

光頡科技股份有限公司
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 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 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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 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	10 ~ 26
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 20
	(五) 關係人交易	20
	(六) 抵(質)押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21
	(八) 重大之災害損失	21
	(九) 重大之期後事項	21

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 23	
(十一)	附註揭露事項	24 ~ 25	
	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主要交易往來情形及金額	24 ~ 25	
(十二)	營運部門資訊	26	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001894 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

光頡科技股份有限公司及子公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併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，其財務報表未經本會計師核閱，該等公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 187,419 仟元及新台幣 148,943 仟元，負債總額分別為新台幣 27,743 仟元及新台幣 16,586 仟元，民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損分別為新台幣 10,085 仟元及新台幣 105 仟元，分別佔光頡科技股份有限公司及子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之 9.2%及 9.6%、11.5%及 7.3%、11.4%及 0.1%。另如合併財務報表附註四(六)所述，採權益法評價之長期股權投資，係依該被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，於民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列投資損失為 23 仟元，截至民國 99 年 9 月 30 日，其相關之長期股權投資餘額為 172 仟元。另如合併財務報表附註十一所述，光頡科技股份有限公司及子公司民國 100 年度前三季所揭露之轉投資事業相關資訊，亦係依各子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。



資誠

光頡科技股份有限公司已編製民國 100 年及民國 99 年度前三季之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

鄭雅慧

會計師

劉銀妃

劉銀妃



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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 100 年 10 月 27 日

光頤科 股份有限公司
合 併 財 務 報 表
民國 100 年 9 月 30 日
(僅經核閱 併 表 公 司 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						
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%				
資 產																	
流動資產																	
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	499,628	25	\$	207,766	14	2120	應付票據	\$	5,830	-	\$	7,484	1		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		101,068	5		206,483	13	2140	應付帳款		112,424	6		105,722	7		
1120	應收票據淨額		22,088	1		27,485	2	2160	應付所得稅		6,328	-		18,210	1		
1140	應收帳款淨額(附註四(四))		313,461	15		281,166	18	2170	應付費用(附註四(八))		74,706	4		72,368	5		
1150	應收帳款-關係人淨額(附註四(四)及五)		171	-		254	-	2210	其他應付款項(附註四(八))		21,616	1		14,161	1		
1160	其他應收款		4,979	-		2,742	-	2260	預收款項		9,854	1		33	-		
120X	存貨(附註四(五))		278,647	14		204,636	13	2280	其他流動負債		6,950	-		6,354	-		
1250	預付費用		29,501	2		38,090	3	21XX	流動負債合計		237,708	12		224,332	15		
1286	遞延所得稅資產-流動		2,714	-		18,693	1		其他負債			-			-		
1298	其他流動資產-其他		2,132	-		2,339	-	2820	存入保證金		4,039	-		3,906	-		
11XX	流動資產合計		1,254,389	62		989,654	64	2860	遞延所得稅負債-非流動		204	-		-	-		
基金及投資																	
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		159	-		172	-	28XX	其他負債合計		4,243	-		3,906	-		
14XX	基金及投資合計		159	-		172	-	2XXX	負債總計		241,951	12		228,238	15		
固定資產(附註四(七)及六)																	
成本																	
1501	土地		142,889	7		142,889	9	3110	股本(附註四(九))			-			-		
1521	房屋及建築		209,235	10		198,921	13		普通股股本		876,038	43		728,468	47		
1531	機器設備		421,628	21		303,675	20		資本公積(附註四(十一))			-			-		
1561	辦公設備		17,449	1		18,712	1	3211	普通股溢價		356,075	17		720	-		
1631	租賃改良		-	-		1,623	-	3260	長期投資		782	-		782	-		
1681	其他設備		3,300	-		2,190	-	3270	合併溢額		307,776	15		307,776	20		
15XY	成本及重估增值		794,501	39		668,010	43		保留盈餘(附註四(十二))			-			-		
15X9	減：累計折舊	(	205,125	10	(	160,452	10	3310	法定盈餘公積		59,459	3		36,495	2
1670	未完工程及預付設備款	(	169,072	8	(	28,125	2	3350	未分配盈餘		214,943	11		244,252	16
15XX	固定資產淨額		758,448	37		535,683	35		股東權益其他調整項目			-			-		
無形資產																	
1780	其他無形資產		4,115	-		-	-	3420	累積換算調整數	(	381	-	(	1,894	-
17XX	無形資產合計		4,115	-		-	-	3480	庫藏股票(附註四(十三))	(	25,070	1	(-	-	
其他資產																	
1820	存出保證金		2,437	-		2,946	-	361X	母公司股東權益合計		1,789,622	88		1,316,599	85		
1830	遞延費用		14,819	1		12,336	1	3610	少數股權		2,794	-		-	-		
1860	遞延所得稅資產-非流動		-	-		4,046	-	3XXX	股東權益總計		1,792,416	88		1,316,599	85		
18XX	其他資產合計		17,256	1		19,328	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)									
1XXX	資產總計	\$	2,034,367	100	\$	1,544,837	100	負債及股東權益總計				\$	2,034,367	100	\$	1,544,837	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鄭雅慧、劉銀妃會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：周庭卉



光頤科
民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱, 會計師事務所查核)

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(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	863,168	101	\$	821,433	100		
4170 銷貨退回	(	3,523)	(1)	(	2,857)	-
4190 銷貨折讓	(	2,042)	-	(	2,060)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>857,603</u>	<u>100</u>		<u>816,516</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註四(五))								
5110 銷貨成本	(	570,418)	(66)	(	488,559)	(60)
5000 營業成本合計	(	<u>570,418</u>	<u>(66)</u>	(	<u>488,559</u>	<u>(60)</u>
營業毛利		<u>287,185</u>	<u>34</u>		<u>327,957</u>	<u>40</u>		
營業費用								
6100 推銷費用	(	62,209)	(7)	(	41,391)	(5)
6200 管理及總務費用	(	76,917)	(9)	(	52,401)	(6)
6300 研究發展費用	(	33,069)	(4)	(	22,554)	(3)
6000 營業費用合計	(	<u>172,195</u>	<u>(20)</u>	(	<u>116,346</u>	<u>(14)</u>
營業淨利		<u>114,990</u>	<u>14</u>		<u>211,611</u>	<u>26</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		395	-		57	-		
7130 處分固定資產利益		-	-		301	-		
7160 兌換利益		15,525	2		-	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		5,685	1		
7480 什項收入		2,812	-		3,565	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>18,732</u>	<u>2</u>		<u>9,608</u>	<u>1</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	26)	-	(	2)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	-	-	(	23)	-
7560 兌換損失	(	-	-	(	8,139)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	14,121)	(2)	(-	-	
7880 什項支出	(	382)	-	(	547)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>14,529</u>	<u>(2)</u>	(	<u>8,711</u>	<u>(1)</u>
繼續營業單位稅前淨利		<u>119,193</u>	<u>14</u>		<u>212,508</u>	<u>26</u>		
8110 所得稅費用	(	30,854)	(4)	(	17,410)	(2)
9600XX 合併總損益	\$	<u>88,339</u>	<u>10</u>	\$	<u>195,098</u>	<u>24</u>		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	89,601	10	\$	195,098	24		
9602 少數股權損益	(	1,262)	-	(-	-	
	\$	<u>88,339</u>	<u>10</u>	\$	<u>195,098</u>	<u>24</u>		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘(附註四(十四))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	1.43	\$	1.06	\$	2.92	\$	2.68
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	1.40	\$	1.04	\$	2.88	\$	2.65

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、劉銀妃會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：韓之華



經理人：魏石龍



會計主管：周庭卉



光頤科
合 併 報 告
民國 100 年
(僅經核閱)

光頤科
子 公 司
量 表
至 9 月 30 日
(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

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	88,339	\$	195,098
調整項目				
員工認股權酬勞成本		27,552		-
折舊費用		42,968		48,583
各項攤提		6,046		4,167
金融資產評價損失(利益)		14,121	(	5,685)
呆帳費用(迴轉數)提列數	(	1,021)		2,747
存貨跌價及呆滯損失提列數(回升利益)		2,651	(	6,369)
採權益法認列之投資損失		-		23
處分固定資產利益		-	(	301)
預付設備款轉列損失		-		61
所得稅費用(利益)(遞延所得稅資產淨變動數)		16,366	(	806)
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		126,122	(	59,818)
應收票據		5,775	(	10,417)
應收票據-關係人		-		99
應收帳款	(	67,094)	(	81,906)
應收帳款-關係人		57	(	76)
其他應收款	(	1,741)		315
存貨	(	36,502)	(	54,108)
預付費用	(	8,046)	(	28,013)
其他流動資產 - 其他		1,089	(	2,067)
長期應收票據及款項		-		97
應付票據		458		4,088
應付帳款		13,973		43,944
應付所得稅	(	14,885)		18,210
應付費用	(	15,178)		23,313
其他應付款項		1,970		1,994
預收款項		9,823	(	157)
其他流動負債		2,653		5,033
應計退休金負債		-	(	265)
營業活動之淨現金流入		215,496		97,784

(續次頁)

光韻科技(股)有限公司之子公司
 合併
 民國100年及99年1月至9月30日
 (僅經核閱, 未查核)

單位：新台幣仟元

100年 1 月 1 日 99年 1 月 1 日
 至 9 月 30 日 至 9 月 30 日

投資活動之現金流量

購買固定資產	(\$ 234,467)	(\$ 53,815)
處分固定資產價款	-	1,586
存出保證金增加	(568)	(1,001)
遞延費用增加	(8,035)	(10,012)
投資活動之淨現金流出	(243,070)	(63,242)

融資活動之現金流量

存入保證金增加	471	1,448
發放現金股利	(130,483)	(72,848)
現金增資	405,060	-
員工認股權憑證認購價款	70,313	-
買回庫藏股票	(25,070)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	320,291	(71,400)

匯率影響數

本期現金及約當現金增加(減少)	294,216	(32,603)
期初現金及約當現金餘額	205,412	240,369
期末現金及約當現金餘額	\$ 499,628	\$ 207,766

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$ 26	\$ 2
本期支付所得稅	\$ 29,373	\$ 6

僅有部分現金支出之投資活動

購置固定資產	\$ 233,995	\$ 52,788
減: 期末應付設備款	(19,377)	(11,894)
減: 預付設備款退回	-	(719)
加: 期初應付設備款	19,849	13,640
本期支付現金	\$ 234,467	\$ 53,815

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 鄭雅慧、劉銀妃會計師民國100年10月27日核閱報告。

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及子公司
合併財務報表附註
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
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)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。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售厚薄膜被動元件。本公司股票並自民國100年3月16日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

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100年9月30日止，本公司及子公司員工人數為494人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之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		說明
			民國100年 9月30日	民國99年 9月30日	
光頡科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	對各種事業之經營及投資	100%	100%	註1
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	薄膜被動元件之銷售	100%	100%	註1
"	光頡(上海)電子科技有限公司	薄膜被動元件之銷售及售後服務	100%	100%	註1、2
"	Viking Tech Electronics Limited	對各種事業之經營及投資	100%	100%	註1
"	Grand Barry International Limited	對各種事業之經營及投資	100%	-	註1、3
Viking Tech Electronics Limited	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	100%	100%	註1
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	薄膜被動元件之銷售	83%	--	註1、3

註1：上述列入合併財務報表之各子公司係依據其同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製。

註2：截至民國100年9月30日止尚未開始營運活動，刻正進行清算中。

註3：於民國100年1月投資設立。自本期新增加入合併個體。

- (三) 未列入本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：不適用。
- (五) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (六) 子公司資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：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 100 年 1 月新增投資設立 Grand Barry International Limited 及 Viking Tech America Corporation，投資金額分別為美金 785 仟元及美金 650 仟元。

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 年上半年度合併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. 本公司及子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) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(三) 庫藏股票

1. 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. 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。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(四) 營運部門

本公司及子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之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

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。

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

本公司及子公司自民國 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 年度前三季合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 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」，本公司及子公司於首次適用時，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 年度前三季之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
現金：		
零用金	\$ 519	\$ 1,517
活期存款	442,379	204,595
支票存款	230	154
定期存款	1,500	1,500
	<u>444,628</u>	<u>207,766</u>
約當現金：		
附賣回債券	55,000	-
	<u>\$ 499,628</u>	<u>\$ 207,766</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項	目	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
流動項目：			
交易目的金融資產-受益憑證	\$	107,171	\$ 201,000
交易目的金融資產評價調整	(	6,103)	5,483
	\$	<u>101,068</u>	<u>\$ 206,483</u>

本公司及子公司於民國 100 年及 99 年度前三季認列之金融資產評價淨(損失)利益分別為(\$14,121)及\$5,685。

(三) 以成本衡量之金融資產

項	目	100年9月30日	99年9月30日
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-朗天科技(股)公司 (註)		<u>520</u>	<u>520</u>
小計		2,613	2,613
累計減損-以成本衡量之金融資產	(	<u>2,613</u>)	(<u>2,613</u>)
合計	\$	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

註：該公司於民國100年6月20日經股東會通過由連邦科技(股)公司更名
為朗天科技(股)公司。

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，原已分別於民國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. 朗天科技股份有限公司因營運狀況不佳，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投資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

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款-一般客戶	\$ 315,816	\$ 284,071
應收帳款-關係人	<u>171</u>	<u>254</u>
	315,987	284,325
減：備抵呆帳	(<u>2,355</u>)	(<u>2,905</u>)
	<u>\$ 313,632</u>	<u>\$ 281,420</u>

(五) 存貨

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 134,980	(\$ 3,855)	\$ 131,125
在製品	75,270	(16,456)	58,814
製成品	96,158	(13,111)	83,047
商品	3,880	(381)	3,499
在途原料	2,162	-	2,162
合計	<u>\$ 312,450</u>	<u>(\$ 33,803)</u>	<u>\$ 278,647</u>

	99年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 106,106	(\$ 8,003)	\$ 98,103
在製品	88,441	(29,168)	59,273
製成品	41,143	(6,385)	34,758
商品	6,009	(350)	5,659
在途原料	6,843	-	6,843
合計	<u>\$ 248,542</u>	<u>(\$ 43,906)</u>	<u>\$ 204,636</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	\$ 552,382	\$ 493,320
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,651	(6,369)
存貨報廢損失	15,385	1,608
	<u>\$ 570,418</u>	<u>\$ 488,559</u>

因本公司及子公司去化部份已提列跌價及呆滯損失之存貨，故導致民國 99 年度前三季產生存貨跌價及呆滯回升利益。

(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	100年9月30日		99年9月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
Viking Tech North America Ltd.	<u>\$ 159</u>	<u>21%</u>	<u>\$ 172</u>	<u>21%</u>

2. 本公司民國 100 年及 99 年度前三季採權益法認列之投資損失如下：

被投資公司	100年1月1日至9月30日	99年1月1日至9月30日
Viking Tech North America Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23)</u>

上列民國 100 年及 99 年度前三季採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

3. Viking Tech North America Ltd. 已於民國 100 年 1 月進入清算程序，截至民國 100 年 9 月 30 日止，尚未完成清算程序。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 142,889	\$ -	\$ 142,889
房 屋 及 建 築	209,235	(28,707)	180,528
機 器 設 備	421,628	(164,212)	257,416
辦 公 設 備	17,449	(11,205)	6,244
其 他 設 備	3,300	(1,001)	2,299
未完工程及預付設備款	169,072	-	169,072
	<u>\$ 963,573</u>	<u>(\$ 205,125)</u>	<u>\$ 758,448</u>

資 產 名 稱	99 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 142,889	\$ -	\$ 142,889
房 屋 及 建 築	198,921	(23,104)	175,817
機 器 設 備	303,675	(123,493)	180,182
辦 公 設 備	18,712	(11,230)	7,482
租 賃 改 良	1,623	(1,623)	-
其 他 設 備	2,190	(1,002)	1,188
未完工程及預付設備款	28,125	-	28,125
	<u>\$ 696,135</u>	<u>(\$ 160,452)</u>	<u>\$ 535,683</u>

民國 100 年及 99 年度前三季均無利息資本化情事。

(八) 應付費用及其他應付款項

	100年9月30日	99年9月30日
應付獎金	\$ 13,223	\$ 15,400
應付薪資	13,015	12,223
應付員工現金紅利	8,977	10,216
應付董監事酬勞	4,496	6,018
應付設備款	19,377	11,894
其他	37,234	30,778
	<u>\$ 96,322</u>	<u>\$ 86,529</u>

(九) 股本

1. 截至民國 100 年 9 月 30 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\$876,038，每股面額 10 元。
2. 本公司因申請股票初次上櫃辦理現金增資 10,234 仟股，每股承銷價為 40 元，扣除發行成本後，實收股款為\$405,060，此增資案已於民國 100 年 3 月 14 日收足股款並已完成辦理變更登記。

3. 民國 100 年度前三季，本公司因員工行使認股權憑證認購而發行之新股計 4,523 仟股，已辦理變更登記完竣。

(十) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 100 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (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 100% (註)	27.5%	20%

註：本公司於民國 100 年 5 月 16 日經董事會通過修訂第六次員工認股權計畫，修訂後之既得條件為屆滿 2 年可行使認股權 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第五次員工認股權計畫

	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9月30日	
	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	\$ 15.6	4,784	\$ 16.6
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	(386)	-	-	-
本期執行	(3,288)	15.6	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,110</u>	15.2	<u>4,784</u>	15.6
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>2,392</u>	15.6

(2) 第六次員工認股權計畫

	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9月30日	
	加權平均		加權平均	
	數量(仟股)	履約價格(元)	數量(仟股)	履約價格(元)
期初流通在外	1,500	\$ 15.6	1,500	\$ 16.6
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄	(265)	-	-	-
本期執行	(1,235)	15.4	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>1,500</u>	15.6
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 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：

	100年9月30日		99年9月30日	
	加權平均		加權平均	
	履約價格	剩餘合約期間	履約價格	剩餘合約期間
第五次員工認股權計畫	15.2元	2.24年	15.6元	3.24年
第六次員工認股權計畫	-	-	15.6元	4.25年

4. 本公司 97 年 12 月 30 日給與之股份基礎給付交易，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值法衡量。依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 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，本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。
5. 本公司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 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年1月1日	99年1月1日
		至9月30日	至9月30日
屬於母公司普通股	報表認列之淨利	\$ 89,601	\$ 195,098
股東之本期淨利	擬制淨利	89,601	195,098
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.06元	2.68元
	擬制每股盈餘	1.06元	2.68元
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.04元	2.65元
	擬制每股盈餘	1.04元	2.65元

上述第五次員工認股權計畫使用 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
第五次員工認股權計畫	96.12.26	11.16元	15.2元	-	6年	-	2.44%	1.49元

(註)

註：係依民國 100 年度發放之現金股利調整為 15.2 元。

6. 第六次員工認股權計畫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	\$ 27,552	\$ -

(十一) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，本公司每一會計年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提列法定盈餘公積，其餘額連同以前年度未分派盈餘，按下列比例，由董事會擬具分派案提股東會決議之：

- (1) 員工紅利百分之十。
- (2) 董監事酬勞百分之五。
- (3) 其餘額為股東紅利。

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. 本公司分別於民國 100 年 6 月 27 日及 99 年 6 月 14 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,964	\$ -	\$ 4,006	\$ -
股票股利	-	-	-	-
現金股利	130,483	1.5	72,848	1.0
合計	\$ 153,447		\$ 76,854	

本公司經董事會及股東會決議提撥之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$15,351 及 \$7,675，與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異數分別為 \$3 及 \$2，已調整為民國 100 年度之損益。上述民國 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 3 月 9 日之董事會提議並無差異。

4. 本公司民國 100 年及 99 年度前三季員工紅利估列金額分別為 \$8,977 及 \$10,216；董監酬勞估列金額分別為 \$4,496 及 \$6,018，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 100 年及 99 年度前三季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，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 100 年及 99 年度前三季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
維護公司股東權益	-	912,000	-	912,000

民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有購買庫藏股票之情形。

- 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。民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 \$25,070 及 \$0。
- 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。
- 依證券交易法規定，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) 普通股每股盈餘

	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(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	\$ 119,193	\$ 88,339			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期純益	\$ 120,455	\$ 89,601	84,264	\$ 1.43	\$ 1.06
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,141		
員工分紅	-	-	530		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 120,455	\$ 89,601	85,935	\$ 1.40	\$ 1.04

	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(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
合併總損益	\$ 212,508	\$ 195,098			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期純益	\$ 212,508	\$ 195,098	72,847	\$ 2.92	\$ 2.68
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	263		
員工分紅	-	-	565		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 212,508	\$ 195,098	73,675	\$ 2.88	\$ 2.65

民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之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
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	本公司之董事
Viking Tech North America Ltd. (註1)	本公司採權益法評價之被投資公司
朗天科技股份有限公司(註2)	董事長同一人
光聯科技股份有限公司	董事長同一人

註 1：於民國 100 年 1 月進入清算程序，截至民國 100 年 9 月 30 日止，尚未完成清算程序。

註 2：該公司於民國 100 年 6 月 20 日經股東會通過由連宥科技(股)公司更名為朗天科技(股)公司。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

民國 100 年及 99 年度前三季，本公司及子公司與關係人之銷貨均未達本公司及子公司營業收入淨額之 10%，其向關係人銷貨淨額分別為 \$531 及 \$725。上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件為月結 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. 應收帳款

民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司及子公司對各關係人之應收帳款均未達本公司及子公司應收帳款總額之 10%，其關係人應收帳款總額分別為 \$171 及 \$254。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地	\$ 139,236	\$ 139,236	銀行借款(註)
房屋及建築	69,146	70,896	銀行借款(註)
	<u>\$ 208,382</u>	<u>\$ 210,132</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 100 年及 99 年 9 月 30 日止均未動用借款。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司民國 100 年度前三季已簽約之固定資產購置總價款約\$296,515，截至民國 100 年 9 月 30 日尚未估列付款部分約計\$137,013。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融資產之公平價值

	100 年 9 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<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	\$ 840,327	\$ -	\$ 840,327
公平價值變動列入損 益之金融資產	101,068	101,068	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	214,576	-	214,576

衍生性金融商品：無。

	99 年 9 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<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	\$ 519,413	\$ -	\$ 519,413
公平價值變動列入損 益之金融資產	206,483	206,483	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	199,735	-	199,735

衍生性金融商品：無。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應收票據及款項與應付票據及款項。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度前三季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 \$395 及 \$57，利息費用總額分別為 \$26 及 \$2。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$56,500 及 \$1,500；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 \$442,379 及 \$204,595，金融負債均為 \$0。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，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

本公司及子公司從事之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：

	100年9月30日		99年9月30日		
	外幣	匯率	外幣	匯率	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	USD	9,215仟元	30.43	USD 5,949仟元	31.21
港幣：新台幣	HKD	3,492仟元	3.88	HKD 8,263仟元	4.00
歐元：新台幣	EUR	140仟元	41.03	EUR 379仟元	42.38
非貨幣性項目：無。					

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	USD	315仟元	30.53	USD 346仟元	31.21
日幣：新台幣	JPY	35,242仟元	0.40	JPY 30,330仟元	0.38

非貨幣性項目：無。

匯率風險

應收帳款

本公司及子公司主要之銷貨係以美金及港幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子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. 信用風險

應收帳款

本公司及子公司於銷售產品時，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

本公司及子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。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二) 轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三) 大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及主要交易往來情形及金額

民國 100 年度前三季：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象 與交易人之關係(註二)	科目	交易往來情形		
				金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	光頡科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1 應收帳款	\$ 31,089	月結120天	2%
0	"	"	1 銷貨收入	38,169	"	4%
0	"	無錫泰銘電子有限公司	1 應收帳款	12,523	"	1%
0	"	"	1 銷貨收入	32,979	"	4%
0	"	Viking Global Tech Co., Ltd.	1 其他應收款	30	"	-
0	"	Viking Tech America Corporation	1 應收帳款	455	"	-
0	"	"	1 銷貨收入	471	"	-
1	Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	3 其他應收款	30	"	-
2	Lead Brand Co., Ltd.	無錫泰銘電子有限公司	3 應收帳款	29,875	"	1%
2	"	"	3 銷貨收入	42,166	"	5%

民國 99 年度前三季：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係(註二)	科目	交易往來情形		
					金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	光韻科技(股)公司	Lead Brand Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 27,148	月結120天	2%
0	"	"	1	銷貨收入	37,350	"	5%
0	"	無錫泰銘電子有限公司	1	應收帳款	26,690	"	2%
0	"	"	1	銷貨收入	38,993	"	5%
0	"	"	1	應付帳款	109	"	-
0	"	"	1	進貨	136	"	-
1	Lead Brand Co., Ltd.	"	3	應收帳款	16,656	"	1%
1	"	"	3	銷貨收入	33,462	"	4%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相對之關係人交易不另行揭露。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時，係以整體評估，經辨認本公司及子公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(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：

民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 857,603
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 119,193
部門資產	\$ 2,034,367

民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 816,516
部門間收入	\$ -
部門損益	\$ 212,508
部門資產	\$ 1,544,837

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：無。