

泓格科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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及子公司
民國 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併綜合損益表	8
七、	合併權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 47
	(一) 公司沿革與業務範圍	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 40
	(八) 質押之資產	40

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	40	
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 44
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	46	~ 47

泓格科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：泓格科技股份有限公司



負責人：葉迺楷



中華民國 105 年 3 月 14 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003389 號

泓格科技股份有限公司 公鑒：

泓格科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「泓格集團」)民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述合併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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達泓格集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

泓格科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

李燕娜
會計師

薛守宏

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
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

中華民國 105 年 3 月 14 日


 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日			103年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	111,780	10	\$	81,334	7
1150	應收票據淨額			6,596	1		9,874	1
1170	應收帳款淨額	六(二)		60,836	5		55,731	5
1200	其他應收款			477	-		504	-
130X	存貨	六(三)		293,969	26		338,152	29
1410	預付款項			9,848	1		10,780	1
1476	其他金融資產—流動	八		-	-		2,000	-
11XX	流動資產合計			<u>483,506</u>	<u>43</u>		<u>498,375</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(四)						
	動			10,236	1		10,236	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七及八		548,822	48		568,265	49
1760	投資性不動產淨額	六(六)		10,611	1		11,245	1
1780	無形資產			1,313	-		1,368	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		20,889	2		16,298	1
1900	其他非流動資產	六(七)及七		58,824	5		60,258	5
15XX	非流動資產合計			<u>650,695</u>	<u>57</u>		<u>667,670</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,134,201</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,166,045</u>	<u>100</u>

(續次頁)

泓格科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100	短期借款	六(八)	\$ -	\$ 20,000	2
2170	應付帳款		34,323	57,808	5
2180	應付帳款－關係人	七	3,574	4,064	-
2200	其他應付款	六(九)及七	51,712	58,949	5
2220	其他應付款項－關係人	七	8,242	5,856	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	13,517	6,535	1
2300	其他流動負債	六(十)	46,261	6,412	1
21XX	流動負債合計		<u>157,629</u>	<u>159,624</u>	<u>14</u>
非流動負債					
2540	長期借款	六(十)	108,520	148,000	13
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	1,072	1,548	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十一)	29,002	23,719	2
25XX	非流動負債合計		<u>138,594</u>	<u>173,267</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>296,223</u>	<u>332,891</u>	<u>29</u>
歸屬於母公司業主之權益					
股本					
3110	普通股股本	六(十二)	436,894	436,894	37
資本公積					
3200	資本公積	六(十三)	68,630	68,630	6
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六(十四)	100,430	89,976	8
3350	未分配盈餘		226,792	230,097	20
其他權益					
3400	其他權益	六(十五)	5,232	7,557	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>837,978</u>	<u>833,154</u>	<u>71</u>
3XXX	權益總計		<u>837,978</u>	<u>833,154</u>	<u>71</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,134,201</u>	<u>\$ 1,166,045</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：葉廷輝



經理人：陳瑞輝



會計主管：鄭碧



泓格科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104年及103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	104 年 度			(調 整 後) 103 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入		\$ 729,886	100	\$ 756,910	100		
5000 營業成本	六(三)(十九)(二十)及七	(342,107)	(47)	(340,468)	(45)		
5900 營業毛利		387,779	53	416,442	55		
營業費用	六(十九)(二十)及七						
6100 推銷費用		(80,885)	(11)	(86,213)	(11)		
6200 管理費用		(72,281)	(10)	(74,268)	(10)		
6300 研究發展費用		(145,548)	(20)	(153,386)	(20)		
6000 營業費用合計		(298,714)	(41)	(313,867)	(41)		
其他收益及費損淨額							
6500 其他收益及費損淨額	六(六)(十六)	3,445	1	2,607	-		
6900 營業利益		92,510	13	105,182	14		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	2,054	-	5,729	1		
7020 其他利益及損失	六(十八)	(1,002)	-	3,689	-		
7050 財務成本	七	(3,230)	-	(1,404)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(2,178)	-	8,014	1		
7900 稅前淨利		90,332	13	113,196	15		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(13,265)	(2)	(8,651)	(1)		
8200 本期淨利		\$ 77,067	11	\$ 104,545	14		
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(十一)	(\$ 5,282)	(1)	(\$ 1,899)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	898	-	323	-		
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(十五)	(2,801)	-	4,909	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	476	-	(835)	-		
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 6,709)	(1)	\$ 2,498	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 70,358	10	\$ 107,043	14		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 77,067	11	\$ 104,545	14		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 70,358	10	\$ 107,043	14		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 淨利歸屬母公司業主之基本每股盈餘		\$ 1.76		\$ 2.39			
9850 淨利歸屬母公司業主之稀釋每股盈餘		\$ 1.75		\$ 2.38			

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：葉超



經理人：陳瑞



會計主管：鄭碧





泓格科技股
合
民國104年及
103年12月31日

及子公
司
報
表
至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司之權益	業主之權益				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總額
	普通股	股本溢餘	未分配盈餘	盈餘		
103年						
103年1月1日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 81,181	\$ 201,457	\$ 3,483	\$ 791,645
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	8,795	(8,795)	-	-
現金股利	-	-	-	(65,534)	-	(65,534)
103年度淨利	-	-	-	104,545	-	104,545
103年度其他綜合損益	-	-	-	(1,576)	4,074	2,498
103年12月31日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 89,976	\$ 230,097	\$ 7,557	\$ 833,154
104年						
104年1月1日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 89,976	\$ 230,097	\$ 7,557	\$ 833,154
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	10,454	(10,454)	-	-
現金股利	-	-	-	(65,534)	-	(65,534)
104年度淨利	-	-	-	77,067	-	77,067
104年度其他綜合損益	-	-	-	(4,384)	(2,325)	(6,709)
104年12月31日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 100,430	\$ 226,792	\$ 5,232	\$ 837,978

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：葉迺



經理人：陳瑞



會計主管：鄭碧


 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 90,332	\$ 113,196
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用	六(二)	345	24
折舊費用	六(十九)	23,719	23,056
各項攤提	六(十九)	1,094	2,894
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	3,128	293
租金費用	六(七)	1,842	3,002
利息收入	六(十七)	(460)	(480)
利息費用		3,230	1,404
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		3,271	4,694
應收帳款		(5,443)	(5,556)
其他應收款		27	1,523
存貨		44,183	(47,572)
預付款項		932	(3,752)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(23,485)	(11,065)
應付帳款－關係人		(490)	(1,938)
其他應付款		(6,554)	1,855
其他流動負債		369	(506)
淨確定福利負債-非流動		1	(177)
營運產生之現金流入		136,041	80,895
收取利息		460	480
支付利息		(3,230)	(1,404)
支付所得稅		(9,976)	(15,156)
營業活動之淨現金流入		123,295	64,815

(續次頁)


 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
投資活動之現金流量			
其他金融資產減少(增加)		\$ 2,000	(\$ 2,000)
購買不動產、廠房及設備	六(二十四)	(8,201)	(251,676)
處分不動產、廠房及設備價款		164	2
取得無形資產		(1,039)	(676)
其他非流動資產增加		(288)	(7,635)
投資活動之淨現金流出		(7,364)	(261,985)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		-	20,000
短期借款還款		(20,000)	-
其他應付款-關係人增加		2,386	-
其他應付款-關係人減少		-	(1,529)
舉借長期借款		-	148,000
發放現金股利	六(十四)	(65,534)	(65,534)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(83,148)	100,937
匯率調整數		(2,337)	2,385
本期現金及約當現金增加(減少)數		30,446	(93,848)
期初現金及約當現金餘額		81,334	175,182
期末現金及約當現金餘額		\$ 111,780	\$ 81,334

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：葉迺



經理人：陳瑞



會計主管：鄭碧




泓格科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國104年度及103年度

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，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）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

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 14 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本集團預估將淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用以取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，將使民國 103 年度調減營業費用 \$30 及調減其他綜合損益 \$30。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 對本集團 104 年度及 103 年度財務報告無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年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 9 號「金融工具」	民國 107 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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 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 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 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「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	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
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

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。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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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 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，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	
			104年12月31日	103年12月31日
本公司	ADVANCE AHEAD LTD.	轉投資相關事業	100	100
本公司	ICP DAS INVEST LTD.	轉投資相關事業	100	100
ADVANCE AHEAD LTD.	上海金泓格 國際貿易有 限公司(孫公 司-上海金泓 格)	工業電腦控制器及介面 卡之國際貿易、轉口貿 易、保稅區企業間貿易 及貿易代理等。	100	100
ICP DAS INVEST LTD.	泓格通科技 (武漢)有限 公司(孫公 司-泓格通)	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	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

無。

5. 重大限制

現金及短期存款 RMB9,327 仟元存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四)外幣換算

本集團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。本合併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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 金融資產減損

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

量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (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) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (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；
- (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；或
- (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. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(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。

(八) 金融資產之除列

當本集團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。

(九) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十)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。

(十一)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集團，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. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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	20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

(十二)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。

(十三)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 30 年。

(十四) 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。

(十五) 非金融資產減損

本集團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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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日收盤價。

(二十) 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. 本集團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，係在很有可能有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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

本集團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集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、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，本集團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。

(二十四) 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。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

本集團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。本集團評估個別權益投資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

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 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$293,969。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 745	\$ 806
支票存款及活期存款	111,035	80,528
合計	<u>\$ 111,780</u>	<u>\$ 81,334</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. 本集團因短期借款擔保需求，民國 103 年 12 月 31 日用途受限之現金及約當現金計 \$2,000，分類為其他金融資產。

(二)應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 61,239	\$ 55,795
減：備抵呆帳	(403)	(64)
	<u>\$ 60,836</u>	<u>\$ 55,731</u>

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

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 40,980	\$ 39,178
群組2	8,183	9,853
群組3	2,212	2,715
	<u>\$ 51,375</u>	<u>\$ 51,746</u>

依據本集團授信管理辦法，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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 7,860	\$ 3,083
31-90天	1,643	729
91-180天	141	224
181天以上	220	13
	<u>\$ 9,864</u>	<u>\$ 4,049</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$403 及\$64。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 64	\$ 64
提列減損損失	-	339	339
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 403</u>
	103年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 16	\$ 16
提列減損損失	-	48	48
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 64</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 171,555	(\$ 46,719)	\$ 124,836
在製品	104,507	(14,115)	90,392
製成品	97,055	(18,314)	78,741
合計	<u>\$ 373,117</u>	<u>(\$ 79,148)</u>	<u>\$ 293,969</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 188,812	(\$ 37,539)	\$ 151,273
在製品	101,976	(10,920)	91,056
製成品	112,629	(16,806)	95,823
合計	<u>\$ 403,417</u>	<u>(\$ 65,265)</u>	<u>\$ 338,152</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 328,103	\$ 339,863
存貨跌價損失	14,004	627
其他	-	(22)
	<u>\$ 342,107</u>	<u>\$ 340,468</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
ICP DAS EUROPE GMBH股票	\$ 7,754	\$ 7,754
ICP DAS USA INC股票	2,482	2,482
合計	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 10,236</u>

1. 本集團持有之 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. 本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 不動產、廠房及設備

	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
104年1月1日									
成本	\$ 295,198	\$ 294,628	\$ 40,993	\$ 7,040	\$ 3,917	\$ 8,652	\$ 6,657	\$ -	\$ 666,085
累計折舊及減損	-	(50,960)	(31,871)	(3,387)	(1,999)	(5,156)	(4,447)	-	(97,820)
	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 243,668</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 3,653</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,265</u>
104年									
1月1日	\$ 295,198	\$ 243,668	\$ 18,122	\$ 3,653	\$ 1,918	\$ 3,496	\$ 2,210	\$ -	\$ 568,265
增添	-	60	262	2,355	151	1,002	139	3,549	7,518
處分	-	-	(1,913)	-	(322)	(575)	(482)	-	(3,292)
重分類	-	754	2,795	-	-	-	-	(3,549)	-
折舊費用	-	(13,335)	(3,719)	(3,421)	(720)	(1,598)	(504)	-	(23,297)
淨兌換差額	-	(277)	(20)	-	(31)	(44)	-	-	(372)
12月31日	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 230,870</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548,822</u>
104年12月31日									
成本	\$ 295,198	\$ 294,976	\$ 32,743	\$ 7,034	\$ 3,296	\$ 7,114	\$ 2,605	\$ -	\$ 642,966
累計折舊及減損	-	(64,106)	(17,216)	(4,447)	(2,300)	(4,833)	(1,242)	-	(94,144)
	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 230,870</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548,822</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
103年1月1日									
成本	\$ 169,698	\$ 174,685	\$ 49,284	\$ 4,366	\$ 4,514	\$ 7,694	\$ 6,187	\$ 1,576	\$ 418,004
累計折舊及減損	-	(39,407)	(27,334)	(2,371)	(1,788)	(3,797)	(3,562)	-	(78,259)
	<u>\$ 169,698</u>	<u>\$ 135,278</u>	<u>\$ 21,950</u>	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 339,745</u>
103年									
1月1日	\$ 169,698	\$ 135,278	\$ 21,950	\$ 1,995	\$ 2,726	\$ 3,897	\$ 2,625	\$ 1,576	\$ 339,745
增添	125,500	117,554	1,358	4,679	-	1,170	470	-	250,731
處分	-	-	(103)	-	(121)	(71)	-	-	(295)
重分類(註)	-	1,576	-	-	-	51	-	(1,576)	51
折舊費用	-	(11,258)	(5,083)	(3,021)	(751)	(1,646)	(885)	-	(22,644)
淨兌換差額	-	518	-	-	64	95	-	-	677
12月31日	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 243,668</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 3,653</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,265</u>

103年12月31日

成本	\$ 295,198	\$ 294,628	\$ 49,993	\$ 7,040	\$ 3,917	\$ 8,652	\$ 6,657	\$ -	\$ 666,085
累計折舊及減損	-	(50,960)	(31,871)	(3,387)	(1,999)	(5,156)	(4,447)	-	(97,820)
	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 243,668</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 3,653</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,265</u>

註：係自其他非流動資產轉入\$51。

1. 民國104年及103年度利息資本化金額均為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及高壓電設施，分別按50年及20年提列折舊。
3. 不動產、廠房及設備未有減損情形。
4. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 投資性不動產

	房屋及建築	
	104年	103年
1月1日		
成本	\$ 12,810	\$ 12,385
累計折舊及減損	(1,565)	(1,101)
	<u>\$ 11,245</u>	<u>\$ 11,284</u>
12月31日		
1月1日	\$ 11,245	\$ 11,284
折舊費用	(422)	(412)
淨兌換差額	(212)	373
12月31日	<u>\$ 10,611</u>	<u>\$ 11,245</u>
12月31日		
成本	\$ 12,566	\$ 12,810
累計折舊及減損	(1,955)	(1,565)
	<u>\$ 10,611</u>	<u>\$ 11,245</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年度	103年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 3,020</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 413</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$14,651 及\$15,231，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，因其所使用之參數係不可觀察輸入值，故屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
每年折舊率	1.80%	1.80%
一年期定存利率	3.00%	3.00%
房地產收益資本化率	2.85%	2.35%

3. 投資性不動產未有減損及提供擔保之情形。

(七) 其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
土地使用權	\$ 46,318	\$ 47,372
存出保證金	12,506	11,177
其他	-	1,709
	<u>\$ 58,824</u>	<u>\$ 60,258</u>

本集團已簽訂之土地使用權合約，租用年限為 40 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 104 年及 103 年度分別認列之租金費用為\$1,842 及\$3,002。

(八)短期借款(民國 104 年 12 月 31 日無此交易)

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-擔保借款	\$ 20,000	1.60%	其它流動資產

(九)其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 25,071	\$ 27,841
應付董監酬勞及員工紅利	7,634	10,406
應付設備款	398	1,081
其他	18,609	19,621
	\$ 51,712	\$ 58,949

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
擔保借款	自103年8月27日至108年8月27日，並按月付息(浮動)，另自105年2月27日開始按季分期償還本金	1.758%	土地、房屋及建築	\$ 148,000
				(39,480)
				\$ 108,520
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
擔保借款	自103年8月27日至108年8月27日，並按月付息(浮動)，另自105年2月27日開始按季分期償還本金	1.814%	土地、房屋及建築	\$ 148,000

(十一)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) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 41,882)	(\$ 35,806)
計畫資產公允價值	12,880	12,087
淨確定福利負債	(\$ 29,002)	(\$ 23,719)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額	(\$ 35,806)	\$ 12,087	(\$ 23,719)
利息(費用)收入	(714)	244	(470)
	(36,520)	12,331	(24,189)
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)	-	80	80
人口統計假 設變動影響 數	(55)	-	(55)
財務假設變 動影響數	(5,809)	-	(5,809)
經驗調整	502	-	502
	(5,362)	80	(5,282)
提撥退休基金	-	469	469
12月31日餘額	(\$ 41,882)	\$ 12,880	(\$ 29,002)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	(\$ 33,364)	\$ 11,367	(\$ 21,997)
利息(費用)收入	(666)	237	(429)
前期服務成本	184	-	184
	<u>(33,846)</u>	<u>11,604</u>	<u>(22,242)</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)	-	32	32
人口統計假 設變動影響 數	(812)	-	(812)
經驗調整	(1,148)	-	(1,148)
	<u>(1,960)</u>	<u>32</u>	<u>(1,928)</u>
提撥退休基金	-	451	451
12月31日餘額	<u>(\$ 35,806)</u>	<u>\$ 12,087</u>	<u>(\$ 23,719)</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。104年及103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：

	104年度	103年度
折現率	<u>1.50%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.00%</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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,564)	\$ 1,643	\$ 1,623	(\$ 1,552)
103年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,365)	\$ 1,436	\$ 1,432	(\$ 1,368)

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)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$432。

(7)截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 15 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	176
1-2年		175
2-5年		4,977
5年以上		47,126
	\$	<u>52,454</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)上海金泓格國際貿易有限公司和泓格通科技(武漢)有限公司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 104 年及 103 年度，其提撥比率分別為 13%-21%。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 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,037 及 11,795。

(十二)股本

截至民國 104 年及 103 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。

(十三) 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。

(十四) 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 104 年及 103 年度認列為分配予業主之股利分別為 \$65,534 (每股 1.5 元) 及 \$65,534 (每股 1.5 元)。民國 105 年 3 月 14 日經董事會提議對民國 104 年度之盈餘分派每普通股股利 1.3 元，股利總計 \$56,796。
5. 有關員工酬勞 (紅利) 及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 其他權益項目

	外幣換算
104年1月1日	\$ 7,557
外幣換算差異數：	
- 集團	(2,801)
- 集團之稅額	476
104年12月31日	\$ 5,232

	<u>外幣換算</u>
103年1月1日	\$ 3,483
外幣換算差異數：	
- 集團	4,909
- 集團之稅額	(835)
103年12月31日	<u>\$ 7,557</u>

(十六) 其他收益及費損淨額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
其他收益		
租金收入	\$ 3,867	\$ 3,020
其他費損		
折舊費用	(422)	(413)
合計	<u>\$ 3,445</u>	<u>\$ 2,607</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 460	\$ 480
補助收入	-	3,082
什項收入	1,594	2,167
合計	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 5,729</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 2,603	\$ 4,245
處分不動產、廠房及設備損失	(3,128)	(293)
什項支出	(477)	(263)
合計	<u>(\$ 1,002)</u>	<u>\$ 3,689</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費	\$ 53,408	\$ 205,602	\$ 259,010
折舊費用	12,606	10,691	23,297
攤銷費用	262	832	1,094
	<u>103年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費	\$ 55,096	\$ 207,856	\$ 262,952
折舊費用	11,687	10,957	22,644
攤銷費用	1,106	1,788	2,894

(二十)員工福利費用

	104年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 44,404	\$ 170,558	\$ 214,962
勞健保費用	4,106	12,009	16,115
退休金費用	2,014	10,493	12,507
其他用人費用	2,884	12,542	15,426
	<u>\$ 53,408</u>	<u>\$ 205,602</u>	<u>\$ 259,010</u>

	103年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 46,732	\$ 173,337	\$ 220,069
勞健保費用	4,135	11,798	15,933
退休金費用	1,849	10,221	12,070
其他用人費用	2,380	12,500	14,880
	<u>\$ 55,096</u>	<u>\$ 207,856</u>	<u>\$ 262,952</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 3%~12%，董事監察人酬勞 1%~3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 3 月 14 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之 3%~12% 為員工酬勞及提撥當年度獲利狀況不超過 3% 為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$6,940 及\$9,460；董監酬勞估列金額分別為\$694 及\$946，前述金額帳列薪資費用科目。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 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,387	\$ 10,386
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,698	1,719
以前年度所得稅低估	873	664
當期所得稅總額	<u>16,958</u>	<u>12,769</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,693)	(4,118)
遞延所得稅總額	(3,693)	(4,118)
所得稅費用	<u>\$ 13,265</u>	<u>\$ 8,651</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
確定福利義務之再衡量數	(\$ 898)	(\$ 323)
國外營運機構換算差額	(476)	835

(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>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 15,356	\$ 19,194
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(5,662)	(11,181)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(1,745)
以前年度所得稅低估數	873	664
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,698	1,719
所得稅費用	<u>\$ 13,265</u>	<u>\$ 8,651</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 10,010	\$ 2,374	\$ -	\$ 12,384
員工福利-退休金	3,590	-	898	4,488
投資損失	453	487	-	940
其他	2,245	832	-	3,077
小計	\$ 16,298	\$ 3,693	\$ 898	\$ 20,889
-遞延所得稅負債：				
國外營運機構兌換差額	(\$ 1,548)	\$ -	\$ 476	(\$ 1,072)
小計	(\$ 1,548)	\$ -	\$ 476	(\$ 1,072)
合計	\$ 14,750	\$ 3,693	\$ 1,374	\$ 19,817

	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 9,976	\$ 34	\$ -	\$ 10,010
員工福利-退休金	3,267	-	323	3,590
投資損失	(1,390)	1,843	-	453
其他	4	2,241	-	2,245
小計	\$ 11,857	\$ 4,118	\$ 323	\$ 16,298
-遞延所得稅負債：				
國外營運機構兌換差額	(\$ 713)	\$ -	(\$ 835)	(\$ 1,548)
小計	(\$ 713)	\$ -	(\$ 835)	(\$ 1,548)
合計	\$ 11,144	\$ 4,118	(\$ 512)	\$ 14,750

4. 本公司產銷之電腦週邊設備符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續5年(於民國107年12月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 226,792	\$ 230,097

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$18,826 及 \$15,826，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.18%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 14.26%。

(二十二) 每股盈餘

	104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	\$ 77,067	43,689	\$ 1.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 77,067	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞(紅利)	-	367	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 77,067	44,056	\$ 1.75
	103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	\$ 104,545	43,689	\$ 2.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 104,545	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞(紅利)	-	302	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 104,545	43,991	\$ 2.38

(二十三) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將房屋及建築資產出租，民國 104 年及 103 年度分別認列 \$3,867 及 \$3,020 之租金為當期損益。本集團依一系列之租賃協議出租房屋及建築，該些協議自民國 103 年至 106 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 3,563	\$ 3,169
超過1年但不超過5年	787	1,431
	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 4,600</u>

2. 本集團以營業租賃承租辦公室、宿舍等資產，租賃期間介於民國 100 至 107 年。104 年及 103 年度分別認列 \$11,193 及 \$11,019 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：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 5,070	\$ 5,446
超過1年但不超過5年	2,442	5,030
	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 10,476</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,518	\$ 250,731
加：期初應付設備款	1,081	2,026
減：期末應付設備款	(398)	(1,081)
本期支付現金	<u>\$ 8,201</u>	<u>\$ 251,676</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
由治理單位控制之個體	<u>\$ 15,125</u>	<u>\$ 18,443</u>

商品係按一般商業條款和條件辦理。

2. 雜項購置及其他費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
雜項購置及其他費用：		
由治理單位控制之個體	\$ 2,489	\$ 3,036

3. 租金費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
租金費用：		
主要管理階層	\$ 3,075	\$ 3,025
主要管理階層之近親家庭成員	1,419	1,388
	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 4,413</u>

(1) 上述租金係租用辦公室支付之一般租金，租金係參酌一般市場價格訂定，係按月支付。

(2) 本集團自民國 103 年第三季起向主要管理階層承租韓國辦事處之辦公室，存出保證金 USD350 仟元，帳列其他非流動資產項下。

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
取得不動產、廠房及設備：		
由治理單位控制之個體	\$ 2,355	\$ 4,679

5. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款：		
由治理單位控制之個體	\$ 3,574	\$ 4,064
其他應付款-取得不動產、廠房及設備：		
由治理單位控制之個體	92	704
其他應付款-雜項購置及其他費用：		
由治理單位控制之個體	826	352
小計	918	1,056
合計	<u>\$ 4,492</u>	<u>\$ 5,120</u>

6. 資金貸與

向關係人借款：

A. 期末餘額

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
主要管理階層	\$ 8,242	\$ 5,856

B. 利息費用

	104年度	103年度
主要管理階層	\$ 190	\$ 185

民國 104 年及 103 年度之利息皆按年利率 3% 收取。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 16,359	\$ 17,497
退職後福利	485	480
總計	\$ 16,844	\$ 17,977

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	104年12月31日	103年12月31日	擔保用途
其它流動資產-受限制存款	\$ -	\$ 2,000	短期借款
土地	202,116	202,116	短期借款額度及長期借款
房屋及建築	155,990	163,579	短期借款額度及長期借款

九、重大承諾事項及或有事項

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監控其資本，該比率係按負債總額除以淨值總額計算。

本集團於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在合理之安全區間。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債淨值比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
負債總額	\$ 296,223	\$ 332,891
淨值總額	837,978	833,154
負債淨值比率	35%	40%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團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、其他流動資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款)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，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、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：

			104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	\$	1,797	32.825	\$	58,987
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣		28,616	4.995		142,937

			103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	\$	1,820	31.65	\$	57,617
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣		29,055	5.092		147,948

D. 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：

			104年度		
			兌換損益		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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				32.825	\$ 494

			103年度		
			兌換損益		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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				31.65	\$ 1,084

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104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%	\$	590	\$ -
		103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%	\$	576	\$ -

利率風險

本集團之利率風險來自短期及長期借款。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抵銷。於民國 104 年及 103 年度利率計算之借款係以新台幣計價。利率每增加或減少 1% 估計對本集團稅後淨利之最大影響減少或增加 \$1,480 及 \$1,680。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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 104 年及 103 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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳六(二)1.
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳六(二)2.
- E. 本集團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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、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. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、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. 下表係本集團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：

104年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 34,323	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	3,574	-	-	-
其他應付款	51,712	-	-	-
其他應付款-關係人	8,242	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	41,764	41,070	70,152	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	57,808	-	-	-
應付帳款-關係人	4,064	-	-	-
其他應付款	58,949	-	-	-
其他應付款-關係人	5,856	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	2,667	41,821	111,289	-

- D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(六)說明。

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：
 - (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：詳附表二。
 - (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、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團以公司別之角度經營業務；本集團目前著重於本公司個別報表、孫公司-上海金泓格個別報表之銷售及獲利狀況。本集團所揭露之營運部門係以製造及銷售工業電腦控制器等相關產品為主要收入來源。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策與合併財務報表附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年度	孫公司				合計
	本公司	上海金泓格	其他	調整(註)	
外部客戶收入	\$ 590,264	\$ 130,147	\$ 9,475	\$ -	\$ 729,886
內部客戶收入	82,922	-	35,616	(118,538)	-
部門收入	<u>\$ 673,186</u>	<u>\$ 130,147</u>	<u>\$ 45,091</u>	<u>(\$ 118,538)</u>	<u>\$ 729,886</u>
部門毛利	<u>\$ 334,719</u>	<u>\$ 47,459</u>	<u>\$ 11,433</u>	<u>(\$ 5,832)</u>	<u>\$ 387,779</u>
部門損益	<u>\$ 90,332</u>	<u>(\$ 4,210)</u>	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 90,332</u>
折舊費用	<u>\$ 18,744</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 3,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,719</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,265</u>
部門資產	<u>\$ 1,119,332</u>	<u>\$ 67,821</u>	<u>\$ 116,718</u>	<u>(\$ 169,670)</u>	<u>\$ 1,134,201</u>
103年度	孫公司				合計
	本公司	上海金泓格	其他	調整(註)	
外部客戶收入	\$ 612,341	\$ 142,603	\$ 1,966	\$ -	\$ 756,910
內部客戶收入	100,816	-	14,116	(114,932)	-
部門收入	<u>\$ 713,157</u>	<u>\$ 142,603</u>	<u>\$ 16,082</u>	<u>(\$ 114,932)</u>	<u>\$ 756,910</u>
部門毛利	<u>\$ 361,408</u>	<u>\$ 55,010</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>(\$ 2,987)</u>	<u>\$ 416,442</u>
部門損益	<u>\$ 112,909</u>	<u>(\$ 3,973)</u>	<u>(\$ 3,595)</u>	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 113,196</u>
折舊費用	<u>\$ 18,056</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 3,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,056</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,364</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,651</u>
部門資產	<u>\$ 1,152,796</u>	<u>\$ 77,018</u>	<u>\$ 109,634</u>	<u>(\$ 173,403)</u>	<u>\$ 1,166,045</u>

註：本公司營運決策者閱讀之部門資訊尚未消除部門間內部收入、部門損益及部門資產。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

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，與損益表內之收入，採用一致之衡量方式。主要營運決策者覆核之應報導部門損益與企業繼續營業部門損益相同，部門資產亦與個別報表資產相同，無須調節。

(五) 產品別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售工業電腦控制器等相關產品，收入明細組成如下：

	104 年 度	103 年 度
遠端控制器及工控介面卡	\$ 675,263	\$ 679,883
其他	54,623	77,027
	<u>\$ 729,886</u>	<u>\$ 756,910</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 199,661	\$ 576,035	\$ 214,463	\$ 586,806
大陸地區	209,499	74,660	145,219	80,864
賽普勒斯	16,209	-	6,270	-
德國	57,517	-	69,138	-
其他	247,000	-	321,820	-
	<u>\$ 729,886</u>	<u>\$ 650,695</u>	<u>\$ 756,910</u>	<u>\$ 667,670</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度無單一銷貨收入佔綜合損益表之營業收入金額達 10% 以上之客戶。

泓格科技股份有限公司及子公司
 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）
 民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

編號 (註1)	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		備註
					股數	帳面金額	
0	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
0	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

註1：母公司及子
 (1). 母公司
 (2). 子公司
 註2：與交易人之
 (1). 母公司
 (2). 子公司
 (3). 子公司
 註3：交易往來金
 註4：銷貨價格係

泓格科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年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 (註1)	投資方式 (註2)	本期匯出或收回		本期末自台灣匯出累積投資		本公司直接或間接持有之持股比例	本期認列投資損益 (註3)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	收回	資金額	資金額				
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(ADVANCE AHEAD LTD)	\$ -	\$ -	\$ 33,161	\$ 33,161	100	\$ 4,210	\$ 48,751	\$ -
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(ICP DAS INVEST LTD.)	\$ -	\$ -	\$ 100,682	\$ 100,682	100	\$ 1,346	\$ 73,705	\$ -

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

註3：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投資審會核准投資金額	
	(註1)	(註2)	依經濟部投資審會規定赴大陸地區	投資限額
泓格科技股份有限公司	\$ 133,843	\$ 137,865	\$ 502,787	

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\$4,200,000；新台幣數係依資產負債表匯率換算。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050884

號

會員姓名：(1) 李 燕 娜
(2) 薛 守 宏

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 3262 號
(2)台省會證字第 1881 號

委託人統一編號：84517297

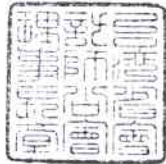
印鑑證明書用途：辦理泓格科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年 一 月 一 日至

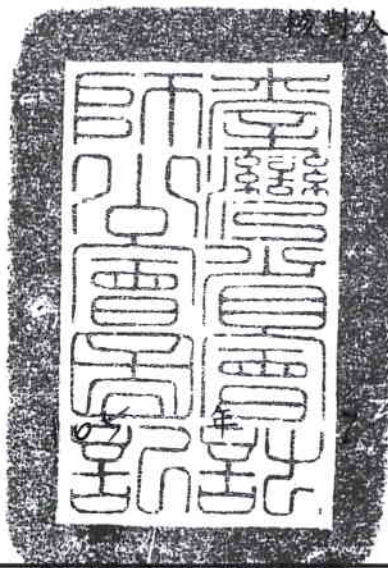
一〇四年 十二月三十一日)財務報表之查核

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

理事長：



中 華 民 國



月 乙 日