

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台北市敦化南路二段333號12樓

電話：(02)86471166

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~33		六~二五
(七) 關係人交易	34		二六
(八) 質抵押之資產	35		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35~37		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、39~41		三十
2. 轉投資事業相關資訊	37、42		三十
3. 大陸投資資訊	37、43		三十
4. 主要股東資訊	37、44		三十
(十四) 部門資訊	38		三一

### 會計師核閱報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

欣技資訊股份有限公司及其子公司（欣技資訊集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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及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 34 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合併財務報表作成結論。

#### 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。核閱合併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，並未發現上開合併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及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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達欣技資訊集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 黃 海 悅

黃海悅



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 112 年 11 月 1 日

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 186,299	15	\$ 216,779	16	\$ 153,471	11			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註二七)	33,770	3	1,500	-	1,500	-			
1150	應收票據(附註七及十九)	95	-	803	-	637	-			
1170	應收帳款(附註七及十九)	194,743	16	233,122	17	206,109	15			
1200	其他應收款(附註七)	41,424	3	56,633	4	46,818	4			
1220	本期所得稅資產	5,806	-	-	-	1,749	-			
130X	存貨(附註八)	492,225	39	559,518	41	622,620	47			
1479	其他流動資產(附註十三)	51,809	4	44,568	3	43,160	3			
11XX	流動資產總計	<u>1,006,171</u>	<u>80</u>	<u>1,112,923</u>	<u>81</u>	<u>1,076,064</u>	<u>80</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二七)	115,863	9	110,016	8	111,631	8			
1755	使用權資產(附註十一)	35,276	3	51,375	4	57,204	4			
1780	無形資產(附註十二)	7,608	1	9,804	1	12,499	1			
1840	遞延所得稅資產	78,202	6	78,342	5	72,735	6			
1990	其他非流動資產(附註七及十三)	13,204	1	10,235	1	9,179	1			
15XX	非流動資產總計	<u>250,153</u>	<u>20</u>	<u>259,772</u>	<u>19</u>	<u>263,248</u>	<u>20</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,256,324</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,372,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,339,312</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 75,000	6	\$ 160,000	12	\$ 213,000	16			
2170	應付帳款(附註十五及二六)	125,216	10	107,944	8	61,957	5			
2219	其他應付款(附註十六)	113,532	9	125,650	9	100,377	7			
2230	本期所得稅負債(附註二一)	-	-	6,051	-	-	-			
2280	租賃負債-流動(附註十一)	15,323	1	24,901	2	24,722	2			
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	977	-	724	-	2,695	-			
2399	其他流動負債(附註十六及十九)	51,269	4	47,812	3	41,423	3			
21XX	流動負債總計	<u>381,317</u>	<u>30</u>	<u>473,082</u>	<u>34</u>	<u>444,174</u>	<u>33</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	2,543	-	3,276	-	4,387	-			
2570	遞延所得稅負債	7,183	1	3,906	-	6,012	1			
2580	租賃負債-非流動(附註十一)	23,265	2	29,185	2	35,332	3			
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	8,764	1	8,764	1	11,589	1			
2670	其他非流動負債(附註十六及十九)	53,892	4	49,156	4	43,648	3			
25XX	非流動負債總計	<u>95,647</u>	<u>8</u>	<u>94,287</u>	<u>7</u>	<u>100,968</u>	<u>8</u>			
2XXX	負債總計	<u>476,964</u>	<u>38</u>	<u>567,369</u>	<u>41</u>	<u>545,142</u>	<u>41</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
3110	普通股股本	684,891	55	684,891	50	684,891	51			
3210	資本公積	1,151	-	1,151	-	1,151	-			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	77,998	6	74,587	5	74,587	6			
3320	特別盈餘公積	1,084	-	11,508	1	11,508	1			
3350	未分配盈餘	10,974	1	34,552	3	19,563	1			
3300	保留盈餘總計	<u>90,056</u>	<u>7</u>	<u>120,647</u>	<u>9</u>	<u>105,658</u>	<u>8</u>			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,549	-	1,096	-	4,365	-			
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 損益	(2,180)	-	(2,180)	-	(2,180)	-			
3400	其他權益總計	<u>3,369</u>	<u>-</u>	<u>(1,084)</u>	<u>-</u>	<u>2,185</u>	<u>-</u>			
31XX	本公司業主之權益總計	<u>779,467</u>	<u>62</u>	<u>805,605</u>	<u>59</u>	<u>793,885</u>	<u>59</u>			
36XX	非控制權益	(107)	-	(279)	-	285	-			
3XXX	權益總計	<u>779,360</u>	<u>62</u>	<u>805,326</u>	<u>59</u>	<u>794,170</u>	<u>59</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 1,256,324</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,372,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,339,312</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥

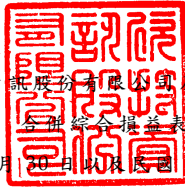


經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮





民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註十九)								
4100	\$ 261,325	95	\$ 284,616	96	\$ 1,020,405	97	\$ 857,209	98	
4600	12,577	5	13,191	4	34,611	3	20,456	2	
4000	<u>273,902</u>	<u>100</u>	<u>297,807</u>	<u>100</u>	<u>1,055,016</u>	<u>100</u>	<u>877,665</u>	<u>100</u>	
	營業成本								
5110	( 170,745)	( 63)	( 187,822)	( 63)	( 679,319)	( 64)	( 546,805)	( 62)	
5600	( 236)	-	( 668)	-	( 1,088)	-	( 1,662)	-	
5000	<u>( 170,981)</u>	<u>( 63)</u>	<u>( 188,490)</u>	<u>( 63)</u>	<u>( 680,407)</u>	<u>( 64)</u>	<u>( 548,467)</u>	<u>( 62)</u>	
5900	<u>102,921</u>	<u>37</u>	<u>109,317</u>	<u>37</u>	<u>374,609</u>	<u>36</u>	<u>329,198</u>	<u>38</u>	
	營業費用(附註十七及二十)								
6100	( 65,479)	( 24)	( 60,326)	( 20)	( 191,143)	( 18)	( 166,533)	( 19)	
6200	( 15,890)	( 6)	( 16,811)	( 6)	( 52,482)	( 5)	( 51,129)	( 6)	
6300	( 42,698)	( 15)	( 33,731)	( 12)	( 134,717)	( 13)	( 106,339)	( 12)	
6450	573	-	( 680)	-	2,983	-	644	-	
6000	<u>( 123,494)</u>	<u>( 45)</u>	<u>( 111,548)</u>	<u>( 38)</u>	<u>( 375,359)</u>	<u>( 36)</u>	<u>( 323,357)</u>	<u>( 37)</u>	
6900	<u>( 20,573)</u>	<u>( 8)</u>	<u>( 2,231)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 750)</u>	<u>-</u>	<u>5,841</u>	<u>1</u>	
	營業外收入及支出(附註二十)								
7100	774	-	213	-	2,236	-	326	-	
7010	196	-	311	-	1,431	-	760	-	
7020	6,991	3	12,553	4	12,955	1	20,626	2	
7050	( 752)	-	( 1,342)	-	( 2,971)	-	( 3,562)	-	
7000	<u>7,209</u>	<u>3</u>	<u>11,735</u>	<u>4</u>	<u>13,651</u>	<u>1</u>	<u>18,150</u>	<u>2</u>	
7900	<u>( 13,364)</u>	<u>( 5)</u>	<u>9,504</u>	<u>3</u>	<u>12,901</u>	<u>1</u>	<u>23,991</u>	<u>3</u>	
7950	<u>2,660</u>	<u>1</u>	<u>( 1,854)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,227)</u>	<u>-</u>	<u>( 5,363)</u>	<u>( 1)</u>	
8200	<u>( 10,704)</u>	<u>( 4)</u>	<u>7,650</u>	<u>3</u>	<u>10,674</u>	<u>1</u>	<u>18,628</u>	<u>2</u>	
	其他綜合損益(附註十八及二一)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	4,701	2	8,038	3	5,566	-	17,116	2	
8399	與可能重分類至損益之項目								
	相關之所得稅								
8300	<u>( 940)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 1,607)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 1,113)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,423)</u>	<u>-</u>	
	其他綜合損益(稅後淨額)								
8300	<u>3,761</u>	<u>1</u>	<u>6,431</u>	<u>2</u>	<u>4,453</u>	<u>-</u>	<u>13,693</u>	<u>2</u>	
8500	<u>( \$ 6,943)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 14,081</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,127</u>	<u>1</u>	<u>\$ 32,321</u>	<u>4</u>	
	淨(損)利歸屬於：								
8610	( \$ 10,550)	( 4)	\$ 7,625	3	\$ 10,939	1	\$ 19,124	2	
8620	( 154)	-	25	-	( 265)	-	( 496)	-	
8600	<u>( \$ 10,704)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 7,650</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,674</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18,628</u>	<u>2</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	( \$ 6,789)	( 3)	\$ 14,056	5	\$ 15,392	1	\$ 32,817	4	
8720	( 154)	-	25	-	( 265)	-	( 496)	-	
8700	<u>( \$ 6,943)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 14,081</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,127</u>	<u>1</u>	<u>\$ 32,321</u>	<u>4</u>	
	每股(虧損)盈餘(附註二二)								
9710	<u>( \$ 0.15)</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.28</u>		
9810	<u>( \$ 0.15)</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.28</u>		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



## 欣技資訊股份有限公司及其子公司

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益						其他權益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	111年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,151	\$ 70,936	\$ 3,062	\$ 36,507	(\$ 9,328)	(\$ 2,180)	\$ 785,039	\$ 781	\$ 785,820
B1	110年度盈餘指派及分配(附註十八)										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	3,651	-	( 3,651)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	8,446	( 8,446)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 23,971)	-	-	( 23,971)	-	( 23,971)
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	19,124	-	-	19,124	( 496)	18,628
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,693	-	13,693	-	13,693
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	19,124	13,693	-	32,817	( 496)	32,321
Z1	111年9月30日餘額	\$ 684,891	\$ 1,151	\$ 74,587	\$ 11,508	\$ 19,563	\$ 4,365	(\$ 2,180)	\$ 793,885	\$ 285	\$ 794,170
A1	112年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,151	\$ 74,587	\$ 11,508	\$ 34,552	\$ 1,096	(\$ 2,180)	\$ 805,605	(\$ 279)	\$ 805,326
B1	111年度盈餘指派及分配(附註十八)										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	3,411	-	( 3,411)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 41,093)	-	-	( 41,093)	-	( 41,093)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 10,424)	10,424	-	-	-	-	-
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	10,939	-	-	10,939	( 265)	10,674
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,453	-	4,453	-	4,453
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	10,939	4,453	-	15,392	( 265)	15,127
M7	對子公司所有權權益變動(附註九)	-	-	-	-	( 437)	-	-	( 437)	437	-
Z1	112年9月30日餘額	\$ 684,891	\$ 1,151	\$ 77,998	\$ 1,084	\$ 10,974	\$ 5,549	(\$ 2,180)	\$ 779,467	(\$ 107)	\$ 779,360

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



## 欣技資訊股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 12,901	\$ 23,991
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,623	37,101
A20200	攤銷費用	3,505	3,991
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 2,983)	( 644)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之利益	( 4)	-
A20900	財務成本	2,971	3,562
A21200	利息收入	( 2,236)	( 326)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	299	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,720	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 2,540)	( 5,857)
A29900	租賃修改及減免淨利益	-	( 121)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	4	-
A31130	應收票據	708	846
A31150	應收帳款	45,909	45,666
A31180	其他應收款	16,689	( 16,787)
A31200	存 貨	66,120	( 40,900)
A31240	其他流動資產	( 7,158)	( 16,920)
A32130	應付票據	-	( 125)
A32150	應付帳款	15,657	( 73,274)
A32180	其他應付款	( 12,135)	( 14,321)
A32230	其他流動負債	3,430	19,686
A32240	淨確定福利負債	-	( 8)
A32990	其他非流動負債	<u>4,736</u>	<u>27,513</u>
A33000	營運產生之現金	185,216	( 6,927)
A33100	收取之利息	2,337	283
A33500	支付之所得稅	( <u>11,651</u> )	( <u>4,187</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>175,902</u>	( <u>10,831</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 32,270)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 11,746)	( 6,777)
B02800	處分不動產、廠房及設備	16	-
B04500	購置無形資產	( 1,309)	( 766)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( <u>10,354</u> )	<u>841</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>55,663</u> )	( <u>6,702</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	30,659
C00200	短期借款減少	( 85,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	5,000
C01700	償還長期借款	( 480)	( 10,208)
C04020	租賃本金償還	( 19,602)	( 19,911)
C04500	發放現金股利	( 41,093)	( 23,971)
C05600	支付之利息	( <u>2,986</u> )	( <u>3,550</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>149,161</u> )	( <u>21,981</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>1,558</u> )	<u>3,206</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	( 30,480)	( 36,308)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>216,779</u>	<u>189,779</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 186,299</u>	<u>\$ 153,471</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮





欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 欣技資訊股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，以下稱「合併公司」)於 77 年 10 月奉經濟部核准設立並於 78 年 6 月開始營業，所營事業主要為電腦、電腦週邊設備、電子收銀機、條碼閱讀機及其應用、磁卡閱讀機及其應用、電子測量儀器及電腦軟體程式等製造、買賣業務；前述保養品買賣及保養之業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商報價投標經銷、電信管制射頻器材輸入與製造業務等。
- (二) 本公司股票於 91 年 3 月 1 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)
  - 適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前淨利予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 111 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 144	\$ 104	\$ 141
銀行支票存款	40,667	28,531	28,269
銀行活期存款	145,488	132,866	86,961
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	55,278	38,100
	<u>\$ 186,299</u>	<u>\$ 216,779</u>	<u>\$ 153,471</u>

上述附息金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款（含約當現金之 銀行定期存款）	0.05%~1.45%	0.005%~4.20%	0.01%~2.70%

七、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 95	\$ 803	\$ 637
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 637</u>
因營業而發生	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 637</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 195,205	\$ 236,574	\$ 207,173
減：備抵損失	<u>( 462)</u>	<u>( 3,452)</u>	<u>( 1,064)</u>
	<u>\$ 194,743</u>	<u>\$ 233,122</u>	<u>\$ 206,109</u>
<u>其他應收款</u>			
應收委託加工去料款	\$ 34,831	\$ 49,405	\$ 39,194
應收退稅款	6,490	7,082	7,309
其 他	<u>103</u>	<u>146</u>	<u>315</u>
	<u>\$ 41,424</u>	<u>\$ 56,633</u>	<u>\$ 46,818</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 660
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 660)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無逾期之應收票據，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

(二) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 15 天至 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司會逐一複核資產負債表日應收款項之可回

收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款之備抵損失如下：

#### 112年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.16%	0.00%~9.79%	0.07%~3.90%	5.92%~100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 165,915	\$ 28,601	\$ 317	\$ 66	\$ 76	\$ 230	\$ 195,205
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(60)	(25)	(7)	(64)	(76)	(230)	(462)
攤銷後成本	\$ 165,855	\$ 28,576	\$ 310	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 194,743

#### 111年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.20%	0.00%~0.74%	0.17%~3.77%	16.41%~100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 194,233	\$ 32,536	\$ 6,676	\$ 2,160	\$ 679	\$ 290	\$ 236,574
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(41)	(78)	(247)	(2,117)	(679)	(290)	(3,452)
攤銷後成本	\$ 194,192	\$ 32,458	\$ 6,429	\$ 43	\$ -	\$ -	\$ 233,122

#### 111年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.20%	0.00%~0.74%	0.00%~3.77%	4.45%~100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 165,768	\$ 38,124	\$ 2,331	\$ 928	\$ 6	\$ 676	\$ 207,833
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(72)	(81)	(17)	(872)	(6)	(676)	(1,724)
攤銷後成本	\$ 165,696	\$ 38,043	\$ 2,314	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ 206,109

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,452	\$ 6,574
加：本期迴轉減損損失	( 2,983)	( 644)
減：本期實際沖銷	-	( 4,523)
外幣換算差額	( 7)	317
期末餘額	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 1,724</u>

## 八、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 28,639	\$ 26,181	\$ 21,630
在製品	22,849	16,647	25,670
原物料	408,873	474,410	524,661
商 品	<u>31,864</u>	<u>42,280</u>	<u>50,659</u>
	<u>\$ 492,225</u>	<u>\$ 559,518</u>	<u>\$ 622,620</u>

112年7月1日至9月30日與112年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失金額分別為4,937仟元及6,720仟元。

## 九、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	CIPHERLAB USA, INC.	電子產品銷售	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	投資控股	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	邦碩科技股份有 限公司(邦碩 科技)	電子產品開發 及銷售	95	94	94	主要營業風險為匯率風險
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易 (上海)有限 公司(賽弗萊 (上海))	電子產品銷售	100	100	100	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險

1. CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)於95年5月29日依薩摩亞有關法令設立。
2. 賽弗萊(上海)於95年11月15日經核准設立於上海市。經營有效期限自95年11月15日至125年11月14日。

3. CIPHERLAB USA, INC.於 96 年 1 月 11 日經核准設立於美國。
4. 邦頌科技於 105 年 5 月 19 日經核准設立於中華民國境內。邦頌科技於 112 年 2 月 20 日辦理現金增資 5,000 仟元，由本公司全額認足，並以對邦頌科技之債權抵繳增資股款；另於 112 年 6 月 30 日辦理現金增資 2,000 仟元，亦由本公司全額認足，增資後本公司持股比例由 94% 上升至 95%，投資帳面金額之差額 437 仟元調整減少未分配盈餘。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
<u>成 本</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,996	\$ 55,493	\$ 16,406	\$ 223,140	\$ 1,320	\$ 103,787	\$ 308	\$ 458,450
增 添	-	-	-	8,977	-	2,455	-	11,432
處 分	-	-	( 554)	( 288)	-	( 5,042)	-	( 5,884)
重分類(註)	-	-	-	7,408	-	-	-	7,408
淨兌換差額	-	-	-	-	67	69	7	143
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 15,852</u>	<u>\$ 239,237</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 101,269</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 471,549</u>
<u>累計折舊</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 24,453	\$ 15,689	\$ 213,208	\$ 1,320	\$ 93,511	\$ 253	\$ 348,434
折舊費用	-	743	83	8,427	-	3,434	5	12,692
處 分	-	-	( 554)	( 288)	-	( 4,727)	-	( 5,569)
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	67	56	6	129
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,196</u>	<u>\$ 15,218</u>	<u>\$ 221,347</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 92,274</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 355,686</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 31,040</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 9,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 110,016</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 30,297</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 17,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 115,863</u>
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,996	\$ 55,493	\$ 16,406	\$ 220,869	\$ 1,190	\$ 97,321	\$ 457	\$ 449,732
增 添	-	-	-	560	-	5,629	39	6,228
處 分	-	-	-	-	-	( 312)	-	( 312)
重分類(註)	-	-	-	297	-	-	-	297
淨兌換差額	-	-	-	-	175	190	19	384
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 16,406</u>	<u>\$ 221,726</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 102,828</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 456,329</u>
<u>累計折舊</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 23,462	\$ 15,578	\$ 197,415	\$ 1,190	\$ 89,770	\$ 416	\$ 327,831
折舊費用	-	743	83	12,635	-	3,382	4	16,847
處 分	-	-	-	-	-	( 312)	-	( 312)
淨兌換差額	-	-	-	-	175	140	17	332
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,205</u>	<u>\$ 15,661</u>	<u>\$ 210,050</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 92,980</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 344,698</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 31,288</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 11,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,848</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 111,631</u>

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。



折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	55年
機器設備	2至10年
模具設備	2至5年
運輸設備	5年
生財器具	2至6年
其他設備	3至5年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 75,576	\$ 3,334	\$ 78,910
本期增添	2,770	-	2,770
本期減少	( 2,664)	-	( 2,664)
淨兌換差額	<u>1,605</u>	<u>-</u>	<u>1,605</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 77,287</u>	<u>\$ 3,334</u>	<u>\$ 80,621</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ 26,525	\$ 1,010	\$ 27,535
折舊費用	18,956	975	19,931
本期減少	( 2,664)	-	( 2,664)
淨兌換差額	<u>543</u>	<u>-</u>	<u>543</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 43,360</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 45,345</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 33,927</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 35,276</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 73,503	\$ 4,782	\$ 78,285
本期增添	42,723	-	42,723
本期減少	( 43,674)	( 1,324)	( 44,998)
淨兌換差額	<u>4,064</u>	<u>( 21)</u>	<u>4,043</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 76,616</u>	<u>\$ 3,437</u>	<u>\$ 80,053</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$	43,768		\$	1,651			\$	45,419
折舊費用		19,368			886				20,254
本期減少	(	43,637)		(	168)			(	43,805)
淨兌換差額		984		(	3)				981
111年9月30日餘額	\$	<u>20,483</u>		\$	<u>2,366</u>			\$	<u>22,849</u>
111年9月30日淨額	\$	<u>56,133</u>		\$	<u>1,071</u>			\$	<u>57,204</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,323</u>	<u>\$ 24,901</u>	<u>\$ 24,722</u>
非流動	<u>\$ 23,265</u>	<u>\$ 29,185</u>	<u>\$ 35,332</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.111%~5.5%	1.111%~5.5%	1.111%~5.5%
運輸設備	1.111%~1.167%	1.111%~1.167%	1.167%~1.3%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及運輸設備做為營運使用，租賃期間為1~12年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之營業場所及車輛並無優惠承購權。

111年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與部分出租人進行建築物租約協商，出租人同意無條件免收111年6月租金，合併公司因而於111年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數117仟元，帳列營業費用—租金支出減項。

#### (四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	<u>(\$ 37)</u>	<u>(\$ 43)</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>(\$ 147)</u>
短期租賃費用	<u>(\$ 19)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>(\$ 117)</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 21,072)</u>	<u>(\$ 21,450)</u>

#### 十二、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ 9,804</u>	<u>\$ 12,499</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	
成 本			
期初餘額	\$ 63,870	\$ 61,609	
單獨取得	1,309	1,070	
處 分	( 42,409)	-	
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>2</u>	
期末餘額	<u>\$ 22,772</u>	<u>\$ 62,681</u>	
累計攤銷			
期初餘額	\$ 54,066	\$ 46,189	
攤銷費用	3,505	3,991	
處 分	( 42,409)	-	
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>2</u>	
期末餘額	<u>\$ 15,164</u>	<u>\$ 50,182</u>	
期末淨額	<u>\$ 7,608</u>	<u>\$ 12,499</u>	

電腦軟體之攤銷費用係以直線基礎按 2 至 6 年之耐用年數計提。

#### 十三、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付款項	\$ 51,809	\$ 44,568	\$ 43,160
存出保證金	6,370	6,321	6,312
預付設備款	<u>6,834</u>	<u>3,914</u>	<u>2,867</u>
	<u>\$ 65,013</u>	<u>\$ 54,803</u>	<u>\$ 52,339</u>
流 動	\$ 51,809	\$ 44,568	\$ 43,160
非 流 動	<u>13,204</u>	<u>10,235</u>	<u>9,179</u>
	<u>\$ 65,013</u>	<u>\$ 54,803</u>	<u>\$ 52,339</u>

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 50,000	\$ 160,000	\$ 130,000
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	25,000	-	83,000
	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 213,000</u>

短期借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.74%~1.85%、1.68%~1.89%及 1.54%~1.64%。

##### (二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 3,520	\$ 4,000	\$ 4,000
銀行借款(2)	-	-	2,082
銀行借款(3)	-	-	1,000
減：列為 1 年內到期部分	( 977)	( 724)	( 2,695)
長期借款	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 4,387</u>

合併公司依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」與台灣土地銀行簽訂借款合同。

1. 112 年 9 月 30 日之借款總額度為 4,000 仟元，按央行擔保放款融通利率加碼 0.9%機動計息，並申請利息補貼，補貼利率按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率計息，補貼利息期限最長一年，並以 220 仟元為上限。借款係分期借入，到期日均為 116 年 3 月 8 日，償還方式均為 112 年 4 月 8 日前按月付息，自 112 年 4 月 8 日起按月平均攤還本息。
2. 111 年 9 月 30 日之借款總額度為 5,000 仟元，按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率加碼 0.705%計息，並申請利息補貼，補貼利率按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率計息，補貼利息期限最長一年，並以 220 仟元為上限。借款係分期借入，到期日均為 112 年 7 月 21 日，償還方式均為 110 年 8 月 21 日

前按月付息，自 110 年 8 月 21 日起按月平均攤還本金，該借款業已於 111 年 10 月提前還款。

3. 111 年 9 月 30 日之借款總額度為 1,000 仟元，按央行擔保放款融通利率加碼 1.4% 機動計息，並申請利息補貼，期間自 111 年 3 月 8 日至 116 年 3 月 8 日，補貼利率按中華郵政公司二年定期儲金機動利率計息，補貼利息期限最長一年，並以 220 仟元為上限，償還方式為 112 年 4 月 8 日前按月付息，自 112 年 4 月 8 日起按月平均攤還本息，該借款業已於 111 年 10 月提前還款。

#### 十五、應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 125,216</u>	<u>\$ 107,944</u>	<u>\$ 61,957</u>

#### 十六、其他負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付加工費	\$ 38,510	\$ 55,237	\$ 38,647
應付薪資及獎金	31,989	40,199	30,101
應付檢驗費	7,805	874	640
應付員工及董事酬勞	6,176	5,471	8,468
應付設備款	4,796	5,110	1,166
應付保險費	3,600	3,433	3,172
應付出口費	3,162	151	1,095
其 他	<u>17,494</u>	<u>15,175</u>	<u>17,088</u>
	<u>\$ 113,532</u>	<u>\$ 125,650</u>	<u>\$ 100,377</u>
其他負債			
合約負債（附註十九）	\$ 47,409	\$ 43,575	\$ 37,521
其 他	<u>3,860</u>	<u>4,237</u>	<u>3,902</u>
	<u>\$ 51,269</u>	<u>\$ 47,812</u>	<u>\$ 41,423</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
合約負債（附註十九）	\$ 47,434	\$ 42,698	\$ 37,190
存入保證金	<u>6,458</u>	<u>6,458</u>	<u>6,458</u>
	<u>\$ 53,892</u>	<u>\$ 49,156</u>	<u>\$ 43,648</u>

## 十七、退職後福利計畫

本公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫退休金費用係分別以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 142 仟元、143 仟元、427 仟元及 444 仟元。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>
已發行股本	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 684,891</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,062	\$ 1,062	\$ 1,062
<u>僅得用以彌補虧損 股東逾時效未領取之股利(2)</u>	<u>89</u>	<u>89</u>	<u>89</u>
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,151</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 依據經濟部 106 年 9 月 21 日發布經商字第 10602420200 號函釋，股東逾時效未領取之股利，應認列為資本公積。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損，再依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達公司實收資本

額時，得不再提列。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策將考量公司所處環境，未來資金需求、長期財務規劃，及股東對現金流入之需求，當年度實際分派之盈餘，不低於可分配盈餘 50% 為依據。本公司目前產業屬成長期，獲利持續成長且財務結構健全，在維持每股獲利穩定下，現金股利發放不得低於股利總額 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 112 年 6 月 27 日及 111 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 3,651</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 10,424)</u>	<u>\$ 8,446</u>
現金股利	<u>\$ 41,093</u>	<u>\$ 23,971</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.60	\$ 0.35

#### (四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 11,508</u>	<u>\$ 3,062</u>
提列 (迴轉) 特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	8,446
其他權益項目減項迴轉數	<u>( 10,424)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 11,508</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,096	(\$ 9,328)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	5,566	17,116
國外營運機構換算差 額之相關所得稅	( 1,113)	( 3,423)
期末餘額	<u>\$ 5,549</u>	<u>\$ 4,365</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額及期末餘額	<u>(\$ 2,180)</u>	<u>(\$ 2,180)</u>

十九、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 261,325	\$ 284,616	\$ 1,020,405	\$ 857,209
勞務收入	<u>12,577</u>	<u>13,191</u>	<u>34,611</u>	<u>20,456</u>
	<u>\$ 273,902</u>	<u>\$ 297,807</u>	<u>\$ 1,055,016</u>	<u>\$ 877,665</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款(附註七)	<u>\$ 194,838</u>	<u>\$ 233,925</u>	<u>\$ 206,746</u>	<u>\$ 239,123</u>
合約負債(附註十六)				
產品銷貨	\$ 14,198	\$ 22,516	\$ 21,040	\$ 14,915
保固服務	<u>33,211</u>	<u>21,059</u>	<u>16,481</u>	<u>3,755</u>
合約負債—流動	47,409	43,575	37,521	18,670
保固服務				
合約負債—非流動	<u>47,434</u>	<u>42,698</u>	<u>37,190</u>	<u>9,677</u>
	<u>\$ 94,843</u>	<u>\$ 86,273</u>	<u>\$ 74,711</u>	<u>\$ 28,347</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。



## 二十、淨（損）利

### (一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 754	\$ 207	\$ 2,168	\$ 292
其他	20	6	68	34
	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 326</u>

### (二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
政府補助（附註二三）	\$ 89	\$ 208	\$ 998	\$ 418
其他	107	103	433	342
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 760</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 7,290	\$ 12,551	\$ 13,250	\$ 21,229
租賃修改淨利益	-	16	-	5
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	-	-	4	-
處分不動產、廠房及設 備損失	( 299)	-	( 299)	-
其他	-	( 14)	-	( 608)
	<u>\$ 6,991</u>	<u>\$ 12,553</u>	<u>\$ 12,955</u>	<u>\$ 20,626</u>

### (四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 365	\$ 891	\$ 1,774	\$ 2,287
租賃負債利息	387	451	1,197	1,275
	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 2,971</u>	<u>\$ 3,562</u>

### (五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,724	\$ 5,007	\$ 12,692	\$ 16,847
使用權資產	6,650	6,779	19,931	20,254
無形資產	1,179	1,308	3,505	3,991
合計	<u>\$ 12,553</u>	<u>\$ 13,094</u>	<u>\$ 36,128</u>	<u>\$ 41,092</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,206	\$ 4,487	\$ 11,361	\$ 15,359
營業費用	<u>7,168</u>	<u>7,299</u>	<u>21,262</u>	<u>21,742</u>
	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 11,786</u>	<u>\$ 32,623</u>	<u>\$ 37,101</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 126	\$ 160	\$ 382	\$ 527
推銷費用	120	83	356	207
管理費用	43	44	116	134
研究發展費用	<u>890</u>	<u>1,021</u>	<u>2,651</u>	<u>3,123</u>
	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 3,991</u>

#### (六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,004	\$ 2,859	\$ 8,792	\$ 8,447
確定福利計畫 (附註十七)	<u>142</u>	<u>143</u>	<u>427</u>	<u>444</u>
	3,146	3,002	9,219	8,891
其他員工福利	<u>67,831</u>	<u>74,644</u>	<u>217,704</u>	<u>208,691</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 70,977</u>	<u>\$ 77,646</u>	<u>\$ 226,923</u>	<u>\$ 217,582</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,383	\$ 12,859	\$ 38,804	\$ 38,947
營業費用	<u>59,594</u>	<u>64,787</u>	<u>188,119</u>	<u>178,635</u>
	<u>\$ 70,977</u>	<u>\$ 77,646</u>	<u>\$ 226,923</u>	<u>\$ 217,582</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 0.5%~10% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

##### 估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	3%	3%

## 金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 1,519)</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 2,812</u>
董事酬勞	<u>(\$ 456)</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 829</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月29日及111年3月30日經董事會決議如下：

## 金額

	111年度		110年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 4,209	\$ -	\$ 4,827	\$ -
董事酬勞	1,262	-	1,448	-

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與111及110年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (八) 外幣兌換損益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,868	\$ 19,609	\$ 27,055	\$ 35,225
外幣兌換損失總額	<u>( 3,578)</u>	<u>( 7,058)</u>	<u>( 13,805)</u>	<u>( 13,996)</u>
淨損益	<u>\$ 7,290</u>	<u>\$ 12,551</u>	<u>\$ 13,250</u>	<u>\$ 21,229</u>

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
以前年度之調整	\$ -	\$ -	(\$ 206)	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	<u>( 2,660)</u>	<u>1,854</u>	<u>2,433</u>	<u>5,363</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 2,660)</u>	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 5,363</u>

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
國外營運機構財務 報表之換算	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 3,423</u>

## (三) 所得稅核定情形

本公司及子公司邦頌科技之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關分別核定至 110 年度及 109 年度。

## 二二、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨（損）利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 10,550)</u>	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 10,939</u>	<u>\$ 19,124</u>
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 10,550)</u>	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 10,939</u>	<u>\$ 19,124</u>

### 股    數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	68,489	68,489	68,489	68,489
本公司員工酬勞	<u>-</u>	<u>185</u>	<u>110</u>	<u>276</u>
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>68,489</u>	<u>68,674</u>	<u>68,599</u>	<u>68,765</u>

單位：仟股

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二三、政府補助

依據「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」，合併公司於112年1月1日至9月30日取得政府提供之各項費用補助共998仟元；111年1月1日至9月30日取得經濟部提供之政府薪資補貼共418仟元，均帳列其他收入項下。

### 二四、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

合併公司於112年及111年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資活動：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產及模具設備等	\$ 11,432	\$ 6,228
應付設備款淨變動	<u>314</u>	<u>549</u>
支付現金	<u>\$ 11,746</u>	<u>\$ 6,777</u>
支付部分現金購置無形資產		
購置無形資產	\$ 1,309	\$ 1,070
預付設備款淨變動	<u>-</u>	<u>(304)</u>
支付現金	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 766</u>

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 112年1月1日至9月30日

	112年		非現金之變動				112年
	1月1日	現金流量	本期新增	本期減少	租賃修改及 減免淨利益	匯率影響數	9月30日
短期借款	\$ 160,000	(\$ 85,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,000
長期借款	4,000	( 480)	-	-	-	-	3,520
租賃負債	<u>54,086</u>	<u>(19,602)</u>	<u>2,770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,334</u>	<u>38,588</u>
	<u>\$ 218,086</u>	<u>(\$ 105,082)</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 117,108</u>

##### 111年1月1日至9月30日

	111年		非現金之變動				111年
	1月1日	現金流量	本期新增	本期減少	租賃修改及 減免淨利益	匯率影響數	9月30日
短期借款	\$ 182,341	\$ 30,659	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 213,000
長期借款	12,290	( 5,208)	-	-	-	-	7,082
租賃負債	<u>34,911</u>	<u>(19,911)</u>	<u>42,723</u>	<u>(1,193)</u>	<u>(121)</u>	<u>3,645</u>	<u>60,054</u>
	<u>\$ 229,542</u>	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 42,723</u>	<u>(\$ 1,193)</u>	<u>(\$ 121)</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 280,136</u>

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 456,211	\$ 508,076	\$ 407,538
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	281,542	354,787	346,823

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、員工及董事酬勞、職工福利金、營業稅及保險費）、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、借款、應收款項、應付款項及租賃負債。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（請參閱下述(1)）以及利率變動風險（請參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨

幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美元之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款、合併公司內部對國外營運機構之應收付款項及外幣銀行帳戶餘額。

下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於美元升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,849	\$ 2,008

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、應付款項及外幣銀行帳戶餘額。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主要係本期外幣金融負債增加所致。

#### (2) 利率風險

因合併公司之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 32,270	\$ 55,278	\$ 38,100
－金融負債	38,588	84,086	193,054
具現金流量利率風險			
－金融資產	146,988	134,366	88,461
－金融負債	78,520	134,000	87,082

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 128 仟元及 3 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款及借款產生之暴險淨部位。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主要係本期浮動利率之金融資產增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方延遲履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務而造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，因此不預期有重大信用風險。



### 3. 流動性風險

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性準備之來源。截至資產負債表日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 流動性及利率風險表

##### 112年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於1個月				
無附息負債	\$ 141,718	\$ 52,844	\$ 2,002	\$ 6,458	\$ -
浮動利率工具	\$ 87	\$ 25,248	\$ 51,037	\$ 2,619	\$ -
租賃負債	\$ 2,077	\$ 4,648	\$ 9,955	\$ 16,051	\$ 11,906

##### 111年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於1個月				
無附息負債	\$ 142,146	\$ 42,073	\$ 110	\$ 6,458	\$ -
浮動利率工具	\$ 7	\$ 100,341	\$ 30,955	\$ 3,397	\$ -
固定利率工具	\$ -	\$ 30,081	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 1,998	\$ 4,582	\$ 19,908	\$ 20,463	\$ 14,109

##### 111年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於1個月				
無附息負債	\$ 71,531	\$ 47,580	\$ 1,172	\$ 6,458	\$ -
浮動利率工具	\$ 216	\$ 80,697	\$ 2,119	\$ 4,474	\$ -
固定利率工具	\$ 10,013	\$ 123,318	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 2,273	\$ 4,544	\$ 19,866	\$ 26,355	\$ 15,541

#### (2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
短期銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 75,000	\$ 160,000	\$ 213,000
— 未動用金額	392,270	380,710	197,000
	<u>\$ 467,270</u>	<u>\$ 540,710</u>	<u>\$ 410,000</u>
長期銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 3,520	\$ 4,000	\$ 7,082
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 7,082</u>

## 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
亞元科技股份有限公司	實質關係人
威健實業股份有限公司	實質關係人

### (二) 進貨

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 865	\$ 1,385	\$ 3,509	\$ 4,919

合併公司與關係人間進貨之價格及貨款之支付期間，均與非關係人相當。

### (三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	實質關係人	\$ 1,539	\$ 2,367	\$ 254

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (四) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,715	\$ 4,459	\$ 12,626	\$ 13,293
退職後福利	35	27	89	81
	\$ 3,750	\$ 4,486	\$ 12,715	\$ 13,374

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為因應相關稅務法令規定之擔保及作為短期銀行借款之擔保：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	\$ 57,996	\$ 57,996	\$ 57,996
建築物	30,297	31,040	31,288
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	33,770	1,500	1,500
	<u>\$ 122,063</u>	<u>\$ 90,536</u>	<u>\$ 90,784</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,134</u>	<u>\$ 10,226</u>	<u>\$ 3,061</u>

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

### 112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,739	32.27	(美元：新台幣)			\$	281,989
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,007	32.27	(美元：新台幣)				97,047

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,783	30.710	(美元：新台幣)	\$	361,856		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,610	30.710	(美元：新台幣)		110,864		
美 元		11	6.9646	(美元：人民幣)		344		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,546	31.75	(美元：新台幣)	\$	271,335		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,212	31.75	(美元：新台幣)		70,229		
美 元		11	7.0998	(美元：人民幣)		356		

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外 幣	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	31.68	(美元：新台幣)	\$ 7,290	30.404	(美元：新台幣)	\$ 12,929
美 元	7.17	(美元：人民幣)	-	6.8298	(美元：人民幣)	( 378)
			<u>\$ 7,290</u>			<u>\$ 12,551</u>

外 幣	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	30.93	(美元：新台幣)	\$ 13,242	29.285	(美元：新台幣)	\$ 22,544
美 元	7.01	(美元：人民幣)	8	6.5972	(美元：人民幣)	( 1,315)
			<u>\$ 13,250</u>			<u>\$ 21,229</u>

### 三十、附註揭露事項

(一) 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)

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）。（附表一）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表二）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表三）

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表五）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表六)

### 三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
直接客戶部門	\$ 8,059	\$ 5,889	\$ 4,119	(\$ 345)
代理商部門	797,113	599,517	27,042	36,966
美國銷售部門	193,953	196,849	( 6,695)	7,337
中國銷售部門	40,025	62,682	( 11,798)	( 18,222)
其他部門	<u>15,866</u>	<u>12,728</u>	<u>( 4,649)</u>	<u>( 10,811)</u>
營業單位總額	<u>\$ 1,055,016</u>	<u>\$ 877,665</u>	8,019	14,925
利息收入			2,236	326
其他收入			1,431	760
其他利益及損失			12,955	20,626
總部管理成本與董事酬勞			( 8,769)	( 9,084)
財務成本			<u>( 2,971)</u>	<u>( 3,562)</u>
稅前淨利			<u>\$ 12,901</u>	<u>\$ 23,991</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### (二) 部門總資產

因合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

## 欣技資訊股份有限公司及子公司

## 期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
欣技資訊股份有限公司	股票							
	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	760	\$ -	19	\$ -	註
	WELCOM DESIGN K.K.	"	"	40	-	4	-	"

註：合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日按公允價值衡量評估為零，業已調整未實現損失 2,180 元。

欣技資訊股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	子公司	(銷貨)	(\$ 140,346)	( 14)	月結 210 天	\$ -	月結 15~120 天	\$ 16,051	9	註
CIPHERLAB USA, INC.	欣技資訊股份有限公司	母公司	進貨	140,346	100	月結 210 天	-	月結 15~120 天	( 16,051)	( 100)	"

註：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。



欣技資訊股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額 ( 註 1 )	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) ( 註 2 )
0	欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 140,346	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	13
				應收帳款－關係人	16,051		1
				聯屬公司未實現利益	33,320		3
				其他應付款－關係人	3		-
				推銷費用	40	保 固 費	-
0	欣技資訊股份有限公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	母公司對子公司	聯屬公司未實現利益	408		-
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	2	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
				勞務收入	68	維修服務	-
				其他收入	216	顧問服務	-
				應收帳款－關係人	99		-
				其他應收款－關係人	151		-

母子公司間業務關係：

本公司主要係經營電子產品製造及銷售，CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 係為控股公司，CIPHERLAB USA, INC.及賽弗萊(上海)主要係經營電子產品銷售，邦碩科技主要係為電子產品開發及銷售。

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

欣投資訊股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	去年	年底	股數				比率 %	帳面金額
欣投資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	美國	電子產品銷售	USD	5,150	USD	5,150	5,000,000	100	NTD 65,707 (註2)	(NTD 4,635)	(NTD 4,635)	註1及3
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	USD	4,150	USD	4,150	4,150,000	100	NTD 25,326 (註2)	(NTD 10,933)	(NTD 10,933)	"
	邦頤科技股份有限公司	台灣	電子產品開發設計	NTD	37,000	NTD	30,000	3,700,000	95	(NTD 1,982)	(NTD 4,612)	(NTD 4,347)	"

註1：無市價可循，係以資產負債表日帳面價值為公允價值。

註2：已扣除期末未實現銷貨毛利。

註3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

欣投資訊股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2(二)2.)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	匯 回							
賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	電子產品銷售	\$ 130,384 (USD 4,150)	(二)	\$ 130,384 (USD 4,150)	\$ -	\$ -	\$ 130,384 (USD 4,150) (註 4)	(\$ 10,903)	100	(\$ 10,903)	\$ 24,422	\$ -	於編製本合併 財務報表 時，業已合 併沖銷

2.赴大陸地區投資限額：

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
\$ 130,384 (USD 4,150)	\$ 130,384 (USD 4,150)	\$ 467,616

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區 (CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)) 再投資大陸。
- (三)其 他。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所核閱之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
  - 3.其 他。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：實際由本公司匯出投資金額計 USD4,150 仟元。

欣技資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例 ( % )
長恩企管顧問有限公司	6,706,934	9.79
林 永 發	6,613,376	9.65
林 俊 堯	4,638,000	6.77

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報表所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。