

股票代碼：5254

欣訊科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~36
(七)關係人交易	37~38
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~50



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

會計師查核報告

欣訊科技股份有限公司董事會 公鑒：

欣訊科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體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編製，足以允當表達欣訊科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃永華



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
民國一〇六年四月二十日



欣訓科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 40,432	7	40,154	7
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及七)	213,556	37	225,913	38
130X 存貨(附註六(三))	55,657	10	48,688	8
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及七)	2,885	-	5,520	1
1479 其他流動資產	5,470	1	3,091	1
	<u>318,000</u>	<u>55</u>	<u>323,366</u>	<u>55</u>
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	44,560	8	38,730	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	84,519	14	84,929	14
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	120,261	21	121,178	21
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	3,313	-	2,537	-
1990 其他非流動資產(附註七)	12,979	2	17,260	3
	<u>265,632</u>	<u>45</u>	<u>264,634</u>	<u>45</u>
股東權益(附註六(十二))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
未分配盈餘	3351		3351	
其他權益	3400		3400	
權益總計				
負債及權益總計	<u>\$ 583,632</u>	<u>100</u>	<u>588,000</u>	<u>100</u>
負債：				
流動負債：				
短期借款(附註六(七))	2100		2100	
應付票據及帳款(附註七)	2151		2151	
其他金融負債(附註七)	2305		2305	
其他流動負債	2399		2399	
一年內到期長期借款(附註六(八))	2322		2322	
	<u>8,459</u>	<u>1</u>	<u>9,096</u>	<u>2</u>
	<u>296,095</u>	<u>52</u>	<u>295,965</u>	<u>51</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(八))	2540		2540	
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570		2570	
淨確定福利負債及其他(附註六(十))	2640		2640	
	<u>7,750</u>	<u>1</u>	<u>7,750</u>	<u>1</u>
	<u>159,677</u>	<u>27</u>	<u>159,677</u>	<u>27</u>
	<u>8,233</u>	<u>1</u>	<u>8,233</u>	<u>1</u>
	<u>16,154</u>	<u>3</u>	<u>10,596</u>	<u>2</u>
	<u>72,527</u>	<u>13</u>	<u>65,058</u>	<u>11</u>
	<u>88,681</u>	<u>16</u>	<u>75,654</u>	<u>13</u>
	<u>2,441</u>	<u>-</u>	<u>9,679</u>	<u>2</u>
	<u>259,032</u>	<u>44</u>	<u>253,243</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 583,632</u>	<u>100</u>	<u>588,000</u>	<u>100</u>



董事長：黃道明



經理人：黃道明

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳慧臻



欣訊科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 543,164	100	572,170	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十)、七及十二)	<u>385,301</u>	<u>71</u>	<u>407,700</u>	<u>71</u>
營業毛利	<u>157,863</u>	<u>29</u>	<u>164,470</u>	<u>29</u>
營業費用(附註六(二)、(九)、(十)及十二)：				
6100 推銷費用	46,106	8	45,583	8
6200 管理費用	48,578	9	47,114	8
6310 研究發展費用	<u>21,514</u>	<u>4</u>	<u>18,452</u>	<u>4</u>
	<u>116,198</u>	<u>21</u>	<u>111,149</u>	<u>20</u>
營業淨利	<u>41,665</u>	<u>8</u>	<u>53,321</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(九)及(十五))	4,744	1	3,966	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	(1,500)	-	9,111	2
7050 財務成本	(2,061)	(1)	(2,503)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>13,068</u>	<u>2</u>	<u>5,707</u>	<u>2</u>
	<u>14,251</u>	<u>2</u>	<u>16,281</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利	55,916	10	69,602	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>11,220</u>	<u>2</u>	<u>14,027</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>44,696</u>	<u>8</u>	<u>55,575</u>	<u>11</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	267	-	(3,264)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	<u>267</u>	<u>-</u>	<u>(3,264)</u>	<u>(1)</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,238)	(1)	4,260	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	<u>(7,238)</u>	<u>(1)</u>	<u>4,260</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(6,971)</u>	<u>(1)</u>	<u>996</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 37,725</u>	<u>7</u>	<u>56,571</u>	<u>11</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ <u>2.80</u>		\$ <u>3.48</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ <u>2.74</u>		\$ <u>3.41</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃道明



經理人：黃道明



會計主管：陳慧臻



欣訊科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股		資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
	股	本	資	本	法	定	未	分			
民國一〇四年一月一日餘額	\$	159,677	-	8,233	7,695	31,616	39,311	5,419	212,640		
本期淨利	-	-	-	-	-	55,575	55,575	-	55,575		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,264)	(3,264)	4,260	996		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	52,311	52,311	4,260	56,571		
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,901	(2,901)	-	-	-		
提列法定現金股利	-	-	-	-	-	(15,968)	(15,968)	-	(15,968)		
民國一〇四年十二月三十一日餘額	159,677	-	8,233	10,596	75,654	75,654	9,679	253,243			
本期淨利	-	-	-	-	-	44,696	44,696	-	44,696		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	267	267	(7,238)	(6,971)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	44,963	44,963	(7,238)	37,725		
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,558	(5,558)	-	-	-		
提列法定現金股利	-	-	-	-	-	(31,936)	(31,936)	-	(31,936)		
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$	159,677	8,233	16,154	88,681	88,681	2,441	259,032			

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日董監酬勞分別為1,864千元及2,320千元、員工酬勞分別為4,349千元及5,414千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

董事長：黃道明



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃道明



會計主管：陳慧臻



欣訊科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 55,916	69,602
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及各項攤銷費用	11,519	8,721
存貨跌價損失提列	7,396	3,992
利息費用	2,061	2,503
利息收入	(69)	(39)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	(13,068)	(5,707)
非金融資產減損損失	3,816	-
收益費損項目合計	11,655	9,470
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據及帳款	12,357	(41,553)
存貨	(14,365)	1,392
其他金融資產及其他流動資產	256	(5,540)
	(1,752)	(45,701)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據及帳款	238	18,000
其他金融負債及其他負債	4,962	15,540
淨確定福利負債	(985)	(656)
	4,215	32,884
與營業活動相關之資產及負債變動數	2,463	(12,817)
調整項目合計	14,118	(3,347)
營運產生之現金	70,034	66,255
收取之利息	69	39
支付之利息	(2,061)	(2,503)
支付之所得稅	(16,522)	(17,322)
營業活動之淨現金流入	51,520	46,469
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(694)	(976)
預付設備款增加	(8,955)	(637)
其他	(78)	(415)
投資活動之淨現金流出	(9,727)	(2,028)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(9,098)	(9,064)
發放現金股利	(31,936)	(15,968)
其他	(481)	(248)
籌資活動之淨現金流出	(41,515)	(25,280)
本期現金及約當現金增加數	278	19,161
期初現金及約當現金餘額	40,154	20,993
期末現金及約當現金餘額	\$ 40,432	40,154

董事長：黃道明



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃道明



會計主管：陳慧臻



欣訊科技股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
 (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

本個體財務報告已於民國一〇六年四月二十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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「 金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「 金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「 租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各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)外幣

1.外幣交易

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者，即使於資產負債表日後至通過財務報告日前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為放款及應收款。

(1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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

(3) 金融資產之除列

本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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本或其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(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)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

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

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------------|-------|
| (1)房屋及建築 | 55年 |
| (2)房屋及建築之附屬設備 | 5~10年 |
| (3)機器設備 | 2~10年 |
| (4)辦公及其他設備 | 1~5年 |

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

(十三)租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2. 承租人

營業租賃之租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十四)無形資產

1. 研究與發展

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

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

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

(十五)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，本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，則本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。

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

(十六)收入認列

1. 商品銷售

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

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(十七)員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

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

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本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。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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

本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，在很有可能有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。

(十九)每股盈餘

本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。本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。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本個體財務報告所採用之會計政策涉及重大判斷，及對於假設及估計之不確定性中，存有風險可能於一次年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註附註六(二)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財會部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
現金及零用金	\$ 425	394
支票及活期存款	40,007	39,760
	<u>\$ 40,432</u>	<u>40,154</u>

本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)。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 223,647	234,460
其他應收款	2,885	5,520
減：備抵呆帳	<u>(10,091)</u>	<u>(8,547)</u>
	<u>\$ 216,441</u>	<u>231,433</u>

2.本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期30天以下	\$ 22,147	27,372
逾期31~60天	7,697	3,048
逾期60天以上	<u>7,862</u>	<u>2,022</u>
	<u>\$ 37,706</u>	<u>32,442</u>

3.民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 2,138	6,409	8,547
認列之減損損失(迴轉利益)	4,068	(2,441)	1,627
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(83)</u>	<u>(83)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 6,206</u>	<u>3,885</u>	<u>10,091</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ -	8,547	8,547
認列之減損損失	<u>2,138</u>	<u>(2,138)</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,138</u>	<u>6,409</u>	<u>8,547</u>

4.本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，本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。

5.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未有作為質押擔保之情形。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
製成品及商品	\$ 28,458	29,148
在製品	17,161	10,644
原料	<u>10,038</u>	<u>8,896</u>
	<u>\$ 55,657</u>	<u>48,688</u>

民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失7,396千元及3,992千元，並已認列為銷貨成本項下。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ <u>44,560</u>	<u>38,730</u>

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2.擔 保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機械設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>模具設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 35,244	65,967	19,827	5,441	16,663	143,142
增 添	-	490	40	164	-	694
重 分 類	-	-	-	-	13,321	13,321
處 分	-	-	(151)	(65)	(300)	(516)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 35,244</u>	<u>66,457</u>	<u>19,716</u>	<u>5,540</u>	<u>29,684</u>	<u>156,641</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 35,244	65,532	20,116	5,234	8,671	134,797
增 添	-	435	243	298	-	976
重 分 類	-	-	-	-	7,992	7,992
處 分	-	-	(532)	(91)	-	(623)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 35,244</u>	<u>65,967</u>	<u>19,827</u>	<u>5,441</u>	<u>16,663</u>	<u>143,142</u>

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機械設備	辦公設備 及其他	模具設備	總計
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	26,252	17,428	5,062	9,471	58,213
本年度折舊	-	1,182	590	167	8,483	10,422
減損損失	-	-	-	-	3,816	3,816
處分	-	-	(151)	(65)	(113)	(329)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>27,434</u>	<u>17,867</u>	<u>5,164</u>	<u>21,657</u>	<u>72,122</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	25,212	17,308	5,061	3,776	51,357
本年度折舊	-	1,040	652	93	5,695	7,480
處分	-	-	(532)	(92)	-	(624)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>26,252</u>	<u>17,428</u>	<u>5,062</u>	<u>9,471</u>	<u>58,213</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	\$ <u>35,244</u>	<u>39,023</u>	<u>1,849</u>	<u>376</u>	<u>8,027</u>	<u>84,519</u>
民國104年12月31日	\$ <u>35,244</u>	<u>39,715</u>	<u>2,399</u>	<u>379</u>	<u>7,192</u>	<u>84,929</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為銀行借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 86,576	53,382	139,958
民國105年12月31日餘額	\$ <u>86,576</u>	<u>53,382</u>	<u>139,958</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 86,576	53,382	139,958
民國104年12月31日餘額	\$ <u>86,576</u>	<u>53,382</u>	<u>139,958</u>
折舊及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	18,780	18,780
本年度折舊	-	917	917
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>19,697</u>	<u>19,697</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	17,863	17,863
本年度折舊	-	917	917
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>18,780</u>	<u>18,780</u>
帳面金額：			
民國105年12月31日	\$ <u>86,576</u>	<u>33,685</u>	<u>120,261</u>
民國104年12月31日	\$ <u>86,576</u>	<u>34,602</u>	<u>121,178</u>
公允價值：			
民國105年12月31日		\$ <u>130,147</u>	
民國104年12月31日		\$ <u>142,740</u>	

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

由於上列投資性不動產缺乏可比較市場資料，故其公允價值係由本公司管理當局參照個別投資性不動產所在地之鄰近地區最近期交易價格決定。其公允價值係依第三級公允價值衡量。

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)。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本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

本公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
信用借款	\$ 20,000	20,000
擔保銀行借款	60,000	60,000
合計	\$ 80,000	80,000
尚未使用額度	\$ 150,000	150,000
利率區間	1.909%~1.959%	2.057%~2.104%

- 1.本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 2.本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

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.86%	106~108年度	\$ 17,117
減：一年內到期部分				(8,459)
合計				\$ 8,658
104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.00%~2.06%	106~108年度	\$ 26,215
減：一年內到期部分				(9,096)
合計				\$ 17,119

本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個體財務報告附註(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：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 4,990	5,400
一年以上至五年以內	8,143	8,924
	\$ 13,133	14,324

本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。民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於綜合損益表之費用分別為6,182千元及5,636千元。

2.出租人租賃

本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：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 5,409	5,409
一年至五年	20,172	20,172
	\$ 25,581	25,581

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入分別為3,319千元及3,131千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (31,701)	(31,412)
計畫資產之公允價值	13,494	11,953
淨確定福利負債	\$ (18,207)	(19,459)

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

(1)計畫資產組成

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

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,404千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 31,412	30,319
當期服務成本及利息	592	802
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	191	1,820
—因財務假設變動所產生之精算損益	(494)	1,559
計畫支付之福利	-	(3,088)
12月31日確定福利義務	\$ 31,701	31,412

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,953	13,469
利息收入	126	225
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(36)	114
已提撥至計畫之金額	1,451	1,233
計畫已支付之福利	-	(3,088)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 13,494	11,953

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損(益)之費用如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 278	317
淨確定福利負債之淨利息	188	260
	\$ 466	577
營業成本	\$ 144	157
推銷費用	102	131
管理費用	149	199
研究發展費用	71	90
	\$ 466	577

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,916	(1,348)
本期認列	<u>(267)</u>	<u>3,264</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,649</u>	<u>1,916</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.20 %	1.00 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,428千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7.5年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1.00%</u>	<u>減少1.00%</u>
105年12月31日		
折現率	(2,275)	2,619
未來薪資增加	2,237	(1,987)
104年12月31日		
折現率	(2,527)	2,918
未來薪資增加	2,525	(2,241)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下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。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,897千元及3,316千元。

(十一) 所得稅

1. 本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 12,090	14,385
遞延所得稅利益	(870)	(358)
所得稅費用	\$ 11,220	14,027

2. 本公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ 55,916	69,602
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	9,506	11,832
未分配盈餘加徵10%稅額	1,482	1,014
未認列為遞延所得稅資產變動數	875	420
其他	(643)	761
	\$ 11,220	14,027

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ 34,288	33,413

該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司評估於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

本公司民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產之變動如下：

	備抵模 具損失	備抵存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ (1,077)	(1,222)	(238)	(2,537)
借(貸)記損益	<u>(169)</u>	<u>(607)</u>	<u>-</u>	<u>(776)</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(1,246)</u>	<u>(1,829)</u>	<u>(238)</u>	<u>(3,313)</u>
民國104年1月1日餘額	\$ (575)	(1,697)	(310)	(2,582)
借(貸)記損益	<u>(502)</u>	<u>475</u>	<u>72</u>	<u>45</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>(1,077)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(238)</u>	<u>(2,537)</u>

(3)已認列之遞延所得稅負債

本公司民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅負債之變動如下：

	未 實 現 兌換利益
民國105年1月1日餘額	\$ 1,192
貸記損益	<u>(94)</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,098</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,595
借記損益	<u>(403)</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>1,192</u>

4.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一〇四年度。其中民國一〇一年度經核定補徵稅款5,994千元，對於部份調整本公司與稽徵機關之見解不同，故於民國一〇三年十一月二十一日提出復查申請，此項核定補徵稅額已認列為民國一〇三年度之所得稅費用。該稅款本公司已決議不再復查，並於民國一〇四年九月一日繳納稅款。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>105.12.31</u> \$ <u>72,527</u>	<u>104.12.31</u> <u>65,058</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,696</u>	<u>14,920</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> <u>26.16 %</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>23.31 %</u>

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住者之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十二)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為310,000千元，每股面額10元，均為31,000千股。前述額定股本均為普通股，已發行普通股股份均為15,968千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1. 資本公積

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 8,200	8,200
處分資產增益	<u>33</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 8,233</u>	<u>8,233</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，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，包括超過面額金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得。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。

2. 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多提撥百分之五十發放現金股利。

(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。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一〇五年六月二十九日及一〇四年六月二十二日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度之盈餘分配案，除依法提撥法定盈餘公積外，擬發放現金股利金額分別為31,936千元及15,968千元。

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。

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度本公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>44,696</u>	<u>55,575</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>15,968</u>	<u>15,968</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度稀釋每股盈餘係以淨利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>44,696</u>	<u>55,575</u>
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	<u>345</u>	<u>347</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>16,313</u>	<u>16,315</u>

(十四)員工、董事及監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為4,349千元及5,414千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,864千元及2,320千元，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，並列報為民國一〇五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，並將該差異認列為次年度之損益。

(十五)其他收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
租金收入	\$ 3,319	3,131
利息收入	69	39
其他收入	<u>1,356</u>	<u>796</u>
	<u>\$ 4,744</u>	<u>3,966</u>

(十六)其他利益及損失

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (1,528)	9,403
處分資產利益(損失)	37	(137)
其他損失	<u>(9)</u>	<u>(155)</u>
	<u>\$ (1,500)</u>	<u>9,111</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司係使用公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等，除持續監督信用暴險及交易對方之信用評等外，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，且每年度重新覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)信用風險之暴險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為256,873千元及271,587千元。另，本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(4)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，惟各該主要客戶以往獲利及信用記錄良好，本公司從未因各該主要客戶而遭受重大信用風險損失。本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之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%及37%，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

流動性風險係本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。本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
105年12月31日				
非衍生金融負債				
銀行借款	\$ 97,117	98,982	90,240	8,742
應付票據及帳款	145,027	145,027	145,027	-
其他金融負債	<u>8,856</u>	<u>8,856</u>	<u>8,314</u>	<u>542</u>
	<u>\$ 251,000</u>	<u>252,865</u>	<u>243,581</u>	<u>9,284</u>
104年12月31日				
非衍生金融負債				
銀行借款	\$ 106,215	108,696	91,205	17,491
應付票據及帳款	144,789	144,789	144,789	-
其他金融負債	<u>9,044</u>	<u>9,044</u>	<u>8,022</u>	<u>1,022</u>
	<u>\$ 260,048</u>	<u>262,529</u>	<u>244,016</u>	<u>18,513</u>

本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。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	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	\$ 6,471	32.25	208,690	6,802	32.825	223,279
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	82	32.25	2,643	47	32.825	1,545
人民幣	635	4.617	2,930	535	4.995	3,256
港幣	421	4.158	1,752	3,164	4.235	13,398

本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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於上列各項外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加或減少2,014千元及2,051千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額之，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣（即本公司表達貨幣）之匯率資訊如下：

新台幣	105年度		104年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ (1,528)	1	9,403	1

(2) 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	105.12.31	104.12.31
固定利率工具：		
金融負債	\$ -	(24,642)
變動利率工具：		
金融資產	\$ 40,006	39,760
金融負債	(97,117)	(81,573)
	\$ (57,111)	(41,813)

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之淨利將減少或增加143千元及105千元，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。

另，本公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

4. 公允價值資訊

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

(2) 金融工具之種類及公允價值

本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：

		105.12.31			
		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	\$	40,432			
應收帳款及票據淨額		213,556			
其他金融資產		2,885			
	\$	256,873			
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及票據淨額	\$	145,027			
其他金融負債		8,314			
銀行借款		97,117			
存入保證金		542			
	\$	251,000			

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	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	\$ 40,154				
應收帳款及票據淨額	225,913				
其他金融資產	5,520				
	<u>\$ 271,587</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及票據淨額	\$ 144,789				
其他金融負債	8,022				
銀行借款	106,215				
存入保證金	1,022				
	<u>\$ 260,048</u>				

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十七)。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

(十九)資本管理

本公司董事會之政策係維持健全資本基礎，其中資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之資本充足，並足以支應未來十二個月所需之營運資金及研究發展費用等支出需求。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債比率分別為56%及57%，本公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司直接及間接持有之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
Soaring Heights Limited	模里西斯	100 %	100 %
香港欣訊科技股份有限公司	香港	100 %	100 %
東莞欣訊電子有限公司	大陸	100 %	100 %

(二)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。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 22,991	22,724
退職後福利	380	377
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 23,371</u>	<u>23,101</u>

(四)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 28,657</u>	<u>32,558</u>

民國一〇五年度及一〇四年度本公司對子公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。另，本公司對子公司之收款條件為月結120天，與一般客戶之收款條件為月結30天~120天。

2.進貨、委外加工及代理採購

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 57,874</u>	<u>48,853</u>

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上列本公司民國一〇五年度及一〇四年度向關係人之採購進貨金額，係已扣除由本公司供料之金額，民國一〇五年度及一〇四年度代子公司採購金額分別為69,842千元及95,970千元，因代採購交易產生之應付餘額係帳列應付票據及帳款項下。

本公司支付子公司加工費之計算係按照子公司所發生之成本為基礎，並參酌其他加工廠報價後決定，與一般供應商約當；進貨之價格係參照市場價格決定，與一般供應商約當；付款條件為月結30天至60天或視其資金狀況決定，本公司對非關係人進貨廠商之付款條件以次月結60天至90天為主。

3. 應收關係人款項淨額

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ 24,785	28,109
減：備抵呆帳	(187)	(182)
	<u>\$ 24,598</u>	<u>27,927</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ <u>30,251</u>	<u>37,730</u>

5. 資金融通

本公司民國一〇五年度及一〇四年度將資金無息貸予關係人情形及期末餘額(帳列其他金融資產—流動項下)如下：

<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ <u>2,756</u>	<u>5,390</u>

6. 代墊款項

截至民國一〇四年十二月三十一日止，子公司為本公司代墊營運支出產生之應付款項金額為2,672千元，帳列其他金融負債—流動項下。民國一〇五年度則無此情形。

7. 其他

本公司民國一〇五年度及一〇四年度因向子公司購買模治具設備價款分別為1,922千元及896千元，出售價格係以帳面價值計算。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止預付模治具款金額分別為2,552千元及828千元，帳列其他非流動資產項下。

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

本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	105.12.31	104.12.31
土地	銀行借款額度	\$ 35,244	35,244
房屋及建築物	銀行借款額度	39,023	39,715
投資性不動產 (土地、房屋及建築物)	銀行借款額度	120,261	121,178
		<u>\$ 194,528</u>	<u>196,137</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司因申請借款額度而開立之保證票據均為80,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年度			104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	22,835	70,506	93,341	17,472	69,651	87,123
勞健保費用	2,362	5,091	7,453	1,788	4,786	6,574
退休金費用	1,452	2,911	4,363	1,065	2,828	3,893
其他員工福利費用	1,800	2,617	4,417	1,358	2,327	3,685
折舊費用(註)	9,788	634	10,422	6,970	510	7,480
攤銷費用	-	180	180	-	324	324

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為1,488人及1,343人。

(註)不含民國一〇五年度及一〇四年度投資性不動產折舊費用分別為917千元及917千元，帳列租金收入之減項。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本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：

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
01	本公司	Soaring Heights	其他應收關係人款-流動	5,421	2,400	2,400	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	103,613	103,613
01	本公司	香港欣訊	"	982	356	356	-	"	-	"	-	-	-	103,613	103,613
02	Soanng Heights	東莞欣訊	"	5,796	3,010	3,010	-	"	-	"	-	-	-	155,419	155,419

註1：本公司對個別對象資金融通及最高貸與他人總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十，另，本公司直接或間接持股百分之百之國外公司則不受前述之限制，惟個別貸予及總貸予金額不得超過本公司近期財務報表淨值百分之六十為限。

註2：上述交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷。

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、關聯企業及合資控制部分)：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	香港欣訊	Soaring Heights之子公司	進貨	57,874	- %	月結60天或視其資金狀況付款	-	尚無顯著不同	(3,708)	6 %	
香港欣訊	東莞欣訊	香港欣訊之子公司	進貨	57,874	100 %	月結60天或視其資金狀況付款	-	"	(3,708)	100 %	
東莞欣訊	香港欣訊	Soaring Heights之子公司	(銷貨)	(57,874)	(74) %	月結60天或視其資金狀況付款	-	"	3,708	36 %	
香港欣訊	本公司	Soaring Heights之子公司	(銷貨)	(57,874)	100 %	月結60天或視其資金狀況付款	-	"	3,708	100 %	

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本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	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Soaring Heights	橫里西斯	控股公司	180,661	180,661	3,970	100 %	44,560	13,068	13,068	
Soaring Heights	香港欣訊	香港	"	176,048	176,048	4,485	100 %	47,370	13,794	13,794	

欣訊科技股份有限公司個體財務報告附註(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%	9,533	34,066	-
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%	297	2,068	-

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。另，係依民國一〇五年度平均匯率計算。

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	155,419

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年度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

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

欣訊科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金	零用金及週轉金	\$ 425
銀行存款：		
支票存款		1,602
活期存款		9,524
外匯存款	美金887千元，匯率32.250	28,620
	港幣3千元，匯率4.158	14
	日圓10千元，匯率0.276	3
	歐元177元，匯率33.900	6
	人民幣52千元，匯率4.617	238
合 計		\$ 40,432

應收票據及帳款淨額(含關係人)明細表

項 目	摘 要	金 額
C0598	營業收入	\$ 55,712
東莞欣訊電子有限公司	"	24,785
C8385	"	14,451
其他(註)	"	128,699
		223,647
減：備抵呆帳		(10,091)
淨 額		\$ 213,556

(註)：各戶餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

欣訊科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製成品及商品	\$ 38,423	34,846
在製品及半成品	21,352	19,606
原 料	16,277	14,897
	76,052	<u>69,349</u>
減：備抵跌價損失	(20,395)	
	<u>\$ 55,657</u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
應退營業稅及進項稅額	\$ 2,379
預付費用	2,864
其他	227
合 計	<u>\$ 5,470</u>

欣訊科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(五)

投資性不動產變動明細表

請詳附註六(六)

其他非流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付設備款	\$ 11,354
存出保證金	1,355
電腦軟體	<u>270</u>
合 計	<u>\$ 12,979</u>

欣訊科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品
華南銀行	信用借款	\$ 20,000	一年內	1.959%	70,000	無
"	擔保借款	60,000	-	1.909%	80,000	土地、房屋及建築
		<u>\$ 80,000</u>			<u>150,000</u>	

應付票據及帳款(含關係人)明細表

供應商名稱	摘要	金額
東莞欣訊電子有限公司	營業	\$ 26,543
全詠工業有限公司	"	20,431
正互實業有限公司	"	19,612
立霖科技(股)公司	"	11,146
展鉅企業(股)公司	"	7,539
其他(未達5%者)	"	59,756
		<u>\$ 145,027</u>

欣訊科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資	\$ 28,075
預收貨款	19,003
應付所得稅	4,996
其他(註)	<u>2,221</u>
合 計	<u>\$ 54,295</u>

(註)未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

淨確定福利負債及其他明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
淨確定福利負債	\$ 18,207
存入保證金	<u>542</u>
	<u>\$ 18,749</u>

欣訊科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融機構	借款性質	借款金額	借款期間 及還款方式	期末借款利率	抵押品
華南銀行	擔保借款	\$ 467	91.05.03~106.05.03本息平均攤還	1.86%	土地及 房屋建築
台灣中小企銀	"	16,650	103.01.15~108.01.14本息平均攤還	1.96%	"
減：一年內到期部份		<u>(8,459)</u>			
合計		<u>\$ 8,658</u>			

銷貨收入明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額
電腦週邊用連接器	61,140 千PCS	\$ 434,291
探針類連接器	2,328 千PCS	92,927
電腦週邊用連接器	1,092 千PCS	6,936
其他(註)	1,090 千PCS	<u>9,010</u>
營業收入淨額		<u>\$ 543,164</u>

(註)未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

欣訊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
買賣業	
期初存貨	\$ 15,954
加：本期進貨	121,395
減：期末存貨	12,519
部門領用及其他	<u>2,735</u>
	<u>122,095</u>
製造業	
原物料	
期初原物料	14,958
加：本期進料	77,917
減：期末原物料	(16,277)
內部領用及其他	<u>(2,361)</u>
本期耗用原物料	74,237
直接人工	12,056
製造費用	<u>97,434</u>
本期製造成本	183,727
加：期初在製品及半成品	15,281
減：期末在製品及半成品	<u>(21,352)</u>
本期製成品成本	177,656
加：期初製成品	26,450
本期進貨	83,237
減：期末製成品	(25,904)
部門領用及其他	<u>(7,414)</u>
銷售成本	254,025
加：存貨跌價及呆滯損失	7,396
減：盤盈及出售下腳廢品收入	(298)
其他營業成本	<u>2,083</u>
營業成本	<u>\$ 385,301</u>

欣訊科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究費用</u>
薪資費用及退休金	\$ 24,422	36,116	13,308
租金費用	3,323	1,838	1,018
交際費	3,880	379	199
銷貨運費	4,704	-	-
模具費	-	-	1,114
人身保險費	1,592	2,438	1,180
材料費	-	-	2,121
其他費用(註)	8,185	7,807	2,574
合 計	<u>\$ 46,106</u>	<u>48,578</u>	<u>21,514</u>

(註)未達該科目金額百分之五者，不予單獨列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1060071

號

會員姓名：(1) 黃泳華
(2) 陳振乾

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第三九二二號
(2) 台省會證字第三一四〇號

委託人統一編號：86731791

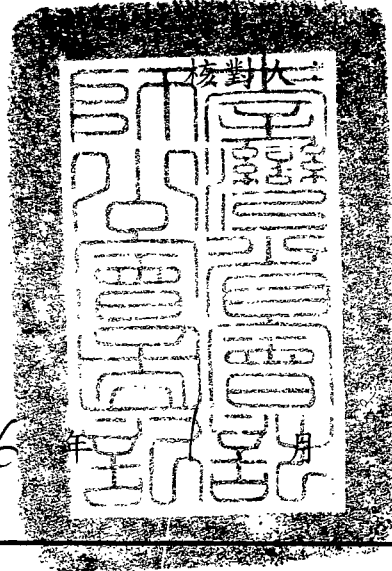
印鑑證明書用途：辦理 欣訊科技股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃泳華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳振乾	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 106 年 12 月 12 日