	-	-
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)	37,379	122	-	-
其他應付款	27,191	15	-	-

(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 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度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. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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 日之重要會計項目之說明如下：

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

	<u>106年12月31日</u>
群組A	\$ 107,285
群組B	20,964
群組C	16,131
群組D	<u>32</u>
	<u>\$ 144,412</u>

依據本公司授信管理辦法，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)本公司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>	
30天內	\$	11,417
31-90天		9,410
91-180天		461
181天以上		-
	<u>\$</u>	<u>21,288</u>

以上係以逾期天數為基數進行之帳齡分析。

本公司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)本公司應收帳款 106 年度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
迴轉減損損失	-	-	-
12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：請詳附表一。
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：無此情形。
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、營運部門資訊

不適用。

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	\$ 2,040	-	2	-	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 48,916	\$ 97,832	
															(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	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	其他應收款	6,070	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：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%	(\$ 2,213)	(\$ 1,498)	(\$ 1,498)	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%	(\$ 2,213)	(\$ 1,498)	-	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	\$ 65,039	\$ -	\$ -	\$ 65,039	(\$ 1,512)	100%	(\$ 1,512)	(\$ 2,132)	\$ -	-
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) \$ 61,430	\$ 146,747										

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。

哲固資訊科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
現金：							
	庫存現金及週轉金			\$	315		
銀行存款：							
	支票存款及活期存款				12,903		
	活期存款-外幣	USD	1,910仟元 匯率 30.72		58,674		
		EUR	268仟元 匯率 35.2		<u>9,431</u>		
					<u>\$ 81,323</u>		

(以下空白)

哲固資訊科技股份有限公司
應收帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
VFO		\$ 58,687	
JVC		31,123	
Neovo		21,231	
Norbain		16,649	
ATN		15,478	
其他		50,444	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>193,612</u>	
減：備抵呆帳		(<u>10,283</u>)	
		<u>\$ 183,329</u>	

哲固資訊科技股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本 淨變現價值		
原料				\$ 80,912	\$ 80,982	採逐項比較之成本與淨變現 價值孰低法評價。	
在製品			29,902	32,332	"		
製成品			14,780	16,762	"		
商品			659	914	"		
在途存貨			<u>5,808</u>	<u>5,808</u>	"		
				132,061	<u>\$ 136,798</u>		
減：備抵存貨跌價損失				(<u>14,715</u>)			
					<u>\$ 117,346</u>		

哲固資訊科技股份有限公司
採權益法之投資
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		淨 值		提供擔保或 抵押情形	備註	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率	金 額	總 價 單 價(元)			
ACULA TECHNOLOGY CORP.(塞席爾)	2,650,000	(\$ 668)	-	\$ -	-	(\$ 1,455)	2,650,000	100%	(\$ 2,123)	(\$ 2,123)	\$ -	無	普通股

(以下空白)

哲固資訊科技股份有限公司
短期借款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>借款銀行</u>	<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約 期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
華南銀行	擔保借款	\$ 78,170	一年	1.5%~1.55%	\$ 200,000	土地及房屋建築及其他金融資產-流動
台灣銀行	擔保借款	15,000	一年	2.115%	50,000	其他金融資產-流動
兆豐銀行	擔保借款	20,000	一年	1.77%	40,000	其他金融資產-流動
板信銀行	擔保借款	5,000	一年	2.15%	30,000	其他金融資產-流動
台新銀行	擔保借款	10,000	一年	1.85%	30,000	其他金融資產-流動
富邦銀行	擔保借款	<u>20,000</u>	一年	1.63%	45,000	其他金融資產-流動
		<u>\$148,170</u>				

哲固資訊科技股份有限公司
應付票據
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
M. T. C.						\$	5,716		
H. S. I							2,628		
BCM							2,262		
其	他						<u>27,422</u>		每一零星廠商餘額均未 超過本科目金額5%
						\$	<u>38,028</u>		

(以下空白)

哲固資訊科技股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
M. T. C.						\$	3,869		
TTS							3,770		
S. E. C							2,287		
BCM							2,184		
其	他						<u>23,646</u>	每一零星廠商餘額均未	
								超過本科目金額5%	
						\$	<u>35,756</u>		

(以下空白)

哲固資訊科技股份有限公司
營業收入
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額
安全監控產品系列	80,951	\$ 600,120
工業電腦產品系列	7,774	92,554
其他	169,976	<u>35,868</u>
		728,542
減：銷貨退回	(142)	(750)
銷貨折讓		<u>(2,777)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 725,015</u>

(以下空白)

哲固資訊科技股份有限公司
營業成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 4,677
加：本期進貨	73,654
在製品轉入商品	405
減：轉列費用	(8)
商品報廢	-
商品轉出在製品	(39,713)
期末商品	(659)
進銷成本	<u>38,356</u>
期初原料	87,591
加：本期進料	451,984
在製品轉入原料	7,947
減：轉列費用	(74)
出售原料	(3,562)
原料報廢	(1,474)
期末原料	(86,720)
本期耗用原料	<u>455,692</u>
直接人工	6,325
製造費用	<u>48,989</u>
製造成本	<u>511,006</u>
期初在製品	36,411
加：購入在製品	13,885
商品轉入在製品	39,713
減：轉列費用	(273)
出售半成品	(2,800)
在製品報廢	-
期末在製品	(29,902)
在製品轉入原料	(7,947)
在製品轉入商品	(405)
其他	(600)
製成品成本	<u>559,088</u>
期初製成品	12,278
加：其他	787
減：轉列費用	(466)
期末製成品	(14,780)
產銷成本	<u>556,907</u>
出售原料成本及半成品成本	6,362
加：存貨跌價損失	3,600
其他	<u>18,826</u>
銷貨成本	<u>\$ 624,051</u>

哲固資訊科技股份有限公司
營業費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
推銷費用：			
薪資支出		\$ 8,204	
出口費用		4,428	
廣告費		1,798	
保險費		1,192	
旅費		1,629	
折舊費用		581	
其他費用		3,115	
小計		<u>20,947</u>	
管理費用：			
薪資支出		16,843	
勞務費		2,803	
進口費用		2,597	
旅費		1,188	
折舊費用		1,118	
其他費用		12,265	
小計		<u>36,814</u>	
研究發展費用：			
薪資支出		22,104	
研究發展費		9,139	
保險費		2,103	
折舊及折耗		821	
其他費用		5,635	
小計		<u>39,802</u>	
預期信用減損損失		<u>1,366</u>	
營業費用合計		<u>\$ 98,929</u>	

哲固資訊科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 22,273	\$ 44,393	\$ 66,666	\$ 23,514	\$ 41,721	\$ 65,235
勞健保費用	2,417	4,248	6,665	2,479	4,180	6,659
退休金費用	1,250	2,758	4,008	1,275	2,933	4,208
其他用人費用	2,165	2,379	4,544	2,176	2,290	4,466
董事酬金	-	2,016	2,016	-	1,828	1,828
折舊費用	1,342	2,521	3,863	1,695	3,285	4,980
攤銷費用	-	611	611	-	671	671

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為126人及128人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及6人

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1080176

號

會員姓名：(1) 薛 守 宏
(2) 李 燕 娜

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

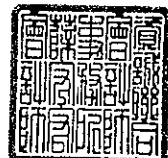

會員證書字號：(1)台省會證字第 1881 號
(2)台省會證字第 3262 號

委託人統一編號：84354060

印鑑證明書用途：辦理 哲固資訊科技股份有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年 一 月 一 日至

一〇七年 十二月三十一日)財務報表之查核

簽名式(一)	薛 守 宏	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	李 燕 娜	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

10

月

16

日

