

欣技資訊股份有限公司及
其合併子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19		三
(四) 重要會計科目之說明	20~36		四~二三
(五) 關係人交易事項	36~38		二四
(六) 抵(質)押之資產	39		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	39		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	39~40		二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、54~56		二八
2. 轉投資事業相關資訊	41、57		二八
3. 大陸投資資訊	41、58~59		二八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	42、60~61		二八
5. 子公司持有母公司股份之情形	42		二八
(十二) 營運部門財務資訊	43~44		二九
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	45~53		三十

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：欣技資訊股份有限公司

負責人：長恩企管顧問有限公司

代表人 廖宜彥

中 華 民 國 一 〇 二 年 二 月 二 十 六 日

會計師查核報告

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達欣技資訊股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 二 年 二 月 二 十 六 日

欣技資訊股份有限公司及合併子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		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)	\$ 267,264	20	\$ 324,985	22	2120	應付票據	\$ 10	-	\$ -	-
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)	-	-	62,799	4	2140	應付帳款	119,416	9	133,748	9
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	3,227	-	3,814	-	2150	應付帳款—關係人(附註二四)	5,423	-	10,400	1
1130	應收票據—關係人淨額(附註二、三、六及二四)	-	-	2,158	-	2160	應付所得稅(附註二)	35,862	3	40,835	3
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	259,699	20	257,891	17	2170	應付費用(附註十二)	121,315	9	169,459	11
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、六及二四)	-	-	433	-	2190	其他應付款項—關係人(附註二四)	471	-	-	-
1178	其他應收款	6,861	-	36,597	3	2210	其他應付款項	7,230	1	17,425	1
1210	存貨(附註二及七)	465,913	36	506,122	34	2260	預收款項	7,406	1	13,275	1
1260	預付款項	13,298	1	23,382	2	2280	其他流動負債	5,865	-	5,154	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)	9,172	1	5,379	-	21XX	流動負債合計	302,998	23	390,296	26
1291	受限制資產—流動(附註二五)	536	-	530	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,025,970	78	1,224,090	82	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	15,458	1	15,135	1
	投資(附註二、八及九)					2XXX	負債合計	318,456	24	405,431	27
1421	採權益法之長期股權投資	21	-	5,967	-		股東權益				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	7,969	1	10,419	1	3110	股 本				
14XX	投資合計	7,990	1	16,386	1		普通股股本(附註十四)	709,811	54	709,811	48
	固定資產(附註二及十)						資本公積				
	成 本					3211	發行股票溢價(附註十六)	1,101	-	1,101	-
1501	土 地	57,996	4	57,996	4	3310	保留盈餘				
1521	房屋及建築	55,336	4	55,336	4	3320	法定盈餘公積(附註十七)	283,411	22	266,022	18
1531	機器設備	19,430	2	18,212	1	3330	特別盈餘公積(附註十八)	5,787	1	7,806	-
1537	模具設備	128,622	10	114,163	8	3350	未分配盈餘(附註十九)	81,975	6	173,885	12
1551	運輸設備	1,249	-	2,175	-	33XX	保留盈餘合計	371,173	29	447,713	30
1561	生財器具	111,570	9	86,694	6		股東權益其他項目				
1631	租賃改良	982	-	1,023	-	3420	累積換算調整數(附註二)	(6,857)	-	(5,787)	-
1681	其他設備	1,996	-	2,226	-	3480	庫藏股票—一〇一年2,492仟股及一〇〇年1,818仟股(附註二及二十)	(89,645)	(7)	(68,368)	(5)
15X1	固定資產成本	377,181	29	337,825	23	34XX	股東權益其他項目合計	(96,502)	(7)	(74,155)	(5)
15X9	減：累計折舊	(209,562)	(16)	(187,980)	(13)	3610	母公司股東權益合計	985,583	76	1,084,470	73
1672	預付設備款	23,148	2	13,039	1	3XXX	少數股權	1,626	-	-	-
15XX	固定資產淨額	190,767	15	162,884	11		股東權益合計	987,209	76	1,084,470	73
	無形資產(附註二及十一)						負債及股東權益總計	\$ 1,305,665	100	\$ 1,489,901	100
1720	專 利 權	381	-	381	-						
1750	電腦軟體成本	39,985	3	49,642	3						
17XX	無形資產合計	40,366	3	50,023	3						
	其他資產										
1820	存出保證金	7,662	1	7,160	1						
1830	遞延費用(附註二)	496	-	904	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二一)	32,414	2	28,454	2						
18XX	其他資產合計	40,572	3	36,518	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,305,665	100	\$ 1,489,901	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十六日查核報告)

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及合併子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入（附註二及二四）	\$1,545,660	101	\$1,566,596	100
4170 銷貨退回	(5,418)	-	(5,116)	-
4190 銷貨折讓	(6,027)	(1)	(3,615)	-
4100 營業收入淨額	1,534,215	100	1,557,865	100
5000 營業成本（附註二、七、二 二及二四）	(898,610)	(59)	(811,777)	(52)
5910 營業毛利	635,605	41	746,088	48
營業費用（附註二二及二四）				
6100 推銷費用	(223,313)	(15)	(246,814)	(16)
6200 管理及總務費用	(113,218)	(7)	(135,453)	(9)
6300 研究發展費用	(182,251)	(12)	(148,005)	(9)
6000 營業費用合計	(518,782)	(34)	(530,272)	(34)
6900 營業淨利	116,823	7	215,816	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,045	-	1,627	-
7121 權益法認列之投資收益 （附註二及九）	7	-	71	-
7122 股利收入（附註二）	141	-	187	-
7130 處分固定資產利益（附 註二）	451	-	-	-
7140 處分投資利益（附註二）	-	-	179	-
7160 兌換利益—淨額（附註 二）	-	-	19,767	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇年 度	
		金 額	%	金 額	%
7250	壞帳轉回利益(附註二及六)	\$ -	-	\$ 5,847	1
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	199	-	106	-
7480	什項收入	<u>1,973</u>	<u>-</u>	<u>5,513</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>4,816</u>	<u>-</u>	<u>33,297</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(71)	-	(66)	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	(168)	-	(446)	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	(14,121)	(1)	-	-
7630	減損損失(附註二及九)	(5,962)	-	-	-
7880	什項支出	(<u>4</u>)	<u>-</u>	(<u>117</u>)	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	(<u>20,326</u>)	(<u>1</u>)	(<u>629</u>)	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	101,313	6	248,484	16
8110	所得稅費用(附註二及二一)	(<u>21,052</u>)	(<u>1</u>)	(<u>61,505</u>)	(<u>4</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 80,261</u>	<u>5</u>	<u>\$ 186,979</u>	<u>12</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 80,985	5	\$ 186,979	12
9602	少數股權	(<u>724</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 80,261</u>	<u>5</u>	<u>\$ 186,979</u>	<u>12</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 3.63</u>	<u>\$ 2.75</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.72</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十六日查核報告)

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及合併子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積			保留盈餘			股東權益		其他項目		少數股權	股東權益合計
		發行股票溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票					
一〇〇年一月一日餘額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 247,190	\$ 7,197	\$ 188,439	(\$ 7,806)	(\$ 111,451)	\$ -	\$ 1,034,481			
九十九年度盈餘分配(附註十九)													
法定盈餘公積	-	-	-	18,832	-	(18,832)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	609	(609)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(168,248)	-	-	-	(168,248)	-	-	
認列酬勞成本(附註二及二十)	-	-	25,614	-	-	-	-	-	-	-	-	25,614	
庫藏股票買回-1,453 仟股(附註二及二十)	-	-	-	-	-	-	-	(54,375)	-	(54,375)	-	(54,375)	
庫藏股票轉讓-2,000 仟股(附註二及二十)	-	-	(25,614)	-	-	(13,844)	-	97,458	-	58,000	-	58,000	
外幣報表換算所產生兌換差額之變動(附註二)	-	-	-	-	-	-	2,019	-	-	2,019	-	2,019	
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	186,979	-	-	-	186,979	-	186,979	
一〇〇年十二月三十一日餘額	709,811	1,101	-	266,022	7,806	173,885	(5,787)	(68,368)	-	1,084,470			
一〇〇年度盈餘分配(附註十九)													
法定盈餘公積	-	-	-	17,389	-	(17,389)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,019)	2,019	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(157,525)	-	-	-	(157,525)	-	-	
庫藏股票買回-674 仟股(附註二及二十)	-	-	-	-	-	-	-	(21,277)	-	(21,277)	-	(21,277)	
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,350	2,350	2,350	
外幣報表換算所產生兌換差額之變動(附註二)	-	-	-	-	-	-	(1,070)	-	-	(1,070)	-	(1,070)	
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	80,985	-	-	(724)	80,261		80,261	
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 709,811	\$ 1,101	\$ -	\$ 283,411	\$ 5,787	\$ 81,975	(\$ 6,857)	(\$ 89,645)	\$ 1,626	\$ 987,209			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十六日查核報告)

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及合併子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 80,261	\$ 186,979
折舊費用	27,562	22,153
攤銷費用	20,039	19,820
呆帳損失提列(迴轉)數	672	(5,847)
備抵呆帳沖銷	(1,746)	-
備抵銷貨退回及銷貨折讓迴轉數	(990)	(613)
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	323	(902)
存貨跌價及呆滯損失	2,278	2,265
採權益法之長期股權投資評價認列之投資收益	(7)	(71)
處分固定資產利益	(451)	-
處分固定資產損失	168	446
固定資產轉列營業費用	-	18
無形資產轉列營業費用	1,930	-
處分投資利益	-	(179)
金融商品評價利益	(199)	(106)
投資減損損失	5,962	-
遞延所得稅資產	(7,534)	3,895
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	62,998	99,570
應收票據	552	150
應收票據—關係人	2,158	(909)
應收帳款	(2,031)	(58,402)
應收帳款—關係人	433	1,121
其他應收款	29,301	(6,543)
存貨	33,634	(127,560)
預付款項	10,552	(13,214)
應付票據	10	-
應付帳款	(14,332)	89,795
應付帳款—關係人	(4,977)	8,047
應付所得稅	(4,946)	9,221

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
應付費用	(\$ 48,026)	\$ 60,766
其他應付款項	695	(14,671)
其他應付款項－關係人	471	-
預收款項	(5,868)	8,878
其他流動負債	710	(421)
營業活動之淨現金流入	<u>189,602</u>	<u>309,300</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產－流動增加	(6)	(6)
增加採權益法之長期股權投資	-	(5,895)
以成本衡量之金融資產減資收回價款	2,450	-
出售固定資產價款	521	-
購置固定資產	(62,808)	(29,167)
購置無形資產	(11,893)	(33,007)
遞延費用增加	-	(805)
存出保證金增加	(564)	(359)
受限制資產－非流動減少	-	304
處分長期股權投資價款	-	37
投資活動之淨現金流出	<u>(72,300)</u>	<u>(68,898)</u>
融資活動之現金流量		
少數股權現金增資	2,350	-
買回庫藏股	(25,182)	(50,963)
轉讓庫藏股予員工	-	58,000
發放現金股利	(157,525)	(168,248)
融資活動之淨現金流出	<u>(180,357)</u>	<u>(161,211)</u>
匯率影響數	<u>5,334</u>	<u>(4,750)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(57,721)	74,441
期初現金及約當現金餘額	<u>324,985</u>	<u>250,544</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 267,264</u>	<u>\$ 324,985</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>\$ 71</u>	<u>\$ 66</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 33,560</u>	<u>\$ 48,383</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
以現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 55,788	\$ 38,265
加：期初應付設備款(帳列其他應付款項)	12,791	3,693
減：期末應付設備款(帳列其他應付款項)	(<u>5,771</u>)	(<u>12,791</u>)
本期購置固定資產支付現金數	<u>\$ 62,808</u>	<u>\$ 29,167</u>
以現金購置無形資產		
本期無形資產增加數	\$ 11,934	\$ 31,504
加：期初應付無形資產價款(帳列其他應付款項)	-	1,503
減：期末應付無形資產價款(帳列其他應付款項)	(<u>41</u>)	-
本期購置無形資產支付現金數	<u>\$ 11,893</u>	<u>\$ 33,007</u>
出售長期股權投資價款		
本期出售長期股權投資價款	\$ -	\$ 1,976
減：期初預收款項	<u>-</u>	(<u>1,939</u>)
本期處分投資款收現數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>
購買庫藏股價款		
本期買回庫藏股價款	\$ 21,277	\$ 54,375
加：期初應付買回價款(帳列其他應付款項)	3,905	493
減：期末應付買回價款(帳列其他應付款項)	<u>-</u>	(<u>3,905</u>)
本期買回庫藏股支付現金數	<u>\$ 25,182</u>	<u>\$ 50,963</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十六日查核報告)

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及合併子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

(一) 欣技資訊股份有限公司(以下簡稱欣技資訊)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。

欣技資訊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。

(二) CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)於九十五年五月二十九日依薩摩亞有關法令設立。由欣技資訊 100%持有，主要係從事轉投資控股業務。

(三) 賽弗萊電子貿易(上海)有限公司(以下簡稱賽弗萊(上海))於九十五年十一月十五日核准設立於上海市。由 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)100%持有，主要營業範圍為電子產品批發、佣金代理及進出口相關業務，經營有效期限自九十五年十一月十五日至一二五年十一月十四日。

(四) CIPHERLAB USA, INC.於九十六年一月十一日核准設立於美國，由欣技資訊 100%持有，主要係從事電子產品銷售業務。

(五) CIPHERLAB (EMEA) LIMITED 於九十五年六月二日核准設立於英國，由欣技資訊 100%持有，主要係從事電子產品銷售業務。截至一〇〇年十二月三十一日止已結束營運作業並完成清算程序。

(六) CIPHERLAB GmbH 於九十八年第一季核准設立於德國，由欣技資訊 100%持有，主要係從事電子產品銷售業務。

- (七) 欣技醫電股份有限公司（以下簡稱欣技醫電）於九十九年度核准設立於中華民國境內，由欣投資訊 100% 持有，主要係從事電子產品銷售業務。
- (八) 欣晉科技股份有限公司（以下簡稱欣晉科技）於一〇一年度核准設立於中華民國境內，欣投資訊持有其 95% 之股權，主要係從事電子產品開發設計業務。
- (九) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，欣投資訊及其子公司員工人數分別為 340 人及 282 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) 合併報表編製基礎

除子公司欣晉科技係於一〇一年三月設立，新納入一〇一年度合併報表編製主體及 CIPHERLAB (EMEA) LIMITED 因於一〇〇年度完成清算程序僅納入一〇〇年度合併報表編製主體，未納入一〇一年度合併報表編製主體外，一〇一及一〇〇年度合併報表編製之主體均包括欣投資訊及其子公司 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)、CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB GmbH、欣技醫電及其孫公司賽弗萊（上海），所有公司間之內部交易，於編製合併報表時均已銷除。

(二) 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功能性貨幣入帳。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。

（三）會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、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。

（四）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。

（五）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。

（六）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。欣技資訊及其子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。

(七) 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。

(八) 應收帳款之減損評估

欣技資訊及其子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。

(九) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失認列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來退貨金額提列。

(十) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資）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。

(十一) 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。

(十二) 採權益法之長期股權投資

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。

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；惟如欣技資訊及其子公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。欣技資訊及其子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。

(十三) 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；租賃改良，三年；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。

(十四) 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，採直線法按二至三年攤銷。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。

(十五) 遞延費用

遞延費用包括廠房、辦公室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。

(十六) 退休金

欣技資訊屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；欣技資訊、欣技醫電及欣晉科技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。

欣技資訊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。

CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB (EMEA) LIMITED、CIPHERLAB GmbH、CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 及賽弗萊 (上海) 係依據當地法令提撥相關退休金。

(十七) 所得稅

除 CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 根據薩摩亞政府規定，其所得可免除薩摩亞政府之各項稅負外，餘係作同期間及跨期間之所得稅分攤。亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或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；應課稅暫時性差異所產生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。

欣技資訊、欣技醫電及欣晉科技購置機器設備、研究發展及人才培訓等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。

欣技資訊、欣技醫電及欣晉科技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。

合併公司之所得稅依各該國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十八) 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，欣技資訊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。

(十九) 庫藏股票

欣技資訊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。

(二十) 收入之認列

欣技資訊及其子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。

銷貨收入係按欣技資訊及其子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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

欣技資訊及其子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，使一〇〇年度繼續營業單位稅前淨利增加 15,923 仟元，合併總純益增加 13,216 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.19 元。

營運部門資訊之揭露

欣技資訊及其子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」，採用該公報僅對欣技資訊及其子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 265	\$ 249
銀行支票存款	5,766	13,565
銀行活期存款	104,252	116,175
銀行定期存款	22,000	113,020
約當現金－附買回票券	<u>134,981</u>	<u>81,976</u>
	<u>\$267,264</u>	<u>\$324,985</u>

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，銀行定期存款之到期日皆在一年之內。

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,799</u>

於一〇一及一〇〇年度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 199 仟元及 106 仟元。

六、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 3,227	\$ 3,814
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 3,814</u>
應收帳款	\$262,154	\$262,500
減：備抵呆帳	(1,282)	(2,374)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,173)</u>	<u>(2,235)</u>
	<u>\$259,699</u>	<u>\$257,891</u>

欣技資訊及其子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度			
	應收票據	應收帳款	應收票據－ 關係人		應收帳款－ 關係人	
年初餘額	\$ -	\$ 2,374	\$ 37	\$ 12	\$ 8,123	\$ 19
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆帳費用	-	672	(37)	(12)	(5,779)	(19)
減：本年度實際沖銷	-	(1,746)	-	-	-	-
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,374</u>	<u>\$ -</u>

七、存 貨

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
商 品	\$ 62,331	\$ 77,804
製 成 品	57,833	73,866
在 製 品	6,822	17,978
原 料	<u>338,927</u>	<u>336,474</u>
	<u>\$465,913</u>	<u>\$506,122</u>

欣技資訊及其子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 22,680 仟元及 20,639 仟元。

欣技資訊及其子公司一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 888,827 仟元及 800,310 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 2,278 仟元及 2,265 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 9,014	\$ 11,464
國外非上市（櫃）普通股	<u>4,048</u>	<u>4,048</u>
	13,062	15,512
減：累計減損	(<u>5,093</u>)	(<u>5,093</u>)
	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 10,419</u>

(一) 欣技資訊及其子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。一〇一年及一〇〇年十二月三十一日累計減損金額皆為 5,093 仟元。

(二) 欣技資訊所投資之汎揚創業投資股份有限公司於本年度辦理減資作業（減資基準日為一〇一年七月十六日），截至一〇一年十二月三十一日止，欣技資訊已全數收取投資退回股款計 2,450 仟元。

(三) 欣技資訊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%，惟欣技資訊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。

(四) 國外非上市(櫃)普通股明細如下：

JRC INTERNATIONAL PTY LIMITED 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資額均為澳幣 190 仟元。WELCOM DESIGN K.K. 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資額均為日幣 2,000 仟元。DRAUPNIR A/S 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日投資額均為丹麥幣 439 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

(一) 採權益法之長期股權投資明細如下：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	\$ 5,983	20	\$ 5,967	20
減：累計減損	(<u>5,962</u>)	-	<u>-</u>	-
	<u>\$ 21</u>		<u>\$ 5,967</u>	

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

	一〇一年度	一〇〇年度
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 71</u>

十、固定資產

成本	一〇一年									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	租賃改良	其他設備	預付設備款	
年初餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 18,212	\$ 114,163	\$ 2,175	\$ 86,694	\$ 1,023	\$ 2,226	\$ 13,039	\$ 350,864
本年度增加	-	-	45	8,100	-	22,134	-	88	25,421	55,788
本年度處分	-	-	(197)	(4,512)	(873)	(160)	-	(246)	-	(5,988)
本年度重分類	-	-	1,370	10,871	-	3,071	-	-	(15,312)	-
匯率影響數	-	-	-	-	(53)	(169)	(41)	(72)	-	(335)
年底餘額	<u>57,996</u>	<u>55,336</u>	<u>19,430</u>	<u>128,622</u>	<u>1,249</u>	<u>111,570</u>	<u>982</u>	<u>1,996</u>	<u>23,148</u>	<u>400,329</u>
累計折舊										
年初餘額	-	13,608	15,994	93,244	1,025	61,504	967	1,638	-	187,980
折舊費用	-	988	1,523	12,383	254	12,119	25	270	-	27,562
本年度處分	-	-	(189)	(4,307)	(873)	(160)	-	(221)	-	(5,750)
匯率影響數	-	-	-	-	(11)	(128)	(40)	(51)	-	(230)
年底餘額	-	<u>14,596</u>	<u>17,328</u>	<u>101,320</u>	<u>395</u>	<u>73,335</u>	<u>952</u>	<u>1,636</u>	-	<u>209,562</u>
年底淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 40,740</u>	<u>\$ 2,102</u>	<u>\$ 27,302</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 38,235</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 23,148</u>	<u>\$ 190,767</u>

成本	年 度									
	地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	預付設備款	合計
年初餘額	\$ 57,996	\$ 55,336	\$ 19,593	\$ 96,981	\$ 946	\$ 77,845	\$ 985	\$ 1,918	\$ 5,533	\$317,133
本年度增加	-	-	-	8,823	1,264	9,246	-	292	18,640	38,265
本年度處分	-	-	(1,381)	-	(73)	(3,349)	-	(73)	-	(4,876)
本年度重分類 (註)	-	-	-	8,359	-	2,757	-	-	(11,134)	(18)
匯率影響數	-	-	-	-	38	195	38	89	-	360
年底餘額	<u>57,996</u>	<u>55,336</u>	<u>18,212</u>	<u>114,163</u>	<u>2,175</u>	<u>86,694</u>	<u>1,023</u>	<u>2,226</u>	<u>13,039</u>	<u>350,864</u>
累計折舊										
年初餘額	-	12,620	14,762	83,932	913	55,576	881	1,357	-	170,041
折舊費用	-	988	2,608	9,312	155	8,756	50	284	-	22,153
本年度處分	-	-	(1,376)	-	(48)	(2,955)	-	(51)	-	(4,430)
匯率影響數	-	-	-	-	5	127	36	48	-	216
年底餘額	-	<u>13,608</u>	<u>15,994</u>	<u>93,244</u>	<u>1,025</u>	<u>61,504</u>	<u>967</u>	<u>1,638</u>	-	<u>187,980</u>
年底淨額	<u>\$ 57,996</u>	<u>\$ 41,728</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 20,919</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 25,190</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 13,039</u>	<u>\$162,884</u>

註：重分類係轉列營業費用。

十一、無形資產

成本	年 度		
	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
年初餘額	\$ 7,950	\$ 98,129	\$ 106,079
本年度增加	-	11,934	11,934
本年度重分類(註)	-	(1,930)	(1,930)
匯率影響數	(308)	(697)	(1,005)
年底餘額	<u>7,642</u>	<u>107,436</u>	<u>115,078</u>
累計攤銷			
年初餘額	7,569	48,487	56,056
攤銷費用	-	19,660	19,660
匯率影響數	(308)	(696)	(1,004)
年底餘額	<u>7,261</u>	<u>67,451</u>	<u>74,712</u>
年底淨額	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 39,985</u>	<u>\$ 40,366</u>

註：重分類係轉列營業費用。

成本	年 度		
	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
年初餘額	\$ 7,664	\$ 66,522	\$ 74,186
本年度增加	-	31,504	31,504
匯率影響數	286	103	389
年底餘額	<u>7,950</u>	<u>98,129</u>	<u>106,079</u>
累計攤銷			
年初餘額	7,283	29,306	36,589
攤銷費用	-	19,087	19,087
匯率影響數	286	94	380
年底餘額	<u>7,569</u>	<u>48,487</u>	<u>56,056</u>
年底淨額	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 49,642</u>	<u>\$ 50,023</u>

十二、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪資及獎金（含員工紅利及董監酬勞）	\$ 39,109	\$ 71,398
應付加工費	19,422	38,250
應付保險費	3,260	2,534
應付廣告費	3,050	5,646
應付勞務費	1,851	1,320
應付費用－其他	<u>54,623</u>	<u>50,311</u>
	<u>\$121,315</u>	<u>\$169,459</u>

十三、員工退休金

欣技資訊、欣技醫電及欣晉科技適用「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。欣技資訊、欣技醫電及欣晉科技一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 10,723 仟元及 8,746 仟元。

欣技資訊適用「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。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。欣技資訊一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 1,211 仟元及 77 仟元。

CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB (EMEA) LIMITED、CIPHERLAB GmbH、CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)及賽弗萊（上海）係依據當地法令提撥相關退休金。一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 2,165 仟元及 1,895 仟元。

欣技資訊屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 639	\$ 147
利息成本	711	344
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	180	179
退休金資產預期報酬	(334)	(340)
未認列退休金損(益)攤銷數	<u>15</u>	<u>(253)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 77</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 2,145)	(\$ 1,268)
非既得給付義務	(<u>23,232</u>)	(<u>21,788</u>)
累積給付義務	(25,377)	(23,056)
未來薪資增加之影響數	(<u>13,607</u>)	(<u>12,574</u>)
預計給付義務	(38,984)	(35,630)
退休基金資產公平價值	<u>17,343</u>	<u>16,293</u>
提撥狀況	(21,641)	(19,337)
未認列過渡性淨給付義務	179	359
未認列退休金損益	6,004	3,843
補列之最低退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 15,458)</u>	<u>(\$ 15,135)</u>

(三) 精算假設：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產之預期投資報酬率	1.75%	2.00%

(四) 員工退休金之提撥情形列示如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 16,293	\$ 16,456
本年度提撥	888	979
本年度支付	-	(1,343)
本年度孳息	<u>162</u>	<u>201</u>
年底餘額	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 16,293</u>

(五) 由應計退休金負債支付退休金之金額

\$ -	\$ -
------	------

十四、股本／每股盈餘

(一) 欣技資訊一〇一年十二月三十一日額定股本為 900,000 仟元，每股面額 10 元，實收股本為 709,811 仟元，均為普通股。欣技資訊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	<u>48,399</u>
	<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
一〇一一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$101,149	\$ 80,985	68,544	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.18</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	<u>492</u>		
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>\$101,149</u>	<u>\$ 80,985</u>	<u>69,036</u>	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.17</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$247,282	\$186,979	68,110	\$ 3.63	\$ 2.75
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	728		
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>\$247,282</u>	<u>\$186,979</u>	<u>68,838</u>	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.72</u>

欣技資訊及其子公司採用(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，惟欣技資訊及其子公司一〇一及一〇〇年度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，惟欣技資訊一〇一及一〇〇年度並無相關無償配股之情形。

十五、員工認股權

欣技資訊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。給與對象包含欣技資訊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

欣技資訊普通股收盤價格，認股權發行後，遇有欣技資訊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。

一〇一及一〇〇年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一 年 度		一〇〇 年 度	
	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	1,537	\$86.58	1,729	\$92.54
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期沒收或失效	(<u>1,537</u>)	-	(<u>192</u>)	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>1,537</u>	86.58
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>1,537</u>	-
本期給與之認股權加權平均公平價值	\$ <u>-</u>	-	\$ <u>-</u>	-

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
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	-

若欣技資訊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，暨一〇一及一〇〇年度擬制資訊如下：

	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%

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
擬制合併總純益	\$ 80,985	\$ 193,420
擬制稅後基本每股盈餘(元)	\$ 1.18	\$ 2.84

十六、資本公積—股票發行溢價

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股票溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

十八、特別盈餘公積

依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)欣技資訊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。

欣技資訊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。欣技資訊目前產業屬成長期，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) 欣技資訊一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 6,679 仟元及 15,650 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,155 仟元及 4,695 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）彌補以往年度虧損後，並提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積後剩餘盈餘之 9.3% 及 3%、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) 分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算股東之可扣抵稅額。
- (四) 欣技資訊股東常會分別於一〇一年五月十六日及一〇〇年五月十八日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
彌補以前年度虧損	\$ 13,094	\$ -	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	17,389	18,832	-	-
特別盈餘公積	(2,019)	609	-	-
現金股利	157,525	168,248	2.3	2.5

欣技資訊分別於一〇一年五月十六日及一〇〇年五月十八日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 15,650	\$ -	\$ 16,888	\$ -
董監事酬勞	4,695	-	5,067	-

欣技資訊一〇一年五月十六日及一〇〇年五月十八日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額相同。

欣技資訊一〇二年二月二十六日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 8,099	\$ -
特別盈餘公積	1,070	-
現金股利	68,489	1.00

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年五月十四日召開之股東會決議。

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

欣技資訊一〇一及一〇〇年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數	帳 面 價 值	市 價
<u>一〇一年度</u>						
轉讓股份予 員工	<u>1,818 仟股</u>	<u>674 仟股</u>	<u>-</u>	<u>2,492 仟股</u>	<u>\$ 89,645</u>	<u>\$ 60,306</u>
<u>一〇〇年度</u>						
轉讓股份予 員工	<u>2,365 仟股</u>	<u>1,453 仟股</u>	<u>2,000 仟股</u>	<u>1,818 仟股</u>	<u>\$ 68,368</u>	<u>\$ 51,813</u>

欣技資訊持有之庫藏股票，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。

另欣技資訊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。

一〇〇年度依上述庫藏股轉讓予員工之決議事項認列之酬勞成本為 25,614 仟元，截至一〇〇年十二月三十一日止，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) 欣技資訊及其子公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 15,278	\$ 43,796
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	3,233	6,781
暫時性差異	7,350	(3,895)
當期產生之虧損抵減	3,071	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>24</u>	<u>-</u>
當期所得稅	28,956	46,682
遞延所得稅		
暫時性差異	(7,350)	3,895
虧損扣抵	(3,071)	-
投資抵減	-	5,228
其他備抵評價調整	2,887	(5,228)
以前年度所得稅調整	(<u>370</u>)	<u>10,928</u>
	<u>\$ 21,052</u>	<u>\$ 61,505</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,771	\$ 2,126
未實現兌換損失	523	-
未實現銷貨毛利	4,687	4,587
未實現銷貨折讓	582	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
其他	\$ 5	\$ 10
減：備抵評價	(396)	-
	<u>9,172</u>	<u>6,723</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換損益	-	(1,344)
	<u>\$ 9,172</u>	<u>\$ 5,379</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
退休金費用超限	\$ 2,656	\$ 2,754
採權益法認列國外被 投資公司之投資損 失	26,471	23,639
累積換算調整數	1,404	1,185
虧損扣抵	3,103	-
其他	1,883	876
減：備抵評價	(3,103)	-
	<u>\$ 32,414</u>	<u>\$ 28,454</u>

(三) 欣技資訊兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 18,877</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>一〇一年度(預計) 20.48%</u>	<u>一〇〇年度(實際) 17.06%</u>

(四) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十七年度以後	<u>\$ 81,975</u>	<u>\$ 173,885</u>

依所得稅法規定，欣技資訊分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此欣技資訊預計一〇一年度

盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，欣技資訊營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度，且核定數與申報數差異均已調整入帳。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 52,660	\$ 234,581	\$ 287,241	\$ 41,510	\$ 245,081	\$ 286,591
員工保險費	4,676	17,106	21,782	3,588	14,436	18,024
退休金費用	3,075	11,024	14,099	2,457	8,261	10,718
其他用人費用	<u>3,222</u>	<u>8,795</u>	<u>12,017</u>	<u>4,766</u>	<u>8,412</u>	<u>13,178</u>
	<u>\$ 63,633</u>	<u>\$ 271,506</u>	<u>\$ 335,139</u>	<u>\$ 52,321</u>	<u>\$ 276,190</u>	<u>\$ 328,511</u>
折舊費用	<u>\$ 15,454</u>	<u>\$ 12,108</u>	<u>\$ 27,562</u>	<u>\$ 12,665</u>	<u>\$ 9,488</u>	<u>\$ 22,153</u>
攤銷費用	<u>\$ 12,990</u>	<u>\$ 7,049</u>	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 11,975</u>	<u>\$ 7,845</u>	<u>\$ 19,820</u>

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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	\$ 267,264	\$ 267,264	\$ 324,985	\$ 324,985
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	62,799	62,799
應收款項	263,421	263,421	264,776	264,776
受限制資產—流動	536	536	530	530
以成本衡量之金融資產	7,969	7,969	10,419	10,419
採權益法之長期股權投資	21	21	5,967	5,967
存出保證金	7,662	7,662	7,160	7,160
負 債				
應付款項	253,865	253,865	331,032	331,032

(二) 欣技資訊及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品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—流動與應付款項。

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。欣技資訊及其子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) 欣技資訊及其子公司金融商品之公平價值，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	
	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
資 產				
公平價值變動列入損 益之金融資產	\$ -	\$ 62,799	\$ -	\$ -

- (四) 欣技資訊及其子公司於一〇一及一〇〇年度因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 0 仟元。

- (五) 欣技資訊及其子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 135,517 仟元及 82,506 仟元。另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 126,252 仟元及 229,195 仟元。

(六) 欣技資訊及其子公司一〇一及一〇〇年度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，其利息收入總額分別為2,045仟元及1,627仟元，利息費用總額分別為71仟元及66仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

欣技資訊及其子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

金融資產受到欣技資訊及其子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。欣技資訊及其子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。欣技資訊及其子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

欣技資訊及其子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。

欣技資訊及其子公司投資之以成本衡量之金融資產及採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。

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 (UK & EIRE) LIMITED	採權益法評價之被投資公司
亞元科技股份有限公司	其總經理為欣技資訊之監察人
威建實業股份有限公司	其董事長為欣技資訊之董事
智基資訊股份有限公司	欣技資訊之董事亦為該公司董事 (註)

註：欣技資訊之董事已於一〇一年五月辭任智基資訊股份有限公司董事職位。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	估銷貨 收入 淨額%	金 額	估銷貨 收入 淨額%
智碁資訊股份有限公司	<u>\$ 3,159</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>1</u>

欣技資訊一〇一及一〇〇年度售予關係人交易條件均為月結30天收款，價格與一般銷貨並無顯著不同。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	估進貨 淨額%	金 額	估進貨 淨額%
威健實業股份有限公司	\$ 12,983	2	\$ 20,705	3
亞元科技股份有限公司	<u>7,549</u>	<u>1</u>	<u>9,572</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 20,532</u>	<u>3</u>	<u>\$ 30,277</u>	<u>4</u>

欣技資訊及其子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. 應收票據－關係人

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十二月三十一日		一 〇 〇 年 十二月三十一日	
	金 額	估各科 目餘額 %	金 額	估各科 目餘額 %
智碁資訊股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>36</u>

4. 應收帳款－關係人

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十二月三十一日		一 〇 〇 年 十二月三十一日	
	金 額	估各科 目餘額 %	金 額	估各科 目餘額 %
智碁資訊股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 433</u>	<u>-</u>

5. 應付帳款－關係人

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 一 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
威健實業股份有限公司	\$ 2,721	2	\$ 7,958	5
亞元科技股份有限公司	<u>2,702</u>	<u>2</u>	<u>2,442</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 5,423</u>	<u>4</u>	<u>\$ 10,400</u>	<u>7</u>

6. 其他應付款－關係人（非資金融通）

關 係 人 名 稱	性 質	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	佔 各 科 目 餘 額 %	金 額	佔 各 科 目 餘 額 %
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	廣告費用	<u>\$ 471</u>	<u>6</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 欣技資訊及其子公司一〇一及一〇〇年度認列威健實業股份有限公司研發耗材費用金額分別為 0 仟元及 204 仟元。

8. 欣技資訊及其子公司一〇一及一〇〇年度認列 CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED 廣告費用金額分別為 463 仟元及 1,133 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 22,779	\$ 24,221
獎 金	5,753	2,922
紅 利	<u>3,102</u>	<u>6,915</u>
	<u>\$ 31,634</u>	<u>\$ 34,058</u>

一〇一一年度員工紅利及董監酬勞等費用尚未經股東會決議，故相關估計資料可能與實際發放金額有所差異。

一〇〇年度之薪酬資訊包含欣技資訊一〇一一年度股東會決議之盈餘分配案，其中含分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<u>採權益法之長期股</u>						
<u>權投資</u>						
英 鎊	\$ -	46.830	\$ 21	\$ 3	46.730	\$ 163
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,033	29.040	30,040	961	30.275	29,062
歐 元	72	38.490	2,785	-	-	-
港 幣	142	3.747	531	1,637	3.897	6,379
人 民 幣	912	4.620	4,214	434	4.805	2,085
英 鎊	10	46.830	471	-	-	-

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。	無
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。	附表四
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。	無
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) 大陸投資相關資訊：

編號	內 容	說 明
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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表五
2	與大陸被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暨其價格、付款條件未實現損益。	附表五
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形。	附表五
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	附表五
5	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

(四) 依關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定就整體關係企業應揭露事項：

編號	內容	說明
1	從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。	附註一及附表四
2	列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。	附註一及二
3	未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。	無
4	從屬公司之會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。	無
5	從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。	無
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限。	無
9	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

(五) 依關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定就控制公司與從屬公司應分別揭露以下事項：

編號	內容	說明
1	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。	附表六
2	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	附表一
3	從事衍生性商品交易之相關資訊。	無
4	重大或有事項。	無
5	重大期後事項。	無
6	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。	附表二及四
7	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

(六) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(七) 子公司持有母公司股份之情形：無。

二九、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，欣技資訊及其子公司應予揭露之部門財務資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
直接客戶部門	\$ 255,501	\$ 275,834	\$ 52,501	\$ 63,870
代理商部門	866,555	818,263	83,862	107,648
美國銷售部門	178,509	149,959	(21,938)	(2,538)
中國銷售部門	209,529	310,021	4,062	3,861
其 他	375,376	454,695	(2,248)	50,640
調整及沖銷	(351,255)	(450,907)	584	(10,938)
繼續營業單位總額	<u>\$1,534,215</u>	<u>\$1,557,865</u>	116,823	212,543
利息收入			2,045	1,627
其他營業外收入及利益			2,771	34,943
利息費用			(71)	(66)
其他營業外費用及損失			(20,255)	(563)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 101,313</u>	<u>\$ 248,484</u>

(二) 部門資產及負債

	一〇一 年	一〇〇 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
<u>部門資產</u>		
直接客戶部門	\$ 245,748	\$ 273,088
代理商部門	806,889	911,218
美國銷售部門	94,387	120,732
中國銷售部門	82,103	68,712
其 他	365,309	388,245
調整及沖銷	(288,771)	(272,094)
部門資產總額	<u>\$1,305,665</u>	<u>\$1,489,901</u>
<u>部門負債</u>		
直接客戶部門	\$ 73,342	\$ 99,465
代理商部門	226,266	295,067
美國銷售部門	64,878	143,261
中國銷售部門	59,466	49,409
其 他	70,408	40,728
調整及沖銷	(175,904)	(222,499)
部門負債總額	<u>\$ 318,456</u>	<u>\$ 405,431</u>

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
直接客戶部門	\$ 10,871	\$ 10,271	\$ 12,629	\$ 16,961
代理商部門	33,537	30,469	39,990	50,315
美國銷售部門	467	460	197	1,367
中國銷售部門	694	606	48	1,931
其 他	<u>2,032</u>	<u>167</u>	<u>14,858</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,601</u>	<u>\$ 41,973</u>	<u>\$ 67,722</u>	<u>\$ 70,574</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

欣技資訊及其子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
電子儀器類	\$ 1,496,104	\$ 1,556,356
技術、維修服務	<u>38,111</u>	<u>1,509</u>
	<u>\$ 1,534,215</u>	<u>\$ 1,557,865</u>

(五) 地區別資訊

欣技資訊及其子公司主要於三個地區營運－臺灣、中國及美國。

欣技資訊及其子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	一〇一年度	一〇〇年度	一 〇 一 年 一 〇 〇 年	一 〇 〇 年
	一〇一年度	一〇〇年度	十 二 月 十 二 月	十 二 月 十 二 月
	一〇一年度	一〇〇年度	三 十 一 日	三 十 一 日
臺 灣	\$ 1,146,177	\$ 1,097,894	\$ 235,101	\$ 215,559
中 國	209,529	310,012	2,593	3,322
美 國	178,509	149,959	1,577	1,921
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 1,534,215</u>	<u>\$ 1,557,865</u>	<u>\$ 239,291</u>	<u>\$ 220,971</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(六) 主要客戶資訊

欣技資訊及其子公司一〇一年及一〇〇年度無銷貨收入佔損益表上收入金額 10% 以上之重要客戶。

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

欣技資訊及其子公司依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一○二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，為因應上開修正，欣技資訊及其子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由莊信義總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	業務、財會、稽核及資訊部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	業務、財會、稽核及資訊部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 一○一年比較財務資訊之編製	財會部門	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	業務、財會、稽核及資訊部門	已完成

(二) 截至一〇一年底，欣技資訊及其子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		金額	項	目	說明
		表達差異	認列及衡量差異				
現金及約當現金	\$ 324,985	\$ -	\$ -	\$ 324,985	現金及銀行存款		
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動淨額	62,799	-	-	62,799	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動		
應收票據淨額	3,814	-	-	3,814	應收票據淨額		
應收票據－關係人淨額	2,158	-	-	2,158	應收票據－關係人淨額		
應收帳款淨額	257,891	2,235	-	260,126	應收帳款淨額	(5)	
應收帳款－關係人淨額	433	-	-	433	應收帳款－關係人淨額		
其他應收款	36,597	-	-	36,597	其他應收款		
存貨	506,122	-	-	506,122	存貨		
預付款項	23,382	-	-	23,382	其他流動資產		
遞延所得稅資產－流動	5,379	(5,379)	-	-		(1)	
受限資產－流動	530	-	-	530	其他金融資產		
流動資產合計	1,224,090	(3,144)	-	1,220,946	流動資產合計		
採權益法之長期股權投資	5,967	-	-	5,967	採權益法之投資		
以成本衡量之金融資產－ 非流動	10,419	-	-	10,419	以成本衡量之金融資產		
投資合計	16,386	-	-	16,386			
固定資產原始成本	337,825	-	-	337,825			
減：累計折舊	(187,980)	-	-	(187,980)			
預付設備款	13,039	(13,039)	-	-		(7)	
固定資產淨額	162,884	(13,039)	-	149,845	不動產、廠房及設備		
專利權	381	-	-	381	無形資產		
電腦軟體成本	49,642	-	-	49,642	無形資產		
無形資產合計	50,023	-	-	50,023			
存出保證金	7,160	-	-	7,160	存出保證金		
遞延費用	904	(904)	-	-		(6)	
遞延所得稅資產－非流動	28,454	6,723	(4,079)	31,098	遞延所得稅資產	(1)、(3)、(4) 及(9)	
	-	13,943	-	13,943	其他非流動資產	(6)及(7)	
其他資產合計	36,518	19,762	(4,079)	52,201			
資產總計	\$ 1,489,901	\$ 3,579	(\$ 4,079)	\$ 1,489,401	資產合計		
應付帳款	\$ 133,748	\$ -	\$ -	\$ 133,748	應付帳款		
應付帳款－關係人	10,400	-	-	10,400	應付帳款－關係人		
應付所得稅	40,835	-	-	40,835	當期所得稅負債		
應付費用	169,459	-	-	169,459	其他應付款		
其他應付款項	17,425	-	-	17,425	其他應付款		
預收款項	13,275	-	-	13,275	預收款項		
其他流動負債	5,154	2,235	-	7,389	其他流動負債	(5)	
流動負債合計	390,296	2,235	-	392,531	流動負債合計		
應計退休金負債	15,135	-	5,593	20,728	應計退休金負債	(8)	
遞延所得稅負債－非流動	-	1,344	-	1,344	遞延所得稅負債	(3)	
其他負債合計	15,135	1,344	5,593	22,072	非流動負債合計		
負債合計	405,431	3,579	5,593	414,603	負債合計		
股本	709,811	-	-	709,811	股本		
資本公積－發行溢價	1,101	-	-	1,101	資本公積－發行溢價		
保留盈餘	447,713	-	(15,459)	432,254	保留盈餘	(4)、(8)及 (9)	
累積換算調整數	(5,787)	-	5,787	-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(9)	
庫藏股票	(68,368)	-	-	(68,368)	庫藏股票		
股東權益合計	1,084,470	-	(9,672)	1,074,798	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 1,489,901	\$ 3,579	(\$ 4,079)	\$ 1,489,401	權益及負債合計		

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		金額	金額	金額	說明
		報導準則	之影響				
現金及約當現金	\$ 267,264	\$ -	\$ -	\$ 267,264	現金及銀行存款		
應收票據淨額	3,227	-	-	3,227	應收票據淨額		
應收帳款淨額	259,699	1,173	-	260,872	應收帳款淨額	(5)	
其他應收款	6,861	-	-	6,861	其他應收款		
存貨	465,913	-	-	465,913	存貨		
預付款項	13,298	-	-	13,298	其他流動資產		
遞延所得稅資產—流動	9,172	(9,172)	-	-		(1)	
受限制資產—流動	536	-	-	536	其他金融資產		
流動資產合計	<u>1,025,970</u>	<u>(7,999)</u>	<u>-</u>	<u>1,017,971</u>	流動資產合計		
採權益法之長期股權投資	21	-	-	21	採權益法之投資		
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>7,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,969</u>	以成本衡量之金融資產		
投資合計	<u>7,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,990</u>			
固定資產原始成本	377,181	-	-	377,181			
減：累計折舊	(209,562)	-	-	(209,562)			
預付設備款	23,148	(23,148)	-	-			(7)
固定資產淨額	<u>190,767</u>	<u>(23,148)</u>	<u>-</u>	<u>167,619</u>	不動產、廠房及設備		
專利權	381	-	-	381	無形資產		
電腦軟體成本	39,985	-	-	39,985	無形資產		
無形資產合計	<u>40,366</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,366</u>			
存出保證金	7,662	-	-	7,662	存出保證金		
遞延費用	496	(496)	-	-			(6)
遞延所得稅資產—非流動	32,414	9,172	(3,910)	37,676	遞延所得稅資產	(1)、(3)、(4)、(8)及(9)	
	<u>-</u>	<u>23,644</u>	<u>-</u>	<u>23,644</u>	其他非流動資產	(6)及(7)	
其他資產合計	<u>40,572</u>	<u>32,320</u>	<u>(3,910)</u>	<u>68,982</u>			
資產總計	<u>\$ 1,305,665</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>(\$ 3,910)</u>	<u>\$ 1,302,928</u>	資產合計		
應付票據	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 10	應付票據		
應付帳款	119,416	-	-	119,416	應付帳款		
應付帳款—關係人	5,423	-	-	5,423	應付帳款—關係人		
應付所得稅	35,862	-	-	35,862	當期所得稅負債		
應付費用	121,315	-	-	121,315	其他應付款		
其他應付款項—關係人	471	-	-	471	其他應付款項—關係人		
其他應付款項	7,230	-	-	7,230	其他應付款		
預收款項	7,406	-	-	7,406	預收款項		
其他流動負債	5,865	1,173	-	7,038	其他流動負債	(5)	
流動負債合計	<u>302,998</u>	<u>1,173</u>	<u>-</u>	<u>304,171</u>	流動負債合計		
應計退休金負債	15,458	-	7,691	23,149	應計退休金負債	(8)	
其他負債合計	15,458	-	7,691	23,149	非流動負債合計		
負債合計	<u>318,456</u>	<u>1,173</u>	<u>7,691</u>	<u>327,320</u>	負債合計		
股本	709,811	-	-	709,811	股本		
資本公積—發行溢價	1,101	-	-	1,101	資本公積—發行溢價		
保留盈餘	371,173	-	(17,388)	353,785	保留盈餘	(4)、(8)及(9)	
累積換算調整數	(6,857)	-	5,787	(1,070)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9)	
庫藏股票	(89,645)	-	-	(89,645)	庫藏股票		
母公司股東權益合計	<u>985,583</u>	<u>-</u>	<u>(11,601)</u>	<u>973,982</u>	歸屬於母公司業主之權益合計		
少數股權	1,626	-	-	1,626	非控制權益		
股東權益合計	<u>987,209</u>	<u>-</u>	<u>(11,601)</u>	<u>975,608</u>	權益合計		
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,305,665</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>(\$ 3,910)</u>	<u>\$ 1,302,928</u>	權益及負債合計		

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		金額	金額	金額	說明
		報導準則	之影響				
營業收入淨額	\$ 1,534,215	\$ -	\$ -	\$ 1,534,215	營業收入淨額		
營業成本	(898,610)	-	-	(898,610)	營業成本		
營業毛利	<u>635,605</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>635,605</u>	營業毛利		
推銷費用	(223,313)	-	-	(223,313)	推銷費用		
管理及總務費用	(113,218)	-	247	(112,971)	管理費用	(8)	
研究發展費用	(182,251)	-	-	(182,251)	研發費用		
營業費用合計	<u>(518,782)</u>	<u>-</u>	<u>247</u>	<u>(518,535)</u>			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		I F R S s		項 目 說 明
		表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
營業利益	\$ 116,823	\$ -	\$ 247	\$ 117,070		
營業外收入及利益	4,816	-	-	4,816	營業外收入及支出	
營業外費用及損失	(20,326)	-	-	(20,326)	營業外收入及支出	
稅前淨利	101,313	-	247	101,560	稅前淨利	
所得稅費用	(21,052)	-	(230)	(21,282)	所得稅費用	(4)
合併總純益	\$ 80,261	\$ -	\$ 17	80,278	合併總純益	
				(1,289)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				(2,345)	退休福利義務精算(損) 益	(8)
				618	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
				(3,016)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	
				\$ 77,262	本期綜合損益總額	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 係對欣技資訊及其子公司保留盈餘產生減少數，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，欣技資訊及其子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。欣技資訊及其子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入欣技資訊及其子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於欣技資訊及其子公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算調整數

於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對欣技資訊及其子公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

欣技資訊及其子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流

動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 9,172 仟元及 5,379 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額均為 0 仟元。

(2) 遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，欣技資訊及其子公司並無因上述差異而有所調整之情形。

(3) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，同步調整增加遞延所得稅資產／負債 0 仟元及 1,344 仟元。

(4) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅

所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，同步調整減少遞延所得稅資產及保留盈餘金額分別為 3,124 仟元及 2,894 仟元。另一〇一年度所得稅費用調整增加 230 仟元。

(5) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（列於流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因備抵銷貨退回之會計處理，分別調整減少備抵銷貨退回及折讓 1,173 仟元及 2,235 仟元至其他流動負債。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因遞延費用之會計處理，分別調整減少遞延費用 496 仟元及 904 仟元至其他非流動資產。

(7) 預付設備款重分類

依照我國現行一般會計實務，預付設備款於資產負債表係報導於固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，預付設備款係轉列非流動資產項下。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因預付設備款之會計處理，分別調整減少預付設備款 23,148 仟元及 13,039 仟元至其他非流動資產。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 7,692 仟元及 5,593 仟元及減少保留盈餘 7,292 仟元及 5,593 仟元、增加退休福利義務精算損失 1,946 仟元及 0 仟元、增加遞延所得稅資產－非流動 399 仟元及 0 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 247 仟元。

(9) 累積換算調整數

於轉換 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，調整減少遞延所得稅資產－非流動 1,185 仟元，調整增加累積換算調整數 5,787 仟元，並調整減少保留盈餘 6,972 仟元。

(10) 減損損失

依現行證券發行人財務報告編製準則，資產減損損失列為營業外費用及損失。轉換至 IFRSs 後，資產減損損失應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或營業外費用及損失。

(三) 欣技資訊及其子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。欣技資訊及其子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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	CIPHERLAB USA, INC.	其他應收款— 關係人	\$ 72,430	\$ -	-	業務往來	銷貨\$ 122,201	-	\$ -	-	-	\$ 49,279	\$ 394,233

註一：資金貸與他人以欣技資訊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：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

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	股票							
	汎揚創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	105,000	\$ 1,050	2	\$ 1,050	
	鈞發科技股份有限公司	"	"	796,364	2,871	4	2,871	註二
	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	5,000,000	29,509	100	29,509	註四
	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	650,000	22,665	100	22,665	註四
	CIPHERLAB GmbH	"	"	200,000	11,172	100	11,172	註四
	欣技醫電	"	"	2,000,000	16,550	100	16,550	註四
欣晉科技	"	"	4,765,000	32,971	95	32,971	註四	
CIPHERLAB (UK&EIRE) LIMITED	"	"	200	21	20	21	註三	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊 (上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	"	650,000	22,637	100	22,637	註四

註一：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：鈞發科技股份有限公司於一〇一年十二月三十一日帳面價值係減除累計減損金額計 5,093 仟元。

註三：CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED 於一〇一年十二月三十一日帳面價值係減除累計減損 5,962 仟元。

註四：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

註五：上表欣技資訊及其子公司之有價證券持有股數除汎揚創業投資股份有限公司期中最高持股為 350,000 股與期末持有股數不同外，其餘之期中最高持股均與期末持有股數相等。

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	賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	(銷貨)	(\$ 182,633)	13	月結 210 天	-	-	\$ 55,252	18	註
	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(122,201)	8	月結 210 天	-	-	63,100	20	"
賽弗萊(上海)	欣技資訊	採權益法評價之投資公司之母公司	進貨	182,633	100	月結 210 天	-	-	(55,252)	(100)	"
CIPHERLAB USA, INC.	欣技資訊	採權益法評價之投資公司	進貨	122,201	100	月結 210 天	-	-	(63,100)	(100)	"

註：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表四 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	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	控股	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 780	USD 129	USD 129	註一、二及三	
	CIPHERLAB USA, INC.	美國	銷售電子產品	USD 5,150	USD 2,650	5,000,000	100	USD 1,016	(USD 740)	(USD 740)	"	
	CIPHERLAB GmbH	德國	"	EUR 200	EUR 200	200,000	100	EUR 290	EUR 32	EUR 32	"	
	欣技醫電	台灣	"	NTD 20,000	NTD 20,000	2,000,000	100	NTD 16,550	(NTD 3,260)	(NTD 3,260)	"	
	CIPHERLAB (UK & EIRE) LIMITED	英國	"	USD 200	USD 200	200	20	NTD 21	NTD 7	NTD 7	註一及三	
	欣晉科技	台灣	電子產品開發設計	NTD 47,650	-	4,765,000	95	NTD 32,971	(NTD 15,403)	(NTD 14,679)	註一、二及三	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	賽弗萊(上海)	大陸	銷售電子產品	USD 650	USD 650	650,000	100	USD 780	USD 140	USD 140	"	

註一：無市價可循，係以資產負債表日帳面價值為公平價值。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註三：上表欣技資訊及其子公司之轉投資最高持股比例均與期末持股比例相等。

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：

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)(註2)	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(上海)	電子產品銷售	\$ 20,592 (USD 650)	(二)	\$ 20,592 (USD 650)	\$ -	\$ -	\$ 20,592 (USD 650) (註四)	100	\$ 4,133 (USD 140)	\$ 22,637 (USD 780)	\$ -

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)	\$ 592,325

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. 未經會計師查核之財務報表。

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。

註五：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	銷 貨	\$ 182,633	按市場價格	月結 210 天	無重大顯著差異	\$ 55,252	18	\$ 6,251

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇一年度

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	欣技資訊	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	\$ 122,201	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	8
0	欣技資訊	賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	應收帳款－關係人	63,100		5
				聯屬公司未實現利益	21,318		1
0	欣技資訊	賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	銷貨收入	182,633	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	12
				應收帳款－關係人	55,252		4
				聯屬公司未實現利益	6,251		-
0	欣技資訊	CIPHERLAB GmbH	採權益法評價之被投資公司	其他應付款－關係人	4,885	技術服務費	-
				推銷費用	23,227	技術服務費	2
0	欣技資訊	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	採權益法評價之被投資公司	推銷費用	1,773	顧問費	-
0	欣技資訊	欣技醫電	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	6,467	收款期間為次月結 60 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
				應收帳款－關係人	3,412		-
0	欣技資訊	欣晉科技	採權益法評價之被投資公司	其他應付款－關係人	16,471	研發服務費	1
					3,024	預付模具款	-
				研究發展費用	16,471	研發服務費	1

母子公司間業務關係：

欣技資訊主要係經營電子產品製造及銷售，CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 係為控股公司，CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB GmbH、欣技醫電及賽弗萊(上海)主要係經營電子產品銷售。欣晉科技係欣技資訊於一〇一年度投入資金設立之子公司，主要係經營電子產品開發設計。

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註二：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年度

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	欣技資訊	CIPHERLAB USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	\$ 148,997	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	10
				應收帳款－關係人	81,208		5
				其他應收款－關係人	59,876	係屬超過正常授信一定期間之應收帳款轉列其他應收款	4
0	欣技資訊	賽弗萊(上海)	採權益法評價之被投資公司之子公司	聯屬公司未實現利益	20,210		1
				銷貨收入	273,425	收款期間為月結 210 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	18
				應收帳款－關係人	47,324		3
0	欣技資訊	CIPHERLAB GmbH	採權益法評價之被投資公司	聯屬公司未實現利益	6,775		-
				其他應付款－關係人	1,904	技術服務費	-
0	欣技資訊	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	採權益法評價之被投資公司	推銷費用	18,311	技術服務費	1
				推銷費用	2,993	顧問費	-
0	欣技資訊	欣技醫電	採權益法評價之被投資公司	銷貨收入	2,237	收款期間為次月結 60 天，價格與一般銷貨並無顯著不同	-
				其他應付款－關係人	4,387	研發服務費	-
				研究發展費用	4,561	研發服務費	-

母子公司間業務關係：

欣技資訊主要係經營電子產品製造及銷售，CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 係為控股公司，CIPHERLAB USA, INC.、CIPHERLAB (EMEA) LIMITED、CIPHERLAB GmbH、欣技醫電及賽弗萊(上海) 主要係經營電子產品銷售。CIPHERLAB (EMEA) LIMITED 於一〇〇年度已結束營運作業並完成清算程序。

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註二：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。