

欣技資訊股份有限公司 (代號#6160)

財務報表暨查核報告書

民國九十五年及九十四年度

廣信益群會計師事務所

地址：台北市復興北路179號5樓

電話：(02)2717-5678(十線)

傳真：(02)2712-3878

地址：台北市敦化南路二段333號12樓

電話：(0 2) 8 6 4 7 - 1 1 6 6

欣技資訊股份有限公司

財務報表暨查核報告書

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、損 益 表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	8~40
(一)公司沿革及業務範圍	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計原則變動之理由及其影響	14~16
(四)重要會計科目之說明	16~29
(五)關係人交易	29~30
(六)抵質押資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	32~34
(十一)附註揭露事項	35~39
1. 重大交易事項相關資訊	35~38
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	39
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41~62

欣技資訊股份有限公司

會計師查核報告書

欣技資訊股份有限公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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」暨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、商業會計法、商業會計處理準則及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民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，欣技資訊股份有限公司自民國九十五年一月一日起，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。

又欣技資訊股份有限公司已編製民國九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告，備供參考。

此 致

欣技資訊股份有限公司 公鑒

廣信益群會計師事務所

地 址：台北市復興北路一七九號五樓

電 話：2717-5678（十線）

證期局核准簽證字號：(77)台財證(一)第217號

(91)台財證(六)第0910160912號

會計師：陳 永 琳

蘇 真 愛

中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 二 十 六 日

欣技資訊股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	95年12月31日		94年12月31日		代碼	負債及股東權益	95年12月31日		94年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11-12	流動資產					21-22	流動負債				
110-	現金及約當現金(附註二及四.1)	414,017	25.95	664,151	45.39	210-	短期借款(附註四.9)	17,376	1.09	4,771	0.33
131-	公平價值變動列入損益之金融資產	353,039	22.12	133,834	9.15	212-	應付票據	51,308	3.21	35,520	2.43
	一流動(附註二及四.2)					214-	應付帳款	101,211	6.34	71,582	4.89
112-	應收票據淨額(附註二及四.3)	13,278	0.83	12,321	0.84	216-	應付所得稅(附註二及四.14)	34,740	2.18	76,214	5.21
114-	應收帳款淨額(附註二及四.3)	202,479	12.69	149,933	10.25	217-	應付費用	80,444	5.04	45,812	3.13
115-	應收關係企業帳款淨額	121,378	7.61	118,691	8.11	226-	預收款項	15,274	0.96	31,215	2.13
	(附註二、四.3及五.2)					228-229	其他流動負債	809	0.05	842	0.06
116-117	其他應收款	3,298	0.21	2,410	0.16		流動負債合計	301,162	18.87	265,956	18.18
118-	其他應收款-關係人淨額										
	(附註四.3及五.2)	20,040	1.25	—	—						
121-	存貨淨額(附註二及四.4)	238,663	14.96	158,478	10.83	28-	其他負債				
126-	預付款項	4,867	0.31	2,416	0.17	281-	應計退休金負債	16,484	1.03	16,362	1.11
128-	其他流動資產	7,736	0.48	587	0.04		(附註二及四.16)				
1286	遞延所得稅資產(附註二及四.14)	35,312	2.21	34,681	2.37	288-	遞延貸項(附註二)	38,751	2.43	40,967	2.80
	受限制資產(附註六)	500	0.03	—	—		其他負債合計	55,235	3.46	57,329	3.91
	流動資產合計	1,414,607	88.65	1,277,502	87.31		負債合計	356,397	22.33	323,285	22.09
14-	基金及投資										
1481	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四.5)	15,726	0.99	15,726	1.08						
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四.6)	4,494	0.28	14,348	0.98						
1425	預付長期投資款(附註四.7)	7,510	0.47	—	—						
	投資合計	27,730	1.74	30,074	2.06						
15-16	固定資產(附註二及四.8)					31-	股本(附註四.10)				
1501	土地	57,996	3.63	57,996	3.96	311-	普通股股本	709,811	44.48	621,850	42.50
1521	房屋及建築	54,076	3.39	54,076	3.70						
1531	機器設備	11,083	0.69	10,266	0.70	32-	資本公積(附註四.11)				
1537	模具設備	61,460	3.85	56,231	3.84	321-	股票溢價	1,101	0.07	1,101	0.08
1551	運輸設備	3,188	0.20	4,255	0.29						
1561	辦公設備	52,084	3.26	50,724	3.47	33-	保留盈餘				
1681	什項設備	589	0.04	589	0.04	331-	法定盈餘公積(附註四.12)	123,226	7.72	79,660	5.44
	合計	240,476	15.06	234,137	16.00	335-	未分配盈餘(附註四.13)	406,246	25.46	438,089	29.94
15X9	減：累計折舊	(114,201)	(7.15)	(97,241)	(6.65)	34-	股東權益其他調整項目				
1599	減：累計減損	(5,170)	(0.32)	(5,170)	(0.35)	342-	累積換算調整數	(1,044)	(0.06)	(771)	(0.05)
1672	預付設備款	342	0.02	595	0.04		股東權益合計	1,239,340	77.67	1,139,929	77.91
	固定資產淨額	121,447	7.61	132,321	9.04						
18-	其他資產										
1820	存出保證金	5,488	0.34	5,835	0.40						
1830	遞延費用(附註二)	2,792	0.18	2,717	0.19						
1860	遞延所得稅資產(附註二及四.14)	23,673	1.48	14,765	1.00						
	其他資產合計	31,953	2.00	23,317	1.59						
	資產總計	1,595,737	100.00	1,463,214	100.00		負債及股東權益總額	1,595,737	100.00	1,463,214	100.00

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：石世杰

欣技資訊股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：元)

代 碼	項 目	九十五年度		九十四年度	
		金 額	%	金 額	%
41-	營業收入	1,349,799	100.86	1,311,857	100.81
4170	減：銷貨退回	(11,375)	(0.85)	(8,739)	(0.67)
4190	銷貨折讓	(87)	(0.01)	(1,747)	(0.14)
	營業收入淨額	1,338,337	100.00	1,301,371	100.00
51-	營業成本	(589,185)	(44.02)	(549,920)	(42.26)
5910	營業毛利	749,152	55.98	751,451	57.74
5921	減：未實現銷貨毛利	(38,751)	(2.90)	(40,967)	(3.14)
5931	加：已實現銷貨毛利	40,967	3.06	12,365	0.95
5911	銷貨毛利	751,368	56.14	722,849	55.55
60-	營業費用				
6100	推銷費用	(111,417)	(8.33)	(66,291)	(5.10)
6200	管理及總務費用	(55,606)	(4.15)	(41,147)	(3.16)
6300	研究發展費用	(80,086)	(5.98)	(57,738)	(4.44)
	營業費用合計	(247,109)	(18.46)	(165,176)	(12.70)
6900	營業利益	504,259	37.68	557,673	42.85
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入	9,682	0.72	6,745	0.52
7122	股利收入	1,834	0.14	699	0.05
7130	處分固定資產利益	16	—	1,239	0.10
7140	處分投資利益	2,831	0.21	2,884	0.22
7150	存貨盤盈	—	—	440	0.03
7160	兌換利益	11,484	0.86	14,279	1.10
7210	租金收入	—	—	321	0.03
7260	存貨跌價回升利益	—	—	4,282	0.33
7310	金融資產評價利益	6,939	0.52	—	—
7480	什項收入	17,636	1.32	11,631	0.89
	營業外收入及利益合計	50,422	3.77	42,520	3.27
75-78	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(391)	(0.03)	(285)	(0.02)
7521	採權益法認列之投資損失	(35,632)	(2.66)	(19,360)	(1.49)
7530	處分固定資產損失	—	—	(2,111)	(0.16)
7540	處分投資損失	(60)	—	—	—
7550	存貨盤損	(173)	(0.01)	(483)	(0.03)
7560	兌換損失	(10,955)	(0.82)	(11,169)	(0.86)
7570	存貨跌價及呆滯損失	(13,052)	(0.98)	—	—
7630	減損損失	—	—	(5,170)	(0.40)
	營業外支出合計	(60,263)	(4.50)	(38,578)	(2.96)
7900	繼續營業部門稅前淨利	494,418	36.95	561,615	43.16
8110	所得稅費用(附註二及四.14)	(100,038)	(7.48)	(125,953)	(9.68)
8900	繼續營業部門淨利	394,380	29.47	435,662	33.48
9300	會計原則變動累積影響數 (附註三(三))	7,290	0.54	—	—
9600	本期淨利	401,670	30.01	435,662	33.48
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註二及四.15)				
9710	繼續營業部門淨利	6.97	5.56	7.91	6.14
9740	會計原則變動累積影響數		0.10		—

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：石世杰

欣技資訊股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		累 積 換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國95年1月1日餘額	621,850	1,101	79,660	438,089	(771)	1,139,929
盈餘分配及指撥：						
提列法定盈餘公積			43,566	(43,566)		0
董監事酬勞				(13,070)		(13,070)
現金股利				(261,177)		(261,177)
員工紅利—現金				(27,739)		(27,739)
員工紅利轉增資	13,339			(13,339)		0
盈餘轉增資	74,622			(74,622)		0
長期股權投資沖轉累積換算調整數					(273)	(273)
95年度淨利				401,670		401,670
民國95年12月31日餘額	709,811	1,101	123,226	406,246	(1,044)	1,239,340
民國94年1月1日餘額	500,039	1,101	44,987	349,130	871	896,128
盈餘分配及指撥：						
提列法定盈餘公積			34,673	(34,673)		0
董監事酬勞				(10,402)		(10,402)
現金股利				(155,012)		(155,012)
盈餘轉增資	105,008			(105,008)		0
員工紅利—現金				(24,805)		(24,805)
員工紅利轉增資	16,803			(16,803)		0
長期股權投資沖轉累積換算調整數					(1,642)	(1,642)
94年度淨利				435,662		435,662
民國94年12月31日餘額	621,850	1,101	79,660	438,089	(771)	1,139,929

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：石世杰

欣技資訊股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十五年度	九十四年度
(一)營業活動之現金流量		
本期純益	401,670	435,662
會計變動累積影響數	(7,290)	0
調整項目：		
1. 提列(沖轉)備抵呆帳	(3,211)	(362)
2. 提列(沖轉)存貨跌價損失	13,052	(4,282)
3. 提列(沖轉)金融資產評價利益	(6,939)	0
4. 提列未撥退休金費用	122	2,500
5. 折舊費用—固定資產	20,772	20,365
6. 各項攤提—遞延費用	2,970	3,982
7. 減損損失	—	5,170
8. 處分投資損(益)	(2,771)	(2,884)
9. 未實現銷貨毛利	38,751	40,967
10. 已實現銷貨毛利	(40,967)	(12,365)
11. 投資損(益)—依權益法認列	35,632	19,360
12. 處分固定資產損(益)	(16)	872
13. 應收票據(增)減	(967)	(2,748)
14. 應收帳款(增)減	(31,847)	(58,495)
15. 其他應收款(增)減	(41,093)	1,284
16. 存 貨(增)減	(93,237)	(2,004)
17. 預付款項(增)減	(2,451)	856
18. 其他流動資產(增)減	(8,280)	(3,032)
19. 應付票據增(減)	15,788	13,150
20. 應付帳款增(減)	29,629	3,477
21. 應付費用增(減)	34,632	951
22. 應付所得稅增(減)	(41,474)	(8,887)
23. 預收款項增(減)	(15,941)	29,358
24. 其他流動負債增(減)	(33)	(92)
營業活動之淨現金流入	296,501	482,803
(二)投資活動之現金流量		
1. 購入交易目的之金融資產	(319,640)	(231,716)
2. 出售交易目的之金融資產	117,435	210,210
3. 購置固定資產	(10,387)	(13,865)
4. 出售固定資產	505	25,357
5. 增加採權益法之長期股權投資	(26,051)	(45,238)
6. 其他資產減少	(8,561)	(7,060)
7. 預付長期投資款增加	(7,510)	0
8. 遞延費用增加	(3,045)	0
投資活動之淨現金流出	(257,254)	(62,312)
(三)融資活動之現金流量		
1. 短期借款增加(減少)	12,605	(4,708)
2. 其他負債增加(減少)	—	(135)
3. 發放現金股利	(261,177)	(155,012)
4. 發放董監事酬勞及員工紅利	(40,809)	(35,207)
融資活動之淨現金流出	(289,381)	(195,062)
(四)本期現金及約當現金增加(減少)數	(250,134)	225,429
(五)期初現金及約當現金餘額	664,151	438,722
(六)期末現金及約當現金餘額	414,017	664,151
(七)現金流量資訊之補充說明揭露		
1. 本年度支付利息	391	285
2. 本年度支付所得稅	141,513	145,067

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：石世杰

欣技資訊股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司創立於民國七十七年十月十二日，主要營業項目為：

- (一)電子類產品包括電腦、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、電子測試儀器、電子測量儀器及電腦軟體程式等製造、買賣業務。
- (二)前項保養品買賣及保養之業務。
- (三)前項進出口貿易業務。
- (四)前項之代理國內外廠商報價投標經銷業務。
- (五)電信管制射頻器材輸入業。
- (六)電信管制射頻器材製造業。

本公司股票於民國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掛牌上櫃買賣。

截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為166人及153人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

(一) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後一年內變現、消耗或意圖出售之資產；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。流動負債包括為交易目的而發生及預期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。

(二) 約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

如自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其會計處理與交易目的之金融資產相同。

(三) 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，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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用或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。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(四) 備抵呆帳

係按應收款項之收回可能性評估提列，本公司衡量資產負債日應收票據、應收帳款、及其他應收款等債權之帳齡分析及以往發生呆帳之情況，定期評估應收款項之收回可能性而提列備抵呆帳。

(五) 存貨

商品存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價採加權平均法，期末按成本與市價孰低評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本或淨變現價值為市價。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(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，包括未上市(櫃)公司股票及興櫃公司股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日或股東會決議日認列收益，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) 採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。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(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除。
3. 因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。投資公司若屬已達控制能力者，宜由該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，則該利益宜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復為止。
4. 有下列三種情形時，於半年度及年度終了時需編製合併報表：(1) 持股比例達百分之五十以上之被投資公司；(2) 持股未超過百分之五十，但有控制能力者；(3) 考量潛在表決權後有控制能力者。
5. 對被投資公司具控制能力之長期股權投資如發生減損，投資公司應依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定處理；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

(八) 固定資產

固定資產係以取得成本加重估增值為入帳基礎，折舊性資產分別依法辦理資產重估，並將增值金額列於股東權益其他項目項下，依公司法規定該項資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及截至報廢或出售時之累計

折舊均自帳上轉銷，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外收入及費用或非常損益。

固定資產折舊係按其成本及重估增值採直線法依估計可使用耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則依屆滿日起估計尚可使用之耐用年限及殘值，採直線法繼續提列折舊。耐用年限如下：

資產項目	耐用年限
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
什項設備	3年

固定資產倘以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部份認列減損損失。如已依法令辦理重估價，則其減損損失應先減少業主權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列損失。以前年度所認列之累計減損金額，嗣後若可回收金額增加時，即應予迴轉認列為利益，惟不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(九) 遞延費用

係辦公室及廠房裝修費用等，按二年平均攤提。如發生減損，應依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定處理。

(十) 遞延貸項－聯屬公司間未實現利益

係本公司與按權益法評價之被投資公司間順流交易(出售存貨)所產生之未實現利益。

(十一) 退休金

本公司自民國八十七年底起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國八十七年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並

自民國八十八年一月一日起認列淨退休金成本，有關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限十五年採直線法攤銷。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥制退休辦法。勞工得選擇繼續適用「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。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

屬確定提撥制之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。屬確定給付制之退休金係按精算結果認列。

(十二) 外幣交易及外幣財務報表換算

1. 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，均應按交易日之即期匯率入帳。
2. 資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，應按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，應列為當期損益。但如屬本國企業與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款，其兌換差額應列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

3. 結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，應列為當期損益。
4. 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，應列入「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(十三) 收入認列方法

收入於已實現或可實現且已賺得時認列。當雙方交易存在，商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用，價款係屬固定或可決定且價款收現性可合理確定時，方可認列收入。

(十四) 所得稅

當期應付所得稅費用係按當年度課稅所得及稅率計算。以前年度所得稅之調整若為估計變動，則列為調整年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，應俟股東會決議盈餘分配案後列為當年度之費用。

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認列為遞延所得稅負債，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，認列其備抵評價金額。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十五) 每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算；以盈餘及資本公積轉增資之股數，則採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十四年度起，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」，自九十四年度第一季就有減損跡象之資產進行減損測試，認列減損損失金額7,673仟元，惟第三季已出售其中部分資產，減損損失迴轉2,503仟元，年度內計認列5,170仟元。此項會計原則變動對民國九十四年度本期淨利及每股盈餘分別減少5,170仟元及0.08元。

(二)本公司自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」，以及各號公報配合新修訂之條文。對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券列為短期投資，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市(櫃)證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

長期股權投資

持有未上市公司股票及有積極意圖與能力長期持有之上市公司股票列為長期投資。持有普通股股權比例在百分之二十以下者，如被投資公司為上市、上櫃公司，按成本與市價孰低評價，「未實現長投跌價損失」列為股東權益之減項。

- (三)首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，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，列為會計原則變動累積影響數。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產	7,290仟元

以上會計變動，使九十五年本期淨利增加7,290仟元，稅後每股盈餘增加0.10元。

- (四)配合本公司自九十五年一月一日起採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	94年12月31日 (重分類前)	94年12月31日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	133,834	—
採成本法之長期投資	15,726	—
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	133,834
以成本衡量之金融資產—非流動	—	15,726

四、重要會計科目說明

1. 現金及約當現金

	95年12月31日	94年12月31日
零用金	48	30
銀行存款	364,051	503,731
約當現金—短期票券	49,918	160,390
合 計	414,017	664,151

約當現金—短期票券係三個月內到期之附買回商業本票，以總額法入帳。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	95年12月31日	94年12月31日
基金受益憑證	346,100	133,834
加：交易目的金融資產評價調整	6,939	0
合 計	353,039	133,834

3. 應收票據、應收帳款、應收關係企業帳款及其他應收款-關係人淨額

	95年12月31日	94年12月31日
應收票據	13,412	12,445
減：備抵呆帳	(134)	(124)
應收票據淨額	13,278	12,321
應收帳款	227,697	185,407
減：備抵呆帳	(25,218)	(35,474)
應收帳款淨額	202,479	149,933
應收關係企業帳款	181,575	151,813
減：轉列其他應收款	(40,205)	0
減：備抵呆帳	(19,992)	(33,122)
應收關係企業帳款淨額	121,378	118,691
其他應收款-關係人	40,205	0
減：備抵呆帳	(20,165)	0
其他應收款-關係人淨額	20,040	0

4. 存貨淨額

(1) 存貨淨額包括：

	95年12月31日	94年12月31日
商 品	5	11
原 料	228,175	164,783
在 製 品	25,847	11,652
製 成 品	30,846	15,190
小 計	284,873	191,636
減：備抵存貨跌價損失	(46,210)	(33,158)
淨 額	238,663	158,478

(2)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，存貨投保金額分別為150,000仟元及150,000仟元。

5. 以成本衡量之金融資產－非流動

95年12月31日

(1)國內非上市(櫃)普通股：

被投資公司	股數	原始投資金額	帳列金額	持股比率
汎揚創業投資股份有限公司	1,000,000	NT 10,000仟元	10,000	1.65%

(2)國外非上市(櫃)普通股：

被投資公司	股數	原始投資金額	帳列金額	持股比率
JRC International Pty Limited	760	AU 190仟元	1,570	19.00%
WELCOM DESIGN K.K	150	JPY 7,500仟元	2,288	15.00%
DRAUPNIR A/S	425	DKR 439仟元	1,868	25.00%
小計			5,726	
合計			15,726	

94年12月31日

(1)國內非上市(櫃)普通股

被投資公司	股數	原始投資金額	帳列金額	持股比率
汎揚創業投資股份有限公司	1,000,000	NT 10,000仟元	10,000	1.65%

(2) 國外非上市(櫃)普通股

<u>被投資公司</u>	<u>股 數</u>	<u>原始投資金額</u>	<u>帳列金額</u>	<u>持股比率</u>
JRC International Pty Limited	760	AU 190仟元	1,570	19.00%
WELCOM DESIGN K.K	150	JPY 7,500仟元	2,288	15.00%
DRAUPNIR A/S	425	DKR 439仟元	1,868	25.00%
小 計			5,726	
合 計			15,726	

(1) 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。

(2) 本公司於民國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. 採權益法之長期股權投資

95年12月31日

<u>被投資公司</u>	<u>股 數</u>	<u>原始投資金額</u>	<u>帳列金額</u>	<u>持股比率</u>
Syntech West, Inc.	2,000,000股	USD 2,300仟元	4,494仟元	100.00%

94年12月31日

<u>被投資公司</u>	<u>股 數</u>	<u>原始投資金額</u>	<u>帳列金額</u>	<u>持股比率</u>
Syntech West, Inc.	1,500,000股	USD 1,500仟元	14,348仟元	100.00%

(1) 本公司於民國八十九年十一月二十一日經董事會決議通過，投資設立美國子公司 Syntech West, Inc. 計美金50仟元(折合台幣1,634仟元)，持股比例為

100%，並採權益法評價，並分別於九十二年六月二十六日增加投資美金100仟元(折合台幣3,468仟元)、九十四年十一月三十日增加投資美金1,350仟元(折合台幣45,238仟元)及九十五年十二月二十八日增加投資美金800仟元(折合台幣26,051仟元)。依據會計師查核簽證之財務報表於民國九十五年及九十四年度分別認列投資損失35,632仟元及19,360仟元。另本公司意圖繼續支持被投資公司，於投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債，九十四年度因投資損失而認列之遞延貸項計19,360仟元，惟因九十四年底增加投資金額，故迴轉遞延貸項並沖轉長期股權投資計30,890仟元；九十五年度因投資損失及累積換算調整數而沖轉之長期股權投資計35,905仟元。

(2)本公司與被投資公司間順流交易所產生之損益於當季止尚未實現者計九十五年及九十四年度分別為38,751仟元及40,967仟元，已依規定予以銷除。

7. 預付長期投資款

本公司為籌劃投資大陸市場，擬經第三地區薩摩亞CIPHERLAB LIMITED投資大陸市場，其主要營業項目係於大陸地區從事企業管理、諮詢等業務。截至民國九十五年十二月三十一日止，CIPHERLAB LIMITED投資大陸市場活動尚未開始，本季已匯出投資款美金230仟元(約台幣7,510仟元)，帳列預付長期投資款。

8. 固定資產

95年12月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
土 地	57,996	0	0	57,996
房 屋 建 築	54,076	8,700	5,170	40,206
機 器 設 備	11,083	6,762	0	4,321
模 具 設 備	61,460	54,208	0	7,252

運輸設備	3,188	2,796	0	392
辦公設備	52,084	41,146	0	10,938
什項設備	589	589	0	0
小計	240,476	114,201	5,170	121,105
預付設備款	342	0	0	342
合計	240,818	114,201	5,170	121,447

94年12月31日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土 地	57,996	0	0	57,996
房 屋 建 築	54,076	7,734	5,170	41,172
機 器 設 備	10,266	4,765	0	5,501
模 具 設 備	56,231	43,295	0	12,936
運 輸 設 備	4,255	2,918	0	1,337
辦 公 設 備	50,724	38,006	0	12,718
什 項 設 備	589	523	0	66
小 計	234,137	97,241	5,170	131,726
預 付 設 備 款	595	0	0	595
合 計	234,732	97,241	5,170	132,321

- (1)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，固定資產投保金額分別為91,287仟元及91,925仟元。
- (2)本公司之固定資產並無抵質押之情事。
- (3)本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日依固定資產之相關可回收金額作資產減損評估，分別認列減損損失0仟元及5,170仟元，帳列營業外費用及損失－減損損失項下。
- (4)民國九十五年及九十四年度均無利息資本化之情形。

9. 短期借款

(1)短期借款包括：

95年12月31日

借款機構	借款性質	金額	擔保品
華南銀行	透支戶	271	無
兆豐國際商銀	購料借款	13,740	無
華南銀行	購料借款	3,365	無
合計		17,376	

94年12月31日

借款機構	借款性質	金額	擔保品
華南銀行	透支戶	13	無
華南銀行	購料借款	2,977	無
玉山銀行	購料借款	1,781	無
合計		4,771	

(2)上項借款九十五年及九十四年度利率區間分別為3.000%~4.089%及1.850%~3.625%。

10. 股本

(1)民國九十四年一月一日額定股本為600,000仟元，分為60,000,000股，每股面額10元。實收股本500,039仟元，分為50,003,858股，每股面額10元。

(2)民國九十四年五月二十五日經股東會決議通過，以未分配盈餘105,008仟元及員工紅利16,803仟元轉增資發行新股，共發行新股12,181,110股，增資後實收股本為621,850仟元，分為62,184,968股，每股面額10元，增資變更登記於九十四年八月一日經 經濟部核准在案。

- (3)民國九十五年四月二十五日經股東會決議通過，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8,796,152股，增資後實收股本為709,811仟元，分為70,981,120股，增資變更登記已於九十五年六月二十一日經 經濟部核准在案。
- (4)截至民國九十五年十二月三十一日止，額定股本為900,000仟元，實收股本709,811仟元。

11. 資本公積

- (1)依九十年十一月十四日修訂之公司法，已刪除第二百三十八條資本公積之規定，且增訂第二百四十一條第一項第一款及第二款規定，超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得可撥充資本，其撥充資本之比率，以九十一年一月三十一日修正證券交易法施行細則第八條規定每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。
- (2)民國九十五年及九十四年十二月三十一日帳列資本公積1,101仟元係現金增資溢價。

12. 法定盈餘公積

依公司章程規定，公司分派盈餘時，應先彌補虧損及提列盈餘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。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，不得使用之。唯當公司無虧損且該項公積已達實收資本百分之五十時，得依股東會決議將法定盈餘公積撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股，並以撥充其半數為限。

13. 盈餘分配

- (1)依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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0.5~10。
- 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) 本公司九十四年度盈餘分配案已於九十五年三月七日經董事會決議，並於九十五年四月二十五日經股東會決議通過，提列法定公積43,566仟元，分派董監酬勞現金13,070仟元，員工股票紅利13,339仟元，員工現金紅利27,739仟元，現金股利261,177仟元，股票股利74,622仟元。九十五年度分配九十四年度盈餘之稅額扣抵比率為33.09%。考慮配發員工紅利及董監酬勞後之追溯調整設算每股盈餘為5.57元。
- (3) 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。董事會通過擬議之配發情形與實際配發相同，並無差異。
- (4) 本公司截至九十五年十二月三十一日止，未含本期損益計有未分配盈餘4,576仟元，其中屬八十六年度以前者為1,561仟元。股東可扣抵稅額帳戶餘額為77,966仟元，預計九十六年度分配九十五年度盈餘之稅額扣抵比率為33.44%。
- (5) 本公司股利政策如下：

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。

14. 所得稅

- (1) 九十五年度及九十四年度之應付所得稅列示如下：

	95年12月31日	94年12月31日
課稅所得按法定稅率計算之所得稅	131,599	149,173
加：前年度未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	457	4,632

預計所得稅	132,056	153,805
減：扣繳稅款	(741)	(324)
暫繳稅款	(74,605)	(63,068)
投資抵減	(21,970)	(14,199)
應付所得稅淨額	<u>34,740</u>	<u>76,214</u>

(2)九十五年及九十四年度之遞延所得稅負債與資產如下：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
A. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
依權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	73,916	38,284
備抵呆帳超限數所產生之可減除暫時性差異	61,282	65,030
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	38,751	40,967
未實現兌換損失(收益)所產生之應課稅暫時性差異	1,945	1,335
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	46,210	33,158
退休金超限數所產生之可減除暫時性差異	15,607	15,607
未實現減損損失所產生之可減除暫時性差異	5,170	5,170
B. 淨遞延所得稅資產—流動	37,071	34,092
遞延所得稅負債—流動	(1,759)	(221)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	<u>35,312</u>	<u>34,681</u>

C. 遞延所得稅資產－非流動	23,673	14,765
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	0	0
淨遞延所得稅資產－非流動	23,673	14,765
D. 繼續營業部門之應付所得稅(當期所得稅費用)	109,628	134,974
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	457	4,632
遞延所得稅費用(利益)	(9,539)	(10,227)
以前年度所得稅(高)低估數	(937)	(3,984)
分離課稅稅款	429	558
所得稅費用	100,038	125,953

(3)本公司民國九十三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(4)兩稅合一相關資訊：

	95年12月31日	94年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	77,966	71,181
	95年度	94年度
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	33.44%(預計)	33.09%(實際)

(5)未分配盈餘相關資訊：

	95年12月31日	94年12月31日
八十六年度(含)以前未分配盈餘	1,561	1,561
八十七年度以後未分配盈餘	3,015	866
合 計	4,576	2,427

15. 每股盈餘

	95年12月31日	94年12月31日
期初流通在外加權平均股數	62,184,968股	50,003,858股
加：94年7月6日員工紅利 轉增資發行新股	—	1,680,300股
94年7月6日保留盈餘 轉增資發行新股	—	10,500,810股
95年6月21日員工紅利 轉增資發行新股	1,333,956股	1,333,956股
95年6月21日保留盈餘 轉增資發行新股	7,462,196股	7,462,196股
期末流通在外加權平均股數 (追溯調整)	70,981,120股	70,981,120股
繼續營業部門稅前淨利	494,418	561,615
所得稅費用	(100,038)	(125,953)
繼續營業部門淨利	394,380	435,662
會計原則變動累積影響數	7,290	—
本期淨利	401,670	435,662
每股盈餘(元)		
繼續營業部門稅前淨利	6.97	7.91
所得稅費用	(1.41)	(1.77)
繼續營業部門淨利	5.56	6.14
會計原則變動累積影響數	0.10	—
本期淨利	5.66	6.14

16. 員工退休金

淨退休金成本組成項目如下：

	95 年 度	94 年 度
服務成本	680	2,547
利息成本	898	1,179
退休基金資產之預期報酬	(227)	(187)
攤銷與遞延數	179	588
淨退休金成本	1,530	4,127

民國九十五年及九十四年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	95年12月31日	94年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	0	0
非既得給付義務	(17,016)	(15,637)
累積給付義務	(17,016)	(15,637)
未來薪資增加之影響數	(10,336)	(10,014)
預計給付義務	(27,352)	(25,651)
退休金基金資產公平價值	10,276	8,397
提撥狀況	(17,076)	(17,254)
未認列過渡性淨給付義務	1,256	1,435
未認列退休金損(益)	(664)	(543)
補列之應計退休金負債	0	0
應計退休金負債	(16,484)	(16,362)
遞延退休金成本	0	0

主要精算假設如下：

	95 年 度	94 年 度
折 現 率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

17. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	95 年 度			94 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	50,303	113,479	163,782	39,247	76,786	116,033
薪資費用	43,379	101,986	145,365	32,755	66,293	99,048
勞健保費用	3,165	5,459	8,624	2,826	4,623	7,449
退休金費用	2,206	4,149	6,355	2,250	4,129	6,379
其他用人費用	1,553	1,885	3,438	1,416	1,741	3,157
折舊費用	13,890	6,882	20,772	12,942	7,423	20,365
攤銷費用	648	2,322	2,970	715	3,267	3,982

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
Syntech West, Inc.	本公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

	95 年 度		94 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
Syntech West, Inc.	185,818	13.88%	171,389	13.17%

上開與關係人之銷貨計價標準與一般客戶相當，而收款條件為月結60~210天，一般客戶則為月結30~180天。

(2) 應收關係企業帳款

	95年12月31日		94年12月31日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百分比	金 額	佔該科目 餘 額 百分比
Syntech West, Inc.	141,370	100.00%	151,813	100.00%

(3) 其他應收款

	95年12月31日		94年12月31日	
	金 額	佔其他 應收款 百分比	金 額	佔其他 應收款 百分比
Syntech West, Inc.	40,205	92.42%	—	—

截至九十五年十二月底止，對Syntech West, Inc.公司之應收帳款合計181,575仟元，其中40,079仟元之帳齡為211~330天，126仟元為360天，計40,205仟元，已逾授信期間，依規定轉列其他應收款科目。對Syntech West, Inc.公司之應收款項合計提列備抵呆帳40,157仟元。

六、質押之資產

本公司下列資產(按帳面淨額列示)業經提供作為本公司之保證金：

	95年12月31日	94年12月31日
海關稅額保證金－質押定存	500	—

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司計有下列重大之承諾及或有事項：

(一)已開發未使用信用狀：

幣別	95年12月31日		94年12月31日	
	信用狀總額	已繳保證金	信用狀總額	已繳保證金
台幣	23,817仟元	0	22,408仟元	0
美金	33仟元	0	119仟元	0

(二)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司開出存出保證票據明細如下：

1. 提供作為本公司銀行借款之保證票據

收受人	95年12月31日	94年12月31日
華南銀行	70,000 仟元	70,000 仟元
兆豐國際商銀	55,100 仟元	54,200 仟元
聯邦票券金融 股份有限公司	20,000 仟元	20,000 仟元
土地銀行	30,000 仟元	30,000 仟元
玉山銀行	50,000 仟元	50,000 仟元
合計	225,100 仟元	224,200 仟元

2. 民國九十四年本公司因業務往來關係為A.P.ESSE S.R.L.(義大利)之銀行借款保證計新台幣3,118仟元(8萬歐元)，並就前項保證分別開立保證票據，金額為4,320仟元。九十五年無前項借款保證。

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. 本公司九十五年及九十四年並無從事任何衍生性金融商品交易。
2. 非衍生性金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	95年12月31日		94年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	414,017	414,017	664,151	664,151
公平價值變動列入 損益之金融商品 — 流動	353,039	353,039	133,834	141,123
應收款項淨額	360,473	360,473	283,355	283,355
以成本衡量之金融 資產—非流動	15,726	—	15,726	—
採權益法之長期股 權投資	4,494	4,494	14,348	14,348

預付長期投資款	7,510	—	—	—
存出保證金	5,488	5,488	5,835	5,835
<u>負債</u>				
短期借款	17,376	17,376	4,771	4,771
應付款項	267,703	267,703	229,128	229,128
應計退休金負債	16,484	16,484	16,362	16,362

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、短期借款及應付款項。
 - (2)公平價值變動列入損益之金融資產、採權益法之長期股權投資如有市場價值可循時，則以此市場價格為公平價值。
 - (3)存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
 - (4)應計退休金負債係以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日之退休金精算報告中所列示之應計退休金負債金額為公平價值。
3. 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	
	95年12月31日	94年12月31日	95年12月31日	94年12月31日
<u>資產</u>				
現金及約當現金	414,017	664,151	—	—
公平價值變動列入損益之金融商品—流動	353,039	141,123	—	—
應收款項淨額	—	—	360,473	283,355
採權益法之長期股權投資	—	—	4,494	14,348
存出保證金	—	—	5,488	5,835

負債

短期借款	17,376	4,771	—	—
應付款項	—	—	267,703	229,128
應計退休金負債	—	—	16,484	16,362

財務風險資訊

市場風險

本公司所持有之交易目的金融商品公平價值，將受價格風險影響。

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金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。本公司投資之交易目的證券投資均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

4. 其他：無。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 對他人資金融通：無。

(2) 對他人背書保證：

95年12月31日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (本公司淨值20%)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (本公司淨值50%)
		公司名稱	關係						
0	欣技資訊 (股)公司	A.P ESSE s.r.l	有業務往來 關係之公司	247,868	3,118	0	0	—	619,670

(3) 期末持有有價證券：

95年12月31日

單位：新台幣仟元

有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發行人 本公司之關係	帳列科目	期 末			
				單位數	帳面金額	比率	市價
股票	Syntech West, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	4,494	100.00%	
"	JRC International Pty Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	760	1,570	19.00%	
"	汎揚創業投資股份有限公司	—	"	1,000,000	10,000	1.65%	
"	DRAUPNIR A/S	—	"	425	1,868	25.00%	
"	WELCOM DESIGN K.K.	—	"	150	2,288	15.00%	
	小計				15,726		
	合計				20,220		
基金	復華人生目標平衡基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000.00	23,446	—	25,116
"	復華傳家二號平衡基金	—	"	1,004,661.60	13,562	—	14,560
"	復華全球平衡基金	—	"	1,000,000.00	10,910	—	11,250
"	凱基金融資產證券化基金	—	"	2,995,746.04	30,107	—	30,638
"	復華優利基金	—	"	2,000,000.00	20,000	—	20,360
"	復華有利債券基金	—	"	818,331.00	10,072	—	10,154
"	傳山策略性成長基金	—	"	1,833,785.70	18,366	—	20,380
"	台壽保所羅門債券基金	—	"	1,719,757.08	20,000	—	20,054
"	匯豐五福全球債券基金	—	"	2,929,440.40	30,000	—	30,618
"	凱基藍海策略基金	—	"	3,000,000.00	30,000	—	29,370

(接下頁)

(承上頁)

有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發行人 本公司之關係	帳列科目	期 末			
				單位數	帳面金額	比率	市價
基金	元大泛歐股票型成長基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,624,671.90	30,000	—	30,053
"	兆豐國際平衡基金	—	"	1,035,679.15	10,000	—	10,266
"	匯豐安富基金	—	"	542,593.60	10,000	—	10,293
"	復華奧林匹克全球組合基金	—	"	897,666.10	10,000	—	10,072
"	兆豐國際寶鑽債券基金	—	"	870,389.93	10,004	—	10,013
"	復華全球債券基金	—	"	1,968,451.80	20,000	—	20,255
"	台壽保閣來寶全球組合基金	—	"	826,446.28	10,000	—	10,033
"	台壽保私募集利策略二號	—	"	995,024.88	10,000	—	10,040
"	摩根富林明歐洲動力巨型基金	—	"	32,338.71	15,010	—	14,945
"	摩根富林明美國複合收益基金	—	"	38,891.81	14,623	—	14,569
			交易目的金融資產評價調整		6,939		
	合 計				353,039		353,039

(4) 本期累積買進、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者：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者：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者：無。

(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者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	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	
本公司	Syntech West, Inc.	本公司之子公司	銷貨	185,818	13.88%	60~210天	並無重大差異	60~210天	181,575	39.23%	

(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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收款項		期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Syntech West, Inc.	本公司之子公司	181,575	1.43	40,205	轉列其他應收款並依帳齡提列備抵呆帳	32,269	40,157

(9)從事衍生性商品交易者：無。

2. 轉投資事項相關資訊

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力者，其相關資訊如下：

95年12月31日

單位：新台幣/美金仟元

被投資公司名稱	地 址	主要營業項目	原始投資金額		本 公 司 持 有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
			本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
Syntech West, Inc.	3404-57th Street NW, Suite B&D Gig Harbor, WA 98335 USA	銷售電子產品	USD 2,300	USD 1,500	2,000,000	100.00%	4,494	(USD 1,098)	(NTD 35,632)	

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，該被投資公司應揭露之重大交易事項相關資訊： 無。

3. 大陸投資資訊

95年度

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主要營業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	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	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期 止已匯回 台 灣 之 投 資 收 益	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
					匯 出	收 回								
賽 弗 萊 電 子 貿 易 (上 海) 有 限 公 司	買賣業務	7,510 (USD230)	(二)	—	7,510 (USD230)	—	7,510 (USD230)	100%	(註一)	—	—	7,510 (USD230)	7,510 (USD230)	495,736

註一：本公司為籌劃投資大陸市場，擬經第三地區薩摩亞CIPHERLAB LIMITED投資大陸市場，截至民國九十五年十二月三十一日止，因尚未取得營業執照，未正式營運，故此項投資款帳列預付投資款。

4. 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，暨其價格、付款條件、未實現損益： 無。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊：

本公司係單一產業經營之企業，主要經營業務為磁卡閱讀機、條碼閱讀機等電子電腦器材之製造買賣。

2. 地區別財務資訊：

單位：新台幣仟元

區域別	年 度	營 業 收 入				
		當 地 區 營 業 收 入	其他地區 間移轉性 營 業 收 入	合 計	營 業 利 益	可 辨 認 資 產
國 內 (台灣)	95年度	1,338,337	—	1,338,337	504,259	1,595,737
	94年度	1,301,371	—	1,301,371	557,673	1,463,214

3. 內外銷總金額及對各重要地區之外銷金額：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	95 年 度		94 年 度	
		小 計	合 計	小 計	合 計
國內地區(即台灣)內銷之營業收入			98,162		90,238
國內地區(即台灣)外銷之營業收入					
亞 洲		225,278		257,262	
美 洲		386,552		222,630	
歐 洲		581,016		691,236	
其他地區		47,329		40,005	
外銷之營業收入			1,240,175		1,211,133
營業收入淨額			1,338,337		1,301,371

4. 重要客戶資訊：

95 年 度			94 年 度		
客戶名稱	銷貨金額	占營業收入 淨額比例	客戶名稱	銷貨金額	占營業收入 淨額比例
Syntech West, Inc.	185,818	13.88%	Syntech West, Inc.	171,389	13.17%

欣技資訊股份有限公司

重要會計科目明細表

科 目	頁 次
現金及約當現金	42
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	43
應收票據	44
應收帳款	45
存 貨	46
以成本衡量之金融資產 —非流動	47
採權益法之長期股權投資	48
固定資產	49
固定資產—累計折舊	50
短期借款	51
應付票據	52
應付帳款	53
應付費用	54
預收款項	55
營業收入	56
營業成本	57
製造費用	58
推銷費用	59
管理及總務費用	60
研究發展費用	61
營業外收支	62

現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零 用 金		48	
銀行存款			
支票存款		56	
活期存款		33,416	
外幣存款	美金112,677.56元	3,673	
定期存款(台幣)		279,500	
定期存款(美金)	美金1,454,410.44元	47,406	
小 計		364,051	
約當現金			
短期票券		49,918	
合 計		414,017	

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

被投資公司	單位數	成本金額	市 價		備註
			單 價	總 額	
元大泛歐股票型成長基金	2,624,671.90	30,000	11.4500	30,053	
兆豐國際平衡基金	1,035,679.15	10,000	9.9118	10,266	
匯豐安富基金	542,593.60	10,000	18.9700	10,293	
凱基金融資產證券化基金	2,995,746.04	30,107	10.2273	30,638	
復華優利基金	2,000,000.00	20,000	10.1800	20,360	
復華有利債券基金	818,331.00	10,072	12.4085	10,154	
傳山策略性成長基金	1,833,785.70	18,366	11.1138	20,380	
復華人生目標平衡基金	2,000,000.00	23,446	12.5581	25,116	
復華傳家二號平衡基金	1,004,661.60	13,562	14.4928	14,560	
復華全球平衡基金	1,000,000.00	10,910	11.2500	11,250	
台壽保所羅門債券基金	1,719,757.08	20,000	11.6609	20,054	
匯豐五福全球債券基金	2,929,440.40	30,000	10.4518	30,618	
凱基藍海策略基金	3,000,000.00	30,000	9.7900	29,370	
復華奧林匹克全球組合基金	897,666.10	10,000	11.2200	10,072	
兆豐國際寶鑽債券基金	870,389.93	10,004	11.5044	10,013	
復華全球債券基金	1,968,451.80	20,000	10.2900	20,255	
台壽保閣來寶全球組合基金	826,446.28	10,000	12.1400	10,033	
台壽保私募集利策略二號	995,024.88	10,000	10.0900	10,040	
摩根富林明歐洲動力巨型基金	32,338.71	15,010	462.1275	14,945	
摩根富林明美國複合收益基金	38,891.81	14,623	374.5930	14,569	
小 計		346,100		353,039	
加：交易目的金融資產評價調整		6,939			
合 計		353,039			

應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表三

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人：		
伯茂事業股份有限公司	10,715	
智基資訊股份有限公司	1,408	
錄進科技股份有限公司	745	
其他未達餘額5%者合計	544	
合 計	13,412	
減：備抵呆帳	(134)	
合 計	13,278	

應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表四

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
Syntech West, Inc.		181,575	
減：轉列其他應收款		(40,205)	
餘 額		141,370	
非關係人：			
METROLOGIC		21,796	
HITS Corporation		19,497	
COMPEX Tecnologia Ltda.		28,525	
A. P. ESSE S. R. L.		17,209	
昆山商周		17,547	
GANEDATASCAN		15,563	
上海欣技電子信息有限公司		23,101	
未達餘額5%者合計		84,459	
合 計		369,067	
減：備抵呆帳		(45,210)	
合 計		323,857	

存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表五

摘 要	金 額	
	成 本	市 價
商 品	5	5
原 料	228,175	231,303
在 製 品	25,847	25,847
製 成 品	30,846	30,846
合 計	284,873	288,001
減：備抵存貨跌價損失	(46,210)	
淨 額	238,663	

以成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表六

被投資公司名稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額			市 價 或 淨 值		評 價 基 礎	提 供 保 證 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			
JRC International Pty. Limited	760	1,570	0	0	0	0	760	19.00%	1,570			成本法	無	
汎揚創業投資(股)公司	1,000,000	10,000	0	0	0	0	1,000,000	1.65%	10,000			成本法	無	
DRAUPNIR A/S	425	1,868	0	0	0	0	425	25.00%	1,868			成本法	無	
WELCOM DESIGN K.K	150	2,288	0	0	0	0	150	15.00%	2,288			成本法	無	
合 計		15,726		0		0			15,726					

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表七

被投資公司名稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額			市 價 或 淨 值		評 價 基 礎	提 供 保 證 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			
Syntech West, Inc.	1,500,000	14,348	500,000	26,051	0	35,905	2,000,000	100.00%	4,494			權益法	無	

固定資產明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表八

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 金 額	提供擔保或 抵押情形
土 地	57,996	0	0	0	57,996	
房屋及建築	54,076	0	0	0	54,076	
機 器 設 備	10,266	637	0	180	11,083	
模 具 設 備	56,231	614	143	4,758	61,460	
運 輸 設 備	4,255	0	1,067	0	3,188	
辦 公 設 備	50,724	3,387	3,091	1,064	52,084	
什 項 設 備	589	0	0	0	589	
預付設備款	595	5,749	0	(6,002)	342	
合 計	234,732	10,387	4,301	0	240,818	

固定資產—累計折舊明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表九

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 金 額	提供擔保或 抵押情形
房屋及建築	7,734	966	0	0	8,700	
機器設備	4,765	1,997	0	0	6,762	
模具設備	43,295	11,056	143	0	54,208	
運輸設備	2,918	456	578	0	2,796	
辦公設備	38,006	6,231	3,091	0	41,146	
什項設備	523	66	0	0	589	
合 計	97,241	20,772	3,812	0	114,201	

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十

債權人	摘 要	期末餘額	契約期限	利 率	融資額度	抵押品	備 註
華南銀行	透 支 戶	271	95.01.18 96.01.18	4.089%	20,000	無	
兆豐國際 商業銀行	購料借款	13,740	95.12.19 96.12.18	3.500%	30,000	無	
華南銀行	購料借款	3,365	95.01.16 96.01.16	3.000%	70,000	無	
合 計		17,376					

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十一

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人： 其他未達餘額5%者合計		51,308	
合 計		51,308	

應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十二

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
佳盈塑膠有限公司		5,874	
耀璟科技有限公司		6,348	
蔚藍科技股份有限公司		7,952	
樺帥企業有限公司		8,670	
台灣東芝電子股份有限公司		9,127	
宏磊科技股份有限公司		9,202	
威健實業股份有限公司		11,896	
其他未達餘額5%者合計		42,142	
合 計		101,211	

應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十三

項 目	金 額	備 註
應 付 薪 資 及 獎 金	55,035	
應 付 其 他 費 用	22,570	
未 達 餘 額 5 % 者 合 計	2,839	
合 計	80,444	

預收款項明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十四

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
SCAN CODE		14,280	
其他未達餘額5%者合計		994	
合 計		15,274	

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

摘 要	金 額	備 註
內 銷 收 入	78,129	
外 銷 收 入	1,251,572	
其 他 營 業 收 入	20,098	
合 計	1,349,799	
減：銷貨退回及折讓	(11,462)	
營 業 收 入 淨 額	1,338,337	

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

項 目	金 額	備 註
直接原料：		
期初存料	164,783	
加：本期進料	541,406	
減：期末存料	(228,175)	
減：盤虧	(173)	
本期耗料	477,841	
直接人工	10,679	
製造費用	129,735	
製造成本	618,255	
加：期初在製品盤存	11,652	
減：期末在製品盤存	(25,847)	
製成品成本	604,060	
加：期初製成品盤存	15,190	
減：期末製成品盤存	(30,846)	
產銷成本	588,404	
買賣成本	781	
營業成本	589,185	

製造費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	34,310	
加 工 費	60,778	
折 舊	13,890	
其他未達餘額5%者合計	20,757	
合 計	129,735	

營業費用—推銷費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	34,679	
租 金 支 出	5,783	
廣 告 費	12,469	
出 口 費 用	11,211	
市 場 支 援	14,066	
其他未達餘額5%者合計	33,209	
合 計	111,417	

營業費用—管理及總務費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	33,366	
租 金 支 出	4,982	
勞 務 費	4,205	
其他未達餘額5%者合計	13,053	
合 計	55,606	

營業費用－研究發展費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	33,941	
租 金 支 出	5,539	
折 舊	5,555	
檢 驗 費	14,922	
實 驗 用 耗 材	6,202	
其他未達餘額5%者合計	13,927	
合 計	80,086	

營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

項 目	金 額	備 註
營業外收入及利益		
利息收入	9,682	
股利收入	1,834	
處分固定資產利益	16	
處分投資利益	2,831	
兌換利益	11,484	
金融資產評價利益	6,939	
什項收入	17,636	
合 計	50,422	
營業外費用及損失		
利息費用	391	
採權益法認列之投資損失	35,632	
處分投資損失	60	
存貨盤損	173	
兌換損失	10,955	
存貨跌價及呆滯損失	13,052	
合 計	60,263	