

擎泰科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九年及九十八年上半年度
(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-號 6
樓

電 話：(03)578-1638

擎泰科技股份有限公司及子公司
民國九十九年及九十八年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(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
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 36
	1. 重大交易事項相關資訊	35	
	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	36	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001124 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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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。

本會計師係依照中華民國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整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

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九十八年一月一日起，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

曾國華

會計師

王偉臣

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號
(78)台財證(一)第 26345 號

中華民國九十九年八月二十五日

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6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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))	\$ 490,449	37	\$ 556,812	50	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 270,275	21	\$ 160,049	14
1120 應收票據淨額	-	-	118	-	2120 應付票據	516	-	516	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	121,805	9	126,296	11	2140 應付帳款	75,843	6	136,755	12
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(三)及五)	377,758	29	92,346	8	2160 應付所得稅(附註四(十四))	3,563	-	70	-
1160 其他應收款	11,635	1	6,009	1	2170 應付費用(附註四(八))	92,967	7	58,730	5
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	1,587	-	-	-	2210 其他應付款項	2,926	-	3,517	1
120X 存貨(附註四(四))	108,479	8	167,664	15	2260 預收款項	15	-	1,592	-
1250 預付費用	8,175	1	14,212	1	2280 其他流動負債	1,294	-	434	-
1280 其他流動資產	192	-	286	-	2XXX 負債總計	447,399	34	361,663	32
11XX 流動資產合計	1,120,080	85	963,743	86	股東權益				
基金及投資					股本(附註一及四(十))				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(二))	37,520	3	6,667	-	3110 普通股股本	427,595	32	657,510	58
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	50,000	4	-	-	3150 待分配股票股利	26,418	2	32,297	3
14XX 基金及投資合計	87,520	7	6,667	-	資本公積(附註四(十一))				
固定資產(附註四(五))					3211 普通股溢價	278,801	21	253,734	23
成本					3271 員工認股權(附註四(十三))	340	-	340	-
1545 試驗設備	55,825	4	48,923	4	保留盈餘(附註四(十二))				
1561 辦公設備	11,120	1	11,462	1	3310 法定盈餘公積	6,130	1	3,331	-
1631 租賃改良	13,723	1	22,804	2	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	132,196	10	(184,074)	(16)
15XY 成本及重估增值	80,668	6	83,189	7	3420 累積換算調整數	42	-	183	-
15X9 減：累計折舊	(44,676)	(3)	(45,757)	(4)	3XXX 股東權益總計	871,522	66	763,321	68
15XX 固定資產淨額	35,992	3	37,432	3	重大承諾及或有事項(附註七)				
無形資產									
1780 其他無形資產(附註四(六))	16,683	1	17,884	2					
其他資產									
1820 存出保證金	1,737	-	2,362	-					
1830 遞延費用(附註四(六))	56,909	4	96,896	9					
18XX 其他資產合計	58,646	4	99,258	9					
1XXX 資產總計	\$ 1,318,921	100	\$ 1,124,984	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,318,921	100	\$ 1,124,984	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曾國華、王偉臣會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

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6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	99 年 上 半 年 度			98 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	904,588	101	\$	755,602	114
4170 銷貨退回	(	11,156)	(1)	(	92,742)	(14)
4190 銷貨折讓	(	110)	-	(	2,381)	-
4000 營業收入合計		<u>893,322</u>	<u>100</u>		<u>660,479</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(四)(十五))						
5110 銷貨成本	(	434,255)	(49)	(	526,831)	(80)
5000 營業成本合計	(	<u>434,255</u>	<u>(49)</u>	(	<u>526,831</u>	<u>(80)</u>
5910 營業毛利		<u>459,067</u>	<u>51</u>		<u>133,648</u>	<u>20</u>
營業費用(附註四(十五))						
6100 推銷費用	(	52,025)	(6)	(	73,166)	(11)
6200 管理及總務費用	(	78,371)	(9)	(	60,348)	(9)
6300 研究發展費用	(	206,007)	(23)	(	194,214)	(29)
6000 營業費用合計	(	<u>336,403</u>	<u>(38)</u>	(	<u>327,728</u>	<u>(49)</u>
6900 營業淨利(損)		<u>122,664</u>	<u>13</u>	(	<u>194,080</u>	<u>(29)</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		355	-		1,152	-
7160 兌換利益		1,893	-		-	-
7480 什項收入		15,954	2		11,904	2
7100 營業外收入及利益合計		<u>18,202</u>	<u>2</u>		<u>13,056</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	1,681)	-	(	316)	-
7530 處分固定資產損失	(	2,329)	-		-	-
7560 兌換損失		-	-	(	2,729)	(1)
7880 什項支出	(	2,655)	(1)	(	90)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>6,665</u>	<u>(1)</u>	(	<u>3,135</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		134,201	14	(	184,159)	(28)
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	4,074)	-	(	308)	-
9600XX 合併總損益	\$	<u>130,127</u>	<u>14</u>	(\$	<u>184,467</u>	<u>(28)</u>
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	<u>130,127</u>	<u>14</u>	(\$	<u>184,467</u>	<u>(28)</u>
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十六))						
9750 本期淨利(損)	\$	<u>3.16</u>	<u>\$ 3.08</u>	(\$	<u>2.70</u>	<u>\$ 2.70</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十六))						
9850 本期淨利(損)	\$	<u>3.08</u>	<u>\$ 2.99</u>	(\$	<u>2.70</u>	<u>\$ 2.70</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

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
合併股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	股 普 通 股 股 本	本 待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	累 積 換 算 調 整 數	合 計
98年上半年度							
98年1月1日餘額	\$ 657,510	\$ -	\$ 254,074	\$ -	\$ 33,312	\$ 41	\$ 944,937
97年度盈餘指撥及分配：(註)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,331	(3,331)	-	-
股票股利	-	26,301	-	-	(26,301)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,287)	-	(3,287)
員工股票股利	-	5,996	-	-	-	-	5,996
98年上半年度合併總損益	-	-	-	-	(184,467)	-	(184,467)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增加	-	-	-	-	-	142	142
98年6月30日餘額	<u>\$ 657,510</u>	<u>\$ 32,297</u>	<u>\$ 254,074</u>	<u>\$ 3,331</u>	<u>(\$ 184,074)</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 763,321</u>
99年上半年度							
99年1月1日餘額	\$ 412,790	\$ -	\$ 255,898	\$ 3,331	\$ 28,386	(\$ 86)	\$ 700,319
98年度盈餘指撥及分配：(註)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,799	(2,799)	-	-
股票股利	-	21,380	-	-	(21,380)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,138)	-	(2,138)
員工股票股利	-	5,038	-	-	-	-	5,038
99年上半年度合併總損益	-	-	-	-	130,127	-	130,127
員工認股權行使	14,805	-	23,243	-	-	-	38,048
外幣財務報表換算所產生兌換差額增加	-	-	-	-	-	128	128
99年6月30日餘額	<u>\$ 427,595</u>	<u>\$ 26,418</u>	<u>\$ 279,141</u>	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 132,196</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 871,522</u>

註：民國98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曾國華、王偉臣會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

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6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 130,127	(\$ 184,467)
調整項目		
折舊費用	8,818	8,354
各項攤提	46,484	40,049
呆帳費用	12,695	2,765
存貨呆滯及跌價損失本期提列數	4,784	76,881
處分固定資產損失	2,329	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	-	982
應收帳款	2,993	120,048
應收帳款-關係人	(85,058)	(74,776)
存貨	3,361	(3,018)
其他應收款	(7,310)	(2,424)
其他應收款-關係人	(567)	-
預付費用	(2,135)	3,761
其他流動資產	5,061	(192)
應付票據	387	338
應付帳款	(49,079)	22,868
應付所得稅	(3,973)	70
應付費用	42,125	(20,407)
其他應付款	2,652	3,473
其他應付款-關係人	(1,738)	-
其他流動負債	677	(43)
預收貨款	(607)	1,416
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>112,026</u>	<u>(4,322)</u>

(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6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 15,999)	(\$ 5,450)
處份固定資產價款	24	-
無形資產增加	(9,538)	(10,193)
存出保證金減少(增加)	926	(257)
遞延費用增加	(28,740)	(77,746)
投資活動之淨現金流出	(53,327)	(93,646)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	110,275	160,049
行使員工認股權認購普通股價款	38,048	-
融資活動之淨現金流入	148,323	160,049
匯率影響數	129	141
本期現金及約當現金增加	207,151	62,222
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	<u>\$ 490,449</u>	<u>\$ 556,812</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 301</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 150</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
宣告發放股東現金股利	\$ 2,138	\$ 3,287
減：表列「其他應付款項」	(2,138)	(3,287)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

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6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6月30日止，額定資本額為\$1,000,000，其分為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\$427,595。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。截至民國99年6月30日止，本公司及子公司員工人數為233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
			民國99年及98年6月30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%		

(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：詳附件十一(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記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。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)。
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。

(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證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報表淨值，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，採用新修訂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損失分別增加\$76,862 及減少\$71,998，民國 98 年上半年度合併淨損增加\$4,864，本公司普通股每股虧損增加 0.07 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
零 用 金	\$ 353	\$ 272
活 期 存 款	410,878	556,410
支 票 存 款	218	130
定 期 存 款	79,000	-
	<u>\$ 490,449</u>	<u>\$ 556,812</u>

(二)以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 37,520	\$ 6,667
累計減損	-	-
	<u>\$ 37,520</u>	<u>\$ 6,667</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% 持股之擎展科技股份有限公司，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 千股，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。

(三)應收帳款淨額

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 134,500	\$ 131,932
應收帳款-關係人	377,758	92,346
	512,258	224,278
減：備抵呆帳	(12,695)	(5,636)
	<u>\$ 499,563</u>	<u>\$ 218,642</u>

(四) 存貨

		99 年 6 月 30 日		
		成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原 料		\$ 6,370	(\$ 65)	\$ 6,305
在 製 品		76,318	(1,090)	75,228
製 成 品		<u>27,372</u>	(<u>426</u>)	<u>26,946</u>
合 計		<u>\$ 110,060</u>	(<u>\$ 1,581</u>)	<u>\$ 108,479</u>

		98 年 6 月 30 日		
		成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原 料		\$ 22,718	(\$ 3,125)	\$ 19,593
在 製 品		147,821	(34,572)	113,249
製 成 品		177,127	(143,178)	33,949
商 品		<u>18,028</u>	(<u>17,155</u>)	<u>873</u>
合 計		<u>\$ 365,694</u>	(<u>\$ 198,030</u>)	<u>\$ 167,664</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年上半年度	98年上半年度
已出售存貨成本	\$ 429,499	\$ 449,969
跌價損失	4,784	76,881
其他	(28)	(19)
	<u>\$ 434,255</u>	<u>\$ 526,831</u>

(五) 固定資產

				99 年 6 月 30 日		
資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
試 驗 設 備	\$ 55,825	(\$ 32,439)	\$ 23,386			
辦 公 設 備	11,120	(7,863)	3,257			
租 賃 改 良	<u>13,723</u>	(<u>4,374</u>)	<u>9,349</u>			
	<u>\$ 80,668</u>	(<u>\$ 44,676</u>)	<u>\$ 35,992</u>			

				98 年 6 月 30 日		
資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
試 驗 設 備	\$ 48,923	(\$ 25,200)	\$ 23,723			
辦 公 設 備	11,462	(5,763)	5,699			
租 賃 改 良	22,804	(14,794)	8,010			
	<u>\$ 83,189</u>	<u>(\$ 45,757)</u>	<u>\$ 37,432</u>			

本公司及子公司民國99年及98年上半年度無利息資本化情事。

(六) 無形資產及遞延費用

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 16,683	\$ 17,884
遞延費用		
-光罩	12,399	30,940
-權利金	19,195	42,978
-其他	25,315	22,978
	<u>\$ 73,592</u>	<u>\$ 114,780</u>

(七) 短期借款

	99年6月30日	98年6月30日
信用借款	\$ 270,275	\$ 160,000
民間借款	-	49
	<u>\$ 270,275</u>	<u>\$ 160,049</u>
利率區間	<u>1.35%~2.23%</u>	<u>1.5%~1.8%</u>

(八) 應付費用

	99年6月30日	98年6月30日
應 付 薪 資	\$ 34,601	\$ 16,902
應 付 佣 金	12,963	2,332
應 付 軟 體 費	9,921	-
應 付 律 師 費	3,023	8,262
其 他	32,459	31,234
	<u>\$ 92,967</u>	<u>\$ 58,730</u>

(九) 退休金計劃

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時6個月之平均薪資計算，15年以內(含)之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。民國 99 年及 98 年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$410 及\$449，截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$7,870 及\$6,902。

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 年及 98 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,115 及\$7,001。

(十) 股本/待分配股票股利

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，此增資案截至民國 99 年 8 月 25 日，尚未經董事會決議通過增資基準日。
2. 截至民國 99 年 6 月 30 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 1,196.5 單位，擎展科技股份有限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 284 單位，共計發行新股 1,480,500 股，每股認購價格為 25.7 元，截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司業已辦理變更登記完竣。
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科技(股)公司，作為擎展科技(股)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。

(十一) 資本公積

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。

(十二) 保留盈餘

1. 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，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

2. 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。

3. 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。

4. 本公司於民國 99 年 6 月 23 日及 98 年 6 月 16 日，經股東會決議通過民國 98 年及 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	21,379	0.5元	26,301	0.4元
現金股利	<u>2,138</u>	0.05元	<u>3,287</u>	0.05元
合計	<u>\$ 26,316</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。

5. 本公司民國 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞費用，估列金額分別

為\$23,423及\$2,342，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99年上半年度之營業費用，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。因民國98年上半年度因屬虧損故未予以估列員工紅利及董監酬勞費用。

6. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國99年6月30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科技股份有限公司，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 年上半年度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6月30日		98年6月30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	(1,197)	25.7	-	-
本期沒收	(17)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,179</u>	25.7	<u>3,000</u>	16.2
期末可行使之認股選擇權	<u>589</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調整行使價格。

分割讓與擎展科技股份有限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6月30日	
	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	(284)	25.7
本期沒收	(12)	-
期末流通在外	<u>272</u>	25.7
期末可行使之認股選擇權	<u>136</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	

(2)截至民國99年6月30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)	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)
\$ 25.7	1,451	2年	\$ 25.7	725	\$ 25.7

(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年上半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6月30日		98年6月30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	15.0
無償配股增發或調整認 股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,116</u>	23.8	<u>3,000</u>	15.0
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調整行使價格。

分割讓與擎展科技股份有限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6月30日	
	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	(56)	-
期末流通在外	447	23.8
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

(2)截至民國99年6月30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：

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)	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)
\$ 23.8	2,563	4.5年	\$ 23.8	-	\$ -

(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，採內含價值法認列酬勞成本，由於衡量日之公平價值小於履約價值，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第0960065898號令，其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，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年上半年度	98年上半年度
權益交割	\$ -	\$ -

4. 本公司第二次酬勞性員工認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(損)及每股盈餘(虧損)資訊如下：

		<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
本期淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 130,127	(\$ 184,467)
	擬制淨利(損)	130,127	(184,467)
基本每股盈餘 (虧損)	報表認列之每股盈餘 (虧損)(元)	3.08	(2.70)
	擬制每股盈餘((虧損)元)	3.08	(2.70)
稀釋每股盈餘 (虧損)	報表認列之每股盈餘 (虧損)(元)	2.99	(2.70)
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	2.99	(2.70)

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式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

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,135	\$ 275
永久性差異之所得稅影響數	1,421	1,101
暫時性差異之所得稅影響數	31,867	(8,996)
五年免稅之所得稅影響數	(20,304)	-
投資抵減之所得稅影響數	2,754	(71,530)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	(19,419)
最低稅負之所得稅影響數	3,463	-
備抵評價之所得稅影響數	(38,487)	98,844
以前年度所得稅低估數	225	33
所得稅費用	4,074	308
減：以前年度所得稅低估數	(225)	(33)
預付所得稅	(286)	(205)
應付所得稅	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 70</u>

2. 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產與負債：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 40,567	\$ 75,623
遞延所得稅負債-流動	(12)	(179)
遞延所得稅資產-非流動	172,519	191,945
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(213,074)	(267,389)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國99年及98年6月30日因暫時性差異、虧損扣抵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6月30日		98年6月30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	\$148,424	\$25,232	\$198,030	\$39,606
未實現兌換利益	(74)	(12)	(895)	(179)
職工福利	502	85	1,000	200
投資抵減		15,250		35,817
備抵評價		(40,555)		(75,444)
		<u>-</u>		<u>-</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
職工福利	250	43	836	167
採權益法認列之國外投資 損失	36,624	6,226	13,364	2,673
虧損扣抵	-	-	101,079	20,216
投資抵減		166,250		168,889
備抵評價		(172,519)		(191,945)
		<u>-</u>		<u>-</u>
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 本公司兩稅合一相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,797	\$ 265
	98年度	97年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	27.47%	0.80%

5. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
87年及以後年度	\$ 132,196	(\$ 184,074)

6. 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 95 年度。

7. 截至民國99年6月30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	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 181,500	\$ 181,500	民國99~102年度

(十五) 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	民國 99 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			民國 98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	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	\$ -	\$172,461	\$172,461	\$ -	\$169,168	\$169,168
勞健保	-	7,138	7,138	-	9,338	9,338
退休金	-	5,525	5,525	-	7,450	7,450
其他	-	5,403	5,403	-	7,633	7,633
折舊費用	-	8,818	8,818	-	8,354	8,354
攤銷費用	-	46,484	46,484	-	40,049	40,049

(十六) 普通股每股盈餘(虧損)

1. 普通股每股盈餘(虧損)

	99 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	金		額加權平均流通每股盈餘(元)				
	稅	前稅	後	在外股數(仟股)	稅	前稅	後
合併總損益	<u>\$134,201</u>	<u>\$130,127</u>					
基本每股盈餘							
屬於母公司普通							
股股東之本期							
淨利	\$133,815	\$130,127		42,290	<u>\$3.16</u>	<u>\$3.08</u>	
具稀釋作用之潛在							
普通股之影響							
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>1,220</u>			
稀釋每股盈餘							
屬於母公司普通							
股股東之本期淨							
利加潛在普通股							
之影響	<u>\$133,815</u>	<u>\$130,127</u>	<u>\$ 43,510</u>		<u>\$3.08</u>	<u>\$2.99</u>	

	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	金		額加權平均流通每股虧損(元)				
	稅	前稅	後	在外股數(仟股)	稅	前稅	後
合併總損益	<u>(\$184,159)</u>	<u>(\$184,467)</u>					
基本每股虧損							
屬於母公司普通							
股股東之本期							
淨損	<u>(\$184,434)</u>	<u>(\$184,467)</u>		<u>68,416</u>	<u>(2.70)</u>	<u>(2.70)</u>	

註：民國99年及98年6月30日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。

2. 本公司於民國99年6月23日經股東會決議通過之民國98年度盈餘配股，增資基準日尚未決議，若追溯調整該無償配股對每股盈餘(虧損)之影響，其擬制性資訊如下：

	99 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	金		額加權平均流通每股盈餘(元)			
	稅前	稅後	在外股數(仟股)		稅前	稅後
合併總損益	<u>\$134,201</u>	<u>\$130,127</u>				
基本每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$133,815	\$130,127	43,343		<u>\$3.09</u>	<u>\$3.00</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅	-	-	1,220			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$133,815</u>	<u>\$130,127</u>	<u>44,563</u>		<u>\$3.00</u>	<u>\$2.92</u>

	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	金		額加權平均流通每股虧損(元)			
	稅前	稅後	在外股數(仟股)		稅前	稅後
合併總損益	<u>(\$184,159)</u>	<u>(\$184,467)</u>				
基本每股虧損						
屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$184,434)	(\$184,467)	71,836		<u>(2.57)</u>	<u>(2.57)</u>

註：民國99年及98年6月30日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。

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 Technology Company(註3)	"
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：該公司原係 Kingston Technology Company 100%持有之子公司，兩家公司於民國 98 年 7 月合併，存續公司為 Kingston Digital, Inc.。

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 1 月 1 日 至 6 月 30 日		98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	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	\$ 716,196	80%	\$ 424,221	64%
Kingston Digital, Inc.	10,097	1%	170,635	26%
遠東金士頓數位(股)公司	-	-	2,792	-
	<u>\$ 726,293</u>	<u>81%</u>	<u>\$ 597,648</u>	<u>90%</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，與關係人收款條件約為月結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. 應收帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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	\$ 226,910	44%	\$ 79,057	35%
Kingston Digital, Inc.	3,348	1%	13,289	6%
擎展科技(股)公司	147,500	29%	-	-
	<u>\$ 377,758</u>	<u>74%</u>	<u>\$ 92,346</u>	<u>41%</u>

本公司與擎展科技股份有限公司於民國 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祕密等無形資產暨相關技術支援和諮詢服務轉讓擎展科技股份有限公司，以利其從事多媒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 日前分四次完成支付。截至民國 99 年 6 月 30 日止，因此項技術轉讓合約之未付款為\$147,500，帳列應收帳款－關係人。

3. 其他應收款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	總額百分比	金額	總額百分比
擎展科技(股)公司	\$ 1,587	12%	\$ -	-

4. 代銷售商品

	99年1月1日至6月30日	98年1月1日至6月30日
擎展科技(股)公司	\$ 5,620	\$ -

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年上半年度代理接單產生之銷貨與進貨金額\$5,620業已銷除。

六、抵(質)押之資產

資產項目	99年6月30日	98年6月30日	擔保用途
定期存款(表列其他金融資產-非流動)	\$ 50,000	\$ -	購料履約保證

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. 本公司與啟基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\$13,398，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2010年2月12日已簽署和解協議，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)財務報表表達

民國 98 年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 99 年上半年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	99 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	公開報價評價方法		
<u>金融資產</u>	帳面價值	決定之價值	估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 1,053,234	\$ -	\$ 1,053,234
相等之金融資產			
以成本衡量之金融資產	37,520	-	-
負債			
公平價值與帳面價值	446,090	-	446,090
相等之金融負債			
	98 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	公開報價評價方法		
<u>金融資產</u>	帳面價值	決定之價值	估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 781,581	\$ -	\$ 778,782
相等之金融資產			
以成本衡量之金融資產	6,667	-	-
負債			
公平價值與帳面價值	359,637	-	358,808
相等之金融負債			
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。

(三) 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 年及 98 年上半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\$355 及\$1,152；其利息費用總額分別為\$1,681 及\$316。

(四) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$79,000 及\$0，金融負債分別為\$220,275 及\$160,000；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$460,878 及\$556,410，金融負債分別為\$50,000 及\$0。

(五) 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，係經過適當考量經濟環境、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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

匯率風險

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，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\$500。

(七) 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			<u>23,773</u>
資產合計：			<u>275,193</u>
負債合計：			<u>-</u>
淨資產		\$	<u><u>275,193</u></u>

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司之資訊，係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表編製，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	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	28,002	100%	28,002	
"	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%	3,651	
"	擎展科技股份有限公司	董事長同一人	"	1,600,000	30,853	10%	17,106	

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單價	授信期間	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
擎泰科技股份有限公司	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) \$ 716,196	80%	月結30天	不適用	不適用	\$ 226,910	44%	

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：

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)	率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	金額
擎展科技(股)公司	擎泰科技(股)公司	董事長為同一人	\$ 147,500	不適用	\$ -	不適用	\$ -	\$ -	-
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	226,910	8.71	-	"	226,910	-	-

9. 從事衍生性交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

<u>投資公司名稱</u>	<u>被投資公司名稱</u>	<u>所在地區</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>原始投資金額</u>		<u>期</u>	<u>末</u>	<u>持</u>	<u>有被投資公司本期認列之</u>			
				<u>本期期末</u>	<u>上期期末</u>				<u>股數</u>	<u>比率</u>	<u>帳面金額</u>	<u>本期(損)益</u>	投資(損)益	備註
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%	\$ 28,002	(\$ 10,892)	(\$ 10,892)	

(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

不適用。

(以下空白)