

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核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17
(六)重要會計項目之說明	17~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No.11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 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

會計師核閱報告

同亨科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

同亨科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三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三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為40,015千元及51,187千元，均占合併資產總額之2%；負債總額分別為4,359千元及17,455千元，分別占合併負債總額之1%及3%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損失分別為21,425千元及18,902千元，其絕對值分別占合併綜合損益之35%及103%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達同亨科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三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三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺
黃海寧



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
民國一〇七年四月二十七日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同亨科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31			107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 987,752	53	928,023	50	1,248,992	51	2120						
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產													
產一流動(附註六(二))	162	-	1,577	-	3,578	-	2170						
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	165,261	9	296,975	16	358,905	14	2201						
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產一流													
動(附註六(三))	118,799	6	-	-	-	-	2300						
130X 存貨(附註六(五))	402,179	22	280,935	15	400,393	16							
1476 其他金融資產一流動(附註六(八))	-	-	160,109	9	294,892	12							
1479 其他流動資產	45,918	3	35,973	2	38,972	2	2550						
流動資產合計	<u>1,720,071</u>	<u>93</u>	<u>1,703,592</u>	<u>92</u>	<u>2,345,732</u>	<u>95</u>	2572						
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	96,054	5	96,760	5	98,353	4	2640						
1780 無形資產(附註六(七))	21,462	1	23,297	2	6,519	-							
1840 遞延所得稅資產	20,508	1	20,307	1	18,326	1							
1920 存出保證金	2,300	-	1,354	-	1,325	-	3110						
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	-	-	2,000	-	2,000	-	3200						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—													
非流動(附註八)	2,000	-	-	-	-	-	3310						
非流動資產合計	<u>142,324</u>	<u>7</u>	<u>143,718</u>	<u>8</u>	<u>126,523</u>	<u>5</u>	3350						
資產總計	<u>\$ 1,862,395</u>	<u>100</u>	<u>1,847,310</u>	<u>100</u>	<u>2,472,255</u>	<u>100</u>							
負債及權益													
流動負債：													
								透過損益按公允價值衡量之金融負					
								債一流動(附註六(二))					
								\$ 5	-	6	-	242	-
								應付帳款					
								212,322	11	115,181	6	276,660	11
								應付薪資及獎金					
								62,696	3	81,303	5	90,861	4
								本期所得稅負債					
								8,776	1	20,029	1	58,233	2
								其他流動負債(附註六(十))					
								79,245	4	70,206	4	119,499	5
								流動負債合計					
								<u>363,044</u>	<u>19</u>	<u>286,725</u>	<u>16</u>	<u>545,495</u>	<u>22</u>
								非流動負債：					
								負債準備—非流動(附註六(十))					
								4,336	-	5,805	-	2,699	-
								遞延所得稅負債—所得稅					
								17,818	1	16,655	1	67,571	3
								淨確定福利負債—非流動					
								33,254	2	33,503	2	51,096	2
								非流動負債合計					
								<u>55,408</u>	<u>3</u>	<u>55,963</u>	<u>3</u>	<u>121,366</u>	<u>5</u>
								負債總計					
								<u>418,452</u>	<u>22</u>	<u>342,688</u>	<u>19</u>	<u>666,861</u>	<u>27</u>
								股東權益(附註六(十四))：					
								普通股股本					
								943,966	51	943,966	51	943,966	38
								資本公積					
								51,650	3	51,650	3	51,650	2
								保留盈餘：					
								法定盈餘公積					
								357,433	19	357,433	19	313,713	13
								未分配盈餘					
								88,592	5	153,918	8	514,977	21
								446,025	24	511,351	27	828,690	34
								國外營運機構財務報表換算之兌換					
								差額					
								2,302	-	(2,345)	-	(18,912)	(1)
								權益總計					
								<u>1,443,943</u>	<u>78</u>	<u>1,504,622</u>	<u>81</u>	<u>1,805,394</u>	<u>73</u>
								負債及權益總計					
								<u>\$ 1,862,395</u>	<u>100</u>	<u>1,847,310</u>	<u>100</u>	<u>2,472,255</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)

~4~

會計主管：許銘粟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及(十八))	\$ 252,135	100	442,070	100
5000 營業成本(附註六(五))	<u>200,986</u>	<u>80</u>	<u>271,599</u>	<u>61</u>
營業毛利	<u>51,149</u>	<u>20</u>	<u>170,471</u>	<u>39</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	10,999	4	12,328	3
6200 管理費用	25,423	10	22,184	5
6300 研究發展費用	93,085	37	74,671	17
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	<u>(1,331)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>128,176</u>	<u>51</u>	<u>109,183</u>	<u>25</u>
營業淨利(損)	<u>(77,027)</u>	<u>(31)</u>	<u>61,288</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(655)	-	(1,285)	-
7100 利息收入	1,648	1	1,734	-
7510 利息費用	<u>(208)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>785</u>	<u>1</u>	<u>449</u>	<u>-</u>
稅前淨利(損)	(76,242)	(30)	61,737	14
6400 所得稅費用(利益)(附註六(十三))	<u>(10,916)</u>	<u>(4)</u>	<u>10,874</u>	<u>2</u>
本期淨利(淨損)	<u>(65,326)</u>	<u>(26)</u>	<u>50,863</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,809	2	(39,077)	(9)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	<u>(1,162)</u>	<u>-</u>	<u>6,643</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>4,647</u>	<u>2</u>	<u>(32,434)</u>	<u>(8)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (60,679)</u>	<u>(24)</u>	<u>18,429</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
基本每股盈餘	<u>\$ (0.69)</u>		<u>0.54</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.69)</u>		<u>0.54</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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 943,966	51,650	313,713	464,114	777,827	13,522	1,786,965
本期淨利	-	-	-	50,863	50,863	-	50,863
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(32,434)	(32,434)
本期綜合損益總額	-	-	-	50,863	50,863	(32,434)	18,429
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 943,966	51,650	313,713	514,977	828,690	(18,912)	1,805,394
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 943,966	51,650	357,433	153,918	511,351	(2,345)	1,504,622
本期淨損	-	-	-	(65,326)	(65,326)	-	(65,326)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,647	4,647
本期綜合損益總額	-	-	-	(65,326)	(65,326)	4,647	(60,679)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 943,966	51,650	357,433	88,592	446,025	2,302	1,443,943

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (76,242)	61,737
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,497	2,468
攤銷費用	1,544	800
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用迴轉利益	(1,331)	(4,416)
利息費用	208	-
利息收入	(1,648)	(1,734)
存貨備抵損失及報廢損失	5,965	8,920
金融資產及負債未實現評價利益	-	(6,677)
收益費損項目合計	<u>7,235</u>	<u>(639)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	1,414	-
應收帳款減少	133,045	439,852
存貨增加	(128,865)	(92,536)
其他營業資產增加	(9,945)	(4,871)
應付帳款增加(減少)	97,141	(52,103)
負債準備增加(減少)	(2,805)	5,488
淨確定福利負債減少	(249)	(209)
其他營業負債減少	(8,273)	(10,274)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>81,463</u>	<u>285,347</u>
營運產生之現金流入	12,456	346,445
收取之利息	1,998	1,495
支付之利息	(208)	-
支付之所得稅	(337)	(11,875)
營業活動之淨現金流入	<u>13,909</u>	<u>336,065</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,676)	(447)
取得無形資產	(34)	-
存出保證金減少(增加)	(946)	151
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	40,960	-
其他金融資產減少	-	1,633
投資活動之淨現金流入	<u>38,304</u>	<u>1,337</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	122,699	-
償還短期借款	(122,699)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>-</u>
匯率變動之影響	7,516	(35,036)
本期現金及約當現金增加數	59,729	302,366
期初現金及約當現金餘額	928,023	946,626
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 987,752</u>	<u>1,248,992</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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同亨科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年及一〇六年第一季
(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一〇七年四月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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：

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「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十五號，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十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五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十五號下，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十五號下，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九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或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九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「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七號「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九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九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九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(三)。

採用國際財務報導準則第九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三十九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九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(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九號：

- 適用國際財務報導準則第九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九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九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九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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九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)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
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三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 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 IAS 39期初數	\$ -	1,387,875	-	1,387,875	-	-

3. 國際會計準則第七號之修正「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(廿三)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) 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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果不具有重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	Value Investment Ltd. (Value)	海外投資控股公司	100 %	100 %	100 %	
本公司	Zakus, Inc.(Zakus)	研發中心及市場調查相關服務	100 %	100 %	100 %	註
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 %	100 %	

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

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減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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. 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。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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：

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(五) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。另，列入合併財務報告之Zakus係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金、支票及活期存款	\$ 159,242	312,958	517,758
定期存款	828,510	615,065	731,234
	\$ 987,752	928,023	1,248,992

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 162	-	-
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	-	1,577	3,578
	\$ 162	1,577	3,578
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	6	242
換匯換利合約	5	-	-
	\$ 5	6	242

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(民國一〇七年三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及三月三十一日係列報於持有供交易之金融資產)：

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31				
	<u>名目本金</u> (美金千元)	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 1,000	美金兌新台幣	107.4.19~107.4.27	\$ 119
賣出遠期外匯	500	美金兌人民幣	107.4.3	<u>43</u>
				<u>\$ 162</u>
衍生性金融負債：				
換匯換利合約	\$ 500	美金兌新台幣	107.4.9	<u>\$ (5)</u>

106.12.31				
	<u>名目本金</u> (美金千元)	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
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>

106.3.31				
	<u>名目本金</u> (美金千元)	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>	<u>帳面價值</u>
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯	\$ 3,000	美金兌新台幣	106.4.10~106.4.26	\$ 1,989
賣出遠期外匯	5,500	美金兌人民幣	106.4.13~106.5.26	<u>1,589</u>
				<u>\$ 3,578</u>
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯	\$ 1,500	美元兌新台幣	106.4.26~106.5.16	<u>\$ (242)</u>

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	107.3.31
定期存款	\$ 118,563
其他	236
	118,799
減：備抵損失	-
	\$ 118,799

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0.13%至3.70%，於民國一〇七年四月十日至八月二十八日到期。民國一〇六年十二月三十一日及三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(二十)。

(四)應收帳款淨額

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	\$ 166,930	299,975	362,805
減：備抵損失	(1,669)	(3,000)	(3,900)
	\$ 165,261	296,975	358,905

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有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三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 155,022	1%	1,550
逾期90天以下	11,908	1%	119
合計	\$ 166,930		1,669

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及三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及三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>	<u>106.3.31</u>
逾期1~30天	\$ 51,632	34,487
逾期31~90天	2,656	3,602
逾期91~180天	-	426
	<u>\$ 54,288</u>	<u>38,515</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年 1月至3月</u>	<u>106年 1月至3月 群組評估 之減損損失</u>
期初餘額	\$ 3,000	8,316
迴轉減損損失	(1,331)	(4,416)
期末餘額	<u>\$ 1,669</u>	<u>3,900</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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
原料及消耗品	\$ 254,040	197,267	234,309
在製品	103,523	45,414	116,963
製成品	44,616	38,254	49,121
	<u>\$ 402,179</u>	<u>280,935</u>	<u>400,393</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三月三十一日認列存貨相關費損列入營業成本之情形如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
已出售存貨成本	\$ 188,044	254,389
存貨評價損失	5,965	6,110
報廢損失	-	2,810
維修成本	6,977	8,290
	\$ 200,986	271,599

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

	建築物及 附屬設備	機器及 儀器設備	辦公設備	租賃改良及 其他設備	總計
帳面價值：					
民國107年1月1日	\$ <u>85,123</u>	<u>3,124</u>	<u>1,335</u>	<u>7,178</u>	<u>96,760</u>
民國107年3月31日	\$ <u>83,894</u>	<u>2,943</u>	<u>1,822</u>	<u>7,395</u>	<u>96,054</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>
民國106年3月31日	\$ <u>88,205</u>	<u>3,855</u>	<u>1,155</u>	<u>5,138</u>	<u>98,353</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

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

	專門技術	電腦軟體	其 他	總計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ <u>16,354</u>	<u>4,878</u>	<u>2,065</u>	<u>23,297</u>
民國107年3月31日	\$ <u>15,252</u>	<u>4,283</u>	<u>1,927</u>	<u>21,462</u>
民國106年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>7,357</u>	<u>-</u>	<u>7,357</u>
民國106年3月31日	\$ <u>-</u>	<u>6,519</u>	<u>-</u>	<u>6,519</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
定期存款	\$ 159,523	293,988
其他	586	904
	160,109	294,892
減：減損損失	-	-
	<u>\$ 160,109</u>	<u>294,892</u>

合併公司之定期存款於民國一〇七年三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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為美金4,200千元，利率為2.18%~2.42%，到期日為民國一〇七年二月二十六日及一〇七年三月九日，已於期間內償還。合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日未有借款之情形。

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
當期新增(迴轉)之負債準備	(2,084)	22	-	(2,062)
當期使用之負債準備	(743)	-	-	(743)
匯率變動影響數	-	41	-	41
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 6,464</u>	<u>2,163</u>	<u>-</u>	<u>8,627</u>
流 動	\$ 4,291	-	-	4,291
非流動	2,173	2,163	-	4,336
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 6,464</u>	<u>2,163</u>	<u>-</u>	<u>8,627</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 9,025	2,099	-	11,124
當期新增(迴轉)之負債準備	432	(25)	13,448	13,855
當期使用之負債準備	(955)	-	(7,412)	(8,367)
匯率變動影響數	-	(110)	-	(110)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 8,502</u>	<u>1,964</u>	<u>6,036</u>	<u>16,502</u>
流 動	\$ 7,767	-	6,036	13,803
非流動	735	1,964	-	2,699
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 8,502</u>	<u>1,964</u>	<u>6,036</u>	<u>16,502</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. 保固準備

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
推銷費用	\$ (1)	1
管理費用	269	273
研究發展費用	(13)	28
	<u>\$ 255</u>	<u>302</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,435千元及8,506千元。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2. 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現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數1,303千元全數反應於估計全年有效稅率中。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期產生	\$ (10,916)	10,874

4.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 1,162	(6,643)

5.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

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1.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，惟每年發放之股票股利不得高於當年度分派總股利百分之五十。

2.盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年三月十九日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及一〇六年六月九日經股東常會決議民國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)	\$ 1.0	4.0

上述民國一〇五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。民國一〇六年度盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
期初餘額	\$ (2,345)	13,522
本期變動	4,647	(32,434)
期末餘額	\$ 2,302	(18,912)

(十五)每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(65,326)</u>	<u>50,863</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>\$ (0.69)</u>	<u>0.54</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>(65,326)</u>	<u>50,863</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	94,397	94,397
尚未經股東會決議且得採股票發行之員工 酬勞(千股)	175	460
	<u>94,572</u>	<u>94,857</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.69)</u>	<u>0.54</u>

(十六)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及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為0千元及4,353千元，董事酬勞估列金額分別為0千元及1,416千元，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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為8,156千元及26,608千元，董事酬勞估列金額分別為2,667千元及11,804千元，上述民國一〇五年度員工及董事酬勞估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇七年三月十九日董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與民國一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

		<u>107年</u> <u>1月至3月</u>
主要地區市場：		
美國	\$	199,237
英國		20,230
中國		9,864
匈牙利		7,178
其他國家		<u>15,626</u>
	\$	<u>252,135</u>
主要產品：		
電子金融交易終端機	\$	163,714
交易資料安全保護設備		35,039
讀寫卡機		8,750
其他		<u>44,632</u>
	\$	<u>252,135</u>
2. 合約餘額		
		<u>107.3.31</u>
應收帳款	\$	<u>166,930</u>
減：備抵損失		<u>(1,669)</u>
	\$	<u>165,261</u>
		<u>107.1.1</u>
		<u>299,975</u>
		<u>(3,000)</u>
		<u>296,975</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八) 收入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

		<u>106年</u> <u>1月至3月</u>
商品銷售	\$	433,683
勞務提供		<u>8,387</u>
		<u>442,070</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九) 其他利益及損失

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ (3,567)	(20,101)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	2,697	15,414
其他	215	3,402
	\$ (655)	(1,285)

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險集中情況

民國一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日合併公司應收帳款餘額中分別為88%、81%及79%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，並提列適當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

2.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(民國一〇六年一月一日至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一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(八)。

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(三))。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月
107年3月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 212,322	(212,322)	(212,322)	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	107	(107)	-	(107)

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>
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	5	(14,559)	(14,559)	-
流 入	-	14,554	14,554	-
	<u>\$ 212,434</u>	<u>(212,434)</u>	<u>(212,327)</u>	<u>(107)</u>
106年12月31日				
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>
106年3月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 276,660	(276,660)	(276,660)	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	106	(106)	-	(106)
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	242	(45,438)	(45,438)	-
流 入	-	45,196	45,196	-
	<u>\$ 277,008</u>	<u>(277,008)</u>	<u>(276,902)</u>	<u>(106)</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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴露

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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 7,012	29.137	204,322	12,620	29.68	374,557	18,693	30.385	568,001
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	1,500	29.1223~ 29.2160	註	7,000	29.591~ 30.038	註	8,500	30.4006~ 31.4870	註
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	5,098	29.137	148,548	1,982	29.68	58,814	7,233	30.385	219,781
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	500	29.108	註	1,000	29.616~ 29.819	註	1,500	30.130	註

註：係持有遠期外匯合約及換匯換利合約以民國一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之公允價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(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三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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少558千元及3,482千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為3,567千元及20,101千元。

5. 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及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少803千元及1,930千元。

6. 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：

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 162	-	162	-	162
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 987,752	-	-	-	-
應收帳款	165,261	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 流動	118,799	-	-	-	-
存出保證金	2,300	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 非流動	2,000	-	-	-	-
	\$ 1,276,112	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 5	-	5	-	5
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 212,322	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	107	-	-	-	-
	\$ 212,429	-	-	-	-
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,577	-	1,577	-	1,577
按攤銷後成本衡量之金融資產					
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	-	-	-	-
	\$ 1,388,461	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 6	-	6	-	6
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 115,181	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	107	-	-	-	-
	\$ 115,288	-	-	-	-

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.3.31					
	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	\$ 3,578	-	3,578	-	3,578
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,248,992	-	-	-	-
應收帳款	358,905	-	-	-	-
其他金融資產－流動	294,892	-	-	-	-
存出保證金	1,325	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,000	-	-	-	-
	\$ 1,906,114	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 242	-	242	-	242
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 276,660	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	106	-	-	-	-
	\$ 276,766	-	-	-	-

(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。

民國一〇七年及一〇六月一日至三月三十一日間並無任何公允價值層級移轉情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	來自籌資 活動之負 債總額
民國107年1月1日餘額	\$ -	-
現金流量		
借款取得現金	122,699	122,699
償還借款	(122,699)	(122,699)
民國107年3月31日餘額	\$ -	-

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 10,897	10,322
退職後福利	565	508
	\$ 11,462	10,830

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：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
定期存款(帳列於按攤銷 後成本衡量之金融資產 —非流動)	科學工業園區管 理局土地租賃質 權保證金	\$ 2,000	-	-
定期存款(帳列於其他金 融資產—非流動)	科學工業園區管 理局土地租賃質 權保證金	-	2,000	2,000
		\$ 2,000	2,000	2,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	23,394	70,438	93,832	24,427	75,948	100,375
勞健保費用	3,926	6,999	10,925	4,116	6,611	10,727
退休金費用	4,244	4,446	8,690	4,765	4,043	8,808
其他員工福利費用	-	1,114	1,114	-	1,104	1,104
折舊費用	237	2,260	2,497	521	1,947	2,468
攤銷費用	-	1,544	1,544	-	800	800

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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三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 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額	
													名稱	價值			
0	本公司	同亨蘇 州	其他應 收款一 關係人	是	58,456 (USD2,000 千元)	58,274	-	2.647 %	短期 資金 週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	-	144,394	288,789

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。

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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	233,439	96 %	30~90天	-	-	(123,290)	(97) %	

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1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
同亨蘇州	本公司	母公司	123,290	9.61 %	-		57,420	-

註1：係截至民國一〇七年四月十三日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併報告中沖銷。

9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)。

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	328,226	-	18 %
0	本公司	Zakus	母公司對子公司	採權益法之長期股權投資	40,750	-	2 %
0	本公司	同亨蘇州	母公司對子公司	進貨	233,439	30~90天	93 %
0	本公司	同亨蘇州	母公司對子公司	應付帳款	123,290	30~90天	7 %
3	本公司	同亨蘇州	母公司對子公司	產品保固服務及製作費	14,329	30~90天	6 %
2	本公司	Zakus	母公司對子公司	研發費用及勞務費	24,669	30天	10 %
1	Value	同亨蘇州	母公司對子公司	採權益法之長期股權投資	329,195	-	18 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三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			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	控股公司	168,889	168,889	(註1)	100 %	328,226	(4,436)	(5,276)	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 %	40,750	3,335	3,335	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。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 (註4)	(4,436)	100 %	(4,436) (註2及3)	329,195	396,532

註1：透過Value Investment公司再投資大陸公司。

註2：逆流交易之未實現損益已沖銷。

註3：係依該公司所提供經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註4：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 (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 (USD5,995千元)	252,441 (USD7,795千元)	866,366

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三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。

十四、部門資訊

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)及部門損益請詳綜合損益表；部門資產請詳資產負債表。