

股票代碼：5258



虹堡科技股份有限公司
CASTLES TECHNOLOGY Co., Ltd.

一〇九年度

年 報

中華民國一一〇年五月三十一日刊印
公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>
公司網址：<http://www.castlestech.com>

一、本公司發言人及代理發言人

發言人

姓名：林書良

職稱：管理處副總經理

電話：(02)8913-1771

電子郵件信箱：spokesperson@castech.com.tw

代理發言人

姓名：塗美雲

職稱：管理處經理

電話：(02)8913-1771

電子郵件信箱：spokesperson@castech.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新北市新店區北新路三段207-5號6樓

電話：(02)8913-1771

工廠：無

三、股票過戶機構

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司服務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段96號B1

網址：<http://www.taishinbank.com.tw>

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師

簽證會計師：黃世鈞、葉翠苗

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段333號27樓

網址：<https://www.pwc.tw>

電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.castlestech.com>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
一、109年營業結果.....	1
二、110年度營業計畫概要.....	3
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、公司治理運作情形.....	25
四、會計師公費資訊.....	41
五、更換會計師資訊.....	42
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其他關係企業情形.....	42
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	43
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	44
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45
肆、募資情形.....	46
一、資本及股份.....	46
二、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	50
四、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	51
五、員工認股權憑證辦理情形.....	51
六、限制員工權利新股辦理情形.....	51
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	51
八、資金運用計畫執行情形，包括計畫內容及執行情形.....	51
伍、營運概況.....	52
一、業務內容.....	52
二、市場及產銷概況.....	61
三、最近二年度從業員工人數.....	67
四、環保支出資訊.....	68
五、勞資關係.....	68
陸、財務概況.....	71
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	71
二、最近五年度財務分析.....	75
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	78
四、最近年度財務報告：.....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：.....	79
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，列明其對本公司財務狀況之影響.....	79
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	80

一、財務狀況.....	80
二、財務績效分析.....	81
三、現金流量分析.....	82
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	82
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資 計劃	83
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之評估.....	84
七、其他重要事項.....	88
捌、特別記載事項.....	89
一、關係企業相關資料.....	89
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	95
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	97
四、其他必要補充說明事項.....	97
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項	97

壹、致股東報告書

一、109年營業結果

(一)營業計劃實施成果

雖然過去一年，由於受到疫情影響及匯率波動，美元貶值對出貨的衝擊，本公司在109年即使面臨嚴峻的挑戰，營業額仍較108年小幅成長。以下為109年國內外的業務實施概況：

1.國內市場：

延續電子票證在非接觸讀卡設備領域的優勢，持續與票證公司密切合作，並爭取到許多標案，包括自助加油站、停車場自助繳費機及大型醫療院所自助繳費機等。為對接國內多元支付的熱潮，在併機議題上持續開發新專案，為公司成功爭取到國內百貨零售業及多家便利超商多卡合一換機商機。

2.國外市場：

雖然受到疫情影響，109年度在歐洲、北美洲及東亞地區業績挹注下，整體營業額仍小幅成長，特別是在歐洲西班牙及義大利客戶，在其他地區銷售量及市佔率皆有不錯的成績，109年第四季更透過設立英國及約旦子公司，將強化北歐及非洲區域及國家的開發，可避免公司過度倚賴特定地區及客戶的訂單，降低公司經營之風險。且全球主要市場知名度已逐漸打開，及新型多功能Android支付終端機產品銷售，均是業績成長的主要原因，此外，由於研發及軟體客制化的核心優勢，本公司將持續朝深耕通路、軟體開發及服務的方向努力，提高軟體服務收入占比，加上雲端服務產品持續推出，期望從設備商轉型成為方案供應商，並優化海外維修服務中心，與客戶共創雙贏。

本公司109年度營業收入淨額為新台幣3,734,514仟元，較108年的3,576,588仟元小幅成長4%；在本期稅後淨利方面，109年度為稅後淨利新台幣208,003仟元，較108年稅後淨利新台幣44,685仟元，大幅增加約新台幣163,318仟元。

(二)預算執行情形

單位：新台幣仟元

項目	109年度實際數	109年度預算數	達成率
營業收入	3,734,514	未公開財務預測	不適用
營業成本	(2,771,103)		
營業毛利	963,411		
營業費用	(740,130)		
營業淨利	223,281		
營業外收入及支出	51,739		
稅前淨利	275,020		
所得稅費用	(67,017)		
本期淨利	208,003		

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		年 度		
		109年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	58.07	61.68	
	長期資金占固定資產比率	531.34	405.54	
償債能力 (%)	流動比率	162.22	135.79	
	速動比率	87.02	72.34	
	利息保障倍數	16.24	1.23	
獲利能力	資產報酬率(%)	6.25	1.91	
	股東權益報酬率(%)	14.55	3.35	
	占實收資本比 率(%)	營業利益	24.93	(1.06)
		稅前純益	30.71	0.57
	純益率(%)	5.56	1.25	
每股盈餘(元)	2.23	0.19		

(四)研究發展狀況

1.產業發展趨勢

- (1).隨著疫情改變人們的生活習慣，無人自助及搭配去現金化的產業應用持續升溫，除了硬體設備的建置，終端機管理後台整合服務的需求也隨著運營商為精簡維護的成本開始有愈來愈多客戶希望導入。由於全球各國的金融生態及無人自助的運營體系都不相同，因此配合當地合作夥伴建立在地化的服務體系會是無人自助應用的成功關鍵。
- (2).新零售應用及軟體服務-由於疫情還未能夠預測何時結束，實體店家在雇用人員及設備投資會較為保守謹慎，也連帶創造新商機願意採用一些月租服務平台已減少人力支出性設備投資。
- (3).商業軟體開發商投入Android平台上開發及軟體移植的意願大幅提高，加上零售、銷售軟體對硬體效能要求也提高，因此產業需求趨勢往效能較高的產品發展，已滿足各類型應用的需求，近年公司已積極強化台灣及大陸研發團隊在軟體開發人力投資已因應此一趨勢。
- (4).SoftPOS是國際卡組織正在推廣透過內建NFC功能的手機及平板來做非接觸讀卡的新應用，由於這是全新的應用也會帶出新的安全標準及驗證規範，公司目前正在進行相關的研究及開發，以便持續推出新的解決方案來滿足不同客戶的產品需求。

2.軟硬整合解決方案

隨著Android智能終端愈來愈成熟，全球收單行積極投入平台應用開發；而完整的Android支付終端的產品線，同時提供雲端後台服務給客戶進行整合，可加速客戶的上線時程；因此，Android的產品將成為市場銷售主力並引導多元應用。

本公司推出的雲端產品-CASHUB，核心內容包括既有的CTMS以外，更整合CWARE(遠端遙控及收集數據)、CKIT(交易金鑰)、CSTORE(Android app platform)、CINVOICE(國內電子發票，已認證)及CECR(商店後台管理)等，提供終端客戶更有效率的管理及加值服務，同時將可提高客戶黏著度，並產生可預期、穩定且持續性收入。

二、110年度營業計畫概要

(一)經營方針

總體產業因業界競爭者陸續整併，市場版圖出現變化；全球開始實施PCI PTS v6.x跟EMV Contactless L1 v3.x，造成競爭門檻持續增高；各國無線通訊規格逐漸往4G移轉及預期PCI PTS v3.x證書到期將出現一波換機潮，卻因全球疫情影響而推遲。本公司面對如此快速變化的環境，主要的經營方針如下：

1.新產品的推出及認證：

本公司已在主要市場建構市場行銷及研發團隊，目前已能掌握全球各地的新需求與新商機，將持續強化台灣及大陸地區的核心技術團隊的研發實力與專案控管能力，並配合世界各區域的研發團隊加速當地認證及相關的應用開發，以快速研發出符合各區域市場需求的產品。

2.後勤支援管理的加強：

雖大多地區市佔率有所提升，但面對來自大陸廠商的價格競爭，後勤的採購、生產及財務均須再加強。在採購面，將加強供應商的管理，以控制成本；在生產面，將對代工廠產能/良率的提升及掌握交貨時程並減少庫存；在財務面將加強應收帳款的控管。持續優化產品成本，提升整體獲利是今年首要工作重點。

3.全球通路佈建及增長動能：

取得歐洲零售點電子轉帳系統(EFTPOS)解決方案供應商Spire Payments 重要營業資產及相關業務；同時成立英國及約旦子公司，致力提升服務品質，強化Castles與Spire Payments 雙方與既有合作夥伴的連結，因應全球支付市場快速發展，推出高端智能支付解決方案，搶攻市場商機。並以英國為主擴展北歐市場，提高歐洲地區毛利率，承接Spire Payments 國際級優質客戶，未來歐洲地區營收成長可期。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司依據總體經濟環境變化，產業發展趨勢及未來業務、產品研發計劃之發展方向，預期110年度銷售數量：電子金融交易終端機及個人金融應用產品預期銷售量約2,623仟組/台，電子式收銀機及週邊設備預期銷售量約10仟組/台，其他產品預期銷售量約34仟組/台。

(三)重要之產銷政策

- 1.增加客戶廣度：為提高在主要市場之市占，持續配合客戶進行產品優化及提供客製服務，針對銷售策略進營機種的調整，此外，持續爭取新客戶認證以便不斷增加銷售的通路。
- 2.提高既有客戶採購比重：以往除提供硬體銷售外，將加強推廣本公司在軟體部分的服務，同時可提高軟體服務收入之比重的。
- 3.充份掌握重要材料來源：為優化採購成本，積極規劃共用材料，除可節降生產成本，亦可增進管理效率外
- 4.品質與成本控管：要求委外加工廠，在產能提升時，除可降低成本，仍須確保品質。
- 5.強化工程能力：隨著客戶客製需求增加，持續結合研發及製造，事前規劃最

佳製程。

6. 人才培育計劃：將持續分散建立研發技術團隊，才能有效快速支援全世界不同客戶需求。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 未來發展策略

在全球金融交易電子化發展趨勢下，金融支付工具在軟體需求會大幅增加，包括應用服務及交易安全管理。本公司基於良好的基礎，將持續協助提供客戶軟體及雲端服務，並期許自己能成為除銷售硬體外，更能成為整合軟體及資料安全全方位的領導廠商。

(二) 外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

由於全球化的趨勢加上大陸廠商的崛起，及紅色供應鏈的威脅，產業在品質及價格上的競爭已日趨白熱化。因此，唯有不斷的研發及即時有效的回應客戶的需求，再搭配有效快速的生產才能勝出。

本公司著眼於全球化的市場，未來除硬體銷售外，更朝向整合軟體及服務的銷售，以提升產品整體競爭力，並加強雲端客製化服務的推廣，此外持續深耕全球化布局，透過海外銷售據點提供在地化支付整合服務，另一方面對於交易環境的安全要求及客製化服務也相對提高，因此對於重視長期投入研發及各項標準認證取得的本公司而言，相對是較有競爭優勢，本公司也會隨時注意外在的變化及經營環境調整策略及方向。

展望未來，營收成長的動能仍將以東北亞及歐美地區為主，雖然新肺炎疫情尚不穩定，但是隨著疫苗的普遍施打，相信不久將來各國會加快解封的速度。此外，去年年底開始由於半導體上游產能短缺嚴重影響整體電子零件的交期，目前我們仍在持續觀察是否有舒緩的狀況，如果下半年能夠陸續改善，公司對110年度的營運仍保持審慎樂觀的態度。

謹此感謝全體股東長期以來的支持和信任，與全體員工努力不懈的投入。

敬祝各位身體健康，萬事如意！

董事長 辛華熙

貳、公司簡介

一、設立日期

民國82年4月20日

二、公司沿革

時 間	主 要 紀 事
82年	【虹堡自動化股份有限公司】核准設立台北縣汐止鎮，資本額為新台幣12,000仟元。
86年	開發完成第一代之PIN-PAD CIT-7000系列產品。
87年	研發第三代EDC 終端機、開發第二代PinPad 讀卡機、研發可編輯程式之非接觸式IPROX 讀卡機。
89年	成為國內第一家通過微軟(Microsoft)認證之IC卡讀卡機廠商。參與中華電信之eCA及Hi-Card等計劃，並成為國內少數簽約廠商之一。參與健保局之IC卡建置計劃。
90年	更名為【虹堡科技股份有限公司】，遷址至台北縣新店市。第一台PIN-PAD EMV-8000通過EMV Level 1之標準。並積極規劃將所有產品，申請並通過EMV Level 1 或PC/SC認證。
91年	開發符合EMV Level I & II之晶片信用卡Terminal(VEGA6000) 並獲認證通過；EMV8000 PINPad Terminal通過EMV Level I認證。開發金融用之IC卡片作業系統(含企業儲值卡)及安全模組(COS)。
92年	開發金融交易專用之晶片安全模組(SAM)、非接觸式卡片OS、EFT POS讀卡終端機 VEGA9000/9300、HC3000健保讀卡機。
93年	研發VISA卡片COS。
95年	開發EZWAVE 非接觸式讀卡機、7-11讀卡機。
96年	研發第三代EDC終端機、第二代PinPad 讀卡機、可編輯程式之非接觸式IPROX 讀卡機。成立北京虹保世紀科技公司，持股100%。
97年	研發Vega7000桌上型EFTPOS 終端機、研發Qprox 系列非接觸式IC卡讀卡機、QP-1000通過悠遊卡公司加值/扣款設備資訊安全管理規範。合併虹新科技股份有限公司。
98年	研發PCI-100 密碼鍵盤、公車驗票機。
99年	研發Vega5000系列EFTPOS手持式終端機、配合交通部多卡通專案、研發TS-2000非接觸式讀卡機模組、取得EPSON MINI Printer 台灣地區總代理、研發第三代SAM高速安全模組、悠遊卡小額付費全省正式啟動，包含四大超商、百貨量販、知名連鎖店數萬家的店家加盟。

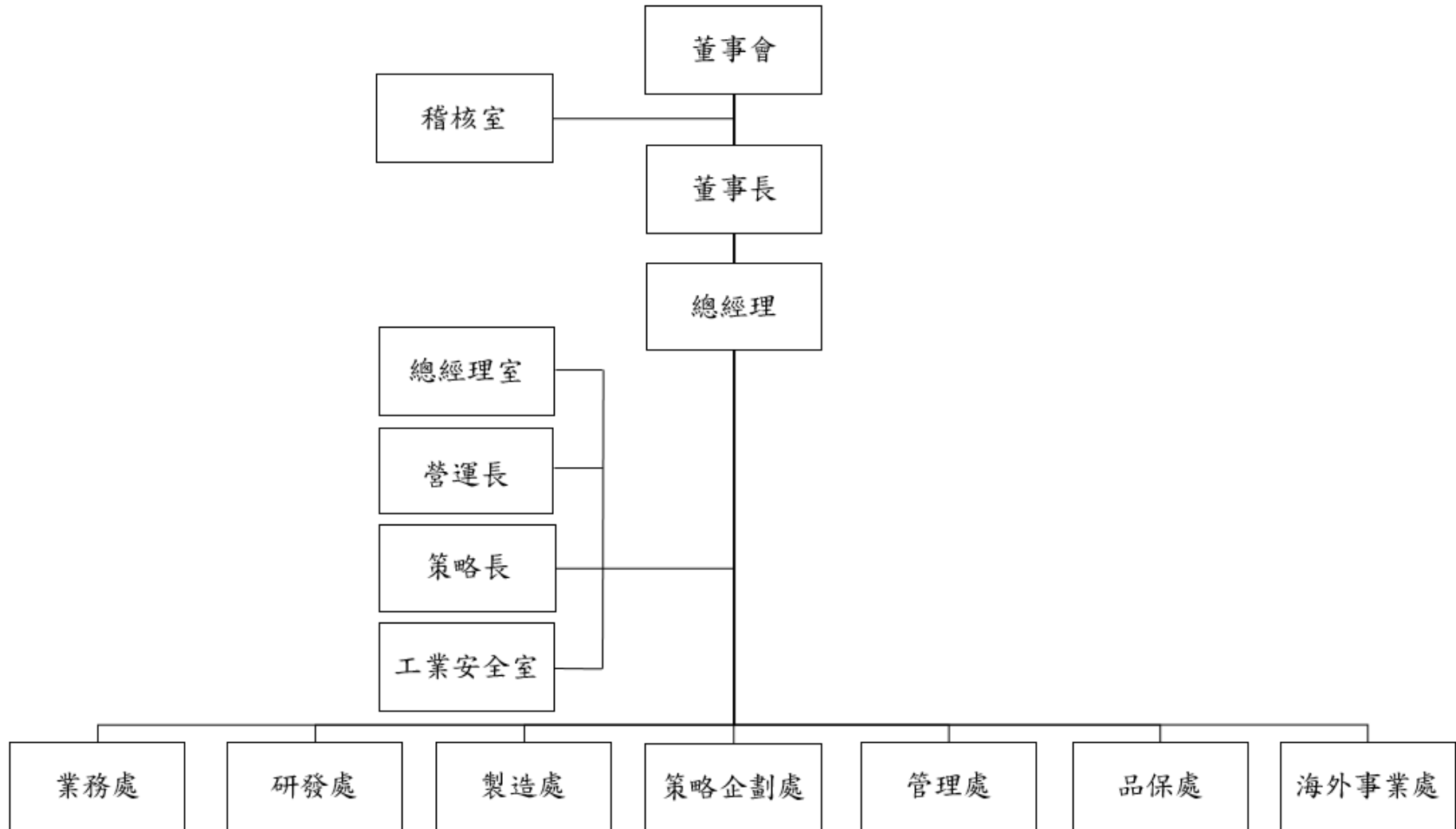
時 間	主 要 紀 事
100年	研發Vega5000系列EFTPOS桌上型終端機、非接觸式讀卡機及相關模組獲高雄捷運採用、研發自助加油機付款設備廣泛應用於台亞加油站及中油之自助加氣站。
101年	研發Vega5000S系列EFTPOS桌上型終端機；代理之Epson微型印表機配合政府電子發票的實施，廣泛應用於大型零售通路；代理之Epson微型印表機獲統一超商之iBon使用；非接觸式讀卡機及相關模組獲高雄捷運採用後，全面採用於南部超商通路及相關自動化設備。
102年	研發Vega3000系列EFTPOS手持終端機；非接觸式讀卡機及相關模組取得遠東集團之遠鑫票證的供貨資格並獲大型零售通路(家樂福及好市多)採用。爭取到日本、美國、加拿大以及歐洲等地區代理商加入本公司並配合代理商取得產品在當地的認證，建立外銷據點。投資美國I-POS Systems, LLC(Dejavoo)。
103年	研發 Vega3000 系列 EFTPOS 且獲得多項國際組織認證開始銷售；非接觸讀卡機獲聯合信用卡中心採用；相關非接觸式讀卡模組獲超商 KIOSK 採用如 iBon；在歐洲、亞洲及南美洲皆取得大型標案，並開始陸續出貨，此外成立了新加坡子公司以擴大東南亞地區的銷售。
104年	因應行動支付趨勢，研發出 MPOS MP200 及取得國際組織認證，且獲得國內外之收單機構採用；本公司之讀卡設備皆獲國內四大票證公司採用；代理之 EPSON 印表機取得機場票證列印設備案；成功開拓海外市場，國外營業額大幅成長；成立歐洲及美國子公司，進一步深耕當地市場。
105年	為因應未來電子支付在自助設備上的需求，研發出 UPT 系列之無人自助刷卡機，並取得國際組織認證，將應用於自助加油機、自動販賣機等通路，並擴展本公司之產品線；本公司之非接觸式讀卡設備獲高雄捷運採用，裝置於各出入口閘門及各加值設備中；由於國際知名度的提昇，海外市場再度擴張，行銷國家已高達 50 多個，國外營業額再度大幅成長；本公司年底經台灣證券交易所核准掛牌上市。
106年	對應 EFTPOS 潮流趨勢，公司投入 Saturn1000 系列 Android payment solution 開發，已陸續完成各項金融認證與市場預推廣；UPT1000 延伸機型開發，同時並接獲多家國際企業之專案合作之機會；完成西班牙子公司之設立，持續深耕歐洲區域之推展佈局；國內銷售部分，VEGA3000P 系列產品已完成整合並安裝於 7-11 前台運作，同時加強整合服務與銷售，成立虹瑋子公司，提供前台金融設備之一站式整合方案。

時 間	主 要 紀 事
107年	<p>Saturn1000 系列 Android payment solution 已完成各項金融認證並陸續出貨。</p> <p>海外市場:持續深耕歐洲區域之推展佈局，部分專案逐漸開始出貨，營收占比上升；完成巴西子公司之設立，深耕南美洲區域之推展佈局。</p> <p>國內銷售部分，取得中油加盟站 V3CB (桌上型)標案，及嘟嘟房停車場自助繳費機 UPT 整合信用卡、票證卡功能，參與經濟部工業局”無現金大學城”科專案 V3 (手持型)，OK 便利商店”OK MINI 自動販賣機”UPT，福懋加油站、西歐加油站 DPS2000 自助加油機設備。</p>
108年	<p>完成日本子公司之設立，深耕當地區域之推展佈局。</p> <p>海外市場：日本知名百貨公司，大型折扣連鎖商店，知名零售成衣連鎖通路及地區大型銀行已陸續採用本公司產品；歐洲包括主要國家，北歐、南歐等主要收單行及知名銀行也陸續完成認證開始出貨。</p> <p>國內銷售部分，持續取得取得中油加盟站 V3CB 標案，福懋加油站、西歐加油站 DPS2000 自助加油機設備，知名量販超市多卡合一採購案，大型醫療院所自助繳費機年度採購案，郵局 i 郵箱專案，此外傳統健保機銷售量更是超出預期。</p>
109年	<p>完成英國及約旦子公司之設立，深耕北歐及非洲區域之推展。</p> <p>完成北京子公司更名遷址至蘇州，公司名稱更名為蘇州虹保世紀科技有限公司。</p> <p>海外市場:北美主要客戶陸續完成認證，預計110年度出貨將成長；南歐義大利及西班牙客戶陸續出貨，係歐洲地區業績成長主要動能之一。</p> <p>國內銷售:持續取得國內主要超商、百貨零售通路及悠遊卡相關支付設備訂單，停車場自助繳費機需求也大幅成長。</p>

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	主要職掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1.建立與維護公司內稽制度、衡量政策執行之效率並提供改善之建議。 2.保護公司資產，防止浪費、舞弊及無效率的事情發生。 3.各項例行性及專案性之稽核與異常事項之查核。 4.調查、評估各部門內控制度之健全性及年度稽核計劃之執行情形。 5.稽核報告之撰寫及改善作業之考核。 6.針對公司進行各項內控作業之內部稽核並定期向相關人員報告稽核情況。
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1.經營管理情報之蒐集與提供事項。 2.專案計劃與專案改善作業。 3.經營事項及作業流程之整體規劃、推動與追蹤。 4.各部門工作協調整合。
營運長	<p>組織與協調公司年度生產經營計劃；組織與推動公司中、長期發展規劃；對公司營運發展訂出執行對策或方案。</p>
策略長/ 策略企劃處	<ol style="list-style-type: none"> 1.規劃公司整體營運之目標與策略研擬及產品發展方向、市場定位，並確保營運目標之達成。 2.公司核心技術地圖製作。 3.產品線延伸策略規劃與佈局。 4.新產品開發導入評估。 5.新設備(含軟體)購置評估。 6.年度新產品開發計劃製作。
工業安全室	<ol style="list-style-type: none"> 1.訂定環安衛政策及規章。 2.訂定環安衛管理計畫。 3.執行環安衛教育訓練實施計畫。 4.執行作業環境監測計畫、監測結果及採行措施。 5.執行職災預防、職業病防治、健康管理規劃與宣導。 6.執行職場工作規則規劃與宣導。 7.執行環安衛自動檢查及稽核事項。 8.執行機械、設備或原料、材料危害之預防措施。 9.執行各項環安衛事故調查及處理。 10.考核現場環安衛管理績效。 11.外包廠商環安衛業務管理事項。 12.其他有關環安衛管理事項。
管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1.人力開發、管理及規章制度訂定，教育訓練規劃及執行。 2.員工福利、薪資、獎金之計算與發放。 3.財務方面：資金調度、財務管理及預算控制等之規劃審核事項。 4.會計方面：公司各項帳務及稅務處理、費用支出之審核與盤點、財務報表及管理報表之編製與分析、年度預算的協助編制等事項。 5.公司一切收支之管理，現金、票據、有價證券之保管、收支簽發與記錄。 6.固定資產之編號，移轉作業之審核。 7.會計師查核之配合作業。 8.原物料、半成品、成品之盤點稽核。 9.股務相關事宜。 10.協助全公司PC及週邊設備、ERP系統、Mail系統之維護。 11.電腦軟體及硬體之管理及維護。 12.資訊系統之備份及安全管理。

部 門	主要職掌
	13.公司機房規劃及管理。
業務處	1.市場調查、預測分析；業務行銷及客戶服務。 2.訂單、發票、出貨及應收款程序處理。 3.客訴事件之瞭解及回覆。
研發處	1.開發作業執行。 2.設計變更作業。 3.料號規劃與建檔。 4.圖面、PCB線圖之規劃與建檔，軟(韌)體程式編制與建檔。 5.試產相關作業。 6.技術支援(FAE)。
製造處	1.生產計劃之擬定、執行與控制。 2.生產作業流程的規劃與實施。 3.成本管理與效益分析。 4.材/物料、成品入出庫管控及出貨管理。 5.委外供應商選擇與相關製程之管理。 6.生產性用料、設備、廠務各項採購及付款作業。 7.供應商管理及評鑑。 8.進口與投保作業及原物料品質管理。 9.商品庫存管理。 10.商品出貨及送貨之管理。 11.良率控制與品質異常反應、分析及改善執行。 12.零件承認、試產、生產技術作業。
品保處	1.產品品質確保質量驗證。 2.客訴問題分析與處理方案。 3.產品技術問題建議與處理方案。 4.品質改善方案評估與提案。 5.品質工程技術導入與實踐。 6.可靠度(壽命)實驗模擬分析。 7.各項品質可靠度實驗執行與記錄。 8.安規與實驗室測試業務推動執行。 9.品質保證(QA)標準訂定。 10.品質手法教育訓練。 11.ISO9001品質系統規劃與制度整合建立。 12.品質政策與目標規劃。 13.品質觀念教育訓練與宣導。 14.品部質稽核規劃與執行。 15.客戶要求品質系統評估與導入。 16.國際產品或品質法規收集與導入。 17.品質(技術)工具導入應用規劃。 12.品質檢驗與控管。 13.設備儀器的維護保養、修理與校正。
海外事業處	1.負責海外業務追蹤與協調及海外市場開發、引進海外新產品等事項。 2.建立海外廠商聯絡窗口與關係維護。 3.發展海外市場之規劃、評估、調查及營運。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

110年4月27日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	辛華熙	男	107.6.26	3年	84.2.15	2,310,943	3.10%	2,682,962	3.00%	43,919	0.05%	-	-	清華大學核子工程系	(註4)	-	-	-	-
董事	中華民國	華康投資(股)公司	-	107.6.26	3年	98.6.24	9,406,929	12.62%	11,851,074	13.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：林鴻鈞	男	-	-	(註1)	553,095	0.74%	715,352	0.8%	-	-	-	-	臺灣科技大學電子工程系 系統電子(股)公司助理工程師 宏通卡片(股)公司研發工程師	本公司總經理兼任研發處主管 CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.董事 CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD.董事 虹瑋科技(股)公司總經理	-	-	-	-
董事	中華民國	莊世金	男	107.6.26	3年	105.5.26	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學法律研究所碩士 長榮大學經營管理研究所碩士 長榮大學會計系/資訊管理輔系 萬騰會計師事務所會計師	熊熊讚有限公司董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	龔錫勳	男	107.6.26	3年	101.6.21 (註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學企業管理學系 企業家經營管理研究班26屆 清華大學核子工程學系 欣技資訊(股)公司總經理 欣技資訊(股)公司技術長	可韻(股)公司董事長及總經理 智基資訊(股)公司監察人	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	龔信愷	男	107.6.26	3年	107.6.26	-	-	-	-	-	-	-	-	美國帝芬大學MBA 淡江大學會計系 廣臻聯合會計師事務所 合夥會計師 勤業眾信聯合會計師事務所 審計部副理	新凱聯合會計師事務所 合夥會計師 新凱管理顧問有限公司 董事 益航(股)公司獨立董事	-	-	-	-
監察人	中華民國	勁富國際(股)公司	-	107.6.26	3年	107.6.26	331,000	0.44%	331,000	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：林坤煌	男	-	-	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-	輔仁大學會計系學士 和通證券總經理	(註5)	-	-	-	-
監察人	中華民國	王志銘(註6)	男	107.6.26	3年	92.6.2	266,000	0.36%	(註6)	(註6)	-	-	-	-	(註6)	(註6)	-	-	-	-
監察人	中華民國	李坤明	男	107.6.26	3年	101.6.21	-	-	77,000	0.09%	1,000	0.00%	-	-	美國帝芬大學MBA碩士 淡江大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所副理	廣臻聯合會計師事務所 合夥會計師 冠星集團控股有限公司 獨立董事 六福開發(股)公司獨立董事	-	-	-	-

註1：林鴻鈞係於100.5.12起擔任董事華康投資(股)公司代表人。

註2：龔錫勳於101.6.21當選第五屆董事會獨立董事，至105.11.7辭任獨立董事。於107.6.26起當選為第七屆董事會獨立董事。

註3：林坤煌係於107.10.12起擔任監察人勁富國際(股)公司代表人。

註4：本公司董事長兼任業務處及海外事業處主管、華康投資(股)公司董事長、華保投資(股)公司董事、CASTECH INTERNATIONAL LIMITED董事、CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED董事、蘇州虹保世紀科技有限公司執行董事、CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. 董事、CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L. 董事長、Castles Technology International Corp. 董事長、CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL 董事及總經理、虹瑋科技(股)公司董事長、CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD. 董事及CASTLES TECHNOLOGY Jordan Private Shareholding Company 董事。

註5：

監察人 勁富國際	兼任其他公司職務
代表人:林坤煌	<p>正崙精密工業股份有限公司董辦室特助</p> <p>逢緯國際、中影管理顧問、大川炫秀創藝娛樂、聲驥音樂、新鮮空氣、富崙國際投資、正發投資、智群國際投資、光耀光電(蘇州)、耀崙光電(鹽城)、光耀光學(鹽城)、鹽城耀崙科技、東莞富彰精密工業、威海富康電子、富士祥研發中心(昆山)、東莞漢陽電腦、上海富港電子貿易等公司董事長</p> <p>永崙投資控股、崙強科技、維熹科技、訊強通訊科技、達智科技、晶實科技、富崙能源、創視紀科技、勁永國際、勁富國際、資鼎中小企業開發、中影、中影文創、中影國際、大川大立數位影音、一種態度電影、富士臨國際投資、富臨國際投資、台富國際投資、富聯國際投資、志得投資、台灣之星電信、森崙能源、欣鑫天然氣、晶盛科技、晶競科技、光耀科技、威捷生物醫學、世豐電力、麗崙風光能源、富威電力、晶實澳門、勁永科技(鹽城)、富強電子(鹽城)、昆山富士錦電子、協創數據技術、昆山富港電子貿易、ASHOP等公司董事</p> <p>晶實香港、CU INTERNATIONAL、CULINK INTERNATIONAL、NEW START INDUSTRIES、BENEFIT RIGHT、FOXLINK TECHNOLOGY、GLORY TEK (BVI)、GLORY OPTICS、GLORY TEK (SAMOA)、POWER CHANNEL、FOXLINK TECHNICAL INDIA PRIVATE LIMITED、FOXLINK INDIA ELECTRIC PRIVATE LIMITED、SINOBEST BROTHERS、FOXLINK MYANMAR COMPANY、GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED、香港華仕德電路技術、VALUE SUCCESS、CAPITAL GUARDIAN、ACCU IMAGE TECHNOLOGY等公司之DIRECTOR</p> <p>富士能電子(昆山)、富港電子(鹽城)、富港電子(昆山)、富港電子(馬鞍山)、富強電子(馬鞍山)、富港電子(南昌)、等公司董事/總經理</p> <p>富士臨工業(天津)、富士灣電能(天津)、東莞富強電子等公司總經理</p> <p>富港電子(東莞) 副董事長</p> <p>星科國際 監察人</p> <p>富港電子(徐州)、富展電子(上海)等公司監事</p> <p>東莞富崙電子、昆山富港投資、蘇州科鈞銳汽車科技等公司之法定代表人</p>

註6：監察人王志銘先生於109年9月11日辭去監察人一職。

(二)法人股東之主要股東

110年4月27日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
華康投資股份公司	辛華熙(43%)、李宗禧(24%)、李慶珍(14%)、李正欽(12%)、林香雲(4%)、辛賢楷(3%)
勁富國際股份公司	勁永國際股份有限公司(100%)

(三)主要股東為法人者其主要股東

110年4月27日

法人名稱	法人之主要股東
勁永國際股份有限公司	永歲投資控股股份有限公司

註：107年7月23日臺灣證券交易所核准勁永國際股份有限公司、歲強科技股份有限公司及光耀科技股份有限公司以股份轉換方式共同設立永歲投資控股股份有限公司，並於107年10月1日勁永國際公司股票終止上市，並由永歲投資控股股份有限公司股票自同日起上市買賣，勁永國際公司之股權則由永歲投資控股股份有限公司百分之百持有。

(四)董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

110年4月27日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
辛華熙	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
華康投資(股)公司 代表人林鴻鈞	-	-	✓	-	-	✓	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	-
莊世金	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
龔錫勳	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
龔信愷	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
勁富國際(股)公司 代表人林坤煌	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
李坤明	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

110年4月27日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼任業務處及海外事業處主管	中華民國	辛華熙	男	82.8.10	2,682,962	3.00%	43,919	0.05%	-	-	清華大學核子工程系	(註1)	-	-	-	-
總經理兼任研發處、製造處主管	中華民國	林鴻鈞	男	90.9.10	715,352	0.80%	-	-	-	-	臺灣科技大學電子工程系 系統電子(股)公司助理工程師 宏通卡片(股)公司研發工程師	CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.董事 CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD.董事 虹瑋科技(股)公司總經理	-	-	-	-
營運長	中華民國	黃佳華	女	108.10.3	-	-	-	-	-	-	臺灣科技大學工業管理所 傲林資訊(Allone Solution Co., Ltd.) 處長 普生實業(Wamtek Technology Co., Ltd)經理	-	-	-	-	
策略長	美國	馮文傑	男	104.3.26	139,487	0.16%	-	-	-	-	Saginaw Valley State University MI. Master Degree of Business Administration 國立中興大學經濟系 連宇(股)公司副總經理 US Bankcard Services CSO (USA) 宏碁(股)公司副總經理 海博通(股)公司總經理	Castles Technology International Corp.董事及總經理	-	-	-	-
品保處副總經理	中華民國	林喬立	男	88.3.1	1,118,835	1.25%	183,680	0.20%	-	-	逢甲大學自動控制系 博澄工業(股)公司經理 朱記軟體(股)公司工程師	-	-	-	-	
業務處副總經理	中華民國	方藝民	男	95.10.1	121,063	0.14%	-	-	-	-	中原大學電機工程系 精融網路科技(股)公司處長 精業(股)公司經理	-	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
業務處副總經理	中華民國	陳悠純	女	88.8.16	751,438	0.84%	-	-	-	-	Howard Payne University 聯訊電腦(股)公司行銷專員	CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.董事	-	-	-	-
研發處副總經理	中華民國	林劭穎	男	101.7.30	395,124	0.44%	147,160	0.16%	-	-	台灣大學資訊工程所 台灣大學資訊工程系	-	-	-	-	
管理處副總經理	中華民國	林書良	男	107.11.13	20,000	0.02%	-	-	-	-	政治大學EMBA經營管理碩士 政治大學會計學系 正崴精密工業(股)公司董辦室特助 勁永國際(股)公司總經理室特助暨 公司發言人 群益證券資本市場部經理 日盛證券承銷處經理 安侯協和會計師事務所副理	CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.董事	-	-	-	-
業務處協理	中華民國	莊大衛	男	95.10.01	158,025	0.18%	-	-	-	-	東南工專機械工程科 精業(股)公司業務 精融網路科技(股)公司業務經理	-	-	-	-	
業務處協理	中華民國	羅振玉	女	105.6.21	136,733	0.15%	-	-	-	-	University of Wollongong 盈正豫順電子(股)公司業務	-	-	-	-	
業務處協理	中華民國	高逸清	女	105.6.21	16,339	0.02%	-	-	-	-	阿根廷企業大學 國威電子(股)公司業務課長	-	-	-	-	
業務處協理	中華民國	江丞栩	男	106.1.17	-	-	-	-	-	-	澳洲麥克里大學 哲輝國際(股)公司國外業務	-	-	-	-	
研發處協理	中華民國	董克廉	男	92.12.15	215,514	0.24%	-	-	-	-	文化大學資訊管理系 宏通數碼科技(股)公司經理	-	-	-	-	
研發處協理	中華民國	陳書獎	男	101.7.30	168,317	0.19%	-	-	-	-	台灣大學資訊工程所 台灣大學資訊工程系	-	-	-	-	
研發處協理	中華民國	李佑昌	男	107.3.12	10,233	0.01%	-	-	-	-	南臺科技大學電子系 偉詮電子(股)公司產品經理	-	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
研發處協理	中華民國	陳昭蓉	女	109.4.15	-	-	-	-	-	-	淡江大學機械系 圓剛科技(股)公司經理	-	-	-	-	-
策略企劃處協理	中華民國	陳俊宇	男	106.11.2	56,000	0.06%	11,783	0.01%	-	-	國立交通大學土木工程研究所 同亨科技(股)公司產品經理 寶時基電子(股)公司資深產品經理	-	-	-	-	-
稽核室副理	中華民國	廖珮君	女	96.5.14	-	-	-	-	-	-	南開技術學院工業工程與管理科 固緯電子(股)公司廠助	-	-	-	-	-

註1：本公司董事長兼任業務處及海外事業處主管、華康投資(股)公司董事長、華保投資(股)公司董事、CASTECH INTERNATIONAL LIMITED董事、CASTECH INTERNATIONAL (H.K.)LIMITED董事、蘇州虹保世紀科技有限公司執行董事、CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.董事、CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.董事長、Castles Technology International Corp.董事長、CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL董事及總經理、虹瑋科技(股)公司董事長、CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD. 董事及CASTLES TECHNOLOGY Jordan Private Shareholding Company 董事。

(六)最近年度(109)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事之酬金

110年4月27日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註1)				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註1)		有無領取來自子公司以外轉投資業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內所有公司					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司								
現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
董事長	辛華熙	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,955	2,955	-	-	-	-	-	-	1.49%	1.49%	無		
董事	華康投資(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無		
董事代表人	林鴻鈞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,210	3,210	-	-	-	-	-	-	1.62%	1.62%	無		
董事	莊世金	-	-	-	-	-	-	50	50	0.03%	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03%	0.03%	無		
獨立董事	龔錫勳	-	-	-	-	-	-	60	60	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	無		
獨立董事	龔信愷	-	-	-	-	-	-	70	70	0.05%	0.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.05%	0.05%	無		

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

- (1)獨立董事除每次出席會議領取車馬費1萬元外，考量其所負之職責、承擔風險及投入時間…等因素，依本公司章程規定，本公司每年稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派董事、監察人酬勞百分之三以下，由薪資報酬委員會審議後，將建議酬金提報董事會決議。
- (2)獨立董事擔負之職責與風險範圍包含：監督公司財務報表之允當表達、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則、公司存在或潛在風險之管控等，本公司已為獨立董事投保董事責任險。本公司獨立董事每年至少參與4次董事會、2次薪資報酬委員會。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：109年度本公司稅後淨利為198,122仟元。

2. 監察人之酬金

110年4月27日 單位：仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註1)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	勁富國際(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人代表人	林坤煌	-	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人	王志銘(註2)	-	-	-	-	540	540	0.27%	0.27%	無
監察人	李坤明	-	-	-	-	60	60	0.03%	0.03%	無

註1：109年度本公司稅後淨利為198,122仟元。

註2：監察人王志銘先生於109年9月11日辭去監察人一職。

3.總經理及副總經理之酬金

110年4月27日 單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註1)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註2)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長兼任業務處及海外事業處主管	辛華熙	15,866	21,480	-	-	4,057	4,057	-	-	-	-	10.02%	12.89%	無
總經理兼任研發處主管	林鴻鈞													
營運長	黃佳華													
策略長	馮文傑													
副總經理	林書良													
副總經理	林喬立													
副總經理	方藝民													
副總經理	陳悠純													
副總經理	林勁穎													

註1：年終獎金發放案於110年1月28日董事會決議通過。

註2：109年度本公司稅後淨利為198,122仟元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	馮文傑	
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	林喬立、方藝民	林喬立、方藝民
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	辛華熙、林鴻鈞、黃佳華、 林劭穎、陳悠純、林書良	辛華熙、林鴻鈞、黃佳華、 林劭穎、陳悠純、林書良
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	馮文傑
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	9人	9人

4.前五位酬金最高主管之酬金

110年4月27日 單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註1)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註2)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長兼任業務處及海外事業處主管	辛華熙	2,280	2,280	-	-	675	675	-	-	-	-	1.49%	1.49%	無
總經理兼任研發處主管	林鴻鈞	2,400	2,400	-	-	810	810	-	-	-	-	1.62%	1.62%	無
副總經理	林劭穎	2,160	2,160	-	-	550	550	-	-	-	-	1.37%	1.37%	無
副總經理	林書良	2,160	2,160	-	-	362	362	-	-	-	-	1.27%	1.27%	無
策略長	馮文傑	386	6,000	-	-	81	81	-	-	-	-	3.07%	3.07%	無

註1：年終獎金發放案於110年1月28日董事會決議通過。

註2：109年度本公司稅後淨利為198,122仟元。

5.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

110年4月27日 單位：新台幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(註1)
經理人	董事長兼任業務處及海外事業處主管	辛華熙	-	-	-	-
	總經理兼任研發處主管	林鴻鈞				
	營運長	黃佳華				
	策略長	馮文傑				
	品保處副總經理	林喬立				
	業務處副總經理	方藝民				
	業務處副總經理	陳悠純				
	研發處副總經理	林劭穎				
	管理處副總經理	林書良				
	業務處協理	莊大衛				
	業務處協理	羅振玉				
	業務處協理	高逸清				
	業務處協理	江丞栩				
	研發處協理	董克廉				
	研發處協理	陳書獎				
	研發處協理	李佑昌				
	研發處協理	陳昭蓉				
	策略企劃處協理	陳俊宇				

註1：109年度本公司稅後淨利為198,122仟元。

(七)比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：%

職稱	108年度		109年度	
	本公司	合併公司	本公司	合併公司
董事(註)	36.09	36.09	3.20	3.20
監察人	5.12	5.12	0.30	0.30
總經理及副總經理	102.45	132.81	10.02	12.89

註：含兼任員工領取之相關酬金

2.給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金均依公司章程規定辦理，於提報董事會通過後並向股東會報告。本公司支付總經理及副總經理之酬金係按該職位於同業市場中之薪資水平、考量公司內該職位之權責範圍，以及當年度對公司營運目標達成之貢獻度給付酬金。另本公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例大幅提高，主係108年度因提列客戶預期信用風險損失所致，並非本業獲利之大幅變動。若以本業獲利相較，酬金總額占稅後純益之比例均尚微，對本公司之財務業務應不致產生風險。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近(109)年度董事會開會 7次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	辛華熙	7	0	100	連任。
董事	華康投資(股)公司 代表人:林鴻鈞	7	0	100	連任。
董事	莊世金	5	2	71	連任。
獨立董事	龔錫勳	6	0	86	新任。於107年6月26日當選。
獨立董事	龔信愷	7	0	100	新任。於107年6月26日當選。
監察人	勁富國際(股)公司 代表人:林坤煌	0	0	0	新任。於107.10.12起改派代表人為林坤煌。
監察人	王志銘	6	0	100	連任。於109.9.11辭去監察人
監察人	李坤明	6	0	86	連任。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
109年3月10日 (第七屆第十三次)	核准本公司辦理現金增資私募普通股案。	所有獨立董事無異議照案通過。
109年3月26日 (第七屆第十四次)	核准本公司於107年底對子公司之應收帳款，依會基會(93)基秘字第167號函；超過正常授信期限而應於財務報表上調整為其他應收款科目之總額計新台幣(以下同)104,637仟元，依規定列管為資金貸與項目。	
	核准修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案。	
109年5月11日 (第七屆第十五次)	核准本公司於109年3月31日對子公司之應收帳款，依會基會(93)基秘字第167號函；超過正常授信期限而應於財務報表上調整為其他應收款科目之總額計新台幣(以下同)103,510仟元，依規定列管為資金貸與項目。	
109年8月11日 (第七屆第十七次)	核准本公司於109年6月30日對子公司之應收帳款，依會基會(93)基秘字第167號函；超過正常授信期限而應於財務報表上調整為其他應收款科目之總額計新台幣(以下同)72,128仟元，依規定列管為資金貸與項目。	
	核准本公司截至109年6月30日止，帳列應收帳款(或應收帳款以外之款項)逾正常授信三個月未收回且金額重大者，均非屬變相資金通個案，擬不列管為資金貸與項目。	
109年11月12日 (第七屆第十八次)	核准本公司截至109年9月30日止，帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，免轉列資金貸與。	

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)第七屆第十二次：

- 1.薪酬委員會一〇八年度薪酬績效評估建議案，故辛華熙、林鴻鈞2名董事及林書良營運長因利益迴避，由龔錫勳董事主持，經主席徵詢在場出席董事全體無異議照案通過。
- 2.薪酬委員會訂定一〇九年度薪資報酬結構及標準案，故辛華熙、林鴻鈞2名董事及林書良營運長

因利益迴避，由龔錫勳董事主持，經主席徵詢在場出席董事全體無異議照案通過。

(二)第七屆第十八次：本公司向華康投資股份有限公司取得融資案，本案辛華熙董事長為關係人，依法迴避，委由龔錫勳董事代為主持。本案關係人辛華熙、林鴻鈞2名董事迴避後，經主席徵詢在場出席董事全體無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估。	整體董事會、個別董事成員、所屬功能性委員會之績效評估。	董事會內部自評、董事會成員自評、功能性委員會自評。	(註)

註：109年度評估指標如下表：

評估對象	董事會	董事成員	薪酬委員會
評估項目	<ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 提升董事會決策品質 董事會組成與結構 董事的選任及持續進修 內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 公司目標與任務之掌握 董事職責認知 對公司營運之參與程度 內部關係經營與溝通 董事之專業及持續進修 內部控制 	<ul style="list-style-type: none"> 對公司營運之參與程度 委員會職責認知 提升委員會決策品質 委員會組成及成員選任 內部控制

評估選項：非常同意5分；同意4分；普通3分；不同意2分；非常不同意1分。

本公司109年度董事會績效評估結果介於5分「非常同意」與4分「同意」之間，董事對於各項評核指標運作多為非常同意，評鑑董事會及各功能性委員會整體運作良好，符合公司治理要求，且有效強化董事會職能與維護股東權益。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提升資訊透明度等）與執行情形評估：為建立良好之公司治理，本公司預計於110年6月25日股東常會選任第八屆董事會董事七人，其中包括選任三席獨立董事，參與本公司董事會運作，並依規定成立審計委員會；另本公司薪酬委員會已於100年12月26日成立，由董事會委任薪資報酬委員三人。

(二)監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會7次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
監察人	勁富國際(股)公司 代表人：林坤煌	0	0	新任。於107.10.12起改派代表人為林坤煌。
監察人	王志銘	6	100	連任。於109.9.11辭去監察人
監察人	李坤明	6	86	連任。

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司之員工及股東如有需要可隨時聯絡。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

3. 本公司財務報告每季於董事會報告，監察人如有疑問即可與會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司尚未訂定『公司治理實務守則』，惟董事、獨立董事及監察人行使職權、內部控制制度之實施等均依「上市上櫃公司治理實務守則」之精神實行。	未來將依循上市上櫃公司治理實務守則規定訂定之。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 設有發言人、代理發言人、股務部門等負責人員，處理股東建議或糾紛等問題。	已依循上市上櫃公司治理實務守則規定機制，無差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 已與股務代理機構簽訂契約定期，股務機構獨立運作。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 已有「與關係人、集團企業及特定公司財務業務往來作業辦法」、「取得或處分資產作業程序」、「資金貸與他人作業處理程序」等制度規範，有適當之風險控管及防火牆機制。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 公司訂有內部重大資訊處理作業程序，以規範內部重大資訊保密作業程序，並定期宣導不得利用未公開資訊買賣本公司股票。	
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 董事會成員依多元化方針於101年股東會選出兩席獨立董事，參與公司運作。	未來將依循上市上櫃公司治理實務守則規定建置相關機制。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 公司依法設置薪資報酬委員會，預計110年設置審計委員會或其他各類功能性委員會。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三) 公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 簽證會計師係由董事會聘雇，公司聘任前後均遵守獨立性規定。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事		V	公司設有公司治理專責單位：人事股務部，專責公司治理相關事務。惟尚未指定公司治理主管。	未來將依主管機關規定訂定之。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
宜、製作董事會及股東會議事錄等)?				
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		公司有發言人制度；並依規定公開相關資訊，使利害關係人得以瞭解公司營運狀況，以維持其權益。公司網站設有利害關係人專區。	已依循上市上櫃公司治理實務守則規定，無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		公司委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。	已依循上市上櫃公司治理實務守則規定，無差異。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		(一)公司網站已適度揭露公司財務、業務及公司治理資訊等相關資訊。	已依循上市上櫃公司治理實務守則規定，無差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二)公司股務部門專責公司資訊之蒐集及重大事項之揭露工作，並已建立發言人制度。並依規定揭露相關資訊於「公開資訊觀測站」。	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V		(三)公司依規定期限內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		<p>1.員工權益：公司有完善之人事制度規範同仁與公司間之權利義務，其內容皆以保障同仁權益與公司正常營運為原則。</p> <p>2.僱員關懷：公司遵照勞動基準法等相關法令規範。針對同仁的關懷措施方面，透過福利委員會運作使同仁享有的各項福利包括：旅遊補助、三節獎金、生育慰問、家屬喪葬慰問...等，在同仁工作、健康與生活面上，從年度健康檢查關懷每位同仁的身體狀況，到不定期團康戶外活動，照護同仁育樂層面之健康。</p> <p>3.投資者關係：公司設有發言人制度及股務部門處理股東建議。</p> <p>4.供應商關係：本公司與各供應商均具有長期穩定之合作關係。</p> <p>5.利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護其應有之合法權益。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形：已於109年度為全體董事、監察人辦理進修課程。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情</p>	已依循上市上櫃公司治理實務守則規定，並將依循上市上櫃公司治理實務守則規定建置相關機制，持續加強不足部分。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			形：公司內部稽核單位定期進行查核，以管控營運上可能面臨的風險。 8.客戶政策之執行情形：本公司以自有品牌銷售系列化產品，透過全球各地代理商服務終端客戶，並配合提供RMA服務，以快速維修為己任，追求更高的客戶滿意度。 9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司已為董事及監察人購買責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：				
題號	公司治理評鑑項目			改善及執行情形
2.10	公司是否設置符合規定之審計委員會？			預計110年6月設置審計委員會。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註 3)
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 相關料 公私立 大專院 校講 師以上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及合格 領有證 書之專 門職業 技術人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	龔錫勳	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
獨立董事	龔信愷	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
其他	方智強	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會職責

以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：107年6月26日至110年6月25日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	龔錫勳	2	0	100	連任。
委員	方智強	2	0	100	連任。
委員	龔信愷	2	0	100	連任。

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會 109 年開會日期、議案內容、決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

薪資報酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109.1.16	1.本公司一〇八年度董事、監察人及經理人薪資報酬績效評估審查案。 2.訂定本公司定一〇九年度董事、監察人及經理人薪資報酬政策案。 3.訂定一〇九年度本公司董事、監察人及經理人薪資報酬結構及標準案。	全體出席委員討論無異議照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
109.8.11	1.本公司擬調整一〇九年度本公司董事、經理人薪資報酬標準案。	全體出席委員討論無異議照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	公司於104年度訂定企業社會責任實務守則，未來將落實執行之。	制度已於104年度建立，本公司將依循上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定建置相關機制。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	公司於104年度訂定企業社會責任實務守則，未來將落實執行之。	制度已於104年度建立，本公司將依循上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定建置相關機制。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 公司產品均必須符合歐盟RoHS規範，並要求供應商切結配合。	已依循上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定機制，無差異。
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二) 公司已於產品設計、委外製造等各階段融入資源利用效率之精神，減少對環境之衝擊。	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三) 公司表單與文件盡可能電子作業，並宣導節能減碳之作業與觀念，以降低公司營運對氣候環境的衝擊。	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	(四) 公司目前未有統計相關資訊，但已進行員工教育與宣導，以劃分責任區域方式，針對照明及冷氣設備之使用，推動達節能減碳之運動。	本公司未來將依循上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定建置相關機制。
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 公司已遵循勞動基準法相關規定，尊重國際公認基本勞動人權原則，做好員工照顧並善盡公司之社會責任。	已依循上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定機制，無差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 公司目前實施之福利政策皆符合勞基法相關規定，公司並每年2次實施績效考核，適時進行調薪，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 公司設有工業安全室，專責處理員工安全事宜，並定期舉辦健康檢查、環境消毒、員工旅遊、團康舒壓...等維護同仁健康之措施。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 公司訂有職等、職系、職稱劃分準則，對於有潛力之員工，均依準則培育晉升之。	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程	V		(五) 公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。並訂有個資保護相關辦法及完整售後服務以保障消費者權益。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
序？				
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六) 公司供應商之選擇皆依「供應商評鑑管理辦法」辦理，亦有「供應商社會責任承諾書」內容明定供應商若未能在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，公司有權隨時終止訂單或契約。	已依循上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定機制，無差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	公司尚未編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	未來將依主管機關規定訂定之。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已於104年度訂定本身之企業社會責任守則，未來將落實執行之。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)公司善盡照顧員工之社會責任，不僅貫徹不實施無薪假的理念，並持續增聘人力，提供就業機會。				

(六)公司履行誠信經營情況及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案			
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)公司已訂定「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，各部門均須遵守，負責相關作業及監督執行，並向董事會報告。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)公司已訂定「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，規範不誠信行為及收受不正當利益之處理程序，並規劃將該政策與員工績效考核結合，訂立明確獎懲制度。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)公司建立有效之內部控制制度及會計制度，並隨時檢討，以確保其設計及執行持續有效，並防範不誠信行為之營業活動。
二、落實誠信經營			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一)建立商業關係前，先行評估往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否有不誠信行為之紀錄，以確保交易公正、透明。倘雙方合作關係緊密，並要求於契約中明訂誠信行為條款。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二)專責單位為稽核室，負責相關辦法之修訂、執行、宣導及監督，並向董事會報告。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司董事於董事會議案討論，若涉及自身或代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，皆予以迴避。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司內部稽核人員定期查核會計制度及內部控制制度遵循情形，並編制稽核報告提報董事會，目前運作情形良好。
已依循上市上櫃公司誠信經營守則規定機制，無差異。			

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 公司對於新進人員，均予以實施誠信經營相關規章之導讀，並將相關規章辦法置於公司電腦網路公用區內，供同仁查閱，並將研擬定期舉辦誠信經營之教育訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一) 公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂有檢舉及獎勵制度，並由專責單位：管理處，負責執行。	已依循上市上櫃公司誠信經營守則規定機制，無差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二) 公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂有受理檢舉事項之調查標準作業程序、後續措施及相關保密機制。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三) 公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂有保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司適時透過公司網站、年報、公開資訊觀測站等揭露企業社會責任執行情形。	已依循上市上櫃公司誠信經營守則規定機制，無差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：本公司於104年度訂定「誠信經營守則」並修訂「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司訂有完整之內部控制制度及內部稽核制度，已修訂公司治理守則相關規章有「股東會議事規則」、「董事選任程序」、「董事會議事規範」等相關規章可在本公司網站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

附表六之一：(公開發行公司建立內部控制制度處理準則第二十四條規定格式之一)
一)適用公開發行公司每年自行評估內部控制制度後，聲明內部控制制度設計及執行均有效—遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明
公開發行公司內部控制制度聲明書
表示設計及執行均有效
(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

虹堡科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年3月25日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日^{註2}的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月25日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

虹堡科技股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行評估所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師查核報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議

會議日期	重要決議事項		執行情形
109.06.18 股東常會	承認事項	一〇八年度營業報告書及財務報表案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
		一〇八年度盈餘分派案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
	討論事項	本公司辦理現金增資私募普通股案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
		修訂本公司「公司章程」部分條文案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
		修訂本公司「董事及監察人選任程序」部分條文暨更名案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。
		修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。

2.董事會之重要決議

會議日期	重要決議事項
109.01.16	通過本公司一〇九年度營運計劃及預算案 通過本公司一〇八年度董事、監察人及經理人薪資報酬績效評估審查案 通過訂定一〇九年度本公司董事、監察人及經理人薪資報酬結構及標準案 通過本公司人事任命案 通過本公司銀行額度續約案
109.03.10	通過本公司不繼續辦理一〇八年現金增資私募普通股案 通過本公司擬辦理現金增資私募普通股案 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案 通過修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案 通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案 通過修訂本公司「企業社會責任守則」部分條文案 通過本公司銀行額度續約案(安泰銀行)案 通過本公司銀行額度續約案(彰化銀行)案 通過本公司銀行額度續約案(中國信託)案

會議日期	重要決議事項
109.03.26	<p>通過本公司對各子公司之應收帳款，列管為資金貸與項目案</p> <p>通過本公司一〇八年度營業報告書及財務報表案</p> <p>通過本公司一〇八年度盈餘分派案</p> <p>通過修訂本公司「公司章程」部分條文案</p> <p>通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」部分條文暨更名案</p> <p>通過擬實施第一次買回庫藏股案</p> <p>通過為實施第一次買回庫藏股案，訂定「買回股份轉讓員工辦法」</p> <p>通過召開本公司一〇九年股東常會相關事宜案</p> <p>通過一〇八年度「內部控制制度聲明書」案</p> <p>通過本公司財務報表查核簽證會計師更換案</p> <p>通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案</p> <p>通過巴西子公司擬辦理清算案</p>
109.05.12	<p>通過本公司對各子公司之應收帳款，列管為資金貸與項目案</p> <p>通過本公司一〇九年第一季合併財務報告案</p> <p>通過修訂本公司「買回股份轉讓員工辦法」案</p> <p>通過本公司銀行額度新增案</p>
109.06.23	<p>通過本公司取得智慧財產權案</p> <p>通過本公司取得Spire Payments Limited(Spire UK)主營業資產案</p>
109.08.11	<p>通過本公司對各子公司之應收帳款，列管為資金貸與項目案</p> <p>通過本公司應收帳款(或應收帳款以外之款項)，經評估並無金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」視為變相資金融通個案</p> <p>通過本公司一〇九年第二季合併財務報告案</p> <p>通過本公司擬調整一〇九年度本公司董事、經理人薪資報酬標準案</p> <p>通過訂定本公司「董事會評鑑辦法」案</p> <p>通過本公司銀行額度續約案</p> <p>通過子公司總經理改派案</p> <p>通過本公司擬設立英國據點案</p>
109.11.12	<p>通過評估會計師獨立性及適任性案</p> <p>通過本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉列資金貸與案</p> <p>通過本公司一〇九年第三季合併財務報告案</p> <p>通過本公司一一〇年度稽核計畫案</p> <p>通過子公司董事、總經理等職務派任案</p> <p>通過本公司內部稽核人員之職務代理人異動案</p> <p>通過本公司銀行額度續約案(土地銀行)</p> <p>通過本公司銀行額度續約案(安泰銀行)</p> <p>通過本公司銀行額度新增案(板信商業銀行)</p> <p>通過本公司銀行額度新增案(臺灣中小企業銀行)</p> <p>通過本公司銀行額度新增案(台新銀行)</p> <p>通過本公司銀行額度新增案(永豐銀行)</p> <p>通過本公司取得融資案</p>
110.01.28	<p>通過本公司一一〇年度營運計劃及預算案</p> <p>通過本公司一〇九年度董事、監察人及經理人薪資報酬績效評估審查案</p> <p>通過本公司新增背書保證案</p> <p>通過子公司總經理改派案</p> <p>通過本公司銀行額度續約案</p>

會議日期	重要決議事項
110.03.25	通過本公司一〇九年度員工酬勞及董監酬勞分派案 通過訂定一一〇年度本公司董事、監察人及經理人薪資報酬結構及標準案 通過本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉列資金貸與案 通過本公司一〇九年度營業報告書及財務報表案 本公司一〇九年度盈餘分派案 通過本公司不繼續辦理一〇九年現金增資私募普通股票 通過本公司擬辦理現金增資私募普通股票 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案 通過修訂本公司「資金貸與及背書保證作業處理程序」部分條文案 通過修訂本公司「道德行為準則」部分條文案 通過修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案 通過修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案 通過本公司改選董事案 通過本公司提名董事暨獨立董事候選人案 通過解除本公司新任董事及其代表人競業行為之限制案 通過召開本公司一一〇年股東常會相關事宜案 通過本公司一〇九年度「內部控制制度聲明書」案 通過本公司銀行額度續約案
110.05.11	通過本公司帳列應收帳款/其他應收款/預付款項/存出保證金超過正常授信/交易期間三個月以上且金額重大者，評估是否轉列資金貸與案 通過本公司一一〇年第一季合併財務報告案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	黃世鈞	葉翠苗	109.01.01-109.12.31	-

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	黃世鈞	3,780	0	0	0	270	270	109.01.01-109.12.31	註1
	梁華玲								

註1：本公司並無公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第五款第一目所列之情事。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其他關係企業情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動

單位：股

職稱	姓名	109年度		110年度 截至4月27日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長兼任業務處及海外事業處主管	辛華熙	-	-	-	-
董事及持有10%以上之股東	華康投資(股)公司		(4,000,000)	-	-
總經理兼任研發處主管	林鴻鈞		-	-	-
董事	莊世金	-	-	-	-
獨立董事	龔錫勳	-	-	-	-
獨立董事	龔信愷	-	-	-	-
監察人	勁富國際(股)公司	-	-	-	-
監察人	王志銘(註1)	-	-		-
監察人	李坤明	-	-	-	-
持有10%以上之股東	勁永國際(股)公司(註2)	(3,278,000)	-	(1,387,000)	-
營運長	黃佳華	-	-	-	-
策略長	馮文傑	-	-	-	-
品保處副總經理	林喬立	-	-	-	-
業務處副總經理	方藝民	-	-	-	-
業務處副總經理	陳悠純	-	-	-	-
研發處副總經理	林劭穎	-	-	-	-
管理處副總經理	林書良	-	-	-	-
業務處協理	莊大衛	-	-	-	-
業務處協理	羅振玉	-	-	-	-
業務處協理	高逸清	(9,000)	-	-	-
業務處協理	江丞栩	(2,000)	-	-	-
研發處協理	董克廉	-	-	-	-
研發處協理	陳書獎	-	-	-	-
研發處協理	李佑昌	(3,000)	-	-	-
研發處協理	陳昭蓉	-	-	-	-
策略企劃處協理	陳俊宇	-	-	-	-
稽核室副理	廖珮君			(1,050)	

註1：原監察人王志銘先生於109年9月11日辭任。

註2：勁永國際於110年4月23日申報解除內部人身分。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年4月27日單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱或姓名	關係	
華康投資(股)公司	11,851,074	13.24%	-	-	-	-	辛華熙	董事長	-
華康投資(股)公司 代表人：辛華熙	2,682,962	3.00%	43,919	0.05%	-	-	華保投資有限公司 辛匡鳳心	負責人 母子	-
勁永國際(股)公司	9,010,003	10.06%							
勁永國際(股)公司 代表人：郭台強	-	-	-	-	-	-	-	-	-
辛華熙	2,682,962	3.00%	43,919	0.05%	-	-	華康投資(股)公司 華保投資有限公司 辛匡鳳心	負責人 負責人 母子	-
精璞投資(股)公司	2,532,887	2.83%	-	-	-	-	-	-	-
精璞投資(股)公司 代表人：黃宗仁	-	-	-	-	-	-	-	-	-
辛匡鳳心	2,305,906	2.58%	-	-	-	-	辛華熙	母子	-
蔡志文	1,961,227	2.19%	-	-	-	-	-	-	-
李宗禧	1,898,898	2.12%	-	-	-	-	-	-	-
花旗(台灣)商業 銀行受託保管野村 國際(香港)有限 公司之客戶野村國 際股份有限公司投 資專戶	1,811,000	2.02%	-	-	-	-	-	-	-
華保投資有限公司	1,284,677	1.43%	-	-	-	-	辛華熙	董事長	-
華保投資有限公司 代表人：辛華熙	2,682,962	3.00%	43,919	0.05%	-	-	華康投資(股)公司 辛匡鳳心	負責人 母子	-
林喬立	1,118,835	1.25%	183,680	0.21%	-	-	-	-	-

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

109年12月31日單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
CASTECH INTERNATIONAL LIMITED	1,700,000	100.00	0	0	1,700,000	100.00
CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED	13,252,000	100.00	0	0	13,252,000	100.00
蘇州虹保世紀科技有限公司	註1	100.00	0	0	註1	100.00
CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	730,000	54.89	0	0	730,000	54.89
CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.	註1	100.00	0	0	註1	100.00
CASTLES TECHNOLOGY INTERNATIONAL CORP.	3,000,000	100.00	0	0	3,000,000	100.00
CASTLES INT'L TECHNOLOGY AND SERVICES PHILIPPINES, INC.	0	0	10,199,995	100.00	10,199,995	100.00
虹瑋科技股份有限公司	3,200,000	100.00	0	0	3,200,000	100.00
CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL	2,233,006	100.00	0	0	2,233,006	100.00
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD.	1,779,839	100.00	0	0	1,779,839	100.00
CASTLES TECHNOLOGY JORDAN PRIVATE SHAREHOLDING COMPANY	234,000	90	0	0	234,000	100.00

註1：轉投資事業未發行股份。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣仟元/仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源(仟元)	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
82.02	10	1,200	12,000	1,200	12,000	創設資本	-	註1
90.02	10	3,000	30,000	3,000	30,000	現金增資18,000仟元	-	註2
90.06	10	4,000	40,000	4,000	40,000	現金增資10,000仟元	-	註3
91.08	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資10,000仟元	-	註4
92.02	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資30,000仟元 每股溢價25元發行	-	註5
92.09	10	8,630	86,300	8,630	86,300	股息及紅利轉增資6,300仟元	-	註6
93.09	10	16,700	167,000	10,663	106,630	股息及紅利轉增資11,700仟元 資本公積轉增資8,630仟元	-	註7
94.08	10	16,700	167,000	13,130	131,300	股息及紅利轉增資24,670仟元	-	註8
95.10	10	30,000	300,000	18,763	187,623	股息及紅利轉增資56,325仟元	-	註9
96.09	10	30,000	300,000	26,060	260,603	股息及紅利轉增資37,328仟元 資本公積轉增資35,649仟元	-	註10
97.09	10	60,000	600,000	31,475	314,747	股息及紅利轉增資54,144仟元	-	註11
97.10	10	60,000	600,000	32,198	321,983	合併增資7,236仟元	-	註12
98.09	10	60,000	600,000	34,732	347,322	股息及紅利轉增資25,339仟元	-	註13
99.01	10	60,000	600,000	35,682	356,822	員工認股權憑證轉換股份9,500仟元	-	註14
99.09	10	60,000	600,000	37,676	376,763	股息及紅利轉增資19,941仟元	-	註15
100.07	10	60,000	600,000	45,911	459,114	股息及紅利轉增資82,352仟元	-	註16
101.09	10	60,000	600,000	53,298	532,982	股息及紅利轉增資73,867仟元	-	註17
102.09	10	60,000	600,000	56,265	562,649	股息及紅利轉增資29,667仟元	-	註18
103.09	10	80,000	800,000	60,400	604,000	股息及紅利轉增資41,351仟元	-	註19
104.10	10	80,000	800,000	62,478	624,780	股息及紅利轉增資20,780仟元	-	註20
105.09	10	80,000	800,000	65,870	658,704	股息及紅利轉增資33,924仟元	-	註21
106.02	10	80,000	800,000	74,105	741,054	現金增資82,350仟元 每股溢價39.45元發行	-	註22
106.10	10	80,000	800,000	74,543	745,426	員工酬勞轉增資4,372仟元	-	註23
108.01	10	100,000	1,000,000	89,543	895,426	現金增資150,000仟元 每股溢價13元發行	-	註24

註1：82.02.20八二建三壬字第168227號核准。

註2：90.02.09經(90)中字第09031681000號核准。

註3：90.06.14經(90)中字第09032323480號核准。

註4：91.08.30經授中字第09132644250號核准。

註5：92.02.07經授中字第09231645590號核准。

註6：92.09.16經授中字第09232668090號核准。

註7：93.09.22經授中字第09332743470號核准。

註8：94.08.09經授中字第0943260847號核准。

註9：95.10.11經授中字第09532959360號核准。

註10：96.09.19經授中字第09632785820號核准。

註11：97.09.11經授中字第09733062860號核准。

註12：97.10.31經授中字第09733334160號核准。

註13：98.09.28經授中字第09833122130號核准。

註14：99.01.22北府經登字第09930265000號核准。

註15：99.09.09北府經登字第0993154536號核准。

註16：100.07.25北府經登字第1005045717號核准。

註17：101.09.13經授商字第10101189360號核准。

註18：102.09.12經授商字第10201188570號核准。

註19：103.09.24經授商字第10301198740號核准。

註20：104.10.30經授商字第10401226860號核准。

註21：105.09.12經授商字第10501216980號核准。

註22：106.02.09經授商字第10601017120號核准。

註23：106.10.17經授商字第10601142630號核准。

註24：108.01.22經授商字第10801002880號核准。

110年4月27日；單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	89,542,579	70,457,421	160,000,000	上市股票

(二)股東結構

110年4月27日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	3	23	4,010	19	4,055
持有股數	0	44,000	28,278,158	56,472,405	4,748,016	89,542,579
持股比例	0.00%	0.05%	31.58%	63.07%	5.30%	100.00%

(三)股權分散情形

110年4月27日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至 999	522	76,668	0.09%
1,000至 5,000	2,527	5,191,109	5.80%
5,001至 10,000	398	3,289,392	3.67%
10,001至 15,000	138	1,771,215	1.98%
15,001至 20,000	100	1,869,870	2.09%
20,001至 30,000	100	2,560,311	2.86%
30,001至 40,000	49	1,738,269	1.94%
40,001至 50,000	42	1,975,129	2.21%
50,001至 100,000	65	4,675,653	5.22%
100,001至 200,000	54	7,647,336	8.54%
200,001至 400,000	30	8,104,736	9.05%
400,001至 600,000	8	3,799,090	4.24%
600,001至 800,000	5	3,606,352	4.03%
800,001至 1,000,000	5	4,676,576	5.22%
1,000,001以上	12	38,560,873	43.06%
合計	4,055	89,542,579	100.00%

(四)主要股東名單

110年4月27日單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
華康投資股份有限公司		11,851,074	13.24%
勁永國際股份有限公司		9,010,003	10.06%
辛華熙		2,682,962	3.00%
精璞投資股份有限公司		2,532,887	2.83%
辛匡鳳心		2,305,906	2.58%
蔡志文		1,961,227	2.19%
李宗禧		1,898,898	2.12%
花旗(台灣)商業銀行受託保管野村國際(香港)有限公司之客戶野村國際股份有限公司投資專戶		1,811,000	2.02%
華保投資有限公司		1,284,677	1.43%
林喬立		1,118,835	1.25%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目	年 度		108年	109年	當年度截至 110年3月31日
	每股市價	最 高		32.20	31.55
最 低			12.95	14.75	20.90
平 均			22.20	24.15	22.09
每股淨值	分 配 前		14.34	16.35	16.41
	分 配 後		14.34	(註1)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		89,543	89,030	88,772
	每 股 盈 餘		0.19	2.23	0.10
每股股利	現金股利		-	0.60(註1)	-
	無償配股	-	-	-	-
		-	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬 分析	本益比		116.84	10.83	55.225
	本利比		N/A	40.25	NA
	現金股利殖利率		N/A	2.48%	NA

註1：本公司盈餘分派案尚待110年6月25日股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策：

本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之十。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司109年度盈餘分配議案經110年3月25日董事會決議通過如下：

109年度稅後淨利為198,121,696元，期初未分配盈餘為4,536,182元，因員工退休金精算之會計處理調整保留盈餘16,929元，依「公司法」暨本公司「公司章程」規定；提列10%法定盈餘公積19,827,388元及提列特別盈餘公積288,040元後，可供分配盈餘為182,525,521元，擬分派股東現金股利53,262,947元(每股配發0.6元)。

虹堡科技股份有限公司 一〇九年度盈餘分派表

單位:新台幣元

項目	金額	說明
期初未分配盈餘	4,536,182	(1)
保留盈餘調整數	(16,929)	
加:109年度稅後淨利	198,121,696	
減:提列10%法定盈餘公積	(19,827,388)	
減:提列特別盈餘公積	(288,040)	(2)
本期可供分配盈餘總額	182,525,521	
分配項目:		
股東紅利-現金(每股0.60元)	(53,262,947)	
股東紅利-股票(每股0元)	0	
期末未分配盈餘	129,262,574	

說明：

(1)為民國109年度股東會決議民國108年度盈餘分派後之未分派盈餘。

(2)依證交法第41條第1項，國外營運機構財務報表換算之兌換差額發生之帳列其他股東權益減項提列特別法定盈餘公積。

3.預期股利政策將有重大變動時之說明:無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司每年稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派如下：

(1)員工酬勞百分之三至百分之十五。

(2)董事、監察人酬勞百分之三以下。

員工酬勞、董事、監察人酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

前項員工酬勞分派之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。
3. 董事會通過分派酬勞情形：
 - (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
本公司 109 年度稅前利益新臺幣 279,654,937 元，提列員工酬勞 7% 計新臺幣 19,575,846 元及董監酬勞 1% 計新臺幣 2,796,549 元，以現金方式發放。
上述，董事會通過之擬配發之員工酬勞及董監事酬勞金額與認列費用年度估列金額並無差異。
 - (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形：

110年4月27日

買回期次	第一次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	109.3.27至109.5.26
買回區間價格	每股新台幣13元至34元
已買回股份種類及數量	普通股771,000股
已買回股份金額	18,064,279元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	51.40%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0
累積持有本公司股份數量	771,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0.86%

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形，包括計畫內容及執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，本公司發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：本公司於民國109年6月18日股東常會決議通過之現金增資私募普通股案，授權董事會於適當時機，視當時市場狀況，於不超過普通股50,000,000股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議之日起一年內分三次辦理。惟因考量資本市場狀況，本公司董事會於110年3月25日決議本案不繼續辦理。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容：

- (1) I301010資訊軟體服務業。
- (2) I501010產品設計業。
- (3) F113070電信器材批發業。
- (4) F119010電子材料批發業。
- (5) F213060電信器材零售業。
- (6) F401010國際貿易業。
- (7) F401021電信管制射頻器材輸入業。
- (8) CC01080電子零組件製造業。
- (9) CC01101電信管制射頻器材製造業。
- (10) CC01110電腦及週邊設備製造業。
- (11) E605010電腦設備安裝業。
- (12) F113050電腦及事務性機器設備批發業。
- (13) F118010資訊軟體批發業。
- (14) J304010圖書出版業。
- (15) JA02010電器及電子產品修理業。
- (16) ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目	108年度		109年度	
	金額	營收比重	金額	營收比重
電子金融交易終端機	2,973,953	83.15	2,872,166	76.91
個人金融應用產品	64,538	1.80	62,737	1.68
電子式收銀機及週邊設備	137,266	3.84	185,575	4.97
其他	400,831	11.21	614,036	16.44
合計	3,576,588	100.00	3,734,514	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

本公司主要營業項目為電子金融交易終端機(POS)及相關產品之設計、開發、銷售，這類終端機通過國際組織認證後經客戶在全球各地通過當地收單機構驗證後即可用做當地商家收單使用。本公司產品目前已經佈設於全球超過50個國家使用；並積極地擴展新的國家。

本公司的產品目前可支援各類型的支付方式，包含非接觸卡片(contactless card)、晶片卡(chip card)、磁條卡(magnetic strip card)及新興的二維條碼及指紋辨識支付等。本公司將產品概分為電子金融交易終端機、個人金融應用產品、電子式收銀機及週邊設備等幾大類。

4.計畫開發之新商品(服務)

(1)電子金融交易終端機

- a.擴充Secure Android Payment Terminal產品線，提供多樣化的產品類型滿足不同客戶的需求，今年計畫推出Saturn1000F2、Saturn1000E2、Saturn1000 Mini、Saturn1000 Multilane等新產品，此外也提供更完整的軟體解決方案，包含：CTMS，Marketplace，…等。此外因應Android的效能需求，我們也同步在開發更高效能的處理器平台以便支援更新的安卓規格及不同類型的軟體應用需求。
- b.針對既有熱賣的Vega3000系列產品，將安全規格提升到PCI PTS 6.0，同時針對市場的反應在成本跟外觀設計上做一些調整，讓產品能更省電及具競爭性。
- c.針對市場回饋資訊，持續開發應用於自動販賣機、自助加油機、自助洗衣、自助洗車、充電樁等多功能讀卡機設備，針對MDB及DEX等販賣機常用的通訊協定目前已經成功整合到產品也通過歐美知名客戶的驗證，相信未來在無人自助的產品銷售上可以有顯著的提升。此外針對一些需求更高效能產品的客戶，我們也在規劃新一代的Android UPT，搭配高效能的處理器能夠支援廣告撥放及更多元的支付應用在無人自助環境。
- d.持續提升支付應用軟體開發能力，協助全球各區域的客戶進行當地多元支付應用的開發及整合。目前自主開發的軟體已經陸續取得多國銀行的連線核可。可以在當地透過標案的形式進行販售。
- e.持續提升CTMS(Castles Terminal Management System)管理系統的功能，今年目標希望將Marketplace等應用平台功能開發完成。除了原先的遠端進行軟體更新及維護外，也提供近似Android APP訂閱的服務，讓銀行能夠透過我們的系統服務根據他們的應用來建立自己的軟體應用生態體系及開創新的營運模式。

(2)電子式收銀機及週邊設備

開發新一代模組化之電子收銀機設備，搭配交易終端機及票證讀卡機等相關產品提供完整支付方面的硬體解決方案給國內的客戶。同時透過參展也有跟歐美的客戶討論這類整合型產品的需求，希望能夠將這類整合的應用方案推展到海外市場。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

(1)全球電子金融交易(POS)終端機出貨量消長

2019年全球獲得發卡公司授權的晶片及/或磁條整合POS終端機製造商，全年全球出貨量總計約128.2百萬台，較2018年成長25百萬台，成長率約24.2%。這類終端機包括整合晶片及磁帶卡之桌上型、平板型、多頻型及手持型之讀卡機，這類終端機也包括自助型裝置、同時具有讀取QR Code及卡片

的終端機、具有PCI-DSS認可之晶片加按鍵、晶片加簽名裝置、非經手機連線使用之移動型POS終端機等。但這類裝置並不包括做為POS終端機用途之智慧型手機、外設型密碼按鍵、島式讀卡機、可讀取QR Code但無法讀取卡片的終端機、配置加密卡Dongles以作為讀卡機之智慧型手機或平板電腦、連接到電子收銀機(ECRs)、個人電腦之磁帶讀卡機，及電子收銀機(ECRs)、個人電腦本體等。2019年全球電子金融交易(POS)終端機以亞洲/太平洋市場之出貨量居冠，達到86.2百萬台，成長24.5%。拉丁美洲市場出貨量居次，達到18.9百萬台，成長36.9%。歐洲市場位居第三大市場，出貨量達到9.5百萬台，成長7.6%。2019年全球各區域市場出貨量均呈現成長之情形，茲將各區域市場出貨量統計比較，詳列如(表一)。

表一 全球POS終端機出貨量統計比較表

單位：百萬台

地區	2019年	成長率(%)	全球比重(%)
亞洲/太平洋	86.2	24.5	67.25
拉丁美洲	18.9	36.9	14.73
歐洲	9.5	7.6	7.43
美國	6.7	22.3	5.23
中東/非洲	6.5	1.0	5.08
加拿大	0.4	6.5	0.28
合計	128.2	24.2	100

資料來源：2020年9月Nilson Report

(2)個人消費支出方式改變有利於產業未來發展

Nilson Report報導之美國商務部經濟分析局(United State Department of Commerce's Bureau of Economic Analysis)所製作的美國消費者支出系統模型係用於分析個人消費支出(Personal consumption expenditures；簡稱PCE)11種消費支出方式的組成與比率，是衡量消費者行為的依據，此分析與電子金融交易終端機(POS)產業有密切關聯。在2019年美國個人消費支出總計約14.545兆(Trillion)美元，其中77.4%的消費者支出(約11.261兆美元)，係用於購買貨物及服務；其餘22.6%的消費者支出(約3.284兆美元)則是歸屬於非購買活動的交易。預測顯示消費者用於購買貨物及服務支出，預計將由2019年的11.261兆美元成長為2024年的13.230兆美元(詳表二)，五年期間成長率約為17%。

預測顯示未來五年期間，美國消費者用於購買貨物及服務支出的付款工具中，使用紙類付款工具所佔比率將由2019年的17.73%逐漸減少，至2024年預估只佔7.93%，其交易金額衰退率約為47%；卡片類付款工具所佔比率則將由2019年的68.30%成長至2024年預估將佔78.81%，其交易金額成長率約為36%；使用電子類付款工具所佔比率將由2019年的13.97%略微減少，至2024年預估將佔13.27%，惟交易金額仍呈現12%成長率。就支付工具交易金額之

消長比較而言，於2019年至2024年，預估現金卡成長61%居冠，其次則為預付卡成長39%。

美國市場是全球科技演進的領頭羊，美國消費者支出運用付款工具的轉變，引領著全球消費者付款工具的走向，因此從上述數據可以預見卡片類付款工具的長期成長趨勢，本公司處於此一產業，預期未來走向相對樂觀。這項研究同時顯示；近年崛起的電子類付款工具，未來成長性則已出現遲滯現象。

表二 美國消費者用於購買貨物及服務支出運用付款工具趨勢表

單位：十億(Billion)美元

付款工具	2019年		2024年		未來五年 變動%
	交易金額	%	交易金額	%	
紙類	1,996.78	17.73	1,048.78	7.93	-47%
現金(註1)	1,441.03	12.80	731.97	5.53	-49%
支票(註2)	502.30	4.46	275.02	2.08	-45%
匯票	39.79	0.35	34.16	0.26	-14%
正式支票(註3)	12.27	0.11	7.24	0.05	-41%
旅行支票	1.40	0.01	0.38	<0.01	-73%
卡片類	7,690.87	68.30	10,426.30	78.81	36%
信用卡	4,026.51	35.76	4,615.86	34.89	15%
現金卡	3,314.44	29.43	5,330.09	40.29	61%
預付卡(註4)	295.35	2.62	410.30	3.10	39%
福利卡	54.57	0.48	70.04	0.53	28%
電子類	1,573.05	13.97	1,755.16	13.27	12%
預先授權(註5)	826.57	7.34	813.86	6.15	-2%
遠端付款(註6)	746.47	6.63	941.30	7.11	26%
合計	11,260.70	100	13,230.23	100	17%

資料來源：2020年12月Nilson Report

註1：包括經由信用卡及金融借記卡存取之現金，及以取得現金為目的之個人支票提款。

註2：經由金融機構支票戶頭處理之資金，且只包括直接付款。

註3：包括銀行本票、保兌支票。

註4：電話卡、禮物卡等一般用途的借記卡。

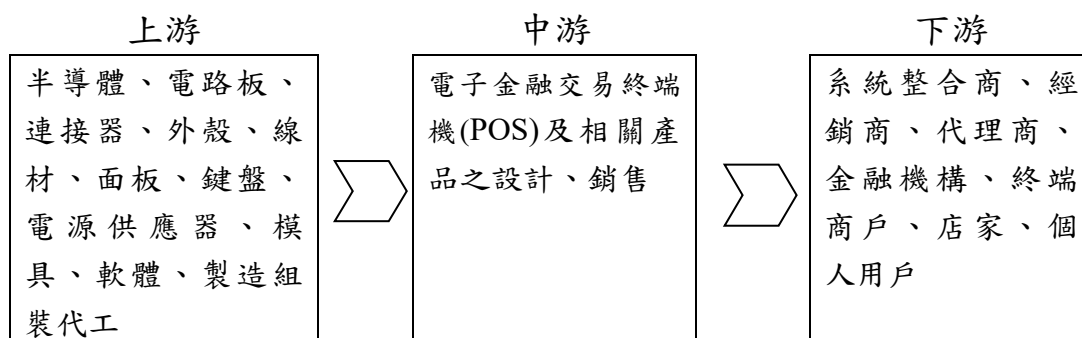
註5：在POS、ATM或收銀機台上透過轉帳檢查，以網路或電腦付款。

註6：透過手持電子裝置之點對點自動清算機構，包括電話公司、電信公司、電視頻道提供這類服務。

2. 產業上中下游之關聯性

本公司主要產品電子金融交易終端機(POS)皆由本公司自行設計研發，產品之開發完成並接到訂單後，由製造部門向上游相關零組件業者採購料件，料件包括半導體類的 IC、FLASH、RF IC 等，塑膠類的電路板、外殼、線材等，週邊零件類的

連接器、電源供應器、面板等。所購入之料件通常直接送至製造組裝代工廠，以利於進行組裝、測試及包裝入庫。下游之客戶主要多為各地區之系統整合商或代理商，這些客戶必須協助金融機構、終端商戶或店家完成產品與主電腦系統之連線，才能讓產品發揮應有的功能。小型讀卡機因可由用戶自行以USB連接電腦後使用，故可透過經銷商直接銷售給個人。



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 晶片卡已取代磁帶卡成為支付卡的主流

依據2020年12月Nilson Report的統計，全球支付用途且具有高安全功能性的卡片市場(包括MasterCard、Visa、UnionPay、American Express、Diners Club、Discover、JCB、RuPay、Maestro全球性品牌及地區性品牌等所發行的信用卡、ATM卡、現金卡及預付卡等，簡稱：支付卡)，在2019年的出貨量計約47.4億張(包括晶片卡及磁帶卡)中，屬於晶片卡的出貨量為38.4億張，佔81.02%；屬於磁帶卡的出貨量為8.9億張，佔18.79%；其他類卡片的出貨量為0.1億張，佔0.18%。Thales(原名為Gemalto；Netherlands)仍為2019年全球支付卡的出貨霸主，全球支付卡出貨市佔率達23.7%。Idemia(France)、G&D(Germany)、Perfect Plastic(U.S.)、CPI Card Group(U.S.)、GoldPac(HongKong)市佔率分別為16.4%、12.4%、9.2%、5.8%、5.0%，排名第二至六名(詳附表三)。這六大廠商2019年共出貨支付卡34.3億張，較2018年成長6.6%，其中晶片卡出貨量達27.0億張；磁帶卡出貨量達7.3億張，晶片卡佔出貨量之78.57%；較2018年的76.82%增加。

晶片卡因功能性及安全性較磁帶卡優異，可用於信用卡、電話卡、預付卡、儲值卡、提款卡等；隨著網路逐漸普及，具有微處理器功能的晶片卡亦可用在駕照、身分證、健保卡、電視卡、遊戲卡等，功能越來越強大，使用越來越廣範。隨著晶片卡成為主流，可以預見未來POS終端機市場，過去晶片卡POS終端機取代磁帶卡POS終端機的競逐重心將逐漸調整。POS終端機廠商未來不僅必須具備設計精巧細緻的晶片卡POS終端機的能力，更必須具備晶片卡結合生物辨識、數字密碼功能..等；多重複合式功能POS終端機產品的設計能力，才能在POS終端機市場與其他競爭對手一起逐鹿市場。

表三 2019年全球具支付用途的卡片出貨排名表

單位：百萬張

排名	製造商/國別	晶片卡 出貨量	磁帶卡 出貨量	出貨量 合計	晶片卡 佔%
1	Thales(Netherlands)	1,084.8	38.3	1,123.1	96.6%
2	Idemia(France)	708.0	68.0	776.0	91.2%
3	G&D(Germany)	570.0	16.0	586.0	97.3%
4	Perfect Plastic(U.S.)	58.1	379.0	437.1	13.3%
5	CPI Card Group(U.S.)	100.1	173.2	273.2	36.6%
6	GoldPac(HongKong)	175.5	60.8	236.3	74.3%
其他		1,143.5	164.7	1,308.2	87.41%
合計		約3,840	約900	約4,740	81.02%

資料來源：2020年12月Nilson Report issue

(2)行動錢包付費系統帶動各種非接觸式終端機的需求

行動錢包付費系統係將具備信用卡交易功能的晶片整合於行動手環、行動電話、平板電腦等手持行動載具上，用以取代一般信用卡做為購物時的付款及現金轉帳工具，藉此讓消費者能享受到安全性及便利性的付費系統。這項改變必須由行動載具業者提供內建這項功能的行動載具付費系統，通常這項技術利用手機內建的近距離無線通訊(NFC)晶片來傳送使用者的信用卡資料，使用者在商家消費時，只要以行動載具近距離感應POS終端機的感應器就能完成付費。在全球各國陸續開放金融機構推出此種服務後，主要的POS機廠商多已將此一應用設計到非接觸式POS終端機產品裡。

(3)移動式收費終端機(mPOS)興起成為產業新成長引擎

由於電子金融交易型態普及化，小額現金的收款型態也逐漸納入電子金融交易的應用範圍，近兩年來附有晶片加按鍵安全管制機制或晶片加簽名或的移動式收費終端機(mPOS；主要利用藍芽裝置或USB連接器連接桌上型或平板型電腦)出貨量大增，已成為各廠商兵家必爭的商機。2019年全球電子金融交易(POS)終端機出貨量128.2百萬台，其中有59.15百萬台(約46%)是屬於mPOS，此類終端機出貨前十大廠商詳如下附表四，除第九大的業者為香港廠商BBPOS，其餘皆為中國大陸廠商。

表四 2019年全球mPOS終端機出貨排名表

排名	製造商/國別	出貨數量(台)
1	Anfu(China)	6,076,560
2	Itron(China)	5,600,000
3	Newland(China)	5,441,190
4	Tianyu(China)	5,435,880
5	PAX(China)	4,693,202

6	New POS(China)	4,636,595
7	Dspread(China)	3,887,500
8	Xinguodu(China)	3,497,274
9	BBPOS(Hong Kong)	3,306,119
10	MoreFun(China)	3,000,052
其他		13,575,746
合計		59,150,118

資料來源：2020年9月Nilson Report

(4) 第三方支付崛起漸漸改變消費者的付款習慣

在新興市場，第三方支付的行動網路已能提供所有財務服務所需要的內容，具有行動網路營運商、金融機構、付款服務商..等多重角色，其服務軟體整合了消費者的行動錢包與銷售點的行動付款、國內及國際間資金轉帳與行動銀行的功能。消費者能夠透過任何形式的行動裝置在網路上消費、買東西或轉帳交易。第三方支付廠商在避免引起消費者疑慮的情形下，也未完全捨棄以POS機為付款途徑的業務，而是採用網路付款與POS機付款並行的方式運作，因此POS機廠商仍能從第三方支付商拿到訂單，業務尚未受到明顯影響。

(5) 終端機生命週期受到新科技影響

POS終端機因安全機制需要，產品研發出來後必須通過認證才能銷售到各地區市場，產品研發、認證的過程通常非常耗時，認證的費用也非常高，因此也形成新競爭者進入的障礙。過往凡通過認證的產品，銷售的生命週期至少也有五年以上，較一般電子產品長。但近年來因新科技運用在POS終端機的速度越來越快，也使得廠商必須以更快的速度跟進；以非接觸式POS終端機而言，其研發、認證週期就已逐漸縮短。此種趨勢使得中小型業者因為開發階段資源有限，而開發完成後又沒有足夠的銷售量可以支持，因而逐漸遭到淘汰。目前可以預見；包括POS終端機具備內建二維條碼(QR codes)、指紋辨識、3D人臉辨識等多元化付款認證功能，以及POS終端機運用於區塊鏈貨幣(例如：比特幣)支付交易...等新科技的導入，廠商將需要更多研發、認證資源的投入，而且產品的生命週期會因產品功能的推陳出新速度快而縮短。

4. 產品之競爭情形

本公司主力產品為電子金融交易終端機，其中又以支付卡授權終端機(card authorization terminal)為大宗，其功能係屬於處理消費者於店家消費刷卡之金流服務，透過POS終端機傳送消費者所持支付卡資料至發卡銀行，處理消費者與店家之資金移轉收付作業。這種功能的POS終端機多屬單機型，以適用卡片的類別又可區分為磁帶式(mag-stripe)終端機、晶片式(chip)終端機兩大類。以全球市場目前使用POS終端機狀況而言，磁帶式終端機將逐漸淘汰，轉換成晶片式終端機，主要係因磁帶式卡片安全性不足，較容易被盜拷。因此隨著晶片卡逐步取代磁帶式卡片的潮流，

POS終端機也陸續出現汰舊換新的熱潮。支付用晶片卡依其功能又可區分微處理器卡(microprocessor)、記憶卡(memory)、非接觸卡(contactless)及多功能卡(dual)。為配合卡片功能的轉變，同樣的廠商也必須發展出不同功能的終端機，以近兩年的潮流觀察，非接觸式終端機已有逐漸普及的趨勢，但因汰舊換新需要花費大筆經費，消費者使用卡片的習慣也還未進化，使得非接觸終端機還未具備完全取代接觸式終端機的能力，因此在銷售點通常是兩種機台共存的情形。全球支付卡授權終端機產業上原有之歐、美主要廠商Ingenico(France)、VeriFone(U.S.)等因遭到新興的大陸廠商Tianyu、Newland、PAX Technology、Xinguodu...等，採取價格戰而節節敗退。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109年度	截至110年第一季止
研發費用	412,478	105,654
營收淨額	3,734,514	794,622
佔營收淨額比例	11.05%	13.30%

2.開發成功之技術或產品

(1)已開發成功之產品系列：

產品系列	機種名稱
PC/SC Reader	EZ100、EZMini、Pisces、EZM100、EZM211、EZPAD
Hybrid Reader	EZ710、EZM710
CL Reader	EZProx、iProx、QP1000、QP2000、QP3000、TS1000、TS2000
PinPad	PCI100、EMV8800、EMV8900、PCI3000、MP200、MP10、VEGA 3000P、VEGA3000 Ultra Lite
EFTPOS	VEGA6000、VEGA9000、VEGA7000、VEGA5000、VEGA3000
Card	FVCCV2、FSAMV3、FXML、EZCombi8、FNCC4、FNCC8
IC solution	EZR0020、EZU0030、CA630、CA730、CA8005
Android EFTPOS	Saturn1000F, Saturn1000E, Saturn1000L, Saturn1000F2, Saturn1000Multilane, Saturn7000
Unattended Payment Terminal (UPT)	UPT1000K, UPT1000F, UPT1000L, UPT1000B, UPT1000M UPT2000, UPT2000 Lite, Saturn1000UPT
Cash Register	A600、A330、A520

(2)申請完成專利成果：

專利國家	專利類型	專利名稱
中國大陸	發明	一種改良之磁頭彈片結構
中國大陸	發明	具有安全防護介面之複合式晶片卡結構及控制方法
中國大陸	發明	具確認無線感應的元件的金融交易裝置
中國大陸	發明	金融交易裝置的安全防護設計
中國大陸	發明	改良之電子元件防護結構
中國大陸	發明	防止被錯誤資訊誘騙的切換系統
中華民國	發明	改良之電子元件防護結構
中華民國	發明	具有安全防護介面之複合式晶片卡及控制方法
中華民國	發明	防止被錯誤資訊誘騙之切換系統
中華民國	發明	一種改良之磁頭彈片結構
中華民國	發明	一種改良之讀卡裝置
中華民國	發明	具有安全防護設計的金融交易裝置
中華民國	發明	具確認無線感應的元件之金融交易裝置
中華民國	發明	狀態偵測裝置以及系統
中華民國	發明	密碼輸入方法、可攜式電子裝置及非暫態儲存媒體
美國	發明	Contactless Sensing Device
美國	發明	A Composite Chip Card with A Security Protection Interface and A Method for Controlling the Same
美國	發明	Electronic Card Connector
美國	發明	Safety Cover Design for Financial Transaction Device
德國	發明	DIE PRASIDENTIN DES DEUTSCHEN PATENT UND MARKENAMT

(四)長、短期業務發展計畫

1.新產品的推出及認證

本公司已在各區域市場建構市場行銷及研發團隊，目前已能掌握全球各地的新需求與新商機，本年度將著重強化台灣及大陸地區的核心技術團隊的研發實力與專案控管能力，並配合各區域的研發團隊加速當地認證及相關的應用開發，以快速研發出符合各區域市場需求的產品。

2.後勤支援管理的加強

目前面臨匯率變化及價格競爭，雖大多地區市佔率有所提升，但營業額及獲利未因此提升，甚至還下降，因此後勤的採購、生產及財務均須再加強。在採購面，將加強供應商的管理，以控制成本；在生產面，將對代工廠之提升良率及掌握交貨時程並減少庫存；在財務面將加強應收帳款的控管。

3.業務拓展

目前已成立了美國、歐洲、西班牙、新加坡及英國子公司且已在各區域市場深耕，本年度將繼續拓展新的據點，以建立全球的銷售網。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區

本公司母公司及子公司108年及109年地區別銷售資訊如下：

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	108年度		109年度	
		金額	%	金額	%
內銷		370,998	10.37	394,445	10.56
外銷	亞洲	1,620,518	45.31	1,522,620	40.77
	美洲	1,006,266	28.13	896,313	24.00
	歐洲	569,572	15.93	898,387	24.06
	其他	9,234	0.26	22,749	0.61
合計		3,576,588	100.00	3,734,514	100.00

2.市場占有率

依據研究機構Nilson Report在2020年9月的統計，2019年全球POS終端機製造業者中(此一統計包括非藉由智慧行動裝置連接的mPOS)，法國Ingenico重新奪回全球最大製造商的頭銜，市佔率約10.93%(較2018年之10.67%上升)，該公司在歐洲、加拿大市場排名第一、美國市場排名第二、拉丁美洲市場排名第三、亞洲/太平洋市場排名第六、中東/非洲市場排名第八。全球第二大業者中國大陸Tianyu，由去年之第十名大幅超車，市佔率約10.29%(較2018年之4%上升)，其能晉身全球第二大，主要係得力於亞洲/太平洋市場之大幅成長，該公司在亞洲/太平洋市場排名第一(主要是中國大陸、亞塞拜然、印尼等國)，其他市場則乏善可陳。全球第三大業者中國大陸PAX，市佔率約8.6%(較2018年之10.28%下降)，該公司在拉丁美洲市場排名第一、中東/非洲市場排名第二、歐洲市場排名第四、美國市場排名第八、亞洲/太平洋排名第十。全球第四大業者為美國VeriFone，市佔率約6.93%(較2018年之5.83%上升)，該公司在美國市場排名第一、歐洲市場排名第二、拉丁美洲、加拿大、中東/非洲市場排名第四、亞洲/太平洋市場排名第十一。全球第五大業者中國大陸Fujian Newland(原為2018年最大製造商)，市佔率約6.75%(較2018年之13.81%大幅下降)，該公司在亞洲/太平洋市場排名第四、中東/非洲市場排名第六、歐洲市場排名第八、拉丁美洲市場排名第九。全球第六、七、八、九、十業者為New POS、Xinguodu、Morefun、Anfu、Itron均為中國大陸業者，全球前十大業者之市佔率約達71.57%，為一寡佔型產業。本公司市佔率約2.52%，為全球第十四大業者。在2019年全球市佔率排行榜前十大中出現八家大陸廠商，除因中國大陸市場本身充滿保護性外，不可諱言大陸業者一直是同業的主要競爭對手。

表五 2019年全球POS終端機出貨排名表

排名	製造商/國別	出貨數量(台)	市佔率%
1	Ingenico (France)	14,014,684	10.93
2	Tianyu(China)	13,090,110	10.29
3	PAX Technology(China)	11,020,714	8.60
4	VeriFone(U.S.)	8,879,593	6.93
5	Fujian Newland(China)	8,658,190	6.75
其他		約72.6百萬台	56.50%
合計		128.2百萬台	100.00

資料來源：2020年9月Nilson Report

3.市場未來之供需狀況與成長性

全球性品牌一般用途的支付卡(包括具有高安全功能性如Visa、MasterCard、American Express、JCB、Discover、Diners Club、UnionPay、Maestro等品牌所發行的信用卡、ATM卡及貸記卡等，簡稱：支付卡)；包括信用卡、現金卡、預付卡等，在2020年使用於商品及服務性支出的交易次數達到約484(十億次)；Nilson Report估計到2025年此交易次數將達到約643(十億次)，五年之累計成長率約41.63%(平均每年約8.3%)。這其中包括使用卡片或其他不須使用卡片的其他媒介(例如：在手機上使用NFC晶片或QR codes)所進行的交易，詳如(表六)。惟此一統計中並不包括只在單一國家使用的95個地區性支付卡品牌的交易次數。

全球性品牌卡片交易次數之消長對POS終端機之供需影響最大，由於全球性品牌卡片的交易金額在2025年前仍將呈現年平均8.3%的穩定成長，可以預期全球對POS終端機之需求也將同步穩定增加。若由各地區全球性品牌卡片交易次數佔全球交易金額的比率觀之，2025年亞洲/太平洋所佔的比率將增加到44.79%；美國則將降至22.40%；歐洲將降至21.62%。若由各地區全球性品牌卡片交易次數成長率觀之，2021至2025年期間，成長率最高的地區是中東/非洲；累計成長率達108.33%，其次是亞洲/太平洋地區；其累計成長率達46.94%，第三是拉丁美洲地區；其累計成長率達46.15%。

表六 全球一般支付用途卡交易次數成長預估表

單位：十億次

地區	2020年		2025年		累計 成長率%
	次數	佔率%	次數	佔率%	
亞洲/太平洋	196	43.17	288	44.79	46.94%
美國	111	24.45	144	22.40	29.73%
歐洲	102	22.47	139	21.62	36.27%
拉丁美洲	26	5.73	38	5.91	46.15%
中東/非洲	12	2.64	25	3.89	108.33%
加拿大	7	1.54	9	1.39	28.57%
合計	454	100	643	100	41.63%

資料來源：2021年1月Nilson Report

4. 競爭利基

(1) 擁有堅強創新實力的研發團隊

本公司主要產品均為自行研發，研發團隊必須直接面對市場考驗，因此創新研發實力就成了公司與其他同業競爭的關鍵因素。就POS終端機市場而言，大量製造或代工的產品均已無利潤可言，惟有能依照客戶的需求，領先開發出全新的產品，才能獲得較佳的利潤。因此研發團隊除軟、硬體實力要兼備外，只要出現了新趨勢或新應用，必成為研發團隊開發新技術的壓力。本公司的研發團隊具備年輕、有衝勁、任勞任怨、重視團隊合作的特質，對於新技術都能在短時間內做出一定成果，所以客戶遇有新的技術開發案，都會優先找本公司合作。因本公司研發團隊不懼挑戰，屢次得以不負客戶期待達成任務，故本公司研發團隊的創新實力頗獲業界好評。

(2) 以品牌行銷為主的營運體系

本公司係以研發及行銷為營運主軸。自創POS終端機品牌的公司，除研發實力無庸置疑外，自有品牌POS終端機的銷售成績，則是近年來業績得以不斷成長的主要動力。自有品牌POS終端機由本公司自行研發，自購材料委外組裝成產品，並由業務團隊行銷全球。目前本公司CASTLES品牌的產品已在多個新興市場打開銷路，訂單也逐漸穩定，後續營運已經掌握在自己手上，不需受制他人品牌的利潤剝削，且在這些不同國家市場營運的經驗，對本公司開發新市場具有極高參考價值，未來更可提高營運體系的執行效率，得以確保公司的長遠發展。

(3) 地區系統整合營運商的服務支援

由於各國市場均具差異性，故本公司產品在行銷全球各國市場前，多會先於台灣市場推出，因為台灣POS終端機市場相對於全球市場而言，是較領先成熟的地區，因此許多的產品行銷的經驗通常可以適用於其他地區，對於海外尚未成熟地區的系統整合營運商來說，本公司可以協助他們省掉許多錯誤嘗試的經驗，且對於地區系統整合營運商來說，我們首重服務支援，所提供之產品會盡量符合客製化要求，故綜合這些因素，即成為地區系統整合營運商爭取業務的穩固後援，提高了他們的競爭優勢。

再者，對海外營運商來說，銷售一款POS終端機，除了產品品質外，是否具有後續新產品世代交替技術實力，才是長期業務合作的重點，也是他們用以考量建立往來關係的關鍵因素；本公司自製產品已先建立起良好服務口碑，所以地區系統整合營運商在後續合作開發新的客戶時，都得到不錯的回應，此即是良好服務所帶來的優勢。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 網路持續普及且科技技術更新快速，使電子金融交易終端機(POS)及相關產品需求持續增加，於mPOS、Pin-Pad等產品應用，以及二維條碼(QR codes)、指紋辨識、3D人臉辨識新技術的導入，使市場不斷擴大。
- B. 全球E-PAYMENT產業，在未來幾年，不論國內、外市場皆有高速成長機會，而模組產品的出貨模式，亦使本公司產品有更大的發揮空間。

- C.對於電子金融交易終端機(POS)自有品牌廠商而言，在各主要市場建立品牌知名度後，等同在全球市場都已取得入場券，使產品得以跨入更大的市場。
- D.電子金融交易環境成熟的台灣、南韓、大陸等廠商，對新興市場地區具有技術領先，成本較低的優勢。
- E.擁有優秀研發團隊，掌握自行研發產品之核心競爭力。
- F.產品於國內、外市場已建立不錯口碑，因此在尋求國際性客戶時，已具有基本被認可的實力。
- G.國際營運通路佈局完善，行銷也持續累積經驗，不斷創造新獲利方式。

(2)不利因素及因應對策

A.國內市場規模有限，與其他大廠競爭易受到限制

台灣地區因國土幅員較小及人口規模成長有限，致電子金融交易終端機(POS)及相關產品市場規模有限，加以同業廠商家數眾多，使技術層次較低的產品競爭相當激烈，故廠商若不具備快速研發能力，持續開發新技術，將無法獲得足夠利潤，與國際大廠的競爭較為不利。

因應策略

為持續擴大營運規模及增加營收，本公司除將持續每年推出自有品牌新產品，維持在本國市場的技術領先優勢外，並積極拓展全球市場，增加海外通路，近期如亞洲、中東、中南美洲等新興市場及歐美等地區，皆是掌握市場脈動，擴大市場佔有率的重點地區。

B.專業人才招募不易

由於本公司所處之產業並非政府重點扶植產業，因此一般畢業生首選以進入半導體、LCD等國內重點產業為主。且電子金融交易相關產品之設計研發人才養成不易，研發人員極易在遇到挫折時即半途而廢，改投其他產業。再加上競爭對手皆屬有實力大廠，皆具有密集研發能力，導致最後必須以研發能力定輸贏，本公司招募優質研發人才並不易，且處於供不應求之狀態。

因應策略

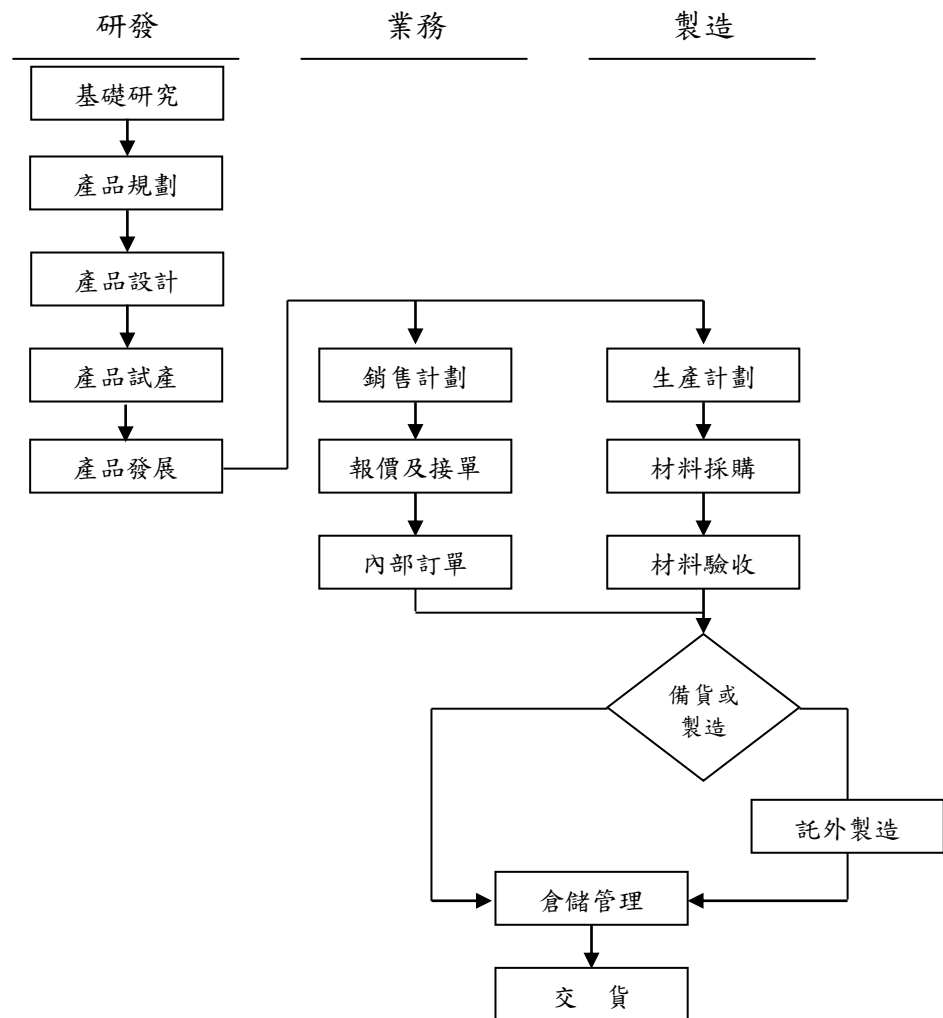
- (A)將持續推出新產品及新技術，以建立公司在同業間優良研發形象，吸引國內同業優秀人才認同及加入。
- (B)經由建立策略合作夥伴關係，運用全球各地區優秀之研發人力，將商品當地化之研發工作交給各地區策略合作夥伴負責。
- (C)藉由不斷成立新專案或是增加海外市場，給予新人最直接的實戰經驗，進而快速提升其專業素質與技術層次。
- (D)提供員工良好的工作環境、完善福利制度、訂定獎勵制度等，並依員工之專業及特質安排職務，以增加向心力及降低流動率。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品重要用途

主要產品	代表性產品	重要用途或功能
電子金融交易終端機	EFT-POS(支付終端機) PIN-PAD(密碼鍵盤) mPOS(移動式收費終端機)	信用卡、會員卡購物、分期等交易、密碼輸入用
個人金融應用產品	PS/CS Reader(小讀卡機)	網路ATM、購物、轉帳等交易或會員資料登入、查詢用途
電子式收銀機及週邊設備	Contactless Reader (非接觸式晶片卡讀寫設備) 收銀台周邊設備	用於交易、購物、門禁、身分辨識用、開立發票、收據用
其他	收銀機耗材、維修零件 自助加油機 車用非接觸式晶片卡讀寫設備	收銀機消耗性料件色帶、紙卷、自助加油、付費設備、公車驗票機

2.產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原物料	供應情形
主、被動IC、PCB板、收銀機週邊、記憶體、面板、外殼、PRINT機芯、其他	良好

本公司主要原物料來源方面，同時與多家供應商往來，且均備有安全庫存，因此不論在價格條件或採購分散方面均不致有缺料或受制於人之情形，且與供應商均具有長期穩定之合作關係，其原料供應情形穩定，少有供貨問題致出貨中斷之情形，評估採購風險並不大。

(四)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	108年度				109年度				110年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係
1	D	269,088	11.52	無				無				無
2	-	-	-	無	-			無				無
-	其他	2,066,607	88.48	-	其他	2,174,358	100.00	-	其他	445,928	100.00	-
-	進貨 淨額	2,335,695	100.00	-	進貨 淨額	2,174,358	100.00	-	進貨 淨額	445,928	100.00	-

進貨增減變動說明

109年度進貨供應商變動主要係隨著公司積極分散代工廠產能所致。

2.最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

本公司及子公司重要客戶資訊如下：

單位：新台幣仟元

項目	108年度				109年度				110年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人之 關係
1	G	501,148	14.01	無	I	428,432	11.47	無	-	-	-	-
2	N	378,501	10.58	無	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	其他	2,696,939	75.41	-	其他	3,306,082	88.53	-	其他	794,622	100.00	-
-	銷貨 淨額	3,576,588	100.00	-	銷貨 淨額	3,734,514	100.00	-	銷貨 淨額	794,622	100.00	-

銷貨增減變動說明：

109年度營業額成長區域主要來自在歐洲、北美洲及東亞地區，主要客戶變

動係因客戶分散效益顯現所致。

(五)最近二年度生產量值表及變動分析：本公司營運係以POS終端機及相關產品之設計、開發及銷售為主，所有產品皆委外加工，並無自有生產線，故無生產量值之資訊。

(六)最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：仟台/組/PCS；新台幣仟元

銷售量值	108年度		109年度		108年度		109年度	
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品								
電子金融交易終端機	40	164,915	1,720	2,348,874	38	138,409	1,069	2,733,758
個人金融應用產品	1,988	59,711	27	4,746	1,882	59,214	44	3,523
電子式收銀機及週邊設備	29	112,172	1	4,055	36	144,612	22	40,963
其他	150	34,200	5,916	847,915	181	54,163	15,124	559,873
合計	2,207	370,998	7,664	3,205,590	2,137	396,398	16,259	3,338,117

銷售量值變動分析：

本公司108及109年度銷售值最大的產品類別均為電子金融交易終端機，此類產品因新興市場拓展順利，外銷值維持穩定成長，未來幾年新產品推出成績為主要成長之關鍵因素，機台銷售單價亦可持續維持在合理水準。個人金融應用產品及電子式收銀機及週邊設備比較集中在內銷市場，在市場受限下，成長較有限。

三、最近二年度從業員工人數

單位：人；%

年度		108年度	109年度	110年度截至 4月30日止
員工 人數	直接人員	-	-	-
	間接人員	475	588	588
	合計	475	588	588
平均年歲(歲)		38	40.10	40.58
平均服務年資(年)		2.15	2.09	2.23
學歷分布 比率 %	博士	-	-	-
	碩士	18	15	14
	大專	70	73	73
	高中	10	11	12
	高中以下	2	1	1

四、環保支出資訊

本公司主要係從事電子金融交易終端機(POS)及相關產品之設計、開發、銷售，所以並未從事生產之營業活動，故尚不致產生污染之虞。

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施及其實施情形：

本公司依據職工福利金條例設立職工福利委員會，提撥福利金辦理福利事項。且本公司一向以尊重人性、關懷員工為經營理念之一，為充分照顧同仁、保障其生活，俾使其能在無後顧之憂下為公司服務，現行之福利制度要項包括：

- (1)三節獎金
- (2)定期舉辦慶生會及發放生日禮金
- (3)不定期舉辦員工旅遊
- (4)具競爭力的薪資結構
- (5)勞、健保、退休金
- (6)專業教育訓練課程補助

另依行政院主計總處「受僱員工薪資調查」統計，108年男、女兩性薪資差距為14.2%，本公司在消彌性別薪資差距問題上，以達成下原則為目標：

- (1)招募晉用人員係按個人所具備之資格及能力聘任及給薪，各層級人員薪資不因性別而有所差異，同工同酬以落實性別職場平等理念。
- (2)創造更多女性工作發展機會，在確定招募或晉用候選人名單時尋求性別多樣性，確保招聘過程不存在性別偏見。
- (3)盡可能滿足同仁對於靈活工作時間的需求，以支持女性和男性平衡工作和家庭。
- (4)為休完產假的員工提供指導，並確保管理人員在員工休產假前後的每個階段都有充分的準備。

2.進修、訓練及其實施情形：

本公司為提升人力資源素質與發展優勢，訂有教育訓練及考評作業程序，以培養員工之專業技能，鼓勵員工持續進修，且透過制度化之職位職務體系、職等晉升與績效考評作業。考評作業每六個月執行乙次，考評結果作為職等晉升與年終績效獎金發放之依據。

3.退休制度與其實施情形：

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月按薪資之6%提撥勞工退休金至員工個人帳戶。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

4.勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

本公司勞資關係和諧，加上本公司一向重視勞資雙向溝通，以維持良好勞資關係，因此迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

1.最近二年度及截至公開說明書刊印日止公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

2.未來可能發生勞資糾紛所遭受之損失之估計金額與因應措施：

本公司創立以來即秉持誠信、負責態度，致力於員工福祉，勞資關係和諧，共同為公司的成長而努力不懈，使得公司的業績逐漸提昇，預計未來應無發生勞資糾紛損失之虞。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
銷售契約	悠旅卡股份有限公司	2021/02/04~2022/02/04	產品銷售	銷售契約
銷售契約	好樂迪股份有限公司	2017/07/13~2022/12/31	產品銷售	銷售契約
銷售契約	安源資訊股份有限公司	2020/01/15~2023/01/14	產品銷售	銷售契約
銷售契約	安源資訊股份有限公司	2020/10/01~2023/09/30	產品銷售	銷售契約
銷售契約	錢櫃企業股份有限公司	2019/01/01~2021/12/31	產品銷售	銷售契約
銷售契約	全家便利店	2019/11/01~2024/10/31	產品銷售	銷售契約
銷售契約	遠鑫電子票證股份有限公司	2019/02/27~2024/02/26	產品銷售	銷售契約
代理契約	台灣愛普生科技股份有限公司	2021/04/01~2022/03/31	產品代理	代理契約
倉庫租賃	睿澤科技股份有限公司	2021/04/20~2022/04/19	倉庫租賃	倉庫租賃
倉庫租賃	睿均科技股份有限公司	2019/07/01~2021/09/30	倉庫租賃	倉庫租賃
中長期借款	第一銀行	2020/06/30~2025/06/30	銀行授信	中長期借款
中長期借款	土地銀行	2015/01/19~2035/01/19	銀行授信	中長期借款
中長期借款	日盛銀行	2020/01/22~2023/01/22	銀行授信	中長期借款
中長期借款	臺灣中小企業銀行	2021/03/18~2024/03/18	銀行授信	中長期借款
短期借款	臺灣中小企業銀行	2021/03/18~2021/03/18	銀行授信	短期借款
短期借款	華南銀行	2021/03/05~2021/09/05	銀行授信	短期借款
短期借款	土地銀行	2021/01/26~2022/01/126	銀行授信	短期借款
短期借款	彰化銀行	2020/06/01~2021/05/31	銀行授信	短期借款
短期借款	安泰銀行	2020/11/11~2021/11/11	銀行授信	短期借款
短期借款	台新銀行	2021/03/02~2022/01/31	銀行授信	短期借款
短期借款	中國信託銀行	2019/04/30~2020/04/30	銀行授信	短期借款
短期借款	台北富邦銀行	2021/04/19~2022/04/18	銀行授信	短期借款
代工契約	矽谷電子科技(東莞)有限公司	2011/06/01~	代理加工	代工契約
代工契約	睿均科技股份有限公司	2017/07/24~	代理加工	代工契約
代工契約	展達通訊股份有限公司	2020/03/01~	代理加工	代工契約
代工契約	台達電子國際(新加坡)有限公司	2015/08/01~	代理加工	代工契約
代工契約	Cal Comp Electronics(Thailand) Public Company Limited(泰金寶)	2020/03/05~	代理加工	代工契約

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					截至 110年3月31日 財務資料	
	105年	106年	107年	108年	109年		
流 動 資 產	2,451,200	2,540,612	2,276,360	2,520,178	2,402,665	2,357,166	
不動產、廠房及設備	306,081	304,421	302,833	302,530	291,822	288,493	
無 形 資 產	-	-	-	-	42,834	40,656	
其 他 資 產	164,782	284,042	402,465	686,119	706,038	707,294	
資 產 總 額	2,922,063	3,129,075	2,981,658	3,508,827	3,443,359	3,393,609	
流動負債	分配前	1,226,794	1,526,894	1,574,927	2,086,451	1,607,172	1,566,624
	分配後	1,375,005	1,556,711	1,574,927	2,086,451	(註2)	-
非 流 動 負 債	129,279	112,292	129,164	138,721	372,596	357,796	
負債總額	分配前	1,356,073	1,639,186	1,704,091	2,225,172	1,979,768	1,924,420
	分配後	1,504,284	1,669,003	1,704,091	2,225,172	(註2)	-
歸屬於母公司業主 之 權 益	-	-	-	-	-	-	
股 本	741,054	745,426	895,426	895,426	895,426	895,426	
資 本 公 積	266,746	280,014	325,014	325,014	325,014	325,014	
保留盈餘	分配前	555,330	465,892	57,323	74,378	272,653	281,420
	分配後	407,119	436,075	57,323	74,378	(註2)	-
其 他 權 益	2,860	(1,443)	(196)	(11,163)	(11,451)	(14,620)	
庫 藏 股 票	-	-	-	-	(18,051)	(18,051)	
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	1,565,990	1,489,889	1,277,567	1,283,655	1,463,591	1,469,189
	分配後	1,417,779	1,460,072	1,277,567	1,283,655	(註2)	-

註1：105年~109年度經會計師查核簽證之財務報告。

註2：109年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

(二)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					截至 110年3月31日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流 動 資 產		2,606,378	2,792,239	2,446,095	2,704,768	2,789,546	2,737,157
不動產、廠房及設備		325,054	330,856	342,360	367,707	360,116	353,852
無 形 資 產		-	25,374	30,002	27,688	64,514	75,755
其 他 資 產		63,664	103,544	236,686	382,885	418,804	411,655
資 產 總 額		2,995,096	3,252,013	3,055,143	3,483,048	3,632,980	3,578,419
流 動 負 債	分配前	1,256,790	1,587,167	1,612,406	1,991,851	1,719,510	1,670,663
	分配後	1,405,001	1,616,984	1,612,406	1,991,851	(註2)	-
非 流 動 負 債		115,706	111,626	112,518	156,380	390,435	378,121
負 債 總 額	分配前	1,372,496	1,698,793	1,724,924	2,148,231	2,109,945	2,048,784
	分配後	1,520,707	1,728,610	1,724,924	2,148,231	(註2)	-
歸屬於母公司業主 之 權 益		1,565,990	1,489,889	1,277,567	1,283,655	1,463,591	1,469,189
股 本		741,054	745,426	895,426	895,426	895,426	895,426
資 本 公 積		266,746	280,014	325,014	325,014	325,014	325,014
保 留 盈 餘	分配前	555,330	465,892	57,323	74,378	272,653	281,420
	分配後	407,119	436,075	57,323	74,378	(註2)	-
其 他 權 益		2,860	(1,443)	(196)	(11,163)	(11,451)	(14,620)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	(18,051)	(18,051)
非 控 制 權 益		56,610	63,331	52,652	51,162	59,444	60,446
權 益 總 額	分配前	1,622,600	1,553,220	1,330,219	1,334,817	1,523,035	1,529,635
	分配後	1,474,389	1,523,403	1,330,219	1,334,817	(註2)	-

註1：105年~109年度經會計師查核簽證之財務報告。

註2：109年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

(三)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					截至 110年3月31日 財務資料
	105年	106年	107年	108年	109年	
營 業 收 入	3,084,221	2,451,848	2,189,933	3,304,669	3,534,300	605,621
營 業 毛 利	765,645	518,237	485,394	591,838	707,193	124,122
營 業 損 益	435,867	175,587	(421,580)	(208,518)	253,624	33,754
營業外收入及支出	(60,756)	(79,761)	(28,613)	177,780	3,659	(23,271)
稅 前 淨 利	375,111	95,826	(450,193)	(30,738)	257,283	10,483
繼續營業單位 本期淨利	375,111	95,826	(450,193)	(30,738)	257,283	10,483
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	302,051	59,258	(372,348)	17,224	198,122	8,768
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,126)	(4,788)	1,357	(11,136)	(135)	-
本期綜合損益總額	298,925	54,470	(370,991)	6,088	197,987	8,768
每股盈餘(註1)	4.58	0.80	(4.97)	0.19	2.23	0.10

註1：每股盈餘採追溯調整計算。

(四)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為仟元

項 目	最近五年度財務資料					截至 110年3月31日 財務資料
	105年	106年	107年	108	109年	
營業收入	3,173,078	2,611,179	2,327,728	3,576,588	3,734,514	794,622
營業毛利	862,575	665,193	678,966	976,779	963,411	224,124
營業損益	410,441	159,946	(449,923)	(9,509)	223,281	24,745
營業外收入及支出	(14,151)	(40,451)	39,026	14,571	51,739	(10,390)
稅前淨利	396,290	119,495	(410,897)	5,062	275,020	14,355
繼續營業單位 本期淨利	315,877	82,414	(345,074)	44,685	208,003	9,705
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	315,877	82,414	(345,074)	44,685	208,003	9,705
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,894)	(9,428)	1,768	(12,775)	(2,804)	(3,105)
本期綜合損益總額	311,983	72,986	(343,306)	31,910	205,199	6,600
淨利歸屬於 母公司業主	302,051	59,258	(372,348)	17,224	198,122	8,767
淨利歸屬於非控制 權益	13,826	23,156	27,274	27,461	9,881	938
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	298,925	54,470	(370,991)	6,088	197,987	5,598
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	13,058	18,516	27,685	25,822	7,212	1,002
每股盈餘(註1)	4.58	0.80	(4.97)	0.19	2.23	0.10

註1：每股盈餘採追溯調整計算。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105	資誠聯合會計師事務所	葉翠苗、梁華玲	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	黃世鈞、梁華玲	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	黃世鈞、梁華玲	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	黃世鈞、梁華玲	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	黃世鈞、葉翠苗	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則(個體)

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析 (註1)					截至 110年3月31日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務 結構 %	負債占資產比率	46.41	52.39	57.15	63.42	57.50	56.71
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	553.86	526.30	464.52	470.16	629.21	633.29
償債 能力 %	流動比率	199.81	166.39	144.54	120.79	149.50	150.46
	速動比率	143.12	113.86	76.82	64.07	87.96	85.03
	利息保障倍數	48.03	15.02	(20.62)	(0.45)	16.15	3.55
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	3.79	1.96	1.49	2.21	3.45	5.21
	平均收現日數	96	186	245	165	106	70
	存貨週轉率 (次)	2.75	2.40	1.71	2.15	2.15	1.56
	應付款項週轉率 (次)	3.79	2.58	2.51	3.76	3.68	3.29
	平均銷貨日數	133	152	214	170	169	234
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	10.49	8.03	7.21	10.92	11.89	8.35
	總資產週轉率 (次)	1.23	0.81	0.72	1.02	1.02	0.71
獲利 能力	資產報酬率 (%)	12.26	2.15	(11.64)	1.05	6.09	1.41
	權益報酬率 (%)	23.84	3.88	(26.91)	1.34	14.42	2.39
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	50.62	12.86	(50.28)	(3.43)	28.73	4.68
	純益率 (%)	9.79	2.42	(17.00)	0.52	5.61	1.45
	每股盈餘 (元)	4.58	0.80	(4.97)	0.19	2.23	0.10
現金 流量	現金流量比率 (%)	17.98	(33.27)	(24.43)	23.69	(21.01)	5.54
	現金流量允當比率 (%)	55.37	(24.19)	(60.97)	(2.62)	(55.44)	N/A
	現金再投資比率 (%)	11.73	(45.38)	(35.39)	52.77	(20.14)	N/A
槓 桿 度	營運槓桿度	2.70	4.63	(0.75)	(3.70)	4.65	5.69
	財務槓桿度	1.02	1.04	0.95	0.91	1.07	1.14

最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係本期長期借款增加所致。
- (2) 流動比率：主要係本期應付帳款及合約負債減少所致。
- (3) 速動比率：主要係本期應付帳款及合約負債減少所致。
- (4) 利息保障倍數：主要係本期稅後淨利增加所致。
- (5) 應收款項週轉率 (次)：主要係強化帳款催收所致。
- (6) 平均收現日數：主要係應收款項週轉率增加所致。
- (7) 資產報酬率：主要係本期稅後淨利增加所致。
- (8) 權益報酬率：主要係本期稅後淨利增加所致。
- (9) 稅前純益占實收資本額比率：主要係本期稅前淨利增加所致。
- (10) 純益率：主要係本期稅前淨利增加所致。
- (11) 每股盈餘：主要係本期稅前淨利增加所致。
- (12) 現金流量比率：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (13) 現金流量允當比率：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (14) 現金再投資比率：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (15) 營運槓桿度：主要係本期營業費用減少、營業利益增加所致。

(二)財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註1)					截至 110年3月31日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構%	負債占資產比率	45.82	52.24	56.46	61.68	58.07	57.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	534.77	503.19	421.41	405.54	531.34	540.67
償債能力%	流動比率	207.38	175.93	151.7	135.79	162.22	163.84
	速動比率	151.06	123.20	81.37	72.34	87.02	86.69
	利息保障倍數	50.69	18.40	(17.47)	1.23	16.24	4.32
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.59	1.86	1.43	2.13	2.69	3.46
	平均收現日數	101	196	255	171	136	105
	存貨週轉率(次)	2.7	2.36	1.59	1.94	1.85	1.50
	應付款項週轉率(次)	3.82	2.61	2.4	3.54	3.53	3.72
	平均銷貨日數	135	154	230	189	197	243
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	10.41	7.96	6.92	10.07	10.26	2.23
	總資產週轉率(次)	1.23	0.84	0.74	1.09	1.04	0.88
獲利能力	資產報酬率(%)	12.50	2.82	(10.38)	1.91	6.25	1.46
	權益報酬率(%)	23.99	5.19	(23.93)	3.35	14.55	2.54
	稅前純益占實收資本額比率(%)	53.48	16.03	(45.89)	0.57	30.71	6.41
	純益率(%)	9.95	3.16	(14.82)	1.25	5.56	1.22
	每股盈餘(元)	4.58	0.80	(4.97)	0.19	2.23	0.10
現金流量	現金流量比率(%)	16.91	(31.94)	(24.76)	25.96	(17.46)	8.59
	現金流量允當比率(%)	55.07	(29.05)	(63.73)	(6.3)	(51.03)	N/A
	現金再投資比率(%)	10.31	(39.03)	(31.54)	39.40	(17.12)	N/A
槓桿度	營運槓桿度	2.88	5.29	(0.73)	(104.60)	5.40	9.71
	財務槓桿度	1.02	1.04	0.95	0.30	1.08	1.21

最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係本期稅後淨利及長期借款增加所致。
- (2) 速動比率：主要係應收帳款增加及應付帳款減少所致。
- (3) 利息保障倍數：主要係本期稅後淨利增加所致。
- (4) 應收款項週轉率(次)：主要係強化帳款催收所致。
- (5) 平均收現日數：主要係應收款項週轉率增加所致。
- (6) 資產報酬率：主要係本期稅後淨利增加所致。
- (7) 權益報酬率：主要係本期稅後淨利增加所致。
- (8) 稅前純益占實收資本額比率：主要係本期稅前淨利增加所致。
- (9) 純益率：主要係本期稅前淨利增加所致。
- (10) 每股盈餘：主要係本期稅前淨利增加所致。
- (11) 現金流量比率：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (12) 現金流量允當比率：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (13) 現金再投資比率：主要係營業活動淨現金流量減少所致。
- (14) 營運槓桿度：主要係本期營業費用減少、營業利益增加所致。
- (15) 財務槓桿度：主要係本期營業利益增加所致。

註1：105~109年度經會計師查核簽證之財務報告。

註2：財務比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇九年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派案等，其中個體財務報表暨合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所黃世鈞、葉翠苗會計師查核竣事，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派案，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定繕具報告，敬請鑒核。

此 致

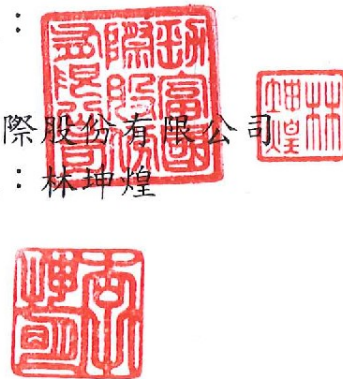
虹堡科技股份有限公司一一〇年股東常會

監察人：

勁富國際股份有限公司

代表人：林坤煌

李坤明



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

四、最近年度財務報告：

請參閱第99頁至第157頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

請參閱第158頁至第227頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	109年度	108年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,789,546	2,704,768	84,778	3%
不動產、廠房及設備		360,116	367,707	(7,591)	-2%
無形資產		64,514	27,688	36,826	133%
其他資產		418,804	382,885	35,919	9%
資產總額		3,632,980	3,483,048	149,932	4%
流動負債		1,719,510	1,991,851	(272,341)	-14%
非流動負債		390,435	156,380	234,055	150%
負債總額		2,109,945	2,148,231	(38,286)	-2%
股 本		895,426	895,426	0	0%
資本公積		325,014	325,014	0	0%
保留盈餘		272,653	74,378	198,275	267%
其他權益		(11,451)	(11,163)	(288)	3%
庫藏股票		(18,051)	-	(18,051)	100%
非控制權益		59,444	51,162	8,282	16%
權益總額		1,523,035	1,334,817	188,218	14%
增減變動比例達20%且變動金額達新台幣1,000萬元之分析說明：					
(1) 無形資產增加：係本期購入智慧財產權(IP)增加所致。					
(2) 非流動負債增加：係本期長期借款增加所致。					
(3) 保留盈餘增加：係本期稅後淨利增加所致。					
(4) 庫藏股票增加：係本期實施庫藏股買回公司股份所致。					

(二)影響重大者應說明未來因應計畫：對本公司財務業務無重大影響。

二、財務績效分析

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109年度	108年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	3,734,514	3,576,588	157,926	4%
營業成本	2,771,103	2,599,809	171,294	7%
營業毛利淨額	963,411	976,779	(13,368)	-1%
營業費用	740,130	986,288	(246,158)	-25%
營業淨利(淨損)	223,281	(9,509)	232,790	2448%
營業外收入及支出合計	51,739	14,571	37,168	255%
稅前淨利	275,020	5,062	269,958	5333%
所得稅利益(費用)	(67,017)	39,623	(106,640)	-269%
本期淨利	208,003	44,685	163,318	365%
增減變動比例達20%且變動金額達新台幣1,000萬元之分析說明： (1) 營業費用減少：主要係本期預期信用減損損失減少所致。 (2) 營業淨利增加：主要係本期營業費用減少所致。 (3) 營業外收入及支增加：主要係本期股利收入及海外當地政府補助款增加所致。 (4) 稅前淨利增加：主要係本期營業淨利增加所致。 (5) 所得稅利益減少：主要係本期稅前淨利增加，所得稅費用增加所致。 (6) 本期淨利增加：主要係本期稅前淨利增加所致。				

(二)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據：本公司依據總體經濟環境變化，產業發展趨勢及未來業務、產品研發計劃之發展方向，預期未來一年度銷售數量仍可望成長。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：無。

三、現金流量分析

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：%

項目 \ 年度	109年度	108年度	增(減)比例(%)
現金流量比率	(17.46)	25.96	-167%
現金流量允當比率	(51.03)	(6.3)	-710%
現金再投資比率	(17.12)	39.4	-144%
增減比例變動分析說明：			
1.現金流量比率下降：主係本期營業活動淨現金流出增加所致。			
2.現金流量允當比率下降：主係因本期營業活動淨現金流出增加所致。			
3.現金再投資比率下降：主係本期營業活動淨現金流出增加所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：本公司資金充裕，未有流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	全年現金 流出量③	現金剩餘 (不足)數額 ①+②+③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
434,453	571,569	(451,184)	554,838	-	-
未來一年度現金流量變動情形分析：					
1.營業活動淨現金流入571,569仟元，主要係來自營業獲利。					
2.預計全年現金淨流出451,184仟元，主要係用於購料、購置固定資產等。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)最近年度轉投資政策：

本公司近年於轉投資佈局方向上，主要針對與本公司產品之研發及業務有直接相關、或優勢互補且合作能產生綜效者為主要投資標的。在投資評估時須依本公司「取得或處分資產處理程序」規定辦理；在經營管理時須依本公司「特定公司、集團企業與關係人財務業務交易作業程序」及「子公司監理作業辦法」規定辦理；在資金貸與及進行背書保證時須依本公司「資金貸與及背書保證作業處理程序」規定辦理。且本公司會計部門定期取得各轉投資事業之營運及財務資料及予以分析評估其營運情形及獲利狀況，以瞭解其財務業務狀況；本公司稽核部門亦不定期稽查各轉投資事業之內部控制狀況，以確保營運符合相關規定。

(二)轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

項目(註1)	說明	109年認列投資損益金額	獲利或虧損之主要原因	改善計劃	未來投資計劃
蘇州虹保世紀科技有限公司		新台幣(2,149)仟元	營運已達獲利之規模	持續拓展市場，提升獲利能力	視營運狀況而定
CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.		新台幣12,260仟元	營運已達獲利之規模	持續拓展市場，提升獲利能力	視營運狀況而定
CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.		新台幣(34,887)仟元	營運已達獲利之規模	擴大營運規模，提升營運效率	視營運狀況而定
Castles Technology International Corp.		新台幣(7,392)仟元	營運已達獲利之規模	擴大營運規模，提升營運效率	視營運狀況而定
CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL		新台幣(3,236)仟元	營運已達獲利之規模	持續拓展市場，提升獲利能力	視營運狀況而定
虹瑋科技股份有限公司		新台幣(5,124)仟元	設立初期，營運尚未達可獲利之規模	擴大營運規模，提升營運效率	視營運狀況而定
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD		新台幣4,566仟元	設立初期，營運尚未達可獲利之規模	加速產品認證，擴大營運規模，提升營運效率	視營運狀況而定
CASTLES TECHNOLOGY Jordan Private Shareholding Company		新台幣(1,746)仟元	設立初期，營運尚未達可獲利之規模	加速產品認證，擴大營運規模，提升營運效率	視營運狀況而定
CASTLES TECHNOLOGY BRASIL LTDA		新台幣(441)仟元	市場因素	為配合集團策略規劃，已於109年度辦理清算	視營運狀況而定
Castles Technology Japan 合同會社		新台幣(330)仟元	設立初期，營運尚未達可獲利之規模	擴大營運規模，提升營運效率	視營運狀況而定

註1:本表僅列示實際有營運行為之轉投資事業，不含控股性質之投資公司。

(三)未來一年投資計畫：

本公司主要競爭對手多為全球性企業，為使本公司得以在各區域市場與競爭對手競爭，取得營運效率，將持續評估於全球各主要市場投資設立子公司或分公司，並依本公司「取得或處分資產處理程序」規定，提報董事會。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動影響對本公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元；%

項 目	年 度	108 年度	109 年度
營業收入淨額		3,576,588	3,734,514
稅前淨利		5,062	275,020
利息收入		4,812	2,417
利息收入占營業收入淨額比率		0.13%	0.06%
利息收入占稅前淨利比率		95.06%	0.88%
利息費用		22,373	18,035
利息費用占營業收入淨額比率		0.63%	0.48%
利息費用占稅前淨利比率		441.98%	6.56%

本公司資金運用保守穩健，營運所產生資金以存放於活期存款及購買債券型基金為主。近年度利率維持低檔，故存款之利息收入比重不高。債券型基金因所持有之部分標的係屬固定利率之金融商品，雖具市場利率波動之風險，惟本公司已以分散投資標的之方式降低風險。另本公司目前營運狀況良好，預估未來一年內對台幣或外幣可能增加之借款仍屬短期性營運週轉之需，而長期借款係屬浮動利率之金融商品，兩者雖具有利率浮動之風險，但影響損益之比率不高，故尚無需規避因利率上漲所產生利息支出增加之風險。

2.匯率變動影響對本公司損益之影響及未來因應措施

本公司目前之外銷金額佔營業收入金額比率為 89.44%，外幣應收帳款多以美金計價，因此美元匯率走勢與本公司匯兌損益變化具有相當關聯性。目前本公司主要採取自然避險的方式，將應付帳款調整為美金計價，利用外幣資產負債平衡的機制來降低外幣曝險部位；惟如未來有外幣大幅波動之情形時，本公司將以遠期外幣合約來規避外幣波動之風險，以降低因匯率波動對本公司損益產生之影響。

3.通貨膨脹情形對本公司損益之影響及未來因應措施

根據行政院主計處資料，110 年 1-3 月平均消費者物價指數較上年同期增加 0.82%；主係因 109 年度全球遭受新冠肺炎疫情影響，使得全球經濟景氣出現大幅緊縮，110

年各國經濟逐漸復甦，致使短期物價指數上升。未來隨著各國經濟重啟，在各國紛紛推出刺激景氣的激勵方案之下，將有助於全球經濟擺脫衰退的影響。雖然全球各國刺激經濟景氣方案可能造成通貨膨脹，但近兩年內疫情的影響預期仍將持續，通貨膨脹之情形不容易發生。惟未來如有通貨膨脹情形產生，本公司將適度調整新產品的售價，以因應市場環境變化，使通貨膨脹情形對本公司損益的影響降到最低。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司向來專注本業經營，並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性金融商品交易之行為，亦無對外背書保證之情形。
- 2.資金貸與他人部分，本公司於一〇九年底對子公司CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.、CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL之應收帳款，依會基會(93)基秘字第167號函：超過正常授信期限而應於財務報表上調整為其他應收款科目之總額計新台幣104,637仟元，依規定列管為資金貸與項目，除此之外本公司並無資金貸與他人情形。
- 3.本公司截至一〇九年度董事會業已通過且已實際投資對上述子公司之投資金額為新台幣626,645仟元，應足供現階段上述子公司營運週轉資金需求。未來本公司從事資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易等事項，相關作業將依本公司「資金貸與及背書保證作業處理程序」與「取得或處分資產處理程序」辦理，並依法令規定進行公告申報作業。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司營運以 POS 終端機及相關產品之相關產品之設計、開發、銷售為主；並以自有品牌行銷全球，每個機型的開發與各地市場的認證維護過程，即為主要的研發投入。主要研發費用為人事成本、軟體使用權利金、認證費用等。本公司各重要產品型號已逐漸齊備，未來將依市場需要與研發人員編制狀況，適時增加新地區及市場之數量；或委託各地區專業通路取得市場認證及維護，以達到適時進入市場之時效。未來研發費用佔營業收入之比率將維持現況，將依市場狀態調整公司研發費用投入，藉以支持本公司之市場競爭力。預計投入研發費用：一一〇年預估投入研發費用新台幣427,982仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司國外營運均遵循當地相關法令規定，各主要區域市場並有專人負責，隨時留意各國政策與法規變動趨勢，以確保正常營運並掌握各種可能之商機。在國內則依部門分工，接受內、外訓之相關課程，以即時因應國內政經情勢變化。最近年度及截至公開說明書刊日止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動而對本公司財務業務有重大影響之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

全球 POS 終端機產業已由成長期逐步邁入成熟期，產業已存在相當厚實的規模及基礎，因此科技改變或產業變化對本公司而言是提供了擴大市場的機會。台灣 POS 終端機市場的科技運用及發展，領先全球大多數市場，因此本公司若得以適時開發出新的應用，便有機會可在全球其他市場創造更多的利潤。而以本公司目前累積培訓的技術人員與業務應對而言，已具備快速掌握技術與開發市場的企劃能力，可以在科技改變及產業變化發生時，迅速反應與掌握機會，因此對本公司應是正面影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司專注於本業之經營，並遵守政府各種法令及規章，經營層面循著穩健及平穩的步伐前進，迄今尚未有發生因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。未來公司股票公開發行後，將盡力落實主管機關所規定之各項公司治理要求，適時調整公司體質，積極強化內部管理，保持和諧之勞資關係，維持優良企業形象，以避免該等風險之發生及其對於本公司危機管理之影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無併購計劃。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之重大計劃。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨方面

本公司原物料除主要IC外，其他原物料供應或代工之同類型廠商家數眾多，故對本公司而言並未有進貨遭壟斷之風險。主要IC則多係本公司與廠商共同設計研發，除無供應中斷之疑慮外，並備有安全庫存。

2.銷貨方面

本公司國內市場銷貨管道，包括金融機構、通路商、一般企業、公家機關、連鎖店、中小型店家等，實質上尚無銷貨集中之風險，且本公司與各通路之銷貨客戶均維持多年且良好合作關係，故營運風險不高。國外市場銷貨管道則以各國系統整合商、金融機構、通路商等中大型客戶為主，近兩年因本公司產品在某些地區之銷售量大增，使整體呈現出客戶集中度提高之情形，惟本公司已致力於新地區及新客戶之開發，預期將逐步降低銷貨集中之問題。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司除持股超過百分之十之大股東勁永國際股份有限公司因財務考量陸續申報轉讓持股，截至 110年4月23日止共計轉讓約 5,215,000股，轉讓後持股比例約9.95%，同時申報解除內部人身分外，而其他董事、監察人係配合個人投資理財規劃而進行少量股權移轉外，大致維持穩定之持股比率，故對本公司營運尚不致產生重大不利之影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

資訊安全風險評估分析說明：

本公司依據相關法令規定及營運需求，訂定內部控制電腦化資訊處理循環(包含風險評估、作業程序及控制重點)，以資全體員工遵循。

依以上述內部控制循環作業，確認該資訊安全風險對企業經營不利之影響程度，經評估後規劃資訊安全控管方案如下：

- 1.界定資訊處理部門之功能及職責劃分。
- 2.系統開發及程式修改控制。
- 3.編製系統文書控制。
- 4.程式及資料存取控制。
- 5.資料輸出入控制。
- 6.資料處理控制。
- 7.檔案及設備安全控制。
- 8.軟硬體之購置、使用及維護控制。
- 9.系統復原計畫制度及測試程序之控制。
- 10.資通安全檢查控制。
- 11.公開資訊申報控制

本公司管理階層依其職掌業務範疇以營運管理機制流程及作業辦法，進行內部控制實施與風險督導管理。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

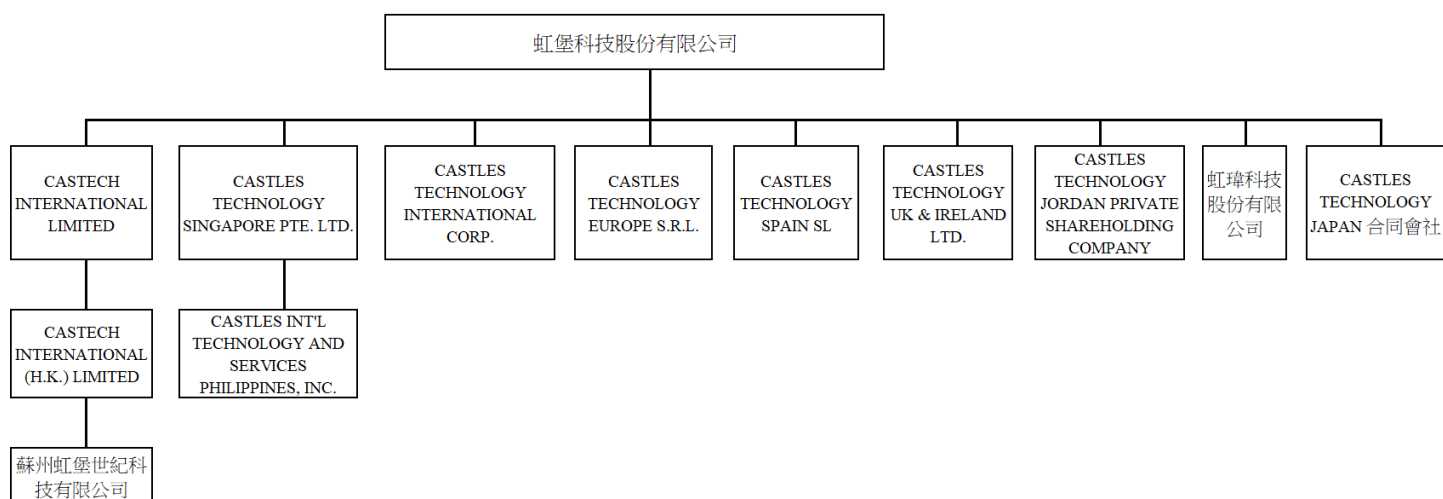
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖

日期：109年12月31日



(2)關係企業基本資料

109年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
CASTECH INTERNATIONAL LIMITED	2007.05.31	5348 Vegas Dr. Las Vegas City, Nevada 89108	美金 1,700仟元	對各種事業之投資
CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED	2010.08.19	香港九龍旺角太子道西162-164號華邦商業中心16樓6室	美金 1,700仟元	電對各種事業之投資
蘇州虹保世紀科技有限 公司	2007.12.12	蘇州市高新區寶帶西路1566 號新銳科創中心2幢1201- 1209室	美金 1,700仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	2014.02.25	1557 Keppel Road, Blk C#03-33A, Singapore 089066	美金 2,000仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.	2015.09.07	Via Privata Viserba 20 Cap 20126 Milano (Italy)	歐元 2,426仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
Castles Technology International Corp.	2015.10.16	1110 Northchase Parkway, Suite 250, Marietta GA 30067	美金 4,500仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
CASTLES INT'L TECHNOLOGY AND SERVICES PHILIPPINES, INC.	2016.09.28	U616 City And Land Mega Plaza Bldg Adb Ave. Ortigas Center Brgy San Antonio Pasig City, Metro Manila, Philippines	美金 200仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL	2014.02.13	Santa Leonor 61. Piso 3 Puerta 4, 28037 Madrid, Spain	歐元 1,075仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
虹瑋科技 股份有限公司	2017.08.25	新北市新店區北新路3段207 之5號6樓	新台幣 32,000仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD.	2020.08.16	Unit 3-6 Milford Trading Estate Blakey Road, Salisbury England SP1 2UD	英鎊 1,780仟元	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發
CASTLES TECHNOLOGY JORDAN Private Shareholding Company	2020.10.22	Swefieh, Salah Al-Suheimat St., Park Plaza Center, Building No.24, Floor 8, Office#	約旦第納爾 (JOD) 260,000	電子金融交易終端機 之銷售及軟體開發

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Castles Technology Japan 合同會社	2019.01.18	日本東京都中央区銀座六丁目6番1号銀座風月堂ビル5樓	日幣300萬	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：電子業。

關係企業名稱	主要營業項目	往來分工情形
CASTECH INTERNATIONAL LIMITED	對各種事業之投資	不適用
CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED	對各種事業之投資	不適用
蘇州虹保世紀科技有限公司	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
Castles Technology International Corp.	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
CASTLES INT'L TECHNOLOGY AND SERVICES PHILIPPINES, INC.	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
虹瑋科技股份有限公司	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD.	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
CASTLES TECHNOLOGY JORDAN Private Shareholding Company	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發
Castles Technology Japan 合同會社	電子金融交易終端機之銷售及軟體開發	於所劃分之區域市場提供銷售及研發

(5)各相關企業董事、監察人與總經理姓名：

109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
CASTECH INTERNATIONAL LIMITED	董事	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，總持股股份為1,700,000股，占CASTECH INTERNATIONAL LIMITED總股數100%。	
CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED	董事	辛華熙	股東為CASTECH INTERNATIONAL LIMITED，總持股股份為13,252,000股，占CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED總股數100%。	
蘇州虹保世紀科技有限公司	執行董事	辛華熙	股東為CASTECH INTERNATIONAL LIMITED，持股比例為蘇州虹保世紀科技有限公司之100%。	
	監事	李宗禧		
	總經理	張子林		
CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	董事	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.之54.89%。	
	董事	林鴻鈞		
	董事	陳悠純		
	董事及總經理	NG KAY HONG		
	董事	KHOW SIANG THYE		
CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.	董事長	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.之100%。	
	董事及總經理	NIEDERGANG-RIBOLZI JEAN PHILIPPE RENE JOEL		
	董事	林書良		
Castles Technology International Corp.	董事長	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為Castles Technology International Corp.之100%。	
	董事及總經理	馮文傑		
CASTLES INT'L TECHNOLOGY AND SERVICES PHILIPPINES, INC.	董事長	NG KAY HONG	股東為CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.，持股比例為CASTLES INT'L TECHNOLOGY AND SERVICES PHILIPPINES, INC.之100%。	
	董事及總經理	KHOW SIANG THYE		
	董事	LITO A. GO,JR		
	董事	ALBERT C.YAP-DIANGCO		
	董事	GLADY O.CITRA		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL	董事及總經理	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL之100%。	
虹瑋科技股份有限公司	董事長	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為虹瑋科技股份有限公司之100%。	
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD	董事	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD之100%。	
	董事	林鴻鈞		
	董事	NIEDERGANG-RIBOLZI JEAN PHILIPPE RENE JOEL		
CASTLES TECHNOLOGY JORDAN Private Shareholding Company	董事長	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為CASTLES TECHNOLOGY JORDAN Private Shareholding Company之90%。	
	副董事長	NIEDERGANG-RIBOLZI JEAN PHILIPPE RENE JOEL		
	董事	Sami Bahjat Allayan Abugharbieh		
Castles Technology Japan 合同會社	負責人	辛華熙	股東為虹堡科技(股)公司，持股比例為Castles Technology Japan 合同會社之100%	

(二)關係企業營運概況：

109年12月31日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期損益 (稅後)
CASTECH INTERNATIONAL LIMITED	51,414	10,008	-	10,008	-	(4)	(2,193)
CASTECH INTERNATIONAL (H.K.) LIMITED	50,903	9,985	-	9,985	-	(1)	(2,189)
蘇州虹保世紀科技 有限公司	48,532	14,343	4,600	9,743	45,761	(1,777)	(2,149)
CASTLES TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	39,300	201,620	66,850	134,770	242,583	13,428	22,335
CASTLES TECHNOLOGY EUROPE S.R.L.	87,652	390,492	317,978	72,514	376,560	(62,705)	(34,887)
CASTLES TECHNOLOGY INTERNATIONAL CORP	137,611	107,858	26,766	81,092	132,645	(49,430)	(7,392)
CASTLES INT'L TECHNOLOGY AND SERVICES PHILIPPINES, INC.	5,978	45,440	31,805	13,635	39,453	4,492	4,126
CASTLES TECHNOLOGY SPAIN SL	38,121	373,533	350,868	22,665	424,138	(51,382)	(3,236)
虹瑋科技 股份有限公司	32,000	15,950	2,109	13,841	3,727	(7,738)	(5,124)
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD.	65,936	98,573	24,652	73,921	53,282	5,173	4,566
CASTLES TECHNOLOGY JORDAN PRIVATE SHAREHOLDING COMPANY	10,700	20,733	12,241	8,491	4,008	(1,940)	(1,940)
CASTLES TECHNOLOGY JAPAN合同會社	851	77	92	(15)	161	(293)	(330)

(三)關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書：

本公司民國109年度(109年1月1日至109年12月31日)依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：

項 目	109年私募普通股(註1)	110年私募普通股(註2)
私募有價證券種類	普通股	普通股
股東會通過日期與數額	待109年股東常會通過，授權董事會於適當時機，視當時市場狀況，於不超過普通股50,000,000股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議之日起一年內分三次辦理。	待110年股東常會通過，授權董事會於適當時機，視當時市場狀況，於不超過普通股50,000,000股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議之日起一年內分三次辦理。
價格訂定之依據及合理性	<p>1.本次私募價格以定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，以上述二基準計算價格較高者為參考價格。</p> <p>2.本次私募普通股實際發行價格以不低於參考價格八成為訂定依據，實際定價日及實際私募價格於不低股東常會決議成數之範圍內授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。</p> <p>3.本次私募之參考價格係依法令之規定訂之，若日後市價偏低致發行價格低於股票面額時，其差異將沖抵資本公積，不足時，則借記保留盈餘項下之累積虧損，未來將視公司營運狀況及盈餘、公積彌補或其他方式辦理，對股東權益應無重大影響。</p> <p>4.考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，及三年內不得洽辦上市掛牌、流動性較差等因素。上述訂價方式均符合發行市場慣例及主管機關之法令規範，其訂價方式應屬合理。</p>	<p>1.本次私募價格以定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，以上述二基準計算價格較高者為參考價格。</p> <p>2.本次私募普通股實際發行價格以不低於參考價格八成為訂定依據，實際定價日及實際私募價格於不低股東常會決議成數之範圍內授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。</p> <p>3.本次私募之參考價格係依法令之規定訂之，若日後市價偏低致發行價格低於股票面額時，其差異將沖抵資本公積，不足時，則借記保留盈餘項下之累積虧損，未來將視公司營運狀況及盈餘、公積彌補或其他方式辦理，對股東權益應無重大影響。</p> <p>4.考量私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，及三年內不得洽辦上市掛牌、流動性較差等因素。上述訂價方式均符合發行市場慣例及主管機關之法令規範，其訂價方式應屬合理。</p>

項 目	109年私募普通股(註1)	110年私募普通股(註2)
特定人 選擇之方式	<p>1.本次私募普通股之對象以符合證券交易法第43條之6及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之特定人為限，惟目前尚未洽定。</p> <p>2.本次私募之應募人為策略性投資人，應募人之選擇，將以對本公司能直接或間接助益為首要考量，將擇定有助本公司開發市場、產品銷售、技術合作者，將協助本公司拓展現有產品銷售，以擴大現有營運規模，並能挹注本公司之獲利，對股東權益實有正面助益，目前暫無已洽定之策略性投資人</p>	<p>1.本次私募普通股之對象以符合證券交易法第43條之6及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之特定人為限，惟目前尚未洽定。</p> <p>2.本次私募之應募人為策略性投資人，應募人之選擇，將以對本公司能直接或間接助益為首要考量，將擇定有助本公司開發市場、產品銷售、技術合作者，將協助本公司拓展現有產品銷售，以擴大現有營運規模，並能挹注本公司之獲利，對股東權益實有正面助益，目前暫無已洽定之策略性投資人。</p> <p>3.本次私募引進策略性投資人，其用意在於協助公司開發市場、產品銷售、技術合作，以提供客戶最佳整合方案。由於電子金融交易終端機(POS終端機)技術日新月異，各大廠均全力投入新產品開發。本公司引進之策略性投資人，期能協助本公司鞏固在POS終端機市場之地位，增加公司獲利，進而有效擴大公司營運規模及確保公司營運持續發展，保障員工及股東之權益。</p>
辦理私募之 必要理由	<p>考量私募具有迅速簡便之特性，亦有利於達成引進策略性投資人之目的，且私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定將更可確保公司與策略投資人間之長期合作關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高本公司籌資之機動性與靈活性，故有其必要性。</p>	<p>考量私募具有迅速簡便之特性，亦有利於達成引進策略性投資人之目的，且私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定將更可確保公司與策略投資人間之長期合作關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高本公司籌資之機動性與靈活性，故有其必要性。</p>
價款繳納 完成日期	不適用(註1)	不適用(註2)
應募人資料		
實際 認購價格		
實際認購價格 與參考價格 差異		
辦理私募 對股東權益 影響		

項 目	109年私募普通股(註1)	110年私募普通股(註2)
私募資金 運用情形 及計畫執行 進度		
私募效益 顯現情形		

註1：考量市場狀況，經民國110年3月25日董事會決議於剩餘期限內不繼續辦理。

註2：待110年股東常會通過。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

虹堡科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至民國 109 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特 此 聲 明

公司名稱：虹堡科技股份有限公司

負 責 人：辛華熙



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004894 號

虹堡科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

虹堡科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「虹堡科技集團」)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達虹堡科技集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對虹堡科技集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

虹堡科技集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之評估

關鍵查核事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)；應收帳款備抵損失評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；應收帳款之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(三)。

虹堡科技集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理階層定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於虹堡科技集團之應收帳款金額較為重大，且備抵損失之評估過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師將應收帳款備抵損失之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

1. 瞭解虹堡科技集團之客戶授信狀況、信用品質及應收帳款備抵損失之提列政策。
2. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查應收帳款日期之相關佐證文件，確認帳齡期間之分類。
3. 取得及檢視管理階層提供之相關資料，並參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性資訊，評估備抵損失提列之比率。
4. 依照備抵損失提列之比率重新計算應提列之備抵損失。

存貨之評價

關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(五)。

虹堡科技集團主要之收入為電子金融交易終端機(POS)及相關產品之加工製造及銷售，因科技變遷、環境變化及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。虹堡科技集團運用判斷估計存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認長天期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。

由於虹堡科技集團之存貨金額較為重大，且存貨之評價過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師對存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策之採用。
2. 執行期末實地盤點觀察，辨識是否有呆滯、受損或無法銷售之存貨。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，確認庫齡區間之分類及評估對存貨價值之影響。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提列之備抵評價損失。

其他事項-個體財務報表

虹堡科技股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

虹堡科技集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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。

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

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

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對虹堡科技集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞



會計師

葉翠苗

葉翠苗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 6 日

虹堡科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 434,453	12	\$ 538,059	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(一)及八	99,246	3	96,761	3
1150	應收票據淨額	六(三)	6,148	-	2,359	-
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)	936,374	26	775,606	22
1200	其他應收款		20,195	1	28,197	1
130X	存貨	六(五)	1,239,231	34	1,237,732	36
1410	預付款項		53,899	1	26,054	1
11XX	流動資產合計		<u>2,789,546</u>	<u>77</u>	<u>2,704,768</u>	<u>78</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(二)	2,647	-	2,735	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	360,116	10	367,707	10
1755	使用權資產	六(七)	38,532	1	29,518	1
1780	無形資產		64,514	2	27,688	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	248,985	7	252,485	7
1930	長期應收票據及款項	六(三)	20,251	-	27,320	1
1990	其他非流動資產—其他	六(八)	108,389	3	70,827	2
15XX	非流動資產合計		<u>843,434</u>	<u>23</u>	<u>778,280</u>	<u>22</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,632,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,483,048</u>	<u>100</u>

(續次頁)

虹堡科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 735,796	20	\$ 680,884	19	
2130	合約負債－流動	六(十五)	29,128	1	169,753	5	
2170	應付帳款		627,256	17	939,978	27	
2200	其他應付款		161,477	4	133,039	4	
2220	其他應付款項－關係人	七(二)	-	-	12,374	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	58,930	2	19,195	1	
2280	租賃負債－流動		17,865	1	10,017	-	
2300	其他流動負債	六(十)	89,058	2	26,611	1	
21XX	流動負債合計		<u>1,719,510</u>	<u>47</u>	<u>1,991,851</u>	<u>57</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十)	337,941	9	110,082	3	
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	13,369	-	8,744	-	
2580	租賃負債－非流動		22,078	1	20,472	1	
2600	其他非流動負債	六(十一)	17,047	1	17,082	1	
25XX	非流動負債合計		<u>390,435</u>	<u>11</u>	<u>156,380</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計		<u>2,109,945</u>	<u>58</u>	<u>2,148,231</u>	<u>62</u>	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十二)	895,426	25	895,426	26	
資本公積							
3200	資本公積	六(十三)	325,014	9	325,014	9	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十四)	58,849	2	57,127	2	
3320	特別盈餘公積		11,163	-	196	-	
3350	未分配盈餘		202,641	5	17,055	-	
其他權益							
3400	其他權益		(11,451)	-	(11,163)	-	
3500	庫藏股票	六(十二)	(18,051)	(1)	-	-	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,463,591</u>	<u>40</u>	<u>1,283,655</u>	<u>37</u>	
36XX	非控制權益		<u>59,444</u>	<u>2</u>	<u>51,162</u>	<u>1</u>	
3XXX	權益總計		<u>1,523,035</u>	<u>42</u>	<u>1,334,817</u>	<u>38</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大期後事項 十一							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,632,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,483,048</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良



虹堡科技股 合 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 3,734,514	100	\$ 3,576,588	100
5000 營業成本	六(五)(二十)	(2,771,103)	(74)	(2,599,809)	(73)
5950 營業毛利淨額		963,411	26	976,779	27
營業費用	六(二十)				
6100 推銷費用		(239,594)	(7)	(221,661)	(6)
6200 管理費用		(114,439)	(3)	(84,286)	(2)
6300 研究發展費用		(412,478)	(11)	(388,596)	(11)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	26,381	1	(291,745)	(8)
6000 營業費用合計		(740,130)	(20)	(986,288)	(27)
6900 營業利益(損失)		223,281	6	(9,509)	-
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)	2,417	-	4,812	-
7010 其他收入	六(十七)	33,592	1	6,791	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	33,765	1	25,341	1
7050 財務成本	六(十九)	(18,035)	(1)	(22,373)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		51,739	1	14,571	-
7900 稅前淨利		275,020	7	5,062	-
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(67,017)	(2)	39,623	1
8200 本期淨利		\$ 208,003	5	\$ 44,685	1

(續 次 頁)

虹堡科技股 合 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益(淨額)							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 191	-	(\$ 211)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(38)	-	42	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		153	-	(169)	-	
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		(2,957)	-	(12,606)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(2,957)	-	(12,606)	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,804)	-	(\$ 12,775)	-	
8500	本期綜合損益總額		\$ 205,199	5	\$ 31,910	1	
淨(損)利歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 198,122	5	\$ 17,224	-	
8620	非控制權益		9,881	-	27,461	1	
	本期淨(損)利		\$ 208,003	5	\$ 44,685	1	
綜合(損)益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 197,987	5	\$ 6,088	-	
8720	非控制權益		7,212	-	25,822	1	
	本期綜合(損)益總額		\$ 205,199	5	\$ 31,910	1	
基本每股盈餘							
9750	本期淨利	六(二十三)	\$ 2.23		\$ 0.19		
稀釋每股盈餘							
9850	本期淨利	六(二十三)	\$ 2.20		\$ 0.19		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良



虹堡科技(股)有限公司及子公司

合併資產負債表
民國109年12月31日

歸屬於母業主之權益

附註	普通股股本	發行溢價	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
108 年 度											
108年1月1日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 146,055	\$ 1,443	(\$ 90,175)	(\$ 196)	\$ -	\$ 1,277,567	\$ 52,652	\$ 1,330,219
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	17,224	-	-	17,224	27,461	44,685
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(169)	(10,967)	-	(11,136)	(1,639)	(12,775)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	17,055	(10,967)	-	6,088	25,822	31,910
107年度盈餘指撥及分配											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,247)	1,247	-	-	-	-	-
以法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(88,928)	-	88,928	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,312)	(27,312)
108年12月31日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 57,127	\$ 196	\$ 17,055	(\$ 11,163)	\$ -	\$ 1,283,655	\$ 51,162	\$ 1,334,817
109 年 度											
109年1月1日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 57,127	\$ 196	\$ 17,055	(\$ 11,163)	\$ -	\$ 1,283,655	\$ 51,162	\$ 1,334,817
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	198,122	-	-	198,122	9,881	208,003
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	153	(288)	-	(135)	(2,669)	(2,804)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	198,275	(288)	-	197,987	7,212	205,199
108年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,722	-	(1,722)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	10,967	(10,967)	-	-	-	-	-
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(18,051)	(18,051)	-	(18,051)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,070	1,070
109年12月31日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 58,849	\$ 11,163	\$ 202,641	(\$ 11,451)	(\$ 18,051)	\$ 1,463,591	\$ 59,444	\$ 1,523,035

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良




 虹堡科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 275,020	\$ 5,062
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	6(二十) 73,739	49,810
無形資產攤銷費用	六(二十) 753	-
預期信用減損損失	十二(二) (26,381)	291,745
商譽減損損失	六(十八) 6,751	2,314
利息費用	六(十九) 18,035	22,373
利息收入	六(十六) (2,417)	(4,812)
股利收入	六(十七) (16,149)	(3,331)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八) 312	(2,570)
租賃修改(利益)損失	六(十八) -	31
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(3,827)	6,103
應收帳款淨額	(158,973)	(235,650)
其他應收款	7,691	(16,538)
存貨	(9,370)	(171,511)
預付款項	(27,845)	27,287
其他非流動資產	(11,554)	1,963
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(140,625)	147,411
應付帳款	(312,722)	410,847
其他應付款	27,795	40,337
其他流動負債	17,196	4,032
淨確定福利負債	156	168
營運產生之現金(流出)流入	(282,415)	575,071
收取之利息	2,728	4,764
收取之股利	16,149	3,331
支付之利息	(17,766)	(21,251)
支付之所得稅	(19,093)	(44,746)
營業活動之淨現金(流出)流入	(300,397)	517,169

(續次頁)

虹堡科技股
合 併 現 金 流 量 表
民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		(\$ 2,485)	\$ 15,669
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		-	(1,896)
取得不動產、廠房及設備	六(六)	(34,883)	(51,769)
處分不動產、廠房及設備		-	4,533
存出保證金增加		(2,963)	(7,353)
存出保證金減少		8,370	12,785
預付設備款增加		(4,721)	(4,266)
取得無形資產		(44,330)	-
投資活動之淨現金流出		(81,012)	(32,297)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十四)	2,113,940	2,605,444
償還短期借款	六(二十四)	(2,059,028)	(2,834,978)
舉借長期借款	六(二十四)	300,000	33,770
償還長期借款	六(二十四)	(27,085)	(6,910)
存入保證金增加	六(二十四)	-	4,609
存入保證金減少	六(二十四)	-	(4,609)
租賃負債本金償還	六(二十四)	(18,535)	(9,442)
其他應付款項-關係人		(12,000)	-
非控制權益變動		1,070	(27,312)
庫藏股票買回成本	六(十二)	(18,051)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		280,311	(239,428)
匯率影響數		(2,508)	(11,422)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(103,606)	234,022
期初現金及約當現金餘額		538,059	304,037
期末現金及約當現金餘額		\$ 434,453	\$ 538,059

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良



虹堡科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)虹堡科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 82 年 4 月 20 日依中華民國公司法核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為個人金融應用產品、電子金融交易終端機及電子式收銀機及週邊設備買賣與租賃等業務。
- (二)本公司股票於民國 100 年 11 月 14 日奉准於財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃市場買賣；民國 105 年 10 月經台灣證券交易所股份有限公司上市審查通過並於民國 105 年 12 月正式上市掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第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」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日 (註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology International Corp.	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology Europe S.R.L.	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	
虹堡科技股份有限公司	虹瑋科技股份有限公司	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology Spain SL	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	
虹堡科技股份有限公司	Castech International Limited	對各種事業之投資	100.00	100.00	
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology Singapore Pte. Ltd.	晶片讀卡機之銷售	54.89	54.89	
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology Brasil Ltda.	晶片讀卡機之銷售	-	100.00	註1
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology Japan 合同会社	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	
虹堡科技股份有限公司	CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD	晶片讀卡機之勞務銷售	100.00	-	註3
虹堡科技股份有限公司	Castles Technology Jodan Private Shareholding Company	晶片讀卡機之銷售	90.00	-	註4
Castech International Limited	Castech International (H.K.) Limited	對各種事業之投資	100.00	100.00	
Castles Technology Singapore Pte. Ltd.	Castles International Technology and Services Philippines, Inc.	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	
Castech International (H.K.) Limited	蘇州虹保世紀科技有限公司	晶片讀卡機之銷售	100.00	100.00	註2
虹瑋科技股份有限公司	和丞數碼資訊有限公司	晶片讀卡機軟體之開發	-	100.00	註5

註 1：該公司業已於民國 109 年 3 月增資\$662(22 仟美金)，為辦理該公司關閉相關使用，且民國 109 年 7 月辦理註銷，並於民國 109 年 10 月完成清算程序。

註 2：該公司原名為北京虹保世紀科技有限公司，因公司遷址，業已於民國 109 年 9 月 28 日辦理變更登記，改名為蘇州虹保世紀科技有限公司。

註 3：本公司於民國 109 年 8 月新設該公司，投資金額為\$65,937(1,780 仟英鎊)。

註 4：本公司於民國 109 年 10 月以\$9,630(333 仟美金)與其他投資人共同設立該公司，並取得 90%股權。

註 5：該公司業已於民國 109 年 11 月辦理註銷，並於民國 109 年 12 月完成清算程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)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。

(2)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。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

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

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、其他直接成本及生產相關之製造費用。惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
機器設備	3年~8年
辦公設備	3年~6年
其他	2年~10年

(十四) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係指租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 無形資產

1. 專利權

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2. 商譽

係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽於每年底估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

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

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發於員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列該未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十二)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四)收入認列

1. 銷貨收入

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

(2) 銷貨交易之收款條件通常為月結 60 至 120 天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 維修與租賃收入

本集團提供機器維修與租賃相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已交付數量占應交付總數量為基礎決定。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策重要判斷經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項備抵損失之評估

本集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，

應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項之帳面金額為\$962,773。

2. 存貨之評價

存貨之評價過程中，因本集團須運用判斷評估存貨之正常損耗、過時陳舊及市場銷售價值，以估計存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。因科技變遷、環境變化及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,239,231。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,124	\$ 1,016
支票存款及活期存款	433,329	534,043
定期存款	-	3,000
	<u>\$ 434,453</u>	<u>\$ 538,059</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團因短期融通需求而用途受限之現金及約當現金轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之金額分別為\$69,360 及\$66,067，請詳附註八之說明。
3. 本集團已將三個月以上之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之金額分別為\$29,886 及\$30,694。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃公司股票	\$ 32,232	\$ 32,258
評價調整	(29,585)	(29,523)
	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 2,735</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年度認列之淨(損)益皆為\$0。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
3. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 應收票據及帳款(含長期應收票據及款項)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ 6,210	\$ 2,383
減：備抵損失	(62)	(24)
	<u>\$ 6,148</u>	<u>\$ 2,359</u>
應收帳款	\$ 1,006,865	\$ 1,756,100
一年內到期長期應收款	7,098	7,012
	1,013,963	1,763,112
減：備抵損失	(77,589)	(987,506)
	<u>\$ 936,374</u>	<u>\$ 775,606</u>
長期應收款	\$ 28,149	\$ 35,656
減：未實現利息收入	(800)	(1,324)
	27,349	34,332
減：一年內到期長期應收款	(7,098)	(7,012)
	<u>\$ 20,251</u>	<u>\$ 27,320</u>

1. 應收票據及應收帳款(含長期應收票據及款項)之帳齡分析如下：

	109年12月31日		
	應收票據	應收帳款(含長期 應收票據及款項)	合計
未逾期	\$ 6,210	\$ 930,512	\$ 936,722
逾期1-30天	-	53,334	53,334
逾期31-60天	-	6,527	6,527
逾期61-90天	-	4,531	4,531
逾期91天以上	-	39,310	39,310
	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 1,034,214</u>	<u>\$ 1,040,424</u>

	108年12月31日		
	應收票據	應收帳款(含長期 應收票據及款項)	合計
未逾期	\$ 1,916	\$ 733,206	\$ 735,122
逾期1-30天	467	59,699	60,166
逾期31-60天	-	50,708	50,708
逾期61-90天	-	12,498	12,498
逾期91天以上	-	934,321	934,321
	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 1,790,432</u>	<u>\$ 1,792,815</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及帳款均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款分別為 \$8,486 及 \$1,554,782。
- 本集團將應收帳款承作具追索權出售之情形，請詳附註六(四)之說明。
- 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 金融資產移轉

未整體除列之已移轉金融資產

- 本集團於民國 108 年 9 月與遠東國際商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定該銀行對該等金融資產仍有追索權，因此本集團未整體除列讓售之應收帳款，相關已預支之價款表列長期借款項下。
- 本集團繼續認列已移轉受限制之讓售應收帳款之公允價值及帳面價值均相同，其相關資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
移轉前之長期應收帳款帳面金額	\$ 36,066	\$ 36,066
移轉之長期應收帳款帳面金額(即公允價值)	\$ 27,349	\$ 34,332
已預支價款之帳面價值(即公允價值)	(25,325)	(32,082)
淨部位	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 2,250</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日因應收帳款讓售合約開立銀行本票金額皆為\$37,533。

(五) 存貨

	<u>109年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 624,630	(\$ 99,825)	\$ 524,805
在製品	61,678	(421)	61,257
半成品	236,006	(85,349)	150,657
製成品	<u>586,532</u>	<u>(84,020)</u>	<u>502,512</u>
	<u>\$ 1,508,846</u>	<u>(\$ 269,615)</u>	<u>\$ 1,239,231</u>

	<u>108年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 786,711	(\$ 90,204)	\$ 696,507
在製品	25,892	(350)	25,542
半成品	227,296	(74,841)	152,455
製成品	<u>439,616</u>	<u>(76,388)</u>	<u>363,228</u>
	<u>\$ 1,479,515</u>	<u>(\$ 241,783)</u>	<u>\$ 1,237,732</u>

1. 上項存貨均未有提供質押擔保之情形。

2. 本集團當期認列之存貨相關費損：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,727,026	\$ 2,483,508
存貨跌價損失	27,085	116,301
存貨報廢損失	<u>16,992</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,771,103</u>	<u>\$ 2,599,809</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	109年度							
	土地	房屋及建築	機器設備		辦公設備	其他		合計
	供自用	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	
<u>1月1日</u>								
成本	\$ 148,772	\$ 117,859	\$ 81,580	\$ 30,882	\$ 112,462	\$ 79,173	\$ 70,718	\$ 528,984
累計折舊及減損	-	(20,014)	(56,285)	(5,403)	(61,688)	(42,889)	(36,686)	(161,277)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 97,845</u>	<u>\$ 25,295</u>	<u>\$ 25,479</u>	<u>\$ 50,774</u>	<u>\$ 36,284</u>	<u>\$ 34,032</u>	<u>\$ 367,707</u>
1月1日	\$ 148,772	\$ 97,845	\$ 25,295	\$ 25,479	\$ 50,774	\$ 36,284	\$ 34,032	\$ 367,707
增添	-	-	4,847	1,377	6,224	3,965	24,694	34,883
處分	-	-	-	(22)	(22)	(290)	-	(312)
重分類	-	-	3,375	7,871	11,246	-	851	12,097
折舊費用	-	(2,154)	(15,607)	(8,530)	(24,137)	(8,861)	(19,398)	(54,550)
淨兌換差額	-	(367)	7	(75)	(68)	405	321	291
12月31日	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 95,324</u>	<u>\$ 17,917</u>	<u>\$ 26,100</u>	<u>\$ 44,017</u>	<u>\$ 31,503</u>	<u>\$ 40,500</u>	<u>\$ 360,116</u>
<u>12月31日</u>								
成本	\$ 148,772	\$ 117,490	\$ 88,802	\$ 39,787	\$ 128,589	\$ 81,328	\$ 97,376	\$ 573,555
累計折舊及減損	-	(22,166)	(70,885)	(13,687)	(84,572)	(49,825)	(56,876)	(213,439)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 95,324</u>	<u>\$ 17,917</u>	<u>\$ 26,100</u>	<u>\$ 44,017</u>	<u>\$ 31,503</u>	<u>\$ 40,500</u>	<u>\$ 360,116</u>
	108年度							
	土地	房屋及建築	機器設備		辦公設備	其他		合計
	供自用	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	
<u>1月1日</u>								
成本	\$ 148,772	\$ 118,039	\$ 61,379	\$ -	\$ 61,379	\$ 75,236	\$ 63,312	\$ 466,738
累計折舊及減損	-	(17,858)	(42,298)	-	(42,298)	(35,353)	(28,869)	(124,378)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 100,181</u>	<u>\$ 19,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,081</u>	<u>\$ 39,883</u>	<u>\$ 34,443</u>	<u>\$ 342,360</u>
1月1日	\$ 148,772	\$ 100,181	\$ 19,081	\$ -	\$ 19,081	\$ 39,883	\$ 34,443	\$ 342,360
增添	-	-	18,156	19,132	37,288	5,973	8,508	51,769
處分	-	-	(350)	(1,362)	(1,712)	(221)	(30)	(1,963)
重分類	-	-	2,439	14,524	16,963	(49)	90	17,004
折舊費用	-	(2,156)	(14,018)	(6,367)	(20,385)	(8,702)	(8,152)	(39,395)
淨兌換差額	-	(180)	(13)	(448)	(461)	(600)	(827)	(2,068)
12月31日	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 97,845</u>	<u>\$ 25,295</u>	<u>\$ 25,479</u>	<u>\$ 50,774</u>	<u>\$ 36,284</u>	<u>\$ 34,032</u>	<u>\$ 367,707</u>
<u>12月31日</u>								
成本	\$ 148,772	\$ 117,859	\$ 81,580	\$ 30,882	\$ 112,462	\$ 79,173	\$ 70,718	\$ 528,984
累計折舊及減損	-	(20,014)	(56,285)	(5,403)	(61,688)	(42,889)	(36,686)	(161,277)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 97,845</u>	<u>\$ 25,295</u>	<u>\$ 25,479</u>	<u>\$ 50,774</u>	<u>\$ 36,284</u>	<u>\$ 34,032</u>	<u>\$ 367,707</u>

1. 上列所列不動產、廠房及設備均無利息資本化情形。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括辦公室及倉庫等，租賃合約之期間介於 1 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得轉租、分租、出借、頂讓或以其他變相方式交由他人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之辦公室及倉庫之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	辦公室	倉庫	運輸設備	其他	合計
109年1月1日	\$ 27,004	\$ 2,514	\$ -	\$ -	\$ 29,518
新增	16,613	1,444	9,321	174	27,552
重分類	195	-	-	-	195
折舊費用	(14,633)	(2,262)	(2,227)	(67)	(19,189)
淨兌換差額	182	-	277	(3)	456
109年12月31日	<u>\$ 29,361</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 7,371</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 38,532</u>
	辦公室	倉庫	運輸設備	其他	合計
108年1月1日	\$ 17,416	\$ 3,951	\$ -	\$ -	\$ 21,367
新增	26,798	-	-	-	26,798
租賃終止之除列	(7,196)	-	-	-	(7,196)
折舊費用	(8,978)	(1,437)	-	-	(10,415)
淨兌換差額	(1,036)	-	-	-	(1,036)
108年12月31日	<u>\$ 27,004</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,518</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 742	\$ 608
屬短期租賃合約之費用	7,939	8,512
	<u>\$ 8,681</u>	<u>\$ 9,120</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度除上述附註六(七)3. 之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額分別為\$18,535 及 \$9,442。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八) 催收款

本集團將伊朗地區受外匯管制之應收帳款及逾期一年以上且已簽訂還款計劃之應收帳款予以轉列催收款項(表列其他非流動資產)，其相關金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
催收款項	\$ 935,381	\$ 51,110
減：備抵損失	(935,381)	(51,110)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(九) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 735,796</u>	1.15%~1.57%	請詳附註八之說明
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 551,000	1.25%~2.82%	請詳附註八之說明
信用借款	84,914	1.97%~3.06%	無
其他短期借款	<u>44,970</u>	10.00%	無
	<u>\$ 680,884</u>		

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十九)之說明。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
分期償付之借款				
土地銀行擔保借款	借款期間為民國104年1月19日至124年1月19日，並自民國107年1月起按月付息及攤還本息。	1.39%-1.94%	請詳附註八之說明	\$ 84,685
遠東銀行應收帳款讓售借款	借款期間為民國108年9月4日至113年9月25日，並自民國108年10月起按月付息及攤還本息。	2.12%-2.40%	無	25,325
日盛銀行信用借款	借款期間為民國109年1月22日至112年1月22日，並自民國109年2月起按月付息及攤還本息。	2.00%-2.10%	無	35,052
第一銀行信用借款	借款期間為民國109年7月7日至114年7月16日，並自民國109年8月起按月付息及自民國110年8月起攤還本息。	1.73%	無	148,000
第一銀行信用借款	借款期間為民國109年8月5日至114年8月5日，並自民國109年9月起按月付息及自民國110年9月起攤還本息。	1.73%	無	102,000
				395,062
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(57,121)
				<u>\$ 337,941</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
分期償付之借款				
土地銀行擔保借款	借款期間為民國104年1月19日至124年1月19日，並自民國107年1月起按月付息及攤還本息。	1.64%-1.94%	請詳附註八之說明	\$ 90,065
遠東銀行應收帳款讓售借款	借款期間為民國108年9月4日至113年9月25日，並自民國108年10月起按月付息及攤還本息。	2.40%	無	32,082
				122,147
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(12,065)
				<u>\$ 110,082</u>

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十九)之說明。

(十一) 退休金

1. 確定福利退休辦法

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 26,719)	(\$ 26,062)
計畫資產公允價值	9,672	8,980
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	(\$ 17,047)	(\$ 17,082)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年度			
1月1日餘額	(\$ 26,062)	\$ 8,980	(\$ 17,082)
當期服務成本	(299)	-	(299)
利息(費用)收入	(261)	92	(169)
	(26,622)	9,072	(17,550)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	288	288
經驗調整	(97)	-	(97)
	(97)	288	191
提撥退休基金	-	312	312
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 26,719)	\$ 9,672	(\$ 17,047)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年度			
1月1日餘額	(\$ 25,710)	\$ 9,007	(\$ 16,703)
當期服務成本	(281)	-	(281)
利息(費用)收入	(321)	114	(207)
	<u>(26,312)</u>	<u>9,121</u>	<u>(17,191)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息 收入或費用之金額)	-	289	289
經驗調整	(500)	-	(500)
	<u>(500)</u>	<u>289</u>	<u>(211)</u>
提撥退休基金	-	320	320
支付退休金	750	(750)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 26,062)</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>(\$ 17,082)</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下

	109年度	108年度
折現率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>3.25%</u>	<u>3.25%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
109年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 747)	(\$ 779)	\$ 3,250	(\$ 2,819)
108年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 783)	\$ 817	\$ 3,411	(\$ 2,942)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$312。

(7)民國 109 年 12 月 31 日，本退休計畫之加權平均存續期間為 13.6 年。

2. 確定提撥退休辦法

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

(2)各子公司按各國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 109 年及 108 年度，其提撥比率均為 5%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,500 及\$17,394。

(十二)股本/期後事項

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本為\$1,600,000，分為 160,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股)，實收資本為\$895,426，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日	89,542,579	89,542,579
買回庫藏股	(771,000)	-
12月31日	<u>88,771,579</u>	<u>89,542,579</u>

2. 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過於不超過普通股 50,000,000 股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議日起一年內分三次辦理。截至民國 110 年 3 月 25 日止，上述私募普通股尚未經股東常會決議通過。
3. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議通過於不超過普通股 50,000,000 股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議日起一年內分三次辦理。本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過不繼續辦理此現金增資私募普通股票案。
4. 本公司於民國 108 年 3 月 12 日經股東臨時會決議通過於不超過普通股 50,000,000 股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東臨時會決議日起一年內分三次辦理，本次私募普通股已屆期滿未予發行。
5. 本公司於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議通過買回庫藏股，預計買回股數為 1,500,000 股，預計買回價格為新台幣 13 元至 34 元。
6. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		<u>109年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>771,000</u>	<u>\$ 18,051</u>

民國 108 年 12 月 31 日：無。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。截至民國 109 年 12 月 31 日止，表列庫藏股票之轉讓期限明細如下：

買回期間	股數	金額	最後轉讓期限
109年3月至5月	771,000	\$ 18,051	114年3月、4月及5月

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另，本公司民國109年及108年度之資本公積均未變動。

(十四) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司年度決算如有盈餘時，依下列次序分配：

(1) 提繳稅款。

(2) 彌補歷年虧損。

(3) 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限。

(4) 依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(5) 剩餘部分連同期初累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定股東股利分配案，提請股東會決議分配之。

本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司之盈餘分派情形

(1) 民國109年6月18日及108年6月20日分別經股東會決議通過民國108年度之盈餘分派案及民國107年度之盈虧撥補表，情形如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,722		\$ -	
法定盈餘公積彌補虧損	-		(88,928)	
提列(迴轉)特別盈餘公積	10,967		(1,247)	
	<u>\$ 12,689</u>		<u>(\$ 90,175)</u>	

(2)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議民國 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 19,827	
提列特別盈餘公積	288	
現金股利	53,263	0.60
	<u>\$ 73,378</u>	

上述民國 109 年度盈餘分配議案，截至民國 110 年 3 月 25 日止，尚未經股東會決議。

(十五)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入來自於個人金融應用產品、電子金融交易終端機及電子式收銀機及周邊設備等產品銷售業務、維修及租賃收入，本集團之收入來自外部客戶且源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入依銷售客戶所在地可細分為下列主要地理區域：

109年度	亞洲					合計
	台灣	(不含台灣)	美洲	歐洲	其他	
客戶合約收入	<u>\$ 394,445</u>	<u>\$ 1,522,620</u>	<u>\$ 896,313</u>	<u>\$ 898,387</u>	<u>\$ 22,749</u>	<u>\$ 3,734,514</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 372,666	\$ 1,436,125	\$ 885,873	\$ 869,325	\$ 22,741	\$ 3,586,730
隨時間逐步認列之收入	21,779	86,495	10,440	29,062	8	147,784
	<u>\$ 394,445</u>	<u>\$ 1,522,620</u>	<u>\$ 896,313</u>	<u>\$ 898,387</u>	<u>\$ 22,749</u>	<u>\$ 3,734,514</u>
108年度	亞洲					合計
	台灣	(不含台灣)	美洲	歐洲	其他	
客戶合約收入	<u>\$ 370,998</u>	<u>\$ 1,620,518</u>	<u>\$ 1,006,266</u>	<u>\$ 569,572</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 3,576,588</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 346,173	\$ 1,563,868	\$ 993,596	\$ 568,172	\$ 9,062	\$ 3,480,871
隨時間逐步認列之收入	24,825	56,650	12,670	1,400	172	95,717
	<u>\$ 370,998</u>	<u>\$ 1,620,518</u>	<u>\$ 1,006,266</u>	<u>\$ 569,572</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 3,576,588</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債-商品銷售	\$ 29,128	\$ 169,753	\$ 22,342

(2) 期初合約負債民國 109 年及 108 年度認列收入金額分別為\$161,085 及\$21,033。

(十六) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,417	\$ 4,812

(十七) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 16,149	\$ 3,331
政府補助收入	13,242	-
其他	4,201	3,460
	<u>\$ 33,592</u>	<u>\$ 6,791</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 312)	\$ 2,570
淨外幣兌換(損)益	43,690	25,162
租賃修改益(損)	-	(31)
商譽減損損失	(6,751)	(2,314)
其他	(2,862)	(46)
	<u>\$ 33,765</u>	<u>\$ 25,341</u>

(十九) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 15,292	\$ 15,368
租賃負債利息費用	742	608
其他財務費用	2,001	6,397
	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ 22,373</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 576,892	\$ 447,855
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	\$ 73,739	\$ 49,810
無形資產攤銷費用	\$ 753	\$ -

(二十一)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 508,337	\$ 386,500
勞健保費用	28,200	24,416
退休金費用	15,968	17,882
董事酬金	3,677	1,090
其他	20,710	17,967
	\$ 576,892	\$ 447,855

1. 公司章程規定，本公司每年稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派如下：
 - (1) 員工酬勞 3%~15%。
 - (2) 董事、監察人酬勞 3%以下，員工酬勞、董事、監察人酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。
前項員工酬勞分派之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。
2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$19,576 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$2,797 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利狀況分別以 7%及 1%估列。經董事會決議實際配發金額為\$19,576 及\$2,797，其中員工酬勞將採現金之方式發放。
本公司經董事會決議通過之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞皆為\$0，與民國 108 年度財務報表認列之金額一致。
本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 58,930	\$ 19,195
以前年度所得稅負債	(3,724)	-
以前年度所得稅低(高)估	3,607	(3,220)
暫繳及扣繳稅額	15	17,546
未分配盈餘加徵	(227)	-
當期所得稅總額	<u>58,601</u>	<u>33,521</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>8,087</u>	<u>(73,386)</u>
其他：		
未分配盈餘加徵	227	-
淨兌換差額	<u>102</u>	<u>242</u>
	<u>329</u>	<u>242</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 67,017</u>	<u>(\$ 39,623)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅利益金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 38</u>	<u>(\$ 42)</u>

(3) 本集團民國 109 年及 108 年度無直接借記或貸記權益之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 46,598	\$ 48,780
以前年度所得稅低(高)估數	3,607	(3,220)
未分配盈餘加徵	227	-
未分配盈餘實質投資	(227)	-
未實現之減損損失	1,350	463
未實現投資損(益)	7,741	(33,940)
已實現投資損(益)	(1,743)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	11,865	1,620
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(44,884)
其他	<u>(2,401)</u>	<u>(8,442)</u>
所得稅利益	<u>\$ 67,017</u>	<u>(\$ 39,623)</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年度			
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 202,445	(\$ 11,479)	\$ -	\$ 190,966
未實現存貨跌價損失	43,639	5,603	-	49,242
未休假獎金	1,937	225	-	2,162
退休金	3,415	33	(38)	3,410
聯屬公司間未實現利益	1,008	2,172	-	3,180
其他	41	(16)	-	25
小計	<u>252,485</u>	<u>(3,462)</u>	<u>(38)</u>	<u>248,985</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(8,744)	(4,625)	-	(13,369)
合計	<u>\$ 243,741</u>	<u>(\$ 8,087)</u>	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 235,616</u>

	108年度			
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 145,033	\$ 57,412	\$ -	\$ 202,445
未實現存貨跌價損失	24,145	19,494	-	43,639
未休假獎金	1,467	470	-	1,937
退休金	3,340	33	42	3,415
聯屬公司間未實現利益	2,036	(1,028)	-	1,008
其他	43	(2)	-	41
小計	<u>176,064</u>	<u>76,379</u>	<u>42</u>	<u>252,485</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(5,751)	(2,993)	-	(8,744)
合計	<u>\$ 170,313</u>	<u>\$ 73,386</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 243,741</u>

4. 子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產之所得額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後扣抵年度
民國105~109年	<u>\$ 303,232</u>	<u>\$ 166,023</u>	<u>\$ 166,023</u>	民國110年~129年

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後扣抵年度
民國104~108年	<u>\$ 290,166</u>	<u>\$ 127,214</u>	<u>\$ 127,214</u>	民國109年~127年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得額

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異所得額	\$ 179,062	\$ 181,128

6. 本集團並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$18,335 及 \$1,465。

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度；子公司虹瑋科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度；子公司和丞數碼資訊有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十三) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 198,122	89,030	2.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 198,122	89,030	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞	-	886	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 198,122	89,916	2.20

	108年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股(盈餘) (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,224	89,543	0.19
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,224	89,543	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,224	89,543	0.19

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年度				
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債 (流動/非流動)	合計
1月1日	\$ 680,884	\$ 122,147	\$ -	\$ 30,489	\$ 833,520
舉借借款	2,113,940	300,000	-	-	2,413,940
償還借款	(2,059,028)	(27,085)	-	-	(2,086,113)
存入保證金增加	-	-	-	-	-
存入保證金減少	-	-	-	-	-
租賃負債本金償還	-	-	-	(18,535)	(18,535)
租賃負債之新增	-	-	-	27,552	27,552
淨兌換差額	-	-	-	437	437
12月31日	\$ 735,796	\$ 395,062	\$ -	\$ 39,943	\$ 1,170,801

	108年度				
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債 (流動/非流動)	合計
1月1日	\$ 910,418	\$ 95,287	\$ -	\$ 21,367	\$ 1,027,072
舉借借款	2,605,444	33,770	-	-	2,639,214
償還借款	(2,834,978)	(6,910)	-	-	(2,841,888)
存入保證金增加	-	-	4,609	-	4,609
存入保證金減少	-	-	(4,609)	-	(4,609)
租賃負債本金償還	-	-	-	(9,442)	(9,442)
租賃負債之新增及解 約淨額	-	-	-	19,633	19,633
租賃提前解約	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	(1,069)	(1,069)
12月31日	\$ 680,884	\$ 122,147	\$ -	\$ 30,489	\$ 833,520

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
華康投資股份有限公司 全體董事、總經理及副總經理等	本公司之董事 本集團主要管理階層及治理單位

(二)與關係人間之重大交易事項

資金貸與交易-其他應付款

本集團為充實營運資金向關係人借款而產生之其他應付款，明細如下：

	<u>109年度</u>				利息費用
	<u>期初餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>年利率</u>	<u>總額</u>
其他關係人-華康投資股份有限公司	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ -	2%	\$ 106
	<u>108年度</u>				利息費用
	<u>期初餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>年利率</u>	<u>總額</u>
其他關係人-華康投資股份有限公司	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ 12,000	2%	\$ 240

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因上述交易產生之應付利息分別為\$0 及 \$374。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 51,026	\$ 50,216
退職後福利	4,707	4,094
	<u>\$ 55,733</u>	<u>\$ 54,310</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 237,095	\$ 239,368	長、短期銀行借款之擔保 短期銀行借款及使用權資產 之擔保
按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	69,360	66,067	
	<u>\$ 306,455</u>	<u>\$ 305,435</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團因應收帳款讓售之需而開立之未使用銀行本票皆為\$37,533。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分配之情形，請詳附註六(十四)之說明。
- (二)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過現金增資私募普通股案，請詳附註六(十二)之說明。
- (三)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過不繼續辦理民國 109 年現金增資私募普通股案，請詳附註六(十二)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本集團於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同，均係致力將負債比率維持在合理的水平。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之負債比率分別為 58% 及 62%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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		
-非流動	\$ 2,647	\$ 2,735
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	434,453	538,059
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	99,246	96,761
應收票據淨額	6,148	2,359
應收帳款淨額	936,374	775,606
其他應收款	20,195	28,197
長期應收票據及款項	20,251	27,320
其他非流動資產-存出保證金	4,855	10,262
	<u>\$ 1,524,169</u>	<u>\$ 1,481,299</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 735,796	\$ 680,884
應付帳款	627,256	939,978
其他應付款	161,477	133,039
其他應付款-關係人	-	12,374
長期借款(含一年內到期)	395,062	122,147
	<u>\$ 1,919,591</u>	<u>\$ 1,888,422</u>
租賃負債-流動/非流動	<u>\$ 39,943</u>	<u>\$ 30,489</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、英鎊、歐元、人民幣、菲律賓幣及約旦幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、英鎊、歐元、人民幣、菲律賓幣及約旦幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	43,215	28.48	\$ 1,230,763
歐元：新台幣	15,809	35.02	553,631
日幣：新台幣	1,238,981	0.28	342,330
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	18,695	28.48	532,434
歐元：新台幣	153	35.02	5,358

108年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	50,136	29.98	\$ 1,503,065
歐元：新台幣	9,280	33.59	311,705
日幣：新台幣	1,373,276	0.28	379,024
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	32,929	29.98	987,203
歐元：新台幣	1,642	33.59	55,148

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換(損)益彙總金額分別為\$43,690及\$25,162。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	109年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 12,308	\$ -
歐元：新台幣	1%	5,536	-
日幣：新台幣	1%	3,423	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(5,324)	-
歐元：新台幣	1%	(54)	-

108年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 15,031	\$ -
歐元：新台幣	1%	3,117	-
日幣：新台幣	1%	3,790	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(9,872)	-
歐元：新台幣	1%	(551)	-

B. 價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有表列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行，經本集團評估相關權益工具並無重大價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款及向關係人之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美金計價。

(B) 當新台幣借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$1,131 及 \$815，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定具有良好信用評等者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因

素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 31 天或超過 181 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- D. 本集團依歷史收款經驗、地區別及客戶風險等級予以分類群組評估，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 91 天或超過 271 天，視為已發生違約。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，另本集團帳列長期應收款採用一般作法，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日長期應收款金額分別為 \$27,349 及 \$34,332，所認列之備抵損失金額分別為 \$727 及 \$855。
- G. 本集團對已發生違約之金融資產持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團參考前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款及催收款的備抵損失，準備矩陣如下：

109年12月31日	未逾期	逾期1天 至30天	逾期31天 至60天	逾期61天 至90天	逾期91天 以上	合計
群組A						
預期損失率	2.66%	24.29%	38.75%	50.87%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 909,373	\$ 53,334	\$ 6,527	\$ 4,531	\$ 59,500	\$ 1,033,265
備抵損失	(\$ 21,927)	(\$ 12,074)	(\$ 2,503)	(\$ 2,308)	(\$ 58,302)	(\$ 97,114)
	未逾期至 逾期180天	逾期181天 至270天	逾期271天 以上	合計		
群組B						
預期損失率	3%	50%	100%			
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 915,191	\$ 915,191		
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 915,191)	(\$ 915,191)		
108年12月31日						
	未逾期	逾期1天 至30天	逾期31天 至60天	逾期61天 至90天	逾期91天 以上	合計
群組A						
預期損失率	2.49%	26.63%	34.12%	65.11%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 700,790	\$ 60,166	\$ 50,708	\$ 12,498	\$ 70,240	\$ 894,402
備抵損失	(\$ 18,431)	(\$ 12,046)	(\$ 16,695)	(\$ 6,118)	(\$ 69,304)	(\$ 122,594)
	未逾期至 逾期180天	逾期181天 至270天	逾期271天 以上	合計		
群組B						
預期損失率	3%	50%	100%			
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 915,191	\$ 915,191		
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 915,191)	(\$ 915,191)		

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

註：依據本集團信用風險將銷售客戶類型區分如下：

群組 A：係一般客戶，依歷史收款經驗違約機率低之客戶。

群組 B：係特殊客戶，依歷史收款經驗違約機率低之客戶，因位處伊朗地區，目前伊朗受國際情勢影響處於外匯管制狀況，故付款期間較長。

G. 本集團採簡化作法之應收票據、應收帳款、長期應收款及催收款備抵損失變動表如下：

	109年度			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 24	\$ 987,506	\$ 51,110	\$ 1,038,640
預期信用減損損失 (利益)	38	4,501	(30,920)	(26,381)
移轉至催收款	-	(915,191)	915,191	-
匯率影響數	-	773	-	773
12月31日	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 77,589</u>	<u>\$ 935,381</u>	<u>\$ 1,013,032</u>

	108年度			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 85	\$ 679,252	\$ 67,762	\$ 747,099
預期信用減損損失 (利益)	(61)	308,458	(16,652)	291,745
匯率影響數	-	(204)	-	(204)
12月31日	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 987,506</u>	<u>\$ 51,110</u>	<u>\$ 1,038,640</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。本集團持有貨幣市場部位預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 58,008	\$ 27,000
一年以上到期	-	72,749
	<u>\$ 58,008</u>	<u>\$ 99,749</u>

- D. 本集團無衍生金融負債；另非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

<u>109年12月31日</u>				
	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債:</u>				
租賃負債-流動/非流動	\$ 18,057	\$ 12,260	\$ 9,788	\$ 40,105
長期借款(含一年內到期)	63,505	95,623	257,507	416,635
<u>108年12月31日</u>				
	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債:</u>				
租賃負債-流動/非流動	\$ 10,684	\$ 9,947	\$ 11,526	\$ 32,157
長期借款(含一年內到期)	14,193	14,031	107,404	135,628

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級之定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之無活絡市場之權益證券屬之

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團無此等級相關之金融及非金融工具。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、長期應收票據及款項、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、租賃負債(流動/非流動)及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 2,647	\$ 2,647
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 2,735	\$ -	\$ 2,735

(2) 本集團持有無活絡市場之權益證券係採用市場法(股價淨值比或本益比)之評價技術，以市場上可類比公司之參數作為可觀察輸入值，並考量缺乏市場流通性折價後推算其公允價值。

4. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年度	108年度
	非衍生性權益工具	非衍生性權益工具
1月1日	\$ -	\$ -
轉入第三等級	2,647	-
12月31日	\$ 2,647	\$ -

6. 於民國 109 年 10 月開始無法取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團將所採用之公允價值自第二等級轉入第三等級。民國 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之說明如下：

	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
無活絡市場之 權益證券	\$ 2,647	淨資產價值法	不適用	-	不適用

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據營業利益評估營運部門的表現；衡量指標係以營收達成率、毛利達成率、營業利益達成率等綜合評估。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，部門損益、資產與負債與合併資產負債表及合併綜合損益表揭露一致，應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

(四) 部門損益之調節資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
應報導部門(損)益	\$ 223,281	(\$ 9,509)
利息收入	2,417	4,812
其他收入	33,592	6,791
其他利益及損失	33,765	25,341
財務成本	(18,035)	(22,373)
繼續營業部門稅前(損)益	<u>\$ 275,020</u>	<u>\$ 5,062</u>

提供予主要營運決策者之總資產金額，與資產負債表之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

(五) 產業別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自個人金融應用產品、電子金融交易終端機及電子式收銀機及週邊設備等產品銷售業務、維修等收入，收入餘額明細組成如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售收入	\$ 3,586,730	\$ 3,480,871
維修收入	112,137	75,382
其他	35,647	20,335
	<u>\$ 3,734,514</u>	<u>\$ 3,576,588</u>

(六) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之收入依外部客戶所在國分類及非流動資產按資產所在地分類之地區別資訊如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 394,445	\$ 430,766	\$ 370,998	\$ 391,776
亞洲(不含台灣)	1,522,620	40,110	1,620,518	37,688
美洲	896,313	13,323	1,006,266	16,606
歐洲	898,387	82,497	569,572	39,408
其他	22,749	-	9,234	-
	<u>\$ 3,734,514</u>	<u>\$ 566,696</u>	<u>\$ 3,576,588</u>	<u>\$ 485,478</u>

註：非流動資產不包括金融資產及遞延所得稅資產。

(七)重要客戶資訊

本集團為單一營運部門，來自部門內單一客戶收入佔合併綜合損益表上營業收入淨額 10%以上之重要客戶明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
I客戶	\$ 428,432	\$ 328,619
G客戶	239,617	501,148
N客戶	<u>180,735</u>	<u>378,501</u>
	<u>\$ 848,784</u>	<u>\$ 1,208,268</u>

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004832 號

虹堡科技股份有限公司公鑒：

查核意見

虹堡科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達虹堡科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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，與虹堡科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對虹堡科技股份有限公司民國 109 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。

虹堡科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之評估

關鍵查核事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；應收帳款備抵損失評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(三)。

虹堡科技股份有限公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於虹堡科技股份有限公司之應收帳款金額較為重大，且備抵損失之評估過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師將應收帳款備抵損失之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

1. 瞭解虹堡科技股份有限公司之客戶授信狀況、信用品質及應收帳款備抵損失之提列政策。
2. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查應收帳款日期之相關佐證文件，確認帳齡期間之分類。
3. 取得及檢視管理階層提供之相關資料，並參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性資訊，檢視備抵損失提列之比率。
4. 依照備抵損失提列之比率重新計算應提列之備抵損失。

存貨之評價

關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

虹堡科技股份有限公司主要之收入為電子金融交易終端機(POS)及相關產品之加工製造及銷售，因科技變遷、環境變化及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。虹堡科技股份有限公司運用判斷估計存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認長天期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。

由於虹堡科技股份有限公司之存貨金額較為重大，且存貨之評價過程涉及管理階層的判斷；因此，本會計師對存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策之採用。
2. 執行期末實地盤點觀察，辨識是否有呆滯、受損或無法銷售之存貨。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄，確認庫齡區間之分類及評估對存貨價值之影響。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提列之備抵評價損失。

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虹堡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。

虹堡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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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。

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

1. 辨認並評估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，惟其目的非對虹堡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，以及使虹堡科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致虹堡科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對虹堡科技股份有限公司中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對虹堡科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞



會計師

葉翠苗

葉翠苗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 6 日

虹堡科技股份有限公司
個體資產負債表
民國109年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 230,824	7	\$ 414,179	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(一)及八	68,501	2	66,067	2
1150	應收票據淨額	六(三)	6,148	-	2,359	-
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)	497,990	15	534,891	15
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七(二)	596,360	17	194,194	6
1200	其他應收款		13,779	-	20,453	1
1210	其他應收款—關係人	七(二)	-	-	104,637	3
130X	存貨	六(五)	978,901	29	1,171,053	33
1410	預付款項		10,162	-	12,345	-
11XX	流動資產合計		<u>2,402,665</u>	<u>70</u>	<u>2,520,178</u>	<u>72</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(二)	748	-	748	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	358,018	10	336,060	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	291,822	9	302,530	9
1755	使用權資產	六(八)	10,861	-	6,609	-
1780	無形資產		42,834	1	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	248,983	7	252,485	7
1930	長期應收票據及款項	六(三)(四)	20,251	1	27,320	1
1990	其他非流動資產—其他	六(九)	67,177	2	62,897	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,040,694</u>	<u>30</u>	<u>988,649</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,443,359</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,508,827</u>	<u>100</u>

(續次頁)

虹堡科技股份有限公司
個體資產負債表
民國109年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	735,796	21	\$	635,914	18
2130	合約負債－流動	六(十六)及七(二)		25,663	1		165,514	5
2170	應付帳款			601,176	17		929,171	27
2200	其他應付款			103,378	3		81,169	2
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		26,129	1		250,128	7
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		51,202	1		8,483	-
2280	租賃負債－流動			6,703	-		4,007	-
2300	其他流動負債	六(十一)		57,125	2		12,065	-
21XX	流動負債合計			<u>1,607,172</u>	<u>46</u>		<u>2,086,451</u>	<u>59</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)		337,941	10		110,082	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		13,369	-		8,744	-
2580	租賃負債－非流動			4,225	-		2,637	-
2600	其他非流動負債	六(六)(十二)		17,061	1		17,258	1
25XX	非流動負債合計			<u>372,596</u>	<u>11</u>		<u>138,721</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>1,979,768</u>	<u>57</u>		<u>2,225,172</u>	<u>63</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		895,426	26		895,426	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		325,014	9		325,014	9
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)		58,849	2		57,127	2
3320	特別盈餘公積			11,163	-		196	-
3350	未分配盈餘			202,641	6		17,055	-
其他權益								
3400	其他權益		(11,451)	-	(11,163)	-
3500	庫藏股票	六(十三)	(18,051)	-		-	-
3XXX	權益總計			<u>1,463,591</u>	<u>43</u>		<u>1,283,655</u>	<u>37</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,443,359</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,508,827</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙

經理人：林鴻鈞

會計主管：林書良

虹堡科 股份有限公司
個 體 綜 合 損 益 表
民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$ 3,534,300	100	\$ 3,304,669	100		
5000 營業成本	六(五)(二十一)	(2,816,246)	(80)	(2,717,975)	(82)		
5900 營業毛利		718,054	20	586,694	18		
5910 未實現銷貨利益		(15,902)	-	(5,041)	-		
5920 已實現銷貨利益		5,041	-	10,185	-		
5950 營業毛利淨額		707,193	20	591,838	18		
營業費用	六(二十一)及七(二)						
6100 推銷費用		(67,369)	(2)	(115,497)	(3)		
6200 管理費用		(63,371)	(2)	(48,281)	(1)		
6300 研究發展費用		(378,221)	(11)	(348,200)	(11)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	55,392	2	(288,378)	(9)		
6000 營業費用合計		(453,569)	(13)	(800,356)	(24)		
6900 營業利益(損失)		253,624	7	(208,518)	(6)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	2,292	-	3,476	-		
7010 其他收入	六(十八)	19,378	1	6,774	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	37,494	1	18,915	1		
7050 財務成本	六(二十)	(16,982)	(1)	(21,155)	(1)		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(38,523)	(1)	169,770	5		
7000 營業外收入及支出合計		3,659	-	177,780	5		
7900 稅前淨利(淨損)		257,283	7	(30,738)	(1)		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(59,161)	(1)	47,962	1		
8200 本期淨利		\$ 198,122	6	\$ 17,224	-		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 191	-	(211)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(38)	-	42	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		153	-	(169)	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(六)	(288)	-	(10,967)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(288)	-	(10,967)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 135)	-	(\$ 11,136)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 197,987	6	\$ 6,088	-		
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 本期淨利		\$ 2.23		\$ 0.19			
稀釋每股盈餘	六(二十四)						
9850 本期淨利		\$ 2.20		\$ 0.19			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良




虹堡利科技股份有限公司
個體財務報表
民國109年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本		公 積 金		留 盈	盈 餘	其 他 權 益		權 益 總 額
	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	合 併 溢 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	
108 年 度									
108年1月1日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 146,055	\$ 1,443	(\$ 90,175)	(\$ 196)	\$ -	\$ 1,277,567
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	17,224	-	-	17,224
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(169)	(10,967)	-	(11,136)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	17,055	(10,967)	-	6,088
107 年度盈餘指撥及分配 六(十五)									
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,247)	1,247	-	-	-
以法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(88,928)	-	88,928	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 57,127	\$ 196	\$ 17,055	(\$ 11,163)	\$ -	\$ 1,283,655
109 年 度									
109年1月1日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 57,127	\$ 196	\$ 17,055	(\$ 11,163)	\$ -	\$ 1,283,655
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	198,122	-	-	198,122
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	153	(288)	-	(135)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	198,275	(288)	-	197,987
108 年度盈餘指撥及分配 六(十五)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,722	-	(1,722)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	10,967	(10,967)	-	-	-
買回庫藏股 六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	(18,051)	(18,051)
109年12月31日餘額	\$ 895,426	\$ 320,198	\$ 4,816	\$ 58,849	\$ 11,163	\$ 202,641	(\$ 11,451)	(\$ 18,051)	\$ 1,463,591

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



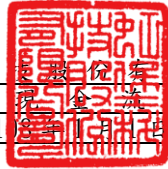
經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良



虹堡科
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 257,283	(\$ 30,738)
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	六(二十一)	36,725	30,629
無形資產攤銷費用	六(二十一)	726	-
預期信用減損損失	十二(二)	(55,392)	288,378
利息費用	六(二十)	16,982	21,155
利息收入	六(十七)	(2,292)	(3,476)
股利收入	六(十八)	(16,149)	(3,331)
採用權益法認列之子公司(利益)損失之份額	六(六)	38,523	(169,770)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	-	(8)
未實現銷貨利益	六(六)	15,902	5,041
已實現銷貨利益	六(六)	(5,041)	(10,185)
採用權益法之投資減損損失	六(十九)	4,437	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		(3,827)	6,103
應收帳款淨額		68,480	(86,389)
應收帳款-關係人淨額		(297,529)	(106,186)
其他應收款		6,674	(11,511)
存貨		192,152	(149,804)
預付款項		2,183	32,885
其他非流動資產		21,905	(11,903)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(139,851)	117,827
應付帳款		(327,995)	412,522
其他應付款		21,566	19,696
其他應付款-關係人		(167,029)	192,784
其他流動負債		4	(548)
淨確定福利負債		156	168
營運產生之現金(流出)流入		(331,407)	543,339
收取之利息		2,292	3,476
收取之股利		16,149	3,331
支付之利息		(16,339)	(20,273)
支付之所得稅		(8,353)	(35,547)
營業活動之淨現金(流出)流入		(337,658)	494,326

(續次頁)

虹堡科
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		(\$ 2,434)	\$ 15,648
取得採權益法之投資-設立子公司	六(六)	(75,567)	(851)
採用權益法認列之子公司現金股利收現數	六(六)	-	33,233
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(13,388)	(23,766)
處分不動產、廠房及設備		-	358
存出保證金增加		(1,996)	(6,829)
存出保證金減少		7,226	12,567
其他應收款-關係人增加		-	(68,441)
取得無形資產		(43,560)	-
預付設備款增加		(4,747)	(4,226)
投資活動之淨現金流出		(134,466)	(42,307)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
取得採權益法之投資-增資子公司	六(六)	(662)	-
短期借款增加	六(二十五)	2,113,940	2,605,444
短期借款減少	六(二十五)	(2,014,058)	(2,787,803)
舉借長期借款	六(二十五)	300,000	33,770
償還長期借款	六(二十五)	(27,085)	(6,910)
其他應付款-關係人減少		(56,970)	(50,006)
租賃本金償還	六(二十五)	(8,345)	(4,436)
庫藏股票買回成本	六(十三)	(18,051)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		288,769	(209,941)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(183,355)	242,078
期初現金及約當現金餘額		414,179	172,101
期末現金及約當現金餘額		\$ 230,824	\$ 414,179

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：辛華熙



經理人：林鴻鈞



會計主管：林書良



虹堡科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)虹堡科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 82 年 4 月 20 日依中國民國公司法核准設立，本公司主要營業項目為個人金融應用產品、電子金融交易終端機及電子式收銀機及週邊設備等業務。
- (二)本公司股票於民國 100 年 11 月 14 日奉准於財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃市場買賣；民國 105 年 10 月經台灣證券交易所股份有限公司上市審查通過並於民國 105 年度 12 月正式上市掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第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」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 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。
- (2) 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。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、其他直接成本及生產相關之製造費用。惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
機器設備	3年~6年
辦公設備	3年~6年
其他	2年~10年

(十五) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債/營業租賃(承租人)

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係指租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用，當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 無形資產

無形資產主係專利權，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發於員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本公司銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷貨交易之收款條件通常為月結 60 至 120 天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 維修收入

本公司提供機器維修相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已交付數量占應交付總數量為基礎決定。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本公司採用之會計政策重要判斷經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項備抵損失之評估

本公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項之帳面金額為\$1,120,749。

2. 存貨之評價

存貨之評價過程中，因本公司須運用判斷評估存貨之正常損耗、過時陳舊及市場銷售價值，以估計存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。因科技變遷、環境變化及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$978,901。

六、 重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,106	\$ 981
支票存款及活期存款	229,718	410,198
定期存款	-	3,000
	<u>\$ 230,824</u>	<u>\$ 414,179</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司因短期融通需求而將用途受限之現金及約當現金轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之金額分別為\$68,501 及\$66,067，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃公司股票	\$ 30,333	\$ 30,333
評價調整	(29,585)	(29,585)
	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 748</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年度認列之淨(損)益皆為\$0。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
3. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 應收票據及帳款(含長期應收票據及款項)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ 6,210	\$ 2,383
減：備抵損失	(62)	(24)
	<u>\$ 6,148</u>	<u>\$ 2,359</u>
應收帳款	\$ 531,246	\$ 1,507,934
一年內到期長期應收款	<u>7,098</u>	<u>7,012</u>
	538,344	1,514,946
減：備抵損失	(40,354)	(980,055)
	<u>\$ 497,990</u>	<u>\$ 534,891</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 596,360</u>	<u>\$ 194,194</u>
長期應收款	28,149	35,656
減：未實現利息收入	(800)	(1,324)
	27,349	34,332
減：一年內到期長期應收款	(7,098)	(7,012)
	<u>\$ 20,251</u>	<u>\$ 27,320</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

109年12月31日				
	應收帳款(含長期)			合計
	應收票據	應收票據及款項	應收帳款-關係人	
未逾期	\$ 6,210	\$ 523,370	\$ 351,015	\$ 880,595
逾期30天內	-	6,097	48,211	54,308
逾期31-60天	-	4,009	107,761	111,770
逾期61-90天	-	3,837	57,451	61,288
逾期91天以上	-	21,282	31,922	53,204
	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 558,595</u>	<u>\$ 596,360</u>	<u>\$ 1,161,165</u>

108年12月31日				
	應收帳款(含長期)			合計
	應收票據	應收票據及款項	應收帳款-關係人	
未逾期	\$ 1,916	\$ 506,183	\$ 155,705	\$ 663,804
逾期30天內	467	45,194	9,717	55,378
逾期31-60天	-	48,928	20,324	69,252
逾期61-90天	-	9,380	8,448	17,828
逾期91天以上	-	932,581	-	932,581
	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 1,542,266</u>	<u>\$ 194,194</u>	<u>\$ 1,738,843</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及帳款均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款分別為 \$8,486 及 \$1,577,490。

3. 本公司將應收帳款承作具追索權出售之情形，請詳附註六(四)之說明。

4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 金融資產移轉

未整體除列之已移轉金融資產

1. 本公司於民國 108 年 9 月與遠東國際商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定該銀行對該等金融資產仍有追索權，因此本公司未整體除列讓售之應收帳款，相關已預支之價款表列長期借款項下。

2. 本公司繼續認列已移轉之讓售應收帳款之公允價值及帳面價值均相同，其相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
移轉前之長期應收帳款帳面金額	\$ 36,066	\$ 36,066
移轉之長期應收帳款帳面金額(即公允價值)	\$ 27,349	\$ 34,332
已預支價款之帳面價值(即公允價值)	(25,325)	(32,082)
淨部位	\$ 2,024	\$ 2,250

3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日因應收帳款讓售合約開立銀行本票金額皆為\$37,533。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 619,615	(\$ 99,825)	\$ 519,790
在製品	61,116	(421)	60,695
半成品	236,006	(85,349)	150,657
製成品	308,370	(60,611)	247,759
	<u>\$ 1,225,107</u>	<u>(\$ 246,206)</u>	<u>\$ 978,901</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 786,711	(\$ 90,204)	\$ 696,507
在製品	25,892	(350)	25,542
半成品	227,296	(74,841)	152,455
製成品	349,346	(52,797)	296,549
	<u>\$ 1,389,245</u>	<u>(\$ 218,192)</u>	<u>\$ 1,171,053</u>

1. 上項存貨均未提供作為質押擔保之情形。

2. 本公司當期認列之存貨相關費損：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 2,771,240	\$ 2,620,507
存貨跌價損失	28,014	97,468
存貨報廢損失	16,992	-
	<u>\$ 2,816,246</u>	<u>\$ 2,717,975</u>

(六) 採用權益法之投資/其他非流動負債

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日	\$ 336,060	\$ 170,708
增加採用權益法之投資	76,229	51,108
採用權益法之投資(損)益份額	(38,523)	169,770
採用權益法之投資盈餘分派	-	(33,233)
已實現銷貨利益	5,041	10,185
未實現銷貨利益	(15,902)	(5,041)
採用權益法之投資減損損失	(4,437)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(288)	(10,967)
轉列其他非流動負債變動數	(162)	(16,470)
12月31日	<u>\$ 358,018</u>	<u>\$ 336,060</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司：		
Castles Technology International Corp.	\$ 79,066	\$ 91,556
Castles Technology Europe S.R.L	66,351	102,550
虹瑋科技股份有限公司	13,842	18,966
Castles Technology Spain SL	36,138	48,460
Castech International Ltd.	10,007	12,048
Castles Technology Singapore	71,050	62,165
Castles Technology Brasil Ltda.	-	(176)
Castles Technology Japan 合同会社	(14)	315
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD	73,922	-
Castles Technology-Jordan Private Shareholding Company	7,642	-
	<u>358,004</u>	<u>335,884</u>
加：長期股權投資貸餘轉列其他非流動負債	<u>14</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 358,018</u>	<u>\$ 336,060</u>

上列採用權益法之投資，係依本公司會計師查核簽證之財務報表認列，民國 109 年及 108 年度採用權益法認列之子公司(損)益之份額分別為(\$38,523)及 \$169,770。

有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 109 年合併財務報表附註四(三)之說明。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
<u>109年1月1日</u>						
成本	\$ 148,772	\$ 110,489	\$ 81,002	\$ 60,297	\$ 39,519	\$ 440,079
累計折舊及減損	-	(20,012)	(55,968)	(38,201)	(23,368)	(137,549)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 90,477</u>	<u>\$ 25,034</u>	<u>\$ 22,096</u>	<u>\$ 16,151</u>	<u>\$ 302,530</u>
<u>109 年 度</u>						
1月1日	\$ 148,772	\$ 90,477	\$ 25,034	\$ 22,096	\$ 16,151	\$ 302,530
增添	-	-	4,847	2,095	6,446	13,388
處分成本	-	-	(996)	(1,500)	-	(2,496)
處分累計折舊	-	-	996	1,500	-	2,496
重分類	-	-	3,374	-	878	4,252
折舊費用	-	(2,154)	(15,536)	(6,771)	(3,887)	(28,348)
12月31日	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 88,323</u>	<u>\$ 17,719</u>	<u>\$ 17,420</u>	<u>\$ 19,588</u>	<u>\$ 291,822</u>
<u>109年12月31日</u>						
成本	\$ 148,772	\$ 110,489	\$ 88,227	\$ 60,892	\$ 46,843	\$ 455,223
累計折舊及減損	-	(22,166)	(70,508)	(43,472)	(27,255)	(163,401)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 88,323</u>	<u>\$ 17,719</u>	<u>\$ 17,420</u>	<u>\$ 19,588</u>	<u>\$ 291,822</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$ 148,772	\$ 110,489	\$ 60,780	\$ 57,940	\$ 37,062	\$ 415,043
累計折舊及減損	-	(17,856)	(42,011)	(32,040)	(20,303)	(112,210)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 92,633</u>	<u>\$ 18,769</u>	<u>\$ 25,900</u>	<u>\$ 16,759</u>	<u>\$ 302,833</u>
<u>108 年 度</u>						
1月1日	\$ 148,772	\$ 92,633	\$ 18,769	\$ 25,900	\$ 16,759	\$ 302,833
增添	-	-	18,156	3,153	2,457	23,766
處分成本	-	-	(373)	(796)	-	(1,169)
處分累計折舊	-	-	23	796	-	819
重分類	-	-	2,439	-	-	2,439
折舊費用	-	(2,156)	(13,980)	(6,957)	(3,065)	(26,158)
12月31日	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 90,477</u>	<u>\$ 25,034</u>	<u>\$ 22,096</u>	<u>\$ 16,151</u>	<u>\$ 302,530</u>
<u>108年12月31日</u>						
成本	\$ 148,772	\$ 110,489	\$ 81,002	\$ 60,297	\$ 39,519	\$ 440,079
累計折舊及減損	-	(20,012)	(55,968)	(38,201)	(23,368)	(137,549)
	<u>\$ 148,772</u>	<u>\$ 90,477</u>	<u>\$ 25,034</u>	<u>\$ 22,096</u>	<u>\$ 16,151</u>	<u>\$ 302,530</u>

1. 上列所列不動產、廠房及設備均無利息資本化情形。

2. 本公司以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室及倉庫，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之辦公室及倉庫之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	辦公室	倉庫	合計
109年1月1日	\$ 4,095	\$ 2,514	\$ 6,609
新增	11,185	1,444	12,629
折舊費用	(6,115)	(2,262)	(8,377)
109年12月31日	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 10,861</u>
	辦公室	倉庫	合計
108年1月1日	\$ 1,071	\$ 3,951	\$ 5,022
新增	6,058	-	6,058
折舊費用	(3,034)	(1,437)	(4,471)
108年12月31日	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 6,609</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 171	\$ 103
屬短期租賃合約之費用	2,322	3,882
	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 3,985</u>

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度除上述附註六(八)3. 之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額分別為\$8,345 及\$4,436。
6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 催收款

本公司將伊朗地區受外匯管制應收帳款及逾期一年以上且已簽訂還款計劃之應收帳款予以轉列催收款項(表列其他非流動資產)，其相關金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
催收款項	\$ 935,381	\$ 51,110
減：備抵損失	(935,381)	(51,110)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(十) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 735,796	1.15%~1.57%	請詳附註八之說明
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 551,000	1.25%~2.82%	請詳附註八之說明
信用借款	84,914	1.97%~3.06%	無
	\$ 635,914		

本公司認列為損益之利息費用，請詳附註六(二十)之說明。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
分期償付之借款				
土地銀行擔保借款	借款期間為民國104年1月19日至124年1月19日，並自民國107年1月起按月付息及攤還本息	1.39%~1.94%	請詳附註八之說明	\$ 84,685
遠東銀行應收帳款讓售借款	借款期間為民國108年9月4日至113年9月25日，並自民國108年10月起按月付息及攤還本息	2.12%~2.40%	無	25,325
日盛銀行信用借款	借款期間為民國109年1月22日至112年1月22日，並自民國109年2月起按月付息及攤還本息	2.00%~2.10%	無	35,052
第一銀行信用借款	借款期間為民國109年7月7日至114年7月16日，並自民國109年8月起按月付息及自民國110年8月起攤還本息	1.73%	無	148,000
第一銀行信用借款	借款期間為民國109年8月5日至114年8月5日，並自民國109年9月起按月付息及自民國110年9月起攤還本息	1.73%	無	102,000
				395,062
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(57,121)
				\$ 337,941

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
分期償付之借款				
土地銀行擔保借款	借款期間為民國104年1月19日至124年1月19日，並自民國107年1月起按月付息及攤還本息	1.64%-1.94%	請詳附註八之說明	\$ 90,065
遠東銀行應收帳款讓售借款	借款期間為民國108年9月4日至113年9月25日，並自民國108年10月起按月付息及攤還本息	2.40%	無	32,082
				122,147
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(12,065)
				\$ 110,082

本公司認列為損益之利息費用，請詳附註六(二十)之說明。

(十二) 退休金

1. 確定福利退休辦法

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 26,719)	(\$ 26,062)
計畫資產公允價值	9,672	8,980
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	(\$ 17,047)	(\$ 17,082)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年度			
1月1日餘額	(\$ 26,062)	\$ 8,980	(\$ 17,082)
當期服務成本	(299)	-	(299)
利息(費用)收入	(261)	92	(169)
	<u>(26,622)</u>	<u>9,072</u>	<u>(17,550)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	288	288
經驗調整	(97)	-	(97)
	<u>(97)</u>	<u>288</u>	<u>191</u>
提撥退休基金	-	312	312
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>(\$ 26,719)</u>	<u>\$ 9,672</u>	<u>(\$ 17,047)</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年度			
1月1日餘額	(\$ 25,710)	\$ 9,007	(\$ 16,703)
當期服務成本	(281)	-	(281)
利息(費用)收入	(321)	114	(207)
	<u>(26,312)</u>	<u>9,121</u>	<u>(17,191)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	289	289
經驗調整	(500)	-	(500)
	<u>(500)</u>	<u>289</u>	<u>(211)</u>
提撥退休基金	-	320	320
支付退休金	750	(750)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 26,062)</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>(\$ 17,082)</u>

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

142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折現率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>3.25%</u>	<u>3.25%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>747</u>)	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 3,250</u>	(\$ <u>2,819</u>)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>783</u>)	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 3,411</u>	(\$ <u>2,942</u>)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$312。

(7)民國 109 年 12 月 31 日，本退休計畫之加權平均存續期間為 13.6 年。

2. 確定提撥退休辦法

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

(2)民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,867 及\$11,275。

(十三)股本/期後事項

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本為\$1,600,000，分為 160,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股)，實收資本為\$895,426，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日	89,542,579	89,542,579
買回庫藏股	(<u>771,000</u>)	-
12月31日	<u>88,771,579</u>	<u>89,542,579</u>

2. 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過於不超過普通股 50,000,000 股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議日起一年內分三次辦理。截至民國 110 年 3 月 25 日止，上述私募普通股尚未經股東常會決議通過。
3. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議通過於不超過普通股 50,000,000 股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東常會決議日起一年內分三次辦理。本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過不繼續辦理此現金增資私募普通股票案。
4. 本公司於民國 108 年 3 月 12 日經股東臨時會決議通過於不超過普通股 50,000,000 股額度內辦理現金增資私募普通股，並自股東臨時會決議日起一年內分三次辦理，本次私募普通股已屆期滿未予發行。
5. 本公司於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議通過買回庫藏股，預計買回股數為 1,500,000 股，預計買回價格為新台幣 13 元至 24 元。
6. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	<u>109年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>771,000</u>	<u>\$ 18,051</u>

民國 108 年 12 月 31 日：無。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。截至民國 109 年 12 月 31 日止，表列庫藏股票之轉讓期限明細如下：

<u>買回期間</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>	<u>最後轉讓期限</u>
109年3月至5月	771,000	\$ 18,051	114年3月、4月及5月

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另，本公司民國 109 年及 108 年度資本公積均未變動。

(十五) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司年度決算如有盈餘時，依下列次序分配：

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補歷年虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限。
- (4) 依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 剩餘部分連同期初累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬定股東股利分配案，提請股東會決議分配之。

本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司之盈餘分派情形

(1) 本公司於民國 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 108 年度之盈餘分派案及 107 年度之盈虧撥補，情形如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,722		\$ -	
法定盈餘公積彌補虧損	-		(88,928)	
提列(迴轉)特別盈餘公積	10,967		(1,247)	
	<u>\$ 12,689</u>		<u>(\$ 90,175)</u>	

(2) 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 19,827	
提列特別盈餘公積	288	
現金股利	<u>53,263</u>	0.60
	<u>\$ 73,378</u>	

上述民國 109 年度盈餘分配議案，截至民國 110 年 3 月 25 日止，尚未經股東會決議。

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入來自於個人金融應用產品、電子金融交易終端機及電子式收銀機及週邊設備等產品銷售業務及維修收入，本公司之收入來自外部客戶且源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入依銷售客戶所在地可細分為下列主要地理區域：

109 年 度	亞洲					合計
	台灣	(不含台灣)	美洲	歐洲	其他	
客戶合約收入	<u>\$ 392,679</u>	<u>\$ 1,416,226</u>	<u>\$ 862,827</u>	<u>\$ 839,819</u>	<u>\$ 22,749</u>	<u>\$ 3,534,300</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 372,149	\$ 1,392,583	\$ 859,105	\$ 837,561	\$ 22,741	\$ 3,484,139
隨時間逐步認列之收入	<u>20,530</u>	<u>23,643</u>	<u>3,722</u>	<u>2,258</u>	<u>8</u>	<u>50,161</u>
	<u>\$ 392,679</u>	<u>\$ 1,416,226</u>	<u>\$ 862,827</u>	<u>\$ 839,819</u>	<u>\$ 22,749</u>	<u>\$ 3,534,300</u>

108 年 度	亞洲					合計
	台灣	(不含台灣)	美洲	歐洲	其他	
客戶合約收入	\$ 423,510	\$ 1,404,328	\$ 982,840	\$ 484,757	\$ 9,234	\$ 3,304,669
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 399,788	\$ 1,393,682	\$ 974,818	\$ 483,267	\$ 9,062	\$ 3,260,617
隨時間逐步認列之收入	23,722	10,646	8,022	1,490	172	44,052
	\$ 423,510	\$ 1,404,328	\$ 982,840	\$ 484,757	\$ 9,234	\$ 3,304,669

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債-商品銷售	\$ 25,663	\$ 165,514	\$ 47,687

(2) 期初合約負債民國 109 年及 108 年度認列收入金額分別為\$143,649 及 \$22,681。

(十七) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 2,292	\$ 3,476

(十八) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 16,149	\$ 3,331
其他	3,229	3,443
	\$ 19,378	\$ 6,774

(十九) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 41,931	\$ 18,907
處分不動產、廠房及設備(損)益	-	8
採用權益法之投資減損損失	(4,437)	-
	\$ 37,494	\$ 18,915

(二十) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ 15,196	\$ 15,397
租賃負債利息費用	171	103
關係人借款利息費用	1,615	5,655
	\$ 16,982	\$ 21,155

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 306,283	\$ 244,514
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	\$ 36,725	\$ 30,629
無形資產攤銷費用	\$ 726	-

(二十二) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 252,835	\$ 199,796
勞健保費用	21,719	19,019
退休金費用	12,335	11,763
董事酬金	3,677	1,090
其他	15,717	12,846
	<u>\$ 306,283</u>	<u>\$ 244,514</u>

1. 依本公司章程規定，本公司每年稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派如下：

(1) 員工酬勞 3%~15%。

(2) 董事、監察人酬勞 3%以下，員工酬勞、董事、監察人酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

前項員工酬勞分派之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。

2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$19,576 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$2,797 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利狀況分別以 7%及 1%估列。經董事會決議實際配發金額為\$19,576 及\$2,797，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司經董事會決議通過之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞皆為\$0，與民國 108 年度財務報表認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 51,202	\$ 8,483
以前年度所得稅低(高)估	(145)	(605)
暫繳及扣繳稅額	15	17,546
未分配盈餘加徵	(227)	-
當期所得稅總額	<u>50,845</u>	<u>25,424</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>8,089</u>	(73,386)
其他：		
未分配盈餘加徵	<u>227</u>	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 59,161</u>	<u>(\$ 47,962)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 38</u>	(<u>\$ 42</u>)

(3) 本公司民國 109 年及 108 年度無直接借記或貸記權益之所得稅。

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 51,457	(\$ 6,148)
以前年度所得稅低(高)估數	(145)	(605)
未分配盈餘加徵	227	-
未分配盈餘實質投資	(227)	-
未實現減損損失	887	-
未實現投資損(益)	7,705	(33,954)
已實現投資損(益)	(743)	-
其他	-	(7,255)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 59,161</u>	<u>(\$ 47,962)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 202,445	(\$ 11,481)	\$ -	\$ 190,964
未實現存貨跌價損失	43,639	5,603	-	49,242
未休假獎金	1,937	225	-	2,162
退休金	3,415	33	(38)	3,410
聯屬公司間未實現利益	1,008	2,172	-	3,180
其他	41	(16)	-	25
小計	252,485	(3,464)	(38)	248,983
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(8,744)	(4,625)	-	(13,369)
合計	\$ 243,741	(\$ 8,089)	(\$ 38)	\$ 235,614

	108年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 145,033	\$ 57,412	\$ -	\$ 202,445
未實現存貨跌價損失	24,145	19,494	-	43,639
未休假獎金	1,467	470	-	1,937
退休金	3,340	33	42	3,415
聯屬公司間未實現利益	2,036	(1,028)	-	1,008
其他	43	(2)	-	41
小計	176,064	76,379	42	252,485
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(5,751)	(2,993)	-	(8,744)
合計	\$ 170,313	\$ 73,386	\$ 42	\$ 243,741

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得額

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異所得額	\$ 179,062	\$ 181,128

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$18,335 及 \$1,465。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十四) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均	每股盈餘 (元)
		流通在外 股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 198,122	89,030	2.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 198,122	89,030	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	886	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 198,122	89,916	2.20
	108年度		
	稅後金額	加權平均	每股盈餘 (元)
		流通在外 股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 17,224	89,543	0.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 17,224	89,543	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,224	89,543	0.19

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	109年度			
	短期借款	長期借款	租賃負債	合計
		(含一年內到期)	(流動/非流動)	
1月1日	\$ 635,914	\$ 122,147	\$ 6,644	\$ 764,705
借款增加	2,113,940	300,000	-	2,413,940
償還借款	(2,014,058)	(27,085)	-	(2,041,143)
租賃負債本金償還	-	-	(8,345)	(8,345)
租賃負債之新增	-	-	12,629	12,629
12月31日	\$ 735,796	\$ 395,062	\$ 10,928	\$ 1,141,786

108年度

	108年度			合計
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)	
1月1日	\$ 818,273	\$ 95,287	\$ 5,022	\$ 918,582
借款增加	2,605,444	33,770	-	2,639,214
償還借款	(2,787,803)	(6,910)	-	(2,794,713)
租賃負債本金償還	-	-	(4,436)	(4,436)
租賃負債之新增	-	-	6,058	6,058
12月31日	<u>\$ 635,914</u>	<u>\$ 122,147</u>	<u>\$ 6,644</u>	<u>\$ 764,705</u>

七、關係人交易(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Castles Technology International Corp.	本公司之子公司
Castles Technology Europe S.R.L.	本公司之子公司
虹瑋科技股份有限公司	本公司之子公司
Castles Technology Spain SL	本公司之子公司
Castles Technology Singapore Pte. Ltd.	本公司之子公司
蘇州虹保世紀科技有限公司	本公司之子公司
Castles Technology Brasil Ltda.	本公司之子公司
Castech International (H.K.) Limited	本公司之子公司
Castles Technology Japan 合同会社	本公司之子公司
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD	本公司之子公司
Castles Technology-Jordan Private Shareholding Company	本公司之子公司
華康投資股份有限公司	本公司之董事
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重要交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本公司銷售商品予關係人之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司-Castles Technology Singapore Pte. Ltd.	\$ 159,914	\$ 376,052
子公司-Castles Technology Spain SL	374,302	127,368
子公司-Castles Technology Europe S.R.L.	360,286	66,265
子公司-Castles Technology International Corp.	107,121	31,235
子公司-其他	1,920	546
	<u>\$ 1,003,543</u>	<u>\$ 601,466</u>

本公司銷售商品予關係人之價格及條件與一般客戶無重大差異，對關係人之收款期間為月結 60 天至月結 180 天，對一般客戶收款期間為月結 60 天至月結 120 天。

(2) 應收帳款

本公司因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司-Castles Technology Singapore Pte. Ltd.	\$ 30,689	\$ 11,839
子公司-Castles Technology Spain SL	308,455	105,474
子公司-Castles Technology Europe S.R.L.	238,611	55,644
子公司-Castles Technology International Corp.	17,483	21,019
子公司-其他	1,122	218
	<u>\$ 596,360</u>	<u>\$ 194,194</u>

(3) 合約負債

本公司因上述關係人交易而產生之合約負債明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司-虹瑋科技股份有限公司	\$ 5,958	\$ 10,958

2. 其他交易

(1) 營業成本/營業費用

本公司委請關係人進行委託維修服務、開發市場服務及研發軟體設計服務，相關明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司-蘇州虹保世紀科技有限公司	\$ 45,801	\$ 54,030
子公司-Castles Technology International Corp.	32,460	177,142
子公司-Castles Technology Europe S.R.L.	33,450	45,839
子公司-Castles Technology Spain SL	16,725	8,365
子公司-虹瑋科技股份有限公司	5,000	-
子公司-其他	161	-
	<u>\$ 133,597</u>	<u>\$ 285,376</u>

(2) 其他應付款

本公司因上述關係人交易而產生之其他應付款明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司-Castles Technology International Corp.	\$ 14,485	\$ 138,580
子公司-Castles Technology Europe S.R.L.	-	45,839
子公司-Castles Technology Spain SL	-	8,365
子公司-虹瑋科技股份有限公司	5,250	-
	<u>\$ 19,735</u>	<u>\$ 192,784</u>

3. 代墊款交易(表列其他應付款)

本公司委請關係人代付設立英國子公司之款項明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司-Castles Technology Spain SL	\$ 6,394	\$ -

4. 資金貸與交易

(1) 其他應收款

依民國 109 年 5 月新修正「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」之規定，本公司無應收帳款-關係人轉列為其他應收款-關係人之情形。

本公司於民國 108 年 12 月 31 日將超過正常授信期限一定期間之應收帳款-關係人轉列其他應收款-關係人，其逾期帳齡分布情形如下：

民國 109 年 12 月 31 日：無。

108年12月31日				
	逾期	逾期	逾期	合計
	90-120天	121-270天	271天以上	
子公司-Castles Technology International Corp.	\$ 48	\$ 15,363	\$ 38,447	\$ 53,858
子公司-Castles Technology Europe S.R.L.	662	9,269	973	10,904
子公司-Castles Technology Spain SL	8,545	31,330	-	39,875
	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 55,962</u>	<u>\$ 39,420</u>	<u>\$ 104,637</u>

(2) 其他應付款

本公司為充實營運資金向關係人借款而產生之其他應付款，明細如下：

	109年度				
	期初餘額	最高餘額	期末餘額	年利率	利息費用
子公司					
-Castech International (H.K.) Limited	\$ 44,970	\$ 46,973	\$ -	10%	\$ 1,509
其他關係人					
-華康投資股份有限公司	12,000	12,000	-	2%	106
	<u>\$ 56,970</u>	<u>\$ 58,973</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,615</u>
	108年度				
	期初餘額	最高餘額	期末餘額	年利率	利息費用
子公司					
-Castech International (H.K.) Limited	\$ 92,145	\$ 93,180	\$ 44,970	10%	\$ 5,415
其他關係人					
-華康投資股份有限公司	12,000	12,000	12,000	2%	240
	<u>\$ 104,145</u>	<u>\$ 105,180</u>	<u>\$ 56,970</u>		<u>\$ 5,655</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，因上述交易產生之應付利息分別為\$0 及\$374。

5. 財產交易-取得金融資產交易

	表列項目	交易股數	交易標的	109年度
				取得價款
子公司-Castles Technology Brasil Ltda.	採用權益法之投資	-	-	<u>\$ 662</u>
	表列項目	交易股數	交易標的	108年度
				取得價款
子公司-Castles Technology Europe S.R.L.	採用權益法之投資	-	-	<u>\$ 50,257</u>

6. 轉投資交易

(1) 股利收入(表列採用權益法之投資減項)

本公司因投資子公司而獲配之股利收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司-Castles Technology Singapore Pte.	\$ -	\$ 33,233

(2) 其他應收款

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司因投資子公司獲配之股利收入而產生之其他應收款餘額皆為\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 21,539	\$ 18,560
退職後福利	928	892
	<u>\$ 22,467</u>	<u>\$ 19,452</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 237,095	\$ 239,368	長、短期銀行借款之擔保
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	68,501	66,067	短期銀行借款之擔保
	<u>\$ 305,596</u>	<u>\$ 305,435</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司因應收帳款讓售之需而開立之未使用銀行本票皆為\$37,533。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分派案之情形，請詳附註六(十五)之說明。
- (二)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過現金增資私募普通股案，請詳附註六(十三)之說明。
- (三)本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過不繼續辦理民國 109 年現金增資私募普通股案，請詳附註六(十三)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股。本公司利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本公司於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同，均係致力將負債比率維持在合理的水平。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司之負債比率分別為 57%及 63%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 748	\$ 748
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	230,824	414,179
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	68,501	66,067
應收票據淨額	6,148	2,359
應收帳款淨額	497,990	534,891
應收帳款-關係人淨額	596,360	194,194
其他應收款	13,779	20,453
其他應收款-關係人	-	104,637
長期應收票據及款項	20,251	27,320
其他非流動資產-存出保證金	3,034	8,264
	<u>\$ 1,437,635</u>	<u>\$ 1,373,112</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 735,796	\$ 635,914
應付帳款	601,176	929,171
其他應付款	103,378	81,169
其他應付款-關係人	26,129	250,128
長期借款(含一年內到期)	395,062	122,147
	<u>\$ 1,861,541</u>	<u>\$ 2,018,529</u>
租賃負債-流動/非流動	<u>\$ 10,928</u>	<u>\$ 6,644</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、歐元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- (B) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	109年12月31日		
	外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	43,206	28.48	\$ 1,230,507
歐元：新台幣	15,809	35.02	553,631
日幣：新台幣	1,238,981	0.28	342,330
<u>非貨幣性項目</u>			
-對子公司之投資			
美金：新台幣	5,271	28.48	150,116
歐元：新台幣	2,927	35.02	102,489
英鎊：新台幣	1,900	38.90	73,922
約旦幣：新台幣	192	39.82	7,642
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	18,695	28.48	532,434
歐元：新台幣	153	35.02	5,358

108年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	50,051	29.98	\$ 1,500,533
歐元：新台幣	9,280	33.59	311,705
日幣：新台幣	1,373,276	0.28	379,024
<u>非貨幣性項目</u>			
-對子公司之投資			
美金：新台幣	5,127	29.98	153,721
歐元：新台幣	4,496	33.59	151,010
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	31,429	29.98	942,233
歐元：新台幣	1,642	33.59	55,148

(D)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換(損)益彙總金額分別為\$41,931及\$18,907。

(E)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 12,305	\$ -
歐元：新台幣	1%	5,536	-
日幣：新台幣	1%	3,423	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(5,324)	-
歐元：新台幣	1%	(54)	-

		108年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	15,005	\$ -
歐元：新台幣	1%		3,117	-
日幣：新台幣	1%		3,790	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(9,422)	-
歐元：新台幣	1%	(551)	-

B. 價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有表列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款及向關係人之借款，使公司暴露於現金流量利率風險。本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美金計價。

(B) 當新台幣及美金借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$1,131 及 \$815，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定具有良好信用評等者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 31 天或超過 181 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- D. 本公司依歷史收款經驗，地區別及客戶風險等級予以分類群組評估，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 91 天或超過 271 天，視為已發生違約。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，另本公司帳列長期應收款採用一般作法，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日長期應收款金額分別為 \$27,349 及 \$34,332，所認列之備抵損失金額分別為 \$727 及 \$855。
- G. 本公司對已發生違約之金融資產持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本公司參考前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款(含關係人)、應收帳款轉列之其他應收款-關係人及催收款的備抵損失，準備矩陣如下：

109年12月31日	未逾期	逾期1天 至30天	逾期31天 至60天	逾期61天 至90天	逾期91天 以上	合計
群組A						
預期損失率	2.66%	24.29%	38.75%	50.87%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 502,231	\$ 6,097	\$ 4,009	\$ 3,837	\$ 41,472	\$ 557,646
備抵損失	(\$ 13,421)	(\$ 1,481)	(\$ 1,553)	(\$ 1,952)	(\$ 41,472)	(\$ 59,879)
	未逾期至 逾期180天	逾期181天 至270天	逾期271天 以上	合計		
群組B						
預期損失率	3%	50%	100%			
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 915,191	\$ 915,191		
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 915,191)	(\$ 915,191)		

	未逾期	逾期1天 至90天	逾期91天 以上	合計		
群組C						
預期損失率	0%	0%	0%			
帳面價值總額	\$ 351,015	\$ 213,423	\$ 31,922	\$ 596,360		
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
		逾期1天 至30天	逾期31天 至60天	逾期61天 至90天	逾期91天 以上	合計
108年12月31日	未逾期					
群組A						
預期損失率	2.49%	26.63%	34.12%	65.11%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 473,767	\$ 45,661	\$ 48,928	\$ 9,380	\$ 68,500	\$ 646,236
備抵損失	(\$ 11,806)	(\$ 12,035)	(\$ 16,695)	(\$ 6,107)	(\$ 68,500)	(\$ 115,143)
	未逾期至 逾期180天	逾期181天 至270天	逾期271天 以上	合計		
群組B						
預期損失率	3%	50%	100%			
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 915,191	\$ 915,191		
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 915,191)	(\$ 915,191)		
	未逾期	逾期1天 至90天	逾期91天 以上	合計		
群組C						
預期損失率	0%	0%	0%			
帳面價值總額	\$ 155,705	\$ 38,489	\$ 104,637	\$ 298,831		
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

註：依據本公司信用風險將銷售客戶類型區分如下：

群組 A：一般客戶風險，依歷史收款經驗違約機率低之客戶。

群組 B：特殊客戶風險，依歷史收款經驗違約機率低之客戶，因位處伊朗地區，目前伊朗受國際情勢影響處於外匯管制狀況，故付款期間較長。

群組 C：合併個體內關係人。

G. 本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款及催收款備抵損失變動表如下：

	109年度			
	應收票據	應收帳款	催收款項	合計
1月1日	\$ 24	\$ 980,055	\$ 51,110	\$ 1,031,189
預期信用減損損失 (利益)	38	(24,510)	(30,920)	(55,392)
移轉至催收款	-	(915,191)	915,191	-
12月31日	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 40,354</u>	<u>\$ 935,381</u>	<u>\$ 975,797</u>
	108年度			
	應收票據	應收帳款	催收款項	合計
1月1日	\$ 85	\$ 674,964	\$ 67,762	\$ 742,811
預期信用減損損失 (利益)	(61)	305,091	(16,652)	288,378
12月31日	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 980,055</u>	<u>\$ 51,110</u>	<u>\$ 1,031,189</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各部門執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。本公司持有貨幣市場部位預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 58,008	\$ 27,000
一年以上到期	-	72,749
	<u>\$ 58,008</u>	<u>\$ 99,749</u>

- D. 本公司無衍生金融負債；另非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

	109年12月31日			
	1年內	1至2年內	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債(流動/非流動)	\$ 6,810	\$ 2,700	\$ 1,575	\$ 11,085
長期借款(含一年內到期)	63,505	95,623	257,507	416,635

108年12月31日

	1年內	1至2年內	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債(流動/非流動)	\$ 4,086	\$ 2,659	\$ -	\$ 6,745
長期借款(含一年內到期)	14,193	14,031	107,404	135,628

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級之定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之無活絡市場之權益證券屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司無此等級相關之金融及非金融工具。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、其他應收款-關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款項-關係人、租賃負債(流動/非流動)及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 748	\$ 748
108年12月31日				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 748	\$ -	\$ 748

(2) 本公司持有無活絡市場之權益證券係採用市場法(股價淨值比或本益比)之評價技術，以市場上可類比公司之參數作為可觀察輸入值，並考量缺乏市場流通性折價後推算其公允價值。

4. 民國 109 年及 108 年度無第一等及與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年度	108年度
	非衍生性權益工具	非衍生性權益工具
1月1日	\$ -	\$ -
轉入第三等級	748	-
12月31日	\$ 748	\$ -

6. 於民國 109 年 10 月開始無法取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司將所採用之公允價值自第二等級轉入第三等級。民國 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之說明如下：

	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 無活絡市場之 權益證券	\$ 748	淨資產價值法	不適用	-	不適用

十三、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

虹堡科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 1,106
銀行存款：		
活期存款		
-台幣		71,573
-美金	USD 5,232仟元；兌換率28.48	148,022
-歐元	EUR 174仟元；兌換率35.02	6,110
-日幣	JPY 6,695仟元；兌換率0.28	1,850
-其他		746
支票存款		1,417
		\$ 230,824

虹堡科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
一般客戶：			
G公司		\$ 101,160	
I公司		91,981	
A公司		70,786	
C公司		43,707	
O公司		38,689	
其他		192,021	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>538,344</u>	
減：備抵呆帳		(40,354)	
		<u>\$ 497,990</u>	
關係人：			
Castles Technology Spain SL		\$ 308,455	
Castles Technology Europe S. R. L.		238,611	
Castles Technology Singapore Pte. Ltd.		30,689	
Castles Technology International Corp.		17,483	
其他		<u>1,122</u>	
		<u>\$ 596,360</u>	

虹堡科技股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
原料	\$ 619,615	\$ 530,334	淨變現價值之決定為 估計售價減除完工尚 需投入之估計成本及 相關變動銷售費用後 之餘額
在製品	61,116	60,696	
半成品	236,006	151,570	
製成品	308,370	348,674	
	1,225,107	\$ 1,091,274	
減：備抵跌價損失	(246,206)		
	<u>\$ 978,901</u>		

虹堡科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國109年1月1日至109年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		國外營運機構			本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供保證 或質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	投資 (損)益金額	財務報表換算 之兌換差額	其他調整 項目金額(註1)	股數 (仟股)	金額(註2)	股數 (仟股)	持股比例	金額	單價(元)	總價		
Castles Technology International Corp.	45,000	\$ 91,556	-	\$ -	(\$ 7,392)	(\$ 4,379)	(\$ 719)	-	\$ -	45,000	100%	\$ 79,066	1.76	\$ 79,066	無	
Castles Technology Europe S. R. L.	-	102,550	-	-	(34,887)	3,084	(4,396)	-	-	-	100%	66,351	-	66,351	無	
虹瑋科技股份有限公司	3,200	18,966	-	-	(5,124)	-	-	-	-	3,200	100%	13,842	4.33	13,842	無	
Castles Technology Spain SL	2,233	48,460	-	-	(3,236)	937	(5,586)	-	(4,437)	2,233	100%	36,138	16.18	36,138	無	
Castech International Limited	1,700	12,048	-	-	(2,193)	152	-	-	-	1,700	100%	10,007	5.89	10,007	無	
Castles Technology Singapore Pte Ltd.	730	62,165	-	-	12,260	(3,215)	(160)	-	-	730	54.89%	71,050	97.33	71,050	無	
Castles Technology Brasil Ltd.	-	(176)	-	662	(441)	(45)	-	-	-	-	-	-	-	-	無	
Castles Technology Japan 合同会社	-	315	-	-	(330)	1	-	-	-	-	100%	(14)	-	(14)	無	
CASTLES TECHNOLOGY UK & IRELAND LTD	-	-	1,780	65,937	4,566	3,419	-	-	-	1,780	100%	73,922	41.53	73,922	無	
Castles Technology-Jordan Private Shareholding Company	-	-	234	9,630	(1,746)	(242)	-	-	-	234	90%	7,642	32.66	7,642	無	
合計		<u>\$ 335,884</u>		<u>\$ 76,229</u>	<u>(\$ 38,523)</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>(\$ 10,861)</u>		<u>(\$ 4,437)</u>			<u>\$ 358,004</u>		<u>\$358,004</u>		

註1：其他調整項目金額係未實現銷貨毛利\$15,902及已實現銷貨毛利\$5,041。

註2：係本期認列減損損失\$4,437。

虹堡科技股份有限公司
不動產、廠房及設備暨累計折舊變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

「不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表」之相關資訊，請詳附註六(七)之說明；折舊方法及耐用年限情形，請詳附註四(十四)之說明。

虹堡科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	華南銀行	\$ 50,000	109/12/09-110/03/09	1.15%	\$ 140,000		請詳附註八之說明
擔保借款	華南銀行	30,000	109/12/09-110/03/09	1.15%	160,000		請詳附註八之說明
擔保借款	華南銀行	100,000	109/10/08-110/01/08	1.15%	160,000		請詳附註八之說明
擔保借款	華南銀行	50,000	109/10/08-110/01/08	1.15%	140,000		請詳附註八之說明
擔保借款	華南銀行	40,000	109/10/08-110/01/08	1.15%	140,000		請詳附註八之說明
擔保借款	華南銀行	28,000	109/10/08-110/01/08	1.15%	160,000		請詳附註八之說明
擔保借款	彰化銀行	30,000	109/12/24-110/06/24	1.46%	200,000		請詳附註八之說明
擔保借款	彰化銀行	110,000	109/12/24-110/06/24	1.46%	200,000		請詳附註八之說明
擔保借款	彰化銀行	10,000	109/08/27-110/02/27	1.46%	200,000		請詳附註八之說明
擔保借款	彰化銀行	50,000	109/08/21-110/02/21	1.46%	200,000		請詳附註八之說明
擔保借款	中國信託	50,000	109/12/24-110/03/24	1.48%	50,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	60,000	109/07/15-110/01/16	1.57%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	12,782	109/12/07-110/06/05	1.22%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	9,338	106/11/13-110/05/12	1.22%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	11,085	109/12/11-110/06/09	1.21%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	21,643	109/09/07-110/03/06	1.26%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	2,337	109/10/20-110/04/18	1.22%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	土地銀行	27,401	109/10/20-110/04/18	1.22%	150,000		請詳附註八之說明
擔保借款	板信銀行	33,916	109/09/18-110/03/17	1.45%	50,000		請詳附註八之說明
擔保借款	板信銀行	9,294	109/09/18-110/03/17	1.45%	50,000		請詳附註八之說明
		<u>\$ 735,796</u>					

虹堡科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般供應商—			
TT集團		\$ 77,983	
A公司		45,223	
B公司		44,601	
C公司		42,979	
FF集團		38,266	
其他		352,124	每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
		<u>\$ 601,176</u>	

虹堡科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

「長期借款明細表」之相關資訊，請詳附註六(十一)之說明。

虹堡科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
電子金融交易終端機	1,187,148/台	\$ 2,807,742	
電子式收銀機及週邊設備	58,902/台	176,282	
個人金融應用產品	1,920,356/台	61,951	
其他		488,325	每一個別項目收入金額均未達總收入10%
		\$ 3,534,300	

虹堡科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 786,711	
加：本期進料	2,174,358	
減：期末原料	(619,615)	
存貨報廢損失	(16,992)	
直接原料耗用	2,324,462	
製造費用	471,030	
總製造成本	2,795,492	
加：期初在製品	25,892	
減：期末在製品	(61,116)	
在製品成本	2,760,268	
加：期初半成品	227,296	
減：期末半成品	(236,006)	
半成品成本	2,751,558	
加：期初製成品	349,346	
減：期末製成品	(308,370)	
轉列各項費用	(21,294)	
製成品成本	2,771,240	
加：存貨報廢損失	16,992	
存貨跌價損失	28,014	
營業成本	<u>\$ 2,816,246</u>	

虹堡科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加工費用				\$	321,177		
間接人工					69,119		
其他					80,734		
				\$	<u>471,030</u>		每一零星項目金額均未超過本科目5%

虹堡科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>	<u>預期信用 減損利益</u>	<u>合 計</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 29,491	\$ 34,400	\$ 134,293	\$ -	\$ 198,184	
認證費	-	-	32,244	-	32,244	
勞務費	12,001	12,965	992	-	25,958	
委託研究費	-	-	145,838	-	145,838	
進出口費用	7,828	-	-	-	7,828	
交際費	4,175	191	10	-	4,376	
其他	13,874	15,815	64,844	-	94,533	每一零星項
預期信用減損 利益	-	-	-	(55,392)	(55,392)	目金額均未超 過本科目5%
	<u>\$ 67,369</u>	<u>\$ 63,371</u>	<u>\$ 378,221</u>	<u>(\$ 55,392)</u>	<u>\$ 453,569</u>	

虹堡科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	109年度			108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		\$ 54,651	\$ 198,184	\$ 252,835	\$ 40,797	\$ 158,999	\$ 199,796
勞健保費用		5,985	15,734	21,719	4,636	14,383	19,019
退休金費用		2,970	9,365	12,335	2,186	9,577	11,763
董事酬金		-	3,677	3,677	-	1,090	1,090
其他員工福利費用		5,513	10,204	15,717	3,881	8,965	12,846
折舊費用		25,445	11,280	36,725	20,840	9,789	30,629
攤銷費用		-	726	726	-	-	-

註：1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為339人及289人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及3人。

2. 股票已在證券交易所上市或證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用\$901(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 前一年度平均員工福利費用\$851(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用\$752(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 前一年度平均員工薪資費用\$699(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形增加7.58%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本年度監察人酬金\$660元，前一年度監察人酬金\$880元。

(5)請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

a. 經理人及員工報酬政策

- (a)經理人：經理人薪酬包括固定薪資、變動薪資兩類；固定薪資為每月所發放之薪資；變動薪資則為三節獎金、績效獎金、員工酬勞等。其薪資由薪資報酬委員會審議後，提送董事會通過辦理。
- (b)員工：員工薪酬包括固定薪資、變動薪資兩類；固定薪資為每月所發放之薪資；變動薪資則為三節獎金、績效獎金、員工酬勞等。
- (c)固定薪資依據職等、職稱、學(經)歷、專業能力與所承擔之工作職責等項目，並參考同業水準訂定。
- (d)年終獎金依據公司營運績效與個人績效等指標作為發放標準。
- (e)員工酬勞：係依公司章程第二十六條規定，本公司每年稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派員工酬勞百分之三至百分之十五。實際分派比率及數額由董事會議定，並報告股東會。

b. 董事及監察人報酬政策

- (a)依本公司董事監察人經理人薪酬管理辦法發放車馬費、盈餘分配、業務執行費用、兼任員工領取相關酬金。
- (b)董事及監察人盈餘分配：係依公司章程第二十六條規定，本公司每年稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益於彌補以前年度虧損後，如尚有餘額則分派員工酬勞百分之三以下。實際分派比率及數額由董事會議定，並報告股東會。

虹堡科技股份有限公司



董事長 辛華熙

