

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 47
	(一) 公司沿革與業務範圍	14
	(二) 通過財報之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 37
	(七) 關係人交易	38
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大承諾事項及或有事項	39

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)	部門資訊	47
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	附註六(六)
	應付帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	營業費用	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003820 號

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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達泓格科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與泓格科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泓格科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

泓格科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失評價

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，請詳個體財務報告附註四(九)、五(二)及六(三)，泓格科技股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 717,902 仟元及新台幣 96,329 仟元。

泓格科技股份有限公司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，故泓格科技股份有限公司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科技股份有限公司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. 依對泓格科技股份有限公司之瞭解，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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

泓格科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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）。

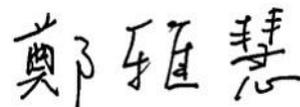
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泓格科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

鄭雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 3 日


 泓格科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 33,483	2	\$ 74,562	5
1150	應收票據淨額	六(二)	4,191	-	3,368	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	77,707	5	92,255	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	9,516	-	15,059	1
1200	其他應收款		-	-	758	-
130X	存貨	六(三)	621,573	37	433,719	30
1410	預付款項		9,984	1	21,272	2
11XX	流動資產合計		<u>756,454</u>	<u>45</u>	<u>640,993</u>	<u>44</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(四)				
	之金融資產－非流動		14,333	1	12,741	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	108,829	7	120,538	8
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	724,853	44	635,642	43
1780	無形資產		3,885	-	4,764	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	39,136	2	33,881	2
1900	其他非流動資產	六(八)及七	18,666	1	19,536	2
15XX	非流動資產合計		<u>909,702</u>	<u>55</u>	<u>827,102</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,666,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,468,095</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 泓格科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 70,000	4	\$ -	-	
2130	合約負債—流動	六(十七)	7,749	1	9,077	1	
2170	應付帳款		74,265	4	88,171	6	
2200	其他應付款	六(十)	116,933	7	109,036	8	
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	44,491	3	31,678	2	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	32,000	2	32,000	2	
2399	其他流動負債—其他		2,806	-	2,434	-	
21XX	流動負債合計		<u>348,244</u>	<u>21</u>	<u>272,396</u>	<u>19</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	-	-	32,000	2	
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	2,211	-	1,805	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	46,182	3	41,017	3	
25XX	非流動負債合計		<u>48,393</u>	<u>3</u>	<u>74,822</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計		<u>396,637</u>	<u>24</u>	<u>347,218</u>	<u>24</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	581,506	35	528,642	36	
資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	68,630	4	68,630	5	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十五)	166,762	10	149,934	10	
3320	特別盈餘公積		7,396	-	7,084	1	
3350	未分配盈餘		449,774	27	373,983	25	
其他權益							
3400	其他權益	六(十六)	(4,549)	-	(7,396)	(1)	
3XXX	權益總計		<u>1,269,519</u>	<u>76</u>	<u>1,120,877</u>	<u>76</u>	
重大承諾事項及或有事項							
重大期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,666,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,468,095</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體綜合損益表
民國111年及110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	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,160,177	100	\$ 959,323	100
5000 營業成本	六(三)(二十)(二十一)	(481,249)	(42)	(405,719)	(42)
5900 營業毛利		678,928	58	553,604	58
5910 未實現銷貨利益		(26,879)	(2)	(12,439)	(1)
5920 已實現銷貨利益		12,438	1	14,280	1
5950 營業毛利淨額		664,487	57	555,445	58
營業費用	六(二十)(二十一)及七				
6100 推銷費用		(83,049)	(7)	(72,240)	(8)
6200 管理費用		(86,351)	(7)	(66,993)	(7)
6300 研究發展費用		(216,194)	(19)	(230,655)	(24)
6450 預期信用減損損失		(58)	-	-	-
6000 營業費用合計		(385,652)	(33)	(369,888)	(39)
6900 營業利益		278,835	24	185,557	19
營業外收入及支出					
7100 利息收入		204	-	28	-
7010 其他收入	六(十八)及七	1,853	-	10,013	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	9,777	1	(2,150)	-
7050 財務成本		(1,958)	-	(1,333)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	765	-	21,577	2
7000 營業外收入及支出合計		10,641	1	28,135	3
7900 稅前淨利		289,476	25	213,692	22
7950 所得稅費用	六(二十二)	(58,130)	(5)	(43,065)	(4)
8200 本期淨利		\$ 231,346	20	\$ 170,627	18
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(十二)	(\$ 6,255)	-	(\$ 2,347)	-
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(十六)	1,273	-	380	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(4,982)	-	(1,967)	-
後續可能重分類至損益之項目					
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之份額-可能重分類至損益之項目	六(十六)	1,574	-	(692)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,574	-	(692)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,408)	-	(\$ 2,659)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 227,938	20	\$ 167,968	18
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 3.98		\$ 2.93	
稀釋每股盈餘	六(二十三)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 3.95		\$ 2.91	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體權益變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	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	其他權益	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	權益總額
			保	留							
110 年 度											
110年1月1日餘額		\$ 528,642	\$ 68,630	\$ 145,780	\$ 7,818	\$ 246,128	(\$ 8,709)	\$ 1,625	\$ 989,914		
110年度淨利	六(十六)	-	-	-	-	170,627	-	-	170,627		
110年度其他綜合損益		-	-	-	-	(2,347)	(692)	380	(2,659)		
110年度綜合損益總額		-	-	-	-	168,280	(692)	380	167,968		
盈餘指撥及分配	六(十五)										
法定盈餘公積		-	-	4,154	-	(4,154)	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	(734)	734	-	-	-		
現金股利		-	-	-	-	(37,005)	-	-	(37,005)		
110年12月31日餘額		\$ 528,642	\$ 68,630	\$ 149,934	\$ 7,084	\$ 373,983	(\$ 9,401)	\$ 2,005	\$1,120,877		
111 年 度											
111年1月1日餘額		\$ 528,642	\$ 68,630	\$ 149,934	\$ 7,084	\$ 373,983	(\$ 9,401)	\$ 2,005	\$1,120,877		
111年度淨利		-	-	-	-	231,346	-	-	231,346		
111年度其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	(6,255)	1,574	1,273	(3,408)		
111年度綜合損益總額		-	-	-	-	225,091	1,574	1,273	227,938		
盈餘指撥及分配	六(十五)										
法定盈餘公積		-	-	16,828	-	(16,828)	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	312	(312)	-	-	-		
現金股利		-	-	-	-	(79,296)	-	-	(79,296)		
股票股利		52,864	-	-	-	(52,864)	-	-	-		
111年12月31日餘額		\$ 581,506	\$ 68,630	\$ 166,762	\$ 7,396	\$ 449,774	(\$ 7,827)	\$ 3,278	\$1,269,519		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110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		\$ 289,476	\$ 213,692
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	六(二)	58	-
折舊費用(含使用權資產)	六(二十)	43,567	41,826
各項攤提	六(二十)	1,307	1,153
採用權益法認列之子公司損益份額		(765)	(21,577)
未(已)實現銷貨毛利		14,441	(1,842)
利息收入		(204)	(28)
利息費用		1,958	1,333
不動產、廠房及設備轉列費用數		1,945	-
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		(831)	468
應收帳款		14,498	(17,203)
應收帳款-關係人		5,543	(7,779)
其他應收款		758	(753)
存貨		(187,854)	(161,846)
預付款項		11,287	(12,644)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(1,328)	(785)
應付帳款		(13,906)	44,719
其他應付款		9,453	46,828
其他流動負債		372	311
淨確定福利負債-非流動		(2,653)	(1,084)
營運產生之現金流入		187,122	124,789
收取利息		204	28
支付利息		(1,958)	(1,333)
支付所得稅		(49,313)	(15,011)
營業活動之淨現金流入		136,055	108,473

(續次頁)


 泓格科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>附註</u>	<u>111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>	<u>110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(\$ 124,166)	(\$ 6,961)
取得無形資產		(428)	(1,821)
存出保證金(增加)減少		(1,184)	868
其他非流動資產增加		(10,060)	(7,041)
投資活動之淨現金流出		(135,838)	(14,955)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十五)	430,000	100,000
償還短期借款		(360,000)	(130,000)
償還長期借款	六(二十五)	(32,000)	(32,000)
發放現金股利	六(十五)	(79,296)	(37,005)
籌資活動之淨現金流出		(41,296)	(99,005)
本期現金及約當現金減少數		(41,079)	(5,487)
期初現金及約當現金餘額		74,562	80,049
期末現金及約當現金餘額		\$ 33,483	\$ 74,562

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
個體財務報表附註
民國111年度及110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112年3月13日經董事會通過發佈。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

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

(七) 金融資產減損

本公司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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 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) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

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

(十一) 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	3年~50年
機器設備	3年~6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	3年~10年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
- (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

(十三) 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 1~3 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。

(十四) 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。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。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
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）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。

（二十一）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。

（二十二）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。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予顧客，顧客對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響顧客接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十三) 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。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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$621,573。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 316	\$ 363
支票存款及活期存款	<u>33,167</u>	<u>74,199</u>
合計	<u>\$ 33,483</u>	<u>\$ 74,562</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 4,233	\$ 3,402
減：備抵損失	(42)	(34)
	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 3,368</u>
應收帳款-非關係人	\$ 77,762	\$ 92,260
減：備抵損失	(55)	(5)
	<u>77,707</u>	<u>92,255</u>
應收帳款-關係人	9,516	15,059
	<u>\$ 87,223</u>	<u>\$ 107,314</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 85,317	\$ 4,233	\$ 105,279	\$ 3,402
1-30天	1,912	-	2,011	-
31-90天	49	-	29	-
	<u>\$ 87,278</u>	<u>\$ 4,233</u>	<u>\$ 107,319</u>	<u>\$ 3,402</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$86,207。
- 本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,191 及\$3,368；最能代表本公司應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$87,223 \$107,314。
- 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

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 427,386	(\$ 62,967)	364,419
在製品	157,427	(15,717)	141,710
製成品	133,089	(17,645)	115,444
合計	<u>\$ 717,902</u>	<u>(\$ 96,329)</u>	<u>\$ 621,573</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 323,549	(\$ 54,265)	\$ 269,284
在製品	105,034	(15,545)	89,489
製成品	92,775	(17,829)	74,946
合計	<u>\$ 521,358</u>	<u>(\$ 87,639)</u>	<u>\$ 433,719</u>

當期認列存貨之相關費損：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 472,559	\$ 407,231
存貨跌價損失(回升利益)	8,690	(1,512)
	<u>\$ 481,249</u>	<u>\$ 405,719</u>

民國 110 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

	111年12月31日	110年12月31日
非上市、上櫃公司股票	\$ 10,236	\$ 10,236
評價調整	4,097	2,505
合計	<u>\$ 14,333</u>	<u>\$ 12,741</u>

1. 本公司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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$14,333 及 \$12,741。
2. 本公司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)。

(五) 採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
ADVANCE AHEAD LTD.	\$ 54,135	\$ 57,213
ICP DAS INVEST LTD.	54,694	63,325
	<u>\$ 108,829</u>	<u>\$ 120,538</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	111年								合計
	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	
1月1日									
成本	\$ 309,451	\$ 441,273	\$ 68,380	\$ 6,847	\$ 9,438	\$ 3,538	\$ 18,314	\$ 2,934	\$860,175
累計折舊及減損	—	(156,704)	(44,743)	(5,668)	(8,085)	(1,991)	(7,342)	—	(224,533)
	<u>\$ 309,451</u>	<u>\$ 284,569</u>	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 10,972</u>	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$635,642</u>
1月1日	\$ 309,451	\$ 284,569	\$ 23,637	\$ 1,179	\$ 1,353	\$ 1,547	\$ 10,972	\$ 2,934	\$635,642
增添	12,085	14,445	25,161	1,019	6,059	402	5,072	58,367	122,610
處分									
成本	—	(28,114)	(31,737)	(6,285)	(6,104)	(1,610)	(870)	—	(74,720)
累計折舊	—	28,114	31,737	6,285	6,104	1,610	870	—	74,720
重分類(註)	3,000	3,000	4,867	—	—	—	1,246	(1,945)	10,168
折舊費用	—	(27,426)	(9,407)	(1,255)	(1,229)	(859)	(3,391)	—	(43,567)
12月31日	<u>\$ 324,536</u>	<u>\$ 274,588</u>	<u>\$ 44,258</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 13,899</u>	<u>\$ 59,356</u>	<u>\$724,853</u>
12月31日									
成本	\$ 324,536	\$ 430,604	\$ 66,671	\$ 1,581	\$ 9,393	\$ 2,330	\$ 23,762	\$ 59,356	\$918,233
累計折舊及減損	—	(156,016)	(22,413)	(638)	(3,210)	(1,240)	(9,863)	—	(193,380)
	<u>\$ 324,536</u>	<u>\$ 274,588</u>	<u>\$ 44,258</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 13,899</u>	<u>\$ 59,356</u>	<u>\$724,853</u>

註：本期移轉係自其他非流動資產轉入及轉列費用及無形資產。

	110年								
	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
1月1日									
成本	\$309,451	\$ 439,716	\$ 63,077	\$ 6,285	\$ 9,438	\$ 2,919	\$ 16,848	\$ 3,434	\$851,168
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(127,967)</u>	<u>(37,700)</u>	<u>(4,513)</u>	<u>(6,713)</u>	<u>(1,531)</u>	<u>(4,673)</u>	<u>-</u>	<u>(183,097)</u>
	<u>\$309,451</u>	<u>\$ 311,749</u>	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 12,175</u>	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$668,071</u>
1月1日	\$309,451	\$ 311,749	\$ 25,377	\$ 1,772	\$ 2,725	\$ 1,388	\$ 12,175	\$ 3,434	\$668,071
增添	-	971	5,303	562	-	1,010	1,465	86	9,397
處分									
成本	-	-	-	-	-	(390)	-	-	(390)
累計折舊	-	-	-	-	-	390	-	-	390
重分類	-	586	-	-	-	-	-	(586)	-
折舊費用	<u>-</u>	<u>(28,737)</u>	<u>(7,043)</u>	<u>(1,155)</u>	<u>(1,372)</u>	<u>(850)</u>	<u>(2,669)</u>	<u>-</u>	<u>(41,826)</u>
12月31日	<u>\$309,451</u>	<u>\$ 284,569</u>	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 10,971</u>	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$635,642</u>
12月31日									
成本	\$309,451	\$ 441,273	\$ 68,380	\$ 6,847	\$ 9,438	\$ 3,538	\$ 18,314	\$ 2,934	\$860,175
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(156,704)</u>	<u>(44,743)</u>	<u>(5,668)</u>	<u>(8,085)</u>	<u>(1,991)</u>	<u>(7,342)</u>	<u>-</u>	<u>(224,533)</u>
	<u>\$309,451</u>	<u>\$ 284,569</u>	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 10,972</u>	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$635,642</u>

1. 民國 111 年及 110 年度利息資本化金額均為\$0。
2. 本公司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。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本公司承租之辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為飲水機及事務機。
2. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,437	\$ 1,536
屬低價值資產租賃之費用	1,762	1,094

3. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$3,199 及 \$2,630。

(八) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	\$ 11,598	\$ 10,415
其他	7,068	9,121
	<u>\$ 18,666</u>	<u>\$ 19,536</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 70,000	1.775%-2.03%	-
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ -	-	-

民國 111 年及 110 年度認列於損益之利息費用分別為 \$1,282 及 \$381。

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 54,168	\$ 45,766
應付董監酬勞及員工酬勞	28,693	23,742
應付設備款	2,754	4,310
其他	31,318	35,218
	<u>\$ 116,933</u>	<u>\$ 109,036</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
擔保借款	自107年10月至112年10月，並按月付息，另自109年4月開始按季分期償還本金	1.968%	土地、房屋及建築	\$ 32,000
減：一年內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(32,000)
				\$ -
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
擔保借款	自107年10月至112年10月，並按月付息，另自109年4月開始按季分期償還本金	1.243%	土地、房屋及建築	\$ 64,000
減：一年內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(32,000)
				\$ 32,000

民國 111 年及 110 年度認列於損益之利息費用分別為 \$676 及 \$952。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 64,958)	(\$ 55,658)
計畫資產公允價值	18,776	14,641
淨確定福利負債	(\$ 46,182)	(\$ 41,017)

(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
111年			
1月1日餘額	(\$ 55,658)	\$ 14,641	(\$ 41,017)
當期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(387)	104	(283)
	(56,045)	14,745	(41,300)
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)	-	1,095	1,095
人口統計假設變動影響數	1	-	1
財務假設變動影響數	(2,303)	-	(2,303)
經驗調整	(6,611)	-	(6,611)
	(8,913)	1,095	(7,818)
提撥退休基金	-	2,936	2,936
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 64,958)	\$ 18,776	(\$ 46,182)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	(\$ 52,322)	\$ 13,154	(\$ 39,168)
當期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(203)	49	(154)
	(52,525)	13,203	(39,322)
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)	-	200	200
人口統計假設變動影響數	(280)	-	(280)
財務假設變動影響數	(1,241)	-	(1,241)
經驗調整	(1,612)	-	(1,612)
	(3,133)	200	(2,933)
提撥退休基金	-	1,238	1,238
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 55,658)	\$ 14,641	(\$ 41,017)

- (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。民國 111 年及 110 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>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	<u>1.35%</u>	<u>0.70%</u>
未來薪資增加率	<u>4.00%</u>	<u>3.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照預設臺灣壽險業第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,768)</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>(\$ 1,727)</u>
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>

110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,651)</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>(\$ 1,619)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,462。
- (7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 978
1-2年	1,874
2-5年	10,347
5年以上	<u>61,838</u>
	<u>\$ 75,037</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,917 及\$11,411。

(十三)股本

1. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司額定股本均為\$800,000(其中保留\$75,000，供發行員工認股權證之用)，實收資本額分別為\$581,506 及\$528,642，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 111 年 6 月經股東會決議以未分配盈餘轉增資發行新股 5,286,417 股，每股面額 10 元，合計\$52,864，該項增資案於民國 111 年 9 月 22 日辦理登記竣事。

(十四)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。

(十五)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 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 110 年度之盈餘分派普通股之現金股利\$79,296(每股 1.5 元)及股票股利\$52,864(每股 1 元)。

本公司於民國 110 年 8 月 24 日經股東會決議通過民國 109 年度之盈餘分派普通股股利\$37,005 (每股 0.7 元)。

5. 民國 112 年 3 月 13 日經董事會提議對民國 111 年度之盈餘分派普通股之現金股利\$87,226(每股 1.5 元)及股票股利\$58,151(每股 1 元)。

(十六) 其他權益項目

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
111年1月1日	\$ 2,005	(\$ 9,401)	(\$ 7,396)
評價調整	1,591	-	1,591
評價調整之稅額	(318)	-	(318)
外幣換算差異數：			
- 關聯企業	-	1,967	1,967
- 關聯企業之稅額	-	(393)	(393)
111年12月31日	<u>\$ 3,278</u>	<u>(\$ 7,827)</u>	<u>(\$ 4,549)</u>

	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
110年1月1日	\$ 1,625	(\$ 8,709)	(\$ 7,084)
評價調整	475	-	475
評價調整之稅額	(95)	-	(95)
外幣換算差異數：			
- 關聯企業	-	(865)	(865)
- 關聯企業之稅額	-	173	173
110年12月31日	<u>\$ 2,005</u>	<u>(\$ 9,401)</u>	<u>(\$ 7,396)</u>

(十七) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,160,177</u>	<u>\$ 959,323</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司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：

	111年度	110年度
遠端控制器、工控介面卡	\$ 1,032,558	\$ 860,125
其他	127,619	99,198
合計	<u>\$ 1,160,177</u>	<u>\$ 959,323</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債	<u>\$ 7,749</u>	<u>\$ 9,077</u>	<u>\$ 9,858</u>

期初合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
商品銷售合約	\$ 8,999	\$ 9,800

(十八) 其他收入

	111年度	110年度
補助收入	\$ 236	\$ 6,750
什項收入	1,617	3,263
合計	\$ 1,853	\$ 10,013

(十九) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 9,777	(\$ 2,150)

(二十) 費用性質之額外資訊

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 91,718	\$ 270,208	\$ 361,926
折舊費用	10,315	33,252	43,567
攤銷費用	425	882	1,307

	110年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 76,201	\$ 245,255	\$ 321,456
折舊費用	9,724	32,102	41,826
攤銷費用	39	1,114	1,153

(二十一) 員工福利費用

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 76,581	\$ 233,214	\$ 309,795
勞健保費用	7,764	19,053	26,817
退休金費用	3,000	10,200	13,200
其他用人費用	4,373	7,741	12,114
	\$ 91,718	\$ 270,208	\$ 361,926

	110年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 65,071	\$ 210,829	\$ 275,900
勞健保費用	5,555	17,415	22,970
退休金費用	2,226	9,339	11,565
其他用人費用	3,349	7,672	11,021
	<u>\$ 76,201</u>	<u>\$ 245,255</u>	<u>\$ 321,456</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 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$25,505 及 \$18,994；董監酬勞估列金額分別為 \$3,188 及 \$4,748，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 8% 及 1% 估列。經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 62,512	\$ 38,798
未分配盈餘加徵所得稅	949	56
以前年度所得稅低估	(1,335)	254
當期所得稅總額	<u>62,126</u>	<u>39,108</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,996)	3,957
遞延所得稅總額	(3,996)	3,957
所得稅費用	<u>\$ 58,130</u>	<u>\$ 43,065</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年度	110年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 1,564)	(\$ 587)
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	318	95
關聯企業其他綜合損益份額	393 (173)

(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>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 57,895	\$ 42,738
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	17	17
遞延所得稅資產可實現性評估變動	604	-
以前年度所得稅(高)低估數	(1,335)	254
未分配盈餘加徵所得稅	949	56
所得稅費用	<u>\$ 58,130</u>	<u>\$ 43,065</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：

	<u>111年</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨跌價	\$ 18,132	\$ 1,133	\$ -	\$ 19,265
員工福利-退休金	8,176	22	1,564	9,762
關聯企業其他綜合損益 份額	2,350	-	(393)	1,957
其他	<u>5,223</u>	<u>2,994</u>	<u>(65)</u>	<u>8,152</u>
合計	<u>\$ 33,881</u>	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 39,136</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
透過其他綜合損益按公 允價值變動之金融資 產公允價值變動	(567)	-	(253)	(820)
採權益法之投資收益	<u>(1,238)</u>	<u>(153)</u>	<u>-</u>	<u>(1,391)</u>
合計	<u>(\$ 1,805)</u>	<u>(\$ 153)</u>	<u>(\$ 253)</u>	<u>(\$ 2,211)</u>

	110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	\$ 17,830	\$ 302	\$ -	\$ 18,132
員工福利-退休金	7,509	80	587	8,176
採權益法之投資損失	3,077	(3,077)	-	-
關聯企業其他綜合損益 份額	2,177	-	173	2,350
其他	5,205	(24)	42	5,223
合計	<u>\$ 35,798</u>	<u>(\$ 2,719)</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 33,881</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
透過其他綜合損益按公 允價值變動之金融資 產公允價值變動	(430)	-	(137)	(567)
採權益法之投資收益	-	(1,238)	-	(1,238)
合計	<u>(\$ 430)</u>	<u>(\$ 1,238)</u>	<u>(\$ 137)</u>	<u>(\$ 1,805)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股盈餘

	111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	<u>\$ 231,346</u>	<u>58,151</u>	<u>\$ 3.98</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 231,346	58,151	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	400	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 231,346</u>	<u>58,551</u>	<u>\$ 3.95</u>

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 170,627	58,151	\$ 2.93
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 170,627	58,151	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	399	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 170,627	58,550	\$ 2.91

註：民國 111 年及 110 年度之加權平均流動在外股數，業已依民國 111 年度之盈餘轉增資配股率 10% 追溯調整。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 122,610	\$ 9,397
加：期初應付設備款	4,310	1,874
減：期末應付設備款	(2,754)	(4,310)
本期支付現金	\$ 124,166	\$ 6,961

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 64,000	\$ -	\$ 64,000
籌資現金流量之變動	70,000	(32,000)	-	38,000
12月31日	\$ 70,000	\$ 32,000	\$ -	\$ 102,000

	110年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 30,000	\$ 96,000	\$ -	\$ 126,000
籌資現金流量之變動	(30,000)	(32,000)	-	(62,000)
12月31日	\$ -	\$ 64,000	\$ -	\$ 64,000

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
ADVANCE AHEAD LTD.	本公司之子公司
ICP DAS INVEST LTD.	本公司之子公司
上海金泓格國際貿易有限公司	本公司之孫公司
泓格通科技(武漢)有限公司	本公司之孫公司
葉迺迪	本公司之董事長
董事長、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
—孫公司	\$ 92,982	\$ 89,614

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 30~120 天，與一般客戶相當。

2. 租金費用：

	111年度	110年度
租金費用：		
—葉迺迪	\$ 720	\$ 720

(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) 本公司向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。

3. 應收關係人款項：

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
—上海金泓格國際貿易有限公司	\$ 3,528	\$ 14,017
—泓格通科技(武漢)有限公司	5,988	1,042
總計	\$ 9,516	\$ 15,059

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 24,090	\$ 25,658
退職後福利	733	727
總計	\$ 24,823	\$ 26,385

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地	\$ 125,500	\$ 125,500	長期借款
房屋及建築	181,633	201,623	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 111 年 12 月 31 日止，本公司因研究發展專案、設備款及廠房工程，已簽訂合約尚未付款金額為\$35,412。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 112 年 3 月 13 日經董事會提議對民國 111 年度之盈餘分派普通股之現金股利\$87,226(每股 1.5 元)及股票股利\$58,151(每股 1 元)。

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 111 年之策略維持與民國 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司之負債淨值比率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
負債總額	\$ 396,637	\$ 347,218
淨值總額	1,269,519	1,120,877
負債淨值比率	31%	31%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
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	\$ 14,333	\$ 12,741
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	\$ 33,483	\$ 74,562
應收票據	4,191	3,368
應收帳款(含關係人)	87,223	107,314
其他應收款	-	758
存出保證金	11,598	10,415
	\$ 136,495	\$ 196,417
	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 70,000	\$ -
應付帳款	74,265	88,171
其他應付款	116,933	109,036
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	32,000	64,000
	\$ 293,198	\$ 261,207

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司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：

111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	\$ 1,939	30.71	\$ 59,548

110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	\$ 2,668	27.68	\$ 73,850

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

111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	\$ -	30.71	(\$ 511)

110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	\$ -	27.68	(\$ 175)

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111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%	\$	595	\$ -
		110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%	\$	739	\$ -

價格風險

本公司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. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司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，因此本公司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 111 年及 110 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$816 及 \$512，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. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好且近期內無重大違約紀錄之機構，始可被接納為交易對象。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過

考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 \$0 及 \$0。
- E. 本公司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. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及應收票據分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司考量前瞻性之調整，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 111 年及 110 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
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.0431%	0.07049%	4.1693%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 89,550	\$ 1,912	\$ 49	\$ -	\$ -	\$ 91,511
備抵損失	79	14	4	-	-	97
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.0031%	0.0798%	2.6916%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 108,681	\$ 2,011	\$ 29	\$ -	\$ -	110,721
備抵損失	37	2	-	-	-	39

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 34	\$ 5
減損損失(迴轉)提列	8	50
12月31日	\$ 42	\$ 55
	110年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 39	\$ -
減損損失(迴轉)提列	(5)	5
12月31日	\$ 34	\$ 5

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。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. 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，將轉撥回公司財務部。公司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：

111年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 70,000	\$ -	\$ -
應付帳款	74,265	-	-
其他應付款	116,933	-	-
長期借款(含一年內到期)	32,394	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 88,171	\$ -	\$ -
其他應付款	109,036	-	-
長期借款(含一年內到期)	32,580	32,182	-

(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。本公司投資之無活絡市場權益工具屬之。

2. 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。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司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) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,333</u>	<u>\$ 14,333</u>
110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,741</u>	<u>\$ 12,741</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司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。
- B. 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公司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。

4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本公司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。

7. 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：

	111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	\$ 14,333	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
	110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	\$ 12,741	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

8. 本公司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) 新型冠狀病毒肺炎對本公司營運影響

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行必要因應措施並持續管理相關事宜，評估對本集團之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：請詳附表三。

(四)主要股東資訊

發行人股票已在證券營業處所上櫃買賣者，應揭露發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用。

泓格科技股份有限公司
資金貸與他人
民國111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	泓格通科技(武漢) 有限公司	其他應收款	是	\$ 30,710 (USD1,000仟元)	\$ -	\$ -	-	短期資 金融通	\$ -	有營運資金 需要	\$ -	-	\$ -	\$ 126,952	\$ 507,807	

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

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111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		末		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	\$ 7,750	18	\$ 7,750	未質押
本公司	ICP DAS USA INC	無	"	540	6,583	18	6,583	未質押

泓格科技股份有限公司

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111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(註5)	交易條件	
0	本公司	上海金泓格	1	銷貨收入	\$ 72,781	(註4)	6%
0	本公司	上海金泓格	1	應收帳款	3,528	(註4)	0%
0	本公司	泓格通	1	銷貨收入	20,201	(註4)	2%
0	本公司	泓格通	1	應收帳款	5,988	(註4)	0%
1	泓格通	上海金泓格	3	銷貨收入	24,442	(註4)	2%

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111年1月1日至12月31日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
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111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	\$ 54,135	\$ 802	\$ 802	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	54,694	2,910	(37)	子公司

泓格科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額			損益 (註3)			
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	\$ 802	100	\$ 802	\$ 54,135	\$ -	
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	\$ 2,910	100	(\$ 38)	\$ 54,694	\$ -	
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額										
公司名稱	(註4)	(註5)											
泓格科技股份有限公司	\$ 133,843	\$ 128,982	\$ 761,712										

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。

註4：原幣數為US\$4,200,000；新台幣數係依歷史匯率換算。

註5：原幣數為US\$4,200,000；新台幣數係依資產負債表匯率換算。

泓格科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
陳瑞煌	7,438,282	12.79%
天行投資股份有限公司	7,014,673	12.06%
大仲投資股份有限公司	4,673,451	8.03%
葉迺迪	4,613,522	7.93%

說明：本公司係向集保公司申請取得本表資訊：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登陸交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登陸交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

泓格科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
零用金				\$	316		
銀行存款							
活期存款					18,684		
外幣存款	USD	471仟元	匯率 30.71		<u>14,483</u>		
合計				\$	<u>33,483</u>		

泓格科技股份有限公司
應收帳款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：		
I. U.	\$ 18,886	
L. T.	10,467	
S. E.	5,889	
G. T.	5,369	
其他	<u>37,151</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	77,762	
減：備抵呆帳	(<u>55</u>)	
	<u>\$ 77,707</u>	
關係人：		
泓格通科技(武漢)有限公司	\$ 5,988	
其他	<u>3,528</u>	
	<u>\$ 9,516</u>	

泓格科技股份有限公司
存貨
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
成 本	市 價	
原 料	\$ 427,386	\$ 406,937
在 製 品	157,427	345,826
製 成 品	<u>133,089</u>	<u>287,636</u>
小 計	717,902	<u>\$ 1,040,399</u>
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>96,329</u>)	採逐項比較之成本與淨變 現價值孰低法評價。
合 計	<u>\$ 621,573</u>	

泓格科技股份有限公司
採用權益法之投資
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			淨 值		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	
ADVANCE AHEAD LTD.	1,000,000	\$ 57,213	-	\$ -	-	(\$ 3,078)	1,000,000	100%	\$ 54,135	\$ 54	\$ 54,135	無
ICP DAS INVEST LTD.	3,200	63,325	-	-	-	(8,631)	3,200	100%	54,694	17,092	54,694	無
		<u>\$ 120,538</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 11,709)</u>			<u>\$ 108,829</u>			

泓格科技股份有限公司
應付帳款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額	備	註
非關係人：							
			C. Y.	\$	9,095		
			D. E.		5,179		
			G. G.		4,683		
			F. E.		4,227		
其他					51,081		每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>74,265</u>		

泓格科技股份有限公司
營業收入
民國 111 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
遠端控制器及工控介面卡等		304(單位：仟個)		\$	1,036,254		
其他					<u>127,762</u>		
					1,164,016		
減：銷貨退回				(1,396)		
銷貨折讓				(<u>2,443</u>)		
合計				\$	<u>1,160,177</u>		

泓格科技股份有限公司
營業成本
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 323,549
加：本期進料	514,102
在製品轉入原料	3,163
原料盤盈	19
其他	8,316
減：轉列費用	(6,677)
出售原料成本	(17,116)
期末原料	(427,386)
本期耗用原料	397,970
直接人工	37,690
製造費用	105,549
製造成本	541,209
加：期初在製品	105,034
製成品轉入在製品	22,384
其他	14,229
減：期末在製品	(157,427)
在製品轉入原料	(3,163)
半成品盤虧	(54)
轉列費用	(974)
出售半成品成本	(9,480)
製成品成本	511,758
期初製成品	92,775
減：製成品轉入在製品	(22,384)
轉列費用	(3,137)
期末製成品	(133,089)
產銷成本	445,923
其他營業成本	
出售原料成本	17,116
出售半成品成本	9,480
存貨跌價損失	8,690
其他	40
營業成本	\$ 481,249

泓格科技股份有限公司
營業費用
民國 111 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
推銷費用							
	薪資支出			\$	45,781		
	廣告費				8,260		
	出口費用				7,559		
	其他費用				21,449		
					<u>83,049</u>		
管理及總務費用							
	薪資支出				36,095		
	折舊費用				18,729		
	勞務費				6,043		
	其他				25,484		
					<u>86,351</u>		
研發費用							
	薪資支出				151,338		
	折舊費用				13,018		
	其他費用				51,838		
					<u>216,194</u>		
預期信用減損利益							
					58		
營業費用合計				\$	<u>385,652</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表
 民國 111 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	76,581	228,421	305,002	65,071	205,815	270,886
勞健保費用	7,764	19,053	26,817	5,555	17,415	22,970
退休金費用	3,000	10,200	13,200	2,226	9,339	11,565
董事酬金	-	4,793	4,793	-	5,014	5,014
其他員工福利費用	4,373	7,741	12,114	3,349	7,672	11,021
折舊費用	10,315	33,252	43,567	9,724	32,102	41,826
攤銷費用	425	882	1,307	39	1,114	1,153

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 374 人及 340 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 4 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用\$ 965 (『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用\$ 942 (『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用\$ 824 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用\$ 806 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 2% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 本年度監察人酬金\$393，前一年度監察人酬金\$1,424。
 - (5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)
 - A. 依本公司章程規定，董事及監察人之報酬授權董事會依其對公司參與程度及貢獻之價值，不論營業盈虧得依同業通常水準支給之。
 - B. 董事及監察人酬勞及員工報酬請詳財務報告附註六(二十一)1。
 - C. 經理人及非主管員工之薪資報酬依不同職位與職等及工作年資訂定之。
 - (a) 經理人薪資報酬由董事長核可，並提請薪資報酬委員會審議。
 - (b) 非主管員工薪資報酬由部門主管提報行政副總，再由總經理核可。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1120182 號

會員姓名：
(1)吳偉豪
(2)鄭雅慧

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 4693 號

委託人統一編號：84517297

(2)台省會證字第 3417 號

印鑑證明書用途：辦理泓格科技股份有限公司

年度（自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	吳偉豪	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭雅慧	存會印鑑 (二)	

理事長：


核對人：


中華民國 112 年 1 月 17 日

