

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國104及103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	9~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~39		六~二八
(七) 關係人交易	40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~43		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、45~48		三三
2. 轉投資事業相關資訊	43、47~49		-
3. 大陸投資資訊	43~44、49~50		三三
(十四) 部門資訊	44		三四

會計師核閱報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

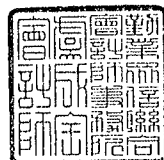
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」，而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞成全

虞成全



會計師 陳重成

陳重成



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 104 年 10 月 23 日

民國 104 年 9 月 30 日 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	104年9月30日			103年12月31日			103年9月30日		
		產	金	額	金	額	金	額	額	
				%		%		%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	207,862	19	\$	230,991	19	\$	163,878	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		36,456	3	-	-	-	-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註八)		14,000	1	14,000	1	14,000	1	14,000	
1150	應收票據(附註九)		1,301	-	1,538	-	5,791	1	5,791	
1170	應收帳款(附註九)		149,298	14	194,108	16	186,609	15	186,609	
1200	其他應收款(附註九)		3,528	-	5,609	1	10,454	1	10,454	
1220	本期所得稅資產		-	-	3,067	-	-	-	-	
130X	存貨(附註十)		448,689	41	526,018	42	574,466	46	574,466	
1476	其他金融資產-流動(附註三十)		556	-	549	-	549	-	549	
1479	其他流動資產(附註十六)		7,833	1	17,477	1	22,596	2	22,596	
11XX	流動資產總計		869,523	79	993,357	80	978,343	79	978,343	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十一)		610	-	610	-	4,048	-	4,048	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)		157,764	14	173,769	14	183,077	15	183,077	
1780	無形資產(附註十五)		16,295	2	20,003	2	26,061	2	26,061	
1840	遞延所得稅資產(附註四)		48,270	4	41,108	3	39,661	3	39,661	
1990	其他非流動資產(附註十六)		9,481	1	12,800	1	10,341	1	10,341	
15XX	非流動資產合計		232,420	21	248,290	20	263,188	21	263,188	
1XXX	資產總計		\$1,101,943	100	\$1,241,647	100	\$1,241,531	100	\$1,241,531	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十七)	\$	-	-	\$	-	-	\$	5	-
2170	應付帳款(附註十七)		53,140	5	79,592	6	125,887	10	125,887	
2180	應付帳款-關係人(附註十七及二九)		339	-	5,495	1	6,872	-	6,872	
2219	其他應付款(附註十八)		110,718	10	139,533	11	127,251	10	127,251	
2230	本期所得稅負債		5,708	-	16,223	1	11,331	1	11,331	
2399	其他流動負債(附註十八)		23,018	2	14,607	1	9,620	1	9,620	
21XX	流動負債總計		192,923	17	255,450	20	280,966	22	280,966	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		2,819	-	2,824	-	986	-	986	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及五)		18,642	2	18,652	2	21,483	2	21,483	
25XX	非流動負債總計		21,461	2	21,476	2	22,469	2	22,469	
2XXX	負債總計		214,384	19	276,926	22	303,435	24	303,435	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本		684,891	62	692,991	56	692,991	56	692,991	
3210	資本公積		1,062	-	4,598	-	4,598	1	4,598	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		221,692	20	295,517	24	295,517	24	295,517	
3350	未分配盈餘(附註二十二)		(23,584)	(2)	(5,336)	-	(31,378)	(3)	(31,378)	
3300	保留盈餘總計		198,108	18	290,181	24	264,139	21	264,139	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,498	1	2,125	-	990	-	990	
3500	庫藏股票		-	-	(25,182)	(2)	(25,182)	(2)	(25,182)	
31XX	本公司業主之權益合計		887,559	81	964,713	78	937,536	76	937,536	
36XX	非控制權益		-	-	8	-	560	-	560	
3XXX	權益總計		887,559	81	964,721	78	938,096	76	938,096	
	負債與權益總計		\$1,101,943	100	\$1,241,647	100	\$1,241,531	100	\$1,241,531	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

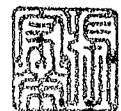
董事長：廖宜彥



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

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>營業收入</b>									
4100	銷貨收入	\$ 255,396	98	\$ 323,070	99	\$ 736,922	98	\$ 975,493	99
4600	勞務收入	5,680	2	3,673	1	14,672	2	13,993	1
4000	營業收入合計	261,076	100	326,743	100	751,594	100	989,486	100
<b>營業成本</b>									
5110	銷貨成本(附註十、二一及二九)	( 156,647)	( 60)	( 188,355)	( 58)	( 430,083)	( 57)	( 549,122)	( 55)
5600	勞務成本	( 2,946)	( 1)	( 7,963)	( 2)	( 3,426)	( 1)	( 15,567)	( 2)
5000	營業成本合計	( 159,593)	( 61)	( 196,318)	( 60)	( 433,509)	( 58)	( 564,689)	( 57)
5900	營業毛利	101,483	39	130,425	40	318,085	42	424,797	43
<b>營業費用(附註二一)</b>									
6100	推銷費用	( 44,059)	( 17)	( 53,110)	( 16)	( 131,745)	( 18)	( 170,413)	( 17)
6200	管理費用	( 20,866)	( 8)	( 21,629)	( 7)	( 63,103)	( 8)	( 63,482)	( 7)
6300	研究發展費用	( 48,413)	( 18)	( 59,633)	( 18)	( 149,831)	( 20)	( 180,975)	( 18)
6000	營業費用合計	( 113,338)	( 43)	( 134,372)	( 41)	( 344,679)	( 46)	( 414,870)	( 42)
6900	營業淨(損)利	( 11,855)	( 4)	( 3,947)	( 1)	( 26,594)	( 4)	9,927	1
<b>營業外收入及支出</b>									
7010	其他收入(附註二一)	291	-	1,668	-	2,144	-	4,305	1
7020	其他利益及損失(附註二一)	13,483	5	5,901	2	10,892	2	3,536	-
7050	財務成本(附註二一)	( 22)	-	-	-	( 22)	-	( 147)	-
7000	營業外收入及支出合計	13,752	5	7,569	2	13,014	2	7,694	1
7900	稅前淨利(損)	1,897	1	3,622	1	( 13,580)	( 2)	17,621	2
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二二)	( 437)	-	( 766)	-	7,057	1	( 7,077)	( 1)
8200	本期淨利(損)	1,460	1	2,856	1	( 6,523)	( 1)	10,544	1
<b>其他綜合損益(附註二十及二二)</b>									
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,739	1	( 34)	-	1,654	-	( 51)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	( 635)	-	6	-	( 281)	-	9	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	3,104	1	( 28)	-	1,373	-	( 42)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,564	2	\$ 2,828	1	(\$ 5,150)	( 1)	\$ 10,502	1
<b>淨(損)利歸屬於：</b>									
8610	本公司業主	\$ 1,460	1	\$ 3,006	1	(\$ 6,515)	( 1)	\$ 14,777	1
8620	非控制權益	-	-	( 150)	-	( 8)	-	( 4,233)	-
8600		\$ 1,460	1	\$ 2,856	1	(\$ 6,523)	( 1)	\$ 10,544	1
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>									
8710	本公司業主	\$ 4,564	2	\$ 2,978	1	(\$ 5,142)	( 1)	\$ 14,735	1
8720	非控制權益	-	-	( 150)	-	( 8)	-	( 4,233)	-
8700		\$ 4,564	2	\$ 2,828	1	(\$ 5,150)	( 1)	\$ 10,502	1
<b>每股盈餘(虧損)(附註二三)</b>									
來自繼續營業單位									
9710	基 本	\$ 0.02		\$ 0.04		(\$ 0.10)		\$ 0.22	
9810	稀 釋	\$ 0.02		\$ 0.04		(\$ 0.10)		\$ 0.22	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖宜彥

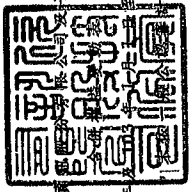


經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮





欣發實業有限公司子公司

民國 104 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

歸 屬 於 本 公 司 之 主 權 益 項 目

代碼	103 年 1 月 1 日 餘額	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 虧 項 目)	其 他 權 益 項 目	計 非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	\$ 709,811	\$ 4,624	\$ 40,075	\$ 1,032	\$ 4,424	\$ 968,688
M5	-	-	( 369 )	-	( 369 )	-
B1	-	-	( 4,007 )	-	-	-
B3	-	-	6,887	-	-	-
B5	-	-	( 41,094 )	-	( 41,094 )	( 41,094 )
D1	-	-	14,777	-	( 4,238 )	10,544
D3	-	-	-	( 42 )	-	( 42 )
D5	-	-	14,777	( 42 )	( 4,238 )	10,502
L3	( 16,820 )	( 26 )	( 47,617 )	-	-	-
Z1	\$ 692,991	\$ 4,598	( \$ 31,378 )	\$ 990	\$ 560	\$ 988,096
A1	\$ 692,991	\$ 4,598	( \$ 5,336 )	\$ 2,125	\$ 8	\$ 964,771
M3	-	( 3,523 )	-	-	( 3,523 )	( 3,523 )
B13	-	-	5,336	-	-	-
B5	-	-	( 68,489 )	-	( 68,489 )	( 68,489 )
D1	-	-	( 6,515 )	-	( 8 )	( 6,523 )
D3	-	-	-	1,373	-	1,373
D5	-	-	( 6,515 )	1,373	( 5,142 )	( 5,150 )
L3	( 8,100 )	( 13 )	( 17,069 )	-	-	-
Z1	\$ 684,891	\$ 1,062	( \$ 23,584 )	\$ 3,498	\$ -	\$ 887,559

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：廖宜彦

經理人：廖宜彦

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 13,580)	\$ 17,621
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	10,947	( 334)
A20100	折舊費用	32,475	28,822
A20200	攤銷費用	10,977	20,796
A21200	利息收入	( 809)	( 1,128)
A21300	股利收入	-	( 1,597)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 326)	-
A20900	財務成本	22	147
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	( 5)	3,672
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	669
A22800	處分無形資產損失	-	83
A23700	存貨跌價及呆滯損失	22,714	10,002
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	319	( 1,470)
A29900	其他項目—備抵呆帳沖銷	( 28)	( 260)
A29900	其他項目—無形資產轉列營業 費用	18	351
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 36,130)	-
A31130	應收票據	237	( 4,000)
A31150	應收帳款	34,290	29,379
A31180	其他應收款	2,091	( 318)
A31200	存 貨	61,636	( 91,404)
A31240	其他流動資產	9,671	( 519)
A32130	應付票據	-	( 1)
A32150	應付帳款	( 26,127)	59,591

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A32160	應付帳款—關係人	(\$ 6,182)	\$ 1,698
A32180	其他應付款	( 31,590)	( 25,417)
A32220	其他流動負債	9,000	51
A32240	淨確定福利負債	( 10)	( 4)
A33000	營運產生之現金	79,610	46,430
A33100	收取之利息	820	1,128
A33200	收取之股利	-	1,597
A33500	支付之所得稅	( 7,838)	( 5,539)
	營業活動之淨現金流入	<u>72,592</u>	<u>43,616</u>
BBBB	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	3,412
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	1,050
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 6,906)	( 17,342)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5	-
B03700	存出保證金增加	( 308)	-
B04500	取得無形資產	( 7,869)	( 2,658)
B06500	其他金融資產增加	( 3)	( 6)
B06700	其他非流動資產增加	( 6,109)	( 7,028)
	投資活動之淨現金流出	<u>( 21,190)</u>	<u>( 22,572)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	( 26,650)
C04500	發放現金股利	( 68,489)	( 41,094)
C05600	支付之利息	( 22)	( 170)
	籌資活動之淨現金流出	<u>( 68,511)</u>	<u>( 67,914)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 6,020)</u>	<u>( 1,701)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 23,129)	( 48,571)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>230,991</u>	<u>212,449</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 207,862</u>	<u>\$ 163,878</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，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」)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) 本合併財務報告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 104 年 10 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨損、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 4. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 2012-2014 週期之年度改善

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

10. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表四及五。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

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，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

### 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 117	\$ 75	\$ 148
銀行支票存款	10,973	5,712	11,255
銀行活期存款	86,408	125,928	98,261
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	21,000	21,000	21,000
附買回票券	<u>89,364</u>	<u>78,276</u>	<u>33,214</u>
	<u>\$ 207,862</u>	<u>\$ 230,991</u>	<u>\$ 163,878</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	<u>\$ 36,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 14,000	\$ 14,000	\$ 14,000

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,301	\$ 1,538	\$ 5,791
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ 5,791</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 163,099	\$ 196,963	\$ 188,110
減：備抵呆帳	( <u>13,801</u> )	( <u>2,855</u> )	( <u>1,501</u> )
	<u>\$ 149,298</u>	<u>\$ 194,108</u>	<u>\$ 186,609</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,440	\$ 5,471	\$ 10,318
其他	<u>88</u>	<u>138</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 5,609</u>	<u>\$ 10,454</u>

(一) 應收票據

合併公司歷史資料顯示並未發生應收票據無法回收之情事，且於104年9月30日暨103年12月31日及9月30日之應收票據餘額並無逾期或發生減損之款項，故經評估毋須提列相關備抵呆帳。

(二) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為0天至120天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變可能性。由於歷史經驗顯示逾期超過3個月之應收帳款無法回收之可能性高，合併公司對於逾期帳齡超過3個月且明顯回收困難之應收帳款認列100%備抵呆帳。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0至60天	\$ 151,782	\$ 194,977	\$ 187,325
61至90天	3,706	320	361
91至120天	<u>7,611</u>	<u>1,666</u>	<u>424</u>
合計	<u>\$ 163,099</u>	<u>\$ 196,963</u>	<u>\$ 188,110</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0至60天	\$ 43,204	\$ 44,314	\$ 25,589
61至90天	3,147	297	338
90天以上	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>11</u>
合計	<u>\$ 46,351</u>	<u>\$ 44,614</u>	<u>\$ 25,938</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 1,340	\$ 746	\$ 2,086
加：本期提列呆帳費用	-	220	220
減：本期迴轉呆帳費用	( 554)	-	( 554)
本期實際沖銷	( 260)	-	( 260)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,501</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,855	\$ 2,855
加：本期提列呆帳費用	6,777	4,170	10,947
減：本期實際沖銷	-	( 28)	( 28)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>27</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 6,777</u>	<u>\$ 7,024</u>	<u>\$ 13,801</u>

截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，個別已減損應收帳款金額分別為6,777仟元、0仟元及526仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

### (三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款，主係應收退稅款及應收利息等，合併公司歷史資料顯示並未發生無法收回之情事，於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無相關應提列呆帳之情形。

### 十、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 18,563	\$ 48,815	\$ 50,199
在製品	55,310	11,530	34,059
原物料	313,959	390,114	415,457
商 品	59,494	75,559	73,385
在途存貨	1,363	-	1,366
	<u>\$ 448,689</u>	<u>\$ 526,018</u>	<u>\$ 574,466</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失金額分別為 14,128 仟元、5,511 仟元、22,714 仟元及 10,002 仟元。

### 十一、以成本衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國外未上市(櫃)			
普通股	\$ 4,048	\$ 4,048	\$ 4,048
減：累計減損	( <u>3,438</u> )	( <u>3,438</u> )	-
	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 4,048</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 4,048</u>

(一) 合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之累計減損金額分別為 3,438 仟元、3,438 仟元及 0 仟元。

(二) 合併公司所投資之國內未上市(櫃)普通股—汎揚創業投資股份有限公司於 103 年 3 月 13 日完成清算，本公司已於 103 年 4 月全數收取投資退回股款計 1,050 仟元。

(三) 合併公司於 89 年 1 月 31 日經董事會決議通過，投資丹麥 DRAUPNIR A/S 公司計丹麥幣 439 仟元（折合新台幣 1,868 仟元），持股比例為 25%，惟合併公司對該公司之經營管理並不具重大影響力，且亦未擔任該公司任何董監事席位，故未採用權益法評價。

## 十二、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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	投資控股	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	CIPHERLAB USA, INC.	電子產品銷售	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	CIPHERLAB GmbH	"	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	欣技醫電股份有限公司	"	-	-	100	
"	欣晉科技股份有限公司	電子產品開發設計	-	80	80	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	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
欣技醫電股份有限公司	匯美企業有限公司	醫美產品銷售	-	-	100	

1. CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 於 95 年 5 月 29 日依薩摩亞有關法令設立。
2. 賽弗萊電子貿易（上海）有限公司（以下簡稱賽弗萊（上海））於 95 年 11 月 15 日核准設立於上海市。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 日核准設立於美國。
4. CIPHERLAB GmbH 於 98 年 1 月 1 日核准設立於德國。
5. 欣技醫電股份有限公司（以下簡稱欣技醫電）於 99 年 9 月 28 日核准設立於中華民國境內，並於 103 年 8 月 19 日解散，已於 104 年 6 月 3 日完成清算。

6. 欣晉科技股份有限公司（以下簡稱欣晉科技）於 101 年 4 月 13 日核准設立於中華民國境內，並於 103 年 12 月 30 日進行解散申請，已於 104 年 9 月 25 日完成清算，參閱附註二四。

7. 匯美企業有限公司（以下簡稱匯美企業）於 102 年 3 月 1 日核准設立於香港，並於 103 年 7 月 11 日公告註銷。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十三、採用權益法之投資

投資關聯企業	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大性之關聯企業			
CIPHERLAB			
(UK&EIRE) LIMITED	\$ 5,962	\$ 5,962	\$ 5,962
減：累計減損	( <u>5,962</u> )	( <u>5,962</u> )	( <u>5,962</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 具重大性之關聯企業

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	銷售電子產品	英國	20%	20%	20%

### 十四、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	租賃改良	其他設備	合計
<b>成本</b>									
103年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 20,227	\$ 147,832	\$ 1,282	\$ 117,973	\$ 1,007	\$ 2,130	\$ 403,783
增添	-	-	80	14,412	-	1,467	-	5	15,964
處分	-	-	-	( 1,000)	-	( 10,822)	-	-	( 11,822)
重分類(註1)	-	-	-	37,802	-	( 669)	-	-	37,133
淨兌換差額	-	-	-	-	26	78	21	( 19)	106
103年9月30日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 20,307</u>	<u>\$ 199,046</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 108,027</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 445,164</u>
<b>累計折舊</b>									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,584	\$ 18,537	\$ 116,597	\$ 662	\$ 87,161	\$ 1,002	\$ 1,788	\$ 241,331
折舊費用	-	711	466	18,627	195	8,716	6	101	28,822
處分	-	-	-	( 1,000)	-	( 7,150)	-	-	( 8,150)
淨兌換差額	-	-	-	-	15	72	20	( 23)	84
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,295</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 134,224</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 88,799</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 262,087</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 39,041</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 64,822</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 19,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 183,077</u>
<b>成本</b>									
104年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 20,251	\$ 200,530	\$ 1,361	\$ 107,826	\$ 1,070	\$ 2,215	\$ 446,585
增添	-	-	120	8,452	-	-	-	-	8,572
處分	-	-	( 2,400)	( 4,986)	-	( 6,035)	( 1,063)	( 870)	( 15,354)
重分類(註2)	-	-	-	7,702	-	-	-	-	7,702
淨兌換差額	-	-	1	-	52	190	( 7)	( 70)	166
104年9月30日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 17,972</u>	<u>\$ 211,698</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 101,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 447,671</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合計
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,543	\$ 19,083	\$ 142,475	\$ 975	\$ 90,720	\$ 1,070	\$ 1,950	\$ 272,816
折舊費用	-	742	393	25,030	203	6,015	-	92	32,475
處分	-	-	( 2,400)	( 4,986)	-	( 6,035)	( 1,063)	( 870)	( 15,354)
淨兌換差額	-	-	-	-	47	( 3)	( 7)	( 67)	( 30)
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 17,285	\$ 17,076	\$ 162,519	\$ 1,225	\$ 90,697	\$ -	\$ 1,105	\$ 289,907
103年12月31日及104年1月1日淨額	\$ 57,996	\$ 38,793	\$ 1,168	\$ 58,055	\$ 386	\$ 17,106	\$ -	\$ 265	\$ 173,769
104年9月30日淨額	\$ 57,996	\$ 38,051	\$ 896	\$ 49,179	\$ 188	\$ 11,284	\$ -	\$ 170	\$ 157,764

註 1：係由其他非流動資產—預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之模具設備項下 37,802 仟元及由不動產、廠房及設備之生財器具轉列營業成本及營業費用 669 仟元。

註 2：係由其他非流動資產—預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之模具設備項下。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55年
機器設備	2至8年
模具設備	2至4年
運輸設備	5年
生財器具	2至6年
租賃改良	4年
其他設備	3至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十五、其他無形資產

成本	專利權	電腦軟體	其他無形資產	合計
103年1月1日餘額	\$ 7,833	\$ 65,506	\$ 15,000	\$ 88,339
單獨取得	-	1,758	-	1,758
處分	-	( 1,625)	-	( 1,625)
重分類(註)	-	( 351)	-	( 351)
淨兌換差額	152	29	-	181
103年9月30日餘額	\$ 7,985	\$ 65,317	\$ 15,000	\$ 88,302

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>累計攤銷</u>				
103年1月1日餘額	\$ 7,452	\$ 31,186	\$ 4,167	\$ 42,805
攤銷費用	300	12,371	8,125	20,796
處分	-	( 1,542)	-	( 1,542)
淨兌換差額	<u>154</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>182</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 7,906</u>	<u>\$ 42,043</u>	<u>\$ 12,292</u>	<u>\$ 62,241</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 23,274</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 26,061</u>
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 8,293	\$ 60,552	\$ 15,000	\$ 83,845
單獨取得	-	7,289	-	7,289
處分	-	( 9,366)	( 15,000)	( 24,366)
重分類(註)	( 19)	-	-	( 19)
淨兌換差額	<u>304</u>	<u>( 367)</u>	<u>-</u>	<u>( 63)</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 58,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,686</u>
<u>累計攤銷</u>				
104年1月1日餘額	\$ 8,244	\$ 40,598	\$ 15,000	\$ 63,842
攤銷費用	30	10,947	-	10,977
處分	-	( 9,366)	( 15,000)	( 24,366)
重分類(註)	( 1)	-	-	( 1)
淨兌換差額	<u>305</u>	<u>( 366)</u>	<u>-</u>	<u>( 61)</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 41,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,391</u>
103年12月31日及104 年1月1日淨額	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 19,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,003</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,295</u>

註：重分類係轉列至營業費用。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	2 至 3 年
電腦軟體成本	2 至 6 年
其他無形資產	3 年



十六、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付款項	\$ 7,833	\$ 17,477	\$ 22,596
存出保證金	8,571	8,257	8,039
預付設備款	910	4,543	2,302
	<u>\$ 17,314</u>	<u>\$ 30,277</u>	<u>\$ 32,937</u>
流動	\$ 7,833	\$ 17,477	\$ 22,596
非流動	9,481	12,800	10,341
	<u>\$ 17,314</u>	<u>\$ 30,277</u>	<u>\$ 32,937</u>

十七、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 5
<u>應付帳款(含關係人帳款)</u>			
因營業而發生	<u>\$ 53,479</u>	<u>\$ 85,087</u>	<u>\$ 132,759</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應付帳款含應付信用狀款金額分別為 0 元、2,069 仟元及 13,227 仟元，於到期日內付款將不加計利息，103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應付信用狀款超過到期日後付款將以 1.35% 及 1.30%~1.35% 加計利息付款，惟合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付信用狀款項於期限內償還。

十八、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資、年休準備金及獎金	\$ 49,643	\$ 59,450	\$ 48,758
應付出口費	24,812	27,844	24,692
應付加工費	16,531	16,906	19,637
應付設備款、無形資產價款及其他非流動資產價款	2,772	3,726	8,737

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付保險費	\$ 2,982	\$ 3,189	\$ 3,165
應付廣告費	341	4,639	278
應付勞務費	1,130	1,662	806
應付營業稅	206	343	-
其他	<u>12,301</u>	<u>21,774</u>	<u>21,178</u>
	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 139,533</u>	<u>\$ 127,251</u>
其他負債			
預收款項	\$ 18,629	\$ 9,915	\$ 5,111
其他	<u>4,389</u>	<u>4,692</u>	<u>4,509</u>
	<u>\$ 23,018</u>	<u>\$ 14,607</u>	<u>\$ 9,620</u>

#### 十九、退職後福利計畫

合併公司中之本公司 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定福利計畫退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 180 仟元、208 仟元、561 仟元及 630 仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103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>69,299</u>	<u>69,299</u>
已發行股本	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 692,991</u>	<u>\$ 692,991</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。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。本公司於 104 年 4 月 27 日經董事會決議申請員工認股權 3,000 單位，合計可認購普通股 3,000 仟股，本案業經主管機關於 104 年 9 月 30 日核准。

103 年 2 月 25 日董事會決議註銷庫藏股計 1,682 仟股，每股面額 10 元，減少已發行股本共 16,820 仟元，並訂定 103 年 2 月 26 日為減資基準日，本案業經主管機關於 103 年 3 月 21 日核准。

104年2月13日董事會決議註銷庫藏股計810仟股，每股面額10元，減少已發行股本共8,100仟元，並訂定104年2月25日為減資基準日，本案業經主管機關於104年3月10日核准。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103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	\$ 1,075	\$ 1,075
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	-	3,523	3,523
	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 4,598</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. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法扣繳所得稅，並彌補以往年度虧損外，應先提撥10%法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，依下列順序分派之：

1. 員工紅利：0.5%~10%。
2. 董事、監察人酬勞：3%。
3. 其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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，作為股利發放之依據。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%。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於104年及103年7月1

日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之估列基礎及103及102年度之實際配發情形，參閱附註二一之(六)員工福利費用。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於103年6月20日舉行股東常會，決議通過102年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
	102年度	102年度
彌補以前年度虧損	\$ 13,071	\$ -
法定盈餘公積提列	4,007	-
特別盈餘公積迴轉	( 6,857)	-
現金股利	41,094	0.6

本公司因103年度屬累積虧損狀態，故無盈餘分配，另本公司股東常會於104年6月25日決議以法定盈餘公積5,336仟元彌補虧損，彌補後並以法定盈餘公積發放現金計68,489仟元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,125	\$ 1,032
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	1,654	( 51)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益(損失)之相關所 得稅	( 281)	9
期末餘額	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 990</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
103年1月1日股數	2,492
本期增加	-
本期註銷	( 1,682)
103年9月30日股數	<u>810</u>
104年1月1日股數	810
本期增加	-
本期註銷	( 810)
104年9月30日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押、亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款及附買回 票券	\$ 250	\$ 290	\$ 749	\$ 1,066
其 他	20	21	60	62
股利收入	-	-	-	1,597
其 他	21	1,357	1,335	1,580
	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 4,305</u>

## (二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$ -	\$ -	\$ 5	(\$ 3,672)
處分無形資產損失	-	( 83)	-	( 83)
處分子公司利益(附註 二四)	-	-	3,523	-
透過損益公允價值衡量 之金融資產利益	573	-	326	-
淨外幣兌換利益	12,910	5,989	7,047	7,291
其他	-	( 5)	( 9)	-
	<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ 5,901</u>	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 3,536</u>

## (三) 外幣兌換損益

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 21,280	\$ 9,890	\$ 31,159	\$ 15,239
外幣兌換損失總額	( 8,370)	( 3,901)	( 24,112)	( 7,948)
淨損益	<u>\$ 12,910</u>	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 7,291</u>

## (四) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 147</u>

## (五) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,596	\$ 10,264	\$ 32,475	\$ 28,822
其他無形資產	3,563	6,839	10,977	20,796
合計	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 17,103</u>	<u>\$ 43,452</u>	<u>\$ 49,618</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,385	\$ 7,753	\$ 25,577	\$ 19,948
營業費用	2,211	2,511	6,898	8,874
	<u>\$ 10,596</u>	<u>\$ 10,264</u>	<u>\$ 32,475</u>	<u>\$ 28,822</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,603	\$ 3,503	\$ 8,820	\$ 10,452
營業費用	960	3,336	2,157	10,344
	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 10,977</u>	<u>\$ 20,796</u>

(六) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 3,072	\$ 3,668	\$ 9,903	\$ 11,065
確定福利計畫	<u>180</u>	<u>208</u>	<u>561</u>	<u>630</u>
	3,252	3,876	10,464	11,695
其他員工福利	<u>76,450</u>	<u>77,284</u>	<u>232,585</u>	<u>244,588</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 79,702</u>	<u>\$ 81,160</u>	<u>\$ 243,049</u>	<u>\$ 256,283</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,128	\$ 11,070	\$ 32,216	\$ 34,460
營業費用	<u>68,574</u>	<u>70,090</u>	<u>210,833</u>	<u>221,823</u>
	<u>\$ 79,702</u>	<u>\$ 81,160</u>	<u>\$ 243,049</u>	<u>\$ 256,283</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及董監事酬勞均為 0 仟元，係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）彌補以往年度虧損後，並提撥法定盈餘公積後剩餘盈餘依公司章程規定之比率估計計算。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 3,246	\$ -
董監事酬勞	-	-	1,082	-

本公司因 103 年度屬累積虧損狀態，故無盈餘分配、員工紅利及董監酬勞之配發。

104年6月25日及103年6月20日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 3,246	\$ 1,082
各年度財務報表認列金額	\$ -	\$ -	\$ 3,607	\$ 1,082

上述102年度差異已調整為103年度之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 437	\$ 2,001	(\$ 3,788)	\$ 10,283
暫時性差異	3,030	-	7,449	-
以前年度之調整	-	-	(3,269)	-
	<u>3,467</u>	<u>2,001</u>	<u>392</u>	<u>10,283</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(3,030)	(1,235)	(7,449)	(3,206)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 766</u>	<u>(\$ 7,057)</u>	<u>\$ 7,077</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構財 務報表換算	<u>635</u>	( <u>6</u> )	<u>281</u>	( <u>9</u> )
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 635</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 281</u>	<u>(\$ 9)</u>



(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 23,584)</u>	<u>(\$ 5,336)</u>	<u>(\$ 31,378)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 46,156</u>	<u>\$ 36,009</u>	<u>\$ 30,445</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>103年度(實際) 48.15%(註)</u>	<u>102年度(實際) 20.48%</u>

註：如附註二十(三)所述，係本公司以法定盈餘公積發放現金股利相對應之稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至100及102年度。

二三、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>\$ 0.22</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利(損)	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 3,006</u>	<u>(\$ 6,515)</u>	<u>\$ 14,777</u>
減：特別股股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利(損)	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 3,006</u>	<u>(\$ 6,515)</u>	<u>\$ 14,777</u>

股 數	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	68,489	68,489	68,489	68,489
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	—	—	—	59
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>	<u>68,548</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度股東會決議員工分紅或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。

#### 二四、處分子公司

合併公司於103年11月30日解散子公司欣晉科技，並於104年9月25日完成清算處分。

##### (一) 處分子公司之利益

	欣晉科技子公司
收取之對價	\$ -
處分之淨資產	-
非控制權益	-
自權益項目之資本公積—認列子公司 所有權權益變動數沖轉	( <u>3,523</u> )
處分利益	<u>\$ 3,523</u>

##### (二) 處分子公司之淨現金流入

	欣晉科技子公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	-
	<u>\$ -</u>

## 二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 4 月 14 日、7 月 9 日及 8 月 12 日取得其對欣晉科技子公司 7% 之持股，致持股比例由 73% 上升為 80%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>欣晉科技子公司</u>
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	<u>242</u>
權益交易差額	<u>\$ 242</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>\$ 242</u>

## 二六、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 2,772 仟元、1,106 仟元及 3,759 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (二) 合併公司取得其他非流動資產價款截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 0 元、2,040 仟元及 4,978 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (三) 合併公司取得無形資產價款截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 0 仟元、580 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

## 二七、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間為 1~5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 21,418	\$ 22,556	\$ 32,063
1~5年	<u>13,352</u>	<u>17,771</u>	<u>33,126</u>
	<u>\$ 34,770</u>	<u>\$ 40,327</u>	<u>\$ 65,189</u>

## 二八、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，惟下列金融資產之公允價值無法可靠衡量：

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 610	\$ 610	\$ 610	\$ 610	\$ 4,048	\$ 4,048

### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級

#### 104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 36,456	\$ -	\$ -	\$ 36,456

103年12月31日及9月30日均無按公允價值衡量之金融工具，另104年及103年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	\$ 36,456	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	381,676	449,581	379,002
備供出售金融資產(註2)	610	610	4,048
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	114,348	164,827	211,257

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款（不含應付薪資、年休準備金、獎金及應付營業稅）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項、借款及權益。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、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，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 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新台幣相對於美金貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,614	\$ 2,080

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。

## (2) 利率風險

因合併公司內之銀行存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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 89,920	\$ 78,825	\$ 33,763
具現金流量利率風險			
—金融資產	121,408	160,928	133,261

## 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，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 228 仟元及 250 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款產生之暴險淨部位。

## 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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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

#### 104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無付息負債	<u>\$ 43,812</u>	<u>\$ 41,988</u>	<u>\$ 28,548</u>	<u>\$ -</u>

#### 103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
無付息負債	<u>\$ 100,893</u>	<u>\$ 62,940</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ -</u>

103年9月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 29,645	\$ 157,311	\$ 24,301	\$ -

(2) 融資額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
短期銀行借款額度			
— 已開立信用狀	\$ -	\$ 2,069	\$ 13,227
— 未動用金額	470,785	524,481	717,443
	<u>\$ 470,785</u>	<u>\$ 526,550</u>	<u>\$ 730,670</u>

二九、關係人交易

本公司及其子公司（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) 進貨

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
進貨				
其他關係人	\$ 1,032	\$ 7,907	\$ 9,114	\$ 23,928

對關係人之進貨價格及付款期間與一般進貨並無顯著不同。

(二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款	其他關係人	\$ 339	\$ 5,495	\$ 6,872
人				

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金及期後產生之應收關係人款項清償。

(三) 對主要管理階層之獎酬

104年及103年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,545	\$ 4,482	\$ 13,486	\$ 14,218
退職後福利	67	67	203	230
	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 13,689</u>	<u>\$ 14,448</u>



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。

### 三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款額度之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押定期存款（帳列其他金融資產—流動）	\$ 556	\$ 549	\$ 549
自有土地	57,996	57,996	57,996
房屋及建築淨額	36,956	37,680	37,922
	<u>\$ 95,508</u>	<u>\$ 96,225</u>	<u>\$ 96,467</u>

### 三一、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事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 3,562</u>

### 三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年9月30日

	外幣（仟元）	匯率（元）	帳面金額（仟元）
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,058	32.87（美元：新台幣）	\$ 231,991
<u>非貨幣性項目</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
美元	194	32.87（美元：新台幣）	6,386

（接次頁）

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟 元)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 541	32.87 (美元：新台幣)	\$ 17,767
美 元	1,800	6.3613 (美元：人民幣)	59,157

103 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟 元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,911	31.650 (美元：新台幣)	\$ 313,683
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,160	31.650 (美元：新台幣)	36,733
美 元	2,553	6.119 (美元：人民幣)	80,811

103 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	帳 面 金 額 (仟 元)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 9,914	30.420 (美元：新台幣)	\$ 301,571
美 元	21	6.153 (美元：人民幣)	653
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	630	30.420 (美元：新台幣)	19,160
美 元	2,466	6.153 (美元：人民幣)	75,035

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	104年7月1日至9月30日		103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	31.974 (美元：新台幣)	\$ 15,682	30.008 (美元：新台幣)	\$ 6,351
美 元	6.264 (美元：人民幣)	( 2,596)	6.168 (美元：人民幣)	( 56)
		<u>\$ 13,086</u>		<u>\$ 6,295</u>

外幣	104年1月1日至9月30日		103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	31.444(美元:新台幣)	\$ 10,685	30.128(美元:新台幣)	\$ 7,955
美元	6.174(美元:人民幣)	( 3,638)	6.144(美元:人民幣)	( 664)
		<u>\$ 7,047</u>		<u>\$ 7,291</u>

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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)。(附表二)
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。(無)
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)
11. 被投資公司資訊。(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：(附表六)
  - (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。

#### 三四、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分為直接客戶部門、代理商部門、美國銷售部門、中國銷售部門及其他，部門資訊報導如下：

##### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
直接客戶部門	\$ 102,200	\$ 209,914	(\$ 697)	\$ 14,723
代理商部門	230,209	545,461	( 33,954)	23,591
美國銷售部門	133,284	137,260	( 2,156)	6,062
中國銷售部門	95,142	95,434	( 11,035)	( 17,037)
其 他	343,102	217,468	13,480	( 19,264)
調整及沖銷	( 152,343)	( 216,051)	7,768	1,852
繼續營業單位總額	<u>\$ 751,594</u>	<u>\$ 989,486</u>	( 26,594)	9,927
其他收入			2,144	4,305
其他利益及損失			10,892	3,536
財務成本			( 22)	( 147)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>(\$ 13,580)</u>	<u>\$ 17,621</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、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、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。

欣投資訊股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	質貸與性質	金業往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔名	保釋價	品價值	對個別對象 資金貸與總額	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總額
0	欣投資訊股份有限公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 6,426	\$ 6,426 (註2)	\$ 6,426 (註3)	2%	業務往來	\$ 69,921	-	\$ -	無	\$ -	-	\$ 88,756	\$ 355,024	

註 1：依據欣投資訊股份有限公司作業程序規定，因業務往來、短期融通資金而貸與之總額分別不得超過本公司淨值的百分之三十及百分之十，合計資金貸與總額不得超過本公司淨值的百分之四十。對個別對象（單一法人或團體）之貸與金額無論因業務往來或短期融通資金均不得超過本公司淨值百分之十。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：本期利息總額為 0。

## 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 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：除股數／單位數外  
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期末			備註
					股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	
本公司	股票 JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED WELCOM DESIGN K.K. DRAUPNIR A/S 受益憑證 群益人民幣貨幣市場基金 德盛安聯四季回報債券組合基金 摩根總收益組合基金 摩根環球策略債券基金	無 " " " " " "	以成本衡量之金融資產 — 非流動 " " 透過損益按公允價值衡量之金融資產	760 40 425 961,640 693,294 914,152 1,972	\$ 610 - 10,270 9,887 9,887 6,412	19 4 25 - - - -	\$ - 610 - 10,270 9,887 9,887 6,412	註2 註2

註 1：有市價可循者，開放型基金其市價係指資產負債表日該基金之淨變現價值；無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公允價值。

註 2：係原始投資成本減除累計減損之淨額。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	交易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	估合併總資產之比率(%) (註 2)		
0	本公司		CIPHERLAB USA, INC.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 78,826	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	10		
0	本公司		賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款—關係人 聯屬公司未實現利益 銷貨收入	45,078 17,164 69,921	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	4 2 9		
0	本公司		CIPHERLAB GmbH	母公司對子公司	應收帳款—關係人	52,730	利率 2%	5		
0	本公司		CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	母公司對子公司	其他應收款—關係人 聯屬公司未實現利益	6,426 4,247		1		
1	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)		賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	子公司對孫公司	推銷費用 採用權益法之投資	3,134 15,307	技術服務費 現金增資	-	1	
					採用權益法之投資	15,307	現金增資	1		

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.、CIPHERLAB GmbH 及賽弗萊(上海)主要係經營電子產品銷售。

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，以期未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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除股數外，為仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	開始日期	投資未去	資金	總額	本	對比率	持	有被投資公司		本期認列之溢	備	註
												金額	溢(損)			
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) CIPHERLAB USA, INC. CIPHERLAB GmbH	薩摩亞 美國 德國	控股 銷售電子產品 "	USD USD EUR	1,150 5,150 200	USD USD EUR	650 5,150 200	1,150,000 5,000,000 200,000	100 100 100	100 100 100	(NTD 14,151) NTD 32,496 NTD 11,353	(NTD 14,407) (NTD 2,036) (NTD 258)	(NTD 14,407) (NTD 2,036) (NTD 258)	註 1 及 2 " "		
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED 欣普科技股份有限公司	英國 台灣	" 電子產品開發設計	USD NTD	200 -	USD NTD	200 50,450	200 -	20 -	- -	NTD NTD	- (NTD 32)	(NTD) (NTD 26)	註 1 註 1、2 及 3		

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：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。  
 註 3：欣普科技已於 104 年 9 月 25 日完成清算，參閱附註二四。



欣投資訊股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表五

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 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2 (二) 3.)	本 期 限 未 投 資 金 額	自 匯 回 投 資 收 益	註
					匯 出	收 入							
賽昂萊電子貿易(上海)有限公司	電子產品銷售	\$ 35,899 (USD 1,150)	(二)	\$ 20,592 (USD 650)	\$ 15,307 (USD 500)	\$ -	\$ 35,899 (USD 1,150) (註 4)	\$ 14,624	100	(\$ 14,624)	(\$ 10,520)	\$ -	

2. 大陸地區投資限額：

本 期 初 自 台 灣 匯 出 大 陸 地 區 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 35,899 (USD 1,150)	\$ 532,535

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查核簽證之財務報表。
  - 2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 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 USD 1,150 仟元。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

欣技資訊股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表六

(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：無。

(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：

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷貨		貨價	價格	交付	易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益	備註
			金額	百分比								
大陸被投資公司名稱 賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	銷貨		\$ 69,921	11%	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異		\$ 52,730	\$ 4,247		註

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：欣技資訊股份有限公司提供賽弗萊電子貿易(上海)有限公司資金融通，明細請參閱附表一。

(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：無。