

虎門科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公 司 地 址：新北市板橋區縣民大道二段68號11樓
電 話：(02)2956-7575

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24～25
(六)重要會計項目之說明	25～45
(七)關係人交易	45～46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48～49
九、重要會計項目明細表	50～61



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

虎門科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

虎門科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個別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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達虎門科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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別財務報告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，與虎門科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

其他事項

列入虎門科技股份有限公司採用權益法之投資中，有關被投資公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計對上開個別財務報告所表示之意見中，有關被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日認列該被投資公司採用權益法之投資金額占資產總額之1%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額占稅前淨利之13%。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

虎門科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告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別財務報告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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對虎門科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使虎門科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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虎門科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成虎門科技股份有限公司之查核意見。

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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳眉芳



李達暉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第1000011652號

民國一〇九年三月二十七日

虎門科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
現金及約當現金(附註四、六(一)及(十九))	\$ 240,981	48	284,033	53	銀行借款(附註六(九)及(十九))	\$ 66,019	13	86,269	16
應收票據(附註四、六(三)及(十九))	3,134	-	2,735	1	合約負債－流動(附註七)	17,949	4	29,758	6
應收帳款淨額(附註四、六(三)及(十九))	49,409	10	54,417	10	應付票據(附註六(十九)及七)	40	-	110	-
存貨－買賣業(附註四及六(四))	49,224	10	64,520	12	應付帳款(附註六(十九)及七)	66,014	13	67,557	13
其他流動資產(附註六(十九))	14,557	3	5,446	1	其他應付款(附註四及六(十九))	37,734	7	42,391	8
流動資產合計	357,305	71	411,151	77	本期所得稅負債(附註四及六(十三))	3,336	1	8,603	2
非流動資產：					租賃負債－流動(附註四及六(十一)及(十九))	9,968	2	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註四、六(二)及(十九))	14,964	3	14,964	3	一年內到期之長期借款(附註六(九)及(十九))	3,139	1	3,082	1
採用權益法之投資(附註四及六(五))	8,221	1	11,384	2	其他流動負債－其他	1,467	-	3,093	-
不動產、廠房及設備(附註四、六(六)及八)	78,565	16	80,981	15	流動負債合計	205,666	41	240,863	46
使用權資產(附註四及六(七))	30,867	6	-	-	非流動負債：				
無形資產(附註四及六(八))	3,438	1	6,397	1	長期借款(附註六(十)及(十九))	34,239	7	37,385	7
其他非流動資產	10,728	2	7,778	2	員工福利負債準備－非流動(附註四及六(十二))	1,916	-	1,712	-
非流動資產合計	146,783	29	121,504	23	租賃負債－非流動(附註四、六(十一)及(十九))	21,262	4	-	-
					存入保證金(附註六(二十))	-	-	31	-
					非流動負債合計	57,417	11	39,128	7
					負債總計	263,083	52	279,991	53
					權益：				
					股本(附註四及六(十四))	170,000	34	170,000	32
					資本公積(附註四及六(十四))	4,716	1	2,577	-
					法定盈餘公積(附註四及六(十四))	30,246	6	24,708	5
					未分配盈餘(附註四及六(十四))	36,043	7	55,379	10
					權益總計	241,005	48	252,664	47
資產總計	\$ 504,088	100	532,655	100	負債及權益總計	\$ 504,088	100	532,655	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：



虎門科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四及六(十六))	\$ 433,497	100	501,174	100
5000	營業成本	(249,792)	(58)	(271,377)	(54)
	營業毛利	183,705	42	229,797	46
	營業費用				
6100	推銷費用	(74,107)	(17)	(101,673)	(20)
6200	管理費用	(20,582)	(5)	(19,098)	(4)
6300	研究發展費用	(34,685)	(8)	(26,266)	(5)
7055	預期信用減損損失	(361)	-	-	-
	營業費用	(129,735)	(30)	(147,037)	(29)
	營業淨利	53,970	12	82,760	17
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十四))	1,819	-	1,309	-
7010	其他收入(附註六(十八))	111	-	32	-
7020	其他損失(附註六(十八))	(516)	-	(83)	-
7050	財務成本(附註六(十八))	(2,627)	-	(2,207)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,302)	(1)	(5,755)	(1)
	營業外收入及支出合計	(6,515)	(1)	(6,704)	(1)
	繼續營業部門稅前淨利	47,455	11	76,056	16
7951	減：所得稅費用	11,183	3	16,125	3
	本期淨利	36,272	8	59,931	13
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(229)	-	(115)	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	(229)	-	(115)	-
	本期綜合損益總額	\$ 36,043	8	\$ 59,816	13
	基本每股盈餘(元)(附註四及六(十五))				
	基本每股盈餘	\$ 2.13		\$ 3.53	
	稀釋每股盈餘	\$ 2.13		\$ 3.51	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



虎門科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘		權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 170,000	2,222	18,517	57,471	248,210
本期淨利	-	-	-	59,931	59,931
本期其他綜合損益	-	-	-	(115)	(115)
本期綜合損益總額	-	-	-	59,816	59,816
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	6,191	(6,191)	-
普通股現金股利	-	-	-	(55,717)	(55,717)
其他資本公積變動：					
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	355	-	-	355
民國一〇七年十二月三十一日餘額	170,000	2,577	24,708	55,379	252,664
本期淨利	-	-	-	36,272	36,272
本期其他綜合損益	-	-	-	(229)	(229)
本期綜合損益總額	-	-	-	36,043	36,043
盈餘指撥及分配：					
提列特別盈餘公積	-	-	5,538	(5,538)	-
普通股現金股利	-	-	-	(49,841)	(49,841)
其他資本公積變動：					
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,139	-	-	2,139
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 170,000	4,716	30,246	36,043	241,005

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



虎門科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,455	76,056
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,819	4,114
攤銷費用	3,529	3,449
利息費用	2,627	2,207
利息收入	(1,819)	(1,309)
股利收入	(32)	(32)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,302	5,755
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	145	171
存貨跌價及呆滯損失	1,914	625
預期信用減損損失	361	-
收益費損項目合計	24,846	14,980
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據增加	(399)	(2,284)
應收帳款減少	4,647	36,032
存貨減少(增加)	13,382	(30,661)
其他流動資產增加	(6,102)	(1,416)
合約負債減少	(11,809)	(3,417)
應付票據減少	(70)	(64)
應付帳款(減少)增加	(1,543)	15,678
其他應付款(減少)增加	(4,657)	17,565
其他流動負債(減少)增加	(1,626)	1,957
淨確定福利負債減少	(25)	(2,841)
調整項目合計	16,644	45,529
營運產生之現金流入	64,099	121,585
收取之利息	1,819	1,309
支付之利息	(1,966)	(2,207)
支付之所得稅	(16,596)	(17,011)
營業活動之淨現金流入	47,356	103,676
投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	1
取得採用權益法之投資	-	(6,960)
取得不動產、廠房及設備	(1,249)	(1,745)
處分不動產、廠房及設備	1	45
取得無形資產	(570)	(660)
其他金融資產增加	(3,010)	(370)
其他非流動資產增加	(2,803)	(365)
收取之股利	32	32
投資活動之淨現金流出	(7,599)	(10,022)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	(20,250)	19,096
償還長期借款	(3,089)	(3,033)
存入保證金增加	(31)	(50)
租賃本金償還	(8,937)	-
發放現金股利	(49,841)	(55,717)
支付之利息	(661)	-
籌資活動之淨現金流出	(82,809)	(39,704)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(43,052)	53,950
期初現金及約當現金餘額	284,033	230,083
期末現金及約當現金餘額	\$ 240,981	284,033

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



虎門科技股份有限公司
財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

虎門科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十九年七月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區縣民大道二段68號11樓。本公司主要營業項目為提供系統解決方案之服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇九年三月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將部分運輸設備適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，本公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為34,993千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.00%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 6,715
認列豁免：	
短期租賃	(319)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	29,219
	<u>35,615</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	34,993
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 34,993</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.5.18	國際財務報導準則第17號 「保險合約」	<p>新準則建立所發行之保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則，其主要規範如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 認列：應於合約群組之保障期間開始日、群組中保單持有人第一筆付款到期日及該群組成為虧損性合約時，其中最早之時點起認列所發行之保險合約群組。 • 衡量：原始認列時，應按履約現金流量及合約服務邊際之合計數衡量保險合約群組。於後續衡量，應更新未來現金流量、折現率及對非財務風險之風險調整之假設。 • 表達及揭露：保險收入之表達係根據提供服務之型態，保險收入及保險服務費用應排除任何投資組成部分。
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流動」	<p>修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。</p> <p>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。</p>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金管會認可之國際財務報導準則所編製之財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣元為單位。

(三)外 幣

外幣交易依交易日之即期匯率換算為本公司的功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- 1.指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- 2.指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- 3.合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受有其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該債務；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交?成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的相一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，本公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金額資產逾期時沖銷總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達到可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3~55年
辦公設備	3~5年
其他設備	5~20年

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予本公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。本公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若本公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按本公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(十一) 無形資產

1. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	1-8年
------	------

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有減損之跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十三)收入之認列

1.收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)系統解決方案收入

本公司主要為提供多項系統模組之解決方案。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係生於產品運送至特定地點，客戶已依據銷售合約接受產品，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)勞務收入

本公司提供企業顧問服務及教育訓練，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於合約總人工小時數決定。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為員工股票紅利之估計數。

(十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」及金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險而將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金	\$ 70	70
支票存款	865	869
活期存款	108,298	172,895
外幣存款	24,243	11,191
定期存款	107,505	99,008
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 240,981</u>	<u>284,033</u>

本公司定期存款期間為三個月至一年之存款，係作為短期資金之運用，若有資金需求可隨時轉換為定額現金，且價值變動風險甚小，故分類至現金及約當現金項下。

本公司現金及約當現金之市場風險及信用風險管理之揭露，請詳附註六(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票－翰聲科技	\$ 1,000	1,000
國內非上市(櫃)公司股票－大溪育樂	13,964	13,964
合 計	<u>\$ 14,964</u>	<u>14,964</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產並未提供作質押擔保。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ 3,134	2,735
應收帳款	52,720	57,367
減：備抵呆帳	(3,311)	(2,950)
應收帳款	<u>\$ 52,543</u>	<u>57,152</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司台灣地區民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 37,981	1%	348
逾期30天以下	8,206	3%	259
逾期31~60天	2,244	30%	670
逾期61~90天	902	56%	513
逾期91天以上	3,387	50%	1,694
	<u>\$ 52,720</u>		<u>3,484</u>

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 46,206	-%	-
逾期30天以下	2,405	2%	48
逾期31~60天	5,343	10%	534
逾期61~90天	1	10%	-
逾期91天以上	3,412	50%	1,706
	<u>\$ 57,367</u>		<u>2,288</u>

民國一〇八年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 2,950	2,950
認列之減損損失	420	-
減損損失迴轉	(59)	-
期末餘額	<u>\$ 3,311</u>	<u>2,950</u>

(四)存 貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	\$ <u>49,224</u>	<u>64,520</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度營業成本組成分別為：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 247,878	295,292
存貨跌價及呆滯損失	1,914	625
淨額	<u>\$ 249,792</u>	<u>295,917</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業－協創系統科技股份有限公司	\$ 2,443	4,137
關聯企業－協同能源科技股份有限公司	3,243	5,374
關聯企業－睿騰創意有限公司	2,535	1,873
	<u>\$ 8,221</u>	<u>11,384</u>

2.關聯企業

對本公司不具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公司間關 係之性質	主要營業場所 ／公司註冊之 國 家	所有權權益及表決權 之比例	
			108.12.31	107.12.31
協創系統科技股份 有限公司	主要業務為系統設計及研 發服務	台灣	19.61 %	19.76 %
協同能源科技股份 有限公司	主要業務為儲能產品設計 及研發服務	台灣	21.05 %	28.17 %
睿騰創意有限公司	主要業務為3D列印及光 學產品開發及應用	台灣	49.00 %	49.00 %

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>33,042</u>	<u>43,835</u>
	108年度	107年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ <u>(5,302)</u>	<u>(5,755)</u>

3.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 26,087	55,499	31,651	8,689	121,926
增 添	-	-	1,217	32	1,249
處 分	-	-	(343)	-	(343)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>26,087</u>	<u>55,499</u>	<u>32,525</u>	<u>8,721</u>	<u>122,832</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 26,087	55,499	30,427	9,463	121,476
增 添	-	-	1,224	521	1,745
處 分	-	-	-	(1,295)	(1,295)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>26,087</u>	<u>55,499</u>	<u>31,651</u>	<u>8,689</u>	<u>121,926</u>
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	12,062	24,104	4,779	40,945
本年度折舊	-	1,070	1,934	515	3,519
處 分	-	-	(197)	-	(197)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>13,132</u>	<u>25,841</u>	<u>5,294</u>	<u>44,267</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	10,878	22,028	5,004	37,910
本年度折舊	-	1,184	2,076	854	4,114
處 分	-	-	-	(1,079)	(1,079)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>12,062</u>	<u>24,104</u>	<u>4,779</u>	<u>40,945</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	\$ <u>26,087</u>	<u>42,367</u>	<u>6,684</u>	<u>3,427</u>	<u>78,565</u>
民國107年12月31日	\$ <u>26,087</u>	<u>43,437</u>	<u>7,547</u>	<u>3,910</u>	<u>80,981</u>
民國107年1月1日	\$ <u>26,087</u>	<u>44,621</u>	<u>8,399</u>	<u>4,459</u>	<u>83,566</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	33,010	1,983	34,993
民國108年1月1日重編後餘額	33,010	1,983	34,993
增 添	-	5,174	5,174
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 33,010</u>	<u>7,157</u>	<u>40,167</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	7,540	1,760	9,300
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 7,540</u>	<u>1,760</u>	<u>9,300</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 25,470</u>	<u>5,397</u>	<u>30,867</u>

(八)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細下：

	電腦軟體
成 本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 27,699
單獨取得	570
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 28,269</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 27,039
單獨取得	660
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 27,699</u>
攤銷及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 21,302
本期攤銷	3,529
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 24,831</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

	電腦軟體
民國107年1月1日餘額	\$ 17,853
本期攤銷	3,449
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 21,302</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,438</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 9,186</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 6,397</u>

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 3,529</u>	<u>3,449</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 66,019</u>	<u>86,269</u>
尚未使用額度	<u>\$ 203,421</u>	<u>91,597</u>
利率區間	<u>1.70%~2.00%</u>	<u>1.70%~2.20%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。由本公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保請詳附註九。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.12.31			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.56	119	\$ 37,378
減：一年內到期部分				(3,139)
合 計				<u>\$ 34,239</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
	107.12.31			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.61	119	\$ 40,467
減：一年內到期部分				(3,082)
合 計				<u>\$ 37,385</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。由本公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七，開立本票作為借款擔保請詳附註九。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>9,968</u>
非流動	\$ <u>21,262</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>661</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,598</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年三月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

本公司承租機器及運輸設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由本公司保證所承租資產之殘值。

本公司監管該等機器及運輸設備之使用，於報導日重新評估預期支付之殘值保證金額並再衡量租賃負債及使用權資產，截至民國一〇八年，本公司估計預期支付之殘值保證金額為0千元。

另，本公司承租電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	108.12.31	107.12.31
義務現值總計	\$ 4,282	3,923
計畫資產之公允價值	(2,366)	(2,211)
已認列之確定福利義務負債	\$ <u>1,916</u>	<u>1,712</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>1,223</u>	<u>510</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,351千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 3,923	6,463
利息成本	59	105
清償產生之損益	-	(2,811)
確定福利計畫之再衡量數	<u>300</u>	<u>166</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>4,282</u>	<u>3,923</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,211	2,077
計畫資產預計報酬	34	34
清 償	-	(3,390)
雇主提撥之資金	50	3,440
確定福利計畫之再衡量數	<u>71</u>	<u>50</u>
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>2,366</u>	<u>2,211</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息成本	\$ 59	105
清償損(益)	-	579
計畫資產預計報酬	(34)	(34)
	<u>\$ 25</u>	<u>650</u>
推銷(利益)費用	\$ 25	51
管理(利益)費用	-	549
	<u>\$ 25</u>	<u>600</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 104</u>	<u>84</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (115)	-
本期認列確定福利計畫之再衡量數	(229)	(115)
12月31日累積餘額	<u>\$ (344)</u>	<u>(115)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.500 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為50千元。

確定福利計畫之預計存續期間為19.41年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
108年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (195)	205
未來薪資增加(變動0.5%)	193	(185)
107年12月31日		
折現率(變動0.5%)	(187)	197
未來薪資增加(變動0.5%)	177	(169)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,403千元及3,212千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司之民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,065	15,891
調整前期之當期所得稅	(51)	150
	<u>11,014</u>	<u>16,041</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	169	84
	<u>169</u>	<u>84</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 11,183</u>	<u>16,125</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度並無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 47,455	76,056
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 9,491	15,211
所得稅稅率變動	-	(120)
免稅所得	(6)	(6)
永久性差異	1,749	890
前期(高)低估	(51)	150
合 計	<u>\$ 11,183</u>	<u>16,125</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅負債：

	未實現兌換利益	合計
民國107年1月1日	\$ 67	67
借記(貸記)損益表	(67)	(67)
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

遞延所得稅資產：

	備抵呆帳	未實現 兌換損失	合計
民國108年1月1日	\$ 191	402	593
(借記)貸記損益表	(1)	148	147
民國108年12月31日	<u>\$ 190</u>	<u>550</u>	<u>740</u>
民國107年1月1日	\$ 342	402	744
(借記)貸記損益表	(151)	-	(151)
民國107年12月31日	<u>\$ 191</u>	<u>402</u>	<u>593</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為250,000千元，每股面額10元，額定股數皆為25,000,000股，已發行股數皆為17,000,000股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	108年度	107年度
12月31日期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 17,000</u>	<u>17,000</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,222	2,222
採權益法認列子公司、關聯企業及合資企業股權淨 值之變動數	2,494	355
合計	<u>\$ 4,716</u>	<u>2,577</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月三十日及民國一〇七年六月七日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之 股利：				
現金	\$ 2.93	<u>49,841</u>	3.28	<u>55,717</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>36,272</u>	<u>59,931</u>
普通股加權平均流動在外股數	<u>17,000</u>	<u>17,000</u>
	\$ <u>2.13</u>	<u>3.53</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>36,272</u>	<u>59,931</u>
普通股加權平均流動在外股數	17,000	17,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工股票紅利之影響	34	52
普通股加權平均流動在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>17,034</u>	<u>17,052</u>
	\$ <u>2.13</u>	<u>3.51</u>

(十六)收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
系統解決方案收入	\$ 409,801	469,128
勞務收入	19,522	17,919
其他營業收入	<u>4,174</u>	<u>14,127</u>
	\$ <u>433,497</u>	<u>501,174</u>

(十七)員工及董監事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為479千元及768千元，係以本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為當年度之營業費用。民國一〇七年度之員工酬勞實際分派情形與本公司民國一〇六年度財務報告估列金額並無差異。本公司民國一〇八年度及一〇七年度均未提列董事及監察人酬勞。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之利息收入明細如下：

	108年度	107年度
銀行存款利息	\$ <u>1,819</u>	<u>1,309</u>

2.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
股利收入	\$ 32	32
什項收入	79	-
	\$ <u>111</u>	<u>32</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (371)	88
處分不動產、廠房及設備之淨損失	(145)	(171)
	\$ <u>(516)</u>	<u>(83)</u>

4.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	\$ <u>(2,627)</u>	<u>(2,207)</u>

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	108.12.31	107.12.31
現金及約當現金	\$ 240,981	284,033
應收票據	3,134	2,735
應收帳款	49,409	54,417
其他流動資產	3,380	370
存出保證金	9,988	7,185
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,964	14,964
合 計	\$ <u>321,856</u>	<u>363,704</u>

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)金融負債

	108.12.31	107.12.31
短期借款	\$ 66,019	86,269
應付票據	40	110
應付帳款	66,014	67,557
其他應付款	37,733	42,391
長期借款	37,378	40,467
存入保證金	-	30
合 計	\$ <u>207,184</u>	<u>236,824</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為321,856千元及363,704千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)減損損失

報導日應收帳款之帳齡分析為：

	108.12.31		107.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ <u>52,720</u>	<u>3,311</u>	<u>57,367</u>	<u>2,950</u>

本公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而評估。

應收款項之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非本公司確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之應收款項等尚無重大回收性減損。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
108年12月31日							
應付票據	\$ 40	40	40	-	-	-	-
應付帳款	66,014	66,014	66,014	-	-	-	-
其他應付款	8,593	8,593	8,593	-	-	-	-
銀行借款	103,397	106,721	67,870	1,850	3,700	11,100	22,201
租賃負債	22,073	22,892	3,194	3,194	6,389	10,115	-
	<u>\$ 200,117</u>	<u>204,260</u>	<u>145,711</u>	<u>5,044</u>	<u>10,089</u>	<u>21,215</u>	<u>22,201</u>
107年12月31日							
應付票據	\$ 110	110	110	-	-	-	-
應付帳款	67,558	67,558	67,558	-	-	-	-
其他應付款	6,855	6,855	6,855	-	-	-	-
銀行借款	126,736	130,798	88,125	1,855	3,711	11,132	25,975
	<u>\$ 201,259</u>	<u>205,321</u>	<u>162,648</u>	<u>1,855</u>	<u>3,711</u>	<u>11,132</u>	<u>25,975</u>

4.匯率風險

匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 2,095.00	29.980	62,797	1,407.00	30.715	43,218
人 民 幣	1,032.00	4.357	4,495	1,019.00	4.472	4,559
英 鎊	30.00	39.360	1,181	30.00	38.880	1,166
金融負債						
美 金	2,135.00	29.980	64,021	2,104.00	30.715	64,630
人 民 幣	140.00	4.357	609	108.00	4.472	484

5.敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、及英鎊貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少31千元及增加25千元。兩期分析係採用相同基礎。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

6.貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為(374)千元及88千元。

7.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%基本點，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將減少1,034千元及1,267千元，主因係本公司之變動利率借款。

8.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,964	-	-	14,964	14,964

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司之放款及應收款、以成本衡量之金融資產及攤銷後成本衡量之金融資產於財務報表中之帳面價值趨近於其公允價值。

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值歸類為第三等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產14,964千元，因無活絡市場公開報價而參考交易對手報價，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值與公允價值之關係，故未揭露量化資訊。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(4)公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司公允價值衡量使用不可觀察之輸入值，其公允價值歸類於第三等級。該等級之輸入值來源為參考交易對手報價所提供之價格或市場可比公司之淨值市價比乘數等，並妥適保存相關報價及評價資料。後續再針對評價結果進行檢核，以確保與評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動反應於		公允價值變動反應於	
		向上或下	本期損益		其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	150	(150)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(6)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(7)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年度及一〇七年度未有金融工具公允價值衡量間移轉之情形。

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理架構。以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

風險管理委員會已建立授信政策，本公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

(2)銀行存款

銀行存款係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。一般而言，本公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美元及英鎊。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部份幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果，因此，本公司未對此進行避險。

(2)利率風險

本公司之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率計算之長、短期借款使本公司承受現金流量利率風險，但大部分風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於A地區交易所之B產業權益工具。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 263,083	279,991
減：現金及約當現金	<u>(240,981)</u>	<u>(284,033)</u>
淨負債	\$ <u>22,102</u>	<u>(4,042)</u>
權益總額	\$ <u>241,005</u>	<u>252,664</u>
負債資本比率	<u>9.17 %</u>	<u>(1.60)%</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
群門科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
力嵐國際投資有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
智造科技股份有限公司	實質關係人
協同能源科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>600</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

2.銷 貨

本公司於民國一〇八年對群門科技股份有限公司、智造科技股份有限公司及協同能源科技股份有限公司銷售商品，總價分別為1,821千元、2,205千元及368千元。

3.租 賃

本公司民國一〇七年一月向力嵐國際投資有限公司承租新竹辦公大樓及停車位並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂租賃合約。民國一〇八及一〇七年度租金費用分別為1,068千元及822千元。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.對關係人放款

本公司於民國一〇七年二月十四日及五月十日資金貸與關係人共計6,000千元，上述金額已於民國一〇七年十二月十七日收回。

5.背書保證

截止民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司之主要管理階層為本公司借款擔任連帶保證人。以上有關取得額度及使用情形請詳附註六(九)及(十)。

(三)主要管理階層人員報酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 23,562	22,184

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
其他流動資產	長、短期銀行借款	\$ 3,380	370
土地	長、短期銀行借款	26,087	26,087
房屋及建築物	長、短期銀行借款	41,573	43,436
		\$ 71,040	69,893

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司短期借款已動支開立而未使用之信用狀分別為0元及8,513千元。

(二)本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，分別以本票金額226,000千元及113,000千元向銀行取得貸款額度。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	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	38,171	51,839	90,010	39,541	73,275	112,816
勞健保費用	3,003	4,284	7,287	-	6,021	6,021
退休金費用	1,699	1,729	3,428	-	3,812	3,812
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	1,232	1,854	3,086	-	3,373	3,373
折舊費用	-	12,819	12,819	-	4,114	4,114
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,529	3,529	-	3,448	3,448

本公司民國一〇八年度及一〇七年度平均員工人數皆為86人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	繪聲科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	1,000,000	24.10 %	1,000,000	
	大漢育樂股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2	13,964,000	- %	13,964,000	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	協創系統科技股份有限公司	新北市五股區五工路149號4樓	系統設計及研發服務	9,000	9,000	900,000	19.61%	2,443	(8,813)	(1,735)	註一
	協同能源科技股份有限公司	新北市五股區五工路149號2樓	儲能產品設計及研發服務	10,000	10,000	1,000,000	21.05%	3,243	(15,670)	(4,228)	"
	睿騰創意有限公司	新竹縣竹北市復興二路229號6樓之1	3D列印及光學產品開發及應用	1,960	1,960	196,000	49.00%	2,535	1,350	661	"
合計								8,221	(23,133)	(5,302)	

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司有三個應報導部門：工程系統事業群、商用系統事業群及其他，工程系統事業群係工程相關解決方案之提供。商用系統事業群係提供營運管理績效改善之解決方案。其他係從事工業4.0等相關工業用軟體開發及銷售。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益

本公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

本公司營運部門資訊及調節如下：

108年度				
	工程系統事業群	商用系統事業群	其他	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 394,679	32,245	6,573	433,497
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 394,679	32,245	6,573	433,497
部門損益	\$ 63,698	(1,547)	(8,181)	53,970

虎門科技股份有限公司財務報告附註(續)

	107年度			
	工程系統事業群	商用系統事業群	其他	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 463,400	20,996	16,778	501,174
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 463,400</u>	<u>20,996</u>	<u>16,778</u>	<u>501,174</u>
部門損益	<u>\$ 96,966</u>	<u>(9,240)</u>	<u>(4,966)</u>	<u>82,760</u>

(三)地區別資訊

本公司地區別資訊如下：

地 區 別	108年度	107年度
台灣	\$ 431,284	494,918
大陸	1,449	4,558
其他	764	1,698
合計	<u>\$ 433,497</u>	<u>501,174</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國一〇八年度及一〇七年度收入佔損益表上收入金額百分之十以上之客戶：

客 戶 名 稱	108年度	107年度
A客戶	\$ 46,076	15,004

虎門科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 70
銀行存款	支票存款	865
	活期存款	108,298
	外幣存款	
	USD 723,755.05元@29.98	21,698
	EUR 9,387.94元@33.59	315
	CNY 20,328.56元@4.357	89
	SGD 43,047.56元@22.28	959
	GBP 30,015.2元@39.36	1,182
	定期存款	62,000
	美元定存(USD 1,370,862.61元@29.98)	41,098
	人民幣定存(CNY 1,011,500 元@4.3565)	4,407
		<u>\$ 240,981</u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
久鼎金屬實業股份有限公司	營業	\$ 2,122
野力機電實業有限公司	"	1,000
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	12
合計		<u>\$ 3,134</u>

虎門科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 營	要 業	金 額
國家中山科學研究院			\$ 8,376
台灣傑睦股份有限公司		//	7,349
矽品精密工業股份有限公司		//	6,382
台灣積體電路製造股份有限公司		//	6,247
力成科技股份有限公司		//	3,097
雙鴻科技股份有限公司		//	2,992
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)		//	18,277
小計			52,720
減：備抵呆帳			3,311
應收帳款淨額			\$ <u>49,409</u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
商 品	\$ 51,763	淨變現價值
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,539)	市價採淨變現價值
	\$ <u>49,224</u>	

虎門科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付款項：	
預付貨款	\$ 6,884
預付費用	3,644
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	<u>54</u>
小 計	10,582
其他流動資產：	
暫付款	595
其他金融資產－流動	<u>3,380</u>
合計	\$ <u><u>14,557</u></u>

虎門科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數 或張數	公允價值	股數 或張數	金 額	股數 或張數	金 額	股數 或張數	公允價值		
翰聲科技股份有限公司	100,000 \$	1,000	-	-	-	-	100,000	1,000	無	
大溪育樂股份有限公司	2	13,964	-	-	-	-	2	13,964	"	
		<u>\$ 14,964,000</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>14,964</u>		

虎門科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		重分類		按權益法 認列之投 資(損)益		其他	期末餘額		市價或股權淨額		提撥 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額	金額	股數	金額	單價	總價	
協創系統科技股份有限公司	900,000	\$ 4,136	-	-	-	-	-	-	(1,735)	-	42	900,000	2,443	4.60	2,443	無
協同能源科技股份有限公司	1,000,000	5,374	-	-	-	-	-	-	(4,228)	-	2,097	1,000,000	3,243	5.37	3,243	無
睿騰創意有限公司	196,000	1,874	-	-	-	-	-	-	661	-	-	196,000	2,535	9.56	2,535	無
		\$ 11,384		-		-		-	(5,302)	-	2,139		8,221		8,221	

虎門科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
土 地	\$ 26,087	-	-	-	26,087
房屋及建築	55,499	-	-	-	55,499
辦公設備	31,651	1,217	343	-	32,525
其他設備	8,689	32	-	-	8,721
合 計	<u>\$ 121,926</u>	<u>1,249</u>	<u>343</u>	<u>-</u>	<u>122,832</u>

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 12,062	1,070	-	-	13,132
辦公設備	24,104	1,934	197	-	25,841
其他設備	4,779	515	-	-	5,294
	<u>\$ 40,945</u>	<u>3,519</u>	<u>197</u>	<u>-</u>	<u>44,267</u>

虎門科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	重編後期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 33,010	-	-	33,010	
運輸設備	1,983	5,174	-	7,157	
	<u>\$ 34,993</u>	<u>5,174</u>	<u>-</u>	<u>40,167</u>	

使用權資產累計折舊變動明細表

項 目	重編後期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ -	7,540	-	7,540	
運輸設備	-	1,760	-	1,760	
	<u>\$ -</u>	<u>9,300</u>	<u>-</u>	<u>9,300</u>	

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 27,699	570	-	28,269
減：累計攤銷	21,302	3,529	-	24,831
	<u>\$ 6,397</u>	<u>(2,959)</u>	<u>-</u>	<u>3,438</u>

虎門科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
存出保證金	\$ 9,988	
遞延所得稅資產	740	
	<u>\$ 10,728</u>	

短期借款明細表

銀行別	借款性質	金額	到期日	利 率	融資額度	抵押或擔保
合作金庫	短期放款	\$ 3,000	109.09.24	1.70%	40,000	"
彰化銀行	"	30,300	109.11.21	1.90%	106,440	"
國泰銀行	"	30,040	109.09.01	1.88%	33,000	備償戶存款
板信銀行	"	<u>2,679</u>	109.10.07	2.00%	30,000	"
		<u>\$ 66,019</u>			-	

應付帳款明細表

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
ANSYS, Inc.	營 業	\$ 62,716
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>3,298</u>
合 計		<u>\$ 66,014</u>

虎門科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 29,140
應付稅捐	2,790
其他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	5,804
合 計	<u>\$ 37,734</u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	主要作為辦公室使用	3 至 4 年	2%	\$ 25,807	
運輸設備	供營業使用	1 至 3 年	2%	5,423	
				31,230	
減：列為流動部分				(9,968)	
租賃負債－非流動				<u>\$ 21,262</u>	

其他流動負債－其他明細表

項 目	金 額
暫 收 款	\$ 789
代收稅款	545
其 他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	133
	<u>\$ 1,467</u>

虎門科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	契約期間	利率	期末餘額	一年以內到期	一年以後到期	抵押或擔保	備註
彰化銀行	擔保借款	104.12.25~119.12.25	1.56%	\$ <u>37,378</u>	<u>3,139</u>	<u>34,239</u>	土地	按月繳息，自107.01.31起本金一個月為一期分156期平均攤還。

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
商 品：	
系統解決方案：	\$ 65,144
加：本期進貨(淨額)	212,993
勞務成本	12,321
減：期末存貨	<u>51,763</u>
系統解決方案成本	238,695
存貨跌價損失	1,914
勞務成本	662
其他營業成本	<u>8,521</u>
營業成本	\$ <u><u>249,792</u></u>

虎門科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 39,167
保 險 費	3,449
折 舊	10,421
其 他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	21,070
	<u>\$ 74,107</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 9,973
交 際 費	1,275
折 舊	2,276
旅 費	1,495
其 他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	5,563
	<u>\$ 20,582</u>

虎門科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 30,020
保 險 費	2,137
其 他(個別金額未超過本科目餘額5%者)	<u>2,528</u>
	<u>\$ 34,685</u>

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

1091553

號

會員姓名：
(1) 陳眉芳
(2) 李逢暉

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：
(1) 北市會證字第一四二三號
(2) 北市會證字第三三二七號

委託人統一編號：30921876

印鑑證明書用途：辦理 虎門科技股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	陳眉芳	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	李逢暉	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人



中華民國

月 4 日

裝

訂

線