

驛訊電子企業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九及九十八年度前三季

(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及子公司
民國九十九及九十八年度前三季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 ~ 5
四、 合併資產負債表		6
五、 合併損益表		7
六、 合併股東權益變動表		不適用
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
(三) 會計變動之理由及其影響		11
(四) 重要會計科目之說明		11 ~ 20
(五) 關係人交易		20 ~ 22
(六) 抵(質)押之資產		23
(七) 重大承諾事項及或有事項		23
(八) 重大之災害損失		23
(九) 重大之期後事項		23

項	目	頁 次
---	---	-----

(十) 其他		23 ~ 26
(十一)附註揭露事項		26 ~ 27
1.重大交易事項相關資訊		26
2.轉投資事業相關資訊		26
3.大陸投資資訊		27
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		27
(十二)部門別財務資訊		27

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001910 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年及九十八年九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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，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。

除第三段所述者外，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。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司及其合併個體，其財務報表及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製及揭露，該等公司民國九十九年及九十八年九月三十日之資產總額分別為 71,010 仟元及 144,930 仟元、負債總額分別為 877 仟元及 604 仟元，佔驛訊電子企業股份有限公司及其子公司合併資產總額分別為 4% 及 9% 及合併負債總額分別為 1% 及 0.1%，民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為 5,945 仟元及 0 仟元，佔驛訊電子企業股份有限公司及其子公司合併營業收入淨額分別為 1% 及 0%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表，可能需做適當調整或揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」，中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

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
(82)台財證(六)第 39230 號

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 八 日

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年9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9月30日				98年9月30日				負債及股東權益				99年9月30日				98年9月30日					
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
流動資產																						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 932,419	51	\$ 947,841	57	2180														\$ 5,462	1		
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	10,007	1	10,029	1	2120	應付票據												-	2,678	-		
1120 應收票據淨額	1,419	-	4,161	-	2140	應付帳款											8,146	1	11,991	1		
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	56,005	3	63,920	4	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)											17,987	1	16,603	1		
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	34,292	2	50,460	3	2160	應付所得稅											7,573	-	-	-		
1160 其他應收款(附註五)	27,404	2	3,853	-	2170	應付費用											32,328	2	69,072	4		
120X 存貨(附註四(四))	27,449	2	48,546	3	2210	其他應付款項											35	-	2,272	-		
1286 遲延所得稅資產 - 流動	2,294	-	5,835	-	2260	預收款項											-	-	3,015	-		
1298 其他流動資產 - 其他	7,538	-	10,693	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債																
11XX 流動資產合計	<u>1,098,827</u>	<u>61</u>	<u>1,145,338</u>	<u>69</u>														<u>438,330</u>	<u>26</u>			
基金及投資																						
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五))	151,613	8	87,313	5	2280	其他流動負債											<u>2,127</u>	<u>-</u>	<u>2,470</u>	<u>-</u>		
1490 無活絡市場之債券投資 - 非流動(附註四 (六))	34,820	2	34,820	2	21XX	流動負債合計										<u>68,196</u>	<u>4</u>	<u>551,893</u>	<u>33</u>			
14XX 基金及投資合計	<u>186,433</u>	<u>10</u>	<u>122,133</u>	<u>7</u>																		
固定資產(附註四(七)及六)																						
成本																						
1501 土地	177,181	10	121,039	7	3110	股東權益																
1521 房屋及建築	61,730	3	61,332	4	3211	股本(附註四(十))											<u>775,814</u>	<u>43</u>	<u>642,564</u>	<u>38</u>		
1531 機器設備	74,184	4	62,887	4	3212	普通股股本																
1561 辦公設備	7,577	1	7,359	-	3220	資本公積(附註四(九)(十一))																
15XY 成本及重估增值	320,672	18	252,617	15	3221	普通股溢價											<u>494,302</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
15X9 減：累計折舊	(85,681)	(5)	(82,192)	(5)	3220	庫藏股票交易											<u>59,345</u>	<u>3</u>	<u>54,863</u>	<u>3</u>		
1670 未完工工程及預付設備款	47,576	3	-	-	3271	員工認股權											<u>21,303</u>	<u>1</u>	<u>559</u>	<u>-</u>		
15XX 固定資產淨額	<u>282,567</u>	<u>16</u>	<u>170,425</u>	<u>10</u>	3272	認股權(附註四(九))											-	-	90,976	6		
無形資產																						
1750 電腦軟體成本	13,341	1	3,041	-	3310	保留盈餘(附註四(九)(十二))											<u>226,232</u>	<u>13</u>	<u>224,627</u>	<u>13</u>		
1780 其他無形資產	9,081	-	18,711	1	3350	法定盈餘公積											<u>260,719</u>	<u>14</u>	<u>180,602</u>	<u>11</u>		
17XX 無形資產合計	<u>22,422</u>	<u>1</u>	<u>21,752</u>	<u>1</u>	3420	未分配盈餘																
其他資產																						
1800 出租資產(附註四(八))	203,945	11	207,137	12	3480	股東權益其他調整項目											<u>250</u>	<u>-</u>	<u>1,402</u>	<u>-</u>		
1820 存出保證金	4,651	-	1,303	-	3XXX	累積換算調整數											(<u>98,886</u>)	(<u>5</u>)	(<u>74,089</u>)	(<u>4</u>)		
1830 遲延費用	796	-	707	-		庫藏股票(附註四(十三))										<u>1,739,079</u>	<u>96</u>	<u>1,121,504</u>	<u>67</u>			
1860 遲延所得稅資產 - 非流動	10,822	1	7,367	1		股東權益總計																
18XX 其他資產合計	<u>220,214</u>	<u>12</u>	<u>216,514</u>	<u>13</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)																
1XXX 資產總計	<u>\$ 1,810,463</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,676,162</u>	<u>100</u>	1XXX	負債及股東權益總計											<u>\$ 1,810,463</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,676,162</u>	<u>100</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周筱姿、陳美姿會計師民國九十九年十月二十八日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驥訊電子企業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 9 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 1 月 1 日至 9 月 30 日		98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 314,617	63	\$ 253,695	56
4170 銷貨退回	(70)	-	(407)	-
4190 銷貨折讓	(4,358)	(1)	(21)	-
4100 銷貨收入淨額	310,189	62	253,267	56
4680 其他勞務收入	187,491	38	198,324	44
4000 營業收入合計	497,680	100	451,591	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(四)及五)	(108,185)	(22)	(94,946)	(21)
營業毛利淨額	389,495	78	356,645	79
營業費用(附註五)				
6100 推銷費用	(69,469)	(14)	(68,056)	(15)
6200 管理及總務費用	(81,618)	(16)	(53,198)	(12)
6300 研究發展費用	(138,571)	(28)	(100,863)	(22)
6000 營業費用合計	(289,658)	(58)	(222,117)	(49)
6900 營業淨利	99,837	20	134,528	30
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,906	1	8,963	2
7320 金融負債評價利益(附註四(九)及十(三))	6,858	1	4,278	1
7122 股利收入	1,437	-	-	-
7140 處分投資利益	25	-	175	-
7210 租金收入	4,976	1	5,492	1
7480 什項收入(附註五)	16,887	4	961	-
7100 營業外收入及利益合計	34,089	7	19,869	4
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(11,956)	(2)	(15,724)	(4)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(16)	-	(75)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	(1)	-
7560 兌換損失	(3,714)	(1)	(572)	-
7630 減損損失(附註四(五))	-	-	(99,000)	(22)
7880 什項支出(附註四(九))	(36,485)	(7)	(10,111)	(2)
7500 營業外費用及損失合計	(52,171)	(10)	(125,483)	(28)
7900 繼續營業單位稅前淨利	81,755	17	28,914	6
8110 所得稅費用	(28,106)	(6)	(40,937)	(9)
9600XX 合併總損益	\$ 53,649	11	(\$ 12,023)	(3)
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 53,649	11	(\$ 12,023)	(3)
稅前 稅後				
9750 基本每股盈餘(虧損)(附註四(十五))	\$ 1.14	\$ 0.75	\$ 0.46	(\$ 0.19)
本期淨利(損)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十五))	\$ 1.14	\$ 0.75	\$ 0.46	(\$ 0.19)
本期淨利(損)				

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、陳美姿會計師民國九十九年十月二十八日核閱報告。

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子公司
合併現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 53,649	(\$ 12,023)
調整項目		
金融資產評價損失	16	75
備抵呆帳(轉列收入數)提列數	(1,320)	584
存貨跌價及呆滯損失(轉列收入數)提列數	(5,417)	2,306
以成本衡量之金融資產減損損失	-	99,000
折舊費用(含出租資產)	6,488	6,008
處分固定資產損失	-	1
各項攤提	8,751	14,699
金融負債評價利益	(6,858)	(4,278)
應付公司債折價攤銷	11,950	15,703
贖回公司債損失	34,393	6,601
股份基礎給付認列之酬勞成本	25,757	-
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	(23)	20,000
應收票據	667	524
應收帳款	26,521	(20,488)
應收帳款-關係人	1,198	2,569
其他應收款增加(減少)	(9,945)	4,315
存貨	16,884	3,752
遞延所得稅資產/負債	3,380	6,761
其他流動資產-其他	9,101	(1,651)
應付票據	(5,327)	(8,837)
應付帳款	(3,654)	9,457
應付帳款-關係人	6,692	8,431
應付所得稅	7,573	(25,253)
應付費用	(31,938)	7,458
其他應付款	35	2,237
預收款項	-	1,005
其他流動負債	(19,814)	1,357
應計退休金負債	6	-
營業活動之淨現金流入	128,765	140,313

(續 次 頁)

驛訊電子企業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 9 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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產-非流動價款	(\$ 64,300)	\$ -
無活絡市場之債券投資 - 非流動	-	(34,820)
購置固定資產	(111,856)	(3,723)
無形資產增加	(4,728)	(15,071)
存出保證金(增加)減少	(1,640)	10
遞延費用增加	(796)	(26)
投資活動之淨現金流出	(183,320)	(53,630)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	100	-
贖回可轉換公債支付價款	(489,000)	(156,767)
現金增資	533,000	-
庫藏股轉讓予員工	13,110	-
買回庫藏股價款	(38,275)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	(18,935)	(156,767)
匯率影響數	(699)	(4,348)
本期現金及約當現金減少	(36,319)	(74,432)
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	\$ 932,419	\$ 947,841
現金流量資訊之補充說明		
本期支付所得稅	\$ 16,663	\$ 62,398

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、陳美姿會計師民國九十九年十月二十八日核閱報告。

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子公司
合併財務報表附註

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司-驛訊電子企業股份有限公司

- 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。
- 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。
- 截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數約為 140 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 9月30日	民國98年 9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%	註1
"	C-Media Holdings Limited	控股公司	100%	100%	註1
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%	註1
C-Media Holdings Limited	Cmedia Americas Inc.	多媒體產品的市場 開發與銷售服務	100%	100%	註1 及註2

註1：係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

註2：Cmedia Americas Inc.自民國99年7月起清算解散。

(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 1 月 1 日至 9 月 30 日 C-Media Holdings Limited 辦理現金增資 USD2,000(仟元)，全數由本公司認購。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。重要會計政策除會計變動請另詳附註三外，餘與民國 99 上半年度財務報表附註二相同。

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 10 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 \$2,306 及減少 \$480，民國 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損增加 \$1,369，每股虧損增加 0.02 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現 金

	99年9月30日	98年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 450	\$ 631
支票存款	-	50
活期存款	309,609	281,700
定期存款	622,360	665,460
	<hr/> <u>\$ 932,419</u>	<hr/> <u>\$ 947,841</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

99年9月30日 98年9月30日

流動項目：

交易目的金融資產

開放型基金	\$ 10,023	\$ 10,000
評價調整	(16)	29
	<u>\$ 10,007</u>	<u>\$ 10,029</u>

本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$9 及 \$100。

(三) 應收帳款淨額

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
應收帳款	\$ 56,785	\$ 64,936
減：備抵呆帳	(780)	(1,016)
	<u>\$ 56,005</u>	<u>\$ 63,920</u>

(四) 存 貨

99 年 9 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	24,951	(4,973)	19,978
製 成 品	8,531	(1,060)	7,471
商 品	1,114	(1,114)	-
	<u>\$ 34,600</u>	<u>(\$ 7,151)</u>	<u>\$ 27,449</u>

98 年 9 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	22,212	(3,024)	19,188
製 成 品	22,872	(7,779)	15,093
商 品	16,798	(2,537)	14,261
	<u>\$ 61,889</u>	<u>(\$ 13,343)</u>	<u>\$ 48,546</u>

當期認列之存貨相關費損：	99年9月30日	98年9月30日
已出售存貨成本	\$ 113,602	\$ 92,640
存貨呆滯及跌價損失(轉列收入數)提列數	(5,417)	2,306
	<u>\$ 108,185</u>	<u>\$ 94,946</u>

本公司於民國99年前三季積極管理存貨並出清庫存，致產生存貨跌價回升利益\$5,417。

(五) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

	99年9月30日		98年9月30日	
	金額	持股比率	金額	持股比率
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.	<u>64,300</u>	1.50%	<u>-</u>	<u>-</u>
	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 1 月 1 日至 9 月 30 日認列 \$99,000 之減損損失。

(六) 無活絡市場之債券投資 - 非流動

	99年9月30日	98年9月30日
非上市櫃公司可轉換特別股		
- iPeer Multimedia International Ltd.	<u>\$ 34,820</u>	<u>\$ 34,820</u>

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. 每年累積之股息為 6%，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 日的 30 天前書面通知 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

	99年9月30日	98年9月30日
房屋及建築	\$ 19,469	\$ 18,323
機器設備	60,100	58,324
辦公設備	6,112	5,545
	<u>\$ 85,681</u>	<u>\$ 82,192</u>

(八) 出租資產

	99年9月30日	98年9月30日
土 地	\$ 150,152	\$ 150,152
建 築 物	<u>71,262</u>	<u>71,262</u>
	221,414	221,414
累計折舊	(17,469)	(14,277)
	<u>\$ 203,945</u>	<u>\$ 207,137</u>

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 / 應付公司債

	99年9月30日	98年9月30日
應付公司債	\$ -	\$ 489,000
減：應付公司債折價	- (50,670)	
小計	- 438,330	
減：一年內到期部分	- (438,330)	
合計	<u>\$ -</u>	<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挂牌交易，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)，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。

- 2.本公司於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。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 98 年 9 月 30 日止，其淨額為 \$5,462，經分離後主契約債務之有效利率為 2.16%。
- 3.本轉換公司債自發行日至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回面額計 \$311,000，而民國 99 年 8 月 12 日至 9 月 10 日間，債券持有人執行賣回權之贖回金額計 \$489,000，此贖回所產生之損失計 \$34,393，帳列什項支出項下。截至民國 99 年 9 月 30 日止，因公司債持有人已全數行使賣回權，故「資本公積 - 認股權」業已全數轉列「資本公積 - 普通股溢價」。

(十)股 本

- 1.截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司額定股數分為 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 76,238 仟股(扣除庫藏股 1,343 仟股)及 63,363 仟股(扣除庫藏股 893 仟股)，每股面額 10 元。
- 2.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。
- 3.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。

4. 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 10 月 28 日尚未開始募集。
5. 本公司自發行員工認股權憑證截至民國 99 年 9 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。
6. 民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司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(九)及(十四)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。

(十一) 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，每年得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(九)之說明。

(十二) 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 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 \$649，係以民國 99 年 1 月 1 日至 9 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 年前三季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。

(十三) 庫藏股

- 1.本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股票數量變動情形如下：

99年1月1日至9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	750,000	(300,000)	1,343,000
98年1月1日至9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。

(十四) 股份基礎給付 - 員工獎酬

1. 截至民國99年9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	3.79%	-
員工認股權 計畫	96.12.26	2,000,000	8年	3年之服務	4.36%	-
員工認股權 計畫	98.11.06	3,000,000	7年	2年之服務	12.76%	-
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9月30日		98年1月1日至9月30日	
	認股權數量	(元)	加權平均	加權平均
			履約價格	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	185,029	99.20	22,411	111.50
本期放棄認股權	(486,163)	60.89	(227,489)	99.47
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>5,215,284</u>	71.94	<u>2,545,813</u>	100.72
年底可執行認股權	<u>538,642</u>	99.20	<u>-</u>	-

3. 截至民國 99 年及 98 年 9 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 94.5 元 111.5 元，預期存續期間均為 4.4 年 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9月30日	98年1月1日 至9月30日
權益交割	\$ 25,757	\$ -

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（內含價值法）認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘（虧損）資訊如下：

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
本期淨利（損）	報表認列之淨利（損）	\$ 53,649 (\$ 12,023)
	擬制淨利（損）	37,574 (33,562)
基本每股盈餘（虧損）	報表認列之每股盈餘（虧損）	0.75元 (0.19)元
	擬制每股盈餘（虧損）	0.52元 (0.53)元
完全稀釋每股盈餘（虧損）	報表認列之每股盈餘（虧損）	0.75元 (0.19)元
	擬制每股盈餘（虧損）	0.52元 (0.53)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	每單位	
						無風險 利 率	公平價值 (元)
96.11.19	\$ 127	\$ 127.0	56.18%	4.4年	-	2.67%	\$ 60.57
96.12.26	110	110.0	55.81%	6.3年	-	2.44%	60.85

(十五) 每股盈餘（虧損）

	99年1月1日至9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	稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
合併淨損益	\$ 81,755	\$ 53,649	71,584	\$ 1.14	\$ 0.75	
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	-	-	336	-	-	
員工分紅	-	-	19	-	-	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 81,755</u>	<u>\$ 53,649</u>	<u>71,939</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 0.75</u>	

98年1月1日至9月30日

			加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)					
合併淨損益	\$ 28,914	(\$ 12,023)	63,363	\$ 0.46	(\$ 0.19)
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	-	-	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 28,914	(\$ 12,023)	63,363	\$ 0.46	(\$ 0.19)

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之可轉換公司債暨 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

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 內之親屬

(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9月30日		98年1月1日至9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	\$ 137,459	28	\$ 194,889	42
iPeer	50,000	10	-	-
	<u>\$ 187,459</u>	<u>38</u>	<u>\$ 194,889</u>	<u>42</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及民國 99 年 7 月簽訂之技術授權暨服務合約收取權利金收入，並依合約訂定之條件收款。

2. 銷貨收入

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	佔營業收入百分比	金額	佔營業收入百分比
其 他	\$ 101	-	\$ 3,615	1

本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係銷貨予達霖、創聯網及台灣酷樂，交易價格係依雙方約定，收款期間為月結 60 天 90 天。

3. 進 貨

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9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	\$ 52,901	100	\$ 42,506	84

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。

4. 營業費用-權利金

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞 昱	\$ 4,028	46	\$ 2,756	51

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。

5. 什項收入

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
iPeer	\$ 10,986	65	\$ 43	4
其他	86	-	64	7
	<u>\$ 11,072</u>	<u>65</u>	<u>\$ 107</u>	<u>11</u>

本公司於民國 99 年 6 月與 iPeer 簽訂人力支援協議書提供 iPeer 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。

6. 應收帳款

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞 昱	\$ 24,292	27	\$ 49,912	39
iPeer	10,000	11	-	-
其 他	-	-	548	-
	<u>\$ 34,292</u>	<u>38</u>	<u>\$ 50,460</u>	<u>39</u>

7. 其他應收款

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
iPeer	\$ 8,955	33	\$ 5	-
其他	105	-	387	10
	<u>\$ 9,060</u>	<u>33</u>	<u>\$ 392</u>	<u>10</u>

8. 應付帳款

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
瑞 昱	\$ 17,987	70	\$ 16,603	58

9. 其 他

本公司民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向瑞昱購買研發用材料之金額分別為 \$3,742 及 \$7,586。

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9月30日	98年9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	42,261	43,008	"

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司已簽約之設計費及設備購置合約價款約計 \$126,686，其中尚未付款部分約計 \$39,898。

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 9 月 30 日合併財務報表若干科目業經重分類，俾與民國 99 年 9 月 30 日之合併財務報表比較閱讀。

(二) 金融商品之公平價值

	99 年 9 月 30 日			98 年 9 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			
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	\$ 1,056,190	\$ -	\$ 1,056,190	\$ 1,071,538	\$ -	\$ 1,071,538		
交易目的金融資產	10,007	10,007	-	10,029	10,029	-		
以成本衡量之金融資產								
- 非流動	151,613	-	-	87,313	-	-		
無活絡市場之債券投資	34,820	-	37,912	34,820	-	36,674		
負債								
公平價值與帳面價值								
相等之金融負債	61,728	-	61,728	106,091	-	106,091		
應付公司債(含一年 內到期部份)	-	-	-	438,330	-	458,588		
衍生性金融商品								
負債								
公平價值變動列入損益 之金融負債								
- 嵌入轉換公司債之衍 生性金融商品負債	-	-	-	5,462	-	5,462		

本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 1 月 1 日至 9 月 30 日以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期利益之金額分別為計 \$6,858 及 \$4,278。

(四)利率風險部位資訊

本公司民國 99 年 9 月 30 日無具利率變動之公平價值風險之金融負債；民國 98 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$438,330。

(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 9 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 \$1,344。

(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 \$293。

(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

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六第 0960064020 號令免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六第 0960064020 號令免揭露。

(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年前三季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	-
1	Cmedia Americas Inc.	驛訊電子企業股份有限公司	2	進貨	916	貨到45天	-

2.本公司與子公司及各子公司間民國98年前三季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	上海華烽貿易有限公司	1	銷貨收入	\$ 12,413	依雙方約定之價格	2%
	"	"	1	應收帳款	12,039	貨到90天收款	1%
1	上海華烽貿易有限公司	驛訊電子企業股份有限公司	2	進貨	12,413	依雙方約定之價格	3%
	"	"	2	應付帳款	12,039	貨到90天付款	1%

十二、部門別財務資訊

不適用。