

宸曜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  
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新北市中和區中正路868-3號15樓  
電話：(02)2223-6182

# 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
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~41
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	45~46
(十五)首次採用國際財務報導準則	46~49

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)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：宸曜材料股份有限公司

董 事 長：高明和



日 期：民國一一一年四月十五日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師查核報告

宸曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

宸曜科技股份有限公司及其子公司(宸曜集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，足以允當表達宸曜集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 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，與宸曜集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 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宸曜集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宸曜集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宸曜集團之治理單位(監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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：

- 1.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。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宸曜集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宸曜集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報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宸曜集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.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。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧次頤



寇惠栢



證券主管機關：金管證審字第1040003949號  
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號  
民國一一一年四月二十二日

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31		109.1.1			110.12.31		109.12.31		109.1.1			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十五))	\$ 236,414	34	222,128	45	182,157	39	2170	應付帳款(附註六(十五))	\$ 119,083	17	53,008	11	72,276	16
1150	應收票據淨額(附註六(二)(十二)(十五))	-	-	-	-	504	-	2200	其他應付款(附註六(十五))	75,646	11	47,974	10	42,776	9
1170	應收帳款淨額(附註六(二)(十二)(十五))	68,725	10	61,421	12	69,267	15	2230	本期所得稅負債(附註六(八))	23,867	4	19,746	4	16,893	4
1200	其他應收款(附註六(十五))	4,965	1	1,827	-	2,502	1	2130	合約負債-流動(附註六(十二))	38,308	6	7,905	1	3,272	1
130X	存貨(附註六(三))	326,944	47	160,474	33	168,521	36	2250	負債準備-流動	1,537	-	1,216	-	1,276	-
1410	預付款項	3,259	1	3,933	1	3,604	1	2280	租賃負債-流動(附註六(六)(十五))	16,330	2	13,922	3	7,452	1
1470	其他流動資產	514	-	204	-	30	-	2300	其他流動負債	2,499	-	938	-	714	-
	<b>流動資產合計</b>	<u>640,821</u>	<u>93</u>	<u>449,987</u>	<u>91</u>	<u>426,585</u>	<u>92</u>		<b>流動負債合計</b>	<u>277,270</u>	<u>40</u>	<u>144,709</u>	<u>29</u>	<u>144,659</u>	<u>31</u>
<b>非流動資產：</b>															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	8,462	1	2,369	-	3,248	1	2527	合約負債-非流動(附註六(十二))	2,600	-	2,983	1	2,913	1
1755	使用權資產(附註六(五))	21,596	3	28,385	6	23,119	5	2580	租賃負債-非流動(附註六(六)(十五))	5,708	1	14,867	3	15,667	3
1780	無形資產	1,245	-	2,154	-	1,227	-		<b>非流動負債合計</b>	<u>8,308</u>	<u>1</u>	<u>17,850</u>	<u>4</u>	<u>18,580</u>	<u>4</u>
1840	遞延所得稅資產(附註六(八))	12,699	2	8,035	2	6,649	2		<b>負債總計</b>	<u>285,578</u>	<u>41</u>	<u>162,559</u>	<u>33</u>	<u>163,239</u>	<u>35</u>
1900	其他非流動資產	7,740	1	4,272	1	1,803	-		<b>權益(附註六(九)(十))：</b>						
	<b>非流動資產合計</b>	<u>51,742</u>	<u>7</u>	<u>45,215</u>	<u>9</u>	<u>36,046</u>	<u>8</u>	3100	股本	202,735	29	190,000	38	169,910	37
								3200	資本公積	7,839	1	5,316	1	3,202	1
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	37,438	6	30,150	6	19,570	4
								3350	未分配盈餘	160,120	23	107,291	22	103,920	22
									保留盈餘合計	197,558	29	137,441	28	123,490	26
								3400	其他權益	(1,147)	-	(114)	-	-	-
									歸屬母公司權益小計	406,985	59	332,643	67	296,602	64
								36XX	非控制權益	-	-	-	-	2,790	1
									<b>權益總計</b>	<u>406,985</u>	<u>59</u>	<u>332,643</u>	<u>67</u>	<u>299,392</u>	<u>65</u>
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 692,563</u>	<u>100</u>	<u>495,202</u>	<u>100</u>	<u>462,631</u>	<u>100</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 692,563</u>	<u>100</u>	<u>495,202</u>	<u>100</u>	<u>462,631</u>	<u>100</u>								

董事長：高明和



經理人：高明和

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：石宇君



## 宸曜科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 976,885	100	715,452	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)(五)(七)(十三)及七)	576,672	59	404,700	57
營業毛利	400,213	41	310,752	43
營業費用(附註六(四)(五)(七)(十三)):				
6100 推銷費用	114,180	12	85,915	12
6200 管理費用	51,784	5	64,709	9
6300 研究發展費用	62,109	6	57,416	8
6450 預期信用減損損失(附註六(二))	3,726	-	717	-
營業費用合計	231,799	23	208,757	29
營業利益	168,414	18	101,995	14
營業外收入及支出(附註六(十四)):				
7100 利息收入	151	-	785	-
7010 其他收入	103	-	9,225	1
7020 其他利益及損失	(5,135)	(1)	(8,308)	(1)
7050 財務成本	(541)	-	(612)	-
營業外收入及支出合計	(5,422)	(1)	1,090	-
7900 稅前淨利	162,992	17	103,085	14
7951 減：所得稅費用(附註六(八))	37,375	4	24,705	3
本期淨利	125,617	13	78,380	11
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	(1,033)	-	63	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,033)	-	63	-
8300 本期其他綜合損益	(1,033)	-	63	-
本期綜合損益總額	\$ 124,584	13	78,443	11
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 125,617	13	72,480	10
非控制權益	-	-	5,900	1
	\$ 125,617	13	78,380	11
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 124,584	13	72,366	10
非控制權益	-	-	6,077	1
	\$ 124,584	13	78,443	11
每股盈餘(附註六(十一))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.27		3.64	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.92		3.41	

董事長：高明和



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高明和



會計主管：石宇君



宸曜科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇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				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 169,910	3,202	19,570	103,920	123,490	-	296,602	2,790	299,392
本期淨利	-	-	-	72,480	72,480	-	72,480	5,900	78,380
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(114)	(114)	177	63
本期綜合損益總額	-	-	-	72,480	72,480	(114)	72,366	6,077	78,443
提列法定盈餘公積	-	-	10,580	(10,580)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(39,019)	(39,019)	-	(39,019)	-	(39,019)
普通股股票股利	19,510	-	-	(19,510)	(19,510)	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	1,681	-	-	-	-	1,681	-	1,681
員工酬勞轉增資	580	433	-	-	-	-	1,013	-	1,013
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(8,867)	(8,867)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	190,000	5,316	30,150	107,291	137,441	(114)	332,643	-	332,643
本期淨利	-	-	-	125,617	125,617	-	125,617	-	125,617
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,033)	(1,033)	-	(1,033)
本期綜合損益總額	-	-	-	125,617	125,617	(1,033)	124,584	-	124,584
提列法定盈餘公積	-	-	7,288	(7,288)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(56,050)	(56,050)	-	(56,050)	-	(56,050)
普通股股票股利	9,450	-	-	(9,450)	(9,450)	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	1,644	-	-	-	-	1,644	-	1,644
員工酬勞轉增資	550	414	-	-	-	-	964	-	964
員工行使認股權	2,735	465	-	-	-	-	3,200	-	3,200
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 202,735	7,839	37,438	160,120	197,558	(1,147)	406,985	-	406,985

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：高明和



經理人：高明和

~7~



會計主管：石宇君



## 宸曜科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 162,992	103,085
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	17,356	14,846
攤銷費用	1,091	1,291
預期信用減損損失	3,726	717
利息費用	541	612
利息收入	(151)	(785)
股份基礎給付酬勞成本	1,644	1,681
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9	-
未實現外幣兌換損失	1,199	5,108
收益費損項目合計	25,415	23,470
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動：</b>		
應收票據減少	-	504
應收帳款(增加)減少	(11,009)	7,118
其他應收款(增加)減少	(3,138)	493
存貨(增加)減少	(166,470)	7,444
預付款項減少(增加)	674	(392)
其他流動資產增加	(310)	(174)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(180,253)	14,993
<b>與營業活動相關之負債之淨變動：</b>		
應付帳款增加(減少)	66,075	(19,268)
其他應付款增加	27,672	5,702
其他非流動負債(減少)增加	(383)	70
其他流動負債增加	32,285	4,811
與營業活動相關之負債之淨變動合計	125,649	(8,685)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(54,604)	6,308
調整項目合計	(29,189)	29,778
營運產生之現金流入	133,803	132,863
收取之利息	151	785
支付之利息	(541)	(612)
支付之所得稅	(37,918)	(23,238)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>95,495</b>	<b>109,798</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(7,895)	(509)
處分不動產、廠房及設備	2	-
存出保證金增加	(739)	(1,692)
取得無形資產	(182)	(2,218)
其他非流動資產增加	(2,729)	(777)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(11,543)</b>	<b>(5,196)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
喪失控制力之影響數	-	(8,537)
租賃本金償還	(15,525)	(13,045)
發放現金股利	(56,050)	(39,019)
員工執行認股權	3,200	-
員工酬勞轉增資	964	1,013
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(67,411)</b>	<b>(59,588)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,255)	(5,043)
本期現金及約當現金增加數	14,286	39,971
期初現金及約當現金餘額	222,128	182,157
期末現金及約當現金餘額	\$ 236,414	222,128

董事長：高明和

(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：高明和

~8~



會計主管：石宇君



**宸曜科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(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**

宸曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十九年七月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路868-3號15樓。本公司主要營業項目為工業控制產品、應用電腦及工業電腦之製造、加工及買賣等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告於民國一一一年四月十五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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇九年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係首份依照「證券發行人財務報告編製準則」所編製之年度合併財務報告。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。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)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

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，直至喪失控制之日為止。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。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

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。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.12.31	109.12.31	109.1.1	
本公司	Neousys Technology America Inc.	工業電腦及其 零組件銷售 相關服務	100 %	100 %	100 %	
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
本公司	海曜艾偉睿智能科技發 展(上海)有限公司	工業電腦及其 零組件銷售相 關服務	- %	- %	- %	註
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	投資	100 %	100 %	100 %	
SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	宸聯科技(上海)有限公司	工業電腦及 其零組件銷 售相關服務	100 %	100 %	100 %	

註：海曜艾偉睿智能科技發展(上海)有限公司(原名為上海宸曜科技發展有限公司，以下簡稱海曜公司)。因該公司之主要管理人員原與宸聯科技上海有限公司相同，故雖合併公司未持有海曜公司之股權，惟合併公司經評估具有對該公司之人事、財務及營運決策之主導權，而具實質控制力，因此將其視為子公司。海曜公司業已於民國一〇九年十二月十四日變更主要管理人員，合併公司自此喪失對該公司之實質控制力，爰不再將海曜公司列入合併財務報告。

民國一〇九年十二月十四日海曜公司資產與負債之帳面金額如下：

現金及約當現金	\$ 8,537
其他應收款	182
存貨	603
預付款項	63
其他應付款	(504)
其他流動負債	(14)
淨資產之帳面金額	<u>\$ 8,867</u>

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 宸曜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。於後續每一報導期間結束日(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，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通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### 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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，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該資產，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，但於報導期間後至少十二個月將該資產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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產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。

應收帳款及合約資產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。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過三十天，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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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一百八十天；
- 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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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。

#### (2) 權益交易

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。

#### (3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (4) 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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

#### (5) 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目前有法律上有可執行之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。

### 3. 金融工具利率指標變革－第二階段修正

決定按攤銷後成本衡量金融資產或金融負債之合約現金流量之基礎因利率指標變革而改變時，合併公司更新金融資產或金融負債之有效利率以反映指標變革所要求之變動。

符合下列兩項條件時，決定金融資產或金融負債之合約現金流量之基礎之變動始為利率指標變革所要求者：

- 該變動為利率指標變革之直接結果所必須；且
- 決定合約現金流量之新基礎在經濟上約當於先前之基礎（即該變動前之基礎）。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若除了因利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融資產或金融負債作額外變動，則合併公司先更新金融資產或金融負債之有效利率以反映指標變革所要求之變動，再適用合約修改之會計政策於額外之變動。

### (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正常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。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：1~3年
- (2)辦公設備：1~3年
- (3)租賃改良：1~3年
- (4)其他設備：1~3年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

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後之金額衡量。

#### 2.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始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

##### (1)電腦軟體成本：1~3年

合併公司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，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之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，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。

## 宸曜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具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)收入認列

#### 客戶合約之收入

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，及客戶已依據銷售合約接受產品，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。

合併公司產品銷售之平均授信期間為一百天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於認列收入時調整預期退貨部分，認列退款負債。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式（期望值）估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

合併公司對產品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。

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銷售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。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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費用。

#### 2.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。

### (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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (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。

### (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

管理階層依金管會認可之國際財務報導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。

管理階層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。

宸曜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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
現金及零用金	\$ 82	90	442
活期存款	236,332	222,038	177,410
定期存款	-	-	4,305
合併現金流量表所列之現金及 約當現金	<u>\$ 236,414</u>	<u>222,128</u>	<u>182,157</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日止，合併公司之現金及約當現金並未提供金融機構或法院作為借款保證或訴訟之擔保品。

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(十五)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據	\$ -	-	504
應收帳款	73,123	62,114	69,352
減：備抵損失	(4,398)	(693)	(85)
應收帳款淨額	<u>\$ 68,725</u>	<u>61,421</u>	<u>69,267</u>

合併公司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，該等應收票據及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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 24,394	0.32%	77
逾期30天以下	1,361	1.18%	16
逾期31~90天	562	16.55%	93
逾期91~180天	299	62.48%	187
逾期181天以上	83	100%	83
	<u>\$ 26,699</u>		<u>456</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收票據及 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	\$ 23,368	0.02%	4
逾期30天以下	1,644	0.38%	6
逾期31~90天	-	9.49%	-
逾期91~180天	-	46.90%	-
逾期181天以上	76	100%	76
	<u>\$ 25,088</u>		<u>86</u>

	109.1.1		
	應收票據及 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	\$ 29,273	0.02%	5
逾期30天以下	7,485	0.11%	8
逾期31~90天	264	9.47%	25
逾期91~180天	83	55.21%	46
逾期181天以上	1	100%	1
	<u>\$ 37,106</u>		<u>85</u>

合併公司除本公司外之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	110.12.31		
	應收票據及帳款 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
低度風險	\$ 42,482	-	-
已信用減損	3,942	100%	3,942
合計	<u>\$ 46,424</u>		<u>3,942</u>

信用評等等級	109.12.31		
	應收票據及帳款 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
低度風險	\$ 36,419	-	-
已信用減損	607	100%	607
合計	<u>\$ 37,026</u>		<u>607</u>

信用評等等級	109.1.1		
	應收票據及帳款 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
低度風險	32,750	-	-
已信用減損	-	100%	-
合計	<u>\$ 32,750</u>		<u>-</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司除本公司外之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
未逾期	\$ 21,626	24,200	19,624
逾期30天以下	14,046	6,612	5,305
逾期31~90天	8,017	4,351	7,684
逾期91~180天	2,212	1,854	137
逾期181天以上	<u>523</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,424</u>	<u>37,026</u>	<u>32,750</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 693	85
認列之減損損失	3,726	717
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(120)
外幣換算損益	<u>(21)</u>	<u>11</u>
期末餘額	<u>\$ 4,398</u>	<u>693</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日止，合併公司之應收票據及應收帳款皆未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十五)。

(三)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
原 料	\$ 189,578	70,800	70,230
在 製 品	56,199	56,946	64,203
製 成 品	<u>81,167</u>	<u>32,728</u>	<u>34,088</u>
	<u>\$ 326,944</u>	<u>160,474</u>	<u>168,521</u>

民國一一〇年度及一〇九年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失分別為13,043千元及8,525千元，並已認列為銷貨成本。

民國一一〇年度及一〇九年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為563,629千元及396,175千元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 2,907	1,530	2,026	444	6,907
增 添	1,922	718	5,255	-	7,895
處 分	(32)	(8)	-	-	(40)
匯率變動之影響	(21)	(17)	-	-	(38)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,776</u>	<u>2,223</u>	<u>7,281</u>	<u>444</u>	<u>14,724</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,945	1,225	1,836	444	6,450
增 添	-	319	190	-	509
匯率變動之影響	(38)	(14)	-	-	(52)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,907</u>	<u>1,530</u>	<u>2,026</u>	<u>444</u>	<u>6,907</u>
折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 1,875	857	1,575	231	4,538
本年度折舊	660	310	736	83	1,789
處 分	(24)	(5)	-	-	(29)
匯率變動之影響	(21)	(15)	-	-	(36)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,490</u>	<u>1,147</u>	<u>2,311</u>	<u>314</u>	<u>6,262</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,451	675	956	120	3,202
本年度折舊	463	204	619	111	1,397
匯率變動之影響	(39)	(22)	-	-	(61)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,875</u>	<u>857</u>	<u>1,575</u>	<u>231</u>	<u>4,538</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日	<u>\$ 2,286</u>	<u>1,076</u>	<u>4,970</u>	<u>130</u>	<u>8,462</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,494</u>	<u>550</u>	<u>880</u>	<u>324</u>	<u>3,248</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,032</u>	<u>673</u>	<u>451</u>	<u>213</u>	<u>2,369</u>

1.擔 保

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日止，合併公司之不動產、廠房及設備皆未有提供作質押擔保之情形。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房 屋 及 建 築</u>
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 41,805
增 添	8,849
匯率變動之影響	<u>(116)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 50,538</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 23,119
增 添	18,865
匯率變動之影響	<u>(179)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 41,805</u>
使用權資產之折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 13,420
提列折舊	15,567
匯率變動之影響	<u>(45)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 28,942</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	13,449
匯率變動之影響	<u>(29)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 13,420</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日	<u>\$ 21,596</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 23,119</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 28,385</u>

(六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
流 動	<u>\$ 16,330</u>	<u>13,922</u>	<u>7,452</u>
非流動	<u>\$ 5,708</u>	<u>14,867</u>	<u>15,667</u>

到期分析請詳附註六(十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 541</u>	<u>609</u>
低價值租賃之費用	<u>\$ 136</u>	<u>439</u>

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ 16,202	14,093

### 1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所等用途，辦公處所之租賃期間通常為二年至三年。

### 2. 其他租賃

合併公司承租影印機等辦公設備屬低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列之規定而不認列相關使用權資產及租賃負債。

## (七) 員工福利

### 1. 確定提撥計畫

合併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。在此計畫下本公司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。

合併公司之國內公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,726千元及5,279千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之海外子公司民國一一〇年度及一〇九年度依當地政府規定認列之退休金費用分別為1,397千元及145千元。

## (八) 所得稅

### 1. 所得稅費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用	\$ 42,039	26,091
遞延所得稅費用	(4,664)	(1,386)
所得稅費用	\$ 37,375	24,705

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 162,992	103,085
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 35,598	20,617
外國轄區稅率影響數	1,882	2,193
不可扣抵之損益	-	81
前期高估	(110)	(20)
未分配盈餘加徵稅額	5	1,834
合計	\$ 37,375	24,705

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 已認列之遞延所得稅資產

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產之變動如下：

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	順流交易 未實現利益	未實現之 兌換損失	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 4,897	1,671	1,027	440	8,035
(借記)/貸記損益表	1,973	3,329	(798)	160	4,664
民國110年12月31日	<u>\$ 6,870</u>	<u>5,000</u>	<u>229</u>	<u>600</u>	<u>12,699</u>
民國109年1月1日	\$ 3,768	2,022	462	397	6,649
(借記)/貸記損益表	1,129	(351)	565	43	1,386
民國109年12月31日	<u>\$ 4,897</u>	<u>1,671</u>	<u>1,027</u>	<u>440</u>	<u>8,035</u>

#### (2) 未認列之遞延所得稅負債：

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ <u>83,806</u>	<u>47,390</u>	<u>22,792</u>
彙總金額			
子公司	\$ <u>16,761</u>	<u>9,478</u>	<u>4,558</u>

### 3. 所得稅核定情形

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一〇九年度。

#### (九) 資本及其他權益

##### 1. 普通股

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日，本公司額定資本額均為300,000千元，實收資本額分別為202,735千元、190,000千元及169,910千元，每股面額10元，已發行股份分別為20,274千股、19,000千股及16,991千股。

本公司於民國一〇九年五月十四日經董事會決議以58千股之股票，發放員工酬勞1,013千元，並於民國一〇九年六月三十日經股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股1,951千股，每股面額10元，合計19,510千元，增資基準日為民國一〇九年七月十五日，增資後實收資本額為190,000千元。

本公司於民國一一〇年四月二十八日經董事會決議以55千股之股票，發放員工酬勞964千元，並於民國一一〇年六月二十五日經股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股945千股，每股面額10元，合計9,450千元，增資基準日為民國一〇九年七月十六日。另，本公司之員工於民國一一〇年度執行員工認股權，認購普通股274

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

千股，每股行使價格為11.7元，合計股款3,200千元，增資基準日為民國一一〇年十二月二十四日，增資後實收資本額為202,735千元。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 6,655	3,635	3,202
員工認股權	1,184	1,681	-
	<u>\$ 7,839</u>	<u>5,316</u>	<u>3,202</u>

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。

本公司盈餘之分配原則上不低於當年度稅後淨利百分之十五，除依上述之規定辦理者外，分派股利時，其中股票股利不高於股東股利總額百分之八十，現金股利不低於股東股利總額的百分之二十。

#### (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) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年六月二十五日及民國一〇九年六月三十日經股東會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>配股(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.95	<u>56,050</u>	2.2965	<u>39,019</u>
股票	\$ 0.4973	<u>9,450</u>	1.1483	<u>19,510</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額
民國110年1月1日餘額	\$ (114)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,033)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (1,147)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(114)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (114)</u>

(十)股份基礎給付

員工認股權計畫

合併公司於民國一〇九年四月給與員工認股權563單位，每一單位可認購普通股1千股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為4年，憑證持有人於發行屆滿一定服務期間之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為19元，認股權發行後，遇有合併公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

(以千單位表達)

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數	\$ 19.00	563	-	-
本期給與數	-	-	19.00	563
本期喪失數	-	(48)	-	-
本期執行數	-	(274)	-	-
12月31日流通在外數	19.00	<u>241</u>	19.00	<u>563</u>
12月31日可執行數	-	<u>8</u>	-	-

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇九年四月給與之員工認股權係使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>109年4月</u>
給與日股價	25.47元
執行價格	19元
預期波動率(%)	24.54%~24.63%
認股權存續期間(年)	2.75年~3.5年
無風險利率(%)	0.40%

預期波動率係參考預期存續期間，採用同業之日報酬率年化標準差平均值為假設值。

民國一一〇年度及一〇九年度認列之酬勞成本分別為1,644千元及1,681千元。

### (十一)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

#### 1.基本每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>125,617</u>	<u>72,480</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數		
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日已發行普通股	\$ 19,000	16,991
股票股利之影響	945	2,896
員工酬勞轉增資之影響	38	37
員工行使認股權之影響	56	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>20,039</u>	<u>19,924</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.27</u>	<u>3.64</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 125,617	72,480
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>125,617</u>	<u>72,480</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	20,039	19,924
員工酬勞之影響	1,125	1,277
員工認股權之影響	41	24
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>21,205</u>	<u>21,225</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.92</u>	<u>3.41</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要地區市場：		
歐    洲	\$ 285,887	218,049
大陸地區	253,025	165,086
美    洲	227,629	169,504
其他亞洲	130,106	97,290
台    灣	80,172	65,463
其他	66	60
合    計	<u>\$ 976,885</u>	<u>715,452</u>
主要產品：		
工業電腦銷售收入	\$ 813,308	626,783
週邊產品銷售及服務收入	163,577	88,669
	<u>\$ 976,885</u>	<u>715,452</u>

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據	\$ -	-	504
應收帳款	73,123	62,114	69,352
減：備抵損失	(4,398)	(693)	(85)
合    計	<u>\$ 68,725</u>	<u>61,421</u>	<u>69,771</u>
合約負債	<u>\$ 40,908</u>	<u>10,888</u>	<u>6,185</u>

合約負債主係因產品銷售之預收貨款所產生，將於相關產品交付客戶時轉列為收入。

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董監事酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為23,412千元及16,522千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為500千元及400千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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，其中酬勞以股票發放者，係分別以民國一一〇年度及一〇九年度財務報告淨值20.07元及17.53元為計算基礎，計分別配發170千股及55千股。民國一一〇年度及一〇九年度財務報告之員工及董事、監察人酬勞實際配發情形與本公司民一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之利息收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 151	752
其他利息收入	-	33
利息收入合計	<u>\$ 151</u>	<u>785</u>

2.其他收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
什項收入	\$ 103	602
應付款項沖轉收入	-	8,623
	<u>\$ 103</u>	<u>9,225</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (9)	-
外幣兌換損失	(5,049)	(8,293)
其他損失	(77)	(15)
	<u>\$ (5,135)</u>	<u>(8,308)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
借款利息	\$ -	3
租賃負債利息攤銷	541	609
	<u>\$ 541</u>	<u>612</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 (放款及應收款)：			
現金及約當現金	\$ 236,414	222,128	182,157
應收票據及應收帳款	68,725	61,421	69,771
其他應收款	4,965	1,827	2,502
小計	<u>310,104</u>	<u>285,376</u>	<u>254,430</u>
合計	<u>\$ 310,104</u>	<u>285,376</u>	<u>254,430</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款	\$ 119,083	53,008	72,276
其他應付款	75,646	47,974	42,776
租賃負債	<u>22,038</u>	<u>28,789</u>	<u>23,119</u>
合 計	<u>\$ 216,767</u>	<u>129,771</u>	<u>138,171</u>

2.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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日之最大信用暴險金額包含應收票據及帳款、其他應收款，金額分別為73,690千元、63,248千元及72,273千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日及一〇九年一月一日，應收票據及帳款係由多個客戶組成，未有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

合併公司之其他應收款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(七)），合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度經評估無需提列其他應收款之減損損失。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<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>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 119,083	(119,083)	(119,083)	-	-	-	-
其他應付款	75,646	(75,646)	(75,646)	-	-	-	-
租賃負債	<u>22,038</u>	<u>(22,494)</u>	<u>(8,775)</u>	<u>(7,892)</u>	<u>(4,479)</u>	<u>(1,348)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 216,767</u>	<u>(217,223)</u>	<u>(203,504)</u>	<u>(7,892)</u>	<u>(4,479)</u>	<u>(1,348)</u>	<u>-</u>

宸曜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 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>109年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 53,008	(53,008)	(53,008)	-	-	-	-
其他應付款	47,974	(47,974)	(47,974)	-	-	-	-
租賃負債	28,789	(29,311)	(7,180)	(7,129)	(14,368)	(634)	-
	<u>\$ 129,771</u>	<u>(130,293)</u>	<u>(108,162)</u>	<u>(7,129)</u>	<u>(14,368)</u>	<u>(634)</u>	<u>-</u>
<b>109年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 72,276	(72,276)	(72,276)	-	-	-	-
其他應付款	42,776	(42,776)	(42,776)	-	-	-	-
租賃負債	23,119	(23,771)	(3,826)	(3,987)	(7,935)	(8,023)	-
	<u>\$ 138,171</u>	<u>(138,823)</u>	<u>(118,878)</u>	<u>(3,987)</u>	<u>(7,935)</u>	<u>(8,023)</u>	<u>-</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。

4.市場風險

(1)匯率風險

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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 5,976	27.680	165,416	5,188	28.480	147,754
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	950	27.680	26,296	249	28.480	7,092

(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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加1,391千元及1,407千元。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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為5,049千元及8,293千元。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司未有變動利率之借款，故利率之變動對於合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之淨利未造成影響。

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		<b>110.12.31</b>			
		<b>公允價值</b>			
	<b>帳面金額</b>	<b>第一級</b>	<b>第二級</b>	<b>第三級</b>	<b>合計</b>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 236,414	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	68,725	-	-	-	-
其他應收款	4,965	-	-	-	-
合 計	<b>\$ 310,104</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 119,083	-	-	-	-
其他應付款	75,646	-	-	-	-
租賃負債	22,038	-	-	-	-
合 計	<b>\$ 216,767</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>109.12.31</b>			
		<b>公允價值</b>			
	<b>帳面金額</b>	<b>第一級</b>	<b>第二級</b>	<b>第三級</b>	<b>合計</b>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 222,128	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	61,421	-	-	-	-
其他應收款	1,827	-	-	-	-
合 計	<b>\$ 285,376</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 53,008	-	-	-	-
其他應付款	47,974	-	-	-	-
租賃負債	28,789	-	-	-	-
合 計	<b>\$ 129,771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

宸曜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	109.1.1 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 182,157	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	69,771	-	-	-	-
其他應收款	2,502	-	-	-	-
合計	<u>\$ 254,430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 72,276	-	-	-	-
其他應付款	42,776	-	-	-	-
租賃負債	23,119	-	-	-	-
合計	<u>\$ 138,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十六)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

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會下設立董事長室及集團營運中心負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化合併公司透過訓練、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。

董事會監督管理階層執行監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。為協助董事會，內部稽核人員定期或不定期進行覆核風險管理控制，並將覆核結果報告予董事會。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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應收客戶之帳款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

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。於可取得之情形下，合併公司之覆核包含外部之評等及銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，包含於該個別客戶之授信限額。此限額經定期覆核，對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。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。

與合併公司交易之客戶不常發生違約損失。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，包括是否為個人或法人個體；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。

合併公司設置有備抵帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證予其他第三方。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司依其所制定之會計政策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。

### 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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

#### (2)利率風險

合併公司持有浮動利率之資產與負債而產生現金流量利率暴險。合併公司浮動利率之金融資產與金融負債明細於本附註流動性風險管理中說明。

#### (3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約。

### (十七)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。資本包含合併公司之股本、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。

合併公司透過定期審核負債資本比例對資金進行監控。合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
負債總額	\$ 285,578	162,559	163,239
減：現金及約當現金	(236,414)	(222,128)	(182,157)
淨負債	<u>\$ 49,164</u>	<u>(59,569)</u>	<u>(18,918)</u>
權益總額	<u>\$ 406,985</u>	<u>332,643</u>	<u>296,602</u>
調整後資本	<u>\$ 456,149</u>	<u>273,074</u>	<u>277,684</u>
負債資本比率	<u>10.78 %</u>	<u>(21.81)%</u>	<u>(6.81)%</u>

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1		現金流量		非現金 之變動		110.12.31	
	\$		增	加	匯率變動	增	加	匯率變動
租賃負債	\$	28,789	(15,525)	8,849	(75)	22,038		
來自籌資活動	\$	28,789	(15,525)	8,849	(75)	22,038		
之負債總額								

	109.1.1		現金流量		非現金 之變動		109.12.31	
	\$		增	加	匯率變動	增	加	匯率變動
租賃負債	\$	23,119	(13,045)	18,865	(150)	28,789		
來自籌資活動	\$	23,119	(13,045)	18,865	(150)	28,789		
之負債總額								

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

#### (二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
上海啟實電子科技有限公司 (以下簡稱上海啟實公司)	其他關係人(註1)
海曜艾偉睿智能科技發展(上海)有限公司 (以下簡稱海曜公司)	其他關係人(註2)

註1：自民國一〇九年八月二十八日起非關係人。

註2：自民國一〇九年十二月十四日起非關係人。

#### (三)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收票據及帳款		
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31	109.1.1
上海啟實公司	\$ -	22,344	-	-	-

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予其他關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為月結30天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

### 2. 進貨

合併公司向關係人之進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付帳款		
	110年度	109年度	110.12.31	109.12.31	109.1.1
海曜公司	\$ -	262	-	-	-

合併公司向其他關係人之進貨條件與一般進貨價格並無顯著不同，付款條件與一般廠商相當，為月結30天。

### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 9,662	8,657
退職後福利	260	259
	\$ 9,922	8,916

八、質押之資產：無。

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。

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 性 質 別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	30,233	144,994	175,227	9,829	129,926	139,755
勞健保費用	2,363	10,205	12,568	819	9,545	10,364
退休金費用	1,155	5,968	7,123	408	5,016	5,424
董事酬金	-	500	500	-	400	400
其他員工福利費用	1,046	6,962	8,008	493	5,428	5,921
折舊費用	8,242	9,114	17,356	6,840	8,006	14,846
攤銷費用	8	1,083	1,091	-	1,291	1,291

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Neosys Technology America Inc.	母子公司	(銷貨)	(126,771)	(15.11)%	月結60天	-	-	24,553	38.31%	註
Neosys Technology America Inc.	本公司	母子公司	進貨	126,771	90.06%	月結60天	-	-	(24,553)	(98.98)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	(銷貨)	(156,392)	(18.65)%	月結90天	-	-	13,293	20.74%	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	進貨	156,392	69.99%	月結90天	-	-	(13,293)	(99.05)%	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	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	Neosys Technology America Inc.	1	銷貨收入	126,771	比照一般條件	12.98%
0	本公司	Neosys Technology America Inc.	1	應收帳款—關係人	24,553	月結60天	3.55%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	156,392	比照一般條件	16.01%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	13,293	月結90天	1.92%

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/股數：股

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 持股或 出資情形	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	Neousys Technology America Inc.	美國	工業電腦及其零組件銷售相關服務	6,974	6,974	220,000	100.00 %	24,504	100.00 %	11,067	11,067	註1、2
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	貝里斯	投資	28,671	28,115	930,000	100.00 %	66,001	100.00 %	25,349	25,349	註1、2
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	塞席爾	投資	25,327 (USD915)	25,050 (USD905)	915,000	100.00 %	82,819 (USD2,992)	100.00 %	25,348 (USD905)	25,348 (USD905)	註1、2

註1：依民國一一〇年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD27.680換算。民國一一〇年度新台幣對美元之匯率為USD1：NTD28.009。

註2：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

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 (註2)	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 (註2)	被投資公司 本期損益 (註2)(註3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認列 投資損益 (註2)(註3)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
宸聯科技 (上海)有 限公司	工業電腦及 其零組件銷 售相關服務	24,912 (USD900) 註2	(二) 註1	24,912 (USD900)	-	-	24,912 (USD900)	25,376 (USD906)	100.00 %	100.00 %	25,376 (USD906)	82,487 (USD2,980)	-

註1：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司再投資大陸公司。

註2：係依民國一一〇年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD27.680換算；民國一一〇年度新台幣對美元之匯率為USD1：NTD28.009。

註3：依據經母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

#### 2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
24,912 (USD900)	24,912 (USD900)	244,191

註：民國一一〇年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD27.680。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一) 應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司主要係經營工業電腦之製造、加工與買賣，屬單一產業，營運決策者係以地區作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門係以地區別作為區分。

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年度				
	台灣 事業部	美國 事業部	大陸 事業部	調節 及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 555,559	168,317	253,009	-	976,885
部門間收入	<u>283,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(283,163)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 838,722</u>	<u>168,317</u>	<u>253,009</u>	<u>(283,163)</u>	<u>976,885</u>
應報導部門損益	<u>\$ 147,786</u>	<u>16,017</u>	<u>35,606</u>	<u>(36,417)</u>	<u>162,992</u>
	109年度				
	台灣 事業部	美國 事業部	大陸 事業部	調節 及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 433,220	117,157	165,075	-	715,452
部門間收入	<u>155,313</u>	<u>-</u>	<u>262</u>	<u>(155,575)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 588,533</u>	<u>117,157</u>	<u>165,337</u>	<u>(155,575)</u>	<u>715,452</u>
應報導部門損益	<u>\$ 86,773</u>	<u>10,946</u>	<u>29,963</u>	<u>(24,597)</u>	<u>103,085</u>

合併公司應報導部門資產/負債之衡量金額未提供予營運決策用，故未予揭露資產/負債之衡量金額。

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

產品及勞務名稱	110年度	109年度
工業電腦銷售收入	\$ 813,308	626,783
週邊產品銷售及服務收入	163,577	88,669
合 計	\$ 976,885	715,452

### (三)地區資訊

合併公司地區別非流動資產資訊如下，係依據資產所在地理位置歸類。

地區別	110.12.31	109.12.31	109.1.1
非流動資產：			
台灣	\$ 27,644	32,382	22,939
美國	1,772	2,894	4,173
大陸	9,627	1,904	2,285
合 計	\$ 39,043	37,180	29,397

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、存出保證金、長期預付租金及其他非流動資產，惟不包含金融工具、採權益法之投資及遞延所得稅資產之非流動資產。

### (四)主要客戶資訊

合併公司對單一客戶之銷貨金額，未達營業收入金額百分之十以上，故無重要客戶資訊提供。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇九年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇九年度之比較合併財務報告、民國一〇九年十二月三十一日資產負債表及民國一〇九年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇九年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則。對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)權益調節

	109.12.31			109.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>						
現金及約當現金	\$ 222,128	-	222,128	182,157	-	182,157
應收票據淨額	-	-	-	504	-	504
應收帳款淨額	61,421	-	61,421	69,267	-	69,267
其他應收款	1,827	-	1,827	2,502	-	2,502
存 貨	160,474	-	160,474	168,521	-	168,521
預付款項	3,933	-	3,933	3,604	-	3,604
其他流動資產	204	-	204	30	-	30
流動資產合計	449,987	-	449,987	426,585	-	426,585
不動產、廠房及設備	2,369	-	2,369	3,248	-	3,248
使用權資產	-	28,385	28,385	-	23,119	23,119
無形資產	2,154	-	2,154	1,227	-	1,227
遞延所得稅資產	8,035	-	8,035	6,649	-	6,649
其他非流動資產	4,272	-	4,272	1,803	-	1,803
非流動資產合計	16,830	28,385	45,215	12,927	23,119	36,046
資產總計	\$ 466,817	28,385	495,202	439,512	23,119	462,631
<b>負 債</b>						
應付帳款	\$ 53,008	-	53,008	72,276	-	72,276
其他應付款	47,974	-	47,974	42,776	-	42,776
本期所得稅負債	19,746	-	19,746	16,893	-	16,893
合約負債—流動	7,905	-	7,905	3,272	-	3,272
負債準備—流動	1,216	-	1,216	1,276	-	1,276
租賃負債—流動	-	13,922	13,922	-	7,452	7,452
其他流動負債	938	-	938	714	-	714
流動負債合計	130,787	13,922	144,709	137,207	7,452	144,659
合約負債—非流動	2,983	-	2,983	2,913	-	2,913
租賃負債—非流動	-	14,867	14,867	-	15,667	15,667
非流動負債合計	2,983	14,867	17,850	2,913	15,667	18,580
負債總計	133,770	28,789	162,559	140,120	23,119	163,239
<b>權 益</b>						
股 本	190,000	-	190,000	169,910	-	169,910
資本公積	5,316	-	5,316	3,202	-	3,202
法定盈餘公積	30,150	-	30,150	19,570	-	19,570
未分配盈餘	110,493	(3,202)	107,291	106,718	(2,798)	103,920
其他權益	(2,912)	2,798	(114)	(2,798)	2,798	-
非控制權益	-	-	-	2,790	-	2,790
權益總計	333,047	(404)	332,643	299,392	-	299,392
負債及權益總計	\$ 466,817	28,385	495,202	439,512	23,119	462,631

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	109年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 715,452	-	715,452
營業成本	(404,845)	145	(404,700)
營業毛利	310,607	145	310,752
推銷費用	(85,933)	18	(85,915)
管理費用	(65,437)	728	(64,709)
研發費用	(57,447)	31	(57,416)
預期信用減損損失	-	(717)	(717)
營業利益	101,790	205	101,995
營業外收入及支出：			
其他收入	9,225	-	9,225
財務成本	(3)	(609)	(612)
利息收入	785	-	785
其他利益及損失	(8,308)	-	(8,308)
稅前淨利	103,489	(404)	103,085
所得稅費用	(24,705)	-	(24,705)
本期淨利	78,784	(404)	78,380
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	63	-	63
本期其他綜合損益(稅後淨額)	63	-	63
本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ 78,847	(404)	78,443
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 72,884	(404)	72,480
非控制權益	5,900	-	5,900
本期淨利	\$ 78,784	(404)	78,380
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 72,770	(404)	72,366
非控制權益	6,077	-	6,077
本期綜合損益總額	\$ 78,847	(404)	78,443
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 3.84	(0.02)	3.82
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.59	(0.02)	3.57

## 宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇九年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則分類為營業租賃之現金流量係表達為營業活動現金流量，惟依金管會認可之國際財務報導準則，屬租賃負債本金之支出金額13,045千元應表達為籌資活動現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.合併公司為承租人之交易，依先前一般公認會計原則係以租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類為融資租賃或營業租賃，並於融資租賃的情況下認列相關資產及負債。於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，則針對符合租賃定義之合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。前述租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用轉換日之集團增額借款利率折現，使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則，但使用轉換日之集團增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其辦公室之租賃。

合併公司並於轉換日採用下列實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- 不將原始直接成本計入轉換日之使用權資產衡量中。

合併公司於民國一〇九年十二月三十一日之使用權資產、租賃負債及保留盈餘因上述差異調整分別增加28,385千元、增加28,789千元及減少404千元；民國一〇九年一月一日之使用權資產及租賃負債均增加23,119千元。民國一〇九年度營業成本及費用因上述差異調整減少205千元，財務成本調整增加609千元。

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。故合併公司於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年一月一日之國外營運機構之外幣換算差額均增加2,798千元；及民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年一月一日之保留盈餘均減少2,798千元

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111857 號

會員姓名：(1) 郭欣頤  
(2) 寇惠植

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：29169532

會員書字號：(1) 北市會證字第 3786 號  
(2) 北市會證字第 1989 號

印鑑證明書用途：辦理 宸曜科技股份有限公司

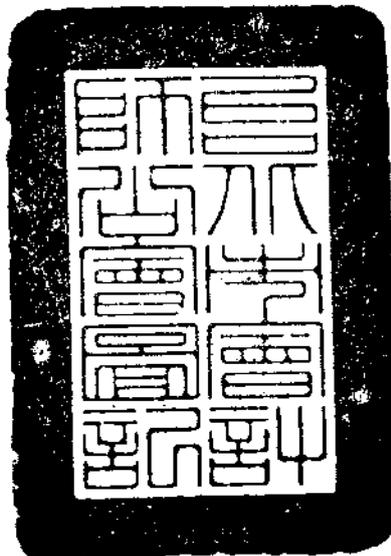
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 至 110 年 12 月 31 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	郭欣頤	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	寇惠植	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 05 月 20 日