

撼訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年第一季

地址：台北縣汐止市新台五路一段七十九號七樓之七

電話：(○二) 八六九八三○○○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~9		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~21		四~十六
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	21		十七
(七) 重大承諾事項及或有負債	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	21~23		十八

會計師核閱報告

撼訊科技股份有限公司 公鑒：

撼訊科技股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一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。上開合併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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併報表之子公司財務報表均未經會計師核閱，民國九十九年及九十八年三月三十一日之資產與負債總額分別為新台幣（以下同）219,625 仟元與 13,409 仟元及 155,277 仟元與 18,203 仟元，分別佔合併資產及負債總額之 9.78%與 1.05%及 11.27%與 2.75%；民國九十九及九十八年第一季之營業收入合計分別為 258,136 仟元及 177,328 仟元，分別佔合併營業收入之 17.24%及 19.28%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，撼訊科技股份有限公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂的財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 清 祥

會計師 蔡 振 財

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 十 六 日

撼訊科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九及九十八年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 470,127	21	\$ 377,561	27	2100	短期銀行借款 (附註十一及十七)	\$ 330,752	15	\$ 313,188	23
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	116,755	5	78,683	6	2120	應付票據	338	-	384	-
1140	應收帳款—淨額 (附註六)	868,950	39	462,924	34	2140	應付帳款	814,076	36	288,506	21
1210	存貨 (附註三及七)	485,024	22	197,585	14	2160	應付所得稅 (附註十四)	21,592	1	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註十四)	9,615	-	19,143	1	2170	應付費用	77,683	3	37,058	3
1291	受限制資產—流動 (附註十七)	54,322	2	64,060	5	2270	一年內到期之長期附息負債 (附註十二及十七)	-	-	107	-
1298	預付款項及其他流動資產	40,021	2	8,891	1	2280	預收款項及其他流動負債	16,940	1	9,212	-
11XX	流動資產合計	<u>2,044,814</u>	<u>91</u>	<u>1,208,847</u>	<u>88</u>	21XX	流動負債合計	<u>1,261,381</u>	<u>56</u>	<u>648,455</u>	<u>47</u>
	投 資					2420	長期付息負債 (附註十二及十七)	-	-	10,242	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	7,392	-	7,392	-		其他負債				
	固定資產 (附註九及十七)					2820	存入保證金	9,845	1	3,696	-
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註十四)	3,449	-	-	-
1501	土 地	33,125	1	33,125	2	28XX	其他負債合計	13,294	1	3,696	-
1521	房屋及建築	61,933	3	63,008	5	2XXX	負債合計	1,274,675	57	662,393	48
1551	運輸設備	632	-	-	-		股東權益 (附註十三)				
1561	生財器具	24,865	1	20,992	2	3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 96,000 仟股；發行：九十九年 64,278 仟股，九十八年 63,641 仟股	642,777	29	636,413	46
1681	其他設備	1,039	-	1,039	-		資本公積				
15X1		121,594	5	118,164	9	3211	股票溢價	5,313	-	5,313	1
15X9	減：累積折舊	24,052	1	20,203	2	3220	庫藏股票交易	941	-	941	-
1670	未完工程及預付設備款	38,489	2	-	-	3271	員工認股權	3,681	-	794	-
15XX	固定資產淨額	<u>136,031</u>	<u>6</u>	<u>97,961</u>	<u>7</u>	3280	其 他	259	-	-	-
	其他資產					32XX	資本公積合計	10,194	-	7,048	1
1800	出租資產—淨額 (附註十及十七)	32,023	2	32,319	2		保留盈餘				
1820	存出保證金	14,850	1	14,853	1	3310	法定盈餘公積	7,490	1	-	-
1830	遞延費用—淨額	5,744	-	7,265	1	3320	特別盈餘公積	28,470	1	305	-
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註十四)	-	-	4,935	1	3350	未分配盈餘	295,676	13	99,898	7
1880	預付退休金	4,521	-	3,928	-	33XX	保留盈餘合計	331,636	15	100,203	7
18XX	其他資產合計	<u>57,138</u>	<u>3</u>	<u>63,300</u>	<u>5</u>		股東權益其他調整項目				
	資 產 總 計	<u>\$ 2,245,375</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,377,500</u>	<u>100</u>	3420	累積換算調整數	(885)	-	(2,000)	-
						3450	金融商品之未實現損益	(13,022)	(1)	(26,557)	(2)
						34XX	股東權益其他調整項目合計	(13,907)	(1)	(28,557)	(2)
						3XXX	股東權益合計	970,700	43	715,107	52
							負債及股東權益總計	<u>\$ 2,245,375</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,377,500</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十六日核閱報告)

董事長：張茂松

經理人：陳劍威

會計主管：謝宗益

撼訊科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十九年第一季			九十八年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$1,512,110		101	\$ 942,722		103
4170	15,363		1	24,891		3
4100	1,496,747		100	917,831		100
4800	761		-	1,808		-
4000	1,497,508		100	919,639		100
5110	1,332,615		89	857,025		93
5910	164,893		11	62,614		7
	營業費用					
6100	40,089		3	31,449		3
6200	18,540		1	13,619		2
6300	6,795		-	5,273		1
6000	65,424		4	50,341		6
6900	99,469		7	12,273		1
	營業外收入及利益					
7110	323		-	235		-
7140	-		-	20		-
7160	4,710		-	10,936		2
7480	1,516		-	1,594		-
7100	6,549		-	12,785		2
	營業外費用及損失					
7510	818		-	1,522		-
7880	114		-	475		-
7500	932		-	1,997		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 105,086	7	\$ 23,061	3
8110 所得稅(費用)利益(附註十四)	(<u>18,977</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,940</u>	-
9600 合併淨益	<u>\$ 86,109</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,001</u>	<u>3</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註十五)				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.39</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.38</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十六日核閱報告)

董事長：張茂松

經理人：陳劍威

會計主管：謝宗益

撼訊科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併淨益	\$ 86,109	\$ 25,001
折舊及攤銷	1,735	1,651
呆帳損失回升利益	(1,418)	(1,556)
存貨跌價損失	3,480	14,051
處分固定資產淨損	-	125
處分投資淨益	-	(20)
員工認股權酬勞成本	737	794
遞延所得稅	2,027	(1,967)
預付退休金	(150)	(162)
資產及負債之淨變動		
應收帳款	(246,002)	(55,919)
存 貨	(68,678)	143,814
預付款項及其他流動資產	(7,930)	5,327
應付票據	200	(1,766)
應付帳款	93,846	(49,155)
應付所得稅	16,898	-
應付費用	14,403	(8,535)
預收款項及其他流動負債	(4,571)	(4,951)
營業活動之淨現金流(出)入	(109,314)	66,732
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(7,009)	(90,000)
處分備供出售金融資產價款	-	40,020
購置固定資產	(38,587)	-
處分固定資產價款	-	21
存出保證金(增加)減少	(438)	234
遞延費用增加	(65)	(677)
受限制資產-流動(增加)減少	13,791	(21,718)
投資活動之淨現金流出	(32,308)	(72,120)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	\$ 74,659	\$ 47,380
存入保證金增加	6,341	111
償還長期付息負債	<u>-</u>	<u>(98)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>81,000</u>	<u>47,393</u>
匯率影響數	<u>314</u>	<u>(1,170)</u>
現金淨(減少)增加	(60,308)	40,835
期初現金餘額	<u>530,435</u>	<u>336,726</u>
期末現金餘額	<u>\$ 470,127</u>	<u>\$ 377,561</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,520</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十六日核閱報告)

董事長：張茂松

經理人：陳劍威

會計主管：謝宗益

撼訊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

撼訊科技股份有限公司(母公司)於八十六年十月成立，並於九十一年三月股票掛牌上櫃，主要從事於電腦顯示卡之銷售。

截至九十九及九十八年三月底，母公司及子公司員工人數合計分別為 104 人及 103 人。

二、重要會計政策之彙總說明

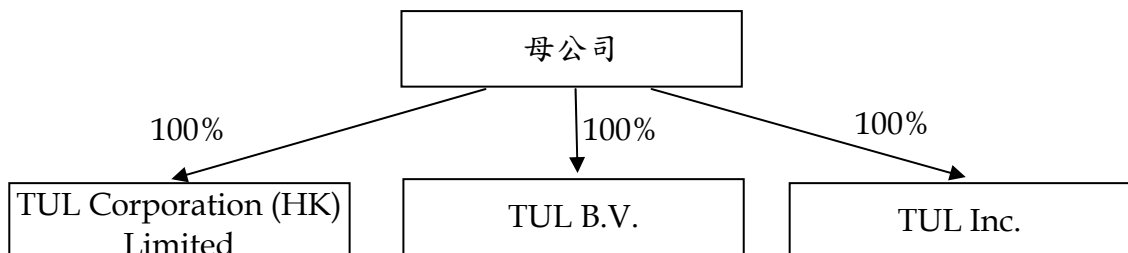
本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司所採用之會計政策與九十八年度合併財務報表相同。

本合併財務報表之合併個體包括母公司、TUL B.V.、TUL Corporation (HK) Limited 及 TUL Inc.，列入合併報表之子公司財務報表均未經會計師核閱。

合併財務報表編製準則

母公司已將所有子公司之帳目併入九十九及九十八年第一季合併財務報表，因是本合併財務報表個體包括母公司、TUL B.V.、TUL Corporation (HK) Limited 及 TUL Inc.。

九十九年及九十八年三月三十一日止，母公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



三、會計變動之理由及其影響

自九十八年一月一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」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季歸屬於母公司之合併純益及合併總純益分別減少 5,444 仟元及 5,748 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.09 元。

四、現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及週轉金	\$ 936	\$ 960
銀行支票及活期存款	298,031	292,146
銀行定期存款	<u>171,160</u>	<u>84,455</u>
	<u>\$470,127</u>	<u>\$377,561</u>

九十九年及九十八年三月底之銀行定期存款皆於一年以內到期。

於九十九年三月底，母公司國外存款之相關資訊如下：(九十八年三月底：無)

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
中國—香港 (420 仟港幣)	<u>\$ 1,722</u>

五、備供出售金融資產—流動

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	<u>\$116,755</u>	<u>\$ 78,683</u>

六、應收帳款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$872,275	\$466,634
減：備抵呆帳	(<u>3,325</u>)	(<u>3,710</u>)
	<u>\$868,950</u>	<u>\$462,924</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年一季	九十八年一季
期初餘額	\$ 4,747	\$ 5,492
減：本期迴轉呆帳費用	(1,418)	(1,556)
減：本期實際沖銷	(4)	(226)
	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 3,710</u>

七、存 貨

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
製成品	\$ 82,349	\$ 54,659
在製品	131,068	75,923
材 料	<u>271,607</u>	<u>67,003</u>
	<u>\$485,024</u>	<u>\$197,585</u>

九十九及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為49,951仟元及73,794仟元。

九十九及九十八年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為1,332,615仟元及857,025仟元。九十九及九十八年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失3,480仟元及14,051仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 7,392</u>	<u>\$ 7,392</u>

母公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、固定資產

累積折舊之明細如下：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 4,857	\$ 3,228
運輸設備	53	-
生財器具	18,160	16,064
其他設備	<u>982</u>	<u>911</u>
	<u>\$ 24,052</u>	<u>\$ 20,203</u>

十、出租資產

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
成 本		
土 地	\$ 24,970	\$ 24,970
房屋及建築	16,544	16,544
其他設備	<u>184</u>	<u>574</u>
	41,698	42,088
減：累積折舊	3,503	3,597
累計減損	<u>6,172</u>	<u>6,172</u>
	<u>\$ 32,023</u>	<u>\$ 32,319</u>

十一、短期銀行借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
銀行信用借款一年利率九十八 年1.09-1.11%	\$ 81,661	\$ -
銀行擔保借款一年利率九十九 年0.9366%-1.1169%，九十八 年1.6600%-2.6861%	<u>249,091</u>	<u>313,188</u>
	<u>\$330,752</u>	<u>\$313,188</u>

十二、長期付息負債

<u>九十八年三月三十一日</u>	<u>一 年 內 到 期</u>	<u>一 年 後 到 期</u>	<u>合 計</u>
擔保借款	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 10,242</u>	<u>\$ 10,349</u>

子公司－TUL B.V.為購買員工宿舍與當地金融機構簽訂貸款合約，依合約規定按季清償本金及利息。該借款已於九十八年五月全數提前清償完畢。

十三、股東權益

資本公積

母公司依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積（包括以超過面額發行普通股之股本溢價及庫藏股交易等），得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

依母公司章程規定，因母公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充營運之計劃暨資金之需求，故每年決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，依法先提列百分之十為法定盈餘公積，另提列特別盈餘公積後，就其餘額連同以往年度未分配盈餘由董事會提請股東會決議保留或分配之，分配時依下列比例分配之：

- (一) 提撥員工紅利百分之三至百分之十五。
- (二) 董監事酬勞百分之三。
- (三) 股東紅利百分之八十二到百分之九十四（其中現金股利百分之五十至百分之一百，股票股利百分之五十至零）。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵額。

九十九及九十八年第一季母公司應付員工紅利及董監酬勞合計金額分別為 6,895 仟元及 1,050 仟元，估列之比例係依據以往年度之盈餘分配經驗，估計各該年度擬分配盈餘之金額計算。年度終了後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司九十八年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經過董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

九十八年六月十六日母公司股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 4,865 仟元及 1,135 仟元，員工紅利皆為現金紅利。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益及累積換算調整數，惟庫藏股除外），提列特別盈餘公積後，方得以分配；嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

員工認股權

母公司於九十七年十二月給與員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日母公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

民國九十九及九十八年第一季員工認股選擇權之相關資訊如下：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	1,855	\$ 8.8	2,000	\$ 9.01
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,855</u>	8.8	<u>2,000</u>	9.01
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
給與之認股權加權平均 公平價值 (元)	<u>\$ 4.01</u>		<u>\$ 4.01</u>	

(註) 流通在外之加權平均行使價格係依員工認股權辦法之規定，按普通股股份變動比例調整。

截至九十九及九十八年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均預期剩餘 合約期限(年)
\$8.8	3.75	\$9.01	4.75

母公司於九十七年十二月所給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

行使價格	9.01 元
預期波動率	57%
預期存續期間	4 年
預期股利率	-%
無風險利率	1.2%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

九十九年及九十八年第一季認列之酬勞成本分別為 737 仟元及 794 仟元。

十四、所得稅

(一) 母公司及子公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
稅前利益按法定稅率計算之 稅額	\$ 21,039	\$ 5,775
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	-	(5)
暫時性差異	(2,550)	1,322
虧損扣抵	(1,539)	(6,575)
投資抵減	-	(490)
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 16,950</u>	<u>\$ 27</u>

(二) 所得稅費用（利益）構成項目如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
當年度應納所得稅	\$ 16,950	\$ 27
遞延所得稅費用		
暫時性差異	2,550	(386)
投資抵減	-	10,298
虧損扣抵	1,539	9,042
備抵評價	(2,062)	(20,921)
	<u>\$ 18,977</u>	<u>(\$ 1,940)</u>

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。母公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 淨遞延所得稅資產及負債項目如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 9,697	\$ 18,063
未實現銷貨毛利	956	-
投資抵減	-	12,344
兌換淨損	-	887
其 他	-	193
	<u>10,653</u>	<u>31,487</u>
減：備抵評價	(<u> -</u>)	(<u>12,344</u>)
	<u>10,653</u>	<u>19,143</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換淨益	(<u>1,038</u>)	<u> -</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 9,615</u>	<u>\$ 19,143</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外		
投資損失	\$ 2,827	\$ 9,547
資產減損損失	1,587	2,075
虧損扣減	-	26,362
投資抵減	<u>9,692</u>	<u>13,096</u>
	14,106	51,080
減：備抵評價	(<u>14,106</u>)	(<u>43,780</u>)
	<u> -</u>	<u>7,300</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外		
投資利益	(2,545)	(1,383)
預付退休金	(<u>904</u>)	(<u>982</u>)
	(<u>3,449</u>)	(<u>2,365</u>)
淨遞延所得稅（負債）資產	<u>(\$ 3,449)</u>	<u>\$ 4,935</u>

母公司截至九十六年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。惟九十五及九十六年度之所得稅申報案件，母公司針對稽徵機關所核定之部分內容尚有不服，目前正進行復查程序中，相關之所得稅影響數已估列入帳。

(四) 所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展	\$ 4,423	\$ 4,423	一百零一年
促進產業升級條例	研究發展	5,269	5,269	一百零二年
		<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 9,692</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 1,913</u>

九十八年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 2.38%。

母公司九十九年及九十八年三月底並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

依所得稅法規定，母公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十五、每股盈餘

（單位：新台幣元）

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.38</u>

母公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前(仟元)	稅後(仟元)		稅前	稅後
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨益	\$105,060	\$ 86,109	64,278	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權	-	-	1,527		
員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>348</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨益加潛在 普通股之影響	<u>\$105,060</u>	<u>\$ 86,109</u>	<u>66,153</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.30</u>

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前(仟元)	稅後(仟元)		稅前	稅後
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨益	\$ 23,034	\$ 25,001	64,278	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.39</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權	-	-	326		
員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>374</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 23,034</u>	<u>\$ 25,001</u>	<u>64,978</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.38</u>

附註十三所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，具稀釋作用，故予列入計算稀釋每股盈餘。

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設部分員工分紅將採發放股票方式，並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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，九十八年第一季稅後稀釋每股盈餘，因追溯調整，由 0.39 元減少為 0.38 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產—流動	\$ 116,755	\$ 116,755	\$ 78,683	\$ 78,683
以成本衡量之金融資產— 非流動	7,392	-	7,392	-

母公司交易對象皆為本國金融機構。

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收帳款、受限制資產—流動、存出保證金、短期銀行借款、應付票據、帳款及存入保證金。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產係以市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上需以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 長期付息負債（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(三) 母公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

資產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
備供出售金融資產—流動	\$ 116,755	\$ 78,683	\$ -	\$ -

(四) 九十九及九十八年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 180,720 仟元及 123,714 仟元，金融負債分別為 330,752 仟元及 323,537 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 339,248 仟元及 316,072 仟元。

(五) 母公司九十九及九十八年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現損益分別為損失 2,043 仟元及利益 1,043 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司持有開放型基金係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使基金淨資產價值產生波動。

2. 信用風險

信用風險係評估母公司因交易對方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於母公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

母公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。母公司九十九及九十八年第一季投資之受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

十七、質抵押資產

母公司及子公司下列資產業已質抵押作為短期銀行借款開立信用狀額度及長期付息負債之擔保品：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
受限制資產－流動		
已質押定期存款	\$ 9,560	\$ 39,259
備償戶	<u>44,762</u>	<u>24,801</u>
	54,322	64,060
固定資產淨額－土地及房屋建築	77,056	92,906
出租資產－淨額	<u>32,023</u>	<u>32,319</u>
	<u>\$163,401</u>	<u>\$189,285</u>

十八、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

撼訊科技股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十九及九十八年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)			
0	九十九年第一季 撼訊科技股份有限公司	TUL B.V.	1	應收關係人款項	\$ 135,054	OA 120 天	6.01%		
				銷貨收入	118,645	OA 120 天	7.85%		
				遞延貸項－聯屬公司間利益	2,622	OA 120 天	0.12%		
		TUL Corporation (HK) Limited	1	應收關係人款項	790	OA 60 天	0.04%		
				應付費用	2,114	依合約約定條件為之	0.09%		
				銷貨收入	2,799	OA 60 天	0.19%		
		TUL Inc.	1	佣金支出	3,789	依合約約定條件為之	0.25%		
				應收關係人款項	70,641	OA 90 天	3.15%		
				銷貨收入	95,183	OA 90 天	6.29%		
		1	TUL B.V.	撼訊科技股份有限公司	2	遞延貸項－聯屬公司間利益	2,157	OA 90 天	0.10%
						應付關係人款項	135,054	OA 120 天	6.01%
						進貨	118,645	OA 120 天	7.85%
TUL Corporation (HK) Limited	2			存貨	2,622	OA 120 天	0.12%		
				應付關係人款項	790	OA 60 天	0.04%		
				應收關係人款項	2,114	依合約約定條件為之	0.09%		
TUL Inc.	2			進貨	2,799	OA 60 天	0.19%		
				佣金收入	3,789	依合約約定條件為之	0.25%		
				應付關係人款項	70,641	OA 90 天	3.15%		
TUL B.V.	2			進貨	95,183	OA 90 天	6.29%		
				存貨	2,157	OA 90 天	0.10%		
				銷貨收入	95,183	OA 90 天	6.29%		
0	九十八年第一季 撼訊科技股份有限公司	TUL B.V.	1	應收關係人款項	124,151	OA120 天	9.01%		
				銷貨收入	90,965	OA120 天	9.65%		
				遞延貸項－聯屬公司間利益	347	OA120 天	0.03%		
		TUL Corporation (HK) Limited	1	應收關係人款項	2,438	OA45~60 天	0.18%		
				應付費用	3,063	依合約約定條件為之	0.22%		
				銷貨收入	2,462	OA45~60 天	0.26%		
		TUL Inc.	2	佣金支出	5,456	依合約約定條件為之	0.58%		
				銷貨收入	2,462	OA45~60 天	0.26%		
				應收關係人款項	2,438	OA45~60 天	0.18%		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	TUL B.V.	TUL Inc. 撼訊科技股份有限公司	1	應收關係人款項	\$ 40,055	OA45~60 天	2.91%
				銷貨收入	51,007	OA45~60 天	5.41%
				遞延貸項—聯屬公司間利益	423	OA45~60 天	0.03%
2	TUL Corporation (HK) Limited	撼訊科技股份有限公司	2	應付關係人款項	124,151	OA120 天	9.01%
				進貨	90,965	OA120 天	9.65%
				存貨	347	OA120 天	0.03%
3	TUL Inc.	撼訊科技股份有限公司	2	應付關係人款項	2,438	OA45~60 天	0.18%
				應收關係人款項	3,063	依合約約定條件為之	0.22%
				進貨	2,462	OA45~60 天	0.26%
				佣金收入	5,456	依合約約定條件為之	0.58%
				應付關係人款項	40,055	OA45~60 天	2.91%
				進貨	51,007	OA45~60 天	5.41%
				存貨	423	OA45~60 天	0.03%

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二種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

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：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時全數沖銷。