

光頡科技股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

(股票代碼 3624)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 70 號

電 話：(03)597-2931

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
民 國 九 十 八 年 度 及 九 十 七 年 度 財 務 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	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	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 30
	(五) 關係人交易	31 ~ 33
	(六) 質押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 41	
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~ 38	
	2. 轉投資事業相關資訊	39 ~ 40	
	3. 大陸投資資訊	40 ~ 41	
(十二)	部門別財務資訊	42	
九、	重要會計科目明細表	43 ~ 56	

會計師查核報告

(99)財審報字第 09003330 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

光頡科技股份有限公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達光頡科技股份有限公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，光頡科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

光頡科技股份有限公司已編製民國九十八年及民國九十七年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留及無保留意見之查核報告，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

林玉寬

莫雅慧
林玉寬



行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中華民國九十九年三月二十三日

光 頤 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 98 年 及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		負債及股東權益	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 195,307	15	\$ 214,274	16	2100 短期借款(附註四(八))	\$ -	-	\$ 40,000	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	140,979	11	84,536	6	2120 應付票據	3,396	-	11,291	1
1120 應收票據淨額	13,186	1	19,032	1	2140 應付帳款	56,558	4	38,916	3
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	99	-	163	-	2170 應付費用	46,892	4	35,854	2
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	146,110	11	106,238	8	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五)	-	-	179	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(四)及五)	34,318	3	56,153	4	2210 其他應付款項	13,659	1	9,851	1
1160 其他應收款(附註四(十四))	3,056	-	2,555	-	2260 預收款項	-	-	583	-
120X 存貨(附註四(五))	130,167	10	175,720	13	2280 其他流動負債	379	-	2,426	-
1250 預付費用	9,515	1	12,382	1	21XX 流動負債合計	120,884	9	139,100	10
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	5,461	-	21,919	1	其他負債				
1298 其他流動資產 - 其他	318	-	268	-	2810 應計退休金負債(附註四(九))	265	-	1,980	-
11XX 流動資產合計	678,516	52	693,240	50	2881 遞延貸項 - 聯屬公司間利益	2,470	-	979	-
基金及投資					2888 其他負債 - 其他(附註四(六))	-	-	2,745	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	83,669	6	89,788	7	28XX 其他負債合計	2,735	-	5,704	1
14XX 基金及投資合計	83,669	6	89,788	7	2XXX 負債總計	123,619	9	144,804	11
固定資產(附註四(七)及六)					股東權益				
成本					股本				
1501 土地	142,889	11	142,889	10	3110 普通股股本(附註一及四(十))	728,468	55	728,468	53
1521 房屋及建築	198,024	15	194,028	14	資本公積(附註四(十二))				
1531 機器設備	317,839	24	293,228	21	3211 普通股溢價	720	-	720	-
1561 辦公設備	15,511	1	9,784	1	3270 合併溢價	307,776	23	307,776	22
1681 其他設備	1,878	-	1,213	-	保留盈餘(附註四(十三))				
15XY 成本及重估增值	676,141	51	641,142	46	3310 法定盈餘公積	32,489	3	19,438	1
15X9 減：累計折舊	(150,086)	(11)	(85,796)	(6)	3350 未分配盈餘	126,007	10	171,850	13
1670 未完工程及預付設備款	4,642	-	24,468	2	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	530,697	40	579,814	42	3420 累積換算調整數	(3,057)	-	(826)	-
其他資產					3XXX 股東權益總計	1,192,403	91	1,227,426	89
1820 存出保證金	47	-	2,460	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830 遞延費用	6,524	1	5,822	1					
1840 長期應收票據及款項	97	-	97	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	16,472	1	1,009	-					
18XX 其他資產合計	23,140	2	9,388	1					
1XXX 資產總計	\$ 1,316,022	100	\$ 1,372,230	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,316,022	100	\$ 1,372,230	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、林玉寬會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：周庭卉




 光頤科技股份有限公司
 股東權益變動表
 民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

97 年 度	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘		
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 612,050	\$ 720	\$ 6,933	\$ 157,906	(\$ 916)	\$ 776,693
員工認股權憑證行使認購發行普通股	8,700	-	-	-	-	8,700
96 年度盈餘指撥及分派：						
法定盈餘公積	-	-	12,505	(12,505)	-	-
提列員工紅利	-	-	-	(7,303)	-	(7,303)
提列董監事酬勞	-	-	-	(3,651)	-	(3,651)
股東現金股利	-	-	-	(93,113)	-	(93,113)
合併發行新股	107,718	307,776	-	-	-	415,494
97 年度淨利(註)	-	-	-	130,516	-	130,516
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	90	90
97 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 728,468</u>	<u>\$ 308,496</u>	<u>\$ 19,438</u>	<u>\$ 171,850</u>	<u>(\$ 826)</u>	<u>\$ 1,227,426</u>
98 年 度						
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 728,468	\$ 308,496	\$ 19,438	\$ 171,850	(\$ 826)	\$ 1,227,426
97 年度盈餘指撥及分派(註)：						
法定盈餘公積	-	-	13,051	(13,051)	-	-
股東現金股利	-	-	-	(72,847)	-	(72,847)
98 年度淨利	-	-	-	40,055	-	40,055
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(2,231)	(2,231)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 728,468</u>	<u>\$ 308,496</u>	<u>\$ 32,489</u>	<u>\$ 126,007</u>	<u>(\$ 3,057)</u>	<u>\$ 1,192,403</u>

註：民國 97 年度董監事酬勞及員工紅利原預估保留盈餘不予分派，後擬議分配董監事酬勞\$2,143 及員工現金紅利\$4,285，估計差異已調整民國 98 年度之損益。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、林玉寬會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：周庭卉





光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 40,055	\$ 130,516
調整項目		
折舊費用	80,086	33,587
各項攤提	3,962	2,446
金融資產評價(利益)損失	(2,021)	3,145
呆帳費用	1,428	3,441
存貨呆滯及跌價損失本期提列數	35,602	8,130
依權益法認列之投資損失(收益)	3,099	(647)
固定資產報廢損失	-	5
所得稅費用(利益)	996	(22,928)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(54,422)	(16,139)
應收票據	5,846	(1,059)
應收票據-關係人	64	(68)
應收帳款	(41,300)	(2,766)
應收帳款-關係人	21,835	(14,858)
存貨	9,951	(5,946)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	2,316	(42,868)
應付票據	(7,895)	8,398
應付帳款	17,642	(4,787)
應付費用、其他應付款項、預收款項及其他流動負債	6,734	4,740
應計退休金負債	(1,715)	(2,057)
營業活動之淨現金流入	<u>122,263</u>	<u>80,285</u>

(續次頁)


 光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
 現 金 流 量 表
 民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
投資活動之現金流量		
取得權益法之長期股權投資價款	\$ -	(\$ 4,847)
採權益法之長期股權投資清算退回投資款	128	-
購置固定資產	(26,449)	(56,719)
遞延費用增加	(4,475)	(1,808)
存出保證金減少	2,413	824
合併轉入現金數	-	45,468
投資活動之淨現金流出	(28,383)	(17,082)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(40,000)	30,374
員工認股權認購普通股價款	-	8,700
發放現金股利	(72,847)	(93,113)
發放員工紅利	-	(7,303)
發放董監事酬勞	-	(3,651)
融資活動之淨現金流出	(112,847)	(64,993)
本期現金及約當現金減少	(18,967)	(1,790)
期初現金及約當現金餘額	214,274	216,064
期末現金及約當現金餘額	\$ 195,307	\$ 214,274
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 163	\$ 133
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
合併轉入現金數	-	-
合併發行新股	\$ -	\$ 107,718
因合併而產生之溢價資本公積	-	307,776
合併轉入現金以外淨資產	-	(370,026)
合併轉入現金	\$ -	\$ 45,468
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 31,158	\$ 59,176
減：期末應付設備款	(13,640)	(8,931)
加：期初應付設備款	8,931	6,474
本期支付現金	\$ 26,449	\$ 56,719
不影響現金流量之之投資活動		
以長期股權投資作價投資長期股權投資	\$ 91,196	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、林玉寬會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：周庭卉



光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 98 年 及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

光頡科技股份有限公司設立於民國 86 年 10 月 1 日，並於民國 87 年 5 月 28 日開始主要營業活動。截至民國 98 年 12 月 31 日止，額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權 15,000 仟股)，實收資本額為 \$728,468，每股面額 10 元。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售厚薄膜被動元件。本公司股票自民國 97 年 5 月 15 日起經財團法人中華民國證券買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司以民國 97 年 12 月 30 日為合併基準日吸收合併泰銘科技股份有限公司(消滅公司)。截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 272 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，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；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
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。

(二)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。

(三) 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；屬債務性質及受益憑證者採交割日會計，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。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

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，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。

(五) 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者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 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。

(七) 備抵銷貨退回及折讓

係依據過去實際發生退貨之經驗估列。

(八) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。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。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年數，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除房屋及建築為 50 年外，餘為 3~6 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，經常性維護及修理支出列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 非供營業使用之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一)遞延費用

係電腦軟體及電話系統等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數約 2~3 年採平均法攤提。

(十二)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。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，商譽減損之損失於以後年度不得迴轉。

(十三)退休金計畫及淨退休金成本

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 年攤銷。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)。
2. 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓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百分之十營利事業所得稅部分，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或修正日於民國 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

憑證之會計處理」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。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告淨值，計算員工紅利之股數。

(十七) 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。

(十八) 會計估計

本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，其中包含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以認列，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股東權益調整項目。

(二十) 合併

本公司合併泰銘科技股份有限公司，係按財務會計準則公報第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，若合併而發行之權益證券，其市

價不能代表被合併公司淨資產之公平價值時，應評估所取得淨資產（包括商譽）之公平價值。該淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面值及其他相關成本後，淨額列為資本公積。

三、會計變動之理由及其影響

（一）存貨

1. 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本公司民國 98 年度之營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$35,602 及減少 \$30,742，對採權益法評價之長期股權投資損失增加 \$303，對本公司民國 98 年度之稅後淨利減少 \$5,163，每股盈餘減少 \$0.07 元。
2. 本公司於民國 98 年度為加強存貨管理，因而修改呆滯存貨之估計標準，致影響存貨淨變現價值之衡量，此項會計估計變動對本公司民國 98 年度之稅後淨利減少 \$15,203，每股盈餘減少 \$0.21 元。

（二）股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之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」，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

（三）員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

（一）現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
零用金	\$ 304	\$ 225
活期存款	180,072	179,773
支票存款	78	591
定期存款	<u>14,853</u>	<u>33,685</u>
	<u>\$ 195,307</u>	<u>\$ 214,274</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產-受益憑證		\$ 139,000	\$ 83,140
交易目的金融資產評價調整		<u>1,979</u>	<u>1,396</u>
		<u>\$ 140,979</u>	<u>\$ 84,536</u>

本公司於民國98及97年度認列之金融資產評價利益及(損失)分別為\$2,021及(\$3,145)。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票-連邦科技(股)公司		\$ 2,093	\$ 2,093
非上市櫃公司股票-連宥科技(股)公司		<u>520</u>	<u>1,425</u>
小計		2,613	3,518
累計減損-以成本衡量之金融資產		(<u>2,613</u>)	(<u>3,518</u>)
合計		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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. 連邦科技股份有限公司因營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，原已分別於94及93年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失\$8,356及\$15,755，惟該公司分別於民國97年及95年度辦理減資，本公司依持股比例調整投資成本及累計減損分別為\$5,909及\$16,109，並以承認損失後之帳面價值\$0作為新成本。
3. 連宥科技股份有限公司因尚未開始正式營運活動且營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，故本公司已於94年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失\$15,000，惟該公司於民國98年上半年度及97年度辦理減資，本公司依持股比例調整成本及累計減損分別為\$905及\$13,575，並以承認損失後之帳面價值\$0作為新成本。

(四) 應收帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 155,604	\$ 114,303
應收帳款-關係人	34,318	56,153
	189,922	170,456
減：備抵呆帳	(9,494)	(8,065)
	<u>\$ 180,428</u>	<u>\$ 162,391</u>

(五) 存貨

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 74,288	(\$ 15,979)	\$ 58,309
在製品	71,731	(26,690)	45,041
製成品	28,309	(4,414)	23,895
商品	3,509	(587)	2,922
合計	<u>\$ 177,837</u>	<u>(\$ 47,670)</u>	<u>\$ 130,167</u>

	97年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 90,501	(\$ 2,509)	\$ 87,992
在製品	69,501	(10,712)	58,789
製成品	27,213	(738)	26,475
商品	3,396	(932)	2,464
合計	<u>\$ 190,611</u>	<u>(\$ 14,891)</u>	<u>\$ 175,720</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 426,342	\$ 233,774
存貨跌價及呆滯損失	33,452	8,130
存貨報廢損失	2,150	-
	<u>\$ 461,944</u>	<u>\$ 241,904</u>

(六)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	原始投資成本	98年12月31日		97年12月31日	
		帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
登威香港有限公司(註1)	\$ 4,218	\$ -	-	\$ -	100%
Viking Tech North America Ltd.	500	200	21%	202	21%
Viking Tech Group L. L. C. (註1)	4,846	-	-	8,134	100%
Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd. (註1)	197,056	-	-	81,452	100%
Viking Global Tech Co., Ltd(註2)	91,196	83,469	100%	-	-
		<u>\$ 83,669</u>		<u>\$ 89,788</u>	

註1：已陸續於98年7月至8月間解散，截至98年12月31日止，Viking Tech Group L. L. C. 及Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd. 已清算完結，登威香港有限公司尚未完成清算程序。

註2：98年6月投資設立。

2.採權益法認列之投資(損)益如下：

被投資公司	98 年 度	97 年 度
Viking Global Tech Co., Ltd.	(\$ 5,030)	\$ -
Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.	(630)	-
登威香港有限公司	(43)	(474)
Viking Tech Group L. L. C.	2,601	1,034
Viking Tech North America Ltd.	3	87
	<u>(\$ 3,099)</u>	<u>\$ 647</u>

上列民國 98 及 97 年度採權益法評價之長期投資，除 Viking Tech North America Ltd. 係依其同期自編之財務報表認列投資(損)益外，餘係依各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益。

3. 本公司於民國 90 年 5 月經董事會決議，投資登威香港有限公司港幣 949,998 元，該項投資案業已取得經濟部投審會核准。民國 98 年及 97 年度採權益法評價該長期股權投資，因認列其虧損致投資之帳面價值為負數，惟本公司對該公司意圖長期持有，故仍按持股比例繼續認列投資損失。登威香港有限公司業於 98 年 7 月解散，該項長期股權投資

貸方餘額已沖銷為\$0，民國97年12月31日貸方餘額為\$2,745，列為「其他負債-其他」。

4. 本公司民國98年度為調整投資架構，新設立 Viking Global Tech Co., Ltd.，以統一管理海外被投資公司，原 Viking Tech Group L.L.C. 及 Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd. 陸續於民國98年7月至8月間解散。

5. 上述本公司具有控制能力之轉投資公司，除採權益法評價外，業已依規定編製民國98及97年度之合併財務報表。

(七) 固定資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>98 年 12 月 31 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 142,889	\$ -	\$ 142,889
房 屋 及 建 築	198,024	(19,003)	179,021
機 器 設 備	317,839	(122,414)	195,425
辦 公 設 備	15,511	(8,180)	7,331
其 他 設 備	1,878	(489)	1,389
未完工程及預付設備款	<u>4,642</u>	<u>-</u>	<u>4,642</u>
	<u>\$ 680,783</u>	<u>(\$ 150,086)</u>	<u>\$ 530,697</u>

<u>資 產 名 稱</u>	<u>97 年 12 月 31 日</u>		
	<u>原 始 成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 142,889	\$ -	\$ 142,889
房 屋 及 建 築	194,028	(13,613)	180,415
機 器 設 備	293,228	(67,133)	226,095
辦 公 設 備	9,784	(4,683)	5,101
其 他 設 備	1,213	(367)	846
未完工程及預付設備款	<u>24,468</u>	<u>-</u>	<u>24,468</u>
	<u>\$ 665,610</u>	<u>(\$ 85,796)</u>	<u>\$ 579,814</u>

民國98及97年度均無利息資本化情事。

(八) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
無擔保銀行借款	\$ -	\$ 40,000
利率區間	-	2.70%

(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前1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台灣銀行。民國98及97年度，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$14,281及\$12,115。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休金之精算假設：

民國98及97年度精算假設中之折現率分別為2.25%及2.75%，退休基金預期報酬分別為2.25%及1.50%，薪資調整率均為2%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按15年平均分攤。

(2) 退休基金提撥狀況表

	(衡量日) 98年12月31日	(衡量日) 97年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 2,359)	\$ -
非既得給付義務	(5,562)	(6,755)
累計給付義務	(7,921)	(6,755)
未來薪資增加之影響數	(2,304)	(2,150)
預計給付義務	(10,225)	(8,905)
退休基金資產公平價值	14,281	12,115
提撥狀況	4,056	3,210
未認列過渡性淨給付義務	80	106
未認列退休金利益	(4,401)	(5,296)
應計退休金負債	(\$ 265)	(\$ 1,980)

(3)淨退休金(利益)成本之內容：

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
服務成本	\$ 294	\$ 292
利息成本	245	196
退休基金資產預期報酬	(182)	(199)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	27	27
未認列退休金利益	(341)	(463)
次期調整數	-	-
當期淨退休金成本(利益)	<u>\$ 43</u>	<u>(\$ 147)</u>

3. 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 98 及 97 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,958 及 \$2,489。

(十)股本

1. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$728,468，每股面額 10 元。
2. 民國 97 年度，本公司因員工行使認股權認購而發行普通股為 870 仟股，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十一) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國98年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
第三次員工 認股權計畫	95.08.19	3,965	6年	立即既得	-	-
第五次員工 認股權計畫	96.12.26	5,000	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%	-	-
第六次員工 認股權計畫	97.12.30	1,500	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%	-	20%

註：第一次、第二次及第四次員工認股權計畫已於民國96年度全數行使。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第三次員工認股權計畫

	98 年 度		97 年 度	
	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	870	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	(870)	10
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行認股權	-	-	-	-

(2) 第五次員工認股權計畫

	98 年 度		97 年 度	
	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	4,784	\$ 17.6	5,000	\$ 20
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(216)	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,784</u>	16.6	<u>4,784</u>	17.6
期末可執行認股權	<u>2,392</u>	16.6	<u>-</u>	-

(3) 第六次員工認股權計畫

	98 年 度		97 年 度	
	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	1,500	\$ 17.6	-	\$ -
本期給與	-	-	1,500	17.6
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,500</u>	16.6	<u>1,500</u>	17.6
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國98及97年12月31日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	98 年 度		97 年 度	
	履約價格	剩餘合約期間	履約價格	剩餘合約期間
第三次員工認股權計畫	-	-	-	-
第五次員工認股權計畫	16.6元	3.98年	17.6元	4.98年
第六次員工認股權計畫	16.6元	5年	17.6元	6年

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

會金管證字第 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，本公司 98 年及 97 年度已發行之第六次員工認股權計劃採股份基礎交易產生之酬勞成本為\$0。

5. 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」適用日前所發行第三次及第五次員工認股權計畫，採內含價值法計算且酬勞成本為零，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎之會計處理準則」規定衡量之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		98 年 度		97 年 度	
本期淨利	報表認列之淨利	\$	40,055	\$	130,516
	擬制淨利	\$	40,055	\$	130,516
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘		0.55元		2.10元
	擬制每股盈餘		0.55元		2.10元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘		0.55元		2.10元
	擬制每股盈餘		0.55元		2.10元

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	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
第三次員工認股權計畫	95.08.19	7.55元	10元	-	6年	-	1.87%	1.9413元
第五次員工認股權計畫	96.12.26	11.16元	16.6元	-	6年	-	2.44%	0元

(註)

註：係依民國98年度發放之現金股利調整為16.6元。

(十二) 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。

(十三) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，本公司每一營業年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提撥應納營利事業所得稅外，應先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積及股票面值百分之五股息，其餘額依股東會決議，按下列比例分派或保留之：

- (1) 員工紅利百分之十至二十。

(2)董監事酬勞百分之五。

(3)其餘額為股東紅利。(股東紅利分派得以以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派比例不得低於股東總分配金額百分之二十)。

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，以此項公司已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

3.本公司分別於民國98年6月19日及97年6月25日，經股東會決議通過民國97及96年度盈餘分配案如下：

	97 年		度 96 年	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,051	\$ -	\$ 12,505	\$ -
股票股利	-	-	-	-
現金股利	72,848	1.0	93,113	1.5
董監事酬勞	2,143	-	3,651	-
員工股票紅利	-	-	-	-
員工現金紅利	4,285	-	7,303	-
合計	<u>\$ 92,327</u>		<u>\$ 116,572</u>	

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 3 月 31 日之董事會提議並無重大差異，本公司原預估保留盈餘不予分派，後擬議分配董監事酬勞\$2,143 及員工現金紅利\$4,285，估計差異已調整民國 98 年度之費用。

- 4.本公司民國 98 年度，員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為\$4,285 及 2,143，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及現金股息等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 10%及 5%估列)，並認列為民國 98 年度之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 99 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
- 5.本公司民國 98 年度盈餘分派議案，截至民國 99 年 3 月 23 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 10,220	\$ 26,887
永久性差異之所得稅影響數	(360)	-
時間性差異之所得稅影響數	-	(3,041)
虧損扣抵之所得稅影響數	7,872	(6,028)
投資抵減之所得稅影響數	(1,359)	(13,152)
本期投資抵減稅額影響數	-	(848)
其他所得稅影響數	(3,445)	3,648
稅法修正所得稅影響數	5,510	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	4,462	848
以前年度高估數	(130)	-
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	(21,904)	(31,242)
所得稅(利益)費用	866	(22,928)
加：遞延所得稅資產淨變動數	(996)	22,928
加：以前年度所得稅高估數	130	-
減：扣繳稅款	(16)	(247)
應退所得稅	<u>(\$ 16)</u>	<u>(\$ 247)</u>

2. 民國98及97年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動	\$ 22,436	\$ 37,799
遞延所得稅資產(負債)－非流動	18,866	26,403
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(19,369)	(41,274)
	<u>\$ 21,933</u>	<u>\$ 22,928</u>

3. 民國98及97年12月31日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨				
跌價損失	\$ 74,137	\$ 14,827	\$ 40,768	\$ 10,192
其他	15,482	3,096	1,407	352
虧損扣抵	5,916	1,183	74,517	18,629
投資抵減		3,330		8,626
		22,436		37,799
備抵評價		(16,975)		(15,880)
		5,461		21,919
非流動項目：				
暫時性差異				
金融資產未實現減				
損損失	2,613	524	3,518	879
其他	(586)	(117)	7,184	1,796
虧損扣抵	12,635	2,527	39,953	9,988
投資抵減		15,932		13,740
		18,866		26,403
備抵評價		(2,394)		(25,394)
		16,472		1,009
		\$ 21,933		\$ 22,928

4. 兩稅合一相關資訊：

	98年12月31日	97年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 53	\$ 122
	98 年 度	97 年 度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	0.04%	0.07%

5. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>126,007</u>	<u>171,850</u>
	<u>\$ 126,007</u>	<u>\$ 171,850</u>

6. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司虧損尚未扣抵金額約 \$18,551，可供扣抵至民國 107 年度。

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

8. 截至民國98年12月31日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享用之所得稅抵減明細如下：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
機 器 設 備	\$ 11,665	\$ 8,568	102年度
研 究 發 展 費 用	<u>8,452</u>	<u>7,087</u>	101年度
	<u>\$ 20,117</u>	<u>\$ 15,655</u>	

因合併泰銘科技(股)公司繼受可享有之投資抵減明細如下：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
機 器 設 備	\$ 5,481	\$ 2,579	100年度
研 究 發 展 費 用	<u>2,462</u>	<u>1,028</u>	100年度
	<u>\$ 7,943</u>	<u>\$ 3,607</u>	

(十五) 每股盈餘

	98		年		度	
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期純益	<u>\$ 40,921</u>	<u>\$ 40,055</u>				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 40,921	\$ 40,055	72,847	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.55</u>	
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	-	-	128			
稀釋之每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 40,921</u>	<u>\$ 40,055</u>	<u>72,975</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.55</u>	

1. 民國 98 及 97 年度已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。
2. 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。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利股份，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	97		年		度	
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期純益	<u>\$107,588</u>	<u>\$130,516</u>				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$107,588	\$130,516	62,006	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 2.10</u>	
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	-	-	-			
稀釋之每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$107,588</u>	<u>\$130,516</u>	<u>62,006</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 2.10</u>	

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	98		年		度	
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
用人費用						
薪資費用	\$ 70,578	\$ 44,503	\$ 115,081			
勞健保費用	5,620	3,428	9,048			
退休金費用	2,834	2,167	5,001			
其他用人費用	4,735	1,948	6,683			
折舊費用	70,969	9,117	80,086			
攤銷費用	2,877	1,085	3,962			

性質別 \ 功能別	97		年		度	
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
用人費用						
薪資費用	\$ 31,119	\$ 36,294	\$ 67,413			
勞健保費用	2,172	2,197	4,369			
退休金費用	945	1,397	2,342			
其他用人費用	1,870	1,327	3,197			
折舊費用	28,884	4,703	33,587			
攤銷費用	1,573	873	2,446			

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
光磊科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司
泰銘實業股份有限公司(註1)	本公司之董事
登威香港有限公司(註4)	本公司採權益法評價之子公司
Viking Global Tech Co., Ltd.(註5)	"
Viking Tech Electronics Limited(註5)	子公司採權益法評價之子公司
Viking Tech North America Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司
連邦科技股份有限公司(註2)	本公司董事長與該公司董事同一人
連宥科技股份有限公司	董事長同一人
光聯科技股份有限公司	董事長同一人
Viking Tech Group L.L.C.(註4)	本公司採權益法評價之子公司
Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.(註3及4)	本公司採權益法評價之子公司
Lead Brand Co., Ltd.	子公司採權益法評價之孫公司
光韻(上海)電子科技有限公司	子公司採權益法評價之孫公司
Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd.(註3及4)	子公司採權益法評價之孫公司
ARA International Co., Ltd.(註3及4)	子公司採權益法評價之孫公司
無錫泰銘電子有限公司(註3)	子公司採權益法評價之孫公司

註1:該公司於民國98年6月19日股東常會當選為本公司之董事，故自該日起為關係人。

註2:本公司董事長已於97年度請辭連邦科技股份有限公司之董事一職，故自該日起即非為關係人。

註3:係因合併泰銘科技(股)公司而繼受之被投資公司。

註4:已陸續於民國98年7月至8月間解散。

註5:該公司於民國98年7月投資設立。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔該科目淨額百分比%	金 額	佔該科目淨額百分比%
Lead Brand Co., Ltd.	44,218	7%	40,668	10%
其他	44,290	7%	4,576	-
	<u>\$ 88,508</u>	<u>14%</u>	<u>\$ 45,244</u>	<u>10%</u>

上開銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件約為月結45~120天；非關係人之收款條件為月結60~90天，與一般客戶並無重大差異。

2. 進貨

民國 98 及 97 年度，本公司與關係人之進貨均未達本公司進貨淨額之 10%，其向關係人進貨淨額分別為\$0 及\$10,563。上開進貨按一般進貨價格及條件辦理，關係人付款條件為月結 90 天，非關係人之付款條件為月結 90~120 天，與一般供應商並無重大差異。

3. 應收票據

民國 98 及 97 年 12 月 31 日止，本公司與關係人之應收票據均未達本公司應收票據總額之 10%，其與關係人之應收票據總額分別為\$99 及\$163。

4. 應收帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司應收帳款百分比%	金 額	佔本公司應收帳款百分比%
無錫泰銘電子有限公司	\$ 21,556	11%	\$ -	-
Lead Brand Co., Ltd.	12,485	7%	34,002	20%
其他	277	-	22,151	13%
	<u>\$ 34,318</u>	<u>18%</u>	<u>\$ 56,153</u>	<u>33%</u>

5. 其他應付款項

截至民國 98 及 97 年 12 月 31 日止，本公司對各關係人之其他應付款項餘額均未達本公司其他應付款項餘額之 10%，其對關係人之其他應付款項餘額分別為\$0 及\$179。

6. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
薪資	\$	5,145	\$	4,780
獎金		1,500		1,440
業務執行費用		468		503
盈餘分配項目		3,243		4,701
合計	\$	<u>10,356</u>	\$	<u>11,424</u>

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金及離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金及獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍及配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地	\$ 139,236	\$ 139,236	銀行借款(註)
房屋及建築	72,209	75,269	銀行借款(註)
	<u>\$ 211,445</u>	<u>\$ 214,505</u>	

註：係提供予台灣土地銀行新工分行作為借款之擔保，惟截至民國98年12月31日止均尚未動用借款。

七、重大承諾事項及或有事項

民國 98 年度已簽約之固定資產購置總價款約\$12,410，截至民國 98 年 12 月 31 日尚未估列付款部分約計\$5,448。

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97年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與98年度財務報表比較。

(二) 金融資產之公平價值

金 融 資 產	98 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品 資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 392,173	\$ -	\$ 392,173
公平價值變動列入損 益之金融資產	140,979	140,979	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	120,505	-	120,505
衍生性金融商品：無。			

金 融 資 產	97 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品 資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 398,512	\$ -	\$ 398,512
公平價值變動列入損 益之金融資產	84,536	84,536	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	136,091	-	136,091
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方法及假設如下：

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、短期銀行借款與應付票據及款項等。

(三) 利率變動資訊

1. 本公司民國 98 及 97 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$14,853 及\$33,685；金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$180,072 及\$179,773，金融負債分別為\$0 及\$40,000。
2. 本公司民國 98 及 97 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\$426 及\$2,296，利息費用總額分別為\$163 及\$120。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，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，經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，採取不同之控管策略。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

應收、付帳款

本公司主要之銷貨係以美金及歐元為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司不定期依市場匯率波動情形調整持有之外幣資產部位，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險

借款

本公司借入之款項，均為浮動利率之負債，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

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

非上市上櫃之投資

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。

(六) 合併

1. 本公司於民國 97 年 8 月 27 日經董事會決議，為擴大經濟規模、提升管理績效、降低管理成本、強化市場競爭力，以民國 97 年 12 月 30 日為合併基準日吸收合併泰銘科技股份有限公司(以下簡泰銘公司)，以本公司為存續公司，泰銘公司為消滅公司，合併換股比例為 1:3.8，本公司因此合併案而增加之普通股計 10,771,842 股，該增資案業已辦理變更登記完竣。
2. 泰銘科技股份有限公司設立於民國 88 年 11 月 18 日，主要營業項目為電子零組件之製造及買賣等業務。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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		備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	市價	
光頤科技(股)公司	復華全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	746,361	\$ 9,275	不適用	\$ 9,275	
"	復華全球短期收益基金	"	"	879,636	9,137	"	9,137	
"	保誠全球綠色金脈基金	"	"	800,000	8,112	"	8,112	
"	第一金中國世紀基金	"	"	600,000	5,970	"	5,970	
"	宏利亞利太入息債券不配息基金	"	"	500,000	4,955	"	4,955	
"	群益安穩債券型基金	"	"	2,169,176	33,435	"	33,435	
"	新光台灣吉利基金	"	"	933,350	16,044	"	16,044	
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	"	755,420	9,013	"	9,013	
"	安泰ING鑫全球債券組合基金	"	"	1,520,700	18,188	"	18,188	
"	安泰ING全球美元投資級公司債-累積型基金	"	"	900,000	8,892	"	8,892	
"	摩根富林JF安家理財基金	"	"	824,689	8,989	"	8,989	
"	上海銀行受託全球債券型組合集合帳戶基金	"	"	696,131	8,969	"	8,969	
"	連邦科技(股)公司普通股	"	以成本衡量之金融資產-非流動	106,011	-	1.25%	-	
"	連宥科技(股)公司普通股	董事長同一人	"	52,012	-	3.37%	520	註1
"	Viking Global Tech Co., Ltd.	採權益法評價子公司	採權益法之長期股權投資	7,000	83,469	100.00%	83,469	
"	Viking Tech North America Ltd.	採權益法評價之被投資公司	"	15,750	200	21%	200	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	採權益法評價子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 177仟元	100%	USD 177仟元	註3
"	光頤(上海)電子科技有限公司	"	"	-	USD 140仟元	100%	USD 140仟元	註2、註3
"	Viking Tech Electronics Limited	"	"	46,800,000	USD 2,341仟元	100%	USD 2,341仟元	
Viking Tech Electronics Limited	無錫泰銘電子有限公司	"	"	-	USD 2,341仟元	100%	USD 2,341仟元	註4

註1：以成本衡量之金融資產，係依據被投資公司同期未經會計師查核簽證之財務報表計算之每股淨值或取得成本。

註2：上列採權益法評價之長期股權投資光頤(上海)電子科技有限公司於民國97年5月設立，惟截至民國98年12月31日止尚未開始營運活動，刻正進行清算中。

註3：係於民國98年7月1日自Viking Tech Group L.L.C.取得其採權益法評價之子公司-Lead Brand Co., Ltd.及光頤(上海)電子科技有限公司。

註4：係於民國98年7月1日自Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.取得其採權益法評價之子公司-無錫泰銘電子有限公司。

4. 本期累積買進或賣出持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末		持 有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股數	比 率			
光頤科技(股)公司	登威香港有限公司	香港	薄膜被動元件之銷售	\$ -	\$ 4,218	-	-	\$ -	(\$ 43)	(\$ 43)	子公司	
"	Viking Tech North America Ltd.	U. S. A.	薄膜被動元件之銷售	500	500	15,750	21%	200	12	3	轉投資公司	
"	Viking Tech Group L. L. C.	U. S. A.	對各種事業之經營及投資	-	4,846	-	-	-	2,601	2,601	子公司	
"	Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.	Samoa	對各種事業之經營及投資	-	197,250	-	-	-	(630)	(630)	"	
"	Viking Global Tech Co., Ltd.	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	91,196	-	7,000	100%	83,469	(5,030)	(5,030)	"	
Viking Tech Group L.L.C.	Lead Brand Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售	-	-	-	-	-	USD 78仟元	USD 78仟元	孫公司	
"	光頤(上海)電子科技有限公司	大陸	薄膜被動元件之銷售及售後服務	-	USD 140仟元	-	-	-	-	-	"	
Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.	Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd.	Samoa	對各種事業之經營及投資	-	USD6,007仟元	-	-	-	(USD 19仟元)	(USD 19仟元)	"	
"	ARA International Co., Ltd.	Samoa	各種被動元件之銷售	-	-	-	-	-	-	-	"	
Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	大陸	各種被動元件及熱敏電阻之製造及銷售	-	USD6,000仟元	-	-	-	(USD 19仟元)	(USD 19仟元)	"	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售	-	-	-	100%	USD 119仟元	(USD 58仟元)	(USD 58仟元)	"	
"	光頤(上海)電子科技有限公司	大陸	薄膜被動元件之銷售及售後服務	USD 140仟元	-	-	100%	USD 140仟元	-	-	"	
"	Viking Tech Electronics Limited	香港	對各種事業之經營及投資	USD2,458仟元	-	46,800,000	100%	USD2,341仟元	(USD 94仟元)	(USD 94仟元)	"	
Viking Tech Electronics Limited	無錫泰銘電子有限公司	大陸	各種被動元件及熱敏電阻之製造及銷售	USD2,458仟元	-	-	100%	USD2,341仟元	(USD 94仟元)	(USD 94仟元)	"	

- 註1：係於民國97年12月因合併泰銘科技(股)公司而繼受之轉投資公司，原泰銘科技(股)公司經經濟部投資審議委員會通過之投資金額，自合併基準日起即併入本公司。
- 註2：已陸續於民國98年7月至8月間解散，截至民國98年12月31日止，Viking Tech Group L.L.C.、Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.、Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd.及ARA International Co., Ltd.已清算完結，登威香港有限公司及光頓(上海)電子科技有限公司尚未完成清算程序。
- 註3：Viking Global Tech Co., Ltd.於民國98年7月1日向Viking Tech Group L.L.C.取得其採權益法評價之子公司-Lead Brand Co., Ltd.及光頓(上海)電子科技有限公司，並透過其子公司-Viking Tech Electronics Limited於民國98年7月1日向Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd.取得其採權益法評價之子公司-無錫泰銘電子有限公司。原經濟部投資審議委員會通過之投資金額USD 6,000仟元，自即日起併入本公司。
- 註4：民國98年7月1日Viking Tech Group L.L.C.及Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.之淨資產分別為\$10,678及\$80,518，光頓科技(股)公司以其持有Viking Tech Group L.L.C.及Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.作價\$91,196投資Viking Tech Group Tech Co., Ltd.。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

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 計投資金額			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 損益帳面價 值	期末投資 匯回台灣之 投資收益
				匯出	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出			
光頓(上海)電子科技 有限公司	薄膜被動元件之 銷售及售後服務	USD 140仟元	透過轉投資 第三地區現有 公司再轉投資	USD 140仟元	\$ -	\$ -	USD 140仟元	100%	\$ -	USD 140仟元	\$ -	
無錫泰銘電子有 限公司	各種被動元件及 熱敏電阻之製造 及銷售	USD6,000仟元	"	USD6,000仟元 (註2)	-	-	USD6,000仟元	100%	(USD113仟元)	USD2,341仟元	-	

本期期末累計自 赴大陸地區投資 金額	自台灣匯出 經濟部投資審 議委員會核准 投資金額	依經濟部投資 審議委員會規 定赴大陸地區 投資限額
USD 6,140 仟元	\$ 203,032 (USD 6,190仟元)	\$ 715,442

註1：已解散，尚未完成清算程序。

註2：因合併泰銘科技(股)公司而繼受之轉投資公司，原泰銘科技(股)公司經經濟部投資審議委員會通過之投資金額，自合併基準日起即併入本公司。

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1) 銷貨

a. 本公司對大陸被投資公司之銷貨(註)

大陸被投資公司名稱	98 年 年 度		97 年 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨收入 百分比 %	金 額	佔本公司 銷貨收入 百分比 %
無錫泰銘電子有限公司	\$ 42,064	7%	\$ -	-

(2) 應收帳款

a. 本公司對大陸被投資公司之應收帳款

大陸被投資公司名稱	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比 %	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比 %
無錫泰銘電子有限公司	\$ 21,556	11%	\$ -	-

b. 本公司對第三地區子公司之應收帳款

第三地區子公司名稱	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比 %	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比 %
ARA International Co., Ltd.	\$ -	-	\$ 15,168	9%

c. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款

大陸被投資公司名稱	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比 %	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比 %
無錫泰銘電子有限公司	\$ -	-	\$ 15,168	100%

註：自民國98年2月起，本公司係直接與大陸被投資公司間交易，不再經由第三地區子公司。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司僅經營單一產業，無財務會計準則公報第二十號「產業別財務資訊」之適用。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門，無財務會計準則公報第二十號「地區別資訊」之適用。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國98及97年度之外銷銷貨分別為\$447,227及\$310,550，其明細如下：

地 區	98 年 度	97 年 度
外銷		
- 亞洲	\$ 213,945	\$ 70,566
- 歐洲	139,513	85,177
- 美洲	92,854	154,621
- 其他	915	186
	447,227	310,550
內銷	167,359	122,689
	<u>\$ 614,586</u>	<u>\$ 433,239</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國98年度並無營業收入淨額占損益表上營業收入淨額金額10%以上之客戶，97年度營業收入淨額占損益表上營業收入淨額金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	97 年	銷 售 金 額	所 占 比 例	銷 售 部 門
乙 公 司	\$	51,002	11%	全 公 司
甲 公 司		41,869	10%	"

光頤科技股份有限公司

現金明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
現金：							
	零用金			\$	304		
銀行存款：							
	支票存款				78		
	定期存款						
	—台幣				1,500		
	—港幣	HK\$3,260,000	兌換率4.096		13,353		
	活期存款						
	—台幣				93,846		
	—美金	US\$1,311,469.24	兌換率31.94		41,888		
	—港幣	HK\$5,417,767.28	兌換率4.096		22,191		
	—歐元	EUR\$400,918.6	兌換率45.9		18,402		
	—日圓	JPY\$10,848,001	兌換率0.3452		3,745		
				\$	<u>195,307</u>		

光頡科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數(單位)	面 值(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備註
							單 價(元)	總 額	
受益憑證	復華全球債券組合基金	746,361	\$ 10	\$ 7,464	不適用	\$ 9,000	\$ 12.43	\$ 9,275	
受益憑證	復華全球短期收益基金	879,636	10	8,796	"	9,000	10.39	9,137	
受益憑證	保誠全球綠色金脈基金	800,000	10	8,000	"	8,000	10.14	8,112	
受益憑證	第一金中國世紀基金	600,000	10	6,000	"	6,000	9.95	5,970	
受益憑證	宏利亞太入息債券不配息基金	500,000	10	5,000	"	5,000	9.91	4,955	
受益憑證	群益安穩債券型基金	2,169,176	10	21,692	"	32,000	15.41	33,435	
受益憑證	新光台灣吉利基金	933,350	10	9,334	"	16,000	17.19	16,044	
受益憑證	兆豐國際寶鑽債券基金	755,420	10	7,554	"	9,000	11.93	9,013	
受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	1,520,700	10	15,207	"	18,000	11.96	18,188	
受益憑證	安泰ING全球美元投資級公司債-累積型基金	900,000	10	9,000	"	9,000	9.88	8,892	
受益憑證	摩根富林JF安家理財基金	824,689	10	8,247	"	9,000	10.90	8,989	
受益憑證	上海銀行受託全球債券型組合集合帳戶基金	696,131	10	6,961	"	9,000	12.88	8,969	
						139,000		\$ 140,979	
					評價調整	1,979			
						\$ 140,979			

光頡科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
甲公司		\$ 19,840	
乙公司		8,600	
其他		<u>127,164</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
		155,604	帳齡逾一年者為\$2,039
減：備抵呆帳		(<u>9,494</u>)	
		<u>146,110</u>	
關係人：			
無錫泰銘電子有限公司		21,556	
Lead Brand Co., Ltd.		12,485	
其他		<u>277</u>	每一零星關係人餘額均未超 過本科目金額5%
		<u>34,318</u>	
		<u>\$ 180,428</u>	

光頡科技股份有限公司
存貨明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
		成 本	市 價
原 物 料		\$ 74,288	\$ 60,098
在 製 品		71,731	107,949
製 成 品		28,309	37,021
商 品		<u>3,509</u>	<u>3,815</u>
		177,837	<u>\$ 208,883</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>47,670</u>)	
		<u>\$ 130,167</u>	

光頤科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表/其他負債-其他變動明細表
民國98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	
登威香港有限公司(註1)	949,999	(2,745)	-	(43)	(949,999)	2,788	-	-	-	-	-	無
Viking Tech North America Ltd.	15,750	202	-	(2) 註2	-	-	15,750	21%	200	12.70	200	無
Viking Tech Group L. L. C.	150,000	8,134	-	2,544 註2	-	(10,678) 註4	-	-	-	-	-	無
Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.	6,021,510	81,452	-	(806) 註2	-	(80,646) 註4	-	-	-	-	-	無
Viking Global Tech Co., Ltd.	-	-	7,000	91,196 註3	-	(7,727) 註2	7,000	100%	83,469	11,924.14	83,469	無
		<u>\$ 87,043</u>		<u>\$ 92,889</u>		<u>(\$ 96,263)</u>			<u>\$ 83,669</u>		<u>\$ 83,669</u>	

註1：本公司對於登威香港有限公司之長期股權投資，因認列其虧損至投資之帳面價值為負數，惟本公司對該公司意圖長期持有，故仍按持股比例繼續認列投資損失，此項長期股權投資貸方餘額帳列為

「其他負債-其他」，該公司於民國98年7月解散，故將此項長期股權投資貸方餘額沖銷為\$0。

註2：係依權益法認列之投資收益(損失)及本期評價之累積換算調整數。

註3：係於民國98年7月1日自Viking Tech Group L. L. C. 取得其淨資產\$10,678及自Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd. 取得其淨資產\$80,518。

註4：係陸續於民國98年7月至8月間解散。

光頡科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	\$ 142,889	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,889		註
房屋及建築	194,028	3,996	-	-	198,024		"
機器設備	293,228	21,427	(15,684)	18,868	317,839		無
辦公設備	9,784	180	(53)	5,600	15,511		"
其他設備	1,213	724	(59)	-	1,878		"
未完工程及預付設備款	24,468	4,831	-	(24,657)	4,642		"
	<u>\$ 665,610</u>	<u>\$ 31,158</u>	<u>(\$ 15,796)</u>	<u>(\$ 189)</u>	<u>\$ 680,783</u>		

註：提供土地、房屋及建築帳面價值計\$211,445予台灣土地銀行新工分行作為長期借款之擔保。

光頡科技股份有限公司
累計折舊變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 額</u>	<u>本 期 減 少 額</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
房屋及建築		\$ 13,613	\$ 5,390	\$ -	\$ -	\$ 19,003		
機器設備		67,133	70,965	(15,684)	-	122,414		
辦公設備		4,683	3,550	(53)	-	8,180		
其他設備		<u>367</u>	<u>181</u>	<u>(59)</u>	<u>-</u>	<u>489</u>		
		<u>\$ 85,796</u>	<u>\$ 80,086</u>	<u>(\$ 15,796)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,086</u>		

光頡科技股份有限公司
應付帳款明細表
 民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
一般廠商：			
A公司		\$ 4,634	
B公司		3,861	
C公司		3,394	
D公司		3,347	
M公司		3,262	
其他		<u>38,060</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
		<u>\$ 56,558</u>	

光頡科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入：							
	薄厚膜被動元件	11,502,370	仟顆	\$	616,231		
	其他				820		
	減：銷貨退回及折讓	601,903	仟顆	(<u>2,465</u>)		
				\$	<u>614,586</u>		

光頤科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
進銷成本		
期初商品		\$ 3,396
加:本期商品進貨		79,389
減:期末商品		(3,509)
轉列製成品		(2,040)
轉列費用		(537)
進銷成本		<u>76,699</u>
產銷成本		
期初存料		90,501
加:本期進料		129,760
減:期末存料		(74,288)
轉列費用		(54,237)
存料報廢		(2,150)
出售存料		(566)
直接材料耗用		89,020
直接人工		39,830
製造費用		<u>226,947</u>
製造成本		355,797
加:期初在製品		69,501
減:期末在製品		(71,731)
轉列費用		(221)
製成品成本		353,346
加:期初製成品		27,213
本期進貨		29
商品轉入		2,040
減:期末製成品		(28,309)
轉列費用		(10,821)
產銷成本		<u>343,498</u>
出售存料成本		566
存貨報廢損失		2,150
存貨跌價及呆滯損失		33,452
其他營業成本		<u>5,579</u>
營業成本合計		<u>\$ 461,944</u>

光頡科技股份有限公司
製造費用明細明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
折 舊 費 用		\$ 70,969	
間 接 材 料		63,730	
薪 資 支 出		37,884	
水 電 瓦 斯 費		20,076	
修 繕 費		8,646	
其 他 支 出		<u>25,642</u>	每一零星科目金額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 226,947</u>	

光頡科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 14,159	
運 費		5,147	
佣 金 支 出		4,534	
進 出 口 費 用		2,443	
樣 品 費		2,318	
其 他 費 用		<u>8,639</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 37,240</u>	

光頡科技股份有限公司
管理及總務費用費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 20,462	
折 舊 費 用		6,944	
勞 務 費 用		4,461	
水 電 瓦 斯 費		3,452	
其 他 費 用		<u> 12,274</u>	每一零星項目金額均 未達該科目金額之5%
		<u><u> \$ 47,593</u></u>	

光頡科技股份有限公司
研究發展費用明細表
 民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	13,791		
實驗費用					5,914		
折舊費用					2,114		
其他費用					<u>4,158</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>25,977</u>		

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

990823

號

會員姓名：(1) 鄭 雅 慧
(2) 林 玉 寬

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 三四一七 號

委託人統一編號：16130084

(2) 台省會證字第 一五六〇 號

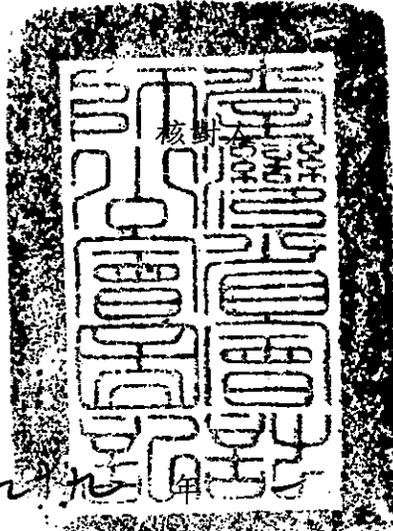
印鑑證明書用途：辦理 光頡科技股份有限公司 九十八 年度

(自民國 九十八 年 一 月 一 日 至 九十八 年

十二 月 三十一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭雅慧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林玉寬	存會印鑑 (二)	

理事長：



中 華 民 國 九 十 八 年 十 二 月 二 十 七 日