

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107及106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 | 10~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 21~42 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 42 | | 三十 |
| (八) 質抵押之資產 | 42 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 | | 三二 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 42~43 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44、46~48 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44、46~49 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44~45、49~50 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 45 | | 三五 |

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 1 0 7 年 5 月 9 日

欣投資訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 107年3月31日 (經核閱) | | | 106年12月31日 (經查核) | | | 106年3月31日 (經核閱) | | |
|------|-------------------------------|--------------------|---------|--------------|---------------------|--------------|--------|--------------------|---------|----|
| | | 產 | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註三、四及六) | \$ | 227,032 | 19 | \$ | 205,412 | 17 | \$ | 226,299 | 20 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七) | - | - | - | 12,121 | 1 | 49,995 | 5 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及八) | 57,972 | 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四及九) | - | - | - | 27,664 | 2 | 18,396 | 2 | - | - |
| 1150 | 應收票據 (附註三、四及十) | 400 | - | - | 421 | - | 1,529 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款 (附註三、四及十) | 180,561 | 15 | 261,124 | 22 | 140,953 | 13 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註三、四及十) | 6,704 | 1 | 8,617 | 1 | 4,696 | - | - | - | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 7,545 | 1 | 7,533 | 1 | 19 | - | - | - | - |
| 130X | 存貨 (附註十一) | 479,193 | 40 | 422,233 | 36 | 411,508 | 37 | - | - | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註三、四及三一) | 568 | - | 568 | - | 562 | - | - | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十七) | 25,242 | 2 | 31,472 | 3 | 49,467 | 5 | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 985,217 | 83 | 977,165 | 83 | 903,424 | 82 | - | - | - |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及十二) | - | - | - | - | 610 | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五) | 128,681 | 11 | 129,290 | 11 | 126,381 | 11 | - | - | - |
| 1780 | 其他無形資產 (附註十六) | 4,344 | - | 4,323 | - | 6,418 | - | - | - | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 51,809 | 5 | 52,405 | 5 | 50,686 | 5 | - | - | - |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十七) | 12,125 | 1 | 13,814 | 1 | 17,876 | 2 | - | - | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | 196,959 | 17 | 199,832 | 17 | 201,971 | 18 | - | - | - |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,182,176 | 100 | \$ 1,176,997 | 100 | \$ 1,105,395 | 100 | - | - | - |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十八) | \$ | 90,000 | 8 | \$ | 50,000 | 4 | \$ | - | - |
| 2150 | 應付票據 (附註十九) | 15 | - | 335 | - | - | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十九) | 130,485 | 11 | 117,127 | 10 | 65,386 | 6 | - | - | - |
| 2219 | 其他應付款 (附註二十) | 101,421 | 9 | 150,002 | 13 | 103,984 | 10 | - | - | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 4,574 | - | 4,574 | - | 11,926 | 1 | - | - | - |
| 2399 | 其他流動負債 (附註三、四、二十及二三) | 2,881 | - | 2,057 | - | 1,946 | - | - | - | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 329,376 | 28 | 324,095 | 27 | 183,242 | 17 | - | - | - |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 537 | - | 537 | - | 439 | - | - | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四) | 16,821 | 2 | 16,822 | 2 | 17,752 | 2 | - | - | - |
| 2645 | 存入保證金 | 16,145 | 1 | 16,145 | 1 | 16,145 | 1 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 33,503 | 3 | 33,504 | 3 | 34,336 | 3 | - | - | - |
| 2XXX | 負債總計 | 362,879 | 31 | 357,599 | 30 | 217,578 | 20 | - | - | - |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二二) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 684,891 | 58 | 684,891 | 58 | 684,891 | 62 | - | - | - |
| 3210 | 資本公積 | 1,101 | - | 1,101 | - | 1,062 | - | - | - | - |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 184,473 | 16 | 184,473 | 16 | 176,309 | 16 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | (45,989) | (4) | (48,996) | (4) | 28,476 | 2 | - | - | - |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 138,484 | 12 | 135,477 | 12 | 204,785 | 18 | - | - | - |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (3,569) | (1) | (2,808) | - | (3,792) | - | - | - | - |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3400 | 其他權益總計 | (5,749) | (1) | (2,808) | - | (3,792) | - | - | - | - |
| 31XX | 本公司業主之權益合計 | 818,727 | 69 | 818,661 | 70 | 886,946 | 80 | - | - | - |
| 36XX | 非控制權益 | 570 | - | 737 | - | 871 | - | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | 819,297 | 69 | 819,398 | 70 | 887,817 | 80 | - | - | - |
| | 負債與權益總計 | \$ 1,182,176 | 100 | \$ 1,176,997 | 100 | \$ 1,105,395 | 100 | - | - | - |

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 107 年及 106 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（虧損）為元

| 代 碼 | 107年1月1日至3月31日 | | | 106年1月1日至3月31日 | | |
|------|----------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | |
| 4100 | 銷貨收入（附註三、四及二三） | \$ 289,533 | 98 | \$ 228,507 | 97 | |
| 4600 | 勞務收入 | <u>5,100</u> | <u>2</u> | <u>5,904</u> | <u>3</u> | |
| 4000 | 營業收入合計 | <u>294,633</u> | <u>100</u> | <u>234,411</u> | <u>100</u> | |
| | 營業成本 | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本（附註十一及二四） | (174,494) | (59) | (143,645) | (61) | |
| 5600 | 勞務成本 | (<u>546</u>) | <u>-</u> | (<u>959</u>) | (<u>1</u>) | |
| 5000 | 營業成本合計 | (<u>175,040</u>) | (<u>59</u>) | (<u>144,604</u>) | (<u>62</u>) | |
| 5900 | 營業毛利 | <u>119,593</u> | <u>41</u> | <u>89,807</u> | <u>38</u> | |
| | 營業費用（附註二四） | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (54,236) | (18) | (51,534) | (22) | |
| 6200 | 管理費用 | (16,994) | (6) | (18,960) | (8) | |
| 6300 | 研究發展費用 | (45,460) | (16) | (72,530) | (31) | |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註十） | (<u>266</u>) | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 6000 | 營業費用合計 | (<u>116,956</u>) | (<u>40</u>) | (<u>143,024</u>) | (<u>61</u>) | |
| 6900 | 營業淨利（損） | <u>2,637</u> | <u>1</u> | (<u>53,217</u>) | (<u>23</u>) | |
| | 營業外收入及支出（附註二四） | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 492 | - | 409 | - | |
| 7020 | 其他利益及損失 | (1,485) | (1) | (14,630) | (6) | |
| 7050 | 財務成本 | (<u>252</u>) | <u>-</u> | (<u>20</u>) | <u>-</u> | |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>1,245</u>) | (<u>1</u>) | (<u>14,241</u>) | (<u>6</u>) | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | | |
|------|----------------------------|----------|----------------|-------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 7900 | 稅前淨利 (損) | \$ 1,392 | - | (\$ 67,458) | (29) |
| 7950 | 所得稅 (費用) 利益 (附註 四及二五) | (732) | - | 12,827 | 5 |
| 8200 | 本期淨利 (損) | 660 | - | (54,631) | (24) |
| | 其他綜合損益 (附註二二及 二五) | | | | |
| 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 | (951) | - | (6,463) | (3) |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅 | 190 | - | 1,099 | 1 |
| 8300 | 其他綜合損益 (稅 後淨額) | (761) | - | (5,364) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 101) | - | (\$ 59,995) | (26) |
| | 淨利 (損) 歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 827 | - | (\$ 54,323) | (23) |
| 8620 | 非控制權益 | (167) | - | (308) | - |
| 8600 | | \$ 660 | - | (\$ 54,631) | (23) |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 66 | - | (\$ 59,687) | (26) |
| 8720 | 非控制權益 | (167) | - | (308) | - |
| 8700 | | (\$ 101) | - | (\$ 59,995) | (26) |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二六) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.01 | | (\$ 0.79) | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.01 | | (\$ 0.79) | |

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





欣捷實業股份有限公司
欣捷實業股份有限公司

合併損益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司其他權益項目 | 普通股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 保留盈餘 | 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 | 權益 | |
|----|------------------------|------------|----------|------------|-----------|----------|-------------------|---------------------------|--------|------------|
| | | | | | | | | | 總計 | 非控制權益 |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$ 684,891 | \$ 1,062 | \$ 176,309 | \$ 82,799 | \$ 1,572 | \$ - | \$ - | \$ 179 | \$ 946,812 |
| D1 | 106年1月1日至3月31日淨損 | - | - | (54,323) | - | - | - | - | (308) | (54,631) |
| D3 | 106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (5,364) | - | - | - | (5,364) |
| D5 | 106年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | (54,323) | - | (5,364) | - | - | (308) | (59,995) |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | 1,000 | 1,000 |
| Z1 | 106年3月31日餘額 | \$ 684,891 | \$ 1,062 | \$ 176,309 | \$ 28,476 | \$ 3,792 | \$ - | \$ - | \$ 871 | \$ 887,817 |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$ 684,891 | \$ 1,101 | \$ 184,473 | \$ 48,996 | \$ 2,808 | \$ - | \$ - | \$ 737 | \$ 819,398 |
| A3 | 追溯適用之影響數(附註三及二) | - | - | - | 2,180 | - | (2,180) | - | - | - |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額 | 684,891 | 1,101 | 184,473 | 46,816 | 2,808 | (2,180) | (2,180) | 737 | 819,398 |
| D1 | 107年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | 827 | - | - | - | (167) | 660 |
| D3 | 107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (761) | - | - | - | (761) |
| D5 | 107年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | 827 | (761) | - | - | (167) | (101) |
| Z1 | 107年3月31日餘額 | \$ 684,891 | \$ 1,101 | \$ 184,473 | \$ 45,989 | \$ 3,569 | \$ - | \$ 2,180 | \$ 570 | \$ 819,292 |



董事長：廖宜彥

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：廖宜彥

會計主管：張家茶



欣技資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106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(損) | \$ 1,392 | (\$ 67,458) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 266 | - |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | - | (542) |
| A20100 | 折舊費用 | 5,688 | 7,425 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,120 | 1,425 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益 | (87) | (3) |
| A20900 | 財務成本 | 252 | 20 |
| A21200 | 利息收入 | (435) | (315) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 648 | 15,582 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失 | 2,524 | 2,205 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | (29,973) |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | 12,208 | - |
| A31130 | 應收票據 | 21 | 2,180 |
| A31150 | 應收帳款 | 78,044 | 41,680 |
| A31180 | 其他應收款 | 1,969 | (522) |
| A31200 | 存 貨 | (57,937) | (17,749) |
| A31240 | 其他流動資產 | 6,230 | (5,701) |
| A32130 | 應付票據 | 15 | - |
| A32150 | 應付帳款 | 13,265 | (12,442) |
| A32180 | 其他應付款 | (49,730) | (38,462) |
| A32220 | 其他流動負債 | 824 | (797) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (1) | 3 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 16,276 | (103,444) |
| A33100 | 收取之利息 | 379 | 315 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (12) | 3,066 |
| | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>16,643</u> | <u>(100,063)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| BBBB | 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 | (\$ 30,308) | \$ - |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (4,396) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,805) | (3,399) |
| B04500 | 取得無形資產 | (1,476) | (346) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (809) | (10,104) |
| | 投資活動之淨現金流出 | (34,398) | (18,245) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 40,000 | - |
| C05600 | 支付之利息 | (203) | (20) |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | 1,000 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 39,797 | 980 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (422) | (2,319) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 21,620 | (119,647) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 205,412 | 345,946 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 227,032 | \$ 226,299 |

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 107 年及 106 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 107 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|------------------------|-----------|------------------------|------------|------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 205,412 | \$ 205,412 | |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | - | - | (1) |
| 基金受益憑證 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 12,121 | 12,121 | |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款（不含退稅款） | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 261,762 | 261,762 | (2) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 27,664 | 27,664 | (3) |
| 質抵押之金融資產 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 568 | 568 | |
| 存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 8,355 | 8,355 | |

| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | | | 再 衡 量 | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | | 107年1月1日 | 107年1月1日 | 說 明 |
|-----------------------------|------------------------------|-----------|------|------------|------------------------------|------------------|----------|----------|-----|
| | 重 分 類 | | | | 保 留 盈 餘 影 響 數 | 其 他 權 益 影 響 數 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | | | | | | |
| — 權益工具 | | | | | | | | | |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | - | - | - | \$ - | \$ 2,180 | (\$ 2,180) | | | (1) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 503,761 | - | | | | | | |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | 503,761 | (503,761) | - | 503,761 | - | - | | | (2) |
| 合 計 | \$ 503,761 | \$ - | \$ - | \$ 503,761 | \$ 2,180 | (\$ 2,180) | | | |

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107

年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 2,180 仟元，保留盈餘調整增加 2,180 仟元。

- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款（不含退稅款）原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

首次適用 IFRS 15 及相關修正對合併公司無重大影響。

(二) 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> |
|---|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| 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 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」 | 2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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，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絡市場之報價（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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有

對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損

失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自掌上型工業電腦及手持式條碼掃描器之銷售。於商品依雙方交易條件交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承

擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自產品維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之合約

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，(選擇將稅率變動納入年度有效稅率計算者)與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

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 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 318 | \$ 278 | \$ 207 |
| 銀行支票存款 | 19,723 | 7,528 | 9,285 |
| 銀行活期存款 | 143,234 | 113,594 | 156,602 |
| 約當現金(原始到期日在3個月以內之投資) | | | |
| 銀行定期存款 | 44,548 | 84,012 | 23,198 |
| 附買回票券 | 19,209 | - | 37,007 |
| | <u>\$ 227,032</u> | <u>\$ 205,412</u> | <u>\$ 226,299</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：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行存款(含約當現金之銀行定期存款) | 0.001%~1.88% | 0.001%~1.85% | 0.001%~1.35% |
| 附買回票券 | 1.8% | - | 0.53% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 持有供交易 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| —基金受益憑證 | <u>\$ 12,121</u> | <u>\$ 49,995</u> |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

| | <u>107年3月31日</u> |
|-----------------|------------------|
| <u>流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 14,000 |
| 國外投資 | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>43,972</u> |
| | <u>\$ 57,972</u> |

截至107年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.8%~1.55%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、無活絡市場之債務工具投資—106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 27,664</u> | <u>\$ 18,396</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：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 0.8%~1.55% | 0.8%~1.55% |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 400 | \$ 421 | \$ 1,529 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 400</u> | <u>\$ 421</u> | <u>\$ 1,529</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 192,331 | \$ 273,042 | \$ 146,829 |
| 減：備抵損失 | <u>(11,770)</u> | <u>(11,918)</u> | <u>(5,876)</u> |
| | <u>\$ 180,561</u> | <u>\$ 261,124</u> | <u>\$ 140,953</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款 | \$ 6,446 | \$ 8,400 | \$ 4,605 |
| 其 他 | <u>258</u> | <u>217</u> | <u>91</u> |
| | <u>\$ 6,704</u> | <u>\$ 8,617</u> | <u>\$ 4,696</u> |

應收帳款

107年1月1日至3月31日

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 0 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，合併公司於資產負債表日會逐一複核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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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之備抵損失如下：

107年3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 | 0.002% | 0.01% | 0.06% | 3.24% | 30.97% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 135,255 | \$ 32,631 | \$ 1,671 | \$ 10,525 | \$ 1,198 | \$ 11,051 | \$ 192,331 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (3) | (3) | (1) | (341) | (371) | (11,051) | (11,770) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 135,252</u> | <u>\$ 32,628</u> | <u>\$ 1,670</u> | <u>\$ 10,184</u> | <u>\$ 827</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 180,561</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日至3月31日 |
|------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 11,918 |
| 加：本期提列減損損失 | 266 |
| 減：本期實際沖銷 | (358) |
| 外幣換算差額 | (56) |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,770</u> |

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。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：

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 204,195 | \$ 109,797 |
| 1~60天 | 52,824 | 29,627 |
| 61~90天 | 3,538 | 1,328 |
| 91~120天 | 1,482 | 233 |
| 121天以上 | <u>11,003</u> | <u>5,844</u> |
| 合計 | <u>\$ 273,042</u> | <u>\$ 146,829</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：

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1至60天 | \$ 51,748 | \$ 29,627 |
| 61至90天 | 3,538 | 1,308 |
| 90天以上 | 635 | 230 |
| 合計 | <u>\$ 55,921</u> | <u>\$ 31,165</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 | 群 組 評 估 | 合 計 |
|-------------|-------------|-----------------|-----------------|
| | 減 損 損 失 | 減 損 損 失 | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 6,776 | \$ 6,776 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (542) | (542) |
| 減：本期實際沖銷 | - | (222) | (222) |
| 外幣換算差額 | - | (136) | (136) |
| 106年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,876</u> | <u>\$ 5,876</u> |

十一、存 貨

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 23,869 | \$ 19,739 | \$ 26,256 |
| 在製品 | 29,774 | 21,543 | 22,366 |
| 原物料 | 368,765 | 330,039 | 303,684 |
| 商 品 | 56,785 | 50,912 | 57,753 |
| 在途存貨 | - | - | 1,449 |
| | <u>\$ 479,193</u> | <u>\$ 422,233</u> | <u>\$ 411,508</u> |

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失金額分別為648仟元及15,582仟元。

十二、以成本衡量之金融資產—106年

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|-------------|---------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國外未上市(櫃) | | |
| 普通股 | \$ 2,180 | \$ 4,048 |
| 減：累計減損 | (2,180) | (3,438) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 610</u> |
| 依衡量種類區分 | | |
| 備供出售 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 610</u> |

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。

十三、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 |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|-------------------------------|
| | | | 107年 3月31日 | 106年 12月31日 | 106年 3月31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 |
| " | CIPHERLAB GmbH | 電子產品銷售 | 100 | 100 | 100 | 主要營業風險為匯率風險 |
| " | 邦頌科技股份有 限公司 | 電子產品開發 設計 | 91 | 91 | 91 | 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 | 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. 邦頌科技股份有限公司於 105 年 5 月 19 日核准設立於中華民國境內。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106年3月31日 | |
|-----------------------------------|-----------|------|------------|------|-----------|------|
| | 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 |

合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。

十五、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 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|------------|--------|------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 57,996 | \$ 55,336 | \$ 19,165 | \$ 217,438 | \$ 1,280 | \$ 105,607 | \$ 523 | \$ 457,345 |
| 增添 | - | - | - | 2,149 | - | 433 | - | 2,582 |
| 處分 | - | - | - | - | - | (82) | - | (82) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (28) | (2) | 7 | (23) |
| 重分類(註) | - | - | - | 2,498 | - | - | - | 2,498 |
| 107年3月31日餘額 | \$ 57,996 | \$ 55,336 | \$ 19,165 | \$ 222,085 | \$ 1,252 | \$ 105,956 | \$ 530 | \$ 462,320 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 19,507 | \$ 17,380 | \$ 192,201 | \$ 1,280 | \$ 97,304 | \$ 383 | \$ 328,055 |
| 折舊費用 | - | 247 | 82 | 4,399 | - | 948 | 12 | 5,688 |
| 處分 | - | - | - | - | - | (82) | - | (82) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (28) | 1 | 5 | (22) |
| 107年3月31日餘額 | \$ - | \$ 19,754 | \$ 17,462 | \$ 196,600 | \$ 1,252 | \$ 98,171 | \$ 400 | \$ 333,639 |
| 106年12月31日及107年 1月1日淨額 | \$ 57,996 | \$ 35,829 | \$ 1,785 | \$ 25,237 | \$ - | \$ 8,303 | \$ 140 | \$ 129,290 |
| 107年3月31日淨額 | \$ 57,996 | \$ 35,582 | \$ 1,703 | \$ 25,485 | \$ - | \$ 7,785 | \$ 130 | \$ 128,681 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 57,996 | \$ 55,336 | \$ 17,880 | \$ 216,017 | \$ 1,387 | \$ 102,210 | \$ 649 | \$ 451,475 |
| 增添 | - | - | 54 | 818 | - | 873 | 89 | 1,834 |
| 處分 | - | - | - | (280) | - | (109) | - | (389) |
| 重分類(註) | - | - | 126 | 481 | - | 688 | - | 1,295 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (83) | (72) | (38) | (193) |
| 106年3月31日餘額 | \$ 57,996 | \$ 55,336 | \$ 18,060 | \$ 217,036 | \$ 1,304 | \$ 103,590 | \$ 700 | \$ 454,022 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 18,519 | \$ 16,965 | \$ 188,898 | \$ 1,387 | \$ 94,461 | \$ 538 | \$ 320,768 |
| 折舊費用 | - | 247 | 93 | 6,129 | - | 946 | 10 | 7,425 |
| 處分 | - | - | - | (280) | - | (109) | - | (389) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (83) | (50) | (30) | (163) |
| 106年3月31日餘額 | \$ - | \$ 18,766 | \$ 17,058 | \$ 194,747 | \$ 1,304 | \$ 95,248 | \$ 518 | \$ 327,641 |
| 106年3月31日淨額 | \$ 57,996 | \$ 36,570 | \$ 1,002 | \$ 22,289 | \$ - | \$ 8,342 | \$ 182 | \$ 126,381 |

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 |

十六、其他無形資產

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 電腦軟體成本 | <u>\$ 4,344</u> | <u>\$ 4,323</u> | <u>\$ 6,418</u> |
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | |
| <u>成 本</u> | | | |
| 期初餘額 | \$ 32,429 | \$ 30,867 | |
| 單獨取得 | 1,141 | 346 | |
| 處 分 | - | (500) | |
| 淨兌換差額 | <u>1</u> | <u>(5)</u> | |
| 期末餘額 | <u>\$ 33,571</u> | <u>\$ 30,708</u> | |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 期初餘額 | (\$ 28,106) | (\$ 23,367) | |
| 攤銷費用 | (1,120) | (1,425) | |
| 處 分 | - | 500 | |
| 淨兌換差額 | <u>(1)</u> | <u>2</u> | |
| 期末餘額 | <u>(\$ 29,227)</u> | <u>(\$ 24,290)</u> | |
| 期末淨額 | <u>\$ 4,344</u> | <u>\$ 6,418</u> | |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 2至6年 |
|------|------|

十七、其他資產

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 預付款項 | \$ 25,242 | \$ 31,439 | \$ 49,467 |
| 存出保證金 | 8,466 | 8,355 | 8,188 |
| 預付設備款 | 3,659 | 5,459 | 9,688 |
| 其他 | <u>-</u> | <u>33</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 37,367</u> | <u>\$ 45,286</u> | <u>\$ 67,343</u> |
| 流動 | \$ 25,242 | \$ 31,472 | \$ 49,467 |
| 非流動 | <u>12,125</u> | <u>13,814</u> | <u>17,876</u> |
| | <u>\$ 37,367</u> | <u>\$ 45,286</u> | <u>\$ 67,343</u> |

十八、短期借款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ -</u> |

短期借款之利率於 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日分別為 1.3 ~ 1.32% 及 1.35%。

十九、應付票據及應付帳款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 非因營業而發生 | <u>\$ 15</u> | <u>\$ 335</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 130,485</u> | <u>\$ 117,127</u> | <u>\$ 65,386</u> |

二十、其他負債

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付加工費 | \$ 40,709 | \$ 58,047 | \$ 17,293 |
| 應付薪資及獎金 | 32,692 | 56,917 | 33,863 |
| 應付出口費 | 4,414 | 7,245 | 13,550 |
| 應付檢驗費 | 3,858 | 6,439 | 6,799 |
| 應付保險費 | 3,230 | 3,100 | 3,224 |
| 應付設備款 | 2,752 | 1,975 | 1,670 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付營業稅 | \$ 304 | \$ 1,126 | \$ 172 |
| 應付員工及董監事酬勞 | - | - | 13,385 |
| 其他 | <u>13,462</u> | <u>15,153</u> | <u>14,028</u> |
| | <u>\$ 101,421</u> | <u>\$ 150,002</u> | <u>\$ 103,984</u> |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債 | \$ 1,500 | \$ - | \$ - |
| 預收款項 | - | 260 | 522 |
| 其他 | <u>1,381</u> | <u>1,797</u> | <u>1,424</u> |
| | <u>\$ 2,881</u> | <u>\$ 2,057</u> | <u>\$ 1,946</u> |

二一、退職後福利計畫

合併公司中之本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 164 仟元及 187 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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。

(二) 資本公積

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106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</u> | | | |
| 股東逾時效未領取之股利(2) | <u>39</u> | <u>39</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,101</u> | <u>\$ 1,101</u> | <u>\$ 1,062</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。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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，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%。

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。

本公司於 106 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> |
|--------|------------------|----------------------|
| | 105 年度 | 105 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,164 | |
| 現金股利 | 68,489 | \$ 1 |

另本公司 106 年度虧損撥補案，業經 107 年 3 月 28 日董事會擬議以法定盈餘公積 48,996 仟元彌補虧損，尚待預計於 107 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 2,808)</u> | <u>\$ 1,572</u> |
| 換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額 | (951) | (6,463) |
| 換算國外營運機構財務報 表所產生利益之相關所 得稅 | <u>190</u> | <u>1,099</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 3,569)</u> | <u>(\$ 3,792)</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

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | <u>\$ -</u> |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (2,180) |
| 期初餘額 (IFRS 9) 及期末餘額 | <u>(\$ 2,180)</u> |

二三、收 入

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$289,533 | \$228,507 |
| 勞務收入 | <u>5,100</u> | <u>5,904</u> |
| | <u>\$294,633</u> | <u>\$234,411</u> |

(一) 合約餘額

| | 107年3月31日 |
|-------------|-------------------|
| 應收帳款 (附註十) | <u>\$192,331</u> |
| 合約負債 (附註二十) | |
| 商品銷貨 | <u>(\$ 1,500)</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二四、淨利（損）

（一）其他收入

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款及附買回票券 | \$ 389 | \$ 271 |
| 其他 | <u>46</u> | <u>44</u> |
| | 435 | 315 |
| 其他 | <u>57</u> | <u>94</u> |
| | <u>\$ 492</u> | <u>\$ 409</u> |

（二）其他利益及損失

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 1,572) | (\$ 14,633) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益 | <u>87</u> | <u>3</u> |
| | <u>(\$ 1,485)</u> | <u>(\$ 14,630)</u> |

（三）財務成本

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 252</u> | <u>\$ 20</u> |

（四）折舊及攤銷

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 5,688 | \$ 7,425 |
| 無形資產 | <u>1,120</u> | <u>1,425</u> |
| 合計 | <u>\$ 6,808</u> | <u>\$ 8,850</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4,880 | \$ 6,553 |
| 營業費用 | <u>808</u> | <u>872</u> |
| | <u>\$ 5,688</u> | <u>\$ 7,425</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 222 | \$ 626 |
| 銷售費用 | 139 | 155 |
| 管理費用 | 120 | 128 |
| 研究發展費用 | <u>639</u> | <u>516</u> |
| | <u>\$ 1,120</u> | <u>\$ 1,425</u> |

(五) 員工福利費用

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,106 | \$ 3,196 |
| 確定福利計畫 (附註 二一) | <u>164</u> | <u>187</u> |
| | 3,270 | 3,383 |
| 其他員工福利 | <u>73,375</u> | <u>77,013</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 76,645</u> | <u>\$ 80,396</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 12,459 | \$ 12,169 |
| 營業費用 | <u>64,186</u> | <u>68,227</u> |
| | <u>\$ 76,645</u> | <u>\$ 80,396</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，經評估不予估列。

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。

106 年度為稅前淨損，經董事會決議不配發員工酬勞及董監事酬勞；105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

金 額

| | 105年度 | | |
|-------|-----------|---|------|
| | 現 | 金 | 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 10,296 | | \$ - |
| 董監事酬勞 | 3,089 | | - |

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 4,676 | \$ 617 |
| 外幣兌換損失總額 | (6,248) | (15,250) |
| 淨 損 益 | <u>(\$ 1,572)</u> | <u>(\$ 14,633)</u> |

二五、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：

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 以前年度之調整 | \$ - | (\$ 1,972) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | <u>732</u> | (<u>10,855</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 （利益） | <u>\$ 732</u> | <u>(\$ 12,827)</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，截至 107 年 3 月 31 日止，因稅率變動尚未認列之遞延所得稅利益為 8,696 仟元。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31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>(\$ 190)</u> | <u>(\$ 1,099)</u> |

(三) 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 104 年度，核定結果與申報金額之差異已調整當年度所得稅費用。

二六、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損） | <u>\$ 827</u> | <u>(\$ 54,323)</u> |

股 數

單位：仟股

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股數 | <u>68,489</u> | <u>68,489</u> |

二七、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 2,752 仟元、1,975 仟元及 1,670 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
- (二) 合併公司取得無形資產價款截至 106 年 12 月 31 日，有 335 仟元尚未支付，帳列應付票據。

二八、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：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 8,575 | \$ 14,804 | \$ 32,529 |
| 1~5年 | <u>1,973</u> | <u>3,265</u> | <u>8,774</u> |
| | <u>\$ 10,548</u> | <u>\$ 18,069</u> | <u>\$ 41,303</u> |

認列為損益之租賃給付如下：

| | | |
|------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 租金支出 | <u>\$ 8,502</u> | <u>\$ 8,269</u> |

二九、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年12月31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 | <u>\$ 12,121</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,121</u> |

106年3月31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 | <u>\$ 49,995</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 49,995</u> |

另 107 年及 106 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

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | |
| 量 | | | |
| 持有供交易 | \$ - | \$ 12,121 | \$ 49,995 |
| 放款及應收款(註1) | - | 503,761 | 387,830 |
| 備供出售金融資產(註2) | - | - | 610 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註3) | 475,257 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註4) | 301,840 | 272,466 | 134,871 |

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—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及其他金融資產—流動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：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、員工及董監事酬勞、營業稅及保險費）及存入保證金等按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權益及債務工具投資、借款、應收款項及應付款項。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，參閱附註三三。

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功能性貨幣相對於美金貶值1%時，將使稅前損益增加之金額；當新台幣相對於美金升值1%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 1,592 | \$ 1,209 |

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：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 86,728 | \$ 22,022 | \$ 43,599 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 178,803 | 203,816 | 192,166 |
| —金融負債 | 90,000 | 50,000 | - |

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別增加／減少 56 仟元及 120 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下降，主係本期變動利率之淨金融資產（負債）減少。

(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%，107 年及 106 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 0 仟元及 500 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主係本期透過損益按公允價值衡量之金融資產減少。

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 107 年 3 月 31 日暨 106 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

107 年 3 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 |
|---------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 短於 1 個月 | | | |
| 無附息負債 | <u>\$ 117,484</u> | <u>\$ 55,177</u> | <u>\$ 23,034</u> | <u>\$ 16,145</u> |
| 浮動利率工具 | <u>\$ 90,030</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106 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 |
|---------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 短於 1 個月 | | | |
| 無附息負債 | <u>\$ 103,576</u> | <u>\$ 83,030</u> | <u>\$ 19,715</u> | <u>\$ 16,145</u> |
| 浮動利率工具 | <u>\$ 50,039</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 3 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 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 短於 1 個月 | | | |
| 無附息負債 | <u>\$ 71,266</u> | <u>\$ 27,977</u> | <u>\$ 19,483</u> | <u>\$ 16,145</u> |

(2) 融資額度

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 短期銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 90,000 | \$ 50,000 | \$ - |
| — 未動用金額 | <u>245,525</u> | <u>428,320</u> | <u>513,465</u> |
| | <u>\$ 335,525</u> | <u>\$ 478,320</u> | <u>\$ 513,465</u> |

三十、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。

主要管理階層薪酬

| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,724 | \$ 4,770 |
| 退職後福利 | 40 | 80 |
| | <u>\$ 3,764</u> | <u>\$ 4,850</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為因應相關稅務法令規定之擔保品：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| 質押定期存款（帳列其他金融資產－流動） | <u>\$ 568</u> | <u>\$ 568</u> | <u>\$ 562</u> |

三二、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：

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 8,632</u> | <u>\$ 7,309</u> | <u>\$ 5,085</u> |

三三、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：

107年3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 | \$ | 9,353 | 29.105 | (美元：新台幣) | \$ | 272,229 | | |
| 美 元 | | 9 | 4.6286 | (美元：人民幣) | | 250 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 2,684 | 29.105 | (美元：新台幣) | | 78,123 | | |
| 美 元 | | 1,209 | 4.6286 | (美元：人民幣) | | 35,200 | | |

106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 | \$ | 10,358 | 29.76 | (美元：新台幣) | \$ | 308,209 | | |
| 美 元 | | 3 | 4.554 | (美元：人民幣) | | 90 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 3,060 | 29.76 | (美元：新台幣) | | 91,051 | | |
| 美 元 | | 1,647 | 4.554 | (美元：人民幣) | | 49,018 | | |

106年3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 | \$ | 6,437 | 30.33 | (美元：新台幣) | \$ | 195,224 | | |
| 美 元 | | - | 6.8993 | (美元：人民幣) | | 9 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 971 | 30.33 | (美元：新台幣) | | 29,439 | | |
| 美 元 | | 1,481 | 6.8993 | (美元：人民幣) | | 44,931 | | |

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 | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|-----|-----------------|------------|-----------------|-------------|
| | 匯 | 率 | 匯 | 率 |
| 美 元 | 29.3 (美元：新台幣) | (\$ 3,389) | 31.095 (美元：新台幣) | (\$ 14,859) |
| 美 元 | 6.3582 (美元：人民幣) | 1,817 | 6.8852 (美元：人民幣) | 226 |
| | | (\$ 1,572) | | (\$ 14,633) |

三四、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。(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。(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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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：(附表五)
 - (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。

三五、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 | |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
| 直接客戶部門 | \$ 4,973 | \$ 6,857 | \$ 670 | (\$ 1,407) |
| 代理商部門 | 202,159 | 153,310 | 3,819 | (17,832) |
| 美國銷售部門 | 57,529 | 50,150 | 5,815 | (13,360) |
| 中國銷售部門 | 27,364 | 24,220 | (3,548) | (14,001) |
| 其他部門 | 2,608 | (126) | (1,789) | (3,272) |
| 營業單位總額 | <u>\$ 294,633</u> | <u>\$ 234,411</u> | 4,967 | (49,872) |
| 其他收入 | | | 492 | 409 |
| 其他利益及損失 | | | (1,485) | (14,630) |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | (2,330) | (3,345) |
| 財務成本 | | | (252) | (20) |
| 稅前淨利(損) | | | <u>\$ 1,392</u> | <u>(\$ 67,458)</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
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 3 月 31 日

附表一

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 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | | 備註 |
|------------|-------------------------------|-------------|----------------------|--------|------|---------|---------|----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值(註) | |
| 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 | \$ - | |
| | 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。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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(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 | \$ 43,549 | 收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同 | 15 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 24,862 | | 2 |
| | | | | 聯屬公司未實現利益 | 15,912 | | 5 |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 2 | | - |
| | | | | 其他應付款－關係人 | 7 | | - |
| | | | | 推銷費用 | 14 | 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 | 銷貨收入 | 19,307 | 收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同 | 7 |
| | | | | 應收帳款－關係人 | 35,199 | | 3 |
| | | | | 聯屬公司未實現利益 | 851 | | - |
| | | | | 其他應付款－關係人 | 250 | | - |
| 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 | 其他收入 | 168 | 顧問服務 | - |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 118 | | - |

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，邦碩科技主要係為電子產品開發設計。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除股數外，為仟元

| 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 | 本期認列之 | 備註 |
|------------|----------------------------------|------|----------|------------|------------|-----------|-----|--------------------|-------------|-------------|------|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年 | 年底 | | | | |
| 欣技資訊股份有限公司 | CIPHERLAB USA, INC. | 美國 | 電子產品銷售 | USD 5,150 | USD 5,150 | 5,000,000 | 100 | NTD 74,463 (註2) | NTD 3,540 | NTD 3,540 | 註1及5 |
| | CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) | 薩摩亞 | 投資控股 | USD 4,150 | USD 4,150 | 4,150,000 | 100 | NTD 63,729 (註3) | NTD 3,250 | NTD 3,250 | " |
| | CIPHERLAB GmbH | 德國 | 電子產品銷售 | EUR 200 | EUR 200 | 200,000 | 100 | NTD 10,214 | (NTD 7) | (NTD 7) | " |
| | 邦願科技股份有限公司 | 台灣 | 電子產品開發設計 | NTD 20,000 | NTD 20,000 | 2,000,000 | 91 | NTD 5,703 | (NTD 1,835) | (NTD 1,668) | " |
| | CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED | 英國 | 電子產品銷售 | USD 200 | USD 200 | 200 | 20 | NTD - (註4) | 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：已扣除期末未實現銷貨毛利 15,912 仟元。

註 3：已扣除期末未實現銷貨毛利 851 仟元。

註 4：已扣除累計減損 5,962 仟元。

註 5：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 | 收 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) | \$ 3,285 | 100 | \$ 3,285 | \$ 63,203 | \$ - | 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) | \$ 491,578 |

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 107 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) 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 | 交易類型 | 進、銷貨 | | 價格 | 交易條件 | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 | 備註 |
|-----------------|------|-------------|------|-------|----------|----------|------------|-----|--------|----|
| | | 金額 | 百分比 | | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | | |
| 賽弗萊電子貿易(上海)有限公司 | 銷貨 | (\$ 19,307) | (7) | 按市場價格 | 月結 210 天 | 無重大顯著差異 | \$ 35,199 | 19 | \$ 851 | 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：無。

(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。