

數泓科技股份有限公司

個別財務報告暨會計師查核報告

民國一〇九年度及民國一〇八年度

公司地址：台中市潭子區台中加工出口區北環路15-1號

公司電話：(04)2532-0382

# 個 別 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 5
四、個別資產負債表	6 - 7
五、個別綜合損益表	8
六、個別權益變動表	9
七、個別現金流量表	10
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 - 29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 - 31
(六) 重要會計項目之說明	31 - 42
(七) 關係人交易	43 - 44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	45 - 52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52 - 53
2. 轉投資事業相關資訊	53
3. 大陸投資資訊	53
(十四) 部門資訊	53 - 54
九、重要會計項目明細表	55 - 60

## 會計師查核報告

數泓科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

數泓科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個別資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(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，上開個別財務報表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，足以允當表達數泓科技股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報表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，與數泓科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估數泓科技股份有限公司繼續經營之能力、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數泓科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

數泓科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表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個別財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別財務報表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，惟其目的非對數泓科技股份有限公司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，以及使數泓科技股份有限公司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個別財務報表使用者注意個別財務報表之相關揭露，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數泓科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於數泓科技股份有限公司組成個別之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報表表示意見。本會計師負責數泓科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成數泓科技股份有限公司查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1030025503 號  
金管證六字第 0950104133 號

黃子評

黃子評



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一〇年三月三十一日

數泓科技股份有限公司

個別資產負債表



民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 會 計 項 目	附 註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$94,589	21	\$74,057	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.2	75,402	17	89,305	22
1150	應收票據淨額	四及六.3、13	6,714	2	922	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3、13	55,914	12	35,139	9
1200	其他應收款	四、六.4及八	46,867	10	48,376	12
130x	存貨	四及六.5	72,128	16	57,774	14
1470	其他流動資產		2,253	-	3,302	1
11xx	流動資產合計		353,867	78	308,875	77
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	88,470	20	89,834	22
1780	無形資產		2,751	1	615	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	6,079	1	2,527	1
1900	其他非流動資產		14	-	258	-
15xx	非流動資產合計		97,314	22	93,234	23
1xxx	資產總計		\$451,181	100	\$402,109	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：游祥鎮



經理人：李明華



會計主管：廖峰毅



數泓科技股份有限公司



個別資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.7	\$ -	-	\$20,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.8	10,756	2	924	-
2130	合約負債—流動	四及六.12	1,782	1	1,613	1
2150	應付票據	七	5,896	1	9,853	2
2170	應付帳款	七	24,976	6	8,894	2
2200	其他應付款	六.9	43,270	10	45,814	12
2230	本期所得稅負債	四及六.16	19,305	4	16,106	4
2250	其他流動負債-其他	四及六.10	970	-	1,102	-
21xx	流動負債合計		106,955	24	104,306	26
	非流動負債					
2645	存入保證金		526	-	718	-
2xxx	負債總計		107,481	24	105,024	26
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.11				
31xx	股本					
3100	股本					
3110	普通股股本		125,685	28	94,500	24
3200	資本公積		4,225	1	4,225	1
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		28,908	6	21,204	5
3350	未分配盈餘		184,882	41	177,156	44
33xx	保留盈餘合計		213,790	47	198,360	49
3xxx	權益總計		343,700	76	297,085	74
	負債及權益總計		\$451,181	100	\$402,109	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：游祥鎮



經理人：李明華



會計主管：廖峰毅



數泓科技股份有限公司

個別綜合損益表



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.12及七	\$326,051	100	\$313,744	100
5000	營業成本	四、六.6、六.14及七	(178,845)	(55)	(162,760)	(52)
5950	營業毛利淨額		147,206	45	150,984	48
	營業費用	四、六.14及七				
6100	推銷費用		(15,788)	(5)	(18,064)	(6)
6200	管理費用		(21,584)	(7)	(18,867)	(6)
6300	研發費用		(14,573)	(4)	(15,040)	(5)
6000	營業費用合計		(51,945)	(16)	(51,971)	(17)
6900	營業利益		95,261	29	99,013	31
	營業外收入及支出	四及六.15				
7010	其他收入		4,863	1	4,281	1
7020	其他利益及損失		(20,533)	(6)	(4,533)	(1)
7050	財務成本		(27)	-	(121)	-
7000	營業外收入及支出合計		(15,697)	(5)	(373)	-
7900	稅前淨利		79,564	24	98,640	31
7950	所得稅費用	四及六.16	(14,049)	(4)	(21,596)	(7)
8200	本期淨利		65,515	20	77,044	24
8300	其他綜合損益		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$65,515	20	\$77,044	24
	每股盈餘(新台幣：元)	六.17				
9750	基本每股盈餘		\$5.21		\$6.13	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.16		\$6.03	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：游祥鎮



經理人：李明華



會計主管：廖峰毅



數泓科技股份有限公司

個別權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股本	資本公積	保 留 盈 餘		權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	
		3110	3200	3310	3350	3XXX
民國一〇八年一月一日餘額	六.11	\$94,500	\$4,225	\$14,951	\$125,265	\$238,941
一〇七年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積				6,253	(6,253)	-
普通股現金股利					(18,900)	(18,900)
一〇八年度淨利					77,044	77,044
一〇八年度其他綜合(損)益					-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	77,044	77,044
民國一〇八年十二月三十一日餘額	六.11	\$94,500	\$4,225	\$21,204	\$177,156	\$297,085
民國一〇九年一月一日餘額	六.11	\$94,500	\$4,225	\$21,204	\$177,156	\$297,085
一〇八年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積				7,704	(7,704)	-
普通股現金股利					(18,900)	(18,900)
普通股股票股利		31,185			(31,185)	-
一〇九年度淨利					65,515	65,515
一〇九年度其他綜合(損)益					-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	65,515	65,515
民國一〇九年十二月三十一日餘額	六.11	\$125,685	\$4,225	\$28,908	\$184,882	\$343,700

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：游祥鎮



經理人：李明華



會計主管：廖峰毅



數泓科技股份有限公司

個別現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項目	一〇九年度	一〇八年度	項目	一〇九年度	一〇八年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$79,564	\$98,640	取得不動產、廠房及設備	(5,410)	(76,852)
調整項目：			取得無形資產	(2,600)	-
收			存出保證金減少(增加)	1	20
折舊費用	6,774	2,975	預付設備款減少(增加)	243	(128)
攤銷費用	464	452	收取之利息	1,926	3,332
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	10,442	1,151	投資活動之淨現金流出	(5,840)	(73,628)
利息費用	27	121			
利息收入	(1,510)	(3,154)	籌資活動之現金流量：		
存貨跌價及呆滯損失	1,398	673	短期借款增加	-	20,000
與營業活動相關之資產/負債變動數：			短期借款減少	(20,000)	(24,000)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	3,424	存入保證金(減少)增加	(192)	127
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)	13,993	(8,355)	發放現金股利	(18,900)	(18,900)
應收票據(增加)減少	(5,792)	908	籌資活動之淨現金流出	(39,092)	(22,773)
應收帳款(增加)減少	(20,775)	10,801			
其他應收款減少(增加)	1,093	(5,053)	本期現金及約當現金增加(減少)數	20,532	(1,005)
存貨(增加)減少	(15,752)	7,911	期初現金及約當現金餘額	74,057	75,062
其他流動資產減少(增加)	1,049	(1,289)	期末現金及約當現金餘額	\$94,589	\$74,057
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(610)	(929)			
合約負債-流動增加	169	1,202			
應付票據減少	(3,957)	(5,497)			
應付帳款增加	16,082	1,546			
其他應付款(減少)增加	(2,542)	8,230			
負債準備-流動(減少)增加	(132)	913			
營運產生之現金流入	79,895	114,670			
支付之利息	(29)	(130)			
支付之所得稅	(14,402)	(19,144)			
營運活動之淨現金流入	65,464	95,396			

(請參閱個別財務報表附註)



董事長：游祥鎮



經理人：李明華



會計主管：廖峰毅

數泓科技股份有限公司

個別財務報表附註

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

及一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

數泓科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十五年六月三十日，為國內第一家擁有數位手工具研發與製造核心能力之公司，與工研院合作開發公司產品，並透過自有品牌成功進軍國際市場。主要從事電子零組件製造、其他電機及電子機械器材製造、電器及視聽電子產品製造、一般儀器及度量衡器製造等業務之經營。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之個別財務報告，業經董事會於民國一一〇年三月三十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 利率指標變革—第二階段 (國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

### (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 揭露倡議－會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

(1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產則分類為非流動資產：

- (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之資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## 7. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

## 8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低衡量。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指正常營業過程中，估計售價減去至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~35 年
機器設備	5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
其他設備	3~5 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 11. 租賃

本公司就合約評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

### 12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限5年	有限5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

### 13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

### 15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

#### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為數位手工具機，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為55天-165天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

#### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

##### 1. 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

##### 2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

##### 3. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109. 12. 31	108. 12. 31
庫存現金	\$62	\$59
銀行存款	94,527	73,998
合計	<u>\$94,589</u>	<u>\$74,057</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動：		
超過三個月之定期存款	<u>\$75,402</u>	<u>\$89,305</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，前述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據及應收帳款淨額

(1) 應收票據組成：

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收票據	\$6,714	\$922
減：備抵損失	-	-
淨額	<u>\$6,714</u>	<u>\$922</u>

(2) 應收帳款組成：

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收帳款	\$55,914	\$35,139
減：備抵損失	-	-
淨額	<u>\$55,914</u>	<u>\$35,139</u>

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司對客戶之授信期間通常為月結55-165天。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額(包括應收票據)分別為62,628仟元及36,061仟元，其備抵損失相關資訊參閱附註六.13，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

(4) 本公司之應收票據及應收帳款未有提供擔保之情形。

4. 其他應收款

(1) 其他應收款組成：

	109. 12. 31	108. 12. 31
受限制資產	\$44,909	\$46,194
其他	1,958	2,182
合計	<u>\$46,867</u>	<u>\$48,376</u>

(2) 本公司受限制資產為定期存款，其提供擔保情形，請詳附註八。

5. 存貨

	109. 12. 31	108. 12. 31
原料	\$37,762	\$30,075
在製品	22,163	19,852
物料	5,466	4,426
製成品	6,737	3,421
合計	<u>\$72,128</u>	<u>\$57,774</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為 178,845 仟元及 162,760 仟元，包括認列存貨跌價及呆滯損失 1,398 仟元及 673 仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	109. 12. 31	108. 12. 31
自用之不動產、廠房及設備	\$88,470	\$89,834
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	-
合 計	\$88,470	\$89,834

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成本：</u>							
109.01.01	\$87,061	\$20,843	\$2,739	\$7,205	\$2,631	\$2,252	\$122,731
增添	949	1,884	580	273	1,724	-	5,410
重分類	2,252	-	-	-	-	(2,252)	-
109.12.31	\$90,262	\$22,727	\$3,319	\$7,478	\$4,355	\$-	\$128,141

折舊及減損：

109.01.01	\$8,997	\$14,822	\$1,569	\$5,510	\$1,999	\$-	\$32,897
折舊	3,984	1,577	545	391	277	-	6,774
109.12.31	\$12,981	\$16,399	\$2,114	\$5,901	\$2,276	\$-	\$39,671

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成本：</u>							
108.01.01	\$15,791	\$18,855	\$2,739	\$5,864	\$2,631	\$-	\$45,880
增添	71,270	1,988	-	1,342	-	2,252	76,852
處分	-	-	-	(1)	-	-	(1)
108.12.31	\$87,061	\$20,843	\$2,739	\$7,205	\$2,631	\$2,252	\$122,731

折舊及減損：

108.01.01	\$8,165	\$13,531	\$1,113	\$5,311	\$1,803	\$-	\$29,923
折舊	832	1,291	456	200	196	-	2,975
處分	-	-	-	(1)	-	-	(1)
108.12.31	\$8,997	\$14,822	\$1,569	\$5,510	\$1,999	\$-	\$32,897

淨帳面金額：

109.12.31	\$77,281	\$6,328	\$1,205	\$1,577	\$2,079	\$-	\$88,470
108.12.31	\$78,064	\$6,021	\$1,170	\$1,695	\$632	\$2,252	\$89,834
108.01.01	\$7,626	\$5,324	\$1,626	\$553	\$828	\$-	\$15,957

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

(2)本公司於民國一〇九年度及一〇八年度皆未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

7. 短期借款

	利率區間(%)	109. 12. 31	108. 12. 31
擔保銀行借款	-%	\$-	\$20,000

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 168,240 仟元及 160,180 仟元。

擔保銀行借款係以部分其他應收款提供擔保，擔保情形請詳附註八。

8. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
持有供交易： 未指定避險關係之衍生工具 換匯換利	\$10,756	\$924

9. 其他應付款

	109. 12. 31	108. 12. 31
應付薪資及獎金	\$23,649	\$26,045
應付員工酬勞	5,919	7,976
應付董監酬勞	1,775	2,187
其他應付款-其他	11,927	9,606
合 計	\$43,270	\$45,814

10. 負債準備

	銷貨退回及折讓
109. 1. 1	\$1,058
當期提列	3,976
當期發生	(4,127)
109. 12. 31	\$907
流 動 - 109. 12. 31	\$907
非 流 動 - 109. 12. 31	-
109. 12. 31	\$907

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>銷貨退回及折讓</u>
108. 1. 1	\$148
當期提列	2,682
當期發生	<u>(1,772)</u>
108. 12. 31	<u>\$1,058</u>
流 動 - 108. 12. 31	\$1,058
非 流 動 - 108. 12. 31	-
108. 12. 31	<u>\$1,058</u>

銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入減項，並估列相關負債準備。

11. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇八年一月一日，額定股本為 95,000 仟元，每股面額 10 元，已發行股數為 9,500,000 股；實收股本為 94,500 仟元，每股面額 10 元，實收股本為 9,450,000 股。

本公司於民國一〇九年六月十九日經股東常會決議修改公司章程增加額定股本，額定股本由 95,000 仟元增加至 300,000 仟元，每股面額 10 元，分為 30,000,000 股。另決議辦理盈餘轉增資每股配發 3.3 元，配發股數為 3,118,500 股，總配發金額為 31,185 仟元。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本為 300,000 仟元，每股面額 10 元，分為 30,000,000 股；實收股本為 125,685 仟元，每股票面金額 10 元，已發行股數為 12,568,500 股。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	109. 12. 31	108. 12. 31
發行溢價	\$4, 225	\$4, 225

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一一〇年三月三十一日及民國一〇九年六月十九日分別由董事會及股東常會，擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	
	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$6, 552	\$7, 704
普通股現金股利	每股2.0元	每股2.0元
普通股股票股利	每股3.3元	每股3.3元

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.14。

12. 營業收入

	109 年度	108 年度
商品銷售收入	\$320, 084	\$310, 446
其他營業收入	5, 967	3, 298
合 計	\$326, 051	\$313, 744

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入細分如下：

	109年度	108年度
商品銷售	\$320,084	\$310,446
其他營業收入	5,967	3,298
合 計	\$326,051	\$313,744

本公司係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
銷售商品	\$1,782	\$1,613

本公司民國一〇九年度及民國一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額本期轉列收入	\$(1,202)	\$-
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,371	1,202
本期變動	\$169	\$1,202

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

13. 預期信用減損損失

(1) 明細如下：

	109 年度	108 年度
營業費用—預期信用減損損失		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	-	-
合 計	\$-	\$-

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項以個別客戶評估法計提備抵損失為0仟元，另採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		1-60天內	61-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$62,628	\$-	\$-	\$-	\$-	\$62,628
損失率	-%	-%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$62,628	\$-	\$-	\$-	\$-	\$62,628

108.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		1-60天內	61-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$36,061	\$-	\$-	\$-	\$-	\$36,061
損失率	-%	-%	30%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$36,061	\$-	\$-	\$-	\$-	\$36,061

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

- (3) 本公司民國一〇九年度及民國一〇八年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
109.1.1	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-
109.12.31	\$-	\$-
108.1.1 (依照國際財務報導準則第9號規定)	\$-	\$-
本期增加金額	-	-
108.12.31	\$-	\$-

- (4) 與信用風險相關資訊，請參閱附註十二。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 民國一〇九年度及一〇八年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	109年度			108年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$28,106	\$26,508	\$54,614	\$25,647	\$28,084	\$53,731
勞健保費用	2,476	1,608	4,084	2,268	1,530	3,798
退休金費用	1,107	798	1,905	1,014	746	1,760
其他用人費用	1,734	3,012	4,746	1,607	952	2,559
折舊費用	5,108	1,666	6,774	1,543	1,432	2,975
攤銷費用	-	464	464	-	452	452

本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之員工人數分別為67人及63人。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之六點五為員工酬勞，不高於百分之五為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇九年度依獲利狀況，分別以5,919仟元及1,775仟元估列員工酬勞及董監酬勞，並帳列於薪資費用項下。

本公司於一一〇年三月三十一日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞分別為5,919仟元及1,775仟元，其與民國一〇九年度財務報表以費用列帳之金額並無差異。

本公司實際配發民國一〇八年度員工酬勞與董監酬勞金額分別為7,289仟元與2,187仟元，與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

15. 營業外收益及費損

(1) 其他收入

	109年度	108年度
利息收入	\$1,510	\$3,154
其他收入—其他	3,353	1,127
合 計	\$4,863	\$4,281

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
淨外幣兌換損失	\$ (9,803)	\$ (3,166)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(10,442)	(1,151)
其他	(288)	(216)
合計	\$ (20,533)	\$ (4,533)

(3) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息	\$27	\$121

16. 所得稅

民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$18,857	\$21,837
實質投資抵減前期未分配盈餘稅	(1,865)	-
當期未分配盈餘加徵所得稅	609	1,868
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(3,552)	(2,109)
所得稅費用	\$14,049	\$21,596

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109 年度	108 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$79,564	\$98,640
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$15,913	\$21,837
實質投資抵減前期未分配盈餘稅	(1,865)	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(608)	(2,109)
當期未分配盈餘加徵所得稅	609	1,868
認列於損益之所得稅費用合計	\$14,049	\$21,596

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 民國一〇九年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產評價	\$184	\$1,967	\$-	\$2,151
備抵存貨跌價損失	946	279	-	1,225
備抵兌換損失	877	800	-	1,677
負債準備	212	(30)	-	182
外銷銷貨財稅差異	308	290	-	598
職工福利財稅差異	-	246	-	246
遞延所得稅(費用)利益		\$3,552	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$2,527			\$6,079
表達於資產負債表之資訊				
如下：				
遞延所得稅資產	\$2,527			\$6,079
遞延所得稅負債	\$-			\$-

B. 民國一〇八年度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產評價	\$(545)	\$729	\$-	\$184
備抵存貨跌價損失	811	135	-	946
備抵兌換損失(利益)	122	755	-	877
負債準備	30	182	-	212
外銷銷貨財稅差異	-	308	-	308
遞延所得稅(費用)利益		\$2,109	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$418			\$2,527
表達於資產負債表之資訊				
如下：				
遞延所得稅資產	\$963			\$2,527
遞延所得稅負債	\$(545)			\$-

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅核定至民國一〇七年度。

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109年度	108年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$65,515	\$77,044
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(註1)(仟股)	12,569	12,569
基本每股盈餘(元)	\$5.21	\$6.13
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$65,515	\$77,044
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	12,569	12,569
稀釋效果：		
員工酬勞(註2)- 股票(仟股)	130	206
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	12,699	12,775
稀釋每股盈餘(元)	\$5.16	\$6.03

註1：本公司於報導期間後至財務報表通過發布前，經股東會於民國一〇九年六月十九日決議發放股票股利，並授權董事會決議除權基準日為民國一〇九年九月十四日。除權後，本公司已發行股數為12,568,500股，故民國一〇八年度依期後無償配股追溯調整。

註2：本公司尚未公開發行，無公開市場股票價格，計算員工紅利稀釋效果所使用之股票公允價值，係採用國際會計準則第二號公報及第九號公報之規定評估其公允價值。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
銳泰精密工具股份有限公司	同一董事長
特典工具股份有限公司	負責人為本公司之董事
伯鑫工具股份有限公司	負責人為本公司之董事

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	109 年度	108 年度
特典工具股份有限公司	\$446	\$100

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司銷貨予關係人之收款條件與一般廠商相當。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	109 年度	108 年度
特典工具股份有限公司	\$55,350	\$47,374
伯鑫工具股份有限公司	5,954	3,175
銳泰精密工具股份有限公司	227	396
合 計	\$61,531	\$50,945

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

3. 應付帳款

	109. 12. 31	108. 12. 31
特典工具股份有限公司	\$6,952	\$3,698
伯鑫工具股份有限公司	686	215
銳泰精密工具股份有限公司	23	40
合 計	\$7,661	\$3,953

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應付票據

	109. 12. 31	108. 12. 31
特典工具股份有限公司	\$-	\$2,981
伯鑫工具股份有限公司	-	114
合 計	\$-	\$3,095

5. 勞務費

	109 年度	108 年度
銳泰精密工具股份有限公司	\$1,000	\$710

6. 本公司主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$4,819	\$4,923
退職後福利	87	87
合 計	\$4,906	\$5,010

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面價值		擔保債務內容
	109. 12. 31	108. 12. 31	
其他應收款	\$44,909	\$46,194	換匯換利及短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109. 12. 31	108. 12. 31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$94,527	\$73,998
按攤銷後成本衡量之金融資產	75,402	89,305
應收票據	6,714	922
應收帳款	55,914	35,139
其他應收款項	46,867	48,376

金融負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
透過損益按公允價值衡量數	\$10,756	\$924
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	-	20,000
合約負債	1,782	1,613
應付票據	5,896	9,853
應付帳款	24,976	8,894
其他應付款	43,270	45,814

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### (1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益或權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元、歐元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	109年度		108年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$1,570	\$-	\$1,432	\$-
歐元	1%	\$450	\$-	\$381	\$-
人民幣	1%	\$302	\$-	\$259	\$-
日圓	1%	\$252	\$-	\$-	\$-

#### (2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利借款利率，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加0仟元及20仟元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為80%及73%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線計算而得。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109. 12. 31					
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
合約負債	1,782	-	-	-	1,782
應付票據及帳款	30,872	-	-	-	30,872
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108. 12. 31					
短期借款	\$20,002	\$-	\$-	\$-	\$20,002
合約負債	1,613	-	-	-	1,613
應付票據及帳款	18,747	-	-	-	18,747

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109. 12. 31					
換匯換利 淨額交割-流出	\$10,756	\$-	\$-	\$-	\$10,756
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108. 12. 31					
換匯換利 淨額交割-流出	\$924	\$-	\$-	\$-	\$924

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	來自籌資活動之 負債總額
109. 1. 1	\$20,000	\$718	\$20,718
現金流量	(20,000)	(192)	(20,192)
非現金之變動	-	-	-
109. 12. 31	\$-	\$526	\$526

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	來自籌資活動之 負債總額
108. 1. 1	\$24,000	\$591	\$24,591
現金流量	(4,000)	127	(3,873)
非現金之變動	-	-	-
108. 12. 31	\$20,000	\$718	\$20,718

## 數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 7. 金融工具之公允價值

#### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

#### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

#### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

### 8. 衍生工具

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

換匯換利合約

換匯換利合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。換匯換利合約如下：

109. 12. 31

項 目	合約金額(仟元)	期 間
換匯換利合約	USD 180	109/01/16-110/01/19
換匯換利合約	USD 250	109/04/06-110/04/07
換匯換利合約	USD 482	109/06/24-110/06/24
換匯換利合約	USD 230	109/09/24-110/09/24
換匯換利合約	USD 560	109/10/29-110/10/29
換匯換利合約	USD 500	109/01/16-110/01/15
換匯換利合約	USD 400	109/02/25-110/02/24
換匯換利合約	USD 280	109/03/31-110/03/31
換匯換利合約	USD 600	109/04/06-110/04/06
換匯換利合約	USD 250	109/04/29-110/04/29
換匯換利合約	USD 1,090	109/06/01-110/06/01
換匯換利合約	USD 925	109/06/15-110/06/15
換匯換利合約	USD 1,280	109/06/30-110/06/29
換匯換利合約	USD 200	109/07/30-110/07/30

108. 12. 31

項 目	合約金額(仟元)	期 間
換匯換利合約	USD 100	108/10/04-109/04/08
換匯換利合約	USD 250	108/10/04-109/04/08
換匯換利合約	USD 235	108/10/04-109/04/06
換匯換利合約	USD 540	108/12/02-109/06/01
換匯換利合約	USD 910	108/12/16-109/06/15

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利	\$-	\$10,756	\$-	\$10,756

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利	\$-	\$924	\$-	\$924

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本公司無此情形。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

	109. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$5,599	28.040	\$156,996
歐元	1,309	34.360	44,977
人民幣	7,045	4.291	30,230
日圓	93,099	0.271	25,230
	108. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$4,769	30.030	\$143,213
歐元	1,136	33.540	38,101
人民幣	6,040	4.294	25,936

(1) 本公司於民國一〇九年度及一〇八年度無具重大影響之外幣金融負債。

(2) 本公司之重大功能性貨幣為美元、歐元及人民幣，已按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損失分別為9,803仟元及3,166仟元。

(3) 上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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臺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:

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	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(註)	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)款項之比率	
數泓科技股份有限公司	特典工具股份有限公司	負責人為本公司之董事	進貨	\$55,350	40.76%	30天內	正常	正常	\$(6,952)	22.52%	

- (8) 期末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) 從事衍生性商品交易: 請參閱附註十二、8說明。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額: 無。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊 (不包含大陸被投資公司): 無。
- (2) 對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊: 無。

3. 大陸投資資訊: 無。

十四、部門資訊

本公司主要收入來自於經營各種電子零組件製造、其他電機及電子機械器材製造、電器及視聽電子產品製造、一般儀器及度量衡器製造等業務之經營，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

本公司民國一〇九年度及民國一〇八年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

數泓科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 地區別資訊

	一〇九年度	一〇八年度
北 美	\$148,110	\$140,456
臺 灣	104,036	92,552
亞 洲	46,961	46,534
歐 洲	22,546	28,733
其 他	4,398	5,469
合 計	<u>\$326,051</u>	<u>\$313,744</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

2. 重要客戶資訊

本公司民國一〇九年度及民國一〇八年度單一客戶銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上情形如下：

A. 民國一〇九年度

客戶名稱	銷貨淨額	佔本公司銷貨淨額百分比
甲 公 司	<u>\$72,117</u>	<u>22%</u>

B. 民國一〇八年度

客戶名稱	銷貨淨額	佔本公司銷貨淨額百分比
甲 公 司	<u>\$48,937</u>	<u>16%</u>
乙 公 司	<u>61,573</u>	<u>20%</u>
合 計	<u>\$110,510</u>	<u>36%</u>

# 數泓科技股份有限公司

## 重要會計項目明細表

民國一〇九年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	2
應收帳款淨額明細表	3
其他應收款	附註六、4
存貨淨額明細表	4
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
應付帳款	5
其他應付款	附註六、9
營業收入淨額明細表	6
營業成本表明細表	7
製造費用明細表	8
營業費用明細表	9
營業外收入及支出明細表	附註六、15

數泓科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$62	
銀行存款	活期存款—台幣	8,259	主要外幣如下： CNY 701 仟元 USD 985 仟元 EUR 279 仟元 JPY 86,715 仟元 USD 800 仟元
	活期存款—外幣	63,669	
	定期存款—外幣	22,431	
	支票存款	168	
		<u>168</u>	
合 計		<u><u>\$94,589</u></u>	

數泓科技股份有限公司

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動明細

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	台幣餘額	備 註
定期存款		\$1,000	
	CNY 5,250 仟元	22,528	
	USD 1,850 仟元	51,874	
合 計		<u><u>\$75,402</u></u>	

數泓科技股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$10,665	
B 公司		10,651	
C 公司		8,200	
其 他(註)		26,398	
合 計		55,914	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$55,914</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併表達。

數泓科技股份有限公司

4. 存貨淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	成 本	市 價	備 註
原 物 料	\$47,788	\$47,971	
在 製 品	23,649	46,343	
製 成 品	6,815	11,386	
合 計	78,252	<u>\$105,700</u>	
減：備抵存貨評價損失	(6,124)		
淨 額	<u>\$72,128</u>		

數泓科技股份有限公司

5. 應付帳款

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

供應商名稱	摘要	金額	備註
A公司		\$6,952	
B公司		2,340	
C公司		2,132	
D公司		1,376	
其他(註)		12,176	
合計		<u>\$24,976</u>	

(註)：未達科目餘額5%者合併表達。

數泓科技股份有限公司

6. 營業收入淨額明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
數位手工具及零組件	175,806 pcs	\$320,084	
其他營業收入		5,967	
營業收入淨額		<u>\$326,051</u>	

數泓科技股份有限公司

7. 營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額
一、自製銷貨成本	
直接原物料：期初存料	\$38,219
加：本期進料	135,811
盤盈	280
其他	1,407
減：期末存料	(47,788)
出售原物料	(2,390)
其他	(1,342)
原物料耗用	124,197
直接人工	24,868
製造費用(明細表 8)	21,573
製造成本	170,638
加：期初在製品存料	20,666
加工費	7,559
減：期末在製品存料	(23,649)
出售在製品	(677)
盤虧	(17)
其他	(1,505)
製成品成本	173,015
加：期初製成品存料	3,615
盤盈	-
減：期末製成品存料	(6,815)
盤虧	(162)
其他	1,189
自製銷貨成本合計	170,842
二、其他成本	
銷貨成本-出售原物料及在製品	3,067
銷貨成本-盤盈	(101)
銷貨成本-存貨評價損失	1,398
銷貨成本-其他	3,639
其他成本合計	8,003
營業成本合計	\$178,845

數泓科技股份有限公司

8. 製造費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
折 舊 費	\$5,108	
間 接 人 工	4,195	
材 料 費	2,805	
保 險 費	2,603	
伙 食 費	1,734	
其 他 費 用(註)	5,128	
合 計	\$21,573	

(註)：未達科目餘額5%者合併列示。

數泓科技股份有限公司

9. 營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展支出	合 計	備 註
薪 資 支 出	\$7,193	\$7,872	\$11,443	\$26,508	
交 際 費	3,783	458	-	4,241	
勞 務 費	-	3,512	-	3,512	
職 工 福 利	-	2,489	-	2,489	
旅 費	200	1,961	27	2,188	
保 險 費	724	640	686	2,050	
折 舊	-	1,666	-	1,666	
進 出 口 費 用	1,561	-	-	1,561	
其 他 費 用 (註)	2,327	2,986	2,417	7,730	
合 計	\$15,788	\$21,584	\$14,573	\$51,945	

(註)：未達科目餘額5%者合併列示。