

欣技資訊股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十七及九十六年度第一季  
(股票代碼 6160)

公司地址：台北市敦化南路 2 段 333 號 12 樓  
電 話：(02)8647-1166

欣技資訊股份有限公司  
民國九十七及九十六年度第一季財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 29
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29 ~ 30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 40
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	37	~ 38
	3. 大陸投資資訊	39	~ 40
(十二)	部門別財務資訊		不適用

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000285 號

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司民國九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。欣技資訊股份有限公司民國九十六年度第一季之財務報表係由其他會計師核閱，因採權益法之長期股權投資之被投資公司財務報表未經會計師核閱，而於民國九十六年四月二十日出具保留式核閱報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.(七)所述，欣技資訊股份有限公司民國九十七年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額為新台幣 0 仟元，佔資產總額之 0%，民國九十七年一月一日至三月三十一日投資損失係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以認列，金額為新台幣 13,189 仟元，佔稅前淨利之(18.00%)。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師之核閱結果，除上段所述欣技資訊股份有限公司民國九十七年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，欣技資訊股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

洪慶山

馮敏娟

行政院金管會：金管證六字第 0960038033 號  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 八 日

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司  
資 產 負 債 表  
民 國 97 年 及 96 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 538,902	32	\$ 505,214	28	2100 短期借款	\$ -	-	\$ 7,408	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	342,649	20	382,558	22	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(九))	438	-	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	1,161	-	9,188	1	2120 應付票據	1,043	-	47,634	3
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	175,408	10	205,242	12	2140 應付帳款	83,585	5	138,158	8
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	92,281	6	124,051	7	2160 應付所得稅(附註四(十六))	62,016	4	72,789	4
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	14,083	1	32,475	2	2170 應付費用	92,977	6	83,822	5
120X 存貨(附註四(五))	254,379	15	272,604	15	2280 其他流動負債	22,225	1	4,129	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十六))	31,072	2	37,525	2	21XX 流動負債合計	262,284	16	353,940	20
1291 受限制資產(附註六)	762	-	500	-	其他負債				
1298 其他流動資產 - 其他	33,081	2	20,174	1	2810 應計退休金負債	16,578	1	16,485	1
11XX 流動資產合計	1,483,778	88	1,589,531	90	2881 遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註四(七))	40,317	2	44,334	2
基金及投資					2888 其他負債 - 其他(附註四(七))	1,230	-	270	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(六))	21,726	2	15,726	1	28XX 其他負債合計	58,125	3	61,089	3
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	-	-	7,622	-	2XXX 負債總計	320,409	19	415,029	23
1425 預付長期投資款	4,854	-	-	-	股東權益				
14XX 基金及投資合計	26,580	2	23,348	1	股本(附註四(十))				
固定資產(附註四(八))					3110 普通股股本	709,811	42	709,811	40
成本					資本公積				
1501 土地	57,996	4	57,996	3	3211 普通股溢價(附註四(十一))	1,101	-	1,101	-
1521 房屋及建築	54,076	3	54,076	3	3310 法定盈餘公積	163,394	10	123,226	7
1531 機器設備	12,491	1	11,083	1	3320 特別盈餘公積	1,044	-	-	-
1537 模具設備	77,168	5	62,030	4	3350 未分配盈餘	480,639	29	524,514	30
1551 運輸設備	3,188	-	3,188	-	股東權益其他調整項目				
1561 辦公設備	56,302	3	52,084	3	3420 累積換算調整數	2,046	-	(892)	-
1681 其他設備	589	-	589	-	3XXX 股東權益總計	1,358,035	81	1,357,760	77
15XY 成本及重估增值	261,810	16	241,046	14					
15X9 減：累計折舊	(136,548)	(8)	(118,962)	(7)					
1599 減：累計減損	(5,170)	-	(5,170)	-					
1670 未完工程及預付設備款	6,392	-	2,281	-					
15XX 固定資產淨額	126,484	8	119,195	7					
其他資產									
1820 存出保證金(附註六)	5,575	-	11,425	1					
1830 遞延費用	11,802	1	4,390	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十六))	24,225	1	24,900	1					
18XX 其他資產合計	41,602	2	40,715	2					
1XXX 資產總計	\$ 1,678,444	100	\$ 1,772,789	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,678,444	100	\$ 1,772,789	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪慶山、馮敏娟會計師民國九十七年四月二十八日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：莊信義

會計主管：黃永秀



欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司  
現 金 流 量 表  
民 國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 53,976	\$ 118,268
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	11,880	( 9,435)
金融負債評價損失	438	-
處份投資損失	16,582	940
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	( 4,784)	8,058
採權益法認列之投資損失	14,071	4,804
折舊	4,941	4,761
各項攤提	1,482	352
呆帳費用(壞帳轉回利益)	( 9,144)	8,855
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	5,765	( 21,024)
應收票據	8,318	4,131
應收帳款	76,224	( 7,429)
應收帳款-關係人	10,927	5,406
其他應收款-關係人	19,326	( 24,743)
其他流動資產	( 8,092)	( 4,274)
存貨	( 13,253)	( 41,999)
應付票據	( 10,308)	( 3,674)
應付帳款	50,832	36,947
應付所得稅	18,543	38,049
應付費用	( 15,815)	3,378
其他流動負債	( 17,078)	( 11,954)
應計退休金負債	4	1
遞延貸項 - 聯屬公司間利益	( 9,768)	5,583
遞延所得稅項目影響數	( 1,406)	( 3,440)
營業活動之淨現金流入	<u>203,661</u>	<u>111,561</u>

(續次頁)

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司  
現 金 流 量 表  
民國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>97 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
預付長期投資款增加	(\$ 6,469)	\$ -
購置固定資產	( 9,952)	( 2,509)
遞延費用增加	-	( 1,950)
存出保證金增加	( 1,483)	( 5,937)
受限制資產增加	( 262)	-
投資活動之淨現金流出	( 18,166)	( 10,396)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	-	( 9,968)
融資活動之淨現金流出	-	( 9,968)
本期現金及約當現金增加	185,495	91,197
期初現金及約當現金餘額	353,407	414,017
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 538,902</u>	<u>\$ 505,214</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 328</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 9,735	\$ 2,509
加：期初應付設備款	2,221	-
減：期末其他應付票據	( 2,004)	-
本期支付現金	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 2,509</u>
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
累積換算調整數	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 152</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
洪慶山、馮敏娟會計師民國九十七年四月二十八日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：莊信義

會計主管：黃永秀

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣技資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 77 年 10 月。本公司股票自民國 91 年 3 月 1 日起經主管機關核准上櫃交易。主要營業項目為電腦週邊設備、電子收銀機、條碼閱讀機及其應用、磁卡閱讀機及其應用、電子測量儀器及電腦軟體程式等製造、買賣業務；前述保養品買賣及保養之業務、進出口貿易業務及代理國內外廠商報價投標經銷業務。截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 173 人及 163 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司國外營運機構中，SYNTECH WEST, INC.、CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)、CIPHERLAB (EMEA) Limited. 及 CIPHERLAB USA, INC. 之外幣財務報表，因功能性貨幣即為記帳貨幣美金及英鎊，經依財務會計準則公報第 14 號「外幣換算之會計處理準則」之規定，予以換算後，其所產生之兌換差額列為股東權益項下。
2. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
3. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
4. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

## (二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

## (三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
  2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。
- 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

## (四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

## (五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

#### (七) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

#### (八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

1. 按一般公認會計原則之規定，對持有股權比例達 20% 以上或持有股權比例雖未達 20%，但具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比例認列投資收入(或損失)，發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。至改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額則分五年平均攤提。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得再攤銷。增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。
2. 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除，採列記未實現損益科目方式處理；而與被投資公司間之逆流交易及側流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除，其銷除係採沖銷投資科目方式處理。

3. 若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失外，應由投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止，若投資公司於上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。
4. 取得被投資公司之股票股利或資本公積轉盈餘增資配發之股票，僅註記股數增加，並按加權平均法計算每股平均單位成本。
5. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。

各項資產耐用年數如下：

房	屋	及	建	築	55年
機	器	設	備		2年 ~ 8年
模	具	設	備		2年 ~ 4年
運	輸	設	備		5年
辦	公	設	備		2年 ~ 8年
其	他	設	備		3年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一) 遞延費用

遞延費用係辦公室及廠房裝修費用等，並按其估計效益年數3年，採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情形不再存在時，則在以前年度提列金額之範圍內予以迴轉。

### (十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

### (十四) 所得稅費用

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
2. 配合民國 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
3. 本公司研究發展費用，人才培訓及購置設備，有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法。
4. 本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部分，於股東會議分配盈餘之日列為當期費用。

### (十五) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

### (十六) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

### (十七) 收入、成本及費用認列方式

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十八)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項變動對民國 97 年第一季損益並無影響。

#### (二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利減少\$5,530，每股盈餘減少\$0.08。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	97年3月31日	96年3月31日
現金	\$ 55	\$ 60
銀行存款	208,056	340,204
約當現金	330,791	164,950
合計	<u>\$ 538,902</u>	<u>\$ 505,214</u>

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票。

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨額

1. 項	目	97年3月31日	96年3月31日
流動項目：			
交易目的金融資產			
基金		\$ 344,349	\$ 366,185
衍生性金融商品-遠匯		\$ 140	
交易目的金融資產評價調整		( 1,840)	16,373
合計		<u>\$ 342,649</u>	<u>\$ 382,558</u>

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

(外幣仟元)

金融商品	97年第一季		
	合約金額 (名目本金)	遠期匯率	到期日
遠期外匯	US\$ 800	30.655	97.4.14

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收票據淨額

	97年3月31日	96年3月31日
應收票據	\$ 1,173	\$ 9,281
減：備抵呆帳	( 12)	( 93)
淨 額	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 9,188</u>

(四) 應收帳款淨額

	97年3月31日	96年3月31日
應收帳款	\$ 184,030	\$ 235,126
減：備抵呆帳	( 8,622)	( 29,884)
淨 額	<u>\$ 175,408</u>	<u>\$ 205,242</u>

(五) 存貨

	97年3月31日	96年3月31日
商 品	\$ 5	\$ 5
原 料	209,568	251,779
在 製 品	30,464	46,355
製 成 品	38,467	28,733
合 計	278,504	326,872
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失	( 24,125)	( 54,268)
淨 額	<u>\$ 254,379</u>	<u>\$ 272,604</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
非流動項目：			
	非上市櫃公司股票	<u>\$ 21,726</u>	<u>\$ 15,726</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司於民國 89 年 1 月 31 日經董事會決議通過，投資丹麥 DRAUPNIR A/S 公司計丹麥幣 439,038.56 元(折合台幣\$1,868)，持股比例為 25%，惟本公司對該公司之經營管理並不具有重大影響力，且亦未擔任該公司任何董監事席位，故未採用權益法評價。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>97年3月31日</u>		<u>96年3月31日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
SYNTECH WEST, INC	\$ -	-	\$ -	100.00%
CIPHERLAB LIMITED (SOMOA)	-	100.00%	7,622	100.00%
CIPHERLAB (EMEA) Limited	-	100.00%	-	-
CIPHERLAB USA, INC.	-	100.00%	-	-
合 計	<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,622</u>	

本公司之子公司 SYNTECH WEST, INC. 及 CIPHERLAB USA, INC. 於民國 96 年 11 月 30 日起合併，CIPHERLAB USA, INC. 為存續公司。

2. 預付長期投資款明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
CIPHERLAB (EMEA) Limited	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 97 年 2 月預付 CIPHERLAB (EMEA) Limited 長期投資款 \$6,469，其中沖減投資損失\$1,500 及累積換算調整數\$115。

3. 依權益法評價者，認列之投資損益之明細如下：

被 投 資 公 司	97年第一季		96年第一季	
	當期投資 (損)益(A)	未實現 (損)利益(B)	當期投資 (損)益(A)	未實現 (損)利益(B)
SYNTECH WEST, INC.	\$ -	\$ -	(\$ 4,826)	\$ -
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	767	-	22	-
CIPHERLAB (EMEA) Limited	( 1,649)	-	-	-
CIPHERLAB USA, INC.	( 13,189)	-	-	-
小 計	( 14,071)	\$ -	( 4,804)	\$ -
合 計(A)+(B)	<u>(\$ 14,071)</u>		<u>(\$ 4,804)</u>	

民國 97 年第一季對被投資公司採權益法評價者，其中 CIPHERLAB USA, INC. 係依該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益，餘被投資公司因其實收資本額未達\$30,000 且營業收入未達\$50,000 以上或本公司之營業收入 10%以上，故其財務報表得免經會計師核閱。

民國 96 年第一季對被投資公司採權益法評價者，其中 SYNTECH WEST, INC 係依該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益，餘被投資公司因其實收資本額未達\$30,000 且營業收入未達\$50,000 以上或本公司之營業收入 10%以上，故其財務報表得免經會計師核閱。

4. 期末未實現內部損益明細如下：

被 投 資 公 司	97年3月31日	96年3月31日
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 31,342	\$ 44,334
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	8,975	-
合 計	<u>\$ 40,317</u>	<u>\$ 44,334</u>

5. 本公司投資 CIPHERLAB USA, INC. 及 CIPHERLAB LIMITED(SAMOA)投資之帳面價值產生貸方餘額，因本公司意圖繼續支持該等公司，於民國 97 年 3 月 31 日分別沖減其他應收款金額為\$46,316 及轉列其他負債 \$1,230。

(八) 固定資產

資 產 名 稱	97年3月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 57,996	\$ -	\$ -	\$ 57,996
房 屋 及 建 築	54,076	9,907	5,170	38,999
機 器 設 備	12,491	9,331	-	3,160
模 具 設 備	77,168	64,933	-	12,235
運 輸 設 備	3,188	3,055	-	133
辦 公 設 備	56,302	48,733	-	7,569
其 他 設 備	589	589	-	-
預 付 設 備 款	6,392	-	-	6,392
合 計	<u>\$ 268,202</u>	<u>\$ 136,548</u>	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ 126,484</u>

資 產 名 稱	96年3月31日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 57,996	\$ -	\$ -	\$ 57,996
房 屋 及 建 築	54,076	8,941	5,170	39,965
機 器 設 備	11,083	7,240	-	3,843
模 具 設 備	62,030	56,523	-	5,507
運 輸 設 備	3,188	2,866	-	322
辦 公 設 備	52,084	42,803	-	9,281
其 他 設 備	589	589	-	-
預 付 設 備 款	2,281	-	-	2,281
合 計	<u>\$ 243,327</u>	<u>\$ 118,962</u>	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ 119,195</u>

本公司民國 97 年及 96 年第一季無固定資產於購置及建造期間需利息資本化之情形。

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債

1. 項 目	97年3月31日	96年3月31日
流動項目：		
交易目的金融負債		
衍生性金融商品-遠匯	\$ 438	\$ -
合 計	<u>\$ 438</u>	<u>\$ -</u>

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

(外幣仟元)

97年第一季			
金融商品	合約金額 (名目本金)	遠期匯率	到期日
遠期外匯	US\$ 800	3.060	97.05.09
	US\$ 290	3.083	97.05.15
	<u>US\$ 1,090</u>		

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十) 股本

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$900,000，分為 90,000 仟股，實收資本額為 \$709,811，每股面額 10 元。

(十一) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二) 保留盈餘

1. 本公司每年決算後所得盈餘，除依法扣繳所得稅，並彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，依下列順序分派之：

- A. 員工紅利：0.5%~10%
- B. 董事監察人酬勞：3%
- C. 其餘盈餘由董事會作成盈餘分配案報請股東會核定之。

2. 本公司民國 97 年 4 月 2 日經董事會提議民國 96 年度盈餘分派案及於民國 96 年 5 月 15 日經股東決議通過 95 年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	42,439	-	40,167	-
特別盈餘公積	-	-	1,044	-
現金股利	369,102	5.2	340,709	4.8
董監事酬勞	11,473	-	12,050	-
員工現金紅利	4,000	-	10,000	-
合計	427,014	5.2	403,970	4.8

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國97年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$5,068及\$2,262，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利：10%、董監酬勞：3%)，並認列為97年第一季營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國98年度之損益。

### (十三) 股份給付基礎-員工獎酬

1. 截至民國97年3月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職日	離職日
員工認股 權計畫	96.10.8	2,850仟股	5年	2~3年之 服務	0%	3%

2. 上述認股權計畫之詳細料如下：

認股選擇權	97年3月31日	
	數量(仟股)	加權平均履約價格(元)
年初流通在外認股權	2,829	111.00
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	2,829	111.00
期末可執行認股權	-	-

3. 本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		<u>97年第一季</u>
本期淨利	報表認列之淨利	53,976
	擬制淨利	46,394
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.76
	擬制每股盈餘	0.65

民國97年1月1日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

		<u>97年第一季</u>
協議之類型		員工認股權計畫
給與日		96.10.8
股價		111.00
履約價格		111.00
預期波動率		39.20%
預期存續期間		5年
預期股利		0%
無風險利率		2.65%
每單位公平價值		36.7791

#### (十四) 營業收入

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
銷貨收入		
電腦週邊、條碼掃描機及資料 處理器等產品	\$ 309,020	\$ 389,441
其他	42	202
合計	309,062	389,643
減：銷貨退回	( 573)	( 85)
銷貨折讓	( 21)	-
營業收入淨額	<u>\$ 308,468</u>	<u>\$ 389,558</u>

(十五)營業成本

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 14,723	\$ 29,468	\$ 44,191
勞健保費用	788	1,321	2,109
退休金費用	630	1,085	1,715
其他用人費用	425	503	928
折舊費用	3,632	1,309	4,941
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	167	1,315	1,482

功能別 性質別	96年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 12,288	\$ 28,717	\$ 41,005
勞健保費用	757	1,277	2,034
退休金費用	601	1,020	1,621
其他用人費用	409	482	891
折舊費用	3,099	1,662	4,761
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	103	249	352

(十六) 所得稅費用

	97年3月31日	96年3月31日
1. 遞延所得稅負債與資產：		
(1) 遞延所得稅負債總額	\$ -	\$ 4,650
(2) 遞延所得稅資產總額	\$ 55,297	\$ 67,075
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ -	\$ -
(4) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 43,800	\$ 70,100
投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 76,030	\$ 78,700
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 24,120	\$ 54,300
未實際提撥退休金費用所產生之可減除暫時性差異	\$ 15,700	\$ 15,700
未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$ 16,040	(\$ 2,200)
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 40,330	\$ 44,300
金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	\$ -	(\$ 16,400)
固定資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 5,170	\$ 5,200
2. 遞延所得稅資產－流動	\$ 31,072	\$ 42,175
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	\$ 31,072	\$ 42,175
遞延所得稅負債－流動	-	(\$ 4,650)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 31,072	\$ 37,525
3. 遞延所得稅資產－非流動	\$ 24,225	\$ 24,900
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-	-
淨遞延所得稅資產－非流動	\$ 24,225	\$ 24,900
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 24,225	\$ 24,900

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
4. 當期所得稅費用	\$ 20,489	\$ 38,378
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅費用 (利益)	1,880 (	2,205)
存貨跌價損失之迴轉所產生之遞延所得稅費用 (利益)	1,195 (	2,022)
未實際提撥退休金費用所產生之遞延所得稅利 益	-	( 23)
未實現兌換利益迴轉所產生之遞延所得稅利益	( 3,408)	1,036
聯屬公司間未實現利益所產生之遞延所得稅費 用(利益)	2,443 (	1,387)
投資損失之迴轉(認列)所產生之遞延所得稅費 用(利益)	( 3,517)	2,365
長期投資未實現跌價損失之認列所產生之遞延 所得稅利益	-	( 1,196)
固定資產跌價損失之認列所產生之遞延所得稅 利益	-	( 8)
分離課稅之所得稅	218	62
未分配盈餘加徵10%	-	-
所得稅費用	<u>\$ 19,300</u>	<u>\$ 35,000</u>
5. 會計所得與課稅所得差異之調節	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
會計所得	\$ 73,276	\$ 153,268
暫時性差異：		
呆帳回升利益超限數	( 7,519)	8,855
存貨(回升利益)跌價損失	( 4,784)	8,058
未實現銷貨毛利	( 9,768)	5,583
國外權益法之投資損益	14,071 (	9,434)
金融資產評價利益	-	4,804
兌換損益及退休金等	13,632 (	4,043)
永久性差異		
金融資產及負債評價利益	12,319	-
分離課稅利息收入及處分投資損益等	4,359	464
課稅所得	<u>\$ 95,586</u>	<u>\$ 167,555</u>

6. 本公司民國94年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經國稅局核定在案。

7. 有關股東可扣抵帳戶之資訊內容如下：

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
股東可扣抵帳戶餘額	\$ 68,809	\$ 78,911
86年度以前未分配盈餘	1,561	1,561
87年度以後未分配盈餘	479,078	522,953
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	14.36%	15.09%
96年度及95年度於次年度實際分配之稅額扣抵比率	27.33%	33.09%

8. 所得稅抵減相關資訊如下：

		<u>97 年 3 月 31 日</u>		
<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業 升級條例	研發抵減	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ -</u>	101年度

  

		<u>96 年 3 月 31 日</u>		
<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業 升級條例	研發抵減	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ -</u>	100年度

(十七) 普通股每股盈餘

		<u>97年第一季</u>				
		<u>金 額</u>		<u>加權平均流通</u>	<u>每 股 盈 餘</u>	
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期純益		<u>\$ 73,276</u>	<u>\$ 53,976</u>	<u>70,981</u>	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.76</u>

  

		<u>96年第一季</u>				
		<u>金 額</u>		<u>加權平均流通</u>	<u>每 股 盈 餘</u>	
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期純益		<u>\$153,268</u>	<u>\$118,268</u>	<u>70,981</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.67</u>

本公司於民國96年度發行員工認股權憑證，因具有反稀釋作用，故無需揭露擬制性資料。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
SYNTECH WEST, INC.	本公司之子公司 (自民國96年11月30日起與CIPHERLAB USA, INC. 合併，CIPHERLAB USA, INC. 為存續公司)
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	本公司之子公司
CIPHERLAB (EMEA) Limited	本公司之子公司
CIPHERLAB USA, INC.	本公司之子公司 (自民國96年11月30日起與Syntech West, INC. 合併，CIPHERLAB USA, INC. 為存續公司)
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司 (以下簡稱賽弗萊(上海))	本公司之孫公司
廖宜彥	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

<u>關係人</u>	<u>97年第一季</u>		<u>96年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 銷貨淨額 百分比</u>
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 21,358	6.92	\$ 67,295	17.27
賽弗萊(上海)	20,048	6.50	-	-
合計	<u>\$ 41,406</u>	<u>13.42</u>	<u>\$ 67,295</u>	<u>17.27</u>

本公司於民國97年及96年第一季售予關係人之價格與一般客戶相當。收款期間為月結60-210天，一般客戶為月結30-180天。

2. 本公司與關係人之債權債務情形(均未計息)如下：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	佔該科目 餘額 百分比	金額	佔該科目 餘額 百分比
應收帳款-關係人				
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 69,249	75.04	\$ 135,963	109.60
賽弗萊(上海)	25,920	28.09	-	-
減：備抵呆帳	(2,888)	(3.13)	(11,912)	(9.60)
合計	\$ 92,281	100.00	\$ 124,051	100.00

本公司截至民國 97 年 3 月 31 日止應收帳款超過正常授信期間者已轉列其他應收款-關係人項下，詳附註五、3. 之說明，帳齡期間於 211-360 天者共計 \$78,595，帳齡期間於 360 天以上者共計 \$2,609，合計 \$81,204，並提列備抵呆帳共計 \$24,883。

本公司截至民國 96 年 3 月 31 日止應收帳款超過正常授信期間者已轉列其他應收款-關係人項下，詳附註五、3. 之說明，帳齡期間於 211-360 天者共計 \$64,949，並提列備抵呆帳共計 \$32,474。

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	佔該科目 餘額 百分比	金額	佔該科目 餘額 百分比
其他應收款-關係人				
賽弗萊(上海)	\$ 4,078	28.96	\$ -	-

3. 資金融通情形：

	97年3月31日		96年3月31日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
其他應收款-關係人				
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 81,204	\$ 81,204	\$ 64,949	\$ 64,949
減：長期股權投資貸餘		(46,316)		-
減：備抵呆帳		(24,883)		(32,474)
合計		\$ 10,005		\$ 32,475

上述其他應收款-關係人之金額係屬超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款者。

(三)其他

本公司民國 96 年第一季向金融機構貸款係由關係人廖宜彥擔任連帶保證人及本票之共同發票人。

六、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔保用途
	97年3月31日	96年3月31日	
定期存款	\$ 762	\$ 500	海關稅額保證金及 承作遠期外匯等
存出保證金	-	6,393	
合 計	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 6,893</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司既有下列重大承諾及或有事項，未列入財務報表中：

(一)已開立未使用之信用狀金額明細如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
台 幣	<u>\$ 5,958</u>	<u>\$ -</u>

(二)截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司為申請銀行融資額度開出存出保證票據金額共計\$154,500。

(三) 截至民國97年3月31日，本公司以營業租賃方式承租情形如下：

<u>出租人</u>	<u>租賃標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>每月租金及 支付方式</u>	<u>未來年度 應付租金</u>	<u>押金</u>
兆豐國際商業 銀行(股)公司	辦公室 12樓	96.10.1-98.9.30	\$ 989 每個月支付	97年 \$11,865 98年 8,899	\$ 3,860
"	辦公室 22樓	97.4.16-99.4.15	\$ 494 每個月支付	97年 3,705 98年 5,928 99年 2,223	1,483
"	"	99.4.16-101.4.15	\$ 504 每個月支付	99年 3,780 100年 6,048 101年 2,268	"

(四) 截至民國 97 年 3 月 31 日，本公司已簽訂 ERP 軟體系統及辦公樓層裝修合約，明細如下：

<u>合約</u>	<u>合約款項</u>	<u>已付金額</u>	<u>未付金額</u>
辦公室裝修及辦公用具	\$ 9,400	\$ 4,680	\$ 4,720
ERP系統	12,317	313	12,004
合計	<u>\$ 21,717</u>	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ 16,724</u>

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	97年3月31日			96年3月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 847,715	\$ -	\$ 847,715	\$ 883,953	\$ -	\$ 883,953
公平價值變動列入損益之金融資產	342,509	342,509	-	382,558	382,558	-
以成本衡量之金融資產	21,726	-	21,726	15,726	-	15,726
存出保證金	5,575	-	5,575	11,425	-	11,425
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 239,621	\$ -	\$ 239,621	\$ 349,811	\$ -	\$ 349,811
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	\$ 140	\$ 140	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	\$ 438	\$ 438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制資產、短期銀行借款、應付票據及款項、應付所得稅與應付費用。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
3. 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票及取得上櫃公司私募普通股股票)且未具重大影響力，依證券發行人報告編製準則之規定，應以成本衡量。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

無。

(三) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司管理當局能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
3. 為了達成風險管理之目標，本公司於對於信用風險採取之控管策略如下：
  - (1) 本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對進行交易，並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。
  - (2) 匯率風險  
本公司運用遠期外匯交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，已降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。

#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 應收帳款

###### (1) 市場風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

###### (2) 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

本公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

##### 2. 衍生性金融商品-遠期外匯

###### (1) 市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

###### (2) 流動性風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 97 年 4 月 14 日產生美金 \$800 之現金流出、民國 97 年 5 月 9 日產生美金 \$800 之現金流出及民國 97 年 5 月 15 日產生美金 \$290 之現金流出(上述金額係指美金仟元)。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製)

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目 (註2)	本期最高 餘額	期 末 餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往來 金額 (註4)	有短期融通 資金必要之 原因(註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註6)	資金貸與 總限額 (註6)
0	欣投資訊 (股)公司	CIPHERLAB USA, INC	其他應收款- 關係人	\$ 81,204	\$ 81,204	-	1	\$ 21,358	-	\$ 24,883	- -	\$ 67,902	\$ 543,214
		減：長投貸餘			( 46,316)								
		合計			<u>\$ 34,888</u>								

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。

2. 有短期融通資金必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註6：資金貸與他人之總額以當期淨值之百分之四十為限，資金貸與單一對象以當期淨值之百分之五為限。

2. 為他人背書保證：無此事項。

3. 期末持有有價證券情形：

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	單位：新台幣、外幣仟元				
	種類	名稱			期	末	備註		
					股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	市價(註4)	(註5)
欣技資訊(股)公司	受益憑證	元大萬泰基金	-	交易目的金融資產-流動	1,807,076.70	\$ 25,665	-	\$ 25,753	
	"	兆豐國際寶鑽債券基金	-	"	3,023,480.51	35,430	-	35,495	
	"	保德信債券基金	-	"	4,755,307.70	70,787	-	70,879	
	"	復華奧林匹克全球組合基金	-	"	2,566,296.00	30,000	-	29,435	
	"	復華奧林匹克全球優勢組合基金	-	"	2,000,000.00	20,000	-	19,740	
	"	復華債券基金	-	"	410,532.90	5,565	-	5,585	
	"	復華全球債券基金	-	"	1,762,207.70	20,000	-	19,903	
	"	匯豐三高平衡基金	-	"	1,353,084.40	15,947	-	15,250	
	"	匯豐五福全球債券組合基金	-	"	4,746,669.90	52,829	-	52,365	
	"	摩根富林明JF平衡基金	-	"	1,000,777.10	20,000	-	20,166	
	"	摩根富林明全球平衡基金	-	"	1,061,053.00	15,000	-	14,709	
	"	摩根富林明台灣債券	-	"	1,031,439.60	16,000	-	16,052	
	"	群益安穩基金	-	"	1,130,809.70	17,126	-	17,177	
				合 計		\$ 344,349		\$ 342,509	
欣技資訊(股)公司	股票	CIPHERLAB USA, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	US\$32,798	\$ -	100.00	\$ -	
	"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	US\$390,000	-	100.00	-	
	"	CIPHERLAB (EMEA) Limited	"	"	£45,226	-	100.00	-	
	"	汎揚創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	10,000	1.65	15,164	
	"	JRC International Pty Limited	-	"	760	1,570	19.00	-	
	"	WELCOM DESIGN K.K	-	"	150	2,288	15.00	6,247	
	"	DRAUPNIR A/S	-	"	425	1,868	25.00	6,497	
	"	鈞發科技股份有限公司	-	"	600,000	6,000	8.57	5,310	
			合 計		\$ 21,726		\$ 33,218		

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2. 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註5：所列所有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
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：無此事項。

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：

帳列應收款項 之公司	交易對象	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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
欣技資訊(股)公司	CIPHERLAB USA, INC.	本公司之子公司	\$ 150,453	0.84	\$ 81,204	轉列其他應收款並提列備抵呆帳	\$ 11,379	\$ 27,713
	減：長投貸餘		( 46,316)		( 46,316)			
	合計		\$ 104,137		\$ 34,888			

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：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 衍生性金融商品之揭露：詳附註四(二)、四(九)及十。

(二)轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製)

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2、3)	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 本期認列之投資		備註
				本期期末	上期期末	股數/資本額	比率%	帳面金額	本期損益(註2)	損益(註2、3)	
欣技資訊(股)公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	一般投資性業務	US\$390	US\$390	US\$390,000	100.00%	-	\$ 767	\$ 767	本公司之子公司
"	CIPHERLAB (EMEA) Limited	Sr Andrew's House, St Andrew's Street, Leeds, LS3 1LF	銷售電子產品	£45	£45	£45,225.51	100.00%	-	( 1,649)	( 1,649)	"
"	CIPHERLAB USA, INC.	2552 SUMMIT AVE. STE 400, PLANO, TX 75074-3719	銷售電子產品	US\$183	US\$183	US\$32,798	100.00%	-	( 13,189)	( 13,189)	"
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	上海市中山西路2025號1604室	銷售電子產品	US\$390	US\$390	US\$390,000	100.00%	-	US\$25	US\$25	本公司之孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

2. 資金貸與他人情形：無此事項。

3. 為他人背書保證：無此事項。

4. 期末持有有價證券情形：

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	單位：新台幣、外幣仟元			備註	
	種類	名稱			期	末	備註		
					股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	市價(註4)	(註5)
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	股票	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	US\$390,000	\$ -	100.00	\$ -	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2. 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

8. 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：無此事項。

9. 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：無此事項。

10. 衍生性金融商品之揭露：無此事項。

(三)大陸投資資訊

1. 投資情形

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	銷售電子產品	US\$390 NT\$12,680	(二)	US\$390 NT\$12,680	\$ -	\$ -	US\$390 NT\$12,680	100.00%	US\$25 NT\$800	\$ -	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$390 NT\$12,680	US\$650 NT\$21,476 (註4)	NT\$543,214 (註3)

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式 EX：委託投資

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：實收資本逾新台幣 8 仟萬之企業，其淨值在 50 億元以下者，限額為淨值之 40%或 8 仟萬元(較高者)。

註 4：本公司於民國 95 年 9 月匯出美金 230 仟元投資薩摩亞設立 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 作為股本，此項投資業於 95.12.18 經投審二字第 09500435750 號函准予備查。依該號投資會核准之投資金額為美金 650 仟元。本公司係經由 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 間接赴大陸投資賽弗萊電子貿易(上海)有限公司，至 97 年 4 月 28 日止實際匯入大陸投資金額為美金 390 仟元。

2. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1) 金額百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

(2) 金額及百分比與相關應收款項之期末餘額百分比：

本公司與大陸被投資公司間之交易係採直接貿易銷售。

年度	大陸被投資 公司名稱	銷 貨		應收帳款	
		金 額	佔本公司 銷貨淨額%	金 額	佔該科目 餘 額%
97年 第一季	賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	<u>\$ 20,048</u>	6.5	<u>\$ 25,920</u>	28.09

本公司售予關係人之價格與一般客戶相當，收款期間為 60-210 天，一般客戶為月結 30-180 天。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

(4) 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：  
無此事項。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。