

欣技資訊股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年前三季

地址：台北市敦化南路二段三三三號十二樓

電話：(〇二) 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	11~17		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17~18		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~34		四 ~ 二 三
	(五) 關 係 人 交 易	34~37		二 四
	(六) 抵 ( 質 ) 押 資 產	37		二 五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	37		二 六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	37~38		二 七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38, 40~43		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39, 44~46		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39, 47~48		二 八
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	39		二 九

## 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一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。

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一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為 56,826 仟元及 41,302 仟元，以及民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日認列投資利益 5,163 仟元及 9,133 仟元，暨財務報表附註二八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，對於民國一〇〇及九十九年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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一〇〇年一月一日起，適用新修訂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」及新發布之第四十一號「營運部門資訊之揭露」以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

會計師 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 一 〇 〇 年 十 月 十 八 日

## 欣技資訊股份有限公司

## 資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 217,645	16	\$ 167,842	13	2120	應付票據	\$ -	-	\$ 2	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 淨額(附註二及五)	62,887	4	168,349	13	2140	應付帳款	150,418	11	60,782	5
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	3,220	-	4,316	-	2150	應付帳款—關係人(附註二四)	11,591	1	4,619	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	162,419	12	137,698	11	2160	應付所得稅(附註二)	13,799	1	32,505	2
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、六、 九及二四)	185,811	13	99,346	8	2170	應付費用(附註十二)	110,413	8	113,620	9
1178	其他應收款	35,773	3	31,695	2	2190	其他應付款項—關係人(附註二四)	4,651	-	635	-
1180	其他應收款—關係人(附註二、六、九及二 四)	68	-	1,480	-	2210	其他應付款項	7,113	1	3,191	-
1210	存貨(附註二及七)	390,657	28	400,794	31	2260	預收款項	6,518	-	19,597	2
1260	預付款項	46,891	3	7,233	-	2280	其他流動負債	4,294	-	5,360	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)	4,206	-	8,668	1	21XX	流動負債合計	308,797	22	240,311	18
1291	受限制資產—流動(附註二五)	530	-	524	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,110,107	79	1,027,945	79	2810	應計退休金負債(附註二)	15,346	1	15,937	1
	投資(附註二、八、九及二四)					2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二、九及 二四)	29,926	2	17,559	2
1421	採權益法之長期股權投資	56,826	4	41,302	3	28XX	其他負債合計	45,272	3	33,496	3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	10,419	1	10,419	1	2XXX	負債合計	354,069	25	273,807	21
1420	投資合計	67,245	5	51,721	4		股東權益				
	固定資產(附註二及十)						股 本				
	成 本					3110	普通股股本(附註十四)	709,811	51	709,811	55
1501	土 地	57,996	4	57,996	5		資本公積				
1521	房屋及建築	55,336	4	55,336	4	3210	發行股票溢價(附註十六)	1,101	-	1,101	-
1531	機器設備	19,426	1	18,322	1		保留盈餘				
1537	模具設備	109,957	8	93,747	7	3310	法定盈餘公積(附註十七)	266,022	19	247,190	19
1551	運輸設備	873	-	873	-	3320	特別盈餘公積(附註十八)	7,806	-	7,197	1
1561	生財器具	79,062	6	71,889	6	3350	未分配盈餘(附註十九)	135,707	10	159,557	12
15X1	固定資產成本	322,650	23	298,163	23	33XX	保留盈餘合計	409,535	29	413,944	32
15X9	減：累計折舊	( 178,957 )	( 13 )	( 159,188 )	( 12 )		股東權益其他項目				
1672	預付設備款	8,428	1	4,691	-	3420	累積換算調整數(附註二及九)	( 5,379 )	-	( 7,674 )	( 1 )
15XX	固定資產淨額	152,121	11	143,666	11	3480	庫藏股票—一〇〇年九月三十日 1,682 仟股及九十九年九月三十日 2,000 仟 股(附註二及二十)	( 64,463 )	( 5 )	( 97,458 )	( 7 )
	無形資產					34XX	股東權益其他項目合計	( 69,842 )	( 5 )	( 105,132 )	( 8 )
1720	專利權(附註二及十一)	360	-	-	-	3XXX	股東權益合計	1,050,605	75	1,019,724	79
1750	電腦軟體成本(附註二及十一)	41,271	3	33,800	3						
17XX	無形資產合計	41,631	3	33,800	3						
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 1,404,674	100	\$ 1,293,531	100
1820	存出保證金	5,570	-	5,570	1						
1830	遞延費用(附註二)	11	-	776	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二一)	27,989	2	30,053	2						
18XX	其他資產合計	33,570	2	36,399	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,404,674	100	\$ 1,293,531	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司  
代表人 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

損 益 表

民國一〇〇年及九十九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  
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入 (附註二及二四)	\$1,130,236	100	\$ 975,943	100
4170 銷貨退回	( 890)	-	( 2,142)	-
4190 銷貨折讓	( 1,866)	-	( 1,441)	-
4100 營業收入淨額	1,127,480	100	972,360	100
5000 營業成本 (附註二、七、二 二及二四)	( 646,336)	( 57)	( 513,648)	( 53)
5910 營業毛利	481,144	43	458,712	47
5920 聯屬公司間未實現利益 (附 註二、九及二四)	( 29,926)	( 3)	( 17,559)	( 2)
5930 聯屬公司間已實現利益 (附 註二)	16,047	1	16,281	2
已實現營業毛利	467,265	41	457,434	47
營業費用 (附註二二及二四)				
6100 推銷費用	( 143,457)	( 13)	( 123,980)	( 13)
6200 管理及總務費用	( 61,802)	( 5)	( 55,840)	( 6)
6300 研究發展費用	( 111,331)	( 10)	( 88,904)	( 9)
6000 營業費用合計	( 316,590)	( 28)	( 268,724)	( 28)
6900 營業淨利	150,675	13	188,710	19

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外收入及利益							
7110	\$	1,056	-	\$	1,285	-		
7121								
		5,163	-		9,133	1		
7140								
		179	-		-	-		
7160								
		20,657	2		-	-		
7250								
		5,904	1		2,864	-		
7310								
		193	-		5,586	1		
7480		500	-		1,276	-		
7100								
		<u>33,652</u>	<u>3</u>		<u>20,144</u>	<u>2</u>		
	營業外費用及損失							
7510	(	52)	-	(	132)	-		
7530								
	(	5)	-		-	-		
7560								
		-	-	(	1,704)	-		
7500								
	(	57)	-	(	1,836)	-		
7900		184,270	16		207,018	21		
8110	(	35,469)	(3)	(	47,574)	(5)		
9600		<u>\$ 148,801</u>	<u>13</u>		<u>\$ 159,444</u>	<u>16</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股盈餘(附註十四)							
9750	\$	<u>2.72</u>	\$	<u>2.20</u>	\$	<u>3.00</u>	\$	<u>2.31</u>
9850	\$	<u>2.69</u>	\$	<u>2.18</u>	\$	<u>2.97</u>	\$	<u>2.29</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司  
代表人 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

## 現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 148,801	\$ 159,444
折舊費用	15,383	16,491
攤銷費用	15,585	15,957
呆帳費用轉列收入數	( 5,904)	( 2,864)
股份基礎給付酬勞成本	25,614	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	( 691)	224
存貨跌價、報廢及呆滯損失	2,427	5,130
存貨盤虧	40	37
採權益法之長期股權投資評價認列之投資收益—淨額	( 5,163)	( 9,133)
處分固定資產損失	5	-
固定資產轉列營業費用	18	-
處分投資利益	( 179)	-
金融資產評價利益	( 193)	( 5,586)
聯屬公司間未實現損益	29,926	17,559
聯屬公司間已實現損益	( 16,047)	( 16,281)
遞延所得稅資產	5,450	9,677
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		
一流動	99,569	( 13,033)
應收票據	1,707	562
應收帳款	( 19,680)	36,894
應收帳款—關係人	( 105,457)	( 17,648)
其他應收款	( 5,764)	5,773
存貨	( 43,355)	( 173,900)
預付款項	( 41,067)	( 4,115)
應付票據	-	( 1,114)
應付帳款	106,465	( 13,850)
應付帳款—關係人	9,238	( 1,821)
應付所得稅	( 16,878)	17,328

(接次頁)



(承前頁)

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
應付費用	\$ 10,550	(\$ 3,215)
其他應付款項	( 12,363)	2,101
其他應付款項－關係人	4,627	527
預收款項	2,150	( 26,806)
其他流動負債	( 1,279)	( 562)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>203,535</u>	<u>( 2,224)</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產－流動增加	( 6)	( 4)
其他應收款－關係人減少	7,934	338
增加採權益法之長期股權投資	( 5,895)	( 20,000)
出售以成本衡量之金融資產價款	-	1,500
購置固定資產	( 18,574)	( 9,349)
購置無形資產	( 20,815)	( 5,467)
預收款項增加	-	1,939
處分長期股權投資價款	37	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 37,319)</u>	<u>( 31,043)</u>
融資活動之現金流量		
其他應付款項－關係人增加(減少)	( 349)	108
買回庫藏股	( 50,963)	-
轉讓庫藏股予員工	58,000	-
發放現金股利	( 168,248)	( 103,472)
融資活動之淨現金流出	<u>( 161,560)</u>	<u>( 103,364)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,656	( 136,631)
期初現金及約當現金餘額	<u>212,989</u>	<u>304,473</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 217,645</u>	<u>\$ 167,842</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>\$ 52</u>	<u>\$ 132</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 46,897</u>	<u>\$ 24,791</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
以現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 21,994	\$ 9,760
加：期初應付設備款(帳列其他應付款項)	3,693	643
減：期末應付設備款(帳列其他應付款項)	( <u>7,113</u> )	( <u>1,054</u> )
本期購置固定資產支付現金數	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 9,349</u>
以現金購置無形資產		
本期無形資產增加數	\$ 19,312	\$ 4,908
加：期初應付無形資產價款(帳列其他應付款項)	1,503	595
減：期末應付無形資產價款(帳列其他應付款項)	<u>-</u>	( <u>36</u> )
本期購置無形資產支付現金數	<u>\$ 20,815</u>	<u>\$ 5,467</u>
出售以成本衡量之金融資產價款		
本期出售以成本衡量之金融資產價款	\$ -	\$ -
加：期初應收出售價款(帳列其他應收款)	<u>-</u>	<u>1,500</u>
本期出售以成本衡量之金融資產收現數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>
購買庫藏股價款		
本期買回庫藏股價款	\$ 50,470	\$ -
加：期初應付買回價款(帳列其他應付款項)	<u>493</u>	<u>-</u>
本期買回庫藏股價款支付現金數	<u>\$ 50,963</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：長恩企管顧問有限公司  
          代表人 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

民國一〇〇及九十九年前三季

(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) 截至一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司員工人數分別為 224 人及 214 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。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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計價者，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，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

## (二) 會計估計

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、股份基礎給付酬勞成本、退休金、所得稅、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。

## (三) 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。

## (四) 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。

#### (五) 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：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

#### (六) 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。

#### (七) 應收帳款之減損評估

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。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一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」第三次修訂條文，

修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 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。

#### (九) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。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。

(十) 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，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。

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。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。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，三年；模具設備，二年；運輸設備，五年；生財器具，二至五年。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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

## (十二) 無形資產

係專利權及電腦軟體成本等支出，以取得成本入帳，採直線法分別按二年及三年攤銷。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。

## (十三) 遞延費用

遞延費用包括廠房裝修及網頁開發設計費等支出，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。

## (十四) 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。

## (十五) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益之項目及(二)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。



#### (十六) 股份基礎給付

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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 收入之認列

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。

#### (十九) 重分類

九十九年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年前三季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)

債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年前三季繼續營業單位稅前淨利增加 8,945 仟元，本期淨利增加 7,424 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.11 元。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年前三季之部門資訊。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 33
銀行支票存款及活期存款	58,575	48,780
銀行定期存款	105,020	95,020
約當現金－附買回票券	<u>54,030</u>	<u>24,009</u>
	<u>\$217,645</u>	<u>\$167,842</u>

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，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

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 62,887</u>	<u>\$168,349</u>

於一〇〇及九十九年前三季以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 193 仟元及 5,586 仟元。

## 六、應收票據及帳款淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 3,220	\$ 4,357
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>(      41)</u>
	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 4,316</u>
應收帳款	\$164,209	\$146,277
減：備抵呆帳	<u>(   1,790)</u>	<u>(   8,579)</u>
	<u>\$162,419</u>	<u>\$137,698</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 前 三 季		九 十 九 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	\$ 49	\$ 4,804	\$ 49	\$13,156
加(減)：本期提列(迴轉) 呆帳費用	<u>(   49)</u>	<u>(  3,014)</u>	<u>(   8)</u>	<u>(  4,577)</u>
期末餘額	<u>\$      -</u>	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$   41</u>	<u>\$ 8,579</u>

## 七、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
商 品	\$ 169	\$ -
製 成 品	28,859	67,295
在 製 品	35,498	6,061
原 料	<u>326,131</u>	<u>327,438</u>
	<u>\$390,657</u>	<u>\$400,794</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為13,013仟元及18,353仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為646,336仟元及513,648仟元。一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本包括存貨跌價(回升利益)損失(1,601)仟元及3,694仟元。

## 八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 11,464	\$ 11,464
國外非上市(櫃)普通股	<u>   4,048</u>	<u>   4,048</u>
	15,512	15,512
減：累計減損	<u>(   5,093)</u>	<u>(   5,093)</u>
	<u>\$ 10,419</u>	<u>\$ 10,419</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。一〇〇年及九十九年九月三十日之累計減損金額皆為 5,093 仟元。

(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 一〇〇年及九十九年九月三十日投資額均為澳幣 190 仟元。WELCOM DESIGN K.K. 一〇〇年及九十九年九月三十日投資額均為日幣 2,000 仟元。DRAUPNIR A/S 一〇〇年及九十九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：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	\$ 19,904	100	\$ 11,061	100
CIPHERLAB GmbH	11,721	100	10,241	100
CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	-	-	-	100
欣技醫電股份有限公司	19,210	100	20,000	100
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	5,991	20	-	-
	<u>\$ 56,826</u>		<u>\$ 41,302</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：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 21,110	100	\$ 21,898	100
減：其他應收款－關係人	( 13,708)		( 21,898)	
應收帳款－關係人	( 7,402)		-	
	<u>\$ -</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：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	\$ 4,831	\$ 2,010
CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	-	-
CIPHERLAB USA, INC.	( 934)	6,038
CIPHERLAB GmbH	1,797	1,085
欣技醫電股份有限公司	( 623)	-
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	<u>92</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 9,133</u>

CIPHERLAB (EMEA) LIMITED 於一〇〇年前三季已結束營運作業並完成清算程序，其收取投資退回股款扣除相關累積換算調整數 1,797 仟元後，淨額為 179 仟元，帳列處分投資利益。

一〇〇及九十九年前三季按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依據各被投資公司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：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	(\$ 7,806)	(\$ 7,197)
本期外幣報表換算變動數	2,922	( 250)
所得稅影響數	( 495)	( 227)
期末餘額	<u>(\$ 5,379)</u>	<u>(\$ 7,674)</u>

(四) 本公司一〇〇及九十九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 29,926 仟元及 17,559 仟元。

(五) 一〇〇及九十九年前三季所有子公司業已併入編制一〇〇及九十九年前三季合併財務報表。

## 十、固定資產

成 本	一 〇 〇 年 前 三 季							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,593	\$ 96,981	\$ 873	\$ 73,914	\$ 5,533	\$ 310,226
本期增加	-	-	-	6,628	-	5,413	9,953	21,994
本期處分	-	-	( 167 )	-	-	( 957 )	-	( 1,124 )
本期重分類	-	-	-	6,348	-	692	( 7,058 )	( 18 )
期末餘額	<u>57,996</u>	<u>55,336</u>	<u>19,426</u>	<u>109,957</u>	<u>873</u>	<u>79,062</u>	<u>8,428</u>	<u>331,078</u>
累計折舊								
期初餘額	-	12,620	14,762	83,932	873	52,506	-	164,693
折舊費用	-	741	2,004	6,564	-	6,074	-	15,383
本期處分	-	-	( 162 )	-	-	( 957 )	-	( 1,119 )
期末餘額	-	<u>13,361</u>	<u>16,604</u>	<u>90,496</u>	<u>873</u>	<u>57,623</u>	-	<u>178,957</u>
期末淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 41,975</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 19,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,439</u>	<u>\$ 8,428</u>	<u>\$ 152,121</u>

註：本期重分類係轉列營業費用。

成 本	九 十 九 年 前 三 季							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 16,861	\$ 90,149	\$ 873	\$ 69,824	\$ 4,510	\$ 295,549
本期增加	-	-	64	3,197	-	2,432	4,067	9,760
本期處分	-	-	( 106 )	( 1,982 )	-	( 367 )	-	( 2,455 )
本期重分類	-	-	1,503	2,383	-	-	( 3,886 )	-
期末餘額	<u>57,996</u>	<u>55,336</u>	<u>18,322</u>	<u>93,747</u>	<u>873</u>	<u>71,889</u>	<u>4,691</u>	<u>302,854</u>
累計折舊								
期初餘額	-	11,632	12,797	74,644	873	45,206	-	145,152
折舊費用	-	742	1,507	8,447	-	5,795	-	16,491
本期處分	-	-	( 106 )	( 1,982 )	-	( 367 )	-	( 2,455 )
期末餘額	-	<u>12,374</u>	<u>14,198</u>	<u>81,109</u>	<u>873</u>	<u>50,634</u>	-	<u>159,188</u>
期末淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 42,962</u>	<u>\$ 4,124</u>	<u>\$ 12,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,255</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>\$ 143,666</u>

## 十一、無形資產

### (一) 專 利 權

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
成 本		
期初餘額	\$ 360	\$ -
本期增加	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
累計攤銷		
期初餘額	-	-
攤銷費用	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>

## (二) 電腦軟體成本

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 64,535	\$ 51,603
本期增加	19,312	4,908
本期沖銷	( <u>676</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>83,171</u>	<u>56,511</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	27,483	9,118
攤銷費用	15,093	13,593
本期沖銷	( <u>676</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>41,900</u>	<u>22,711</u>
期末淨額	<u>\$ 41,271</u>	<u>\$ 33,800</u>

## 十二、應付費用

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付薪資及獎金(含員工紅利及 董監酬勞)	\$ 55,167	\$ 62,766
應付加工費	21,406	21,722
應付保險費	2,346	2,821
應付勞務費	2,175	1,409
應付費用—其他	<u>29,319</u>	<u>24,902</u>
	<u>\$110,413</u>	<u>\$113,620</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。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 6,287 仟元及 6,241 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。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 58 仟元及 1,085 仟元。

#### 十四、股本／每股盈餘

(一) 本公司一〇〇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) 每股盈餘計算如下：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) (仟股)	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 184,270	\$ 148,801	67,710	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 2.20</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	697		
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>\$ 184,270</u>	<u>\$ 148,801</u>	<u>68,407</u>	<u>\$ 2.69</u>	<u>\$ 2.18</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 207,018	\$ 159,444	68,981	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 2.31</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	672		
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>\$ 207,018</u>	<u>\$ 159,444</u>	<u>69,653</u>	<u>\$ 2.97</u>	<u>\$ 2.29</u>

本公司採用(九六)基秘字第〇五二號函，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，惟本公司一〇〇及九十九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，惟本公司一〇〇及九十九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發行員工認股權 2,850 單位，每一單位可認購普通股一仟股。發行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。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權之相關資訊如下：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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	1,729	\$92.54	2,148	\$95.81
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期沒收或失效	( <u>210</u> )	-	( <u>400</u> )	-
期末流通在外	<u>1,519</u>	86.58	<u>1,748</u>	92.54
期末可行使	<u>1,519</u>		<u>874</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ <u>-</u>		\$ <u>-</u>	

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
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)
\$86.58	-	\$92.54	1.0

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，其相關方法及假設，暨一〇〇及九十九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%	

  

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
擬制淨利	<u>\$155,791</u>	<u>\$163,193</u>
擬制稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 2.37</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。

本公司股利政策將考量公司所處環境，未來資金需求、長期財務規劃，及股東對現金流入之需求，作為股利發放之依據。本公司目前產業屬成長期，獲利持續成長且財務結構健全在維持每股獲利穩定下，現金股利發放不得低於股利總額百分之十。

(二) 一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 13,390 仟元及 14,490 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 4,010 仟元及 4,347 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及特別盈餘公積後剩餘盈餘依章程規定之比率計算。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) 本公司股東常會分別於一〇〇年五月十八日及九十九年五月十一日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 18,832	\$ 11,847	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	609	3,179	-	-
現金股利	168,248	103,472	2.5	1.5

本公司分別於一〇〇年五月十八日及九十九年五月十一日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年度		九十八年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 16,888	\$ -	\$ 10,344	\$ -
董監事酬勞	5,067	-	3,103	-

本公司於一〇〇年五月十八日及九十九年五月十一日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額相同。

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

本公司一〇〇及九十九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
一〇〇年						
前三季						
轉讓股份						
予員工	<u>2,365 仟股</u>	<u>1,317 仟股</u>	<u>2,000 仟股</u>	<u>1,682 仟股</u>	<u>\$ 64,463</u>	<u>\$ 50,124</u>
九十九年						
前三季						
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>\$ 80,200</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。

另本公司於一〇〇年五月十八日股東會決議通過以執行價格 29 元將庫藏股票 2,000 仟股轉讓予員工。相關股份基礎給付酬勞成本使用

Black-Scholes 評價模式估計之公平價值為每股 12.8072 元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價(一〇〇年五月十八日)	41.75 元
行使價格	29 元
預期波動率	22.65%
預期存續期間	0.263 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.74%

預期波動率係基於給與日前最近三個月之每日歷史股票價格波動率。

一〇〇年前三季依上述庫藏股票轉讓予員工之決議事項認列之酬勞成本為 25,614 仟元，截至一〇〇年九月三十日止，上述庫藏股票 2,000 仟股業已全數轉讓予員工。

## 二一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 31,326	\$ 35,193
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	6,760	601
暫時性差異	( 5,450)	( 2,653)
未分配盈餘加徵 10%	-	-
減：當期抵用之投資抵減	<u>-</u>	<u>( 10,197)</u>
當期所得稅	32,636	22,944
遞延所得稅		
暫時性差異	5,450	2,653
投資抵減	205	( 2,614)
因稅率改變產生之變動		
影響數	-	7,024
其他備抵評價調整	( 205)	2,614
以前年度所得稅調整	<u>( 2,617)</u>	<u>14,953</u>
	<u>\$ 35,469</u>	<u>\$ 47,574</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事

業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<b>流 動</b>		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨毛利	\$ 5,087	\$ 2,985
存貨跌價及呆滯損失	2,212	3,120
備抵呆帳超限剔除數	-	1,743
未實現兌換損失	-	784
投資抵減	5,023	2,614
其 他	3	36
減：備抵評價	( 5,023 )	( 2,614 )
	<u>7,302</u>	<u>8,668</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 3,096 )	-
	<u>\$ 4,206</u>	<u>\$ 8,668</u>
<b>非 流 動</b>		
遞延所得稅資產		
退休金費用超限	\$ 2,754	\$ 2,737
採權益法認列國外被 投資公司之投資 損失	23,267	24,872
資產減損損失	866	866
累積換算調整數	1,102	1,575
其 他	-	3
	<u>\$ 27,989</u>	<u>\$ 30,053</u>

(三) 截至一〇〇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	備註
促進產業升級 條例	研究發展及人才 培訓等支出	<u>\$ 32,971</u>	<u>\$ 27,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,023</u>	一〇二年	申報

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 3,049</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十九年度(實際) 19.16%</u>	<u>九十八年度(實際) 33.33%</u>

(五) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
八十六年度以前	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 113</u>
八十七年度以後	<u>135,594</u>	<u>159,444</u>
	<u>\$135,707</u>	<u>\$159,557</u>

(六) 截至一〇〇年九月三十日止，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九十七年度，且核定數與申報數差異已調整入帳。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	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	\$ 31,147	\$ 150,525	\$ 181,672	\$ 34,970	\$ 122,967	\$ 157,937
勞健保費用	2,609	7,646	10,255	2,764	7,229	9,993
退休金費用	1,833	4,512	6,345	1,946	5,380	7,326
其他用人費用	<u>3,340</u>	<u>4,050</u>	<u>7,390</u>	<u>3,863</u>	<u>4,119</u>	<u>7,982</u>
	<u>\$ 38,929</u>	<u>\$ 166,733</u>	<u>\$ 205,662</u>	<u>\$ 43,543</u>	<u>\$ 139,695</u>	<u>\$ 183,238</u>
折舊費用	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 6,474</u>	<u>\$ 15,383</u>	<u>\$ 11,460</u>	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 16,491</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,270</u>	<u>\$ 6,315</u>	<u>\$ 15,585</u>	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ 7,107</u>	<u>\$ 15,957</u>

二三、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
現金及約當現金		\$217,645	\$167,842	\$167,842
公平價值變動列入損益之金融資產		62,887	168,349	168,349

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收款項	\$352,097	\$352,097	\$243,496	\$243,496
受限制資產	530	530	524	524
以成本衡量之金融資產				
採權益法之長期股權投資	10,419	10,419	10,419	10,419
存出保證金	56,826	56,826	41,302	41,302
負債	5,570	5,570	5,570	5,570
應付款項	284,186	284,186	182,849	182,849

(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及採權益法之長期股權投資為非上市（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	
	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益之 金融資產	\$ 62,887	\$168,349	\$ -	\$ -

(四) 本公司於一〇〇及九十九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分別為 0 仟元及 289 仟元。

(五) 本公司一〇〇年及九十九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 68,268 仟元及 48,265 仟元。另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 163,528 仟元及 143,723 仟元。

(六) 本公司一〇〇及九十九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 1,056 仟元及 1,285 仟元，利息費用分別為 52 仟元及 132 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及權益法之長期股權投資不具有活絡市場，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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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 (註)
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
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	採權益法評價之被投資公司
欣技醫電股份有限公司	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
亞元科技股份有限公司	其總經理為本公司之監察人
威健實業股份有限公司	其董事長為本公司之董事

註：CIPHERLAB (EMEA) LIMITED 已於一〇〇年前三季完成清算處分程序。

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 銷 貨

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 〇 年 前 三 季</u>		<u>九 十 九 年 前 三 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 銷 貨 收 入 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 銷 貨 收 入 淨 額 %</u>
賽弗萊(上海)	\$ 198,839	18	\$ 96,425	10
CIPHERLAB USA, INC.	120,672	11	74,161	8
欣技醫電股份有限公司	<u>1,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 320,976</u>	<u>29</u>	<u>\$ 170,586</u>	<u>18</u>

本公司一〇〇及九十九年前三季售予關係人交易條件分別為月結 30~210 天及月結 210 天收款，價格與一般銷貨並無顯著不同。

本公司一〇〇年前三季因銷貨與 CIPHERLAB USA, INC.及賽弗萊（上海）之未實現利益分別為 17,697 仟元及 12,229 仟元，九十九年前三季因銷貨與 CIPHERLAB USA, INC.及賽弗萊（上海）之未實現利益分別為 12,044 仟元及 5,515 仟元。

## 2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
威健實業股份有限公司	\$ 15,701	3	\$ 23,030	4
亞元科技股份有限公司	8,081	1	10,186	2
賽弗萊（上海）	9	-	-	-
	<u>\$ 23,791</u>	<u>4</u>	<u>\$ 33,216</u>	<u>6</u>

本公司向關係人進貨付款條件為次月結 30~60 天，相關之進貨條件與一般進貨並無顯著不同。

## 3. 應收帳款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔科目 %	金 額	佔科目 %
CIPHERLAB USA, INC.	\$112,472	32	\$ 63,675	27
賽弗萊（上海）	80,051	23	39,472	17
欣技醫電股份有限公司	690	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	( 3,801)	( 2)
減：長期股權投資貸餘	( 7,402)	( 2)	-	-
	<u>\$185,811</u>	<u>53</u>	<u>\$ 99,346</u>	<u>42</u>

## 4. 應付帳款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔科目 %	金 額	佔科目 %
威健實業股份有限公司	\$ 7,586	5	\$ 4,619	7
亞元科技股份有限公司	3,996	2	-	-
賽弗萊（上海）	9	-	-	-
	<u>\$ 11,591</u>	<u>7</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>7</u>

5. 其他應收款－關係人（代收付）

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	估科目		估科目	
	金 額	%	金 額	%
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 35	-	\$ -	-
欣技醫電股份有限公司	33	-	6	-
賽弗萊（上海）	-	-	7	1
	<u>\$ 68</u>	<u>-</u>	<u>\$ 13</u>	<u>1</u>

6. 其他應收款－關係人（資金融通）

關 係 人 名 稱	一〇〇年		前		三		季	
	最高餘額	最高餘額 發生日期	期 末 餘 額	利率區間 %	本 期 期 末 利息總額	期 末 期 末 應收利息	期 末 期 末 應收利息	期 末 期 末 應收利息
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 26,399	100.03.31	\$ 13,708	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
賽弗萊（上海）	63	100.02.28	-	-	-	-	-	-
減：備抵呆帳			-					
減：長期股權投資貸餘			( 13,708)					
			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

關 係 人 名 稱	九 十 九 年		前		三		季	
	最高餘額	最高餘額 發生日期	期 末 餘 額	利率區間 %	本 期 期 末 利息總額	期 末 期 末 應收利息	期 末 期 末 應收利息	期 末 期 末 應收利息
CIPHERLAB USA, INC.	\$ 34,028	99.05.31	\$ 23,711	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
賽弗萊（上海）	22	99.05.31	21	-	-	-	-	-
減：備抵呆帳			( 367)					
減：長期股權投資貸餘			( 21,898)					
			<u>\$ 1,467</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

7. 其他應付款－關係人（非資金融通）

關 係 人 名 稱	性 質	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	估科目%	金 額	估科目%
欣技醫電股份有限公司	研發服務費	\$ 2,550	22	\$ -	-
CIPHERLAB GmbH	技術服務及 維修勞務費	1,696	15	495	13
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	廣告費	381	3	-	-
賽弗萊（上海）	代收付	24	-	-	-
威健實業股份有限公司	研發耗材	-	-	32	1
CIPHERLAB USA, INC.	代收付	-	-	108	3
		<u>\$ 4,651</u>	<u>40</u>	<u>\$ 635</u>	<u>17</u>

8. 本公司一〇〇及九十九年前三季認列 CIPHERLAB GmbH 技術服務費用金額分別為 12,958 仟元及 19,216 仟元。另本公司九十九年前三季認列 CIPHERLAB GmbH 維修勞務費計 495 仟元。

9. 本公司一〇〇及九十九年前三季支付 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 顧問費金額分別為 2,538 仟元及 1,333 仟元。

10. 本公司一〇〇年前三季認列及收取欣技醫電股份有限公司其他服務收入（帳列營業外收入及利益－什項收入）金額為 281 仟元。另本公司一〇〇年前三季認列欣技醫電股份有限公司研發服務費用金額為 2,550 仟元。
11. 本公司一〇〇及九十九年前三季認列威健實業股份有限公司研發耗材費用（帳列營業費用－研究發展費用）金額分別為 204 仟元及 44 仟元。
12. 本公司一〇〇年前三季認列 CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED 廣告費用金額為 768 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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
受限制資產		
定期存款	\$ 530	\$ 524

#### 二六、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司一〇〇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 697,270 仟元。
- (二) 本公司以營業租賃方式承租營業場所及車輛等，一〇〇年前三季租金支出為 16,482 仟元，截至一〇〇年九月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

年 度	金 額
一〇〇年(自一〇〇年十月一 日至十二月三十一日)	\$ 4,860
一〇一年	6,675
一〇二年	278
	<u>\$ 11,813</u>

- (三) 本公司截至一〇〇年九月三十日止，因購置無形資產而產生之承諾負債金額為 1,805 仟元。

## 二七、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,090	30.480	\$ 338,022	\$ 8,583	31.260	\$ 268,278
歐元	9	41.230	379	104	42.580	4,444
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>基金</u>						
美金	-	-	-	1,572	31.260	49,151
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	653	30.480	19,904	354	31.260	11,061
歐元	284	41.230	11,721	241	42.580	10,241
英鎊	4	47.480	201	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	668	30.480	20,259	387	31.260	12,123
港幣	1,135	3.913	4,442	630	4.028	2,542
歐元	42	41.230	1,696	-	-	-

## 二八、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。	附表三
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。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	無

## (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。	附表五
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。	附表六
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。	附表七
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。	附表八
2	赴大陸地區投資限額。	附表八
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。	附表八
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。	附表八
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。	附表八
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	附表八

## 二九、營運部門財務資訊

相關營運部門財務資訊業已於一〇〇年前三季合併財務報表揭露。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註三)	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 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註一)
											名稱	價值		
0	欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	其他應收款 —關係人 減：長期股權 投資貸餘	\$ 26,399	\$ 13,708 <u>( 13,708 )</u> \$ -	-	業務往來	銷貨\$120,672	-	\$ -	-	-	\$ 52,530	\$ 420,242
		賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	其他應收款 —關係人	63	\$ -	-	//	銷貨 198,839 進貨 9	-	-	-	-	52,530	420,242

註一：資金貸與他人以欣技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技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，但因正常業務交易行為之借貸，不受此限制。

註三：截至一〇〇九年九月三十日止欣技資訊股份有限公司實際撥貸餘額將與次期董事會追認通過之額度相同。



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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
欣技資訊股份有限公司	受益憑證							
	保德信貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	103,897.80	\$ 1,576	-	\$ 1,583	
	匯豐富泰債券基金	"	"	2,711,830.40	41,854	-	41,854	
	保德信中小型股基金	"	"	68,427.40	2,200	-	1,784	
	群益多利策略組合基金	"	"	1,802,700.40	18,045	-	17,666	
	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	350,000	3,500	2	3,500	
	鈞發科技股份有限公司	"	"	796,364	7,964	4	2,871	註三
	JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED	"	"	760	1,570	19	1,570	
	WELCOM DESIGN 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	-	100	( 21,110 )	
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	650,000	19,904	100	19,904	
CIPHERLAB GmbH	"	"	200,000	11,721	100	11,721		
欣技醫電股份有限公司	"	"	2,000,000	19,210	100	19,210		
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	"	"	200	5,991	20	5,991		

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加計取得成本與股權淨值差異為公平價值。

註二：係長期股權投資貸餘 21,110 仟元沖銷其他應收款—關係人 13,708 仟元及應收帳款—關係人 7,402 仟元。

註三：鈞發科技股份有限公司於一〇〇年九月三十日帳面價值係減除累計減損金額計 5,093 仟元。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

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形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔銷貨及營業成本之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
欣技資訊股份有限公司	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之子公司	銷貨	(\$ 198,839)	18	月結 210 天	-	-	\$ 80,051	23	
	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	銷貨	( 120,672)	11	月結 210 天	-	-	112,472	32	

附表四 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：

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 (註二)	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(註一)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 \$ 112,472 ( <u>7,402</u> ) \$ 105,070  其他應收款 (資金融通) \$ 13,708 ( <u>13,708</u> ) \$ -  其他應收款 (代付款) \$ <u>35</u>	1.93 次	\$ -	轉列其他應收款—關係人	\$ -	\$ -

註一：截至一〇〇年十月十七日止。

註二：減項係沖減長期股權投資貸餘。

附表五 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	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率%			
欣技資訊股份有限公司	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	控股	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 653	USD 166	USD 166	註一	
	CIPHERLAB USA, INC.	美國	銷售電子產品	USD 2,650	USD 2,650	2,500,000	100	USD - (註二)	(USD 32)	(USD 32)	"	
	CIPHERLAB GmbH	德國	"	EUR 200	EUR 200	200,000	100	EUR 284	EUR 44	EUR 44	"	
	欣技醫電股份有限公司	台灣	"	NTD 20,000	NTD 20,000	2,000,000	100	NTD 19,210	(NTD 623)	(NTD 623)	"	
	CIPHERLAB(UK&EIRE) LIMITED	英國	"	USD 200	-	200	20	NTD 5,991	GBP 16	NTD 92	"	
	CIPHERLAB (EMEA) LIMITED	英國	"	-	GBP 500	-	-	-	-	-	-	註三
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	大陸	"	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 641	USD 158	USD 158	註一	

註一：無市價可循，係以資產負債表日未經會計師核閱帳面價值加計取得成本及股權淨值差異為公平價值。

註二：因期末發生長期股權投資貸餘，故沖銷其他應收款－關係人 13,708 仟元及應收帳款－關係人 7,402 仟元。

註三：CIPHERLAB (EMEA) LIMITED 於一〇〇年前三季已結束營運作業並完成清算程序。

附表六 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	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
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 641	100	USD 641	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。

附表七 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：

單位：新台幣仟元

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形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	欣技資訊股份有限公司	採權益法評價之投資公司之母公司	進貨	\$ 198,839	100	月結 210 天	-	-	(\$ 80,051)	( 100)	
CIPHERLAB USA, INC.	"	採權益法評價之投資公司	進貨	120,672	100	月結 210 天	-	-	( 112,472)	( 100)	

附表八 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：

單位：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(註一)	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 (註二)(三)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回					
賽弗萊電子貿易(上 海)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	\$ 4,589 (USD 158)	\$ 19,547 (USD 641)	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
\$ 20,592 (USD 650)	\$ 20,592 (USD 650)	\$ 630,363

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：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 ( % )	
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之子公司	銷 貨	\$ 198,839	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 80,051	23	\$ 12,229
		進 貨	9	按市場價格	次月結 60 天	無重大顯著差異	9	-	-

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：請參閱附註二四及二八。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。