浩鑫股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國110及109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	13～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	26～50	六～二五
(七) 關係人交易	50～53	二六
(八) 質抵押之資產	53	二七
(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	53	二八
(十三) 附註揭露事項	53～55	二九
1. 重大交易事項相關資訊	56～60	-
2. 轉投資事業相關資訊	61	-
3. 大陸投資資訊	62	-
九、重要會計項目明細表	63～73	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

售後租回移轉權利利益之認列

浩鑫股份有限公司為活化資產，本年度處分總部辦公大樓並於新集團總部建造完成前租回原址使用，認列售後租回移轉權利利益 275,344 仟元，佔稅前損益係屬重大，故本會計師將售後租回移轉權利利益列為本年度關鍵查核事項。

售後租回之會計政策及相關說明請詳附註四(十三)及十四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序如下：

1. 取得董事會議紀錄以確認重大資產處分議案是否經適當評估核准，並審視公司是否依據「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。
2. 取得出售合約及收款憑證，並檢視不動產移轉文件，以確認不動產已完成移轉並過戶完成且達可認列處分損益之時點。
3. 取得並覆核租賃契約，以核算售後租回交易產生之使用權資產之回租比率及認列已移轉權利利益之正確性。

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 110 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

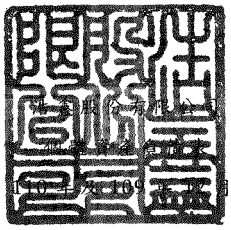
會計師　黃瑞展

會計師　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　111　年　3　月　30　日



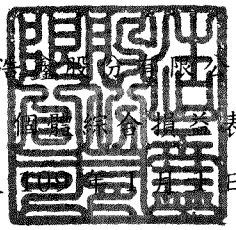
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 959,013	23	$ 998,013	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	9,048	-	199	-
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）	14,506	-	13,865	-
1170	應收帳款－淨額（附註四及九）	15,149	-	13,617	-
1180	應收帳款－關係人（附註二六）	120,982	3	190,675	5
1200	其他應收款（附註四及九）	641	-	42,820	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	246	-	209	-
130X	存貨（附註四及十）	386,419	9	202,373	6
1410	預付款項（附註十一及二六）	19,522	1	11,895	-
1470	其他流動資產（附註六及十六）	172,650	4	27,434	1
11XX	流動資產總計	1,698,176	40	1,501,100	41
	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）	125,256	3	128,535	4
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,139,002	27	1,443,345	40
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二七）	990,218	24	422,397	12
1755	使用權資產（附註四、十四及二七）	104,127	2	3,659	-
1821	其他無形資產（附註四及十五）	2,147	-	640	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	115,799	3	116,476	3
1990	其他非流動資產（附註四及十六）	21,429	1	7,317	-
15XX	非流動資產總計	2,497,978	60	2,122,369	59
1XXX	資產總計	$ 4,196,154	100	$ 3,623,469	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四及七）	$ 21	-	$ 3,259	-
2130	合約負債（附註二一）	7,798	-	7,853	-
2170	應付帳款	240,876	6	135,262	4
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	-	-	406	-
2219	其他應付款（附註十七）	114,057	3	62,505	2
2250	負債準備（附註四及十八）	32,891	1	27,586	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	25,222	-	1,607	-
2399	其他流動負債	6,146	-	8,857	-
21XX	流動負債總計	427,011	10	247,335	7
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	2,143	-	1,369	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	172,249	4	2,064	-
25XX	非流動負債總計	174,392	4	3,433	-
2XXX	負債總計	601,403	14	250,768	7
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	3,434,273	82	3,434,273	95
3200	資本公積	25,088	1	11,865	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,898	-	436	-
3320	特別盈餘公積	17,089	-	3,924	-
3350	未分配盈餘	189,908	5	10,243	-
3300	保留盈餘總計	208,895	5	14,603	-
3400	其他權益	(73,505)	(2)	(54,637)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(33,403)	(1)
3XXX	權益總計	3,594,751	86	3,372,701	93
	負債及權益總計	$ 4,196,154	100	$ 3,623,469	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



[redacted]公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 [redacted] 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		110年度 金額	%	109年度 金額	%
	營業收入（附註四、二一及二六）				
4110	銷貨收入	$ 878,797	98	$ 840,259	99
4170	減：銷貨退回及折讓	3,811	-	12,573	2
4100	銷貨收入淨額	874,986	98	827,686	97
4600	技術服務收入	19,369	2	21,556	3
4000	營業收入合計	894,355	100	849,242	100
	營業成本（附註四、十及二一）				
5110	銷貨成本	635,203	71	549,371	65
5900	營業毛利	259,152	29	299,871	35
5920	與子公司之已實現利益	21,193	2	25,093	3
5950	已實現營業毛利	280,345	31	324,964	38
	營業費用（附註四、二一及二六）				
6100	推銷費用	56,173	6	38,578	4
6200	管理費用	123,011	14	86,609	10
6300	研究發展費用	174,829	19	178,014	21
6450	預期信用減損迴轉利益	(19)	-	(2,814)	-
6000	營業費用合計	353,994	39	300,387	35
6900	營業淨（損）利	(73,649)	(8)	24,577	3
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,828	-	1,532	-
7010	其他收入（附註四、二一及二六）	55,304	6	56,639	7
7590	其他利益及損失（附註四、十四、二一及二六）	275,586	31	(11,246)	(1)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		110年度 金額	110年度 %	109年度 金額	109年度 %
7050	財務成本	($ 573)	-	($ 1,396)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益份額（附註四）	496	-	(4,749)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	332,641	37	40,780	5
7900	稅前淨利	258,992	29	65,357	8
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(63,459)	(7)	(7,249)	(1)
8200	本年度淨利	195,533	22	58,108	7
	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（附註四及二十）	(2,638)	-	21,224	2
8330	採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額（附註四及二十）	12,469	1	25,357	3
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）	(33,101)	(4)	(32,321)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二二）	6,620	1	6,464	1
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(16,650)	(2)	20,724	2
8500	本年度綜合損益總額	$ 178,883	20	$ 78,832	9
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基本	$ 0.58		$ 0.17	
9850	稀釋	$ 0.57		$ 0.17	

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 110 年 1 月 1 日至 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			其他權益			庫藏股票	權益總額
				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	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	總計		
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 3,434,273	$ 11,865	$ -	$ -	$ 4,360	$ 12,433	($ 120,006)	($ 107,573)	($ 33,403)	$ 3,309,522
	盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	436	-	(436)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,924	(3,924)	-	-	-	-	-
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(15,653)	-	-	-	-	(15,653)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	58,108	-	-	-	-	58,108
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(25,857)	46,581	20,724	-	20,724
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	58,108	(25,857)	46,581	20,724	-	78,832
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(32,212)	-	32,212	32,212	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	3,434,273	11,865	436	3,924	10,243	(13,424)	(41,213)	(54,637)	(33,403)	3,372,701
	盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	1,462	-	(1,462)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	13,165	(13,165)	-	-	-	-	-
L3	庫藏股轉讓員工	-	4,483	-	-	-	-	-	-	33,403	37,886
N1	股份基礎給付交易	-	8,740	-	-	-	-	-	-	-	8,740
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(3,470)	-	-	-	-	(3,470)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	195,533	-	-	-	-	195,533
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,481)	9,831	(16,650)	-	(16,650)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	195,533	(26,481)	9,831	(16,650)	-	178,883
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,229	-	(2,218)	(2,218)	-	11
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	$ 3,434,273	$ 25,088	$ 1,898	$ 17,089	$ 189,908	($ 39,905)	($ 33,600)	($ 73,505)	$ -	$ 3,594,751

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[illegible]有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 258,992	$ 65,357
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,135	9,386
A20200	攤銷費用	7,617	13,319
A20300	預期信用減損迴轉利益	(19)	(2,814)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（利益）損失	(12,101)	5,918
A20900	財務成本	573	1,396
A21200	利息收入	(1,828)	(1,532)
A21300	股利收入	(80)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,740	-
A22400	採用權益法之子公司損失份額	(496)	4,749
A22900	售後租回移轉權利利益	(275,344)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	29,497	28,700
A24000	與子公司之已實現利益	(21,193)	(25,093)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	15,742	(5,221)
A29900	提列負債準備	7,646	5,149
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,513)	91,386
A31160	應收帳款－關係人	69,219	140,341
A31180	其他應收款	42,153	(587)
A31200	存　　貨	(213,543)	85,321
A31230	預付款項	(14,439)	(7,755)
A31240	其他流動資產	(1,883)	(1,486)
A32125	合約負債	20	4,548
A32150	應付帳款	107,112	(96,489)
A32160	應付帳款－關係人	(406)	(133,007)
A32180	其他應付款	51,663	(16,777)
A32200	負債準備	(2,341)	(2,002)
A32230	其他流動負債	(2,711)	(6,306)
A33000	營運產生之淨現金流入	59,212	156,501
A33300	支付之利息	(573)	(1,817)
A33500	（支付）退還之所得稅	(55,425)	161
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,214	154,845

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年度	109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	$ -	($ 150)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,022
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算或減資退回股款	11	2,068
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(480,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	480,014	-
B01400	被投資公司減資退回股款	308,630	113,960
B01800	取得採用權益法之投資	(60,000)	(127,503)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(988,423)	(3)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	785,447	-
B04500	取得其他無形資產	(2,312)	(504)
B06500	其他金融資產（增加）減少	(143,333)	31,242
B06700	其他非流動資產增加	(14,112)	-
B03800	存出保證金減少	-	4,243
B07500	收取之利息	1,854	1,581
B07600	收取之股利	53,380	-
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(58,844)	33,956
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(139,362)
C04020	租賃本金償還	(4,304)	(2,912)
C05100	員工購買庫藏股	37,886	-
CCCC	籌資活動之現金流入（出）	33,582	(142,274)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,952)	3,165
EEEE	本年度現金及約當現金淨（減少）增加	(39,000)	49,692
E00100	年初現金及約當現金餘額	998,013	948,321
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 959,013	$ 998,013

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 110 年及 109 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、主機板及其他電腦周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 111 年 3 月 15 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」）

適用修正後之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。

(二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註2：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9－比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註2）
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日（註3）
IAS 12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」	2023年1月1日（註4）

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。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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) 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二五。

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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 租　　賃

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。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，本公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(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

依中華民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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 300	$ 300
銀行支票及活期存款	958,713	702,713
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	295,000
	$ 959,013	$ 998,013

銀行存款、原始到期日在3個月以內之銀行定期存款及其他金融資產－原始到期日超過3個月之銀行定期存款（帳列其他流動資產）於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	0.001%～0.05%	0.001%～0.15%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	0.25%～0.39%
其他金融資產－原始到期日超過3個月之銀行定期存款	0.12%～0.60%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產－流動		
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	$ 9,048	$ 199
金融負債－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	$ 21	$ 3,259

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）
110年12月31日			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111.1.07～111.5.26	EUR 8,912/NTD 287,908
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	111.1.14～111.5.19	JPY 128,390/NTD 31,545
109年12月31日			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110.1.13～110.6.03	EUR 5,325/NTD 182,806
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	110.1.19～110.5.28	JPY 79,640/NTD 21,962

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

	110年12月31日	109年12月31日
流　動		
國內上市（櫃）股票	$ 14,506	$ 13,865
非流動		
國內上市（櫃）股票	$ 30,993	$ 35,452
國外未上市（櫃）股票	94,263	93,083
	$ 125,256	$ 128,535

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109年度按公允價值9,022仟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利益1,782仟元則轉入保留盈餘。

九、應收帳款及其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 15,166	$ 13,653
減：備抵損失	(17)	(36)
	$ 15,149	$ 13,617
其他應收款	$ 641	$ 42,820

(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：

110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	0.1%	0.5%	2%	5%	20%	100%	
總帳面金額	$ 14,273	$ 883	$ -	$ 10	$ -	$ -	$ 15,166
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(12)	(4)	-	(1)	-	-	(17)
攤銷後成本	$ 14,261	$ 879	$ -	$ 9	$ -	$ -	$ 15,149

109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	0.11%	1%	4%	10%	30%	100%	
總帳面金額	$ 11,227	$ 2,426	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 13,653
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(12)	(24)	-	-	-	-	(36)
攤銷後成本	$ 11,215	$ 2,402	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 13,617

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	$ 36	$ 5,163
減：本年度迴轉減損損失	(19)	(2,814)
本年度實際沖銷	-	(2,313)
年底餘額	$ 17	$ 36

(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

	110年12月31日	109年12月31日
製成品	$ 175,938	$ 122,201
在製品	3,240	-
原　料	207,241	80,172
	$ 386,419	$ 202,373

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 635,203 仟元及 549,371 仟元，其中包括存貨跌價損失 29,497 仟元及 28,700 仟元。

十一、預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付費用－模具	$ 1,422	$ 3,450
其他預付費用	18,100	8,445
	$ 19,522	$ 11,895

十二、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司		
HOLCO (BVI) INC.	$ 260,055	$ 577,952
GOLD FOUNTAIN LIMITED	181,394	188,575
輔信生醫股份有限公司（原力鑫智護股份有限公司）	73,333	85,155
力鑫科研股份有限公司	920	973
永肇創業投資股份有限公司	460,338	480,338
大十投資顧問股份有限公司	162,962	110,352
	$ 1,139,002	$ 1,443,345

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：

	110年12月31日	109年12月31日
HOLCO (BVI) INC.	100%	100%
GOLD FOUNTAIN LIMITED	100%	100%
輔信生醫股份有限公司（原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%	100%
大十投資顧問股份有限公司	100%	100%

本公司於109年2月對力鑫科研股份有限公司以發行新股方式辦理增資5,000仟元。

109年度S.H.K.以減資方式匯回股款予HOLCO (BVI) INC.美金4,000仟元及HOLCO (BVI) INC.以減資方式匯回股款予本公司113,960仟元。110年度S.H.K以減資方式匯回股款予HOLCO (BVI) INC.美金11,000仟元及HOLCO (BVI) INC.以減資方式匯回股款予本公司308,630仟元。

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，已於108年11月5日以278,107仟元取得永肇創業投資股份有限公司100%之股權以間接取得暄達醫學科技股份有限公司70%股權；後另於109年5月7日以92,503仟元取得大十投資顧問股份有限公司100%股權以間接取得暄達醫學科技股份有限公司24.01%股權，累計持有其94.01%股權。另本公司董事會於109年5月12日決議以新台幣3億元額度內增資暄達醫學科技股份有限公司。

為配合集團組織簡化，宏宜投資股份有限公司與永肇創業投資股份有限公司進行簡易合併，宏宜投資股份有限公司為消滅公司，永肇創業投資股份有限公司為存續公司。合併基準日為109年3月31日，相關變更登記已辦理完成。

本公司分別於109年5月15日、9月22日及110年5月17日增資大十投資顧問股份有限公司20,000仟元、10,000仟元及60,000仟元，相關變更登記已辦理完成。

力鑫智護股份有限公司於110年9月15日更名為輔信生醫股份有限公司，相關變更登記已辦理完成。

110及109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
成本							
109年1月1日餘額	$ 273,000	$ 224,584	$ 38,051	$ 7,824	$ 23,075	$ 19,859	$ 586,393
增添	-	-	3	-	-	-	3
處分	-	-	-	-	(1,090)	(1,053)	(2,143)
109年12月31日餘額	$ 273,000	$ 224,584	$ 38,054	$ 7,824	$ 21,985	$ 18,806	$ 584,253
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	$ -	$ 74,831	$ 37,969	$ 7,437	$ 22,945	$ 14,340	$ 157,522
折舊費用	-	4,132	85	166	75	2,019	6,477
處分	-	-	-	-	(1,090)	(1,053)	(2,143)
109年12月31日餘額	$ -	$ 78,963	$ 38,054	$ 7,603	$ 21,930	$ 15,306	$ 161,856
109年12月31日淨額	$ 273,000	$ 145,621	$ -	$ 221	$ 55	$ 3,500	$ 422,397
成本							
110年1月1日餘額	$ 273,000	$ 224,584	$ 38,054	$ 7,824	$ 21,985	$ 18,806	$ 584,253
增添	988,303	-	120	-	-	-	988,423
處分	(273,000)	(224,584)	(4,715)	(6,309)	(1,717)	(770)	(511,095)
110年12月31日餘額	$ 988,303	$ -	$ 33,459	$ 1,515	$ 20,268	$ 18,036	$1,061,581
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	$ -	$ 78,963	$ 38,054	$ 7,603	$ 21,930	$ 15,306	$ 161,856
折舊費用	-	2,687	120	166	55	1,641	4,669
處分	-	(81,650)	(4,715)	(6,310)	(1,717)	(770)	(95,162)
110年12月31日餘額	$ -	$ -	$ 33,459	$ 1,459	$ 20,268	$ 16,177	$ 71,363
110年12月31日淨額	$ 988,303	$ -	$ -	$ 56	$ -	$ 1,859	$ 990,218

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	2至6年
運輸設備	5年
生財器具	5年
其他設備	3至5年

本公司於 110 年 10 月 25 日經董事會決議通過取得台北市內湖區安康段土地，交易總價款 987,500 仟元，已於 110 年 11 月底前支付完畢並辦理過戶完竣。

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，請參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	$ 100,487	$ -
運輸設備	3,640	3,659
	$ 104,127	$ 3,659

	110年度	109年度
使用權資產之增添	$ 103,934	$ 2,156
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 1,058	$ -
運輸設備	2,408	2,909
	$ 3,466	$ 2,909

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 25,222	$ 1,607
非流動	$ 172,249	$ 2,064

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	0.95%	-
運輸設備	1.10%	1.10%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備及建築物做為公務車及辦公室使用，租賃期間分別為 3 年及 8 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之運輸設備及辦公室並無優惠承購權。

本公司為活化資產及強化財務結構，將位於台北市內湖區瑞光路之辦公大樓於110年12月以801,000仟元出售予南山人壽保險股份有限公司後，隨即予以租回使用，租期8年，並產生利益275,344仟元。該租賃協議有優先續租權之條款，首2年每年租賃給付為24,762仟元，於租賃期間第3年度起按前1年度租金調整增加百分之一計算。

(四) 其他租賃資訊

	110年12月31日	109年12月31日
短期及低價值資產租賃費用	$ 361	$ 270
租賃之現金（流出）總額	$ 4,874	$ 3,217

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。

十五、其他無形資產

	電腦軟體成本	累計攤銷	淨額
109年1月1日餘額	$ 91,725	($ 87,827)	$ 3,898
取得	504	-	504
攤銷費用	-	(3,762)	(3,762)
109年12月31日餘額	$ 92,229	($ 91,589)	$ 640
110年1月1日餘額	$ 92,229	($ 91,589)	$ 640
取得	2,312	-	2,312
攤銷費用	-	(805)	(805)
110年12月31日餘額	$ 94,541	($ 92,394)	$ 2,147

上述電腦軟體係以直線基礎按2至5年計提攤銷費用。

十六、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
流動		
留抵稅額	$ 20,624	$ 27,229
其他金融資產－原始到期日超過3個月之銀行定期存款	143,333	-
其他	8,693	204
	$ 172,650	$ 27,433

（接次頁）

（承前頁）

	110年12月31日	109年12月31日
非流動		
存出保證金	$ 18,335	$ 4,235
預付設備款	2,070	2,070
淨確定福利資產	1,024	1,012
	$ 21,429	$ 7,317

十七、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	$ 73,965	$ 37,948
應付勞務費	8,539	4,941
應付推廣費	6,250	1,309
應付保險費	3,735	3,368
應付模具款	210	3,115
其　　他	21,358	11,824
	$ 114,057	$ 62,505

十八、負債準備

	110年12月31日	109年12月31日
產品保固負債	$ 32,891	$ 27,586

產品保固負債之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	$ 27,586	$ 24,439
本年度提列	7,646	5,149
本年度使用	(2,341)	(2,002)
年底餘額	$ 32,891	$ 27,586

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。

十九、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110及109年度認列之確定提撥退休金費用分別為10,406仟元及11,520仟元。

(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。

本公司僅餘極少部分外籍員工適用「勞動基準法」之退休金制度，因前述勞工退休準備金專戶已提列足額，自110年7月至111年6月止申請暫停提撥。

本公司於110年及109年12月31日預期1年內對確定福利計畫提撥金額分別為0仟元及28仟元。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	500,000	500,000
額定股本	$5,000,000	$5,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	343,427	343,427
已發行股本	$3,434,273	$3,434,273

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。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109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	$ 11,865
庫藏股票交易	4,483	-
僅得用以彌補虧損		
庫藏股轉讓員工	8,740	-
	$ 25,088	$ 11,865

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。

因庫藏股轉讓員工所產生之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。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。分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金為之者，授權董事會特別決議，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分配政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於110年7月5日及109年6月24日舉行股東常會，分別決議通過109及108年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 1,024	$ 436
特別盈餘公積	$ 9,219	$ 3,924

本公司於董事會決議110及109年上半年度盈餘分配案如下：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
董事會決議日	110年8月11日	109年8月11日
法定盈餘公積	$ 438	$ -
特別盈餘公積	$ 3,946	$ -

(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

	110年度	109年度
年初餘額	($ 41,213)	($ 120,006)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	(2,638)	21,224
採用權益法之子公司之份額	12,469	25,357
本年度其他綜合損益	9,831	46,581
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(2,218)	32,212
年底餘額	($ 33,600)	($ 41,213)

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	110年度	109年度
轉讓股份予員工		
年初股數	3,800	3,800
本年度減少	(3,800)	-
年底股數	-	3,800

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。

本公司於110年12月1日將剩餘之庫藏股3,800仟股全數轉讓予員工認購。給與對象包含本公司符合特定條件之員工，於給與當日既得。本公司於給與日採用Black-Scholes選擇權評價模式並認列股份基礎給付酬勞成本8,740仟元。

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。

二一、稅前淨利

(一) 營業收入

	110年度	109年度
準系統	$ 792,963	$ 710,423
電腦周邊設備及零組件	79,961	96,686
主機板	2,002	2,392
筆記型電腦	60	18,185
技術服務收入	19,369	21,556
	$ 894,355	$ 849,242

本公司於110年及109年12月31日來自商品銷貨之合約負債餘額分別為7,798仟元及7,853仟元。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

	110年度	109年度
租金收入	$ 365	$ 148
股利收入	80	-
補助款收入	-	21,749
其　　他	54,859	34,742
	$ 55,304	$ 56,639

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
售後租回移轉權利利益	$ 275,344	$ -
透過損益按公允價值衡量之金額資產及負債淨益（損）	12,101	(5,918)
外幣兌換淨（損）益	(11,416)	8,516
其　　他	(443)	(13,844)
	$ 275,586	($ 11,246)

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 247	$ 269
營業費用	7,888	9,117
	$ 8,135	$ 9,386
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 6,812	$ 9,557
營業費用	805	3,762
	$ 7,617	$ 13,319

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利（附註十九）	$ 10,406	$ 11,520
股份基礎給付	8,740	-
薪資及獎金	233,679	196,147
勞健保費用	18,641	19,620
其他員工福利	10,252	11,472
員工福利費用合計	$ 281,718	$ 238,759
依功能別彙總		
營業成本	$ 19,340	$ 18,718
營業費用	262,378	220,041
	$ 281,718	$ 238,759

(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不低於5%提撥員工酬勞及以不高於3%提撥董事酬勞。110及109年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於111年3月15日及110年3月16日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	1%	2%

金　　額

	110年度	109年度
員工酬勞	$ 13,776	$ 940
董事酬勞	2,755	376

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。

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
土地增值稅	$ 55,388	$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	7,415	374
以前年度之調整	656	6,875
認列於損益之所得稅費用	$ 63,459	$ 7,249

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	$ 258,992	$ 65,357
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（20%）	$ 51,799	$ 13,071
免稅所得	(51,791)	(11,336)
未認列之虧損扣抵及暫時性差異變動	7,407	(1,361)
土地增值稅	55,388	-
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	656	6,875
認列於損益之所得稅費用	$ 63,459	$ 7,249

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
—國外營運機構換算	$ 6,620	$ 6,464

(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：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
遞延收入	$ 14,269	($ 4,273)	$ -	$ 9,996
採權益法認列之投資損失	58,607	-	-	58,607
國外營運機構兌換差額	3,356	-	6,620	9,976
存貨跌價及報廢損失	9,920	301	-	10,221
負債準備	5,517	1,061	-	6,578
其　　他	826	2,534	-	3,360
	92,495	(377)	6,620	98,738
虧損扣抵	23,981	(6,920)	-	17,061
	$116,476	($ 7,297)	$ 6,620	$115,799

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
備抵損失	$ 325	$ 13	$ -	$ 338
其　　他	1,044	761	-	1,805
	$ 1,369	$ 774	$ -	$ 2,143

109年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
遞延收入	$ 18,715	($ 4,446)	$ -	$ 14,269
採權益法認列之投資損失	58,607	-	-	58,607
國外營運機構兌換差額	-	-	3,356	3,356
備抵損失	6,883	(6,883)	-	-
存貨跌價及報廢損失	7,701	2,219	-	9,920
負債準備	4,888	629	-	5,517
其　　他	218	608	-	826
	97,012	(7,873)	3,356	92,495
虧損扣抵	22,826	1,155	-	23,981
	$119,838	($ 6,718)	$ 3,356	$116,476
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	$ 3,108	$ -	($ 3,108)	$ -
備抵損失	-	325	-	325
其　　他	838	206	-	1,044
	$ 3,946	$ 531	($ 3,108)	$ 1,369

(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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	$ 135,146	$ 135,146
114 年度到期	156,709	122,111
	$ 291,855	$ 257,257
可減除暫時性差異	$ 53,742	$ 48,698

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 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
$ 135,146	113
203,518	114
38,500	115
$ 377,164	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	110年度	109年度
基本每股盈餘	$ 0.58	$ 0.17
稀釋每股盈餘	$ 0.57	$ 0.17

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	$ 195,533	$ 58,108

股　　數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	339,950	339,627
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	695	71
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	340,645	339,698

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。

二四、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。

二五、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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 9,048	$ -	$ 9,048
透過其他綜合損益按公允價值衡量之資產				
國內上市（櫃）股票	$ 45,499	$ -	$ -	$ 45,499
國外未上市（櫃）股票	-	-	94,263	94,263
合 計	$ 45,499	$ -	$ 94,263	$ 139,762
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 21	$ -	$ 21

109 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 199	$ -	$ 199
透過其他綜合損益按公允價值衡量之資產				
國內上市（櫃）股票	$ 49,317	$ -	$ -	$ 49,317
國外未上市（櫃）股票	-	-	93,083	93,083
合 計	$ 49,317	$ -	$ 93,083	$ 142,400
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 3,259	$ -	$ 3,259

110 及 109 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

	110年度	109年度
年初餘額	$ 93,083	$ 93,003
認列於其他綜合損益	1,180	2,148
減資退回股款	-	(2,068)
年底餘額	$ 94,263	$ 93,083

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

國外未上市（櫃）權益投資係採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110年及109年12月31日之流動性折價皆為30%。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

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量	$ 9,048	$ 199
按攤銷後成本衡量（註1）	1,257,453	1,249,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	139,762	142,400
金融負債		
透過損益按公允價值衡量	21	3,259
按攤銷後成本衡量（註2）	354,933	198,173

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、其他金融資產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，參閱附註二八。

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	
	110年度	109年度	110年度	109年度	110年度	109年度
損益增（減）	$ 6,164	($ 1,904)	($ 1,761)	($ 1,283)	($ 13,109)	($ 11,324)

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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險 －金融資產	$ 144,242	$ 297,164
具現金流量利率風險 －金融資產	957,804	700,548

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110及109年度之稅前淨利將增加／減少2,395仟元及1,751仟元，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110年及109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62%及43%。

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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 762,760 仟元及 1,047,720 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。

110 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	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	$ 13,077	$ 117,317	$ 224,539	$ -	$ -
租賃負債	0.95%	2,268	4,535	20,181	102,107	75,930
		$ 15,345	$ 121,852	$ 244,720	$ 102,107	$ 75,930

109 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
非衍生金融負債					
無附息負債	-	$ 9,500	$ 65,526	$ 123,147	$ -
租賃負債	1.10%	137	273	1,229	2,082
		$ 9,637	$ 65,799	$ 124,376	$ 2,082

二六、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
子公司	
輔信生醫股份有限公司	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
大十投資顧問股份有限公司	子公司（自 109 年 5 月 7 日起）
浩鑫商貿（深圳）有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
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
其他關係人	
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／名稱	110年度	109年度
銷貨收入	S.C.H.	$ 464,475	$ 420,144
	S.C.G.	177,798	164,608
	子公司	67,969	84,566
		$ 710,242	$ 669,318
技術服務收入	子公司	$ 19,369	$ 21,556

(三) 應收關係人款項

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
子公司	$ 120,982	$ 190,675

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
子公司	$ -	$ 406

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人	$ -	$ 45

(六) 背書保證

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
子公司	$ 100,000	$ 1,148,720

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
營業費用	其他關係人	$ 45	$ 270
租金收入	子公司	$ 30	$ 33
其他收入	S.C.G.	$ 47,590	$ 26,094
	子公司	1,926	2,991
		$ 49,516	$ 29,085

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。

(八) 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：

	110年度	109年度
短期員工福利	$ 29,302	$ 23,248
退職後福利	470	470
股份基礎給付	1,267	-
	$ 31,039	$ 23,718

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。

二七、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：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	$ -	$ 419,189
使用權資產淨額	104,127	3,659
	$ 104,127	$ 422,848

二八、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

	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產						
貨幣性項目						
美金	$ 3,992	27.68	$ 110,501	$ 6,085	28.48	$ 173,293
歐元	8,378	31.32	262,388	6,474	35.02	226,703
日圓	146,413	0.2405	35,212	92,876	0.2763	25,662
外幣負債						
貨幣性項目						
美金	8,446	27.68	233,773	4,748	28.48	135,212
歐元	7	31.32	205	7	35.02	229
日圓	-	0.2405	-	-	0.2763	-

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二一，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。

二九、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：無。

2. 為他人背書保證：附表一。

3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業)：附表二。

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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
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：請參閱附註七及二五。

(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：

		銷貨收入		應收款項	
銷貨之公司	交易對象	金額	佔銷貨收入淨額比率	金額	佔總應收淨額比率
浩鑫股份有限公司	浩鑫商貿（深圳）有限公司	$ 3,468	0.39%	$ 1,637	1.20%

   (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：無。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：無

三十、其他事項

由於新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情持續發生，各國陸續採取封閉式管理，衝擊全球經濟與消費力道，集團經營受到部分衝擊，本公司業已持續關注後續發展，並持續推動成本費用管控措施及加強產品創新，審慎因應。另有獲得部分政府營運補助收入等救濟措施，於109年度因疫情影響而收到之補助金額為16,012仟元，並依其性質帳列費用減項。

浩鑫股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註一）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註一）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	浩鑫股份有限公司	S.H.K.	本公司 100%持有之孫公司	$3,594,751	$1,047,460	$ -	$ -	$ -	-	$3,594,751	是	否	否	
		暘達醫學科技股份有限公司	本公司 92.18%持有之孫公司	3,594,751	100,000	100,000	-	-	-	3,594,751	是	否	否	

註一：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，對因業務往來之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，對子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。

浩鑫股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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
				單位數／股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
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	400,730	$ 14,506	0.11	$ 14,506	
	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	1,114,834	30,993	4.77	30,993	
	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	94,263	15.10	94,263	
永肇創業投資股份有限公司	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	465,110	16,837	0.13	16,837	
	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	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	32,186	2.57	32,186	
	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－非流動	850,000	19,465	1.94	19,465	
	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	1,080,000	9,482	2.54	9,482	
大十投資顧問股份有限公司	股票							
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,450,000	38,425	3.07	38,425	
輔信生醫股份有限公司	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	7,738	18.18	7,738	
S.H.K.	私募基金							
	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	51,518	157,907	-	157,907	註一

註一：係按 110 年 12 月 31 日基金淨值並考量流動性折價計算。

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

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國110年度

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
浩鑫股份有限公司	台北市內湖區安康段土地	110.10.25	$ 987,500	依合約約定給付價金，已於110年11月底前支付完畢並辦理過戶完竣。	吳俊雄、吳俊彥、陳惠珠、李淑美	非關係人	—	—	—	$ -	雙方參考市場行情及宏邦不動產估價師聯合事務所估價報告。	因應未來營運需求	本買賣標的有出租情形由買方承受原租約

浩鑫股份有限公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 年度

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
浩鑫股份有限公司	台北市內湖區文德段土地及其地上建物	110.11.29	89.05.31	$ 415,933	$ 801,000	全數收回	$ 275,344（註一）	南山人壽保險股份有限公司	非關係人	活化公司資產，有效運用資金。	依世邦魏理仕不動產估價師聯合事務所估價報告，採議價方式出售，由董事會授權董事長決定。	註二

註一：依合約價款 801,000 仟元（含營業稅），扣除營業稅及仲介佣金等相關費用後計收取 785,447 仟元。該不動產帳面價值 415,933 仟元，及因售後租回利益遞延認列 94,170 仟元，計產生已移轉部分之處分利益 275,344 仟元。

註二：本公司與南山人壽保險股份有限公司簽訂辦公室租賃契約，依 IFRS 16 售後租回交易認列為租賃協議。

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110年度

附表五

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及原因		應收（付）帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）帳款之比率（%）	
浩鑫股份有限公司	S.C.H.	GOLD FOUNTAIN LIMITED之子公司	銷貨	($ 464,475)	(52%)	平均120天	註一	OA 120天	$ -	-	
浩鑫股份有限公司	S.C.G.	GOLD FOUNTAIN LIMITED之子公司	銷貨	(177,798)	(20%)	平均120天	註一	OA 120天	88,027	65%	
S.C.H.	浩鑫股份有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED之母公司	進貨	464,475	75%	平均120天	註一	OA 120天	-	-	
S.C.G.	浩鑫股份有限公司	GOLD FOUNTAIN LIMITED之母公司	進貨	177,798	52%	平均120天	註一	OA 120天	(88,027)	(89%)	

註一：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

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 110 年度

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	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
浩鑫股份有限公司	HOLCO (BVI) INC.	B.V.I.	控股公司	$ 285,137	$ 593,767	923	100	$ 260,055	$ 2,014	$ 2,014	註一
	GOLD FOUNTAIN LIMITED	CAYMAN ISLANDS	控股公司	598,412	598,412	17,754,886	100	181,394	(7,059)	14,134	註一及註三
	輔信生醫股份有限公司	台北市內湖區瑞光路 76 巷 28 號 2 樓	養老服務及周邊設備銷售	100,000	100,000	10,000,000	100	73,333	(11,560)	(11,560)	註一
	力鑫科研股份有限公司	台北市內湖區瑞光路 76 巷 32 號 6 樓	電腦周邊設備之銷售	15,000	15,000	1,500,000	100	920	(53)	(53)	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	控股公司	379,107	379,107	11,100,000	100	460,338	13,142	13,142	註一
	大十投資顧問股份有限公司	台北市內湖區瑞光路 76 巷 30 號	控股公司	182,503	122,503	10,000,000	100	162,962	4,012	4,012	註一
HOLCO (BVI) INC.	S.H.K.	Unit 1405-1406, Dominion Centre, 43-59 Queen's Road East, Wanchai	電腦周邊設備之銷售	262,218	571,658	8,001,300	100	257,451	2,072	2,072	註一
GOLD FOUNTAIN LIMITED	S.C.G.	17068 EVERGREEN PL, CITY OF INDUSTRY, CA 91745 U.S.A.	電腦周邊設備之銷售	186,662	186,662	30,000	100	65,287	2,150	2,150	註一
	S.C.H.	FRITZ-STRASSMANN STR. 5 D-25337 ELMSHORN, GERMANY	電腦周邊設備之銷售	171,495	171,495	-	100	126,367	12,771	12,771	註一
	S.C.J.	東京都江東區大島一丁目 8 番 3 號	電腦周邊設備之銷售	34,658	34,658	2,000	100	35,907	3,330	3,330	註一
永肇創業投資股份有限公司	暘達醫學科技股份有限公司	桃園市龜山區科技一路 77 號	醫療周邊設備之銷售	76,364	76,364	9,520,000	68.64	139,725	32,341	22,850	註一及註二
大十投資顧問股份有限公司	暘達醫學科技股份有限公司	桃園市龜山區科技一路 77 號	醫療周邊設備之銷售	37,575	37,575	3,265,709	23.54	47,918	32,341	7,838	註一及註二
暘達醫學科技股份有限公司	Carilex Medical Ltd.	116 Church Road, Redfield, Bristol, United Kingdom, BS5 9LJ	醫療周邊設備之銷售	7,670	7,670	200,000	100	2,089	877	11,490	註一及註三
	Carilex Medical B.V.	Zekeringstraat 41D, 1014BV Amsterdam	醫療周邊設備之銷售	1,019	1,019	30,000	100	1,158	297	297	註一
	Carilex Medical USA, Inc.	17068 EVERGREEN PL, CITY OF INDUSTRY, CA 91745 U.S.A.	醫療周邊設備之銷售	2,787	-	100,000	100	708	(2,084)	(2,084)	註一

註一：係按被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註二：本公司於取得各該被投資公司之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 110 年度

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本期認列投資（損）益（註三）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
浩鑫商貿（深圳）有限公司	電腦周邊設備之銷售	$ 55,617	（註一）	$ 55,617	$ -	$ -	$ 55,617	($ 1,789)	100	($ 1,789)	$ 5,447	$ -
浩鑫電腦（昆山）有限公司	電腦周邊設備之銷售	32,010	（註一）	32,010	-	-	32,010	(26,172)	100	(26,172)	(2,585)	-
浩鑫信息科技（蘇州工業園區）有限公司	電腦周邊設備之銷售	215,745	（註一及註二）	215,745	-	-	215,745	2,976	100	2,976	61	-
上海唯云信息科技有限公司	電腦周邊設備之銷售	24,983	（註三）	-	-	-	-	-	30	-	-	-
山東力鑫養老產業發展有限公司	養老服務及周邊設備銷售	91,090	（註四）	-	-	-	-	(260)	50	(130)	36,131	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註七）	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（註六）
$ 375,336	US$ 14,486	$ 2,175,296

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：已於 111 年 2 月 17 日辦理清算完成。

註三：透過浩鑫信息科技（蘇州工業園區）有限公司轉投資，於 110 年 7 月 27 日經本公司決定辦理股權移轉，已於 110 年 10 月 21 日辦理完畢。

註四：透過 SHUTTLE COMPUTER (H.K.) LTD.轉投資。

註五：除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。

註六：依據投審會「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：包含已清算之浩笙公司、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－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	附註二二
其他非流動資產明細表	附註十六
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表	附註七
應付帳款明細表	明細表六
其他應付款明細表	附註十七
負債準備明細表	附註十八
遞延所得稅負債明細表	附註二二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表七
營業成本明細表	明細表八
營業費用明細表	明細表九
其他收益及費損淨額明細表	附註二一
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

浩鑫股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 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		$ 300
銀行存款		
支票及活期存款	包含 544 仟美元、8,378 仟歐元及 46,506 仟日圓	958,713
合計		$ 959,013

註：係按 USD$1＝27.68，EUR$1＝31.32，JPY$1＝0.2405 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 110 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	公允價值 總額
流動				
國內上櫃股票				
茂迪股份有限公司	400,730	$ 36,497	36.20	$ 14,506
非流動				
國內上櫃股票				
昱泉國際股份有限公司	1,114,834	$ 54,510	27.80	$ 30,993
國外未上市（櫃）股票				
魯茲遠新控股有限公司	1,779	91,614	52,986.77	94,263
合計		$ 146,124		$ 125,256

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 110 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	$ 5,631
B 公司	2,363
C 公司	1,465
D 公司	1,205
其他（註）	4,502
小計	15,166
減：備抵損失	17
淨額	$ 15,149

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 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項目	金額	
	成本	市價（註）
製成品	$ 175,938	$ 271,835
在製品	3,240	3,240
原料	207,241	209,077
合計	$ 386,419	$ 484,152

註：係淨變現價值。

浩鑫股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 110 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

	年初餘額		本年度增加		本年度減少		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	金融商品未實現損益	遞延未實現毛利	年底餘額			股權淨值／市價	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	持股比例	金額			
未上市（櫃）公司普通股																
HOLCO (BVI) INC.	2,023	$ 577,952	-	$ -	1,100	$ 308,630	$ 2,014	($ 11,281)	$ -	$ -	923	100	$ 260,055	$ 260,055	無	註一
GOLD FOUNTAIN LIMITED	17,754,886	188,575	-	-	-	-	(7,059)	(21,315)	-	21,193	17,754,886	100	181,394	231,373	無	註一及二
輔信生醫股份有限公司	10,000,000	85,155	-	-	-	-	(11,560)	-	(262)	-	10,000,000	100	73,333	73,333	無	註一
力鑫科研股份有限公司	1,500,000	973	-	-	-	-	(53)	-	-	-	1,500,000	100	920	920	無	註一
永肇創業投資股份有限公司	11,100,000	480,338	-	-	-	43,774	13,142	(376)	11,008	-	11,100,000	100	460,338	275,652	無	註一
大十投資顧問股份有限公司	4,000,000	110,352	6,000,000	60,000	-	12,996	4,012	(129)	1,723	-	10,000,000	100	162,962	118,338	無	註一
		$ 1,443,345		$ 60,000		$ 365,400	$ 496	($ 33,101)	$ 12,469	$ 21,193			$ 1,139,002	$ 959,671		

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異係順流遞延未實現毛利 49,979 仟元。

浩鑫股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額
甲公司	$ 46,279
乙公司	18,633
丙公司	14,607
丁公司	13,160
其他（註）	148,197
合計	$ 240,876

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 110 年度

明細表七　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
委外加工產品銷貨收入	
準 系 統	$ 796,680
主 機 板	2,002
	798,682
商品及原料銷貨收入	
筆記型電腦	60
電腦周邊設備及零組件	80,055
	878,797
減：銷貨退回及折讓	(3,811)
銷貨收入淨額	874,986
技術服務收入	19,369
營業收入淨額	$ 894,355

浩鑫股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
委外加工產品銷貨成本	
直接原料	
年初原料	$ 80,172
加：本年度進料	785,944
減：年底原料	(207,241)
原料出售	(66,007)
轉列費用	(2,298)
	590,570
製造費用	41,296
製造成本	631,866
減：年底在製品	(3,240)
製成品成本	628,626
加：年初製成品	122,201
本年度進貨	2,959
減：年底製成品	(175,938)
轉列費用	(8,652)
	569,196
原料出售成本	66,007
營業成本合計	$ 635,203

浩鑫股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	推銷	管理	研究及發展	合計
薪資	$ 29,133	$ 70,040	$ 126,856	$ 226,029
保險費	5,409	4,265	10,950	20,624
勞務費	875	17,686	277	18,838
廣告費	6,462	33	-	6,495
進出口費用	3,157	-	40	3,197
其他（註）	11,118	30,987	36,706	78,811
	$ 56,154	$ 123,011	$ 174,829	$ 353,994

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 110 及 109 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

	110年度			109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	$ 16,390	$ 223,274	$ 239,664	$ 15,471	$ 180,676	$ 196,147
勞健保費用	1,548	17,093	18,641	1,656	17,964	19,620
退休金費用	849	9,557	10,406	974	10,546	11,520
董事酬金	-	5,731	5,731	-	3,130	3,130
其他員工福利費用	553	6,723	7,276	617	7,725	8,342
折舊費用	247	7,888	8,135	269	9,117	9,386
攤銷費用	6,812	805	7,617	9,557	3,762	13,319

註一：本公司 110 及 109 年度平均員工人數分別為 218 人及 243 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

註二：110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 1,296 仟元及 990 仟元，平均員工薪資費用分別為 1,125 仟元及 824 仟元，兩年度平均員工薪資費用調整變動情形為 36%。

註三：本公司已設立審計委員會，無聘任監察人，故無監察人酬金。

註四：本公司經理人及員工薪酬主要項目包括基本薪給、獎金及員工酬勞，依其職位之工作及專業能力核定，以兼顧內部公平性及外部競爭力為原則，而獎金及員工酬勞則依本公司營運及獲利情形發給。

註五：董事酬金主要項目包括董事會決議之每次出席董事會車馬費及每月支領固定報酬，另依公司章程規定分派董事酬勞。

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　1111486　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　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988　　委託人統一編號：20980880

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

印鑑證明書用途：辦理　浩鑫股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日　至　110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	黃瑞展	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	楊承修	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　111 年 03 月 11 日