

鼎翰科技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108及107年第3季

地址：新北市新店區江陵里民權路95號9樓

電話：(02)2218-6789

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~45		六~二七
(七) 關係人交易	46~47		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50、52~58		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50~51、59		三十
3. 大陸投資資訊	50、60~61		三十
(十四) 部門資訊	50~51		三一

會計師核閱報告

鼎翰科技股份有限公司 公鑒：

前 言

鼎翰科技股份有限公司及其子公司（鼎翰集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 65 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，致無法允當表達鼎翰集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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。

其他事項

列入鼎翰集團合併財務報表之子公司中，部分重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等公司財務報表所列之金額及相關附註揭露資訊，係依據其他會計師之核閱報告認列與揭露。該等子公司民國 108 年 9 月 30 日之資產總額占合併資產總額之 22.13%，民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及綜合損益總額分別占合併營業收入及合併綜合損益總額之 33.54% 及 21.19% 暨 30.26% 及 5.40%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 儀 雯

王儀雯



會計師 范 有 偉

范有偉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 8 日

鼎翰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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 (附註六及二五)	\$ 714,882	11		\$ 1,281,949	23		\$ 1,303,591	23	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	6,723	-		283	-		231	-	
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九、二五及二八)	1,013,187	15		772,055	14		729,642	13	
1200	其他應收款 (附註二八)	28,688	1		26,184	1		36,009	1	
130X	存貨 (附註十及二五)	917,169	14		641,501	11		635,969	11	
1410	預付款項 (附註二五)	50,622	1		68,276	1		49,676	1	
1470	其他流動資產	9,708	-		7,984	-		10,887	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,740,979</u>	<u>42</u>		<u>2,798,232</u>	<u>50</u>		<u>2,766,005</u>	<u>49</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	525,093	8		587,139	11		688,251	12	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二五)	1,012,091	16		632,636	11		620,385	11	
1755	使用權資產 (附註十三)	403,895	6		-	-		-	-	
1780	其他無形資產 (附註十五及二五)	408,776	6		297,392	5		308,255	5	
1805	商譽 (附註十四及二五)	1,069,440	16		860,665	15		855,341	15	
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	412,539	6		398,873	7		415,904	7	
1990	其他非流動資產 (附註二五)	22,259	-		41,392	1		26,741	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,854,093</u>	<u>58</u>		<u>2,818,097</u>	<u>50</u>		<u>2,914,877</u>	<u>51</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,595,072</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,616,329</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,680,882</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 555,061	8		\$ 291,059	5		\$ 605,595	11	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	217	-		560	-		8	-	
2170	應付帳款 (附註二五及二八)	701,188	11		630,372	11		554,398	10	
2200	其他應付款 (附註十八、二五及二八)	269,387	4		1,448,971	26		202,052	4	
2230	本期所得稅負債	167,943	3		133,211	2		96,953	2	
2250	負債準備—流動	5,698	-		5,727	-		5,826	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	79,370	1		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十七)	-	-		-	-		1,195,936	21	
2399	其他流動負債	100,946	2		81,142	2		83,644	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,879,810</u>	<u>29</u>		<u>2,591,042</u>	<u>46</u>		<u>2,744,412</u>	<u>49</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)	1,215,000	18		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債	170,263	3		160,482	3		176,687	3	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	325,120	5		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	24,217	-		24,165	-		24,115	-	
2670	其他非流動負債	66,661	1		40,153	1		43,787	1	
25XX	非流動負債總計	<u>1,801,261</u>	<u>27</u>		<u>224,800</u>	<u>4</u>		<u>244,589</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,681,071</u>	<u>56</u>		<u>2,815,842</u>	<u>50</u>		<u>2,989,001</u>	<u>53</u>	
	權益 (附註十九)									
	股本									
3110	普通股股本	424,109	6		385,554	7		385,554	7	
3140	預收股本	230	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	<u>424,339</u>	<u>6</u>		<u>385,554</u>	<u>7</u>		<u>385,554</u>	<u>7</u>	
3200	資本公積	558,427	9		547,080	10		544,142	9	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	447,718	7		378,934	7		378,934	7	
3320	特別盈餘公積	8,597	-		8,597	-		8,597	-	
3350	未分配盈餘	1,401,085	21		1,345,608	24		1,146,402	20	
3300	保留盈餘總計	<u>1,857,400</u>	<u>28</u>		<u>1,733,139</u>	<u>31</u>		<u>1,533,933</u>	<u>27</u>	
3400	其他權益	73,835	1		134,714	2		228,252	4	
3XXX	權益總計	<u>2,914,001</u>	<u>44</u>		<u>2,800,487</u>	<u>50</u>		<u>2,691,881</u>	<u>47</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 6,595,072</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,616,329</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,680,882</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：王秀亭

經理人：王興磊

會計主管：林淑娟

鼎翰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二十及二八)								
4110 銷貨收入	\$ 1,478,086	100	\$ 927,597	100	\$ 4,266,371	100	\$ 2,863,636	100
營業成本(附註十、二一及二八)								
5110 銷貨成本	<u>919,991</u>	<u>62</u>	<u>492,008</u>	<u>53</u>	<u>2,655,676</u>	<u>62</u>	<u>1,567,558</u>	<u>55</u>
5900 營業毛利	<u>558,095</u>	<u>38</u>	<u>435,589</u>	<u>47</u>	<u>1,610,695</u>	<u>38</u>	<u>1,296,078</u>	<u>45</u>
營業費用(附註九、二一及二八)								
6100 推銷費用	162,111	11	140,102	15	473,649	11	422,432	15
6200 管理費用	85,996	6	42,387	5	266,866	6	127,091	4
6300 研究發展費用	<u>53,504</u>	<u>3</u>	<u>48,805</u>	<u>5</u>	<u>162,877</u>	<u>4</u>	<u>141,144</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>301,611</u>	<u>20</u>	<u>231,294</u>	<u>25</u>	<u>903,392</u>	<u>21</u>	<u>690,667</u>	<u>24</u>
6900 營業淨利	<u>256,484</u>	<u>18</u>	<u>204,295</u>	<u>22</u>	<u>707,303</u>	<u>17</u>	<u>605,411</u>	<u>21</u>
營業外收入及支出(附註二一)								
7190 其他收入	6,956	-	6,677	1	52,006	1	51,687	2
7020 其他利益及損失	(4,947)	-	3,331	-	23	-	15,975	1
7050 財務成本	(12,344)	(1)	(5,500)	(1)	(35,075)	(1)	(17,517)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	(10,335)	(1)	4,508	-	16,954	-	50,145	2
7900 稅前淨利	246,149	17	208,803	22	724,257	17	655,556	23
7950 所得稅費用(附註二二)	<u>65,336</u>	<u>5</u>	<u>48,508</u>	<u>5</u>	<u>172,463</u>	<u>4</u>	<u>166,945</u>	<u>6</u>
8200 本期淨利	<u>180,813</u>	<u>12</u>	<u>160,295</u>	<u>17</u>	<u>551,794</u>	<u>13</u>	<u>488,611</u>	<u>17</u>
其他綜合損益(附註十九)								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(47,109)	(3)	(304,485)	(33)	(62,046)	(1)	(104,559)	(4)
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	(21,987)	(1)	(12,872)	(1)	1,459	-	14,943	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>4,397</u>	-	<u>2,575</u>	-	(292)	-	<u>1,445</u>	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(64,699)	(4)	(314,782)	(34)	(60,879)	(1)	(88,171)	(3)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 116,114</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 154,487)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 490,915</u>	<u>12</u>	<u>\$ 400,440</u>	<u>14</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	<u>\$ 180,813</u>	<u>12</u>	<u>\$ 160,295</u>	<u>17</u>	<u>\$ 551,794</u>	<u>13</u>	<u>\$ 488,611</u>	<u>17</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	<u>\$ 116,114</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 154,487)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 490,915</u>	<u>12</u>	<u>\$ 400,440</u>	<u>14</u>
每股盈餘(附註二三)								
9710 基 本	<u>\$ 4.26</u>		<u>\$ 3.78</u>		<u>\$ 13.01</u>		<u>\$ 11.52</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 4.24</u>		<u>\$ 3.50</u>		<u>\$ 12.93</u>		<u>\$ 10.68</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：王秀亭



經理人：王興磊



會計主管：林淑娟





鼎新證券股份有限公司
 中華民國 108 年 10 月 30 日
 (僅經核閱本及一級分派資料，不
 對其他資料負責)

單位：除另註明者外，
 係新台幣千元

代碼	說明	其他權益									
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	未實現匯損(淨)	合計	權益總額
A1	107年1月1日餘額	\$ 385,554	\$ 529,102	\$ 317,158	\$ 8,597	\$ 1,105,121	\$ 1,430,876	\$ 448,249	\$ 316,823	\$ 2,661,955	
B1	106年度盈餘補償及分配	-	-	61,776	-	(61,776)	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(385,554)	(385,554)	-	-	(385,554)	
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	488,611	488,611	-	-	488,611	
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(104,559)	(88,171)	(88,171)	
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	488,611	488,611	(104,559)	(88,171)	400,440	
N1	股份基礎給付一員工認股權(附註二四)	-	15,040	-	-	-	-	-	-	15,040	
Z1	107年9月30日餘額	\$ 385,554	\$ 544,142	\$ 378,934	\$ 8,597	\$ 1,146,402	\$ 1,533,933	\$ 343,690	\$ 228,252	\$ 2,691,881	
A1	108年1月1日餘額	\$ 385,554	\$ 597,080	\$ 378,934	\$ 8,597	\$ 1,345,608	\$ 1,733,139	\$ 242,578	\$ 134,714	\$ 2,800,487	
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	(3,424)	(3,424)	-	-	(3,424)	
A5	108年1月1日重編後餘額	\$ 385,554	\$ 597,080	\$ 378,934	\$ 8,597	\$ 1,342,184	\$ 1,729,715	\$ 242,578	\$ 134,714	\$ 2,797,063	
G1	員工認股權執行	-	4,911	-	-	-	-	-	-	4,911	
B1	107年度盈餘補償及分配	-	-	68,784	-	(68,784)	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(385,554)	(385,554)	-	-	(385,554)	
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(38,555)	(38,555)	-	-	(38,555)	
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	551,794	551,794	-	-	551,794	
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(62,046)	(60,872)	(60,872)	
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	551,794	551,794	(62,046)	(60,872)	490,915	
N1	股份基礎給付一員工認股權(附註二四)	-	6,436	-	-	-	-	-	-	6,436	
Z1	108年9月30日餘額	\$ 424,109	\$ 558,427	\$ 447,718	\$ 8,597	\$ 1,401,085	\$ 1,857,400	\$ 180,532	\$ 73,835	\$ 2,914,001	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日會計師核閱報告)



董事長：王秀亭

經理人：王聯盛

會計主管：林淑娟



鼎翰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 724,257	\$ 655,556
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	130,964	35,182
A20200	攤 銷	55,417	42,438
A20300	預期信用減損損失	512	6,739
A20900	財務成本	35,075	17,517
A21200	利息收入	(3,392)	(8,205)
A21300	股利收入	(34,470)	(34,257)
A21900	員工認股權酬勞成本	6,436	15,040
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	304	39
A23700	存貨跌價損失	10,593	6,941
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	2,914	(20,204)
A29900	租賃修改利益	(141)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(6,440)	677
A31150	應收票據及帳款	(27,077)	(79,541)
A31180	其他應收款	(3,329)	(9,075)
A31200	存 貨	(44,629)	53,774
A31230	預付款項	28,801	(26,426)
A31240	其他流動資產	(4,494)	(2,214)
A31990	其他非流動資產	(1,560)	777
A32110	持有供交易之金融負債	(343)	(2,369)
A32150	應付帳款	46,860	16,065
A32180	其他應付款項	(18,635)	(39,028)
A32200	負債準備	-	240
A32230	其他流動負債	20,530	32,907
A32240	淨確定福利負債	52	78
A32990	其他非流動負債	26,389	13,509
A33000	營運產生之現金流入	944,594	676,160

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 3,602	\$ 7,875
A33500	支付之所得稅	(129,938)	(176,769)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>818,258</u>	<u>507,266</u>
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 五)	(1,114,605)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(95,851)	(8,784)
B03700	存出保證金增加	-	(4,774)
B03800	存出保證金減少	500	-
B04500	購置無形資產	(7,471)	(6,291)
B07100	預付設備款減少 (增加)	5,135	(19,381)
B07600	收取之股利	<u>34,470</u>	<u>34,257</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,177,822)</u>	<u>(4,973)</u>
	籌資活動之淨現金流出		
C00100	短期借款淨增加	268,349	165,424
C01300	償還可轉換公司債	(1,200,000)	-
C01600	舉借長期借款	1,960,000	-
C01700	償還長期借款	(745,000)	-
C03100	存入保證金減少	-	(137)
C04020	支付租賃本金	(67,367)	-
C04800	員工執行認股權	5,141	-
C05600	支付之利息	(34,161)	(5,650)
C05800	發放現金股利	<u>(385,554)</u>	<u>(385,554)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(198,592)</u>	<u>(225,917)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,911)</u>	<u>(2,180)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加 (減少) 數	(567,067)	274,196
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,281,949</u>	<u>1,029,395</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 714,882</u>	<u>\$ 1,303,591</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：王秀亭



經理人：王興磊



會計主管：林淑娟



鼎翰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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

鼎翰科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 96 年 3 月 19 日成立，主要業務為各種條碼印表機及其零配件之製造及買賣業務。本公司股票自 97 年 11 月 26 日於台灣櫃檯買賣中心掛牌交易。

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 108 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 0.69%~6.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 189,784
減：適用豁免之短期租賃	(925)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(484)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 188,375
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 174,874
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 174,874

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 171,450	\$ 171,450
資產影響	\$ -	\$ 171,450	\$ 171,450
租賃負債—流動	\$ -	\$ 44,529	\$ 44,529
租賃負債—非流動	-	130,345	130,345
負債影響	\$ -	\$ 174,874	\$ 174,874
未分配盈餘	\$ 1,345,608	(\$ 3,424)	\$ 1,342,184
權益影響	\$ 1,345,608	(\$ 3,424)	\$ 1,342,184

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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) 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>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除企業合併、租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，財務報表結束日係以暫定金額認列，並於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或殘值保證下預期支付金額變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 896	\$ 70	\$ 118
銀行支票及活期存款	713,986	765,717	1,033,847
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	516,162	269,626
	<u>\$ 714,882</u>	<u>\$ 1,281,949</u>	<u>\$ 1,303,591</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
定期存款	-	0.09%~2.90%	0.14%~4.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
— 遠期外匯合約			
(一)	\$ 5,786	\$ 283	\$ 231
— 換匯交易(二)	937	-	-
	<u>\$ 6,723</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 231</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
— 遠期外匯合約			
(一)	\$ 217	\$ 560	\$ 8

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約彙總如下：

108年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	108.10.8~108.11.13	EUR 3,000 /NTD 105,359
	歐元兌美元	108.10.8~108.12.18	EUR 3,000 /USD 3,359
	美元兌台幣	108.10.9	USD 2,000 /NTD 61,840

107年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	108.2.22	EUR 2,000 /NTD 70,606
	歐元兌美元	108.1.25	EUR 2,000 /USD 2,286
	美元兌台幣	108.1.7~108.1.10	USD 4,000 /NTD 122,788

107年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌美元	107.10.22~107.10.29	EUR 1,020 /USD 1,188
	美元兌台幣	107.10.1	USD 2,000 /NTD 61,298

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

108年9月30日

	合約金額 (仟元)	履約匯率	到期期間
換匯交易	美元 5,900/台幣 184,021	31.190	108.10.9

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>權益工具投資—非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上櫃股票	\$ 525,093	\$ 587,139	\$ 688,251

合併公司依中長期策略目的投資國內上櫃公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收款項</u>			
應收票據	\$ -	\$ 192	\$ 445
應收帳款	1,025,205	778,612	744,557
減：備抵損失	(12,018)	(6,749)	(15,429)
應收帳款—關係人 (附註二 八)	-	-	69
	<u>\$ 1,013,187</u>	<u>\$ 772,055</u>	<u>\$ 729,642</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為月結 30 至 60 天，應收帳款不予計息。在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評估程序評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期依實際需求進行審核。此外，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，並參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，

逐一複核並估計應收帳款無法回收之金額，以確保無法回收之應收帳款已提列適當之減損損失。

除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，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。合併公司於決定是否將個別客戶分類為不同風險群組時，係考量個別客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及所處營運環境經濟情勢。存續期間預期信用損失係使用歷史損失率計算，其考量客戶過去違約紀錄。合併公司係依客戶所在地區國別區分客戶群，並額外考量 GDP 預測及失業率，再以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率；另針對逾期超過 1 年且無提供其他信用保證之應收帳款係認列 100% 備抵損失。

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，例如交易對方正進行清算，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：

108 年 9 月 30 日

	交易對象		無違約跡象		逾期		逾期		逾期		交易對象已有 違約跡象	合計
	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 361~450天	逾期 451~540天	逾期 541~630天				
總帳面金額	\$ 743,029	\$ 267,155	\$ 6,625	\$ 2,010	\$ 396	\$ 1,331	\$ 4,659	\$ 1,025,205				
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(4,078)	(2,672)	(199)	(101)	(40)	(1,331)	(3,597)	(12,018)				
攤銷後成本	\$ 738,951	\$ 264,483	\$ 6,426	\$ 1,909	\$ 356	\$ -	\$ 1,062	\$ 1,013,187				

107 年 12 月 31 日

	交易對象		無違約跡象		逾期		逾期		逾期		交易對象已有 違約跡象	合計
	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 361~450天	逾期 451~540天	逾期 541~630天				
總帳面金額	\$ 607,978	\$ 162,532	\$ 4,591	\$ 385	\$ 542	\$ 1,452	\$ 1,132	\$ 778,612				
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(2,329)	(1,625)	(138)	(19)	(54)	(1,452)	(1,132)	(6,749)				
攤銷後成本	\$ 605,649	\$ 160,907	\$ 4,453	\$ 366	\$ 488	\$ -	\$ -	\$ 771,863				

107 年 9 月 30 日

	交易對象		無違約跡象		逾期		逾期		逾期		交易對象已有 違約跡象	合計
	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 361~450天	逾期 451~540天	逾期 541~630天				
總帳面金額	\$ 574,764	\$ 148,641	\$ 4,418	\$ 12,482	\$ 831	\$ 2,289	\$ 1,132	\$ 744,557				
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(9,682)	(1,486)	(133)	(624)	(83)	(2,289)	(1,132)	(15,429)				
攤銷後成本	\$ 565,082	\$ 147,155	\$ 4,285	\$ 11,858	\$ 748	\$ -	\$ -	\$ 729,128				

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,749	\$ 8,650
加：本期提列減損損失	512	6,739
加：企業合併取得	4,740	-
外幣換算差額	17	40
期末餘額	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 15,429</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 365,053	\$ 258,981	\$ 252,853
半成品	162,010	158,770	139,789
在製品	55,615	172	32,550
原料	333,700	221,532	210,061
在途存貨	791	2,046	716
	<u>\$ 917,169</u>	<u>\$ 641,501</u>	<u>\$ 635,969</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本分別為919,991仟元、492,008仟元、2,655,676仟元及1,567,558仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失3,599仟元、4,536仟元、10,593仟元及6,941仟元。

十一、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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
本公司	TSC Auto ID (H.K.) Ltd. (TCHK)	各種生產事業之投資 及一般進出口業務	100%	100%	100%
本公司	TSC Auto ID Technology EMEA GmbH (TSCAE)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%
本公司	TSC Auto ID Technology America Inc. (TSCAA)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%
本公司	鼎貫科技股份有限公司 (鼎貫科技)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
本公司及 TSCAA	Printronix Auto ID Technology Inc. (PTNX US)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%
本 公 司	Diversified Labeling Solutions, Inc. (DLS) (附註二五)	印表機耗材及各式標 籤紙之客製化設 計、整合及產銷	100%	-	-
TSC HK	天津國聚科技有限公司 (天津國聚)	條碼印表機及其零件 之產銷	100%	100%	100%
TSC HK	深圳鼎貫科技有限公司 (深圳鼎貫)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%
TSCAE	TSC Auto ID Technology ME, Ltd. FZE (TSCAD)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%
TSCAE	TSC Auto ID Technology Spain, S.L. (TSCAS)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%
DLS	Precision Press & Label, Inc. (PPL) (附註二五)	印表機各式標籤紙及 其耗材之銷售	100%	-	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土 地	\$ 225,340	\$ 225,340	\$ 225,340
房屋及建築	286,627	296,693	298,404
機器設備	393,860	94,038	81,199
其他設備	99,492	16,565	15,442
未完工程	6,772	-	-
	<u>\$ 1,012,091</u>	<u>\$ 632,636</u>	<u>\$ 620,385</u>

合併公司於 108 年 1 月透過資產收購取得機器設備及其他設備，
相關資訊請參閱附註二五。

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年 1
月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
辦公室	38 至 52 年
廠房及附屬設備	17 至 37 年
室內裝修工程	5 年
機器及模具設備	3 至 20 年
辦公及其他設備	1 至 20 年
租賃改良物	5 至 10 年
運輸設備	7 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

		<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物		\$398,896
運輸設備		<u>4,999</u>
		<u>\$403,895</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$302,642</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 22,128	\$ 61,818
運輸設備	<u>891</u>	<u>2,579</u>
	<u>\$ 23,019</u>	<u>\$ 64,397</u>
使用權資產轉租收益(帳列租金收入)	(<u>\$ 3,204</u>)	(<u>\$ 8,572</u>)

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 79,370</u>
非流動	<u>\$325,120</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	0.69%~6.25%
運輸設備	0.69%~2.20%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備做為辦公室、廠房及公務車使用，租賃期間為1~6年。位於美國之辦公室及倉庫租賃約定每年依3%費率調增租賃給付。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 803</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 6,288</u>
租賃之現金(流出)總額		<u>(\$ 85,552)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	<u>\$ 52,527</u>	<u>\$ 39,614</u>
1~5年	<u>132,469</u>	<u>135,388</u>
超過5年	<u>4,788</u>	<u>12,113</u>
	<u>\$189,784</u>	<u>\$187,115</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 8,229</u>	<u>\$ 22,456</u>

十四、商 譽

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 860,665	\$ 833,905
企業合併取得(附註二五)	197,707	-
淨兌換差額	<u>11,068</u>	<u>21,436</u>
期末餘額	<u>\$1,069,440</u>	<u>\$ 855,341</u>

合併公司於 108 年 1 月 31 日收購 Diversified Labeling Solutions, Inc. 公司(以下稱 DLS), 產生商譽美金 6,433 仟元,(折合新台幣 197,707 仟元), 主要係來自預期取得 DLS 之產品市場及競爭優勢, 進而帶動營業收入成長及擴展集團營運規模。

十五、其他無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
專門技術	\$ 98,284	\$ 109,794	\$ 113,305
顧客關係	246,277	116,461	122,827
專利權	26,885	31,630	33,211
電腦軟體成本	37,330	39,507	38,912
	<u>\$ 408,776</u>	<u>\$ 297,392</u>	<u>\$ 308,255</u>

合併公司於 108 年 1 月透過資產收購取得顧客關係 155,642 仟元(相關資訊請參閱附註二五), 此外, 合併公司之其他無形資產於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專門技術授權	5 至 10 年
顧客關係	7 至 15 年
專利權	8 年
電腦軟體成本	1 至 10 年
商標權	6 年

十六、短期借款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保借款	<u>\$ 555,061</u>	<u>\$ 291,059</u>	<u>\$ 605,595</u>
年利率(%)	0.46%~2.81%	0.45%~3.79%	0.45%~2.81%
最後到期日	108/12/19	108/4/29	108/2/26

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保借款	<u>\$1,215,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.20%~1.25%	-	-
最後到期日	111/1/29	-	-

本公司為償還於 107 年 12 月到期之可轉換公司債及收購 DLS 之營運資產，遂於 108 年 1 月與銀行簽訂中長期借款合同，共計新台幣 19.6 億元，並徵提反向承諾不得將新店辦公室及宜蘭利澤廠設定擔保予銀行外之第三人。其中與中國信託商業銀行額外約定，有關本公司年度及半年度合併財務報告之財務比率承諾如下：

- (1) 流動比率不得低於 110%；負債／有形淨值比率不得高於 220%；
- (2) 有形淨值應維持在新台幣 12 億元以上。
- (3) 償債準備比率不得低於 1 倍。

十七、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,195,936
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,195,936)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 104 年 12 月 31 日發行票面利率為 0% 之國內第一次無擔保轉換公司債，並於同日在櫃檯買賣中心掛牌買賣，本金金額共計 1,200,000 仟元，每張票面金額 100 仟元，依票面金額之 100.2% 發行，發行期間為 3 年，轉換期間為 105 年 2 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止。發行時之轉換價格為每股 342.8 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂之公式調整，107 年 9 月 30 日之轉換價格為每股 298.2 元。

該轉換公司債自發行滿 1 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% (含) 時或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，合併公司得按債券面額以現金收回本轉換公司債。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.36%。

發行價款（減除交易成本 5,280 仟元）	\$ 1,197,120
權益組成部分	(46,603)
資產組成部分	719
遞延所得稅資產	<u>898</u>
發行日負債組成部分	1,152,134
以有效利率 1.36% 計算之利息	<u>43,802</u>
107 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 1,195,936</u>
107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 1,183,828
以有效利率 1.36% 計算之利息	16,172
可轉換公司債到期轉列其他應付款	(<u>1,200,000</u>)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

上述轉換公司債最後轉換日為 107 年 12 月 28 日，本公司於 108 年 1 月 11 日償還債券本金 1,200,000 仟元。

十八、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 126,047	\$ 92,662	\$ 73,853
應付員工酬勞	29,437	37,432	27,220
應付董事酬勞	22,078	28,074	20,415
應付勞務費	10,321	15,487	20,697
應付贖回可轉債本金（附註十七）	-	1,200,000	-
應付保險費	6,342	7,161	7,535
應付設備款	4,449	8,123	3,821
其他（附註二八）	70,713	60,032	48,511
	<u>\$ 269,387</u>	<u>\$ 1,448,971</u>	<u>\$ 202,052</u>

十九、權 益

（一）普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>42,411</u>	<u>38,555</u>	<u>38,555</u>
已發行股本	<u>\$ 424,109</u>	<u>\$ 385,554</u>	<u>\$ 385,554</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享一表決權及收取股利之權利。

本公司股本變動主要係因盈餘轉增資發行新股。

(二) 資本公積

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 407,609	\$ 402,698	\$ 402,698
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效之員工認股權	49,742	48,691	2,088
已行使之員工認股權	16,958	14,990	14,990
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
認股權	-	-	46,603
員工認股權	<u>84,118</u>	<u>80,701</u>	<u>77,763</u>
	<u>\$ 558,427</u>	<u>\$ 547,080</u>	<u>\$ 544,142</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，其撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因發行轉換公司債及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，再提撥 10% 為法定盈餘公積，及依法令所需提列或迴轉特別盈餘公積；其餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部分後發放股東股利。本公司處於企業成長階段，為考量公司未來資金之需求及營運發展，股東股利之發放由董事會擬妥盈餘分配案，經股東會決議後辦理。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，如經決議分派盈餘，其分派盈餘之比例，以不低於當年度可供分配之盈餘 10% 為原則，股利以現金或股票之方式分派，其中現金股利分派之比例不得低於股利總額之 10%，但現金股利每股若低於 0.2 元，則不予以發放，改以股票股利發放。

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。

本公司股東會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 68,784	\$ 61,776		
現金股利	385,554	385,554	\$ 10	\$ 10
股票股利	38,555	-	1	-
	<u>\$ 492,893</u>	<u>\$ 447,330</u>		

(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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$107,864)	(\$131,826)
稅率變動	-	4,433
當期產生		
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌 換差額	1,459	14,943
相關所得稅	(292)	(2,988)
期末餘額	<u>(\$106,697)</u>	<u>(\$115,438)</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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$242,578	\$448,249
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現評價損失	(62,046)	(104,559)
期末餘額	<u>\$180,532</u>	<u>\$343,690</u>

二十、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
條碼印表機	\$ 847,973	\$ 826,271	\$ 2,614,753	\$ 2,481,120
印表機各式標籤紙 及耗材	495,823	-	1,291,050	-
條碼印表機零配件 及其他	134,290	101,326	360,568	382,516
	<u>\$ 1,478,086</u>	<u>\$ 927,597</u>	<u>\$ 4,266,371</u>	<u>\$ 2,863,636</u>

(一) 客戶合約之說明

合併公司主要係銷售條碼標籤印表機及其零配件，產品主要銷售予中國大陸、臺灣與亞洲其他地區、歐洲及美洲地區。

合併公司與經銷商約定，若經銷商對合併公司特定機種之採購量達到合約約定數量，合併公司將依照採購金額之特定比率給予銷售獎勵或特定機種單位售價將追溯調降。考量過去之經驗，合併公司估計可能之獎勵折扣金額並據以認列退款負債。

自108年1月31日起，合併公司新增印表機各式標籤紙及耗材之銷售業務，並提供客製化標籤及自黏標籤設計及整合服務，產品主要銷售於美洲地區。

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>		
國內及亞洲其他	\$ 621,226	\$ 573,987
中國大陸	717,903	750,907
美洲	2,015,277	634,580
歐洲	911,965	904,162
	<u>\$ 4,266,371</u>	<u>\$ 2,863,636</u>

二一、本期淨利之額外資訊

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ -	(\$ 213)	\$ 34,470	\$ 34,257
租金收入	3,204	469	8,572	1,441
利息收入	974	1,881	3,392	8,205
其他	2,778	4,540	5,572	7,784
	<u>\$ 6,956</u>	<u>\$ 6,677</u>	<u>\$ 52,006</u>	<u>\$ 51,687</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 12,333)	\$ 4,017	\$ 1,898	\$ 10,946
透過損益按公允價值衡 量之金融工具利益 (損失)	6,340	(291)	(1,475)	6,491
處分不動產、廠房及設 備損失	(304)	-	(304)	(39)
其他利益(損失)	1,350	(395)	(96)	(1,423)
	<u>(\$ 4,947)</u>	<u>\$ 3,331</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 15,975</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,366	1,450	23,900	5,409
租賃負債之利息	3,978	-	11,175	-
可轉換公司債利息	-	4,050	-	12,108
	<u>\$ 12,344</u>	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 35,075</u>	<u>\$ 17,517</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,700	\$ 11,600	\$ 66,567	\$ 35,182
使用權資產	23,019	-	64,397	-
無形資產	19,096	15,245	55,417	42,438
	<u>\$ 66,815</u>	<u>\$ 26,845</u>	<u>\$ 186,381</u>	<u>\$ 77,620</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,015	\$ 8,769	\$ 89,819	\$ 26,669
營業費用	14,704	2,831	41,145	8,513
	<u>\$ 47,719</u>	<u>\$ 11,600</u>	<u>\$ 130,964</u>	<u>\$ 35,182</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14	\$ 14	\$ 42	\$ 43
營業費用	19,082	15,231	55,375	42,395
	<u>\$ 19,096</u>	<u>\$ 15,245</u>	<u>\$ 55,417</u>	<u>\$ 42,438</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 280,360	\$ 161,622	\$ 791,325	\$ 476,482
退職後福利				
確定提撥計畫	10,742	5,709	25,975	16,194
確定福利計畫	97	122	292	366
股份基礎給付（附註二 四）				
權益交割	1,285	2,938	6,436	15,040
其他員工福利	9,246	3,100	26,291	9,793
員工福利費用合計	<u>\$ 301,730</u>	<u>\$ 173,491</u>	<u>\$ 850,319</u>	<u>\$ 517,875</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 117,449	\$ 36,179	\$ 319,128	\$ 107,683
營業費用	184,281	137,312	531,191	410,192
	<u>\$ 301,730</u>	<u>\$ 173,491</u>	<u>\$ 850,319</u>	<u>\$ 517,875</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司每年決算如有獲利，應至少提撥員工酬勞 2%，但以不超過 10% 為上限，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之，本公司得以上開獲利數額由董事會決議提撥不高於 5% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.0%	4.0%
董事酬勞	3.0%	3.0%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 9,755</u>	<u>\$ 8,674</u>	<u>\$ 29,437</u>	<u>\$ 27,220</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,317</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 22,078</u>	<u>\$ 20,415</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。

經董事會決議之 107 及 106 年度員工及董事酬勞如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 37,432	\$ 31,983
董事酬勞	<u>28,074</u>	<u>23,987</u>
	<u>\$ 65,506</u>	<u>\$ 55,970</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 65,506</u>	<u>\$ 55,970</u>

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。

(七) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,376	\$ 24,503	\$ 48,141	\$ 119,210
外幣兌換損失總額	(22,709)	(20,486)	(46,243)	(108,264)
淨(損)益	<u>(\$ 12,333)</u>	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 10,946</u>

二二、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 56,198	\$ 58,956	\$ 157,875	\$ 139,804
未分配盈餘加徵	-	-	9,746	17,134
以前年度之調整	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>130</u>	<u>1,426</u>
	56,329	58,956	167,751	158,364
遞延所得稅				
本期產生者	9,007	(10,448)	4,712	976
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,605</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,336</u>	<u>\$ 48,508</u>	<u>\$ 172,463</u>	<u>\$ 166,945</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 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105年度。

二三、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 4.26	\$ 3.78	\$ 13.01	\$ 11.52
稀釋每股盈餘	\$ 4.24	\$ 3.50	\$ 12.93	\$ 10.68

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於108年7月29日。因追溯調整，107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 4.16	\$ 12.67	\$ 3.78	\$ 11.52
稀釋每股盈餘	\$ 3.85	\$ 11.75	\$ 3.50	\$ 10.68

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 180,813	\$ 160,295	\$ 551,794	\$ 488,611
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 180,813	\$ 160,295	\$ 551,794	\$ 488,611
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	4,050	-	12,108
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 180,813	\$ 164,345	\$ 551,794	\$ 500,719

股 數	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	42,426	42,411	42,415	42,411
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	4,399	-	4,290
員工認股權	119	-	105	-
員工酬勞	122	126	165	166
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>42,667</u>	<u>46,936</u>	<u>42,685</u>	<u>46,867</u>

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。

本公司流通在外員工認股權因執行價格高於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 105 年 3 月給與員工認股權 1,100 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，各年度得行使之比例如下：

- (一) 發行滿 2 年後翌日起得行使 50% 之認股權利。
- (二) 發行滿 3 年後翌日起累計得行使 75% 之認股權利。
- (三) 發行滿 4 年後翌日起累計得行使 100% 之認股權利。

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格(元)	單位	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	930	\$ 254.9	955	\$ 266.5
本期離職放棄	(10)		(25)	-
本期執行	(23)		-	
期末流通在外	<u>897</u>	223.5	<u>930</u>	254.9
期末可執行	<u>672</u>	223.5	<u>465</u>	254.9
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外員工認股權	
	單位數	加權平均剩餘存續 期限(年)
<u>108年9月30日</u>		
\$ 223.5	897	1.48
<u>107年12月31日</u>		
\$ 254.9	930	2.23
<u>107年9月30日</u>		
\$ 254.9	930	2.48

108年及107年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為1,285仟元、2,938仟元、6,436仟元及15,040仟元。

二五、企業合併

(一) 取得子公司業務

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
DLS	印表機耗材及各式標籤 紙之客製化設計、整合 及產銷	108年1月31日	100	<u>\$1,126,369</u>

基於未來營運規劃及策略布局，合併公司於108年1月31日以美金36,648仟元（折合新台幣1,126,369仟元）收購DLS之主要業務及營運所需資產。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債公允價值

	DLS
流動資產	
現金	\$ 11,764
應收帳款	242,400
存貨	252,595
預付費用	10,751
非流動資產	
廠房及設備	339,218
客戶關係	155,642
遞延所得稅資產	6,169
存出保證金	1,633
流動負債	
應付帳款	(52,037)
其他應付款	(39,473)
	<u>\$ 928,662</u>

(三) 因收購產生之商譽

	DLS
移轉對價	\$ 1,126,369
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(928,662)
因收購產生之商譽	<u>\$ 197,707</u>

收購 DLS 公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	DLS
現金支付之對價	\$ 1,126,369
減：取得之現金餘額	(11,764)
	<u>\$ 1,114,605</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日（108年1月31日）起，來自被收購公司之經營成果如下：

	DLS
營業收入	<u>\$ 1,219,050</u>
本期稅前淨利	<u>\$ 32,199</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別為496,297仟元及1,458,925仟元，擬制稅前淨利分別為31,600仟元及35,977仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二六、資本風險管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心及支持未來營運之發展。合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款或發行新股。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以總負債除以資本總額計算。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

合併公司之資本管理策略係維持負債資本比率不高於60%，確保能以合理之成本進行融資。各期間負債資本比率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
負債總額	<u>\$ 3,681,071</u>	<u>\$ 2,815,842</u>	<u>\$ 2,989,001</u>
權益總額	<u>\$ 2,914,001</u>	<u>\$ 2,800,487</u>	<u>\$ 2,691,881</u>
資產總額	<u>\$ 6,595,072</u>	<u>\$ 5,616,329</u>	<u>\$ 5,680,882</u>
負債比率	<u>55.82%</u>	<u>50.14%</u>	<u>52.62%</u>

二七、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

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

除下表所列外，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或其公允價值無法可靠衡量：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
－可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,195,936	\$ 1,202,400

2. 公允價值衡量層級

上述按攤銷後成本衡量之可轉換公司債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度屬第 1 等級。

(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

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ <u>6,723</u>	\$ _____	\$ <u>6,723</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金</u> <u>融資產</u>				
國內上櫃有價證券 －權益投資	\$ <u>525,093</u>	\$ _____	\$ _____	\$ <u>525,093</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ <u>217</u>	\$ _____	\$ <u>217</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ <u>283</u>	\$ _____	\$ <u>283</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金</u> <u>融資產</u>				
國內上櫃有價證券 －權益投資	\$ <u>587,139</u>	\$ _____	\$ _____	\$ <u>587,139</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ <u>560</u>	\$ _____	\$ <u>560</u>

107年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上櫃有價證券—權益投資	\$ 688,251	\$ -	\$ -	\$ 688,251
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 231	\$ -	\$ 231
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8

108年及107年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約及換匯交易合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 6,723	\$ 283	\$ 231
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,756,757	2,080,188	2,069,242
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	525,093	587,139	688,251
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	217	560	8
按攤銷後成本衡量(註2)	2,563,074	2,212,234	2,436,493

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款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、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期負債及長期借款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

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)），並從事特定衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，主要係以遠期外匯合約及換匯交易合約規避因出口條碼印表機至歐洲與美洲而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損		益
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	
美 元	\$ 9,281 (i)	\$ 12,540 (i)	
歐 元	10,884 (ii)	6,018 (ii)	
人 民 幣	666 (iii)	(539) (iii)	
日 圓	(1,856) (iv)	(1,064) (iv)	

(i) 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美金計價應收款項、銀行存款及短期借款。

(ii) 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歐元計價應收帳款及短期借款。

(iii) 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人民幣計價應收帳款、銀行存款及應付帳款。

(iv) 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日圓計價應付款項。

(2) 利率風險

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ -	\$ 17,262	\$ 109,726
— 金融負債	2,174,551	291,059	1,801,531
具現金流量利率風險			
— 金融資產	658,628	1,237,882	1,173,159
— 金融負債	-	-	-

合併公司因持有固定利率銀行定期存款、銀行借款及租賃負債而產生公允價值利率風險之暴險。另外，合併公司因持有浮動利率之銀行存款及定期存款而面臨現金流量利率風險之暴險。

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,940 仟元及 8,799 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係因變動利率金融資產減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上櫃公司權益證券而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該投資。

價格敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而增加／減少 5,251 仟元及 6,883 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主要係因被投資個體之公允價值下跌。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營業活動產生之現金及銀行存款、應收款項及投資活動產生之其他金融工具。

財務信用風險

合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，因銀行存款均存於信用良好之金融機構且無重大履約疑慮，故無重大信用風險之虞。

營運相關信用風險

合併公司為降低信用風險，透過授信政策，持續評估各客戶之財務狀況及歷史交易紀錄，惟未要求對方提供擔保或保證。為減輕信用風險，合併公司管理階層執行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無重大信用風險之虞。

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入來自前十大客戶之銷售金額佔合併公司營業收入 34% 及 42%，為降低信用風險，合併公司定期持續評估客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。

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公司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，以管理流動性風險。因合併公司流動資金足以支應到期之負債，故不致發生使合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年9月30日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1～5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 793,013	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	34,533	58,140	331,214	24,693
固定利率工具	<u>556,602</u>	<u>-</u>	<u>1,215,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,384,148</u>	<u>\$ 58,140</u>	<u>\$1,546,214</u>	<u>\$ 24,693</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1～5年</u>	<u>5～10年</u>
租賃負債	<u>\$ 92,673</u>	<u>\$ 331,214</u>	<u>\$ 24,693</u>

107年12月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1～5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,921,175	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>256,568</u>	<u>35,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,177,743</u>	<u>\$ 35,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年9月30日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1～5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 634,962	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1,630,199	175,803	-	-
退款負債	<u>-</u>	<u>78,847</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,265,161</u>	<u>\$ 254,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 61,840	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(62,080)	-	-	-
	<u>(\$ 240)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 131,440	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(131,830)	-	-	-
	<u>(\$ 390)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 702	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(710)	-	-	-
	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 1,770,061	\$ 291,059	\$ 605,595
—未動用金額	<u>2,437,603</u>	<u>2,978,941</u>	<u>2,664,405</u>
	<u>\$ 4,207,664</u>	<u>\$ 3,270,000</u>	<u>\$ 3,270,000</u>

二八、關係人交易

本公司之最終控制者為台灣半導體股份有限公司，於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股皆為 36.44%。

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
台灣半導體股份有限公司（台半）	本公司之母公司
天津長威科技有限公司（天津長威）	關聯企業
TSC America, Inc.（TSCA）	關聯企業
Taiwan Semiconductor Europe GmbH （TSCE）	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	母公司	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 144

(三) 進貨

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
母公司	\$ 595	\$ 677	\$ 1,335	\$ 2,150

合併公司對上述關係人之進貨付款期限為 120 天，與一般廠商並無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款－關係人	母公司	\$ -	\$ -	\$ 68
	關聯企業	-	-	1
		\$ -	\$ -	\$ 69
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 930	\$ 1,129	\$ 387

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	母公司	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 1,271</u>
其他應付款－關係人	母公司	\$ 96	\$ 94	\$ 107
	關聯企業	<u>4,754</u>	<u>1,520</u>	<u>1,510</u>
		<u>\$ 4,850</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 1,617</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金支出	母公司	\$ -	\$ 269	\$ -	\$ 807
	關聯企業				
	天津長威	-	2,264	-	6,920
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,727</u>

合併公司與母公司簽訂廠房租賃契約，租賃期間為 12 個月，合約期滿雙方如無終止契約的意思表示，將自動續租，租金按月以現金支付，並按一般條件辦理。

合併公司與關聯企業簽訂廠房租賃契約，租賃期間為 2 年，於 107 年 12 月 31 日合約到期後不再續租，租金按季以支票支付，並按一般條件辦理。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,980	\$ 10,278	\$ 52,890	\$ 44,561
退職後福利	81	81	243	243
股份基礎給付	<u>391</u>	<u>885</u>	<u>1,950</u>	<u>4,498</u>
	<u>\$ 17,452</u>	<u>\$ 11,244</u>	<u>\$ 55,083</u>	<u>\$ 49,302</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並考量市場趨勢決定。

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

(單位：新台幣及外幣仟元)

108年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,893	31.040 (美金：新台幣)	\$ 958,919
歐元	11,794	33.950 (歐元：新台幣)	400,406
人民幣	44,578	4.350 (人民幣：新台幣)	193,914
			<u>\$ 1,553,239</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	20,926	31.040 (美金：新台幣)	\$ 649,543
歐元	1,108	33.950 (歐元：新台幣)	37,617
人民幣	39,471	4.350 (人民幣：新台幣)	171,699
日圓	215,641	0.287 (日圓：新台幣)	61,889
			<u>\$ 920,748</u>

107年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 25,626	30.715 (美金：新台幣)	\$ 787,103
歐元	11,354	35.200 (歐元：新台幣)	399,661
人民幣	29,695	4.472 (人民幣：新台幣)	132,796
			<u>\$ 1,319,560</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	11,894	30.715 (美金：新台幣)	\$ 365,324
歐元	2,611	35.200 (歐元：新台幣)	91,907
人民幣	17,412	4.472 (人民幣：新台幣)	77,866
日圓	216,962	0.278 (日圓：新台幣)	60,315
			<u>\$ 595,412</u>

107年9月30日

外幣資產	外幣匯率		帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 31,700	30.525 (美金：新台幣)	\$ 967,643
歐元	10,610	35.480 (歐元：新台幣)	376,443
人民幣	30,859	4.436 (人民幣：新台幣)	136,891
日圓	686	0.269 (日圓：新台幣)	185
			<u>\$ 1,481,162</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	18,006	30.525 (美金：新台幣)	\$ 549,633
歐元	4,956	35.480 (歐元：新台幣)	175,839
人民幣	34,907	4.436 (人民幣：新台幣)	154,847
日圓	132,495	0.269 (日圓：新台幣)	35,641
			<u>\$ 915,960</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益		
歐元	33.950 (歐元：新台幣)	(\$ 16,655)	35.480 (歐元：新台幣)	\$ 7,653		
外幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換利益		
歐元	33.950 (歐元：新台幣)	(\$ 9,308)	35.480 (歐元：新台幣)	\$ 3,204		

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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：附表十。
 - (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，著重於每一交付之產品種類。合併公司應報導部門係依銷售產品之產品別作區分，主要分為 2 個策略性事業單位，由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。甲部門係銷售條碼印表機及其零配件，乙部門係銷售印表機各式標籤紙及其耗材。

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108年1月1日至9月30日			
	甲 部 門	乙 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 2,975,321	\$ 1,291,050	\$ -	\$ 4,266,371
部門間收入	<u>1,418</u>	<u>4,258</u>	(<u>5,676</u>)	-
收入總計	<u>\$ 2,976,739</u>	<u>\$ 1,295,308</u>	(<u>\$ 5,676</u>)	<u>\$ 4,266,371</u>
部門(損)益	<u>\$ 785,326</u>	<u>\$ 27,599</u>	(<u>\$ 88,668</u>)	<u>\$ 724,257</u>

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅費用（利益）及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用（利益）及非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

鼎翰科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註2、5)	期末餘額 (註2、5)	實際動支金額 (註5)	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註4)
													名稱	價值		
0	鼎翰科技股份有限公司	TSC Auto ID Technology America Inc.	其他應收款－關 係人	是	\$ 341,440 (USD 11,000 仟元)	\$ 248,320 (USD 8,000 仟元)	163,860 (USD 5,279 仟元)	3.1%	短期融通資金 之必要	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 582,800	\$ 1,165,600
0	鼎翰科技股份有限公司	Diversified Labeling Solutions Inc.	其他應收款－關 係人	是	465,600 (USD 15,000 仟元)	465,600 (USD 15,000 仟元)	248,320 (USD 8,000 仟元)	3.5%	短期融通資金 之必要	-	購買資產/營運周 轉	-	無	-	582,800	1,165,600

註1：編號欄之說明如下：

(1)本公司填0。

註2：本期最高餘額及期末餘額為董事會決議額度，而非實際動撥金額。

註3：與本公司有短期融通資金之必要者，其額度以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之20%為限。

註4：本公司資金貸與他人之總限額，以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之40%為限。

註5：本表所列外幣金額係按108年9月30日匯率 US\$1=NT\$31.04 換算新台幣表達。

鼎翰科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 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

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註 2)	對單一企業 背書保證 限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 6)	期末背書 保證餘額 (註 4、6)	實際動支金額 (註 5)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區背書 保證	備註
0	鼎翰科技股份有限公司	TSC Auto ID Technology America Inc.	(2)	\$ 1,165,600	\$ 341,440 (USD 11,000 仟元)	\$ 341,440 (USD 11,000 仟元)	\$ -	11.72%	\$ 1,748,401	Y	N	N	
0	鼎翰科技股份有限公司	Diversified Labeling Solutions Inc.	(2)	1,165,600	465,600 (USD 15,000 仟元)	465,600 (USD 15,000 仟元)	-	15.98%	1,748,401	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證總金額及對單一企業背書保證最高限額分別為本公司當期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 60% 及 40% 為限。

註 4：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 5：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 6：本表所列外幣金額係按 108 年 9 月 30 日匯率 US\$1=NT\$31.04 換算新台幣表達。

鼎翰科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股／仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
本公司	股票 台灣半導體股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	11,490	\$ 525,093	4.73%	\$ 525,093	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註4：投資子公司相關資訊，請參閱附表八及九。

鼎翰科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 108 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

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期		初		買 入 (註 3)				賣 出 (註 3)			投資(損)益	其他變動數	期				
					股	數	金	額	股	數	金	額	股(單位)數	售	價			帳	面	成	本	處
					(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$	(仟 股)	\$
本公司	DLS 股票	採權益法之長期 股權投資	DLS	子公司	-	\$ -	1	\$ 801,558 (26,000 仟美元)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,926	\$ 5,513 (註 5)	1	\$ 825,997				

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 5：係包含認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5,513 仟元。

鼎翰科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 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

進(銷)貨之公司	交易對象	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(%)		
本公司	TSCAE	子公司	銷貨	(\$ 727,867)	(33%)	月結 135 天	-	-	\$ 399,574	36%	
本公司	TSCAA	子公司	銷貨	(238,834)	(11%)	月結 120 天	-	-	237,238	21%	
本公司	天津國聚	孫公司	銷貨	(398,741)	(18%)	月結 60 天	-	-	153,993	14%	
本公司	天津國聚	孫公司	進貨	221,284	17%	月結 90 天	-	-	(171,695)	(26%)	
本公司	PTNX US	子公司	銷貨	(220,455)	(10%)	月結 120 天	-	-	94,987	8%	

鼎翰股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 2)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	TSCAE	子公司	應收帳款 \$ 399,574 其他應收款 232	2.44	\$ -	-	\$ 67,075 -	\$ -
本公司	TSCAA	子公司	應收帳款 237,238 其他應收款 167,201	1.37	-	-	37,379 8,793	-
本公司	天津國聚	孫公司	應收帳款 153,993	5.05	-	-	34,995	-
本公司	PTNXUS	子公司	應收帳款 94,987	2.63	-	-	19,674	-
本公司	DLS	子公司	其他應收款 250,696	-	-	-	15,408	-
天津國聚	本公司	母公司	應收帳款 171,695	2.93	-	-	17,894	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：截至 108 年 11 月 8 日止收回金額。

鼎翰科技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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註2)	
0	本公司	TSCAA	1	應收帳款	\$ 237,238	註3	4%
			1	其他應收款	167,201	按一般條件辦理	3%
			1	銷貨收入	238,834	註3	6%
		TSCAE	1	應收帳款	399,574	註3	6%
			1	銷貨收入	727,867	註3	17%
			1	應收帳款	153,993	註3	2%
		天津國聚	1	銷貨收入	398,741	註3	9%
			1	應付帳款	171,695	註3	3%
			1	進貨	221,284	註3	5%
		PTNX US	1	應收帳款	94,987	註3	1%
			1	銷貨收入	220,455	註3	5%
		DLS	1	其他應收款	250,696	按一般條件辦理	4%

註1：與交易人之關係標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：銷售價格採市價。收款期間為月結 60~135 天。

鼎翰科技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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

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 (仟股)	比率 (%)	帳面金額 (註3)			
本公司	TSCAE	德國	經營條碼印表機及其零件之銷售	\$ 2,943	\$ 2,943	註1	100.00	(\$ 33,457)	\$ 21,312	\$ 21,312	子公司
本公司	TSCAA	美國	經營條碼印表機及其零件之銷售	1,096,621	1,096,621	16,000	100.00	993,141	(2,180)	(2,180)	子公司
本公司	TSCHK	香港	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	51,738	51,738	11,711	100.00	379,797	52,071	52,071	子公司
本公司	PTNX US	美國	經營條碼印表機及其零件之銷售	63,021	63,021	註2	5.00	53,029	(10,721)	(1,714)	孫公司
本公司	鼎貫科技	台灣	經營條碼印表機及其零件之銷售	5,000	5,000	500	100.00	3,322	549	549	子公司
本公司	DLS	美國	印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷	801,558	-	1	100.00	825,997	18,926	18,926	子公司
TSCAE	TSCAD	阿拉伯聯合大公國	經營條碼印表機及其零件之銷售	8,234	8,234	註1	100.00	(4,999)	(3,958)	(3,958)	孫公司
TSCAE	TSCAS	西班牙	經營條碼印表機及其零件之銷售	124	124	註1	100.00	1,803	201	201	孫公司
TSCAA	PTNX US	美國	經營條碼印表機及其零件之銷售	45,319 仟美元	45,319 仟美元	註2	95.00	1,327,218	(10,721)	(32,570)	孫公司
DLS	PPL	美國	印表機各式標籤紙及其耗材之銷售	(115 仟美元)	-	850	100.00	(42,758 仟美元)	(346 仟美元)	(1,051 仟美元)	孫公司
								(3,310)	1,499	1,499	
								(107 仟美元)	(48 仟美元)	(48 仟美元)	

註 1：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註 2：持有股數未滿仟股，故未列示。

註 3：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九及附表十。

鼎翰科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 5)	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 (註 5)	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)	期末投資 帳面金額	截至本期止 匯回備 投資收益	註
					匯出	收回							
天津國聚科技有限公司	經營條碼印表機及其 零件之產銷	\$ 45,675 (10,500 仟人民幣)	(2) 投資者：TSC Auto ID (H.K.) LTD	\$ 46,560 (1,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 46,560 (1,500 仟美元)	\$ 49,534	100%	\$ 49,534 (註 3)	\$ 393,693	\$ 691,539	
深圳鼎貫科技有限公司	經營條碼印表機及其 零件之銷售	4,350 (1,000 仟人民幣)	(2) 投資者：TSC Auto ID (H.K.) LTD	4,780 (154 仟美元)	-	-	4,780 (154 仟美元)	2,536	100%	2,536 (註 3)	8,076	-	

本期期末累計 赴大陸地區投資金額 (註 5)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 5)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 (註 4)
\$51,340 (1,654 仟美元)	\$51,340 (1,654 仟美元)	\$1,748,401

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：投資損益認列之基礎為註 2 之 (2) B 項。

註 4：依投審會於 97 年 8 月 29 日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，為淨值之 60%。

註 5：本表所列外幣金額係按 108 年 9 月 30 日匯率 US\$1=NT\$31.04 或 RMB\$1=NT\$4.35 換算新台幣表達。

鼎翰科技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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

交 易 對 象	本公司與交易對象 之 關 係	交 易 類 型 (銷) 貨	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				交 價	格 付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
天津國聚科技有限公司	孫 公 司	銷 貨	(\$ 398,741)	註 1	月結 60 天	相 當	\$ 153,993	14%	\$ 16,817 (註 2)
		進 貨	221,284	註 1	月結 90 天	相 當	(171,695)	(26%)	

註 1：本公司與關係人間之交易係依雙方約定交易價格進行。

註 2：係截至 108 年 9 月 30 日止累計之未實現損益。