

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季

地址：台北市敦化南路二段333號12樓

電話：(02)86471166

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~35		六~二五
(七) 關係人交易	35~36		二六
(八) 質抵押之資產	36		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	36~38		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、41~43		三十
2. 轉投資事業相關資訊	38、44		三十
3. 大陸投資資訊	38~39、45~46		三十
4. 主要股東資訊	39、47		三十
(十四) 部門資訊	39~40		三一

會計師核閱報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

前 言

欣技資訊股份有限公司及其子公司（欣技資訊集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 黃 海 悅

黃海悅



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

中 華 民 國 111 年 11 月 9 日

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110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)	\$ 153,471	11	\$ 189,779	14	\$ 112,775	8
1150	應收票據(附註七及十九)	637	-	1,483	-	2,058	-
1170	應收帳款(附註七及十九)	206,109	15	237,640	18	258,600	19
1200	其他應收款(附註七)	46,818	4	29,988	2	48,067	4
1220	本期所得稅資產	1,749	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註八)	622,620	47	572,869	44	639,108	47
1476	其他金融資產-流動(附註二七)	1,500	-	1,500	-	1,500	-
1479	其他流動資產(附註十三)	43,160	3	25,960	2	29,742	2
11XX	流動資產總計	<u>1,076,064</u>	<u>80</u>	<u>1,059,219</u>	<u>80</u>	<u>1,091,850</u>	<u>80</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二七)	111,631	8	121,901	9	126,196	9
1755	使用權資產(附註十一)	57,204	4	32,866	3	39,704	3
1780	無形資產(附註十二)	12,499	1	15,420	1	8,311	1
1840	遞延所得稅資產	72,735	6	77,750	6	76,319	6
1990	其他非流動資產(附註七及十三)	9,179	1	10,562	1	16,405	1
15XX	非流動資產總計	<u>263,248</u>	<u>20</u>	<u>258,499</u>	<u>20</u>	<u>266,935</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,339,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,317,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,358,785</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 213,000	16	\$ 182,341	14	\$ 210,000	15
2150	應付票據(附註十五)	-	-	125	-	-	-
2170	應付帳款(附註十五及二六)	61,957	5	133,417	10	167,104	12
2219	其他應付款(附註十六)	100,377	7	114,332	9	97,570	7
2230	本期所得稅負債(附註二一)	-	-	2,438	-	-	-
2280	租賃負債-流動(附註十一)	24,722	2	10,374	1	15,873	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	2,695	-	7,505	-	7,505	1
2399	其他流動負債(附註十六及十九)	41,423	3	21,737	2	22,426	2
21XX	流動負債總計	<u>444,174</u>	<u>33</u>	<u>472,269</u>	<u>36</u>	<u>520,478</u>	<u>38</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四)	4,387	-	4,785	-	6,661	1
2570	遞延所得稅負債	6,012	1	2,575	-	2,434	-
2580	租賃負債-非流動(附註十一)	35,332	3	24,537	2	25,733	2
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	11,589	1	11,597	1	13,434	1
2670	其他非流動負債(附註十六及十九)	43,648	3	16,135	1	13,950	1
25XX	非流動負債總計	<u>100,968</u>	<u>8</u>	<u>59,629</u>	<u>4</u>	<u>62,212</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>545,142</u>	<u>41</u>	<u>531,898</u>	<u>40</u>	<u>582,690</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3110	普通股股本	684,891	51	684,891	52	684,891	51
3210	資本公積	1,151	-	1,151	-	1,144	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	74,587	6	70,936	6	70,936	5
3320	特別盈餘公積	11,508	1	3,062	-	3,062	-
3350	未分配盈餘	19,563	1	36,507	3	26,539	2
3300	保留盈餘總計	<u>105,658</u>	<u>8</u>	<u>110,505</u>	<u>9</u>	<u>100,537</u>	<u>7</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,365	-	(9,328)	(1)	(9,208)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(2,180)	-	(2,180)	-	(2,180)	-
3400	其他權益總計	<u>2,185</u>	<u>-</u>	<u>(11,508)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,388)</u>	<u>(1)</u>
31XX	本公司業主之權益總計	<u>793,885</u>	<u>59</u>	<u>785,039</u>	<u>60</u>	<u>775,184</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益	285	-	781	-	911	-
3XXX	權益總計	<u>794,170</u>	<u>59</u>	<u>785,820</u>	<u>60</u>	<u>776,095</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,339,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,317,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,358,785</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：廖宜彥

會計主管：張家榮

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 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
每股盈餘為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十九)							
4100	\$ 284,616	96	\$ 344,315	97	\$ 857,209	98	\$ 982,558	97
4600	13,191	4	9,873	3	20,456	2	26,554	3
4000	297,807	100	354,188	100	877,665	100	1,009,112	100
	營業成本							
5110	(187,822)	(63)	(243,258)	(69)	(546,805)	(62)	(644,403)	(64)
5600	(668)	-	(769)	-	(1,662)	-	(2,707)	-
5000	(188,490)	(63)	(244,027)	(69)	(548,467)	(62)	(647,110)	(64)
5900	109,317	37	110,161	31	329,198	38	362,002	36
	營業費用(附註十七及二十)							
6100	(60,326)	(20)	(51,850)	(15)	(166,533)	(19)	(161,698)	(16)
6200	(16,811)	(6)	(16,575)	(5)	(51,129)	(6)	(52,043)	(5)
6300	(33,731)	(12)	(41,100)	(11)	(106,339)	(12)	(115,404)	(12)
6450								
6450								
6000	(680)	-	394	-	644	-	(1,820)	-
6000	(111,548)	(38)	(109,131)	(31)	(323,357)	(37)	(330,965)	(33)
6900	2,231	(1)	1,030	-	5,841	1	31,037	3
	營業外收入及支出(附註二十)							
7100	213	-	89	-	326	-	315	-
7010	311	-	328	-	760	-	4,920	-
7020	12,553	4	1,164	-	20,626	2	(897)	-
7050	(1,342)	-	(948)	-	(3,562)	-	(2,557)	-
7000	11,735	4	633	-	18,150	2	1,781	-
7900	9,504	3	1,663	-	23,991	3	32,818	3
7950	(1,854)	-	(302)	-	(5,363)	(1)	(5,610)	(1)
8200	7,650	3	1,361	-	18,628	2	27,208	2
	其他綜合損益(附註十八及二一)							
8360								
8361								
8399								
8300	(1,607)	(1)	47	-	(3,423)	-	600	-
8300	6,431	2	(189)	-	13,693	2	(2,400)	-
8500	\$ 14,081	5	\$ 1,172	-	\$ 32,321	4	\$ 24,808	2
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 7,625	3	\$ 1,420	-	\$ 19,124	2	\$ 26,539	2
8620	25	-	(59)	-	(496)	-	669	-
8600	\$ 7,650	3	\$ 1,361	-	\$ 18,628	2	\$ 27,208	2
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 14,056	5	\$ 1,231	-	\$ 32,817	4	\$ 24,139	2
8720	25	-	(59)	-	(496)	-	669	-
8700	\$ 14,081	5	\$ 1,172	-	\$ 32,321	4	\$ 24,808	2
	每股盈餘(附註二二)							
9710	\$ 0.11		\$ 0.02		\$ 0.28		\$ 0.39	
9810	\$ 0.11		\$ 0.02		\$ 0.28		\$ 0.39	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥

經理人：廖宜彥

會計主管：張家榮

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

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	盈餘未分配(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				總計
A1	110年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,144	\$ 133,053	\$ 3,062	(\$ 62,117)	(\$ 6,808)	(\$ 2,180)	\$ 751,045	\$ 242	\$ 751,287	
B13	109年度虧損撥補(附註十八) 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(62,117)	-	62,117	-	-	-	-	-	
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	26,539	-	-	26,539	669	27,208	
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,400)	-	(2,400)	-	(2,400)	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	26,539	(2,400)	-	24,139	669	24,808	
Z1	110年9月30日餘額	\$ 684,891	\$ 1,144	\$ 70,936	\$ 3,062	\$ 26,539	(\$ 9,208)	(\$ 2,180)	\$ 775,184	\$ 911	\$ 776,095	
A1	111年1月1日餘額	\$ 684,891	\$ 1,151	\$ 70,936	\$ 3,062	\$ 36,507	(\$ 9,328)	(\$ 2,180)	\$ 785,039	\$ 781	\$ 785,820	
B1	110年度盈餘指派及分配(附註十八) 提列法定盈餘公積	-	-	3,651	-	(3,651)	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	8,446	(8,446)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(23,971)	-	-	(23,971)	-	(23,971)	
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	19,124	-	-	19,124	(496)	18,628	
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,693	-	13,693	-	13,693	
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	19,124	13,693	-	32,817	(496)	32,321	
Z1	111年9月30日餘額	\$ 684,891	\$ 1,151	\$ 74,587	\$ 11,508	\$ 19,563	\$ 4,365	(\$ 2,180)	\$ 793,885	\$ 285	\$ 794,170	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



欣技資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 23,991	\$ 32,818
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	37,101	40,994
A20200	攤銷費用	3,991	3,834
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(644)	1,820
A20900	財務成本	3,562	2,557
A21200	利息收入	(326)	(315)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(369)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	12,398
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(5,857)	(525)
A29900	租賃修改及減免淨利益	(121)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	846	(2,056)
A31150	應收帳款	45,666	(48,231)
A31180	其他應收款	(16,787)	(40,650)
A31200	存 貨	(40,900)	(236,046)
A31240	其他流動資產	(16,920)	(967)
A32130	應付票據	(125)	(46)
A32150	應付帳款	(73,274)	68,492
A32180	其他應付款	(14,321)	26,464
A32230	其他流動負債	19,686	6,601
A32240	淨確定福利負債	(8)	(1)
A32990	其他非流動負債	27,513	7,492
A33000	營運產生之現金	(6,927)	(125,736)
A33100	收取之利息	283	328
A33500	(支付)退還之所得稅	(4,187)	7,565
AAAA	營業活動之淨現金流出	(10,831)	(117,843)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 6,777)	(\$ 9,310)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	726
B04500	購置無形資產	(766)	(741)
B06500	其他金融資產增加	-	(913)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	841	(6,917)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,702)	(17,155)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,659	109,000
C01600	舉借長期借款	5,000	4,000
C01700	償還長期借款	(10,208)	(834)
C04020	租賃本金償還	(19,911)	(19,366)
C04500	發放現金股利	(23,971)	-
C05600	支付之利息	(3,550)	(2,538)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(21,981)	90,262
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,206	691
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(36,308)	(44,045)
E00100	期初現金及約當現金餘額	189,779	156,820
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 153,471	\$ 112,775

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖宜彥



經理人：廖宜彥



會計主管：張家榮



欣技資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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) 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 110 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 141	\$ 259	\$ 232
銀行支票存款	28,269	28,505	22,684
銀行活期存款	86,961	161,015	89,859
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	38,100	-	-
	<u>\$ 153,471</u>	<u>\$ 189,779</u>	<u>\$ 112,775</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款（含約當現金之 銀行定期存款）	0.01%~2.70%	0.001%~0.30%	0.001%~0.30%

七、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 637	\$ 1,483	\$ 2,058
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 2,058</u>
因營業而發生	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 2,058</u>
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 207,173	\$ 243,554	\$ 263,281
減：備抵損失	(<u>1,064</u>)	(<u>5,914</u>)	(<u>4,681</u>)
	<u>\$ 206,109</u>	<u>\$ 237,640</u>	<u>\$ 258,600</u>
<u>其他應收款</u>			
應收委託加工去料款	\$ 39,194	\$ 23,086	\$ 36,339
應收退稅款	7,309	6,893	11,450
其 他	<u>315</u>	<u>9</u>	<u>278</u>
	<u>\$ 46,818</u>	<u>\$ 29,988</u>	<u>\$ 48,067</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	\$ 660
減：備抵損失	(<u>660</u>)	(<u>660</u>)	(<u>660</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，截至111年9月30日暨110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：

111年9月30日

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

110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%~0.12%	0.00%~0.34%	0.00%~12.72%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 216,215	\$ 18,856	\$ 3,017	\$ 228	\$ 946	\$ 4,952	\$ 244,214
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(77)	(52)	(319)	(228)	(946)	(4,952)	(6,574)
攤銷後成本	<u>\$ 216,138</u>	<u>\$ 18,804</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,640</u>

110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%~0.12%	0.00%~0.34%	0.00%~5.02%	4.68%~100%	-	100%	
總帳面金額	\$ 228,097	\$ 25,566	\$ 5,198	\$ 1,783	\$ -	\$ 3,297	\$ 263,941
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(43)	(71)	(222)	(1,708)	-	(3,297)	(5,341)
攤銷後成本	<u>\$ 228,054</u>	<u>\$ 25,495</u>	<u>\$ 4,976</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,600</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,574	\$ 3,566
加：本期（迴轉）提列減損損失	(644)	1,820
減：本期實際沖銷	(4,523)	-
外幣換算差額	317	(45)
期末餘額	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 5,341</u>

八、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$ 21,630	\$ 24,842	\$ 43,376
在製品	25,670	8,280	27,004
原物料	524,661	489,552	523,564
商 品	50,659	50,195	45,164
	<u>\$ 622,620</u>	<u>\$ 572,869</u>	<u>\$ 639,108</u>

110年7月1日至9月30日與110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8,363仟元及12,398仟元。

九、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	CIPHERLAB USA, INC.	電子產品銷售	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	投資控股	100	100	100	主要營業風險為匯率風險
"	邦碩科技股份有 限公司	電子產品開發 及銷售	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. 邦碩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、 不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,996	\$ 55,493	\$ 16,406	\$ 220,869	\$ 1,190	\$ 97,321	\$ 457	\$ 449,732
增 添	-	-	-	560	-	5,629	39	6,228
處 分	-	-	-	-	-	(312)	-	(312)
重分類(註)	-	-	-	297	-	-	-	297
淨兌換差額	-	-	-	-	175	190	19	384
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 16,406</u>	<u>\$ 221,726</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 102,828</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 456,329</u>
<u>累計折舊</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 23,462	\$ 15,578	\$ 197,415	\$ 1,190	\$ 89,770	\$ 416	\$ 327,831
折舊費用	-	743	83	12,635	-	3,382	4	16,847
處 分	-	-	-	-	-	(312)	-	(312)
重分類(註)	-	-	-	-	-	140	17	332
淨兌換差額	-	-	-	-	175	-	-	352
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,205</u>	<u>\$ 15,661</u>	<u>\$ 210,050</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 92,980</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 344,698</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 32,031</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 23,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 121,901</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 31,288</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 11,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,848</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 111,631</u>
<u>成 本</u>								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 16,818	\$ 209,184	\$ 1,225	\$ 100,949	\$ 461	\$ 441,969
增 添	-	157	-	5,308	-	1,958	-	7,423
處 分	-	-	(412)	(468)	-	(5,552)	-	(6,432)
重分類(註)	-	-	-	5,082	-	-	-	5,082
淨兌換差額	-	-	-	-	(27)	(36)	(8)	(71)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 16,406</u>	<u>\$ 219,106</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 97,319</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 447,971</u>
<u>累計折舊</u>								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 22,473	\$ 15,875	\$ 176,147	\$ 1,225	\$ 90,747	\$ 409	\$ 306,876
折舊費用	-	742	88	16,646	-	3,551	7	21,034
處 分	-	-	(412)	(111)	-	(5,552)	-	(6,075)
淨兌換差額	-	-	-	-	(27)	(26)	(7)	(60)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,215</u>	<u>\$ 15,551</u>	<u>\$ 192,682</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 88,720</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 321,775</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 32,278</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 26,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 126,196</u>

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 73,503	\$ 4,782	\$ 78,285
本期增添	42,723	-	42,723
本期減少	(43,674)	(1,324)	(44,998)
淨兌換差額	<u>4,064</u>	<u>(21)</u>	<u>4,043</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 76,616</u>	<u>\$ 3,437</u>	<u>\$ 80,053</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ 43,768	\$ 1,651	\$ 45,419
折舊費用	19,368	886	20,254
本期減少	(43,637)	(168)	(43,805)
淨兌換差額	<u>984</u>	<u>(3)</u>	<u>981</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 20,483</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 22,849</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 56,133</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 57,204</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 73,809	\$ 3,797	\$ 77,606
本期增添	2,675	3,147	5,822
本期減少	(2,693)	(1,461)	(4,154)
淨兌換差額	<u>(664)</u>	<u>-</u>	<u>(664)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 73,127</u>	<u>\$ 5,483</u>	<u>\$ 78,610</u>

<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ 20,881	\$ 2,316	\$ 23,197
折舊費用	18,870	1,090	19,960
本期減少	(2,693)	(1,461)	(4,154)
淨兌換差額	(97)	-	(97)
110年9月30日餘額	<u>\$ 36,961</u>	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 38,906</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 36,166</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 39,704</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111年及110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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 24,722</u>	<u>\$ 10,374</u>	<u>\$ 15,873</u>
非流動	<u>\$ 35,332</u>	<u>\$ 24,537</u>	<u>\$ 25,733</u>
租賃負債之折現率區間如下：			

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
建築物	1.111%~5.5%	1.167%~5.5%	1.167%~5.5%
運輸設備	1.167%~1.3%	1.167%~1.3%	1.167%~1.3%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
低價值資產租賃費用	<u>(\$ 43)</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>(\$ 147)</u>	<u>(\$ 135)</u>
短期租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 117)</u>	<u>(\$ 126)</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 21,450)</u>	<u>(\$ 20,901)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ -</u>

十二、無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 12,499</u>	<u>\$ 15,420</u>	<u>\$ 8,311</u>
	111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 61,609		\$ 52,351
單獨取得	1,070		741
淨兌換差額	<u>2</u>		<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ 62,681</u>		<u>\$ 53,091</u>
<u>累計攤銷</u>			
期初餘額	\$ 46,189		\$ 40,947
攤銷費用	3,991		3,834
淨兌換差額	<u>2</u>		<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ 50,182</u>		<u>\$ 44,780</u>
期末淨額	<u>\$ 12,499</u>		<u>\$ 8,311</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

十三、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 43,160	\$ 25,960	\$ 29,316
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>426</u>
	<u>\$ 43,160</u>	<u>\$ 25,960</u>	<u>\$ 29,742</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 6,312	\$ 8,118	\$ 7,928
預付設備款	<u>2,867</u>	<u>2,444</u>	<u>8,477</u>
	<u>\$ 9,179</u>	<u>\$ 10,562</u>	<u>\$ 16,405</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 130,000	\$ 84,021	\$ 210,000
擔保借款			
抵押借款	83,000	98,320	-
	<u>\$ 213,000</u>	<u>\$ 182,341</u>	<u>\$ 210,000</u>

短期借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.54%~1.64%、1.02933%~1.102%及 1.10%~1.14%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款			
銀行借款(1)	\$ 2,082	\$ 3,957	\$ 9,583
銀行借款(2)	4,000	-	-
銀行借款(3)	1,000	-	-
銀行借款(4)	-	8,333	4,583
減：列為 1 年內到期部分	(<u>2,695</u>)	(<u>7,505</u>)	(<u>7,505</u>)
長期借款	<u>\$ 4,387</u>	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 6,661</u>

1. 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貸款作業要點」)與台灣土地銀行簽訂借款合同，借款總額度為 5,000 仟元，按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率加碼 0.705%計息，並申請利息補貼，補貼利率按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率計息，補貼利息期限最長一年，並以 220 仟元為上限。借款係分期借入，到期日均為 112 年 7 月 21 日，償還方式均為 110 年 8 月 21 日前按月付息，自 110 年 8 月 21 日起按月平均攤還本金。
2. 合併公司依據「經濟部特殊傳染性肺炎貸款作業要點」與台灣土地銀行簽訂借款合同，借款總額度為 4,000 仟元，按央行擔保放款融通利率加碼 0.9%機動計息，並申請利息補貼，補貼利率按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率計息，補貼利息期限

最長一年，並以 220 仟元為上限。借款係分期借入，到期日均為 116 年 3 月 8 日，償還方式均為 112 年 4 月 8 日前按月付息，自 112 年 4 月 8 日起按月平均攤還本息。

3. 合併公司依據「經濟部特殊傳染性肺炎貸款作業要點」與台灣土地銀行簽訂借款合同，借款總額度為 1,000 仟元，按央行擔保放款融通利率加碼 1.4% 機動計息，並申請利息補貼，期間自 111 年 3 月 8 日至 116 年 3 月 8 日，補貼利率按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率計息，補貼利息期限最長一年，並以 220 仟元為上限，償還方式為 112 年 4 月 8 日前按月付息，自 112 年 4 月 8 日起按月平均攤還本息。
4. 合併公司依據「經濟部特殊傳染性肺炎貸款作業要點」與台灣土地銀行簽訂借款合同，借入振興資金 10,000 仟元，期間自 109 年 8 月 17 日至 112 年 8 月 17 日，按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率加碼 0.705% 計息，償還方式均為首年按月付息，自第二年起按月平均攤還本金，該借款業已於 111 年 1 月提前還款。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 61,957</u>	<u>\$ 133,417</u>	<u>\$ 167,104</u>

十六、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付加工費	\$ 38,647	\$ 33,621	\$ 32,909
應付薪資及獎金	30,101	46,707	38,646
應付員工及董事酬勞	8,468	6,213	4,744
應付保險費	3,172	3,281	3,343
應付設備款	1,166	1,715	736
應付出口費	1,095	5,433	4,334
應付職工福利金	156	-	-
應付營業稅	154	236	697
其 他	17,418	17,126	12,161
	<u>\$ 100,377</u>	<u>\$ 114,332</u>	<u>\$ 97,570</u>
其他負債			
合約負債（附註十九）	\$ 37,521	\$ 18,670	\$ 19,906
其 他	3,902	3,067	2,520
	<u>\$ 41,423</u>	<u>\$ 21,737</u>	<u>\$ 22,426</u>
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
合約負債（附註十九）	\$ 37,190	\$ 9,677	\$ 7,492
存入保證金	6,458	6,458	6,458
	<u>\$ 43,648</u>	<u>\$ 16,135</u>	<u>\$ 13,950</u>

十七、退職後福利計畫

本公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫退休金費用係分別以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 143 仟元、150 仟元、444 仟元及 448 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>	<u>68,489</u>
已發行股本	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 684,891</u>	<u>\$ 684,891</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,062	\$ 1,062	\$ 1,062
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾時效未領取之股利(2)	<u>89</u>	<u>89</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,144</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損，再依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

本公司 109 年度虧損撥補案，業經 110 年 8 月 24 日股東常會決議通過以法定盈餘公積 62,117 仟元彌補虧損。

本公司於 111 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 110 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	\$ 3,651	
特別盈餘公積	8,446	
現金股息	23,971	\$ 0.35

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 3,062	\$ 3,062
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>8,446</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 11,508</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 9,328)	(\$ 6,808)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	17,116	(3,000)
國外營運機構換算差 額之相關所得稅	(3,423)	600
期末餘額	<u>\$ 4,365</u>	<u>(\$ 9,208)</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額及期末餘額	<u>(\$ 2,180)</u>	<u>(\$ 2,180)</u>

十九、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 284,616	\$ 344,315	\$ 857,209	\$ 982,558
勞務收入	<u>13,191</u>	<u>9,873</u>	<u>20,456</u>	<u>26,554</u>
	<u>\$ 297,807</u>	<u>\$ 354,188</u>	<u>\$ 877,665</u>	<u>\$ 1,009,112</u>

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據及帳款(附註七)	<u>\$ 206,746</u>	<u>\$ 239,123</u>	<u>\$ 296,997</u>	<u>\$ 213,215</u>
合約負債(附註十六)				
商品銷貨	\$ 21,040	\$ 14,915	\$ 17,320	\$ 13,311
保固服務	<u>16,481</u>	<u>3,755</u>	<u>2,586</u>	-
合約負債—流動	37,521	18,670	19,906	13,311
保固服務				
合約負債—非流動	<u>37,190</u>	<u>9,677</u>	<u>7,492</u>	-
	<u>\$ 74,711</u>	<u>\$ 28,347</u>	<u>\$ 27,398</u>	<u>\$ 13,311</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二十、淨 利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 207	\$ 77	\$ 292	\$ 260
其 他	6	12	34	55
	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 315</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
政府補助(附註二三)	\$ 208	\$ 215	\$ 418	\$ 4,400
其 他	103	113	342	520
	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 4,920</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 12,551	\$ 1,164	\$ 21,229	(\$ 1,266)
租賃修改淨利益	16	-	5	-
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	-	369
其 他	(14)	-	(608)	-
	<u>\$ 12,553</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 20,626</u>	<u>(\$ 897)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 891	\$ 540	\$ 2,287	\$ 1,283
租賃負債利息	451	408	1,275	1,274
	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 2,557</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,007	\$ 6,865	\$ 16,847	\$ 21,034
使用權資產	6,779	6,647	20,254	19,960
無形資產	1,308	1,264	3,991	3,834
合 計	<u>\$ 13,094</u>	<u>\$ 14,776</u>	<u>\$ 41,092</u>	<u>\$ 44,828</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,487	\$ 5,486	\$ 15,359	\$ 16,592
營業費用	7,299	8,026	21,742	24,402
	<u>\$ 11,786</u>	<u>\$ 13,512</u>	<u>\$ 37,101</u>	<u>\$ 40,994</u>

攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 160	\$ 192	\$ 527	\$ 552
推銷費用	83	136	207	340
管理費用	44	160	134	602
研究發展費用	<u>1,021</u>	<u>776</u>	<u>3,123</u>	<u>2,340</u>
	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 3,834</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,859	\$ 2,938	\$ 8,447	\$ 8,695
確定福利計畫 (附註十七)	<u>143</u>	<u>150</u>	<u>444</u>	<u>448</u>
	3,002	3,088	8,891	9,143
其他員工福利	<u>74,644</u>	<u>71,417</u>	<u>208,691</u>	<u>216,488</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 77,646</u>	<u>\$ 74,505</u>	<u>\$ 217,582</u>	<u>\$ 225,631</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,859	\$ 12,858	\$ 38,947	\$ 38,955
營業費用	<u>64,787</u>	<u>61,647</u>	<u>178,635</u>	<u>186,676</u>
	<u>\$ 77,646</u>	<u>\$ 74,505</u>	<u>\$ 217,582</u>	<u>\$ 225,631</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	3%	3%

金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 3,649</u>
董事酬勞	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 1,095</u>

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

110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

金 額

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

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

109 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。董事會之決議與 109 年度財務報告之估計無差異。

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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 19,609	\$ 3,315	\$ 35,225	\$ 10,273
外幣兌換損失總額	(7,058)	(2,151)	(13,996)	(11,539)
淨 損 益	\$ 12,551	\$ 1,164	\$ 21,229	(\$ 1,266)

二一、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	\$ 1,854	\$ 302	\$ 5,363	\$ 5,610
認列於損益之所得稅 費用	\$ 1,854	\$ 302	\$ 5,363	\$ 5,610

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
國外營運機構財務 報表之換算	<u>\$ 1,607</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>(\$ 600)</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108年度，子公司邦碩科技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109年度，核定結果與申報金額無重大差異。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 之淨利	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 19,124</u>	<u>\$ 26,539</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 19,124</u>	<u>\$ 26,539</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	68,489	68,489	68,489	68,489
本公司員工酬勞	<u>185</u>	<u>211</u>	<u>276</u>	<u>211</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>68,674</u>	<u>68,700</u>	<u>68,765</u>	<u>68,700</u>

單位：仟股

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

二三、政府補助

依據「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」，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得經濟部提供之政府薪資補貼分別計 418 仟元及 4,400 仟元，帳列其他收入項下。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產及模具設備等	\$ 6,228	\$ 7,423
應付設備款淨變動	<u>549</u>	<u>1,887</u>
支付現金	<u>\$ 6,777</u>	<u>\$ 9,310</u>
支付部分現金購置無形資產		
購置無形資產	\$ 1,070	\$ 741
預付設備款淨變動	<u>(304)</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 741</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至9月30日

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

110年1月1日至9月30日

	非 現 金 之 變 動						110年 6月30日
	110年 1月1日	現金流量	本期新增	本期減少	租賃修改及 減免淨利益	匯率影響數	
短期借款	\$ 101,000	\$ 109,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 210,000
長期借款	11,000	3,166	-	-	-	-	14,166
租賃負債	55,697	(19,366)	5,822	-	-	(547)	41,606
	<u>\$ 167,697</u>	<u>\$ 92,800</u>	<u>\$ 5,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 547)</u>	<u>\$ 265,772</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110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)	\$ 407,538	\$ 461,615	\$ 419,478
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	346,823	392,526	447,868

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、職工福利金、營業稅及保險費)、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

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

	美	元	之	影	響
	111年1月1日		110年1月1日		
	至9月30日		至9月30日		
損	\$ 2,008		\$ 1,408		益

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價借款、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，主係本期外幣金融負債減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 38,100	\$ -	\$ -
－金融負債	193,054	147,634	41,606
具現金流量利率風險			
－金融資產	88,461	162,515	91,359
－金融負債	87,082	81,908	224,166

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 3 仟元及減少／增加 249 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，主要係本期浮動利率之金融資產與金融負債差額減少所致。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，因此不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

(1) 流動性及利率風險表

111年9月30日

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

110年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於 1 個月				
無附息負債	\$ 148,008	\$ 43,293	\$ 136	\$ 6,458	\$ -
浮動利率工具	\$ 641	\$ 70,996	\$ 5,721	\$ 4,812	\$ -
固定利率工具	\$ -	\$ 112,932	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 2,143	\$ 4,286	\$ 4,229	\$ 14,579	\$ 15,992

110年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於 1 個月				
無附息負債	\$ 131,232	\$ 83,514	\$ 2,498	\$ 6,458	\$ -
浮動利率工具	\$ 30,668	\$ 181,699	\$ 5,742	\$ 6,711	\$ -
租賃負債	\$ 2,292	\$ 4,585	\$ 10,358	\$ 15,226	\$ 16,908

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
短期銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 213,000	\$ 182,341	\$ 210,000
— 未動用金額	<u>197,000</u>	<u>280,699</u>	<u>123,550</u>
	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 463,040</u>	<u>\$ 333,550</u>
長期銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 7,082	\$ 12,290	\$ 14,166
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,082</u>	<u>\$ 12,290</u>	<u>\$ 14,166</u>

二六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業交易

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
進貨				
實質關係人	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 13,139</u>
銷貨成本—製造費用				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>

合併公司與關係人間進貨之價格及貨款之支付期間，均與非關係人相當。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 3,602</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,459	\$ 3,160	\$ 13,293	\$ 11,104
退職後福利	27	-	81	-
	<u>\$ 4,486</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 13,374</u>	<u>\$ 11,104</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、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及作為短期銀行借款之擔保：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 57,996	\$ 57,996	\$ -
建築物	31,288	32,031	-
質押定期存款（帳列其他 金融資產－流動）	1,500	1,500	1,500
	<u>\$ 90,784</u>	<u>\$ 91,527</u>	<u>\$ 1,500</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 2,625</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111年9月30日

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

110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	\$	9,886		27.68 (美元：新台幣)	\$		273,634	
美元		7		6.3757 (美元：人民幣)			193	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,389		27.68 (美元：新台幣)			121,481	
美元		679		6.3757 (美元：人民幣)			18,797	

110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	\$	9,462		27.85 (美元：新台幣)	\$		263,511	
美元		10		6.4854 (美元：人民幣)			287	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,223		27.85 (美元：新台幣)			117,604	
美元		193		6.4854 (美元：人民幣)			5,376	

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	111年7月1日至9月30日			110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	30.404 (美元:新台幣)	\$ 12,929		27.858 (美元:新台幣)	\$ 1,218	
美元	6.8298 (美元:人民幣)	(378)		6.4704 (美元:人民幣)	(54)	
		<u>\$ 12,551</u>			<u>\$ 1,164</u>	

外幣	111年1月1日至9月30日			110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	29.285 (美元:新台幣)	\$ 22,544		28.067 (美元:新台幣)	(\$ 1,361)	
美元	6.5972 (美元:人民幣)	(1,315)		6.4700 (美元:人民幣)	95	
		<u>\$ 21,229</u>			<u>(\$ 1,266)</u>	

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(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)

三一、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
直接客戶部門	\$ 5,889	\$ 20,607	(\$ 345)	\$ 6,535
代理商部門	599,519	682,848	36,966	(3,608)
美國銷售部門	196,848	180,887	7,337	25,762
中國銷售部門	62,681	62,359	(18,222)	(9,736)
其他部門	<u>12,728</u>	<u>62,411</u>	<u>(10,811)</u>	<u>15,461</u>
營業單位總額	<u>\$ 877,665</u>	<u>\$ 1,009,112</u>	14,925	34,414
利息收入			326	315
其他收入			760	4,920
其他利益及損失			20,626	(897)
總部管理成本與董事酬勞			(9,084)	(3,377)
財務成本			<u>(3,562)</u>	<u>(2,557)</u>
稅前淨利			<u>\$ 23,991</u>	<u>\$ 32,818</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、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 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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

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

欣技資訊股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	子公司	(銷貨)	(\$ 177,110)	(21)	月結 210 天	\$ -	月結 15~120 天	\$ 21,039	12	註
CIPHERLAB USA, INC.	欣技資訊股份有限公司	母公司	進貨	177,110	100	月結 210 天	-	月結 15~120 天	(21,039)	(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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 1)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率(%) (註 2)	
0	欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 177,110	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	20
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	應收帳款－關係人	21,039		2
				聯屬公司未實現利益	35,608		4
				推銷費用	15	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	25,136	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	3
				應收帳款－關係人	356		-
				聯屬公司未實現利益	626		-
0	欣技資訊股份有限公司	邦碩科技股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	4,554	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	1
				勞務收入	5	維修服務	-
				其他收入	246	顧問服務	-
				應收帳款－關係人	4,694		-
				其他應收款－關係人	211		-

母子公司間業務關係：

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

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

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

欣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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	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 78,929 (註2)	(NTD 6,024)	(NTD 6,024)	註1及4
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	USD 4,150	USD 4,150	4,150,000	100	NTD 41,119 (註3)	(NTD 9,005)	(NTD 9,005)	"
	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 4,270	(NTD 7,929)	(NTD 7,433)	"

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 35,608 仟元。

註 3：已扣除期末未實現銷貨毛利 626 仟元。

註 4：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 111 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)	(\$ 8,970)	100	(\$ 8,970)	\$ 40,428	\$ -	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)	\$ 476,502

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：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(未)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	(\$ 25,136)	(3)	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 356	-	(\$ 626)	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

主要股東資訊

民國 111 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	5,374,000	7.84
林 俊 堯	4,638,000	6.77

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