

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台北市敦化南路二段333號12樓

電話：(02)86471166

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~54		六~二九
(七) 關係人交易	54		三十
(八) 質抵押之資產	54		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	55		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56、60~64		三四
2. 轉投資事業相關資訊	56、60~65		三四
3. 大陸投資資訊	56~57、65~66		三四
4. 子公司持有母公司股份之情形	57		三四
5. 關係企業相關資訊	57		三四
(十四) 部門資訊	58~59		三五

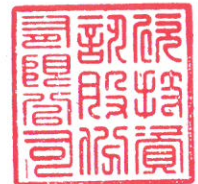
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 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 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：欣技資訊股份有限公司

負責人：廖 宜 彥



中 華 民 國 107 年 3 月 28 日

會計師查核報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

欣技資訊股份有限公司及其子公司（欣技資訊集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達欣技資訊集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與欣技資訊集團保持超然獨立，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，對欣技資訊集團民國 106 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。

茲對欣技資訊集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
關鍵查核事項一：收入認列

欣技資訊集團民國 106 年度營業收入來自主要客戶之銷貨收入計新台幣 512,067 仟元，占銷貨收入之 42%，對合併財務報表影響係屬重大。此外，管理階層承受市場預期之壓力或期望獲得以績效為基準之最大化報酬時，可能藉由營業額來達成其目的，主要風險在於收入是否真實發生。因此，本會計師係依審計準則公報有關預設之顯著風險規定，將收入認列風險列入關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請參閱合併財務報表附註四(十二)。

本會計師執行相關內部控制程序，據以設計因應該風險之相關內部控制查核程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業之執行是否有效。本會計師亦取得其主要客戶之銷貨收入明細資料，核對資料之完整性，並選取適當樣本，檢視訂單、出口報單、查詢客戶基本資料、檢查收款對象與交易對象是否一致，俾確認銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

關鍵查核事項二：存貨之評價

欣技資訊集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨總額為 505,132 仟元，備抵存貨跌價及呆滯損失為 82,899 仟元，管理階層評估存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為基礎，亦參酌存貨之庫齡情形，依過去經驗按比率提列備抵存貨跌價及呆滯損失，前述評估過程係涉及管理階層之判斷，主要風險在於存貨淨變現價值之衡量。

有關存貨之會計政策，請參閱合併財務報表附註四(六)；存貨評價之重大會計估計及假設之不確定性，請參閱合併財務報表附註五(一)。

本會計師著重於年底存貨的評價，包括對有關過時及依成本與淨變現價值孰低衡量所提列之備抵存貨跌價及呆滯損失所做之判斷。本會計師的查核程序包括抽樣最近期之進貨及銷貨發票以確認存貨是否以成本或淨變現價值孰低衡量、核對用以計算備抵存貨跌價及呆滯損失之存貨庫齡報表是否正確，並依據該報表重新核算備抵存貨跌價及呆滯損失金額。

其他事項

欣技資訊股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，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欣技資訊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欣技資訊股份有限集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

欣技資訊集團之治理單位（含獨立董事及監察人）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，惟其目的非對欣技資訊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，以及使欣技資訊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欣技資訊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）。

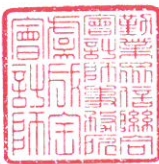
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對欣技資訊集團民國 106 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞成全

虞成全



會計師 陳重成

陳重成



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 107 年 3 月 28 日

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 205,412	17	\$ 345,946	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	12,121	1	20,019	2
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四及八)	27,664	2	14,000	1
1150	應收票據(附註四及九)	421	-	3,709	-
1170	應收帳款(附註四及九)	261,124	22	186,431	15
1200	其他應收款(附註九)	8,617	1	4,174	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	7,533	1	-	-
130X	存貨(附註四、五及十)	422,233	36	412,333	34
1476	其他金融資產-流動(附註三一)	568	-	562	-
1479	其他流動資產(附註十六)	31,472	3	43,766	4
11XX	流動資產總計	<u>977,165</u>	<u>83</u>	<u>1,030,940</u>	<u>85</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十一)	-	-	610	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	129,290	11	130,707	11
1780	其他無形資產(附註四及十五)	4,323	-	7,500	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	52,405	5	39,628	3
1990	其他非流動資產(附註十六)	13,814	1	9,067	1
15XX	非流動資產總計	<u>199,832</u>	<u>17</u>	<u>187,512</u>	<u>15</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,176,997</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,218,452</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 50,000	4	\$ -	-
2150	應付票據(附註十八)	335	-	-	-
2170	應付帳款(附註十八)	117,127	10	78,287	6
2219	其他應付款(附註十九)	150,002	13	144,568	12
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	4,574	-	10,813	1
2399	其他流動負債(附註十九)	2,057	-	2,743	-
21XX	流動負債總計	<u>324,095</u>	<u>27</u>	<u>236,411</u>	<u>19</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	537	-	1,335	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	16,822	2	17,749	2
2645	存入保證金	16,145	1	16,145	1
25XX	非流動負債總計	<u>33,504</u>	<u>3</u>	<u>35,229</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>357,599</u>	<u>30</u>	<u>271,640</u>	<u>22</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)				
3110	普通股股本	684,891	58	684,891	56
3210	資本公積	1,101	-	1,062	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	184,473	16	176,309	15
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘(附註二三)	(48,996)	(4)	82,799	7
3300	保留盈餘總計	<u>135,477</u>	<u>12</u>	<u>259,108</u>	<u>22</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,808)	-	1,572	-
31XX	本公司業主之權益合計	<u>818,661</u>	<u>70</u>	<u>946,633</u>	<u>78</u>
36XX	非控制權益	737	-	179	-
3XXX	權益總計	<u>819,398</u>	<u>70</u>	<u>946,812</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,176,997</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,218,452</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



欣技資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼	106年度			105年度		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
	營業收入 (附註四)					
4100	\$ 1,214,624	98	\$ 1,279,780		98	
4600	27,599	2	24,353		2	
4000	<u>1,242,223</u>	<u>100</u>	<u>1,304,133</u>		<u>100</u>	
	營業成本					
5110	(756,044)	(61)	(727,602)		(56)	
5600	(3,979)	-	(2,765)		-	
5000	<u>(760,023)</u>	<u>(61)</u>	<u>(730,367)</u>		<u>(56)</u>	
5900	<u>482,200</u>	<u>39</u>	<u>573,766</u>		<u>44</u>	
	營業費用 (附註二十及二二)					
6100	(223,932)	(18)	(188,879)		(15)	
6200	(73,824)	(6)	(74,420)		(6)	
6300	(242,989)	(20)	(213,747)		(16)	
6000	<u>(540,745)</u>	<u>(44)</u>	<u>(477,046)</u>		<u>(37)</u>	
6900	<u>(58,545)</u>	<u>(5)</u>	<u>96,720</u>		<u>7</u>	
	營業外收入及支出 (附註二二)					
7010	2,450	-	1,641		-	
7020	(14,756)	(1)	(9,110)		-	
7050	(492)	-	(66)		-	
7000	<u>(12,798)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,535)</u>		<u>-</u>	
7900	(71,343)	(6)	89,185		7	
7950	<u>14,776</u>	<u>1</u>	<u>(7,940)</u>		<u>(1)</u>	
8200	<u>(56,567)</u>	<u>(5)</u>	<u>81,245</u>		<u>6</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二十、二一及二三)			
8310	不重分類至損益之項目:			
8311	確定福利計畫之再			
	衡量數			
	\$ 581	-	(\$ 1,509)	-
8349	與不重分類之項目			
	相關之所得稅			
	(98)	-	256	-
8360	後續可能重分類至損益			
	之項目:			
8361	國外營運機構財務			
	報表換算之兌換			
	差額			
	(5,277)	-	(2,299)	-
8399	與可能重分類至損			
	益之項目相關之			
	所得稅			
	897	-	391	-
8300	其他綜合損益(稅後			
	淨額)			
	(3,897)	-	(3,161)	-
8500	本年度綜合損益總額			
	(\$ 60,464)	(5)	\$ 78,084	6
	淨(損)利歸屬於:			
8610	本公司業主			
	(\$ 55,625)	(5)	\$ 81,638	6
8620	非控制權益			
	(942)	-	(393)	-
8600	綜合損益總額歸屬於:			
	(\$ 56,567)	(5)	\$ 81,245	6
	本公司業主			
8710	(\$ 59,522)	(5)	\$ 78,477	6
8720	非控制權益			
	(942)	-	(393)	-
8700	每股(虧損)盈餘(附註二四)			
	(\$ 60,464)	(5)	\$ 78,084	6
	基 本			
9710	(\$ 0.81)		\$ 1.19	
9810	稀 釋			
	(\$ 0.81)		\$ 1.18	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



欣技資訊股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之 權 益				計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
							普 通 股 本 資 本	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積 金	留 存 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)			
A1		\$ 684,891	\$ 1,062	\$ 221,692	\$ 25,592	\$ 3,480	\$ 936,717	\$ -	\$ -	\$ 936,717	\$ -	\$ 936,717	
B1		-	-	2,559	(2,559)	-	-	-	-	-	-	-	
B5		-	-	(47,942)	(20,547)	-	(68,489)	-	-	(68,489)	-	(68,489)	
D1		-	-	-	81,638	-	81,638	-	393	(393)	-	81,245	
D3		-	-	-	(1,253)	(1,908)	(3,161)	-	-	-	-	(3,161)	
D5		-	-	-	80,385	(1,908)	78,477	-	393	(393)	-	78,084	
M7		-	-	-	(72)	-	(72)	-	72	(72)	-	-	
O1		-	-	-	-	-	-	-	500	(500)	-	500	
Z1		684,891	1,062	176,309	82,799	1,572	946,633	179	-	946,812	-	946,812	
B1		-	-	8,164	(8,164)	-	-	-	-	-	-	-	
B5		-	-	-	(68,489)	-	(68,489)	-	-	(68,489)	-	(68,489)	
C17		-	39	-	-	-	39	-	-	39	-	39	
D1		-	-	-	(55,625)	-	(55,625)	(942)	-	(56,567)	-	(56,567)	
D3		-	-	-	483	(4,380)	(3,897)	-	-	(3,897)	-	(3,897)	
D5		-	-	-	(55,142)	(4,380)	(59,522)	(942)	-	(60,464)	-	(60,464)	
O1		-	-	-	-	-	-	1,500	-	1,500	-	1,500	
Z1		\$ 684,891	\$ 1,101	\$ 184,473	\$ 48,996	\$ 2,808	\$ 818,661	\$ 737	\$ -	\$ 819,398	\$ -	\$ 819,398	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：廖宜彥

會計主管：張家榮



欣技資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 71,343)	\$ 89,185
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	5,556	(3,871)
A20100	折舊費用	26,840	35,562
A20200	攤銷費用	5,247	8,763
A21200	利息收入	(1,404)	(910)
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨(利益)損失	(591)	2,903
A20900	財務成本	492	66
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	20	70
A23100	處分投資利益	(10)	-
A23500	金融資產減損損失	610	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,831	2,981
A24100	未實現外幣兌換淨損失	3,192	1,396
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	8,489	57,104
A31130	應收票據	3,288	(297)
A31150	應收帳款	(83,107)	19,165
A31180	其他應收款	(4,336)	4,315
A31200	存 貨	(25,739)	31,958
A31230	其他流動資產	12,294	(33,647)
A32130	應付票據	-	(2)
A32150	應付帳款	39,477	(17,966)
A32160	應付帳款－關係人	-	(5,088)
A32180	其他應付款	7,553	15,362
A32220	其他流動負債	(686)	(5,463)
A32240	淨確定福利負債	(346)	(315)
A33000	營運產生之現金	(61,673)	201,271
A33100	收取之利息	1,297	908
A33500	支付之所得稅	(11,801)	(7,566)
	營業活動之淨現金流(出)入	(72,177)	194,613

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 13,664)	\$ -
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	10	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,209)	(9,951)
B04500	購置無形資產	(1,735)	(2,161)
B06500	其他金融資產增加	(6)	(6)
B06700	其他非流動資產增加	(18,265)	(5,147)
	投資活動之淨現金流出	(46,869)	(17,265)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C03000	收取存入保證金	-	16,145
C04500	發放現金股利	(68,489)	(68,489)
C05600	支付之利息	(492)	(66)
C05800	非控制權益變動	1,500	500
C09900	逾時效未領取之股利退回	39	-
	籌資活動之淨現金流出	(17,442)	(51,910)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,046)	(602)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(140,534)	124,836
E00100	年初現金及約當現金餘額	345,946	221,110
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 205,412	\$ 345,946

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 欣技資訊股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，以下稱「合併公司」)於 77 年 10 月奉經濟部核准設立並於 78 年 6 月開始營業，所營事業主要為電腦、電腦週邊設備、電子收銀機、條碼閱讀機及其應用、磁卡閱讀機及其應用、電子測量儀器及電腦軟體程式等製造、買賣業務；前述保養品買賣及保養之業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商報價投標經銷、電信管制射頻器材輸入與製造業務等。
- (二) 本公司股票於 91 年 3 月 1 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

<u>資產、負債及 權益之影響</u>	<u>106年12月31 日帳面金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>107年1月1日 調整後 帳面金額</u>
保留盈餘	\$ 135,477	\$ 2,180	\$ 137,657
其他權益	(2,808)	(2,180)	(4,988)
權益影響	<u>\$ 132,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,669</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

首次適用 IFRS 15 及相關修正對合併公司無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償試用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息表達為籌資活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 利息收入

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

(十三) 租 賃

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 278	\$ 205
銀行支票存款	7,528	15,662
銀行活期存款	113,594	161,102
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	84,012	21,000
附買回票券	-	147,977
	<u>\$205,412</u>	<u>\$345,946</u>

上述附息金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款(含約當現金之銀行定期存款)	0.001%~1.85%	0.001%~0.66%
附買回票券	-	0.33%~0.9%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 12,121</u>	<u>\$ 20,019</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 27,664</u>	<u>\$ 14,000</u>

於 106 年及 105 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.8%~1.55%及 0.8%~0.81%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 421	\$ 3,709
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 3,709</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$273,042	\$193,207
減：備抵呆帳	<u>(11,918)</u>	<u>(6,776)</u>
	<u>\$261,124</u>	<u>\$186,431</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 8,400	\$ 4,010
其他	<u>217</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 4,174</u>

(一) 應收票據

合併公司歷史資料顯示並未發生應收票據無法回收之情事，且於 106 年及 105 年 12 月 31 日之應收票據餘額並無逾期或發生減損之款項，故經評估毋須提列相關備抵呆帳。

(二) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 0 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變可能性。由於歷史經驗顯示逾期超過 3 個月之應收帳款無法回收之可能性高，合併公司對於帳齡超過 3 個月且明顯回收困難之應收帳款認列 100%備抵呆帳。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收

其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$204,195	\$146,213
0至60天	52,824	40,266
61至90天	3,538	103
91至120天	1,482	312
120天以上	<u>11,003</u>	<u>6,313</u>
合計	<u>\$273,042</u>	<u>\$193,207</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0至60天	\$ 51,748	\$ 40,263
61至90天	3,538	-
91至120天	<u>635</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 55,921</u>	<u>\$ 40,263</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,776	\$ 6,776
加：本年度提列呆帳費用	-	5,556	5,556
減：本年度實際沖銷	-	(222)	(222)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(192)</u>	<u>(192)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 11,918</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,783	\$ 10,783
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(3,871)	(3,871)
減：本年度實際沖銷	-	(63)	(63)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(73)</u>	<u>(73)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,776</u>	<u>\$ 6,776</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款，主係應收退稅款及應收利息等，合併公司歷史資料顯示並未發生無法收回之情事，且於106年及105年12月31日並無相關應提列呆帳之情形。

十、存 貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
製成品	\$ 19,739	\$ 19,350
在製品	21,543	10,289
原物料	330,039	316,528
商 品	50,912	64,699
在途存貨	<u>-</u>	<u>1,467</u>
	<u>\$422,233</u>	<u>\$412,333</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 756,044 仟元及 727,602 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失金額分別為 12,831 仟元及 2,981 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國外未上市(櫃)		
普通股	\$ 2,180	\$ 4,048
減：累計減損	(<u>2,180</u>)	(<u>3,438</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 610</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 610</u>

(一) 合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(二) 合併公司於 89 年 1 月 31 日經董事會決議通過，投資丹麥 DRAUPNIR A/S 公司計丹麥幣 439 仟元(折合新台幣 1,868 仟元)，持股比例為 25%，惟合併公司對該公司之經營管理並不具重大影響力，且亦未擔任該公司任何董監事席位，故未採用權益法評價。另合併公司於 106 年 3 月 29 日經董事會決議通過，於 106 年 4 月 1 日以丹麥幣 2,215 元(折合新台幣 10 仟元)轉售合併公司持有之丹麥 DRAUPNIR A/S 公司全部股權予非關係人。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
本 公 司	CIPHERLAB USA, INC.	電子產品銷售	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	投資控股	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	CIPHERLAB GmbH	電子產品銷售	100	100	主要營業風險為匯率風險
本 公 司	邦頌科技股份有限公司	電子產品開發設計	91	91	主要營業風險為匯率風險
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	電子產品銷售	100	100	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險

1. CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)於 95 年 5 月 29 日依薩摩亞有關法令設立。
2. 賽弗萊電子貿易(上海)有限公司(以下簡稱賽弗萊(上海))於 95 年 11 月 15 日核准設立於上海市。經營有效期限自 95 年 11 月 15 日至 125 年 11 月 14 日。
3. CIPHERLAB USA, INC.於 96 年 1 月 11 日核准設立於美國。
4. CIPHERLAB GmbH 於 98 年 1 月 1 日核准設立於德國。
5. 邦頌科技股份有限公司(以下簡稱邦頌科技)於 105 年 5 月 19 日核准設立於中華民國境內。另本公司於 105 年 8 月 29 日參與該公司現金增資，增資後持股比例由 86%上升至 91%，與非控制權益之權益交易請參閱附註二五。嗣後，本公司與非控制權益分別於 106 年 1 月 4 日及 106 年 10 月 16 日依持股比例參與該公司現金增資。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年12月31日		105年12月31日	
	金	股權 額 比率%	金	股權 額 比率%
個別不重大之關聯企業				
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	\$ -	20	\$ -	20

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年度	105年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ -	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ -	\$ -

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
成本								
106年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 17,880	\$ 216,017	\$ 1,387	\$ 102,210	\$ 649	\$ 451,475
增 添	-	-	248	9,708	-	1,896	97	11,949
處 分	-	-	-	(18,243)	-	(966)	(204)	(19,413)
重分類(註)	-	-	1,037	9,956	-	2,525	-	13,518
淨兌換差額	-	-	-	-	(107)	(58)	(19)	(184)
106年12月31日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,165	\$ 217,438	\$ 1,280	\$ 105,607	\$ 523	\$ 457,345
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,519	\$ 16,965	\$ 188,898	\$ 1,387	\$ 94,461	\$ 538	\$ 320,768
折舊費用	-	988	415	21,546	-	3,845	46	26,840
處 分	-	-	-	(18,243)	-	(966)	(184)	(19,393)
淨兌換差額	-	-	-	-	(107)	(36)	(17)	(160)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 19,507	\$ 17,380	\$ 192,201	\$ 1,280	\$ 97,304	\$ 383	\$ 328,055
106年12月31日淨額	\$ 57,996	\$ 35,829	\$ 1,785	\$ 25,237	\$ -	\$ 8,303	\$ 140	\$ 129,290
成本								
105年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 17,938	\$ 211,486	\$ 1,413	\$ 101,550	\$ 1,302	\$ 447,021
增 添	-	-	520	9,263	-	2,337	47	12,167
處 分	-	-	(578)	(9,194)	-	(2,642)	(606)	(13,020)
重分類(註)	-	-	-	4,462	-	1,028	-	5,490
淨兌換差額	-	-	-	-	(26)	(63)	(94)	(183)
105年12月31日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 17,880	\$ 216,017	\$ 1,387	\$ 102,210	\$ 649	\$ 451,475
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,532	\$ 17,177	\$ 169,231	\$ 1,295	\$ 91,913	\$ 1,168	\$ 298,316
折舊費用	-	987	366	28,802	116	5,231	60	35,562
處 分	-	-	(578)	(9,135)	-	(2,631)	(606)	(12,950)
淨兌換差額	-	-	-	-	(24)	(52)	(84)	(160)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 18,519	\$ 16,965	\$ 188,898	\$ 1,387	\$ 94,461	\$ 538	\$ 320,768
105年12月31日淨額	\$ 57,996	\$ 36,817	\$ 915	\$ 27,119	\$ -	\$ 7,749	\$ 111	\$ 130,707

註：係由其他非流動資產—預付設備款重分類至不動產、廠房及設備各類別項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	55年
機器設備	2至10年
模具設備	2至5年
運輸設備	5年
生財器具	2至6年
其他設備	3至5年

十五、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,867	\$ 30,867
單獨取得	-	2,070	2,070
處 分	-	(500)	(500)
淨兌換差額	-	(8)	(8)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,429</u>	<u>\$ 32,429</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 23,367)	(\$ 23,367)
攤銷費用	-	(5,247)	(5,247)
處 分	-	500	500
淨兌換差額	-	8	8
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 28,106)</u>	<u>(\$ 28,106)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ 4,323</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 8,586	\$ 69,262	\$ 77,848
單獨取得	-	2,161	2,161
處 分	(8,665)	(40,567)	(49,232)
淨兌換差額	79	11	90
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,867</u>	<u>\$ 30,867</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	(\$ 8,586)	(\$ 55,156)	(\$ 63,742)
攤銷費用	-	(8,763)	(8,763)
處 分	8,665	40,567	49,232
淨兌換差額	(79)	(15)	(94)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,367)</u>	<u>(\$ 23,367)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 7,500</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	2至3年
電腦軟體	2至6年

十六、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付款項	\$ 31,439	\$ 43,766
存出保證金	8,355	8,256
預付設備款	5,459	811
其他	33	-
	<u>\$ 45,286</u>	<u>\$ 52,833</u>
流動	\$ 31,472	\$ 43,766
非流動	13,814	9,067
	<u>\$ 45,286</u>	<u>\$ 52,833</u>

十七、短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

短期借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 1.35%

十八、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$117,127</u>	<u>\$ 78,287</u>

十九、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付加工費	\$ 58,047	\$ 21,668
應付薪資及獎金	56,917	57,168
應付出口費	7,245	17,602

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
應付檢驗費	\$ 6,439	\$ 3,920
應付保險費	3,100	3,081
應付設備款	1,975	3,235
應付營業稅	1,126	168
應付員工及董監事酬勞	-	13,385
其他	15,153	24,341
	<u>\$150,002</u>	<u>\$144,568</u>
其他負債		
預收款項	\$ 260	\$ 1,243
其他	1,797	1,500
	<u>\$ 2,057</u>	<u>\$ 2,743</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及邦碩科技公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之賽弗萊（上海）亦就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 30,152	\$ 39,602
計畫資產公允價值	(13,330)	(21,853)
提撥短絀	16,822	17,749
淨確定福利負債	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 17,749</u>

淨確定福利負債（資產）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（資產）
106年1月1日	\$ 39,602	(\$ 21,853)	\$ 17,749
服務成本			
當期服務成本	108	-	108
利息費用（收入）	544	(305)	239
認列於損益	652	(305)	347
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	116	116
精算損失—財務假設變動	482	-	482
精算損失—人口統計假設 變動	96	-	96
精算利益—經驗調整	(1,275)	-	(1,275)
認列於其他綜合損益	(697)	116	(581)
雇主提撥	-	(693)	(693)
福利支付	(9,405)	9,405	-
106年12月31日	\$ 30,152	(\$ 13,330)	\$ 16,822
105年1月1日	\$ 37,549	(\$ 20,994)	\$ 16,555
服務成本			
當期服務成本	110	-	110
利息費用（收入）	657	(374)	283
認列於損益	767	(374)	393
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	223	223
精算損失—財務假設變動	1,696	-	1,696
精算損失—人口統計假設 變動	339	-	339
精算利益—經驗調整	(749)	-	(749)
認列於其他綜合損益	1,286	223	1,509
雇主提撥	-	(708)	(708)
105年12月31日	\$ 39,602	(\$ 21,853)	\$ 17,749

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 326	\$ 325
推銷費用	11	39
管理費用	4	11
研發費用	6	18
	\$ 347	\$ 393

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.250%	1.375%
薪資預期增加率	3.125%	3.125%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 970</u>)	(<u>\$ 1,141</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 1,190</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 1,144</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 937</u>)	(<u>\$ 1,103</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 708</u>
確定福利義務平均到期期間	16 年	16 年

二一、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$900,000</u>	<u>\$900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>
已發行股本	<u>\$684,891</u>	<u>\$684,891</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,062	\$ 1,062
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股東逾時效未領取之股利(2)	<u>39</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 1,062</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 依據經濟部 106 年 9 月 21 日發布經商字第 10602420200 號函釋，股東逾時效未領取之股利，應認列為資本公積。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損，再依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策將考量公司所處環境，未來資金需求、長期財務規劃，及股東對現金流入之需求，作為股利發放之依據。本公司

目前產業屬成長期，獲利持續成長且財務結構健全在維持每股獲利穩定下，現金股利發放不得低於股利總額 10%。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 27 日及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 8,164	\$ 2,559		
現金股利	68,489	20,547	\$ 1	\$ 0.3

另本公司 105 年 6 月 21 日股東常會決議以法定盈餘公積 47,942 仟元配發每股現金股利 0.7 元。

本公司 106 年度虧損撥補案，業經 107 年 3 月 28 日董事會擬議以法定盈餘公積 48,996 仟元彌補虧損，尚待預計於 107 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 1,572	\$ 3,480
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(5,277)	(2,299)
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	897	391
年底餘額	<u>(\$ 2,808)</u>	<u>\$ 1,572</u>

二二、淨（損）利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款及附買回票券	\$ 1,148	\$ 752
其 他	<u>256</u>	<u>158</u>
	1,404	910
其 他	<u>1,046</u>	<u>731</u>
	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 1,641</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
持有供交易之金融資產淨利 益（損失）	\$ 591	(\$ 2,903)
處分投資利益	10	-
處分不動產、廠房及設備損失	(20)	(70)
金融資產減損損失	(610)	-
淨外幣兌換損失	(14,727)	(6,135)
其 他	<u>-</u>	<u>(2)</u>
	<u>(\$ 14,756)</u>	<u>(\$ 9,110)</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 66</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 26,840	\$ 35,562
無形資產	<u>5,247</u>	<u>8,763</u>
合 計	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 44,325</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,474	\$ 29,873
營業費用	<u>3,366</u>	<u>5,689</u>
	<u>\$ 26,840</u>	<u>\$ 35,562</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,988	\$ 4,583
銷售費用	607	602
管理費用	510	468
研究發展費用	<u>2,142</u>	<u>3,110</u>
	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 8,763</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 12,854	\$ 12,896
確定福利計畫	<u>347</u>	<u>393</u>
	13,201	13,289
其他員工福利	<u>303,855</u>	<u>313,052</u>
員工福利費用合計	<u>\$317,056</u>	<u>\$326,341</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,987	\$ 48,229
營業費用	<u>269,069</u>	<u>278,112</u>
	<u>\$317,056</u>	<u>\$326,341</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 0.5%~10% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年度為稅前淨損，經董事會決議不配發員工酬勞及董監事酬勞；105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度
員工酬勞	10%
董監事酬勞	3%

金 額

	105 年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 10,296			\$ -
董監事酬勞	3,089			-

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 7,312	\$ 11,432
外幣兌換損失總額	(22,039)	(17,567)
淨損失	<u>(\$ 14,727)</u>	<u>(\$ 6,135)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 14,998
未分配盈餘加徵	-	249
以前年度之調整	(1,971)	(5,933)
	(1,971)	9,314
遞延所得稅		
本年度產生者	(12,805)	(1,374)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 14,776)</u>	<u>\$ 7,940</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨（損）利	<u>(\$ 71,343)</u>	<u>\$ 89,185</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅費用	(\$ 12,128)	\$ 15,161
稅上不可減除之費損	41	804
免稅所得	(101)	-
未分配盈餘加徵	-	249
合併個體適用不同稅率之影響數	(68)	(87)
未認列之暫時性差異及虧損扣抵	(549)	(2,254)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(1,971)	(5,933)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 14,776)</u>	<u>\$ 7,940</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區之稅率計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 8,816 仟元及 95 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 98	(\$ 256)
— 國外營運機構財務報表之換算	(897)	(391)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 799)</u>	<u>(\$ 647)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,574</u>	<u>\$ 10,813</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 10,348	\$ 1,815	\$ -	\$ -	\$ 12,163
呆帳損失	385	736	-	-	1,121
未提撥之退休金	2,575	(59)	-	-	2,516
採用權益法之子公司 司損益份額	22,093	(2,409)	-	-	19,684
與子公司之未實現 銷貨毛利	4,227	(1,384)	-	-	2,843
未實現兌換損失	-	432	-	-	432

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
金融資產減損損失	\$ -	\$ 104	\$ -	\$ -	\$ 104
國外營運機構兌換 差額	-	-	575	-	575
	39,628	(765)	575	-	39,438
虧損扣抵	-	12,996	-	(29)	12,967
	<u>\$ 39,628</u>	<u>\$ 12,231</u>	<u>\$ 575</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ 52,405</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換利益	\$ 574	(\$ 574)	\$ -	\$ -	\$ -
國外營運機構兌換 差額	322	-	(322)	-	-
確定福利退休計畫	439	-	98	-	537
	<u>\$ 1,335</u>	<u>(\$ 574)</u>	<u>(\$ 224)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537</u>

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	\$ 9,920	\$ 428	\$ -	\$ -	\$ 10,348
呆帳損失	894	(509)	-	-	385
未提撥之退休金	2,628	(53)	-	-	2,575
採用權益法之子公司 損益份額	23,676	(1,583)	-	-	22,093
與子公司之未實現 銷貨毛利	1,569	2,658	-	-	4,227
	<u>\$ 38,687</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,628</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
未實現兌換損益	\$ 1,007	(\$ 433)	\$ -	\$ -	\$ 574
國外營運機構兌換 差額	713	-	(391)	-	322
確定福利退休計畫	695	-	(256)	-	439
	<u>\$ 2,415</u>	<u>(\$ 433)</u>	<u>(\$ 647)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,335</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘(待彌補虧損)		
87年度以後	(註)	<u>\$ 82,799</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>\$ 43,929</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度 (註)	105年度 20.87%

註：由於 107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(六) 未於合併資產負債表中認列未使用虧損扣抵之遞延所得稅資產

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ 3,288	\$ 3,356
109 年度到期	3,321	3,390
110 年度到期	3,609	3,684
114 年度到期	1,425	-
115 年度到期	3,569	617
116 年度到期	65,552	7,730
117 年度到期	13,157	16,974
118 年度到期	1,140	1,470
120 年度到期	618	797
121 年度到期	<u>4,859</u>	<u>6,268</u>
	<u>\$100,538</u>	<u>\$ 44,286</u>

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度，核定結果與申報金額之差異已調整當年度所得稅費用。

二四、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	106年度	105年度
用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 55,625)</u>	<u>\$ 81,638</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	68,489	68,489
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>410</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>68,489</u>	<u>68,899</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司 106 年度為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 8 月 29 日未按持股比例認購邦頌科技子公司現金增資股權，致持股比例由 86% 上升至 91%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>邦頌科技子公司</u>
給付予非控制權益之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對	
權益變動計算應轉入非控制	
權益之金額	(72)
權益交易差額	(\$ 72)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 72)

二六、非現金交易

合併公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，分別有 1,975 仟元及 3,235 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (二) 合併公司取得無形資產價款截至 106 年 12 月 31 日，有 335 仟元尚未支付，帳列應付票據。

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間為 1~7 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 14,804	\$ 29,539
1~5年	<u>3,265</u>	<u>9,083</u>
	<u>\$ 18,069</u>	<u>\$ 38,622</u>

認列為損益之租賃給付如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金支出	<u>\$ 33,753</u>	<u>\$ 35,034</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司下列金融工具公允價值可觀察之程度皆為第1等級。

公允價值衡量如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 12,121</u>	<u>\$ 20,019</u>

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易之非衍生金		
融資產	\$ 12,121	\$ 20,019
放款及應收款 (註 1)	495,406	550,812
備供出售金融資產 (註 2)	-	610
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 3)	272,466	165,198

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、員工及董監事酬勞、營業稅及保險費）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收款項、應付款項及借款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（請參閱下述(1)）以及利率變動風險（請參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司定期評估非功能性貨

幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美金之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款、合併公司內部對國外營運機構之應收付款項及外幣銀行帳戶餘額。

下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金貶值1%時，將使稅前損益增加之金額；當功能性貨幣相對於美金升值1%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	106年度	105年度
損 益	\$ 1,682	\$ 1,800

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、應付款項及外幣銀行帳戶餘額。

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主係本年度外幣金融負債增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 22,022	\$147,977
具現金流量利率風險		
— 金融資產	203,816	196,664
— 金融負債	50,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前損益將分別增加／減少 385 仟元及 492 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款及借款產生之暴險淨部位。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主係本年度變動利率之金融負債增加。

(3) 其他價格風險

合併公司貨幣基金工具投資之價格風險，主要係來自於分類透過損益按公允價值衡量之金融資產。該貨幣基金投資係屬策略性投資，合併公司藉由持有低風險組合商品管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之貨幣基金價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 1%，106 及 105 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 121 仟元及 200 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主係本年度持有供交易之非衍生金融資產減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方延遲履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，因此不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性準備之來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

106 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	<u>\$ 103,576</u>	<u>\$ 83,030</u>	<u>\$ 19,715</u>	<u>\$ 16,145</u>
浮動利率工具	<u>\$ 50,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無附息負債	<u>\$ 42,358</u>	<u>\$ 53,148</u>	<u>\$ 53,547</u>	<u>\$ 16,145</u>

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
短期銀行借款額度		
—已動用金額	\$ 50,000	\$ -
—未動用金額	<u>428,320</u>	<u>370,750</u>
	<u>\$ 478,320</u>	<u>\$ 370,750</u>

三十、關係人交易

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 17,039	\$ 19,352
退職後福利	<u>240</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 17,279</u>	<u>\$ 19,555</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為因應相關稅務法令規定之擔保：

	106年12月31日	105年12月31日
質押定期存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 562</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,309</u>	<u>\$ 6,139</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 10,358		29.76 (美元：新台幣)	\$ 308,209
美 元	3		4.554 (美元：人民幣)	90
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,060		29.76 (美元：新台幣)	91,051
美 元	1,647		4.554 (美元：人民幣)	49,018

105年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 8,174		32.25 (美元：新台幣)	\$ 263,599
美 元	2		6.937 (美元：人民幣)	72
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	549		32.25 (美元：新台幣)	17,692
美 元	2,045		6.937 (美元：人民幣)	65,947

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外 幣	106年度		105年度	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 元	30.432 (美元：新台幣)	(\$ 16,853)	32.263 (美元：新台幣)	(\$ 1,073)
美 元	6.7547 (美元：人民幣)	2,126	6.640 (美元：人民幣)	(5,062)
		(\$ 14,727)		(\$ 6,135)

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

(五) 關係企業相關資訊之揭露：

1. 關係企業合併財務報表整體關係企業應揭露事項：

編號	項	目	說	明
1	從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。		附註十二、附表五及六	
2	列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。		附註十二	
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。		無	
4	從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。		無	
5	從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。		無	
6	國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。		附註十二	
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。		無	
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限。		無	
9	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。		無	

2. 關係企業個別公司應揭露事項：

編號	項	目	說	明
1	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。		附表四	
2	從事資金融通、背書保證之相關資訊。		附表一	
3	從事衍生性商品交易之相關資訊。		無	
4	重大或有事項。		無	
5	重大期後事項。		無	
6	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。		附表二及五	
7	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。		無	

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
直接客戶部門	\$ 37,777	\$ 91,123	\$ 1,054	\$ 11,993
代理商部門	862,007	834,360	(21,611)	82,783
美國銷售部門	224,434	243,146	6,438	29,273
中國銷售部門	115,594	132,593	(22,453)	(9,708)
其他部門	<u>2,411</u>	<u>2,911</u>	(<u>10,226</u>)	(<u>3,479</u>)
營業單位總額	<u>\$1,242,223</u>	<u>\$1,304,133</u>	(46,798)	110,862
其他收入			2,450	1,641
其他利益及損失			(14,756)	(9,110)
總部管理成本與董事酬勞			(11,747)	(14,142)
財務成本			(<u>492</u>)	(<u>66</u>)
稅前淨(損)利			(<u>\$ 71,343</u>)	<u>\$ 89,185</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、其他收益及損失、總部管理成本與董事酬勞、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	106年度	105年度
電子儀器類	\$ 1,214,624	\$ 1,279,780
技術、維修服務	<u>27,599</u>	<u>24,353</u>
	<u>\$ 1,242,223</u>	<u>\$ 1,304,133</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－臺灣、中國及美國。

合併公司來自外部客戶之營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
				106年	105年
		106年度	105年度	12月31日	12月31日
臺	灣	\$ 902,195	\$ 928,394	\$ 145,732	\$ 145,590
中	國	115,594	132,593	1,216	1,112
美	國	<u>224,434</u>	<u>243,146</u>	<u>479</u>	<u>572</u>
		<u>\$1,242,223</u>	<u>\$1,304,133</u>	<u>\$ 147,427</u>	<u>\$ 147,274</u>

非流動資產不包括分類為以成本衡量金融資產及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

合併公司 106 及 105 年度無銷貨收入佔損益表上收入金額 10% 以上之重要客戶。

欣技資訊股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	擔保名稱	品保價值		對個別對象資金貸與總額 (註 1)	資金貸與總額 (註 1)	與貸額備註
													品保價值	擔保名稱			
0	欣技資訊股份有限公司	業弗萊電子貿易(上海)有限公司	其他應收款-關係人	\$ 26,334	\$ -	\$ - (註 2)	2%	業務往來	\$ 88,704	-	\$ -	無	\$ -	\$ 81,866	\$ 327,464		

註 1：依據欣技資訊股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，因業務往來、短期融通資金而貸與之總額分別不得超過本公司淨值的百分之三十及百分之十，合計資金貸與總額不得超過本公司淨值的百分之四十。對個別對象（單一法人或團體）之貸與金額無論因業務往來或短期融通資金均不得超過本公司淨值百分之十。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，未準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註 2：本期利息總額為 122 仟元。

欣技資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

單位：除股數／單位數外
，為新台幣千元

附表二

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			期 中 最 高 持 有 股 數 / 單 位 數	設 質 情 形 備 註		
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)				
欣技資訊股份有限公司	基 金 國泰人民幣貨幣市場(美元)基 金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	237,304.20	\$ 12,121	-	\$ 12,121	237,304.20	無	
	股 票 JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	"	以成本衡量之金融資產 －非流動	760	-	19	-	760	"	註 2
	WELCOM DESIGN K.K.	"	"	40	-	4	-	40	"	註 2

註 1：有市價可循者，開放型基金其市價係指資產負債表日該基金之淨變現價值；無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公允價值。

註 2：係原始投資成本減除累計減損之淨額。

欣技資訊股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	價授	應收(付)票據、帳款之比率		
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	子公司	(銷貨) (\$ 146,006)	(13)	月結 210 天	月結 0~120 天	\$ 34,532	13	註	
CIPHERLAB USA, INC.	欣技資訊股份有限公司	母公司	進貨 146,006	100	月結 210 天	月結 0~120 天	(34,532)	(100)	"	

註：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

欣技資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表四

編號	交易人稱	交易往來對象	交易關係	交易往來			情形
				科目	金額(註1)	交易條件	
0	欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	母子公司	銷貨收入	\$ 146,006	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	12
0	欣技資訊股份有限公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	母子公司	應收帳款—關係人 聯屬公司未實現利益 其他應收款—關係人 其他應付款—關係人 推銷費用 銷貨收入	34,532 15,249 102 8 55 88,704	並無顯著不同	3 1 - - - 7
0	欣技資訊股份有限公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	母子公司	利息收入	122	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
0	欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	母子公司	應收帳款—關係人	49,018		4
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母子公司	聯屬公司未實現利益	1,478		-
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母子公司	其他應付款—關係人	90		-
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母子公司	推銷費用	566	顧問費	-
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母子公司	銷貨收入	60	收款期間為月結 30 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
1	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	欣技資訊股份有限公司	子公司對母子公司	其他收入	670	顧問服務	-
				應收帳款—關係人	41		-
				其他應收款—關係人	118		-
				銷貨收入	1,416	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-

母子公司間業務關係：

本公司主要係經營電子產品製造及銷售，CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 係為控股公司，CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB GmbH 及賽弗萊(上海)主要係經營電子產品銷售，邦碩科技主要係為電子產品開發設計。

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

欣捷資訊股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除股數外，為仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資	資	金	額	期	末	持	有被投資公司		注				
												本	額		本	之		
					始	末	年	年	股	數	率	帳	面	金	額	益	備	
					期	期	末	末	年	年	%	帳	面	額	額	(損)	註	
欣捷資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	美國	電子產品銷售	USD	5,150	USD	5,150	5,000,000	5,000,000	100	100	NTD	73,565	NTD	15,420	NTD	15,420	註 1、5 及 6
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	USD	4,150	USD	2,150	4,150,000	4,150,000	100	100	NTD	58,910	(NTD	1,369)	(NTD	1,369)	"
	CIPHERLAB GmbH 邦順科技股份有限公司	德國	電子產品銷售	EUR	200	EUR	200	200,000	200,000	100	100	NTD	10,135	NTD	125	NTD	125	"
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	電子產品開發設計 電子產品銷售	NTD	20,000	NTD	5,000	2,000,000	2,000,000	91	91	NTD	7,371	(NTD	10,358)	(NTD	9,416)	"
				USD	200	USD	200	200	200	20	20	NTD	-	NTD	-	NTD	-	註 1 及 6

註 1：無市價可循，係以資產負債表日帳面價值為公允價值。

註 2：已扣除期末未實現銷貨毛利 15,249 仟元。

註 3：已扣除期末未實現銷貨毛利 1,478 仟元。

註 4：已扣除累計減損 5,962 仟元。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 6：各被投資公司期中最高持股情形與期末持有股數相同，且該持股均未設質。

欣投資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表六

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 期 積 累 投資 金額	本 期 匯 出 或 收 回 投資 金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期認列投資損益 (註 2(二))	期末 投資 金額	截至 本 期 止 已 匯 回 投資 收益	註 備
						匯 出	匯 回					
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	電子產品銷售	\$ 130,384 (USD 4,150)	(一)	\$ 66,274 (USD 2,150)	\$ 62,110 (USD 2,000)	\$ -	\$ 130,384 (USD 4,150) (註 4)	100	(\$ 5,562)	\$ 58,945	\$ -	於編製本合 併財務報 表時，業已 合併沖銷

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 130,384 (USD 4,150)	\$ 130,384 (USD 4,150)	\$ 491,639

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區 (CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)) 再投資大陸。
- (三) 其他。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 3. 其他。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：實際由本公司匯出投資金額計 USD 4,150 千元。

註 5：被投資公司期中最高持股或出資比例與期末持股或出資比例相同，且該持股未設質。

欣技資訊股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	貨價		價格	交付	易條件	條件與一般交易之比較	應付金額	付票據、帳款	未實現損益	備註
			額	百分比								
大陸被投資公司名稱 賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	進貨	\$ 1,416	-	-	按市場價格	月結 30 天	無重大顯著差異	\$ -	-	\$ -	-	註

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷貨		價格	交付	易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款	未實現損益	備註
			額	百分比								
大陸被投資公司名稱 賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	銷貨	(\$ 88,704)	(8)	-	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 49,018	19	\$ 1,478	-	註

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：欣技資訊股份有限公司提供賽弗萊電子貿易(上海)有限公司資金融通，明細請參閱附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。