

欣技資訊股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十六年及九十五年上半年度  
(股票代碼6160)

公司地址：台北市敦化南路二段 333 號 12 樓  
公司電話：(02)8647-1166

合併財務報表  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-16
(三) 會計原則變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	16-23
(五) 關係人交易	23
(六) 質押之資產	23
(七) 重大承諾事項及或有事項	24
(八) 重大之災害損失	24
(九) 重大之期後事項	24
(十) 其他	24-26,29-30
(十一) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27,31-35
2.轉投資事業相關資訊	27-28,36
3.大陸投資資訊	28,37-38

## 會計師核閱報告

(96)財審報字第07001045號

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。民國九十五年上半年度之合併財務報表係由其他會計師核閱，因欣技資訊股份有限公司之子公司SYNTECH WEST, INC.民國九十五年上半年度之財務報表未經會計師核閱，而於民國九十五年八月十六日出具保留式核閱報告。另如合併財務報表附註三所述，欣技資訊股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述之列入合併財務報表之子公司SYNTECH WEST, INC.，其財務報表並未經會計師核閱，而係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表併入，其民國九十六年六月三十日之資產總額為新台幣177,584仟元，佔合併資產總額之11.98%，負債總額為新台幣189,692仟元，佔合併負債總額之51.65%，民國九十六年一月一日至六月三十日之本期淨損為新台幣17,527仟元，佔合併總損益之7.34%。又如合併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。

依本會計師核閱結果，除上段所述欣技資訊股份有限公司及其子公司，若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當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合併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」、「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。

資誠會計師事務所

會計師：

洪慶山

馮敏娟

金管會核准簽證文號：金管證六字第  
0960038033號

民國九十六年八月二十日

欣技資訊股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十六年六月三十日  
及民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$281,713	19.00	\$478,338	36.06	2100	短期借款	四.7	\$1,469	0.10	\$15,522	1.17
1120	應收票據淨額	二及四.2	4,339	0.29	3,102	0.23	2110	應付短期票券	四.8	-	-	19,973	1.51
1140	應收帳款淨額	二及四.2	200,307	13.51	177,252	13.36	2120	應付票據		52,932	3.57	21,286	1.60
1210	存 貨	二及四.3	348,714	23.52	214,101	16.14	2140	應付帳款		115,695	7.80	117,220	8.84
1280	其他流動資產	五及六	14,803	1.00	9,427	0.71	2160	應付所得稅		53,127	3.58	48,918	3.69
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.13	46,490	3.13	32,455	2.45	2170	應付費用		113,394	7.65	55,293	4.17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.4	404,591	27.28	228,796	17.25	2280	其他流動負債		14,187	0.96	5,492	0.41
	流動資產合計		<u>1,300,957</u>	<u>87.73</u>	<u>1,143,471</u>	<u>86.20</u>		流動負債合計		<u>350,804</u>	<u>23.66</u>	<u>283,704</u>	<u>21.39</u>
14XX	長期投資	二及四.5					28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		15,726	1.06	15,726	1.18	2811	應計退休金負債	二	16,479	1.11	16,362	1.23
								負債總計		<u>367,283</u>	<u>24.77</u>	<u>300,066</u>	<u>22.62</u>
15XX	固定資產淨額	二及四.6											
	成 本												
1501	土地		57,996	3.91	57,996	4.37							
1521	房屋及建築		55,076	3.71	54,076	4.08	31XX	股本	四.9				
1531	機器設備		11,169	0.75	11,083	0.83	3110	普通股		709,811	47.87	709,811	53.51
1537	模具設備		66,272	4.47	59,655	4.50							
1551	運輸設備		4,129	0.28	4,117	0.31	32XX	資本公積	二				
1561	辦公設備		56,782	3.83	55,473	4.18	3210	普通股溢價		1,101	0.07	1,101	0.08
1681	其他設備		589	0.04	1,020	0.08							
15XX	成本合計		252,013	16.99	243,420	18.35	33XX	保留盈餘	二及四.10				
15X9	減：累計折舊		(125,057)	(8.43)	(107,653)	(8.11)	3310	法定盈餘公積		163,394	11.02	123,226	9.29
1599	減：累計減損		(5,170)	(0.35)	(5,170)	(0.39)	3320	特別盈餘公積		1,044	0.07	-	-
1672	預付設備款		674	0.05	1,488	0.11	3350	未分配盈餘		241,098	16.26	193,427	14.58
	固定資產淨額		<u>122,460</u>	<u>8.26</u>	<u>132,085</u>	<u>9.96</u>							
17XX	無形資產						34XX	股東權益其他調整項目					
1750	電腦軟體成本		4,677	0.31	8,105	0.61	3410	累積換算調整數		(816)	(0.06)	(1,096)	(0.08)
18XX	其他資產						3XXX	股東權益總計		<u>1,115,632</u>	<u>75.23</u>	<u>1,026,469</u>	<u>77.38</u>
1820	存出保證金	六	11,685	0.79	5,835	0.44							
1830	遞延費用	二	16,650	1.12	2,618	0.20							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.13	9,760	0.66	18,695	1.41							
1887	受限制資產-非流動	六	1,000	0.07	-	-							
	其他資產合計		39,095	2.64	27,148	2.05							
	資產總計		<u>\$1,482,915</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,326,535</u>	<u>100.00</u>		負債及股東權益總計		<u>\$1,482,915</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,326,535</u>	<u>100.00</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年八月二十日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀

欣技資訊股份有限公司及其子公司  
合 併 損 益 表  
民國九十六年一月一日至六月三十日  
及民國九十五年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘以新台幣元為單位外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	96年上半年度		95年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.11				
4110	銷貨收入		\$765,873	100.16	\$656,023	102.90
4170	減：銷貨退回		(720)	(0.09)	(18,398)	(2.89)
4190	銷貨折讓		(533)	(0.07)	(50)	(0.01)
4100	營業收入淨額		764,620	100.00	637,575	100.00
5000	營業成本	四.12	(319,230)	(41.75)	(282,465)	(44.30)
5911	營業毛利		445,390	58.25	355,110	55.70
6000	營業費用	四.12				
6100	推銷費用		(53,987)	(7.06)	(53,110)	(8.33)
6200	管理及總務費用		(83,004)	(10.86)	(56,944)	(8.93)
6300	研發費用	四.12	(42,541)	(5.56)	(34,842)	(5.47)
	營業費用合計		(179,532)	(23.48)	(144,896)	(22.73)
6900	營業淨利		265,858	34.77	210,214	32.97
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,402	0.58	6,014	0.94
7122	股利收入		5,360	0.70	1,418	0.22
7130	處分固定資產利益	二	-	-	16	-
7140	處分投資利益	二	513	0.07	458	0.07
7150	存貨盤盈		187	0.02	-	-
7160	兌換利益	二	7,789	1.02	6,420	1.01
7250	壞帳轉回利益		-	-	9,794	1.54
7310	金融資產評價利益	二	22,714	2.97	672	0.11
7480	什項收入		439	0.06	4,836	0.76
	營業外收入及利益合計		41,404	5.42	29,628	4.65
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(115)	(0.02)	(149)	(0.02)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(264)	(0.04)
7540	處分投資損失		(1,050)	(0.14)	(60)	(0.01)
7550	存貨盤損		(1,804)	(0.24)	(35)	(0.01)
7560	兌換損失	二	(2,996)	(0.39)	(7,567)	(1.19)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(9,514)	(1.24)	(5,314)	(0.83)
7880	什項支出		-	-	(44)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(15,479)	(2.03)	(13,433)	(2.11)
7900	繼續營業部門稅前淨利		291,783	38.16	226,409	35.51
8100	減：所得稅費用	二及四.13	(52,960)	(6.93)	(44,848)	(7.03)
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利		238,823	31.23	181,561	28.48
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	7,290	1.14
9600	合併總損益		\$238,823	31.23	\$188,851	29.62
9700	普通股每股盈餘(單位：元)	二及四.14				
9710	繼續營業部門稅前淨利		\$4.11		\$3.19	
9740	會計原則變動累積影響數		\$-		\$0.10	
9710	合併總損益		\$3.36		\$2.66	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年八月二十日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀

欣技資訊股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十六年一月一日至六月三十日  
 及民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	股 本	資 本 公 積	保留盈餘(待彌補虧損)			累 積 換算調整數	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十五年一月一日餘額		\$621,850	\$1,101	\$79,660	\$-	\$438,089	\$(771)	\$1,139,929
九十四年度盈餘分配	二及四.9							
提列法定盈餘公積				43,566		(43,566)		-
董監事酬勞						(13,070)		(13,070)
現金股利						(261,177)		(261,177)
員工現金紅利						(27,739)		(27,739)
員工紅利轉增資		13,339				(13,339)		-
盈餘轉增資		74,622				(74,622)		-
累積換算調整數變動	二						(325)	(325)
九十五年上半年度淨利						188,851		188,851
民國九十五年六月三十日餘額		<u>\$709,811</u>	<u>\$1,101</u>	<u>\$123,226</u>	<u>\$-</u>	<u>\$193,427</u>	<u>\$(1,096)</u>	<u>\$1,026,469</u>
民國九十六年一月一日餘額		\$709,811	\$1,101	\$123,226	\$-	\$406,246	\$(1,044)	\$1,239,340
九十五年盈餘分配	二及四.9							
提列法定盈餘公積				40,168		(40,168)		-
提列特別盈餘公積					1,044	(1,044)		-
董監事酬勞						(12,050)		(12,050)
現金股利						(340,709)		(340,709)
員工現金紅利						(10,000)		(10,000)
累積換算調整數變動	二						228	228
九十六年上半年度淨利						238,823		238,823
民國九十六年六月三十日餘額		<u>\$709,811</u>	<u>\$1,101</u>	<u>\$163,394</u>	<u>\$1,044</u>	<u>\$241,098</u>	<u>\$(816)</u>	<u>\$1,115,632</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年八月二十日核閱報告

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀

欣技資訊股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十六年一月一日至六月三十日  
及民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六上半年度	九十五上半年度	項 目	九十六上半年度	九十五上半年度
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
合併總損益	\$238,823	\$188,851	短期借款(減少)增加	(15,907)	30,723
調整項目：			發放董監酬勞	(12,050)	(13,070)
會計原則變動累積影響數	-	(7,290)	發放員工紅利	-	(27,739)
存貨跌價及呆滯損失	9,514	5,314	發放現金股利	(340,709)	(261,177)
存貨盤損	1,617	35	其他負債減少	-	(40,967)
折舊	9,474	10,737	融資活動之淨現金流出	<u>(368,666)</u>	<u>(312,230)</u>
各項攤提	1,202	1,991	匯率變動影響數	-	(955)
呆帳費用(壞帳轉回利益)	(3,546)	(9,794)	子公司首次併入影響數	7,738	-
處分固定資產利益	-	(16)	本期現金及約當現金減少數	(178,759)	(234,471)
處分投資損失(利益)	537	(396)	期初現金及約當現金餘額	460,472	712,809
金融資產評價利益	(22,714)	(672)	期末現金及約當現金餘額	<u>\$281,713</u>	<u>\$478,338</u>
公平價值變動列入損益之金融資產增加	(29,375)	(86,604)			
應收票據減少	9,029	9,312	現金流量資訊之補充揭露：		
應收帳款減少	28,605	139,688	本期支付所得稅	<u>\$31,567</u>	<u>\$73,848</u>
存貨增加(減少)	(87,999)	10,688	本期支付利息	<u>\$115</u>	<u>\$149</u>
其他流動資產減少(增加)	1,543	(2,831)			
應付票據減少(增加)	508	(14,233)	不影響現金流量之融資活動		
應付帳款增加	11,474	37,369	宣告員工紅利	<u>\$10,000</u>	<u>\$-</u>
應付所得稅增加(減少)	18,387	(27,296)			
應付費用增加	32,239	9,477	不影響現金流量之投資活動		
其他流動負債減少	(13,634)	(27,457)	累積換算影響數	<u>\$228</u>	<u>\$(325)</u>
遞延所得稅項目影響數	2,735	(1,704)			
應計退休金負債減少	(5)	-	部分影響現金流量之投資活動		
應付關係企業款減少	-	(146,458)	購置固定資產		
營業活動之淨現金流入	<u>208,414</u>	<u>88,711</u>	固定資產	\$7,719	\$7,355
投資活動之現金流量：			期初其他應付款	-	-
購置固定資產	(5,637)	(7,355)	期初其他應付票據	-	-
出售固定資產價款	-	505	期末其他應付款	(966)	-
遞延費用增加	(13,599)	(1,806)	期末其他應付票據	(1,116)	-
存出保證金增加	(5,899)	-	支付現金	<u>\$5,637</u>	<u>\$7,355</u>
受限制資產增加	(500)	-			
無形資產增加	(610)	(1,341)			
投資活動之淨現金流出	<u>(26,245)</u>	<u>(9,997)</u>			

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年八月二十日核閱報告

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀



欣技資訊股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十六年六月三十日  
及民國九十五年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 77 年 10 月 12 日核准成立。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 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司之員工人數分別為 194 人及 169 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、一般公認會計原則、商業會計法及商業會計處理準則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司及合併子公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入本合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說明
			96.6.30	95.6.30	
本公司	SYNTECH WEST, INC.	銷售電子產品	100	100	-
本公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	控股公司	100	-	係本期新增 之合併個體

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說明
			96.6.30	95.6.30	
本公司	CIPHERLAB (EMEA) Limited.	銷售電子產品	100	-	係本期新增 之合併個體
本公司	CIPHERLAB USA, INC.	銷售電子產品	100	-	"
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	銷售電子產品	100	-	"

本公司及合併子公司於民國96年及95年上半年度並無未列入合併報表之子公司。

## 2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (4) 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (5) 其他具有控制能力者。

## 3. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司及合併子公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，以外幣為準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至於資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或盈餘，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按資產負債表日之匯率調整，因調整而發生之兌換差額暨外幣債權或債務於收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，均列為當期損益。

(2) 本公司及合併子公司國外營運機構中，SYNTECH WEST, INC.、CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)、CIPHERLAB (EMEA) Limited.、CIPHERLAB USA, INC.及 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)之子公司賽弗萊電子貿易(上海)有限公司之外幣財務報表，因功能性貨幣即為記帳貨幣美金、英鎊及人民幣，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。

#### 4. 現金及約當現金

約當現金通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券，銀行承兌匯票及商業本票等。

#### 5. 金融資產及金融負債

本公司及合併子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司及合併子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。成本計算採加權平均法計算。

##### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

#### 6. 備抵呆帳

備抵呆帳係以應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

## 7. 存 貨

存貨採永續盤存制度，成本之計算採加權平均法，期末以成本與市價孰低法為評價基礎，比較時係採總額比較法，至於市價之取決，原料部份指重置成本，製成品、在製品、商品部份則指淨變現價值。成本高於市價時，係以備抵損失法提列備抵存貨跌價損失，成本與市價孰低法除呆滯品單獨比較外，餘係採總額比較法。

## 8. 長期股權投資

- (1) 按一般公認會計原則之規定，對持有股權比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，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) 凡不適用權益法評價之長期股權投資，依財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，如有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，應承認其損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。長期股權投資採用權益法處理者，如因持有股權比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。

- (4) 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覆為止，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。

## 9. 固定資產

- (1) 固定資產係以成本入帳，並以成本減累計折舊及累計減損為帳面價值。重大改良及更新作為資本支出列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。
- (2) 固定資產處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊及累計減損科目。處分固定資產之損失列為當年度之營業外支出。處分固定資產盈益，列為當年度之營業外收入。
- (3) 民國 94 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，即固定資產之帳面價值為成本減累計折舊及累計減損。
- (4) 折舊採直線法，按下列耐用年數計提：

房屋及建築	55 年
機器設備	2~8 年
模具設備	2~4 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2~8 年
其他設備	3 年

至於已屆耐用年限之固定資產仍繼續使用者，就其殘值估列耐用年限續提折舊。

## 10. 資產減損

本公司及合併子公司於每一資產負債表日評估所有適用第三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產出單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產出單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

## 11. 遞延費用

遞延費用係辦公室及廠房裝修費用等，按3年平均攤提。

## 12. 研究發展支出

本公司及合併子公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- (1) 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- (6) 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

## 13. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國79年1月起始依「勞動基準法」之規定，按每年已付薪資總額2%提撥退休準備金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年資15年採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

子公司除法定已提撥之社會保險金外，並無上述之退休金提撥或給付義務。

#### 14. 金融資產之減損

本公司及合併子公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

##### (1) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

#### 15. 法定盈餘公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本相等為止。在此限額內，法定盈餘公積除法令規定外僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定亦僅限於彌補虧損及增加資本之用。

#### 16. 收入之認列

本公司及合併子公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

#### 17. 所得稅費用

本公司依財務會計準則公報第二十二號「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。

配合民國 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本合併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。

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。

本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會議分配盈餘之日列為當期費用。

## 18. 流動與非流動項目之劃分標準

本公司及合併子公司因營業所產生之資產，預期將於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售者列為流動資產；因營業而發生之債務，預期將於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債，其餘為非流動資產及負債。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司及合併子公司之金融商品自民國 95 年 1 月 1 日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。本公司於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並以公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數。此項會計原則變動致使本合併公司民國 95 年 1 月 1 日公平價值變動列入損益之金融資產增加 7,290 仟元，另民國 95 年度合併財務報表期初產生有利之會計原則變動累積影響數 7,290 仟元，並包含在民國 95 年度合併淨利中，每股盈餘增加 0.10 元。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	96.6.30	95.6.30
現金	\$216	\$61
銀行存款	152,352	466,277
約當現金-短期票券	129,145	12,000
合計	<u>\$281,713</u>	<u>\$478,338</u>

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票。

#### 2. 應收票據及應收帳款—淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$4,383	\$3,133
減：備抵呆帳	(44)	(31)
小計	<u>4,339</u>	<u>3,102</u>
應收帳款	266,580	239,847
減：備抵呆帳	(66,273)	(62,595)
小計	<u>200,307</u>	<u>177,252</u>
合計	<u>\$204,646</u>	<u>\$180,354</u>



### 3. 存貨－淨額

	96.6.30	95.6.30
商 品	\$47,102	\$29,495
原 料	295,864	169,951
在 製 品	33,332	20,965
製 成 品	28,507	30,085
在途存貨(原料)	-	2,055
合 計	404,805	252,551
減：備抵存貨跌價損失	(56,091)	(38,450)
存貨淨額	<u>\$348,714</u>	<u>\$214,101</u>

### 4. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨額

	96.6.30	95.6.30
交易目的金融資產-基金	\$374,939	\$228,124
加：評價調整	29,652	672
淨額	<u>\$404,591</u>	<u>\$228,796</u>

### 5. 基金及投資

#### (1) 以成本衡量之金融資產

被投資公司	96.6.30			
	股數	金額	持股 比例(%)	擔保
汎揚創業投資股份有限公司	1,000,000	\$10,000	1.65	無
JRC International Pty Limited	760	1,570	19.00	"
WELCOM DESIGN K.K	150	2,288	15.00	"
DRAUPNIR A/S	425	1,868	25.00	"
合 計		<u>\$15,726</u>		

  

被投資公司	95.6.30			
	股數	金額	持股 比例(%)	擔保
汎揚創業投資股份有限公司	1,000,000	\$10,000	1.65	無
JRC International Pty Limited	760	1,570	19.00	"
WELCOM DESIGN K.K	150	2,288	15.00	"
DRAUPNIR A/S	425	1,868	25.00	"
合 計		<u>\$15,726</u>		

(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 仟元)，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。

## 6. 固定資產

96.6.30				
	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土 地	\$57,996	\$-	\$-	\$57,996
房屋及建築	55,076	9,184	5,170	40,722
機器設備	11,169	7,722	-	3,447
模具設備	66,272	58,758	-	7,514
運輸設備	4,129	3,405	-	724
辦公設備	56,782	45,399	-	11,383
其他設備	589	589	-	-
預付設備款	674	-	-	674
合 計	\$252,687	\$125,057	\$5,170	\$122,460

95.6.30				
	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土 地	\$57,996	\$-	\$-	\$57,996
房屋及建築	54,076	8,217	5,170	40,689
機器設備	11,083	5,776	-	5,307
模具設備	59,655	49,071	-	10,584
運輸設備	4,117	2,714	-	1,403
辦公設備	55,473	41,315	-	14,158
其他設備	1,020	560	-	460
預付設備款	1,488	-	-	1,488
合 計	\$244,908	\$107,653	\$5,170	\$132,085

本公司民國 96 年及 95 年上半年度無固定資產於購置及建造期間需利息資本化之情形。

## 7. 短期借款

### 96.6.30

借款性質	到期日	年利率% (浮動利率)	借款金額	擔保品
信用狀借款	96.12.18	3.50	\$1,469	無

### 95.6.30

借款性質	到期日	年利率% (浮動利率)	借款金額	擔保品
信用狀借款	95.12.18~96.7.19	1.052~4.00	\$13,978	無
透 支 戶	-	-	1,544	"
合 計			<u>\$15,522</u>	

### 8. 應付短期票券

#### 95.6.30

項 目	保證機構	到期日	利率%	金 額	擔保品
商業本票	聯邦票券	96.07.19	1.052	\$20,000	無
減：應付短期票券折價				(27)	
淨 額				<u>\$19,973</u>	

### 9. 股 本

本公司民國 95 年 1 月 1 日額定股本為 900,000 仟元，分為 90,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行，實收股本為 621,850 仟元，分為 62,185 仟股。

民國 95 年 4 月 25 日股東會決議通過，以未分配盈餘 74,622 仟元及員工紅利 13,339 仟元轉增資發行新股，共發行新股 8,796 仟股。增資後實收股本為 709,811 仟元，分為 70,981 仟股，此項增資業已於 95 年 6 月 21 日完成變更登記。

### 10. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司每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：

A．員工紅利：百分之零點五~十。

B．董事監察人酬勞：百分之三。

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) 民國 96 年 4 月 3 日董事會通過之民國 95 年度盈餘分配案，業經民國 96 年 5 月 15 日股東常會決議照案通過。有關民國 95 年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積為 40,168 仟元及特別盈餘公積 1,044 仟元，分配董監事酬勞為 12,050 仟元，員工現金紅利 10,000 仟元，股東現金股利 340,709 仟元。

(3) 民國 95 年 3 月 7 日董事會決議通過 94 年度盈餘分配案，業經民國 95 年 4 月 25 日股東常會決議照案通過。有關民國 94 年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積為 43,566 仟元，分配董監事酬勞為 13,070 仟元，員工現金紅利 27,739 仟元，員工股票股利 13,339 仟元，股東現金股利 261,177 仟元及股東股票股利 74,622 仟元。

(4) 有關盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」網站查詢。

#### 11. 營業收入

	96.1.1-96.6.30	95.1.1-95.6.30
銷貨收入		
電腦週邊、條碼掃描機及 資料處理器等产品	\$698,986	\$651,697
其他	66,887	4,326
合 計	765,873	656,023
減：銷貨退回	(720)	(18,398)
銷貨折讓	(533)	(50)
營業收入淨額	<u>\$764,620</u>	<u>\$637,575</u>

#### 12. 營業成本

本公司及合併子公司民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	96.1.1-96.6.30			95.1.1-95.6.30		
	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	\$27,170	\$82,040	\$109,210	\$20,888	\$59,586	\$80,474
勞健保費用	1,871	3,032	4,903	1,729	2,908	4,637
退休金費用	1,204	2,059	3,263	1,089	2,116	3,205
其他用人費用	826	989	1,815	769	924	1,693
折舊費用	6,133	3,341	9,474	7,275	3,462	10,737
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	214	988	1,202	363	1,628	1,991

### 13. 所得稅費用

	96.6.30	95.6.30
(1) 遞延所得稅負債與資產：		
① 遞延所得稅負債總額	\$-	\$4
② 遞延所得稅資產總額	\$56,250	\$51,154
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	\$62,120	\$55,717
投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$18,270	\$54,005
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$55,720	\$38,450
未實際提撥退休金費用所產生之可減除暫時性差異	\$15,600	\$15,607
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$1,630	\$593
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	\$63,490	\$35,058
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	\$5,170
應付費用逾兩年轉收入所產生之可減除暫時性差異	\$3,000	\$-
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$46,490	\$32,459
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	46,490	32,459
遞延所得稅負債－流動	-	(4)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$46,490	\$32,455
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$9,760	\$18,695
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	9,760	18,695
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	\$9,760	\$18,695
	96.1.1~96.6.30	95.1.1~95.6.3
(4) 當期所得稅費用	\$53,756	\$49,634
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅(利益)費用	(209)	2,328
存貨跌價損失之迴轉所產生之遞延所得稅利益(費用)	(2,377)	(1,323)
未實際提撥退休金費用所產生之可減除暫時性差異	2	-
未實現兌換利益迴轉所產生之遞延所得稅費用	79	186
聯屬公司間未實現利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(6,185)	1,477
投資損益之迴轉所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,735)	(983)
長期投資未實現跌價損失之迴轉(認列)所產生之遞延所得稅費用(利益)	13,911	(3,930)
應付費用逾兩年轉收入之認列所產生之遞延所得稅費用	(750)	-
以前年度營所稅高低估	(3,803)	(3,122)
分離課稅之所得稅	271	366
未分配盈餘加徵 10%	-	215
所得稅費用	\$52,960	\$44,848

	96.1.1~96.6.30	95.1.1~95.6.30
(5) 會計所得與課稅所得差異之調節		
會計所得	\$291,783	\$226,409
暫時性差異：		
呆帳超限數	834	(9,313)
存貨跌價損失	9,514	5,292
未實現銷貨毛利	24,739	(5,909)
國外權益法之投資損益	(55,644)	15,721
兌換損益及退休金等	2,676	742
永久性差異：		
金融資產評價利益	(22,714)	-
分離課稅利息收入及處份投資損益等	(3,230)	(3,538)
課稅所得	<u>\$247,958</u>	<u>\$229,404</u>

(6) 本公司民國 93 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) 股東可扣抵帳戶資訊揭露：

	96.6.30	95.6.30
股東可扣抵帳戶餘額	\$308	\$1,066
86 年度以前未分配盈餘	1,561	1,561
87 年度以後未分配盈餘	239,537	191,866
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	0.13%	0.56%
95 年及 94 年於次年度實際分配扣抵比率	27.33%	33.09%

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

<u>96.6.30</u>				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發抵減	<u>\$8,230</u>	<u>\$-</u>	100
<u>95.6.30</u>				
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發抵減	<u>\$8,258</u>	<u>\$-</u>	99

#### 14. 普通股每股盈餘

##### (1) 基本每股盈餘

	96.1.1-96.6.30	95.1.1-95.6.30
期初流通在外股數	70,981 仟股	62,185 仟股
加：95年6月21日員工紅利轉增資發行新股	-	1,334 仟股
95年6月21日股東股票股利轉增資發行新股	-	7,462 仟股
流通在外加權平均股數	70,981 仟股	70,981 仟股
稅前淨利	\$291,783	\$226,409
會計原則變動累積影響數	-	\$7,290
合併總損益	\$238,823	\$188,851
普通股每股盈餘(單位：新台幣元)		
稅前淨利	\$4.11	\$3.19
會計原則變動累積影響數	\$-	\$0.10
合併總損益	\$3.36	\$2.66

#### 五、關係人交易

##### 1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
廖宜彥	本公司之董事長

##### 2. 與關係人間之重大交易

本公司民國 96 年及 95 年上半年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

截至民國 96 年 6 月 30 日及 95 年 6 月 30 日止本公司計有下列資產業已提供海關作為進口貨物先放後稅等質押保證金。

抵押資產名稱	96.6.30	95.6.30
定期存款	\$1,000	\$500
存出保證金	6,393	-
合計	\$7,393	\$500

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至96年6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：

1. 截至民國96年6月30日，本公司以營業租賃方式承租情形如下：(仟元)

<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>
國泰人壽保險股份有限公司	辦公室	93.10.1~ 96.9.30	\$1,022 每個月支付	96年 \$3,066	\$3,860

2. 截至民國96年6月30日，本公司為申請銀行融資額度開出存出保證票據金額共計174,800仟元。

3. 本公司截至民國96年6月30日止已開立未使用之信用狀金額明細如下：

<u>幣別</u>	<u>信用狀總額</u>	<u>已繳保證金</u>
台幣	28,849仟元	-

## 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

1. 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，詳附表一及附表一之一



## 2. 金融資產

### (1) 公平價值

金融商品	96.6.30		95.6.30	
	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>				
資產				
現金及約當現金	\$281,713	\$281,713	\$478,338	\$478,338
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	404,591	404,591	228,796	228,796
應收票據及款項	204,646	204,646	180,354	180,354
以成本衡量之金融資產- 非流動	15,726	15,726	15,726	15,726
負債				
短期借款及應付短期票券	1,469	1,469	35,495	35,495
應付票據及款項	168,627	168,627	138,506	138,506

本公司及合併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(付)款項、短期借款及應付短期票券。
- 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，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- 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。

(2) 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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.6.30	95.6.30	96.6.30	95.6.30
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$281,713	\$478,338	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	404,591	228,796	-	-
應收票據及款項	-	-	204,646	180,354
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	15,726	15,726
<u>金融負債</u>				
短期借款及應付短期票券	-	-	1,469	35,495
應付票據及款項	-	-	168,627	138,506

(3) 利率風險

茲將本公司及合併子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

96.6.30

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
<u>固定利率</u>							
短期借款	\$(1,469)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(1,469)
<u>浮動利率</u>							
現金及約當現金	281,713	-	-	-	-	-	281,713

95.6.30

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
<u>固定利率</u>							
短期借款	\$(35,495)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(35,495)
<u>浮動利率</u>							
現金及約當現金	478,338	-	-	-	-	-	478,338

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

3. 為便於比較，民國95年上半年之財務報表部分會計科目已作適當之重分類。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表二。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (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者：詳附表五。
- (9) 衍生性金融商品之揭露：無此事項。

### (二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：詳附表六。
2. 轉投資公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：無此事項。
  - (2) 為他人背書保證：無此事項。
  - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三之一。
  - (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。

(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者：無此事項。

(9) 衍生性金融商品之揭露：無此事項。

(三)大陸投資資訊之揭露：詳附表七。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

民國九十六年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	欣技資訊(股)公司	SYNTECH WEST, INC.	1	銷貨收入	\$127,288	售價與一般客戶相同，收款期間為月結60-210天，且 稍有延遲，一般客戶為月結30-180天。 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。	16.65%
				應收帳款-關係人	141,014		9.51%
				其他應收款-關係人	33,599		2.27%
0	"	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	20,674	售價與一般客戶相同，收款期間為月結60-210天，且 稍有延遲，一般客戶為月結30-180天。	2.70%
				應收帳款-關係人	21,215		1.44%

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：與交易人之關係有以下三種，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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；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。

附表一之一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

民國九十五年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	欣技資訊(股)公司	SYNTECH WEST, INC.	1	銷貨收入	\$76,836	售價與一般客戶相同，收款期間為月結60-210天， 一般客戶為月結30-180天。	12.05%
				應收帳款-關係人	134,722		10.16%

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：與交易人之關係有以下三種，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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；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。

附表二：資金貸予他人：

(下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

單位：新台幣仟元

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		對個別對象資金 貸與限額(註6)	資金貸與總 限額(註6)
											名 稱	價 值		
0	欣技資訊 (股)公司	Syntech West, Inc.,	其他應收款- 關係人	\$46,480	\$33,599	-	1	\$127,288	-	\$10,080	-	-	\$55,782	\$446,253

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).有短期融通資金之必要者請填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，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，列如償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註6：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

附表三：期末持有有價證券情形

(下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

單位：新台幣仟元

持有之 公司	有價證券(註1)		與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註 (註5)	
	種類	名稱			股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	市價(註4)		
欣技資訊(股) 公司	受益憑證	復華人生目標平衡基金	-	交易目的金融資產-流動	2,000,000.00	\$23,446	-	\$27,496		
	"	復華傳家二號平衡基金	-	"	1,004,661.60	13,562	-	15,698		
	"	復華全球平衡基金	-	"	1,000,000.00	10,910	-	12,160		
	"	凱基金融資產證券化基金	-	"	2,995,746.04	30,106	-	30,954		
	"	復華優利基金	-	"	2,000,000.00	20,000	-	20,600		
	"	傳山策略性成長基金	-	"	1,709,270.20	17,120	-	20,144		
	"	匯豐五福全球債券組合基金	-	"	2,929,440.40	30,000	-	31,158		
	"	復華全球債券組合基金	-	"	1,968,451.80	20,000	-	20,452		
	"	復華全球資產證券化基金	-	"	2,000,000.00	20,000	-	20,000		
	"	台壽保私募集利策略二號基金	-	"	995,024.88	10,000	-	10,050		
	"	摩根富林明美國複合收益基金	-	"	38,891.81	14,623	-	14,709		
	"	復華奧林匹克全球組合基金	-	"	897,666.10	10,000	-	10,422		
	"	摩根富林明歐洲動力巨型基金	-	"	32,338.71	15,011	-	17,092		
	"	匯豐安富基金	-	"	1,548,171.90	30,000	-	32,697		
	"	兆豐國際平衡基金	-	"	2,056,573.95	20,018	-	23,203		
	"	元大泛歐股票型成長基金	-	"	2,624,671.90	30,000	-	34,357		
	"	台壽保閣來寶全球組合基金	-	"	826,446.28	10,000	-	10,430		
	"	保德信歐洲組合基金	-	"	1,000,000.00	10,000	-	10,610		
		"	復華亞太成長基金	-	"	1,019,361.90	10,143	-	10,968	
		"	匯豐環宇精選平衡組合	-	"	1,594,197.10	20,000	-	21,068	
	"	傳山策略性平衡系列2	-	"	859,446.20	10,000	-	10,451		
				合 計		\$374,939		\$404,719		
欣技資訊(股) 公司	股票	Syntech West, Inc.,	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	32,798	\$-	100.00	\$(12,109)		
	"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	US\$230,000	6,689	100.00	6,689		
	"	CIPHERLAB(EMEA) Limited	"	"	£22,900	347	100.00	347		
	"	CIPHERLAB USA, INC.	"	"	US\$150,000	4,919	100.00	4,919		
	"	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	16,667		
	"	JRC International Pty Limited	-	"	760	1,570	19.00	1,570		
	"	WELCOM DESIGN K.K	-	"	150	2,288	15.00	5,433		
	"	DRAUPNIR A/S	-	"	425	1,868	25.00	1,868		
				合 計		\$27,681		\$25,384		

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交易日之收盤價。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，股票請填寫每股淨值，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、擔保或質借金額限制使用情形。



附表三之一：期末持有有價證券情形

(下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

單位：外幣仟元

持有之 公司	有價證券(註1)		與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註5)
	種類	名稱			股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	市價(註4)	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) (未經查核)	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\$102	100.00	US\$102	

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交易日之收盤價。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，股票請填寫每股淨值，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、擔保或質借金額限制使用情形。

附表四：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：

(下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

單位：新台幣仟元、外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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	
欣技資訊(股)公司	SYNTECH WEST, INC.,	本公司之子公司	銷 貨	\$127,288	16.50%	月結60~210天	-	-	\$141,014	42.91%	
SYNTECH WEST INC., (未經查核)	欣技資訊(股)公司	本公司之母公司	進 貨	\$127,288	100.00%	月結60~210天	-	-	USD 5,775	100.00%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本係指母公司之實收資本額。

附表五：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：

(下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	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	SYNTECH WEST, INC.,	本公司之子公司	\$174,613	1.97	\$33,599	轉列其他應收 款並提列備抵 呆帳	\$19,825	\$16,661

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。

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

單位：新台幣仟元、外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	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(註2)	本期認列之投資損益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
欣技資訊(股)公司	Syntech West, Inc.,	2552 SUMMIT AVE. STE 400, PLANO, TX 75074, USA	銷售電子產品	USD 33	USD 2,300	32,798	100.00	\$-	\$(17,527)	\$(17,527)	
"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	一般投資性業務	USD 230	USD 230	US\$230,000	100.00	6,689	(961)	(961)	
"	CIPHERLAB(EMEA) Limited	Sr Andrew's House, St Andrew's Street, Leeds, LS3 1LF	銷售電子產品	GBP 23	-	£22,900.76	100.00	347	(1,145)	(1,145)	
"	CIPHERLAB USA, INC	2552 SUMMIT AVE STE 400 PLANO TX 75074-3719	銷售電子產品	USD 150	-	US\$150,000	100.00	4,919	(3)	(3)	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) (未經查核)	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	USD 130	-	-	100.00	USD 102	(USD 31)	(USD 31)	

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直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。

附表七：大陸投資資訊

(一) 投資情形

單位：新台幣仟元、外幣仟元

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	匯出	收回	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 投資收益
賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	銷售電子產品	US\$130	(二)	US\$230	\$-	\$-	US\$230	100.00%	(US\$31)	US\$102	\$-

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	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
US\$130	US\$650 (註4)	NT\$446,253

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。依該號投審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96年7月20日止實際匯入大陸投資金額為美金130仟元。

(二)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及百分比：

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		單位：台幣仟元 應收帳款	
		金額	佔本公司 銷貨淨額%	金額	佔該科目 餘額%
96年 上半年度	賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	\$20,674	2.68	\$21,215	13.65

本公司售予關係人之價格與一般客戶相當，收款期間為月結 60-210 天且稍有延遲。

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。