

股票代碼：5490

同亨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
民國一一一年及一一〇年第三季

公司地址：新竹科學園區新竹縣工業東九路30號4樓
電話：(03) 577-2738

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 10~29 |
| (七)關係人交易 | 29 |
| (八)質押之資產 | 29 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 30 |
| (十)重大之災害損失 | 30 |
| (十一)重大之期後事項 | 30 |
| (十二)其 他 | 30 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 31~32 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 32 |
| 3.大陸投資資訊 | 32~33 |
| 4.主要股東資訊 | 33 |
| (十四)部門資訊 | 33 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

同亨科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

同亨科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為46,226千元及52,843千元，均占合併資產總額之2%；負債總額分別為6,394千元及7,649千元，均占合併負債總額之1%；民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損失分別為16,828千元、16,289千元、47,598千元及51,858千元，其絕對值分別占合併綜合損益之37%、76%、34%及201%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達同亨科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海峯



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一年十一月九日

民國一十一年及一〇年九月三十日經核閱 未依一般公認審計準則查核
同亨科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日及一〇年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 111.9.30 | | 110.12.31 | | 110.9.30 | | | 負債及權益 | 111.9.30 | | 110.12.31 | | 110.9.30 | |
|-----------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|---------------------------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 519,092 | 24 | 498,507 | 22 | 745,511 | 35 | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流 | | | | | | | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | | | | | | | 動(附註六(二)) | \$ 9,487 | - | 13 | - | 142 | - |
| (附註六(二)) | - | - | 1,400 | - | 69 | - | 2170 應付帳款 | 132,002 | 6 | 247,661 | 11 | 249,086 | 12 | |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | | | | | | | 2201 應付薪資及獎金 | 79,105 | 4 | 127,183 | 5 | 91,025 | 4 | |
| (附註六(三)) | 354,458 | 16 | 304,456 | 13 | 304,672 | 14 | 2230 本期所得稅負債 | 5,738 | - | 40,854 | 2 | 13,250 | 1 | |
| 1140 合約資產—流動(附註六(十七)) | 37,652 | 2 | 23,977 | 1 | 33,339 | 2 | 2280 租賃負債—流動(附註六(九)) | 20,790 | 1 | 19,636 | 1 | 13,029 | 1 | |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十七)) | 354,214 | 16 | 598,359 | 27 | 257,450 | 12 | 2300 其他流動負債(附註六(十)及(十七)) | 90,439 | 4 | 93,681 | 4 | 93,159 | 4 | |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 640,265 | 30 | 591,806 | 26 | 539,864 | 26 | 流動負債合計 | 337,561 | 15 | 529,028 | 23 | 459,691 | 22 | |
| 1479 其他流動資產 | 56,978 | 3 | 55,431 | 3 | 89,969 | 4 | 非流動負債： | | | | | | | |
| 流動資產合計 | 1,962,659 | 91 | 2,073,936 | 92 | 1,970,874 | 93 | 2550 負債準備—非流動(附註六(十)) | 360,361 | 17 | 5,032 | - | 2,676 | - | |
| 非流動資產： | | | | | | | 2570 遞延所得稅負債 | 44,151 | 2 | 44,141 | 2 | 37,265 | 2 | |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | | | | | | | 2580 租賃負債—非流動(附註六(九)) | 32,555 | 2 | 46,806 | 2 | 21,130 | 1 | |
| (附註八) | 3,351 | - | 5,903 | - | 4,576 | - | 2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十一)) | 19,744 | 1 | 19,219 | 1 | 21,780 | 1 | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)) | 73,251 | 4 | 75,599 | 4 | 76,592 | 4 | 非流動負債合計 | 456,811 | 22 | 115,198 | 5 | 82,851 | 4 | |
| 1755 使用權資產(附註六(七)) | 52,687 | 2 | 66,075 | 3 | 33,585 | 2 | 負債總計 | 794,372 | 37 | 644,226 | 28 | 542,542 | 26 | |
| 1780 無形資產(附註六(八)) | 1,499 | - | 4,016 | - | 4,807 | - | 股東權益(附註六(十三)及(十四))： | | | | | | | |
| 1840 遞延所得稅資產 | 56,660 | 3 | 27,219 | 1 | 31,153 | 1 | 3110 普通股股本 | 962,131 | 45 | 962,131 | 43 | 962,836 | 45 | |
| 1920 存出保證金 | 3,558 | - | 3,441 | - | 3,414 | - | 3200 資本公積 | 85,428 | 4 | 85,428 | 4 | 84,723 | 4 | |
| 非流動資產合計 | 191,006 | 9 | 182,253 | 8 | 154,127 | 7 | 保留盈餘： | | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 2,153,665 | 100 | 2,256,189 | 100 | 2,125,001 | 100 | 3310 法定盈餘公積 | 430,820 | 19 | 417,277 | 18 | 417,277 | 20 | |
| | | | | | | | 3320 特別盈餘公積 | 19,169 | 1 | 19,169 | 1 | 19,170 | 1 | |
| | | | | | | | 3350 未分配盈餘 | (52,368) | (2) | 238,359 | 11 | 129,931 | 6 | |
| | | | | | | | | 397,621 | 18 | 674,805 | 30 | 566,378 | 27 | |
| | | | | | | | | (3,069) | - | (27,554) | (1) | (31,478) | (2) | |
| | | | | | | | 3400 其他權益 | (82,818) | (4) | (82,847) | (4) | - | - | |
| | | | | | | | 3500 庫藏股票 | | | | | | | |
| | | | | | | | 權益總計 | 1,359,293 | 63 | 1,611,963 | 72 | 1,582,459 | 74 | |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 2,153,665 | 100 | 2,256,189 | 100 | 2,125,001 | 100 | |

董事長：張永銘



經理人：張永銘



會計主管：徐壬謙



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同亨科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年7月至9月 | | 110年7月至9月 | | 111年1月至9月 | | 110年1月至9月 | |
|----------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|------|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十七)) | \$ 344,723 | 100 | 332,444 | 100 | 1,160,377 | 100 | 856,740 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十一)及(十二)) | 191,378 | 56 | 194,164 | 58 | 746,580 | 64 | 530,889 | 62 |
| 營業毛利 | 153,345 | 44 | 138,280 | 42 | 413,797 | 36 | 325,851 | 38 |
| 營業費用(附註六(四)、(九)、(十一)、(十六)及(十二)): | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 11,744 | 3 | 13,501 | 4 | 36,241 | 3 | 25,928 | 3 |
| 6200 管理費用 | 23,501 | 7 | 28,522 | 9 | 79,583 | 7 | 78,250 | 9 |
| 6300 研究發展費用 | 56,263 | 16 | 66,478 | 20 | 173,059 | 15 | 199,227 | 23 |
| 6450 預期信用減損損失(利益) | 750 | - | (2,271) | (1) | 2,040 | - | (2,451) | - |
| 營業費用合計 | 92,258 | 26 | 106,230 | 32 | 290,923 | 25 | 300,954 | 35 |
| 營業淨利 | 61,087 | 18 | 32,050 | 10 | 122,874 | 11 | 24,897 | 3 |
| 營業外收入及支出: | | | | | | | | |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十八)) | (8,650) | (3) | (161) | - | (319,414) | (28) | 3,014 | - |
| 7100 利息收入(附註六(十八)) | 1,011 | - | 1,372 | - | 2,503 | - | 4,200 | - |
| 7510 利息費用(附註六(九)及(十八)) | (270) | - | (165) | - | (895) | - | (541) | - |
| 稅前淨利(損) | 53,178 | 15 | 33,096 | 10 | (194,932) | (17) | 31,570 | 3 |
| 7950 所得稅費用(利益)(附註六(十二)) | 16,353 | 5 | 9,678 | 3 | (33,347) | (3) | 4,563 | - |
| 本期淨利(損) | 36,825 | 10 | 23,418 | 7 | (161,585) | (14) | 27,007 | 3 |
| 8300 其他綜合損益: | | | | | | | | |
| 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 | 11,149 | 3 | (2,429) | (1) | 24,605 | 2 | (1,470) | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二)) | (2,230) | (1) | 486 | - | (4,921) | - | 294 | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | 8,919 | 2 | (1,943) | (1) | 19,684 | 2 | (1,176) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 45,744 | 12 | 21,475 | 6 | (141,901) | (12) | 25,831 | 3 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五)) | | | | | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.40 | | 0.25 | | (1.75) | | 0.28 | |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.40 | | 0.24 | | (1.75) | | 0.28 | |

董事長：張永銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張永銘



會計主管：徐壬謙



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

同亨科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | | |
|----------------|------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|-----------------------------------|-------------|----------|----------|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 合計 | 國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額 | 員工未賺 得酬勞 | 合計 | 庫藏股票 | 權益總額 |
| 民國一〇一〇年一月一日餘額 | \$ 962,836 | 84,723 | 396,587 | 17,793 | 314,852 | 729,232 | (19,171) | (22,372) | (41,543) | - | 1,735,248 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 27,007 | 27,007 | - | - | - | - | 27,007 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (1,176) | - | (1,176) | - | (1,176) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 27,007 | 27,007 | (1,176) | - | (1,176) | - | 25,831 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 20,690 | - | (20,690) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 1,377 | (1,377) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (189,861) | (189,861) | - | - | - | - | (189,861) |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | - | - | - | - | - | - | - | 11,241 | 11,241 | - | 11,241 |
| 民國一〇一〇年九月三十日餘額 | \$ 962,836 | 84,723 | 417,277 | 19,170 | 129,931 | 566,378 | (20,347) | (11,131) | (31,478) | - | 1,582,459 |
| 民國一〇一一年一月一日餘額 | \$ 962,131 | 85,428 | 417,277 | 19,169 | 238,359 | 674,805 | (17,591) | (9,963) | (27,554) | (82,847) | 1,611,963 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | (161,585) | (161,585) | - | - | - | - | (161,585) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 19,684 | - | 19,684 | - | 19,684 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (161,585) | (161,585) | 19,684 | - | 19,684 | - | (141,901) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 13,543 | - | (13,543) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (115,599) | (115,599) | - | - | - | - | (115,599) |
| 庫藏股買回折扣 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29 | 29 |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | - | - | - | - | - | - | - | 4,801 | 4,801 | - | 4,801 |
| 民國一〇一一年九月三十日餘額 | \$ 962,131 | 85,428 | 430,820 | 19,169 | (52,368) | 397,621 | 2,093 | (5,162) | (3,069) | (82,818) | 1,359,293 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永銘



經理人：張永銘



會計主管：徐壬謙



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

同亨科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|---------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(損) | \$ (194,932) | 31,570 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 21,935 | 17,601 |
| 攤銷費用 | 2,963 | 2,852 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 2,040 | (2,451) |
| 利息費用 | 895 | 541 |
| 利息收入 | (2,503) | (4,200) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 4,801 | 11,241 |
| 存貨備抵跌價損失(迴轉利益)及報廢損失 | 23,867 | (5,301) |
| 金融資產及負債未實現評價損失 | 10,874 | 4,764 |
| 收益費損項目合計 | 64,872 | 25,047 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 合約資產增加 | (13,675) | (31,409) |
| 應收票據及帳款減少 | 242,105 | 196,182 |
| 存貨增加 | (67,137) | (272,959) |
| 其他營業資產增加 | (1,547) | (37,331) |
| 應付帳款增加(減少) | (115,659) | 59,739 |
| 負債準備增加(減少) | 330,391 | (8,412) |
| 淨確定福利負債增加 | 525 | 471 |
| 其他營業負債減少 | (21,899) | (16,075) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 353,104 | (109,794) |
| 營運產生之現金流入(出) | 223,044 | (53,177) |
| 收取之利息 | 2,501 | 4,531 |
| 支付之利息 | (895) | (541) |
| 支付之所得稅 | (63,729) | (54,492) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 160,921 | (103,679) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (3,872) | (2,867) |
| 取得無形資產 | (149) | (469) |
| 存出保證金增加 | (117) | (2,145) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加) | (47,448) | 70,008 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (51,586) | 64,527 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 發放現金股利 | (115,599) | (189,861) |
| 庫藏股票買回成本調整 | 29 | - |
| 租賃本金償還 | (14,992) | (10,246) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (130,562) | (200,107) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 41,812 | (3,970) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 20,585 | (243,229) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 498,507 | 988,740 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 519,092 | 745,511 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永銘



經理人：張永銘



會計主管：徐壬謙



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
同亨科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

同亨科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十六年四月八日創設於新竹科學工業園區，註冊地址為新竹科學園區新竹縣工業東九路30號4樓。本公司股票自民國九十年五月十四日起於證券商櫃檯買賣中心上櫃交易。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡、讀／寫卡機及其零組件。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月九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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|-------------------------------|--|----------|-----------|----------|----|
| | | | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 | |
| 本公司 | Value Investment Ltd. (Value) | 海外投資控股公司 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Zakus, Inc.(Zakus) | 研發中心及市場調查相關服務 | 100 % | 100 % | 100 % | 註 |
| Value | 同亨科技(蘇州)有限公司(同亨蘇州) | 研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡、讀/寫卡機及其零組件 | 100 % | 100 % | 100 % | |

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金、支票及活期存款 | \$ 282,163 | 172,418 | 155,600 |
| 定期存款 | <u>236,929</u> | <u>326,089</u> | <u>589,911</u> |
| | <u>\$ 519,092</u> | <u>498,507</u> | <u>745,511</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | <u>1,400</u> | <u>69</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | | |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>9,487</u> | <u>13</u> | <u>142</u> |

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產衍生工具明細如下：

| <u>111.9.30</u> | | | | |
|------------------|------------------------|------------|---------------------|-------------------|
| | <u>名目本金 (美金千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期日</u> | <u>帳面價值</u> |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | \$ 5,000 | 美金兌新台幣 | 111.10.03~111.12.12 | \$ (7,480) |
| 賣出遠期外匯 | 1,500 | 美金兌人民幣 | 111.10.12~111.12.30 | <u>(2,007)</u> |
| | | | | <u>\$ (9,487)</u> |
| <u>110.12.31</u> | | | | |
| | <u>名目本金 (美金千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期日</u> | <u>帳面價值</u> |
| 衍生性金融資產： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | \$ 4,500 | 美金兌新台幣 | 111.01.10~111.03.31 | \$ 338 |
| 賣出遠期外匯 | 7,500 | 美金兌人民幣 | 111.01.12~111.06.30 | <u>1,062</u> |
| | | | | <u>\$ 1,400</u> |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | \$ 750 | 美金兌新台幣 | 111.03.18 | <u>\$ (13)</u> |
| <u>110.9.30</u> | | | | |
| | <u>名目本金 (美金千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期日</u> | <u>帳面價值</u> |
| 衍生性金融資產： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | \$ 500 | 美金兌新台幣 | 110.10.12 | \$ 28 |
| 賣出遠期外匯 | 1,000 | 美金兌人民幣 | 110.10.13~110.12.30 | <u>41</u> |
| | | | | <u>\$ 69</u> |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | \$ 1,000 | 美金兌新台幣 | 110.11.10 | <u>\$ (142)</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|--------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 定期存款 | \$ 354,290 | 304,290 | 304,290 |
| 其他 | <u>168</u> | <u>166</u> | <u>382</u> |
| | 354,458 | 304,456 | 304,672 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 354,458</u> | <u>304,456</u> | <u>304,672</u> |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.合併公司持有國內外定期存款，其於民國一一年九月三十日之年利率為0.775%至1.085%，於民國一一年十一月十四日至民國一二年三月二十五日到期。民國一〇年十二月三十一日之年利率為0.49%至0.585%，於民國一一年一月十七日至民國一一年六月三十日到期。民國一〇年九月三十日之年利率為0.49%至0.585%，於民國一〇年十一月十四日至民國一一年三月二十五日到期。

2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)應收票據及帳款

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|--------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收票據 | \$ 4 | - | - |
| 應收帳款 | 357,737 | 599,846 | 257,764 |
| 減：備抵損失 | <u>(3,527)</u> | <u>(1,487)</u> | <u>(314)</u> |
| | <u>\$ 354,214</u> | <u>598,359</u> | <u>257,450</u> |

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

| | <u>111.9.30</u> | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 216,624 | 0.56% | 1,211 |
| 逾期1~30天 | 140,436 | 1.64% | 2,301 |
| 逾期31~60天 | <u>681</u> | <u>2.21%</u> | <u>15</u> |
| 合計 | <u>\$ 357,741</u> | | <u>3,527</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 110.12.31 | | |
|----------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| | 應收款項 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 473,966 | 0.07% | 332 |
| 逾期1~30天 | 86,789 | 0.29% | 249 |
| 逾期31~60天 | 38,823 | 2.19% | 851 |
| 逾期61~90天 | <u>268</u> | 20.40% | <u>55</u> |
| 合計 | <u><u>\$ 599,846</u></u> | | <u><u>1,487</u></u> |

| | 110.9.30 | | |
|----------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| | 應收款項 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 212,583 | 0.08% | 166 |
| 逾期1~30天 | 44,226 | 0.29% | 127 |
| 逾期31~60天 | <u>955</u> | 2.20% | <u>21</u> |
| 合計 | <u><u>\$ 257,764</u></u> | | <u><u>314</u></u> |

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

| | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
|----------------|------------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,487 | 2,765 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | <u>2,040</u> | <u>(2,451)</u> |
| 期末餘額 | <u><u>\$ 3,527</u></u> | <u><u>314</u></u> |

應收款項之備抵損失科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵損失沖轉金融資產。

合併公司之應收款項未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 原料 | \$ 360,565 | 336,518 | 337,210 |
| 在製品 | 65,522 | - | 72,519 |
| 半成品 | 59,558 | 82,547 | 58,511 |
| 製成品 | <u>154,620</u> | <u>172,741</u> | <u>71,624</u> |
| | <u><u>\$ 640,265</u></u> | <u><u>591,806</u></u> | <u><u>539,864</u></u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列存貨相關費損列入營業成本之情形如下：

| | 111年 7月至9月 | 110年 7月至9月 | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 171,890 | 184,117 | 669,905 | 498,140 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 5,264 | (2,722) | 16,496 | (5,968) |
| 存貨盤盈 | (1) | - | (8) | - |
| 勞務成本 | 10,622 | 6,497 | 40,806 | 12,896 |
| 報廢損失 | (10) | (1) | 7,371 | 667 |
| 維修及其他成本 | 3,613 | 6,273 | 12,010 | 25,154 |
| | <u>\$ 191,378</u> | <u>194,164</u> | <u>746,580</u> | <u>530,889</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之帳面價值如下：

| | 建築物及 附屬設備 | 機器及 儀器設備 | 辦公設備 | 租賃改良 及 其他設備 | 待驗設備 | 總計 |
|-------------|------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|---------------|
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>66,319</u> | <u>3,773</u> | <u>2,021</u> | <u>2,643</u> | <u>843</u> | <u>75,599</u> |
| 民國111年9月30日 | \$ <u>62,920</u> | <u>3,150</u> | <u>1,812</u> | <u>2,683</u> | <u>2,686</u> | <u>73,251</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>71,136</u> | <u>3,093</u> | <u>1,831</u> | <u>4,843</u> | - | <u>80,903</u> |
| 民國110年9月30日 | \$ <u>67,457</u> | <u>3,980</u> | <u>2,216</u> | <u>2,939</u> | - | <u>76,592</u> |

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之帳面價值如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運輸設備 | 總 計 |
|-------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>14,379</u> | <u>48,692</u> | <u>3,004</u> | <u>66,075</u> |
| 民國111年9月30日 | \$ <u>14,238</u> | <u>36,377</u> | <u>2,072</u> | <u>52,687</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>15,376</u> | <u>24,926</u> | - | <u>40,302</u> |
| 民國110年9月30日 | \$ <u>14,628</u> | <u>15,642</u> | <u>3,315</u> | <u>33,585</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

(八)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值如下：

| | 專門技術 | 電腦軟體 | 其 他 | 總 計 |
|-------------|-----------------|------------|------------|--------------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>3,048</u> | <u>582</u> | <u>386</u> | <u>4,016</u> |
| 民國111年9月30日 | \$ <u>877</u> | <u>511</u> | <u>111</u> | <u>1,499</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>6,194</u> | <u>263</u> | <u>783</u> | <u>7,240</u> |
| 民國110年9月30日 | \$ <u>3,836</u> | <u>487</u> | <u>484</u> | <u>4,807</u> |

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | | | |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
| 流動 | \$ <u>20,790</u> | <u>19,636</u> | <u>13,029</u> |
| 非流動 | \$ <u>32,555</u> | <u>46,806</u> | <u>21,130</u> |

認列於損益之金額如下：

| | 111年 7月至9月 | 110年 7月至9月 | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>269</u> | <u>165</u> | <u>881</u> | <u>541</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>381</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含 短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>556</u> | <u>261</u> | <u>1,521</u> | <u>835</u> |
| 新型冠狀病毒肺炎相關租金減 讓 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,152</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | | |
|-----------|------------------|---------------|
| | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>17,394</u> | <u>10,851</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房之租賃期間均為二十年、二年及三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

土地合約之租賃給付取決於當地公告地價，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租汽機車車位及事務機等為短期租賃及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十) 負債準備

| | 保 固 | 廠址復原 | 仲 裁 賠 償 損 失 | 合 計 |
|---------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 5,131 | 2,504 | - | 7,635 |
| 當期新增(迴轉)之負債準備 | (1,344) | 5 | 331,730 | 330,391 |
| 重分類 | (2,000) | - | 2,000 | - |
| 匯率變動影響數 | - | 97 | 23,737 | 23,834 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 1,787</u> | <u>2,606</u> | <u>357,467</u> | <u>361,860</u> |
| 流 動(帳列其他流動負債) | \$ 1,499 | - | - | 1,499 |
| 非流動 | 288 | 2,606 | 357,467 | 360,361 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 1,787</u> | <u>2,606</u> | <u>357,467</u> | <u>361,860</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 10,841 | 2,370 | - | 13,211 |
| 當期迴轉之負債準備 | (6,768) | (84) | - | (6,852) |
| 當期使用之負債準備 | (1,560) | - | - | (1,560) |
| 匯率變動影響數 | - | (7) | - | (7) |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 2,513</u> | <u>2,279</u> | <u>-</u> | <u>4,792</u> |
| 流 動(帳列其他流動負債) | \$ 2,116 | - | - | 2,116 |
| 非流動 | 397 | 2,279 | - | 2,676 |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 2,513</u> | <u>2,279</u> | <u>-</u> | <u>4,792</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.保固準備

合併公司之保固負債準備係依據商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

2.廠址復原

合併公司之廠址復原係依據廠商報價之拆除成本估計，合併公司預期該負債將於合約期間屆滿時發生。

3.仲裁賠償損失

本公司於民國一一〇年四月十二日接獲新加坡國際仲裁中心通知仲裁案，本仲裁案為民國一〇四年十月E LA CARTE, INC.與本公司所簽訂之銷售合同中之產品開發設計有關，E LA CARTE, INC.要求本公司支付賠償3,500萬美元，本公司已委請律師處理並進行後續必要之程序，以維護本公司權益。民國一一一年四月進行聽證會，雙方依提供予仲裁庭之證據及陳述書進行答辯，E LA CARTE, INC.要求本公司支付賠償金額變更為1,736萬美元。民國一一一年六月二十八日接獲仲裁結果，本公司應賠償1,117萬美元及支付仲裁費用18.7萬新幣，本公司已認列相關負債準備。民國一一一年八月十二日接獲仲裁庭通知，同意依公司提出之異議調減賠償金額7萬美元，本公司已迴轉賠償金額至1,110萬美元。本公司將與律師討論後續相關對策及可採取之策略。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

| | <u>111年</u> <u>7月至9月</u> | <u>110年</u> <u>7月至9月</u> | <u>111年</u> <u>1月至9月</u> | <u>110年</u> <u>1月至9月</u> |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 推銷費用 | \$ (1) | - | (2) | - |
| 管理費用 | 184 | 478 | 553 | 478 |
| 研究發展費用 | <u>(9)</u> | <u>(7)</u> | <u>(26)</u> | <u>(7)</u> |
| | <u>\$ 174</u> | <u>471</u> | <u>525</u> | <u>471</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,117千元、6,226千元、18,390千元及18,446千元。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

- 1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。
- 2.合併公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>111年</u> <u>7月至9月</u> | <u>110年</u> <u>7月至9月</u> | <u>111年</u> <u>1月至9月</u> | <u>110年</u> <u>1月至9月</u> |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 所得稅費用(利益) | | | | |
| 當期產生 | \$ 97 | 9,678 | 334 | 4,320 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>(970)</u> | <u>-</u> | <u>(38)</u> | <u>243</u> |
| | <u>(873)</u> | <u>9,678</u> | <u>296</u> | <u>4,563</u> |
| 遞延所得稅費用(利益) | | | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>17,226</u> | <u>-</u> | <u>(33,643)</u> | <u>-</u> |
| 所得稅費用(利益) | <u>\$ 16,353</u> | <u>9,678</u> | <u>(33,347)</u> | <u>4,563</u> |

- 3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>111年</u> <u>7月至9月</u> | <u>110年</u> <u>7月至9月</u> | <u>111年</u> <u>1月至9月</u> | <u>110年</u> <u>1月至9月</u> |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | <u>\$ 2,230</u> | <u>(486)</u> | <u>4,921</u> | <u>(294)</u> |

- 4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股發行

本公司民國一一年及一〇年九月三十日額定股本總額皆為1,200,000千元(含保留供發行員工認股權證50,000千元)，每股面額10元，實收股本分別為962,131千元及962,836千元。

本公司民國一〇年十一月八日經董事會決議註銷限制員工權利新股71千股並辦理註銷。減資案以民國一〇年十一月八日為減資基準日，前項註銷減資案業已辦妥法定登記程序。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，應分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘、所處產業性質及週期等因素決定，依法扣除法定公積後之盈餘。盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股利總額之百分之五十。

盈餘分配

本公司分別於民國一十一年三月十六日及一一〇年三月十八日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額；於民國一十一年六月十四日及一一〇年八月二十三日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度其他盈餘分配案，有關分派予股東股利之金額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|----------------|------------|
| 分派予普通股股東之股利： | | |
| 現金每股股利(元) | \$ <u>1.25</u> | <u>2.0</u> |

上述民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配情形與本公司財務報表認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 員工未賺得 酬勞 | 合 計 |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 民國111年1月1日 | \$ (17,591) | (9,963) | (27,554) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額(稅後淨額) | 19,684 | - | 19,684 |
| 給與限制員工權利新股 | - | 4,801 | 4,801 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 2,093</u> | <u>(5,162)</u> | <u>(3,069)</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ (19,171) | (22,372) | (41,543) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額(稅後淨額) | (1,176) | - | (1,176) |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | - | 11,241 | 11,241 |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ (20,347)</u> | <u>(11,131)</u> | <u>(31,478)</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

本公司於民國一一〇年十一月八日董事會決議通過執行買回庫藏股並轉讓股份予員工，於民國一一〇年十一月十二日至一一〇年十二月二十九日，全數買回共計3,000千股，依規定應於買回之日起五年內將其轉讓予員工，截至民國一一一年九月三十日止，無轉讓或註銷之情形。本公司於民國一一一年一月取得庫藏股買回之折價金額為29千元。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十四)股份基礎給付

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)每股盈餘

| | <u>111年</u> <u>7月至9月</u> | <u>110年</u> <u>7月至9月</u> | <u>111年</u> <u>1月至9月</u> | <u>110年</u> <u>1月至9月</u> |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 基本每股盈餘： | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損) | \$ <u>36,825</u> | <u>23,418</u> | <u>(161,585)</u> | <u>27,007</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 (千股) | <u>92,529</u> | <u>94,867</u> | <u>92,529</u> | <u>94,867</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.40</u> | <u>0.25</u> | <u>(1.75)</u> | <u>0.28</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利 | \$ <u>36,825</u> | <u>23,418</u> | <u>(161,585)</u> | <u>27,007</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 (千股) | 92,529 | 94,867 | 92,529 | 94,867 |
| 尚未經股東會決議且得採股票 發行之員工酬勞(千股) | - | 120 | - | 361 |
| 未既得之限制員工權利新股 (千股) | <u>423</u> | <u>615</u> | <u>-</u> | <u>862</u> |
| | <u>92,952</u> | <u>95,602</u> | <u>92,529</u> | <u>96,090</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.40</u> | <u>0.24</u> | <u>(1.75)</u> | <u>0.28</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年一月一日至九月三十日本公司營運結果為虧損，或將得採股票發行之員工酬勞及未既得之限制員工權利新股等之潛在普通股列入時將產生反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之十二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、2,784千元、0千元及3,108千元，董事酬勞估列金額分別為0千元、674千元、0千元及777千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一十一年一月一日至九月三十日為淨損，故毋須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一十〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為14,640千元及23,091千元，董事酬勞估列金額分別為3,660千元及5,773千元，上述民國一十〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>111年</u> <u>7月至9月</u> | <u>110年</u> <u>7月至9月</u> | <u>111年</u> <u>1月至9月</u> | <u>110年</u> <u>1月至9月</u> |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 主要地區市場： | | | | |
| 美國 | \$ 255,148 | 243,397 | 846,769 | 637,195 |
| 阿拉伯 | 14,195 | 50,274 | 146,821 | 107,344 |
| 英國 | 43,625 | 14,706 | 81,305 | 51,934 |
| 瑞典 | 24,200 | 11,465 | 48,185 | 22,026 |
| 其他國家 | <u>7,555</u> | <u>12,602</u> | <u>37,297</u> | <u>38,241</u> |
| | <u>\$ 344,723</u> | <u>332,444</u> | <u>1,160,377</u> | <u>856,740</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>111年</u> <u>7月至9月</u> | <u>110年</u> <u>7月至9月</u> | <u>111年</u> <u>1月至9月</u> | <u>110年</u> <u>1月至9月</u> |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 主要產品： | | | | |
| 電子金融交易終端機 | \$ 93,378 | 156,968 | 607,826 | 371,918 |
| 交易資料安全保護設備 | 36,020 | 40,208 | 130,691 | 90,424 |
| 讀寫卡機 | 58,450 | 33,493 | 92,833 | 72,281 |
| 其他 | <u>156,875</u> | <u>101,775</u> | <u>329,027</u> | <u>322,117</u> |
| | <u>\$ 344,723</u> | <u>332,444</u> | <u>1,160,377</u> | <u>856,740</u> |
| 2.收入認列時點 | | | | |
| | | <u>111.9.30</u> | <u>110.9.30</u> | |
| 於某一時點認列收入 | | \$ 1,118,133 | 841,297 | |
| 隨時間逐步認列之收入 | | <u>42,244</u> | <u>15,443</u> | |
| | | <u>\$ 1,160,377</u> | <u>856,740</u> | |
| 3.合約餘額 | | | | |
| | | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
| 應收票據 | \$ 4 | - | - | |
| 應收帳款 | 357,737 | 599,846 | 257,764 | |
| 減：備抵損失 | <u>(3,527)</u> | <u>(1,487)</u> | <u>(314)</u> | |
| | <u>\$ 354,214</u> | <u>598,359</u> | <u>257,450</u> | |
| 合約資產 | \$ 37,652 | 23,977 | 33,339 | |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| | <u>\$ 37,652</u> | <u>23,977</u> | <u>33,339</u> | |
| 合約負債(帳列其他流動負債) | <u>\$ 21,167</u> | <u>15,134</u> | <u>19,868</u> | |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產主要係因已移轉勞務服務予客戶而認列之合約收入，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,583千元及7,847千元。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 111年 7月至9月 | 110年 7月至9月 | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
|--------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,004 | 1,370 | 2,494 | 4,196 |
| 其他利息收入 | 7 | 2 | 9 | 4 |
| | <u>\$ 1,011</u> | <u>1,372</u> | <u>2,503</u> | <u>4,200</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 111年 7月至9月 | 110年 7月至9月 | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
|-----------------------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額 | \$ 6,857 | 194 | 42,992 | (3,398) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失) | (17,497) | (159) | (33,499) | 3,790 |
| 仲裁賠償損失(附註六(十)) | 4,124 | - | (329,728) | - |
| 其他 | (2,134) | (196) | 821 | 2,622 |
| | <u>\$ (8,650)</u> | <u>(161)</u> | <u>(319,414)</u> | <u>3,014</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 111年 7月至9月 | 110年 7月至9月 | 111年 1月至9月 | 110年 1月至9月 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行借款利息 | \$ - | - | 9 | - |
| 租賃負債利息費用 | 269 | 165 | 881 | 541 |
| 其他 | 1 | - | 5 | - |
| | <u>\$ 270</u> | <u>165</u> | <u>895</u> | <u>541</u> |

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司應收款項餘額中分別為83%、80%及81%係由四家客戶組成，雖有信用風險集中情形，惟合併公司已定期評估應收款項回收之可能性，並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存款，相關投資明細及減損提列情形請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 6個月 以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 111年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 132,002 | (132,002) | (132,002) | - | - | - | - |
| 應付薪資及獎金 | 79,105 | (79,105) | (46,806) | (32,299) | - | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 53,345 | (55,492) | (10,772) | (10,838) | (19,897) | (4,114) | (9,871) |
| 存入保證金(帳列其他流動負債) | 106 | (106) | - | (106) | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | | | | | | | |
| 流 出 | 9,487 | (207,070) | (207,070) | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 197,583 | 197,583 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 274,045</u> | <u>(276,192)</u> | <u>(199,067)</u> | <u>(43,243)</u> | <u>(19,897)</u> | <u>(4,114)</u> | <u>(9,871)</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 6個月 以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 110年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 247,661 | (247,661) | (247,661) | - | - | - | - |
| 應付薪資及獎金 | 127,183 | (127,183) | (112,838) | (14,345) | - | - | - |
| 應付董監酬勞(帳列其他 流動負債) | 3,660 | (3,660) | (3,660) | - | - | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 66,442 | (69,679) | (10,386) | (10,386) | (20,869) | (17,360) | (10,678) |
| 存入保證金(帳列其他流 動負債) | 106 | (106) | - | (106) | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動 | | | | | | | |
| 流 出 | 13 | (20,746) | (20,746) | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 20,733 | 20,733 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 445,065</u> | <u>(448,302)</u> | <u>(374,558)</u> | <u>(24,837)</u> | <u>(20,869)</u> | <u>(17,360)</u> | <u>(10,678)</u> |

| | | | | | | | |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 110年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 249,086 | (249,086) | (249,086) | - | - | - | - |
| 應付薪資及獎金 | 91,025 | (91,025) | (55,890) | (35,135) | - | - | - |
| 應付董監酬勞(帳列其他 流動負債) | 777 | (777) | (777) | - | - | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 34,159 | (36,237) | (6,921) | (6,609) | (7,496) | (4,250) | (10,961) |
| 存入保證金(帳列其他流 動負債) | 106 | (106) | - | (106) | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動 | | | | | | | |
| 流 出 | 142 | (27,853) | (27,853) | - | - | - | - |
| 流 入 | - | 27,711 | 27,711 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 375,295</u> | <u>(377,373)</u> | <u>(312,816)</u> | <u>(41,850)</u> | <u>(7,496)</u> | <u>(4,250)</u> | <u>(10,961)</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 111.9.30 | | | 110.12.31 | | | 110.9.30 | | |
|---------------|-----------|--------|---------|-----------|-------------------|---------|----------|--------------------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ 14,768 | 31.851 | 470,390 | 25,201 | 27.646 | 696,706 | 12,430 | 27.848 | 346,148 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | - | | | 12,000 | 27.661~ 27.845 | 註 | 1,500 | 27.7832~ 27.890 | 註 |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.9.30 | | | 110.12.31 | | | 110.9.30 | | |
|---------------|----------|-------------------|---------|-----------|--------|---------|----------|-------------------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 3,388 | 31.851 | 107,912 | 6,193 | 27.646 | 171,211 | 5,901 | 27.848 | 164,318 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 6,500 | 29.784~ 31.334 | 註 | 750 | 27.664 | 註 | 1,000 | 27.706~ 27.717 | 註 |

註：係持有遠期外匯合約以民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之公允價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利增加或減少3,625千元及1,818千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為6,857千元、194千元、42,992千元及(3,398)千元。

4. 利率分析

合併公司採變動利率之現金及約當現金，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少902千元及588千元。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111.9.30 | | | | |
|-------------------------|---------------------|-----|--------------|--------------|
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 519,092 | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動 | 354,458 | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 354,214 | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動 | 3,351 | - | - | - |
| 存出保證金 | 3,558 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,234,673</u> | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | <u>\$ 9,487</u> | - | <u>9,487</u> | <u>9,487</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | |
| 應付帳款 | \$ 132,002 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 53,345 | - | - | - |
| 存入保證金(帳列其他流動負債) | 106 | - | - | - |
| | <u>\$ 185,453</u> | - | - | - |
| 110.12.31 | | | | |
| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | <u>\$ 1,400</u> | - | <u>1,400</u> | <u>1,400</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 498,507 | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動 | 304,456 | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 598,359 | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動 | 5,903 | - | - | - |
| 存出保證金 | 3,441 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,410,666</u> | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | <u>\$ 13</u> | - | <u>13</u> | <u>13</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | |
| 應付帳款 | \$ 274,661 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 66,442 | - | - | - |
| 存入保證金(帳列其他流動負債) | 106 | - | - | - |
| | <u>\$ 341,209</u> | - | - | - |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 110.9.30 | | | | |
|-----------------------|---------------------|------|-----|-----|-----|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 69 | - | 69 | - | 69 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 745,511 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動 | 304,672 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 257,450 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動 | 4,576 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 3,414 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,315,623</u> | - | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 142 | - | 142 | - | 142 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 249,086 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 34,159 | - | - | - | - |
| 存入保證金(帳列其他流動負債) | 106 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 283,351</u> | - | - | - | - |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－衍生金融工具

遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日間並無任何公允價值層級移轉情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金之投資及籌資活動

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日來自非現金之投資及籌資活動之負債之調節如下：

| <u>租賃負債</u> | <u>111年 1月至9月</u> | <u>110年 1月至9月</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 66,442 | 40,743 |
| 現金流量 | | |
| 租賃負債本金償還 | (14,992) | (10,246) |
| 支付之利息(註) | (881) | (541) |
| 非現金之變動 | | |
| 利息費用(註) | 881 | 541 |
| 取得使用權資產 | 640 | 3,729 |
| 匯率變動之影響數 | 1,255 | (67) |
| 期末餘額 | <u>\$ 53,345</u> | <u>34,159</u> |

註：係來自營業活動。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>111年 7月至9月</u> | <u>110年 7月至9月</u> | <u>111年 1月至9月</u> | <u>110年 1月至9月</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 11,154 | 12,351 | 33,156 | 35,959 |
| 退職後福利 | 445 | 431 | 1,324 | 1,309 |
| 股份基礎給付 | 253 | 818 | 757 | 2,454 |
| | <u>\$ 11,852</u> | <u>13,600</u> | <u>35,237</u> | <u>39,722</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|----------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 定期存款(帳列於按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動) | 科學工業園區管理局土地租賃質權保證金 | \$ 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| 定期存款(帳列於按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動) | 關稅先放後稅保證 | 1,351 | 3,903 | 2,576 |
| | | <u>\$ 3,351</u> | <u>5,903</u> | <u>4,576</u> |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因取得銀行融資而存放於銀行之本票總額分別為500,000千元、523,499千元及500,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 111年7月至9月 | | | 110年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 34,371 | 50,794 | 85,165 | 27,315 | 61,233 | 88,548 |
| 勞健保費用 | 2,833 | 5,891 | 8,724 | 3,002 | 5,972 | 8,974 |
| 退休金費用 | 2,522 | 3,769 | 6,291 | 2,677 | 4,020 | 6,697 |
| 董事酬金 | - | - | - | - | 674 | 674 |
| 其他員工福利費用 | 1,220 | 2,283 | 3,503 | 196 | 940 | 1,136 |
| 折舊費用 | 4,075 | 3,265 | 7,340 | 2,759 | 3,235 | 5,994 |
| 攤銷費用 | 5 | 1,021 | 1,026 | 9 | 928 | 937 |

| 功 能 別 性 質 別 | 111年1月至9月 | | | 110年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 116,706 | 153,913 | 270,619 | 73,048 | 191,010 | 264,058 |
| 勞健保費用 | 8,468 | 18,633 | 27,101 | 8,851 | 18,716 | 27,567 |
| 退休金費用 | 7,612 | 11,303 | 18,915 | 7,982 | 10,935 | 18,917 |
| 董事酬金 | - | - | - | - | 777 | 777 |
| 其他員工福利費用 | 4,109 | 7,690 | 11,799 | 511 | 2,795 | 3,306 |
| 折舊費用 | 12,209 | 9,726 | 21,935 | 8,347 | 9,254 | 17,601 |
| 攤銷費用 | 16 | 2,947 | 2,963 | 27 | 2,825 | 2,852 |

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 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 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總額 |
|----|---------|------|-----------|--------|------------------------|--------|--------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 同亨蘇州 | 其他應收款—關係人 | 是 | 63,702 (USD2,000千元) | 63,702 | - | 1% | 短期資金週轉 | - | 營運資金需求 | - | - | - | 135,929 | 271,859 |

註：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-----|-------|---------|------------|--------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | 同亨蘇州 | 子公司 | 進貨 | 639,486 | 86% | 30~90天 | - | - | (49,830) | (45)% | |

註：相關交易及期末餘額業已於合併報告中銷除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|---------|-------------|---------|--------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | Value | 母公司對子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 435,800 | - | 20 % |
| 0 | 本公司 | Zakus | 母公司對子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 62,855 | - | 3 % |
| 0 | 本公司 | 同亨蘇州 | 母公司對子公司 | 進貨 | 639,486 | 30~90天 | 55 % |
| 0 | 本公司 | 同亨蘇州 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 49,830 | 30~90天 | 2 % |
| 0 | 本公司 | 同亨蘇州 | 母公司對子公司 | 產品保固服務及製作費 | 5,879 | 30~90天 | - % |
| 0 | 本公司 | Zakus | 母公司對子公司 | 研發費用及勞務費 | 51,250 | 30天 | 4 % |
| 1 | Value | 同亨蘇州 | 母公司對子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 448,325 | - | 21 % |

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Value | 薩摩亞獨立國 | 控股公司 | 168,889 | 168,889 | (註1) | 100 % | 435,800 | (5,125) | (9,730) | 本公司之子公司 |
| 本公司 | Zakus | 美國 | 研發中心及市場調查相關服務 | 37,145 | 37,145 | 200 | 100 % | 62,855 | 3,652 | 3,652 | 本公司之子公司 |

註1：為有限公司。

註2：逆流交易之未實現損益已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|---|---------|------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------|-----------------|-----------------|----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 同亨蘇州 | 電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡讀寫卡機及其零組件之產銷業務 | 224,042 | (註1) | 165,841 | - | - | 165,841 (註3) | (4,997) | 100 % | (4,997) (註2) | 448,325 | 396,532 |

註1：透過Value Investment公司再投資大陸公司。

註2：係依會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：本期期末自台灣匯出累積投資金額未含同亨蘇州民國九十七年度盈餘轉增資58,201千元。

同亨科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1及2) | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 197,901 (USD5,995千元) | 252,441 (USD7,795千元) | 815,576 |

註1：本公司間接投資之子公司北京同錦華科技有限公司，已於民國一〇〇年度清算各項權利義務完畢並註銷登記。本公司累計匯出金額25,715千元(USD800千元)，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

註2：本公司間接投資之子公司同錦華蘇州有限公司，已於民國一〇二年度清算各項權利義務完畢並註銷登記。本公司累計匯出金額6,345千元(USD195千元)，依投審會規定仍需計入累計自台灣匯出赴大陸地區金額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：皆未有股東持股比例達5%以上。

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司主要係從事研究、開發、生產、製造及銷售電子金融交易終端機及其零組件、交易資料安全保護設備及其零組件與多功能智慧卡、讀／寫卡機及其零組件，為單一營運部門。

合併公司營運部門資訊與合併財務報表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳綜合損益表；部門資產請詳資產負債表。