

股票代碼：6922

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
民國一一一年度及一一〇年度

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	9~10
(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	22~40
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44~45

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一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：宸曜科技(股)有限公司



董 事 長：高明和

日 期：民國一一二年三月二十四日



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 kpmg.com/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)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宸曜集團民國一一一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(十二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

宸曜集團之收入主要為工業電腦與週邊產品之銷售及服務收入，由於銷售客戶及交易數量眾多，且收入認列為報告使用者或收受者關切之事項，故收入認列之測試為本會計師執行宸曜集團財務報告查核需高度關注之事項。

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對前十大銷貨客戶屬於關係人且交易金額重大者及新增為前十大銷貨客戶之收入進行分析、檢視重大新增合約，並瞭解合約條款以評估有無重大異常、評估收入認列（包括銷售折讓及退回）會計處理之合理性、評估收入之內部控制制度設計及執行之有效性以及檢視對客戶交貨條件，測試年度結束日前後一段期間之銷售樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)存貨之評價；存貨之相關資訊，請詳合併財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

宸曜集團係依據成本與淨變現價值孰低提列存貨跌價損失，考量工業電腦受科技環境變化迅速及產業特性所影響，而具料件眾多之特性，因此存有淨變現價值低於帳面價值之風險；且存貨備抵跌價損失之會計估計涉及管理階層之主觀判斷而具高度不確定性，故存貨評價之測試為本會計師執行宸曜集團財務報告查核需高度關注之事項。

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檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理、評估存貨庫齡歸屬期間之正確性，並分析各期存貨庫齡變化情形、評估存貨呆滯提列政策之合理性及是否已按公司既定之會計政策、考量以往提列備抵存貨呆滯之情形，並依該資訊為基準與實際報廢損失比較，以分析其合理性以及評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

其他事項

宸曜科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇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(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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宸曜集團民國一一一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：

鄧次頤



寇惠桓



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
民國一一二年三月二十四日

宸曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31				111.12.31		110.12.31		
	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)及(十五))	\$ 458,385	50	236,414	34	2130	合約負債—流動(附註六(十二))	\$ 12,707	1	38,308	6
1170	應收帳款淨額(附註六(二)、(十二)及(十五))	76,309	8	68,725	10	2170	應付帳款(附註六(十五))	88,048	10	119,083	17
1200	其他應收款(附註六(十五))	3,369	-	4,965	1	2200	其他應付款(附註六(十五))	98,438	11	75,646	11
130X	存貨(附註六(三))	306,899	34	326,944	47	2230	本期所得稅負債(附註六(八))	44,058	5	23,867	4
1410	預付款項	4,666	1	3,259	1	2250	負債準備—流動(附註六(十五))	2,410	-	1,537	-
1470	其他流動資產(附註八)	501	-	514	-	2280	租賃負債—流動(附註六(六)及(十五))	11,511	1	16,330	2
	流動資產合計	850,129	93	640,821	93	2300	其他流動負債	686	-	2,499	-
非流動資產：											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	7,534	1	8,462	1		流動負債合計	257,858	28	277,270	40
1755	使用權資產(附註六(五))	29,476	3	21,596	3	2527	非流動負債：				
1780	無形資產	2,941	-	1,245	-	2580	合約負債—非流動(附註六(十二))	3,200	1	2,600	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(八))	19,570	2	12,699	2	2573	租賃負債—非流動(附註六(六)及(十五))	18,180	2	5,708	1
1900	其他非流動資產	6,987	1	7,740	1		遞延所得稅負債(附註六(八))	3,071	-	-	-
	非流動資產合計	66,508	7	51,742	7		非流動負債合計	24,451	3	8,308	1
							負債總計	282,309	31	285,578	41
							權益(附註六(九)及(十))：				
						3110	股本	226,356	25	202,735	29
						3200	資本公積	119,058	13	7,839	1
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	49,680	5	37,438	6
						3350	未分配盈餘	234,863	26	160,120	23
							保留盈餘合計	284,543	31	197,558	29
						3400	其他權益	4,371	-	(1,147)	-
							權益總計	634,328	69	406,985	59
							負債及權益總計	\$ 916,637	100	\$ 692,563	100
	資產總計	\$ 916,637	100	692,563	100						

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

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二))	\$ 1,281,909	100	976,885	100
5000 營業成本(附註六(三)、(四)、(五)、(七)及(十三))	745,945	58	576,672	59
營業毛利	535,964	42	400,213	41
營業費用(附註六(四)、(五)、(七)及(十三))：				
6100 推銷費用	154,568	12	114,180	12
6200 管理費用	73,275	6	51,784	5
6300 研究發展費用	69,691	5	62,109	6
6450 預期信用減損損失(附註六(二))	11,210	1	3,726	-
營業費用合計	308,744	24	231,799	23
營業利益	227,220	18	168,414	18
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7100 利息收入	770	-	151	-
7010 其他收入	1,825	-	103	-
7020 其他利益及損失	6,337	-	(5,135)	(1)
7050 財務成本	(438)	-	(541)	-
營業外收入及支出合計	8,494	-	(5,422)	(1)
7900 稅前淨利	235,714	18	162,992	17
7951 減：所得稅費用(附註六(八))	57,462	4	37,375	4
本期淨利	178,252	14	125,617	13
8300 其他綜合損益(附註六(九))：				
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	5,518	-	(1,033)	-
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	5,518	-	(1,033)	-
8300 本期其他綜合損益	5,518	-	(1,033)	-
本期綜合損益總額	\$ 183,770	14	124,584	13
每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 8.15		5.97	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.59		5.65	

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

合併損益變動表

民國一一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		合 計	其他權益項目	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 190,000	5,316	30,150	107,291	137,441	(114)	332,643
本期淨利	-	-	-	125,617	125,617	-	125,617
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,033)	(1,033)
本期綜合損益總額	-	-	-	125,617	125,617	(1,033)	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)
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
員工酬勞轉增資	550	414	-	-	-	-	964
員工行使認股權	2,735	465	-	-	-	-	3,200
民國一〇年十二月三十一日餘額	202,735	7,839	37,438	160,120	197,558	(1,147)	406,985
本期淨利	-	-	-	178,252	178,252	-	178,252
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,518	5,518
本期綜合損益總額	-	-	-	178,252	178,252	5,518	183,770
提列法定盈餘公積	-	-	12,242	(12,242)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(81,126)	(81,126)	-	(81,126)
普通股股票股利	10,141	-	-	(10,141)	(10,141)	-	-
現金增資	11,700	107,640	-	-	-	-	119,340
股份基礎給付交易	-	1,853	-	-	-	-	1,853
員工酬勞轉增資	1,700	1,712	-	-	-	-	3,412
員工行使認股權	80	14	-	-	-	-	94
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 226,356	119,058	49,680	234,863	284,543	4,371	634,328

(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



民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 235,714	162,992
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,080	17,356
攤銷費用	1,562	1,091
預期信用減損損失	11,210	3,726
利息費用	438	541
利息收入	(770)	(151)
股份基礎給付酬勞成本	1,853	1,644
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6	9
未實現外幣兌換損失	2,988	1,199
租約修改利益	(1,344)	-
收益費損項目合計	37,023	25,415
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款增加	(18,874)	(11,009)
其他應收款減少(增加)	1,596	(3,138)
存貨減少(增加)	20,045	(166,470)
預付款項(增加)減少	(1,407)	674
其他流動資產減少(增加)	13	(310)
其他非流動資產減少	2,026	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,399	(180,253)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(25,001)	30,020
應付帳款(減少)增加	(31,035)	66,075
其他應付款增加	22,792	27,672
負債準備增加	873	321
其他流動負債(減少)增加	(1,813)	1,561
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(34,184)	125,649
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(30,785)	(54,604)
調整項目合計	6,238	(29,189)
營運產生之現金流入	241,952	133,803
收取之利息	770	151
支付之利息	(438)	(541)
支付之所得稅	(41,071)	(37,918)
營業活動之淨現金流入	201,213	95,495
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,725)	(7,895)
處分不動產、廠房及設備	-	2
存出保證金增加	(1,273)	(739)
取得無形資產	(3,258)	(182)
其他非流動資產減少(增加)	2,026	(2,729)
投資活動之淨現金流出	(5,230)	(11,543)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(16,317)	(15,525)
發放現金股利	(81,126)	(56,050)
現金增資	119,340	-
員工執行認股權	94	3,200
員工酬勞轉增資	3,412	964
籌資活動之淨現金流入(流出)	25,403	(67,411)
匯率變動對現金及約當現金之影響	585	(2,255)
本期現金及約當現金增加數	221,971	14,286
期初現金及約當現金餘額	236,414	222,128
期末現金及約當現金餘額	\$ 458,385	236,414

(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



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
民國一一一年度及一一〇年度
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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一一二年三月二十四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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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)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一一二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「會計估計值之定義」
- 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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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。

合併公司預期下列其他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「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

(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

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Neusys Technology America Inc.	工業電腦及其零組件銷售相關服務	100 %	100 %	
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	投資	100 %	100 %	
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	投資	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 %	

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。

(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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

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)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，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。

(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六十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

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。

(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。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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額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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之員工酬勞及員工認股權。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於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因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及零用金	\$ 84	82
活期存款	458,301	236,332
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 458,385</u>	<u>236,414</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(十五)。

(二)應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款	\$ 90,578	73,123
減：備抵損失	(14,269)	(4,398)
應收帳款淨額	<u>\$ 76,309</u>	<u>68,725</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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	<u>應收帳款 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	\$ 52,412	2.427%	1,272
逾期30天以下	20,686	5.153%	1,066
逾期31~90天	7,070	28.18%	1,992
逾期91~180天	1,431	67.09%	960
逾期181天以上	<u>8,979</u>	100%	<u>8,979</u>
	<u>\$ 90,578</u>		<u>14,269</u>

	110.12.31		
	<u>應收帳款 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	\$ 46,020	0.46%	213
逾期30天以下	15,407	1.30%	201
逾期31~90天	8,579	20.61%	1,768
逾期91~180天	2,511	64.12%	1,610
逾期181天以上	<u>606</u>	100%	<u>606</u>
	<u>\$ 73,123</u>		<u>4,398</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 4,398	693
認列之減損損失	11,210	3,726
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,420)	-
外幣換算損益	<u>81</u>	<u>(21)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,269</u>	<u>4,398</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之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)。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原 料	\$ 160,065	189,578
在 製 品	91,542	56,199
製 成 品	<u>55,292</u>	<u>81,167</u>
	<u>\$ 306,899</u>	<u>326,944</u>

民國一一一年度及一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失34,272千元及13,043千元，以及報廢損失5,327千元及3,542千元，並已認列為銷貨成本。

民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為706,346千元及560,087千元。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 4,776	2,223	7,281	444	14,724
增 添	507	654	1,361	203	2,725
處 分	(3)	(132)	-	-	(135)
匯率變動之影響	<u>77</u>	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>143</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,357</u>	<u>2,811</u>	<u>8,642</u>	<u>647</u>	<u>17,457</u>
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	<u>(21)</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(38)</u>
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>
折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 2,490	1,147	2,311	314	6,262
本年度折舊	807	566	2,215	68	3,656
處 分	(3)	(126)	-	-	(129)
匯率變動之影響	<u>77</u>	<u>57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>134</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,371</u>	<u>1,644</u>	<u>4,526</u>	<u>382</u>	<u>9,923</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
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>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 1,986</u>	<u>1,167</u>	<u>4,116</u>	<u>265</u>	<u>7,534</u>
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>

1.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，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。

(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：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 50,538
增添	25,192
減少	(607)
匯率變動之影響	793
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 75,916</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 41,805
增添	8,849
匯率變動之影響	(116)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 50,538</u>
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 28,942
提列折舊	17,424
減少	(224)
匯率變動之影響	298
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 46,440</u>
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	(45)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 28,942</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>房 屋 及 建 築</u>
民國111年12月31日	\$ <u>29,476</u>
民國110年12月31日	\$ <u>21,596</u>

(六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流 動	\$ <u>11,511</u>	<u>16,330</u>
非流動	\$ <u>18,180</u>	<u>5,708</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>436</u>	<u>541</u>
低價值租賃之費用	\$ <u>367</u>	<u>136</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>17,120</u>	<u>16,202</u>

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。在此計畫下合併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一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,480千元及5,726千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之海外子公司民國一一一年度及一一〇年度依當地政府規定認列之退休金費用分別為1,546千元及1,397千元。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用	\$ 61,262	42,039
遞延所得稅利益	(3,800)	(4,664)
所得稅費用	<u>\$ 57,462</u>	<u>37,375</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>235,714</u>	<u>162,992</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 47,143	35,598
外國轄區稅率影響數	9,379	1,882
前期高估	(5)	(110)
未分配盈餘加徵稅額	945	5
合 計	<u>\$ 57,462</u>	<u>37,375</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>權益法認列 投資利益</u>
民國111年1月1日	\$ -
借記/(貸記)損益表	3,071
民國111年12月31日	<u>\$ 3,071</u>

遞延所得稅資產：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>順流交易 未實現利益</u>	<u>未實現之 兌換損失</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國111年1月1日	\$ 6,870	5,000	229	600	12,699
(借記)/貸記損益表	5,085	1,243	405	138	6,871
民國111年12月31日	<u>\$ 11,955</u>	<u>6,243</u>	<u>634</u>	<u>738</u>	<u>19,570</u>
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>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列之遞延所得稅負債：

民國一一年及一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之部份暫時性差異因合併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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>91,136</u>	<u>83,806</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>18,227</u>	<u>16,761</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

民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司額定資本額分別為500,000千元及300,000千元，實收資本額分別為226,356千元及202,735千元，每股面額10元，已發行股份分別為22,636千股及20,274千股。

本公司於民國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年七月十六日。

本公司之員工分別於民國一一年度及一〇年度執行員工認股權，所認購之普通股股數分別為8千股及274千股，每股行使價格均為11.7元，合計股款分別為94千股及3,200千元，增資基準日分別為民國一一年四月十五日及民國一〇年十二月二十四日。

本公司於民國一一年四月十五日經董事會決議以170千股之股票，發放員工酬勞3,412千元，並於民國一一年六月十七日經股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股1,014千股，每股面額10元，合計10,141千元，增資基準日為民國一一年七月十二日。

本公司復於民國一一年七月八日經董事會決議，以每股102元之價格辦理現金增資發行普通股1,170千股，每股面額10元，合計119,340千元，增資基準日為民國一一年八月十二日。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 116,084	6,655
員工認股權	<u>2,974</u>	<u>1,184</u>
	<u>\$ 119,058</u>	<u>7,839</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) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月十七日及民國一一〇年六月二十五日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股(元)	金額	配股(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.00	<u>81,126</u>	2.95	<u>56,050</u>
股票	\$ 0.50	<u>10,141</u>	0.4973	<u>9,450</u>

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111年1月1日餘額	\$ (1,147)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>5,518</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,371</u>
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	<u>(1,033)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (1,147)</u>

(十) 股份基礎給付

員工認股權計畫

1. 合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之股份基礎給付交易如下：

	權益交割	
	員工認股權憑證	員工認股權憑證
給與日	109.04.01	111.01.01
給與數量	563千股	525千股
合約期間	4年	4年
授予對象	全體員工	全體員工
既得條件	1. 自給與日起屆滿18個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2. 自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。	1. 自給與日起屆滿18個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2. 自給與日起屆滿36個月後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	111年度給與		109年度給與	
	員工認股憑證 既得期間 (18個月)	員工認股憑證 既得期間 (36個月)	員工認股憑證 既得期間 (18個月)	員工認股憑證 既得期間 (36個月)
給與日公允價值(元)	\$ 4.69	5.17	7.83	8.23
給與日股價(元)	-	-	-	-
執行價格(元)	22.00	22.00	19.00	19.00
預期波動率(%)	26.64 %	26.27 %	24.54 %	24.63 %
認股權存續期間(年)	2.75	3.50	2.75	3.50
無風險利率(%)	0.49 %	0.52 %	0.40 %	0.40 %

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	111年度		110年度	
	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日流通在外數量	\$ 11.70	241	14.80	563
本期給與數量	22.00	525	-	-
本期喪失數量	(22.00)	(35)	(11.70)	(48)
本期執行數量	(11.70)	(8)	(11.70)	(274)
12月31日流通在外數量	15.11	<u>723</u>	11.70	<u>241</u>
12月31日可執行數量	-	<u>-</u>	11.70	<u>8</u>

(3)員工費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度因員工認股權憑證認列之酬勞費用為1,853千元及1,644千元。

(十一)每股盈餘

合併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

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>178,252</u>	<u>125,617</u>

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

普通股加權平均流通在外股數

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日已發行普通股	\$ 20,274	19,000
股票股利之影響	1,014	1,959
員工酬勞轉增資之影響	122	38
員工行使認股權之影響	7	56
現金增資發行新股之影響	455	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 21,872</u>	<u>21,053</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 8.15</u>	<u>5.97</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 178,252	125,617
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 178,252</u>	<u>125,617</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	21,872	21,053
員工酬勞之影響	1,565	1,125
員工認股權之影響	46	41
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>23,483</u>	<u>22,219</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 7.59</u>	<u>5.65</u>

(十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
美 洲	\$ 386,657	227,629
歐 洲	371,704	285,887
大陸地區	243,976	253,025
其他亞洲	185,755	130,106
台 灣	93,817	80,172
其 他	-	66
合 計	<u>\$ 1,281,909</u>	<u>976,885</u>
主要產品：		
強固型無風扇寬溫工業電腦	\$ 613,092	445,690
AI邊緣運算電腦	429,803	324,762
垂直市場應用電腦	154,035	149,126
I/O卡、週邊產品及其他	84,979	57,307
合 計	<u>\$ 1,281,909</u>	<u>976,885</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. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收帳款	\$ 90,578	73,123	62,114
減：備抵損失	(14,269)	(4,398)	(693)
合 計	\$ 76,309	68,725	61,421
	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	\$ 15,907	40,908	10,888

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)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額為36,905千元及8,466千元。

(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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為34,539千元及23,412千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,000千元及500千元，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，係分別依據民國一一二年三月二十四日董事會決議分派員工及董事、監察人酬勞前一日之普通股成交均價每股166.42元及民國一一〇年度財務報告淨值20.07元為計算基礎，計分別配發36千股及170千股，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、監察人酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十四) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 745	126
其他利息收入	25	25
	\$ 770	151

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
什項收入	\$ <u>1,825</u>	<u>103</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (6)	(9)
租賃修改利益	1,344	-
外幣兌換利益(損失)	5,060	(5,049)
其他損失	<u>(61)</u>	<u>(77)</u>
	\$ <u>6,337</u>	<u>(5,135)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債利息攤銷	\$ 436	541
其他	<u>2</u>	<u>-</u>
	\$ <u>438</u>	<u>541</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 458,385	236,414
應收帳款	76,309	68,725
其他應收款	<u>3,369</u>	<u>4,965</u>
合 計	\$ <u>538,063</u>	<u>310,104</u>

(2)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付帳款	\$ 88,048	119,083
其他應付款	98,438	75,646
租賃負債	<u>26,691</u>	<u>22,038</u>
合 計	\$ <u>213,177</u>	<u>216,767</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. 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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額包含應收帳款、其他應收款，金額分別為79,678千元及73,690千元。

(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年及一一〇年十二月三十一日，應收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年度及一一〇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。

	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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 88,048	(88,048)	(88,048)	-	-	-	-
其他應付款	98,438	(98,438)	(98,438)	-	-	-	-
租賃負債	26,691	(30,676)	(6,533)	(5,505)	(14,036)	(3,197)	(1,405)
	<u>\$ 213,177</u>	<u>(217,162)</u>	<u>(193,019)</u>	<u>(5,505)</u>	<u>(14,036)</u>	<u>(3,197)</u>	<u>(1,405)</u>
110年12月31日							
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	22,038	(22,494)	(8,775)	(7,892)	(4,479)	(1,348)	-
	<u>\$ 216,767</u>	<u>(217,223)</u>	<u>(203,504)</u>	<u>(7,892)</u>	<u>(4,479)</u>	<u>(1,348)</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。

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 10,356	30.710	318,033	5,976	27.680	165,416
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	201	30.710	6,173	950	27.680	26,296

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加3,119千元及1,391千元。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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為利益5,060千元及損失5,049千元。

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一一一年度及一一〇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：

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 458,385	-	-	-	-
應收帳款	76,309	-	-	-	-
其他應收款	3,369	-	-	-	-
合計	<u>\$ 538,063</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	\$ 88,048	-	-	-	-
其他應付款	98,438	-	-	-	-
租賃負債	26,691	-	-	-	-
合計	<u>\$ 213,177</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 236,414	-	-	-	-
應收帳款	68,725	-	-	-	-
其他應收款	4,965	-	-	-	-
合計	<u>\$ 310,104</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	\$ 119,083	-	-	-	-
其他應付款	75,646	-	-	-	-
租賃負債	22,038	-	-	-	-
合計	<u>\$ 216,767</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。

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。

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。截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證予其他第三方。

宸曜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

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。

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。

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。合併公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 282,309	285,578
減：現金及約當現金	(458,385)	(236,414)
淨負債	\$ (176,076)	49,164
權益總額	\$ 634,328	406,985
調整後資本	\$ 458,252	456,149
負債資本比率	(38.42)%	10.78 %

合併公司民國一一年十二月三十一日負債資本比率下降，主係合併公司於民國一一年八月辦理現金增資11,700千元，致使現金及約當現金及權益總額增加。

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：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：

	非現金之變動					111.12.31
	111.1.1	現金流量	增 加	匯率變動	租賃給付 之變動	
租賃負債	\$ 22,038	(16,317)	25,192	505	(1,727)	29,691
來自籌資活動之負債總額	\$ 22,038	(16,317)	25,192	505	(1,727)	29,691

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

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 28,461	22,891
退職後福利	842	751
	\$ 29,303	23,642

宸曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111.12.31	110.12.31
定期存單(表列其他流動資產)	關稅保證	\$ 500	500

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

(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	111年度			110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	34,522	170,745	205,267	30,233	144,994	175,227
勞健保費用	2,938	15,492	18,430	2,363	10,205	12,568
退休金費用	1,421	6,605	8,026	1,155	5,968	7,123
董事酬金	-	1,000	1,000	-	500	500
其他員工福利費用	1,314	13,910	15,224	1,046	6,962	8,008
折舊費用	8,788	12,292	21,080	8,242	9,114	17,356
攤銷費用	2	1,560	1,562	8	1,083	1,091

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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。

宸曜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：

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)	(172,753)	(16.59)%	月結60天	-	-	26,356	37.83%	註
Neosys Technology America Inc.	本公司	母子公司	進貨	172,753	89.74%	月結60天	-	-	(26,356)	(99.90)%	註
本公司	宸聯科技(上海)有限公司	母子公司	(銷貨)	(104,986)	(10.08)%	月結90天	-	-	6,743	9.68%	註
宸聯科技(上海)有限公司	本公司	母子公司	進貨	104,986	64.05%	月結90天	-	-	(6,743)	(89.64)%	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	172,753	比照一般條件	13.48%
0	本公司	Neosys Technology America Inc.	1	應收帳款—關係人	26,356	月結60天	2.88%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	104,986	比照一般條件	8.19%
0	本公司	宸聯科技(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	6,743	月結90天	0.74%

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。

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。

宸曜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：

民國一一一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 出賣情形	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	Neosys 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 %	53,566	100.00 %	22,798	22,798	註1、2
本公司	INNOVATION PATH INT'L LTD.	貝里斯	投資	28,671	28,671	930,000	100.00 %	66,223	100.00 %	(113)	(113)	註1、2
INNOVATION PATH INT'L LTD.	SYSTEM INNOVATION ENTERPRISE LTD.	塞席爾	投資	28,100 (USD915)	28,100 (USD915)	915,000	100.00 %	83,992 (USD2,735)	100.00 %	(89) (USD-3)	(89) (USD-3)	註1、2

註1：依民國一一一年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.710換算。民國一一一年度新台幣對美元之匯率為USD1：NTD29.804。

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	本期末自 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 出賣情形	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	27,639 (USD900) 註2	(二) 註1	27,639 (USD900)	-	-	27,639 (USD900)	(30) (USD-1)	100.00 %	100.00 %	(30) (USD-1)	83,685 (USD2,725)	-

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：係依民國一一一年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.710換算；民國一一一年度新台幣對美元之匯率為USD1：NTD29.804。

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
27,639 (USD900)	27,639 (USD900)	380,596

註：民國一一一年十二月三十一日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD30.710。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一一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。

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、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：

	111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	\$ 763,448	274,505	243,956	-	1,281,909
部門間收入	<u>277,739</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(277,739)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,041,187</u>	<u>274,505</u>	<u>243,956</u>	<u>(277,739)</u>	<u>1,281,909</u>
應報導部門損益	<u>\$ 220,335</u>	<u>31,787</u>	<u>6,277</u>	<u>(22,685)</u>	<u>235,714</u>
	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>

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：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
工業電腦銷售收入	\$ 969,711	813,308
週邊產品銷售及服務收入	<u>312,198</u>	<u>163,577</u>
合 計	<u>\$ 1,281,909</u>	<u>976,885</u>

(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。

<u>地區別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 31,680	27,644
美國	8,946	1,772
大陸	<u>6,312</u>	<u>9,627</u>
合 計	<u>\$ 46,938</u>	<u>39,043</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、存出保證金及其他非流動資產，惟不包含金融工具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。

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 1121349 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

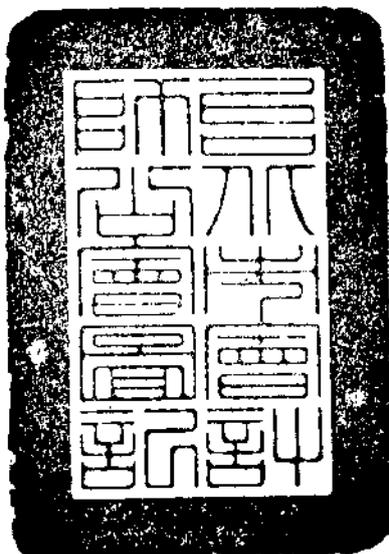
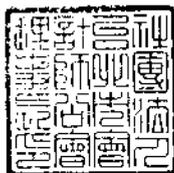
會員書字號： (1) 北市會證字第 3786 號
(2) 北市會證字第 1989 號

印鑑證明書用途： 辦理 宸曜科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 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 112 年 02 月 07 日