

浩鑫股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107年度

地址：台北市內湖區瑞光路76巷30號5樓

電話：(02)8792-6168

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~52		六~二七
	(七) 關係人交易	52~55		二八
	(八) 質抵押之資產	55		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55		三十
	(十三) 附註揭露事項	56~57		三一
	1. 重大交易事項相關資訊	58~62		-
	2. 轉投資事業相關資訊	63		-
	3. 大陸投資資訊	64		-
九、	重要會計項目明細表	65~76		-

會計師查核報告

浩鑫股份有限公司 公鑒：

查核意見

浩鑫股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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告附註（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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達浩鑫股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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會計師職業道德規範，與浩鑫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，對浩鑫股份有限公司民國 108 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。

茲對浩鑫股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款備抵損失

浩鑫股份有限公司及採用權益法投資之子公司（包含 SHUTTLE COMPUTER (H.K.) LTD.、SHUTTLE COMPUTER HANDELS GmbH 及 SHUTTLE COMPUTER GROUP INC.）應收帳款備抵損失之提列係由管理階層參考給予銷售對象授信條件及客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及保險理賠乘數等予以分析設定預期信用損失之估計比率。與應收帳款及備抵損失提列相關資訊，請參閱財務報告附註四、五及九。由於應收帳款備抵損失金額涉及重大判斷及估計之不確定性，故本會計師認為應收帳款備抵損失之估計對於本年度財務報告係屬關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序為取得及瞭解管理階層應收帳款減損評估之內部控制設計與執行及其預期信用損失提列比率之依據；並於期末取得應收帳款帳齡，抽核測試應收帳款帳齡之正確性；另再檢視期後收款情形，以測試流通在外款項之可回收性。另對於期末已逾期應收款項，依據歷史收款情形及是否有信用保險或銀行保證，用以評估其提列備抵損失之狀況是否適切表達。

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浩鑫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浩鑫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。

浩鑫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，惟依照一般公認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，惟其目的非對浩鑫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，以及使浩鑫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浩鑫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. 對於浩鑫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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成浩鑫股份有限公司查核意見。

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，決定對浩鑫股份有限公司民國 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

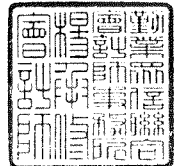
會計師 黃 瑞 展

黃瑞展



會計師 楊 承 修

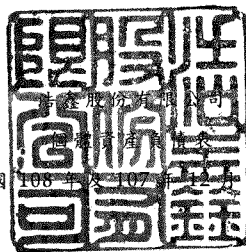
楊承修



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 3 0 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 948,321	24	\$ 532,110	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	3,592	-	1,001	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）	4,972	-	5,185	-
1170	應收帳款—淨額（附註四、五及九）	102,188	3	22,943	1
1180	應收帳款—關係人（附註四及二八）	330,861	8	344,945	9
1200	其他應收款（附註四及九）	424	-	48,380	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	370	-	276	-
130X	存貨（附註四、五及十）	316,394	8	246,839	6
1410	預付款項（附註十一及二八）	13,697	-	47,303	1
1470	其他流動資產（附註十六及二九）	57,190	2	35,028	1
11XX	流動資產總計	1,778,009	45	1,284,010	33
	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（附註四及八）	127,145	3	44,580	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,474,954	38	2,002,891	51
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二九）	428,871	11	435,443	11
1755	使用權資產（附註三、四及十四）	4,413	-	-	-
1821	其他無形資產（附註四及十五）	3,898	-	8,242	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	119,838	3	129,712	4
1990	其他非流動資產（附註四及十六）	11,559	-	9,955	-
15XX	非流動資產總計	2,170,678	55	2,630,823	67
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,948,687	100	\$ 3,914,833	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七及二九）	\$ 139,362	4	\$ 25,720	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四及七）	734	-	818	-
2130	合約負債（附註二二）	3,601	-	1,175	-
2170	應付帳款	233,223	6	199,398	5
2180	應付帳款—關係人（附註二八）	133,413	3	83,448	2
2219	其他應付款（附註十八）	79,835	2	109,796	3
2250	負債準備（附註四及十九）	24,439	1	17,252	-
2280	租賃負債—流動（附註三、四及十四）	2,853	-	-	-
2399	其他流動負債	15,164	-	9,903	-
21XX	流動負債總計	632,624	16	447,510	11
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	3,946	-	11,395	1
2580	租賃負債—非流動（附註三、四及十四）	1,574	-	-	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	1,021	-	124,110	3
25XX	非流動負債總計	6,541	-	135,505	4
2XXX	負債總計	639,165	16	583,015	15
	權益（附註二一）				
3110	普通股股本	3,434,273	87	3,434,273	88
3200	資本公積	11,865	1	63,648	1
3300	保留盈餘（累積虧損）	4,360	-	(51,783)	(1)
3400	其他權益	(107,573)	(3)	(80,917)	(2)
3500	庫藏股票	(33,403)	(1)	(33,403)	(1)
3XXX	權益總計	3,309,522	84	3,331,818	85
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 3,948,687	100	\$ 3,914,833	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：余麗娜

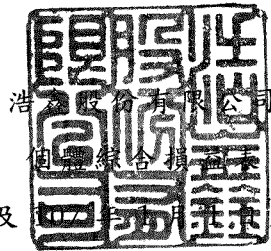


經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜





民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二二及二八）				
4110	銷貨收入	\$ 1,190,332	92	\$ 1,047,309	85
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>7,810</u>	<u>1</u>	<u>7,151</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	1,182,522	91	1,040,158	85
4600	技術服務收入	<u>113,327</u>	<u>9</u>	<u>189,875</u>	<u>15</u>
4000	營業收入合計	1,295,849	100	1,230,033	100
	營業成本（附註四、十、二二及二八）				
5110	銷貨成本	<u>932,275</u>	<u>72</u>	<u>804,254</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	363,574	28	425,779	35
5910	與子公司之未實現利益	(<u>11,274</u>)	(<u>1</u>)	(<u>44,022</u>)	(<u>4</u>)
5950	已實現營業毛利	<u>352,300</u>	<u>27</u>	<u>381,757</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註四、二二及二八）				
6100	推銷費用	44,850	3	70,149	6
6200	管理費用	96,430	7	98,418	8
6300	研究發展費用	<u>226,296</u>	<u>18</u>	<u>229,075</u>	<u>18</u>
6000	營業費用合計	<u>367,576</u>	<u>28</u>	<u>397,642</u>	<u>32</u>
6900	營業損失	(<u>15,276</u>)	(<u>1</u>)	(<u>15,885</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二二及二八）	71,328	6	37,938	3
7020	其他利益及損失（附註四、二二及二八）	(<u>19,726</u>)	(<u>2</u>)	(<u>7,286</u>)	(<u>1</u>)
7050	財務成本	(<u>1,786</u>)	-	(<u>780</u>)	-
7070	採用權益法認列之子公司損失份額（附註四）	(<u>22,123</u>)	(<u>2</u>)	(<u>194,788</u>)	(<u>16</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>27,693</u>	<u>2</u>	(<u>164,916</u>)	(<u>14</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 12,417	1	(\$ 180,801)	(15)
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註四及二三)	(8,408)	(1)	44,969	4
8200	本年度淨利 (損)	4,009	-	(135,832)	(11)
	本年度其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
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 (附註四及二一)	(7,471)	-	(27,550)	(2)
8330	採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額 (附註四及二一)	5,108	-	(10,816)	(1)
8360	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 (附註四)	(29,928)	(2)	60,763	5
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二三)	5,986	-	(11,694)	(1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(26,305)	(2)	10,703	1
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 22,296)	(2)	(\$ 125,129)	(10)
	每股盈餘 (虧損) (附註二四)				
9750	基 本	\$ 0.01		(\$ 0.40)	
9850	稀 釋	\$ 0.01		(\$ 0.40)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：余麗娜

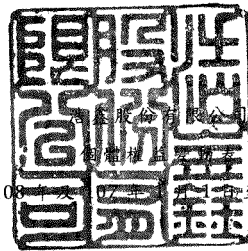


經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	其 他 權 益 總 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,394,273	\$ 192,502	(\$ 150,454)	(\$ 12,694)	\$ -	(\$ 12,694)	(\$ 33,403)	\$ 3,390,224
A3	追溯適用之影響數	-	-	136,868	-	(131,745)	(131,745)	-	5,123
A5	107 年 1 月 1 日 調 整 後 餘 額	3,394,273	192,502	(13,586)	(12,694)	(131,745)	(144,439)	(33,403)	3,395,347
C11	資本公積彌補虧損	-	(150,454)	150,454	-	-	-	-	-
T1	受讓他公司股份發行新股	40,000	21,600	-	-	-	-	-	61,600
D1	107 年度淨損	-	-	(135,832)	-	-	-	-	(135,832)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	49,069	(38,366)	10,703	-	10,703
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	(135,832)	49,069	(38,366)	10,703	-	(125,129)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	(52,819)	-	52,819	52,819	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	3,434,273	63,648	(51,783)	36,375	(117,292)	(80,917)	(33,403)	3,331,818
C11	資本公積彌補虧損	-	(51,783)	51,783	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨利	-	-	4,009	-	-	-	-	4,009
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	(23,942)	(2,363)	(26,305)	-	(26,305)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	4,009	(23,942)	(2,363)	(26,305)	-	(22,296)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	351	-	(351)	(351)	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 3,434,273	\$ 11,865	\$ 4,360	\$ 12,433	(\$ 120,006)	(\$ 107,573)	(\$ 33,403)	\$ 3,309,522

後附之附註為本報財務報告之一部分。

董事長：余麗娜

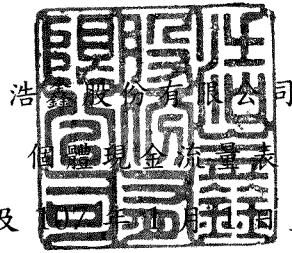


經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利（損）	\$ 12,417	(\$ 180,801)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,536	7,889
A20200	攤銷費用	48,015	50,518
A20300	預期信用減損損失	3,738	68
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	(2,675)	(76)
A20900	財務成本	1,786	780
A21200	利息收入	(2,166)	(2,917)
A22400	採用權益法之子公司損失份額	22,123	194,788
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	-	(777)
A23700	存貨跌價損失	16,729	9,392
A23900	與子公司之未實現利益	11,274	44,022
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(1,164)	(860)
A29900	提列負債準備	11,778	9,691
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(82,984)	(7,814)
A31160	應收帳款－關係人	8,534	(180,093)
A31180	其他應收款	47,986	(47,921)
A31200	存 貨	(86,284)	(77,018)
A31230	預付款項	(9,139)	(61,666)
A31240	其他流動資產	(2,023)	1,101
A32125	合約負債	2,825	(3,065)
A32150	應付帳款	43,101	(1,291)
A32160	應付帳款－關係人	49,965	80,811
A32180	其他應付款	(30,156)	18,380
A32200	負債準備	(4,591)	(1,876)
A32230	其他流動負債	5,261	7,941
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	73,886	(140,794)
A33300	支付之利息	(1,403)	(876)
A33500	支付之所得稅	(92)	(219)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>72,391</u>	<u>(141,889)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 91,614)	\$ -
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	1,791	-
B00200	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	18,324
B01400	被投資公司減資退回股款	369,240	-
B01800	取得採用權益法之投資	(326,107)	(105,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(531)	(5,758)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	955
B04500	取得其他無形資產	(925)	(1,689)
B06500	其他金融資產增加	(20,138)	(11,104)
B03700	存出保證金增加	-	(81)
B03800	存出保證金減少	466	-
B07100	預付設備款增加	(2,070)	-
B07500	收取之利息	2,137	2,859
B07600	收取之股利	303,500	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>235,749</u>	<u>(101,494)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	116,514	-
C00200	短期借款減少	-	(144,204)
C04020	租賃本金償還	(2,419)	-
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	<u>114,095</u>	<u>(144,204)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,024)	(131)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	416,211	(387,718)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>532,110</u>	<u>919,828</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 948,321</u>	<u>\$ 532,110</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：余麗娜



經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜



浩鑫股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

浩鑫股份有限公司（以下簡稱本公司）於 72 年 6 月設立，主要從事於筆記型電腦、迷你準系統、主機板及其他電腦週邊設備之製造加工及技術服務暨買賣業務。本公司股票自 87 年 12 月 8 日起於櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 89 年 3 月 17 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 25 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.10%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額	\$ 4,860
減：適用豁免之短期租賃	(649)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 4,211</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 4,166
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 4,166</u>

本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 4,166	\$ 4,166
資產影響	\$ -	\$ 4,166	\$ 4,166
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,220	\$ 2,220
租賃負債—非流動	-	1,946	1,946
負債影響	\$ -	\$ 4,166	\$ 4,166

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 其他無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計

耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

研究之支出於發生時認列為費用。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 負債準備

於銷售合約下之保固義務，係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦設備產品之銷售。由於電腦設備產品依合約主要於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。已收款而尚未履行剩餘義務之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含

精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係授權董事長採一次或分次轉讓，以確認員工認購股數之日為給與日。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 300	\$ 300
銀行支票及活期存款	703,021	331,810
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	245,000	200,000
	<u>\$ 948,321</u>	<u>\$ 532,110</u>

銀行存款及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.33%	0.001%~0.23%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	0.58%~0.64%	0.4%~0.61%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$ 1,001</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 818</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
<u>108年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	109.1.17	~	109.4.28		EUR 9,022/NTD 305,698							
賣出遠期外匯	日圓	兌新台幣	109.1.6	~	109.6.22		JPY 187,000/NTD 53,759							
<u>107年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	108.1.16	~	108.4.29		EUR 4,323/NTD 152,923							
賣出遠期外匯	日圓	兌新台幣	108.1.17	~	108.7.24		JPY 136,750/NTD 37,512							

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
國內上市（櫃）股票	\$ 4,972	\$ 5,185
<u>非流動</u>		
國內上市（櫃）股票	\$ 34,142	\$ 41,400
國內未上市（櫃）股票	1,389	3,180
國外未上市（櫃）股票	91,614	-
	<u>\$ 127,145</u>	<u>\$ 44,580</u>

國外未上市（櫃）股票係本公司於 108 年 4 月 15 日經董事會決議通過投資魯茲遠新控股有限公司歐元 2,650 仟元，並簽訂投資暨合作協議書，取得該公司 15.1% 之股權。

本公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司調整投資部位以分散風險，於 107 年度按公允價值 18,324 仟元出售部分股票投資，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 28,464 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 107,351	\$ 24,368
減：備抵損失	(5,163)	(1,425)
	<u>\$ 102,188</u>	<u>\$ 22,943</u>
其他應收款	\$ 424	\$ 48,380

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 天至月結 120 天，對應收帳款不予計息。本公司採行之政策係以公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，並於必要情形下透過應收帳款保險或取得足額之擔保以降低因拖欠所產生財務損失之風險。本公司透過持續監督交易對方之信用評等以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及其保險理賠乘數，並同時考量產業經濟情勢及產業展望。依本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	1%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 104,932	\$ 449	\$ 385	\$ 277	\$ -	\$ 1,308	\$ 107,351
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(3,776)	(5)	(19)	(55)	-	(1,308)	(5,163)
攤銷後成本	\$ 101,156	\$ 444	\$ 366	\$ 222	\$ -	\$ -	\$ 102,188

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	1%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 17,784	\$ 5,213	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,371	\$ 24,368
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(2)	(52)	-	-	-	(1,371)	(1,425)
攤銷後成本	\$ 17,782	\$ 5,161	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,943

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 1,425	\$ 2,226
加：本年度提列減損損失	3,738	68
減：本年度實際沖銷	-	(869)
年底餘額	\$ 5,163	\$ 1,425

(二) 其他應收款

本公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵損失之其他應收款。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製 成 品	\$ 174,638	\$ 119,224
原 料	<u>141,756</u>	<u>127,615</u>
	<u>\$ 316,394</u>	<u>\$ 246,839</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 932,275 仟元及 804,254 仟元，其中包括存貨跌價損失 16,729 仟元及 9,392 仟元。

十一、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付費用－模具	\$ 6,128	\$ 29,551
其他預付費用	<u>7,569</u>	<u>17,752</u>
	<u>\$ 13,697</u>	<u>\$ 47,303</u>

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司		
HOLCO (BVI) INC.	\$ 779,127	\$ 1,774,481
GOLD FOUNTAIN LIMITED	141,510	-
宏宜投資股份有限公司	139,666	132,992
力鑫智護股份有限公司	86,893	90,459
力鑫科研股份有限公司	-	4,959
永筆創業投資股份有限公司	<u>327,758</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,474,954</u>	<u>\$ 2,002,891</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	108年12月31日	107年12月31日
HOLCO (BVI) INC.	100%	100%
GOLD FOUNTAIN LIMITED	100%	100%
宏宜投資股份有限公司	100%	100%
力鑫智護股份有限公司	100%	100%
力鑫科研股份有限公司	100%	100%
永肇創業投資股份有限公司	100%	-

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司累積認列投資損失致產生股權投資貸餘分別為力鑫科研股份有限公司 1,021 仟元及 GOLD FOUNTAIN LIMITED 124,110 仟元，因本公司仍意圖繼續支持該等被投資公司，故轉列至採用權益法之投資貸餘項下。

本公司為專責拓展長照機構週邊業務，於 107 年 1 月經董事會決議設立力鑫智護股份有限公司。另於 107 年 10 月設立力鑫科研股份有限公司，並於 108 年 9 月以發行新股方式辦理增資 5,000 仟元。

108 年度 HOLCO (BVI) INC. 以減資方式匯回股款予本公司 369,240 仟元。

為進行異業結盟及策略合作，本公司董事會於 108 年 11 月 5 日決議以總額 4.65 億元額度內分階段取得暄達醫學科技股份有限公司 100% 股權，第一階段取得 70% 股權。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 273,000	\$ 225,274	\$ 38,168	\$ 15,545	\$ 24,185	\$ 18,904	\$ 595,076
增 添	-	-	-	-	57	5,701	5,758
處 分	-	-	-	(7,721)	(1,365)	(1,546)	(10,632)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 273,000</u>	<u>\$ 225,274</u>	<u>\$ 38,168</u>	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$ 22,877</u>	<u>\$ 23,059</u>	<u>\$ 590,202</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 68,316	\$ 36,702	\$ 14,299	\$ 22,693	\$ 15,076	\$ 157,086
折舊費用	-	3,607	692	693	1,138	1,759	7,889
處 分	-	-	-	(7,721)	(1,365)	(1,130)	(10,216)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,923</u>	<u>\$ 37,394</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 22,466</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 154,759</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 273,000</u>	<u>\$ 153,351</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ 435,443</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
成 本							
108年1月1日餘額	\$273,000	\$225,274	\$ 38,168	\$ 7,824	\$ 22,877	\$ 23,059	\$590,202
增 添	-	-	-	-	198	333	531
處 分	-	(690)	(117)	-	-	(3,533)	(4,340)
108年12月31日餘額	<u>\$273,000</u>	<u>\$224,584</u>	<u>\$ 38,051</u>	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$ 23,075</u>	<u>\$ 19,859</u>	<u>\$586,393</u>
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 71,923	\$ 37,394	\$ 7,271	\$ 22,466	\$ 15,705	\$154,759
折舊費用	-	3,598	692	166	479	2,168	7,103
處 分	-	(690)	(117)	-	-	(3,533)	(4,340)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,831</u>	<u>\$ 37,969</u>	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 22,945</u>	<u>\$ 14,340</u>	<u>\$157,522</u>
108年12月31日淨額	<u>\$273,000</u>	<u>\$149,753</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$428,871</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	56至60年
裝修工程	3年
冷氣空調設備	6至8年
機器設備	1至6年
運輸設備	5年
生財器具	5年
其他設備	2至6年

本公司設定質押作為銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
運輸設備	<u>\$ 4,413</u>
使用權資產之折舊費用	
運輸設備	<u>\$ 2,433</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 2,853
非 流 動	\$ 1,574

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
運輸設備	1.10%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備做為公務車使用，租賃期間為 3～4 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	107年12月31日
短期及低價值資產租賃費用	\$ 926
租賃之現金（流出）總額	\$ 3,387

本公司選擇對符合短期租賃豁免及符合低價值資產租賃之辦公設備及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
1 年內	\$ 2,883
超過 1 年但不超過 5 年	1,977
	\$ 4,860

十五、其他無形資產

	電腦軟體成本	累 計 攤 銷	淨 額
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,111	(\$ 75,559)	\$ 13,552
取 得	1,689	-	1,689
攤銷費用	-	(6,999)	(6,999)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 90,800</u>	<u>(\$ 82,558)</u>	<u>\$ 8,242</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 90,800	(\$ 82,558)	\$ 8,242
取 得	925	-	925
攤銷費用	-	(5,269)	(5,269)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 91,725</u>	<u>(\$ 87,827)</u>	<u>\$ 3,898</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按 2 至 3 年計提攤銷費用。

十六、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 25,591	\$ 23,812
受限制銀行存款	31,242	11,104
其 他	357	112
	<u>\$ 57,190</u>	<u>\$ 35,028</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 8,492	\$ 8,958
預付設備款	2,070	-
淨確定福利資產	997	997
	<u>\$ 11,559</u>	<u>\$ 9,955</u>

受限制銀行存款相關質押情形請參閱附註二九。

十七、短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用額度借款	<u>\$ 139,362</u>	<u>\$ 25,720</u>
借款利率	2.72%~3.08%	3.65%~3.75%

十八、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 54,781	\$ 52,621
應付模具款	4,924	14,038
應付保險費	4,003	4,626
應付勞務費	3,835	3,795
應付權利金	243	6,163
其 他	12,049	28,553
	<u>\$ 79,835</u>	<u>\$ 109,796</u>

十九、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
產品保固負債	<u>\$ 24,439</u>	<u>\$ 17,252</u>

產品保固負債之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 17,252	\$ 9,437
本年度提列	11,778	9,691
本年度使用	(4,591)	(1,876)
年底餘額	<u>\$ 24,439</u>	<u>\$ 17,252</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於 108 及 107 年度認列之確定提撥退休金費用分別為 12,782 仟元及 13,357 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥

退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司極少部分外籍員工適用「勞動基準法」之退休金制度，108 及 107 年度因雇用外籍員工而認列確定福利退休金費用皆為 0 仟元。

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日預期 1 年內對確定福利計畫提撥金額分別為 14 仟元及 0 仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>343,427</u>	<u>343,427</u>
已發行股本	<u>\$ 3,434,273</u>	<u>\$ 3,434,273</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於 107 年 4 月 10 日決議通過增資發行新股 4,000 仟股受讓昱泉國際股份有限公司股票 2,000 仟股，作為購買其 5.34% 股份之對價，換股比例為本公司普通股 2 股交換昱泉公司普通股 1 股，並訂定 107 年 6 月 30 日為股份交換基準日，業已辦理增資變更登記完竣。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	\$ 11,865	\$ 21,600
庫藏股票交易	<u>-</u>	<u>42,048</u>
	<u>\$ 11,865</u>	<u>\$ 63,648</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

（三）保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。分派盈餘以發行新股方式為之者，應經股東會特別決議之同意行之。本公司分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之者，授權董事會特別決議，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度盈餘分派或虧損撥補案時，應先預估保留應納稅捐及員工酬勞，彌補累積虧損及提列 10%法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

另依據本公司章程規定，股利政策適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利以不得低於當年度股利分派總數 10%，惟此現金股利分派比例仍得視當年度資金狀況調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 27 日股東常會決議通過 107 年度之虧損撥補案：

項	目	金	額
年初待彌補虧損		\$	-
追溯適用之影響數			136,868
調整後年初未分配盈餘			136,868
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
投資，累積損益直接移轉至保留盈餘		(	52,819)
調整後未分配盈餘			84,049
減：107 年度稅後淨損		(	135,832)
加：資本公積彌補虧損			51,783
年底待彌補虧損		\$	-

本公司於 107 年 6 月 21 日股東常會決議通過 106 年度之虧損撥補案：

項	目	金	額
年初待彌補虧損		\$	-
減：106 年度稅後淨損		(	150,454)
加：資本公積彌補虧損			150,454
年底待彌補虧損		\$	-

本公司於 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度之盈餘分配案：

項	目	金	額
年初未分配盈餘		\$	-
加：108 年度稅後淨利			4,009
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
投資，累積損益直接移轉至保留盈餘			351
本年度稅後淨利加計本年度稅後淨利以外項目計入當			
年度未分配盈餘之數額			4,360
減：提列法定盈餘公積		(	436)
減：依法提列特別盈餘公積		(	3,924)
年底未分配盈餘		\$	-

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 117,292)	(\$ 131,745)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	(7,471)	(27,550)
採用權益法之子公司之		
份額	5,108	(10,816)
本年度其他綜合損益	(2,363)	(38,366)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(351)	52,819
年底餘額	(\$ 120,006)	(\$ 117,292)

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	108年度	107年度
<u>轉讓股份予員工</u>		
年初股數	3,800	3,800
本年度增加（減少）	-	-
年底股數	<u>3,800</u>	<u>3,800</u>

本公司董事會為維護公司信用及股東權益於 105 年 12 月 21 日決議以每股 6.5 元至 12 元間自集中交易市場陸續買回本公司股份，並已於 106 年 2 月 15 日執行完畢，共計已收回庫藏股票 10,000 仟股，買回成本 87,903 仟元。另於 106 年 3 月 21 日經董事會決議通過變更買回股份之目的為轉讓予員工，且授權董事長採一次或分次轉讓，後於 106 年 12 月 1 日轉讓 6,200 仟股予員工認購，於給與當日既得並全數認購完畢。依法令規定及為留任優秀人才，後於 108 年 12 月 24 日經董事會決議修正庫藏股轉讓期間 3 年延長至 5 年。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、稅前淨利（損）

（一）營業收入

	108年度	107年度
準系統	\$ 1,024,208	\$ 971,669
筆記型電腦	97,645	-
主機板	1,788	2,643
電腦週邊設備及零組件	58,881	65,846
技術服務收入	113,327	189,875
	<u>\$ 1,295,849</u>	<u>\$ 1,230,033</u>

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日來自商品銷貨之合約負債餘額分別為 3,601 仟及 1,175 元。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

（二）其他收入

	108年度	107年度
補助款收入	\$ 30,061	\$ 3,729
利息收入	2,166	2,917
租金收入	149	136
其他	38,952	31,156
	<u>\$ 71,328</u>	<u>\$ 37,938</u>

（三）其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換淨益（損）	\$ 4,899	(\$ 4,016)
透過損益按公允價值衡量之 金額資產及負債淨益	2,675	76
處分不動產、廠房及設備 淨益	-	777
其他	(27,300)	(4,123)
	<u>(\$ 19,726)</u>	<u>(\$ 7,286)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 265	\$ 265
營業費用	<u>9,271</u>	<u>7,624</u>
	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 7,889</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,746	\$ 43,519
營業費用	<u>5,269</u>	<u>6,999</u>
	<u>\$ 48,015</u>	<u>\$ 50,518</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註二十）	\$ 12,782	\$ 13,357
薪資及獎金	246,777	249,603
勞健保費用	21,002	22,741
其他員工福利	<u>13,853</u>	<u>11,502</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 294,414</u>	<u>\$ 297,203</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,768	\$ 27,293
營業費用	<u>269,646</u>	<u>270,312</u>
	<u>\$ 294,414</u>	<u>\$ 297,605</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 8%至 10%提撥員工酬勞及以不高於 3%提撥董事酬勞。107 年度因係累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 109 年 3 月 25 日經董事會決議以 8%估列員工酬勞 1,116 仟元及 3%估列董事酬勞 419 仟元。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

上述有關本公司員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
以前年度之調整	(\$ 2)	(\$ 5)
遞延所得稅		
本年度產生者	(7,015)	(32,412)
稅率變動	-	(13,052)
以前年度之調整	15,425	500
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 8,408	(\$ 44,969)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利（損）	\$ 12,417	(\$ 180,801)
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）（20%）	\$ 2,483	(\$ 36,160)
稅上不可減除之費損	1,264	1,628
稅率變動	-	(13,052)
未認列之虧損扣抵及暫時性差異變動	(10,762)	2,120
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	15,425	500
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(2)	(5)
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 8,408	(\$ 44,969)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 459
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	5,986	(12,153)
	\$ 5,986	(\$ 11,694)

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 20,483	(\$ 1,768)	\$ -	\$ 18,715
採權益法認列之投資損失	-	58,607	-	58,607
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,700	(7,700)	-	-
備抵損失	6,277	606	-	6,883
存貨跌價及報廢損失	4,212	3,489	-	7,701
負債準備	3,450	1,438	-	4,888
其 他	2,127	(1,909)	-	218
	44,249	52,763	-	97,012
虧損扣抵	85,463	(62,637)	-	22,826
	<u>\$ 129,712</u>	<u>(\$ 9,874)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,838</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之投資淨益	\$ 2,093	(\$ 2,093)	\$ -	\$ -
國外營運機構兌換差額	9,094	-	(5,986)	3,108
其 他	208	629	-	838
	<u>\$ 11,395</u>	<u>(\$ 1,464)</u>	<u>(\$ 5,986)</u>	<u>\$ 3,946</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 9,657	\$ 10,826	\$ -	\$ 20,483
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	6,545	1,155	-	7,700
備抵損失	5,474	803	-	6,277
存貨跌價及報廢 損失	3,137	1,075	-	4,212
國外營運機構兌換 差額	2,600	-	(2,600)	-
負債準備	1,604	1,846	-	3,450
其 他	<u>3,170</u>	<u>(1,043)</u>	<u>-</u>	<u>2,127</u>
	32,187	14,662	(2,600)	44,249
虧損扣抵	<u>86,406</u>	<u>(943)</u>	<u>-</u>	<u>85,463</u>
	<u>\$ 118,593</u>	<u>\$ 13,719</u>	<u>(\$ 2,600)</u>	<u>\$ 129,712</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之 投資淨益	\$ 33,528	(\$ 31,435)	\$ -	\$ 2,093
國外營運機構兌換 差額	-	-	9,094	9,094
其 他	<u>18</u>	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>208</u>
	<u>\$ 33,546</u>	<u>(\$ 31,245)</u>	<u>\$ 9,094</u>	<u>\$ 11,395</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 183,596
109 年度到期	36,534	141,048
113 年度到期	135,146	20,272
114 年度到期	122,111	20,352
115 年度到期	5,775	3,850
116 年度到期	-	66
	<u>\$ 299,566</u>	<u>\$ 369,184</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵（包含已認列及未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵）相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 36,534	109
135,146	113
203,518	114
38,500	115
<u>\$ 413,698</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（虧損）

	108年度	107年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.40)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.40)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

淨利（損）

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	<u>\$ 4,009</u>	<u>(\$ 135,832)</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	339,627	337,655
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>92</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>339,719</u>	<u>337,655</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、取得投資子公司一股得控制

本公司於 108 年度收購永肇創業投資股份有限公司以間接收購暄達醫學科技股份有限公司，係為進行異業結盟及策略合作。取得永肇創業投資股份有限公司之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二六。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份、舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,592	\$ -	\$ 3,592

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 34,142	\$ -	\$ -	\$ 34,142
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,389	1,389
國外未上市（櫃）股票	-	-	91,614	91,614
合 計	<u>\$ 34,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,003</u>	<u>\$ 127,145</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,001</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 46,585	\$ -	\$ -	\$ 46,585
國內未上市（櫃）股票	-	-	3,180	3,180
合 計	<u>\$ 46,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 49,765</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 818</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 3,180	\$ 2,789
認列於其他綜合損益	-	391
購 買	91,614	-
減資退回股款	(1,791)	-
年底餘額	<u>\$ 93,003</u>	<u>\$ 3,180</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法及收益法估算公允價值，依據公司之財務資料及可觀察之市價資訊評估每股淨值，並考量流動性折價，於 108 年及 107 年 12 月 31 日之流動性折價為 10%。當流動性折價愈低時，該等投資之公允價值愈高。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 3,592	\$ 1,001
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,421,528	968,440
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	132,117	49,765
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	734	818
按攤銷後成本衡量（註 2）	585,833	418,362

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、受限制銀行存款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及短期借款。本公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。敏感度分析則可評估利率或匯率於 1 年中合理可能變動所產生之影響，匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金、日圓及歐元匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將資產負債表日之換算以匯率變動 5% 予以評估分析。下表係表示當功能性貨幣相對於外幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當功能性貨幣相對於外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
損益增（減）	\$ 4,281	\$ 2,592	(\$ 2,682)	(\$ 1,529)	(\$ 16,389)	(\$ 10,463)

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、日圓及歐元計價之銀行存款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 245,205	\$ 203,208
具現金流量利率風險		
—金融資產	734,058	339,706
—金融負債	139,362	25,720

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 1,487 仟元及 785 仟元，主要係因本公司之活期存款及銀行借款利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

本公司之信用風險主要係集中於本公司主要客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收款項總額（不含關係人）來自前述客戶之比率分別為 88% 及 50%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,141,603 仟元及 1,923,170 仟元。

下表係本公司已約定還款期間之重大非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

108 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 277,631	\$ 83,378	\$ 85,462	\$ -
浮動利率工具	2.72%-3.08%	-	6,555	134,914	-
租賃負債	1.10%	258	516	2,079	1,574
		<u>\$ 277,889</u>	<u>\$ 90,449</u>	<u>\$ 222,455</u>	<u>\$ 1,574</u>

107 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 95,815	\$ 78,603	\$ 218,224
浮動利率工具	3.65%-3.75%	25,798	-	-
		<u>\$ 121,613</u>	<u>\$ 78,603</u>	<u>\$ 218,224</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
<u>子 公 司</u>	
宏宜投資股份有限公司	子 公 司
力鑫智護股份有限公司	子 公 司
力鑫科研股份有限公司	子 公 司
永肇創業投資股份有限公司	子 公 司 (自 108 年 11 月 5 日 起)
浩鑫商貿(深圳)有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司
浩鑫信息科技(蘇州工業園區)有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司
浩鑫電腦(昆山)有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司
SHUTTLE COMPUTER HANDELS GMBH (S.C.H.)	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司
SHUTTLE COMPUTER GROUP INC. (S.C.G.)	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司
日本 SHUTTLE 株式會社 (S.C.J.)	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司
SHUTTLE COMPUTER (H.K.) LTD. (S.H.K.)	HOLCO (BVI) INC.之子公司
暄達醫學科技股份有限公司	永肇創業投資股份有限公司 之子公司(自 108 年 11 月 5 日起)
Carilex Medical Ltd.	暄達醫學科技股份有限公司之 子公司(自 108 年 11 月 5 日 起)
<u>其他關係人</u>	
資通電腦股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長 二等親親屬

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 939,533</u>	<u>\$ 873,113</u>
技術服務收入	子 公 司	<u>\$ 113,327</u>	<u>\$ 189,875</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	<u>\$ 152,092</u>	<u>\$ 39,022</u>

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	<u>\$ 330,861</u>	<u>\$ 344,945</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	<u>\$ 133,413</u>	<u>\$ 83,448</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 45</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

本公司以前年度出售機器設備予子公司之處分損益已予以遞延。於 108 及 107 年度已實現處分利益分別為 0 仟元及 238 仟元。

(八) 背書保證

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	<u>\$ 1,379,700</u>	<u>\$ 1,968,228</u>

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業費用	其他關係人	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 271</u>
租金收入	子 公 司	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 22</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 36,554</u>	<u>\$ 29,169</u>

本公司與關係人間銷貨之價格視地區消費情形決定；進貨價格則係按關係人進價之一定比率決定。貨款之收付期間，對所有關係人以月結方式將應收、應付款項互抵之餘額於 120 天內收付，除上述者外其餘交易條件與其他非關係人差異不顯著。

(十) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 25,901	\$ 28,447
退職後福利	621	692
	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 29,139</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為銀行保證及融資額度之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	\$ 31,242	\$ 11,104
不動產、廠房及設備淨額	422,741	426,293
使用權資產淨額	4,413	-
	<u>\$ 458,396</u>	<u>\$ 437,397</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

108年12月31日				107年12月31日			
外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	\$ 14,948	29.98	\$ 448,148	\$ 5,630	30.715	\$ 172,920
歐	元	9,765	33.59	327,995	5,951	35.20	209,482
日	圓	194,357	0.276	53,642	109,953	0.2782	30,589
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美	金	17,804	29.98	533,771	7,318	30.715	224,766
歐	元	7	33.59	220	7	35.20	230
日	圓	26	0.276	7	-	0.2782	-

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二二，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及二七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

銷貨之公司	交易對象	銷 貨 收 入		應 收 款 項	
		金 額	估銷貨收入 淨額比率	金 額	估總應收 淨額比率
浩鑫股份 有限公司	浩鑫商貿(深 圳)有限公司	\$ 7,950	0.58%	\$ 2,558	, 0.57%

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

浩鑫股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來對象	項目	是否關係人	本期最高餘額	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	提列帳備	擔保名稱	品對價	對個別對象貸與金額(註一)	資金總額(註一)	貸與額備註
1	S.H.K.	浩鑫信高科技(蘇州工業園)有限公司	其他應收款—關係人		是	\$ 316,000	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 155,237	\$ 155,237	

註一：S.H.K.資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，個別貸與金額以及資金貸與總額均以不超過S.H.K.最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值20%為限。

浩鑫股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

背書保證編號	背書保證者名稱	被背書保證者名稱	對象	單一企業背書保證額 (註一)	本期最高背書保證額	期末背書保證額 (註二)	書額實支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期背書保證總額之比率 (%)	背書最高限額 (註三)	證類對背書	母子公司背書	屬對地區保	屬對大區保	陸事證	註
0	浩鑫股份有限公司	SHK.	本公司 100% 持有之孫公司	\$3,309,522	\$1,968,598	\$1,379,700	\$ 97,735	\$ -	41.69	\$3,309,522	是	否	否	否		

註一：本公司對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 20% 為限，惟對海外單一聯屬公司背書保證之金額則以不超過最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 100% 為限。

註二：係由本公司提供背書保證之銀行融資共用額度。

註三：本公司對外背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 100% 為限。

浩鑫股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單 位 數 / 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	未 備 註
浩鑫股份有限公司	股票 茂迪股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	610,000	\$ 4,972	0.11	\$ 4,972	
	昱泉國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,259,834	34,142	5.39	34,142	
	德信創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	417,850	1,389	3.24	1,389	
	勤茂資通股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	805,000	-	0.39	-	
	魯茲遠新控股有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,779	91,614	15.10	91,614	
宏宜投資股份有限公司	股票 茂迪股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	708,000	5,770	0.13	5,770	
	資通電腦股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長二等親屬	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,214,546	22,712	2.57	22,712	
	耀勝電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,402,241	18,369	3.20	18,369	
	昱泉國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	121,000	3,279	0.52	3,279	
	優盛醫學科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	873,000	10,389	1.19	10,389	
	昕琦科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	5,495	1.15	5,495	
力鑫智護股份有限公司	股票 如影優活股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	400,000	8,000	18.18	8,000	
S.H.K.	基金受益憑證 香港第一證券—FS Balanced Fund Segregated Portfolio	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30,000	83,678	-	83,678	註一
	債券 匯豐控股金融債券—美金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	32,346	-	32,346	

註一：係按 108 年 12 月 31 日基金淨值計算。

註二：投資子公司及合資之相關資訊，請參閱附表六及七。

浩鑫股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收	（付）帳款		註
			交	易	情	形	單	價	應	佔	總應收	
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期	間	授	餘	比	帳款之率（%）	
浩鑫股份有限公司	S.C.H.	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司	銷	(\$ 613,353)	(47)	平均 120 天	註一	OA 120 天	\$ 148,664	(34)		
浩鑫股份有限公司	S.C.G.	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司	銷	(158,035)	(12)	平均 120 天	註一	OA 120 天	114,734	27		
浩鑫股份有限公司	S.C.J.	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司	銷	(103,433)	(8)	平均 120 天	註一	OA 120 天	24,056	6		
浩鑫股份有限公司	S.H.K.	HOLCO (BVI) INC 之子公司	進	151,955	16	平均 120 天	註一	OA 120 天	(132,873)	(36)		
S.C.H.	浩鑫股份有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之母公司	進	613,353	96	平均 120 天	註一	OA 120 天	(148,664)	(100)		
S.C.G.	浩鑫股份有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之母公司	進	158,035	41	平均 120 天	註一	OA 120 天	(114,734)	(72)		
S.C.J.	浩鑫股份有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司	進	103,433	70	平均 120 天	註一	OA 120 天	(24,056)	(96)		
S.H.K.	浩鑫股份有限公司	HOLCO (BVI) INC 之母公司	銷	(151,955)	(10)	平均 120 天	註一	OA 120 天	132,873	19		

註：本公司與關係人間銷售之價格視地區消費情形而定。

浩鑫股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額		應收關係人款項式	應收後收金額	係人款項呆	提列帳	備抵額
						金額	處					
浩鑫股份有限公司	S.C.H. S.C.G.	本公司 100% 持有之孫公司 本公司 100% 持有之孫公司	\$ 148,664	3.89	\$ -	-	-	-	\$ 91,349	\$ -	-	-
			114,734	1.23	41,810	-	-	-	22,798	-	-	-
S.H.K.	浩鑫股份有限公司	HOLCO (BVI) INC 之母公司	132,873	1.94	-	-	-	-	339	-	-	-

浩鑫股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	實上	實金	期未	期股	未數	比	持率	帳面金額	有權金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
浩鑫股份有限公司	HOLCO (BVI) INC. GOLD FOUNTAIN LIMITED	B.V.I. CAYMAN ISLANDS	控股公司 控股公司	\$ 707,727	\$ 598,412	\$ 1,079,292	598,412	2,423	17,754,886	100	100	\$ 779,127	141,510	301,816	286,012	301,816	註一
	宏宣投資股份有限公司	台北市內湖區瑞光路76巷30號1樓	一般投資業	160,000	100,000	160,000	100,000	16,000,000	10,000,000	100	100	139,666	86,893	1,565	3,566	1,565	註一
	力鑫智護股份有限公司	台北市內湖區瑞光路76巷28號2樓	養老服務及週邊設備銷售	10,000	5,000	10,000	5,000	1,000,000	1,000,000	100	100	(1,021)	(42,864)	(3,566)	(10,980)	(3,566)	註一
	力鑫研股份有限公司	台北市內湖區瑞光路76巷32號6樓	電腦週邊設備之銷售	321,107	685,618	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
	永肇創業投資股份有限公司	台北市內湖區瑞光路76巷30號1樓	控股公司	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
HOLCO (BVI) INC.	S.H.K.	Unit 1405-1406, Dominion Centre, 43-59 Queen's Road East, Wanchai	電腦週邊設備之銷售	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
GOLD FOUNTAIN LIMITED	S.C.G.	17068 EVERGREEN PL, CITY OF INDUSTRY, CA 91745 U.S.A.	電腦週邊設備之銷售	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
	S.C.H.	FRITZ-STRASSMANN STR. 5 D-25337 ELMSHORN, GERMANY	電腦週邊設備之銷售	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
	S.C.J.	東京都江東區大島一丁目8番3號	電腦週邊設備之銷售	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
永肇創業投資股份有限公司	睦達醫學科技股份有限公司	桃園市龜山區科技一路77號	醫療週邊設備之銷售	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一
睦達醫學科技股份有限公司	Carllex Medical Ltd.	Prospect House, Ponswood Industrial Estate Drury Lane, St Leonards on Sea, East Sussex, TN38 9BA	醫療週邊設備之銷售	186,662	171,495	186,662	171,495	34,658	108,190	7,670	100	(7,204)	(4)	(301,791)	(301,791)	(301,791)	註一及註二

註一：係按被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註二：本公司於 108 年 11 月起取得該被投資公司股權，部份股權淨值差需按月攤銷。

註三：係有母子公司間未實現損益。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

浩鑫股份有限公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸公司	被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本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(註四)	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
浩鑫商貿(深圳)有限公司	電腦週邊設備之銷售	電腦週邊設備之銷售	\$ 55,617	(註一)	\$ 55,617	\$ -	\$ 3,617	100	\$ 3,617	\$ 4,926	\$ -
浩鑫電腦(昆山)有限公司	電腦週邊設備之銷售	電腦週邊設備之銷售	32,010	(註一)	32,010	-	(206)	100	(206)	26,325	-
浩鑫信息科技(蘇州工業園區)有限公司	電腦週邊設備之銷售	電腦週邊設備之銷售	215,745	(註一)	215,745	-	267,246	100	267,246	(948)	-
上海唯云信息科技有限公司	電腦週邊設備之銷售	電腦週邊設備之銷售	24,983	(註二)	-	-	(16)	30	-	-	-
山東力鑫養老產業發展有限公司	養老服務及週邊設備銷售	養老服務及週邊設備銷售	91,090	(註三)	-	-	(3,792)	50	(1,896)	(註五) 36,791	-

本期末累計自台灣匯出經准核	會審金額	經濟部投資審議會規定
赴大陸地區投資金額 (註七) 核	US\$ 14,486	投資限額 (註六)
\$ 375,336		\$ 2,052,950

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：透過浩鑫信息科技(蘇州工業園區)有限公司轉投資。

註三：透過 SHUTTLE COMPUTER (H.K.) LTD. 轉投資。

註四：除上海唯云信息科技有限公司及山東力鑫養老產業發展有限公司外，餘係按經會計師查核之財務報表計算。

註五：已全數認列減損損失。

註六：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註七：包含已清算之浩望公司、浩鑫電科技公司及紅柿子信息科技(深圳)有限公司未退回本公司之投資成本分別為 7,621 仟元、21,319 仟元及 43,024 仟元。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表		附註七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		附註十一
其他流動資產明細表		附註十六
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		附註十六
短期借款明細表		明細表六
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表		附註七
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十八
負債準備一流動明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

浩鑫股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	<u>300</u>
銀行存款					
支票及活期存款		包含 6,371 仟美元、5,300			703,021
定期存款		仟歐元及 107,196 仟日圓			<u>245,000</u>
					<u>948,021</u>
合	計				<u>\$948,321</u>

註：係按 USD\$1 = 29.98，EUR\$1 = 33.59，JPY\$1 = 0.276 換算。

浩鑫股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除公允價值單價為新台幣元之外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 允 價 值 單 價 總 額
流 動			
國內上櫃股票			
茂迪股份有限公司	610,000	\$ 36,497	8.15 \$ 4,972
非 流 動			
國內上櫃股票			
昱泉國際股份有限公司	1,259,834	\$ 61,600	27.10 \$ 34,142
國內未上市（櫃）股票			
德信創業投資股份有限公司	417,850	6,666	3.32 1,389
勤茂資通股份有限公司	805,000	38,500	- -
國外未上市（櫃）股票			
魯茲遠新控股有限公司	1,779	91,614	51,498 91,614
合 計		\$ 198,380	\$ 127,145

註：公允價值與取得成本之差額帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益項下。

浩鑫股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 46,205
B 公 司	29,950
C 公 司	18,094
其他（註）	<u>13,102</u>
小 計	107,351
減：備抵損失	(<u>5,163</u>)
淨 額	<u>\$ 102,188</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

浩鑫股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	額 市 價 (註)
製 成 品		\$ 174,638		\$ 261,647
原 料		<u>141,756</u>		<u>142,018</u>
合 計		<u>\$ 316,394</u>		<u>\$ 403,665</u>

註：係淨變現價值。

沛鑫股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

明細表五

年	初	數	額	金	增	加	本	年	度	數	減	少	額	按權益法認列 之投資(損)益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	金融商品 未實現損失	遞延毛利	實利	年	股	數	處	持	股	比例	餘金	額	市	價	提供擔保或 質押情形	備	註
未上市(櫃)公司普通股																																
HOLCO (BVI) INC.	3,623	\$ 1,774,481	-	\$ -	-	-	1,200	\$ 672,740	-	-	-	-	(\$ 301,816)	(\$ 20,798)	-	-	-	-	-	-	2,423	100	100	100	\$ 779,127	\$ 779,127	-	-	無	註一		
GOLD FOUNTAIN LIMITED	17,754,886	(124,110)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,012	(9,118)	-	-	-	-	-	-	17,754,886	100	100	100	141,510	237,775	-	-	無	註一及二		
宏軍投資股份有限公司	16,000,000	132,992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,565	-	-	5,108	-	-	-	-	16,000,000	100	100	100	139,665	139,666	-	-	無	註一		
力鑫智護股份有限公司	10,000,000	90,459	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,566)	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	100	100	100	86,893	86,893	-	-	無	註一		
力鑫研股份有限公司	500,000	4,959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,980)	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	70	70	70	(1,021)	(1,021)	-	-	無	註一及三		
永豐創業投資股份有限公司	-	\$ 1,878,781	-	\$ 326,107	-	-	-	\$ 672,740	-	-	-	-	6,663	(12)	-	-	-	-	-	-	5,300,000	70	70	70	327,758	327,758	-	-	無	註一		
	-	\$ 1,878,781	-	\$ 326,107	-	-	-	\$ 672,740	-	-	-	-	(\$ 22,122)	(\$ 29,928)	\$ 5,108	(\$ 11,274)	-	-	-	-	-	-	-	\$ 1,473,932	\$ 1,570,198	-	-	-	-	-	-	

註一：本年度認列之投資損益係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：GOLD FOUNTAIN LIMITED 帳面價值與股權淨值之差係係順流遞延未實現毛利 96,264 仟元。

註三：力鑫研股份有限公司年底餘額係列採用權益法之投資貸餘。

浩鑫股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	<u>期 末 餘 額</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用借款					
台北富邦	\$ 132,858	108.10.15-109.6.26	2.72%-3.08%	USD 12,000	
新光銀行	<u>6,504</u>	108.12.16-109.3.16	3.00%-3.03%	NTD 150,000	—
	<u>\$ 139,362</u>				

註：截至 108 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之借款額度為 1,141,603 仟元。

浩鑫股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 25,877
其他（註）	<u>207,346</u>
合 計	<u>\$ 233,223</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

浩鑫股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
委外加工產品銷貨收入	
準 系 統	\$ 1,031,857
主 機 板	<u>1,796</u>
	1,033,653
商品及原料銷貨收入	
筆記型電腦	97,645
電腦週邊設備及零組件	<u>59,034</u>
	1,190,332
減：銷貨退回及折讓	(<u>7,810</u>)
銷貨收入淨額	1,182,522
技術服務收入	<u>113,327</u>
營業收入淨額	<u>\$ 1,295,849</u>

浩鑫股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
委外加工產品銷貨成本			
直接原料			
年初原料		\$	127,615
加：本年度進料			888,627
減：年底原料		(	141,756)
原料出售		(	54,094)
轉列費用		(	2,223)
			818,169
製造費用			85,600
製成品成本			903,769
加：年初製成品			119,224
本年度進貨			37,279
減：年底製成品		(	174,638)
轉列費用		(	7,453)
			878,181
原料出售成本			54,094
營業成本合計		\$	932,275

浩鑫股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷	管 理	研究及發展	合 計
薪 資	\$ 24,971	\$ 44,147	\$ 156,623	\$ 225,741
保 險 費	3,902	3,903	13,944	21,749
勞 務 費	-	18,160	-	18,160
進出口費用	4,481	-	-	4,481
廣 告 費	4,106	30	-	4,136
預期信用減損損失	3,738	-	-	3,738
佣金支出	3,080	-	-	3,080
其他（註）	<u>572</u>	<u>30,190</u>	<u>55,729</u>	<u>86,491</u>
	<u>\$ 44,850</u>	<u>\$ 96,430</u>	<u>\$ 226,296</u>	<u>\$ 367,576</u>

註：各項金額均未超過各該科目金額百分之五。

浩鑫股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 及 107 年度

單位：新台幣仟元

明細表十一

	108年度			107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	\$ 21,036	\$ 225,741	\$ 246,777	\$ 22,986	\$ 226,617	\$ 249,603
勞健保費用	1,852	19,150	21,002	2,169	20,572	22,741
退休金費用	1,135	11,647	12,782	1,296	12,061	13,357
董事酬金	-	3,268	3,268	-	2,934	2,934
其他員工福利費用	745	9,840	10,585	842	8,128	8,970
折舊費用	265	9,271	9,536	265	7,624	7,889
攤銷費用	42,746	5,269	48,015	43,519	6,999	50,518

註一：本公司 108 及 107 年度平均員工人數分別為 286 人及 304 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

註二：108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,036 仟元及 987 仟元，平均員工薪資費用分別為 878 仟元及 836 仟元，兩年度平均員工薪資費用調整變動情形為 5.05%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090169
號

會員姓名：
(1) 黃瑞展
(2) 楊承修

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

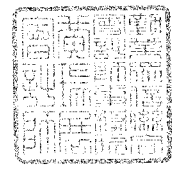
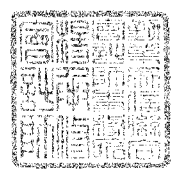
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

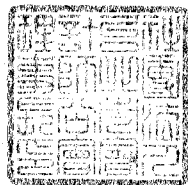
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2300 號
(2) 北市會證字第 3123 號

委託人統一編號：20980880

印鑑證明書用途：辦理浩鑫股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 11 日