

驊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 100 及 99 年度前三季
(股票代碼 6237)

公司地址：台北市市民大道四段 1 0 0 號 6 樓
電 話：(02)8773-1100

驊訊電子企業股份有限公司及子公司
民國 100 及 99 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
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	不適用
七、	合併現金流量表	7 ~ 8
八、	合併財務報表附註	9 ~ 25
	(一) 公司沿革	9 ~ 10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10 ~ 11
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 18
	(五) 關係人交易	18 ~ 20
	(六) 抵(質)押之資產	20
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20
	(八) 重大之災害損失	20
	(九) 重大之期後事項	20

項	目	頁	次
(十)	其他	21 ~ 23	
(十一)	附註揭露事項	24	
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	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	24	
(十二)	營運部門資料	24 ~ 25	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001942 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 100 年及 99 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 100 年及 99 年 9 月 30 日之資產總額分別為 44,942 仟元及 71,010 仟元、負債總額分別為 328 仟元及 877 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 3%及 4%及合併負債總額分別為 0.4%及 0.1%，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 0 仟元及 5,945 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 0%及 1%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報表子公司同期間之財務報表倘能經會計師核閱，對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 1 0 0 年 1 0 月 2 7 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 100 年及 99 年 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

		100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日					100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	742,598	44	\$	932,419	51	2140	應付帳款	\$	12,339	1	\$	8,146	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))		5,028	-		10,007	1	2150	應付帳款－關係人(附註五)		10,041	-		17,987	1
1120	應收票據淨額		1,492	-		1,419	-	2160	應付所得稅		60	-		7,573	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		57,800	4		56,005	3	2170	應付費用(附註五)		45,484	3		32,328	2
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		3,108	-		34,292	2	2298	其他流動負債－其他		2,490	-		2,162	-
1178	其他應收款(附註五)		20,059	1		27,404	2	21XX	流動負債合計		70,414	4		68,196	4
120X	存貨(附註四(四))		18,617	1		27,449	2	2810	應計退休金負債		2,232	-		2,083	-
1286	遞延所得稅資產－流動		1,127	-		2,294	-	2820	存入保證金		1,105	-		1,105	-
1298	其他流動資產－其他		9,492	1		7,538	-	28XX	其他負債合計		3,337	-		3,188	-
11XX	流動資產合計		859,321	51		1,098,827	61	2XXX	負債總計		73,751	4		71,384	4
基金及投資								股東權益							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四 (五))		76,138	4		151,613	8	3110	股本(附註四(十一))						
1490	無活絡市場之債券投資－非流動(附註四 (六))		30,480	2		34,820	2		普通股股本		769,884	46		775,814	43
14XX	基金及投資合計		106,618	6		186,433	10	3211	資本公積(附註四(十一)(十二))						
固定資產(附註四(七)及六)								3220	普通股溢價		490,524	29		494,302	27
成本								3271	庫藏股票交易		8,443	1		59,345	3
1501	土地		121,040	7		177,181	10	3310	員工認股權		37,262	2		21,303	1
1521	房屋及建築		53,446	3		61,730	3	保留盈餘(附註四(十三))							
1531	機器設備		20,763	2		74,184	4	3320	法定盈餘公積		227,039	13		226,232	13
1551	運輸設備		1,517	-		-	-	3350	特別盈餘公積		4,775	-		-	-
1561	辦公設備		3,644	-		7,577	1		未分配盈餘		122,751	7		260,719	14
15XY	成本及重估增值		200,410	12		320,672	18	3420	股東權益其他調整項目						
15X9	減：累計折舊	(	22,834	2	(	85,681	5	3480	累積換算調整數	(	1,091	-		250	-
1670	未完工程及預付設備款		61,853	4		47,576	3	3XXX	庫藏股票(附註四(十四))	(	38,275	2	(	98,886	5
15XX	固定資產淨額		239,429	14		282,567	16		股東權益總計		1,621,312	96		1,739,079	96
無形資產								重大承諾事項及或有事項(附註七)							
1750	電腦軟體成本		9,215	1		13,341	1								
1780	其他無形資產		6,318	-		9,081	-								
17XX	無形資產合計		15,533	1		22,422	1								
其他資產								負債及股東權益總計							
1800	出租資產(附註四(八))		202,082	12		203,945	11			\$	1,695,063	100	\$	1,810,463	100
1810	閒置資產(附註四(九))		246,427	15		-	-								
1820	存出保證金		6,188	-		4,651	-								
1830	遞延費用		500	-		796	-								
1860	遞延所得稅資產－非流動		18,965	1		10,822	1								
18XX	其他資產合計		474,162	28		220,214	12								
1XXX	資產總計	\$	1,695,063	100	\$	1,810,463	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周筱姿、陳美姿會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永娟

驛訊電子企業股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	金	額	%	金	額	%	
營業收入							
4110 銷貨收入	\$	260,000	91	\$	314,617	63	
4170 銷貨退回	(	4)	-	(	70)	-
4190 銷貨折讓	(	1,338)	-	(	4,358)	(1)
4100 銷貨收入淨額		258,658	91		310,189	62	
4680 其他勞務收入(附註五)		25,587	9		187,491	38	
4000 營業收入合計		284,245	100		497,680	100	
營業成本							
5110 銷貨成本(附註四(四)及五)	(	85,502)	(30)	(	108,185)	(22)
5910 營業毛利		198,743	70		389,495	78	
營業費用(附註五)							
6100 推銷費用	(	32,543)	(12)	(	69,469)	(14)
6200 管理及總務費用	(	80,779)	(28)	(	81,618)	(16)
6300 研究發展費用	(	141,177)	(50)	(	138,571)	(28)
6000 營業費用合計	(	254,499)	(90)	(	289,658)	(58)
6900 營業淨(損)利	(	55,756)	(20)		99,837	20
營業外收入及利益							
7110 利息收入		2,561	1		3,906	1	
7122 股利收入(附註五)		1,313	1		1,437	-	
7140 處分投資利益		-	-		25	-	
7160 兌換利益		5,321	2		-	-	
7210 租金收入		3,693	1		4,976	1	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		80	-		-	-	
7320 金融負債評價利益(附註十(二))		-	-		6,858	1	
7480 什項收入(附註五)		3,420	1		16,887	4	
7100 營業外收入及利益合計		16,388	6		34,089	7	
營業外費用及損失							
7510 利息費用	(	7)	-	(	11,956)	(2)
7540 處分投資損失	(	355)	-		-	-
7560 兌換損失		-	-	(	3,714)	(1)
7630 減損損失(附註四(五))	(	44,598)	(16)		-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	16)	-
7880 什項支出	(	7,726)	(3)	(	36,485)	(7)
7500 營業外費用及損失合計	(	52,686)	(19)	(	52,171)	(10)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	92,054)	(33)		81,755	17
8110 所得稅利益(費用)		5,245	2	(	28,106)	(6)
9600XX 合併總損益	(	86,809)	(31)	\$	53,649	11
歸屬於：							
9601 合併淨損益	(	86,809)	(31)	\$	53,649	11
	稅	前	稅	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十六))							
9750 本期淨(損)利	(1.21)	(1.14)	\$	1.14	\$	0.75
稀釋每股盈餘(附註四(十六))							
9850 本期淨(損)利	(1.21)	(1.14)	\$	1.14	\$	0.75

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 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驊訊電子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 86,809)	\$ 53,649
調整項目		
金融資產評價(利益)損失	(80)	16
備抵呆帳轉列收入數	(78)	(1,320)
存貨跌價及呆滯損失回升數	(1,866)	(5,417)
減損損失	44,598	-
無活絡市場之債券投資評價利益	(1,350)	-
折舊費用(含出租資產)	12,867	6,488
各項攤提	8,810	8,751
金融負債評價利益	-	(6,858)
應付公司債折價攤銷	-	11,950
贖回公司債損失	-	34,393
股份基礎給付認列之酬勞成本	11,657	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	5,000	(23)
應收票據	(873)	667
應收帳款	(11,689)	26,521
應收帳款-關係人	12,407	1,198
其他應收款	7,720	(9,945)
存貨	6,134	16,884
遞延所得稅資產	(6,986)	3,380
其他流動資產-其他	(3,930)	9,101
應付票據	-	(5,327)
應付帳款	5,933	(3,654)
應付帳款-關係人	4,960	6,692
應付所得稅	(496)	7,573
應付費用	(5,745)	(31,938)
其他應付款	-	35
其他流動負債	672	(19,814)
應計退休金負債	(85)	6
營業活動之淨現金流入	<u>771</u>	<u>128,765</u>

(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 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得以成本衡量之金融資產-非流動價款	(\$ 4,340)	(\$ 64,300)
購置固定資產	(76,674)	(111,856)
無形資產增加	(3,015)	(4,728)
存出保證金減少(增加)	129	(1,640)
遞延費用增加	-	(796)
投資活動之淨現金流出	(83,900)	(183,320)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	-	100
贖回可轉換公債支付價款	-	(489,000)
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	-	18,935
匯率影響數	2,744	(699)
本期現金及約當現金減少	(80,385)	(36,319)
期初現金及約當現金餘額	822,983	968,738
期末現金及約當現金餘額	\$ 742,598	\$ 932,419
本期支付所得稅	\$ 2,237	\$ 16,663

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 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驊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100年及99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-驊訊電子企業股份有限公司

1. 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、光學儀器製造、照明設備製造等業務。
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100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130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		備註
			民國100年 9月30日	民國99年 9月30日	
驊訊電子企業股份有限公司	驊訊投資有限公司	控股公司	100%	100%	註1
"	C-Media Holdings Limited	控股公司	100%	100%	註1
驊訊投資有限公司	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	0%	100%	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12月3日起解散。

(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

無。

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員會金管證六字第 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。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表附註二相同。

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為總經理。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨損及每股虧損並無影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月

30 日之淨(損)利及每股盈虧。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100年9月30日	99年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 704	\$ 450
活期存款	325,530	309,609
定期存款	416,364	622,360
	<u>\$ 742,598</u>	<u>\$ 932,419</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年9月30日	99年9月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
開放型基金	\$ 5,000	\$ 10,023
評價調整	28	(16)
	<u>\$ 5,028</u>	<u>\$ 10,007</u>

本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損益分別為淨損失\$275 及淨利益\$9。

(三)應收帳款淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	\$ 58,231	\$ 56,785
減：備抵呆帳	(431)	(780)
	<u>\$ 57,800</u>	<u>\$ 56,005</u>

(四)存貨

100 年 9 月 30 日			
	成本	備抵存貨 跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 383	(\$ 26)	\$ 357
在 製 品	11,000	(3,514)	7,486
製 成 品	12,084	(1,366)	10,718
商 品	1,037	(981)	56
	<u>\$ 24,504</u>	<u>(\$ 5,887)</u>	<u>\$ 18,617</u>
99 年 9 月 30 日			
	成本	備抵存貨 跌價損失	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>

當期認列之存貨相關費損：

	100年1月1日 至9月30日	99年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 87,368	\$ 113,602
存貨呆滯及跌價損失回升數	(1,866)	(5,417)
	<u>\$ 85,502</u>	<u>\$ 108,185</u>

本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出售部分呆滯之商品，因而產生回升利益。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年9月30日		99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	18.51%
私募基金				
-JAFCO Asia Technology Fund IV L.P.	68,639	1.59%	64,300	1.50%
	353,952		349,613	
累計減損	(277,814)		(198,000)	
	<u>\$ 76,138</u>		<u>\$ 151,613</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. 及 JAFCO Asia Technology Fund IV L.P. 之價值後，於民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列\$40,317之減損損失。

(六) 無活絡市場之債券投資-非流動

	100年9月30日	99年9月30日
非上市櫃公司可轉換特別股		
-iPeer Multimedia International Ltd.	\$ 30,480	\$ 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。

(七) 固定資產-累計折舊

	100年9月30日	99年9月30日
房屋及建築	\$ 12,273	\$ 19,469
機器設備	8,308	60,100
運輸設備	232	-
辦公設備	2,021	6,112
	<u>\$ 22,834</u>	<u>\$ 85,681</u>

(八) 出租資產

	100年9月30日	99年9月30日
土地	\$ 150,152	\$ 150,152
建築物	61,398	71,262
	211,550	221,414
累計折舊	(9,468)	(17,469)
	<u>\$ 202,082</u>	<u>\$ 203,945</u>

(九) 閒置資產

	100年9月30日	99年9月30日
土地	\$ 56,156	\$ -
房屋及建築	136,712	-
機器設備	64,329	-
	257,197	-
累計折舊	(6,489)	-
累計減損	(4,281)	-
	<u>\$ 246,427</u>	<u>\$ -</u>

(十) 應付公司債

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)，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」。

(十一)股本

1. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司額定股數分為 200,000 仟股(內含認股權憑證分別為 10,000 仟股及 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 750 仟股)及 76,238 仟股(扣除庫藏股 1,343 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，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。
3. 本公司自發行員工認股權憑證截至民國 100 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。
4. 本公司民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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(十五)之說明，該等股本依相關法規規定，按季辦理變更登記。
5. 本公司民國 99 年 11 月 5 日經董事會決議註銷庫藏股 593 仟股，共計 \$5,930，並訂民國 99 年 12 月 21 日為減資基準日，該項減資案業於民國 100 年 1 月 3 日完成變更竣事。

(十二)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(十)之說明。

(十三)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. 依相關法令規定，本公司於分配盈餘時，須就股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列等額之特別盈餘公積後方得以分配，嗣後股東權益減項數額如有迴轉時，得經股東會決議就迴轉金額分配盈餘。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 15 日及 99 年 6 月 17 日，經股東會決議通過之民國 99 年及 98 年度盈餘分派案，除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，均決議不分派。
5. 本公司考量民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日損益狀況為稅後淨損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。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，本公司為充實營運資金，故民國 99 年度股東會決議不發放董監酬勞及員工紅利，而民國 98 年度財務報表認列之董監酬勞\$144 及員工紅利\$722，業已調整 99 年度之損益。

(十四) 庫 藏 股

1. 本公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股票數量變動情形如下：

100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	750,000	-	-	750,000
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

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。截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司帳列買回庫藏股分別為\$38,275 及\$98,886。
3. 本公司於民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉讓庫藏股予員工計 300 仟股，並以民國 99 年 3 月 16 日為認股基準日，相關說明請詳附註四(十五)。
4. 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。
5. 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。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國100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	15.29%	-
員工認股權 計畫	96.12.26	2,000,000	8年	3年之服務	15.34%	-
員工認股權 計畫	98.11.06	3,000,000	7年	2年之服務	7.57%	-
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：

	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9月30日	
	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外認股權	4,852,405	\$ 72.99	5,516,418	\$ 76.31
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整	-	-	-	-
認股股數	-	-	185,029	99.20
本期放棄認股權	(566,118)	79.27	(486,163)	60.89
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>4,286,287</u>	72.16	<u>5,215,284</u>	71.94
年底可執行認股權	<u>992,465</u>	94.60	<u>538,642</u>	99.20

3. 截至民國 100 年及 99 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～99.1 元及 52.9 元～99.2 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：

給與日	股價 (元)	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. 本公司以民國 99 年 3 月 16 日為認股基準日，依本公司買回股份轉讓員工辦法相關作業，將本公司買回股份 300 仟股，買回金額\$13,479，轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格\$43.834 元。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	100年1月1日 至9月30日	99年1月1日 至9月30日
權益交割	\$ 11,657	\$ 25,757

7. 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（損）利及每股（虧損）盈餘資訊如下：

		100年1月1日 至9月30日	99年1月1日 至9月30日
本期淨（損）利	報表認列之淨利（損）	(\$ 86,809)	\$ 53,649
	擬制淨利（損）	(89,228)	37,574
基本每股（虧損）盈餘	報表認列之每股盈餘（虧損）	(1.14元)	0.75元
	擬制每股盈餘（虧損）	(1.17元)	0.52元
完全稀釋每股（虧損）盈餘	報表認列之每股盈餘（虧損）	(1.14元)	0.75元
	擬制每股盈餘（虧損）	(1.17元)	0.52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	\$ 127.0	56.18%	4.4年	-	2.67%	\$ 60.57
96.12.26	110	110.0	55.81%	6.3年	-	2.44%	60.85

(十六) 每股盈餘（虧損）

	100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	
基本每股盈餘						
合併淨損益	(\$ 92,054)	(\$ 86,809)	76,238	(\$ 1.21)	(\$ 1.14)	
具稀釋作用之潛 在普通股之影 響						
員工認股權憑證	-	-	-			
員工分紅	-	-	-			
稀釋每股盈餘	(\$ 92,054)	(\$ 86,809)	76,238	(\$ 1.21)	(\$ 1.14)	

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(虧損) (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)					
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					
員工認股權憑證	-	-	336		
員工分紅	-	-	19		
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 81,755	\$ 53,649	71,939	\$ 1.14	\$ 0.75

民國 100 年 1 月 1 日之員工認股權暨 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之可轉換公司債因具反稀釋效果，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)	該公司為本公司之法人董事
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
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

	100年1月1日至9月30日		99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	\$ 25,568	9	\$ 137,459	28
iPeer	-	-	50,000	10
	\$ 25,568	9	\$ 187,459	38

本公司係依雙方於民國 98 年間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權利金收入，並依合約訂定之條件收款。

2. 進 貨

	100年1月1日至9月30日		99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	\$ 37,362	99	\$ 52,901	100

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

	100年1月1日至9月30日		99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	\$ 3,952	47	\$ 4,028	46

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

	100年1月1日至9月30日		99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	\$ 7	-	\$ 10,986	65
其他	11	-	86	-
	\$ 18	-	\$ 11,072	65

本公司於民國 100 年 9 月及 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

	100 年 9 月 30 日		99 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	\$ 3,108	5	\$ 24,292	27
iPeer	-	-	10,000	11
	\$ 3,108	5	\$ 34,292	38

6. 其他應收款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
iPeer	\$ 4,944	25	\$ 8,955	33
其他	4	-	105	-
	\$ 4,948	25	\$ 9,060	33

本公司對 iPeer 之其他應收款，主係因投資 iPeer 特別股所獲分配之股息。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之股利收入分別為\$1,313 及\$1,437。

7. 應付帳款

	100 年 9 月 30 日		99 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	\$ 10,041	45	\$ 17,987	70

8. 應付費用

	100 年 9 月 30 日		99 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	\$ 1,221	3	\$ 1,034	3

本公司對瑞昱之應付費用，主係因向瑞昱購買研發材料及支付相關產品技術授權之權利金。

9. 其 他

本公司民國 100 年及 99 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 \$6,948 及 \$3,742。

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
	100年9月30日	99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	41,061	42,261	"

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 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 \$70,104，其中尚未付款部分計 \$51,816。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100 年 9 月 30 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等			
之金融資產	\$ 831,245	\$ -	\$ 831,245
交易目的金融資產	5,028	5,028	-
以成本衡量之金融資產			
-非流動	76,138	-	-
無活絡市場之債券投資	30,480	-	35,997
負債			
公平價值與帳面價值相等			
之金融負債	71,459	-	71,459
<u>衍生性金融商品</u> ：無			

	99 年 9 月 30 日		
	公 平 價 值		
	公開報價	評價方法	
帳面價值	決定之金額	估計之金額	
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等			
之金融資產	\$ 1,056,190	\$ -	\$ 1,056,190
交易目的金融資產	10,007	10,007	-
以成本衡量之金融資產			
-非流動	151,613	-	-
無活絡市場之債券投資	34,820	-	37,912
負債			
公平價值與帳面價值相等			
之金融負債	61,728	-	61,728

衍生性金融商品：無

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。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無以評價方法估計金融商品之公平價值變動認列之損益；民國 99 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為利益 \$6,858。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日皆無具利率變動之公平價值風險之金融負債。

(四) 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。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)匯率風險

本公司從事織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：

<u>金融資產</u>	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	4,624	30.48	4,484	31.26
美金：人民幣	325	6.35	1,274	6.69
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	2,607	30.48	4,689	32.45
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	703	30.48	582	31.26

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 100 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 \$1,370。

(2)利率風險

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 \$219。

(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100年前三季未有重要交易往來情形。
2. 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	-

十二、營運部門資料

(一) 一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者依據營業毛利(未包含公司一般營業費用)評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	IC部門	
	100年1月1日至9月30日	99年1月1日至9月30日
外部收入	\$ 284,245	\$ 497,680
部門損益	\$ 198,743	\$ 389,495

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業毛利(未包含公司一般營業費用)，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

	100年1月1日至9月30日	99年1月1日至9月30日
應報導營運部門損益合計數	\$ 198,743	\$ 389,495
未分配金額：		
公司一般營業費用	(254,499)	(289,658)
非營業收支淨額	(36,298)	(18,082)
繼續營業單位稅前淨(損)利	(\$ 92,054)	\$ 81,755

(五) 產品別及勞務別之資訊

不適用。

(六) 地區別資訊

不適用。

(七) 重要客戶資訊

不適用。