

泓格科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(股票代碼 3577)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 111 號
電 話：(03)597-3366

泓格科技股份有限公司
民國 102 年度及 101 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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4
四、	個體資產負債表		5 ~ 6
五、	個體綜合損益表		7
六、	個體權益變動表		8
七、	個體現金流量表		9 ~ 10
八、	個體財務報告附註		11 ~ 53
	(一) 公司沿革與業務範圍		11
	(二) 通過財報之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		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) 重大承諾事項及或有事項		38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	46	
(十五)	首次採用 IFRSs	46 ~ 53	
九、	重要會計科目明細表	54 ~ 63	

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002708 號

泓格科技股份有限公司 公鑒：

泓格科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

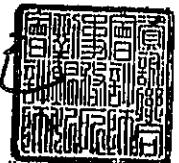
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達泓格科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

鄭雅慧

會計師

劉銀妃



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 103 年 3 月 21 日

-4-


 泓格科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國102年12月31日、101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 124,918	13	\$ 135,309	15	\$ 104,945	12
1150	應收票據淨額		4,826	-	8,788	1	5,104	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	39,439	4	50,362	6	51,002	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	7,152	1	7,678	1	31,376	3
130X	存貨	六(三)	283,775	30	247,504	27	253,946	28
1410	預付款項		5,488	1	4,093	-	5,755	1
11XX	流動資產合計		<u>465,598</u>	<u>49</u>	<u>453,734</u>	<u>50</u>	<u>452,128</u>	<u>51</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	10,236	1	10,236	1	10,236	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	143,691	15	137,465	15	122,734	14
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七 及八	316,315	33	281,250	31	271,422	30
1780	無形資產		3,454	-	5,112	1	982	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	13,085	1	19,282	2	27,801	3
1900	其他非流動資產	六(七)	3,593	1	4,760	-	9,411	1
15XX	非流動資產合計		<u>490,374</u>	<u>51</u>	<u>458,105</u>	<u>50</u>	<u>442,586</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 955,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 911,839</u>	<u>100</u>	<u>\$ 894,714</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 泓格系統應用股份有限公司
 個體資產負債表
 民國102年12月31日、101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170 應付帳款		\$ 68,873	7	\$ 58,435	6	\$ 41,223	4
2180 應付帳款—關係人	七	6,002	1	4,579	1	4,694	-
2200 其他應付款	六(八)及 七	50,836	5	50,331	6	52,146	6
2230 當期所得稅負債	六(十八)	8,055	1	7,906	1	6,704	1
2300 其他流動負債		6,461	1	4,107	-	7,458	1
21XX 流動負債合計		<u>140,227</u>	<u>15</u>	<u>125,358</u>	<u>14</u>	<u>112,225</u>	<u>12</u>
非流動負債							
2570 遞延所得稅負債	六(十八)	2,103	-	1,800	-	2,146	-
2600 其他非流動負債	六(九)	21,997	2	26,418	3	31,168	4
25XX 非流動負債合計		<u>24,100</u>	<u>2</u>	<u>28,218</u>	<u>3</u>	<u>33,314</u>	<u>4</u>
2XXX 負債總計		<u>164,327</u>	<u>17</u>	<u>153,576</u>	<u>17</u>	<u>145,539</u>	<u>16</u>
權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十)	436,894	46	436,894	48	436,894	49
資本公積							
3200 資本公積	六(十一)	68,630	7	68,630	7	68,630	8
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十二)	81,181	9	72,884	8	62,530	7
3320 特別盈餘公積		-	-	-	-	4,318	-
3350 未分配盈餘		201,457	21	183,768	20	176,803	20
其他權益							
3400 其他權益	六(十三)	3,483	-	(3,913)	-	-	-
3XXX 權益總計		<u>791,645</u>	<u>83</u>	<u>758,263</u>	<u>83</u>	<u>749,175</u>	<u>84</u>
重大承諾事項及或有事項							
九							
負債及權益總計		<u>\$ 955,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 911,839</u>	<u>100</u>	<u>\$ 894,714</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉迺通

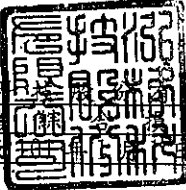


經理人：陳瑞煜



會計主管：鄭碧玉




 泓格利有限公司
 個體財務報告
 民國 102 年及 101 年 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	102 年 度			101 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	七	\$ 662,118	100	\$ 651,644	100		
5000 營業成本	六(三)(十 六)(十七)及七	(331,825)	(50)	(339,646)	(52)		
5900 營業毛利		330,293	50	311,998	48		
5910 未實現銷貨利益		(7,218)	(1)	(7,748)	(1)		
5920 已實現銷貨利益		7,748	1	7,990	1		
5950 營業毛利淨額		330,823	50	312,240	48		
營業費用	六(十六)(十 七)(二十)及七						
6100 推銷費用		(50,877)	(8)	(48,796)	(8)		
6200 管理費用		(34,686)	(5)	(33,246)	(5)		
6300 研究發展費用		(159,013)	(24)	(131,826)	(20)		
6000 營業費用合計		(244,576)	(37)	(213,868)	(33)		
6900 營業利益		86,247	13	98,372	15		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)	13,795	2	5,342	1		
7020 其他利益及損失	六(十五)	1,455	-	(2,473)	(1)		
7050 財務成本		(29)	-	(32)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(2,412)	-	(2,079)	-		
7000 營業外收入及支出合計		12,809	2	758	-		
7900 稅前淨利		99,056	15	99,130	15		
7950 所得稅費用	六(十八)	(11,109)	(2)	(14,778)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 87,947	13	\$ 84,352	13		
其他綜合損益(淨額)							
8360 確定福利計畫精算利益	六(九)	\$ 4,306	1	\$ 3,519	1		
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(十三)	8,109	1	(3,913)	(1)		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十八)	(1,445)	-	(598)	-		
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 10,970	2	(\$ 992)	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 98,917	15	\$ 83,360	13		
基本每股盈餘	六(十九)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 2.01		\$ 1.93			
稀釋每股盈餘	六(十九)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 2.00		\$ 1.92			

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉迺建

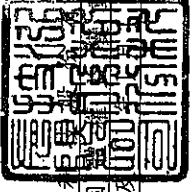


經理人：陳瑞輝



會計主管：鄭碧玉





泓格化學股份有限公司

個體財務報表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

101 年 度	保 留 盈 餘			國外營運機構財 務報表換算之兌 換 差 額	合 計
	普通股本	資本公積一發行 價 溢	未分配盈餘合計		
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 4,318	\$ -	\$ 749,175
盈餘指撥及分配(註 1):	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	10,354	-	-	10,354
特別盈餘公積	-	-	4,318	-	4,318
現金股利	-	-	-	-	-
101 年度淨利	-	-	-	-	74,272
101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	84,352
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ -	(3,913)	\$ 758,263
102 年 度					
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ -	\$ 3,913	\$ 758,263
盈餘指撥及分配(註 2):	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	8,297	-	-	8,297
現金股利	-	-	-	-	-
102 年度淨利	-	-	-	-	65,535
102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	87,947
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ -	7,396	\$ 791,645

註 1：董監酬勞\$1,012 及員工紅利\$9,107 已於損益表中扣除。
 註 2：董監酬勞\$747 及員工紅利\$7,358 已於損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



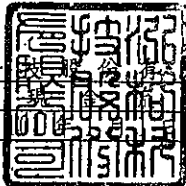
董事長：葉迺



經理人：陳瑞




會計主管：鄭碧


 泓格科技股份有限公司
 個體財務報表
 民國102年及至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>102</u> 年 度	<u>101</u> 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 99,056	\$ 99,130
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用(備抵呆帳回升利益)	(94)	50
折舊費用	15,132	11,753
各項攤提	2,726	2,225
處分固定資產損失	309	562
採用權益法認列之子公司損失份額	2,412	2,079
未實現銷貨毛利	(529)	(242)
利息費用	29	32
利息收入	199	174
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	4,002 (3,684)
應收帳款	10,977	590
應收帳款-關係人	526	23,698
存貨	(36,271)	6,442
預付款項	(1,395)	1,662
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	10,438	17,212
應付帳款-關係人	1,423 (115)
其他應付款	1,155	3,033
其他流動負債	2,354 (3,351)
其他非流動負債	(115)	(1,231)
營運產生之現金流入	112,334	160,019
收取利息	(199)	(174)
支付利息	(29)	(32)
支付所得稅	(5,905)	(6,001)
營業活動之淨現金流入	<u>106,201</u>	<u>153,812</u>

(續次頁)


 泓格科技(股)有限公司
 個體財務報表
 民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 20,482)
購置固定資產	(51,156)	(26,991)
無形資產增加	(1,068)	(976)
其他非流動資產減少(增加)	<u>1,167</u>	<u>(727)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(51,057)</u>	<u>(49,176)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(65,535)	(74,272)
籌資活動之淨現金流出	<u>(65,535)</u>	<u>(74,272)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(10,391)	30,364
期初現金及約當現金餘額	<u>135,309</u>	<u>104,945</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 124,918</u>	<u>\$ 135,309</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉迺建



經理人：陳瑞輝



會計主管：鄭碧



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

泓格科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為產銷工業電腦硬體、軟體及其週邊設備。本公司股票自民國 98 年 1 月 6 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 21 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用。(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第11號 「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號 「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

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

1. 本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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：

按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列

精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，均係以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。

2. 國外營運機構之換算

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

- A. 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收盤匯率換算；
- B. 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
- C. 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) 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。

(六) 金融資產減損

1. 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。
2. 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：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 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；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 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。
 - (7) 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。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 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：
 - (1) 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) 以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類似金融資產之現時市場

報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(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/子公司及關聯企業及聯合控制個體

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
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	30年~50年
機器設備	5年~10年
模具設備	2年
運輸設備	5年
辦公設備	3年~5年
其他設備	5年~10年

(十一) 租賃資產/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

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

2. 電力補助費及技術授權金

採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(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及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(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 10% 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 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得

稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十八) 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

本公司製造並銷售工業電腦硬體、軟體及其週邊設備相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，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公司發生之費用，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、假設及估計不確性之主要來源

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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$13,085。

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 102 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$283,775。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司退休金負債之帳面金額為 \$21,997。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 531	\$ 398	\$ 412
支票存款及活期存款	124,387	134,911	104,533
合計	<u>\$ 124,918</u>	<u>\$ 135,309</u>	<u>\$ 104,945</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款-非關係人	\$ 39,455	\$ 50,432	\$ 51,022
減：備抵呆帳	(16)	(70)	(20)
	<u>39,439</u>	<u>50,362</u>	<u>51,002</u>
應收帳款-關係人	<u>7,152</u>	<u>7,678</u>	<u>31,376</u>
	<u>\$ 46,591</u>	<u>\$ 58,040</u>	<u>\$ 82,378</u>

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$ 35,628	\$ 41,835	\$ 65,640
群組2	7,323	10,480	8,056
群組3	<u>1,112</u>	<u>841</u>	<u>771</u>
	<u>\$ 44,063</u>	<u>\$ 53,156</u>	<u>\$ 74,467</u>

依據本公司授信管理辦法，信用等級評估項目為產業前景、所處業界地位、產品市場性、企業發展潛力等共十項評分，每項依其所處狀況分別計 2 至 10 分，後依各項評分加總後分為下列群組：

群組 1：總分 80 分(含)以上。

群組 2：總分 60 分至 79 分。

群組 3：總分 60 分以下。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 2,221	\$ 4,954	\$ 7,931
31-90天	48	-	-
91-180天	267	-	-
181天以上	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,544</u>	<u>\$ 4,954</u>	<u>\$ 7,931</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$16、\$70 及 \$20。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 70	\$ 70
本期(迴轉)減損損失	-	(54)	(54)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>

	101年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 20	\$ 20
本期提列減損損失	-	50	50
12月31日	\$ -	\$ 70	\$ 70

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日、及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 166,381	(\$ 35,884)	\$ 130,497
在製品	100,232	(12,179)	88,053
製成品	75,848	(10,623)	65,225
合計	\$ 342,461	(\$ 58,686)	\$ 283,775

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 141,885	(\$ 32,815)	\$ 109,070
在製品	93,335	(9,697)	83,638
製成品	63,963	(9,167)	54,796
合計	\$ 299,183	(\$ 51,679)	\$ 247,504

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 128,684	(\$ 26,505)	\$ 102,179
在製品	90,615	(8,490)	82,125
製成品	77,887	(8,245)	69,642
合計	\$ 297,186	(\$ 43,240)	\$ 253,946

當期認列存貨之相關費損：

	102年度		101年度	
	已出售存貨成本	\$ 324,729	\$ 331,348	
存貨跌價損失	7,006	8,439		
其他	90	(141)		
	\$ 331,825	\$ 339,646		

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非流動項目：			
ICP DAS EUROPE GMBH股票	\$ 7,754	\$ 7,754	\$ 7,754
ICP DAS USA INC股票	<u>2,482</u>	<u>2,482</u>	<u>2,482</u>
合計	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 10,236</u>

1. 本公司持有之 ICP DAS EUROPE GMBH 及 ICP DAS USA INC 之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得可與之評比之類似公司之產業資訊及相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 採用權益法之投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
ADVANCE AHEAD LTD.	\$ 55,496	\$ 48,128	\$ 46,850
ICP DAS INVEST LTD.	<u>88,195</u>	<u>89,337</u>	<u>75,884</u>
	<u>\$ 143,691</u>	<u>\$ 137,465</u>	<u>\$ 122,734</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模貝設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
102年1月1日									
成本	\$ 148,746	\$ 124,207	\$ 50,415	\$ 2,005	\$ 728	\$ 1,537	\$ 5,600	\$ 2,263	\$ 385,501
累計折舊及減損	-	(26,477)	(23,330)	(569)	(485)	(354)	(3,036)	-	(54,251)
	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 97,730</u>	<u>\$ 27,085</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 2,263</u>	<u>\$ 281,250</u>
102年度									
1月1日	\$ 148,746	\$ 97,730	\$ 27,085	\$ 1,436	\$ 243	\$ 1,183	\$ 2,564	\$ 2,263	\$ 281,250
增添	20,952	24,542	191	2,361	-	-	883	1,577	50,506
處分	-	-	(222)	-	-	(32)	(55)	-	(309)
重分類	-	2,253	11	-	-	-	-	(2,264)	-
折舊費用	-	(6,936)	(5,115)	(1,802)	(121)	(385)	(773)	-	(15,132)
12月31日	<u>\$ 169,698</u>	<u>\$ 117,589</u>	<u>\$ 21,950</u>	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 316,315</u>
102年12月31日									
成本	\$ 169,698	\$ 151,002	\$ 49,284	\$ 4,366	\$ 728	\$ 1,346	\$ 6,156	\$ 1,576	\$ 384,156
累計折舊及減損	-	(33,413)	(27,334)	(2,371)	(606)	(580)	(3,537)	-	(67,841)
	<u>\$ 169,698</u>	<u>\$ 117,589</u>	<u>\$ 21,950</u>	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 316,315</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
101年1月1日									
成本	\$ 148,746	\$ 87,978	\$ 49,485	\$ -	\$ 1,808	\$ 454	\$ 4,712	\$ 23,546	\$ 316,729
累計折舊及減損	-	(21,637)	(19,903)	-	(1,174)	(170)	(2,423)	-	(45,307)
	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 66,341</u>	<u>\$ 29,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 2,289</u>	<u>\$ 23,546</u>	<u>\$ 271,422</u>
101年度									
1月1日	\$ 148,746	\$ 66,341	\$ 29,582	\$ -	\$ 634	\$ 284	\$ 2,289	\$ 23,546	\$ 271,422
增添	-	376	838	2,005	-	901	887	17,136	22,143
處分	-	-	(382)	-	(180)	-	-	-	(562)
重分類	-	35,854	2,383	-	-	182	-	(38,419)	-
折舊費用	-	(4,841)	(5,336)	(569)	(211)	(184)	(612)	-	(11,753)
12月31日	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 97,730</u>	<u>\$ 27,085</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 2,263</u>	<u>\$ 281,250</u>

101年12月31日

成本	\$ 148,746	\$ 124,207	\$ 50,415	\$ 2,005	\$ 728	\$ 1,537	\$ 5,600	\$ 2,263	\$ 335,501
累計折舊及減損	-	(26,477)	(23,330)	(569)	(485)	(354)	(3,036)	-	(54,251)
	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 97,730</u>	<u>\$ 27,085</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 2,263</u>	<u>\$ 281,250</u>

1. 民國 102 年及 101 年度利息資本化金額均為 \$0。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存出保證金	\$ 3,542	\$ 4,760	\$ 4,033
其他	51	-	5,378
	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 9,411</u>

(八) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 21,544	\$ 18,567	\$ 20,022
應付董監酬勞及員工紅利	8,820	8,105	10,120
應付設備款	2,026	2,676	7,524
其他	18,446	20,983	14,480
	<u>\$ 50,836</u>	<u>\$ 50,331</u>	<u>\$ 52,146</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。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 33,364)	(\$ 37,173)	(\$ 40,084)
計畫資產公允價值	11,367	10,755	8,916
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 21,997)</u>	<u>(\$ 26,418)</u>	<u>(\$ 31,168)</u>

- (3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	(\$ 37,173)	(\$ 40,084)
利息成本	(557)	(701)
精算損益	4,366	3,612
12月31日確定福利義務現值	<u>(\$ 33,364)</u>	<u>(\$ 37,173)</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,755	\$ 8,916
計畫資產預期報酬	197	188
雇主之提撥金	474	1,743
精算損益	(59)	(92)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 10,755</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 557	\$ 701
計畫資產預期報酬	(197)	(188)
當期退休金成本	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 513</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 92	\$ 166
推銷費用	47	62
管理費用	34	53
研發費用	187	232
	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 513</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$ 4,306	\$ 3,519
累積金額	<u>\$ 7,825</u>	<u>\$ 3,519</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$ 138 及 \$ 166。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 33,364)	(\$ 37,173)
計畫資產公允價值	11,367	10,755
計畫剩餘(短絀)	(\$ 21,997)	(\$ 26,418)
計畫負債之經驗調整	\$ 4,366	\$ 3,612
計畫資產之經驗調整	(\$ 59)	(\$ 92)

(10)本集團於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,060。

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102年及101年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,445及\$7,039。

(十)股本

截至民國102年及101年12月31日止，本公司額定股本皆為\$800,000(其中保留\$75,000，供發行員工認股權證之用)，實收資本額皆為\$436,894，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(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.本公司章程規定，各年度盈餘於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，須先提列稅後盈餘10%為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘可再分配(1)董監酬勞百分之一至百分之三(2)員工紅利百分之三至百分之十二(3)其餘額加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司所營事業由於本公司業務正值成長階段，分配股利之政策，需視目前及未來營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化並兼顧股東利益、平衡股利等，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會同意之。本公司股東紅利分派得以股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額百分之十。
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. 本公司民國 102 年度及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$7,938 及 \$7,358；董監酬勞估列金額分別為\$882 及\$747，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，分別以 10%及 1%估列。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅\$7,358 及董監酬勞\$747 並無差異。
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司民國 102 年及 101 年度認列為分配予業主之股利分別為\$65,535（每股 1.50 元）及\$74,272(每股 1.70 元)。民國 103 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 102 年度之盈餘分派每普通股股利 1.50 元，股利總計\$65,535。

(十三) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>
102年1月1日	(\$ 3,913)
外幣換算差異數:	
- 關聯企業	8,109
- 關聯企業之稅額	(713)
102年12月31日	<u>\$ 3,483</u>
	<u>外幣換算</u>
101年1月1日	\$ -
外幣換算差異數:	
- 關聯企業	(3,913)
101年12月31日	<u>(\$ 3,913)</u>

(十四) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 199	\$ 174
補助收入	12,264	4,163
什項收入	1,332	1,005
合計	<u>\$ 13,795</u>	<u>\$ 5,342</u>

(十五) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,764	(\$ 1,911)
處分不動產、廠房及設備損失	(309)	(562)
合計	<u>\$ 1,455</u>	<u>(\$ 2,473)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	102年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 53,018	\$ 160,319	\$ 213,337
折舊費用	9,379	5,753	15,132
攤銷費用	1,164	1,562	2,726

	101年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 50,529	\$ 150,934	\$ 201,463
折舊費用	6,684	5,069	11,753
攤銷費用	950	1,275	2,225

(十七) 員工福利費用

	102年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 45,171	\$ 138,822	\$ 183,993
勞健保費用	3,795	10,753	14,548
退休金費用	1,712	6,093	7,805
其他用人費用	2,340	4,651	6,991
	<u>\$ 53,018</u>	<u>\$ 160,319</u>	<u>\$ 213,337</u>

	101年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 42,392	\$ 131,388	\$ 173,780
勞健保費用	3,553	9,598	13,151
退休金費用	2,204	5,348	7,552
其他用人費用	2,380	4,600	6,980
	<u>\$ 50,529</u>	<u>\$ 150,934</u>	<u>\$ 201,463</u>

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,075	\$ 7,923
以前年度所得稅高低估	(2,021)	(720)
當期所得稅總額	<u>6,054</u>	<u>7,203</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>5,055</u>	<u>7,575</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,109</u>	<u>\$ 14,778</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
關聯企業其他綜合損益份額	\$ 713	\$ -
確定福利義務之精算損益	732	598

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,839	\$ 16,852
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(6,835)	(8,634)
投資抵減之所得稅影響數	3,126	4,956
以前年度所得稅高低估數	(2,021)	(720)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	2,324
所得稅費用	<u>\$ 11,109</u>	<u>\$ 14,778</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 8,785	\$ 1,191	\$ -	\$ 9,976
員工福利-退休金	3,999	-	(732)	3,267
其他	1,717	(1,875)	-	(158)
投資抵減	4,781	(4,781)	-	-
小計	<u>\$ 19,282</u>	<u>(\$ 5,465)</u>	<u>(\$ 732)</u>	<u>\$ 13,085</u>
-遞延所得稅負債：				
關聯企業其他綜合損益 份額	\$ -	\$ -	(\$ 713)	(\$ 713)
採權益法之投資收益	(1,800)	410	-	(1,390)
小計	<u>(\$ 1,800)</u>	<u>\$ 410</u>	<u>(\$ 713)</u>	<u>(\$ 2,103)</u>
合計	<u>\$ 17,482</u>	<u>(\$ 5,055)</u>	<u>(\$ 1,445)</u>	<u>\$ 10,982</u>
	101年度			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 7,351	\$ 1,434	\$ -	\$ 8,785
員工福利-退休金	4,805	(208)	(598)	3,999
其他	1,899	(182)	-	1,717
投資抵減	13,746	(8,965)	-	4,781
小計	<u>\$ 27,801</u>	<u>(\$ 7,921)</u>	<u>(\$ 598)</u>	<u>\$ 19,282</u>
-遞延所得稅負債：				
採權益法之投資收益	(2,146)	346	-	(1,800)
小計	<u>(\$ 2,146)</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,800)</u>
合計	<u>\$ 25,655</u>	<u>(\$ 7,575)</u>	<u>(\$ 598)</u>	<u>\$ 17,482</u>

4. 本公司依據廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

101年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 13,460	\$ 8,679	102年度

101年1月1日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 30,460	\$ 16,714	102年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	\$ 201,457	\$ 183,768	\$ 176,803

7. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$7,452、\$6,110 及 \$4,738，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.50%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 7.88%。

(十九) 每股盈餘

	102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	\$ 87,947	43,689	\$ 2.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 87,947	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
分紅	-	202	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 87,947	43,891	\$ 2.00

	101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	\$ 84,352	43,689	\$ 1.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 84,352	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	322	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 84,352	44,011	\$ 1.92

(二十) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室、宿舍等資產，租賃期間介於民國 97 至 107 年。民國 102 年及 101 年度分別認列 \$3,557 及 \$3,566 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 2,185	\$ 2,887	\$ 2,318
超過1年但不超過5年	720	2,532	3,846
超過5年	-	-	-
	\$ 2,905	\$ 5,419	\$ 6,164

(二十一) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	\$ 50,506	\$ 22,143
加：期初應付設備款	2,676	7,524
減：期末應付設備款	(2,026)	(2,676)
本期支付現金	\$ 51,156	\$ 26,991

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	102年度	101年度
商品銷售：		
— 子公司	\$ 88,988	\$ 84,981

銷售價格係以對一般客戶之售價為基礎經雙方議定，該銷售價格較一般客戶略低，其收款期間為月結 30 天，與一般客戶相當。

2. 商品之購買

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品購買：		
一 由治理單位控制之個體	\$ <u>17,281</u>	\$ <u>15,079</u>

商品係按一般商業條款和條件辦理。

3. 銷售商品之期末餘額

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：			
一 子公司	\$ <u>7,152</u>	\$ <u>7,678</u>	\$ <u>31,376</u>

4. 購買商品之期末餘額

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：			
一 由治理單位控制之個體	\$ <u>6,002</u>	\$ <u>4,579</u>	\$ <u>4,694</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

5. 雜項購置及其他費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
雜項購置及其他費用：		
一 由治理單位控制之個體	\$ <u>4,339</u>	\$ <u>1,771</u>

6. 雜項購置及其他費用之期末餘額

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應付款：			
一 由治理單位控制之個體	\$ <u>357</u>	\$ <u>286</u>	\$ <u>952</u>

7. 財產交易

(1) 購買財產交易：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
購買不動產、廠房及設備：		
一 由治理單位控制之個體	\$ <u>2,361</u>	\$ <u>2,005</u>

(2) 購買財產交易之期末餘額：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
購買不動產、廠房及設備：			
一 由治理單位控制之個體	\$ <u>446</u>	\$ <u>651</u>	\$ <u>-</u>

8. 租金費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金費用：		
一 主要管理階層	\$ 840	\$ 840
<u>(二) 主要管理階層薪酬資訊</u>		
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,188	\$ 14,885
退職後福利	509	541
總計	\$ 13,697	\$ 15,426

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	擔保用途
土地	\$ 76,616	\$ 107,734	\$ 107,734	短期及長期借款額度
房屋及建築	53,567	63,982	31,540	短期及長期借款額度

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,105	\$ -	\$ 15,454

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十)說明。

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監控其資本，該比率係按負債總額除以淨值總額計算。

本公司於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 25%以下。於民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司之負債淨值比率如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
負債總額	\$ 164,327	\$ 153,576	\$ 145,539
淨值總額	791,645	758,263	749,175
負債淨值比率	21%	20%	19%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

(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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 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新台幣），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：

102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	\$ 1,409	29.805 \$ 41,987

101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	\$ 1,354	29.04 \$ 39,320

101年1月1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	\$ 2,702	30.28 \$ 81,817

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102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	1%	\$ 420 \$ -

101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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1% \$ 393 \$ -

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳六(二)1.
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳六(二)2.
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款 遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回本公司財務部。本公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非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；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 68,873	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	6,002	-	-	-
其他應付款	50,836	-	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 58,435	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	4,579	-	-	-
其他應付款	50,331	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 41,223	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	4,694	-	-	-
其他應付款	52,146	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
泓格科技股份有限公司	ICP DAS EUROPE GMBH	無	以成本法衡量之 金融資產-非流動	4,500	\$ 7,754	18	\$ 4,875 未質押
泓格科技股份有限公司	ICP DAS USA INC	無	以成本法衡量之 金融資產-非流動	540	\$ 2,482	18	\$ 4,522 未質押

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者：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者：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者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：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：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1	銷貨收入	\$ 88,544	(註4)	12%
0	泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1	應收帳款	\$ 7,152	(註4)	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：

(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，以期未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：銷貨價格係以對一般客戶之售價為基礎雙方議定，該銷售價格較一般客戶略低，其收款期間為月結 30 天，與一般客戶相當。

(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)：

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	去年	數比	率			
泓格科技股份有限公司	ADVANCE AHEAD LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	\$ 33,161	\$ 33,161	100	\$ 55,496	\$ 3,730	\$ 3,730	
泓格科技股份有限公司	ICP DAS INVEST LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	\$100,682	\$100,682	100	\$ 88,195	(\$ 6,142)	(\$ 6,142)	

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	投資方式(註2)	本月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	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海金泓格國際貿易有限公司	工業電腦控制器及介面卡之國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間的貿易及貿易代理等。	\$ 33,161	2	\$ 33,161	-	-	\$ 33,161	100	\$ 3,730	\$ 3,730	\$ 55,496	-
泓格通科技(武漢)有限公司	自動控制行業軟硬件、電子產品、儀器儀表及自動化設備的研發、生產及銷售，自動化工程及項目改造，相關技術服務及轉讓。	\$ 100,682	2	\$ 100,682	-	-	\$ 100,682	100	(\$ 6,142)	(\$ 6,142)	\$ 88,195	-

註1：實收資本額原幣如下：上海金泓格國際貿易有限公司 US\$1,000,000，泓格通科技(武漢)有限公司 US\$3,200,000。

註2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。EX：委託投資

註3：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投資審議會核准投資金額(註2)	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 133,843	\$ 134,123	\$ 474,987

註1：原幣數為 US\$4,200,000；新台幣數係依歷史匯率換算。

註 2：原幣數為 US\$4,500,000；新台幣數係依資產負債表日匯率換算。

2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附註十三(一)10。

(2) 除上述銷貨及應收帳款之交易外，本公司無與其他直接或間接經由第三地區與大陸被投資公司發生重大交易事項。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 104,945	\$ -	\$104,945	
應收票據	5,104	-	5,104	
應收帳款	51,002	-	51,002	
應收帳款-關係人	31,376	-	31,376	
存貨	253,946	-	253,946	
預付款項	5,256	499	5,755	(6)
其他流動資產	14,537	(14,537)	-	(3)
流動資產合計	466,166	(14,038)	452,128	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產— 非流動	10,236	-	10,236	
採權益法之長期股權投資	131,012	(8,278)	122,734	(8)(9)
不動產、廠房及設備	276,800	(5,378)	271,422	(4)
無形資產	10,918	(9,936)	982	(1)(6)
遞延所得稅資產	5,832	21,969	27,801	(1)(2)(3)
其他非流動資產	5,515	3,896	9,411	(4)(6)
非流動資產合計	440,313	2,273	442,586	
資產總計	\$ 906,479	(\$ 11,765)	\$894,714	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 41,223	\$ -	\$ 41,223	
應付帳款-關係人	4,694	-	4,694	
其他應付款	7,525	44,621	52,146	(2)(7)
當期所得稅負債	6,704	-	6,704	
其他流動負債	49,251	(41,793)	7,458	(7)
流動負債合計	<u>109,397</u>	<u>2,828</u>	<u>112,225</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	2,146	2,146	(3)
其他非流動負債	21,812	9,356	31,168	(1)(8)
非流動負債合計	<u>21,812</u>	<u>11,502</u>	<u>33,314</u>	
負債總計	<u>131,209</u>	<u>14,330</u>	<u>145,539</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	\$ 436,894	\$ -	\$436,894	
資本公積	68,630	-	68,630	
保留盈餘				
法定盈餘公積	62,530	-	62,530	
特別盈餘公積	4,318	-	4,318	
未分配盈餘	196,736	(19,933)	176,803	(1)(2)(5)
其他權益	6,162	(6,162)	-	(5)
權益總計	<u>775,270</u>	<u>(26,095)</u>	<u>749,175</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 906,479</u>	<u>(\$ 11,765)</u>	<u>\$894,714</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 135,309	\$ -	\$135,309	
應收票據	8,788	-	8,788	
應收帳款	50,362	-	50,362	
應收帳款-關係人	7,678	-	7,678	
存貨	247,504	-	247,504	
預付款項	3,400	693	4,093	(6)
其他流動資產	14,886	(14,886)	-	(3)
流動資產合計	<u>467,927</u>	<u>(14,193)</u>	<u>453,734</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產— 非流動	10,236	-	10,236	
採權益法之長期股權投資	145,547	(8,082)	137,465	(8)(9)
不動產、廠房及設備	281,250	-	281,250	
無形資產	11,905	(6,793)	5,112	(1)(6)
遞延所得稅資產	-	19,282	19,282	(1)(2)(3)
其他非流動資產	10,565	(5,805)	4,760	(6)
非流動資產合計	<u>459,503</u>	<u>(1,398)</u>	<u>458,105</u>	
資產總計	<u>\$ 927,430</u>	<u>(\$ 15,591)</u>	<u>\$911,839</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 58,435	\$ -	\$ 58,435	
應付帳款-關係人	4,579	-	4,579	
其他應付款	8,560	41,771	50,331	(2)(7)
當期所得稅負債	7,906	-	7,906	
其他流動負債	43,540	(39,433)	4,107	(7)
流動負債合計	<u>123,020</u>	<u>2,338</u>	<u>125,358</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	1,800	-	1,800	
其他非流動負債	22,549	3,869	26,418	(1)(8)
非流動負債合計	<u>24,349</u>	<u>3,869</u>	<u>28,218</u>	
負債總計	<u>147,369</u>	<u>6,207</u>	<u>153,576</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	\$ 436,894	\$ -	\$ 436,894	
資本公積	68,630	-	68,630	
保留盈餘				
法定盈餘公積	72,884	-	72,884	
未分配盈餘	199,404	(15,636)	183,768	(1)(2)(5) (9)
其他權益	2,249	(6,162)	(3,913)	(5)
權益總計	<u>780,061</u>	<u>(21,798)</u>	<u>758,263</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 927,430</u>	<u>(\$ 15,591)</u>	<u>\$ 911,839</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 651,644	\$ -	\$651,644	
營業成本	(339,646)	-	(339,646)	
營業毛利	311,998	-	311,998	
聯屬公司間未實現利益	(7,748)	-	(7,748)	
聯屬公司間已實現利益	7,990	-	7,990	
營業毛利淨額	312,240	-	312,240	
營業費用				
推銷費用	(48,796)	-	(48,796)	
管理費用	(34,959)	1,713	(33,246)	(1)(2)
研發費用	(131,826)	-	(131,826)	
營業利益	96,659	1,713	98,372	
營業外收入及支出				
其他收入	5,342	-	5,342	
其他利益及損失	(2,473)	-	(2,473)	
財務成本	(32)	-	(32)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益	(2,034)	(45)	(2,079)	(9)
營業外收入及支出合計	803	(45)	758	
稅前淨利	97,462	1,668	99,130	
所得稅費用	(14,486)	(292)	(14,778)	(1)(2)
本期淨利	82,976	1,376	84,352	
確定福利計算精算利益	-	3,519	3,519	
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	(3,913)	(3,913)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(598)	(598)	
其他綜合損益(淨額)	-	(992)	(992)	
本期綜合損益總額	\$ 82,976	\$ 384	\$ 83,360	
每股盈餘				
基本(單位：元)	\$ 1.90	\$ 0.03	\$ 1.93	
稀釋(單位：元)	\$ 1.89	\$ 0.03	\$ 1.92	

調節原因說明如下：

(1) 退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公允價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

綜上所述，本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調增應計退休金負債 \$17,345 及 \$11,618 及調增遞延所得稅資產 \$4,805 及 \$3,998，並調減遞延退休金成本（帳列無形資產）\$10,918 及 \$11,905 及調減保留盈餘 \$23,458 及 \$23,458，另於民國 101 年度調增其他綜合損益 \$2,921、調減營業費用 \$1,221 及調增所得稅費用 \$208。

(2) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調增其他應付款 \$2,828 及 \$2,337 及調增遞延所得稅資產 \$481 及 \$397，並調減保留盈餘 \$2,347 及 \$2,347，另於民國 101 年度調減營業費用 \$491 及調增所得稅費用 \$84。

(3) 所得稅

依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動 \$16,683 及 \$14,886，調減遞延所得稅資產-流動（帳列其他流動資產）\$14,537 及 \$14,886 並調增遞延所得稅負債 \$2,146 及 \$0。

(4) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易

性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調增其他非流動資產 \$5,378 及 \$0，並調減不動產、廠房及設備 \$5,378 及 \$0。

(5) 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日皆調減累積換算差異數 \$6,162，並調增保留盈餘 \$6,162。

(6) 軟體及建物改良費用等依中華民國一般公認會計原則係表達於「遞延費用」，惟依國際財務報告準則規定，依其交易性質應表達於適當科目。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減其他非流動資產 \$1,482 及 \$5,805，並調增預付費用(帳列預付款項) \$499 及 \$693 及無形資產 \$982 及 \$5,112。

(7) 依金管會民國 102 年通用之「證券發行人財務報告編制準則」規定，應付費用(帳列其他流動負債)屬其他應付款性質。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減其他流動負債 \$41,793 及 \$39,433、調增其他應付款 \$41,793 及 \$39,433。

(8) 依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司與被投資公司間順流交易之未實現損益應予以沖銷，並帳列遞延貸項(其他非流動負債項下)，惟依國際會計準則公報第 28 號「投資關聯企業」規定，投資者對順流交易所產生之關聯企業損益份額應予銷除，並於採用權益法之投資項下調整。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減其他非流動負債 \$7,989 及 \$7,748、調減採權益法之長期股權投資 \$7,989 及 \$7,748。

(9) 本公司之子公司依 IFRSs 編製初始財務報表時，已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減採權益法之長期股權投資 \$289 及 \$334、調減保留盈餘 \$289 及 \$289，另於民國 101 年度調增投資損失 \$45。

5. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

泓格科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額	備	註
零用金		\$	531		
銀行存款					
活期存款			112,216		
外幣存款	USD \$406,290仟元	匯率29.805	12,109		
	其他		62		
合計		\$	124,918		

(以下空白)

泓格科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
ICP DAS USA, LTD.	\$ 7,367	
Spectra GmbH & Co. KG	4,305	
INDUSTRIAL COMPUTING LIMITED	3,956	
NOVATRONIC SISTEMAS, S.L.	2,426	
工業技術研究院	2,157	
其他	<u>19,244</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	39,455	
減：備抵呆帳	(16)	
	<u>\$ 39,439</u>	

泓格科技股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
成 本	市 價	
原 料	\$ 166,381	\$ 172,084
半 成 品	100,232	407,870
製 成 品	<u>75,848</u>	<u>150,956</u>
小 計	342,461	<u>\$ 730,910</u>
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>58,686</u>)	採逐項比較之成本與淨變 現價值孰低法評價。
合 計	<u>\$ 283,775</u>	

(以下空白)

泓格科技股份有限公司

採用權益法之投資明細表

民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		淨值		提供擔保 或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價(元)	總價		
ADVANCE AHEAD LTD.	1,000,000	\$ 48,132	-	\$ 7,364	-	\$ -	1,000,000	\$ 55,496	\$	55	\$ 55,496	無
ICP DAS INVEST LTD.	3,200	89,333	-	-	-	(1,138)	3,200	88,195	27,561	88,195	無	
		\$ 137,465		\$ 7,364		(\$ 1,138)		\$ 143,691				

(以下空白)

泓格科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(六)說明。

(以下空白)

泓格科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：		
晟業電子有限公司	\$ 9,026	
惟川企業有限公司	5,779	
進聯工業股份有限公司	5,580	
安馳科技股份有限公司	4,581	
佰冠電子股份有限公司	4,154	
倍碩科技有限公司	3,513	
其他	36,240	每一零星廠商餘額均未超過本科目 額5%
	<u>\$ 68,873</u>	

泓格科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目 數	量	金	額	備	註
遠端控制器及工控介面卡等	244(單位：仟個)		\$	616,922		
其他				48,191		
				665,113		
減：銷貨退回			(2,322)		
銷貨折讓			(673)		
合計			\$	662,118		

(以下空白)

泓格科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 141,885
加：本期進料	291,204
在製品轉入原料	617
減：轉列費用	(5,281)
出售原料成本	(5,406)
原料盤虧	(91)
期末原料	(166,381)
本期耗用原料	256,547
直接人工	21,378
製造費用	65,582
製造成本	343,507
加：期初在製品	93,335
製成品轉入在製品	28,569
半成品盤盈	1
減：期末在製品	(100,232)
在製品轉入原料	(617)
轉列費用	(3,133)
製成品成本	361,430
期初製成品	63,963
減：製成品轉入在製品	(28,569)
轉列費用	(1,653)
期末製成品	(75,848)
產銷成本	319,323
其他營業成本	
出售原料成本	5,406
存貨呆滯及跌價損失	7,006
存貨盤盈	90
營業成本	<u>\$ 331,825</u>

泓格科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
	薪資支出	\$ 24,704	
	廣告費	7,783	
	出口費用	6,153	
	其他費用	12,237	
		<u>50,877</u>	
管理及總務費用			
	薪資支出	18,942	
	保險費	1,429	
	勞務費	2,918	
	其他	11,397	
		<u>34,686</u>	
研發費用			
	薪資支出	95,176	
	保險費	7,813	
	研發費	26,463	
	其他費用	29,561	
		<u>159,013</u>	
營業費用合計		<u>\$ 244,576</u>	

泓格科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(十六)及(十七)說明。

(以下空白)