

欣技資訊股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國九十七年度前三季

(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及其子公司

民國九十七年度前三季合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	合併資產負債表	3
四、	合併損益表	4
五、	合併現金流量表	5~6
六、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	7~8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8
	(三) 會計變動之理由及其影響	8
	(四) 重要會計科目之說明	9~14
	(五) 質押之資產	14
	(六) 重大承諾事項及或有事項	15
	(七) 重大之災害損失	15
	(八) 重大之期後事項	15
	(九) 其他	15~17
	(十) 附註揭露事項	17~18
	1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	
	(十一) 部門別財務資訊	不適用

欣技資訊股份有限公司及子公司

合併損益表
民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位:新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

97年1月1日至9月30日

	金額	%
營業收入		
4110 銷貨收入	\$ 1,069,442	101
4170 銷貨退回	(7,431)	(1)
4190 銷貨折讓	(1,611)	-
4000 營業收入淨額	1,060,400	100
營業成本		
5110 銷貨成本	461,016	(43)
5910 營業毛利	599,384	57
營業費用		
6100 推銷費用	(154,185)	(15)
6200 管理及總務費用	(107,059)	(10)
6300 研究發展費用	(56,016)	(5)
6000 營業費用合計	(317,260)	(30)
6900 營業淨利	282,124	27
營業外收入及利益		
7110 利息收入	6,753	1
7122 股利收入	2,720	-
7150 存貨盤盈	23	-
7160 兌換利益	23,024	2
7250 壞帳轉回利益	18,280	2
7480 什項收入	5,376	-
7100 營業外收入及利益合計	56,176	5
營業外費用及損失		
7640 金融資產評價損失	(8,282)	(1)
7540 處分投資損失	(21,362)	(2)
7550 存貨盤損	(264)	-
7560 兌換損失	(19,939)	(2)
7570 存貨跌價及呆滯損失	(8,584)	(1)
7880 什項支出	(5,704)	-
7500 營業外費用及損失合計	(64,135)	(6)
7900 繼續營業單位稅前淨利	274,165	26
8110 減: 所得稅費用	54,324	(5)
9600XX 本期淨利	\$ 219,841	21
基本每股盈餘(附註四(十三))	稅前	稅後
9750 本期淨利	\$ 3.87	\$ 3.10
稀釋每股盈餘(附註四(十三))		
9850 本期淨利	\$ 3.85	\$ 3.08

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長: 廖宜彥



經理人: 莊信義



會計主管: 蔡麗秋



欣技資訊股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位:新台幣仟元

97年1月1日至9月30日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$ 219,841
調整項目：	
金融資產評價損失	8,282
處分投資損失	21,362
存貨跌價及呆滯損失	8,584
存貨盤損	241
折舊	15,062
各項攤提	5,078
壞帳轉回利益	(18,280)
資產負債科目之變動	
公平價值變動列入損益之-金融資產	134,577
應收票據	4,448
應收帳款	34,116
存貨	(128,387)
其他流動資產	(7,809)
應付票據	(11,064)
應付帳款	118,491
應付所得稅	(41,213)
應付費用	(6,211)
其他流動負債	(19,377)
遞延所得稅項目影響數	(2,355)
應計退休金負債	(8)
營業活動之淨現金流入	\$ 335,378

投資活動之現金流量

其它金融資產流動	\$ (51)
處分以成本衡量之金融資產價款	3,156
購置固定資產	(43,522)
無形資產增加	(312)
遞延費用增加	(2,806)
存出保證金增加	(3,084)
投資活動之淨現金流出	\$ (46,619)

融資活動之現金流量

發放董監酬勞	\$ (11,473)
發放現金股利	(369,102)
發放員工紅利	(4,000)
買回庫藏股	(50,786)
融資活動之淨現金流出	\$ (435,361)

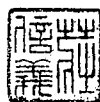
	(續上頁)
匯率變動影響數	(1,304)
本期現金及約當現金減少數	(147,906)
期初現金及約當現金餘額	401,854
期末現金及約當現金餘額	\$253,948
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>	
本期支付所得稅	\$98,129
本期支付利息	\$-
<u>部分影響現金流量之投資活動</u>	
購置固定資產	\$43,538
期初應付設備款	2,221
期末其他應付票據	(2,237)
本期支付現金	\$43,522
<u>部分影響現金流量之融資活動</u>	
買回庫藏股	\$56,905
期末其他應付款	(6,119)
本期支付現金	\$50,786
<u>不影響現金流量之投資活動</u>	
累積換算影響數	\$2,013

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：廖宜彥



經理人：莊信義



會計主管：蔡麗秋




欣技資訊股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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

(一)欣技資訊股份有限公司

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 9 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為 237 人。

(二)列入合併財務報表之編製個體內之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比
本公司	CIPHERLAB USA, INC.	銷售電子產品	100.00%
本公司	CIPHERLAB LIMITED(SAMOA)	控股公司	100.00%
本公司	CIPHERLAB (EMEA) Limited	銷售電子產品	100.00%
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗來電子貿易(上海)有限公司	銷售電子產品	100.00%

(三)未列入合併財務報表之子公司

無此事項。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此事項。

(五)國外子公司營業之特殊風險

無此事項。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度
無此事項。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容
無此事項。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料
無此事項。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 09600034217 號令首次公開季合併財務報表以單期方式表達及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 97 年半年報財務報表附註二相同。

(一)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。

(二)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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)股份基礎給付-員工獎酬

合併公司自民國 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 年前三季損益並無影響。

(二)員工分紅及董監酬勞

合併公司自民國 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 年前三季淨利減少\$18,885，每股盈餘減少\$0.27。

四、重要會計科目之說明

(一)、現金及約當現金

	<u>97年9月30日</u>
現金	\$ 414
存款	189,243
約當現金	64,291
合計	<u>\$ 253,948</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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>97年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
基金		\$ 228,550
交易目的金融資產評價調整		1,899
合計		<u>\$ 230,449</u>

子公司及合併子公司於民國 97 年前三季認列淨損失 31,122。

(三) 應收票據淨額

	97年9月30日
應收票據	\$ 5,818
減：備抵呆帳	(58)
淨 額	<u>\$ 5,760</u>

(四) 應收帳款淨額

	97年9月30日
應收帳款	\$ 276,831
減：備抵呆帳	(41,983)
淨 額	<u>\$ 234,848</u>

(五) 存貨

	97年9月30日
商 品	\$ 31,892
原 料	301,922
在 製 品	47,024
製 成 品	49,643
合 計	430,481
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失	(46,556)
淨 額	<u>\$ 383,925</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	97年9月30日
非流動項目：	
非上市櫃公司股票	<u>\$ 20,048</u>

1. 本公司及合併子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. 本公司及合併子公司於民國 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) 固定資產

資 產 名 稱	97年9月30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	55,336	10,397	5,170	39,769
機 器 設 備	15,554	10,677	-	4,877
模 具 設 備	67,979	59,312	-	8,667
運 輸 設 備	4,191	3,773	-	418
辦 公 設 備	58,626	37,364	-	21,262
其 他 設 備	1,478	1,184	-	294
租 賃 改 良	981	219	-	762
預 付 設 備 款	20,348	-	-	20,348
合 計	\$ 282,489	\$ 122,926	\$ 5,170	\$ 154,393

本公司及合併子公司民國97年前三季無固定資產於購置及建造期間需利息資本化之情形。

(八) 股本

截至民國97年9月30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。

(九) 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) 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 年度盈餘分派案如下：

	96年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	42,438	-
特別盈餘公積	-	-
現金股利	369,102	5.2
董監事酬勞	11,473	-
員工現金紅利	4,000	-
合計	<u>427,013</u>	<u>5.2</u>

上述民國 96 年度盈餘分配情形與本公司民國 97 年 4 月 2 日之董事會提議並無差異。有關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 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$18,780 及\$6,400，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%)。

(十一)庫藏股

1.本公司民國97年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

收 回 原 因	97年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	1,098仟股	-	1,098仟股

2.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$56,905。

3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

4.依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買

回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十二) 股份給付基礎-員工獎酬

1. 截至民國97年9月30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9月30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：

		97年前三季
本期淨利	報表認列之淨利	219,841
	擬制淨利	197,010
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	3.10
	擬制每股盈餘	2.78
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	3.08
	擬制每股盈餘	2.76

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認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	96.10.08	\$111	\$111	39.2%	5年	\$ -	2.65%	\$36.78

(十三) 普通股每股盈餘

	97 年 前 三 季		加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘	
	金額			稅前 稅後	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 274,165	\$ 219,841	70,920	\$ 3.87	\$ 3.10
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	369		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$ 274,165	\$ 219,841	71,289	\$ 3.85	\$ 3.08

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國97年度分配民國96年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。

五、質押之資產

本公司及合併子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9月30日		
定期存款(帳入其他金融資產-流動)	\$	551	海關稅額保證金
存出保證金		5,576	房屋及其相關設備之押金
合計	\$	6,127	

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 9 月 30 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)截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司為購置原料已開出而未使用之信用狀金額計\$12,672。
- (二)截至民國 97 年 9 月 30 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9月30日，本公司以營業租賃方式承租情形如下：

出租人	租賃標的	租賃期間	每月租金及 支付方式	未來年度 應付租金	押金
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 \$ 2,966	\$3,860
				98年 8,899	
"	辦公室 22樓	97.4.16-99.4.15	\$ 494 每個月支付	97年 1,483	1,483
				98年 5,932	
				99年 1,730	
"	"	99.4.16-101.4.15	\$ 504 每個月支付	99年 4,286	"
				100年 6,051	
				101年 1,764	

- (四)截至民國 97 年 9 月 30 日，本公司已簽訂 ERP 軟體系統合約，合約總價為\$12,290，已支付金額為\$11,454，尚未支付金額為\$836。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大期後事項

無此事項。

九、其他

(一)、金融商品之公平價值

	帳面價值	97年9月30日	
		公平價值 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>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 495,107	\$ -	\$ 495,107
公平價值變動列入損益之金融資產	230,449	230,449	-
以成本衡量之金融資產	20,048	-	20,048

存出保證金	7,472	-	7,472
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 257,273	\$ -	\$ 257,273
衍生性金融商品：無			

本公司及其子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、其他金融資產-流動、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。
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。

(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. 本公司及其子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. 本公司及其子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，本公司及其子公司於對於信用風險採取之控管策略如下：
本公司及其子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。

(四) 重大財務風險資訊

1. 應收帳款

(1) 市場風險

本公司及其子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

本公司及其子公司於銷售產品時，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。

本公司及其子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. 遠期外匯交易

市場風險

本公司及其子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。

十、附註揭露事項

依據行政院金融監督委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，得免予以揭露下列(一)~(三)。

(一) 重大交易事項相關資訊

(二) 轉投資事業相關資訊

(三) 大陸投資資訊

(四) 母公司與子公司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 97 年第三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象(註2)	交易人之 關係(註2)	交易往來情形		合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	
0	欣技資訊(股)公司	CIPERLAB USA, INC	1	銷貨收入	\$93,183	售價一般客戶相同，收款期間為月結 60-210 天， 一般客戶與月結 30-180 天。
				應收帳款一關係人	84,279	6.12%
				其他應收帳款一關係人	81,458	5.91%
				係屬超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列 其他應收款。		
0	賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司		1	銷貨收入	64,659	售價一般客戶相同，收款期間為月結 60-210 天， 一般客戶與月結 30-180 天。
				應收帳款一關係人	16,003	1.16%
				其他應收帳款一關係人	8,869	0.64%
				係屬超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列 其他應收款。		

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易之關係有以下三種，標示種類即可。

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 3：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，以期末餘額佔總資產之方式計算，若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。