

欣技資訊股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年及民國九十五年前三季
(股票代碼6160)

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

欣技資訊股份有限公司
民國九十六年及民國九十五年前三季財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	不適用
七、現金流量表	7-8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13-21
(五) 關係人交易	21-22
(六) 質押之資產	22
(七) 重大承諾事項及或有事項	23
(八) 重大之災害損失	23
(九) 重大之期後事項	23
(十) 其他	24-25
(十一) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26,28-33
2.轉投資事業相關資訊	26-27,30-33
3.大陸投資資訊	27,34-35

資誠會計師事務所

台北市基隆路一段333號27樓
27/F 333 Keelung Rd., Sec. 1,
Taipei, Taiwan, R.O.C.
Tel : (02)2729-6666
Fax: (02)2757-6371

會計師核閱報告

(96)財審報字第07001454號

欣技資訊股份有限公司 公鑒：

欣技資訊股份有限公司民國九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。欣技資訊股份有限公司民國九十五年前三季之財務報表係由其他會計師核閱，因採權益法之長期股權投資之被投資公司財務報表未經會計師核閱，而於民國九十五年十月十七日出具保留式核閱報告。另如財務報表附註三所述，欣技資訊股份有限公司民國九十五年一月一日起，依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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。


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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.(七)所述，欣技資訊股份有限公司民國九十六年九月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額為新台幣0仟元，佔資產總額之0%，民國九十六年一月一日至九月三十日投資損失係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表予以認列，金額為新台幣19,763仟元，佔稅前淨利之(4.65%)。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述欣技資訊股份有限公司民國九十六年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資誠會計師事務所

會計師：

洪慶山 

馮敏娟 



金管會核准簽證文號：金管證六字第
0960038033號

民 國 九 十 六 年 十 月 二 十 五 日

欣技資訊股份有限公司

資產負債表

民國96年及95年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日		負債及股東權益	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 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(附註四(一))	\$ 240,429	15.93	\$ 413,831	28.68	2100 短期借款(附註四(九))	\$ -	-	\$ 8,244	0.57
1120 應收票據淨額(附註四(三))	5,855	0.40	6,891	0.48	2120 應付票據	41,464	2.75	53,012	3.67
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	152,734	10.12	158,824	11.00	2140 應付帳款	58,429	3.87	133,486	9.24
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	151,797	10.06	151,465	10.49	2160 應付所得稅	9,288	0.62	-	-
120X 存貨(附註四(五))	289,595	19.19	253,641	17.58	2170 應付費用	92,786	6.16	66,909	4.64
1280 其他流動資產(附註五及六)	28,415	1.90	15,408	1.07	2280 其他流動負債	16,350	1.08	2,510	0.17
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	42,000	2.78	31,801	2.20	21XX 流動負債合計	218,317	14.48	264,161	18.29
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	414,452	27.47	240,437	16.66	其他負債				
11XX 流動資產合計	1,325,277	87.85	1,272,298	88.16	2810 應計退休金負債	16,473	1.09	15,343	1.06
長期投資					2881 遞延貨項-聯屬公司間利益(附註四(七))	51,100	3.39	37,031	2.58
1421 採權益法之長期股權投資(附註四七))	12,674	0.84	-	-	2888 其他負債	-	-	6,171	0.43
1425 預付投資股款	-	-	3,277	0.23	28XX 其他負債合計	67,573	4.48	58,545	4.07
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(六))	15,726	1.04	15,726	1.09	負債總計	285,890	18.96	322,706	22.36
基金及股權投資淨額	28,400	1.88	19,003	1.32	股本(附註四(十))				
固定資產(附註四(八))					3110 普通股	709,811	47.04	709,811	49.18
1501 土地	57,996	3.84	57,996	4.02	資本公積				
1521 房屋及建築	54,076	3.58	54,076	3.75	3210 普通股溢價	1,101	0.07	1,101	0.08
1531 機器設備	12,079	0.80	11,083	0.77	保留盈餘(附註四(十一))				
1537 模具設備	71,522	4.74	61,355	4.25	3310 法定盈餘公積	163,394	10.83	123,226	8.54
1551 運輸設備	3,188	0.21	3,188	0.22	3320 特別盈餘公積	1,044	0.07	-	-
1561 辦公設備	54,162	3.59	53,878	3.73	3350 未分配盈餘	348,396	23.09	287,494	19.92
1681 其他設備	589	0.04	589	0.04	股東權益其他調整項目				
15XY 成本合計	253,612	16.80	242,165	16.78	3410 累積換算調整數	(816)	(0.05)	(1,112)	(0.08)
15X9 減：累計折舊	(127,824)	(8.47)	(111,079)	(7.70)	3XXX 股東權益總計	1,222,930	81.04	1,120,520	77.64
1599 減：累計減損	(5,170)	(0.34)	(5,170)	(0.36)	重大承諾事項及或有負債(附註七)				
1672 預付設備款	376	0.02	342	0.02					
15XX 固定資產淨額	120,994	8.01	126,258	8.74					
其他資產									
1820 存出保證金(附註六)	11,385	0.75	5,835	0.40					
1830 遞延費用	11,747	0.78	7	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))	10,517	0.70	19,825	1.38					
1887 受限制資產-非流動(附註六)	500	0.03	-	-					
18XX 其他資產合計	34,149	2.26	25,667	1.78					
1XXX 資產總計	\$ 1,508,820	100.00	\$ 1,443,226	100.00	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,508,820	100.00	\$ 1,443,226	100.00

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年十月二十五日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司

損 益 表

民國 96 年 及 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註四(十二)及五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,088,986	100.17	\$ 935,460	101.23
4170 銷貨退回	(720)	(0.07)	(11,338)	(1.23)
4190 銷貨折讓	(1,033)	(0.10)	(55)	-
4000 營業收入淨額	1,087,233	100.00	924,067	100.00
營業成本(附註四(十三))				
5110 銷貨成本	(472,174)	(43.43)	(410,847)	(44.46)
5910 列計已(未)實現銷貨毛利前營業毛利	615,059	56.57	513,220	55.54
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註四(七))	(51,100)	(4.70)	(37,031)	(4.00)
5930 加：聯屬公司間已實現利益	38,751	3.56	40,967	4.43
5910 營業毛利	602,710	55.43	517,156	55.97
營業費用(附註四(十三))				
6100 推銷費用	(85,589)	(7.87)	(80,966)	(8.76)
6200 管理及總務費用	(59,540)	(5.48)	(39,068)	(4.23)
6300 研究發展費用(附註四(十三))	(63,191)	(5.81)	(57,921)	(6.27)
6000 營業費用合計	(208,320)	(19.16)	(177,955)	(19.26)
6900 營業淨利	394,390	36.27	339,201	36.71
營業外收入及利益				
7110 利息收入	6,577	0.60	7,697	0.84
7122 股利收入	5,360	0.49	1,418	0.15
7130 處分固定資產利益	-	-	16	-
7140 處分投資利益	12,257	1.13	458	0.05
7150 存貨盤盈	187	0.02	-	-
7160 兌換利益	9,051	0.83	12,717	1.38
7260 存貨跌價回升利益	2,011	0.18	-	-
7310 金融資產評價利益	25,228	2.32	4,313	0.46
7480 什項收入	1,855	0.18	11,561	1.25
7100 營業外收入及利益合計	62,526	5.75	38,180	4.13
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(120)	(0.01)	(280)	(0.03)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(22,650)	(2.08)	(20,178)	(2.18)
7540 處分投資損失	(1,050)	(0.10)	(60)	(0.01)
7550 存貨盤損	(1,805)	(0.17)	(35)	-
7560 兌換損失	(6,570)	(0.60)	(8,491)	(0.92)
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	0.00	(5,584)	(0.61)
7500 營業外費用及損失合計	(32,195)	(2.96)	(34,628)	(3.75)
7900 繼續營業單位稅前淨利	424,721	39.06	342,753	37.10
8110 減：所得稅費用(附註四(十四))	(78,600)	(7.23)	(67,125)	(7.27)
8900 繼續營業單位淨利	346,121	31.83	275,628	29.83
9300 會計原則變動累積影響數(附註三)	-	-	7,290	0.79
9600 本期淨利	\$ 346,121	31.83	\$ 282,918	30.62
普通股每股盈餘(單位：元)(附註四(十五))				
基本每股盈餘				
9710 繼續營業單位稅前淨利	\$ 5.98		\$ 4.83	
9740 會計原則變動累積影響數	\$ -		\$ 0.10	
9750 本期淨利	\$ 4.88		\$ 3.98	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所

洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年十月二十五日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民 國 96 年 及 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$346,121	\$282,918
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	-	(7,290)
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	(2,011)	5,584
存貨盤損	1,618	35
折舊	14,160	15,791
各項攤提	2,259	2,710
呆帳費用(壞帳轉回利益)	7,471	(6,594)
權益法認列之投資損失	22,650	20,178
處分固定資產利益	-	(16)
處分投資利益	(11,207)	(398)
金融資產評價利益	(25,228)	(4,313)
資產負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之-金融資產	(24,978)	(94,604)
應收票據	7,498	5,430
應收帳款	26,042	(2,297)
應收帳款-關係人	(27,051)	(32,774)
存貨	(50,539)	(100,782)
其他流動資產	5,197	(9,993)
應付票據	(9,844)	17,492
應付帳款	(42,782)	61,905
應付所得稅	(25,452)	(76,214)
應付費用	12,342	21,096
其他流動負債	(6,091)	(29,547)
遞延所得稅項目影響數	6,468	(2,180)
應計退休金負債	(11)	(1,018)
聯屬公司間未實現利益	12,349	(3,936)
營業活動之淨現金流入	<u>238,981</u>	<u>61,183</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(7,349)	(10,218)
出售固定資產價款	-	505
遞延費用增加	(11,214)	-
採權益法之長期股權投資增加	(7,974)	(3,277)
存出保證金增加	(5,897)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(32,434)</u>	<u>(12,990)</u>

(續 次 頁)

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民 國 96 年 及 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
(舉借)償還短期借款	\$(17,376)	\$3,473
發放董監酬勞	(12,050)	(13,070)
發放員工紅利	(10,000)	(27,739)
發放現金股利	(340,709)	(261,177)
融資活動之淨現金流出	(380,135)	(298,513)
本期現金及約當現金減少數	(173,588)	(250,320)
期初現金及約當現金餘額	414,017	664,151
期末現金及約當現金餘額	\$240,429	\$413,831
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	\$97,218	\$145,520
本期支付利息	\$120	\$280
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
累積換算影響數	\$228	\$(341)
<u>部分影響現金流量之投資活動</u>		
購置固定資產		
固定資產	\$13,707	\$10,218
期末其他應付款	(2,813)	-
期末其他應付票據	(3,545)	-
支付現金	\$7,349	\$10,218

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
洪慶山、馮敏娟會計師民國九十六年十月二十五日核閱報告。

董事長：廖宜彥

經理人：龔錫勳

會計主管：黃永秀

欣 技 資 訊 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

欣技資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 77 年 10 月。本公司股票自民國 91 年 3 月 1 日起經主管機關核准上櫃交易。主要營業項目為電腦週邊設備、電子收銀機、條碼閱讀機及其應用、磁卡閱讀機及其應用、電子測量儀器及電腦軟體程式等製造、買賣業務；前述保養品買賣及保養之業務、進出口貿易業務及代理國內外廠商報價投標經銷業務。

截至 96 年 9 月 30 日及 95 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 161 人及 163 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」、「商業會計處理準則編製」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表換算

1. 本公司國外營運機構中，SYNTECH WEST,INC.、CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)、CIPHERLAB (EMEA) Limited.及 CIPHERLAB USA, INC. 之外幣財務報表，因功能性貨幣即為記帳貨幣美金，經依財務會計準則公報第 14 號「外幣換算之會計處理準則」之規定，予以換算後，其所產生之兌換差額列為股東權益項下。
2. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
3. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
4. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

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。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(七) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 按一般公認會計原則之規定，對持有股權比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生純益(或純損)時應按約當持股比例認列投資收入(或損失)，發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。至改按權益法或取得時帳列投資成本與股權淨值間之差額則分五年平均攤提。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。
2. 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除，採列記未實現損益科目方式處理；而與被投資公司間之逆流交易及側流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除，其銷除係採沖銷投資科目方式處理。
3. 若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失外，應由投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回覆為止，若投資公司於上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。
4. 取得被投資公司之股票股利或資本公積轉盈餘增資配發之股票，僅註記股數增加，並按加權平均法計算每股平均單位成本。
5. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。

各項資產耐用年數如下：

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

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十一) 遞延費用

遞延資產主係辦公室及廠房裝修費用等，並按其估計效益年數3年，採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按15年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅費用

1. 本公司依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

2. 配合 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
3. 本公司研究發展費用，人才培訓及購置設備，有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法。
4. 本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會議分配盈餘之日列為當期費用。

(十五) 收入、成本及費用認列方式

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品

1. 本公司之金融商品自民國 95 年 1 月 1 日起，適用財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。本公司於適用日將公平價值衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並以公平價值重新衡量。原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，認列為會計原則變動累積影響數。
2. 此項會計原則變動致使本公司民國 95 年 1 月 1 日公平價值變動列入損益之金融資產增加 \$7,290，另民國 95 年度財務報表期初產生有利之會計原則變動累積影響數 \$7,290，並包含在民國 95 年度淨利中，每股盈餘增加 0.10 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	96 年 9 月 30 日	95 年 9 月 30 日
現金	\$60	\$30
銀行存款	134,902	353,809
約當現金-短期票券	105,467	59,992
合計	<u>\$240,429</u>	<u>\$413,831</u>

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨額

項 目	96年9月30日	95年9月30日
流動項目：		
交易目的金融資產-基金	\$382,285	\$236,124
交易目的金融資產評價調整	32,167	4,313
合計	<u>\$414,452</u>	<u>\$240,437</u>

(三) 應收票據淨額

	96年9月30日	95年9月30日
應收票據	\$5,914	\$6,961
減：備抵呆帳	(59)	(70)
淨 額	<u>5,855</u>	<u>6,891</u>

(四) 應收帳款淨額

	96年9月30日	95年9月30日
應收帳款	\$191,455	\$178,470
減：備抵呆帳	(38,721)	(19,646)
淨 額	<u>\$152,734</u>	<u>\$158,824</u>

(五) 存貨－淨額

	96年9月30日	95年9月30日
商 品	\$5	\$5
原 料	272,906	223,497
在 製 品	30,810	38,310
製 成 品	30,074	30,571
合 計	333,795	292,383
減：備抵存貨跌價損失及 呆滯損失	(44,200)	(38,742)
淨 額	<u>\$289,595</u>	<u>\$253,641</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	96年9月30日	95年9月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$15,726</u>	<u>\$15,726</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司於民國 89 年 1 月 31 日經董事會決議通過，投資丹麥 DRAUPNIR A/S 公司計丹麥幣 439,038.56 元(折合台幣\$1,868)，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。

(七)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
SYNTECH WEST, INC	\$-	100.00	\$-	100.00
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	7,701	100.00	-	-
CIPHERLAB (EMEA) Limited	1,015	100.00	-	-
CIPHERLAB USA, INC.	3,958	100.00	-	-
合計	<u>\$12,674</u>		<u>\$-</u>	

1. 依權益法評價者，認列之投資損益之明細如下：

被投資公司	96 年前三季		95 年前三季	
	當期投資 (損)益(A)	未實現 (損) 利益(B)	當期投資 (損)益(A)	未實現 (損) 利益(B)
SYNTECH WEST, INC.	\$(19,763)	\$-	\$(20,178)	\$-
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	51	-	-	-
CIPHERLAB (EMEA) Limited	(1,974)	-	-	-
CIPHERLAB USA, INC.	(964)	-	-	-
小 計	<u>(22,650)</u>	<u>\$-</u>	<u>(20,178)</u>	<u>\$-</u>
合計(A)+(B)	<u>\$(22,650)</u>		<u>\$(20,178)</u>	

上述對被投資公司採權益法評價者，其中 SYNTECH WEST, INC. 係依該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益，餘被投資公司因其實收資本額未達\$30,000 且營業收入未達\$50,000 以上或本公司之營業收入 10% 以上，故其財務報表得免經會計師核閱。

2. 期末未實現內部損益明細如下：

沖減銷貨毛利(順流)	96年9月30日	95年9月30日
SYNTECH WEST, INC.	\$42,680	\$37,031
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	8,420	-
合 計	\$51,100	\$37,031

3. 本公司投資 SYNTECH WEST, INC. 投資之帳面價值產生貸方餘額，因本公司意圖繼續支持該公司，於民國 96 年 9 月 30 日及 95 年 9 月 30 日分別沖減其他應收款金額為 \$15,118 及轉列其他負債金額為 \$6,171。

(八) 固定資產

資產名稱	96年9月30日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$57,996	\$-	\$-	\$57,996
房屋及建築	54,076	9,424	5,170	39,482
機器設備	12,079	8,224	-	3,855
模具設備	71,522	60,972	-	10,550
運輸設備	3,188	2,982	-	206
辦公設備	54,162	45,633	-	8,529
其他設備	589	589	-	-
預付設備款	376	-	-	376
合 計	\$253,988	\$127,824	\$5,170	\$120,994

資產名稱	95年9月30日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$57,996	\$-	\$-	\$57,996
房屋及建築	54,076	8,458	5,170	40,448
機器設備	11,083	6,283	-	4,800
模具設備	61,355	51,703	-	9,652
運輸設備	3,188	2,712	-	476
辦公設備	53,878	41,345	-	12,533
其他設備	589	578	-	11
預付設備款	342	-	-	342
合 計	\$242,507	\$111,079	\$5,170	\$126,258

本公司民國 96 年及 95 年前三季無固定資產於購置及建造期間需利息資本化之情形。

(九)短期借款

95年9月30日

借款性質	年利率% (浮動利率)	借款金額	擔保品
信用狀借款	3.00~4.00	\$6,373	無
透支戶	-	1,871	〃
合計		\$8,244	

(十)股本

1. 截至民國95年1月1日止，本公司額定資本額為\$900,000，分為90,000仟股，分次發行。實收資本額為\$621,850，分為62,185仟股，每股面額10元。
2. 民國95年4月25日股東會決議通過，以未分配盈餘\$74,622及員工紅利\$13,339轉增資發行新股，共發行新股8,796仟股。增資後實收股本為\$709,811，分為70,981仟股，此項增資業已於95年6月21日完成變更登記。

(十一) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司每年決算後如有盈餘，除依法扣繳所得稅，並彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，依下列順序分派之：
 - A. 員工紅利：0.5%~10%。
 - B. 董事監察人酬勞：3%。
 - C. 其餘盈餘由董事會作成盈餘分配案報請股東會核定之。
2. 民國96年4月3日董事會通過之民國95年度盈餘分配案，業經民國96年5月15日股東常會決議照案通過。有關民國95年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積為\$40,168及特別盈餘公積\$1,044，分配董監事酬勞為\$12,050，員工現金紅利\$10,000，股東現金股利\$340,709。
3. 民國95年3月7日董事會決議通過94年度盈餘分配案，業經民國95年4月25日股東常會決議照案通過。有關民國94年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積為\$43,566，分配董監事酬勞為\$13,070，員工現金紅利\$27,739，員工股票紅利\$13,339，股東現金股利\$261,177及股東股票股利\$74,622。
4. 有關盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」網站查詢。

(十二) 營業收入

	96年前三季	95年前三季
銷貨收入		
電腦週邊、條碼掃描機及資料 處理器等產品	\$1,088,725	\$915,476
其他	261	19,984
合 計	1,088,986	935,460
減：銷貨退回	(720)	(11,338)
銷貨折讓	(1,033)	(55)
營業收入淨額	\$1,087,233	\$924,067

(十三) 營業成本

本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	96年前三季			95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	\$40,899	\$92,861	\$133,760	\$30,987	\$70,170	\$101,157
勞健保費用	2,635	4,255	6,890	2,402	4,136	6,538
退休金費用	1,800	3,034	4,834	1,617	3,107	4,724
其他用人費用	1,241	1,426	2,667	1,156	1,400	2,556
折舊費用	9,227	4,933	14,160	10,615	5,176	15,791
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	334	1,925	2,259	535	2,175	2,710

(十四) 所得稅費用

1. 遞延所得稅負債與資產：

	96年9月30日	95年9月30日
① 遞延所得稅負債總額	\$-	\$912
② 遞延所得稅資產總額	\$52,517	\$52,538
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$-
④ 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時性差異	\$69,000	\$58,333
投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$21,300	\$58,522
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$44,200	\$38,742
未實際提撥退休金費用所產生之可減除暫時性差異	\$15,600	\$15,607
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$3,700	\$(2,587)
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	\$51,100	\$37,031

固定資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$5,170	\$5,170
金融資產評價利益之認列所產生之可減除暫時性差異	\$-	\$(4,313)
2.遞延所得稅資產－流動	\$42,000	\$32,713
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	42,000	32,713
遞延所得稅負債－流動	-	(912)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$42,000	\$31,801
3.遞延所得稅資產－非流動	\$10,517	\$19,825
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-	-
淨遞延所得稅資產－非流動	10,517	19,825
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$10,517	\$19,825
	96年前三季	95年前三季
4.當期所得稅費用	\$75,569	\$70,701
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,930)	1,674
存貨跌價損失之迴轉所產生之遞延所得稅費用(利益)	503	(1,396)
未實際提撥退休金費用所產生之遞延所得稅費用	2	-
未實現兌換利益迴轉所產生之遞延所得稅(利益)費用	(439)	980
聯屬公司間未實現利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3,087)	984
投資損失之迴轉(認列)所產生之遞延所得稅費用(利益)	13,154	(4,630)
金融資產評價利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,735)	1,078
以前年度營所稅高估	(3,803)	(3,122)
分離課稅之所得稅	366	398
未分配盈餘加徵 10%	-	458
所得稅費用	\$78,600	\$67,125

	96 年前三季	95 年前三季
5.會計所得與課稅所得差異之調節		
會計所得	\$424,721	\$342,753
暫時性差異：		
呆帳超限數	7,758	(6,697)
存貨跌價損失	(2,011)	5,584
未實現銷貨毛利	12,349	(3,936)
國外權益法之投資損益	(52,630)	20,238
金融資產評價利益	-	(4,313)
兌換損益及退休金等	1,757	(3,922)
永久性差異：		
金融資產評價利益	(25,228)	-
分離課稅利息收入及處分投資損益等	(14,382)	1,667
課稅所得	<u>\$352,334</u>	<u>\$348,040</u>

6. 本公司民國 93 年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經國稅局核定在案。

7. 股東可扣抵帳戶資訊揭露：

	96 年 9 月 30 日	95 年 9 月 30 日
股東可扣抵帳戶餘額	\$402	\$1,098
86 年度以前未分配盈餘	1,561	1,561
87 年度以後未分配盈餘	346,835	285,933
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	0.12%	0.38%
95 年及 94 年於次年度實際分配扣抵比率	27.33%	33.09%

8. 所得稅抵減相關資訊如下：

96 年 9 月 30 日

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發抵減	\$12,500	\$-	100

95 年 9 月 30 日

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發抵減	\$15,437	\$-	99

(十五) 普通股每股盈餘

	96 年 前 三 季						
	金 額			每股盈餘(元)			
	繼續營業 單位稅前 淨 利	會計原則 變動累積 影 響 數	本期淨利	加權平均流 通在外股數 (仟 股)	繼續營業 單位稅前 淨 利	會計原則 變動累積 影 響 數	本期淨利
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期淨利	\$424,721	\$-	\$346,121	70,981	\$5.98	\$-	\$4.88

	95 年 前 三 季						
	金 額			每股盈餘(元)			
	繼續營業 單位稅前 淨 利	會計原則 變動累積 影 響 數	本期淨利	加權平均流 通在外股數 (仟 股)	繼續營業 單位稅前 淨 利	會計原則 變動累積 影 響 數	本期淨利
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期淨利	\$342,753	\$7,290	\$282,918	70,981	\$4.83	\$0.10	\$3.98

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SYNTECH WEST, INC.	本公司之子公司
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	本公司之子公司
CIPHERLAB (EMEA)Limited	本公司之子公司
CIPHERLAB USA, INC.	本公司之子公司
賽弗萊電子貿易(上海)有限公司 (以下簡稱賽弗萊(上海))	本公司之孫公司
廖宜彥	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

關 係 人	96 年前三季		95 年前三季	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
SYNTECH WEST, INC.	\$151,395	13.92	\$134,200	14.52
賽弗萊(上海)	36,780	3.38	-	-
合 計	\$188,175	17.30	\$134,200	14.52

本公司於民國96年及95年前三季售予關係人之價格與一般客戶相當。收款期間為月結60-210天且稍有延遲，一般客戶為月結30-180天。

2. 本公司與關係人之債權債務情形(均未計息)如下：

	96年9月30日		95年9月30日	
	金額	佔該科目 餘額百分比	金額	佔該科目 餘額百分比
<u>應收帳款-關係人</u>				
SYNTECH WEST, INC.	\$130,597	86.03	\$193,875	128.00
賽弗萊(上海)	37,824	24.92	-	-
減：備抵呆帳	(16,624)	(10.92)	(42,410)	(28.00)
合 計	\$151,797	100.00	\$151,465	100.00

本公司截至民國96年9月30日止應收帳款超過正常授信期間者已轉列其他應收款-關係人項下，詳附註五、(3)之說明，帳齡期間於211-240天者共計\$15,308，帳齡期間於241-270天者共計\$5,785，帳齡期間於271-330天者共計\$18,613，合計\$39,706。

3. 資金融通情形：

	96年9月30日		95年9月30日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
<u>其他應收款-關係人</u>				
SYNTECH WEST, INC.	\$64,949	\$39,706	\$-	\$-
減：長期股權投資貸餘		(15,118)		-
減：備抵呆帳		(7,376)		-
合 計		\$17,212		\$-

上述其他應收款-關係人之金額係屬超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款者。

(三)其他

本公司民國95年前三季向金融機構貸款係由關係人廖宜彥擔任連帶保證人及本票之共同發票人。

六、質押之資產

資產項目	帳 面 價 值	
	96年9月30日	95年9月30日
定期存款	\$500	\$-
存出保證金	6,393	-
合 計	\$6,893	\$-

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司既有下列重大承諾及或有事項，未列入財務報表中：

(一)截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司為申請銀行融資額度開出存出保證票據金額共計\$154,800 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年9月30日			95年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$550,815	\$-	\$550,815	\$731,011	\$-	\$731,011
公平價值變動列入損益之金融資產	414,452	414,452	-	240,437	240,437	-
以成本衡量之金融資產	15,726	-	15,726	15,726	-	15,726
存出保證金	11,385	-	11,385	5,835	-	5,835
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$99,893	\$-	\$99,893	\$194,742	\$-	\$194,742

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
3. 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票及取得上櫃公司私募普通股股票)且未具重大影響力，依證券發行人報告編製準則之規定，應以成本衡量。

(二)具有資產負債表外信用風險之金融商品

無。

(三)財務風險控制及避險策略

1. 本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
3. 為了達成風險管理之目標，本公司對於信用風險採取之控管策略如下：本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(四)重大財務風險資訊

1. 應收帳款

(1) 市場風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

本公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(五)財務報表表達

民國 95 年前三季財務報表之部分會計科目業予重分類，便與民國 96 年前三季財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此事項。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
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：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
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者：詳附表四。
9. 衍生性金融商品之揭露：無此事項。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：詳附表五。
2. 轉投資公司重大交易事項相關資訊：
 - (1) 資金貸與他人：無此事項。
 - (2) 為他人背書保證：無此事項。
 - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二之一。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (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者：無此事項。
- (9) 衍生性金融商品之揭露：無此事項。

(三)大陸投資資訊之揭露：詳附表六。

附表一：資金貸予他人：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金 必要之原因(註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註6)	資金貸與總 限額(註6)
											名 稱	價 值		
0	欣技資訊 (股)公司	Syntech West, Inc., 減：長投貸餘 合 計	其他應收款- 關係人	\$64,949	\$39,706 (15,118) <u>\$24,588</u>	-	1	\$151,395	-	\$7,376	-	-	\$61,147	\$489,172

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1).發行人填0

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款....等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1).有業務往來者請填1。

(2).有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，列如償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註6：資金貸與他人之總額以當期淨值之百分之四十為限，資金貸與單一對象以當期淨值之百分之二十為限。

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券(註1)		與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末			備註(註5)
	種類	名稱			股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	
欣技資訊(股)公司	受益憑證	復華傳家二號平衡基金	-	交易目的金融資產-流動	1,004,661.60	13,562	-	17,049
	"	凱基精算家基金	-	"	1,643,316.70	30,993	-	30,878
	"	傳山策略性成長基金	-	"	1,709,270.20	17,120	-	20,485
	"	匯豐五福全球債券組合基金	-	"	2,929,440.40	30,000	-	31,971
	"	復華全球債券組合基金	-	"	1,968,451.80	20,000	-	20,452
	"	復華全球資產證券化基金	-	"	2,000,000.00	20,000	-	20,180
	"	摩根富林明美國複合收益基金	-	"	40,348.56	15,169	-	15,110
	"	摩根富林明歐洲動力巨型基金	-	"	32,851.57	15,280	-	17,265
	"	摩根富林明JF平衡基金	-	"	1,000,777.10	20,000	-	21,246
	"	匯豐安富基金	-	"	2,000,455.90	40,000	-	45,810
	"	兆豐國際平衡基金	-	"	2,056,573.95	20,018	-	23,033
	"	元大泛歐股票型成長基金	-	"	2,624,671.90	30,000	-	36,535
	"	元大雙贏平衡基金	-	"	416,666.70	10,000	-	9,750
	"	元大多福基金	-	"	376,076.50	20,000	-	18,729
	"	元大亞太成長基金	-	"	1,480,384.90	20,000	-	21,229
	"	元大新主流基金	-	"	798,084.60	20,000	-	19,218
	"	保德信歐洲組合基金	-	"	1,000,000.00	10,000	-	10,890
	"	復華亞太成長基金	-	"	1,019,361.90	10,143	-	12,273
	"	匯豐環宇精選平衡組合	-	"	1,594,197.10	20,000	-	21,533
				合 計		\$382,285		\$413,636
欣技資訊(股)公司	股票	Syntech West, Inc.,	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	32,798	\$-	100.00	\$-
	"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	"	"	US\$230,000	7,701	100.00	7,749
	"	CIPHERLAB(EMEA) Limited	"	"	£45,226	1,015	100.00	944
	"	CIPHERLAB USA, INC.	"	"	US\$150,000	3,958	100.00	3,940
	"	汎揚創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	10,000	1.65	17,021
	"	JRC International Pty Limited	-	"	760	1,570	19.00	1,570
	"	WELCOM DESIGN K.K	-	"	150	2,288	15.00	2,288
	"	DRAUPNIR A/S	-	"	425	1,868	25.00	150
				合 計		\$28,400		\$33,662

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指會計期間最末一個交易日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額限制使用情形。

附表二之一：期末持有有價證券情形

單位：外幣仟元

持有之 公司	有價證券(註1)		與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註 (註5)
	種類	名稱			股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	市價(註4)	
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) (未經核閱)	股票	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$134	100.00	US\$134	

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

1.有公開市價者，係指會計期間最末一個交易日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額限制使用情形。

附表三

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、外幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
欣技資訊 (股)公司	SYNTECH WEST, INC.,	本公司之子公司	銷 貨	\$151,395	13.92%	月結60~210天	-	-	\$170,303	42.00%	
SYNTECH WEST INC., (未經核閱)	欣技資訊(股)公司	本公司之母公司	進 貨	\$151,395	100.00%	月結60~210天	-	-	USD 5,365	100.00%	

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

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

註3：實收資本係指母公司之實收資本額。

附表四

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
欣技資訊(股)公司	SYNTECH WEST, INC.,	本公司之子公司	\$170,303	1.38	\$39,706	轉列其他應收 款並提列備抵 呆帳	\$-	\$23,231
	減：長投貸餘		(15,118)		(15,118)			
	合 計		<u>\$155,185</u>		<u>\$24,588</u>			

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表五

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：新台幣仟元、外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
欣技資訊(股)公司	Syntech West, Inc.,	2552 SUMMIT AVE. STE 400, PLANO, TX 75074, USA	銷售電子產品	USD 33	USD 2,300	32,798	100.00	\$-	\$(19,763)	\$(19,763)	本公司之子公司
"	CIPHERLAB LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	一般投資性業務	USD 230	USD 230	US\$230,000	100.00	7,701	74	51	"
"	CIPHERLAB(EMEA) Limited	Sr Andrew's House, St Andrew's Street, Leeds, LS3 1LF	銷售電子產品	GBP 45	-	£45,225.51	100.00	1,015	(2,038)	(1,974)	"
"	CIPHERLAB USA, INC	2552 SUMMIT AVE STE 400 PLANO TX 75074-3719	銷售電子產品	USD 150	-	US\$150,000	100.00	3,958	(964)	(964)	"
CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) (未經核閱)	賽弗萊電子貿易(上海)有限公司	上海市中山西路2025號1604室	銷售電子產品	USD 130	-	-	100.00	USD 134	(USD 1)	(USD 1)	本公司之孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

附表六：大陸投資資訊

(一) 投資情形

單位：新台幣仟元、外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	銷售電子產品	US\$130	(二)	US\$230	\$-	\$-	US\$230	100.00%	(US\$1)	US\$134	\$-

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
US\$130	US\$650 (註4)	NT\$489,172

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他

註3：實收資本逾新台幣8仟萬之企業，其淨值在50億元以下者，限額為淨值之40%或8仟萬元(較高者)。

註4：本公司於民國95年9月匯出美金230仟元投資薩摩亞設立CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 作為股本，此項投資業於95.12.18經投審二字第09500435750號函准予備查。依該號投審會核准之投資金額為美金650仟元。本公司係經由CIPHERLAB LIMITED (SAMOA) 間接赴大陸投資賽弗萊電子貿易(上海)有限公司，至96年10月17日止實際匯入大陸投資金額為美金130仟元。

(二)與大陸被投資公司間之重大交易事項：

1. 金額百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
2. 金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

本公司與大陸被投資公司間之交易係採直接貿易銷售。

年度	大陸被投資 公司名稱	銷 貨		單位：台幣仟元 應收帳款	
		金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
96年 前三季	賽弗萊電子貿易 (上海)有限公司	\$36,780	3.38	\$37,824	24.92

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

3. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
4. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
5. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：
無此事項。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。