

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 99 年度及 98 年度
(股票代碼 3555)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市力行一路 10-1 號
電 話：(03)578-1638

擎泰科技股份有限公司及子公司
民國 99 年度及 98 年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	11 ~ 37
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 28
	(五) 關係人交易	28 ~ 30
	(六) 抵(質)押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30 ~ 31
	(八) 重大之災害損失	31

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	31 ~ 32	
(十)	其他	32 ~ 35	
(十一)	附註揭露事項	36	
	1.重大交易事項相關資訊	36	
	2.轉投資事業相關資訊	36	
	3.大陸投資資訊	36	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	36	
(十二)	部門別財務資訊	37	

擎泰科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 99 年度（自 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 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：擎泰科技股份有限公司

負責人：熊 福 嘉

中華民國 100 年 2 月 14 日

會計師查核報告

(100)財審報字第 10002981 號

擎泰科技股份有限公司 公鑒：

擎泰科技股份有限公司及子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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」及中華民國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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達擎泰科技股份有限公司及子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，擎泰科技股份有限公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

王偉臣

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 1 0 0 年 2 月 1 4 日

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,296,126	58	\$ 283,298	27	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 236,824	10	\$ 160,000	15
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	1,173	-	-	-	2120 應付票據	129	-	129	-
1120 應收票據淨額(附註四(四))	321	-	-	-	2140 應付帳款	217,483	10	124,922	12
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	44,991	2	137,493	13	2160 應付所得稅(附註四(十五))	18,979	1	7,536	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(四)、五及十一(一))	443,384	20	292,700	28	2170 應付費用(附註四(九))	261,699	12	53,728	5
1178 其他應收款	22,213	1	4,325	-	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	-	-	1,738	-
1180 其他應收款-關係人合計	1,471	-	1,020	-	2282 預收款項	79	-	-	-
120X 存貨(附註四(五))	138,399	6	116,624	11	2298 其他流動負債	1,704	-	1,526	-
1250 預付費用	4,210	-	6,040	1	21XX 流動負債合計	736,897	33	349,579	33
1298 其他流動資產-其他	1,375	-	5,253	1	2XXX 負債總額	736,897	33	349,579	33
11XX 流動資產合計	1,953,663	87	846,753	81	股東權益				
基金及投資					3110 股本				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(三)及十一(一))	64,866	3	37,520	3	普通股本(附註一及四(十一))	457,779	20	412,790	39
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	106,024	5	50,000	5	資本公積(附註四(十二))				
14XX 基金及投資合計	170,890	8	87,520	8	3211 普通股溢價	289,554	13	255,558	25
固定資產(附註四(六))					3271 員工認股權(附註四(十四))	17,484	1	340	-
成本					保留盈餘(附註四(十三))				
1545 試驗設備	64,254	3	47,801	5	3310 法定盈餘公積	6,130	-	3,331	-
1561 辦公設備	13,062	-	11,243	1	3350 未分配盈餘	734,117	33	28,386	3
1631 租賃改良	16,342	1	23,393	2	3420 累積換算調整數	(1,736)	-	(86)	-
15XY 成本及重估增值	93,658	4	82,437	8	3XXX 股東權益總計	1,503,328	67	700,319	67
15X9 減：累計折舊	(52,329)	(2)	(51,273)	(5)	重大承諾及或有事項(附註七)				
15XX 固定資產淨額	41,329	2	31,164	3					
無形資產									
1780 其他無形資產(附註四(七))	8,192	-	12,148	1					
17XX 無形資產合計	8,192	-	12,148	1					
其他資產									
1820 存出保證金	1,429	-	2,663	-					
1830 遞延費用(附註四(七))	64,722	3	69,650	7					
18XX 其他資產淨額	66,151	3	72,313	7					
1XXX 資產總額	\$ 2,240,225	100	\$ 1,049,898	100	負債及股東權益總計	\$ 2,240,225	100	\$ 1,049,898	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、王偉臣會計師民國100年2月14日查核報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：陳國寶

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併損益表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五及十一(一))								
4110 銷貨收入	\$	2,762,614	102	\$	1,544,995	90		
4170 銷貨退回	(	28,507)	(1)	(	113,628)	(6)
4190 銷貨折讓	(	17,170)	(1)	(	14,215)	(1)
4100 銷貨收入淨額		2,716,937	100		1,417,152	83		
4800 其他營業收入		-	-		295,000	17		
4000 營業收入合計		2,716,937	100		1,712,152	100		
營業成本(附註四(五)(十六))								
5110 銷貨成本	(	1,141,081)	(42)	(	1,041,750)	(61)
5000 營業成本合計	(	1,141,081)	(42)	(	1,041,750)	(61)
5910 營業毛利		1,575,856	58		670,402	39		
營業費用(附註四(十六))								
6100 推銷費用	(	146,937)	(5)	(	131,023)	(8)
6200 管理及總務費用	(	179,902)	(7)	(	115,147)	(7)
6300 研究發展費用	(	537,935)	(20)	(	403,879)	(23)
6000 營業費用合計	(	864,774)	(32)	(	650,049)	(38)
6900 營業淨利		711,082	26		20,353	1		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		1,142	-		1,581	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		3,035	-		-	-		
7480 什項收入		58,458	3		19,393	1		
7100 營業外收入及利益合計		62,635	3		20,974	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	3,673)	-	(	2,102)	-
7530 處分固定資產損失	(	2,329)	-	(-	-	
7560 兌換損失	(	9,012)	(1)	(	2,811)	-
7880 什項支出	(	5,156)	-	(	326)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	20,170)	(1)	(	5,239)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		753,547	28		36,088	2		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	21,499)	(1)	(	8,095)	-
9600XX 合併總損益	\$	732,048	27	\$	27,993	2		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	732,048	27	\$	27,993	2		
	\$	732,048	27	\$	27,993	2		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後			
基本每股盈餘(附註四(十七))								
9750 本期淨利	\$	16.81	\$	16.35	\$	0.52	\$	0.41
稀釋每股盈餘(附註四(十七))								
9850 本期淨利	\$	15.00	\$	14.59	\$	0.51	\$	0.40

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、王偉臣會計師民國 100 年 2 月 14 日查核報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：陳國寶

警泰科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至12月31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		
98 年 度						
98年1月1日餘額	\$ 657,510	\$ 254,074	\$ -	\$ 33,312	\$ 41	\$ 944,937
分割減資	(275,193)	-	-	-	-	(275,193)
97年度盈餘指撥及分配(註)：						
法定盈餘公積	-	-	3,331	(3,331)	-	-
股票股利	26,301	-	-	(26,301)	-	-
現金股利	-	-	-	(3,287)	-	(3,287)
員工紅利轉增資	4,172	1,824	-	-	-	5,996
98年度合併總損益	-	-	-	27,993	-	27,993
外幣財務報表換算所產生兌換差額增加	-	-	-	-	(127)	(127)
98年12月31日餘額	\$ 412,790	\$ 255,898	\$ 3,331	\$ 28,386	(\$ 86)	\$ 700,319
99 年 度						
99年1月1日餘額	\$ 412,790	\$ 255,898	\$ 3,331	\$ 28,386	(\$ 86)	\$ 700,319
員工認股權行使	20,640	31,587	-	-	-	52,227
股份基礎給付交易-員工認股權	-	17,484	-	-	-	17,484
98年度盈餘指撥及分配(註)						
法定盈餘公積	-	-	2,799	(2,799)	-	-
股票股利	21,380	-	-	(21,380)	-	-
現金股利	-	-	-	(2,138)	-	(2,138)
員工紅利	2,969	2,069	-	-	-	5,038
99年度合併總損益	-	-	-	732,048	-	732,048
外幣財務報表換算所產生兌換差額增加	-	-	-	-	(1,650)	(1,650)
99年12月31日餘額	\$ 457,779	\$ 307,038	\$ 6,130	\$ 734,117	(\$ 1,736)	\$ 1,503,328

註：民國98年及97年度董監酬勞及員工紅利分別為\$504及\$5,038與\$600及\$5,996業已於各該年度合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、王偉臣會計師民國100年2月14日查核報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：陳國寶

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 732,048	\$ 27,993
調整項目		
員工認股權	17,484	-
呆帳費用(轉列收入數)	11,753	(2,871)
存貨呆滯及跌價損失本期提列數	30,277	95,122
折舊費用	16,948	17,426
各項攤提	95,604	91,386
處分固定資產損失	2,329	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(1,173)	-
應收票據	(321)	1,100
應收帳款	80,749	114,487
應收帳款-關係人	(150,684)	(275,130)
其他應收款	(17,889)	(741)
其他應收款-關係人	(450)	(1,020)
存貨	(52,052)	7,441
預付費用	1,830	11,933
其他流動資產	3,878	(5,159)
應付票據	-	(49)
應付帳款	92,561	11,035
應付所得稅	11,443	7,536
應付費用	213,009	(22,114)
其他應付款項 – 關係人	(1,738)	1,738
預收款項	79	-
其他流動負債	178	839
營業活動之淨現金流入	1,085,863	80,952

(續次頁)

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產 – 非流動增加	(\$ 56,024)	(\$ 50,000)
取得以成本衡量之金融資產價款	(27,346)	-
取得依權益法評價之長期股權投資價款	-	(30,853)
購置固定資產	(29,962)	(13,495)
出售固定資產價款	405	-
存出保證金減少(增加)	1,234	(558)
無形資產增加	(12,636)	(11,062)
遞延資產增加	(74,084)	(120,276)
分割轉出現金數	-	(222,798)
投資活動之淨現金流出	(198,413)	(449,042)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	76,824	160,000
現金股利	(2,138)	(3,287)
行使員工認股權認購普通股價款	52,227	-
融資活動之淨現金流入	126,913	156,713
匯率影響數	(1,535)	85
本期現金及約當現金增加(減少)	1,012,828	(211,292)
期初現金及約當現金餘額	283,298	494,590
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,296,126	\$ 283,298
現金流量之補充揭露		
本期支付利息	\$ 3,521	\$ 2,102
本期支付所得稅	\$ 10,056	\$ 381
僅有部分現金支出之投資/融資活動-分割轉出		
存貨	\$ -	\$ 22,340
固定資產	-	5,012
無形資產	-	1,270
其他資產/遞延費用	-	23,773
現金以外淨資產	-	52,395
分割減資股本	-	(275,193)
分割轉出現金數	\$ -	(\$ 222,798)
不影響現金流量之投資活動		
採權益法之長期股權投資		
轉列以成本法衡量之金融資產	\$ -	\$ 30,853

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 鄭雅慧、王偉臣會計師民國 100 年 2 月 14 日查核報告。

董事長：熊福嘉

經理人：熊福嘉

會計主管：陳國寶

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 擎泰科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國92年9月25日，至民國93年12月31日，屬於創業期間，而於民國94年1月1日開始主要營業活動，並產生重要收入。截至民國99年12月31日止，額定資本額為\$1,000,000，分為100,000,000股(含員工認股權憑證8,000,000股)，每股面額10元，實收資本額為\$457,779。主要營業項目為控制晶片製造、批發、零售及產品設計。

本公司股票自民國96年3月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司於民國98年11月25日分割讓與多媒體控制晶片事業相關營業之營運資產予擎展科技股份有限公司(以下簡稱「擎展公司」)，截至民國99年12月31日止，本公司及子公司員工人數約為276人。

(二) 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99年12月31日	98年12月31日	
擎泰科技股份有限公司	擎泰科技(香港)有限公司	對各項事業經營及投資	100%	100%	註1
"	擎展科技(股)公司	多媒體控制晶片相關事業	10%	10%	註1.2

註1：民國99年及98年度係依各子公司同年度經會計師查核之財務報表所編製。

註2：本公司分別於民國98年8月26日及民國98年8月31日轉投資擎展公司合計普通股1,600,000股，計\$31,000，持股比例為100%，其主要係從事與多媒體控制晶片相關之營業。

本公司於民國98年11月25日分割移轉多媒體控制晶片相關營業之營運資產予原100%持股之擎展公司，按分割標的計算換股比例基準日之營運價值\$275,193，以每股20元換取擎展公司普通股1股，本公司股東依減資換發基準日持股比例取得擎展公司普通股13,760仟股，致本公司對擎展公司之持股比例降至10%，由原先採權法評價之長期股權投資轉列以成本法衡量之金融資產-非流動項下。本公司已將對擎展公司喪失控制力前之相關費損併入合併財務報表。

(三) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：無。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：詳附註十一(二)。

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) 合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於半年度及年度編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。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。

2. 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。

3. 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。

(四) 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。

(五) 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；屬衍生性商品者係採交割日會計，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。
- 3.未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

- 1.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，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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 存貨

採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

(十) 固定資產

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數為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。
- 4.資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十一) 無形資產及遞延費用

係電腦軟體成本、光罩及權利金等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約2~5年平均攤提。

(十二) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當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。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。

(十三) 退休金

1. 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。
2. 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

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依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」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列入次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管証六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 收入成本

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。

(十八) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，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。

(十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

存貨

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外利益分別增加\$94,995及減少\$93,187，民國 98 年度合併稅後淨利減少\$1,808，本公司普通股每股盈餘減少 0.03 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99年12月31日	98年12月31日
零 用 金	\$ 441	\$ 113
活 期 存 款	998,858	233,494
支 票 存 款	327	609
定 期 存 款	296,500	49,000
在 途 存 款	-	82
	<u>\$ 1,296,126</u>	<u>\$ 283,298</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	99年12月31日	98年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產	\$ 1,173	\$ -
-衍生性金融商品	-	-
	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 99 及 98 年度認列之淨利益分別為\$3,035 及\$0。

2. 有關衍生性商品之交易性質及合約資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	USD 1,000仟元	99.12.22~100.1.17	-	-
"	"	99.12.27~100.2.15	-	-

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產-非流動

	99年12月31日	98年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 64,866	\$ 37,520
累計減損	-	-
	<u>\$ 64,866</u>	<u>\$ 37,520</u>

1. 本公司於民國 98 年 11 月 25 日分割移轉多媒體控制晶片事業相關營業之營運資產予原 100%持有之擎展公司，按分割標的計算換股比例基準日之營業價值\$275,193，以每股 20 元換取擎展公司普通股 1 股，本公司股東依減資換發基準日持股比例取得擎展公司普通股 13,760 仟股，致本公司之持股比例降至 10%，由原採權益法評價之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產-非流動科目。

2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價及公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收票據及應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收票據	\$ 321	\$ -
應收帳款-一般客戶	56,744	137,493
應收帳款-關係人	443,384	292,700
	500,449	430,193
減：備抵呆帳	(11,753)	-
	<u>\$ 488,696</u>	<u>\$ 430,193</u>

(五) 存貨

	99 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 1,482	(\$ 323)	\$ 1,159
在 製 品	134,138	(11,978)	122,160
製 成 品	36,657	(21,577)	15,080
合 計	<u>\$ 172,277</u>	<u>(\$ 33,878)</u>	<u>\$ 138,399</u>
	98 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 52	\$ -	\$ 52
在 製 品	100,429	(5,257)	95,172
製 成 品	158,777	(137,839)	20,938
商 品	1,005	(543)	462
合 計	<u>\$ 260,263</u>	<u>(\$ 143,639)</u>	<u>\$ 116,624</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 1,111,139	\$ 946,755
跌價損失	30,277	95,122
其他	(335)	(127)
	<u>\$ 1,141,081</u>	<u>\$ 1,041,750</u>

(六) 固定資產

資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
試 驗 設 備	\$ 64,254	(\$ 37,618)	\$ 26,636
辦 公 設 備	13,062	(8,868)	4,194
租 賃 改 良	16,342	(5,843)	10,499
	<u>\$ 93,658</u>	<u>(\$ 52,329)</u>	<u>\$ 41,329</u>
資 產 名 稱	98 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
試 驗 設 備	\$ 47,801	(\$ 27,327)	\$ 20,474
辦 公 設 備	11,243	(6,754)	4,489
租 賃 改 良	23,393	(17,192)	6,201
	<u>\$ 82,437</u>	<u>(\$ 51,273)</u>	<u>\$ 31,164</u>

本公司及子公司民國99及98年度均無資本化情事。

(七) 無形資產及遞延費用

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 8,192	\$ 12,148
遞延費用		
-光罩	20,287	22,917
-權利金	13,804	20,946
-其他	30,631	25,787
	<u>\$ 72,914</u>	<u>\$ 81,798</u>

(八) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
信用借款	\$ 236,824	\$ 160,000
利率區間	<u>1.12%~1.88%</u>	<u>1.42%~1.5%</u>

(九) 應付費用

	99年12月31日	98年12月31日
應付薪資	\$ 184,821	\$ 20,383
應付律師費	-	3,470
應付佣金	13,958	3,938
其他	62,920	25,937
	<u>\$ 261,699</u>	<u>\$ 53,728</u>

(十) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以四十五個基數為限。本公司按月就薪資總額 6% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 99 及 98 年度精算假設中之折現率均為 2%，退休基金資產預期報酬率均為 2%，薪資調整率分別為 5.25% 及 5%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	(衡量日) 99 年 12 月 31 日	(衡量日) 98 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(3,380)	(2,948)
累計給付義務	(3,380)	(2,948)
未來薪資增加之影響數	(6,414)	(5,688)
預計給付義務	(9,794)	(8,636)
退休基金資產之公平價值	8,337	7,390
提撥狀況	(1,457)	(1,246)
未認列過渡性淨給付義務	983	1,246
未認列退休金損失	1,533	511
次期調整數	(548)	-
預付退休金	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 511</u>

(3)淨退休金成本：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	173	250
退休基金資產預期報酬	(120)	(174)
退休基金資產(損)益	(36)	-
未認列過度性淨給付義務之攤銷	263	1,988
退休金損失攤銷數	-	19
退休金縮減或清償利益	-	(986)
次期調整數	548	-
淨退休金成本	828	1,097
分割後屬擎展科技(股)公司淨 退休金成本	-	(8)
	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 1,089</u>

- 2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 99 及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,136 及 13,962。

(十一)股本

- 1.本公司經民國 99 年 6 月 23 日之股東會決議以未分配盈餘\$21,380 轉增資發行新股 2,137,973 股，及以員工紅利\$5,038 轉增資發行新股 296,996 股，此增資案已於民國 99 年 8 月 25 日，經董事會決議通過增資基準日為民國 99 年 9 月 18 日，該增資案業已辦理變更登記完竣。
- 2.截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司員工依第二次員工認股權憑證發行及認股辦法累計行使認股權利 1,652.5 單位，擎展公司員工依第二次員工認股權憑證發行及認股辦法累計行使認股權利 411.5 單位，共計發行新股 2,064,000 股，每股加權平均認購價格為 25.3 元，其中 583,500 股尚未辦理變更登記。
- 3.本公司於民國 98 年 10 月 15 日經股東臨時會決議通過，為專業分工及組織重整，以提高競爭力及經營績效，將多媒體控制晶片事業相關營業分割讓與擎展公司，作為擎展公司發行新股予本公司股東之對價，本公司並同時減資\$275,193，減資比例約 40%，該減資案業於民國 98 年 11 月 16 日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效。減資及分割基準日為民國 98 年 11 月 25 日，該減資及分割案已辦理變更登記完竣。
- 4.本公司於民國 97 年 5 月 14 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 97 年 6 月 25 日，現金增資用途為因應本公司長遠營運發展，充實營運資金引進策略性合作夥伴，私募股數 12,488 仟股，每股認股價格為 30 元，合計募得\$374,640，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普

通股同。

(十二) 資本公積

	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
普通股溢價	\$ 289,554	\$ 255,558
員工認股權	17,484	340
	<u>\$ 307,038</u>	<u>\$ 255,898</u>

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

- 依公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再分派如下：
 - (1) 員工紅利百分之二十。
 - (2) 董事及監察人報酬百分之一至百分之三。
 - (3) 如尚有餘額，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
- 本公司股利政策如下：由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟現金股利分配之比例以不低於股利總額百分之五。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
- 本公司分別於民國 99 年 6 月 23 日及民國 98 年 6 月 16 日，經股東會決議通過民國 98 及 97 年度盈餘分派案如下：

	98 年 度		97 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,799	-	\$ 3,331	-
股票股利	21,380	0.5元	26,301	0.4元
現金股利	2,138	0.05元	3,287	0.05元
合計	<u>\$ 26,317</u>		<u>\$ 32,919</u>	

經股東會決議之民國 98 年度董監酬勞為 \$504，員工股票紅利為 \$5,038，其中員工股票紅利係以每股 16.9655 元計算配發 296,996 股。經股東會決議之員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之金額一致。

上述民國 98 年度盈餘分派情形與本公司民國 99 年 3 月 16 日之董事會提議並無差異。

本公司 99 年度盈餘分配議案，截至民國 100 年 2 月 14 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 本公司民國 99 年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 \$137,557 及 \$13,756，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 20%及 2%估列)，並認列為民國 98 年

度之營業費用，若配發股票紅利，上市(櫃)前，股數計算基礎係依據股東會決議日前最近一期經會計師查核之財務報告淨值；上市(櫃)後係依據股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第二次員工認股權計劃	96.12.10	3,000仟股	6年	屆滿2年可行使認股權50%，屆滿3年可行使認股權75%，屆滿4年可行使認股權100%
第三次員工認股權計劃	98.4.27	3,000仟股	6年	屆滿2年可行使認股權50%，屆滿3年可行使認股權75%，屆滿4年可行使認股權100%

本公司於民國 98 年 11 月 25 日將多媒體控制晶片事業分割讓與擎展公司，依分割計劃本公司於分割基準日前已發行尚未行使認購權之員工認股權憑證，如有發放予分割讓與之營業(多媒體控制晶片事業)所屬之相關人員者，於分割基準日後仍保有其認股權利，除每單位得認購股數應依下列原則處理外，其餘發行及認股條件應與原發行認股辦法相同。

	已發放予分割讓與之營業 所屬相關人員單位數	辦法規定每單位 可認購股數	分割後每單位 可認購股數
第二次員工認股權計劃	568	1,000	1,000
第三次員工認股權計劃	838	1,000	600

2. 第二次員工認股權計劃

本公司於民國 96 年 6 月 28 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為至民國 102 年 12 月 31 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行使認股權利。

(1) 民國 99 及 98 年第二次酬勞性本公司員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	99年12月31日		98年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	2,393	\$25.7(註)	3,000	\$ 16.2
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期行使	(1,652)	-	-	-
本期沒收	(136)	-	(39)	-
分割移轉予轉任擎展科技 (股)公司員工	-	-	(568)	-
期末流通在外	<u>605</u>	24.3	<u>2,393</u>	25.7(註)
期末可行使之認股選擇權	<u>303</u>		<u>1,197</u>	
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註：已依本公司減資比例及發放之現金及股票股利調整行使價格。
分割讓與擎展公司之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99年12月31日		98年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	568	\$ 25.7	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(411)	-	-	-
本期沒收	(29)	-	-	-
分割受讓擎泰科技 (股)公司員工認股權	-	-	568	25.7
期末流通在外	<u>128</u>	24.3	<u>568</u>	25.7
期末可行使之認股選擇權	<u>64</u>	24.3	<u>284</u>	25.7
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，第二次酬勞性員工認股權計劃流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(仟股)	剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 24.3</u>	<u>733</u>	<u>1.5年</u>	<u>\$ 24.3</u>	<u>367</u>	<u>\$ 24.3</u>

(3)本公司第二次酬勞性員工認股權計劃給與日(或修正日)於民國 93 年度(含)以後者共計 3,000 單位，均採內含價值法認列酬勞成本，由於衡量日之市價小於執行價值，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為\$0。

3. 第三次員工認股權計劃

本公司於民國 97 年 10 月 21 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間至民國 103 年 12 月 31 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1)民國 99 年及 98 年度第三次酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認 股 選 擇 權	99年12月31日		98年12月31日	
	數 量 (仟 股)	加權平均行 使價格(元)	數 量 (仟 股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	2,116	\$ 23.8(註)	-	\$ -
本期給與	-	-	3,000	15
無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(10)	-	(46)	-
分割移轉予轉任擎展科 技(股)公司員工	-	-	(838)	-
期末流通在外	<u>2,106</u>	22.5	<u>2,116</u>	23.8(註)
期末可行使之認股選擇 權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

註：已依本公司減資比例及發放之現金及股票股利調整行使價格。

分割讓與擎展公司之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99年12月31日		98年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	503	\$ 23.8	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(67)	-	-	-
分割受讓擎泰科技 (股)公司員工認股權	-	-	503	23.8
期末流通在外	<u>436</u>	22.5	<u>503</u>	23.8
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之 認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，第三次酬勞性員工認股權計劃流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行使 價格(元)	數量(仟股)	加權平均行使 價格(元)
\$ 22.5	2,542	4年	\$ 22.5	-	\$ -

(3) 本公司第三次酬勞性員工認股權計劃給與日(或修正日)於民國 97 年度(含)以後者共計 3,000 單位，均採內含價值法認列酬勞成本，民國 99 年度採內含價值法所計算之酬勞成本為\$17,484，民國 98 年度由於衡量日之市價小於執行價值，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為\$0。

(4) 本公司 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量，依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金證字 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

(5) 本公司第三次酬勞性員工認股權計劃屬股份基礎給付交易產生之費用如下：

	99年度	98年度
權益交割	<u>\$ 17,484</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司第二次酬勞性員工股權計劃係於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		99年度	98年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 732,048	\$ 27,993
	擬制淨利	729,565	19,982
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	16.35	0.41
	擬制每股盈餘(元)	16.30	0.29
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	14.59	0.40
	擬制每股盈餘(元)	14.54	0.29

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評模估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公 平價值(股) (元)
第二次員工 認股權計畫	96年12月10日	16.14	16.2	52.49%	4.375年	2.42%	7.21

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付(退)所得稅

	99 年 度	98 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 131,029	\$ 9,380
未分配盈餘加徵10%所得稅	168	39
永久性差異之所得稅影響數	1,951	413
暫時性差異之所得稅影響數	(92,450)	(2,725)
五年免稅之所得稅影響數	(85,079)	-
投資抵減之所得稅影響數	32,616	(90,867)
最低稅賦制之所得稅影響數	18,893	7,571
備抵評價之所得稅影響數	12,644	84,251
以前年度所得稅低估數	1,727	33
所得稅費用(利益)	21,499	8,095
以前年度所得稅低估數	(1,727)	(33)
減：預付所得稅	(793)	(526)
應付(退)所得稅	\$ 18,979	\$ 7,536

2. 民國99及98年12月31日之遞延所得稅資產與負債：

	99年12月31日	98年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 37,594	\$ 56,175
遞延所得稅負債-流動	-	-
遞延所得稅資產-非流動	142,360	195,385
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(179,954)	(251,560)
	\$ -	\$ -

3. 民國99及98年12月31日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 33,878	\$ 5,759	\$ 143,639	\$ 28,728
未實現兌換損失(利益)	(3,260)	(554)	626	125
職工福利	642	109	1,000	200
投資抵減		32,280		27,122
		37,594		56,175
備抵評價		(37,594)		(56,175)
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異				
職工福利	669	114	836	167
採權益法認列之 國外投資損失	48,680	8,276	25,732	5,146
投資抵減		133,970		190,072
		142,360		195,385
備抵評價		(142,360)		(195,385)
		\$ -		\$ -

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至民國 97 年度 (民國 96 年度尚未核定)。

5. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 166,250	\$ 166,250	民國99~102年度

6. 本公司兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,177	\$ 178
	99年度	98年度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	0.30%	27.47%

7. 本公司未分配盈餘相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
87年及以後年度	\$ 734,117	\$ 28,386

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99 年 度			98 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	\$ -	\$470,077	\$470,077	\$ -	\$309,006	\$309,006
勞健保	-	15,432	15,432	-	17,702	17,702
退休金	-	11,964	11,964	-	15,051	15,051
其他	-	14,968	14,968	-	16,702	16,702
折舊費用	-	16,948	16,948	-	17,426	17,426
攤銷費用	-	95,604	95,604	-	91,386	91,386

(十七) 普通股每股盈餘

	99 年		98 年	
	金 額	加權平均流通 在外股數(仟股)	金 額	加權平均流通 在外股數(仟股)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併總損益	<u>\$753,547</u>	<u>\$732,048</u>		
基本每股盈餘				
屬於普通股股 東之本期淨利	\$752,668	\$732,048	44,767	\$ 16.81
具稀釋作用之潛在 普通股影響				<u>\$ 16.35</u>
員工認股權憑證	-	-	1,271	
員工分紅	-	-	4,153	
稀釋每股盈餘				
屬於母公司普通 股東之本期淨利	\$752,668	\$732,048	50,191	\$ 15.00
潛在普通股影響				<u>\$ 14.59</u>

	98 年		額加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金	金		稅前	稅後
合併總損益	\$ 36,088	\$ 27,993			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 35,597	\$ 27,993	69,001	\$0.52	\$0.41
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅	-	-	343		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 35,597	\$ 27,993	69,344	\$0.51	\$0.40
潛在普通股影響					

民國 98 年度已發行之員工認股權憑證，因具有反稀釋作用，故不擬列入稀釋每股盈餘之計算。

上述加權平均流通在外股數，業已依員工認股權執行及員工股票股利發放比例追溯調整。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣三星電子(股)公司(註1)	對本公司在經營上具有重大影響力之公司
遠東金士頓科技(股)公司	"
遠東金士頓數位(股)公司(註2)	"
Kingston Digital, Inc.(註3)	"
擎展科技股份有限公司(註4)	董事長同一人
力成科技(股)公司	本公司董事與該公司監察人為同一人

註 1：該公司於民國 97 年 6 月 25 日參與本公司私募方式現金增資後，成為最大持股法人股東，自該日起與本公司之關係屬對本公司在經營上具有重大影響力之公司。

註 2：該公司係遠東金士頓科技(股)公司 100%持有之子公司。

註 3：該公司係 Kingston Technology Company 100%持有之子公司。

註 4：該公司於民國 98 年 8 月 28 日核准設立。

(二)與關係人間重大交易事項

1. 營業收入

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔該科目 淨額百分比	金 額	佔該科目 淨額百分比
台灣三星電子(股)公司	\$ 2,441,878	90%	\$ 805,639	47%
Kingston Digital, Inc.	27,108	1%	327,790	19%
擎展科技(股)公司	-	-	295,000	17%
遠東金士頓數位(股)公司	4,343	-	17,500	1%
	<u>\$ 2,473,329</u>	<u>91%</u>	<u>\$ 1,445,929</u>	<u>84%</u>

(1) 上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件約月結 20 60 天，一般客戶之收款期間約為月結 30 60 天，與一般客戶並無重大差異。

(2) 本公司與擎展公司於民國 98 年 10 月 15 日簽訂「無形資產轉讓合約」，主要係將本公司多媒體控制晶片相關技術之智慧財產權、智慧財產申請權及營業秘密等無形資產暨相關技術支援和諮詢服務轉讓擎展公司，以利其從事多媒體控制晶片及相關產品之製造、銷售等用途。依合約約定之技術轉讓價金為\$295,000，並分別應於民國 99 年 6 月 30 日前分三次完成支付。

2. 應收帳款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔該科目 總額百分比	金 額	佔該科目 總額百分比
台灣三星電子(股)公司	\$ 439,781	87%	\$ 101,979	24%
Kingston Digital, Inc.	3,603	1%	31,933	7%
遠東金士頓數位(股)公司	-	-	11,288	3%
擎展科技(股)公司	-	-	147,500	34%
	<u>\$ 443,384</u>	<u>88%</u>	<u>\$ 292,700</u>	<u>68%</u>

3. 其他應收款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔該科目 總額百分比	金 額	佔該科目 總額百分比
擎展科技(股)公司	\$ 1,471	6%	\$ 55	1%
台灣三星電子(股)公司	-	-	965	18%
	<u>\$ 1,471</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>19%</u>

4. 其他應付款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔該科目 總額百分比	金 額	佔該科目 總額百分比
擎展科技(股)公司	\$ -	-	\$ 1,738	100%

5. 代銷售商品

	99 年 度	98 年 度
擎展科技(股)公司	\$ 5,610	\$ 1,738

本公司自民國 98 年 11 月 25 日起分割讓與多媒體控制晶片事業相關營業與擎展科技股份有限公司，因原銷售客戶需重新進行認證程序，認證完成前由本公司代理擎展科技股份有限公司接單並轉單予擎展科技股份有限公司，此代理接單服務並無加價。收款條件約為月結 20~60 天。民國 99 及 98 年度代理接單產生之銷貨與進貨金額 \$5,610 及 \$1,738 業已銷除。相關之債權債務並帳列「其他應收款-關係人」及「其他應付款-關係人」。

6. 管理階層薪酬

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 12,341	\$ 11,333
業務執行費用	320	240
董監酬勞及員工紅利	20,633	756
股份基礎給付費用	-	-
	\$ 33,294	\$ 12,329

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	99年12月31日	98年12月31日	擔 保 用 途
定期存款(表列其他金融資產-非流動)	\$ 65,021	\$ 50,000	購料履約保證
活期存款(表列其他金融資產-非流動)	\$ 41,003	\$ -	"

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司與茂達科技股份有限公司簽訂廠房租賃合約，租賃期間至民國 99 年 11 月 15 日止，每年租金為 \$7,852，該合約於民國 99 年 6 月提前終止。
2. 本公司與啟碁科技股份有限公司簽訂廠房租賃合約，租賃期間為民國 99 年 5 月 1 日至民國 102 年 4 月 30 日止。民國 99 年 5 月 1 日至民國 99 年 12 月 31 日每年租金為 \$9,926，民國 100 年 1 月 1 日至民國 102 年 4 月 30 日每年租金為 \$26,660。
3. 美國新帝(SanDisk)公司於 2007 年 10 月 24 日向美國國際貿易委員會(以下稱「ITC」)提出本公司涉及侵害 SanDisk 之四項專利之訴訟，ITC 行政法官於 2009 年 4 月作出初步判決，判定本公司之產品並無侵害該項專利。該判決經 ITC 委員會完成調查後，確認行政法官未侵權的初步判決結論，並給予終局判決，判定本公司之產品並無侵害該項專利，因此 ITC 調查確定並結案。美國新帝(SanDisk)公司於美國威斯康辛州西區地方法院(以下簡稱「威斯康辛州地方法院」)對本公司提出兩件侵權訴訟，分別主張本公司侵害該公司兩件及四件美國專利。由於 SanDisk 於威斯康辛州地方法院請求之專利權與 ITC

案件有實質相同或關聯之處，威斯康辛州地方法院原於 2008 年 2 月 15 日裁定暫緩處理，並俟 ITC 調查結果再行審理。

於 ITC 終局判決後，威斯康辛州地方法院於 2009 年 11 月 13 日決定續行審理本案，本公司已透過所委任之美國律師以威斯康辛州地方法院不具管轄權之由，請求不受理 SanDisk 對本公司所提出之兩件侵權訴訟案。於威斯康辛州地方法院審理本公司請求期間，SanDisk 與本公司於查核報告日前已簽署和解協議，SanDisk 同意撤銷對本公司之訴訟。本案終結。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融資產之公平價值

金 融 資 產	99 年 12 月 31 日		
	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
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	\$ 1,914,530	\$ -	\$ 1,914,530
以成本衡量之金融資產	64,866	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	735,114	-	735,114
衍生性金融商品 資產			
遠期外匯合約	1,173	-	1,173
金 融 資 產	98 年 12 月 31 日		
	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
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	\$ 768,836	\$ -	\$ 768,836
以成本衡量之金融資產	37,520	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	348,053	-	348,053

衍生性金融商品：無。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用方法假設如下：

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、應付票據及款項等。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日之終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司民國 99 及 98 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$1,142 及\$1,581；其利息費用總額分別為\$3,673 及\$2,102。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$269,000 及\$61,662，金融負債分別為\$226,824 及\$110,000；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$1,132,382 及\$270,832，金融負債分別為\$10,000 及\$50,000。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。

本公司及子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。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

1. 匯率風險

本公司及子公司運用遠期外匯交易/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

2. 信用風險

本公司及子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，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD 19,923千元	1:29.08	USD 6,680千元	1:31.98
日幣:新台幣	JPY 3,516千元	1:0.3577	JPY 2,120千元	1:0.3473
人民幣:港幣	RMB 455千元	1:1.1730	RMB 215千元	1:1.1288
美金:港幣	USD 408千元	1:7.7565	USD 165千元	1:7.7455
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD 15,157千元	1:29.08	USD 2,661千元	1:31.98

遠期外匯買賣合約

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

應收、付帳款

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

衍生性商品交易

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

應收帳款

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。

3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將增加本公司每年現金流出增加\$100。

(六) 分割事宜

本公司為專業分工及組織重整，以提高競爭力及經營績效，依企業併購法、公司法及中華民國之相關法令將原有多媒體控制晶片事業之相關營業(包含資產及負債)分割移轉予百分之百持股之擎展科技股份有限公司(以下簡稱擎展公司)，經民國98年10月15日股東臨時會決議通過，以民國98年11月25日為減資及分割基準日。依此分割計劃，本公司減資\$275,193，銷除已發行股份27,519仟股，將多媒體控制晶片事業相關營業分割讓與擎展公司，由擎展公司以每股20元溢價發行，共計13,760仟股予本公司股東之對價。上項分割案業已於民國98年11月16日經行政院證券金融監督管理委員會核准，並已辦理變更登記完竣。本公司分割讓與之資產及負債帳面價值明細如下：

資	產：		
現金及約當現金		\$	222,798
存貨			22,340
固定資產			5,012
無形資產			1,270
其他資產			23,773
資產合計：			<u>275,193</u>
負債合計：			<u>-</u>
淨資產		\$	<u>275,193</u>

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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				
				股數	帳面金額	持股比例	市價及股權淨值	備註
擎泰科技股份有限公司	擎泰科技(香港)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	\$ 14,022	100%	\$ 14,022	
"	捷訊科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	6,667	1.96%	2,703	
"	擎展科技股份有限公司	董事長同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	3,878,856	58,199	7%	30,739	

4. 本期累積買進或賣出持有單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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應 收 (付) 票 據 、 帳 款				
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	交易條件與一般交易不同之情形及原因	授信期間	佔總應收(付)票據及帳款之比率	備註	
擎泰科技(股)公司	台灣三星電子(股)公司	對本公司在營運上有重大影響力之公司	(銷貨)	\$2,441,878	84%	月結30天	不適用	不適用	\$ 439,781	87%	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款週轉率			逾期應收關係人款項			應收關係人款項	
			項餘額	(換算全年)	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額		
台灣三星電子(股)公司	擎泰科技(股)公司	對本公司在營運上有重大影響力之公司	\$ 439,781	9.01	\$ -	不適用	\$ 422,816		-	

9. 從事衍生性商品交易者：請參詳附註四(二)及十。

(二) 轉投資事業相關資訊

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 認 列 之		帳面金額		本期(損)益		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	本期(損)益	投資(損)益			
擎泰科技股份有限公司	擎泰科技(香港)有限公司	香港	對各項事業經營與投資	\$ 64,438	\$32,608	2,000,000	100%	\$ 14,022	(\$ 23,096)	(\$ 23,096)		

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無重大交易往來及金額。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要營業項目為控制晶片製造、批發及產品設計。

(二) 地區別財務資訊

本公司及子公司無國外營運部門，因此不適用財務會計準則公報第 20 號「地區別資訊」揭露之規定。

(三) 外銷銷貨資訊

	99	年	度	98	年	度
亞洲	\$		2,613,991	\$		933,233
美洲			52,302			373,425
歐洲			-			8
合計	\$		2,666,293	\$		1,306,666

(四) 重要客戶資訊

佔損益表營業收入 10%以上之客戶明細：

99		年		度								
客	戶	名	稱	銷	售	金	額	佔營業收入比例	銷	貨	部	門
丙		公	司	\$		2,441,878		90%				本公司及子公司
98		年		度								
客	戶	名	稱	銷	售	金	額	佔營業收入比例	銷	貨	部	門
丙		公	司	\$		805,639		47%				本公司及子公司
丁		公	司			327,790		19%				本公司及子公司
戊		公	司			295,000		17%				本公司及子公司