

凱鈺科技股份有限公司
(原名:台晶科技股份有限公司)
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度前三季
(股票代碼 5468)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研發一路三號
電 話：(03)578-7720

凱鈺科技股份有限公司
民國九十七及九十六年度前三季財務報表
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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 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 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	27	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	部門別財務資訊	30	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001523 號

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

凱鈺科技股份有限公司民國九十七年九月三十日及民國九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日及民國九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，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。

本會計師對凱鈺科技股份有限公司民國九十七及九十六年度前三季財務報表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。

依本會計師核閱結果，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」、「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而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

洪淑華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(85)台財證(六)第 68701 號

中華民國九十七年十月二十二日

凱鈺科技股份有限公司
資 產 負 債 表
(原名:台晶科技股份有限公司)
民國 97 年及 96 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	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 477,654	68	\$ 443,619	80	2120 應付票據	\$ -	-	\$ 1,819	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	19,707	3	44,009	8	2130 應付票據 - 關係人(附註五)	-	-	1,202	-
1120 應收票據淨額	948	-	3,279	1	2140 應付帳款	28,776	4	5,439	1
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	-	-	204	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	371	-	2,854	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	21,742	3	7,892	2	2170 應付費用	24,566	4	7,745	2
1160 其他應收款	3,508	1	1,591	-	2210 其他應付款項(附註四(七))	966	-	616	-
120X 存貨(附註四(五))	67,875	10	23,126	4	21XX 流動負債合計	54,679	8	19,675	4
1260 預付款項	8,595	1	1,294	-	其他負債				
11XX 流動資產合計	600,029	86	525,014	95	2810 應計退休金負債(附註四(九))	17,166	2	17,047	3
固定資產(附註四(七))					2XXX 負債總計	71,845	10	36,722	7
成本					股東權益				
1531 機器設備	8,143	1	8,316	1	股本(附註四(十))				
1551 運輸設備	2,330	-	2,330	-	3110 普通股股本	781,025	112	654,655	118
1561 辦公設備	13,144	2	3,760	1	資本公積(附註四(十一))				
1611 租賃資產	1,350	-	-	-	3211 普通股溢價	57,446	8	5,270	1
1631 租賃改良	16,411	3	15,214	3	保留盈餘(附註四(十二))				
1681 其他設備	53,109	8	16,106	3	3320 特別盈餘公積	-	-	65,285	12
15XY 成本及重估增值	94,487	14	45,726	8	3350 待彌補虧損	(212,259)	(30)	(207,411)	(38)
15X9 減：累計折舊	(82,844)	(12)	(43,723)	(8)	3XXX 股東權益總計	626,212	90	517,799	93
15XX 固定資產淨額	11,643	2	2,003	-					
無形資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1710 商標權	99	-	-	-					
1720 專利權	301	-	-	-					
1760 商譽(附註四(八))	47,251	7	-	-					
1780 其他無形資產	353	-	-	-					
17XX 無形資產合計	48,004	7	-	-					
其他資產									
1820 存出保證金	1,437	-	714	-					
1830 遞延費用	16,944	2	6,790	1					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	20,000	3	20,000	4					
18XX 其他資產合計	38,381	5	27,504	5					
1XXX 資產總計	\$ 698,057	100	\$ 554,521	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 698,057	100	\$ 554,521	100

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

董事長：盧超群

經理人：吳亮中

會計主管：彭孟瑤

凱鈺科技股份有限公司
(原名:台晶科技股份有限公司)

現金流量表

民國 97 年及 96 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)

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 72,655)	(\$ 135,645)
調整項目		
呆帳損失	147	-
折舊費用	6,227	382
各項攤提	12,889	3,046
金融資產評價利益	(555)	(267)
處分固定資產損失(利益)	22	(2,011)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,562	(4,175)
處分長期股權投資損失	-	105,865
以成本衡量之金融資產減損損失	-	452
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減少(增加)	13,623	(17,000)
應收票據	(805)	(2,593)
應收票據-關係人	-	(204)
應收帳款	(5,394)	(4,537)
應收帳款-關係人	-	302
其他應收款及預付款項	1,545	845
存貨	(5,051)	14,772
應付票據	-	1,819
應付票據-關係人	-	1,202
應付帳款	(15,755)	(1,769)
應付帳款-關係人	(683)	2,854
應付費用及其他應付款項	(3,246)	(3,487)
應計退休金負債	216	(612)
營業活動之淨現金流出	(58,913)	(40,761)
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動減少	-	3,000
取得長期股權投資價款	-	(2,000)
處分長期股權投資價款	-	8,340
購置固定資產	(5,031)	(1,454)
處分固定資產價款	1	2,011
存出保證金減少(增加)	40	(79)
遞延費用增加	(10,038)	(3,565)
投資活動之淨現金(流出)流入	(15,028)	6,253
融資活動之現金流量		
現金增資	-	330,000
員工認股權行使認購價款	10,627	22,306
融資活動之淨現金流入	10,627	352,306
本期現金及約當現金(減少)增加	(63,314)	317,798
期初現金及約當現金餘額	540,968	125,821
期末現金及約當現金餘額	\$ 477,654	\$ 443,619
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ -	\$ 1,448

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

董事長：盧超群

經理人：吳亮中

會計主管：彭孟瑤

凱 鈺 科 技 股 份 有 限 公 司

(原名:台晶科技股份有限公司)

財 務 報 表 附 註

民國 97 年及 96 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

1. 本公司設立於民國 83 年 7 月, 於民國 83 年 12 月 5 日開始營業, 本公司設立時公司名稱為「台晶記憶體科技股份有限公司」, 於民國 91 年 4 月 25 日變更公司名稱為「台晶科技股份有限公司」, 另於民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議通過變更公司名稱為「凱鈺科技股份有限公司」, 已於民國 97 年 7 月 10 日辦理變更登記完竣。截至民國 97 年 9 月 30 日止, 本公司額定資本額為\$2,300,000, 分為 230,000 仟股(其中\$500,000 分為 50,000 仟股, 係供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用), 實收資本額為\$781,025, 每股面額 10 元。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售積體電路晶片、零組件及有關產品之技術及諮詢等服務。截至民國 97 年 9 月 30 日止, 本公司員工人數為 95 人。
2. 本公司於民國 96 年 5 月 17 日經董事會通過合併以研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件及電子材料為主要業務之我想科技股份有限公司, 並以本公司為存續公司, 我想科技股份有限公司為消滅公司。該項合併案之合併基準日為民國 96 年 10 月 1 日。

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。重要會計政策彙總說明如下:

(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新台幣入帳, 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. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產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、封閉型基金及存託憑證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

1. 係採交易日會計，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，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及

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) 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。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

(八) 固定資產

1. 固定資產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限，加計一年殘值採直線法提列。到期已折足而尚在使用固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數為 3 至 5 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，並依規定提列折舊，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(九) 無形資產-專利權、商標權及其他無形資產

係本公司合併我想科技股份有限公司(我想公司)後概括承受取得，為合併消滅公司-我想公司主要股東以專門技術出資作為股本之金額及商標權等，按 3~10 年平均攤提。

(十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其經濟效益年數約 2 至 5 年，採平均法攤提。

(十一) 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，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 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。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出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 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計準則」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，已所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

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

(十六) 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。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照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，其中包括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。

(十八) 合併

本公司合併我想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）之公平市價。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) 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民國 97 年度前三季淨損及每股虧損並無影響。

(二) 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民國 97 年度前三季淨損及每股虧損並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 177	\$ 253
支票存款	-	158
活期存款	8,671	5,962
定期存款	468,806	437,246
	<u>\$ 477,654</u>	<u>\$ 443,619</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 19,508	\$ 43,679
交易目的金融資產評價調整	199	330
合計	<u>\$ 19,707</u>	<u>\$ 44,009</u>

本公司於民國97年及96年度前三季認列之金融資產評價利益分別為\$555及\$267。

(七) 固定資產

資產名稱	97 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 8,143	(\$ 8,108)	\$ 35
運輸設備	2,330	(2,123)	207
辦公設備	13,144	(10,290)	2,854
租賃設備	1,350	(1,012)	338
租賃改良	16,411	(15,013)	1,398
其他設備	53,109	(46,298)	6,811
	<u>\$ 94,487</u>	<u>(\$ 82,844)</u>	<u>\$ 11,643</u>

資產名稱	96 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 8,316	(\$ 8,265)	\$ 51
運輸設備	2,330	(1,984)	346
辦公設備	3,760	(2,619)	1,141
租賃改良	15,214	(14,795)	419
其他設備	16,106	(16,060)	46
	<u>\$ 45,726</u>	<u>(\$ 43,723)</u>	<u>\$ 2,003</u>

本公司民國97年及96年1月1日至9月30日無利息資本化之情形。

租賃資產之相關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

本公司資本租賃資產係合併我想科技股份有限公司轉入，於租期屆滿時，可享有租賃物之所有權。租金給付方式及租賃資產明細如下：

資產種類	資產總價值	期
辦公設備	<u>\$ 1,350</u>	93.4.1~98.3.31 每季為一期計20期

(2) 本項租賃資產未來應付租金總額依支付期間如下：

期間	97年9月30日
一年以內到期	<u>\$ 135</u>

(八)商譽

項 目	97年9月30日
帳 面 金 額	\$ 47,251

1. 商譽係發行新股合併我想科技股份有限公司所產生。本公司新發行普通股 11,610 仟股，並以民國 96 年 5 月 17 日董事會決議前一百二十個交易日之平均收盤價作為計算其收購成本，收購成本與取得之我想科技股份有限公司淨資產公平價值之差異列為商譽。
2. 本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定，將商譽歸屬至合併所取得之產品線為現金產生單位，並每年定期進行減損測試。民國 97 年 6 月 30 日供該現金產生單位使用之有形及無形資產之帳面價值合計為 \$73,035，其中包含商譽 \$47,251，按該等資產之使用價值評估可回收金額，依管理當局推估之五年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率為 9.73%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

(1) 預估成長率：依該產品線過去之成長率及市場之發展狀況為基礎推估。惟基於穩健原則及未來之不確定性，第五年之營收係以第四年之數為基礎並假設營業收入持平。

(2) 銷貨成本及毛利率係依該產品線過去之歷史資料及考量成本降低之趨勢推估。

(3) 預計營業費用：依該產品線民國 96 年度及以往年度之實際營業費用及營業收入之互動狀況為基礎，推估各年度預計營業費用。

依上述關鍵假設計算之可回收金額為 \$149,516，較民國 97 年 6 月 30 日該現金產生單位資產之帳面價值 \$73,035 為高，故無資產減損之虞。

(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 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之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。本公司民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本及利益分別為 \$660 及 (\$291)；截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，撥

存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$19,494 及 \$14,447。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,798 及 \$1,112。

(十) 股本

1. 本公司於民國 95 年 12 月 29 日經股東臨時會決議通過，辦理減少資本額 \$417,190 以彌補虧損，共計銷除已發行股份 41,719 仟股，減資比率約為 57.55858%，減資後實收資本額為 \$307,620，減資基準日為民國 96 年 3 月 1 日，上述減資彌補虧損案業已辦理變更登記完竣。
2. 另依上開股東臨時會決議通過，本公司為增加營運資金及擴充新產品線，以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募總金額以 \$330,000 為上限，授權董事會辦理，經董事會決議以民國 96 年 3 月 2 日為增資基準日，私募完成總金額計 \$330,000，增資後實收資本額為 \$637,620，上述現金增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司為增加產品線、吸引優秀人才、降低營運成本、提升營運效益並強化市場競爭力，於民國 96 年 5 月 17 日經董事會決議通過與我想科技股份有限公司進行合併。合併後，本公司為存續公司，我想科技股份有限公司為消滅公司，合併換股比例為 1:1，合併基準日訂為民國 96 年 10 月 1 日。該合併案業經主管機關審查核准。
4. 民國 97 年 1 月 1 日至 9 月 30 止，本公司因員工行使認股權憑證而發行之新股計 996,700 股並收取認購價款計 \$10,627。
5. 截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司之實收資本額分別為 \$781,025 及 \$654,655，每股面額 10 元。

(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

依公司章程規定：

1. 每年度決算獲有盈餘時依股東會決議，以下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - (4) 員工紅利依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之十至十五。
 - (5) 董事監察人酬勞依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之二至三。
 - (6) 餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。
2. 本公司盈餘分配除依前條之規定辦理外，當年度分配之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。
3. 因本公司仍為累計虧損，故民國 96 年度及 95 年度間無盈餘分配情形。
4. 因本公司民國 97 年度前三季為營運虧損，故依截至當期止之稅後淨損估列之員工紅利及董監酬勞金額均為\$0。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國97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 (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	91.9.2	7,128,000	10年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%	11.56%	-
"	92.4.28	4,872,000	"	"	18.63%	-
"	93.8.16	700,000	8年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100%	25.88%	-
"	94.3.17	1,285,000	"	"	6.76%	-
"	94.8.2	1,715,000	"	"	13.97%	-
"	96.2.7(註)	1,740,000	6年	服務屆滿1年既得30% 服務屆滿2年既得60% 服務屆滿3年既得100%	5.25%	-
"	96.12.25	3,360,000	8年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿4年既得100%	6.01%	-

註：係合併我想科技股份有限公司而繼受。

2. 民國97年度前三季執行之認股權於執行日之加權平均股價為18.02元。

3. 本公司於民國 91 年 4 月經董事會決議發行第一次之酬勞性員工認股選擇權計劃總數為 12,000 單位，每單位可認購 1,000 股，認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為每股認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 10 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1) 民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	數量(股)	行使價格(元)	數量(股)	行使價格(元)
期初流通在外	3,049,000	\$ 10	4,045,000	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(570,000)	10	(905,000)	10
本期沒收	(452,000)	-	(91,000)	-
期末流通在外	<u>2,027,000</u>	10	<u>3,049,000</u>	10
期末可行使之認股選擇權	<u>2,027,000</u>		<u>3,049,000</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國 97 年 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數量(股)	加權平均預期剩餘存續年限	加權平均行使價格	數量(股)	加權平均行使價格	
<u>10元</u>	<u>2,027,000</u>	<u>4.20年</u>	<u>10元</u>	<u>2,027,000</u>	<u>10元</u>	

4. 本公司於民國 93 年 5 月經董事會決議發行第二次之酬勞性員工認股選擇權計劃總數為 3,700 單位，每單位可認購 1,000 股，認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為每股認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 8 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1)民國97年及96年1月1日至9月30日，第二次酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	數量 (股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (股)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	1,875,500	\$ 16.6	3,045,000	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(100,000)	16.6	(798,500)	16.6
本期沒收	(278,000)	-	(341,000)	-
期末流通在外	<u>1,497,500</u>	16.6	<u>1,905,500</u>	16.6
期末可行使之認股選擇權	<u>1,497,500</u>		<u>801,000</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2)截至民國97年9月30日，第二次酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(股)	加權平均 剩餘存續年限	加權平均 行使價格	數量(股)	加權平均 行使價格
<u>16.6元</u>	<u>1,497,500</u>	<u>4.55年</u>	<u>16.6元</u>	<u>1,497,500</u>	<u>16.6元</u>

5. 本公司合併我想科技股份有限公司而繼受該公司於民國96年2月7日經董事會決議發行之員工認股權憑證1,740單位，依合併契約約定每單位認股權憑證得以每股10元認購本公司普通股1,000股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為1,740,000股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。上開認股權憑證之存續期間為6年，員工自被授予認股權憑證屆滿1年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

- (1)民國97年1月1日至9月30日，本公司因合併我想科技股份有限公司而繼受之酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	97年1月1日至9月30日	
	數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,740,000	\$ 10
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期行使	(326,700)	10
本期沒收	(91,300)	-
期末流通在外	<u>1,322,000</u>	10
期末可行使之認股選擇權	<u>192,900</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	

- (2)截至民國97年9月30日，因合併我想科技股份有限公司而繼受之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(股)	剩餘存續年限	加權平均行使價格	數量(股)	加權平均行使價格
<u>10元</u>	<u>1,322,000</u>	<u>4.36年</u>	<u>10元</u>	<u>192,900</u>	<u>10元</u>

6. 本公司於民國96年12月經董事會決議發行第三次之酬勞性員工認股選擇權計畫總數為4,800單位，認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為每股認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為8年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1)民國97年1月1日至9月30日，第三次酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	97年1月1日至9月30日	
	數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,360,000	\$ 19.15
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(202,000)	-
期末流通在外	3,158,000	19.15
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	1,440,000	-

(2)截至民國97年9月30日，第三次酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(股)	加權平均預期剩餘存續年限	加權平均行使價格	數量(股)	加權平均行使價格
19.15元	3,158,000	7.25年	19.15元	-	-

7. 本公司認股選擇權計畫給與日於民國93年度(含)以後至民國96年12月31日(含)者計8,800,000股，由於衡量日之市價均小於執行價值，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為零，另依會計研究發展基金會相關函令規定，若採用內含價值法計算酬勞成本，應揭露如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨損及每股虧損資訊如下：

		97年1月1日至9月30日	
本期淨損	報表認列之淨損	(\$	72,655)
	擬制淨損	(81,744)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損(元)	(0.93)
	擬制每股虧損(元)	(1.05)

8. 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(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每股公 平價值
員工認股 權計畫	93. 8. 16	6. 7	16. 6	94. 08%	3. 5年	-	1. 64%	3. 7元
"	94. 3. 17	4. 59	16. 6	89. 23%	3. 5年	-	1. 72%	2. 04元
"	94. 8. 2	4. 82	16. 6	117. 81%	8年	-	2. 04%	4. 21元
"	96. 2. 7	4. 52	10	N/A	6年	-	1. 90%	-
"	96. 12. 25	19. 15	19. 15	43. 30%	5. 6年	-	2. 44%	8. 3元

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅：

	97年1月1日 至 9月30日	96年1月1日 至 9月30日
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
永久性差異之所得稅影響數	(13, 936)	-
投資抵減之所得稅影響數	(28, 700)	-
虧損扣抵之所得稅影響數	1, 200	-
以前年度所得稅低估數	-	1, 448
備抵評價之所得稅影響數	41, 436	-
所得稅費用	-	1, 448
減：以前年度所得稅低估數	-	(1, 448)
減：扣繳稅款	(761)	(500)
應退所得稅	(\$ 761)	(\$ 500)

2. 民國97年及96年9月30日之遞延所得稅資產及負債：

	97年9月30日	96年9月30日
遞延所得稅資產—流動	\$ 90, 961	\$ 104, 194
遞延所得稅負債—流動	(50)	-
備抵評價—流動	(90, 911)	(104, 194)
	-	-
遞延所得稅資產—非流動	133, 370	149, 446
備抵評價—非流動	(113, 370)	(129, 446)
	20, 000	20, 000
	\$ 20, 000	\$ 20, 000

3. 民國97年及96年9月30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餘額如下：

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$196,902	\$ 49,226	\$164,370	\$ 41,092
未實現兌換(利益)損失	(198)	(50)	883	221
虧損扣抵	136,235	34,059	201,358	50,339
投資抵減		7,676		12,542
		90,911		104,194
備抵評價		(90,911)		(104,194)
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	17,166	4,292	17,047	4,262
資產減損損失	7,216	1,804	452	113
商譽	37,801	9,450	-	-
虧損扣抵	295,531	73,882	488,613	122,153
投資抵減		43,942		22,918
		133,370		149,446
備抵評價		(113,370)		(129,446)
		20,000		20,000
		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 20,000</u>

4. 截至民國97年9月30日止，本公司依所得稅法及促進產業升級條例之規定，可享受所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可扣抵總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展費用	\$ 7,676	\$ 7,676	97年度
研究發展費用	9,062	9,062	98年度
研究發展費用	6,180	6,180	99年度
研究發展費用	6,469	6,469	100年度
研究發展費用	22,231	22,231	101年度
	<u>\$ 51,618</u>	<u>\$ 51,618</u>	

5. 截至民國97年9月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
92年度	\$ 136,235	\$ 34,059	\$ 34,059	97年度
93年度	52,847	13,212	13,212	98年度
94年度	61,934	15,483	15,483	99年度
95年度	71,289	17,822	17,822	100年度
96年度	38,495	9,624	9,624	101年度
97年度	70,966	17,741	17,741	102年度
	<u>\$ 431,766</u>	<u>\$ 107,941</u>	<u>\$ 107,941</u>	

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

7. 兩稅合一相關資訊：

	97年9月30日	96年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,119</u>	<u>\$ 11,119</u>
	96 年 度	95 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	97年9月30日	96年9月30日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(<u>212,259</u>)	(<u>207,411</u>)
	<u>(\$ 212,259)</u>	<u>(\$ 207,411)</u>

(十五) 普通股每股虧損

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 72,655)</u>	<u>(\$ 72,655)</u>	<u>77,832</u>	<u>(\$ 0.93)</u>	<u>(\$ 0.93)</u>
	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$134,197)</u>	<u>(\$ 135,645)</u>	<u>56,921</u>	<u>(\$ 2.36)</u>	<u>(\$ 2.38)</u>

民國97年及96年度前三季均為虧損，員工認股權證具反稀釋效果，不予列入計算。

(十六) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年1月1日至9月30日			96年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$6,059	\$57,916	\$63,975	\$2,409	\$23,111	\$25,520
勞健保費用	373	3,656	4,029	184	1,377	1,561
退休金費用	337	3,121	3,458	108	713	821
其他用人費用	175	1,602	1,777	82	610	692
折舊費用	220	6,007	6,227	12	370	382
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	3,347	9,542	12,889	2,940	106	3,046

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
鈺創科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
旺宏電子股份有限公司	該公司總經理為本公司董事
欣銓科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
248 Solidstate, Inc.	對公司採權益法評價之投資公司之被投資公司
富聿邦電子(深圳)有限公司	對公司採權益法評價之投資公司之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨及加工費

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ 1,824	2%	\$ 7,488	26%
旺宏電子股份有限公司	5,620	5%	-	-
欣銓科技股份有限公司	570	-	-	-
	<u>\$ 8,014</u>	<u>7%</u>	<u>\$ 7,488</u>	<u>26%</u>

上開進貨係依照一般進貨價格及條件，付款條件為月結30天。

2. 應收票據

民國 97 年及 96 年 9 月 30 日，本公司對各關係人之應收票據均未達本公司應收票據總額之 10%，其關係人應收票據總額分別為 \$0 及 \$204。

3. 應付票據

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	佔本公司 應付票據 百分比	金額	佔本公司 應付票據 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 1,202	40%

4. 應付帳款

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 2,854	34%
其他	371	1%	-	-
	<u>\$ 371</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 2,854</u>	<u>34%</u>

5. 應付費用

民國 97 年及 96 年 9 月 30 日，本公司對各關係人之應付費用淨額均未達本公司應付費用總額之 10%，其關係人應付費用總額分別為 \$4,486 及 \$0。

6. 其他交易

項	目	97年前三季	96年前三季
鈺創科技股份有限公司	勞務費及 雜項費用	\$ 2,545	\$ -
富聿邦電子(深圳)有限公司	勞務費	2,511	-
248 Solidstate, Inc.	勞務費	7,358	-
旺宏電子股份有限公司	研發費用	115	-
欣銓科技股份有限公司	研發費用	350	-
		<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ -</u>

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

無。

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

	97年9月30日			96年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		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>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 505,289	\$ -	\$ 505,289	\$ 457,299	\$ -	\$ 457,299
交易目的金融商品	19,707	19,707	-	44,009	44,009	-
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	54,679	-	54,679	19,675	-	19,675
<u>衍生性金融商品：無。</u>						

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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。
2. 交易目的金融資產係以國內開放型基金為主，故以資產負債表日基金淨資產價值為公平價值。

(二) 利率變動資訊

本公司民國 97 年及 96 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 \$468,806 及 \$437,246；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 \$8,671 及 \$5,962，金融負債均為 \$0。

(三) 財務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、流動性風險與現金流量風險），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、流動性風險與現金流量風險。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。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司係透過知名金融機構下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，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。

(3) 流動性風險

本公司投資之權益類金融商品均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 短期金融商品

(1) 市場風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司對交易對象訂有授信管理作業，且本公司之短期金融商品交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好信用信譽，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

短期金融商品均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(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	期				備註
			帳列科目	股數(仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	
凱鈺科技(股)公司	群益安穩收益基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產	626	\$ 9,593	不適用	\$ 9,593
〃	安泰ING債券基金	〃	〃	652	10,114	〃	10,114
〃	鍊聚科技股份有限公司普通股	〃	以成本衡量之金融 資產-非流動	38	-	6%	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：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：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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

不適用。