

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109及108年第3季

地址：台北市敦化南路二段333號12樓

電話：(02)86471166

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~34		六~二八
(七) 關係人交易	35		二九
(八) 質抵押之資產	35		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35~37		三二~三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、40~42		三四
2. 轉投資事業相關資訊	38、43		三四
3. 大陸投資資訊	38~39、44~45		三四
4. 主要股東資訊	39、46		三四
(十四) 部門資訊	39		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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 虞 成 全

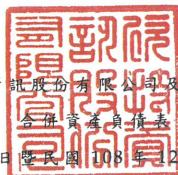
虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 11 月 4 日



民國 109 年 9 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 127,101	12	\$ 168,963	14	\$ 183,273	15			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七)	-	-	38,677	3	39,497	3			
1150	應收票據(附註八及二十)	269	-	1,314	-	774	-			
1170	應收帳款(附註八及二十)	215,191	19	223,034	19	261,485	22			
1200	其他應收款(附註八)	3,678	-	8,017	1	4,206	-			
1220	本期所得稅資產	7,596	1	7,596	1	7,584	1			
130X	存貨(附註九)	420,668	38	401,249	35	430,782	35			
1476	其他金融資產－流動(附註三十)	587	-	581	-	581	-			
1479	其他流動資產(附註十四)	28,811	3	45,281	4	33,336	3			
11XX	流動資產總計	803,901	73	894,712	77	961,518	79			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	137,231	13	138,645	12	141,915	12			
1755	使用權資產(附註十二)	58,905	5	38,927	3	45,159	4			
1780	其他無形資產(附註十三)	11,034	1	13,863	1	6,711	-			
1840	遞延所得稅資產	76,215	7	56,129	5	51,858	4			
1990	其他非流動資產(附註八及十四)	14,421	1	16,798	2	12,870	1			
15XX	非流動資產總計	297,806	27	264,362	23	258,513	21			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,101,707	100	\$ 1,159,074	100	\$ 1,220,031	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ 141,000	13	\$ 80,000	7	\$ 100,000	8			
2150	應付票據(附註十六)	46	-	-	-	5	-			
2170	應付帳款(附註十六)	60,406	5	85,815	7	89,343	7			
2219	其他應付款(附註十七)	61,129	6	107,986	9	124,463	10			
2280	租賃負債－流動(附註十二)	23,791	2	9,779	1	17,654	2			
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	500	-	-	-	-	-			
2399	其他流動負債(附註十七及二十)	6,437	1	7,840	1	6,458	1			
21XX	流動負債總計	293,309	27	291,420	25	337,923	28			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	1,066	-	1,066	-	696	-			
2580	租賃負債－非流動(附註十二)	36,163	3	29,433	3	27,608	2			
2540	長期借款(附註十五)	10,500	1	-	-	-	-			
2640	淨確定福利負債－非流動(附註四)	13,765	1	13,772	1	16,078	1			
2645	存入保證金	6,458	1	8,073	1	12,916	1			
25XX	非流動負債總計	67,952	6	52,344	5	57,298	4			
2XXX	負債總計	361,261	33	343,764	30	395,221	32			
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
3110	普通股股本	684,891	62	684,891	59	684,891	56			
3210	資本公積	1,144	-	1,135	-	1,135	-			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	133,053	12	141,133	12	141,133	12			
3320	特別盈餘公積	3,062	-	3,062	-	3,062	-			
3350	待彌補虧損	(73,796)	(6)	(8,080)	-	(2,627)	-			
3300	保留盈餘總計	62,319	6	136,115	12	141,568	12			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,986)	(1)	(5,021)	(1)	(999)	-			
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(2,180)	-	(2,180)	-	(2,180)	-			
3400	其他權益總計	(8,166)	(1)	(7,201)	(1)	(3,179)	-			
31XX	本公司業主之權益總計	740,188	67	814,940	70	824,415	68			
36XX	非控制權益	258	-	370	-	395	-			
3XXX	權益總計	740,446	67	815,310	70	824,810	68			
	負債與權益總計	\$ 1,101,707	100	\$ 1,159,074	100	\$ 1,220,031	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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二十)							
4100	\$ 294,013	98	\$ 323,227	98	\$ 698,667	98	\$ 936,036	98
4600	4,682	2	7,858	2	16,434	2	22,578	2
4000	<u>298,695</u>	<u>100</u>	<u>331,085</u>	<u>100</u>	<u>715,101</u>	<u>100</u>	<u>958,614</u>	<u>100</u>
	營業成本							
5110	(183,377)	(62)	(187,149)	(57)	(441,164)	(62)	(560,592)	(59)
5600	(863)	-	(907)	-	(2,348)	-	(2,498)	-
5000	<u>(184,240)</u>	<u>(62)</u>	<u>(188,056)</u>	<u>(57)</u>	<u>(443,512)</u>	<u>(62)</u>	<u>(563,090)</u>	<u>(59)</u>
5900	<u>114,455</u>	<u>38</u>	<u>143,029</u>	<u>43</u>	<u>271,589</u>	<u>38</u>	<u>395,524</u>	<u>41</u>
	營業費用(附註二一)							
6100	(48,049)	(16)	(58,173)	(17)	(162,675)	(23)	(174,449)	(18)
6200	(16,875)	(5)	(18,636)	(6)	(49,853)	(7)	(54,788)	(6)
6300	(42,182)	(14)	(56,658)	(17)	(162,595)	(22)	(174,357)	(18)
6450	843	-	236	-	365	-	(808)	-
6000	<u>(106,263)</u>	<u>(35)</u>	<u>(133,231)</u>	<u>(40)</u>	<u>(374,758)</u>	<u>(52)</u>	<u>(404,402)</u>	<u>(42)</u>
6900	<u>8,192</u>	<u>3</u>	<u>9,798</u>	<u>3</u>	<u>(103,169)</u>	<u>(14)</u>	<u>(8,878)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出(附註二一)							
7100	70	-	331	-	383	-	1,108	-
7010	4,828	1	143	-	17,017	2	427	-
7020	(2,072)	(1)	(1,096)	-	(4,144)	(1)	899	-
7050	(887)	-	(426)	-	(2,451)	-	(1,178)	-
7000	<u>1,939</u>	<u>-</u>	<u>(1,048)</u>	<u>-</u>	<u>10,805</u>	<u>1</u>	<u>1,256</u>	<u>-</u>
7900	<u>10,131</u>	<u>3</u>	<u>8,750</u>	<u>3</u>	<u>(92,364)</u>	<u>(13)</u>	<u>(7,622)</u>	<u>(1)</u>
7950	<u>(1,156)</u>	<u>-</u>	<u>(1,781)</u>	<u>(1)</u>	<u>18,456</u>	<u>3</u>	<u>4,991</u>	<u>1</u>
8200	<u>8,975</u>	<u>3</u>	<u>6,969</u>	<u>2</u>	<u>(73,908)</u>	<u>(10)</u>	<u>(2,631)</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益(附註十九及二二)							
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							
	(724)	-	(2,001)	-	(1,206)	-	(146)	-
8399	與可能重分類至損益之項目							
	145	-	400	-	241	-	29	-
8300	<u>(579)</u>	<u>-</u>	<u>(1,601)</u>	<u>-</u>	<u>(965)</u>	<u>-</u>	<u>(117)</u>	<u>-</u>
8500	<u>\$ 8,396</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,368</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 74,873)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 2,748)</u>	<u>-</u>
	淨(損)利歸屬於：							
8610	\$ 8,997	3	\$ 7,126	2	(\$ 73,796)	(10)	(\$ 2,252)	-
8620	(22)	-	(157)	-	(112)	-	(379)	-
8600	<u>\$ 8,975</u>	<u>3</u>	<u>\$ 6,969</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 73,908)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 2,631)</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 8,418	3	\$ 5,525	2	(\$ 74,761)	(10)	(\$ 2,369)	-
8720	(22)	-	(157)	-	(112)	-	(379)	-
8700	<u>\$ 8,396</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,368</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 74,873)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 2,748)</u>	<u>-</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二三)							
9710	\$ 0.13		\$ 0.10		(\$ 1.08)		(\$ 0.03)	
9810	\$ 0.13		\$ 0.10		(\$ 1.08)		(\$ 0.03)	

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

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	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			
A1	108年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,131	\$ 135,477	\$ -	\$ 58,897	(\$ 882)	(\$ 2,180)	\$ 877,334	\$ 217	\$ 877,551
	107年度盈餘指派及分配(附註十九)										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	5,656	-	(5,656)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	3,062	(3,062)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(49,997)	-	-	(49,997)	-	(49,997)
	其他資本公積變動：										
C17	股東逾時效未領取之股利	-	4	-	-	-	-	-	4	-	4
D1	108年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(2,252)	-	-	(2,252)	(379)	(2,631)
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(117)	-	(117)	-	(117)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(2,252)	(117)	-	(2,369)	(379)	(2,748)
M7	對子公司所有權權益變動(附註二六)	-	-	-	-	(557)	-	-	(557)	557	-
Z1	108年9月30日餘額	\$ 684,891	\$ 1,135	\$ 141,133	\$ 3,062	(\$ 2,627)	(\$ 999)	(\$ 2,180)	\$ 824,415	\$ 395	\$ 824,810
A1	109年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,135	\$ 141,133	\$ 3,062	(\$ 8,080)	(\$ 5,021)	(\$ 2,180)	\$ 814,940	\$ 370	\$ 815,310
	108年度虧損撥補(附註十九)										
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(8,080)	-	8,080	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動：										
C17	股東逾時效未領取之股利	-	9	-	-	-	-	-	9	-	9
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(73,796)	-	-	(73,796)	(112)	(73,908)
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(965)	-	(965)	-	(965)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(73,796)	(965)	-	(74,761)	(112)	(74,873)
Z1	109年9月30日餘額	\$ 684,891	\$ 1,144	\$ 133,053	\$ 3,062	(\$ 73,796)	(\$ 5,986)	(\$ 2,180)	\$ 740,188	\$ 258	\$ 740,446

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 92,364)	(\$ 7,622)
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(365)	808
A20100	折舊費用	41,084	40,863
A20200	攤銷費用	3,901	2,575
A20900	財務成本	2,451	1,178
A21200	利息收入	(383)	(1,108)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,956	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	204	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(1,963)	(67)
A29900	處分子公司損失	2,006	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,045	(608)
A31150	應收帳款	7,849	80,653
A31180	其他應收款	4,044	8,078
A31200	存 貨	(35,978)	64,827
A31240	其他流動資產	16,470	(3,255)
A32130	應付票據	46	5
A32150	應付帳款	(25,853)	(48,612)
A32180	其他應付款	(46,723)	(65,794)
A32230	其他流動負債	(1,403)	(2,447)
A32240	淨確定福利負債	(7)	(2)
A33000	營運產生之現金	(110,983)	69,472
A33100	收取之利息	678	1,284
A33500	支付之所得稅	(1,462)	(7,352)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(111,767)	63,404

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 38,767	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,888)	(13,471)
B04500	取得無形資產	(1,072)	(2,213)
B06500	其他金融資產增加	(6)	(6)
B06700	其他非流動資產增加	(8,316)	(13,941)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>19,485</u>	<u>(29,631)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	61,000	10,000
C01600	舉借長期借款	11,000	-
C03100	存入保證金返還	(1,615)	(3,229)
C04020	租賃本金償還	(18,834)	(22,246)
C04500	發放現金股利	-	(49,997)
C05600	支付之利息	(2,437)	(1,169)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>49,114</u>	<u>(66,641)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,306</u>	<u>1,155</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(41,862)	(31,713)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>168,963</u>	<u>214,986</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 127,101</u>	<u>\$ 183,273</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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 109 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

3. 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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 346	\$ 235	\$ 237
銀行支票存款	14,967	26,887	30,756
銀行活期存款	107,515	128,948	139,114
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	4,273	12,893	13,166
	<u>\$ 127,101</u>	<u>\$ 168,963</u>	<u>\$ 183,273</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款（含約當現金之 銀行定期存款）	0.001%~1.35%	0.001%~1.35%	0.001%~1.35%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u> -</u>	\$ <u> 38,677</u>	\$ <u> 39,497</u>

上述原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	-	1.55%	1.55%

八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 269	\$ 1,314	\$ 774
減：備抵損失	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 774</u>
因營業而發生	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 774</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 218,129	\$ 226,415	\$ 265,801
減：備抵損失	<u>(2,938)</u>	<u>(3,381)</u>	<u>(4,316)</u>
	<u>\$ 215,191</u>	<u>\$ 223,034</u>	<u>\$ 261,485</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,293	\$ 7,697	\$ 4,041
其他	<u>385</u>	<u>320</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 8,017</u>	<u>\$ 4,206</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 660	\$ 660	\$ -
減：備抵損失	<u>(660)</u>	<u>(660)</u>	<u> -</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

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票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無逾期之應收票據，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

(二) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 15 天至 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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及催收款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.08%	0.00%~0.21%	6.29%	2.27%~100%	57.78%	100%	
總帳面金額	\$ 190,320	\$ 23,825	\$ 398	\$ 2,859	\$ 200	\$ 1,187	\$ 218,789
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(24)	(19)	(25)	(2,228)	(115)	(1,187)	(3,598)
攤銷後成本	<u>\$ 190,296</u>	<u>\$ 23,806</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,191</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.53%	0.00%~0.99%	0.13%~6.73%	0.34%~100%	1.81%	24.65%~100%	
總帳面金額	\$ 180,887	\$ 36,408	\$ 2,138	\$ 342	\$ 662	\$ 6,638	\$ 227,075
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(105)	(152)	(25)	(219)	(12)	(3,528)	(4,041)
攤銷後成本	\$ 180,782	\$ 36,256	\$ 2,113	\$ 123	\$ 650	\$ 3,110	\$ 223,034

108年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.55%	0.00%~0.99%	0.03%~11.03%	0.05%~100%	0.09%~100%	32.02%~100%	
總帳面金額	\$ 208,937	\$ 38,231	\$ 8,332	\$ 3,195	\$ 1,180	\$ 5,926	\$ 265,801
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(132)	(127)	(391)	(2)	(1)	(3,663)	(4,316)
攤銷後成本	\$ 208,805	\$ 38,104	\$ 7,941	\$ 3,193	\$ 1,179	\$ 2,263	\$ 261,485

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,041	\$ 3,476
加：本期(迴轉)提列減損損失	(365)	808
減：本期實際沖銷	(7)	-
外幣換算差額	(71)	32
期末餘額	\$ 3,598	\$ 4,316

九、存貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 16,152	\$ 13,876	\$ 26,344
在製品	14,725	19,282	10,267
原物料	353,251	325,302	349,625
商品	36,540	42,789	44,546
	\$ 420,668	\$ 401,249	\$ 430,782

109年7月1日至9月30日與109年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失金額分別為2,335仟元及14,956仟元。

十、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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本 公 司	CIPHERLAB USA, INC.	電子產品銷售	100	100	100	主要營業風險為匯 率風險
"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	投資控股	100	100	100	主要營業風險為匯 率風險
"	CIPHERLAB GmbH	電子產品銷售	-	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	94	94	94	主要營業風險為匯 率風險
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽 弗 萊 電 子 貿 易 (上海)有限公 司	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。另 CIPHERLAB GmbH 辦理清算解散，並於 109 年 4 月 6 日收回股款 7,747 仟元，請參閱附註二五。
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。另邦頌科技股份有限公司於 108 年 1 月 10 日辦理現金增資 10,000 仟元，由本公司全額認足，致增資後持股比例由 91% 上升至 94%，與非控制權益之權益交易請參閱附註二六。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、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								
109年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,693	\$ 240,835	\$ 1,289	\$ 119,024	\$ 530	\$ 493,703
增添	-	-	-	8,815	-	796	-	9,611
處分	-	-	(1,875)	(9,606)	-	(15,840)	-	(27,321)
淨兌換差額	-	-	-	-	(38)	(35)	(4)	(77)
重分類(註)	-	-	-	10,693	-	-	-	10,693
109年9月30日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 16,818</u>	<u>\$ 250,737</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 103,945</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 486,609</u>
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,484	\$ 17,490	\$ 209,911	\$ 1,289	\$ 104,427	\$ 457	\$ 355,058
折舊費用	-	742	210	16,111	-	4,429	11	21,503
處分	-	-	(1,875)	(9,489)	-	(15,753)	-	(27,117)
淨兌換差額	-	-	-	-	(38)	(25)	(3)	(66)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,226</u>	<u>\$ 15,825</u>	<u>\$ 216,533</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 93,078</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 349,378</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 33,110</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 34,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,867</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 137,231</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 33,852</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 30,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,597</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 138,645</u>
成本								
108年1月1日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,935	\$ 217,688	\$ 1,321	\$ 108,805	\$ 551	\$ 460,632
增添	-	-	60	8,004	-	7,467	-	15,531
處分	-	-	(302)	(100)	-	(676)	-	(1,078)
淨兌換差額	-	-	-	-	14	(19)	(9)	(14)
重分類(註)	-	-	-	12,505	-	2,667	-	15,172
108年9月30日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,336</u>	<u>\$ 18,693</u>	<u>\$ 238,097</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 118,244</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 490,243</u>
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 20,495	\$ 17,447	\$ 191,145	\$ 1,321	\$ 99,927	\$ 425	\$ 330,760
折舊費用	-	741	266	13,809	-	3,793	40	18,649
處分	-	-	(302)	(100)	-	(676)	-	(1,078)
淨兌換差額	-	-	-	-	14	(9)	(8)	(3)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,236</u>	<u>\$ 17,411</u>	<u>\$ 204,854</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 103,035</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 348,328</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 34,100</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 33,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,209</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 141,915</u>

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	土地及建築物	運輸設備	合計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 60,097	\$ 3,797	\$ 63,894
本期增添	40,365	-	40,365
本期減少	(27,891)	-	(27,891)
淨兌換差額	(867)	-	(867)
109年9月30日餘額	<u>\$ 71,704</u>	<u>\$ 3,797</u>	<u>\$ 75,501</u>
<u>累計折舊</u>			
109年1月1日餘額	\$ 24,116	\$ 851	\$ 24,967
折舊費用	18,479	1,102	19,581
本期減少	(27,891)	-	(27,891)
淨兌換差額	(61)	-	(61)
109年9月30日餘額	<u>\$ 14,643</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 16,596</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 57,061</u>	<u>\$ 1,844</u>	<u>\$ 58,905</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 35,981</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 38,927</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 32,331	\$ 1,930	\$ 34,261
本期增添	32,317	2,057	34,374
淨兌換差額	(1,218)	(42)	(1,260)
108年9月30日餘額	<u>\$ 63,430</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 67,375</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	20,892	1,322	22,214
淨兌換差額	11	(9)	2
108年9月30日餘額	<u>\$ 20,903</u>	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 22,216</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 42,527</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 45,159</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,791</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 17,654</u>
非流動	<u>\$ 36,163</u>	<u>\$ 29,433</u>	<u>\$ 27,608</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地及建築物	1.3%~5.5%	1.3%~5.5%	1.3%
運輸設備	1.3%	1.3%	1.3%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	(\$ 98)	(\$ 150)	(\$ 203)	(\$ 406)
短期租賃費用	(\$ 415)	(\$ 1,082)	(\$ 2,241)	(\$ 3,435)
租賃之現金流出總額				
— 本金償還	(\$ 6,588)	(\$ 8,692)	(\$ 21,278)	(\$ 26,087)
— 利息支付	(489)	(98)	(1,443)	(282)
	(\$ 7,077)	(\$ 8,790)	(\$ 22,721)	(\$ 26,369)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
承租承諾	\$ 2,734	\$ 767	\$ -

十三、其他無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ 11,034	\$ 13,863	\$ 6,711
		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
成本			
期初餘額		\$ 49,641	\$ 39,071
單獨取得		1,072	2,213
淨兌換差額		(1)	(1)
期末餘額		\$ 50,712	\$ 41,283

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 35,778)	(\$ 31,998)
攤銷費用	(3,901)	(2,575)
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>(\$ 39,678)</u>	<u>(\$ 34,572)</u>
期末淨額	<u>\$ 11,034</u>	<u>\$ 6,711</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

十四、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付款項	\$ 28,798	\$ 45,155	\$ 33,336
存出保證金	7,943	8,673	7,848
預付設備款	6,478	8,125	5,022
其他	<u>13</u>	<u>126</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,232</u>	<u>\$ 62,079</u>	<u>\$ 46,206</u>
流動	\$ 28,811	\$ 45,281	\$ 33,336
非流動	<u>14,421</u>	<u>16,798</u>	<u>12,870</u>
	<u>\$ 43,232</u>	<u>\$ 62,079</u>	<u>\$ 46,206</u>

十五、借款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 141,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

短期借款之利率於109年9月30日暨108年12月31日及9月30日分別為1.00%~1.15%、1.30%~1.33%及1.30%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(一)	\$ 10,000	\$ -	\$ -
銀行借款(二)	1,000	-	-
減：列為1年內到期部分	(500)	-	-
長期借款	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」(以下稱「經濟部特殊傳染性肺炎紓困振興貸款」)與台灣土地銀行簽訂借款合同借款振興資金10,000仟元，期間自109年8月17日至112年8月17日，按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率加0.705%機動計息，償還方式均為前一年按月付息，自第二年起按月平均攤還本息。

另合併公司依據經濟部特殊傳染性肺炎紓困振興貸款與台灣土地銀行簽訂借款合同與台灣土地銀行簽訂借款合同借款振興資金1,000仟元並申請利息補貼，補貼利率最高按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率計息，補貼利息以220仟元為上限，期間自109年7月21日至112年7月21日，按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率加0.705%機動計息，償還方式為前一年按月付息，自第二年起按月平均攤還本息。

十六、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 60,406</u>	<u>\$ 85,815</u>	<u>\$ 89,343</u>

十七、其他負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 18,931	\$ 48,297	\$ 46,818
應付加工費	18,892	33,876	30,591
應付出口費	7,075	6,016	5,800
應付保險費	2,979	3,369	3,381
應付設備款	1,861	2,138	6,580
應付檢驗費	340	1,888	1,359
應付營業稅	323	464	354
應付員工及董事酬勞	-	-	7,388
其 他	<u>10,728</u>	<u>11,938</u>	<u>22,192</u>
	<u>\$ 61,129</u>	<u>\$ 107,986</u>	<u>\$ 124,463</u>
其他負債			
合約負債（附註二十）	\$ 5,755	\$ 4,843	\$ 5,048
其 他	<u>682</u>	<u>2,997</u>	<u>1,410</u>
	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 6,458</u>

十八、退職後福利計畫

合併公司中之本公司 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 146 仟元、165 仟元、471 仟元及 504 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,062	\$ 1,062	\$ 1,062
僅得用以彌補虧損 股東逾時效未領取之 股利(2)	<u>82</u>	<u>73</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ 1,135</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損，再依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策將考量公司所處環境，未來資金需求、長期財務規劃，及股東對現金流入之需求，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%。

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

本公司依金管證發字第 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 108 年度虧損撥補案，業經 109 年 6 月 23 日股東常會決議通過以法定盈餘公積 8,080 仟元彌補虧損。

本公司於 108 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,656	
特別盈餘公積	3,062	
現金股利	49,997	\$ 0.73

(四) 特別盈餘公積

	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 3,062	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>3,062</u>
期末餘額	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 3,062</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 5,021)	(\$ 882)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(3,212)	(146)
重分類調整		
處分國外營運機構 (附註二五)	2,006	-
國外營運機構換算之相 關所得稅	<u>241</u>	<u>29</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,986)</u>	<u>(\$ 999)</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：

	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額及期末餘額	<u>(\$ 2,180)</u>	<u>(\$ 2,180)</u>

二十、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 294,013	\$ 323,227	\$ 698,667	\$ 936,036
勞務收入	<u>4,682</u>	<u>7,858</u>	<u>16,434</u>	<u>22,578</u>
	<u>\$ 298,695</u>	<u>\$ 331,085</u>	<u>\$ 715,101</u>	<u>\$ 958,614</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款(附註八)	<u>\$ 215,460</u>	<u>\$ 224,348</u>	<u>\$ 262,259</u>	<u>\$ 342,705</u>
合約負債(附註十七)				
商品銷貨	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 7,527</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二一、淨(損)利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 37	\$ 293	\$ 271	\$ 997
其他	<u>33</u>	<u>38</u>	<u>112</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 1,108</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
政府補助(附註二四)	\$ 4,417	\$ -	\$ 16,002	\$ -
其他	<u>411</u>	<u>143</u>	<u>1,015</u>	<u>427</u>
	<u>\$ 4,828</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 17,017</u>	<u>\$ 427</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,916)	(\$ 1,096)	(\$ 1,934)	\$ 899
處分子公司損失(附註二五)	-	-	(2,006)	-
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(156)</u>	<u>-</u>	<u>(204)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 2,072)</u>	<u>(\$ 1,096)</u>	<u>(\$ 4,144)</u>	<u>\$ 899</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 398	\$ 328	\$ 1,008	\$ 896
租賃負債利息	489	98	1,443	282
合計	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 1,178</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,712	\$ 6,718	\$ 21,503	\$ 18,649
使用權資產	6,342	7,455	19,581	22,214
其他無形資產	1,198	855	3,901	2,575
合計	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 15,028</u>	<u>\$ 44,985</u>	<u>\$ 43,438</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,905	\$ 4,974	\$ 16,078	\$ 13,593
營業費用	8,149	9,199	25,006	27,270
	<u>\$ 13,054</u>	<u>\$ 14,173</u>	<u>\$ 41,084</u>	<u>\$ 40,863</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 132	\$ 91	\$ 383	\$ 221
推銷費用	65	46	192	149
管理費用	222	208	648	667
研究發展費用	779	510	2,678	1,538
	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 3,901</u>	<u>\$ 2,575</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,537	\$ 3,256	\$ 8,195	\$ 9,863
確定福利計畫 (附註十八)	146	165	471	504
	2,683	3,421	8,666	10,367
其他員工福利	63,204	77,109	204,475	232,819
員工福利費用合計	<u>\$ 65,887</u>	<u>\$ 80,530</u>	<u>\$ 213,141</u>	<u>\$ 243,186</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,599	\$ 12,114	\$ 32,795	\$ 37,197
營業費用	55,288	68,416	180,346	205,989
	<u>\$ 65,887</u>	<u>\$ 80,530</u>	<u>\$ 213,141</u>	<u>\$ 243,186</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.5%~10%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

108 年度為稅前淨損，經董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞；107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 7,424		\$	-
董事酬勞		2,227		-

107 年度員工酬勞及董事酬勞之預計實際配發金額與 107 年度合併財務報告認列之金額並無重大差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,223	\$ 996	\$ 5,055	\$ 5,146
外幣兌換損失總額	(3,139)	(2,092)	(6,989)	(4,247)
淨 損 益	<u>(\$ 1,916)</u>	<u>(\$ 1,096)</u>	<u>(\$ 1,934)</u>	<u>\$ 899</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ 1,461	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	-	9
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,461</u>	<u>9</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,156	1,781	(19,917)	(1,449)
以前年度之調整	-	-	-	(3,551)
	<u>1,156</u>	<u>1,781</u>	<u>(19,917)</u>	<u>(5,000)</u>
認列於損益之所得稅 利益	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>(\$ 18,456)</u>	<u>(\$ 4,991)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 財務報表之換算	(\$ 145)	(\$ 400)	(\$ 241)	(\$ 29)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件除 106 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至 107 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。

二三、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 （虧損）盈餘之淨（損） 利	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 7,126</u>	<u>(\$ 73,796)</u>	<u>(\$ 2,252)</u>

股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之普通股加權平均 股數	68,489	68,489	68,489	68,489

二四、政府補助

合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得經濟部依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」提供之政府薪資補貼及一次性營運資金補貼共 16,002 仟元，帳列其他收入項下。

二五、處分子公司

合併公司於 108 年 1 月 19 日解散子公司－CIPHERLAB GmbH，將賸餘財產依持股比例分配，合併公司於 109 年 4 月 6 日收到退回清算款 7,747 仟元，並對子公司－CIPHERLAB GmbH 喪失控制。

(一) 處分子公司之損失

	CIPHERLAB GmbH
收取之對價	\$ 7,747
處分之淨資產	(7,747)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自 權益重分類至損益之累積兌換差額	(2,006)
處分損失	<u>(\$ 2,006)</u>

(二) 處分子公司之淨現金流入

	CIPHERLAB GmbH
以現金收取之對價	\$ 7,747
減：處分之現金餘額	(7,747)
	<u>\$ -</u>

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 1 月 10 日未按持股比例認購邦頌科技子公司現金增資股權，致持股比例由 91% 上升至 94%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>邦頌科技子公司</u>
給付予非控制權益之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉入非控制權益之金額	(<u>557</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 557</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 557</u>)

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 1,861 仟元、2,138 仟元及 6,580 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>109年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109年9月30日</u>
			<u>本期</u>	<u>新增</u>	<u>匯率影響數</u>
短期借款	\$ 80,000	\$ 61,000	\$ -	\$ -	\$ 141,000
長期借款	-	11,000	-	-	11,000
租賃負債	39,212	(18,834)	40,365	(789)	59,954
存入保證金	8,073	(1,615)	-	-	6,458
	<u>\$ 127,285</u>	<u>\$ 51,551</u>	<u>\$ 40,365</u>	<u>(\$ 789)</u>	<u>\$ 218,412</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>108年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108年9月30日</u>
			<u>本期</u>	<u>新增</u>	<u>匯率影響數</u>
短期借款	\$ 90,000	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 100,000
租賃負債	34,261	(22,246)	34,374	(1,127)	45,262
存入保證金	16,145	(3,229)	-	-	12,916
	<u>\$ 140,406</u>	<u>(\$ 15,475)</u>	<u>\$ 34,374</u>	<u>(\$ 1,127)</u>	<u>\$ 158,178</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 351,476	\$ 441,562	\$ 493,623
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	257,806	229,744	268,786

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－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2：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、員工及董事酬勞、營業稅及保險費)、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美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，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於美金升值1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,128	\$ 1,563

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。

合併公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係本期美金金融淨資產減少所致。

(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帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 4,273	\$ 51,570	\$ 52,663
－金融負債	59,954	39,212	45,262
具現金流量利率風險			
－金融資產	108,102	129,529	139,695
－金融負債	152,000	80,000	100,000

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少(82)仟元及 74 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變化不大。

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109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

109年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 61,256	\$ 36,195	\$ 1,897	\$ 6,458	\$ -
浮動利率工具	\$ 140,226	\$ 28	\$ 1,638	\$ 10,662	\$ -
租賃負債	\$ 2,181	\$ 4,363	\$ 18,880	\$ 23,335	\$ 21,005

108年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 75,361	\$ 47,491	\$ 18,819	\$ 8,073	\$ -
浮動利率工具	\$ 80,061	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 2,357	\$ 4,647	\$ 4,373	\$ 14,668	\$ 24,159

108年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 98,864	\$ 45,305	\$ 11,701	\$ 12,916
浮動利率工具	\$ 50,000	\$ 50,128	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 2,496	\$ 7,329	\$ 8,250	\$ 28,648

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
短期銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 141,000	\$ 80,000	\$ 100,000
— 未動用金額	242,850	130,000	238,640
	<u>\$ 383,850</u>	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 338,640</u>
長期銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 11,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	24,000	-	-
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,837	\$ 4,273	\$ 10,056	\$ 12,041
退職後福利	-	41	69	136
	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 10,125</u>	<u>\$ 12,177</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為因應相關稅務法令規定之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
質押定期存款（帳列其他 金融資產－流動）	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 581</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 8,022</u>

三二、其他事項

合併公司自 109 年農曆年過後，因大陸地區開始爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，進而當地封城封廠，以至於供應鏈進料大受影響；但接至而來的是疫情延燒到全球大流行，各地封鎖邊境與城市，造成需求端幾乎停頓，營業活動停擺，致營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

1. 調整境外業務人力的薪資、獎金結構及持續評估境外人員適任性。
2. 建構以線上裝置對客戶業務的行銷宣傳方式。
3. 加強產品功能延展性與完整性。
4. 培訓員工在職專業技能。
5. 縮減辦公場地，以降低營運費用。

(二) 籌資策略

1. 增加銀行營運週轉金額度 50,000 仟元。
2. 運用政府提供振興貸款方案增貸額度 37,000 仟元。
3. 善用公司現有不動產諮詢銀行可融資最高額度。

(三) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金及研發等各項補貼，截至 109 年 10 月 7 日止，已取得 20,118 仟元，預計可再取得薪資補貼 3,603 仟元及研發固本專案補助 24,370 仟元。

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：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,754	29.10	(美元：新台幣)	\$	196,564		
美 元		5	6.9926	(美元：人民幣)		149		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,207	29.10	(美元：新台幣)		64,230		
美 元		659	6.9926	(美元：人民幣)		19,691		

108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	\$	8,404		29.98 (美元：新台幣)		\$	251,943	
美 元		9		6.9762 (美元：人民幣)			281	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,360		29.98 (美元：新台幣)			70,745	
美 元		1,219		6.9762 (美元：人民幣)			36,543	

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,850		31.04 (美元：新台幣)		\$	274,697	
美 元		4		7.0729 (美元：人民幣)			122	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,564		31.04 (美元：新台幣)			79,591	
美 元		1,253		7.0729 (美元：人民幣)			38,906	

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	109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	29.450 (美元：新台幣)		(\$ 2,428)	31.197 (美元：新台幣)		\$ 383
美 元	6.9194 (美元：人民幣)		512	6.9917 (美元：人民幣)		(1,479)
			(\$ 1,916)			(\$ 1,096)

外 幣	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	29.817 (美元：新台幣)		(\$ 1,946)	31.054 (美元：新台幣)		\$ 2,785
美 元	6.9926 (美元：人民幣)		12	6.8511 (美元：人民幣)		(1,886)
			(\$ 1,934)			\$ 899

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
直接客戶部門	\$ 26,067	\$ 31,756	\$ 6,733	\$ 3,535
代理商部門	487,211	686,197	(67,129)	27,721
美國銷售部門	138,436	163,376	(4,387)	(982)
中國銷售部門	44,230	73,022	(24,898)	(18,000)
其他部門	19,157	4,263	(7,429)	(13,575)
營業單位總額	<u>\$ 715,101</u>	<u>\$ 958,614</u>	(97,110)	(1,301)
其他收入			17,400	1,535
其他利益及損失			(4,144)	899
總部管理成本與董事酬勞			(6,059)	(7,577)
財務成本			(2,451)	(1,178)
稅前淨損			<u>(\$ 92,364)</u>	<u>(\$ 7,622)</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 109 年 9 月 30 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	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
欣技資訊股份有限公司	股票							
	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	760	\$ -	19	\$ -	註
	WELCOM DESIGN K.K.	"	"	40	-	4	-	"

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

欣技資訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	子公司	（銷貨）	(\$ 103,483)	(14)	月結 210 天	-	月結 15~120 天	\$ 13,418	6	註
CIPHERLAB USA, INC.	欣技資訊股份有限公司	母公司	進貨	103,483	100	月結 210 天	-	月結 15~120 天	(13,418)	(100)	"

註：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

欣技資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	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	\$ 103,483	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	14
				應收帳款－關係人	13,418		1
				聯屬公司未實現利益	24,260		3
				推銷費用	12		-
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	34,773	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	5
				應收帳款－關係人	19,177		2
				聯屬公司已實現利益	577		-
				其他應付款－關係人	145		-
0	欣技資訊股份有限公司	邦頡科技股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	2,519	收款期間為月結 30 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
				其他收入	416	顧問服務	-
				應收帳款－關係人	1,212		-
				其他應收款－關係人	47		-

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，邦頡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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%	帳面金額			
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 66,533 (註2)	(NTD 12,173)	(NTD 12,173)	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 45,884 (註3)	(NTD 5,692)	(NTD 5,692)	"
	邦願科技股份有限公司	台灣	電子產品開發設計	NTD 30,000	NTD 30,000	3,000,000	94	NTD 3,871	(NTD 1,791)	(NTD 1,679)	"
	CIPHERLAB GmbH	德國	電子產品銷售	EUR -	EUR 200	-	-	NTD -	(NTD 1,473)	(NTD 1,473)	註4

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 24,260 仟元。

註3：已扣除期末已實現銷貨毛利 577 仟元。

註4：CIPHERLAB GmbH 辦理清算解散，並於 109 年 4 月 6 日收回股款。

註5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

欣資訊股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2(二)2.)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	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)	(\$ 5,657)	100	(\$ 5,657)	\$ 44,025	\$ -	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)	\$ 444,268

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 型	進、銷 貨		價 格	交 易 條 件		應收(付)票據、帳款		已 實 現 利 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	(\$ 34,773)	(5)	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 19,177	9	\$ 577	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。

欣技資訊股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 (%)
長恩企管顧問有限公司	6,706,934	9.79
林 永 發	6,613,376	9.65
林 榮 元	5,394,000	7.87
林 俊 堯	4,631,000	6.76

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