

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107及106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	19~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~57		六~三十
(七) 關係人交易	57~58		三一
(八) 質抵押之資產	58		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~60、64~67		三五
2. 轉投資事業相關資訊	59~60、64~67		三五
3. 大陸投資資訊	60、67~69		三五
4. 子公司持有母公司股份之情形	66		三五
5. 關係企業相關資訊	60~61		三五
(十四) 部門資訊	61~63		三六

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 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 108 年 3 月 27 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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及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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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 107 年度營業收入來自新機種（型號 RS 31 及 RS 50）之銷貨收入計新台幣 494,876 仟元，占銷貨收入之 32%，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，本會計師將其列入關鍵查核事項。

有關收入之會計政策，請參閱合併財務報表附註四(十二)。

本會計師瞭解並測試銷貨收入認列攸關內部控制設計及執行有效性。本會計師亦對新機種（型號為 RS31 及 RS50）之銷貨收入明細資料，選取適當樣本，檢視訂單、出口報單、檢查收款對象與交易對象是否一致另並查明當期及期後有無重大銷貨退回及折讓之產生，如有重大銷貨退回及折讓之產生者，並調查其原因並瞭解是否已作適當之表達，俾確認銷貨收入是否無重大不實表達。

關鍵查核事項二：存貨之評價

欣技資訊集團民國 107 年 12 月 31 日之存貨金額為 495,925 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，依過去經驗按預期呆滯損失提列減損，由於預期呆滯損失率之假設涉及主觀判斷，考量存貨預期呆滯損失率之評估涉及管理階層之重要估計，因是，本會計師將存貨減損評估考量為關鍵查核事項。

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)。

本會計師瞭解並測試存貨減損評估攸關內部控制設計及執行有效性。本會計師著重於年底存貨的評價，確認其評價明細之完整性，自明細中選取樣本，針對其淨變現價值抽核至相關憑證，確認淨變現價值之正確性、評估其銷售費用率及呆滯損失率之合理性，及驗證存貨庫齡之適當性，並重新核算資產負債表日存貨價值，以評估存貨評價之允當性。

**其他事項**

欣技資訊股份有限公司業已編製民國 107 及 106 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及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、不實聲明或逾越內部控制，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 107 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

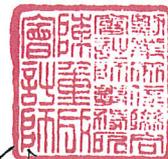
會計師 虞成全

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 108 年 3 月 27 日

## 欣技資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 214,986	16	\$ 205,412	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四及七)	-	-	12,121	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註三、四及八)	40,278	3	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註三、四及九)	-	-	27,664	2
1150	應收票據(附註三、四及十)	166	-	421	-
1170	應收帳款(附註三、四及十)	342,539	25	261,124	22
1200	其他應收款(附註三、四及十)	12,460	1	8,617	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	7,564	1	7,533	1
130X	存貨(附註四、五及十一)	495,925	37	422,233	36
1476	其他金融資產—流動(附註三、四及三二)	575	-	568	-
1479	其他流動資產(附註十七)	30,081	2	31,472	3
11XX	流動資產總計	<u>1,144,574</u>	<u>85</u>	<u>977,165</u>	<u>83</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十五)	129,872	10	129,290	11
1780	其他無形資產(附註四及十六)	7,073	1	4,323	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	46,803	3	52,405	5
1990	其他非流動資產(附註十七)	14,101	1	13,814	1
15XX	非流動資產總計	<u>197,849</u>	<u>15</u>	<u>199,832</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,342,423</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,176,997</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八)	\$ 90,000	7	\$ 50,000	4
2150	應付票據(附註十九)	-	-	335	-
2170	應付帳款(附註十九)	137,671	10	117,127	10
2219	其他應付款(附註二十)	188,049	14	150,002	13
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	7,326	-	4,574	-
2399	其他流動負債(附註三、四、二十及二三)	8,905	1	2,057	-
21XX	流動負債總計	<u>431,951</u>	<u>32</u>	<u>324,095</u>	<u>27</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	696	-	537	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	16,080	1	16,822	2
2645	存入保證金	16,145	2	16,145	1
25XX	非流動負債總計	<u>32,921</u>	<u>3</u>	<u>33,504</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>464,872</u>	<u>35</u>	<u>357,599</u>	<u>30</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
3110	普通股股本	684,891	51	684,891	58
3210	資本公積	1,131	-	1,101	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	135,477	10	184,473	16
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	58,897	4	(48,996)	(4)
3300	保留盈餘總計	<u>194,374</u>	<u>14</u>	<u>135,477</u>	<u>12</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(882)	-	(2,808)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(2,180)	-	-	-
3400	其他權益總計	<u>(3,062)</u>	<u>-</u>	<u>(2,808)</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主之權益合計	<u>877,334</u>	<u>65</u>	<u>818,661</u>	<u>70</u>
36XX	非控制權益	217	-	737	-
3XXX	權益總計	<u>877,551</u>	<u>65</u>	<u>819,398</u>	<u>70</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,342,423</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,176,997</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 107 年及 106 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	107年度			106年度		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
	營業收入 (附註四及二三)					
4100	銷貨收入	\$ 1,539,710	98	\$ 1,214,624	98	
4600	勞務收入	<u>28,410</u>	<u>2</u>	<u>27,599</u>	<u>2</u>	
4000	營業收入合計	<u>1,568,120</u>	<u>100</u>	<u>1,242,223</u>	<u>100</u>	
	營業成本					
5110	銷貨成本 (附註十一、二 一及二四)	( 985,529)	( 63)	( 756,044)	( 61)	
5600	勞務成本	( <u>2,834</u> )	<u>-</u>	( <u>3,979</u> )	<u>-</u>	
5000	營業成本合計	( <u>988,363</u> )	( <u>63</u> )	( <u>760,023</u> )	( <u>61</u> )	
5900	營業毛利	<u>579,757</u>	<u>37</u>	<u>482,200</u>	<u>39</u>	
	營業費用 (附註二一及二四)					
6100	推銷費用	( 235,987)	( 15)	( 223,932)	( 18)	
6200	管理費用	( 74,298)	( 5)	( 73,824)	( 6)	
6300	研究發展費用	( 219,007)	( 14)	( 242,989)	( 20)	
6450	預期信用減損利益 (附註 十)	<u>8,056</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	( <u>521,236</u> )	( <u>33</u> )	( <u>540,745</u> )	( <u>44</u> )	
6900	營業淨利 (損)	<u>58,521</u>	<u>4</u>	( <u>58,545</u> )	( <u>5</u> )	
	營業外收入及支出 (附註二 四)					
7010	其他收入	1,880	-	2,450	-	
7020	其他利益及損失	5,174	-	( 14,756)	( 1)	
7050	財務成本	( <u>1,372</u> )	<u>-</u>	( <u>492</u> )	<u>-</u>	
7000	營業外收入及支出 合計	<u>5,682</u>	<u>-</u>	( <u>12,798</u> )	( <u>1</u> )	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 64,203	4	(\$ 71,343)	( 6)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二五)	( 8,167)	-	14,776	1
8200	本年度淨利(損)	<u>56,036</u>	<u>4</u>	( 56,567)	( 5)
	其他綜合損益(附註二一、二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目:				
8311	確定福利計畫之再衡量數	320	-	581	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 159)	-	( 98)	-
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	2,281	-	( 5,277)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	( 355)	-	897	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>2,087</u>	<u>-</u>	( 3,897)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 58,123</u>	<u>4</u>	( \$ 60,464)	( 5)
	淨利(損)歸屬於:				
8610	本公司業主	\$ 56,556	4	(\$ 55,625)	( 5)
8620	非控制權益	( 520)	-	( 942)	-
8600		<u>\$ 56,036</u>	<u>4</u>	( \$ 56,567)	( 5)
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	\$ 58,643	4	(\$ 59,522)	( 5)
8720	非控制權益	( 520)	-	( 942)	-
8700		<u>\$ 58,123</u>	<u>4</u>	( \$ 60,464)	( 5)
	每股盈餘(虧損)(附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 0.83</u>		( \$ 0.81)	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.82</u>		( \$ 0.81)	

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

## 合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目							總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益衡量之金融 資產未實現損益	總計			
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)						
A1	106年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,062	\$ 176,309	\$ 82,799	\$ 1,572	\$ -	\$ 946,633	\$ 179	\$ 946,812	
B1	105年度盈餘指撥及分配(附註二二) 提列法定盈餘公積	-	-	8,164	( 8,164)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 68,489)	-	-	( 68,489)	-	( 68,489)	
C17	其他資本公積變動 股東逾時效未領取之股利(附註二二)	-	39	-	-	-	-	39	-	39	
D1	106年度淨損	-	-	-	( 55,625)	-	-	( 55,625)	( 942)	( 56,567)	
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	483	( 4,380)	-	( 3,897)	-	( 3,897)	
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	( 55,142)	( 4,380)	-	( 59,522)	( 942)	( 60,464)	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	1,500	1,500	
Z1	106年12月31日餘額	684,891	1,101	184,473	( 48,996)	( 2,808)	-	818,661	737	819,398	
A3	追溯適用之影響數(附註三及二二)	-	-	-	2,180	-	( 2,180)	-	-	-	
A5	107年1月1日重編後餘額	684,891	1,101	184,473	( 46,816)	( 2,808)	( 2,180)	818,661	737	819,398	
B13	106年度虧損撥補(附註二二) 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 48,996)	48,996	-	-	-	-	-	
C17	其他資本公積變動 股東逾時效未領取之股利(附註二二)	-	30	-	-	-	-	30	-	30	
D1	107年度淨利(損)	-	-	-	56,556	-	-	56,556	( 520)	56,036	
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	161	1,926	-	2,087	-	2,087	
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	56,717	1,926	-	58,643	( 520)	58,123	
Z1	107年12月31日餘額	\$ 684,891	\$ 1,131	\$ 135,477	\$ 58,897	(\$ 882)	(\$ 2,180)	\$ 877,334	\$ 217	\$ 877,551	

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 64,203	(\$ 71,343)
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	( 8,056)	-
A20300	呆帳費用	-	5,556
A20100	折舊費用	21,092	26,840
A20200	攤銷費用	3,893	5,247
A21200	利息收入	( 1,562)	( 1,404)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	( 234)	( 591)
A20900	財務成本	1,372	492
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	20
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	11,119	12,831
A24100	未實現外幣兌換淨損失	1,031	3,192
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
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	12,355	-
A31130	應收票據	255	3,288
A31150	應收帳款	( 71,880)	( 83,107)
A31180	其他應收款	( 3,665)	( 4,336)
A31200	存 貨	( 82,723)	( 25,739)
A31230	其他流動資產	1,391	12,294
A32150	應付帳款	20,248	39,477
A32180	其他應付款	34,887	7,592
A32220	其他流動負債	6,848	( 686)
A32240	淨確定福利負債	( 422)	( 346)
A33000	營運產生之現金	10,152	( 61,634)
A33100	收取之利息	1,384	1,297
A33500	支付之所得稅	( 120)	( 11,801)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	11,416	( 72,138)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 70,678)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	58,064	-
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	( 9,107)	( 13,209)
B04500	購置無形資產	( 6,978)	( 1,735)
B06500	其他金融資產增加	( 7)	( 6)
B06700	其他非流動資產增加	( 10,307)	( 18,265)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 39,013)	( 46,869)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	40,000	50,000
C04500	發放現金股利	-	( 68,489)
C05600	支付之利息	( 1,372)	( 492)
C05800	非控制權益變動	-	1,500
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	38,628	( 17,481)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,457)	( 4,046)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	9,574	( 140,534)
E00100	年初現金及約當現金餘額	205,412	345,946
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 214,986	\$ 205,412

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 107 年及 106 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 108 年 3 月 27 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：

## 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 205,412	\$ 205,412	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	12,121	12,121	
應收票據、應收帳款及其他應收款（不含退稅款）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	261,762	261,762	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	27,664	27,664	(3)
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	568	568	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	8,355	8,355	

	107年1月1日			107年1月1日			107年1月1日		說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -	\$ -						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	-	-	\$ -	\$ 2,180	(\$ 2,180)			(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	503,761	-						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	503,761	(503,761)	-	503,761	-	-			(2)(3)
合 計	\$ 503,761	\$ -	\$ -	\$ 503,761	\$ 2,180	(\$ 2,180)			

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透

過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 2,180 仟元，保留盈餘調整增加 2,180 仟元。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款（不含退稅款）原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 原依 IAS 39 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原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日對負債之影響如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債－流動	\$ -	\$ 260	\$ 260
預收款項	260	(260)	-
負債影響	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260</u>

(二) 108 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

<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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 32,473	\$ 32,473
資產影響	\$ -	\$ 32,473	\$ 32,473
租賃負債—流動	\$ -	\$ 24,986	\$ 24,986
租賃負債—非流動	-	7,487	7,487
負債影響	\$ -	\$ 32,473	\$ 32,473

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及五。

#### (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

#### 107 年

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### 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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

## 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、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 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

### 107 年

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

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自掌上型工業電腦及手持式條碼掃描器之銷售。於商品依雙方交易條件交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自產品維修服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供完成時予以認列。

### 106 年

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵，係於所得稅股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則

於很有可能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間點，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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 203	\$ 278
銀行支票存款	43,997	7,528
銀行活期存款	157,360	113,594
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>13,426</u>	<u>84,012</u>
	<u>\$214,986</u>	<u>\$205,412</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款（含約當現金之銀行定期存款）	0.001%~1.80%	0.001%~1.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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>\$ -</u>	<u>\$ 12,121</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

	<u>107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>\$ 40,278</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.81%~1.55%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、無活絡市場之債務工具投資－106 年

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

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

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 166	\$ 421
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 421</u>
因營業而發生	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 421</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$346,015	\$273,042
減：備抵損失	( 3,476 )	( 11,918 )
	<u>\$342,539</u>	<u>\$261,124</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 11,860	\$ 8,400
其他	600	217
	<u>\$ 12,460</u>	<u>\$ 8,617</u>

應收帳款

107 年度

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 0 天至 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	合計
預期信用損失率	-	0.01%	0.55%	85.06%	100%	
總帳面金額	\$189,502	\$122,550	\$30,171	\$3,386	\$406	\$346,015
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5)	(18)	(167)	(2,880)	(406)	(3,476)
攤銷後成本	<u>\$189,497</u>	<u>\$122,532</u>	<u>\$30,004</u>	<u>\$506</u>	<u>\$-</u>	<u>\$342,539</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額	\$ 11,918
減：本年度迴轉減損損失	( 8,056)
減：本年度實際沖銷	( 469)
外幣換算差額	83
年底餘額	<u>\$ 3,476</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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
未逾期	\$204,195
0至60天	52,824
61至90天	3,538
91至120天	1,482
120天以上	<u>11,003</u>
合計	<u>\$273,042</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
0至60天	\$ 51,748
61至90天	3,538
91至120天	<u>635</u>
合計	<u>\$ 55,921</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>

## 十一、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
製 成 品	\$ 39,275	\$ 19,739
在 製 品	14,542	21,543
原 物 料	396,465	330,039
商 品	<u>45,643</u>	<u>50,912</u>
	<u>\$495,925</u>	<u>\$422,233</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 985,529 仟元及 756,044 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失金額分別為 11,119 仟元及 12,831 仟元。

## 十二、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>	
國外未上市（櫃）	
普 通 股	\$ 2,180
減：累計減損	<u>( 2,180 )</u>
	<u>\$ -</u>
依衡量種類區分	
備供出售	<u>\$ -</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。有關上述金融資產依 IFRS 9 之規範調整，請參閱附註三。

(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。

### 十三、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
			107年 12月31日	106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	邦碩科技股份有限公司	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. 邦碩科技股份有限公司(以下簡稱邦碩科技)於 105 年 5 月 19 日核准設立於中華民國境內。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十四、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	107年12月31日		106年12月31日	
	金 額	股 權 比率%	金 額	股 權 比率%
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	\$ -	20	\$ -	20

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	107年度	106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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、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
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,165	\$ 217,438	\$ 1,280	\$ 105,607	\$ 523	\$ 457,345
增 添	-	-	38	8,325	-	3,253	36	11,652
處 分	-	-	( 268 )	( 17,487 )	-	( 671 )	-	( 18,426 )
重分類 (註)	-	-	-	9,412	-	608	-	10,020
淨兌換差額	-	-	-	-	41	8	( 8 )	41
107年12月31日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 18,935</u>	<u>\$ 217,688</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 108,805</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 460,632</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,507	\$ 17,380	\$ 192,201	\$ 1,280	\$ 97,304	\$ 383	\$ 328,055
折舊費用	-	988	335	16,431	-	3,290	48	21,092
處 分	-	-	( 268 )	( 17,487 )	-	( 671 )	-	( 18,426 )
淨兌換差額	-	-	-	-	41	4	( 6 )	39
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,495</u>	<u>\$ 17,447</u>	<u>\$ 191,145</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 99,927</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 330,760</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 34,841</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 26,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,878</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 129,872</u>
<u>成 本</u>								
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	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 19,165</u>	<u>\$ 217,438</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 105,607</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 457,345</u>
<u>累計折舊</u>								
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,507</u>	<u>\$ 17,380</u>	<u>\$ 192,201</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 97,304</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 328,055</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 35,829</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 25,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,303</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 129,290</u>

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

十六、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 4,323</u>

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 32,429	\$ 30,867
單獨取得	6,643	2,070
處 分	-	( 500)
淨兌換差額	( <u>1</u> )	( <u>8</u> )
年底餘額	<u>\$ 39,071</u>	<u>\$ 32,429</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	(\$ 28,106)	(\$ 23,367)
攤銷費用	( 3,893)	( 5,247)
處 分	-	500
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>8</u>
年底餘額	<u>(\$ 31,998)</u>	<u>(\$ 28,106)</u>
年底淨額	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 4,323</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

2至6年

#### 十七、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預付款項	\$ 30,073	\$ 31,439
存出保證金	7,920	8,355
預付設備款	6,181	5,459
其 他	<u>8</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 44,182</u>	<u>\$ 45,286</u>
流 動	\$ 30,081	\$ 31,472
非 流 動	<u>14,101</u>	<u>13,814</u>
	<u>\$ 44,182</u>	<u>\$ 45,286</u>

#### 十八、短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

短期借款之利率於107年及106年12月31日分別為1.30%~1.35%及1.35%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	\$ -	\$ 335
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$137,671</u>	<u>\$117,127</u>

二十、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 67,266	\$ 56,917
應付加工費	62,595	58,047
應付員工及董監事酬勞	9,604	-
應付檢驗費	9,183	6,439
應付出口費	5,806	7,245
應付設備款	4,520	1,975
應付保險費	3,229	3,100
應付營業稅	723	1,126
其 他	<u>25,123</u>	<u>15,153</u>
	<u>\$188,049</u>	<u>\$150,002</u>
其他負債		
合約負債 (附註二三)	\$ 7,527	\$ -
預收款項	-	260
其 他	<u>1,378</u>	<u>1,797</u>
	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ 2,057</u>

二一、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頡科技公司所適用「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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 30,789	\$ 30,152
計畫資產公允價值	( 14,709)	( 13,330)
提撥短絀	<u>16,080</u>	<u>16,822</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 16,080</u>	<u>\$ 16,822</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 )
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 30,152</u>	( <u>\$ 13,330</u> )	<u>\$ 16,822</u>
服務成本			
當期服務成本	35	-	35
利息費用（收入）	<u>377</u>	( <u>171</u> )	<u>206</u>
認列於損益	<u>412</u>	( <u>171</u> )	<u>241</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 545 )	( 545 )
精算損失—財務假設變動	465	-	465
精算損失—人口統計假設 變動	93	-	93
精算利益—經驗調整	( <u>333</u> )	-	( <u>333</u> )
認列於其他綜合損益	<u>225</u>	( <u>545</u> )	( <u>320</u> )
雇主提撥	-	( <u>663</u> )	( <u>663</u> )
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 30,789</u>	( <u>\$ 14,709</u> )	<u>\$ 16,080</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 135	\$ 326
推銷費用	51	11
管理費用	21	4
研發費用	34	6
	\$ 241	\$ 347

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.125%	1.250%
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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 940)	(\$ 970)
減少 0.25%	\$ 980	\$ 1,014
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 939	\$ 973
減少 0.25%	(\$ 905)	(\$ 937)

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 664	\$ 693
確定福利義務平均到期期間	15年	16年

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
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

	107年12月31日	106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>69</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 1,101</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，參閱附註二四之(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%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 8,164	
現金股利	68,489	\$ 1

另本公司 106 年度虧損撥補案，業經 107 年 6 月 26 日股東常會決議以法定盈餘公積 48,996 仟元彌補虧損。

本公司 108 年 3 月 27 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,656	
特別盈餘公積	3,062	
現金股息	49,997	\$ 0.73

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 25 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 2,808)	\$ 1,572
稅率變動	101	-
當年度產生		
國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	2,281	( 5,277)
國外營運機構財務報表所產生之相關所得稅	( 456)	897
年底餘額	<u>(\$ 882)</u>	<u>(\$ 2,808)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( 2,180)
年初餘額 (IFRS 9) 及年底餘額	<u>(\$ 2,180)</u>

二三、收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,539,710	\$ 1,214,624
勞務收入	28,410	27,599
	<u>\$ 1,568,120</u>	<u>\$ 1,242,223</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日	107年1月1日
應收票據及帳款(附註十)	<u>\$ 342,705</u>	<u>\$ 261,545</u>
合約負債(附註二十)		
商品銷貨	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 260</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 107 年度認列於營業收入之金額為 260 仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二四、淨利(損)

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款及附買回票券	\$ 1,432	\$ 1,148
其他	<u>130</u>	<u>256</u>
	1,562	1,404
其他	<u>318</u>	<u>1,046</u>
	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 2,450</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4,943	(\$ 14,727)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	234	-
持有供交易之金融資產淨利益	-	591
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 20)
處分投資利益	-	10
金融資產減損損失	-	( 610)
其他	<u>( 3)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,174</u>	<u>(\$ 14,756)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 492</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 21,092	\$ 26,840
無形資產	<u>3,893</u>	<u>5,247</u>
合計	<u>\$ 24,985</u>	<u>\$ 32,087</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,885	\$ 23,474
營業費用	<u>4,207</u>	<u>3,366</u>
	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 26,840</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 576	\$ 1,988
銷售費用	381	607
管理費用	566	510
研究發展費用	<u>2,370</u>	<u>2,142</u>
	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 5,247</u>

(五) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 13,197	\$ 12,854
確定福利計畫	<u>241</u>	<u>347</u>
	13,438	13,201
其他員工福利	<u>322,224</u>	<u>303,855</u>
員工福利費用合計	<u>\$335,662</u>	<u>\$317,056</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,608	\$ 47,987
營業費用	<u>285,054</u>	<u>269,069</u>
	<u>\$335,662</u>	<u>\$317,056</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。107 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>
員工酬勞	10%
董監事酬勞	3%

金 額

	107年度	
	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 7,424	\$ -
董監事酬勞	2,227	-

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。

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,960	\$ 7,312
外幣兌換損失總額	( 12,017)	( 22,039)
淨利益 (損失)	\$ 4,943	(\$ 14,727)

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 2,841	(\$ 1,971)
遞延所得稅		
本年度產生者	14,041	( 12,805)
稅率變動	( 8,715)	-
	5,326	( 12,805)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 8,167	(\$ 14,776)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 64,203</u>	<u>(\$ 71,343)</u>
稅前淨利（損）按法定計算之		
所得稅費用	\$ 12,841	(\$ 12,128)
稅上不可減除之費損	-	41
免稅所得	( 47)	( 101)
稅率變動	( 8,715)	-
未認列之暫時性差異及虧損		
扣抵	1,247	( 617)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>2,841</u>	<u>( 1,971)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,167</u>	<u>(\$ 14,776)</u>

合併公司適用中華民國所得稅之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

另美國地區於 106 年 12 月修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由最高稅率 35%降至單一稅率 21%，並自 107 年度施行。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>	(\$ 6)	\$ -
稅率變動		
本年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	64	98
－國外營運機構財務報表		
之換算	<u>456</u>	<u>( 897)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 514</u>	<u>(\$ 799)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 7,564	\$ 7,533
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 7,326	\$ 4,574

(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：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 12,163	\$ 3,305	\$ -	\$ -	\$ 15,468
應付休假給付	-	17	-	-	17
備抵損失	1,121	( 1,121 )	-	-	-
未提撥之退休金	2,516	360	-	-	2,876
採用權益法之子公司 司損益份額	19,684	50	-	-	19,734
與子公司之未實現 銷貨毛利	2,843	512	-	-	3,355
未實現兌換損失	432	( 382 )	-	-	50
金融資產減損損失	104	( 104 )	-	-	-
國外營運機構兌換 差額	575	-	( 355 )	-	220
	39,438	2,637	( 355 )	-	41,720
虧損扣抵	12,967	( 7,963 )	-	79	5,083
	<u>\$ 52,405</u>	<u>( \$ 5,326 )</u>	<u>( \$ 355 )</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 46,803</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 537	-	\$ 159	-	\$ 696

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
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

( 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
未實現兌換損失	\$ -	\$ 432	\$ -	\$ -	\$ 432
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>					
暫時性差異					
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>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異		
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 1,570</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

本公司

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 12,771</u>	116

邦頌科技股份有限公司

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 3,569	115
10,272	116
<u>\$ 13,841</u>	

賽弗萊電子貿易（上海）有限公司

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 3,231	107
3,263	109
3,546	110
1,400	111
630	112
<u>\$ 12,070</u>	

CIPHERLAB USA, INC.

美國地區於 106 年 12 月修正所得稅法後，虧損扣抵規定修正為不可前抵，但將扣抵年限改為無限期，扣抵限額為獲利年度課稅所得之 80%，截至 107 年 12 月 31 日止，尚未使用之虧損扣抵金額為美金 3,092 仟元。

(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 105 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。

二六、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 56,556</u>	<u>(\$ 55,625)</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損）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>304</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>68,793</u>	<u>68,489</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。

## 二七、非現金交易

合併公司於 107 及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日，分別有 4,520 仟元及 1,975 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。

## 二八、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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 30,831	\$ 14,804
1~5 年	<u>7,712</u>	<u>3,265</u>
	<u>\$ 38,543</u>	<u>\$ 18,069</u>

認列為損益之租賃給付如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金支出	<u>\$ 34,456</u>	<u>\$ 33,753</u>

## 二九、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。

### 三十、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>107年12月31日</u>	<u>106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	\$ -	\$ 12,121

107 及 106 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 12,121
放款及應收款（註 1）	-	503,761
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 2）	607,064	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	354,272	272,466

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）、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、保險費及營業稅）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權益及債務工具投資、借款、應收款項及應付款項。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，參閱附註三四。

##### 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。

損 益	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
	\$ 2,042	\$ 1,682

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上升，主係本年度外幣金融資產增加所致。

## (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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 53,704	\$ 22,022
具現金流量利率風險		
— 金融資產	157,935	203,816
— 金融負債	90,000	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 107 及 106 年度之稅前損益將分別增加／減少 170 仟元及 385 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淨金融資產減少。

### (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 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。

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

## 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 107 年及 106 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

##### 107 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>\$138,629</u>	<u>\$ 93,442</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 16,145</u>
浮動利率工具	<u>\$ 90,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

##### 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>

#### (2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
短期銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 90,000	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>291,430</u>	<u>428,320</u>
	<u>\$ 381,430</u>	<u>\$ 478,320</u>

### 三一、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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 17,712	\$ 17,039
退職後福利	<u>160</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 17,279</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。

### 三二、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
質押定期存款（帳列其他金融資產－流動）	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 568</u>

### 三三、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,715</u>	<u>\$ 7,309</u>

### 三四、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：

107年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 12,425		30.715	（美元：新台幣）			\$ 381,649	
美 元	3		4.475	（美元：人民幣）			90	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	4,264		30.715	（美元：新台幣）			130,976	
美 元	1,516		4.475	（美元：人民幣）			46,558	

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	

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	107年度		106年度	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 元	30.149 (美元：新台幣)	\$ 6,120	30.432 (美元：新台幣)	(\$ 16,853)
美 元	6.6118 (美元：人民幣)	( 1,177)	6.7547 (美元：人民幣)	2,126
		<u>\$ 4,943</u>		<u>(\$ 14,727)</u>

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(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）。(附表一)
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。(附表二)
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。(附表三)

11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表六)
  - (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。	附註十三、附表四及五
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。	附註十三
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

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
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。	附註十三
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。	附表三
2	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	無
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。	附表一及四
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

三六、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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
直接客戶部門	\$ 32,038	\$ 37,777	\$ 2,644	\$ 1,054
代理商部門	1,145,166	862,007	134,517	( 21,611)
美國銷售部門	269,289	224,434	( 24,084)	6,438
中國銷售部門	112,532	115,594	( 35,354)	( 22,453)
其他部門	9,095	2,411	( 7,014)	( 10,226)
營業單位總額	<u>\$1,568,120</u>	<u>\$1,242,223</u>	70,709	( 46,798)
其他收入			1,880	2,450
其他利益及損失			5,174	( 14,756)
總部管理成本與董事酬勞			( 12,188)	( 11,747)
財務成本			( 1,372)	( 492)
稅前淨利(損)			<u>\$ 64,203</u>	<u>(\$ 71,343)</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：

	107年度	106年度
電子儀器類	\$ 1,539,710	\$ 1,214,624
技術、維修服務	28,410	27,599
	<u>\$ 1,568,120</u>	<u>\$ 1,242,223</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	
				107年	106年
		107年度	106年度	12月31日	12月31日
臺 灣	\$1,186,299	\$ 902,195	\$ 149,223	\$ 145,732	
中 國	112,532	115,594	1,390	1,216	
美 國	269,289	224,434	433	479	
	<u>\$1,568,120</u>	<u>\$1,242,223</u>	<u>\$ 151,046</u>	<u>\$ 147,427</u>	

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

合併公司 107 及 106 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  
 期末持有有價證券情形  
 民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：除股數／單位數外  
 ，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
欣技資訊股份有限公司	股票							
	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	760	\$ -	19	\$ -	註
	WELCOM DESIGN K.K.	"	"	40	-	4	-	註

註：本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日按公允價值衡量評估為零，業已調整未實現損失 2,180 仟元。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)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)	(\$ 190,926)	( 13)	月結 210 天	\$ -	月結 0~120 天	\$ 22,091	6	註
CIPHERLAB USA, INC.	欣技資訊股份有限公司	母公司	進貨	190,926	100	月結 210 天	-	月結 0~120 天	( 22,091)	( 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 107 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

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註2)
0	欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 190,926	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	12
				應收帳款—關係人	22,091		2
				聯屬公司未實現利益	17,523		1
				其他應付款—關係人	6		-
				推銷費用	36	保固費	-
0	欣技資訊股份有限公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	78,291	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	5
				應收帳款—關係人	46,558		3
				聯屬公司已實現利益	749		-
				其他應付款—關係人	71		-
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	175	收款期間為月結 30 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
				其他收入	674	顧問服務	-
				其他應收款—關係人	117		-

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。

欣技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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除股數外，為仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%	帳面金額	帳面金額			
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	美國	電子產品銷售	USD 5,150	USD 5,150	5,000,000	100	NTD 94,458 (註2)	NTD 19,897	NTD 19,897	註1、5及6	
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	USD 4,150	USD 4,150	4,150,000	100	NTD 57,570 (註3)	(NTD 2,682)	(NTD 2,682)	"	
	CIPHERLAB GmbH	德國	電子產品銷售	EUR 200	EUR 200	200,000	100	NTD 9,935	(NTD 96)	(NTD 96)	"	
	邦碩科技股份有限公司	台灣	電子產品開發設計	NTD 20,000	NTD 20,000	2,000,000	91	NTD 2,171	(NTD 5,200)	(NTD 5,200)	"	
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	電子產品銷售	USD 200	USD 200	200	20	NTD - (註4)	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 17,523 仟元。

註3：已扣除期末已實現銷貨毛利 749 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期認列投資損益 (註 2(二)2.)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 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)	(二)	\$ 130,384 (USD 4,150)	\$ -	\$ -	\$ 130,384 (USD 4,150) (註 4)	(\$ 2,617)	100	(\$ 2,617)	\$ 55,400	\$ -	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)	\$ 526,531

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 USD4,150 仟元。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	銷貨	(\$ 78,291)	( 5)	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 46,558	13	\$ 749	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：無。

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