

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105及104年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~36		六~二六
(七) 關係人交易	36~37		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	38~39		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、42~45		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40、42~45		三一
3. 大陸投資資訊	40~41、46~47		三一
(十四) 部門資訊	41		三二



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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

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 105 年 4 月 29 日



## 欣投資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	105年3月31日			104年12月31日			104年3月31日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 237,481		19	\$ 221,110		18	\$ 163,998		14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		76,974		6	80,026		7	41,394		4
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
1150	應收票據(附註九)		1,968		-	3,412		-	3,862		-
1170	應收帳款(附註九)		202,904		16	202,534		17	133,963		11
1200	其他應收款(附註九)		7,339		1	8,487		1	4,774		1
1220	本期所得稅資產		-		-	-		-	3,067		-
130X	存貨(附註十)		479,354		38	449,496		37	551,060		47
1476	其他金融資產—流動(附註二八)		556		-	556		-	549		-
1479	其他流動資產(附註十六)		27,603		2	10,119		1	23,968		2
11XX	流動資產總計		<u>1,048,179</u>		<u>83</u>	<u>989,740</u>		<u>82</u>	<u>940,635</u>		<u>80</u>
	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		-	610		-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)		143,259		12	148,705		13	165,693		14
1780	無形資產(附註十五)		10,889		1	14,106		1	15,822		1
1840	遞延所得稅資產		41,144		3	38,687		3	41,727		4
1990	其他非流動資產(附註十六)		11,364		1	9,410		1	13,656		1
15XX	非流動資產合計		<u>207,266</u>		<u>17</u>	<u>211,518</u>		<u>18</u>	<u>237,508</u>		<u>20</u>
1XXX	資產總計		<u>\$1,255,445</u>		<u>100</u>	<u>\$1,201,258</u>		<u>100</u>	<u>\$1,178,143</u>		<u>100</u>
	負債及權益										
	流動負債										
2150	應付票據(附註十七)		\$ 470		-	\$ 2		-	\$ 3		-
2170	應付帳款(附註十七)		85,630		7	96,211		8	57,848		5
2180	應付帳款—關係人(附註十七及二七)		-		-	5,088		-	6,454		-
2219	其他應付款(附註十八)		135,957		11	126,999		10	103,363		9
2230	本期所得稅負債		20,514		2	9,065		1	18,361		1
2399	其他流動負債(附註十八)		6,314		-	8,206		1	7,167		1
21XX	流動負債總計		<u>248,885</u>		<u>20</u>	<u>245,571</u>		<u>20</u>	<u>193,196</u>		<u>16</u>
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		1,233		-	2,415		-	962		-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		16,553		1	16,555		2	18,648		2
25XX	非流動負債總計		<u>17,786</u>		<u>1</u>	<u>18,970</u>		<u>2</u>	<u>19,610</u>		<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>266,671</u>		<u>21</u>	<u>264,541</u>		<u>22</u>	<u>212,806</u>		<u>18</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)										
3110	普通股股本		684,891		55	684,891		57	684,891		58
3210	資本公積		1,062		-	1,062		-	4,585		1
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		221,692		18	221,692		19	295,517		25
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)(附註二二)		78,504		6	25,592		2	(20,198)		(2)
3300	保留盈餘總計		<u>300,196</u>		<u>24</u>	<u>247,284</u>		<u>21</u>	<u>275,319</u>		<u>23</u>
	其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,625		-	3,480		-	541		-
31XX	本公司業主之權益合計		<u>988,774</u>		<u>79</u>	<u>936,717</u>		<u>78</u>	<u>965,336</u>		<u>82</u>
36XX	非控制權益		-		-	-		-	1		-
3XXX	權益總計		<u>988,774</u>		<u>79</u>	<u>936,717</u>		<u>78</u>	<u>965,337</u>		<u>82</u>
	負債與權益總計		<u>\$1,255,445</u>		<u>100</u>	<u>\$1,201,258</u>		<u>100</u>	<u>\$1,178,143</u>		<u>100</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

## 合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4100	銷貨收入	\$ 360,515		99	\$ 245,221		98
4600	勞務收入	<u>5,189</u>		<u>1</u>	<u>5,232</u>		<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>365,704</u>		<u>100</u>	<u>250,453</u>		<u>100</u>
	營業成本						
5110	銷貨成本 (附註十、二 一及二七)	( 191,462)		( 52)	( 129,289)		( 52)
5600	勞務成本	( <u>395</u> )		<u>-</u>	( <u>362</u> )		<u>-</u>
5000	營業成本合計	( <u>191,857</u> )		( <u>52</u> )	( <u>129,651</u> )		( <u>52</u> )
5900	營業毛利	<u>173,847</u>		<u>48</u>	<u>120,802</u>		<u>48</u>
	營業費用 (附註二一及二七)						
6100	推銷費用	( 36,638)		( 10)	( 40,901)		( 16)
6200	管理費用	( 21,995)		( 6)	( 23,464)		( 10)
6300	研究發展費用	( <u>49,567</u> )		( <u>14</u> )	( <u>53,220</u> )		( <u>21</u> )
6000	營業費用合計	( <u>108,200</u> )		( <u>30</u> )	( <u>117,585</u> )		( <u>47</u> )
6900	營業淨利	<u>65,647</u>		<u>18</u>	<u>3,217</u>		<u>1</u>
	營業外收入及支出						
7010	其他收入 (附註二一)	467		-	1,248		1
7020	其他利益及損失 (附註 二一)	( <u>5,204</u> )		( <u>2</u> )	( <u>2,260</u> )		( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>4,737</u> )		( <u>2</u> )	( <u>1,012</u> )		<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 60,910	16	\$ 2,205	1
7950	所得稅費用(附註四及二二)	( 7,998)	( 2)	( 5)	-
8200	本期淨利	<u>52,912</u>	<u>14</u>	<u>2,200</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益(附註二十及二二)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,030)	-	( 1,909)	( 1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益	<u>175</u>	-	<u>325</u>	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	( 855)	-	( 1,584)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 52,057</u>	<u>14</u>	<u>\$ 616</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 52,912	14	\$ 2,207	1
8620	非控制權益	-	-	( 7)	-
8600		<u>\$ 52,912</u>	<u>14</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 52,057	14	\$ 623	-
8720	非控制權益	-	-	( 7)	-
8700		<u>\$ 52,057</u>	<u>14</u>	<u>\$ 616</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.03</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.03</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



欣投資股份有限公司  
 全體董事總經理  
 民國 105 年 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘	其他權益項目		庫藏股票	非控制權益	權益總額
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	104年1月1日餘額	\$ 692,991	\$ 4,598	\$ 295,517	\$ 5,336	2,207	-	\$ 2,125	\$ 964,713	\$ 25,182	8	\$ 964,721
D1	104年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	2,207	-	-	2,207	-	7	2,200
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,584)	(1,584)	(1,584)	-	-	(1,584)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	2,207	(1,584)	(1,584)	623	(7)	(7)	616
L3	庫藏股註銷(附註二十)	(8,100)	-	-	-	(17,069)	-	-	25,182	-	-	-
Z1	104年3月31日餘額	\$ 684,891	\$ 4,585	\$ 295,517	\$ 20,198	\$ 541	\$ 541	\$ 965,336	\$ 965,336	\$ 1	1	\$ 965,337
A1	105年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,062	\$ 221,692	\$ 25,592	\$ 3,480	\$ 3,480	\$ 936,717	\$ 936,717	\$ -	-	\$ 936,717
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	52,912	-	-	52,912	52,912	-	-	52,912
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(855)	(855)	(855)	-	-	(855)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	52,912	-	(855)	(855)	52,057	-	-	52,057
Z1	105年3月31日餘額	\$ 684,891	\$ 1,062	\$ 221,692	\$ 78,504	\$ 2,625	\$ 2,625	\$ 988,774	\$ 988,774	\$ -	-	\$ 988,774

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

## 合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 60,910	\$ 2,205
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	( 2,905)	( 1,016)
A20100	折舊費用	9,036	10,817
A20200	攤銷費用	3,572	4,414
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損(益)	833	( 140)
A21200	利息收入	( 231)	( 298)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	60	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	5,135
A24100	未實現外幣兌換淨損失	2,917	3,751
A29900	其他項目－備抵呆帳沖銷	-	( 27)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	2,219	( 41,254)
A31130	應收票據	1,444	( 2,324)
A31150	應收帳款	2,265	55,500
A31180	其他應收款	1,149	849
A31200	存 貨	( 32,136)	( 31,318)
A31240	其他流動資產	( 17,534)	( 6,559)
A32130	應付票據	468	3
A32150	應付帳款	( 10,818)	( 21,331)
A32160	應付帳款－關係人	( 5,088)	959
A32180	其他應付款	6,834	( 35,950)
A32220	其他流動負債	( 1,889)	( 6,409)
A32240	淨確定福利負債	( 2)	( 4)
A33000	營運產生之現金	21,104	( 62,997)
A33100	收取之利息	230	283
A33500	支付之所得稅	( 13)	( 23)
	營業活動之淨現金流入(出)	<u>21,321</u>	<u>( 62,737)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 2,581)	(\$ 1,120)
B03800	存出保證金減少	145	-
B04500	取得無形資產	( 356)	( 816)
B06700	其他非流動資產增加	( 2,117)	( 2,040)
	投資活動之淨現金流出	( 4,909)	( 3,976)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 41)	( 280)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	16,371	( 66,993)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>221,110</u>	<u>230,991</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 237,481</u>	<u>\$ 163,998</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年 4 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併

財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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：

(一) 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「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。

### (二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。

### (三) 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。

### (四) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

#### (五) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息表達為籌資活動。

IFRS 16 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。

#### (六) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表四及五。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

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。

#### 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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 89	\$ 61	\$ 138
銀行支票存款	17,183	12,722	20,856
銀行活期存款	101,803	102,888	63,699
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	53,870	21,000	21,000
附買回票券	64,536	84,439	58,305
	<u>\$ 237,481</u>	<u>\$ 221,110</u>	<u>\$ 163,998</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流    動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 76,974</u>	<u>\$ 80,026</u>	<u>\$ 41,394</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流    動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 14,000</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,968	\$ 3,412	\$ 3,862
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 3,412</u>	<u>\$ 3,862</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 210,735	\$ 213,317	\$ 135,770
減：備抵呆帳	( 7,831)	( 10,783)	( 1,807)
	<u>\$ 202,904</u>	<u>\$ 202,534</u>	<u>\$ 133,963</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 7,273	\$ 7,825	\$ 4,731
其    他	66	662	43
	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 4,774</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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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月結 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 148,933	\$ 151,666	\$ 103,860
1~60天	53,780	50,287	31,075
61~90天	2,634	3,330	835
91~120天	5,388	8,000	-
121天以上	-	34	-
合計	<u>\$ 210,735</u>	<u>\$ 213,317</u>	<u>\$ 135,770</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1至60天	\$ 52,535	\$ 50,287	\$ 30,748
61至90天	1,526	985	794
合計	<u>\$ 54,061</u>	<u>\$ 51,272</u>	<u>\$ 31,542</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
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,855	\$ 2,855
加(減)：本期提列(迴轉)			
呆帳費用	27	( 1,043)	( 1,016)
減：本期實際沖銷	( 27)	-	( 27)
外幣換算差額	-	( 5)	( 5)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 1,807</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,783	\$ 10,783
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 2,905)	( 2,905)
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	( 47)	( 47)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,831</u>	<u>\$ 7,831</u>

### (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105年3月31日暨104年12月31日及3月31日並無相關應提列呆帳之情形。

### 十、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 30,591	\$ 31,702	\$ 48,460
在製品	48,968	8,761	19,089
原物料	318,442	350,890	410,590
商 品	79,863	56,732	72,921
在途存貨	<u>1,490</u>	<u>1,411</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 479,354</u>	<u>\$ 449,496</u>	<u>\$ 551,060</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失金額分別為0仟元及5,135仟元。

### 十一、以成本衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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	( 3,438)	( 3,438)	( 3,438)
	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 610</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。105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之累計減損金額皆為3,438仟元。

(二) 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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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
"	欣晉科技股份有限公司	電子產品開發設計	-	-	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

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，已於 104 年 9 月 25 日完成解散。

(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

	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	股 權		股 權		股 權	
	金 額	比 率 %	金 額	比 率 %	金 額	比 率 %
個別不重大之關聯企業						
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	\$ -	20	\$ -	20	\$ -	20

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
合併公司享有之份額			
繼續營業單位本年度淨			
利	\$ -	\$ -	\$ -
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ -	\$ -	\$ -

### 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>									
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	-	-	-	1,927	-	187	-	-	2,114
處 分	-	-	( 2,400)	( 426)	-	( 2,232)	-	-	( 5,058)
重分類(註)	-	-	-	640	-	-	-	-	640
淨兌換差額	-	-	-	-	( 15)	( 47)	( 12)	( 100)	( 174)
104年3月31日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 17,851	\$ 202,671	\$ 1,346	\$ 105,734	\$ 1,058	\$ 2,115	\$ 444,107
<b>累計折舊</b>									
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	-	248	128	8,231	68	2,110	-	32	10,817
處 分	-	-	( 2,400)	( 426)	-	( 2,232)	-	-	( 5,058)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 11)	( 43)	( 12)	( 95)	( 161)
104年3月31日餘額	\$ -	\$ 16,791	\$ 16,811	\$ 150,280	\$ 1,032	\$ 90,555	\$ 1,058	\$ 1,887	\$ 278,414
104年3月31日淨額	\$ 57,996	\$ 38,545	\$ 1,040	\$ 52,391	\$ 314	\$ 15,179	\$ -	\$ 228	\$ 165,693
<b>成 本</b>									
105年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 17,938	\$ 211,486	\$ 1,413	\$ 101,550	\$ -	\$ 1,302	\$ 447,021
增 添	-	-	-	3,075	-	580	-	-	3,655
處 分	-	-	-	( 6,230)	-	( 207)	-	-	( 6,437)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 29)	( 20)	-	-	( 49)
105年3月31日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 17,938	\$ 208,331	\$ 1,384	\$ 101,903	\$ -	\$ 1,302	\$ 444,190
<b>累計折舊</b>									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,532	\$ 17,177	\$ 169,231	\$ 1,295	\$ 91,913	\$ -	\$ 1,168	\$ 298,316
折舊費用	-	247	135	7,064	71	1,495	-	24	9,036
處 分	-	-	-	( 6,170)	-	( 207)	-	-	( 6,377)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 28)	( 16)	-	-	( 44)
105年3月31日餘額	\$ -	\$ 17,779	\$ 17,312	\$ 170,125	\$ 1,338	\$ 93,185	\$ -	\$ 1,192	\$ 300,931
104年12月31日及105年1月1日淨額	\$ 57,996	\$ 37,804	\$ 761	\$ 42,255	\$ 118	\$ 9,637	\$ -	\$ 134	\$ 148,705
105年3月31日淨額	\$ 57,996	\$ 37,557	\$ 626	\$ 38,206	\$ 46	\$ 8,718	\$ -	\$ 110	\$ 143,259

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。

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5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，請參閱附註二八。

#### 十五、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 8,293	\$ 60,552	\$ 15,000	\$ 83,845
單獨取得	-	236	-	236
淨兌換差額	( 90)	( 18)	-	( 108)
104年3月31日餘額	<u>\$ 8,203</u>	<u>\$ 60,770</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 83,973</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)	( 4,384)	-	( 4,414)
淨兌換差額	88	17	-	105
104年3月31日餘額	<u>(\$ 8,186)</u>	<u>(\$ 44,965)</u>	<u>(\$ 15,000)</u>	<u>(\$ 68,151)</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 15,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,822</u>
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 8,586	\$ 69,262	\$ -	\$ 77,848
單獨取得	-	356	-	356
處 分	( 8,665)	( 40,567)	-	( 49,232)
淨兌換差額	79	14	-	93
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,065</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
累計攤銷				
105年1月1日餘額	(\$ 8,586)	(\$ 55,156)	\$ -	(\$ 63,742)
攤銷費用	-	( 3,572)	-	( 3,572)
處 分	8,665	40,567	-	49,232
淨兌換差額	( 79)	( 15)	-	( 94)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,176)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,176)</u>
104年12月31日及105				
年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,106</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,889</u>

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	2 至 6 年
其 他 無 形 資 產	3 年

#### 十六、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付款項	\$ 27,603	\$ 10,119	\$ 23,968
存出保證金	8,209	8,372	8,216
預付設備款	3,155	1,038	5,440
	<u>\$ 38,967</u>	<u>\$ 19,529</u>	<u>\$ 37,624</u>
流 動	\$ 27,603	\$ 10,119	\$ 23,968
非 流 動	11,364	9,410	13,656
	<u>\$ 38,967</u>	<u>\$ 19,529</u>	<u>\$ 37,624</u>

#### 十七、應付票據及應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付票據			
非因營業而發生	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>
應付帳款(含關係人帳款)			
因營業而發生	<u>\$ 85,630</u>	<u>\$ 101,299</u>	<u>\$ 64,302</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應付帳款含應付信用狀款金額分別為 0 仟元、0 仟元及 2,333 仟元，於到期日內付款將不加計利息，104 年 3 月 31 日之應付信用狀款超過到期日後付款將以 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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 29,567	\$ 54,426	\$ 35,939
應付出口費	20,692	22,400	25,568
應付加工費	52,991	28,275	11,151
應付設備款及其他非流動資產價款	2,093	1,019	3,637
應付員工及董監事酬勞	13,492	4,390	-
應付保險費	2,943	2,913	3,222
應付廣告費	974	1,178	691
應付勞務費	2,176	1,197	1,302
應付營業稅	167	178	735
其他	10,862	11,023	21,118
	<u>\$ 135,957</u>	<u>\$ 126,999</u>	<u>\$ 103,363</u>
其他負債			
預收款項	\$ 1,968	\$ 3,839	\$ 2,577
其他	4,346	4,367	4,590
	<u>\$ 6,314</u>	<u>\$ 8,206</u>	<u>\$ 7,167</u>

#### 十九、退職後福利計畫

合併公司中之本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列確定福利計畫退休金費用係以 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 176 仟元及 196 仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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。

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。

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	3,523
	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 4,585</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（迴轉）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。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 25 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(四)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積提列	\$ 2,559	\$ -
現金股利	68,489	1

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,480	\$ 2,125
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 1,030)	( 1,909)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	175	325
期末餘額	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 541</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
104年1月1日股數	810
本期增加	-
本期註銷	( 810)
104年3月31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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款及附買回票券	\$ 210	\$ 285
其 他	21	13
其 他	236	950
	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 1,248</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 60)	\$ -
淨外幣兌換損失	( 4,311)	( 2,392)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	( 833)	140
其 他	-	( 8)
	<u>(\$ 5,204)</u>	<u>(\$ 2,260)</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,036	\$ 10,817
其他無形資產	<u>3,572</u>	<u>4,414</u>
合計	<u>\$ 12,608</u>	<u>\$ 15,231</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,126	\$ 8,427
營業費用	<u>1,910</u>	<u>2,390</u>
	<u>\$ 9,036</u>	<u>\$ 10,817</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,642	\$ 3,749
銷售費用	151	46
管理費用	107	81
研究費用	<u>672</u>	<u>538</u>
	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 4,414</u>

(四) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,263	\$ 3,104
確定福利計畫（附註十 九）	<u>176</u>	<u>196</u>
	3,439	3,300
其他員工福利	<u>78,410</u>	<u>80,326</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 81,849</u>	<u>\$ 83,626</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,864	\$ 10,579
營業費用	<u>68,985</u>	<u>73,047</u>
	<u>\$ 81,849</u>	<u>\$ 83,626</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以0.5%~10%及3%分派員工紅利及董監事酬勞，104年1月1日至3月31日應付員工紅利及董監事酬勞估列金額均為0元。

依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分



別以 0.5%~10%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 7,001 仟元及董監事酬勞 2,101 仟元，係分別按前述稅前利益之 10%及 3%估列。

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。

本公司於 105 年 3 月 25 日董事會及 104 年 6 月 25 日股東常會分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度			103年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞／紅利	\$	3,377	\$	-	\$	-
董監事酬勞		1,013		-		-

105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年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。

#### (五) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,539	\$ 469
外幣兌換損失總額	( 7,850)	( 2,861)
淨損益	<u>( \$ 4,311)</u>	<u>( \$ 2,392)</u>

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 7,998	\$ 5
暫時性差異	<u>3,464</u>	<u>2,156</u>
	11,462	2,161
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>3,464</u> )	( <u>2,156</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,998</u>	<u>\$ 5</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
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>\$ 175</u> )	( <u>\$ 325</u> )
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(<u>\$ 175</u>)</u>	<u>(<u>\$ 325</u>)</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 78,504</u>	<u>\$ 25,592</u>	( <u>\$ 20,198</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 36,507</u>	<u>\$ 36,494</u>	<u>\$ 36,009</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度(預計) 20.48%		103年度(實際) 48.15%(註)

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

截至 105 年 3 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅申報案件除 101 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度，核定結果與申報金額之差異業已調整當年度所得稅費用。合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

#### 二三、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.03</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 52,912</u>	<u>\$ 2,207</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 52,912</u>	<u>\$ 2,207</u>

#### 股    數

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>437</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>68,926</u>	<u>68,489</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 2,093 仟元、1,019 仟元及 2,100 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 0 仟元、0 仟元及 1,537 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

#### 二五、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 1~7 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過 1 年	\$ 6,837	\$ 14,835	\$ 33,520
1~5 年	<u>10,478</u>	<u>14,821</u>	<u>15,784</u>
	<u>\$ 17,315</u>	<u>\$ 29,656</u>	<u>\$ 49,304</u>

#### 二六、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：

	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31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	\$ 610	\$ 610

依照證交所發布之 2013 年版實務指引及釋例「公允價值衡量之揭露指引」，非按公允價值衡量之金融工具中，若屬帳面金額趨近公

允價值之金融工具，或以成本衡量之金融工具，皆可依照該揭露指引豁免揭露公允價值 3 層級資訊。

(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

105 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 76,974	\$ -	\$ -	\$ 76,974

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 80,026	\$ -	\$ -	\$ 80,026

104 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 41,394	\$ -	\$ -	\$ 41,394

另 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 76,974	\$ 80,026	\$ 41,394
放款及應收款(註1)	465,184	450,646	324,631
備供出售金融資產(註2)	610	610	610
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	175,888	166,393	127,772

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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)、其他應付款(不含應付薪資及獎金、應付員工及董監事酬勞、應付營業稅及應付保險費)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、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、應收款項、應付款項及權益。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、利率風險及其他價格風險)、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，參閱附註三十。

##### 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	
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 3,542	\$ 1,547
權	益	229	123

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。

本公司於本期對匯率敏感度上升，主係本期外幣金融資產增加所致。

## (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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 64,536	\$ 84,439	\$ 58,854
具現金流量利率風險			
—金融資產	170,229	138,444	98,699

## 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 106 仟元及 62 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。

### (3) 其他價格風險

合併公司貨幣基金工具投資之價格風險，主要係來自於分類透過損益按公允價值衡量之金融資產。該貨幣基金投資係屬策略性投資，合併公司藉由持有低風險組合商品管理風險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之貨幣基金價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 1%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 770 仟元及 414 仟元。

## 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

##### 105 年 3 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
	短於 1 個月			
	<u>\$ 88,047</u>	<u>\$ 85,577</u>	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ -</u>

##### 104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
	短於 1 個月			
	<u>\$100,279</u>	<u>\$ 65,546</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ -</u>

##### 104 年 3 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
	短於 1 個月			
	<u>\$ 51,851</u>	<u>\$ 67,554</u>	<u>\$ 8,367</u>	<u>\$ -</u>

#### (2) 融資額度

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
短期銀行借款額度			
— 已開立信用狀	\$ -	\$ -	\$ 2,333
— 未動用金額	<u>500,295</u>	<u>472,103</u>	<u>681,317</u>
	<u>\$ 500,295</u>	<u>\$ 472,103</u>	<u>\$ 683,650</u>

### 二七、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

關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,196</u>

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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款－ 關係人	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,088</u>	<u>\$ 6,454</u>

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) 主要管理階層獎酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,022</u>	<u>\$ 4,481</u>
退職後福利	<u>41</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 6,063</u>	<u>\$ 4,549</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。

二八、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定期存款 (帳列其他金融資產－流動)	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 549</u>
自有土地	<u>57,996</u>	<u>57,996</u>	<u>57,996</u>
房屋及建築淨額	<u>36,473</u>	<u>36,715</u>	<u>37,439</u>
	<u>\$ 95,025</u>	<u>\$ 95,267</u>	<u>\$ 95,984</u>

二九、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ 3,538</u>

三十、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：

105年3月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯 率 ( 元 )</u>	<u>帳 面 金 額 ( 仟 元 )</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 12,577	32.185 (美元：新台幣)	\$ 404,778
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯			
企業及合資			
美 元	1,437	32.185 (美元：新台幣)	46,261
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,570	32.185 (美元：新台幣)	50,542
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯			
企業及合資			
美 元	726	32.185 (美元：新台幣)	23,368

104年12月31日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯 率 ( 元 )</u>	<u>帳 面 金 額 ( 仟 元 )</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 10,643	32.825 (美元：新台幣)	\$ 349,364
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯			
企業及合資			
美 元	1,089	32.825 (美元：新台幣)	35,732

(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	\$ 527	32.825 (美元：新台幣)	\$ 17,287
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯 企業及合資			
美 元	629	32.825 (美元：新台幣)	20,641

104年3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	\$ 7,549	31.300 (美元：新台幣)	\$ 236,279
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯 企業及合資			
美 元	947	31.300 (美元：新台幣)	29,646
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	290	31.300 (美元：新台幣)	9,077
美 元	2,317	6.142 (美元：人民幣)	72,516
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯 企業及合資			
美 元	554	31.300 (美元：新台幣)	\$ 17,345

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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 元	33.143 (美元：新台幣)	(\$ 4,681)	31.523 (美元：新台幣)	(\$ 1,429)
美 元	6.530 (美元：人民幣)	370	6.137 (美元：人民幣)	963
		(\$ 4,311)		(\$ 2,392)

### 三一、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。

### 三二、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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
直接客戶部門	\$ 18,931	\$ 33,518	\$ 8,184	\$ 3,145
代理商部門	230,710	131,308	48,014	( 8,262)
美國銷售部門	74,692	48,790	15,391	134
中國銷售部門	41,371	36,214	( 2,071)	( 1,781)
其 他	-	59,597	( 1,108)	7,925
調整及沖銷	-	( 58,974)	1,840	5,580
繼續營業單位總額	<u>\$ 365,704</u>	<u>\$ 250,453</u>	70,250	6,741
其他收入			467	1,248
其他利益及損失			( 5,204)	( 2,260)
總部管理成本與董事酬勞			( 4,603)	( 3,524)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 60,910</u>	<u>\$ 2,205</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、其他收益及損失、總部管理成本與董事酬勞、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  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金性質	與貸業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵帳項	擔保名稱	品對個別對象		與貸額備註	
													價值	貸與總額 (註 1)		
0	欣技資訊股份有限公司	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	其他應收款—關係人	\$ 14,167	\$ 8,751 (註 3)	\$ 8,751 (註 3)	2%	業務往來	\$ 44,369	-	\$ -	無	\$ -	\$ 98,877 (註 1)	\$ 395,510 (註 1)	

註 1：依據欣技資訊股份有限公司資金貸與他人作業程序規定，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：本期利息總額為 39 仟元。

註 3：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

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 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	期股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	期末		備註
							市價	(註1)	
本公司	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	無	以成本衡量之金融資產—非流動	760	\$ -	19	\$ -	註2	
	WELCOM DESIGN K.K.	"	"	40	610	4	610		
	DRAUPNIR A/S	"	"	425	-	25	-	註2	
	安益德證券 安聯中華新思路基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產	534,759	4,941	-	4,941		
	安聯全球債券基金-A(累積型)	"	"	1,623,601	20,023	-	20,023		
	元大中國機會債券基金	"	"	941,522	9,928	-	9,928		
	群益亞洲新興市場債券基金-A(累積型)	"	"	1,974,329	19,833	-	19,833		
	摩根策略總報酬基金-美元對沖累計	"	"	3,867	15,336	-	15,336		
	摩根多重收益基金-美元累計	"	"	393	1,998	-	1,998		
	摩根環球策略債券基金-美元累計	"	"	1,531	4,915	-	4,915		

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	與交易人之關係	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總資產之比率 (%) (註 2)	或收
0	欣技資訊股份有限公司		CIPHERLAB USA, INC.	子公司	銷貨收入	\$ 66,846	66,846	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	18	
0	欣技資訊股份有限公司		賽弗萊 (上海)	孫公司	應收帳款—關係人 聯屬公司未實現利益 銷貨收入	68,268 20,447 44,369	68,268 20,447 44,369	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	5 6 12	
0	欣技資訊股份有限公司		CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	子公司	應收帳款—關係人 聯屬公司未實現利益 其他應收款—關係人 推銷費用	80,938 6,833 8,751 1,840	80,938 6,833 8,751 1,840	資金融通及利息 顧問費	6 2 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、賽弗萊 (上海) 主要係經營電子產品銷售，欣晉科技主要係經營電子產品開發設計。

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。

欣技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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除股數外，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	原日期	開始日期	投資金額	年底股數	期末數	比率	持有面額	有被投資公司本期(損)益	本公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	控股	USD	1,150	USD	1,150	1,150,000	100	(NTD 23,368)	(NTD 2,427)	(NTD 2,427)	(NTD 2,427)	註1及2
	CIPHERLAB USA, INC.	美國	銷售電子產品	USD	5,150	USD	5,150	5,000,000	100	NTD 46,261 (註3)	NTD 15,391	NTD 15,391	NTD 15,391	"
	CIPHERLAB GmbH	德國	"	EUR	200	EUR	200	200,000	100	NTD 10,550 (註4)	(NTD 153)	(NTD 153)	(NTD 153)	"
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	"	USD	200	USD	200	200	20	NTD - (註5)	NTD -	NTD -	NTD -	註1

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：已扣除期末未實現銷售毛利 6,833 仟元，且因採用權益法之投資已為負數，故重分類至採用權益法之投資資產。

註 4：已扣除期末未實現銷售毛利 20,447 仟元。

註 5：已扣除累計減損 5,962 仟元。

欣技資訊股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		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 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2(二)2.)	本 期 帳 面 未 投 資 額	至 本 期 止 匯 回 投 資 收 益	註
						出 匯	收 回							
賽弗萊(上海)	電子產品銷售	\$ 35,899 (USD 1,150)	(二)	\$ 35,899 (USD 1,150)	\$ 35,899 (USD 1,150)	\$ -	\$ -	\$ 35,899 (USD 1,150) (註 4)	\$ 1,668 (註 5)	100	\$ 1,668 (註 5)	\$ 16,480	\$ -	

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 限 額	依 經 濟 部 投 資 限 額 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 35,899 (USD 1,150)	\$ 35,899 (USD 1,150)	\$ 593,264

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 USD1,150 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

(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	進貨金額	銷貨金額	貨價	交付價格	交付條款	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		
賽弗萊(上海)	銷貨	\$ 44,369	12	按市場價格	月結 210 天			無重大顯著差異	\$ 80,938	40	\$ 6,833	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，如務務之提供或收受等：無。



