

股票代碼：5490

同亨科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：新竹市科學工業園區工業東九路30號4樓  
電話：(03) 577-2738

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~14  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 14~26 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26    |
| (六)重要會計項目之說明             | 27~49 |
| (七)關係人交易                 | 49    |
| (八)質押之資產                 | 49    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 50    |
| (十)重大之災害損失               | 50    |
| (十一)重大之期後事項              | 50    |
| (十二)其 他                  | 50    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 50~51 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 52    |
| 3.大陸投資資訊                 | 52    |
| (十四)部門資訊                 | 53~54 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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表。

特此聲明

公司名稱：同亨科技股份有限公司



董 事 長：張永銘



日 期：民國一〇八年三月二十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

同亨科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

同亨科技股份有限公司及其子公司(以下稱合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係以各銷售合約所訂之交易條件來決定產品控制權移轉時點，並認列收入。由於不同銷售合約有不同之交易條件，易造成收入認列時點不適當，且於財務報導日前後之銷貨交易金額對財務報表之影響重大。因此，收入認列時點之正確性列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試銷貨及收款作業循環之相關內部控制；針對銷貨收入明細帳與總帳進行核對及調節，以確認銷貨收入之正確性及完整性；抽樣選取並檢視銷貨合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認銷貨收入之會計處理是否適當；針對期末前後一段期間，抽樣選取並依貿易條件檢視認列銷貨收入之相關單據，確認銷貨收入已為適當截止。另，執行細項測試，以及瞭解財務報導日前後一段期間收入有無重大波動及是否產生重大銷貨退回及折讓，查明並分析其原因；並評估合併公司是否已適當揭露收入之相關資訊。

## 二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價相關說明請詳附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

合併公司帳列存貨可能因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值，而將存貨成本沖減至淨變現價值，此評價可能因市場新產品之推出，原有產品過時或不再符合市場，致產品需求產生重大變動，造成其需求及價格可能下降，導致存貨之成本可能有超過其淨變現價值之風險，因此，存貨之評價測試為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得庫存庫齡分析表與總帳進行核對並測試存貨之最後有效異動單據，以檢查庫存庫齡分析表區間劃分之正確性；瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；評估存貨跌價或呆滯提列會計政策之合理性，並核算其正確性；評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

## 其他事項

同亨科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，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告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告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：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、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，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、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，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺



黃海彥



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一〇八年三月二十一日

同亨科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年與一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產                           | 107.12.31           |            | 106.12.31        |            |      | 負債及權益                 | 107.12.31           |            | 106.12.31        |            |
|-------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------|-----------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
|                               | 金 額                 | %          | 金 額              | %          |      |                       | 金 額                 | %          | 金 額              | %          |
| <b>流動資產：</b>                  |                     |            |                  |            |      | <b>流動負債：</b>          |                     |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))          | \$ 810,220          | 46         | 928,023          | 50         | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動   |                     |            |                  |            |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      |                     |            |                  |            |      | (附註六(二))              | \$ -                | -          | 6                | -          |
| (附註六(二))                      | 654                 | -          | 1,577            | -          | 2170 | 應付帳款                  | 114,238             | 7          | 115,181          | 6          |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)) | 119,716             | 7          | -                | -          | 2201 | 應付薪資及獎金               | 71,599              | 4          | 81,303           | 5          |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四))           | 293,723             | 17         | 296,975          | 16         | 2230 | 本期所得稅負債               | 17,236              | 1          | 20,029           | 1          |
| 130X 存貨(附註六(五))               | 369,553             | 21         | 280,935          | 15         | 2300 | 其他流動負債(附註六(十))        | 71,278              | 4          | 70,206           | 4          |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(八))        | -                   | -          | 160,109          | 9          |      | <b>流動負債合計</b>         | <u>274,351</u>      | <u>16</u>  | <u>286,725</u>   | <u>16</u>  |
| 1479 其他流動資產                   | 34,476              | 2          | 35,973           | 2          |      | <b>非流動負債：</b>         |                     |            |                  |            |
| <b>流動資產合計</b>                 | <u>1,628,342</u>    | <u>93</u>  | <u>1,703,592</u> | <u>92</u>  | 2550 | 負債準備—非流動(附註六(十))      | 4,177               | -          | 5,805            | -          |
| <b>非流動資產：</b>                 |                     |            |                  |            | 2572 | 遞延所得稅負債(附註六(十三))      | 19,734              | 1          | 16,655           | 1          |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八)   | 2,000               | -          | -                | -          | 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))  | 33,052              | 2          | 33,503           | 2          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))        | 90,611              | 5          | 96,760           | 5          |      | <b>非流動負債合計</b>        | <u>56,963</u>       | <u>3</u>   | <u>55,963</u>    | <u>3</u>   |
| 1780 無形資產(附註六(七))             | 18,033              | 1          | 23,297           | 2          |      | <b>負債總計</b>           | <u>331,314</u>      | <u>19</u>  | <u>342,688</u>   | <u>19</u>  |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))         | 26,107              | 1          | 20,307           | 1          |      | <b>股東權益(附註六(十四))：</b> |                     |            |                  |            |
| 1920 存出保證金                    | 2,754               | -          | 1,354            | -          | 3110 | 普通股股本                 | 943,966             | 53         | 943,966          | 51         |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註八)          | -                   | -          | 2,000            | -          | 3200 | 資本公積                  | 60,295              | 3          | 51,650           | 3          |
| <b>非流動資產合計</b>                | <u>139,505</u>      | <u>7</u>   | <u>143,718</u>   | <u>8</u>   |      | 保留盈餘：                 |                     |            |                  |            |
|                               |                     |            |                  |            | 3310 | 法定盈餘公積                | 367,139             | 21         | 357,433          | 19         |
|                               |                     |            |                  |            | 3320 | 特別盈餘公積                | 2,345               | -          | -                | -          |
|                               |                     |            |                  |            | 3350 | 未分配盈餘                 | 75,994              | 4          | 153,918          | 8          |
|                               |                     |            |                  |            |      |                       | <u>445,478</u>      | <u>25</u>  | <u>511,351</u>   | <u>27</u>  |
|                               |                     |            |                  |            | 3400 | 其他權益                  | (13,206)            | -          | (2,345)          | -          |
|                               |                     |            |                  |            |      | <b>權益總計</b>           | <u>1,436,533</u>    | <u>81</u>  | <u>1,504,622</u> | <u>81</u>  |
| <b>資產總計</b>                   | <u>\$ 1,767,847</u> | <u>100</u> | <u>1,847,310</u> | <u>100</u> |      | <b>負債及權益總計</b>        | <u>\$ 1,767,847</u> | <u>100</u> | <u>1,847,310</u> | <u>100</u> |

董事長：張永銘



經理人：張永銘

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：許銘粟





同亨科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年六月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                               | 107年度            |             | 106年度            |             |
|-------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|                               | 金額               | %           | 金額               | %           |
| 4000 營業收入(附註六(十八)及(十九))       | \$ 1,776,817     | 100         | 1,750,265        | 100         |
| 5000 營業成本(附註六(五))             | <u>1,236,421</u> | <u>70</u>   | <u>1,161,331</u> | <u>66</u>   |
| 營業毛利                          | <u>540,396</u>   | <u>30</u>   | <u>588,934</u>   | <u>34</u>   |
| 營業費用(附註六(十一))：                |                  |             |                  |             |
| 6100 推銷費用                     | 37,730           | 2           | 42,892           | 3           |
| 6200 管理費用(附註六(四))             | 106,361          | 6           | 95,156           | 5           |
| 6300 研究發展費用                   | 335,419          | 19          | 319,857          | 19          |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四))         | <u>15,199</u>    | <u>1</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>    |
| 營業費用合計                        | <u>494,709</u>   | <u>28</u>   | <u>457,905</u>   | <u>27</u>   |
| 營業淨利                          | <u>45,687</u>    | <u>2</u>    | <u>131,029</u>   | <u>7</u>    |
| 營業外收入及支出：                     |                  |             |                  |             |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十))         | (1,385)          | -           | (2,872)          | -           |
| 7100 利息收入                     | 6,030            | -           | 9,057            | 1           |
| 7510 利息費用                     | <u>(551)</u>     | <u>-</u>    | <u>(22)</u>      | <u>-</u>    |
| 稅前淨利                          | <u>4,094</u>     | <u>-</u>    | <u>6,163</u>     | <u>1</u>    |
| 6400 所得稅費用(附註六(十三))           | <u>21,105</u>    | <u>1</u>    | <u>40,133</u>    | <u>2</u>    |
| 本期淨利                          | <u>28,676</u>    | <u>1</u>    | <u>97,059</u>    | <u>6</u>    |
| 8300 其他綜合損益：                  |                  |             |                  |             |
| 8310 不重分類至損益之項目               |                  |             |                  |             |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))     | (493)            | -           | 16,929           | 1           |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))  | <u>341</u>       | <u>-</u>    | <u>(2,878)</u>   | <u>-</u>    |
| 不重分類至損益之項目合計                  | <u>(152)</u>     | <u>-</u>    | <u>14,051</u>    | <u>1</u>    |
| 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        | (3,176)          | -           | (19,117)         | (1)         |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三)) | <u>540</u>       | <u>-</u>    | <u>3,250</u>     | <u>-</u>    |
| 後續可能重分類至損益之項目合計               | <u>(2,636)</u>   | <u>-</u>    | <u>(15,867)</u>  | <u>(1)</u>  |
| 8300 本期其他綜合損益                 | <u>(2,788)</u>   | <u>-</u>    | <u>(1,816)</u>   | <u>-</u>    |
| 本期綜合損益總額                      | <u>\$ 25,888</u> | <u>1</u>    | <u>95,243</u>    | <u>6</u>    |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))        |                  |             |                  |             |
| 基本每股盈餘                        | \$               | <u>0.30</u> | \$               | <u>1.03</u> |
| 稀釋每股盈餘                        | \$               | <u>0.30</u> | \$               | <u>1.03</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永銘



經理人：張永銘



會計主管：許銘栗



同亨科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 |            |        | 保留盈餘       |            |           | 其他權益項目    |                                   |         |             | 權益總額      |  |
|-----------------|------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|-----------------------------------|---------|-------------|-----------|--|
|                 | 普通股<br>股本  | 資本公積   | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 合計        | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換<br>差額 |         | 員工未賺<br>得酬勞 |           |  |
|                 |            |        |            |            |           |           | 合計                                | 合計      |             |           |  |
| 民國一〇六年一月一日餘額    | \$ 943,966 | 51,650 | 313,713    | -          | 464,114   | 777,827   | 13,522                            | -       | 13,522      | 1,786,965 |  |
| 本期淨利            | -          | -      | -          | -          | 97,059    | 97,059    | -                                 | -       | -           | 97,059    |  |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -          | -          | 14,051    | 14,051    | (15,867)                          | -       | (15,867)    | (1,816)   |  |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | -          | -          | 111,110   | 111,110   | (15,867)                          | -       | (15,867)    | 95,243    |  |
| 盈餘指撥及分配：        |            |        |            |            |           |           |                                   |         |             |           |  |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -      | 43,720     | -          | (43,720)  | -         | -                                 | -       | -           | -         |  |
| 普通股現金股利         | -          | -      | -          | -          | (377,586) | (377,586) | -                                 | -       | -           | (377,586) |  |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 943,966    | 51,650 | 357,433    | -          | 153,918   | 511,351   | (2,345)                           | -       | (2,345)     | 1,504,622 |  |
| 本期淨利            | -          | -      | -          | -          | 28,676    | 28,676    | -                                 | -       | -           | 28,676    |  |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -          | -          | (152)     | (152)     | (2,636)                           | -       | (2,636)     | (2,788)   |  |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | -          | -          | 28,524    | 28,524    | (2,636)                           | -       | (2,636)     | 25,888    |  |
| 盈餘指撥及分配：        |            |        |            |            |           |           |                                   |         |             |           |  |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -      | 9,706      | -          | (9,706)   | -         | -                                 | -       | -           | -         |  |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -      | -          | 2,345      | (2,345)   | -         | -                                 | -       | -           | -         |  |
| 普通股現金股利         | -          | -      | -          | -          | (94,397)  | (94,397)  | -                                 | -       | -           | (94,397)  |  |
| 發行限制員工權利新股      | -          | 8,645  | -          | -          | -         | -         | -                                 | (8,645) | (8,645)     | -         |  |
| 限制員工權利新股酬勞成本    | -          | -      | -          | -          | -         | -         | -                                 | 420     | 420         | 420       |  |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 943,966 | 60,295 | 367,139    | 2,345      | 75,994    | 445,478   | (4,981)                           | (8,225) | (13,206)    | 1,436,533 |  |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永銘



經理人：張永銘



會計主管：許銘粟



同亨科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 107年度             | 106年度            |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| <b>本期稅前淨利</b>              | \$ 49,781         | 137,192          |
| <b>調整項目：</b>               |                   |                  |
| <b>收益費損項目</b>              |                   |                  |
| 折舊費用                       | 9,571             | 9,846            |
| 攤銷費用                       | 6,308             | 3,009            |
| 預期信用減損損失/呆帳費用迴轉利益          | 15,199            | (5,316)          |
| 利息費用                       | 551               | 22               |
| 利息收入                       | (6,030)           | (9,057)          |
| 股份基礎給付酬勞成本                 | 420               | -                |
| 存貨備抵跌價損失及報廢損失淨額            | 23,004            | 38,545           |
| 處分不動產、廠房及設備利益              | -                 | (460)            |
| 金融資產及負債未實現評價損失(利益)         | 917               | (4,912)          |
| <b>收益費損項目合計</b>            | <u>49,940</u>     | <u>31,677</u>    |
| <b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>   |                   |                  |
| 應收帳款減少(增加)                 | (11,947)          | 502,682          |
| 存貨增加                       | (109,732)         | (4,768)          |
| 其他營業相關之流動資產減少(增加)          | 1,497             | (1,872)          |
| 應付帳款減少                     | (943)             | (213,582)        |
| 負債準備減少                     | (3,225)           | 315              |
| 其他營業負債減少                   | (7,006)           | (53,908)         |
| 淨確定福利負債減少                  | (944)             | (873)            |
| <b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b> | <u>(132,300)</u>  | <u>227,994</u>   |
| <b>營運產生之現金流入(出)</b>        | (32,579)          | 396,863          |
| 收取之利息                      | 6,398             | 9,136            |
| 支付之利息                      | (551)             | (22)             |
| 支付之所得稅                     | (25,738)          | (138,523)        |
| <b>營業活動之淨現金流入(出)</b>       | <u>(52,470)</u>   | <u>267,454</u>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 取得不動產、廠房及設備                | (3,467)           | (6,324)          |
| 處分不動產、廠房及設備                | -                 | 685              |
| 取得無形資產                     | (454)             | (18,969)         |
| 其他金融資產減少                   | 40,025            | 136,098          |
| 存出保證金減少(增加)                | (1,400)           | 122              |
| <b>投資活動之淨現金流入</b>          | <u>34,704</u>     | <u>111,612</u>   |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>          |                   |                  |
| 發放現金股利                     | (94,397)          | (377,586)        |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>          | <u>(94,397)</u>   | <u>(377,586)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | (5,640)           | (20,083)         |
| 本期現金及約當現金減少數               | (117,803)         | (18,603)         |
| 期初現金及約當現金餘額                | 928,023           | 946,626          |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>         | <u>\$ 810,220</u> | <u>928,023</u>   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永銘



經理人：張永銘



會計主管：許銘栗



**同亨科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

同亨科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十六年四月八日創設於新竹科學工業園區，註冊地址為新竹市科學工業園區工業東九路30號4樓。本公司股票自民國九十年五月十四日起於證券商櫃檯買賣中心上櫃交易。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡、讀／寫卡機及其零組件。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                                   | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|---|------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日              |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 2017年1月1日              |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日              |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                        |
| 國際財務報導準則第12號之修正   | 2017年1月1日              |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日              |

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫時移轉。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 保 固

合併公司依不同產品別提供十二個月至二十四個月不等之保固服務，過去係根據產品維修或更換機率估計保固負債準備。國際財務報導準則第15號下，將保固區分為保證類型之保固及勞務類型之保固，若為勞務類型保固須視為一履約義務處理。

#### (3) 對財務報告之影響

首次適用國際財務報導準則第15號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第18號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

### 2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量及減損。

由於採用國際財務報導準則第9號，合併公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(七)。

### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第9號：

- 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                 | IAS39                |            | IFRS9         |         |
|-----------------|----------------------|------------|---------------|---------|
|                 | 衡量種類                 | 帳面金額       | 衡量種類          | 帳面金額    |
| <b>金融資產</b>     |                      |            |               |         |
| 現金及約當現金         | 放款及應收款               | \$ 928,023 | 攤銷後成本         | 928,023 |
| 衍生工具            | 持有供交易                | 1,577      | 強制透過損益按公允價值衡量 | 1,577   |
| 應收款項淨額          | 放款及應收款               | 296,975    | 攤銷後成本         | 296,975 |
| 其他金融資產(三個月以上定存) | 放款及應收款(無活絡市場之債務工具投資) | 159,523    | 攤銷後成本         | 159,523 |
| 存出保證金           | 放款及應收款               | 1,354      | 攤銷後成本         | 1,354   |
| 其他金融資產(受限制存款)   | 放款及應收款               | 2,000      | 攤銷後成本         | 2,000   |

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

|                                | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類       | 再衡量 | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產               |                             |           |     |                           |                        |                        |
| 持有供交易目的金融資產IAS39期初數            | \$ -                        | 1,577     | -   | 1,577                     | -                      | -                      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                  |                             |           |     |                           |                        |                        |
| 無活絡市場、應收款項及其他金融資產<br>IAS 39期初數 | \$ -                        | 1,387,875 | -   | 1,387,875                 | -                      | -                      |

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿四)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」    | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日       |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019年1月1日       |

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日       |

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

### 1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

#### (1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

#### (2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則對民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘金額無影響，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；



## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租土地、廠房及辦公處認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加43,357千元。

### 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司預計上述改變合併財務報告並無重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境改變而變更。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 2020年1月1日     |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」                    | 2020年1月1日     |

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

### (二) 編製基礎

#### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

(2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

#### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                         | 業務性質   | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|--------|-------------------------------|--|-----------|-----------|----|
|        |                               |  | 107.12.31 | 106.12.31 |    |
| 本公司    | Value Investment Ltd. (Value) | 海外投資控股公司   | 100 %     | 100 %     |    |
| 本公司    | Zakus, Inc.(Zakus)            | 研發中心及市場調查相關服務  | 100 %     | 100 %     |    |
| Value  | 同亨科技(蘇州)有限公司(同亨蘇州)            | 研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡、讀/寫卡機及其零組件 | 100 %     | 100 %     |    |

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算，換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)現金及約當現金

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

### (七)金融工具

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益。

#### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

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

## 2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

### (1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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全國性或區域性經濟情勢變化。

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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用；應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產之除列

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

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

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2)其他金融負債

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

#### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 4.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物及附屬設備：8~35年

(2)機器及儀器設備：5~8年

(3)辦公設備：3~5年

(4)租賃改良及其他設備：3~6年

(5)建築物及附屬設備之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程及辦公室改建工程等，並分別按其耐用年限35年、9年及8年予以計提折舊。

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。



## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)無形資產

#### 1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，並自達可供使用狀態起，依耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十四)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

##### (1)銷售商品

合併公司主要研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及交易資料安全保護設備等產品。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2)財務組成部分

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

#### 2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

##### (1)商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂之客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫時移轉。

### (2)勞務

合併公司提供技術勞務服務予客戶所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

## (十五)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下，合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (十七)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及尚未經董事會決議且得採股票發放員工酬勞。

### (十九)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨可能因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值致淨變現價值減少，而將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價可能因市場新產品之推出，原有產品過時或不再符合市場，致產品需求產生重大變動，造成其需求及價格可能下降，導致存貨之成本可能有超過其淨變現價值之風險。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司之財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿一)金融工具。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|            | <u>107.12.31</u>  | <u>106.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 現金、支票及活期存款 | \$ 143,122        | 312,958          |
| 定期存款       | <u>667,098</u>    | <u>615,065</u>   |
|            | <u>\$ 810,220</u> | <u>928,023</u>   |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|                     | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                  |                  |
| 遠期外匯合約              | \$ 654           | -                |
| 持有供交易之金融資產：         |                  |                  |
| 遠期外匯合約              | <u>-</u>         | <u>1,577</u>     |
|                     | <u>\$ 654</u>    | <u>1,577</u>     |
| 持有供交易之金融負債：         |                  |                  |
| 遠期外匯合約              | <u>\$ -</u>      | <u>6</u>         |

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下(民國一〇七年十二月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日係列報於持有供交易之金融資產)：

|          |               | <u>107.12.31</u> |                     |               |
|----------|---------------|------------------|---------------------|---------------|
|          | <u>名目本金</u>   | <u>幣別</u>        | <u>到期日</u>          | <u>帳面價值</u>   |
|          | <u>(美金千元)</u> |                  |                     |               |
| 衍生性金融資產： |               |                  |                     |               |
| 賣出遠期外匯   | \$ 3,000      | 美金兌新台幣           | 108.01.03~108.03.05 | \$ 202        |
| 賣出遠期外匯   | \$ 3,000      | 美金兌人民幣           | 108.01.11~108.03.29 | <u>452</u>    |
|          |               |                  |                     | <u>\$ 654</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 106.12.31 |                |        |                   |                 |
|-----------|----------------|--------|-------------------|-----------------|
|           | 名目本金<br>(美金千元) | 幣 別    | 到期日               | 帳面價值            |
| 衍生性金融資產：  |                |        |                   |                 |
| 賣出遠期外匯    | \$ 6,500       | 美金兌新台幣 | 107.1.2~107.3.29  | \$ 1,345        |
| 賣出遠期外匯    | 500            | 美金兌人民幣 | 107.1.11~107.3.30 | <u>232</u>      |
|           |                |        |                   | <u>\$ 1,577</u> |
| 衍生性金融負債：  |                |        |                   |                 |
| 賣出遠期外匯    | \$ 1,000       | 美金兌新台幣 | 107.1.15~107.3.12 | <u>\$ (6)</u>   |

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

|        | 107.12.31         |
|--------|-------------------|
| 定期存款   | \$ 119,498        |
| 其他     | <u>218</u>        |
|        | 119,716           |
| 減：備抵損失 | <u>-</u>          |
|        | <u>\$ 119,716</u> |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.合併公司持有國內外定期存款，其於民國一〇七年之年利率為0.775%至3.45%，於民國一〇八年二月十四日至民國一〇八年六月三十日到期。民國一〇六年十二月三十一日該等債務工具投資係分類為其他金融資產－流動。

2.信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(四)應收票據及應收帳款

|        | 107.12.31         | 106.12.31      |
|--------|-------------------|----------------|
| 應收票據   | \$ 202            | -              |
| 應收帳款   | 311,720           | 299,975        |
| 減：備抵損失 | <u>(18,199)</u>   | <u>(3,000)</u> |
|        | <u>\$ 293,723</u> | <u>296,975</u> |

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

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 應收款項<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 165,430        | 0.37%           | 614              |
| 逾期1~30天    | 55,999            | 0.75%           | 423              |
| 逾期31~60天   | 48,181            | 9.58%           | 4,616            |
| 逾期61~90天以下 | <u>42,312</u>     | 29.65%          | <u>12,546</u>    |
| 合計         | <u>\$ 311,922</u> |                 | <u>18,199</u>    |

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|          |                  |
|----------|------------------|
|          | <u>106.12.31</u> |
| 逾期1~30天  | \$ 51,632        |
| 逾期31~90天 | <u>2,656</u>     |
|          | <u>\$ 54,288</u> |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u><br>群組評估之<br>減損損失 |
|---------------|------------------|-------------------------------|
| 期初餘額(依IAS 39) | \$ 3,000         | 8,316                         |
| 初次適用IFRS 9之調整 | <u>-</u>         |                               |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 3,000            |                               |
| 提列(迴轉)減損損失    | <u>15,199</u>    | <u>(5,316)</u>                |
| 期末餘額          | <u>\$ 18,199</u> | <u>3,000</u>                  |

民國一〇七年一月一日於初次適用IFRS 9並無相關調整數。

應收款項之備抵損失科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵損失沖轉金融資產。

合併公司之應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

|        | <u>107.12.31</u>  | <u>106.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 原料及消耗品 | \$ 262,161        | 197,267          |
| 在製品    | 50,442            | 45,414           |
| 製成品    | <u>56,950</u>     | <u>38,254</u>    |
|        | <u>\$ 369,553</u> | <u>280,935</u>   |



同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日認列存貨相關費損列入營業成本之情形如下：

|         | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>     |
|---------|---------------------|------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,186,107        | 1,078,176        |
| 存貨評價損失  | 14,600              | 26,626           |
| 報廢損失    | 8,404               | 11,919           |
| 維修成本    | 27,318              | 44,608           |
| 存貨盤(盈)虧 | (8)                 | 2                |
|         | <u>\$ 1,236,421</u> | <u>1,161,331</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

|                | <u>建築物及<br/>附屬設備</u> | <u>機器及儀<br/>器設備</u> | <u>辦公設備</u>  | <u>租賃改良及<br/>其他設備</u> | <u>總 計</u>     |
|----------------|----------------------|---------------------|--------------|-----------------------|----------------|
| 成本：            |                      |                     |              |                       |                |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 158,498           | 13,936              | 3,884        | 43,079                | 219,397        |
| 增 添            | 614                  | 493                 | 737          | 1,623                 | 3,467          |
| 處 分            | -                    | -                   | -            | (44)                  | (44)           |
| 匯率變動之影響        | -                    | (141)               | (6)          | (366)                 | (513)          |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 159,112</u>    | <u>14,288</u>       | <u>4,615</u> | <u>44,292</u>         | <u>222,307</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 158,150           | 14,282              | 3,164        | 40,567                | 216,163        |
| 增 添            | 570                  | 37                  | 736          | 4,981                 | 6,324          |
| 處 分            | (222)                | -                   | -            | (1,858)               | (2,080)        |
| 匯率變動之影響        | -                    | (383)               | (16)         | (611)                 | (1,010)        |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 158,498</u>    | <u>13,936</u>       | <u>3,884</u> | <u>43,079</u>         | <u>219,397</u> |
| 累計折舊：          |                      |                     |              |                       |                |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 73,375            | 10,812              | 2,549        | 35,901                | 122,637        |
| 本年度折舊          | 4,963                | 949                 | 791          | 2,868                 | 9,571          |
| 處 分            | -                    | -                   | -            | (44)                  | (44)           |
| 匯率變動之影響        | -                    | (119)               | (4)          | (345)                 | (468)          |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 78,338</u>     | <u>11,642</u>       | <u>3,336</u> | <u>38,380</u>         | <u>131,696</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 68,734            | 9,850               | 1,900        | 35,026                | 115,510        |
| 本年度折舊          | 4,863                | 1,235               | 656          | 3,092                 | 9,846          |
| 處 分            | (222)                | -                   | -            | (1,631)               | (1,853)        |
| 匯率變動之影響        | -                    | (273)               | (7)          | (586)                 | (866)          |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 73,375</u>     | <u>10,812</u>       | <u>2,549</u> | <u>35,901</u>         | <u>122,637</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|              | 建築物及<br>附屬設備     | 機器及儀<br>器設備  | 辦公設備         | 租賃改良及<br>其他設備 | 總計             |
|--------------|------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 帳面價值：        |                  |              |              |               |                |
| 民國107年12月31日 | \$ <u>80,774</u> | <u>2,646</u> | <u>1,279</u> | <u>5,912</u>  | <u>90,611</u>  |
| 民國106年12月31日 | \$ <u>85,123</u> | <u>3,124</u> | <u>1,335</u> | <u>7,178</u>  | <u>96,760</u>  |
| 民國106年1月1日   | \$ <u>89,416</u> | <u>4,432</u> | <u>1,264</u> | <u>5,541</u>  | <u>100,653</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)無形資產

合併公司無形資產係專門技術、電腦軟體及其他，其成本及攤銷明細如下：

|                | 專門技術             | 電腦軟體          | 其 他          | 總計            |
|----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 成 本：           |                  |               |              |               |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 16,354        | 17,343        | 2,065        | 35,762        |
| 本期增添           | -                | 454           | -            | 454           |
| 本期處分           | -                | (1,105)       | -            | (1,105)       |
| 匯率變動影響數        | <u>591</u>       | <u>(62)</u>   | <u>75</u>    | <u>604</u>    |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ <u>16,945</u> | <u>16,630</u> | <u>2,140</u> | <u>35,715</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ -             | 17,017        | -            | 17,017        |
| 本期增添           | 16,354           | 550           | 2,065        | 18,969        |
| 本期處分           | -                | (119)         | -            | (119)         |
| 匯率變動影響數        | <u>-</u>         | <u>(105)</u>  | <u>-</u>     | <u>(105)</u>  |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>16,354</u> | <u>17,343</u> | <u>2,065</u> | <u>35,762</u> |
| 攤銷：            |                  |               |              |               |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ -             | 12,465        | -            | 12,465        |
| 本期攤銷           | 3,322            | 2,567         | 419          | 6,308         |
| 本期處分           | -                | (1,105)       | -            | (1,105)       |
| 匯率變動影響數        | <u>67</u>        | <u>(61)</u>   | <u>8</u>     | <u>14</u>     |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ <u>3,389</u>  | <u>13,866</u> | <u>427</u>   | <u>17,682</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ -             | 9,660         | -            | 9,660         |
| 本期攤銷           | -                | 3,009         | -            | 3,009         |
| 本期處分           | -                | (119)         | -            | (119)         |
| 匯率變動影響數        | <u>-</u>         | <u>(85)</u>   | <u>-</u>     | <u>(85)</u>   |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>12,465</u> | <u>-</u>     | <u>12,465</u> |
| 帳面價值：          |                  |               |              |               |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ <u>13,556</u> | <u>2,764</u>  | <u>1,713</u> | <u>18,033</u> |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>16,354</u> | <u>4,878</u>  | <u>2,065</u> | <u>23,297</u> |
| 民國106年1月1日     | \$ <u>-</u>      | <u>7,357</u>  | <u>-</u>     | <u>7,357</u>  |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為6,308千元及3,009千元。

2.合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產－流動之明細如下：

|        |                          |
|--------|--------------------------|
|        | <b>106.12.31</b>         |
| 定期存款   | \$ 159,523               |
| 其他     | 586                      |
|        | <u>160,109</u>           |
| 減：減損損失 | <u>-</u>                 |
|        | <b>\$ <u>160,109</u></b> |

合併公司之定期存款於民國一〇七年十二月三十一日係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，請詳附註六(三)。

(九)短期借款

民國一〇七年度新增金額為259,276千元，利率為2.18%~2.98%，到期日分別為民國一〇七年二月二十六日至一〇七年十二月七日，已於期間內償還。民國一〇六年度新增金額為45,210千元，利率為1.59%，到期日為民國一〇六年六月八日，已於期間內償還。

合併公司未有提供作質押擔保之情形。

(十)負債準備

|                | <u>保 固</u>             | <u>廠址復原</u>         | <u>銷貨折讓</u> | <u>合 計</u>           |
|----------------|------------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 9,291               | 2,100               | -           | 11,391               |
| 當期迴轉之負債準備      | (135)                  | 84                  | -           | (51)                 |
| 當期使用之負債準備      | (3,174)                | -                   | -           | (3,174)              |
| 匯率變動影響數        | -                      | (29)                | -           | (29)                 |
| 民國107年12月31日餘額 | <b>\$ <u>5,982</u></b> | <b><u>2,155</u></b> | <u>-</u>    | <b><u>8,137</u></b>  |
| 流 動            | \$ 3,960               | -                   | -           | 3,960                |
| 非流動            | <u>2,022</u>           | <u>2,155</u>        | -           | <u>4,177</u>         |
| 民國107年12月30日餘額 | <b>\$ <u>5,982</u></b> | <b><u>2,155</u></b> | <u>-</u>    | <b><u>8,137</u></b>  |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 9,025               | 2,099               | -           | 11,124               |
| 當期迴轉之負債準備      | 3,189                  | 49                  | 23,215      | 26,453               |
| 當期使用之負債準備      | (2,923)                | -                   | (23,215)    | (26,138)             |
| 匯率變動影響數        | -                      | (48)                | -           | (48)                 |
| 民國106年12月31日餘額 | <b>\$ <u>9,291</u></b> | <b><u>2,100</u></b> | <u>-</u>    | <b><u>11,391</u></b> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | <u>保 固</u>      | <u>廠址復原</u>  | <u>銷貨折讓</u> | <u>合 計</u>    |
|----------------|-----------------|--------------|-------------|---------------|
| 流 動            | \$ 5,586        | -            | -           | 5,586         |
| 非流動            | <u>3,705</u>    | <u>2,100</u> | -           | <u>5,805</u>  |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 9,291</u> | <u>2,100</u> | -           | <u>11,391</u> |

1.保固準備

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司之保固負債準備係依據商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.廠址復原

民國一〇七年度及一〇六年度合併公司之廠址復原係依據廠商報價之拆除成本估計，合併公司預期該負債將於合約期間屆滿時發生。

3.銷貨折讓

民國一〇六年合併公司之銷貨折讓準備係依據商品銷售金額之一定比率估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售日起一年內發生。

(十一)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃其未來年度應付租金情形如下：

|       | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 12,779        | 14,188           |
| 一年至五年 | <u>4,738</u>     | <u>17,085</u>    |
|       | <u>\$ 17,517</u> | <u>31,273</u>    |

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、廠房及車輛。租賃期間為二至七年，並附有於租期屆滿之續租權。

本公司位於科學工業園區部分廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國九十年五月十七日至一〇九年十二月三十一日止，租賃期間屆滿時得另訂新約。以後每年如遇政府調整地價時，租金亦隨同調整。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為14,557千元及14,377千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|           | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 83,721        | 87,584           |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(50,669)</u>  | <u>(54,081)</u>  |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 33,052</u> | <u>33,503</u>    |

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇七年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計50,669千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

|                       | <b>107年度</b>     | <b>106年度</b>  |
|-----------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務            | \$ 87,584        | 105,829       |
| 當期服務成本及利息             | 1,912            | 1,955         |
| 淨確定福利負債再衡量數           |                  |               |
| — 因人口統計假設變動所產生之精算損失   | 77               | -             |
| — 因財務假設變動所產生之精算利益(損失) | 5,422            | (16,364)      |
| — 因經驗變動所產生之精算損失       | (3,672)          | (777)         |
| 計畫支付之福利               | (7,602)          | (3,059)       |
| 12月31日確定福利義務          | <b>\$ 83,721</b> | <b>87,584</b> |

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                  | <b>107年度</b>     | <b>106年度</b>  |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值    | \$ 54,081        | 54,524        |
| 計畫資產預計報酬         | 892              | 749           |
| 淨確定福利資產(負債)再衡量數  |                  |               |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | 1,334            | (212)         |
| 已提撥至計畫之金額        | 1,964            | 2,079         |
| 計劃支付之福利          | (7,602)          | (3,059)       |
| 12月31日計畫資產之公允價值  | <b>\$ 50,669</b> | <b>54,081</b> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

|             | <u>107年度</u>    | <u>106年度</u> |
|-------------|-----------------|--------------|
| 當期服務成本      | \$ 510          | 515          |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>510</u>      | <u>691</u>   |
|             | <u>\$ 1,020</u> | <u>1,206</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

|            | <u>107年度</u>    | <u>106年度</u>    |
|------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 8,082        | 25,011          |
| 本期認列       | <u>493</u>      | <u>(16,929)</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 8,575</u> | <u>8,082</u>    |

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 0.900 %          | 1.625 %          |
| 未來薪資增加 | 3.00 %           | 3.00 %           |

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計劃之提撥金額為1,820千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.1年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|            | <u>對確定福利義務之影響</u> |                |
|------------|-------------------|----------------|
|            | <u>增加0.25%</u>    | <u>減少0.25%</u> |
| 107年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | \$ <u>(1,939)</u> | <u>2,016</u>   |
| 未來薪資增加     | \$ <u>1,762</u>   | <u>(1,705)</u> |
| 106年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | \$ <u>(2,091)</u> | <u>2,173</u>   |
| 未來薪資增加     | \$ <u>2,099</u>   | <u>(2,029)</u> |

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

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

同亨蘇州及Zakus等公司，係依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用；Value因未實際聘僱員工，故未訂有退休辦法。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,933千元及35,380千元。

### (十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

#### 1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

|               | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>    |
|---------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用       |                  |                 |
| 當期產生          | \$ 21,789        | 104,041         |
| 調整前期之當期所得稅    | 690              | (5,671)         |
| 未分配盈餘加徵百分之十稅額 | <u>466</u>       | <u>948</u>      |
|               | <u>22,945</u>    | <u>99,318</u>   |
| 遞延所得稅費用       |                  |                 |
| 暫時性差異之發生及迴轉   | (3,144)          | (59,185)        |
| 所得稅稅率變動       | <u>1,304</u>     | <u>-</u>        |
|               | <u>(1,840)</u>   | <u>(59,185)</u> |
| 所得稅費用         | <u>\$ 21,105</u> | <u>40,133</u>   |

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

|                   | <u>107年度</u>  | <u>106年度</u>   |
|-------------------|---------------|----------------|
| 不重分類至損益之項目：       |               |                |
| 確定福利計畫之再衡量數       | <u>\$ 341</u> | <u>(2,878)</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |               |                |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ 540</u> | <u>3,250</u>   |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 107年度            | 106年度         |
|-------------------|------------------|---------------|
| 稅前淨利              | \$ 49,781        | 137,192       |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 9,956            | 23,323        |
| 所得稅稅率變動           | 1,304            | -             |
| 外國轄區稅率差異影響數       | 1,133            | 10,544        |
| 永久性差異調整           | 1,205            | 666           |
| 未認列暫時性差異之變動       | 2,121            | 2,955         |
| 前期所得稅高低估及其他       | 4,920            | 1,697         |
| 未分配盈餘加徵百分之十稅額     | 466              | 948           |
|                   | <u>\$ 21,105</u> | <u>40,133</u> |

2. 未認列遞延所得稅資產

因合併公司預期於可預見之短期不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

|          | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 12,163 | 10,042    |

3. 遞延所得稅資產及負債變動明細表

遞延所得稅資產

|                       | 106.1.1          | 借(貸)記<br>損益表   | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 106.12.31     | 借(貸)記<br>損益表   | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 107.12.31     |
|-----------------------|------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|
| 備抵存貨跌價損失              | \$ 7,895         | (3,279)        | -                    | 11,174        | (1,468)        | -                    | 12,642        |
| 負債準備                  | 1,534            | (46)           | -                    | 1,580         | 384            | -                    | 1,196         |
| 應計退休金負債               | 8,722            | 148            | 2,878                | 5,696         | (573)          | (341)                | 6,610         |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換利益 | -                | -              | -                    | -             | -              | (238)                | 238           |
| 其他                    | 516              | (1,341)        | -                    | 1,857         | (3,564)        | -                    | 5,421         |
|                       | <u>\$ 18,667</u> | <u>(4,518)</u> | <u>2,878</u>         | <u>20,307</u> | <u>(5,221)</u> | <u>(579)</u>         | <u>26,107</u> |

遞延所得稅負債

|                       | 106.1.1            | 借(貸)記<br>損益表    | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 106.12.31       | 借(貸)記<br>損益表 | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 107.12.31       |
|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------|----------------------|-----------------|
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換利益 | \$ (3,552)         | -               | (3,250)              | (302)           | -            | (302)                | -               |
| 採權益法認列之國外投<br>資利益     | (70,620)           | (54,554)        | -                    | (16,066)        | 3,447        | -                    | (19,513)        |
| 其他                    | (400)              | (113)           | -                    | (287)           | (66)         | -                    | (221)           |
|                       | <u>\$ (74,572)</u> | <u>(54,667)</u> | <u>(3,250)</u>       | <u>(16,655)</u> | <u>3,381</u> | <u>(302)</u>         | <u>(19,734)</u> |



## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

### (十四)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司額定股本總額皆為1,200,000千元(含保留供發行員工認股權證50,000千元)，每股面額10元，實收股本均為943,966千元。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                     | <b>107.12.31</b> | <b>106.12.31</b> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 賣回(贖回)轉換公司債認股權轉列    | \$ 22,124        | 22,124           |
| 發行股票溢價－員工認股權轉換及現金增資 | 21,073           | 21,073           |
| 庫藏股票交易              | 5,985            | 5,985            |
| 發行股票溢價－可轉換公司債轉換     | 1,851            | 1,851            |
| 已失效認股權              | 116              | 116              |
| 可轉換公司債轉換認股權轉列       | 156              | 156              |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | 345              | 345              |
| 限制員工權利新股            | 8,645            | -                |
|                     | <b>\$ 60,295</b> | <b>51,650</b>    |

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

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘、所處產業性質及週期等因素決定，依法扣除法定公積後之盈餘。盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股利總額之百分之五十。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

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

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月八日及一〇六年六月九日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 106年度         | 105年度      |
|--------------|---------------|------------|
| 分派予普通股業主之股利： |               |            |
| 現金每股股利(元)    | \$ <u>1.0</u> | <u>4.0</u> |

上述民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配情形與本公司財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇八年三月二十一日經董事會決議民國一〇七年度盈餘分配案，分派每股現金股利為0.5元，上述盈餘分配情形尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 4.其他權益

|                               | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 員工未賺得<br>酬勞    | 合 計             |
|-------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------|
| 民國107年1月1日                    | \$ (2,345)                | -              | (2,345)         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生<br>之兌換差額(稅後淨額) | (2,636)                   | -              | (2,636)         |
| 給與限制員工權利新股                    | -                         | (8,645)        | (8,645)         |
| 限制員工權利新股酬勞成本                  | -                         | 420            | 420             |
| 民國107年12月31日餘額                | <u>\$ (4,981)</u>         | <u>(8,225)</u> | <u>(13,206)</u> |
| 民國106年1月1日                    | \$ 13,522                 | -              | 13,522          |
| 換算國外營運機構淨資產所產生<br>之兌換差額(稅後淨額) | (15,867)                  | -              | (15,867)        |
| 民國106年12月31日餘額                | <u>\$ (2,345)</u>         | <u>-</u>       | <u>(2,345)</u>  |

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)股份基礎給付

- 1.合併公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

|            | 限制員工權利新股<br>107年度發行 |
|------------|---------------------|
| 給與日        | 107.11.2            |
| 給與數量(千股)   | 350                 |
| 合約期間       | 1~3年                |
| 既得條件       | 註                   |
| 每股認購價格(元)  | 0                   |
| 調整後履約價格(元) | 0                   |

註：符合限制員工權利新股發行辦法所訂之服務年資與績效條件者，可分別達成既得條件之股份比例如下：

任職屆滿1年：30%、任職屆滿2年：30%、任職屆滿3年：40%。

- 2.本公司採給與日之收盤股價為股份基礎給付之公允價值。

- 3.限制員工權利新股：

本公司股東常會於民國一〇七年六月八日決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合限制員工權利新股發行辦法所訂之服務年資與績效條件者，並業已向金管會證券期貨局申報生效。於民國一〇七年十一月二日經董事會決議發行350千股，並訂立民國一〇八年二月十五日為發行新股之增資基準日，本次增資案業已辦妥法定變更登記程序。員工獲配之限制員工權利新股於未達成既得條件前，須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。除交付信託保管及依規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。另，員工依發行辦法獲配之限制員工權利股票，遇有未達既得條件者，其股份由本公司全數向員工無償收回並予以註銷。

本公司於民國一〇七年度發行限制員工權利新股為350千股，產生資本公積—限制員工權利新股為8,645千元。本公司於民國一〇七年十二月三十一日員工未賺得酬勞餘額為8,225千元，帳列其他權益之減項。民國一〇七年度認列酬勞成本為420千元。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

|                   | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>  |
|-------------------|------------------|---------------|
| 基本每股盈餘：           |                  |               |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>28,676</u> | <u>97,059</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>94,397</u>    | <u>94,397</u> |
| 基本每股盈餘(元)         | \$ <u>0.30</u>   | <u>1.03</u>   |
| 稀釋每股盈餘：           |                  |               |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>28,676</u> | <u>97,059</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 94,397           | 94,397        |
| 得採股票發行之員工酬勞(千股)   | 182              | 259           |
| 未既得之限制員工權利新股(千股)  | <u>6</u>         | <u>-</u>      |
|                   | <u>94,585</u>    | <u>94,656</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)         | \$ <u>0.30</u>   | <u>1.03</u>   |

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為3,380千元及8,156千元，董事酬勞估列金額分別為866千元及2,667千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            | <u>107年度</u>             |                         |
|------------|--------------------------|-------------------------|
| 主要地區市場：    |                          |                         |
| 美國         | \$                       | 1,081,394               |
| 中國         |                          | 371,586                 |
| 英國         |                          | 132,043                 |
| 匈牙利        |                          | 31,507                  |
| 瑞典         |                          | 26,881                  |
| 其他國家       |                          | <u>133,406</u>          |
|            | <b>\$</b>                | <b><u>1,776,817</u></b> |
| 主要產品：      |                          |                         |
| 電子金融交易終端機  | \$                       | 1,226,394               |
| 交易資料安全保護設備 |                          | 129,796                 |
| 讀寫卡機       |                          | 64,570                  |
| 其他         |                          | <u>356,057</u>          |
|            | <b>\$</b>                | <b><u>1,776,817</u></b> |
| 2.合約餘額     |                          |                         |
|            | <u>107.12.31</u>         | <u>107.1.1</u>          |
| 應收票據及帳款    | \$ 311,922               | 299,975                 |
| 減：備抵損失     | <u>(18,199)</u>          | <u>(3,000)</u>          |
|            | <b>\$ <u>293,723</u></b> | <b><u>296,975</u></b>   |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)收入

|      | <u>106年度</u> |                         |
|------|--------------|-------------------------|
| 商品銷售 | \$           | 1,734,683               |
| 勞務提供 |              | <u>15,582</u>           |
|      | <b>\$</b>    | <b><u>1,750,265</u></b> |

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                         | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>   |
|-------------------------|-------------------|----------------|
| 外幣兌換損益淨額                | \$ 537            | (34,072)       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益 | (2,945)           | 26,188         |
| 不動產、廠房及設備報廢及處分淨利益       | -                 | 460            |
| 其他                      | <u>1,023</u>      | <u>4,552</u>   |
|                         | <u>\$ (1,385)</u> | <u>(2,872)</u> |

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額中分別為80%及81%係由四家客戶組成，雖有信用風險集中情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性，並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存款(民國一〇六年十二月三十一日係列報於其他金融資產—流動)，相關投資明細及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | <u>帳面金額</u>       | <u>合 約<br/>現金流量</u> | <u>6個月<br/>以內</u> | <u>6-12個月</u> |
|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| <b>107年12月31日</b> |                   |                     |                   |               |
| 非衍生金融負債           |                   |                     |                   |               |
| 應付帳款              | \$ 114,238        | (114,238)           | (114,238)         | -             |
| 存入保證金(帳列其他流動負債)   | <u>107</u>        | <u>(107)</u>        | <u>-</u>          | <u>(107)</u>  |
|                   | <u>\$ 114,345</u> | <u>(114,345)</u>    | <u>(114,238)</u>  | <u>(107)</u>  |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 帳面金額              | 合約<br>現金流量       | 6個月<br>以內        | 6-12個月       |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| <b>106年12月31日</b>   |                   |                  |                  |              |
| 非衍生金融負債             |                   |                  |                  |              |
| 應付帳款                | \$ 115,181        | (115,181)        | (115,181)        | -            |
| 存入保證金(帳列其他流動負債)     | 107               | (107)            | -                | (107)        |
| 衍生金融負債              |                   |                  |                  |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 |                   |                  |                  |              |
| 流出                  | 6                 | (29,724)         | (29,724)         | -            |
| 流入                  | -                 | 29,718           | 29,718           | -            |
|                     | <u>\$ 115,294</u> | <u>(115,294)</u> | <u>(115,187)</u> | <u>(107)</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|               | 107.12.31 |                   |         | 106.12.31 |                   |         |
|---------------|-----------|-------------------|---------|-----------|-------------------|---------|
|               | 外幣        | 匯率                | 新台幣     | 外幣        | 匯率                | 新台幣     |
| <u>金融資產</u>   |           |                   |         |           |                   |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |                   |         |           |                   |         |
| 美金            | \$ 11,240 | 30.752            | 345,640 | 12,620    | 29.680            | 374,557 |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |                   |         |           |                   |         |
| 美金            | 6,000     | 30.601~<br>31.105 | 註       | 7,000     | 29.591~<br>30.038 | 註       |
| <u>金融負債</u>   |           |                   |         |           |                   |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |                   |         |           |                   |         |
| 美金            | 2,310     | 30.752            | 71,035  | 1,982     | 29.680            | 58,814  |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |                   |         |           |                   |         |
| 美金            | -         | -                 | -       | 1,000     | 29.616~<br>29.819 | 註       |

註：係持有遠期外匯合約以民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之公允價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少2,746千元及3,157千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為537千元及(34,072)千元。

### 4. 利率分析

合併公司採變動利率之現金及約當現金，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少531千元及1,138千元。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

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

|                  | 107.12.31    |      |     |     |     |
|------------------|--------------|------|-----|-----|-----|
|                  | 帳面金額         | 公允價值 |     |     | 合計  |
|                  |              | 第一級  | 第二級 | 第三級 |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 654       | -    | 654 | -   | 654 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |              |      |     |     |     |
| 現金及約當現金          | \$ 810,220   | -    | -   | -   | -   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |              |      |     |     |     |
| — 流動             | 119,716      | -    | -   | -   | -   |
| 應收帳款             | 293,723      | -    | -   | -   | -   |
| 存出保證金            | 2,754        | -    | -   | -   | -   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |              |      |     |     |     |
| — 非流動            | 2,000        | -    | -   | -   | -   |
|                  | \$ 1,228,413 | -    | -   | -   | -   |



同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                         |                     | 107.12.31 |              |          |              |
|-------------------------|---------------------|-----------|--------------|----------|--------------|
|                         |                     | 公允價值      |              |          |              |
|                         | 帳面金額                | 第一級       | 第二級          | 第三級      | 合計           |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>    |                     |           |              |          |              |
| 應付帳款                    | \$ 114,238          | -         | -            | -        | -            |
| 存入保證金(帳列其他流動負債)         | 107                 | -         | -            | -        | -            |
|                         | <u>\$ 114,345</u>   | <u>-</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>     |
|                         |                     | 106.12.31 |              |          |              |
|                         |                     | 公允價值      |              |          |              |
|                         | 帳面金額                | 第一級       | 第二級          | 第三級      | 合計           |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b> |                     |           |              |          |              |
|                         | <u>\$ 1,577</u>     | <u>-</u>  | <u>1,577</u> | <u>-</u> | <u>1,577</u> |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>    |                     |           |              |          |              |
| 現金及約當現金                 | \$ 928,023          | -         | -            | -        | -            |
| 應收帳款                    | 296,975             | -         | -            | -        | -            |
| 其他金融資產－流動               | 160,109             | -         | -            | -        | -            |
| 存出保證金                   | 1,354               | -         | -            | -        | -            |
| 其他金融資產－非流動              | 2,000               | -         | -            | -        | -            |
|                         | <u>\$ 1,388,461</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>     |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b> |                     |           |              |          |              |
|                         | <u>\$ 6</u>         | <u>-</u>  | <u>6</u>     | <u>-</u> | <u>6</u>     |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>    |                     |           |              |          |              |
| 應付帳款                    | \$ 115,181          | -         | -            | -        | -            |
| 存入保證金(帳列其他流動負債)         | 107                 | -         | -            | -        | -            |
|                         | <u>\$ 115,288</u>   | <u>-</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>     |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－衍生金融工具遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

民國一〇七年度及一〇六年度間並無任何公允價值層級移轉情形。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理之適當性。內部稽核人員扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司現金及約當現金及應收款項。

##### (1)現金及約當現金

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司現金存放於國內某金融機構之餘額分別佔合併公司該科目餘額40%及42%。惟該金融機構之信用狀況優良，預期不致有重大信用風險損失。

##### (2)應收款項

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括法人個體；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單，未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

##### (3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予直接及間接持有表決權股份達90%以上之子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，預期不會發生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司從事衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度均共計641,383千元。

### 5.市場風險

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

合併公司進貨及銷貨主要以外幣為計價單位，使合併公司既有之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。故合併公司從事衍生性金融商品交易以經濟避險規避合併公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及資金貸與交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、日幣及美元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產，因而產生現金流量利率暴險。

### (廿三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

|        | <u>107.12.31</u>    | <u>106.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 負債總額   | \$ <u>331,314</u>   | <u>342,688</u>   |
| 權益總額   | \$ <u>1,436,533</u> | <u>1,504,622</u> |
| 負債資本比率 | <u>23.06 %</u>      | <u>22.78 %</u>   |

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿四)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

|                | <u>短期借款</u>      | <u>來自籌資<br/>活動之負<br/>債總額</u> |
|----------------|------------------|------------------------------|
| 民國107年1月1日餘額   | \$ -             | -                            |
| 現金流量           |                  |                              |
| 借款取得現金         | 259,276          | 259,276                      |
| 償還借款           | <u>(259,276)</u> | <u>(259,276)</u>             |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>-</u>                     |

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>  |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 49,858        | 52,069        |
| 退職後福利  | 2,207            | 2,077         |
| 股份基礎給付 | <u>420</u>       | <u>-</u>      |
|        | \$ <u>52,485</u> | <u>54,146</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u>                        | <u>質押擔保標的</u>          | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 定期存款(帳列於按攤銷<br>後成本衡量之金融資產<br>—非流動) | 科學工業園區管理局土地租<br>賃質權保證金 | \$ 2,000         | -                |
| 定期存款(帳列於其他金<br>融資產—非流動)            | 科學工業園區管理局土地租<br>賃質權保證金 | <u>-</u>         | <u>2,000</u>     |
|                                    |                        | \$ <u>2,000</u>  | <u>2,000</u>     |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除合併財務報告附註六(十二)所述外，合併公司其他重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為507,688千元及551,940千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年度       |             |         | 106年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 100,969     | 288,214     | 389,183 | 107,419     | 283,265     | 390,684 |
| 勞健保費用          | 16,034      | 27,334      | 43,368  | 15,101      | 27,218      | 42,319  |
| 退休金費用          | 17,708      | 17,245      | 34,953  | 19,815      | 16,771      | 36,586  |
| 董事酬金           | -           | 866         | 866     | -           | 2,667       | 2,667   |
| 其他員工福利費用       | -           | 4,234       | 4,234   | -           | 4,392       | 4,392   |
| 折舊費用           | 928         | 8,643       | 9,571   | 1,902       | 7,944       | 9,846   |
| 攤銷費用           | -           | 6,308       | 6,308   | -           | 3,009       | 3,009   |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象 | 往來<br>科目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額                 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔 保 品 |    | 對個別對<br>象資金貸<br>與限額 | 資金貸<br>與 總<br>限 額 |
|----|-------------|----------|-------------------|----------------|----------------------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-------|----|---------------------|-------------------|
|    |             |          |                   |                |                            |          |            |          |                |            |                      |                  | 名稱    | 價值 |                     |                   |
| 0  | 本公司         | 同亨蘇<br>州 | 其他應<br>收款一<br>關係人 | 是              | 61,874<br>(USD2,000<br>千元) | 61,504   | -          | 2.647%   | 短期<br>資金<br>週轉 | -          | 營運資金<br>需求           | -                | -     | -  | 143,653             | 287,307           |

註：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。  
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 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 |    |
| 本公司      | 同亨蘇州   | 子公司 | 進貨    | 1,372,765 | 99 %       | 30~90天 | -                 | -    | (117,415)  | (96) %          |    |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係  | 應收關係人款項餘額 | 週轉率     | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註) | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------|-----|-----------|---------|-----------|------|------------------|----------|
|           |        |     |           |         | 金額        | 處理方式 |                  |          |
| 同亨蘇州      | 本公司    | 母公司 | 117,415   | 14.56 % | -         |      | 107,141          | -        |

註：係截至民國一〇八年二月十三日之收回情形。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

同亨蘇州從事遠期外匯合約衍生性商品交易，民國一〇七年度認列金融資產公平價值變動列入損益之已實現利益計10千元。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 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         |           |        | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|--------|---------|----------------|-----------|--------|-----------------|
|    |       |        |         | 科目             | 金額        | 交易條件   |                 |
| 0  | 本公司   | Value  | 母公司對子公司 | 採權益法之長期股權投資    | 319,761   | -      | 18 %            |
| 0  | 本公司   | Zakus  | 母公司對子公司 | 採權益法之長期股權投資    | 45,233    | -      | 3 %             |
| 0  | 本公司   | 同亨蘇州   | 母公司對子公司 | 進貨             | 1,372,765 | 30~90天 | 77 %            |
| 0  | 本公司   | 同亨蘇州   | 母公司對子公司 | 應付帳款           | 117,415   | 30~90天 | 7 %             |
| 0  | 本公司   | 同亨蘇州   | 母公司對子公司 | 產品保固服務、製作費及樣品費 | 51,509    | 30~90天 | 3 %             |
| 0  | 本公司   | Zakus  | 母公司對子公司 | 研發費用及勞務費       | 63,885    | 30天    | 4 %             |
| 1  | Value | 同亨蘇州   | 母公司對子公司 | 採權益法之長期股權投資    | 333,387   | -      | 19 %            |

## 同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 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 |       |         | 期中最高持股比率 | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註      |
|--------|---------|--------|---------------|---------|---------|------|-------|---------|----------|-------------|-------------|---------|
|        |         |        |               | 本期期末    | 去年年底    | 股數   | 比率    | 帳面金額    |          |             |             |         |
| 本公司    | Value   | 薩摩亞獨立國 | 控股公司          | 168,889 | 168,889 | (註1) | 100 % | 319,761 | 100 %    | (2,184)     | (2,487)     | 本公司之子公司 |
| 本公司    | Zakus   | 美國     | 研發中心及市場調查相關服務 | 37,145  | 37,145  | 200  | 100 % | 45,233  | 100 %    | 5,548       | 5,548       | 本公司之子公司 |

註1：為有限公司。

註2：逆流交易之未實現損益已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目  | 實收資本額   | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |    | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益     | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|---|---------|------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|----------------|----------|--------------|
|           |   |         |      |                 | 匯出          | 收回 |                 |           |                 |                |          |              |
| 同亨蘇州      | 電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡讀寫卡機及其零組件之產銷業務 | 224,042 | (註1) | 165,841         | -           | -  | 165,841<br>(註3) | 11,036    | 100 %           | 11,036<br>(註2) | 333,387  | 396,532      |

註1：透過Value Investment公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司所提供經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表認列投資損益。

註3：本期期末自台灣匯出累積投資金額未含同亨蘇州民國九十七年度盈餘轉增資58,201千元。

#### 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<br>(註1及2) | 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 |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 197,901<br>(USD5,995千元)        | 252,441<br>(USD7,795千元) | 861,920            |

註1：本公司間接投資之子公司北京同錦華科技有限公司，已於民國一〇〇年度清算各項權利義務完畢並註銷登記。本公司累計匯出金額25,715千元(USD800千元)，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

註2：本公司間接投資之子公司同錦華蘇州有限公司，已於民國一〇二年度清算各項權利義務完畢並註銷登記。本公司累計匯出金額6,345千元(USD195千元)，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇七年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要係從事研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡、讀／寫卡機及其零組件，為單一營運部門。

合併公司營運部門資訊與合併財務報表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損亦請詳綜合損益表；部門資產請詳資產負債表。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

|            | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>     |
|------------|---------------------|------------------|
| 電子金融交易終端機  | \$ 1,226,394        | 1,032,699        |
| 交易資料安全保護設備 | 129,796             | 267,530          |
| 讀寫卡機       | 64,570              | 55,660           |
| 其他         | <u>356,057</u>      | <u>394,376</u>   |
|            | <u>\$ 1,776,817</u> | <u>1,750,265</u> |

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

|           | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>     |
|-----------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： |                     |                  |
| 美國        | \$ 1,081,394        | 1,297,602        |
| 中國        | 371,586             | 56,966           |
| 英國        | 132,043             | 150,553          |
| 匈牙利       | 31,507              | 117,874          |
| 瑞典        | 26,881              | 74,875           |
| 其他國家      | <u>133,406</u>      | <u>52,395</u>    |
|           | <u>\$ 1,776,817</u> | <u>1,750,265</u> |
|           | <u>107.12.31</u>    | <u>106.12.31</u> |
| 非流動資產：    |                     |                  |
| 台灣        | \$ 88,360           | 95,360           |
| 中國        | 5,006               | 6,262            |
| 美國        | <u>15,278</u>       | <u>18,435</u>    |
|           | <u>\$ 108,644</u>   | <u>120,057</u>   |



同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

|     | 107年度               |                     | 106年度            |                     |
|-----|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|     | 金額                  | 佔當期<br>營業收入<br>淨額之% | 金額               | 佔當期<br>營業收入<br>淨額之% |
| A客戶 | \$ 661,286          | 37                  | 735,519          | 42                  |
| B客戶 | 328,207             | 18                  | 26,321           | 2                   |
| C客戶 | 247,448             | 14                  | 308,225          | 18                  |
|     | <u>\$ 1,236,941</u> | <u>69</u>           | <u>1,070,065</u> | <u>62</u>           |

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1080330

會員姓名：  
(1) 曾漢鈺  
(2) 黃海寧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
(1) 台省會證字第二三六七號  
(2) 台省會證字第三八一八號

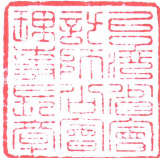
委託人統一編號：84149929

印鑑證明書用途：辦理同亨科技股份有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

|        |     |         |   |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 曾漢鈺 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 黃海寧 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：

核對人：

中華民國 108 年 7 月 23 日

