

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 107 年度及 106 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及子公司
民國107年度及106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 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11 ~ 12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 56
	(一) 公司沿革與業務範圍	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	42

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	42 ~ 43	
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54	
(十四)	部門資訊	54 ~ 56	

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 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 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：葉迺迪



中華民國 108 年 3 月 11 日

泓格科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

泓格科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「泓格集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與泓格集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泓格集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

泓格集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

存貨評價之會計政策、重要會計估計及假設與存貨備抵跌價損失會計科目說明，請詳合併財務報表附註四(十一)、五(二)及六(三)，泓格集團民國 107 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 430,044 仟元及新台幣 93,734 仟元。

泓格集團主要為產銷工業電腦硬體、軟體及其週邊設備，由於市場對於工業控制、即時監控及自動化產品之需求態樣多，故泓格集團需儲備各類型產品以因應需求，因此產生存貨過時陳舊之風險較高，且因該評估過程常涉及主觀判斷，故可能導致會計估計之高度不確定性，因此本會計師對泓格集團之存貨備抵評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於超過特定期間貨齡及個別有過時陳舊之存貨已執行下列查核程序：

1. 依對泓格集團之瞭解，評估其存貨備抵評價所採用提列政策與程序之合理性，包括以過去歷史資訊決定存貨去化程度，及判斷存貨備抵評價政策的合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡報表及去化資訊編製之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視及驗算存貨跌價損失計算之正確性，並評估備抵跌價損失之允當性。

其他事項 - 個體財務報告

泓格科技股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估泓格集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算泓格集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泓格集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泓格集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泓格集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致泓格集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泓格集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 108 年 3 月 11 日


 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 122,385	9	\$ 177,630	14
1150	應收票據淨額	六(二)	9,255	1	10,140	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	78,737	6	59,498	5
1200	其他應收款		1,283	-	1,465	-
130X	存貨	六(三)	336,310	25	290,555	24
1410	預付款項		12,269	1	9,763	1
11XX	流動資產合計		<u>560,239</u>	<u>42</u>	<u>549,051</u>	<u>45</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	六(四)	13,747	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流 動		-	-	10,236	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	675,667	50	572,325	47
1760	投資性不動產淨額	六(六)	8,375	1	8,932	1
1780	無形資產		4,799	-	406	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	28,991	2	23,837	2
1900	其他非流動資產	六(七)及七	52,349	4	55,339	4
15XX	非流動資產合計		<u>783,928</u>	<u>58</u>	<u>671,075</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,344,167</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,220,126</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107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動		\$	6,267	-	\$	-	-
2170	應付帳款			55,777	4		73,394	6
2200	其他應付款	六(八)		92,389	7		70,118	6
2220	其他應付款項—關係人	七		7,379	1		7,533	1
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		14,154	1		5,306	-
2300	其他流動負債	六(九)		32,630	2		48,137	4
21XX	流動負債合計			<u>208,596</u>	<u>15</u>		<u>204,488</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)		120,000	9		29,560	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		873	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		36,856	3		33,016	3
25XX	非流動負債合計			<u>157,729</u>	<u>12</u>		<u>62,576</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計			<u>366,325</u>	<u>27</u>		<u>267,064</u>	<u>22</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)		480,583	36		480,583	39
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)		68,630	5		68,630	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		131,000	10		122,091	10
3320	特別盈餘公積			4,495	-		3,430	-
3350	未分配盈餘			296,875	22		282,823	23
其他權益								
3400	其他權益	六(十四)	(3,741)	-	(4,495)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合			<u>977,842</u>	<u>73</u>		<u>953,062</u>	<u>78</u>
3XXX	權益總計			<u>977,842</u>	<u>73</u>		<u>953,062</u>	<u>78</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九(二)	\$	<u>1,344,167</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,220,126</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：葉迺迪




經理人：陳瑞焯



會計主管：鄭碧玉

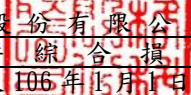



 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 812,961	100	\$ 748,950	100
5000 營業成本	六(三)(十) 九)(二十)	(356,316)	(44)	(330,694)	(44)
5900 營業毛利		456,645	56	418,256	56
營業費用	六(十九)(二十) 及七				
6100 推銷費用		(106,806)	(13)	(94,952)	(13)
6200 管理費用		(70,430)	(9)	(64,844)	(9)
6300 研究發展費用		(169,282)	(21)	(160,761)	(21)
6450 預期信用減損損失		(192)	-	-	-
6000 營業費用合計		(346,710)	(43)	(320,557)	(43)
其他收益及費損淨額					
6500 其他收益及費損淨額	六(六)(十六)	2,893	1	3,092	-
6900 營業利益		112,828	14	100,791	13
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	5,190	-	14,960	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	1,243	-	(7,496)	(1)
7050 財務成本	七	(1,370)	-	(1,725)	-
7000 營業外收入及支出合計		5,063	-	5,739	1
7900 稅前淨利		117,891	14	106,530	14
7950 所得稅費用	六(二十一)	(18,800)	(2)	(17,440)	(2)
8200 本期淨利		\$ 99,091	12	\$ 89,090	12

(續次頁)


 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度			106 年 度		
		金	額	%	金	額	%
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)	(\$ 3,847)	-	(\$ 3,707)	(1)	
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(十四)	2,198	-	-	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	168	-	630	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		<u>(1,481)</u>	<u>-</u>	<u>(3,077)</u>	<u>(1)</u>	
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)	(2,772)	-	(1,283)	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	717	-	218	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		<u>(2,055)</u>	<u>-</u>	<u>(1,065)</u>	<u>-</u>	
8300	其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 3,536)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 4,142)</u>	<u>(1)</u>	
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 95,555</u>	<u>12</u>	<u>\$ 84,948</u>	<u>11</u>	
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主		<u>\$ 99,091</u>	<u>12</u>	<u>\$ 89,090</u>	<u>12</u>	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		<u>\$ 95,555</u>	<u>12</u>	<u>\$ 84,948</u>	<u>11</u>	
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		<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 1.85</u>		
9850	淨利歸屬母公司業主之稀釋每股盈餘		<u>\$ 2.05</u>		<u>\$ 1.84</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：葉迺達



經理人：陳瑞煜



會計主管：鄭碧玉



泓格科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司業主之權 益							其他權益	權益總額
	附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
106 年 度									
106年1月1日餘額		\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 108,137	\$ -	\$ 301,572	(\$ 3,430)	\$ -	\$ 911,803
106年度淨利		-	-	-	-	89,090	-	-	89,090
106年度其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	(3,077)	(1,065)	-	(4,142)
106年度本期綜合損益總額		-	-	-	-	86,013	(1,065)	-	84,948
盈餘指撥及分配：	六(十三)								
法定盈餘公積		-	-	13,954	-	(13,954)	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	3,430	(3,430)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(43,689)	-	-	(43,689)
股票股利		43,689	-	-	-	(43,689)	-	-	-
106年12月31日餘額		\$ 480,583	\$ 68,630	\$ 122,091	\$ 3,430	\$ 282,823	(\$ 4,495)	\$ -	\$ 953,062
107 年 度									
107年1月1日餘額		\$ 480,583	\$ 68,630	\$ 122,091	\$ 3,430	\$ 282,823	(\$ 4,495)	\$ -	\$ 953,062
追溯適用及追溯重編之影響數		-	-	-	-	-	-	1,313	1,313
107年1月1日重編後餘額		480,583	68,630	122,091	3,430	282,823	(4,495)	1,313	954,375
107年度淨利		-	-	-	-	99,091	-	-	99,091
107年度其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	(2,977)	(2,055)	1,496	(3,536)
107年度本期綜合損益總額		-	-	-	-	96,114	(2,055)	1,496	95,555
盈餘指撥及分配：	六(十三)								
法定盈餘公積		-	-	8,909	-	(8,909)	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	1,065	(1,065)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(72,088)	-	-	(72,088)
107年12月31日餘額		\$ 480,583	\$ 68,630	\$ 131,000	\$ 4,495	\$ 296,875	(\$ 6,550)	\$ 2,809	\$ 977,842

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：葉迺迪

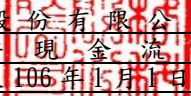


經理人：陳瑞煜



會計主管：鄭碧玉




 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 117,891	\$ 106,530
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用	六(二) 192	245
折舊費用	六(十九) 25,094	22,114
各項攤提	六(十九) 660	521
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 17	17
租金費用	六(七) 1,669	1,650
利息收入	六(十七) (479)	(499)
利息費用	1,370	1,725
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	888	(1,484)
應收帳款	(19,419)	(7,612)
其他應收款	182	(370)
存貨	(45,755)	(49,768)
預付款項	(2,506)	(258)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	122	-
應付帳款	(17,617)	29,697
其他應付款	8,464	(1,623)
其他流動負債	558	(1,171)
淨確定福利負債-非流動	(7)	-
營運產生之現金流入	71,324	99,714
收取利息	479	499
支付利息	(1,370)	(1,725)
支付所得稅	(13,343)	(25,578)
營業活動之淨現金流入	<u>57,090</u>	<u>72,910</u>
投資活動之現金流量		
購買不動產、廠房及設備	六(二十四) (114,548)	(51,899)
處分不動產、廠房及設備價款	2	6
取得無形資產	(5,053)	-
存出保證金減少	48	5,024
其他非流動資產減少(增加)	511	(4,621)
投資活動之淨現金流出	<u>(119,040)</u>	<u>(51,490)</u>
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	六(九) 120,000	-
償還長期借款	六(九) (39,480)	(39,480)
現金股利	六(十三) (72,088)	(43,689)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>8,432</u>	<u>(83,169)</u>
匯率調整數	(1,727)	(598)
本期現金及約當現金減少數	(55,245)	(62,347)
期初現金及約當現金餘額	177,630	239,977
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 122,385</u>	<u>\$ 177,630</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：葉迺迪



經理人：陳瑞煌



會計主管：鄭碧玉



泓格科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

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 108 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

除下列所述者外，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9號「金融工具」

1. 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
3. 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（四）2.及3.說明。

（二）尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第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

除下列所述者外，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」

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

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國108年1月1日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$43,794及\$7,237；調減其他非流動資產\$36,557。

(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：

<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。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：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集

團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年12月31日	106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 RMB 8,554 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 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。

(十) 營業租賃(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。

(十一) 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。

(十二) 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	3年~10年
模具設備	2年
運輸設備	3年~5年
辦公設備	3年~5年
其他設備	5年~10年

(十三) 營業租賃(承租人)

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

(十四) 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。

(十五) 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. 技術授權

醫用技術授權以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為10年。

(十六) 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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 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。

(二十) 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收盤價。

(二十一) 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之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予顧客，顧客對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響顧客接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或有客觀證據

證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十五) 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。

(二十六) 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

無。

(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 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$336,310。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 808	\$ 1,034
支票存款及活期存款	<u>121,577</u>	<u>176,596</u>
合計	<u>\$ 122,385</u>	<u>\$ 177,630</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. 本集團未有將現金及約當提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 9,309	\$ 10,197
減：備抵損失	(54)	(57)
	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 10,140</u>
應收帳款	\$ 79,423	\$ 60,004
減：備抵損失	(686)	(506)
	<u>\$ 78,737</u>	<u>\$ 59,498</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 69,532	\$ 9,309	\$ 55,420	\$ 10,197
1-30天	7,713	-	3,806	-
31-90天	429	-	157	-
91-180天	853	-	-	-
181天以上	896	-	621	-
	<u>\$ 79,423</u>	<u>\$ 9,309</u>	<u>\$ 60,004</u>	<u>\$ 10,197</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$9,255 及 \$10,140；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$78,737 及 \$59,498。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 181,805	(\$ 50,688)	\$ 131,117
在製品	111,281	(16,889)	94,392
製成品	136,958	(26,157)	110,801
合計	<u>\$ 430,044</u>	<u>(\$ 93,734)</u>	<u>\$ 336,310</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 171,586	(\$ 49,984)	\$ 121,602
在製品	99,518	(16,153)	83,365
製成品	109,748	(24,160)	85,588
合計	<u>\$ 380,852</u>	<u>(\$ 90,297)</u>	<u>\$ 290,555</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
已出售存貨成本	\$ 352,571	\$ 332,045
存貨跌價損失(回升利益)	<u>3,745</u>	<u>(1,351)</u>
	<u>\$ 356,316</u>	<u>\$ 330,694</u>

民國 106 年度因本公司加強庫存管理及存貨持續去化，致使存貨淨變現價值上升。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>
非上市、上櫃公司股票	\$ 10,236
評價調整	<u>3,511</u>
合計	<u>\$ 13,747</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資 ICP DAS EUROPE GmbH 股票及 ICP DAS USA INC 股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$13,747。
2. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(三)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日之以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
107年1月1日									
成本	\$ 309,451	\$ 317,507	\$ 37,395	\$ 5,045	\$ 7,900	\$ 6,605	\$ 2,362	\$ 10,084	\$ 696,349
累計折舊及減損	-	(87,276)	(22,826)	(3,223)	(4,082)	(4,908)	(1,709)	-	(124,024)
	<u>\$ 309,451</u>	<u>\$ 230,231</u>	<u>\$ 14,569</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 3,818</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 572,325</u>
107年									
1月1日	\$ 309,451	\$ 230,231	\$ 14,569	\$ 1,822	\$ 3,818	\$ 1,697	\$ 653	\$ 10,084	\$ 572,325
增添	-	1,863	7,995	2,621	3,438	1,503	4,300	106,636	128,356
處分									
成本	-	-	(749)	(1,368)	-	(1,086)	(529)	-	(3,732)
累計折舊	-	-	749	1,368	-	1,067	529	-	3,713
重分類	-	13,440	-	-	-	-	-	(13,440)	-
折舊費用	-	(13,859)	(5,523)	(2,369)	(1,396)	(1,014)	(551)	-	(24,712)
淨兌換差額	-	(204)	(39)	-	(5)	(35)	-	-	(283)
12月31日	<u>\$ 309,451</u>	<u>\$ 231,471</u>	<u>\$ 17,002</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 103,280</u>	<u>\$ 675,667</u>
107年12月31日									
成本	\$ 309,451	\$ 332,338	\$ 44,570	\$ 6,298	\$ 10,262	\$ 6,916	\$ 6,133	\$ 103,280	\$ 819,248
累計折舊及減損	-	(100,867)	(27,568)	(4,224)	(4,407)	(4,784)	(1,731)	-	(143,581)
	<u>\$ 309,451</u>	<u>\$ 231,471</u>	<u>\$ 17,002</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 103,280</u>	<u>\$ 675,667</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
106年1月1日									
成本	\$ 295,198	\$ 292,862	\$ 33,273	\$ 6,090	\$ 7,017	\$ 7,344	\$ 2,891	\$ 828	\$ 645,503
累計折舊及減損	-	(75,456)	(20,383)	(2,826)	(3,023)	(5,004)	(1,728)	-	(108,420)
	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 217,406</u>	<u>\$ 12,890</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 3,994</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 537,083</u>
106年									
1月1日	\$ 295,198	\$ 217,406	\$ 12,890	\$ 3,264	\$ 3,994	\$ 2,340	\$ 1,163	\$ 828	\$ 537,083
增添	14,253	18,038	5,958	1,309	917	581	-	16,113	57,169
處分	-	-	-	-	-	(23)	-	-	(23)
重分類	-	6,857	-	-	-	-	-	(6,857)	-
折舊費用	-	(11,951)	(4,252)	(2,751)	(1,085)	(1,187)	(510)	-	(21,736)
淨兌換差額	-	(119)	(27)	-	(8)	(14)	-	-	(168)
12月31日	<u>\$ 309,451</u>	<u>\$ 230,231</u>	<u>\$ 14,569</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 3,818</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 572,325</u>
106年12月31日									
成本	\$ 309,451	\$ 317,507	\$ 37,395	\$ 5,045	\$ 7,900	\$ 6,605	\$ 2,362	\$ 10,084	\$ 696,349
累計折舊及減損	-	(87,276)	(22,826)	(3,223)	(4,082)	(4,908)	(1,709)	-	(124,024)
	<u>\$ 309,451</u>	<u>\$ 230,231</u>	<u>\$ 14,569</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 3,818</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 572,325</u>

1. 民國 107 年及 106 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	
	107年	106年
1月1日		
成本	\$ 11,484	\$ 11,615
累計折舊及減損	(2,552)	(2,194)
	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 9,421</u>
1月1日	\$ 8,932	\$ 9,421
折舊費用	(382)	(378)
淨兌換差額	(175)	(111)
12月31日	<u>\$ 8,375</u>	<u>\$ 8,932</u>
12月31日		
成本	\$ 11,250	\$ 11,484
累計折舊及減損	(2,875)	(2,552)
	<u>\$ 8,375</u>	<u>\$ 8,932</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年度	106年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ 3,470</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>\$ 382</u>	<u>\$ 378</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$12,340 及\$12,861，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：

	107年12月31日	106年12月31日
每年折舊率	1.80%	1.80%
一年期定存利率	1.50%	1.50%
房地產收益資本化率	3.23%	2.85%

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

	107年12月31日	106年12月31日
長期預付租金(土地使用權)	\$ 36,557	\$ 38,988
存出保證金	11,591	11,639
其他	4,201	4,712
	<u>\$ 52,349</u>	<u>\$ 55,339</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 107 年及 106 年度分別認列之租金費用為 \$1,669 及 \$1,650。

(八) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 29,465	\$ 29,630
應付董監酬勞及員工酬勞	11,454	10,475
應付設備款	20,870	7,063
其他	30,600	22,950
	<u>\$ 92,389</u>	<u>\$ 70,118</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
擔保借款	自103年8月27日至108年8月27日，按月付息(浮動)，另自105年2月27日開始按季分期償還本金	1.349% ~1.482%	土地、 房屋及建築	\$ 29,560
擔保借款	自107年10月4日至112年10月4日，並按月付息，另自109年4月4日開始按季分期償還本金	1.34% ~1.5%	土地、 房屋及建築	120,000
				<u>149,560</u>
	減：一年內到期之長期借款(帳列其他流動負債)			(29,560)
				<u>\$ 120,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
擔保借款	自103年8月27日至108年8月27日，按月付息(浮動)，另自105年2月27日開始按季分期償還本金	1.482%	土地、 房屋及建築	\$ 69,040
	減：一年內到期之長期借款(帳列其他流動負債)			(39,480)
				<u>\$ 29,560</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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 51,464)	(\$ 46,673)
計畫資產公允價值	<u>14,608</u>	<u>13,657</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 36,856)</u>	<u>(\$ 33,016)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年			
1月1日餘額	(\$ 46,673)	\$ 13,657	(\$ 33,016)
利息(費用)收入	(580)	<u>175</u>	(405)
	<u>(47,253)</u>	<u>13,832</u>	<u>(33,421)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	364	364
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
人口統計假設變動影響數	(189)	-	(189)
財務假設變動影響數	(3,588)	-	(3,588)
經驗調整	(434)	-	(434)
	<u>(4,211)</u>	<u>364</u>	<u>(3,847)</u>
提撥退休基金	-	412	412
12月31日餘額	<u>(\$ 51,464)</u>	<u>\$ 14,608</u>	<u>(\$ 36,856)</u>

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年			
1月1日餘額	(\$ 42,422)	\$ 13,113	(\$ 29,309)
利息(費用)收入	(635)	199	(436)
	(43,057)	13,312	(29,745)
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)	-	(91)	(91)
人口統計假設 變動影響數	(436)	-	(436)
財務假設變動 影響數	(1,546)	-	(1,546)
經驗調整	(1,634)	-	(1,634)
	(3,616)	(91)	(3,707)
提撥退休基金	-	436	436
12月31日餘額	(\$ 46,673)	\$ 13,657	(\$ 33,016)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	1.00%	1.25%
未來薪資增加率	2.80%	2.50%

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%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,694)	\$ 1,773	\$ 1,737	(\$ 1,669)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,566)	\$ 1,641	\$ 1,616	(\$ 1,551)

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 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$517。

(7) 截至 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 13 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	520
1-2年		3,109
2-5年		2,963
5年以上		51,594
	\$	<u>58,186</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) 上海金泓格和泓格通按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年度，其提撥比率分別為 13%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,483 及 \$11,049。

(十一) 股本

- 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，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 \$480,583，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議以未分配盈餘轉增資發行新股 4,368,940 股，每股面額 10 元，合計 \$43,689，該項增資案經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，盈餘轉增資基準日為民國 106 年 7 月 17 日。

(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. 本公司章程規定，年度總預算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令或主管機關法令規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘併同以前年度未分配盈餘為累積可供分配盈餘，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. 本公司於民國 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 106 年度之盈餘分派之股利計\$72,088(每股 1.5 元)，本公司於民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 105 年度之盈餘分派之股利計\$87,378(每股 2.0 元)。民國 108 年 3 月 11 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 9,909	
特別盈餘公積	2,056	
現金股利	33,641	0.7元
股票股利	48,058	1.0元
合計	<u>\$ 93,664</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十四) 其他權益項目

	107年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
107年1月1日	\$ -	(\$ 4,495)	(\$ 4,495)
追溯適用及追溯重編之影響數	1,313	-	1,313
評價調整	2,198	-	2,198
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(2,772)	(2,772)
- 集團之稅額	(702)	717	15
107年12月31日	<u>\$ 2,809</u>	<u>(\$ 6,550)</u>	<u>(\$ 3,741)</u>

	106年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ -	(\$ 3,430)	(\$ 3,430)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(1,283)	(1,283)
- 集團之稅額	-	218	218
106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,495)</u>	<u>(\$ 4,495)</u>

(十五) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 812,961</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品等，收入可細分為下列主要產品別及部門別：

107年度	孫公司		合計
	本公司	上海金泓格 泓格通	
遠端控制器、工控介面卡	\$ 607,117	\$ 130,007	\$ 740,054
其他	54,496	11,551	72,907
合計	<u>\$ 661,613</u>	<u>\$ 141,558</u>	<u>\$ 812,961</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債	<u>\$ 6,267</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十六) 其他收益及費損淨額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他收益		
租金收入	\$ 3,275	\$ 3,470
其他費損		
折舊費用	(382)	(378)
合計	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 3,092</u>

(十七) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 479	\$ 499
補助收入	2,903	12,570
什項收入	<u>1,808</u>	<u>1,891</u>
合計	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 14,960</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,552	(\$ 6,611)
處分不動產、廠房及設備損失	(17)	(17)
什項支出	(292)	(868)
合計	<u>\$ 1,243</u>	<u>(\$ 7,496)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費	\$ 71,036	\$ 227,597	\$ 298,633
折舊費用	14,098	10,614	24,712
攤銷費用	33	627	660
	<u>106年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費	\$ 63,088	\$ 207,499	\$ 270,587
折舊費用	13,127	8,609	21,736
攤銷費用	163	358	521

(二十) 員工福利費用

	107年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 59,242	\$ 191,533	\$ 250,775
勞健保費用	4,985	14,488	19,473
退休金費用	2,495	10,393	12,888
其他用人費用	4,314	11,183	15,497
	<u>\$ 71,036</u>	<u>\$ 227,597</u>	<u>\$ 298,633</u>

	106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 52,311	\$ 174,925	\$ 227,236
勞健保費用	4,602	13,421	18,023
退休金費用	2,256	9,229	11,485
其他用人費用	3,919	9,924	13,843
	<u>\$ 63,088</u>	<u>\$ 207,499</u>	<u>\$ 270,587</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 3%~12%，董事及監察人酬勞不超過 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$10,181 及 \$9,311；董監酬勞估列金額分別為 \$1,273 及 \$1,164，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 8%及 1%估列。董事會決議實際配發金額為 \$10,181 及 \$1,273，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,551	\$ 12,355
未分配盈餘加徵10%所得稅	395	3,452
以前年度所得稅低估	251	161
當期所得稅總額	<u>22,196</u>	<u>15,968</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	547	1,472
稅率改變之影響	(3,943)	-
遞延所得稅總額	<u>(3,396)</u>	<u>1,472</u>
所得稅費用	<u>\$ 18,800</u>	<u>\$ 17,440</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 770)	(\$ 630)
透過其他綜合損益按公允價 值變動之金融資產公允價 值變動	702	-
國外營運機構換算差額	(555)	(218)
稅率改變之影響	(262)	-

(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

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 25,267	\$ 18,624
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(3,170)	(4,797)
以前年度所得稅低估數	251	161
稅法修正之所得稅影響數	(3,943)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	395	3,452
所得稅費用	<u>\$ 18,800</u>	<u>\$ 17,440</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

	107年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨跌價	\$ 13,495	\$ 2,241	\$ -	\$ 15,736
員工福利-退休金	5,171	811	870	6,852
採權益法之投資損失	742	(276)		466
國外營運機構兌換差額	920	-	717	1,637
其他	3,509	620	171	4,300
合計	<u>\$ 23,837</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 28,991</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現損益	\$ -	\$ -	(\$ 873)	(\$ 873)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 873)</u>	<u>(\$ 873)</u>

	106年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨跌價	\$ 13,840	(\$ 345)	\$ -	\$ 13,495
員工福利-退休金	4,541	-	630	5,171
採權益法之投資損失	2,206	(1,464)	-	742
國外營運機構兌換差額	702	-	218	920
其他	3,172	337	-	3,509
小計	<u>\$ 24,461</u>	<u>(\$ 1,472)</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 23,837</u>

- 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。
- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。
- 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

	107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	\$ 99,091	48,058	\$ 2.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 99,091	48,058	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	308	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 99,091	48,366	\$ 2.05
	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 89,090	48,058	\$ 1.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 89,090	48,058	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	365	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 89,090	48,423	\$ 1.84

(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 107 年及 106 年度分別認列 \$3,275 及 \$3,470 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 106 年至 109 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 3,343	\$ 3,826
超過1年但不超過5年	2,120	2,845
	\$ 5,463	\$ 6,671

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 105 至 112 年。民國 107 年及 106 年度分別認列 \$13,352 及 \$11,974 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 6,435	\$ 1,700
超過1年但不超過5年	<u>4,814</u>	<u>1,420</u>
	<u>\$ 11,249</u>	<u>\$ 3,120</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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 128,356	\$ 57,169
加：期初應付設備款	7,063	1,793
減：期末應付設備款	(20,870)	(7,063)
本期支付現金	<u>\$ 114,549</u>	<u>\$ 51,899</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
葉迺迪	本公司之董事長
陳瑞煜	本公司之總經理
蕭柏齡	本公司董事之二等親
陳瑞祥	本公司之副總經理(註)
陳清華	本公司董事之二等親
陳寶蓮	本公司董事之二等親
唐建雄	本公司董事之二等親
董事長、監察人、總經理 及副總經理等	本集團之主要管理階層
註：原為本公司董事之二等親，自107年7月為本公司之副總經理	

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租金費用

	107年度	106年度
租金費用：		
陳瑞煜	\$ 1,450	\$ 1,379
葉迺迪	1,524	1,462
陳瑞祥	296	-
主要管理階層之近親家庭成員	2,029	1,311
	<u>\$ 5,299</u>	<u>\$ 4,152</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) 本集團向本公司之董事長葉迺迪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。

2. 資金貸與

向關係人借款(帳列其他應付款-關係人)：

(1) 期末餘額

	107年12月31日	106年12月31日
葉迺迪	\$ 7,379	\$ 7,533

(2) 利息費用

	107年度	106年度
葉迺迪	\$ 226	\$ 223

民國 107 年及 106 年度之利息皆按年利率 3% 收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 18,672	\$ 18,021
退職後福利	583	466
總計	<u>\$ 19,255</u>	<u>\$ 18,487</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	107年12月31日	106年12月31日	擔保用途
土地	\$ 125,500	\$ 202,116	長期借款
房屋及建築	114,410	145,540	長期借款

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司因購置技術授權、設備及廠房工程，已簽訂合約尚未付款金額為\$10,526。

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 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在合理之安全區間。於民國 107 年及 106 年 12 月 31，本集團之負債淨值比率如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
負債總額	\$ 366,325	\$ 267,064
淨值總額	977,842	953,062
負債淨值比率	37%	28%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 13,747	\$ -
	<u>\$ 13,747</u>	<u>\$ -</u>
備供出售之金融資產		
以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 10,236
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,236</u>

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融		
資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 122,385	\$ 177,630
應收票據	9,255	10,140
應收帳款	78,737	59,498
其他應收款	1,283	1,465
存出保證金	11,591	11,639
	<u>\$ 223,251</u>	<u>\$ 260,372</u>

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
應付帳款	\$ 55,777	\$ 73,394
其他應付帳款(含關係人)	99,768	77,651
長期借款(包含一年或		
一營業週期內到期)	149,560	69,040
	<u>\$ 305,105</u>	<u>\$ 220,085</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。
- (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。本集團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。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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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。
- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 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：

			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	\$	2,016	30.715		\$ 61,921
			106年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	2,351	29.760		\$ 69,966
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：					
			107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	\$	-	30.715		(\$ 141)
			106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	\$	-	29.760		(\$ 570)
E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：					
			107年度		
			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%	\$	619	\$ -

106年度
敏感度分析

	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他 綜合損益</u>
--	-------------	-------------	----------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1% \$ 700 \$ -

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,196 及 \$573，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團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. 本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 107 年 12 月 31 日為 \$0。

- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及應收票據，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團考量前瞻性之調整，按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及應收票據的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	1-30天	31-90天	90-180天	181天以上	合計
107年12月31日						
預期損失率	0.0001% ~1%	0.0001% ~0.0054%	0.0001% ~0.3793%	0.0001% ~2.2778%	0.0001% ~100%	
帳面價值總額	\$ 78,842	\$ 7,713	\$ 428	\$ 853	\$ 896	\$ 88,732
備抵損失	54	-	-	-	686	740

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 506	\$ 57
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	506	57
減損損失提列(迴轉)	192 (3)
匯率影響數	(12)	-
12月31日	\$ 686	\$ 54

- I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測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：

107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	\$ 55,778	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	92,389	-	-	-
其他應付款-關係人	7,379	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	31,443	25,565	97,992	-

非衍生金融負債：

106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	\$ 73,394	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	70,118	-	-	-
其他應付款-關係人	7,533	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	40,235	29,742	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場權益工具屬之。

2. 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。

3. 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、應付票據、應付帳款、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。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 13,747	\$ 13,747

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- 本集團評估評價標的涵蓋個別資產及個別負債之總價值，反映企業或業務之整體價值，於繼續經營前提下推估重新組成或取得評價標的所需之對價。
- 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。

5. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 107 年及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 13,747	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值評量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收款

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

(2) 金融資產減損

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

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 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。

(B) 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量-權益			影響
	益	以成本衡量	合計	其他權益
IAS39	\$ -	\$ 10,236	\$ 10,236	\$ -
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量-權益	10,236	(10,236)	-	-
公允價值調整數	1,313	-	1,313	1,313
IFRS9	<u>\$ 11,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,549</u>	<u>\$ 1,313</u>

於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$10,236，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$ 11,549；另調增其他權益\$1,313。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

- (1) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日
非流動項目：	
ICP DAS EUROPE GmbH股票	\$ 7,754
ICP DAS USA INC股票	2,482
合計	<u>\$ 10,236</u>

A. 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」。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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及條件前，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。

- (2) 於民國 106 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。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	
群組1	\$	33,397
群組2		19,901
群組3		2,122
	\$	<u>55,420</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。

- (4) 本集團已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	
30天內	\$	3,806
31-90天		157
91-180天		-
181天以上		621
	\$	<u>4,584</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 本集團應收帳款 106 年度備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ -	\$ 263	\$ 263
提列減損損失	-	243	243
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 506</u>

- (五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

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。

2. 本集團於 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度	
遠端控制器、工程介面卡	\$	684,574
其他		64,376
合計	\$	748,950

3. 本集團若於 106 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	106年12月31日		
	採IFRS 15	採原會計政策	會計政策改
	認列之餘額	認列之餘額	變之影響數
合約負債	\$ 6,145	\$ -	\$ -
預收貨款	-	6,145	-

依據 IFRS15 之規定，認列與銷售合約相關預收款項係為合約負債，於民國 106 年 12 月 31 日餘額為 \$6,145。在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項(表列「其他流動負債」)。

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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

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：詳附表三。

(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-上海金泓格及孫公司-泓格通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：

107年度	孫公司		孫公司	其他	調整(註)	合計
	本公司	上海金泓格	泓格通			
外部客戶收入	\$ 661,613	\$ 141,558	\$ 9,790	\$ -	\$ -	\$ 812,961
內部客戶收入	79,989	-	32,496	-	(112,484)	-
部門收入	<u>\$ 741,602</u>	<u>\$ 141,558</u>	<u>\$ 42,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 112,484)</u>	<u>\$ 812,961</u>
部門毛利	<u>\$ 405,401</u>	<u>\$ 47,549</u>	<u>\$ 8,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,004)</u>	<u>\$ 456,645</u>
部門損益	<u>\$ 132,037</u>	<u>\$ 8,531</u>	<u>(\$ 2,611)</u>	<u>(\$ 16,257)</u>	<u>(\$ 3,809)</u>	<u>\$ 117,891</u>
折舊及攤銷 費用	<u>(\$ 22,112)</u>	<u>(\$ 299)</u>	<u>(\$ 1,870)</u>	<u>(\$ 1,474)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,755)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 16,689)</u>	<u>(\$ 2,111)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,800)</u>
部門資產	<u>\$ 1,329,234</u>	<u>\$ 74,174</u>	<u>\$ 88,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 148,094)</u>	<u>\$ 1,344,167</u>
106年度	孫公司		孫公司	調整(註)	合計	
	本公司	上海金泓格	泓格通			
外部客戶收入	\$ 612,855	\$ 133,448	\$ 2,647	\$ -	\$ 748,950	
內部客戶收入	70,269	-	35,874	(106,143)	-	
部門收入	<u>\$ 683,124</u>	<u>\$ 133,448</u>	<u>\$ 38,521</u>	<u>(\$ 106,143)</u>	<u>\$ 748,950</u>	
部門毛利	<u>\$ 362,754</u>	<u>\$ 44,729</u>	<u>\$ 9,273</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 418,256</u>	
部門損益	<u>\$ 105,910</u>	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ 1,148</u>	<u>(\$ 9,231)</u>	<u>\$ 106,530</u>	
折舊及攤銷 費用	<u>\$ 19,938</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,114</u>	
所得稅費用	<u>\$ 16,820</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,440</u>	
部門資產	<u>\$ 1,204,218</u>	<u>\$ 73,631</u>	<u>\$ 102,631</u>	<u>(\$ 160,354)</u>	<u>\$ 1,220,126</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：

	<u>107</u> 年 度	<u>106</u> 年 度
遠端控制器及工控介面卡	\$ 740,054	\$ 684,574
其他	72,907	64,376
	<u>\$ 812,961</u>	<u>\$ 748,950</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 264,688	\$ 682,579	\$ 244,610	\$ 586,912
大陸地區	151,500	58,611	226,856	60,326
美國	59,829	-	49,735	-
德國	50,955	-	49,446	-
阿拉伯聯合大 公國	67,853	-	-	-
其他	218,136	-	178,303	-
	<u>\$ 812,961</u>	<u>\$ 741,190</u>	<u>\$ 748,950</u>	<u>\$ 647,238</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度無單一銷貨收入佔綜合損益表之營業收入之金額達 10%以上之客戶。

泓格科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質	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 (註)	資金貸與 總限額 (註)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	泓格通	其他應收款	是	\$ 30,955 (USD1000仟元)	\$ 30,715 (USD1000仟元)	\$ -	3%	短期資 金融通	\$ -	有營運資金 需要	\$ -	-	\$ -	\$ 97,784	\$ 391,137	

註：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司淨值百分之四十；有短期融通資金之必要者，個別資金貸與不得超過本公司淨值百分之十。

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107年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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		未		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	ICP DAS EUROPE GmbH	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,500	\$ 6,903	18	6,903	未質押
本公司	ICP DAS USA INC	無	"	540	6,844	18	6,844	未質押

泓格科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表三

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	上海金泓格	1	銷貨收入	\$ 63,452	(註4)	8%
0	本公司	上海金泓格	1	應收帳款	3,778	(註4)	-
0	本公司	泓格通	1	銷貨收入	16,537	(註4)	2%
0	本公司	泓格通	1	應收帳款	7,167	(註4)	1%
1	泓格通	上海金泓格	3	銷貨收入	32,496	(註4)	4%
1	泓格通	上海金泓格	3	應收帳款	3,620	(註4)	-

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：銷貨價格係以對一般客戶售價為基礎，該銷貨價格較一般客戶略低，其收款期間為月結30天-120天，與一般客戶相當。

註5：民國107年度母子公司間之業務關係及重要交易往來情形揭露標準為台幣一百萬元以上。

泓格科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年12月31日

附表四

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
本公司	ADVANCE AHEAD LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	\$ 33,161	\$ 33,161	1,000,000	100	\$ 52,535	\$ 6,420	\$ 6,420	子公司
本公司	ICP DAS INVEST LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	100,682	100,682	3,200	100	57,218	(2,611)	(4,385)	子公司

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107年12月31日

附表五

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3)	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							
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	\$ 6,420	100	\$ 6,420	\$ 52,535	\$ -	
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	(\$ 2,611)	100	(\$ 4,385)	\$ 57,218	\$ -	

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：經台灣母公司會計師查核之財務報告。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		
	(註1)	經濟部投審會核准投資金額 (註2)	依經濟部投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	\$ 129,003	\$ 586,705

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。