

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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	12 ~ 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	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	27 ~ 33	
(十三)	附註揭露事項	34	
(十四)	部門資訊	34 ~ 35	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000161 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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

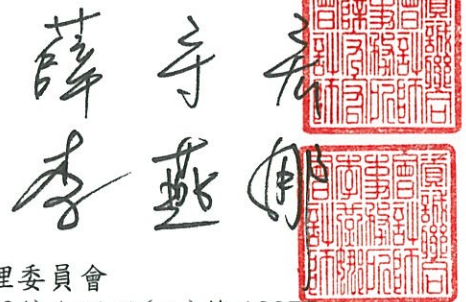
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達哲固資訊科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

薛守宏

會計師

李燕娜



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 108 年 5 月 7 日



哲固資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107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	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 96,546	19	\$ 82,636	16	\$ 65,627	12
1150	應收票據淨額	六(二)	552	-	1,189	-	76	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	151,699	29	183,329	35	153,923	29
1200	其他應收款		6,127	1	2,662	1	7,165	1
130X	存貨	六(三)	125,642	24	117,346	22	138,051	26
1410	預付款項	六(四)	23,323	5	20,370	4	52,019	10
1470	其他流動資產	八	15,779	3	15,779	3	15,770	3
11XX	流動資產合計		<u>419,668</u>	<u>81</u>	<u>423,311</u>	<u>81</u>	<u>432,631</u>	<u>81</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	63,700	13	64,436	12	65,036	12
1755	使用權資產	六(六)	1,638	-	-	-	-	-
1780	無形資產		843	-	985	-	1,402	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 一)	29,730	6	29,720	6	29,742	6
1900	其他非流動資產		1,443	-	3,482	1	2,346	1
15XX	非流動資產合計		<u>97,354</u>	<u>19</u>	<u>98,623</u>	<u>19</u>	<u>98,526</u>	<u>19</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 517,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 521,934</u>	<u>100</u>	<u>\$ 531,157</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108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107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	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 136,000	26	\$ 148,170	28	\$ 185,654	35
2150	應付票據		40,477	8	38,028	7	31,486	6
2160	應付票據－關係人	七	4,181	1	3,334	1	4,449	1
2170	應付帳款	六(八)	31,670	6	36,474	7	39,159	7
2180	應付帳款－關係人	七	1,356	-	1,628	-	700	-
2200	其他應付款	六(九)	27,622	5	28,653	6	25,211	5
2220	其他應付款項－關係人	七	11	-	76	-	50	-
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		一)	1,876	1	85	-	101	-
2280	租賃負債－流動		798	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		1,676	-	2,319	1	2,274	-
21XX	流動負債合計		<u>245,667</u>	<u>47</u>	<u>258,767</u>	<u>50</u>	<u>289,084</u>	<u>54</u>
非流動負債								
2580	租賃負債－非流動		840	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十)	18,990	4	18,588	3	19,111	4
2XXX	負債總計		<u>265,497</u>	<u>51</u>	<u>277,355</u>	<u>53</u>	<u>308,195</u>	<u>58</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	227,000	44	227,000	43	227,000	43
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	3,674	1	3,674	1	3,574	1
3320	特別盈餘公積		4,378	1	4,378	1	4,361	1
3350	未分配盈餘		20,792	4	13,806	3	(7,650)	(2)
其他權益								
3400	其他權益	六(十四)	(4,319)	(1)	(4,279)	(1)	(4,323)	(1)
3XXX	權益總計		<u>251,525</u>	<u>49</u>	<u>244,579</u>	<u>47</u>	<u>222,962</u>	<u>42</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 517,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 521,934</u>	<u>100</u>	<u>\$ 531,157</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：簡豐嫻



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108年及107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
(除每股盈餘為新台幣元外)

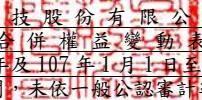
項目	附註	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 177,881	100	\$ 172,303	100
5000 營業成本	六(三)(十) 九)(二十)及七	(146,095)	(82)	(154,854)	(90)
5900 營業毛利		31,786	18	17,449	10
營業費用	六(十九)(二十) 及七				
6100 推銷費用		(5,556)	(3)	(5,535)	(3)
6200 管理費用		(8,122)	(5)	(11,136)	(6)
6300 研究發展費用		(8,922)	(5)	(10,670)	(6)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(270)	-	(1,076)	(1)
6000 營業費用合計		(22,870)	(13)	(28,417)	(16)
6900 營業利益(損失)		8,916	5	10,968	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	33	-	31	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	406	-	3,815	(2)
7050 財務成本	六(十八)	(578)	-	(849)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(139)	-	(4,633)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)		8,777	5	15,601	(9)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(1,791)	(1)	1,855	1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 6,986	4	\$ 13,746	(8)
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(十四)	(\$ 50)	-	(\$ 12)	-
8399 與可能重分類之項目相 關之所得稅	六(二十一)	10	-	2	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 40)	-	(\$ 10)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 6,946	4	\$ 13,756	(8)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.31		\$ 0.61	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十二)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.31		\$ 0.61	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡豐輝

經理人：簡豐輝

會計主管：陳捷吟


 哲固資訊科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 108 年及 107 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	保 留 盈 餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額		計
	普通股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	
<u>107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 227,000	\$ 3,574	\$ 4,361	\$ 6,093	(\$ 4,378)	\$ 236,650		
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(十四)	-	-	-	(10)	(10)		
本期綜合損益總額	-	-	-	(13,746)	(10)	(13,756)		
稅率改變之影響數	-	-	-	3	65	68		
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 227,000	\$ 3,574	\$ 4,361	(\$ 7,650)	(\$ 4,323)	\$ 222,962		
<u>108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 227,000	\$ 3,674	\$ 4,378	\$ 13,806	(\$ 4,279)	\$ 244,579		
108 年度第一季淨利	-	-	-	6,986	-	6,986		
108 年度第一季其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	(40)	(40)		
本期綜合損益總額	-	-	-	6,986	(40)	6,946		
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 227,000	\$ 3,674	\$ 4,378	\$ 20,792	(\$ 4,319)	\$ 251,525		

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108年及107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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 8,777	(\$ 15,601)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 270	1,076
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) -	23
折舊費用	六(十九) 1,034	1,158
各項攤提	六(十九) 142	152
利息費用	六(十八) 578	849
利息收入	六(十六) (2)	(8)
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	637	3,348
應收帳款	31,360	10,701
其他應收款	(3,465)	(4,540)
存貨	(8,296)	(9,683)
預付款項	(2,953)	(863)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,449	(519)
應付票據－關係人	847	1,758
應付帳款	(4,804)	1,998
應付帳款－關係人	(272)	(100)
其他應付款	(1,096)	(2,765)
其他流動負債	(643)	213
淨確定福利負債	402	56
營運產生之現金流入(流出)	24,965	(12,747)
收取之利息	2	8
支付利息數	(578)	(849)
營業活動之淨現金流入(流出)	24,389	(13,588)
投資活動之現金流量		
其他流動資產減少	-	1
購買不動產、廠房及設備	六(五) (76)	(1,487)
存出保證金增加	-	(5)
存出保證金減少	2,179	-
預付設備款增加	(140)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	1,963	(1,491)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	-	111,296
償還短期借款	(12,170)	(113,881)
租賃負債本金償還	(222)	-
籌資活動之淨現金流出	(12,392)	(2,585)
匯率影響數	(50)	(12)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,910	(17,676)
期初現金及約當現金餘額	82,636	83,303
期末現金及約當現金餘額	\$ 96,546	\$ 65,627

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 108 年及 107 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 108 年 5 月 7 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 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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- 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。
- 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$1,198，並調增租賃負債\$1,198。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第一季認列之租金費用為\$47。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
 - (6) 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 3%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	1,375
減：屬低價值資產之豁免	(133)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>1,242</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		3%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	1,198

(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 107 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。

(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		
			108年3月31 日	107年12月31 日	107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%
ACULA TECHNOLOGY CORP.	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) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

(五) 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。

(六) 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。

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 108 年 3 月 31 日，本集團之應收帳款帳面金額為 \$151,699。

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 108 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$125,642。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 755	\$ 575	\$ 1,259
支票存款及活期存款	95,791	82,061	64,368
合計	<u>\$ 96,546</u>	<u>\$ 82,636</u>	<u>\$ 65,627</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 552	\$ 1,189	\$ 76
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 76</u>
應收帳款	\$ 162,252	\$ 193,612	\$ 163,916
減：備抵損失	(10,553)	(10,283)	(9,993)
	<u>\$ 151,699</u>	<u>\$ 183,329</u>	<u>\$ 153,923</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 127,176	\$ 552	\$ 144,260	\$ 1,189
1-60天	10,024	-	27,313	-
61-120天	8,912	-	7,976	-
121-360天	7,223	-	5,146	-
361天以上	8,917	-	8,917	-
	<u>\$ 162,252</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 193,612</u>	<u>\$ 1,189</u>

	107年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 122,800	\$ 76
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>	<u>\$ 76</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. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$552、\$1,189及\$76；最能代表本集團應收帳款於民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$151,699、\$183,329及\$153,923。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 80,100	(\$ 9,370)	\$ 70,730
在製品	41,284	(4,830)	36,454
製成品	13,982	(1,355)	12,627
商品	512	(60)	452
在途存貨	5,379	-	5,379
合計	<u>\$ 141,257</u>	<u>(\$ 15,615)</u>	<u>\$ 125,642</u>

	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>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 142,818	\$ 149,016
跌價損失	900	900
認列為推銷/廣告費用	235	42
其他	2,377	4,938
合計	<u>\$ 146,330</u>	<u>\$ 154,896</u>

(四) 預付款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付貨款	\$ 15,556	\$ 9,305	\$ 38,850
預付費用	2,543	3,088	5,628
留抵稅額	3,573	6,055	3,211
其他	1,651	1,922	4,330
	<u>\$ 23,323</u>	<u>\$ 20,370</u>	<u>\$ 52,019</u>

(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>
108年1月1日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,520	\$ 16,918	\$ 21,529	\$ 113,724
累計折舊	<u>-</u>	<u>(18,459)</u>	<u>(14,185)</u>	<u>(16,644)</u>	<u>(49,288)</u>
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 19,061</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 64,436</u>
108年					
1月1日	\$ 37,757	\$ 19,061	\$ 2,733	\$ 4,885	\$ 64,436
增添	-	-	-	76	76
處分	-	-	-	-	-
折舊費用	<u>-</u>	<u>(175)</u>	<u>(266)</u>	<u>(371)</u>	<u>(812)</u>
3月31日	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 18,886</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 63,700</u>
108年3月31日					
成本	\$ 37,757	\$ 37,520	\$ 16,918	\$ 21,605	\$ 113,800
累計折舊	<u>-</u>	<u>(18,634)</u>	<u>(14,451)</u>	<u>(17,015)</u>	<u>(50,100)</u>
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 18,886</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 63,700</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
107年1月1日					
成本	\$ 37,757	\$ 36,852	\$ 16,136	\$ 22,371	\$ 113,116
累計折舊	-	(17,810)	(12,739)	(17,837)	(48,386)
	<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	-	(165)	(505)	(488)	(1,158)
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	-	(17,975)	(13,244)	(17,575)	(48,794)
	<u>\$ 37,757</u>	<u>\$ 18,877</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 65,036</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 108 年及 107 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)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產主要為建物，租賃合約之期間介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有其他限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年3月31日	108年1月1日至 3月31日
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 1,638	\$ 222

3. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為\$662。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
屬低價值資產租賃之費用	\$ 47

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為\$222。

(七)短期借款

借款性質	108年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 136,000	1.5%~2.12%	土地、房屋及建築及 其他金融資產-流動
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 148,170	1.5%~2.15%	土地、房屋及建築及 其他金融資產-流動
借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 185,654	1.62%~2.15%	土地、房屋及建築及 其他金融資產-流動

於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$578 及 \$849。

(八) 應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	\$ 23,708	\$ 34,937	\$ 31,177
暫估應付帳款	7,962	1,537	7,982
	<u>\$ 31,670</u>	<u>\$ 36,474</u>	<u>\$ 39,159</u>

(九) 其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 8,271	\$ 10,383	\$ 6,022
應付員工及董監酬勞	1,929	953	64
未休假獎金	1,449	1,449	1,449
應付勞務費	1,448	960	678
應付保險費	1,185	1,401	1,376
應付加工費	1,830	3,186	1,584
應付報關費	830	1,154	962
其他	10,680	9,167	13,076
	<u>\$ 27,622</u>	<u>\$ 28,653</u>	<u>\$ 25,211</u>

(十) 退休金

- (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 108 年及 107 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 \$508 及 \$142。

(3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$636。
- (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 108 年及 107 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 108 年及 107 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\$900 及\$952。

(十一)股本

民國 108 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。

(十二)資本公積

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

(十三)保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議，另提特別盈餘公積，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 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106	年	度
	金額		每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	100	
特別盈餘公積		17	
現金股利		-	\$ -
合計	\$	117	

6. 民國 108 年 3 月 19 日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

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	(\$ 4,279)	(\$ 4,378)
外幣換算差異數：		
-集團	(50)	(12)
-集團之稅額	<u>10</u>	<u>67</u>
3月31日	<u>(\$ 4,319)</u>	<u>(\$ 4,323)</u>

(十五) 營業收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
安全監控產品系列	\$ 139,664	\$ 149,416
工業電腦產品系列	25,887	10,502
其他	<u>12,330</u>	<u>12,385</u>
合計	<u>\$ 177,881</u>	<u>\$ 172,303</u>

(十六) 其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息收入	\$ 2	\$ 8
其他	<u>31</u>	<u>23</u>
合計	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 31</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 495	(\$ 3,792)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(23)
其他	<u>(89)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 406</u>	<u>(\$ 3,815)</u>

(十八) 財務成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 849</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 23,097	\$ 21,009
不動產、廠房及設備折舊費用	1,034	1,158
無形資產攤銷費用	142	152

(二十)員工福利費用

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 18,641	\$ 17,491
勞健保費用	1,730	1,780
退休金費用	1,408	1,094
其他用人費用	1,318	1,197
	<u>\$ 23,097</u>	<u>\$ 21,562</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$781 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$195 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	108年1月1日至3月31日	107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	\$ 1,791	\$ 2,985
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	<u>1,791</u>	<u>2,985</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	-	-
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(4,840)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,791</u>	<u>(\$ 1,855)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 10	\$ 2
稅率改變之影響	\$ -	\$ 68

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 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。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	108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	\$ 6,986	22,700	\$ 0.31
<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	-	80	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 6,986	22,780	\$ 0.31
	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	(\$ 0.61)
<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	(\$ 13,746)	22,702	(\$ 0.61)

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

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 2,924</u>
商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。		

2. 委外加工費

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>
委外加工費係按一般商業條款和條件向其他關係人委託加工。		

3. 營業費用

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 38</u>

4. 應付關係人款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付票據：			
其他關係人	\$ 4,181	\$ 3,334	\$ 4,449
應付帳款：			
其他關係人	1,356	1,628	700
其他應付帳款：			
其他關係人	<u>11</u>	<u>76</u>	<u>50</u>
合計	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 5,038</u>	<u>\$ 5,199</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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,620	\$ 1,620
退職後福利	<u>348</u>	<u>56</u>
總計	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 1,676</u>

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
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
其他金融資產-流動 (表列其他流動資產項下)	\$ 15,779	\$ 15,779	\$ 15,770	短期借款
土地	37,757	37,757	37,757	短期借款
房屋及建築物	18,886	19,061	18,877	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 108 年之策略維持與民國 107 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在低於 200%。於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本集團之負債淨值比率如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
負債總額	\$ 265,497	\$ 277,355	\$ 308,195
股東權益總額	251,525	244,579	222,962
負債淨值比率	106%	113%	138%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 96,546	\$ 82,636	\$ 65,627
應收票據淨額	552	1,189	76
應收帳款淨額	151,699	183,329	153,923
其他應收款	6,127	2,662	7,165
存出保證金(帳列 其他非流動資產)	1,443	3,482	2,346
其他金融資產(帳列 其他流動資產)	15,779	15,779	15,770
	<u>\$ 272,146</u>	<u>\$ 289,077</u>	<u>\$ 244,907</u>
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 136,000	\$ 148,170	\$ 185,654
應付票據(含關係人)	44,658	41,362	35,935
應付帳款(含關係人)	33,026	38,102	39,859
其他應付帳款	27,633	28,729	25,261
	<u>\$ 241,317</u>	<u>\$ 256,363</u>	<u>\$ 286,709</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：

108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	\$ 7,247	30.82	\$ 223,353
歐元：新台幣	721	34.61	24,954
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 409	30.82	\$ 12,605
歐元：新台幣	42	34.61	1,454
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	\$ 7,525	30.72	\$ 231,168
歐元：新台幣	876	35.2	30,835
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 542	30.72	\$ 16,650
歐元：新台幣	20	35.2	704

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

- 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：

108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	\$ -	30.82	\$ 298
歐元：新台幣	-	34.61	(48)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.82	(\$ 162)
歐元：新台幣	-	34.61	-

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

- 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$ 6,701	\$	-
歐元：新台幣	3%	749		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 378	\$	-
歐元：新台幣	3%	44		-

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		-

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少(或增加)\$68 及\$93，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。

- 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。
- C. 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。
- D. 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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 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
<u>108年3月31日</u>						
預期損失率	0%	0.1%~3%	3%~10%	10%~15%	100%	
帳面價值總額	\$ 127,176	\$ 10,024	\$ 8,912	\$ 7,223	\$ 8,917	\$ 162,252
備抵損失	\$ -	(\$ 156)	(\$ 482)	(\$ 998)	(\$ 8,917)	(\$ 10,553)

	未逾期	1~60天	61~120天	121~360天	361天以上	合計
<u>107年12月31日</u>						
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)

	未逾期	1~60天	61~120天	121~360天	361天以上	合計
<u>107年3月31日</u>						
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)

- E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 10,283	\$ -
減損損失提列	270	-
3月31日	<u>\$ 10,553</u>	<u>\$ -</u>
	107年	
	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	<u>\$ 9,993</u>	<u>\$ -</u>

(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：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 259,000</u>	<u>\$ 246,830</u>	<u>\$ 183,345</u>

- 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：

	<u>3個月</u>	<u>3個月</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>
108年3月31日	<u>以下</u>	<u>至1年內</u>		
短期借款	\$ 95,000	\$ 41,000	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	44,295	363	-	-
應付帳款(含關係人)	33,026	-	-	-
其他應付款(含關係人)	25,428	2,205	-	-
107年12月31日	<u>3個月</u>	<u>3個月</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>
	<u>以下</u>	<u>至1年內</u>		
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)	37,557	545	-	-
其他應付款(含關係人)	28,409	320	-	-
107年3月31日	<u>3個月</u>	<u>3個月</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>
	<u>以下</u>	<u>至1年內</u>		
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	-	-

(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。

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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
部門收入	\$ 177,881	\$ 172,303
部門毛利	\$ 31,786	\$ 17,449
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	\$ 8,777	(\$ 15,601)
部門總資產	\$ 517,022	\$ 531,157
部門總負債	\$ 265,497	\$ 308,195

(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108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	\$ 1,270	-	2	-	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 50,305	\$ 100,610	
															(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108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	5,839	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108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%	(\$ 2,579)	(\$ 406)	(\$ 406)	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%	(\$ 2,579)	(\$ 406)	-	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108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	(\$ 413)	100%	(\$ 413)	(\$ 2,364)	\$ -	-
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) \$ 61,640	\$ 150,915										

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。