

驛訊電子企業股份有限公司

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 6237)

公司地址：台北市市民大道四段 100 號 6 樓

電 話：(02)8773-1100

驛訊電子企業股份有限公司
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

項	目	頁次
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 ~ 11
(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 16
(三) 會計變動之理由及其影響		16
(四) 重要會計科目之說明		16 ~ 29
(五) 關係人交易		29 ~ 31
(六) 抵(質)押之資產		31
(七) 重大承諾事項及或有事項		31
(八) 重大之災害損失		32
(九) 重大之期後事項		32

(十) 其他	32 ~ 35
(十一) 附註揭露事項	36 ~ 39
1. 重大交易事項相關資訊	36 ~ 37
2. 轉投資事業相關資訊	37
3. 大陸投資資訊	38
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	39
(十二) 部門別財務資訊	39

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10000980 號

驛訊電子企業股份有限公司 公鑒：

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司民國九十九及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併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合併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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周篴姿

會計師

陳美姿

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號
中華民國九十九年八月十九日
(82)台財證(六)第 39230 號

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司
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				負債及股東權益				99年6月30日				98年6月30日				
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										流動負債											
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,506,082	65	\$ 1,050,742	59	2180	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(十))	\$ 6,792	-	\$ 7,743	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十))	\$ -	-	\$ 2,757	-							
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	10,025	1	30,185	2	2120	應付票據	10,075	1	11,061	應付帳款	10,014	-	10,784	-							
應收票據淨額	1,493	-	369	-	2140	應付帳款 - 關係人(附註五)	13,125	1	28,916	應付所得稅(附註四(十七))	46,443	2	47,983	3							
應收帳款淨額(附註四(三))	66,800	3	57,708	3	2150	應付費用	1,588	-	117,080	其他應付款項(附註四(九))	2270	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)及十)	451,174	20	-	-					
應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	68,277	3	48,348	3	2160	其他應付款項(附註四(九))	2280	其他流動負債	1,440	其他流動負債	21XX	流動負債合計	539,651	24	2,385	-					
其他應收款(附註五)	22,429	1	2,944	-	2170	長期負債	-	-	539,651	其他負債	21XX	長期負債	-	-	228,709	13					
存貨(附註四(四))	19,507	1	46,223	3	2210	應付公司債(附註四(十)及十)	-	-		應付公司債(附註四(十)及十)	2410	其他負債	-	-	448,113	25					
遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	2,194	-	4,360	-	2270	應計退休金負債(附註四(十一))	2,075	-	1,762	存入保證金	2810	其他負債	1,105	-	1,005	-					
其他流動資產 - 其他	4,079	-	4,973	-	2280	其他負債合計	3,180	-	2,767	負債總計	28XX	負債總計	542,831	24	679,589	38					
流動資產合計	<u>1,700,886</u>	<u>74</u>	<u>1,245,852</u>	<u>70</u>	2280	股東權益					2XXX	股東權益									
基金及投資					2410	股本(附註四(十二)(十四))	775,814	34	627,109	普通股股本	3110	普通股股本	-	-	15,454	1					
以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五))	151,613	7	87,313	5	2410	待分配股利	-	-		待分配股利	3150	資本公積(附註四(十)(十二)(十三))	-	-							
無活絡市場之債券投資 - 非流動(附註四 (六))	34,820	1	34,820	2	2810	資本公積(附註四(十)(十二)(十三))	403,326	17	-	普通股溢價	3211	普通股溢價	59,345	2	52,171	3					
基金及投資合計	<u>186,433</u>	<u>8</u>	<u>122,133</u>	<u>7</u>	2820	庫藏股票交易	14,977	1	560	員工認股權	3220	庫藏股票交易	90,976	4	93,935	5					
固定資產(附註四(七)及六)					28XX	員工認股權	226,232	10	224,627	保留盈餘(附註四(十四))	3271	員工認股權	274,399	12	148,257	8					
成本					3110	法定盈餘公積	1,740	-	3,936	累積換算調整數	3272	法定盈餘公積	(85,747)	(4)	(74,089)	(4)					
土地	121,039	5	121,039	7	3110	未分配盈餘	1,761,062	76	1,091,960	庫藏股票(附註四(十五))	3310	未分配盈餘	1,761,062	76	1,091,960	62					
房屋及建築	61,730	3	61,332	4	3150	股東權益其他調整項目				股東權益其他調整項目	3350	股東權益其他調整項目									
機器設備	70,225	3	66,204	4	3211	累積換算調整數				累積換算調整數	3420	累積換算調整數									
辦公設備	7,591	-	7,374	-	3220	庫藏股票(附註四(十五))				庫藏股票(附註四(十五))	3480	股東權益總計									
成本及重估增值	260,585	11	255,949	15	3271	股東權益總計				股東權益總計	3XXX	重大承諾事項及或有事項(附註七)									
減：累計折舊	(84,044)	(3)	(85,453)	(5)	3272	重大承諾事項及或有事項(附註七)				重大承諾事項及或有事項(附註七)	1XXX	負債及股東權益總計									
未完工工程及預付設備款	2,590	-	-	-	3310	負債及股東權益總計				負債及股東權益總計											
固定資產淨額	<u>179,131</u>	<u>8</u>	<u>170,496</u>	<u>10</u>	3350																
無形資產					3350																
其他無形資產	9,446	-	9,898	-	3350																
其他資產					3350																
出租資產(附註四(八))	204,576	9	208,243	12	3350																
存出保證金	4,657	-	1,313	-	3350																
遞延費用	11,662	1	6,761	-	3420																
遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十七))	7,102	-	6,853	1	3480																
其他資產合計	<u>227,997</u>	<u>10</u>	<u>223,170</u>	<u>13</u>	3XXX																
資產總計	<u>\$ 2,303,893</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,771,549</u>	<u>100</u>	1XXX																

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司
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 金額	99年上半年度 %	98年上半年度 金額	98年上半年度 %
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 223,270	62	\$ 159,403	55
4170 銷貨退回	(70)	-	(2)	-
4190 銷貨折讓	(4,214)	(1)	-	-
4100 銷貨收入淨額	218,986	61	159,401	55
4680 其他勞務收入	140,894	39	128,320	45
4000 營業收入合計	359,880	100	287,721	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(四)(十九)及五)	(78,628)	(22)	(54,923)	(19)
營業毛利淨額	281,252	78	232,798	81
營業費用(附註四(十九)及五)				
6100 推銷費用	(46,811)	(13)	(40,563)	(14)
6200 管理及總務費用	(57,162)	(16)	(35,917)	(13)
6300 研究發展費用	(92,415)	(25)	(63,773)	(22)
6000 營業費用合計	(196,388)	(54)	(140,253)	(49)
6900 營業淨利	84,864	24	92,545	32
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,534	1	6,742	3
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	25	-	81	-
7320 金融負債評價利益(附註四(十)及十 (三))	65	-	2,216	1
7160 兌換利益	-	-	2,836	1
7210 租金收入	3,293	1	3,691	1
7480 什項收入(附註五)	8,113	2	316	-
7100 營業外收入及利益合計	14,030	4	15,882	6
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(8,520)	(2)	(11,358)	(4)
7560 兌換損失	(542)	-	-	-
7630 減損損失(附註四(五))	-	-	(99,000)	(34)
7880 什項支出(附註四(十))	(1,462)	(1)	(8,390)	(3)
7500 營業外費用及損失合計	(10,524)	(3)	(118,748)	(41)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	88,370	25	(10,321)	(3)
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(21,041)	(6)	(34,046)	(12)
9600XX 合併總損益	\$ 67,329	19	(\$ 44,367)	(15)
歸屬於：				
9601 合併淨損益(附註四(十八))	\$ 67,329	19	(\$ 44,367)	(15)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(附註四(十八))	\$ 1.28	\$ 0.97	(\$ 0.16)	(\$ 0.70)
稀釋每股虧損(附註四(十八))				
9850 本期淨利(損)	\$ 1.27	\$ 0.97	(\$ 0.16)	(\$ 0.70)

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司
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	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	累積換算調整數	庫藏股票	合計
	普通股股本	待分配股利	普通股溢價	庫藏股票	員工認股權	認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘					
98年上半年度													
98年1月1日餘額	\$ 627,109	\$ -	\$ 4,397	\$ 27,498	\$ 11,617	\$ 121,339	\$ 214,844	\$ 202,407	\$ 5,751	(\$ 74,089)	\$ 1,140,873		
97年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	9,783	(9,783)	-	-	-	-
資本公積轉增資	-	15,454	(4,397)	-	(11,057)	-	-	-	-	-	-	-	-
贖回轉換公司債	-	-	-	24,673	-	(27,404)	-	-	-	-	-	(2,731)	
98年上半年度合併淨損益	-	-	-	-	-	-	-	(44,367)	-	-	-	(44,367)	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,815)	-	-	(1,815)	
98年6月30日餘額	<u>\$ 627,109</u>	<u>\$ 15,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,171</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 93,935</u>	<u>\$ 224,627</u>	<u>\$ 148,257</u>	<u>\$ 3,936</u>	<u>(\$ 74,089)</u>	<u>\$ 1,091,960</u>		
99年上半年度													
99年1月1日餘額	\$ 642,564	\$ -	\$ -	\$ 54,864	\$ 3,971	\$ 90,976	\$ 224,627	\$ 208,675	\$ 1,050	(\$ 74,089)	\$ 1,152,638		
98年度盈餘指撥及分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,605	(1,605)	-	-	-	-
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	-	-	19,432	-	-	-	-	-	-	19,432	
現金增資	133,250	-	403,326	-	(3,576)	-	-	-	-	-	-	533,000	
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	4,481	(4,850)	-	-	-	-	-	13,479	13,110	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,137)	(25,137)	
99年上半年度合併淨損益	-	-	-	-	-	-	-	67,329	-	-	-	67,329	
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	690	-	-	690	
99年6月30日餘額	<u>\$ 775,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,326</u>	<u>\$ 59,345</u>	<u>\$ 14,977</u>	<u>\$ 90,976</u>	<u>\$ 226,232</u>	<u>\$ 274,399</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>(\$ 85,747)</u>	<u>\$ 1,761,062</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司
 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>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 67,329	(\$ 44,367)
調整項目		
備抵呆帳(轉列收入數)提列數	(1,424)	791
折舊費用(含出租資產)	4,266	3,930
各項攤提	3,308	7,964
金融資產評價利益	(25)	(81)
備抵存貨呆滯及跌價損失轉列收入數	(3,880)	(659)
以成本衡量之金融資產減損損失	-	99,000
金融負債評價利益	(65)	(2,216)
應付公司債折價攤銷	8,516	11,338
贖回公司債損失	-	6,017
股份基礎給付認列之酬勞成本	19,432	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	593	4,316
應收帳款	15,830	(14,484)
應收帳款-關係人	(32,787)	4,682
其他應收款	(4,970)	5,224
存貨	23,487	9,040
遞延所得稅資產	7,200	8,750
其他流動資產-其他	12,560	4,069
應付票據	(5,327)	(8,758)
應付帳款	(1,725)	8,526
應付帳款-關係人	(2,281)	2,612
應付所得稅	13,125	3,663
應付費用	(17,823)	(13,631)
其他應付款項	(422)	-
其他流動負債	(20,044)	(738)
應計退休金負債	(2)	2
營業活動之淨現金流入	<u>84,871</u>	<u>94,990</u>

(續次頁)

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司
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)

	99年上半年度	98年上半年度
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產-非流動債款	(\$ 64,300)	\$ -
無活絡市場之債券投資 - 非流動增加	- (34,820)	
購置固定資產	(5,202)	(2,821)
無形資產增加	2,888	(2,452)
遞延費用增加	(859)	(110)
存出保證金增加	(1,646)	-
投資活動之淨現金流出	(69,119)	(40,203)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	100	-
贖回可轉換公司債債款	- (24,503)	
現金增資	533,000	-
庫藏股轉讓予員工	13,110	-
買回庫藏股債款	(25,137)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	521,073	(24,503)
匯率影響數	519	(1,815)
本期現金及約當現金增加	537,344	28,469
期初現金及約當現金餘額	968,738	1,022,273
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,506,082</u>	<u>\$ 1,050,742</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 21,633</u>
僅有部分現金支出之融資活動		
贖回可轉換公司債總額	\$ -	\$ 141,547
減：期末應付贖回可轉換公司債交割款	- (117,044)	
贖回可轉換公司債債款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,503</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 6,756	\$ 2,821
減：期末應付設備款	(1,554)	-
本期支付現金	<u>\$ 5,202</u>	<u>\$ 2,821</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司

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)本公司-驛訊電子企業股份有限公司

1. 驛訊電子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法規定於民國 80 年 12 月 5 日奉准設立。主要營業項目為電子零件、電晶體積體電路、電腦及其週邊設備之進出口買賣業務以及電子零組件製造、資訊軟體服務等業務等。
2. 本公司之股票自民國 92 年 4 月 21 日經奉證券管理機關核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
3. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數為約 135 人。

(二)列入合併財務報表編製之所有子公司及其變動情形

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			民國99年 6月30日	民國98年 6月30日	備註
驛訊電子企業股份有限公司	驛訊投資有限公司	控股公司	100%	100%	-
"	C-Media Holdings Limited	控股公司	100%	100%	-
驛訊投資有限公司	上海華烽貿易有限公司	電子零件、喇叭、MP3 及 MP4 等多媒體產品銷售	100%	100%	-
C-Media Holdings Limited	Cmedia Americas Inc.	多媒體產品之市場開發與銷售服務	100%	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

民國 98 年上半年度 C-Media Holdings Limited 辦理現金增資 USD2,000(仟元)，全數由本公司認購。Cmedia Americas Inc. 及上海華烽貿易有限公司民國 98 年上半年度增資情形請參閱附註十一。

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含有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並按季編製合併財務報表。

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

- 本公司以新台幣為記帳單位，海外子公司則以當地貨幣為記帳貨幣。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。
- 期末並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。
- 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期損益；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. 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之淨資產價值為公平價值。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及價格重設權，請詳附註二、(十四)說明。

(六)以成本衡量之金融資產

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。

(七)無活絡市場之債券投資

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，並加計取得之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(八)備抵呆帳

係依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款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

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨按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。淨變現價值指在正常情況下之估計價值，減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十)固定資產及非營業使用資產

1. 以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達可供使用狀態前所發生之利息支出予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大增置及改良支出作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出列為當期費用。
2. 固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，所產生之處分損益，列入當期損益。
3. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限，按平均法計提。主要資產耐用年限除房屋及建築為 50 年外，餘為 3 至 5 年。

(十一)無形資產

權利金以取得成本為入帳基礎，按合約期限採直線法攤銷，攤銷年限為 3~15 年。

(十二)遞延費用

電腦軟體費以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1~3 年。

(十三)非金融資產減損

本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。

(十四)應付公司債

1. 本公司民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價格變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公司積—認股權)，其處理如下：

(1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採直線法攤銷，作為利息費用之調整項目。

- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列股東權益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十五)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。

(十六)所得稅

- 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，列為當期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)。
- 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。

(十七)庫藏股

- 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。

2. 本公司庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，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」處理。
3. 本公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 本公司庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十八) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司員工認股權憑證之給與日於民國 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. 本公司股份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。

(十九) 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，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 收入及成本

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。

(二十一) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現

金增資則依據該增資股之流通期間計算。

2. 發行轉換公司債及員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之雙重表達。

(二十二)會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對合併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，惟對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

本公司自民國 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利益分別減少 \$659 及 \$4,243，民國 98 年上半年度淨損增加 \$3,584，每股虧損增加 0.06 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>
庫存現金及零用金	\$ 530	\$ 149
支票存款	1,494	65
活期存款	586,908	383,629
定期存款	917,150	666,899
	<u>\$ 1,506,082</u>	<u>\$ 1,050,742</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
開放型基金	\$ 10,000	\$ 30,000
評價調整	25	185
合 計	<u>\$ 10,025</u>	<u>\$ 30,185</u>

本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計 \$25 及 \$81。

(三)應收帳款淨額-非關係人

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應收帳款	\$ 67,477	\$ 58,932
減：備抵呆帳	(677)	(1,224)
	<u>\$ 66,800</u>	<u>\$ 57,708</u>

(四) 存 貨

99年6月30日

	備抵跌價		
	成本	及呆滯損失	帳面價值
原 料	\$ 4	(\$ 4)	\$ -
在 製 品	14,776	(5,597)	9,179
製 成 品	12,099	(1,803)	10,296
商 品	1,294	(1,262)	32
	<u>\$ 28,173</u>	<u>(\$ 8,666)</u>	<u>\$ 19,507</u>

98年6月30日

	備抵跌價		
	成本	及呆滯損失	帳面價值
原 料	\$ 7	(\$ 3)	\$ 4
在 製 品	34,230	(4,558)	29,672
製 成 品	18,493	(4,436)	14,057
商 品	3,871	(1,381)	2,490
	<u>\$ 56,601</u>	<u>(\$ 10,378)</u>	<u>\$ 46,223</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	\$ 82,508	\$ 55,582
存貨呆滯及跌價損失轉列收入數	(3,880)	(659)
	<u>\$ 78,628</u>	<u>\$ 54,923</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	99年6月30日		98年6月30日	
	持股 金額	比率	持股 金額	比率
非上市櫃公司股票				
-iPeer Multimedia				
International Ltd.	\$ 285,313	18.51%	\$ 285,313	18.05%
私募基金				
-JAFCO Asia Technology				
Fund IV L.P.	64,300	1.50%	-	-
	349,613		285,313	
累計減損	(198,000)		(198,000)	
	<u>\$ 151,613</u>		<u>\$ 87,313</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. 本公司經評估持有 iPeer Multimedia International Ltd. 之價值後，於民國 98 年上半年度認列 \$99,000 之減損損失。

(六) 無活絡市場之債券投資-非流動

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
非上市櫃公司可轉換特別股		
– iPeer Multimedia International Ltd. (iPeer)	\$ 34,820	\$ 34,820

本公司於民國 98 年 2 月 20 日以每股美金 1 元購買 iPeer 公司發行之無到期日 A 類可轉換可買回特別股 1,000 仟股，該 A 類特別股主要發行條件如下：

1. 每年累積 6% 的股息，並可參與普通股之盈餘分配及享有與普通股相同之權利。
2. 轉換價格及其調整：特別股股東得隨時請求將特別股轉換為普通股，轉換價格係依當時的發行價格進行轉換，並依 iPeer 公司章程規定條件調整轉換價格。
3. 買回權：特別股股東得於民國 100 年 6 月 30 日前 30 天書面通知 iPeer 公司，要求 iPeer 公司按面額加計每年 6% 溢酬及尚未支付之股利(加計後不得超過年息 9%)，買回其持有之一部或全部之特別股。

(七) 固定資產-累計折舊

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 19,172	\$ 18,032
機器設備	58,757	62,005
辦公設備	6,115	5,416
	<u>\$ 84,044</u>	<u>\$ 85,453</u>

(八) 出租資產

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
土地	\$ 150,151	\$ 150,151
建築物	71,263	71,263
	<u>221,414</u>	<u>221,414</u>
累計折舊	(16,838)	(13,171)
	<u>\$ 204,576</u>	<u>\$ 208,243</u>

(九) 其他應付款項

	99年6月30日	98年6月30日
應付買回可轉債交割款	\$ -	\$ 117,044
其 他	<u>1,588</u>	<u>36</u>
	<u><u>\$ 1,588</u></u>	<u><u>\$ 117,080</u></u>

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動/應付公司債

	99年6月30日	98年6月30日
應付公司債	\$ 489,000	\$ 504,900
減：應付公司債折價	<u>(37,826)</u>	<u>(56,787)</u>
	<u>451,174</u>	<u>448,113</u>
減：一年內到期部份	<u><u>(451,174)</u></u>	<u><u>-</u></u>
	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ 448,113</u></u>

1. 本公司於民國 96 年 8 月 28 日經行政院金融監督管理委員會核准發行國內第一次無擔保轉換公司債，且自 96 年 9 月 13 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，主要發行條件如下：

(1) 發行總額計 \$800,000，每張面額 \$100，依面額十足發行，票面利率 0%。發行期間 5 年，自民國 96 年 9 月 11 日至 101 年 9 月 11 日。

(2) 轉換期間：發行後滿一個月之翌日起至到期日前 10 日止。

(3) 轉換價格及其調整：本債券之轉換價格係依轉換辦法規定之模式予以調整，96 年 9 月 11 日發行時之轉換價格為新台幣 210 元；本債券分別以發行滿半年之第一個營業日（民國 97 年 3 月 11 日）及 98 年起至 101 年止，每年度之無償配股基準日（若當年度未辦理無償配股時，則以配息基準日，若亦無配息基準日，則以 6 月 30 日為基準日）為基準日，依本債券發行契約規定重設轉換價格。自民國 97 年 3 月 11 日（價格重設基準日）起，轉換價格重設為新台幣 168 元，並於民國 99 年 5 月 11 日因本公司辦理私募普通股而調整轉換價格為新台幣 126.12 元。截至民國 99 年 6 月 30 日止，本轉換公司債尚未有轉換為普通股。

(4) 買回權：

A. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之五十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

B. 本轉換債於發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得依轉換辦法規定寄發通知給債券持有人，自寄發通知之日起算屆滿三十日為債券收回基準日，公司可按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額計 \$311,000。

(5) 賣回權：債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債贖回。

(6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再賣出或發行。

(7) 轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

2. 本公司於民國 96 年度發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計 \$132,850。續依(97)基秘字第 331 號函及(98)基秘字第 046 號函規定，於民國 97 年 3 月 11 日因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格時，將重設導致公平價值減少數轉列「資本公積—認股權」計 \$15,987。民國 98 年上半年度自櫃檯買賣市場買回並於民國 98 年 7 月 16 日註銷之本公司公司債計 1,473 張，因買回所產生之損失計 \$6,017(帳列「什項支出」項下)，並將買回部份之「資本公積—認股權」轉列「資本公積—庫藏股票交易」計 \$24,673，截至民國 98 年 6 月 30 日止，帳列「資本公積—認股權」餘額計 \$93,935，另所嵌入之贖回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」，截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止其淨額分別為 \$6,792 及 \$7,743。經分離後主契約債務之有效利率為 2.31%。

(十一) 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 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 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信託部。本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$473 及 \$495，本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日撥存於臺灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$24,223 及 \$22,896。

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。本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,387 及 \$2,667。
3. Cmedia Americas Inc. 按當地政府規定之退休辦法，採確定提撥制，並無進一步義務。上海華烽貿易有限公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$691 及 \$6。

(十二) 股本/待分配股票股利

1. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議，以資本公積 \$15,454 辦理轉增資，該增資案業於民國 98 年 7 月 14 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並於民國 98 年 9 月 3 日辦理變更登記完竣。
2. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司額定股數皆為 200,000 仟股(內含認股權憑證 6,000 仟股)，發行及流通在外股數分別為 76,488 仟股(扣除庫藏股 1,093 仟股)及 61,818 仟股(扣除庫藏股 893 仟股)，每股面額 10 元。
3. 本公司自發行員工認股權憑證至民國 99 年 6 月 30 日止，因員工行使認股權憑證而發行之普通股為 2,159 仟股。因行使價格超過面額產生之資本公積為 \$11,617。
4. 本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因發行之可轉換公司債持有人執行轉換權而發行新股及員工行使認股權認購股票情形，請詳附註四(十)及(十六)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。
5. 本公司於民國 99 年 6 月 17 日經股東會決議以不超過 20,000 仟股額

度內辦理現金增資私募普通股，截至民國 99 年 8 月 19 日尚未開始募集。

6. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議以不超過 40,000 仟股額度內辦理現金增資私募普通股，並於民國 98 年 6 月 29 日經董事會決議通過以每股新台幣 40 元，洽特定人辦理私募普通股，經民國 99 年 3 月 19 日董事會決議通過增資基準日為民國 99 年 4 月 12 日，而此次增資發行股數為 13,325 仟股，剩餘未發行額度 26,675 仟股不再繼續辦理，上述現金增資業已於民國 99 年 7 月 6 日辦理變更登記完竣。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櫃(市)掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十三)資本公積

1. 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。

2. 有關資本公積－認股權請詳附註四(十)之說明。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配之：董事、監察人酬勞不高於百分之一；員工紅利不低於百分之一，其他餘額併同以往年度未分配之盈餘為股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。本公司員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，員工紅利發放之對象得包括本公司直接及間接持股合計達百分之五十以上之從屬公司員工。本公司股東紅利須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，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派股東紅利中，現金股利發放比例為百分之十至百分之九十，其餘以股票股利方式發放之。

2. 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。

3. 本公司於民國 99 年 6 月 17 日及 98 年 6 月 19 日，經股東會決議通過之民國 98 年及 97 年度盈餘分派案，除提列法定盈餘公積外，均決議不分派。另，本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會通過，以資本公

積\$15,454 轉增資。

前述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 3 月 19 日之董事會提議並無差異。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 \$673，係以民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，皆以章程所訂成數 1% 為基礎估列之。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公開資訊觀測站查詢。另，本公司考量民國 98 年上半年度損益狀況為稅後淨損，故不予以估列員工紅利及董監酬勞。
5. 本公司民國 99 年及 98 年度股東會均決議不發放董監酬勞及員工紅利，而民國 98 年及 97 年度財務報表認列之董監酬勞分別為 \$144 及 \$880，員工紅利分別為 \$722 及 \$4,402，業已調整 99 年及 98 年度之損益。

(十五) 庫藏股

1. 本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日庫藏股票數量變動情形如下：

99年1月1日至6月30日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	893,000	500,000	(300,000)	1,093,000
98年1月1日至6月30日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	893,000	-	-	893,000

2. 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六)股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國99年6月30日止，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 (股)	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計畫	96.11.19	1,000,000	5年	2年之服務	2.73%	-
員工認股權 計畫	96.12.26	2,000,000	8年	3年之服務	2.99%	-
員工認股權 計畫	98.11.06	3,000,000	7年	2年之服務	4.22%	-
庫藏股票轉 讓予員工	99.03.16	300,000	NA	立即既得	NA	NA
私募現金增 資由員工 認購	99.03.19	7,700,000	NA	立即既得	NA	NA

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	認股權數量	(元)	加權平均	加權平均
			履約價格	
年初流通在外認股權	5,516,418	\$ 76.31	2,750,891	\$ 102.97
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(199,274)	66.53	(202,910)	101.77
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
年底流通在外認股權	<u>5,317,144</u>	70.18	<u>2,547,981</u>	103.07
年底可執行認股權	<u>451,072</u>	99.20	<u>-</u>	-

3. 截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間分別為 52.9 元～99.2 元及 96.8 元～114.2 元，預期存續期間均為 4.4～6.3 年。

4. 民國 97 年 1 月 1 日之後，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：

股價 給與日	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	股利 率	無風險 利率	每單位 公平價值
98.11.06	\$ 55.6	\$ 55.6	56.99%	5.25年	- 0.67%	\$ 27.53

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	99年1月1日至6月30日	98年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 19,432	\$ -

6. 本公司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成本者，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：

	99年6月30日	98年6月30日
本期淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 67,329 (\$ 44,367)
	擬制淨利(損)	56,505 (58,215)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.97元 (0.70)元
	擬制每股盈餘(虧損)	0.82元 (0.92)元
完全稀釋每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.97元 (0.70)元
	擬制每股盈餘(虧損)	0.81元 (0.92)元

上開認股選擇權計劃，係使用 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：

給與日	股價(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
96.11.19	\$ 127	\$ 127	56.18%	4.4年	-	2.67%	\$ 60.57
96.12.26	110	110	55.81%	6.3年	-	2.44%	60.85

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	99年1月1日 至6月30日	98年1月1日 至6月30日
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,460	(\$ 2,590)
永久性差異之所得稅影響數	(4,741)	4,991
投資抵減之所得稅影響數	- (7,362)
五年免稅之所得稅影響數	(3,889)	-
以前年度所得稅費用低(高)估數	641 (4,272)
稅法修正之所得稅影響數	2,475	1,713
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,444	8,804
備抵評價之所得稅影響數	8,038	30,154
其 他	613	2,608
所得稅費用	21,041	34,046
遞延所得稅資產負債淨變動數	(7,200) (8,750)
預付所得稅	(75) (652)
以前年度所得稅費用(低)高估數	(641)	4,272
應付所得稅	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 28,916</u>

(以下空白)

2. 遲延所得稅資產餘額如下：

	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				
存貨呆滯損失	\$ 8,666	\$ 1,473	\$ 10,378	\$ 2,595
未實現存貨報廢 損失	8,125	1,381	—	—
未實現兌換利益	(2,589)	(440)	(1,696)	(424)
其他	(1,293)	(220)	8,756	2,189
		<u>\$ 2,194</u>		<u>\$ 4,360</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
減損損失	\$ 198,000	\$ 33,660	\$ 198,000	\$ 39,600
權利金及設計費				
財稅差異	25,531	4,340	39,615	7,923
未實現長期投資 損失	69,100	11,747	14,595	2,919
其他	3,451	587	16,054	3,211
		<u>50,334</u>		<u>53,653</u>
備抵評價	(43,232)		(46,800)	
		<u>\$ 7,102</u>		<u>\$ 6,853</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
	\$ 118,889	\$ 95,442
98年度		
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	47.01%	40.99%

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

6. 本公司產品符合新興重要策略性產業免徵營利事業所得稅，自民國 99 年度起，可連續 5 年享受免徵營利事業所得稅，免稅期間於民國 103 年 12 月到期。

(十八) 每股盈餘(虧損)

99年1月1日至6月30日					
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$ 88,370	\$ 67,329	69,261	\$ 1.28	\$ 0.97
具稀釋作用之潛 在普通股之影 響					
可轉換公司債	-	-	-	-	
員工認股權	-	-	492		
員工分紅	-	-	13		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 88,370</u>	<u>\$ 67,329</u>	<u>69,766</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.97</u>
98年1月1日至6月30日					
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損					
合併淨損益	(\$ 10,321)	(\$ 44,367)	63,363	(\$ 0.16)	(\$ 0.70)
具稀釋作用之潛 在普通股之影 響					
可轉換公司債	-	-	-	-	
員工認股權憑證	-	-	-	-	
員工分紅	-	-	-	-	
稀釋每股虧損	<u>(\$ 10,321)</u>	<u>(\$ 44,367)</u>	<u>63,363</u>	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>(\$ 0.70)</u>

民國 99 年及 98 年上半年度之可轉換公司債暨 98 年上半年度之員工認股權因具反稀釋效果，因此不列入稀釋每股盈餘之計算。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

性質別 功能別	99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
用人費用			
薪資費用	\$ 3,536	\$ 93,723	\$ 97,259
勞健保費用	170	3,671	3,841
退休金費用	189	4,362	4,551
其他用人費用	68	1,756	1,824
折舊費用(註)	93	2,711	2,804
攤銷費用	22	3,286	3,308

性質別 功能別	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
用人費用			
薪資費用	\$ 3,086	\$ 62,199	\$ 65,285
勞健保費用	150	2,768	2,918
退休金費用	176	2,992	3,168
其他用人費用	66	1,435	1,501
折舊費用(註)	74	1,645	1,719
攤銷費用	21	7,943	7,964

註：不包含民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日出租資產折舊費用(帳列營業外費用及損失)\$1,462 及 \$2,211。

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
瑞昱半導體股份有限公司(瑞昱)	對本公司採權益法評價之投資公司
創聯網股份有限公司(創聯網)	董事長與本公司同(自民國99年3月31日起清算解散)
iPeer Multimedia International Ltd. (iPeer)	董事長與本公司同
達霖數位股份有限公司(達霖)	該公司之母公司董事長與本公司同
台灣酷樂時代股份有限公司(台灣酷樂)	"
景承興業有限公司(景承)	該公司董事長為本公司董事長二等親以内之親屬

(二)與關係人間之交易事項

1. 其他勞務收入-權利金收入

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	金額	佔營業收入百分比	金額	佔營業收入百分比
瑞 昱	\$ 100,862	28	\$ 126,790	44
iPeer	40,000	11	-	-
	<u>\$ 140,862</u>	<u>39</u>	<u>\$ 126,790</u>	<u>44</u>

本公司與瑞昱係依雙方於民國 93 年度所簽訂及民國 98 年間重新簽訂之協議合作契約，以約定之條件及期限內向關係人收取 CODEC 產品權利金。此權利金收款期間約為月結 49 天。另，本公司與 iPeer 係依雙方於民國 99 年 6 月所簽訂之技術買賣暨移轉合約收取之權利金收入，並依合約訂定之條件收款。

2. 進 貨

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
瑞 昱	\$ 28,859	100	\$ 20,670	78

本公司向關係人之進貨，主係委託其代採購晶圓，因向其採購之晶圓未向其他供應商進貨，故無法比較進貨價格。關係人付款條件約為月結 49 天，一般供應商為 30~60 天。

3. 營業費用-權利金

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞 昱	\$ 2,624	40	\$ 1,757	40

本公司係依合約約定支付上列關係人相關產品技術授權之權利金，付款條件為月結 49 天。

4. 什項收入

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
iPeer	\$ 5,483	68	\$ 38	12
其 他	64	1	21	6
	<u>\$ 5,547</u>	<u>69</u>	<u>\$ 59</u>	<u>18</u>

本公司於民國 99 年 6 月與 iPeer 簽訂人力支援協議書提供 i Peer 相關支援服務，以約定之條件及期限內向其收取相關服務費用，收款條件為季結 90 天。

5. 應收帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
iPeer	\$ 40,000	29	\$ -	-
瑞 昱	28,250	21	45,159	43
其 他	27	-	3,189	3
	\$ 68,277	50	\$ 48,348	46

6. 其他應收款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
iPeer	\$ 5,502	25	\$ -	-
其 他	47	-	200	7
	\$ 5,549	25	\$ 200	7

7. 應付帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞 昱	\$ 9,014	48	\$ 10,784	50

8. 其 他

本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向瑞昱購買研發用材料之金額分別為 \$3,156 及 \$5,015。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值		擔保用途
	99年6月30日	98年6月30日	
固定資產-土地	\$ 121,039	\$ 121,039	綜合融資、出口押匯額度及長期借款額度擔保
-房屋及建築物	42,558	43,300	"

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司已簽約之設計費及設備購置合約價款計 \$77,830，其中尚未付款部分計 \$30,101。

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

本公司民國 98 年 6 月 30 日合併財務報表若干科目業經重分類，俾與民國 99 年 6 月 30 日之合併財務報表比較閱讀。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日			
	公 平 價 值		評 價 方 法	公 平 價 值		評 價 方 法	
	帳面價值	決定之金額		帳面價值	決定之金額	估計之金額	
<u>非衍生性金融商品</u>							
<u>資產</u>							
公平價值與帳面價值							
相等之金融資產	\$ 1,669,738	\$ -	\$ 1,669,738	\$ 1,161,424	\$ -	\$ 1,161,424	
交易目的金融資產	10,025	10,025	-	30,185	30,185	-	
以成本衡量之金融資產	151,613	-	-	87,313	-	-	
無活絡市場之債券投資	34,820	-	38,992	34,820	-	37,403	
<u>負債</u>							
公平價值與帳面價值							
相等之金融負債	69,665	-	69,665	193,055	-	193,055	
應付公司債(含一年 內到期部份)	451,174	-	464,982	448,113	-	467,257	
<u>衍生性金融商品</u>							
<u>負債</u>							
公平價值變動列入損益 之金融負債							
一 嵌入轉換公司債之衍 生性金融商品負債	6,792	-	6,792	7,743	-	7,743	

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法及假設如下：

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、其他應收款、存出保證金、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項、其他流動負債及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價格為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產為公平價值。
3. 無活絡市場之債券投資係採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間等。
4. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。另帳列公平價值變動列入損益之金融負債之嵌入贖回權與賣回權淨額，係以本公司所能獲得類似條件之有效利率折現差計算其公平價值。

(三)金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 99 年及 98 年上半年度以評價方法估計金融商品之公平價值，而將其變動認列為當期利益之金額分別為 \$65 及 \$2,216。

(四)利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$451,174 及 \$448,113。

(五)風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(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。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，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。

(六)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)匯率風險

本公司主要之進銷貨及部份定期存款係以美金為計價單位，民國 99 年 6 月 30 日具匯率變動之金融資產及負債，因受市場匯率變動之影

響，使公平價值隨之變動，美金兌台幣每升值 0.5 元，將使稅前淨利增加 \$1,445。

(2) 利率風險

本公司發行之轉換公司債係屬嵌入轉換權、贖回權、賣回權及重設權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司從事之無活絡市場債券投資係為固定利率，故市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動。若依資產負債表日持有之部位核算，當市場利率每上升 1%，將使債券投資之公平價值下降 \$302。

(3) 價格風險

本公司投資之開放型受益憑證主要為類貨幣市場型基金，依以往經驗，市場價格波動不大，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司從事之權益類金融商品於投資時業已評估其信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 本公司應收款項債務人之信用良好，因此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。

3. 流動性風險

(1) 本公司投資之開放型基金受益憑證，隨時均可依公平價值向基金發行單位申請贖回，流動性風險極低。

(2) 本公司投資之以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

(3) 本公司之應收付款項均為 1 年內到期，預期不致發生重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司經評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依各該被投資公司同期經會計師核閱之財務報表評價及揭露，且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時均已沖銷，以下資訊僅供參考。

1. 資金貸與他人情形：本公司及轉投資公司無此情形。
2. 為他人背書保證之情形：本公司及轉投資公司無此情形。
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		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價(淨值)	
聯訊電子企業股份有限公司	基金-復華有利基金	不適用	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	776	\$ 10,025	-	\$ 10,025	-
	" 股票-iPeer Multimedia International Ltd.	本公司董事長為該公司董事長	以成本衡量之金融資產-非流動	21,473	87,313	18.51%	25,490	-
	" 基金-JAFCO Asia Technology Fund IV L.P.	不適用	"	2,400	64,300	1.50%	64,842	-
	" 股票-iPeer Multimedia International Ltd.	本公司董事長為該公司董事長	無活絡市場之債券投資-非流動	1,000	34,820	37.50%	38,992	-
	" 股票-聯訊投資有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,800	50,876	100.00%	50,876	註
	" 股票-C-Media Holdings Limited	本公司之子公司	"	2,000	35,497	100.00%	35,497	註
聯訊投資有限公司	股票-上海華烽貿易有限公司	本公司之孫公司	"	不適用	49,980	100.00%	49,980	註
C-Media Holdings Limited	股票-Cmedia Americas Inc.	本公司之孫公司	"	1,000	35,475	100.00%	35,475	註

註：係依各該被投資公司同期未經會計師查核之財務報表評價及揭露。

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：本公司及轉投資公司無此情形。
 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：本公司及轉投資公司無此情形。
 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：本公司及轉投資公司無此情形。
 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			
			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	餘額
本公司	瑞昱半導體股份有限公司	對本公司採權益評價之投資公司	勞務收入	\$ 100,862	28%	月結49天	註	註	\$ 28,250	21%

註：詳附註五(二)之說明。

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：本公司及轉投資公司無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(六)(十)及十說明，轉投資公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

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		股數(仟股)	比率	帳面金額	被投資公司	本公司認列	備註
				本期期末	上期期末						
驛訊電子企業股份有限公司	驛訊投資有限公司	香港	控股公司	USD2,800仟元	USD2,800仟元	2,800	100%	\$ 50,876	(\$ 13,367)	(\$ 13,367)	子公司
"	C-Media Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司	USD2,000仟元	USD2,000仟元	2,000	100%	35,497	(13,948)	(13,948)	子公司
驛訊投資有限公司	上海華烽貿易有限公司	中國大陸	電子零件、喇叭、MP3及MP4等多媒體產品的銷售	USD2,800仟元	USD2,800仟元	不適用	100%	49,980	(13,367)	不適用	孫公司
C-Media Holdings Limited	Cmedia Americas Inc.	美國	多媒體產品的市場開發與銷售服務	USD2,000仟元	USD2,000仟元	1,000	100%	35,475	(13,949)	不適用	孫公司

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期未經會計師查核之財務報表評價及揭露。

2. 轉投資公司重大交易事項相關之揭露，請詳財務報告附註十一(一)1~9。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之基本資料：

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(註3)	期末投資 帳面價值(註3)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回				
上海華烽貿易有 限公司	電子零件、喇叭、 MP3及MP4等多媒體 產品的銷售	USD2,800仟元 (註1)	註2	USD2,800仟元	\$ -	\$ -		USD2,800仟元	100% (\$ 13,367)	\$ 49,980	\$ -		

本期期末累計自台灣匯出經濟部投審會依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資金額核准投資金額赴大陸地區投資限額

USD2,800仟元	USD2,800仟元 (註2)	\$ 1,056,637
------------	-----------------	--------------

註1：業於民國97年11月4日完成設立登記。

註2：係以現金透過第三地區之子公司(驛訊投資有限公司)再轉投資，業經投審會核准。

註3：係依被投資公司同期未經會計師查核之財務報表評價及揭露。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所流生之下列重大交易事，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高限額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：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

1. 本公司與子公司及各子公司間民國99年上半年度之重要交易往來情形如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	驛訊電子企業股份有限公司	Cmedia Americas Inc.	1	銷貨收入	\$ 916	貨到45天	-
0	"	"	1	應收帳款	246		-
1	Cmedia Americas Inc.	驛訊電子企業股份有限公司	2	進貨	916	貨到45天	-
1	"	"	2	應付帳款	246		-

2. 本公司與子公司及各子公司間民國98年上半年度未有重要交易往來。

十二、部門別財務資訊

不適用。

(以下空白)