

6855

數泓科技股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至九月三十日
及民國一一三年一月一日至九月三十日

公司地址：台中市潭子區北環路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、會計師核閱報告	3
四、個別資產負債表	4-5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報表之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-24
(七) 關係人交易	24-25
(八) 質押之資產	25
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十) 重大之災害損失	26
(十一) 重大之期後事項	26
(十二) 其 他	26-32
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	32-33
2. 轉投資事業相關資訊	33
3. 大陸投資資訊	33
(十四) 部門資訊	33

會計師核閱報告

數泓科技股份有限公司 公鑒：

前言

數泓科技股份有限公司民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之個別資產負債表，民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之個別綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之個別權益變動表與個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表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，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達數泓科技股份有限公司民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之個別財務狀況、民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之個別財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之個別現金流量之情事。

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1080326041號

金管證審字第1110348358號

黃宇廷

黃宇廷

會計師：

羅文振

羅文振

中華民國一一四年十一月十三日



數源科技股份有限公司

個別資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一十四年九月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$103,990	8	\$46,205	4	\$108,873	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.4	132,739	10	315,276	26	335,082	27
1150	應收票據淨額	六.5及12	459	-	533	-	1,181	-
1170	應收帳款淨額	六.5及12	79,047	6	121,046	10	88,082	7
1200	其他應收款	六.6及八	760,052	55	467,322	39	449,396	36
130x	存貨	六.7	210,107	15	170,731	14	172,316	14
1470	其他流動資產		3,753	-	2,585	-	5,900	-
11xx	流動資產合計		1,290,147	94	1,123,698	93	1,160,830	93
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2	1,539	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	267	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8	70,565	5	75,153	6	77,012	6
1755	使用權資產		450	-	1,028	-	1,221	-
1780	無形資產		288	-	731	-	878	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.17	7,021	1	7,302	1	3,727	1
1900	其他非流動資產		1,919	-	1,015	-	1,028	-
15xx	非流動資產合計		82,049	6	85,229	7	83,866	7
1xxx	資產總計		\$1,372,196	100	\$1,208,927	100	\$1,244,696	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：陳翰亭



數源科技股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日
(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		一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$418,998	31	\$174,700	14	\$305,000	25
2130	合約負債—流動	六.12	1,377	-	10,954	1	3,875	-
2150	應付票據	十二	130	-	347	-	100	-
2170	應付帳款	十二	20,712	1	17,989	1	22,550	2
2180	應付帳款—關係人	七及十二	10,072	1	6,245	1	10,939	1
2200	其他應付款	六.10	60,300	4	83,728	7	60,091	5
2230	本期所得稅負債	四及六.17	8,975	1	33,145	3	18,676	1
2300	其他流動負債	十二	9,109	1	7,217	1	7,098	-
21xx	流動負債合計		529,673	39	334,325	28	428,329	34
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.17	-	-	4,220	-	1,525	-
2580	租賃負債—非流動		-	-	260	-	454	-
2645	存入保證金		156	-	199	-	299	-
25xx	非流動負債合計		156	-	4,679	-	2,278	-
2xxx	負債總計		529,829	39	339,004	28	430,607	34
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.11						
3100	股本							
3110	普通股股本		232,497	17	232,497	19	232,497	19
3200	資本公積		80,940	6	115,815	10	115,815	9
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		92,502	6	71,116	6	71,116	6
3350	未分配盈餘		436,425	32	450,495	37	394,661	32
33xx	保留盈餘合計		528,927	38	521,611	43	465,777	38
3400	其他權益							
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		3	-	-	-	-	-
	其他權益合計		3	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		842,367	61	869,923	72	814,089	66
	負債及權益總計		\$1,372,196	100	\$1,208,927	100	\$1,244,696	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：游祥鎮

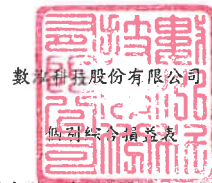


經理人：李明華



會計主管：陳翰亭





數利得股份有限公司

個別綜合損益表

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一一四年七月一日至 九月三十日		一一三年七月一日至 九月三十日		一一四年一月一日至 九月三十日		一一三年一月一日至 九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.12及七	\$125,399	100	\$146,924	100	\$476,462	100	\$455,485	100
5000	營業成本	六.7、14及七	(64,607)	(52)	(71,168)	(48)	(238,489)	(50)	(230,572)	(51)
5900	營業毛利		60,792	48	75,756	52	237,973	50	224,913	49
6000	營業費用	六.14及七								
6100	推銷費用		(5,286)	(4)	(6,113)	(4)	(16,350)	(3)	(20,168)	(4)
6200	管理費用		(12,351)	(10)	(9,803)	(7)	(31,719)	(7)	(33,149)	(7)
6300	研究發展費用		(6,672)	(5)	(6,954)	(5)	(19,190)	(4)	(20,858)	(5)
6450	預期信用減損利益	六.13	-	-	2	-	-	-	-	-
	營業費用合計		(24,309)	(19)	(22,868)	(16)	(67,259)	(14)	(74,175)	(16)
6900	營業利益		36,483	29	52,888	36	170,714	36	150,738	33
7000	營業外收入及支出	六.15								
7010	其他收入		8,334	7	8,924	6	23,005	4	26,209	6
7020	其他利益及損失		35,283	28	(6,506)	(4)	(46,193)	(10)	28,122	7
7050	財務成本		(1,186)	(1)	(1,151)	(1)	(2,376)	-	(3,424)	(1)
	營業外收入及支出合計		42,431	34	1,267	1	(25,564)	(6)	50,907	12
7900	稅前淨利		78,914	63	54,155	37	145,150	30	201,645	45
7950	所得稅費用	四及六.17	(15,783)	(13)	(10,766)	(7)	(33,210)	(7)	(43,618)	(10)
8200	本期淨利		63,131	50	43,389	30	111,940	23	158,027	35
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價(損)益	六.16	3	-	-	-	3	-	-	-
	本期其他綜合損益		3	-	-	-	3	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$63,134	50	\$43,389	30	\$111,943	23	\$158,027	35
	每股盈餘(新台幣:元)	六.18								
9750	基本每股盈餘		\$2.72		\$1.86		\$4.81		\$6.80	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.71		\$1.86		\$4.79		\$6.76	

(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：陳翰亭





民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
	普通股股本		法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	
民國一十三年一月一日餘額	\$211,361	\$158,087	\$57,812	\$302,778	\$ -	\$730,038
一一二年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積			13,304	(13,304)		-
普通股現金股利				(31,704)		(31,704)
普通股股票股利	21,136			(21,136)		-
資本公積配發現金股利		(42,272)				(42,272)
一一三年前三季淨利				158,027		158,027
一一三年前三季其他綜合損益				-		-
本期綜合損益總額	-	-	-	158,027	-	158,027
民國一十三年九月三十日餘額	\$232,497	\$115,815	\$71,116	\$394,661	\$ -	\$814,089
民國一十四年一月一日餘額	\$232,497	\$115,815	\$71,116	\$450,495	\$ -	\$869,923
一一三年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積			21,386	(21,386)		-
普通股現金股利				(104,624)		(104,624)
資本公積配發現金股利		(34,875)				(34,875)
一一四年前三季淨利				111,940		111,940
一一四年前三季其他綜合損益				-	3	3
本期綜合損益總額	-	-	-	111,940	3	111,943
民國一十四年九月三十日餘額	\$232,497	\$80,940	\$92,502	\$436,425	\$3	\$842,367

(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：陳翰亭



民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一四年一月一日至 九月三十日	一一三年一月一日至 九月三十日	項 目	一一四年一月一日至 九月三十日	一一三年一月一日至 九月三十日
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$145,150	\$201,645	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(264)	-
調整項目：			取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(70,478)	(374,636)
收益費損項目：			按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	253,015	219,280
折舊費用	6,611	6,572	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,539)	-
攤銷費用	481	469	取得不動產、廠房及設備	(1,445)	(4,158)
利息費用	2,376	3,424	處分不動產、廠房及設備	-	6
利息收入	(22,461)	(25,521)	其他應收款—受限制資產增加	(298,460)	(56,007)
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(2,084)	848	預付設備款增加	(942)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(4)	預付設備款減少	-	6
與營業活動相關之資產/負債變動數：			投資活動之淨現金流出	(120,113)	(215,509)
應收票據減少	74	1,357			
應收帳款減少(增加)	41,999	(12,850)	籌資活動之現金流量：		
其他應收款增加	(1,053)	(839)	短期借款增加	569,000	573,100
存貨增加	(37,292)	(3,388)	短期借款償還	(324,702)	(462,800)
其他流動資產增加	(1,168)	(1,711)	存入保證金減少	(43)	-
其他非流動資產增加	-	(134)	租賃本金償還	(581)	(576)
合約負債—流動減少	(9,577)	(1,095)	發放現金股利	(139,499)	(73,976)
應付票據減少	(217)	(531)	籌資活動之淨現金流入	104,175	35,748
應付帳款增加	2,723	7,452			
應付帳款—關係人增加	3,827	6,484	本期現金及約當現金增加(減少)數	57,785	(27,999)
其他應付款(減少)增加	(23,585)	1,274	期初現金及約當現金餘額	46,205	136,872
其他流動負債增加	2,213	2,794	期末現金及約當現金餘額	\$103,990	\$108,873
營運產生之現金流入	108,017	186,246			
收取之利息	29,244	26,187			
支付之利息	(2,219)	(3,375)			
支付之所得稅	(61,319)	(57,296)			
營運活動之淨現金流入	73,723	151,762			

(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：陳翰亭



數泓科技股份有限公司

個別財務報表附註

民國一一四年一月一日至九月三十日及
一一三年一月一日至九月三十日
(金額除另予註明者外，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二十六日，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。主要從事數位手工具產品之製造、研發及銷售，目前主要產品為數位扭力扳手、數位螺絲起子、數位扭力及角度接焊等業務之經營。

本公司經財團法人證券櫃檯買賣中心核准，自民國一一一年二月十五日起終止登錄興櫃戰略新板櫃檯買賣，並於同日開始登錄興櫃一般板櫃檯買賣。自民國一一一年十月六日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司註冊地及主要營運據點位於台中市潭子區北環路 15-1 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一一四年十一月十三日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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，新修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115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) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等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」)。

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

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) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

(註) 金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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

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。

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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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. 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. 除下列會計政策外，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度個別財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司民國一一三年度之個別財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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並予以揭露。

(2) 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一一三年度之個別財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
庫存現金	\$385	\$324	\$334
銀行存款	103,605	45,881	108,539
合計	\$103,990	\$46,205	\$108,873

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
結構性商品	\$1,539	\$-	\$-

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

3. 透過其他綜合損益衡量之金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動：			
上市櫃公司股票	\$267	\$-	\$-

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
三至十二個月定期存款	\$132,739	\$315,276	\$335,082

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。

5. 應收票據及帳款淨額

(1) 應收票據組成：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應收票據	\$459	\$533	\$1,181
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$459	\$533	\$1,181

(2) 應收帳款組成：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應收帳款	\$79,047	\$121,046	\$88,082
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$79,047	\$121,046	\$88,082

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75-190天。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日之總帳面金額(包括應收票據)分別為79,506仟元、121,579仟元及89,263仟元。其備抵損失相關資訊詳附註六.13，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。

6. 其他應收款

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
受限制資產	\$740,767	\$442,307	\$427,263
其 他	19,285	25,015	22,133
合 計	\$760,052	\$467,322	\$449,396

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。

7. 存 貨

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
原 料	\$119,895	\$94,094	\$93,756
物 料	12,953	9,569	8,734
在 製 品	57,825	44,507	50,967
製 成 品	19,434	22,561	18,859
合 計	\$210,107	\$170,731	\$172,316

(1) 本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為64,607仟元、71,168仟元、238,489仟元及230,572仟元，所包含之存貨相關費損及收益淨額如下：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
存貨跌價及呆滯 (回升利益)損失	\$(537)	\$356	\$(2,084)	\$848

(2) 本公司民國一一四年前三季度認列存貨跌價及呆滯回升利益，係原已提列跌價損失之存貨去化所致。

(3) 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)

8. 不動產、廠房及設備

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
自用之不動產、廠房及設備	\$70,565	\$75,153	\$77,012

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成本：						
114.01.01	\$91,955	\$32,587	\$1,419	\$8,111	\$8,252	\$142,324
增添	-	602	-	707	136	1,445
處分	-	-	-	-	(47)	(47)
114.09.30	\$91,955	\$33,189	\$1,419	\$8,818	\$8,341	\$143,722
折舊及減損：						
114.01.01	\$28,637	\$24,868	\$1,229	\$7,050	\$5,387	\$67,171
折舊	3,052	1,793	85	366	737	6,033
處分	-	-	-	-	(47)	(47)
114.09.30	\$31,689	\$26,661	\$1,314	\$7,416	\$6,077	\$73,157
成本：						
113.01.01	\$91,233	\$29,896	\$1,319	\$8,215	\$7,897	\$138,560
增添	722	2,699	100	256	381	4,158
處分	-	-	-	(388)	(97)	(485)
113.09.30	\$91,955	\$32,595	\$1,419	\$8,083	\$8,181	\$142,233
折舊及減損：						
113.01.01	\$24,637	\$22,408	\$1,097	\$6,991	\$4,577	\$59,710
折舊	2,984	1,856	104	336	714	5,994
處分	-	-	-	(388)	(95)	(483)
113.09.30	\$27,621	\$24,264	\$1,201	\$6,939	\$5,196	\$65,221
淨帳面金額：						
114.09.30	\$60,266	\$6,528	\$105	\$1,402	\$2,264	\$70,565
113.12.31	\$63,318	\$7,719	\$190	\$1,061	\$2,865	\$75,153
113.09.30	\$64,334	\$8,331	\$218	\$1,144	\$2,985	\$77,012

(2) 公司建築物之重大組成部分主要為主建物、土建工程、水電消防設備及裝修工程等，並分別按其耐用年限 3~35 年提列折舊。

(3) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

(4) 本公司於民國一一四年及一一三年前三季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。

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)

9. 短期借款

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
擔保銀行借款	\$418,998	\$174,700	\$305,000
利率區間(%)	1.850%~1.860%	1.870%	1.870%

本公司截至民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度約為 524,902 仟元、452,600 仟元及 311,000 仟元。

擔保銀行借款係以其他應收款—受限制資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

10. 其他應付款

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應付薪資及獎金	\$38,232	\$46,398	\$33,353
應付員工酬勞	10,813	20,219	15,021
應付董事酬勞	3,843	6,865	5,106
其他應付款—其他	7,412	10,246	6,611
合 計	\$60,300	\$83,728	\$60,091

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，本公司額定股本皆為 232,497 仟元，每股票面金額 10 元，皆為 23,249 仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
發行溢價	\$65,792	\$100,667	\$100,667
員工認股權	15,148	15,148	15,148
合 計	\$80,940	\$115,815	\$115,815

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)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。

本公司股利政策係配合整體經營環境及產業成長特性，並考量公司未來之資金需求、財務結構及整體營運狀況等因素來分配，以達成穩定經營發展之目的，故每年股東股利發放總額不高於可供分配股東股利之盈餘總額之百分之九十，但若可供分配股東股利之總額未達每股 0.5 元時，則不受前述比率之限制。現金股利分派之比例應不低於股利總額之百分之十，惟發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一四年六月十日及民國一一三年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一一三年度及一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$21,386	\$13,304	-	-
普通股現金股利	104,624	31,704	\$4.5	\$1.5
普通股股票股利	-	21,136	-	\$1.0

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)

本公司於民國一一四年六月十日及一一三年六月二十七日之股東常會決議以資本公積 34,875 仟及 42,272 仟元發放現金股利，每股配發新台幣 1.5 元及 2.0 元。

有關員工酬勞及董事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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
商品銷售收入	\$124,979	\$146,304	\$475,395	\$454,192
其他營業收入	420	620	1,067	1,293
合 計	<u>\$125,399</u>	<u>\$146,924</u>	<u>\$476,462</u>	<u>\$455,485</u>

本公司民國一一四年及一一三年前三季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：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
銷售商品	\$124,979	\$146,304	\$475,395	\$454,192
其他營業收入	420	620	1,067	1,293
合 計	<u>\$125,399</u>	<u>\$146,924</u>	<u>\$476,462</u>	<u>\$455,485</u>

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	112.12.31
銷售商品	<u>\$1,377</u>	<u>\$10,954</u>	<u>\$3,875</u>	<u>\$4,970</u>

本公司民國一一四年及一一三年前三季度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114 年前三季度	113 年前三季度
期初餘額本期轉列收入	<u>\$(10,471)</u>	<u>\$(4,970)</u>
本期預收款增加		
(扣除本期發生並轉列收入)	894	3,875

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) 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. 預期信用減損利益

(1) 明細如下：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
營業費用—預期信用減損利益				
應收帳款	\$-	\$2	\$-	\$-

(2) 本公司之應收款項採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一十四年九月三十日、民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
未逾期	\$79,506	\$121,579	\$89,263
逾期 1~60 天	-	-	-
逾期 61~180 天	-	-	-
逾期 181~365 天以上	-	-	-
逾期 365 天以上	-	-	-
合 計	\$79,506	\$121,579	\$89,263

(3) 與信用風險相關資訊，請參閱附註十二。

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	114.07.01~114.09.30			113.07.01~113.09.30		
	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	\$11,989	\$19,625	\$31,614	\$11,471	\$13,832	\$25,303
勞健保費用	1,267	702	1,969	1,140	672	1,812
退休金費用	462	332	794	439	329	768
其他用人費用	567	449	1,016	552	470	1,022
折舊費用	1,750	462	2,212	1,742	457	2,199
攤銷費用	-	161	161	-	160	160

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)

功能別 性質別	114.01.01~114.09.30			113.01.01~113.09.30		
	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	\$36,387	\$42,799	\$79,186	\$34,064	\$47,124	\$81,188
勞健保費用	3,885	2,462	6,347	3,206	2,043	5,249
退休金費用	1,342	1,093	2,435	1,202	1,046	2,248
其他用人費用	1,657	1,458	3,115	1,588	1,448	3,036
折舊費用	5,271	1,340	6,611	5,295	1,277	6,572
攤銷費用	-	481	481	-	469	469

本公司於民國一一四年及一一三年九月三十日之員工人數分別為 103 人及 104 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，而前述酬勞數額中，應提撥不高於百分之百為基層員工酬勞，另提撥不高於百分之五為董事酬勞。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。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日依當年度之獲利狀況，估列員工酬勞 5,879 仟元及 4,034 仟元；董事酬勞 1,963 仟元及 1,410 仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日依當年度之獲利狀況，估列員工酬勞 10,813 仟元及 15,201 仟元；董事酬勞 3,843 仟元及 5,106 仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年三月七日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞分別為 20,219 仟元及 6,865 仟元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司實際配發民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞金額分別為 13,257 仟元與 4,543 仟元，與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

15. 營業外收益及費損

(1) 其他收入

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
利息收入	\$8,195	\$8,590	\$22,461	\$25,521
其他收入—其他	139	334	544	688
合 計	\$8,334	\$8,924	\$23,005	\$26,209

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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$35,333	\$(6,442)	\$(46,051)	\$28,289
其 他	(50)	(64)	(142)	(167)
合 計	<u>\$35,283</u>	<u>\$(6,506)</u>	<u>\$(46,193)</u>	<u>\$28,122</u>

(3) 財務成本

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
銀行借款之利息	\$1,184	\$1,147	\$2,370	\$3,412
租賃負債之利息	2	4	6	12
合 計	<u>\$1,186</u>	<u>\$1,151</u>	<u>\$2,376</u>	<u>\$3,424</u>

16. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	<u>\$3</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3</u>

(2) 民國一一三年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

無此情事。

(3) 民國一一四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	<u>\$3</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3</u>

(4) 民國一一三年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

無此情事。

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)

17. 所得稅

民國一一四年及一一三年前三季度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$8,548	\$12,314	\$37,362	\$39,559
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	(65)	(213)	(56)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	7,235	(1,483)	(3,939)	4,115
所得稅費用	<u>\$15,783</u>	<u>\$10,766</u>	<u>\$33,210</u>	<u>\$43,618</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一四年九月三十日，本公司之所得稅核定至民國一一二年度。

18. 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。

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
(1) 基本每股盈餘				
本期淨利(仟元)	<u>\$63,131</u>	<u>\$43,389</u>	<u>\$111,940</u>	<u>\$158,027</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>23,250</u>	<u>23,250</u>	<u>23,250</u>	<u>23,250</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.72</u>	<u>\$1.86</u>	<u>\$4.81</u>	<u>\$6.80</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)

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
本期淨利(仟元)	\$63,131	\$43,389	\$111,940	\$158,027
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	23,250	23,250	23,250	23,250
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	87	29	116	133
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(仟股)	23,337	23,279	23,366	23,383
稀釋每股盈餘(元)	\$2.71	\$1.86	\$4.79	\$6.76

七、關係人交易

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
銳鼎科技股份有限公司	同一董事長
特典工具股份有限公司	負責人為本公司法人董事之代表人
伯鑫工具股份有限公司	總經理為本公司之董事
加璽企業股份有限公司	伯鑫工具股份有限公司之子公司

1. 銷貨

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
加璽企業股份有限公司	\$-	\$84	\$-	\$84

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，本公司向關係人之銷貨收款條件與一般客戶相當。

2. 進貨

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
特典工具股份有限公司	\$22,678	\$22,698	\$90,856	\$64,651
伯鑫工具股份有限公司	4,743	4,106	9,551	9,028
銳泰精密工具股份有限公司	66	-	247	120
銳鼎科技股份有限公司	-	-	-	76
合 計	\$27,487	\$26,804	\$100,654	\$73,875

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. 加工費

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
特典工具股份有限公司	\$7	\$17	\$66	\$51
銳泰精密工具股份有限公司	-	-	62	-
合 計	\$7	\$17	\$128	\$51

4. 應付帳款

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
特典工具股份有限公司	\$7,839	\$5,989	\$8,689
伯鑫工具股份有限公司	2,234	256	2,250
合 計	\$10,073	\$6,245	\$10,939

5. 財產交易-取得不動產、廠房及設備

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
特典工具股份有限公司	\$-	\$-	\$-	\$1,406
銳泰精密工具股份有限公司	-	-	-	144
合 計	\$-	\$-	\$-	\$1,550

6. 本公司主要管理階層之薪酬

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
短期員工福利	\$7,213	\$2,378	\$13,175	\$9,246
退職後福利	33	33	99	95
合 計	\$7,246	\$2,411	\$13,274	\$9,341

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
	114.09.30	113.12.31	113.09.30	
其他應收款	\$740,767	\$442,307	\$427,263	短期借款

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)

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,539	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	267	-	-
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)	103,605	45,881	108,539
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	132,739	315,276	335,082
應收票據及帳款	79,506	121,579	89,263
其他應收款	760,052	467,322	449,396

金融負債

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$418,998	\$174,700	\$305,000
合約負債	1,377	10,954	3,875
應付票據及帳款(含關係人)	30,914	24,581	33,589
其他應付款項	60,300	83,728	60,091
租賃負債(帳列其他流動負債)	455	1,036	1,229

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. 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審計委員會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。

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)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，針對部分外幣款項則使用換匯換利合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以換匯換利合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

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、人民幣及日圓匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	114年前三季度		113年前三季度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$8,173	\$-	\$7,416	\$-
歐元	1%	\$1,013	\$-	\$642	\$-
人民幣	1%	\$371	\$-	\$380	\$-
日圓	1%	\$879	\$-	\$1,049	\$-

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)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。

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，對本公司於民國一一四年及民國一一三年前三季度之損益將分別增加/減少314仟元及229仟元。

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。

本公司截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，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81%、84%及81%，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
114.09.30					
短期借款	\$422,537	\$-	\$-	\$-	\$422,537
合約負債	1,377	-	-	-	1,377
應付票據及帳款	30,914	-	-	-	30,914
租賃負債	457	-	-	-	457
113.12.31					
短期借款	\$174,869	\$-	\$-	\$-	\$174,869
合約負債	10,954	-	-	-	10,954
應付票據及帳款	24,581	-	-	-	24,581
租賃負債	783	326	-	-	1,109
113.09.30					
短期借款	\$307,132	\$-	\$-	\$-	\$307,132
合約負債	3,875	-	-	-	3,875
應付票據及帳款	33,589	-	-	-	33,589
租賃負債	783	457	-	-	1,240

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年前三季度之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	應付租賃款	來自籌資活動之 負債總額
114.01.01	\$174,700	\$199	\$1,036	\$175,935
現金流量	244,298	(43)	(581)	243,674
114.09.30	\$418,998	\$156	\$455	419,609

民國一一三年前三季度之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	應付租賃款	來自籌資活動之 負債總額
113.01.01	\$194,700	\$299	\$1,805	\$196,804
現金流量	110,300	-	(576)	109,724
113.09.30	\$305,000	\$299	\$1,229	\$306,528

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、8。

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)

8. 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)。

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：

民國一十四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以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				
結構性商品	\$1,539	\$-	\$-	\$1,539
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
上市櫃公司股票	\$267	\$-	\$-	\$267

9. 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及負債資訊如下：

金融資產	114.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美金	\$26,895	30.390	\$817,339
歐元	2,845	35.600	101,282
人民幣	8,724	4.249	37,068
日圓	430,709	0.204	87,865

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)

金融資產	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美金	\$20,443	32.730	\$669,099
歐元	2,089	33.860	70,734
人民幣	8,979	4.441	39,876
日圓	493,300	0.207	102,113
金融資產	113.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美金	\$23,467	31.600	\$741,557
歐元	1,820	35.280	64,210
人民幣	8,438	4.501	37,979
日圓	476,846	0.220	104,906

(1) 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。本公司於民國一一四年及民國一一三年前三季度之外幣兌換損失及利益分別為(46,051)仟元及28,289仟元。

(2) 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。

10. 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：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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)

(4) 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	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)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	負責人為本公司法人董事之代表人	進貨	\$90,856	43.34%	30天內	正常	正常	\$ (7,839)	25.36%	-

(5) 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：無此事項。

(6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無此事項。

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)：無此事項。

(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：無此事項。

3.大陸投資資訊：無此事項。

十四、部門資訊

本公司主要收入來自於數位扭力扳手、數位螺絲起子、數位扭力及角度接焊等業務之經營，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

本公司民國一一四年及一一三年前三季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。