

股票代碼：5254

欣訊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：新北市汐止區大同路二段173號10樓
電話：(02)8692-6267

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 13~17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 |
| (六)重要會計項目之說明 | 17~29 |
| (七)關係人交易 | 29 |
| (八)質押之資產 | 30 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 30 |
| (十)重大之災害損失 | 30 |
| (十一)重大之期後事項 | 30 |
| (十二)其 他 | 30 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 31 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 31 |
| 3.大陸投資資訊 | 32 |
| (十四)部門資訊 | 32 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

欣訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

欣訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達欣訊科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



陳振乾



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇七年八月十日

欣訊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日合併後，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣千元

| | 107.6.30 | | | 106.12.31 | | | 106.6.30 | | | | | |
|-----------------------------|------------|-----|---------|-----------|---------|-----|----------|-----|---------|-----|---------|-----|
| | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | | | | |
| 資產 | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 62,578 | 11 | 84,246 | 15 | 71,282 | 13 | 2100 | 16 | 110,000 | 19 | 80,000 | 14 |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)) | 193,710 | 33 | 179,373 | 31 | 185,507 | 33 | 2151 | 22 | 113,051 | 20 | 119,612 | 22 |
| 130X 存貨(附註六(三)) | 79,762 | 14 | 61,949 | 11 | 71,789 | 13 | 2216 | 3 | - | - | 35,129 | 6 |
| 1476 其他金融資產-流動 | 178 | - | 183 | - | 293 | - | 2201 | 4 | 27,506 | 4 | 25,199 | 5 |
| 1479 其他流動資產 | 7,486 | 1 | 7,429 | 1 | 5,910 | 1 | 2305 | 3 | 19,396 | 2 | 14,543 | 3 |
| | 343,714 | 59 | 333,180 | 58 | 334,781 | 60 | 2300 | 5 | 21,037 | 4 | 18,799 | 4 |
| | | | | | | | 2322 | 1 | 10,956 | 2 | 7,992 | 1 |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(四)) | 2,210 | - | 2,571 | - | 2,025 | - | | 2 | 15,368 | 3 | 4,662 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八) | 103,452 | 18 | 103,460 | 18 | 81,146 | 15 | | - | 317 | - | 1,098 | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八) | 118,887 | 20 | 119,344 | 21 | 119,803 | 21 | | 3 | 18,098 | 3 | 18,334 | 3 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 2,439 | - | 2,439 | - | 3,313 | 1 | | 5 | 33,783 | 6 | 24,094 | 4 |
| 1900 其他非流動資產 | 12,107 | 3 | 17,616 | 3 | 14,759 | 3 | | 59 | 335,729 | 57 | 325,368 | 59 |
| | 239,095 | 41 | 245,430 | 42 | 221,046 | 40 | | 28 | 159,677 | 29 | 159,677 | 29 |
| | | | | | | | | 4 | - | - | - | - |
| | | | | | | | | 1 | 8,233 | 1 | 8,233 | 1 |
| 負債總計 | \$ 582,809 | 100 | 578,610 | 100 | 555,827 | 100 | | 4 | 20,624 | 4 | 20,624 | 4 |
| | | | | | | | | 4 | 52,759 | 9 | 41,163 | 7 |
| | | | | | | | | 8 | 73,383 | 13 | 61,787 | 11 |
| | | | | | | | | - | 1,588 | - | 762 | - |
| | | | | | | | | 41 | 242,881 | 43 | 230,459 | 41 |
| | | | | | | | | 100 | 578,610 | 100 | 555,827 | 100 |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))： | | | | | | | | | | | | |
| 普通股本 | 3110 | | | | | | | | | | | |
| 待分配股票股利 | 3150 | | | | | | | | | | | |
| 資本公積 | 3210 | | | | | | | | | | | |
| 保留盈餘： | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 3310 | | | | | | | | | | | |
| 未分配盈餘 | 3351 | | | | | | | | | | | |
| 其他權益 | 3400 | | | | | | | | | | | |
| 權益總計 | | | | | | | | | | | | |
| 負債及權益總計 | | | | | | | | | | | | |

董事長：黃道明



經理人：黃道明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳慧臻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

欣訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 107年1月至6月 | | 106年1月至6月 | |
|-----------------------------------|------------------|-----------|----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十四)) | \$ 271,022 | 100 | 273,483 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(十)、(十五)及十二) | <u>198,656</u> | <u>73</u> | <u>195,209</u> | <u>71</u> |
| 營業毛利 | <u>72,366</u> | <u>27</u> | <u>78,274</u> | <u>29</u> |
| 營業費用(附註六(二)、(九)、(十)、(十五)及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 24,377 | 9 | 25,147 | 9 |
| 6200 管理費用 | 28,471 | 11 | 24,032 | 9 |
| 6300 研究發展費用 | 13,338 | 5 | 12,538 | 5 |
| 6450 預期信用減損損失(利益) | <u>(378)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 營業淨利 | <u>65,808</u> | <u>25</u> | <u>61,717</u> | <u>23</u> |
| 營業淨利 | <u>6,558</u> | <u>2</u> | <u>16,557</u> | <u>6</u> |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(九)及(十六)) | 4,087 | 2 | 5,097 | 2 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十七)) | 4,782 | 2 | (11,045) | (4) |
| 7050 財務成本 | (1,037) | - | (1,101) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四)) | <u>(102)</u> | <u>-</u> | <u>16</u> | <u>-</u> |
| | <u>7,730</u> | <u>4</u> | <u>(7,033)</u> | <u>(2)</u> |
| 7900 稅前淨利 | 14,288 | 6 | 9,524 | 4 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十一)) | <u>3,019</u> | <u>1</u> | <u>1,289</u> | <u>1</u> |
| 本期淨利(淨損) | <u>11,269</u> | <u>5</u> | <u>8,235</u> | <u>3</u> |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 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 | <u>23</u> | <u>-</u> | <u>(1,679)</u> | <u>(1)</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | <u>23</u> | <u>-</u> | <u>(1,679)</u> | <u>(1)</u> |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>23</u> | <u>-</u> | <u>(1,679)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 11,292</u> | <u>5</u> | <u>6,556</u> | <u>2</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | <u>\$ 11,269</u> | <u>5</u> | <u>8,235</u> | <u>3</u> |
| | <u>\$ 11,269</u> | <u>5</u> | <u>8,235</u> | <u>3</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | <u>\$ 11,292</u> | <u>5</u> | <u>6,556</u> | <u>2</u> |
| | <u>\$ 11,292</u> | <u>5</u> | <u>6,556</u> | <u>2</u> |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三)) | <u>\$ 0.71</u> | | <u>0.52</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三)) | <u>\$ 0.70</u> | | <u>0.51</u> | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃道明



經理人：黃道明



會計主管：陳慧臻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

欣訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| 民國一〇六年一月一日餘額 | 本期淨利 | 其他綜合損益 | 本期綜合損益總額 | 盈餘撥及分配 | 提列法定盈餘 | 普通股現金股利 | 歸屬於母公司業主之權益 | | 其他權益項目 | |
|--------------|--------|--------|----------|--------|--------|---------|-------------|----------|---------|----------|
| | | | | | | | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 保留盈餘 | 合計 |
| 159,677 | - | - | - | 8,233 | 16,154 | - | 72,527 | 88,681 | 2,441 | 259,032 |
| - | - | - | - | - | - | - | 8,235 | 8,235 | - | 8,235 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,679) | (1,679) |
| - | - | - | - | - | - | - | 8,235 | 8,235 | (1,679) | 6,556 |
| - | - | - | - | - | 4,470 | - | (4,470) | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | (35,129) | (35,129) | - | (35,129) |
| 159,677 | - | - | - | 8,233 | 20,624 | - | 41,163 | 61,787 | 762 | 230,459 |
| 159,677 | - | - | - | 8,233 | 20,624 | - | 52,759 | 73,383 | 1,588 | 242,881 |
| - | - | - | - | - | - | - | 11,269 | 11,269 | - | 11,269 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23 | 23 |
| - | - | - | - | - | - | - | 11,269 | 11,269 | 23 | 11,292 |
| - | - | - | - | - | 2,009 | - | (2,009) | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | (15,968) | (15,968) | - | (15,968) |
| - | 20,758 | - | - | - | - | - | (20,758) | (20,758) | - | - |
| 159,677 | 20,758 | - | - | 8,233 | 22,633 | - | 25,293 | 47,926 | 1,611 | 238,205 |

民國一〇七年一月一日餘額
 本期淨利
 其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘撥及分配
 提列法定盈餘
 普通股現金股利
 民國一〇七年一月一日餘額
 本期淨利(損)
 其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘撥及分配
 提列法定盈餘
 普通股現金股利
 民國一〇七年一月一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃道明

會計主管：陳慧臻



董事長：黃道明



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

欣訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 14,288 | 9,524 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 7,321 | 7,300 |
| 存貨跌價損失 | 2,566 | 2,898 |
| 預期信用減損損失/呆帳損失(迴轉利益) | (368) | 100 |
| 利息費用 | 1,037 | 1,101 |
| 利息收入 | (69) | (65) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 102 | (16) |
| 非金融資產減損損失 | 1,220 | 27 |
| 收益費損項目合計 | 11,809 | 11,345 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收帳款 | (13,969) | 20,664 |
| 存貨 | (20,379) | (2,318) |
| 其他金融資產 | (2,760) | 3,185 |
| 應付票據及帳款 | 14,848 | (4,544) |
| 其他流動負債 | (111) | (11,034) |
| 淨確定福利負債 | (752) | (705) |
| 調整項目合計 | (11,314) | 16,593 |
| 營運產生之現金流入 | 2,974 | 26,117 |
| 收取之利息 | 69 | 65 |
| 支付之利息 | (1,065) | (1,116) |
| 支付之所得稅 | (713) | (2,672) |
| 營業活動之淨現金流入 | 1,265 | 22,394 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (267) | (1,780) |
| 預付設備款增加 | (1,812) | (3,726) |
| 其他投資活動 | (468) | 333 |
| 投資活動之淨現金流出 | (2,547) | (5,173) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (15,000) | - |
| 償還長期借款 | (5,473) | (4,463) |
| 存入保證金增加 | (175) | - |
| 存入保證金減少 | - | 290 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (20,648) | (4,173) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 262 | (1,573) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (21,668) | 11,475 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 84,246 | 59,807 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 62,578 | 71,282 |

董事長：黃道明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃道明



會計主管：陳慧臻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
欣訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

欣訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年七月二日奉經濟部核准設立並於民國一〇〇年八月二十六日公開發行，註冊地址為新北市汐止區大同路二段173號10樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子及電腦零件之買賣業務及電腦連接器之製造買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

合併公司初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數為0千元，且此項會計政策變動對民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務報告無影響，即未適用國際財務報導準則第十五號之民國一〇七年一月一日至六月三十日合併財務報告與本合併財務報告資訊一致，故無需額外揭露未適用國際財務報導準則第十五號之民國一〇七年一月一日至六月三十日合併財務報告。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

| | IAS39 | | IFRS9 | |
|-------------------|------------|---------|-------|---------|
| | 衡量種類 | 帳面金額 | 衡量種類 | 帳面金額 |
| 金融資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 84,246 | 攤銷後成本 | 84,246 |
| 應收款項淨額 | 放款及應收款(註1) | 179,373 | 攤銷後成本 | 179,373 |
| 其他金融資產 —流動(註1) | 放款及應收款 | 183 | 攤銷後成本 | 183 |

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時並無影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布 之生效日 |
|------------------------------|-------------------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

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

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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。

欣訊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

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

1. 合併報表編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)一致。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|-----------------|--|-----------------|----------|-----------|----------|
| | | | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
| 欣訊公司 | Soaring Heights Limited (以下稱Soaring Heights) | 負責海外轉投資業務 | 100 % | 100 % | 100 % |
| Soaring Heights | (香港)欣訊科技股份有限公司(以下稱香港欣訊) | 負責海外轉投資業務 | 100 % | 100 % | 100 % |
| 香港欣訊 | 東莞欣訊電子有限公司(以下稱東莞欣訊) | 生產及銷售各類電子及電腦零組件 | 100 % | 100 % | 100 % |

(三) 金融工具(自民國一〇七年一月一日起適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(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。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 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、應收融資租賃款、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、應收帳款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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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」，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

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。

若合約款項逾期超過一百八十天，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三百六十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。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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

(5)金融資產之除列

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

(四)客戶合約之收入(自民國一〇七年一月一日起適用)

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

合併公司主係產銷電腦、電子及通訊連接器。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。

1.財務組成部分

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

(五)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

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

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
|---------|------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 861 | 826 | 883 |
| 支票及活期存款 | 61,717 | 83,420 | 70,399 |
| | \$ 62,578 | 84,246 | 71,282 |

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(十七)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.

| | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 2,255 | 1,916 | 2,147 |
| 應收帳款 | 195,612 | 181,982 | 192,361 |
| 減：備抵損失 | (4,157) | (4,525) | (9,001) |
| | \$ 193,710 | 179,373 | 185,507 |

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收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。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 應收帳款 帳面金額 | 存續期間預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 174,669 | 0% | - |
| 逾期1~30天 | 14,991 | 1% | 150 |
| 逾期30~60天 | 3,280 | 3% | 98 |
| 逾期60~90天 | 735 | 5% | 37 |
| 逾期90~180天 | 400 | 20% | 80 |
| 逾期180~360天 | 125 | 100% | 125 |
| 360天以上 | 3,667 | 100% | 3,667 |
| | <u>\$ 197,867</u> | | <u>4,157</u> |

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106.12.31 | 106.6.30 |
|----------|------------------|---------------|
| 逾期30天以下 | \$ 17,148 | 14,694 |
| 逾期31~60天 | 7,530 | - |
| 逾期60天以上 | 870 | - |
| | <u>\$ 25,548</u> | <u>14,694</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 107年 1月至6月 | 106年1月至6月 | | 合 計 |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| | | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | |
| 期初餘額(依IAS39) | \$ 4,525 | 6,954 | 3,886 | 10,840 |
| 初次適用IFRS 9之調整 | - | | | |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 4,525 | | | |
| 認列之減損損失(利益) | - | (4,068) | 4,168 | 100 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (1,917) | - | (1,917) |
| 減損損失迴轉 | (378) | - | - | - |
| 外幣換算損益 | 10 | (22) | - | (22) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,157</u> | <u>947</u> | <u>8,054</u> | <u>9,001</u> |

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收款項，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。
3. 民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款均未有作為質押擔保之情形。

(三)存 貨

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 製成品及商品 | \$ 41,627 | 28,571 | 34,603 |
| 在製品 | 23,829 | 20,029 | 22,699 |
| 原料 | <u>14,306</u> | <u>13,349</u> | <u>14,487</u> |
| | <u>\$ 79,762</u> | <u>61,949</u> | <u>71,789</u> |

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失2,566千元及2,898千元，並已認列為銷貨成本項下。

截至民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 2,210</u> | <u>2,571</u> | <u>2,025</u> |

1. 關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|---------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額 | <u>\$ 2,210</u> | <u>2,571</u> | <u>2,025</u> |

| | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 本期淨利 | \$ (102) | 16 |
| 其他綜合損益 | <u>(259)</u> | <u>(59)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (361)</u> | <u>(43)</u> |

2. 擔 保

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土地 | 房屋 及建築 | 機械設備 | 辦公設備 及其他 | 模具設備 | 總計 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 49,044 | 76,547 | 29,474 | 9,889 | 16,901 | 181,855 |
| 增 添 | - | - | 233 | 34 | - | 267 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 7,487 | 7,487 |
| 處 分 | - | - | (315) | (154) | (157) | (626) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 61 | 22 | (2) | 81 |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ 49,044</u> | <u>76,547</u> | <u>29,453</u> | <u>9,791</u> | <u>24,229</u> | <u>189,064</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 35,244 | 66,457 | 29,142 | 8,075 | 27,234 | 166,152 |
| 增 添 | - | - | 119 | 808 | 853 | 1,780 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 2,460 | 2,460 |
| 處 分 | - | - | (1,000) | - | (50) | (1,050) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (267) | (68) | (1) | (336) |
| 民國106年6月30日餘額 | <u>\$ 35,244</u> | <u>66,457</u> | <u>27,994</u> | <u>8,815</u> | <u>30,496</u> | <u>169,006</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 28,756 | 25,897 | 7,533 | 16,209 | 78,395 |
| 本年度折舊 | - | 788 | 611 | 276 | 4,887 | 6,562 |
| 減損損失 | - | - | - | - | 1,220 | 1,220 |
| 處 分 | - | - | (315) | (154) | (157) | (626) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 50 | 12 | (1) | 61 |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>29,544</u> | <u>26,243</u> | <u>7,667</u> | <u>22,158</u> | <u>85,612</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ - | 27,434 | 26,045 | 7,284 | 21,657 | 82,420 |
| 本年度折舊 | - | 626 | 492 | 139 | 5,495 | 6,752 |
| 減損損失 | - | - | - | - | 27 | 27 |
| 處 分 | - | - | (1,000) | - | (49) | (1,049) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (228) | (59) | (3) | (290) |
| 民國106年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>28,060</u> | <u>25,309</u> | <u>7,364</u> | <u>27,127</u> | <u>87,860</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 49,044</u> | <u>47,791</u> | <u>3,577</u> | <u>2,356</u> | <u>692</u> | <u>103,460</u> |
| 民國107年6月30日 | <u>\$ 49,044</u> | <u>47,003</u> | <u>3,210</u> | <u>2,124</u> | <u>2,071</u> | <u>103,452</u> |
| 民國106年6月30日 | <u>\$ 35,244</u> | <u>38,397</u> | <u>2,685</u> | <u>1,451</u> | <u>3,369</u> | <u>81,146</u> |

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已作為銀行借款額度擔保之明細，請詳附註八。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)投資性不動產

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>總 計</u> |
|-------------|------------------|---------------|----------------|
| 帳面價值： | | | |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>86,576</u> | <u>32,768</u> | <u>119,344</u> |
| 民國107年6月30日 | \$ <u>86,576</u> | <u>32,311</u> | <u>118,887</u> |
| 民國106年6月30日 | \$ <u>86,576</u> | <u>33,227</u> | <u>119,803</u> |

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。
- 3.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~3年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。其他相關資訊請詳附註六(九)。
- 4.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供銀行作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|--------|------------------|--------------------|----------------------|
| 信用借款 | \$ - | - | 20,000 |
| 擔保銀行借款 | <u>95,000</u> | <u>110,000</u> | <u>60,000</u> |
| 合計 | \$ <u>95,000</u> | <u>110,000</u> | <u>80,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>95,000</u> | <u>120,000</u> | <u>150,000</u> |
| 利率區間 | <u>1.5%~1.6%</u> | <u>1.5%~1.858%</u> | <u>1.858%~1.909%</u> |

- 1.合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。
- 2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 20,851 | 26,324 | 12,654 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(7,648)</u> | <u>(10,956)</u> | <u>(7,992)</u> |
| 合 計 | \$ <u>13,203</u> | <u>15,368</u> | <u>4,662</u> |
| 利率區間 | <u>1.5%~1.86%</u> | <u>1.5%~1.86%</u> | <u>1.86%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 一年內 | \$ 9,064 | 8,208 | 7,037 |
| 一年以上至五年以內 | <u>6,763</u> | <u>5,737</u> | <u>7,599</u> |
| | <u>\$ 15,827</u> | <u>13,945</u> | <u>14,636</u> |

合併公司以營業租賃承租辦公室及公務車之租金為主，租賃期間通常為一至五年，依合約無或有租金之約定。民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營業租賃列報於合併綜合損益表之費用分別為3,376千元及3,859千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 一年內 | \$ 3,806 | 3,089 | 4,518 |
| 一年至五年 | <u>15,223</u> | <u>12,357</u> | <u>7,847</u> |
| | <u>\$ 19,029</u> | <u>15,446</u> | <u>12,365</u> |

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為1,727千元及1,686千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為203千元及233千元，列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,545千元及2,473千元，已實際提撥。

(十一)所得稅

1.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
| 所得稅費用 | \$ <u>3,019</u> | <u>1,289</u> |

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無直接認列於其他綜合損益之所得稅費用。

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一〇五年度。

4. 總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動之影響數全數反應於所得稅費用中。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算無盈餘時，不得分派股息及紅利；年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，如尚有盈餘則授權董事會擬議如下分配方案，經提報股東會決議後辦理之。

本公司產業生命週期正處於成長期，為考量公司未來資金需求，將先以保留盈餘支應所需之資金，並將其轉作資本分配予股東，惟本公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之十發放現金股利。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，自當期損益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。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十五日及一〇六年六月二十七日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度之盈餘分配案，除依法提撥法定盈餘公積外，擬發放現金及股票股利金額分別為36,726千元及35,129千元。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上列經股東會決議之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

| | 106年度 | | 105年度 | |
|-----|---------|-----------|--------|--------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 現 金 | \$ 1.00 | 15,968 | 2.20 | 35,129 |
| 股 票 | 1.30 | 20,758 | - | - |
| 合 計 | | \$ 36,726 | | 35,129 |

(十三)每股盈餘

合併公司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

| | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 11,269 | 8,235 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 15,968 | 15,968 |

2.稀釋每股盈餘

| | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 11,269 | 8,235 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 15,968 | 15,968 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | 128 | 187 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 16,096 | 16,155 |

本公司於民國一〇七年六月二十五日股東會決議無償配股，並以民國一〇七年九月五日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

| | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.63 | 0.46 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.62 | 0.45 |

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要地區市場 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|--------|------------|-----------|
| 中 國 | \$ 178,653 | 181,157 |
| 台 灣 | 62,879 | 59,752 |
| 其 他 | 29,490 | 32,574 |
| | \$ 271,022 | 273,483 |

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| <u>主要產品/服務線</u> | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 工業用連接器 | \$ 201,940 | 205,099 |
| 消費性連接器 | 57,877 | 59,157 |
| 其他 | <u>11,205</u> | <u>9,227</u> |
| | <u>\$ 271,022</u> | <u>273,483</u> |

2. 合約餘額

| | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$ 197,867 | 183,898 | 194,508 |
| 減：備抵損失 | <u>(4,157)</u> | <u>(4,525)</u> | <u>(9,001)</u> |
| | <u>\$ 193,710</u> | <u>179,373</u> | <u>185,507</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五) 員工紅利及董監事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至7%為員工酬勞及不高於3%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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工、董事及監察人酬勞估列金額分別為841千元及702千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇七年度之損益。

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為4,349千元，董事酬勞估列金額為1,864千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司原於民國一〇六年估列員工酬勞及董事酬勞為2,700千元，與民國一〇七年六月二十五董事會決議配發之員工及董事酬勞差異為540千元，列為民國一〇七年度之損益。

(十六) 其他收入

合併公司其他收入明細如下：

| | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 1,727 | 1,686 |
| 利息收入 | 69 | 65 |
| 其他收入 | <u>2,291</u> | <u>3,346</u> |
| | <u>\$ 4,087</u> | <u>5,097</u> |

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ - | 4 |
| 外幣兌換(損)益淨額 | 4,875 | (10,532) |
| 其他損失 | <u>(93)</u> | <u>(517)</u> |
| | <u>\$ 4,782</u> | <u>(11,045)</u> |

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，應收票據及帳款淨額(不含關係人)來自前五大客戶之占比分別為45%、53%及52%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | <u>帳面金額</u> | <u>合 約</u> | | |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| | | <u>現金流量</u> | <u>1年以內</u> | <u>1-5年</u> |
| 107年6月30日 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 銀行借款 | \$ 115,851 | 118,027 | 104,379 | 13,648 |
| 應付票據及帳款 | 127,899 | 127,899 | 127,899 | - |
| 應付股利 | 15,968 | 15,968 | 15,968 | - |
| 其他金融負債 | <u>18,230</u> | <u>18,230</u> | <u>17,573</u> | <u>657</u> |
| | <u>\$ 277,948</u> | <u>280,124</u> | <u>265,819</u> | <u>14,305</u> |
| 106年12月31日 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 銀行借款 | \$ 136,324 | 138,983 | 123,075 | 15,908 |
| 應付票據及帳款 | 113,051 | 113,051 | 113,051 | - |
| 其他金融負債 | <u>20,228</u> | <u>20,228</u> | <u>19,396</u> | <u>832</u> |
| | <u>\$ 269,603</u> | <u>272,262</u> | <u>255,522</u> | <u>16,740</u> |

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 106年6月30日 | 帳面金額 | 合 約 | | |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | 現金流量 | 1年以內 | 1-5年 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 銀行借款 | \$ 92,654 | 94,352 | 89,690 | 4,662 |
| 應付票據及帳款 | 119,612 | 119,612 | 119,612 | - |
| 應付股利 | 35,129 | 35,129 | 35,129 | - |
| 其他金融負債 | 10,489 | 10,489 | 9,657 | 832 |
| | <u>\$ 257,884</u> | <u>259,582</u> | <u>254,088</u> | <u>5,494</u> |

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

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 107.6.30 | | | 106.12.31 | | | 106.6.30 | | |
|-------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 5,748 | 30.46 | 175,092 | 6,409 | 29.76 | 190,720 | 5,583 | 30.42 | 169,835 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 91 | 30.46 | 2,781 | 92 | 29.76 | 2,736 | 36 | 30.42 | 1,099 |

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、應收帳款及其他流動資產、應付帳款、應付費用及其他流動負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,723千元及1,687千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資產，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,875)千元及(10,532)千元。

(2)利率風險

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加或減少一碼，在所有其他因素維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加67千元及56千元，其主要係來自於變動利率銀行存款及借款之利率風險暴險。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無需揭露公允價值資訊)列示如下：

| | | 107.6.30 | | | | |
|---------------|-------------------|-----------|-----|-----|----|--|
| | | 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 | \$ 62,578 | | | | | |
| 應收帳款及票據淨額 | 193,710 | | | | | |
| 其他金融資產 | 178 | | | | | |
| | \$ 256,466 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 應付帳款及票據淨額 | \$ 127,899 | | | | | |
| 其他金融負債 | 17,573 | | | | | |
| 銀行借款 | 115,851 | | | | | |
| 存入保證金 | 657 | | | | | |
| | \$ 261,980 | | | | | |
| | | 106.12.31 | | | | |
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 | |
| 放款及應收款 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 84,246 | | | | | |
| 應收帳款及票據淨額 | 179,373 | | | | | |
| 其他金融資產 | 183 | | | | | |
| | \$ 263,802 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 應付帳款及票據淨額 | \$ 113,051 | | | | | |
| 其他金融負債 | 19,396 | | | | | |
| 銀行借款 | 136,324 | | | | | |
| 存入保證金 | 832 | | | | | |
| | \$ 269,603 | | | | | |

欣訊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 | 106.6.30 公允價值 | | | 合計 |
|-----------|-------------------|------------------|-----|-----|----|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 71,282 | | | | |
| 應收帳款及票據淨額 | 185,507 | | | | |
| 其他金融資產 | 293 | | | | |
| | <u>\$ 257,082</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 應付帳款及票據淨額 | \$ 119,612 | | | | |
| 其他金融負債 | 9,657 | | | | |
| 銀行借款 | 92,654 | | | | |
| 存入保證金 | 832 | | | | |
| | <u>\$ 222,755</u> | | | | |

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年六月二十五日經股東會決議發放之股票股利，帳列待分配股票股利項下，請詳附註六(十二)。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,856 | 15,044 |
| 退職後福利 | 252 | 244 |
| 其他長期福利 | - | - |
| 離職福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | <u>\$ 14,108</u> | <u>15,288</u> |

欣訊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

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
|-----------------------|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 土地 | 銀行借款額度 | \$ 49,044 | 49,044 | 35,244 |
| 房屋及建築物 | 銀行借款額度 | 47,791 | 47,791 | 38,397 |
| 投資性不動產(土地、 房屋及建築物) | 銀行借款額度 | 118,887 | 119,344 | 119,803 |
| | | <u>\$ 215,722</u> | <u>216,179</u> | <u>193,444</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日，合併公司因申請借款額度而開立之保證票據皆為80,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年六月二十五日經股東常會決議，擬辦理盈餘轉增資20,758千元，業已於民國一〇七年八月三日向金管會申報生效。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 107年1月至6月 | | | 106年1月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 22,690 | 40,641 | 63,331 | 22,092 | 37,304 | 59,396 |
| 勞健保費用 | 1,480 | 4,133 | 5,613 | 2,645 | 3,182 | 5,827 |
| 退休金費用 | 1,058 | 1,690 | 2,748 | 991 | 1,715 | 2,706 |
| 其他員工福利費用 | 940 | 1,590 | 2,530 | 935 | 1,584 | 2,519 |
| 折舊及攤銷費用 (註) | 6,050 | 813 | 6,863 | 6,383 | 459 | 6,842 |

(註)不含民國一〇七年度及一〇六年上半年度投資性不動產折舊費用皆為458千元，帳列租金收入之減項。

欣訊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

民國一〇七年一月一日至六月三十日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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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：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(金額大於五百萬元以上者)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 | | | 占合併總營收或 總資產之比率 |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|--------|-----------------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 東莞欣訊 | 1 | 銷貨 | 17,195 | 收款條件為月結120天 | 6.34% |
| 0 | " | " | 1 | 應收關係人款 | 13,546 | " | 2.32% |
| 0 | " | " | 1 | 應付關係人款 | 29,803 | " | 5.11% |
| 0 | " | 香港欣訊 | 1 | 進貨 | 25,137 | 付款條件為月結60天或視 其資金狀況 | 9.27% |
| 0 | " | " | 1 | 應付關係人款 | 26,653 | " | 4.57% |
| 1 | 香港欣訊 | 東莞欣訊 | 3 | 進貨 | 25,137 | 月結60天或視其資金狀況 | 9.27% |
| 1 | " | " | 3 | 應付關係人款 | 26,653 | " | 4.57% |

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸投資公司)：

單位：新台幣千元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 期中最高持股 | | 備註 |
|--------------------|--------------------|----------|------------|---------|---------|------------|-------|--------|---------------|---------------|------------|-------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 (千股) | 比率 | 帳面金額 | | | 股數 (千股) | 比率 | |
| 本公司 | Soaring Heights | 模里西 斯 | 控股公司 | 180,661 | 180,661 | 3,970 | 100 % | 58,442 | 3,399 | 3,399 | 3,970 | 100 % | 註 |
| Soaring Heights | 香港欣訊 | 香港 | " | 176,048 | 176,048 | 4,485 | 100 % | 57,204 | 3,435 | 3,435 | 4,485 | 100 % | " |

註：上列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

欣訊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 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 | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------------|------------------|------------------------|------|------------------------|-------------|----|------------------------|-----------------|----------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 東莞欣訊 (註2及註3) | 生產及銷售各類電子零件及電腦零件 | 12,023 (HKD3,000千元) | 註1 | 12,023 (HKD3,000千元) | - | - | 12,023 (HKD3,000千元) | 100.00% | 3,056 | 45,358 | - |
| 上海聯技 | 軟體之設計及開發業務 | 6,889 (CNY1,500千元) | 註1 | 2,296 (HKD571千元) | - | - | 2,296 (HKD571千元) | 33.33% | (102) | 2,210 | - |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價計價。

註3：此項長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。

2.轉大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 14,319 | 14,319 | 142,923 |

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要業務為經營電腦、電子及通訊用連接器之產銷，係經營單一電子產業，且合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。