

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111及110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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~43		六~二六
(七) 關係人交易	43~44		二七
(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	44~46		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49~54		二九
2. 轉投資事業相關資訊	47、55		二九
3. 大陸投資資訊	47~48、56~57		二九
4. 主要股東資訊	48、58		二九
(十四) 部門資訊	48		三十

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 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 日與民國 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及其他會計師之核閱結果（請參閱其他事項段），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 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。

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結果認列與揭露。該等子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別占合併資產總額之 21.59% 及 18.77%，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別占合併營業收入之 40.03% 及 33.46% 暨 38.11% 及 34.64%，綜合損益總額分別占合併綜合損益總額之 10.99% 及 15.72% 暨 15.31% 及 14.57%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張麗君

張麗君



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 1100356048 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 111 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 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)	\$ 809,102	10		\$ 1,199,879	16		\$ 1,321,321	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-	-		3,061	-		1,776	-	
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九及二七)	1,318,757	16		1,270,068	17		1,322,298	17	
1200	其他應收款 (附註二七)	40,668	-		27,419	-		22,824	-	
130X	存貨 (附註十)	1,753,700	21		1,158,048	15		1,120,319	15	
1410	預付款項	81,537	1		35,229	-		49,599	1	
1470	其他流動資產	12,530	-		2,581	-		4,676	-	
11XX	流動資產總計	<u>4,016,294</u>	<u>48</u>		<u>3,696,285</u>	<u>48</u>		<u>3,842,813</u>	<u>50</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 (附註八)	1,228,400	15		1,068,960	14		881,280	12	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	1,068,142	13		1,014,529	13		1,005,124	13	
1755	使用權資產 (附註十三)	206,725	2		244,435	3		261,956	3	
1780	其他無形資產 (附註十五)	220,238	3		246,691	3		261,063	3	
1805	商譽 (附註十四)	1,093,902	13		953,676	13		959,533	13	
1840	遞延所得稅資產	420,576	5		416,976	6		432,027	6	
1990	其他非流動資產	60,729	1		28,539	-		24,073	-	
15XX	非流動資產總計	<u>4,298,712</u>	<u>52</u>		<u>3,973,806</u>	<u>52</u>		<u>3,825,056</u>	<u>50</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,315,006</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,670,091</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,667,869</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 868,378	11		\$ 550,706	7		\$ 1,253,838	16	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	20,105	-		443	-		824	-	
2170	應付帳款 (附註二七)	730,340	9		758,245	10		729,142	10	
2200	其他應付款 (附註十七及二七)	342,732	4		373,131	5		283,989	4	
2230	本期所得稅負債	113,780	1		191,874	3		175,140	2	
2250	負債準備	6,652	-		6,083	-		6,075	-	
2280	租賃負債 (附註十三)	95,749	1		101,861	1		102,872	1	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六)	420,000	5		65,000	1		35,000	-	
2399	其他流動負債	178,399	2		153,194	2		137,569	2	
21XX	流動負債總計	<u>2,776,135</u>	<u>33</u>		<u>2,200,537</u>	<u>29</u>		<u>2,724,449</u>	<u>35</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)	280,000	3		835,000	11		665,000	9	
2570	遞延所得稅負債	380,543	5		302,575	4		295,121	4	
2580	租賃負債 (附註十三)	117,038	2		172,318	2		183,452	2	
2640	淨確定福利負債	19,762	-		19,731	-		19,195	-	
2670	其他非流動負債	68,003	1		51,787	1		58,119	1	
25XX	非流動負債總計	<u>865,346</u>	<u>11</u>		<u>1,381,411</u>	<u>18</u>		<u>1,220,887</u>	<u>16</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,641,481</u>	<u>44</u>		<u>3,581,948</u>	<u>47</u>		<u>3,945,336</u>	<u>51</u>	
	權益 (附註十八)									
	股本									
3110	普通股股本	424,769	5		424,769	5		424,769	6	
3140	預收股本	360	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	<u>425,129</u>	<u>5</u>		<u>424,769</u>	<u>5</u>		<u>424,769</u>	<u>6</u>	
3200	資本公積	613,222	7		592,852	8		588,994	8	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	673,504	8		595,108	8		595,108	8	
3320	特別盈餘公積	8,597	-		8,597	-		8,597	-	
3350	未分配盈餘	2,267,291	28		2,113,635	27		1,929,467	25	
3300	保留盈餘總計	<u>2,949,392</u>	<u>36</u>		<u>2,717,340</u>	<u>35</u>		<u>2,533,172</u>	<u>33</u>	
3400	其他權益	685,782	8		353,182	5		175,598	2	
3XXX	權益總計	<u>4,673,525</u>	<u>56</u>		<u>4,088,143</u>	<u>53</u>		<u>3,722,533</u>	<u>49</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 8,315,006</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,670,091</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,667,869</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 111 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：王興磊

經理人：陳明義

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 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	%
4110	營業收入 (附註十九及二七) 銷貨收入	\$ 1,980,110	100	\$ 1,777,174	100	\$ 5,784,485	100	\$ 5,038,043	100
5110	營業成本 (附註十、二十及二七) 銷貨成本	<u>1,323,932</u>	<u>67</u>	<u>1,198,323</u>	<u>67</u>	<u>3,903,025</u>	<u>67</u>	<u>3,354,940</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>656,178</u>	<u>33</u>	<u>578,851</u>	<u>33</u>	<u>1,881,460</u>	<u>33</u>	<u>1,683,103</u>	<u>34</u>
6100	營業費用 (附註九、二十及二七) 推銷費用	174,421	9	150,000	8	510,887	9	456,402	9
6200	管理費用	110,181	5	98,350	6	327,449	6	277,421	6
6300	研究發展費用	<u>55,424</u>	<u>3</u>	<u>53,201</u>	<u>3</u>	<u>175,041</u>	<u>3</u>	<u>154,470</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>340,026</u>	<u>17</u>	<u>301,551</u>	<u>17</u>	<u>1,013,377</u>	<u>18</u>	<u>888,293</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>316,152</u>	<u>16</u>	<u>277,300</u>	<u>16</u>	<u>868,083</u>	<u>15</u>	<u>794,810</u>	<u>16</u>
7100	營業外收入及支出 (附註二十) 利息收入	1,117	-	2,254	-	2,421	-	4,499	-
7190	其他收入	2,250	-	8,743	-	54,222	1	39,003	1
7020	其他利益及損失	35,372	2	6,946	-	74,797	1	9,315	-
7050	財務成本	(7,023)	-	(7,314)	-	(18,544)	-	(20,154)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>31,716</u>	<u>2</u>	<u>10,629</u>	-	<u>112,896</u>	<u>2</u>	<u>32,663</u>	-
7900	稅前淨利	347,868	18	287,929	16	980,979	17	827,473	16
7950	所得稅費用 (附註二一)	<u>102,492</u>	<u>5</u>	<u>76,187</u>	<u>4</u>	<u>281,681</u>	<u>5</u>	<u>227,679</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>245,376</u>	<u>13</u>	<u>211,742</u>	<u>12</u>	<u>699,298</u>	<u>12</u>	<u>599,794</u>	<u>12</u>
8310	其他綜合損益 (附註十八) 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) 益	176,120	9	(31,280)	(2)	74,905	1	35,360	1
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	159,961	8	(4,682)	-	322,119	6	(62,995)	(1)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	(31,992)	(2)	937	-	(64,424)	(1)	12,599	-
8300	本期其他綜合損益 (稅 後淨額)	<u>304,089</u>	<u>15</u>	<u>(35,025)</u>	<u>(2)</u>	<u>332,600</u>	<u>6</u>	<u>(15,036)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 549,465</u>	<u>28</u>	<u>\$ 176,717</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,031,898</u>	<u>18</u>	<u>\$ 584,758</u>	<u>12</u>
8610	淨利歸屬於： 本公司業主	<u>\$ 245,376</u>	<u>13</u>	<u>\$ 211,742</u>	<u>12</u>	<u>\$ 699,298</u>	<u>12</u>	<u>\$ 599,794</u>	<u>12</u>
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	<u>\$ 549,465</u>	<u>28</u>	<u>\$ 176,717</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,031,898</u>	<u>18</u>	<u>\$ 584,758</u>	<u>12</u>
9710	每股盈餘 (附註二二) 基 本	<u>\$ 5.77</u>		<u>\$ 4.98</u>		<u>\$ 16.46</u>		<u>\$ 14.12</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.73</u>		<u>\$ 4.95</u>		<u>\$ 16.32</u>		<u>\$ 14.02</u>	

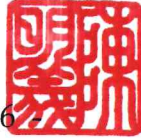
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：王興磊



經理人：陳明義



會計主管：林淑娟





鼎翰科技股份有限公司會計師事務所

民國 111 年 11 月 30 日
 (僅經核閱，未進行必要查核)

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

代碼	普通股		特別股		盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	權益
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額				
A1	42,477	\$ 424,769	8,597	\$ 523,393	\$ 1,826,157	(\$ 233,777)	\$ 424,411	\$ 3,551,215
B1	-	-	-	71,715	(71,715)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(424,769)	-	-	(424,769)
D1	-	-	-	-	599,794	-	-	599,794
D3	-	-	-	-	-	(50,396)	(35,360)	(15,036)
D5	-	-	-	-	599,794	(50,396)	(35,360)	584,758
N1	-	-	11,329	-	-	-	-	11,329
Z1	42,477	\$ 424,769	\$ 588,994	\$ 595,108	\$ 1,929,467	(\$ 284,173)	\$ 459,771	\$ 3,722,533
A1	42,477	\$ 424,769	\$ 592,852	\$ 595,108	\$ 2,113,635	(\$ 294,269)	\$ 647,451	\$ 4,088,143
G1	-	-	360	5,396	-	-	-	5,756
B1	-	-	-	78,396	(78,396)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(467,246)	-	-	(467,246)
D1	-	-	-	-	699,298	-	-	699,298
D3	-	-	-	-	-	257,695	74,905	332,600
D5	-	-	-	-	699,298	257,695	74,905	1,031,898
M3	-	-	-	1,984	-	-	-	1,984
N1	-	-	-	12,990	-	-	-	12,990
Z1	42,477	\$ 424,769	\$ 613,222	\$ 673,504	\$ 2,267,291	(\$ 36,574)	\$ 772,356	\$ 4,673,525

本會計師核閱本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信會計師事務所民國 111 年 11 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：王興磊

經理人：陳明義

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 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	\$ 980,979	\$ 827,473
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	142,555	135,551
A20200	攤 銷	58,792	56,129
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,129)	1,153
A20900	財務成本	18,544	20,154
A21200	利息收入	(2,421)	(4,499)
A21300	股利收入	(37,000)	(20,400)
A21900	員工認股權酬勞成本	12,990	11,329
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,315	1,173
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,006	9,679
A29900	租約修改利益	(619)	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(88,070)	6,552
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	3,061	(842)
A31150	應收票據及帳款	88,207	(261,048)
A31180	其他應收款	20,388	(12,975)
A31200	存 貨	(509,682)	(384,065)
A31230	預付款項	(45,344)	(14,744)
A31240	其他流動資產	(987)	546
A31990	其他非流動資產	960	157
A32110	持有供交易之金融負債	19,662	(2,411)
A32150	應付帳款	(100,642)	237,703
A32180	其他應付款項	(91,361)	23,191
A32230	其他流動負債	18,147	44,337
A32240	淨確定福利負債	31	(3,665)
A32990	其他非流動負債	<u>10,982</u>	<u>11,527</u>
A33000	營運產生之現金流入	510,364	682,005
A33100	收取之利息	2,680	4,524
A33500	支付之所得稅	(332,035)	(180,477)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>181,009</u>	<u>506,052</u>

(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		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 84,535)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(58,348)	(115,115)
B02800	出售不動產、廠房及設備	887	903
B03700	存出保證金增加	(222)	(277)
B03800	存出保證金減少	5,076	83
B04500	購置無形資產	(7,210)	(10,083)
B07100	預付設備款增加	(43,381)	(9,484)
B07600	收取之股利	<u>37,000</u>	<u>20,400</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(150,733)</u>	<u>(113,573)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加	306,565	463,564
C01600	舉借長期借款	80,000	100,000
C01700	償還長期借款	(280,000)	(430,000)
C03000	存入保證金增加	85	-
C03100	存入保證金減少	(311)	-
C04020	償還租賃本金	(90,574)	(53,183)
C04800	員工執行認股權	5,756	-
C05600	支付之利息	(18,312)	(20,123)
C04500	發放現金股利	<u>(467,246)</u>	<u>(424,769)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(464,037)</u>	<u>(364,511)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>42,984</u>	<u>(14,586)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(390,777)	13,382
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,199,879</u>	<u>1,307,939</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 809,102</u>	<u>\$ 1,321,321</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111年11月8日會計師核閱報告)

董事長：王興磊



經理人：陳明義



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 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

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，現為全球自動辨識系統產品製造與服務廠商。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 111 年 11 月 8 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」)

合併公司評估適用金管會認可並於 111 年發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布並經金管會認可將於 112 年適用之 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，合併公司評估 112 年適用金管會認可之準則及解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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)</u>
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
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：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。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之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。

合併公司採用帳面價值法處理共同控制下之企業合併（集團組織重組），因最終控制者均相同，合併公司對子公司所有權權益之變動並未喪失控制，投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益調整項目，不影響合併財務報表之編製。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展進而對經濟環境造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 74	\$ 74	\$ 70
銀行支票及活期存款	479,028	862,995	1,259,726
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>330,000</u>	<u>336,810</u>	<u>61,525</u>
	<u>\$ 809,102</u>	<u>\$ 1,199,879</u>	<u>\$ 1,321,321</u>

銀行定期存款於報導期間結束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
定期存款	0.27%~0.85%	0.25%~2.15%	0.37%~2.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110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)	\$ -	\$ 1,484	\$ 1,441
— 換匯交易(二)	-	<u>1,577</u>	<u>335</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 1,776</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)	\$ 2,902	\$ 114	\$ 775
— 換匯交易(二)	<u>17,203</u>	<u>329</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 20,105</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 824</u>

(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：

111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	111.10.13~111.11.25	EUR 5,000/NTD 153,415

110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	111.1.14~111.2.16	EUR 5,000/NTD 157,122
	美元兌台幣	111.1.21~111.4.8	USD 12,000/NTD 333,179

110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	110.10.8	EUR 2,000 /NTD 65,558
	美元兌台幣	110.10.8~110.10.22	USD 6,000 /NTD 166,339
	歐元兌美元	110.11.19	EUR 1,000 /USD 1,182

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) 於報導期間結束日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

111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 9,500/台幣 282,401	29.663~29.862	111.11.18~112.02.17

110年12月31日

	合約金額(仟元)	履約匯率	到期期間
換匯交易	美元 7,000/台幣 195,410	27.845~28.01	111.1.18~111.3.21
	台幣 83,394/美元 3,000	27.784~27.805	111.1.20

110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 3,000/台幣 83,550	27.850	110.10.18
	台幣 83,264/美元 3,000	27.700~27.782	110.10.8~110.11.30

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具投資—非流動			
國內投資			
上櫃股票	\$ 1,228,400	\$ 1,068,960	\$ 881,280

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收款項</u>			
應收票據	\$ 59	\$ 221	\$ -
應收帳款	1,343,102	1,293,716	1,338,079
減：備抵損失	(24,406)	(23,884)	(15,803)
應收帳款－關係人（附註二 七）	<u>2</u>	<u>15</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,318,757</u>	<u>\$ 1,270,068</u>	<u>\$ 1,322,298</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為發票日後 45 天或月結 45 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：

111年9月30日

	交易對象無違約跡象						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	逾期超過365天		
總帳面金額	\$ 1,011,574	\$ 263,094	\$ 33,984	\$ 12,547	\$ 8,489	\$ 8,881	\$ 4,533	\$ 1,343,102
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(5,865)	(2,631)	(1,020)	(627)	(849)	(8,881)	(4,533)	(24,406)
攤銷後成本	<u>\$ 1,005,709</u>	<u>\$ 260,463</u>	<u>\$ 32,964</u>	<u>\$ 11,920</u>	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,318,696</u>

110年12月31日

	交易對象無違約跡象						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271~365天	逾期超過365天		
總帳面金額	\$ 907,193	\$ 321,494	\$ 40,349	\$ 6,954	\$ 7,937	\$ 3,626	\$ 6,163	\$ 1,293,716
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(8,528)	(3,215)	(1,210)	(348)	(794)	(3,626)	(6,163)	(23,884)
攤銷後成本	<u>\$ 898,665</u>	<u>\$ 318,279</u>	<u>\$ 39,139</u>	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,269,832</u>

110年9月30日

	交易對象無違約跡象						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	逾期超過365天		
總帳面金額	\$ 971,005	\$ 327,302	\$ 17,126	\$ 13,021	\$ 187	\$ 3,705	\$ 5,733	\$ 1,338,079
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,908)	(3,273)	(514)	(651)	(19)	(3,705)	(5,733)	(15,803)
攤銷後成本	<u>\$ 969,097</u>	<u>\$ 324,029</u>	<u>\$ 16,612</u>	<u>\$ 12,370</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,322,276</u>

應收帳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	\$ 23,884	\$ 15,042
加：本期提列減損損失	-	1,153
減：本期迴轉減損損失	(1,129)	-
外幣換算差額	1,651	(392)
期末餘額	<u>\$ 24,406</u>	<u>\$ 15,803</u>

十、存貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$ 718,691	\$ 399,595	\$ 348,432
半成品	266,352	242,717	212,073
在製品	113,697	27,650	55,835
原料	654,960	488,086	503,979
	<u>\$ 1,753,700</u>	<u>\$ 1,158,048</u>	<u>\$ 1,120,319</u>

銷貨成本性質如下：

	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
已銷售之存貨成本	\$ 1,320,774	\$ 1,194,030	\$ 3,892,019	\$ 3,345,261
存貨跌價及呆滯損失	3,158	4,293	11,006	9,679
	<u>\$ 1,323,932</u>	<u>\$ 1,198,323</u>	<u>\$ 3,903,025</u>	<u>\$ 3,354,940</u>

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			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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%	
本公司及 TSCAA	Printronic Auto ID Technology Inc. (PTNX US)	條碼印表機及其零件 之買賣	-	100%	100%	註 1
本公司	Diversified Labeling Solutions, Inc. (DLS)	印表機耗材及各式標 籤紙之客製化設 計、整合及產銷	100%	100%	100%	
本公司	TSC Auto ID Technology India Private limited (TSCIN)	條碼印表機及其零件 之買賣	100%	100%	100%	註 2
TCHK	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%	
TCHK	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)	印表機各式標籤紙及 其耗材之銷售	100%	100%	100%	

註 1：本公司為簡化集團組織架構及增進營運效率，經董事會於民國 111 年 6 月 28 日決議，將本公司持有美國孫公司 PTNX US 之 5% 股權移轉予美國子公司 TSCAA，轉讓對價為美金 1,620 仟元，股份轉讓後，董事會決議以 111 年 7 月 1 日為合併基

準日，TSCAA 吸收合併持股 100% 之子公司 PTNX US。此合併性質屬共同控制下之集團內組織重組，不影響合併公司財務報表之編製。

註 2：本公司於 110 年 9 月投資設立 TSCIN。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他資訊：上述列入合併財務報表之子公司，其同期間之財務報表業經本公司之會計師及其他會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
土地	\$ 225,340	\$ 225,340	\$ 225,340
房屋及建築	261,769	266,397	267,442
機器設備	489,988	441,810	393,296
其他設備	76,841	66,812	67,178
待驗設備	<u>14,204</u>	<u>14,170</u>	<u>51,868</u>
	<u>\$ 1,068,142</u>	<u>\$ 1,014,529</u>	<u>\$ 1,005,124</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 111 年及 110 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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 202,749	\$ 239,561	\$ 256,202
運輸設備	<u>3,976</u>	<u>4,874</u>	<u>5,754</u>
	<u>\$ 206,725</u>	<u>\$ 244,435</u>	<u>\$ 261,956</u>

	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
使用權資產之增添			\$ 5,496	\$ 29,196
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 21,725	\$ 20,470	\$ 63,404	\$ 61,969
運輸設備	763	1,052	2,613	3,060
	<u>\$ 22,488</u>	<u>\$ 21,522</u>	<u>\$ 66,017</u>	<u>\$ 65,029</u>
使用權資產轉租收益 (帳列租金收入)	<u>(\$ 2,534)</u>	<u>(\$ 2,660)</u>	<u>(\$ 8,056)</u>	<u>(\$ 8,028)</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110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 95,749</u>	<u>\$ 101,861</u>	<u>\$ 102,872</u>
非流動	<u>\$ 117,038</u>	<u>\$ 172,318</u>	<u>\$ 183,452</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	0.25%~4.50%	0.25%~6.50%	0.25%~6.50%
運輸設備	0.25%~2.27%	0.25%~2.27%	0.25%~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

	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
短期租賃費用	\$ 206	\$ 297	\$ 744	\$ 947
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 7,998</u>	<u>\$ 6,103</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$ 106,447)</u>	<u>(\$ 68,726)</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。

十四、商 譽

	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	\$ 953,676	\$ 981,239
淨兌換差額	<u>140,226</u>	<u>(21,706)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,093,902</u>	<u>\$ 959,533</u>

商譽之整體帳面金額係分攤至下列現金產生單位：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
印表機事業	\$ 889,666	\$ 775,621	\$ 780,385
標籤紙事業	<u>204,236</u>	<u>178,055</u>	<u>179,148</u>
	<u>\$ 1,093,902</u>	<u>\$ 953,676</u>	<u>\$ 959,533</u>

十五、其他無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
專門技術	\$ 49,097	\$ 54,265	\$ 58,408
顧客關係	131,315	140,761	150,441
專利權	7,907	12,652	14,233
電腦軟體成本	<u>31,919</u>	<u>39,013</u>	<u>37,981</u>
	<u>\$ 220,238</u>	<u>\$ 246,691</u>	<u>\$ 261,063</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 111 年及 110 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

十六、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	<u>\$ 868,378</u>	<u>\$ 550,706</u>	<u>\$ 1,253,838</u>
年利率(%)	0.50%~3.72%	0.46%~1.02%	0.46%~0.82%
最後到期日	112/2/10	111/3/20	110/12/22

(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(1)	\$ 700,000	\$ 900,000	\$ 700,000
減：列為一年內到期部分	(420,000)	(65,000)	(35,000)
	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 835,000</u>	<u>\$ 665,000</u>
年利率(%)	1.38%~1.41%	1.00%	1.00%
最後到期日	114/9/1	113/7/22	113/7/22

本公司為充實中期營運資金，分別與各家銀行簽訂授信合約，並定期支付利息，短期借款於合約到期前，可於融資額度內循環動用；中長期借款不得循環動用。上述借款到期日皆係以借款期間之訖日為揭露基準。其中與元大商業銀行及遠東國際商業銀行額外約定，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 300%；
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、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 160,657	\$ 181,901	\$ 137,262
應付員工酬勞	37,812	42,545	32,907
應付稅捐	38,391	33,694	30,213
應付董事酬勞	28,359	31,909	24,680
應付勞務費	10,938	9,549	9,795
應付保險費	7,988	8,746	8,088
應付研究費	8,347	11,991	4,688
應付設備款	5,087	5,170	939
其他(附註二七)	45,153	47,626	35,417
	<u>\$ 342,732</u>	<u>\$ 373,131</u>	<u>\$ 283,989</u>

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>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>42,477</u>	<u>42,477</u>	<u>42,477</u>
已發行股本	<u>\$ 424,769</u>	<u>\$ 424,769</u>	<u>\$ 424,769</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。

(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</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 422,185	\$ 416,789	\$ 416,789
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二四)	1,984	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效之認股權	122,896	122,840	122,840
已行使之員工認股權	22,210	20,556	20,556
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	<u>43,947</u>	<u>32,667</u>	<u>28,809</u>
	<u>\$ 613,222</u>	<u>\$ 592,852</u>	<u>\$ 588,994</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，請參閱附註二十之(七)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，已達實收股本總額時，得不再提列。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 17 日及 110 年 7 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 78,396	\$ 71,715		
現金股利	<u>467,246</u>	<u>424,769</u>	\$ 11	\$ 10
	<u>\$ 545,642</u>	<u>\$ 496,484</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

	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	(\$ 294,269)	(\$ 233,777)
當期產生		
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌 換差額	330,990	(62,995)
相關所得稅	(64,424)	12,599
處分國外子公司權益 (附註二四)	(8,871)	-
期末餘額	<u>(\$ 36,574)</u>	<u>(\$ 284,173)</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評價損益

	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	\$ 647,451	\$ 424,411
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）益	<u>74,905</u>	<u>35,360</u>
期末餘額	<u>\$ 722,356</u>	<u>\$ 459,771</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				
條碼印表機	\$ 1,073,629	\$ 1,056,868	\$ 3,188,882	\$ 2,923,427
印表機各式標籤紙及 耗材	792,679	594,612	2,204,300	1,745,396
條碼印表機零配件及 其他	<u>113,802</u>	<u>125,694</u>	<u>391,303</u>	<u>369,220</u>
	<u>\$ 1,980,110</u>	<u>\$ 1,777,174</u>	<u>\$ 5,784,485</u>	<u>\$ 5,038,043</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追溯調降。基於過去之經驗及考量不同合約條件，合併公司估計可能之獎勵折扣金額並據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

(二) 客戶合約收入之細分

	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>主要地區市場</u>				
國內及亞洲其他	\$ 270,579	\$ 320,072	\$ 824,962	\$ 801,712
中國大陸	255,367	253,117	789,253	761,698
美 洲	1,055,416	784,645	3,045,063	2,337,928
歐 洲	<u>398,748</u>	<u>419,340</u>	<u>1,125,207</u>	<u>1,136,705</u>
	<u>\$ 1,980,110</u>	<u>\$ 1,777,174</u>	<u>\$ 5,784,485</u>	<u>\$ 5,038,043</u>

二十、本期淨利之額外資訊

本期淨利係包含以下項目：

(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	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 4,499</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
股利收入	\$ -	\$ -	\$ 37,000	\$ 20,400
租金收入(附註十三)	2,534	2,660	8,056	8,028
其他	(284)	6,083	9,166	10,575
	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 8,743</u>	<u>\$ 54,222</u>	<u>\$ 39,003</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	\$ 65,341	\$ 5,208	\$ 130,403	\$ 5,315
透過損益按公允價值衡 量之金融工具(損失) 利益	(25,791)	2,975	(52,626)	6,624
處分不動產、廠房及設 備損失	(2,186)	(761)	(1,315)	(1,173)
租賃修改(損失)利益	(1,567)	-	619	-
其他損失	(425)	(476)	(2,284)	(1,451)
	<u>\$ 35,372</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 74,797</u>	<u>\$ 9,315</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	\$ 4,883	\$ 4,410	\$ 11,499	\$ 11,527
租賃負債之利息	2,140	2,904	7,045	8,627
	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 18,544</u>	<u>\$ 20,154</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	\$ 26,345	\$ 23,320	\$ 76,538	\$ 70,522
使用權資產	22,488	21,522	66,017	65,029
無形資產	<u>20,263</u>	<u>18,656</u>	<u>58,792</u>	<u>56,129</u>
	<u>\$ 69,096</u>	<u>\$ 63,498</u>	<u>\$ 201,347</u>	<u>\$ 191,680</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,079	\$ 30,876	\$ 100,878	\$ 92,412
營業費用	<u>13,754</u>	<u>13,966</u>	<u>41,677</u>	<u>43,139</u>
	<u>\$ 48,833</u>	<u>\$ 44,842</u>	<u>\$ 142,555</u>	<u>\$ 135,551</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 262	\$ 156	\$ 576	\$ 403
營業費用	<u>20,001</u>	<u>18,500</u>	<u>58,216</u>	<u>55,726</u>
	<u>\$ 20,263</u>	<u>\$ 18,656</u>	<u>\$ 58,792</u>	<u>\$ 56,129</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
短期員工福利	\$ 363,711	\$ 329,671	\$ 1,060,486	\$ 937,512
退職後福利				
確定提撥計畫	12,721	10,131	35,963	29,352
確定福利計畫	37	44	111	133
股份基礎給付（附註二 三）				
權益交割	1,723	3,735	12,990	11,329
其他員工福利	<u>13,795</u>	<u>11,682</u>	<u>41,487</u>	<u>33,716</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 391,987</u>	<u>\$ 355,263</u>	<u>\$ 1,151,037</u>	<u>\$ 1,012,042</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 167,881	\$ 152,807	\$ 490,103	\$ 418,697
營業費用	<u>224,106</u>	<u>202,456</u>	<u>660,934</u>	<u>593,345</u>
	<u>\$ 391,987</u>	<u>\$ 355,263</u>	<u>\$ 1,151,037</u>	<u>\$ 1,012,042</u>

(七) 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。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	4.0%	4.0%
董事酬勞	3.0%	3.0%

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>\$ 13,153</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 37,812</u>	<u>\$ 32,907</u>
董事酬勞	<u>\$ 9,865</u>	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$ 28,359</u>	<u>\$ 24,680</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及109年度員工及董事酬勞分別於111年3月28日及110年3月22日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 42,545	\$ 38,697
董事酬勞	<u>31,909</u>	<u>29,023</u>
	<u>\$ 74,454</u>	<u>\$ 67,720</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 74,454</u>	<u>\$ 67,720</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。

(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	\$ 97,229	\$ 25,632	\$ 200,298	\$ 75,628
外幣兌換損失總額	(31,888)	(20,424)	(69,895)	(70,313)
淨 利 益	<u>\$ 65,341</u>	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 130,403</u>	<u>\$ 5,315</u>

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
當期所得稅				
本期產生者	\$ 63,299	\$ 63,223	\$ 220,625	\$ 175,767
未分配盈餘加徵	-	-	11,916	11,033
以前年度之調整	<u>5,388</u>	<u>102</u>	<u>5,406</u>	<u>(1,296)</u>
	68,687	63,325	237,947	185,504
遞延所得稅				
本期產生者	<u>33,805</u>	<u>12,862</u>	<u>43,734</u>	<u>42,175</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 102,492</u>	<u>\$ 76,187</u>	<u>\$ 281,681</u>	<u>\$ 227,679</u>

我國營利事業所得稅所適用之稅率為 20%，未分配盈餘所適用之稅率為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；美國地區子公司所適用之稅率約為 26~28%；德國地區子公司所適用之稅率約為 30%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	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
當期所得稅				
處分子公司	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 31,992)</u>	<u>\$ 937</u>	<u>(\$ 64,424)</u>	<u>\$ 12,599</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司及國內子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。

二二、每股盈餘

	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
基本每股盈餘	\$ 5.77	\$ 4.98	\$ 16.46	\$ 14.12
稀釋每股盈餘	\$ 5.73	\$ 4.95	\$ 16.32	\$ 14.02

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

	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
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 245,376	\$ 211,742	\$ 699,298	\$ 599,794
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 245,376	\$ 211,742	\$ 699,298	\$ 599,794

股 數

單位：仟股

	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	42,499	42,477	42,484	42,477
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	83	129	106	94
員工酬勞	205	161	272	214
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	42,787	42,767	42,862	42,785

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、股份基礎給付協議

本公司於 110 年 4 月給與員工認股權 57 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：

員工認股權單位	111年1月1日至9月30日		110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	945	\$ 170.8-208.1	1,742	\$178.5-211.6
本期給與	-	-	57	217.5
本期執行	(36)	159.9	-	-
本期離職放棄	(2.5)	-	(45)	-
本期逾期失效	-	-	(809)	-
期末流通在外	<u>906.5</u>	159.9-194.8	<u>945</u>	170.8-208.1
期末可執行	<u>421.75</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ 52.46	
加權平均剩餘存續期限(年)	2.75~3.52		3.75~4.52	

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>111年9月30日</u>		
\$ 159.9	879.5	2.75
\$ 194.8	27	3.52
<u>110年12月31日</u>		
\$ 170.8	918	3.5
\$ 208.1	27	4.27
<u>110年9月30日</u>		
\$ 170.8	918	3.75
\$ 208.1	27	4.52

本公司於 110 年 4 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>110年4月</u>
給與日股價	217.5 元
執行價格	217.5 元
預期波動率	29.98%~31.14%
存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.26%~0.30%

預期波動率係基於預期存續期間，採約當期間之歷史報酬率之年化標準差。

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 日認列之酬勞成本分別為 1,723 仟元、3,735 仟元、12,990 仟元及 11,329 仟元。

二四、組織重組下之處分子公司

本公司於 111 年 7 月 1 日與子公司 TSCAA 簽訂股權買賣合約，出售本公司持有 5% 之 PTNX US 股權，此交易屬共同控制下之組織架構重組，視為權益交易處理。

(一) 收取之對價

	<u>P T N X U S</u>
總收取對價	<u>\$ 48,219</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>P T N X U S</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,010
應收帳款淨額	4,192
應收帳款—關係人淨額	1,012
其他應收款—關係人	2,354
存 貨	2,516
預付款項	1,056
其他流動資產	10

(接次頁)

(承前頁)

	<u>P T N X</u>	<u>U S</u>
非流動資產		
不動產、廠房及設備	\$	48
無形資產		18
商 譽		27,738
顧客關係		277
專門技術		842
遞延所得稅資產		13,676
流動負債		
應付帳款	(2,643)
其他應付款	(931)
本期所得稅負債	(234)
負債準備	(23)
其他流動負債	(90)
非流動負債		
遞延所得稅負債	(814)
其他非流動負債	(<u>1,744</u>)
處分之淨資產	\$	<u>49,270</u>

(三) 權益交易差額

	<u>P T N X</u>	<u>U S</u>
收取之對價	\$	48,219
處分之淨資產	(49,270)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額調整(附註十 八)	(<u>8,871</u>)
權益交易差額(帳列資本公積 減項)	(\$	<u>9,922</u>)

TSCAA 於 111 年 7 月 1 日以母公司持有 PTNX US 公司之權益法帳面價值，作為取得時之入帳基礎，取得股權之價款超過 PTNX US 淨資產帳面價值之部分，係調整資本公積 9,922 仟元，除直接認列於權益項目之所得稅外，上述交易不影響合併公司財務報表之編製。

二五、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，合併公司可能透過支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式。

合併公司係以負債比率為基礎控管資本。該比率係以總負債除以資產總額計算，合併公司之資本管理策略係維持負債比率不高於60%，確保能以合理之成本進行融資。各期間負債比率如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
負債總額	<u>\$ 3,641,481</u>	<u>\$ 3,581,948</u>	<u>\$ 3,945,336</u>
權益總額	<u>\$ 4,673,525</u>	<u>\$ 4,088,143</u>	<u>\$ 3,722,533</u>
資產總額	<u>\$ 8,315,006</u>	<u>\$ 7,670,091</u>	<u>\$ 7,667,869</u>
負債比率	<u>43.79%</u>	<u>46.70%</u>	<u>51.45%</u>

二六、金融工具

(一) 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

111年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>\$1,228,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,228,400</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>\$ -</u>	<u>\$ 20,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,105</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 3,061	\$ _____	\$ 3,061
<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	\$1,068,960	\$ _____	\$ _____	\$1,068,960
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 443	\$ _____	\$ 443

110 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,776	\$ _____	\$ 1,776
<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	\$ 881,280	\$ _____	\$ _____	\$ 881,280
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 824	\$ _____	\$ 824

111 年及 110 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。

(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>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ -	\$ 3,061	\$ 1,776
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	2,168,527	2,497,366	2,666,443
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	1,228,400	1,068,960	881,280
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	20,105	443	824
按攤銷後成本衡量(註2)	2,414,622	2,325,727	2,772,120

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、其他應付款及長期借款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），參閱附註二八。

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	
	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
美 金	\$ 23,829 (i)	\$ 6,830 (i)		
歐 元	7,908 (ii)	5,853 (ii)		
人 民 幣	2,307 (iii)	(1,895) (iii)		
日 圓	(1,915) (iv)	(1,599) (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、短期借款及應付款項。

(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款項、銀行存款、短期借款及應付款項。

(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款項、銀行存款及應付款項。

(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銀行存款及應付款項。

(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：

	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	\$ 330,000	\$ 336,810	\$ 61,525
－金融負債	1,081,165	824,885	1,540,162
具現金流量利率風險			
－金融資產	386,963	766,218	1,162,148
－金融負債	700,000	900,000	700,000

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活期、銀行定期存款及銀行借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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,348 仟元及減少／增加 3,466 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主要係因變動利率金融負債減少。

(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%，111年及110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分別增加／減少12,284仟元及8,813仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主要係因被投資個體之公允價值上升。

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 111 年及 110 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 31% 及 34%，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，並提列適當備抵損失。

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 111 年 9 月 30 日暨 110 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。

111 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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 846,244	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	37,638	64,002	134,688	-
浮動利率工具	280	420,000	280,000	-
固定利率工具	868,900	-	-	-
	<u>\$1,753,062</u>	<u>\$ 484,002</u>	<u>\$ 414,688</u>	<u>\$ -</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 ~ 1 0 年</u>
租賃負債	<u>\$ 101,640</u>	<u>\$ 134,688</u>	<u>\$ -</u>

110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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 875,021	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	16,776	93,651	174,625	-
浮動利率工具	229	65,000	835,000	-
固定利率工具	<u>551,063</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,443,089</u>	<u>\$ 158,651</u>	<u>\$1,009,625</u>	<u>\$ -</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>\$ 110,427</u>	<u>\$ 174,625</u>	<u>\$ -</u>

110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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 818,282	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	16,932	95,372	194,083	58
浮動利率工具	174	35,000	665,000	-
固定利率工具	<u>1,254,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,089,842</u>	<u>\$ 130,372</u>	<u>\$ 859,083</u>	<u>\$ 58</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>\$ 112,304</u>	<u>\$ 194,083</u>	<u>\$ 58</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。

111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>
<u>總額交割</u>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流	入	\$ 153,415	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(156,300)	-	-	-
		(2,885)	-	-	-
<u>換匯交易</u>					
一流	入	282,401	-	-	-
一流	出	(301,625)	-	-	-
		(19,224)	-	-	-
		(\$ 22,109)	\$ -	\$ -	\$ -

110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>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流	入	\$ 86,668	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(86,680)	-	-	-
		(12)	-	-	-
<u>換匯交易</u>					
一流	入	83,040	-	-	-
一流	出	(83,394)	-	-	-
		(354)	-	-	-
		(\$ 366)	\$ -	\$ -	\$ -

110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>
<u>總額交割</u>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流	入	\$ 166,339	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	(167,100)	-	-	-
		(761)	-	-	-
<u>換匯交易</u>					
一流	入	83,550	-	-	-
一流	出	(83,550)	-	-	-
		-	-	-	-
		(\$ 761)	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 1,568,378	\$ 1,450,706	\$ 1,953,838
－未動用金額	<u>2,311,908</u>	<u>2,892,583</u>	<u>2,940,362</u>
	<u>\$ 3,880,286</u>	<u>\$ 4,343,289</u>	<u>\$ 4,894,200</u>

二七、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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日持有本公司普通股分別為36.35%、36.38%及36.38%。

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
陽信長威電子有限公司（陽信長威）	關聯企業
TSC America, Inc.（TSCA）	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	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
銷貨收入	母公司	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8
	關聯企業	<u>2</u>	<u>26</u>	<u>2</u>	<u>60</u>
		<u>\$ 2</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 68</u>

(三) 進貨

關係人類別	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
母公司	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 2,081</u>

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 22</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 630</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款－關係人	母 公 司	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,050</u>
其他應付款－關係人	母 公 司	\$ -	\$ 105	\$ 10
	關聯企業	<u>1,571</u>	<u>1,370</u>	<u>1,378</u>
		<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,388</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 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	\$ 27,754	\$ 21,257	\$ 78,567	\$ 66,259
退職後福利	81	56	243	244
股份基礎給付	<u>638</u>	<u>1,206</u>	<u>4,441</u>	<u>3,821</u>
	<u>\$ 28,473</u>	<u>\$ 22,519</u>	<u>\$ 83,251</u>	<u>\$ 70,324</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。

二八、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)

111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	\$ 31,238	31.750 (美金：新台幣)	\$ 991,807
歐元	19,968	31.260 (歐元：新台幣)	624,200
人民幣	63,391	4.473 (人民幣：新台幣)	283,548
			<u>\$ 1,899,555</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,221	31.750 (美金：新台幣)	\$ 197,517
歐元	11,535	31.260 (歐元：新台幣)	360,584
人民幣	46,201	4.473 (人民幣：新台幣)	206,657
日圓	290,039	0.2201 (日圓：新台幣)	63,837
			<u>\$ 828,595</u>

110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	\$ 39,965	27.680 (美金：新台幣)	\$ 1,106,231
歐元	14,125	31.320 (歐元：新台幣)	442,395
人民幣	60,110	4.344 (人民幣：新台幣)	261,118
日圓	5,355	0.2405 (日圓：新台幣)	1,288
			<u>\$ 1,811,032</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	14,518	27.680 (美金：新台幣)	\$ 401,858
歐元	7,950	31.320 (歐元：新台幣)	248,994
人民幣	64,489	4.344 (人民幣：新台幣)	280,140
日圓	177,679	0.2405 (日圓：新台幣)	42,732
			<u>\$ 973,724</u>

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>					
美金	\$	32,472	27.850	(美金：新台幣)	\$ 904,345
歐元		14,531	32.320	(歐元：新台幣)	469,642
人民幣		45,672	4.305	(人民幣：新台幣)	196,618
					<u>\$ 1,570,605</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		24,297	27.850	(美金：新台幣)	\$ 676,671
歐元		8,495	32.320	(歐元：新台幣)	274,558
人民幣		60,345	4.305	(人民幣：新台幣)	259,785
日圓		214,021	0.249	(日圓：新台幣)	53,291
					<u>\$ 1,264,305</u>

具重大影響之外幣兌換損益（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	
美金	31.75		\$ 40,681	27.850		\$ 868	
	(美金：新台幣)			(美金：新台幣)			
歐元	31.26		1,995	32.320		(2,829)	
	(歐元：新台幣)			(歐元：新台幣)			
人民幣	4.473		869	4.305		19	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)			
日圓	0.2201		(2,602)	0.249		(574)	
	(日圓：新台幣)			(日圓：新台幣)			
			<u>\$ 40,943</u>				<u>(\$ 2,516)</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	
美金	31.75		\$ 79,199	27.850		(\$ 5,007)	
	(美金：新台幣)			(美金：新台幣)			
歐元	31.26		3,344	32.320		(5,067)	
	(歐元：新台幣)			(歐元：新台幣)			
人民幣	4.473		4,607	4.305		2,286	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)			
日圓	0.2201		920	0.249		1,258	
	(日圓：新台幣)			(日圓：新台幣)			
			<u>\$ 88,070</u>				<u>(\$ 6,530)</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表九。
 - (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：附表十。

三十、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：

111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	\$ 3,580,185	\$ 2,204,300	\$ -	\$ 5,784,485
部門間收入	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>(190)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,580,375</u>	<u>\$ 2,204,300</u>	<u>(\$ 190)</u>	<u>\$ 5,784,485</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,008,989</u>	<u>\$ 216,270</u>	<u>(\$ 244,280)</u>	<u>\$ 980,979</u>

110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	\$ 3,292,647	\$ 1,745,396	\$ -	\$ 5,038,043
部門間收入	<u>581</u>	<u>30</u>	<u>(611)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,293,228</u>	<u>\$ 1,745,426</u>	<u>(\$ 611)</u>	<u>\$ 5,038,043</u>
部門(損)益	<u>\$ 861,795</u>	<u>\$ 111,288</u>	<u>(\$ 145,610)</u>	<u>\$ 827,473</u>

合併公司將部門間之銷貨，係視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3、6)	期末餘額 (註3、6)	實際動支金額 (註6)	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 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註4)	資金貸與 總限額 (註5)
													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	\$ 222,250 (USD 7,000 仟元)	\$ 222,250 (USD 7,000 仟元)	\$ 127,000 (USD 4,000 仟元)	3.8%	短期融通資金 之必要	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 934,705	\$ 1,869,410
0	鼎翰科技股份有限公司	Diversified Labeling Solutions Inc.	其他應收款— 關係人	是	317,500 (USD 10,000 仟元)	317,500 (USD 10,000 仟元)	174,625 (USD 5,500 仟元)	3.8%	短期融通資金 之必要	-	營運周轉	-	無	-	934,705	1,869,410

註 1：編號欄之說明如下：

(1)本公司填 0。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：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 4：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 5：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 6：本表所列外幣金額係按 111 年 9 月 30 日匯率 US\$1=NT\$31.75 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 111 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 最高限額 (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、6)	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)	\$ 1,869,410	\$ 381,000 (USD 12,000 仟元)	\$ 381,000 (USD 12,000 仟元)	\$ -	\$ -	8.15%	\$ 2,804,115	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 7 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 111 年 9 月 30 日匯率 US\$1=NT\$31.75 換算新台幣表達。

註 7：本公司提供銀行保證函 4,000 仟元予關務署台北關作為關稅背書保證。

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 111 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			公允價值	備註
				單位數	帳面金額(註3)	持股比例		
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	14,800	\$ 1,228,400	5.62%	\$ 1,228,400	

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，請參閱附表七及八。

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

附表四

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	(\$ 938,238)	(32%)	月結 135 天	-	-	\$ 623,247	43%	
本公司	天津國聚	孫公司	銷貨	(469,550)	(16%)	月結 60 天	-	-	133,571	9%	
本公司	天津國聚	孫公司	進貨	505,252	30%	月結 90 天	-	-	(206,572)	(32%)	
本公司	TSCAA	子公司	銷貨	(508,348)	(17%)	月結 120 天	-	-	405,639	28%	

鼎翰科技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 111 年 9 月 30 日

附表五

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 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	TSCAE	子公司	應收帳款 \$ 623,247	2.36	\$ -	-	\$ 110,500	\$ -
本公司	天津國聚	孫公司	應收帳款 133,571	6.49	-	-	72,988	-
本公司	TSCAA	子公司	應收帳款 405,639 其他應收款 129,763	2.19 -	- -	- -	66,700 15,875	- -
本公司	DLS	子公司	其他應收款 176,019	-	-	-	-	-
天津國聚	本公司	母公司	應收帳款 206,572	3.59	-	-	69,292	-

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 111 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

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	\$ 405,639	註3	5%
			1	其他應收款	129,763	按一般條件辦理	2%
			1	銷貨收入	508,348	註3	9%
		TSCAE	1	應收帳款	623,247	註3	7%
			1	銷貨收入	938,238	註3	16%
			1	銷貨收入	469,550	註3	8%
		天津國聚	1	應收帳款	133,571	註3	2%
			1	應付帳款	206,572	註3	2%
			1	進貨	505,252	註3	9%
		PTNX US	1	銷貨	80,583	註3	1%
			DLS	1	其他應收款	176,019	按一般條件辦理

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 (仟股)	比率 (%)	帳面金額 (註4)			
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	(\$ 31,000)	\$ 22,768	\$ 22,768	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	1,082,423	13,382	13,382	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	(33,000 仟美元)	(33,000 仟美元)	11,711	100.00	540,269	53,838	53,838	子公司
本公司	PTNX US	美國	經營條碼印表機及其零件之銷售	(1,654 仟美元)	(1,654 仟美元)	註2	-	-	8,786	(326)	孫公司 (註2)
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	5,410	(16)	(16)	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	801,558	1	100.00	1,232,934	154,308	154,308	子公司
本公司	TSCIN	印度	經營條碼印表機及其零件之銷售	(26,000 仟美元)	(26,000 仟美元)	710	100.00	2,005	(673)	(673)	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	(100 仟美元)	(100 仟美元)	註1	100.00	(8,792)	(531)	(531)	孫公司
TSCAE	TSCAS	西班牙	經營條碼印表機及其零件之銷售	8,234	8,234	註1	100.00	2,592	386	386	孫公司
TSCAA	PTNX US	美國	經營條碼印表機及其零件之銷售	124	124	註1	100.00	-	8,786	(6,186)	孫公司
				-	45,319 仟美元	註2及3	-	-	(308 仟美元)	(217 仟美元)	(註3)
DLS	PPL	美國	印表機各式標籤紙及其耗材之銷售	115 仟美元	115 仟美元	850	100.00	26,657	11,103	11,103	孫公司
								(840 仟美元)	(382 仟美元)	(382 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：係集團組織架構調整，於111年7月1日將5%股權移轉予TSCAA。

註3：TSCAA已於111年7月1日合併吸收PTNX US之股權。

註4：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

註5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八及附表九。

鼎翰科技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

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 已匯回 投資收益	備註
					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	\$ 46,967 (10,500 仟人民幣)	(2) 投資者：TSC Auto ID (H.K.) LTD	\$ 47,625 (1,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 47,625 (1,500 仟美元)	\$ 53,301	100%	\$ 53,301 (註 3)	\$ 573,815	\$ 787,814	
深圳鼎貫科技有限公司	經營條碼印表機及其 零件之銷售	4,473 (1,000 仟人民幣)	(2) 投資者：TSC Auto ID (H.K.) LTD	4,890 (154 仟美元)	-	-	4,890 (154 仟美元)	535	100%	535 (註 3)	12,315	-	

本期期末 赴大陸地區 投資金額 (註 5)	自台灣匯出 經濟部 核准投資 金額 (註 5)	依經濟部 投資審會 規定 赴大陸地 區投資限 額 (註 4)
\$52,515 (1,654 仟美元)	\$52,515 (1,654 仟美元)	\$2,804,115

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 111 年 9 月 30 日匯率 US\$1=NT\$31.75 或 RMB\$1=NT\$4.473 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	(\$ 469,550)	註 1	月結 60 天	相 當	\$ 133,571	9%	\$ 45,903 (註 2)
		進 貨	505,252	註 1	月結 90 天	相 當	(206,572)	(32%)	

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 111 年 9 月 30 日止累計之未實現損益。

鼎翰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣半導體股份有限公司	15,453,177	36.35%
國泰人壽全權委託國泰投信投資帳戶（台股十五）	2,190,300	5.15%

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