

欣技資訊股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八及九十七年前三季

地址：台北市敦化南路二段三三三號十二樓

電話：(○二) 八六四七一一六六

§ 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、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~32		四~二三
(五) 關係人交易	32~33		二四
(六) 抵(質)押資產	33		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	34		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34, 36~37		二七
2. 轉投資事業相關資訊	35, 38~39		二七
3. 大陸投資資訊	35, 40~41		二七
(十二) 部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十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九十七年前三季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十七年十月二十四日出具修正員工分紅及董監酬勞費用化之會計原則變動暨採權益法評價之長期股權投資其被投資公司財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告。

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。

如財務報表附註九所述，欣技資訊股份有限公司民國九十八年九月三十日採權益法評價之長期股權投資為 15,856 仟元及長期股權投資貸餘 727 仟元，以及民國九十八年一月一日至九月三十日認列投資損失 14,415 仟元，暨財務報表附註二十七揭露事項所述轉投資事業及大陸投資之相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業及大陸投資之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十八年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述民國九十八年前三季財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商

業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而需作修正之情事。

如財務報表附註三所述，欣技資訊股份有限公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 仲 偉

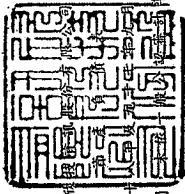
仲偉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 九 十 八 年 十 月 十 二 日



民國九十七年九月三十日
經理核閱
(僅經核閱)

代碼	九十七年九月三十日		九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%

1100	\$ 204,126	18	\$ 224,664	16	2120	1,146	5	\$ 286	10
1310	149,682	13	230,449	16	2140	52,683	1	149,611	-
1120	5,076	-	5,760	-	2160	15,177	1	2,260	-
1140	145,029	13	208,266	15	2170	74,909	7	107,388	8
1150	77,069	7	95,951	7	2210	2,999	-	8,454	1
1178	45,359	4	6,321	-	2260	44,037	4	13,715	1
1180	1,284	-	19,879	1	2280	4,460	-	4,109	-
1210	249,992	22	361,157	25	21XX	195,411	17	285,823	20
1260	5,630	-	7,515	1					
1286	11,387	1	27,045	2					
1291	520	-	551	-					
11XX	895,154	78	1,187,558	83					
1421	15,856	1	21,383	2					
1480	17,012	2	20,048	1					
1420	32,868	3	41,431	3					
1501	57,996	5	57,996	4					
1521	55,336	5	55,336	4					
1531	16,326	1	15,215	1					
1537	80,666	7	67,979	5					
1551	873	-	3,188	-					
1561	68,803	6	53,536	4					
1661	-	-	589	-					
15X1	280,000	24	253,839	18					
15X9	(139,720)	(12)	(119,435)	(8)					
1599	(5,170)	-	(5,170)	-					
1670	2,697	1	20,348	1					
15XX	137,807	12	149,582	11					
1750	39,000	3	758	-					
1820	5,570	1	5,576	-					
1830	4,531	-	11,243	1					
1860	38,033	3	29,201	2					
18XX	46,134	4	46,020	3					
1XXX	1,152,963	100	1,425,349	100					

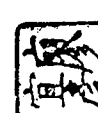
代碼	九十七年九月三十日		九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%

18XX	1,077,805	30	426,367	28					
1XXX	56,905	(4)	(97,458)	(8)					
	59,474	(4)	(104,616)	(9)					
	1,077,805	76	928,053	80					
	2,569	(1)	(7,158)	(1)					
	709,811	61	709,811	61					
	1,101	-	1,101	-					
	205,832	15	235,343	21					
	556	-	4,018	-					
	219,979	15	82,996	7					
	426,367	30	321,752	28					
	(2,569)	(1)	(7,158)	(1)					
	(56,905)	(4)	(97,458)	(8)					
	(59,474)	(4)	(104,616)	(9)					
	1,077,805	76	928,053	80					
	1,425,349	100	1,152,963	100					

19XX	1,425,349	100	1,152,963	100					
20XX	347,544	24	224,910	20					
21XX	61,721	4	29,499	3					
22XX	45,155	3	727	1					
23XX	16,566	1	13,131	1					
24XX	285,823	20	195,411	17					
25XX	4,109	-	4,460	-					
26XX	13,715	1	2,999	-					
27XX	8,454	1	74,909	7					
28XX	107,388	8	15,177	1					
29XX	2,260	-	52,683	5					
30XX	149,611	10	286	-					



會計主管：蔡麗秋
經理人：莊信義
後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱本報附註及民國九十八年十月十二日核閱報告)



董事長：廖宜彥

欣技資訊股份有限公司



民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股淨利為元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註二及二十四)	\$ 774,381	101	\$1,004,147	100
4170 銷貨退回	(7,417)	(1)	(2,479)	-
4190 銷貨折讓	(2,317)	-	(1,531)	-
4100 營業收入淨額	764,647	100	1,000,137	100
5000 營業成本(附註二、三、七及二十二)	(414,797)	(54)	(466,457)	(47)
5910 營業毛利	349,850	46	533,680	53
5920 聯屬公司間未實現利益(附註二、九及二十四)	(13,131)	(2)	(45,155)	(4)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註二)	25,451	3	50,085	5
已實現營業毛利	362,170	47	538,610	54
營業費用(附註三、二十二及二十四)				
6100 推銷費用	105,241	14	113,845	11
6200 管理及總務費用	46,204	6	57,572	6
6300 研究發展費用	88,281	11	56,016	6
6000 營業費用合計	239,726	31	227,433	23
6900 營業淨利	122,444	16	311,177	31

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年前三季			九十七年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外收入及利益							
7110	\$	1,109	-	\$	6,641	1		
7140		-	-		1,478	-		
7122		765	-		2,720	-		
7130		148	-		-	-		
7250		-	-		18,280	2		
7310		490	-		-	-		
7480		865	-		1,101	-		
7100		<u>3,377</u>	-		<u>30,220</u>	<u>3</u>		
	營業外費用及損失							
7510	(	16)	-	-	-	-	
7521	(	14,415)	(2)	(	33,994)	(4)
7560	(	2,223)	-	(	1,880)	-
7640		-	-	(	31,122)	(3)	
7500	(	<u>16,654</u>	(2)	(	<u>66,996</u>	(7)
7900		109,167	14		274,401	27		
8110	(	<u>26,918</u>	(3)	(	<u>54,560</u>	(5)
9600	\$	<u>82,249</u>	<u>11</u>	\$	<u>219,841</u>	<u>22</u>		
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股淨利(附註十四)							
9750	\$	<u>1.58</u>	\$	<u>1.19</u>	\$	<u>3.87</u>	\$	<u>3.10</u>
9850	\$	<u>1.58</u>	\$	<u>1.19</u>	\$	<u>3.85</u>	\$	<u>3.08</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月十二日核閱報告)

董事長：廖宜彥



經理人：莊信義



會計主管：蔡麗秋



欣技實業股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十八年 前三季	九十七年 前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 82,249	\$ 219,841
呆帳費用提列(迴轉)	1,935	(18,280)
備抵呆帳沖銷	-	(6)
存貨跌價損失	9,272	8,522
存貨盤損-淨額	-	241
折舊費用	18,414	14,880
攤銷費用	9,992	4,804
固定資產轉列營業費用	26	-
提列退休金費用	7,406	5,476
處分固定資產利益	(148)	-
處分投資利益	-	(1,478)
金融資產評價(利益)損失	(490)	31,122
採權益法之長期股權投資評價認列之投資損失	14,415	33,994
遞延所得稅資產-流動	2,156	6,138
遞延所得稅資產-非流動	5,425	(8,493)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
- 流動	82,133	134,577
應收票據	2,725	3,673
應收帳款	37,276	39,806
應收帳款-關係人	41,187	5,814
其他應收款	(38,562)	(5,249)
存貨	110,420	(133,578)
預付款項	266	(2,870)
應付票據	1,146	(11,065)
應付帳款	(27,241)	116,858
應付所得稅	(9,468)	(41,213)
應付費用	(38,694)	(1,542)
其他應付款項	(22,619)	(782)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
預收款項	(\$ 3,397)	(\$ 20,173)
其他流動負債	187	1,578
提撥退休金	(8,261)	(5,484)
遞延貸項—聯屬公司間利益	(12,320)	(4,930)
營業活動之淨現金流入	<u>265,430</u>	<u>372,181</u>
投資活動之現金流量		
購買以成本衡量之金融資產—非流動	(1,964)	-
受限制資產—流動增加	(9)	(51)
其他應收款—關係人減少	54,344	14,281
增加採權益法之長期股權投資	(94,811)	(35,326)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	3,156
購置固定資產	(21,727)	(43,021)
出售固定資產價款	148	-
存出保證金(增加)減少	6	(1,484)
無形資產增加	(28,558)	(312)
遞延費用增加	(65)	(2,806)
投資活動之淨現金流出	<u>(92,636)</u>	<u>(65,563)</u>
融資活動之現金流量		
其他應付款項—關係人減少	(97)	-
發放董監酬勞	-	(11,473)
發放現金股利	(262,128)	(369,102)
發放員工紅利	-	(4,000)
買回庫藏股	-	(50,786)
融資活動之現金流出	<u>(262,225)</u>	<u>(435,361)</u>
本期現金及約當現金減少數	(89,431)	(128,743)
期初現金及約當現金餘額	<u>293,557</u>	<u>353,407</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 204,126</u>	<u>\$ 224,664</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 61,336</u>	<u>\$ 98,129</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
以現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 15,533	\$ 43,037
加：期初應付工程及設備款（帳列其他應付款項）	9,193	2,221
減：期末應付工程及設備款（帳列其他應付款項）	(2,999)	(2,237)
本期購置固定資產支付現金數	<u>\$ 21,727</u>	<u>\$ 43,021</u>
以現金買回庫藏股		
本期庫藏股增加數	\$ -	\$ 56,905
減：期末其他應付款項	-	(6,119)
本期支付現金購買庫藏股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,786</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月十二日核閱報告)

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

- (一) 本公司於七十七年十月奉經濟部核准設立並於七十八年六月開始營業，所營事業主要為電腦、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、代理國內外廠商報價投標經銷、電信管制射頻器材輸入與製造業務等。
- (二) 本公司股票於九十一年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (三) 本公司股權分散，故並無母公司。
- (四) 截至九十八年及九十七年九月三十日，本公司員工人數分別為 261 人及 194 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一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤提、遞延費用攤提、退休金、員工認股權酬勞成本、所得稅費用、資產減損以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交

易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料係以重置成本為市價，而商品、製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括國內外未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

採權益法之長期股權投資及長期股權投資貸餘

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，帳列長期股權投資貸餘，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十五年；機器設備，二至八年；模具設備，二至四年；運輸設備，五年；生財器具，二至八年；其他設備，三年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

係電腦軟體支出，以取得成本入帳，採直線法按三年攤銷。依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分三年攤銷。

遞延費用

遞延費用包括辦公室裝潢及廠房裝修等支出，以取得成本為入帳基礎，依其性質分二至三年以直線法攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影

響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額考量遞延所得稅資產（負債）後，列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十七年前三季財務報表若干項目業經重分類，俾配合九十八年前三季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括（一）存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；（二）未分攤固

定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季繼續營業單位稅前淨利減少 3,704 仟元，本期淨利減少 2,778 仟元。稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。本公司亦重分類九十七年前三季營業外利益 23 仟元及營業外損失 9,384 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年前三季繼續營業單位稅前淨利減少 25,180 仟元，本期淨利減少 18,885 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.27 元。

員工認股權會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布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」處理員工認股權。此項會計變動，對本公司九十七年九月三十日之財務報表並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 33	\$ 25
銀行支票存款及活期存款	68,006	42,328
銀行定期存款	88,020	118,020
約當現金—附買回票券	<u>48,067</u>	<u>64,291</u>
	<u>\$204,126</u>	<u>\$224,664</u>

截至九十八年及九十七年九月三十日止，銀行定期存款之到期日均在一年之內。

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證—台幣計價	<u>\$149,682</u>	<u>\$230,449</u>

於九十八及九十七年前三季以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨（損）益分別為 490 仟元及（31,122）仟元。

六、應收票據及帳款淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 5,128	\$ 5,818
減：備抵呆帳	(52)	(58)
	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 5,760</u>
應收帳款	\$156,835	\$220,448
減：備抵呆帳	(11,806)	(12,182)
	<u>\$145,029</u>	<u>\$208,266</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
	應收票據	應收帳款 — 關係人	應收票據	應收帳款 — 關係人
期初餘額	\$ 79	\$11,407	\$ 95	\$20,377
減：本期實際沖銷	-	-	-	(6)
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	(27)	399	(37)	(8,189)
期末餘額	<u>\$ 52</u>	<u>\$11,806</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$12,182</u>

七、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
製成品	\$ 42,049	\$ 36,550
在製品	26,341	46,696
原 料	<u>181,602</u>	<u>277,911</u>
	<u>\$249,992</u>	<u>\$361,157</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 12,279 仟元及 37,432 仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 414,797 仟元及 466,457 仟元。九十八及九十七年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 9,272 仟元及 8,522 仟元。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 12,964	\$ 16,000
國外非上市（櫃）普通股	<u>4,048</u>	<u>4,048</u>
	<u>\$ 17,012</u>	<u>\$ 20,048</u>

- (一) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (二) 本公司於八十九年一月三十一日經董事會決議通過，投資丹麥 DRAUPNIR A/S 公司計丹麥幣 439 仟元(折合新台幣 1,868 仟元)，持股比例為 25%，惟本公司對該公司之經營管理並不具重大影響力，且亦未擔任該公司任何董監事席位，故未採用權益法評價。
- (三) 國外非上市(櫃)普通股明細如下：

JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED 九十八年及九十七年九月三十日投資額均為澳幣 190 仟元。WELCOME DESIGN K.K. 九十八年及九十七年九月三十日投資額均為日幣 2,000 仟元。DRAUPNIR A/S 九十八年及九十七年九月三十日投資額均為丹麥幣 439 仟元。

九、採權益法之長期股權投資及長期股權投資貸餘

- (一) 採權益法之長期股權投資明細如下：

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	\$ 7,962	100	\$ 7,466	100
CIPHERLAB GmbH	7,894	100	-	-
CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	-	-	13,917	100
	<u>\$ 15,856</u>		<u>\$ 21,383</u>	

本公司部分長期股權投資因被投資公司虧損，導致淨值為負數，因本公司意圖繼續支持該等公司，故繼續認列投資損失，並沖減相關被投資公司之其他應收款—關係人及應收帳款—關係人後，帳列其他負債—長期股權投資貸餘，相關明細如下：

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	\$ 727	100	\$ -	-
CIPHERLAB USA, INC.	28,681	100	59,756	100
減：其他應收款—關係人	(28,674)		(59,756)	
減：應收帳款—關係人	(7)		-	
	<u>\$ 727</u>		<u>\$ -</u>	

(二) 採權益法之長期股權投資，依據被投資公司當期稅後損益認列之投資（損）益如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	(\$ 263)	\$ 1,163
CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	(7,001)	(11,859)
CIPHERLAB USA, INC.	(5,699)	(23,298)
CIPHERLAB GmbH	(<u>1,452</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 14,415)</u>	<u>(\$ 33,994)</u>

本公司於九十八年第一季設立子公司 CIPHERLAB GmbH，並於第二季開始營運。

九十八及九十七年前三季按權益法評價之長期股權投資及其投資損益均以同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(三) 本公司投資海外子公司因外幣兌換差額而產生之累積換算調整數，其變動情形如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
期初餘額	(\$ 4,018)	(\$ 556)
本期外幣報表換算變動數	(3,591)	(2,013)
因稅率改變產生之變動影響數	(267)	-
所得稅影響數	<u>718</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 7,158)</u>	<u>(\$ 2,569)</u>

(四) 本公司九十八及九十七年前三季因銷貨予採權益法評價之被投資公司產生之未實現利益分別計 13,131 仟元及 45,155 仟元。

(五) 九十八及九十七年前三季所有子公司業已併入編制九十八及九十七年前三季合併財務報表。

十、固定資產

成 本	九 十 八 年 前							三 季	
	土 地	房屋及建築	機器設備	模 具 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
期初餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 15,387	\$ 77,448	\$ 3,188	\$ 60,023	\$ -	\$ 803	\$ 270,181
本期增加	-	-	1,158	2,318	-	5,915	-	6,142	15,533
本期處分	-	-	(516)	-	(2,315)	(160)	-	-	(2,991)
本期重分類	-	-	297	900	-	3,025	-	(4,248)	(26)
期末餘額	<u>57,996</u>	<u>55,336</u>	<u>16,326</u>	<u>80,666</u>	<u>873</u>	<u>68,803</u>	<u>-</u>	<u>2,697</u>	<u>282,697</u>
累計折舊									
期初餘額	-	10,644	11,242	61,975	3,146	37,290	-	-	124,297
折舊費用	-	742	1,611	9,928	42	6,091	-	-	18,414
本期處分	-	-	(516)	-	(2,315)	(160)	-	-	(2,991)
期末餘額	-	<u>11,386</u>	<u>12,337</u>	<u>71,903</u>	<u>873</u>	<u>43,221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>139,720</u>
累計減損	-	5,170	-	-	-	-	-	-	5,170
期末淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 38,780</u>	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 8,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 137,807</u>

註：本期重分類係轉列營業費用。

成 本	九 十 七 年 前							三 季	
	土 地	房屋及建築	機器設備	模 具 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
期初餘額	\$ 57,996	\$ 54,076	\$ 12,315	\$ 72,241	\$ 3,188	\$ 55,052	\$ 589	\$ 3,032	\$ 258,489
本期增加	-	1,260	2,435	2,627	-	15,026	-	21,689	43,037
本期處分	-	-	-	(10,427)	-	(16,647)	-	-	(27,074)
本期重分類	-	-	465	3,538	-	105	-	(4,373)	(265)
期末餘額	<u>57,996</u>	<u>55,336</u>	<u>15,215</u>	<u>67,979</u>	<u>3,188</u>	<u>53,536</u>	<u>589</u>	<u>20,348</u>	<u>274,187</u>
累計折舊									
期初餘額	-	9,666	8,775	62,305	3,019	47,275	589	-	131,629
折舊費用	-	731	1,833	7,434	109	4,773	-	-	14,880
本期處分	-	-	-	(10,427)	-	(16,647)	-	-	(27,074)
期末餘額	-	<u>10,397</u>	<u>10,608</u>	<u>59,312</u>	<u>3,128</u>	<u>35,401</u>	<u>589</u>	<u>-</u>	<u>119,435</u>
累計減損	-	5,170	-	-	-	-	-	-	5,170
期末淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 39,769</u>	<u>\$ 4,607</u>	<u>\$ 8,667</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 18,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,348</u>	<u>\$ 149,582</u>

註：本期重分類係轉列遞延費用。

十一、無形資產—電腦軟體成本

	九十八年前三季	九十七年前三季
成 本		
期初餘額	\$ 16,913	\$ 677
本期增加	<u>28,558</u>	<u>312</u>
期末餘額	<u>45,471</u>	<u>989</u>
累計攤銷		
期初餘額	1,568	27
攤銷費用	<u>4,903</u>	<u>204</u>
期末餘額	<u>6,471</u>	<u>231</u>
期末淨額	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 758</u>

十二、應付費用

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應付薪資及獎金(含員工紅利及董監酬勞)	\$ 43,904	\$ 57,505
應付加工費	6,445	15,002
應付勞務費	1,495	1,686
應付保險費	2,149	1,744
應付費用—其他	20,916	31,451
	<u>\$ 74,909</u>	<u>\$107,388</u>

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十八及九十七年前三季認列之退休金成本分別為 6,367 仟元及 4,444 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十八及九十七年前三季認列之退休金成本分別為 1,039 仟元及 1,032 仟元。

十四、股本／每股淨利

(一) 本公司九十八年九月三十日額定股本為 900,000 仟元，每股面額 10 元，實收股本為 709,811 仟元，均為普通股。本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，股本形成內容如下：

股 本 來 源	金 額
原始投資	\$ 5,000
現金增資	174,000
員工紅利轉增資	69,948
盈餘轉增資	412,464
資本公積轉增資	48,399
	<u>\$709,811</u>

(二) 每股淨利計算如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 109,167	\$ 82,249	68,981	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 1.19</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	191		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 109,167</u>	<u>\$ 82,249</u>	<u>69,172</u>	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 1.19</u>
<u>九十七年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 274,401	\$ 219,841	70,920	<u>\$ 3.87</u>	<u>\$ 3.10</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	369		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 274,401</u>	<u>\$ 219,841</u>	<u>71,289</u>	<u>\$ 3.85</u>	<u>\$ 3.08</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。另流通在外之員工認股權，亦以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，惟本公司九十八及九十七年前三季之相關員工認股權並不具稀釋作用，故不計入相關潛在普通股之股數。

計算每股盈餘時，無償配股之影響應列入追溯調整，惟本公司九十八及九十七年前三季並無相關無償配股之情形。

十五、員工認股權

本公司於九十六年十月給與員工認股權 2,850 單位，每一單位可認購普通股一仟股。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五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。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或發放現金股利時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

九十八及九十七年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	九十八年前三季		九十七年前三季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	\$ 2,829	\$ 111	\$ 2,829	\$ 111
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期沒收或失效	(559)	-	-	-
期末流通在外	<u>2,270</u>	95.81	<u>2,829</u>	111
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-

截至九十八年及九十七年九月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$95.81	2.0	\$111	3.0

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定採用公平價值法認列認股權之酬勞成本，並採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值為每單位 36.78 元，其相關方法及假設，暨九十八及九十七年前三季擬制資訊如下：

九十六年度發放之
員工認股權

預期存續期間	5年
預期股利率	-
預期波動率	39.2%
無風險利率	2.65%

	九十八年前三季	九十七年前三季
擬制淨利	<u>\$ 68,747</u>	<u>\$197,010</u>
擬制稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.78</u>

十六、資本公積－普通股溢價

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。

十七、法定盈餘公積

法定盈餘公積係依公司法第二三七條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。

十八、特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會(89)台財證(一)字第 100116 號函規定，若有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等帳列股東權益減項金額，除庫藏股票之帳面金額外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。

十九、盈餘分配

(一) 本公司章程規定年度決算後如有盈餘，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：

1. 員工紅利：0.5%~10%。
2. 董事、監察人酬勞：3%。
3. 其餘盈餘由董事會做成盈餘分配案報請股東會核定之。

(二) 九十八及九十七年前三季應付員工紅利估列金額分別為 7,800 仟元及 18,780 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,320 仟元及 6,400 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並提撥法定盈餘公積後剩餘盈餘之 10% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(三) 本公司分別於九十八年五月十五日及九十七年五月十六日舉行股東常會，決議通過董事會擬議九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 29,511	\$ 42,438	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,462	(488)	-	-
現金股利	262,128	369,102	3.8	5.2
員工紅利—現金	-	4,000	-	-
董監酬勞—現金	-	11,473	-	-

本公司九十八年五月十五日股東常會並同時決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 26,214 仟元及 7,864 仟元，員工紅利全數以現金紅利發放。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額相同。

本公司九十七年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議分配與員工紅利及董監酬勞之配發情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、庫藏股票

本公司九十八及九十七年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面價值	市價
<u>九十八年</u>						
<u>前三季</u>						
轉讓股份 予員工	<u>2,000 仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,000 仟股</u>	<u>\$ 97,458</u>	<u>\$ 81,600</u>
<u>九十七年</u>						
<u>前三季</u>						
轉讓股份 予員工	<u>-</u>	<u>1,098 仟股</u>	<u>-</u>	<u>1,098 仟股</u>	<u>\$ 56,905</u>	<u>\$ 55,888</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 27,282	\$ 68,590
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(377)	6,278
暫時性差異	5,823	2,355
未分配盈餘加徵 10%	-	-
減：當期抵用之投資抵減	(<u>16,364</u>)	(<u>13,300</u>)
當期所得稅	16,364	63,923
遞延所得稅		
暫時性差異	(5,823)	(2,355)
因稅法改變產生之變動 影響數	13,402	-
短期票券利息分離課稅	55	552
以前年度所得稅調整	<u>2,920</u>	(<u>7,560</u>)
	<u>\$ 26,918</u>	<u>\$ 54,560</u>

依九十八年五月修正後所得稅法第五條條文，營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 資產負債表上應付(退)所得稅之變動如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
期初餘額	\$ 24,645	\$ 43,473
當期應納所得稅	16,364	63,923
當期支付稅額	(61,336)	(97,576)
以前年度所得稅調整	<u>2,920</u>	<u>(7,560)</u>
期末餘額	<u>(\$ 17,407)</u>	<u>\$ 2,260</u>

註：九十八年九月三十日之應收退稅款分別帳列其他應收款 32,584 仟元及應付所得稅 15,177 仟元。

(三) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>九十八年 九月三十日</u>	<u>九十七年 九月三十日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限數剔		
除數	\$ 4,323	\$ 8,468
存貨跌價及呆滯損失	2,454	9,355
未實現兌換損失	766	-
未實現銷貨毛利	2,626	11,292
投資抵減	1,186	-
其 他	<u>32</u>	<u>-</u>
	<u>11,387</u>	<u>29,115</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(2,070)</u>
	<u>\$ 11,387</u>	<u>\$ 27,045</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金費用超限	\$ 3,166	\$ 3,921
採權益法認列國外被 投資公司之投資損 失	31,913	23,987
固定資產減損損失	1,034	1,293
累積換算調整數	1,791	-
其 他	<u>129</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,033</u>	<u>\$ 29,201</u>

(四) 截至九十八年九月三十日止投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減 總額	以前年度 抵減總額	本期抵減 總額	尚未抵減 總額	最後抵減 年度
促進產業升 級條例	研究發展支出 (預計)	<u>\$17,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,364</u>	<u>\$ 1,186</u>	一〇二年

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 258</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十七年度(實際) 25.43%</u>	<u>九十六年度(實際) 24.24%</u>

(六) 未分配盈餘相關資訊：

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
八十六年度以前	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 138</u>
八十七年度以後	<u>82,259</u>	<u>219,841</u>
	<u>\$ 82,396</u>	<u>\$219,979</u>

(七) 截至九十八年九月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十四年度，且核定數與申報數無重大差異。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	九十八年前三季			九十七年前三季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 33,824	\$107,719	\$141,543	\$ 36,032	\$103,901	\$139,933
勞健保費用	2,964	6,695	9,659	2,420	4,392	6,812
退休金費用	2,139	5,267	7,406	1,914	3,562	5,476
其他用人費用	3,360	3,600	6,960	4,844	2,765	7,609
	<u>\$ 42,287</u>	<u>\$123,281</u>	<u>\$165,568</u>	<u>\$ 45,210</u>	<u>\$114,620</u>	<u>\$159,830</u>
折舊費用	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ 5,218</u>	<u>\$ 18,414</u>	<u>\$ 10,612</u>	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 14,880</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 8,087</u>	<u>\$ 9,992</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 4,804</u>

二三、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$204,126	\$204,126	\$224,664	\$224,664
公平價值變動列入損益之金融資產	149,682	149,682	230,449	230,449
應收款項	241,233	241,233	336,177	336,177
受限制資產	520	520	551	551
以成本衡量之金融資產	17,012	17,012	20,048	20,048
採權益法之長期股權投資	15,856	15,856	21,383	21,383
存出保證金	5,570	5,570	5,576	5,576
<u>負 債</u>				
應付款項	131,737	131,737	265,739	265,739
長期股權投資貸餘	727	727	-	-

(二) 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. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產、採權益法之長期股權投資及長期股權投資貸餘為非上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量，致以帳面價值為其公平價值。
4. 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$149,682	\$230,449	\$ -	\$ -

(四) 本公司於九十八及九十七年前三季以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之淨額皆為 211 仟元。

(五) 本公司九十八年及九十七年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 76,741 仟元及 154,618 仟元。另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 156,477 仟元及 160,899 仟元。

(六) 本公司九十八及九十七年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 1,109 仟元及 6,641 仟元，利息費用分別為 16 仟元及 0 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司金融商品之市場風險隨匯率、利率及市場價格波動而變動。

2. 信用風險

金融資產受到本公司交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之以成本衡量之金融資產、權益法之長期股權投資及長期股權投資貸款不具有活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 遠期外匯交易－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。

二四、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	採權益法評價之被投資公司
CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	採權益法評價之被投資公司
CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司
CIPHERLAB GmbH	採權益法評價之被投資公司
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司 (以下簡稱賽弗萊(上海))	採權益法評價之被投資公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	佔銷貨收入淨額 %	金額	佔銷貨收入淨額 %
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 65,755	8	\$ 93,183	9
賽弗萊(上海)	36,208	5	64,659	7
	<u>\$101,963</u>	<u>13</u>	<u>\$157,842</u>	<u>16</u>

本公司九十八及九十七年前三季售予關係人交易條件分別為月結 210 天收款及月結 60 至 210 天收款，價格與一般銷貨並無顯著不同。

本公司九十八年前三季因銷貨與 CIPHERLAB USA, INC. 及賽弗萊(上海)之未實現利益分別為 10,124 仟元及 3,007 仟元，九十七年前三季因銷貨與 CIPHERLAB USA, INC. 及賽弗萊(上海)之未實現利益分別為 34,372 仟元及 10,783 仟元。

2. 應收帳款－關係人

關係人名稱	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金額	佔各科	金額	佔各科
		目餘額		目餘額
	金	%	金	%
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 47,200	21	\$ 84,279	27
賽弗萊(上海)	32,957	14	16,003	5
減：備抵呆帳	(3,081)	(1)	(4,331)	(1)
減：長期股權投資貸餘	(7)	-	-	-
	<u>\$ 77,069</u>	<u>34</u>	<u>\$ 95,951</u>	<u>31</u>

3. 其他應收款－關係人(代收付)

關係人名稱	九十八年九月三十日	
	金額	佔各科目餘額%
賽弗萊(上海)	\$ 169	-
CIPHERLAB USA, INC.	<u>1,115</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 1,284</u>	<u>3</u>

4. 其他應收款－關係人(資金融通)

關係人名稱	九十八年		九十七年		利率區間	本	期	期	季
	最高餘額	最高餘額	最高餘額	最高餘額					
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 107,024	98.03.01	\$ 28,674	-	%	\$ -	-	\$ -	-
賽弗萊(上海)	2,895	98.05.31	-	-	%	-	-	-	-
減：長期股權投資貸餘			(28,674)						
			<u>\$ -</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

關係人名稱	九十八年		九十七年		利率區間	本	期	期	季
	最高餘額	最高餘額	最高餘額	最高餘額					
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 89,178	97.01.01	\$ 81,458	-	%	\$ -	-	\$ -	-
賽弗萊(上海)	11,294	97.01.01	8,869	-	%	-	-	-	-
減：備抵呆帳			(10,692)						
減：長期股權投資貸餘			(59,756)						
			<u>\$ 19,879</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

5. 本公司九十八年前三季支付 CIPHERLAB GmbH 技術服務費用金額為 11,510 仟元。

二五、抵(質)押資產

本公司下列資產業已提供進口貨物之關稅擔保：

受限制資產	九十八年	九十七年
	九月三十日	九月三十日
定期存款	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 551</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司九十八年九月三十日為申請銀行融資額度開出存出保證票據金額共計 244,764 仟元。
- (二) 本公司九十八年九月三十日，因委託開發暨生產計劃契約所產生之承諾金額為 USD626 仟元。
- (三) 本公司以營業租賃方式承租營業場所及車輛等，九十八年前三季租金支出為 14,384 仟元，截至九十八年九月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

年 度	金 額
九十八年(自九十八年十月一 日至十二月三十一日)	\$ 4,895
九十九年	19,573
一〇〇年	18,713
一〇一年	6,079
	<u>\$ 49,260</u>

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	內 容	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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
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
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
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
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	從事衍生性商品交易。	附註二及二十三

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
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
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
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
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
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
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表五
2	赴大陸地區投資限額。	附表五
3	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表五
4	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表五
5	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	附表五
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	附表五

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	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	提列備抵金額	擔名	保價		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金總額(註一)
												稱	值		
0	欣投資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	其他應收款 — 關係人 減：長期股權 投資資產	\$ 107,024	\$ 28,674 (<u>28,674</u>) \$	-	業務往來	銷貨\$ 65,755	-	-	-	-	\$ 46,403	\$ 371,221	
		賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	其他應收款 — 關係人	2,895	-	-	//	銷貨 36,208	-	-	-	-	46,403	371,221	

註一：資金貸與他人以欣投資訊股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值 40% 為資金貸與總額限額。

註二：對單一企業貸與以欣投資訊股份有限公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值 5% 為資金貸與限額，但因正當業務交易行為之借貸，不受此限制。

附表二 期末持有有價證券情形：

(除股數及單位數外，以新台幣千元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	
欣資訊股份有限公司	受證 保德信債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,755,307.7	\$ 70,787	-	\$ 71,942
	匯豐富泰債券基金	"	"	3,930,362.4	59,677	-	60,316
	群益安穩債券基金	"	"	1,130,809.7	17,126	-	17,424
	股票 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	500,000	5,000	2	5,000
	鈞發科技股份有限公司	"	"	796,364	7,964	7	7,964
	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	"	"	760	1,570	19	1,570
	WELCOM DESIGH K.K.	"	"	40	610	4	610
	DRAUPNIR A/S	"	"	425	1,868	25	1,868
	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500,000	(註二) -	100	(28,681)
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	650,000	7,962	100	7,962
	CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	"	"	500,000	(727)	100	(727)
	CIPHERLAB GmbH	"	"	200,000	7,894	100	7,894

註一：有市價可循者，開放型基金其市價係指資產負債表日該基金之淨變現價值；無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公平價值。

註二：係長期股權投資貸餘 28,681 千元沖銷其他應收款一關係人 28,674 千元及應收帳款一關係人 7 千元。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，以仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投本期	資上期	金期	額未	期股	未		持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
										數比	%															帳	面	金	額	本	期	認	列	之	備	註
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	控 股	USD 650	USD 650	USD 650	USD 650	650,000		100	USD 248	USD 248	(USD 8)	(USD 8)	(USD 8)	(USD 8)										註一
	CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	英 國	銷售電子產品	GBP 500	GBP 500	GBP 500	GBP 500	500,000		100	(GBP 14)	(GBP 14)	(GBP 136)	(GBP 136)	(GBP 136)	(GBP 136)										"
	CIPHERLAB USA, INC.	美 國	"	USD 2,650	USD 183	USD 183	USD 183	2,500,000		100	-	(註二)	(USD 171)	(USD 171)	(USD 171)	(USD 171)										"
	CIPHERLAB GmbH	德 國	"	EUR 200	-	-	-	200,000		100	EUR 168	EUR 168	(EUR 32)	(EUR 32)	(EUR 32)	(EUR 32)										"
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	大 陸	"	USD 650	USD 650	USD 650	USD 650	650,000		100	USD 246	USD 246	(USD 7)	(USD 7)	(USD 7)	(USD 7)										"

註一：無市價可循，係以資產負債表日本經會計師按帳面價值為公平價值。

註二：因期末發生長期股權投資貸餘，故沖銷其他應收款一關係人 28,674 仟元及應收帳款一關係人 7 仟元。

附表四 期末持有有價證券情形：

(除股數及單位數外，以仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價		備註
							USD	246	
CIPHERLAB LIMITED(SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	650,000	USD 246	100	USD	246	註

註：無市價可循，係以資產負債表日未經會計師核閱之帳面價值為公平價值。

附表五 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本月初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積金額	本公司直接或間接投資之比例%	本期認列投資損益(註二)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯入					
賽鼎(上海)電子貿易有限公司	電子產品銷售	\$ 20,592 (USD 650)	(二)	\$ 20,592 (USD 650)	\$ -	\$ -	\$ 20,592 (USD 650) (註四)	100	(\$ 228) (USD (7))	\$ 7,900 (USD 246)	\$ -

單位：仟元

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 20,592 (USD 650仟元)	\$ 20,592 (USD 650仟元)	\$ 556,832

註一：投資方式區分為下列五種：

- (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) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：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事務所查核簽證之財務報表。
3. 未經會計師核閱之財務報表。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：實際由本公司匯出投資金額計 USD650 仟元。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣千元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價		易款		條件	應收(付)票據、帳款		未實現損益
				按市場價格	月結	付	款		餘額	百分比(%)	
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	有採權益法評價之被投資公司之子公司	銷售	\$ 36,208	按市場價格	月結	210天	無重大顯著差異		\$ 32,957	14	\$ 3,007

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提擔保品情形：無。

5. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：請參閱附註二十四及二十七。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。