

倚強科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度

地址：台北市南京東路二段六號八樓

電話：(○二) 六六一八一七

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | |
| 四、會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、合併損益表 | 6~7 | | - |
| 七、合併股東權益變動表 | 8 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革及合併政策 | 11 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11~15 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 15~16 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 16~26 | | 四~十三 |
| (五) 關係人交易 | 26~27 | | 十五 |
| (六) 質抵押之資產 | 27 | | 十六 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 28 | | 十七 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | 28 | | 十八 |
| (十) 其 他 | 26、30 | | 十四、二一 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 28、32 | | 十九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 29、32~33 | | 十九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 29、34 | | 十九 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 29、35 | | 二十 |
| (十三) 部門別財務資訊 | 30~31 | | 二二 |

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：倚強科技股份有限公司

負責人：李 自 強

中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 十 日

會計師查核報告

倚強科技股份有限公司 公鑒：

倚強科技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達倚強科技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧

會計師 賴 國 旺

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 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 二 月 十 日

倚強科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 九十八年十二月三十一日 | | 九十七年十二月三十一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九十八年十二月三十一日 | | 九十七年十二月三十一日 | |
|------|-------------------------|-------------|------|-------------|------|------|----------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | 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) | \$ 175,555 | 52 | \$ 240,548 | 56 | 2120 | 應付票據 | \$ 1,128 | - | \$ 30 | - |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二、五及十 五) | 11,969 | 4 | 10,490 | 2 | 2140 | 應付帳款 | 13,206 | 4 | 6,991 | 2 |
| 1200 | 存貨(附註二及六) | 33,490 | 10 | 51,532 | 12 | 2170 | 應付費用 | 15,125 | 5 | 22,060 | 5 |
| 1260 | 預付款項 | 6,890 | 2 | 4,346 | 1 | 2298 | 其他流動負債 | 1,557 | - | 2,016 | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動(附註二 及十一) | 7,278 | 2 | 10,570 | 3 | 21XX | 流動負債合計 | 31,016 | 9 | 31,097 | 7 |
| 1291 | 受限制資產—流動(附註十六) | 6,274 | 2 | 6,126 | 1 | | 其他負債 | | | | |
| 1298 | 其他流動資產(附註五) | 1,667 | 1 | 2,934 | 1 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及九) | 1,479 | - | 1,452 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | 243,123 | 73 | 326,546 | 76 | 2820 | 存入保證金 | 2,000 | 1 | 1,031 | - |
| | 固定資產(附註二及七) | | | | | 28XX | 其他負債合計 | 3,479 | 1 | 2,483 | 1 |
| | 成 本 | | | | | 2XXX | 負債合計 | 34,495 | 10 | 33,580 | 8 |
| 1551 | 運輸設備 | 2,494 | 1 | 5,630 | 1 | | 股東權益(附註十) | | | | |
| 1561 | 生財器具 | 18,429 | 5 | 26,315 | 6 | 3110 | 股 本 | 397,361 | 119 | 397,361 | 93 |
| 1631 | 租賃改良 | - | - | 6,872 | 2 | 3211 | 資本公積—股票溢價 | 22,869 | 7 | 22,869 | 5 |
| 15X1 | 成本小計 | 20,923 | 6 | 38,817 | 9 | | 保留盈餘 | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (11,279) | (3) | (21,801) | (5) | 3310 | 法定盈餘公積 | 28,284 | 8 | 28,284 | 7 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | - | - | 4,010 | 1 | 3350 | 待彌補虧損 | (148,641) | (44) | (53,730) | (13) |
| 15XX | 固定資產淨額 | 9,644 | 3 | 21,026 | 5 | 3420 | 累積換算調整數(附註二) | 462 | - | 506 | - |
| | 其他資產 | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 300,335 | 90 | 395,290 | 92 |
| 1820 | 存出保證金 | 3,183 | 1 | 3,906 | 1 | | | | | | |
| 1830 | 遞延費用(附註二及八) | 21,162 | 6 | 22,905 | 5 | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註 二及十一) | 57,718 | 17 | 54,487 | 13 | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 82,063 | 24 | 81,298 | 19 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 334,830 | 100 | \$ 428,870 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 334,830 | 100 | \$ 428,870 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李自強

經理人：林鴻記

會計主管：劉威宏

倚強科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|------|-------------|-------|------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | \$ 222,873 | 100 | \$ 313,193 | 100 |
| 4170 | (101) | - | (38) | - |
| 4000 | 222,772 | 100 | 313,155 | 100 |
| 5000 | (134,691) | (61) | (170,584) | (54) |
| 5910 | 88,081 | 39 | 142,571 | 46 |
| | 營業費用 (附註十二) | | | |
| 6100 | 19,990 | 9 | 17,072 | 6 |
| 6200 | 55,919 | 25 | 69,950 | 22 |
| 6300 | 98,174 | 44 | 115,336 | 37 |
| 6000 | 174,083 | 78 | 202,358 | 65 |
| 6900 | (86,002) | (39) | (59,787) | (19) |
| | 營業外收入及利益 | | | |
| 7110 | 776 | 1 | 5,990 | 2 |
| 7160 | - | - | 4,484 | 2 |
| 7250 | 403 | - | 458 | - |
| 7480 | 239 | - | 339 | - |
| 7100 | 1,418 | 1 | 11,271 | 4 |
| | 營業外費用及損失 | | | |
| 7530 | 7,281 | 3 | 20 | - |
| 7560 | 666 | 1 | - | - |
| 7630 | 476 | - | 7,943 | 3 |
| 7880 | 1,790 | 1 | 4 | - |
| 7500 | 10,213 | 5 | 7,967 | 3 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|--------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 稅前淨損 | (\$ 94,797) | (43) | (\$ 56,483) | (18) |
| 8110 所得稅費用(附註二及十一) | (114) | - | (14,780) | (5) |
| 9600 合併總純損 | (\$ 94,911) | (43) | (\$ 71,263) | (23) |

| 代碼 | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 每股虧損(附註十三) | | | | |
| 9750 基本每股虧損 | (\$ 2.39) | (\$ 2.39) | (\$ 1.42) | (\$ 1.79) |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李自強

經理人：林鴻記

會計主管：劉威宏

倚強科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 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 | 待 彌 補 虧 損 | | |
| 九十七年一月一日餘額 | \$373,237 | | \$ 22,869 | | | | \$ 21,278 | \$ 70,056 | \$ 293 | \$487,733 |
| 九十六年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 7,006 | (7,006) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (18,662) | - | (18,662) |
| 股票股利 | 18,662 | - | - | - | - | - | - | (18,662) | - | - |
| 董監酬勞 | - | - | - | - | - | - | - | (1,366) | - | (1,366) |
| 員工紅利 (其中 5,462 仟元為股票紅利) | 5,462 | - | - | - | - | - | - | (6,827) | - | (1,365) |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 213 | 213 |
| 九十七年度合併總純損 | - | - | - | - | - | - | - | (71,263) | - | (71,263) |
| 九十七年十二月三十一日餘額 | 397,361 | | 22,869 | | | | 28,284 | (53,730) | 506 | 395,290 |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (44) | (44) |
| 九十八年度合併總純損 | - | - | - | - | - | - | - | (94,911) | - | (94,911) |
| 九十八年十二月三十一日餘額 | <u>\$397,361</u> | | <u>\$ 22,869</u> | | | | <u>\$ 28,284</u> | <u>(\$148,641)</u> | <u>\$ 462</u> | <u>\$300,335</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李自強

經理人：林鴻記

會計主管：劉威宏

倚強科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 九十八年度 | 九十七年度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總純損 | (\$ 94,911) | (\$ 71,263) |
| 壞帳轉回利益 | (403) | (458) |
| 折舊費用 | 6,559 | 6,140 |
| 各項攤提 | 21,082 | 23,287 |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失 | (7,445) | 13,060 |
| 存貨報廢損失 | 4,581 | - |
| 處分固定資產損失 | 7,281 | 20 |
| 減損損失 | 476 | 7,943 |
| 遞延所得稅 | 114 | 17,884 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收帳款 | (1,076) | 35,073 |
| 其他流動資產 | 1,267 | 193 |
| 存貨 | 20,906 | 14,491 |
| 預付款項 | (2,544) | (1,914) |
| 應付票據 | 1,098 | (126) |
| 應付帳款 | 6,215 | (15,158) |
| 應付所得稅 | - | (3,811) |
| 應付費用 | (6,935) | 3,314 |
| 其他流動負債 | (459) | (667) |
| 應計退休金負債 | 27 | (171) |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | <u>(44,167)</u> | <u>27,837</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | (2,484) | (10,057) |
| 存出保證金減少(增加) | 723 | (1,076) |
| 遞延費用增加 | (20,192) | (29,293) |
| 受限制資產增加 | (148) | (126) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(22,101)</u> | <u>(40,552)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 存入保證金增加(減少) | 969 | (156) |
| 發放現金股利 | - | (18,662) |
| 發放董監酬勞及員工紅利 | - | (2,731) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>969</u> | <u>(21,549)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>九十八年度</u> | <u>九十七年度</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 匯率影響數 | <u>\$ 306</u> | <u>\$ 198</u> |
| 本年度現金及約當現金淨減少數 | (64,993) | (34,066) |
| 年初現金及約當現金餘額 | <u>240,548</u> | <u>274,614</u> |
| 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 175,555</u> | <u>\$ 240,548</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 支付所得稅 | <u>\$ 144</u> | <u>\$ 1,290</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李自強

經理人：林鴻記

會計主管：劉威宏

倚強科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

- (一) 倚強科技股份有限公司(以下簡稱倚強科技公司)設立於八十一年九月，主要營業項目為各種積體電路之研發、設計、製造及買賣等。倚強科技公司股票自九十三年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (二) SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. 位於薩摩亞群島，於九十三年六月十一日設立，係由倚強科技公司持股100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
- (三) 倚強科技(深圳)有限公司於九十三年九月十日設立於中國大陸廣東省，主要營業項目為電子計算機軟硬件及電子產品的技術開發、銷售自行開發的技術成果、相關技術諮詢服務等。

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為142人及182人。

合併政策

倚強科技公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。

九十八及九十七年度合併財務報表主體包括倚強科技公司、SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.及倚強科技(深圳)有限公司。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中消除。其中SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.及倚強科技(深圳)有限公司之財務報表係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對

於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

收入認列及應收帳款、備抵壞帳

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵壞帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨，九十八年一月一日以前，係以成本與市價孰低法計價，比較成本與市價孰低時，係以全體項目為基礎並以重置成本為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倚強科技公司折舊採用平均法依下列耐用年限計提：運輸設備五年；生財器具五年；租賃改良依合約規定。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

倚強科技（深圳）有限公司之折舊係按其成本，參酌當地所得稅法之規定預留一定比率殘值，採用平均法提列。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

遞延費用係光單費、電腦軟體及裝修工程等各項未攤銷費用，按其性質攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會

解釋函相關規定，倚強科技公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

本合併公司之倚強科技公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.及倚強科技（深圳）有限公司尚未訂員工退休辦法，且當地政府法令無強制訂定員工退休辦法。

所得稅

本合併公司之倚強科技公司所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.因註冊於薩摩亞，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算。

倚強科技（深圳）有限公司依據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，享有自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納之優惠。惟九十六年三月十六日修訂之「中華人民共和國企業所得稅法」廢止前述法令，另規定已申請稅務優惠資格者，需自九十七年度起算至期限屆滿，逐步過渡至法定稅率。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

重分類

九十七年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本合併公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對九十七年度合併財務報表並無影響。

存貨之會計處理準則

本合併公司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，使九十八年度合併總純損增加 4,163 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.10 元。本合併公司亦重分類九十七年度營業外損失 13,060 仟元至銷貨成本。

四、現金及約當現金

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 218 | \$ 832 |
| 銀行支票及活期存款 | 62,330 | 71,291 |
| 銀行定期存款 | 113,007 | 168,425 |
| | <u>\$175,555</u> | <u>\$240,548</u> |

五、應收帳款

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款－非關係人 | \$ 11,467 | \$ 11,094 |
| 應收帳款－關係人 | 703 | - |
| 減：備抵呆帳 | (201) | (604) |
| | <u>\$ 11,969</u> | <u>\$ 10,490</u> |

本合併公司備抵壞帳之變動情形如下：

| | 九 十 八 年 度 | | | 九 十 七 年 度 | | |
|-----------------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 604 | \$ - | \$ - | \$ 1,062 | \$ - |
| 減：本年度迴轉呆帳 費用 | - | (403) | - | - | (458) | - |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 201</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 604</u> | <u>\$ -</u> |

本合併公司之倚強科技公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交 易 對 象 | 讓售金額 | 已 收 現 金 額 | 已 預 支 金 額 | 已預支金 額年利率 (%) | 額 度 |
|---------|----------|--------------|--------------|-----------------------|-----------|
| 九十八年度 | | | | | |
| 台新銀行 | \$ 83 | \$ 83 | \$ - | - | \$ 10,000 |
| 九十七年度 | | | | | |
| 台新銀行 | \$ 3,920 | \$ 3,387 | \$ - | - | \$ 35,000 |

上述額度係循環使用。

本合併公司對讓售予台新銀行之未到期應收帳款於扣除相關費用後收取之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下。

六、存 貨

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 原 料 | \$ 1,798 | \$ 11,466 |
| 在 製 品 | 9,595 | 20,980 |
| 製 成 品 | <u>220,97</u> | <u>19,086</u> |
| | <u>\$ 33,490</u> | <u>\$ 51,532</u> |

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分為21,508仟元及28,953仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為134,691仟元及170,584仟元。九十八年度之銷貨成本包括存貨報廢損失4,581仟元及扣除存貨淨變現價值回升7,445仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨出售及報廢呆滯存貨所致。九十七年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失13,060仟元。

七、固定資產

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 累計折舊 | | |
| 運輸設備 | \$ 1,093 | \$ 3,722 |
| 生財器具 | 10,186 | 16,027 |
| 租賃改良 | <u>-</u> | <u>2,052</u> |
| | <u>\$ 11,279</u> | <u>\$ 21,801</u> |

九十八及九十七年度均無利息資本化之情事。

八、遞延費用

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 遞延費用 | | |
| 光 罩 | \$ 15,572 | \$ 15,395 |
| 各項攤銷 | 2,383 | 1,776 |
| 研發用軟體 | <u>15,467</u> | <u>17,518</u> |
| | 33,422 | 34,689 |
| 減：累計減損－光罩 | (<u>12,260</u>) | (<u>11,784</u>) |
| | <u>\$ 21,162</u> | <u>\$ 22,905</u> |

九、員工退休金

本合併公司之 SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. 及倚強科技(深圳)有限公司，由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用會計準則公報第十八號規定。

本合併公司之倚強科技股份有限公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。倚強科技公司九十八及九十七年度認列之退休金成本為 4,620 仟元及 5,286 仟元。

本合併公司之倚強科技公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。倚強科技公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 725 仟元及 657 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

| | 九 十 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 服務成本 | \$ 278 | \$ 320 |
| 利息成本 | 396 | 326 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (199) | (171) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 143 | 144 |
| 退休金損(益)攤銷數 | 107 | 38 |
| | <u>\$ 725</u> | <u>\$ 657</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ - | \$ - |
| 非既得給付義務 | (8,525) | (7,936) |
| 累積給付義務 | (8,525) | (7,936) |
| 未來薪資增加之影響數 | (5,192) | (6,467) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 預計給付義務 | (\$ 13,717) | (\$ 14,403) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>7,582</u> | <u>6,836</u> |
| 提撥狀況 | (6,135) | (7,567) |
| 未認列前期服務成本 | - | - |
| 未認列過渡性淨資產 | 2,279 | 2,421 |
| 未認列退休金損失 | 2,377 | 3,694 |
| 補列之應計退休金負債 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 應計退休金負債 | (\$ <u>1,479</u>) | (\$ <u>1,452</u>) |
| 既得給付 | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> |

(三) 精算假設

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 折現率 | 2.00% | 2.75% |
| 未來薪資水準增加率 | 3.50% | 4.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 2.75% |

| | 九 十 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|---------------|---------------|---------------|
| (四) 提撥至退休基金金額 | <u>\$ 698</u> | <u>\$ 827</u> |
| (五) 由退休基金支付金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

十、股東權益

普通股

本合併公司於九十八年及九十七年十二月三十一日額定股本均為500,000仟元，每股面額10元，額定股數50,000仟股。九十八年及九十七年十二月三十一日之實收股本皆為397,361仟元，計普通股39,736仟股。

員工認股權證

本合併公司之倚強科技公司分別於九十六年八月六日、九十六年十二月二十六日及九十六年十二月二十七日發行員工認股權證1,000,000單位、1,000,000單位及1,500,000單位，每一單位可認購普

通股一股。認股權證之存續期間均為四年，憑證持有人分別於發行屆滿二年、二年及三年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日倚強科技公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有倚強科技公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十八及九十七年度員工認股權證之相關資訊如下：

| | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|-----------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 行使價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 行使價格 (元) |
| 年初流通在外 | 3,500 | \$ - | 3,500 | \$ - |
| 本年度給與 | - | - | - | - |
| 本年度行使 | - | - | - | - |
| 年底流通在外 | <u>3,500</u> | | <u>3,500</u> | |
| 年底可行使之認股權 | <u>1,000</u> | | <u>-</u> | |

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日 | |
|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|
| 行 使 價 格 之 範 圍 (元) | 加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年) | 行 使 價 格 之 範 圍 (元) | 加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年) |
| \$29.49~\$36.96 | 1.13 | \$29.49~\$36.96 | 2.56 |

九十八及九十七年度依內含價值法計算，無須認列酬勞成本。

若倚強科技公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十八及九十七年度擬制資訊如下：

| | 九 十 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 本期淨損 | <u>(\$112,477)</u> | <u>(\$ 86,992)</u> |
| 稅後基本每股虧損 (元) | <u>(\$ 2.83)</u> | <u>(\$ 2.19)</u> |

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本合併公司之倚強科技公司依公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額，連同上年度累積未分配盈餘，由董事會酌予保留部分盈餘或提列特別盈餘公積後，分派如下：員工紅利不低於百分之十五及董事、監察人酬勞不高於百分之三，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

倚強科技公司未來股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，並依據國內外競爭狀況、公司目前及未來營運之資金需求、財務結構及盈餘之情形等因素綜合考量之，而由於倚強科技公司現處成長及擴張期，故未來之股利發放，每年現金股利發放總額應不低於當年度擬發放股東紅利總額百分之二十。

九十八及九十七年度因稅後為虧損，對於應付員工紅利及董監酬勞不予估列。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，於股東會決議日時，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，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

倚強科技公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；且當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充資本。

分配未分配盈餘時，除屬非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稅額。

本合併公司之倚強科技公司股東常會於九十七年六月二十七日決議通過九十六年度盈餘分配案如下：

| | 九 十 六 | 年 度 |
|----------|-------------|---------------|
| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,006 | \$ - |
| 現金股利 | 18,662 | 0.5 |
| 股票股利 | 18,662 | 0.5 |
| 員工紅利－現金 | 1,365 | - |
| 員工紅利－股票 | 5,462 | - |
| 董監事酬勞－現金 | 1,366 | - |

九十八年六月十六日及九月十一日股東會分別以假決議方式通過不配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞，與九十七年度財務報表估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本合併公司之倚強科技（深圳）有限公司每年度會計決算所得利潤，遵照「中華人民共和國企業所得稅法」規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利基金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，經董事會確定。

換算調整數

九十八及九十七年度換算調整數之變動組成項目如下：

| | 九 十 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 採權益法之長期股權投資所產生之換算調整數之變動 | (\$ 44) | \$ 213 |

十一、所得稅

倚強科技公司

帳列稅前損失按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

| | <u>九 十 八 年 度</u> | <u>九 十 七 年 度</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 稅前損失按法定稅率計算之所 | | |
| 得稅費用 | (\$ 23,709) | (\$ 14,120) |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | 120 | - |
| 暫時性差異 | <u>1,654</u> | <u>5,804</u> |
| 當期所得稅 | - | - |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | (1,654) | (5,804) |
| 虧損扣抵 | (21,657) | 1,660 |
| 投資抵減 | 1,089 | (8,972) |
| 因稅法改變產生之變動影 | | |
| 響數 | 10,336 | - |
| 其他備抵評價調整 | 12,000 | 31,000 |
| 以前年度所得稅調整 | <u>-</u> | <u>(3,104)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 114</u> | <u>\$ 14,780</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。本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。

遞延所得稅資產之構成項目如下：

| | <u>九 十 八 年</u> <u>十二月三十一日</u> | <u>九 十 七 年</u> <u>十二月三十一日</u> |
|----------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1. 遞延所得稅資產—流動： | | |
| 呆帳核算限額調整 | \$ 2,630 | \$ 3,390 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 4,302 | 7,238 |
| 退休金認列差異 | 296 | 363 |
| 未實現兌換損失 | <u>50</u> | <u>(421)</u> |
| | <u>\$ 7,278</u> | <u>\$ 10,570</u> |

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 2. 遞延所得稅資產—非流動： | | |
| 投資抵減 | \$ 76,767 | \$ 77,857 |
| 虧損扣抵 | 23,979 | 8,316 |
| 權益法認列投資損失 | 5,645 | 5,755 |
| 未實現資產減損損失 | 2,231 | 2,878 |
| 未實現資產報廢損失 | 1,532 | - |
| 其 他 | 680 | 850 |
| 外幣換算調整數 | (116) | (169) |
| 減：備抵評價金額 | (53,000) | (41,000) |
| | <u>\$ 57,718</u> | <u>\$ 54,487</u> |

截至九十八年十二月三十一日，投資抵減相關資訊如下：

| 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 | 研究發展支出 | \$ 13,270 | \$ 13,270 | 99 |
| | | 15,841 | 15,841 | 100 |
| | | 30,311 | 30,311 | 101 |
| | | <u>17,345</u> | <u>17,345</u> | 102 |
| | | <u>\$ 76,767</u> | <u>\$ 76,767</u> | |

截至九十八年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚 未 扣 抵 餘 額 | 最 後 扣 抵 年 度 |
|------------------|-------------|
| \$ 6,439 | 一〇七 |
| <u>17,540</u> | 一〇八 |
| <u>\$ 23,979</u> | |

本公司截至九十六年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - |
| 八十七年度以後待彌補虧損 | (148,641) | (53,730) |
| | <u>(\$148,641)</u> | <u>(\$ 53,730)</u> |

九十八年及九十七年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 767 仟元。

九十八及九十七年度稅後為虧損，預計不予分配。

依所得稅法規定，本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。

倚強科技（深圳）有限公司

依據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，享有自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納之優惠。惟九十六年三月十六日修訂之「中華人民共和國企業所得稅法」廢止前述法令，另規定已申請稅務優惠資格者，需自九十七年度起算至期限屆滿，逐步過渡至法定稅率。

九十八年及九十七年十二月三十一日均無遞延所得稅資產及負債。

十二、用人、折舊及攤銷費用

| | 九 十 八 年 度 | | | 九 十 七 年 度 | | |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 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 | \$ - | \$ 94,916 | \$ 94,916 | \$ - | \$ 116,170 | \$ 116,170 |
| 退休金 | - | 5,345 | 5,345 | - | 5,943 | 5,943 |
| 伙食費 | - | 2,615 | 2,615 | - | 2,998 | 2,998 |
| 福利金 | - | 472 | 472 | - | 1,189 | 1,189 |
| 員工保險費 | - | 7,979 | 7,979 | - | 8,414 | 8,414 |
| 其他用人費用 | - | 252 | 252 | - | 75 | 75 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 111,579</u> | <u>\$ 111,579</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 134,789</u> | <u>\$ 134,789</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,559</u> | <u>\$ 6,559</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,140</u> | <u>\$ 6,140</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 3,043</u> | <u>\$ 18,039</u> | <u>\$ 21,082</u> | <u>\$ 598</u> | <u>\$ 22,689</u> | <u>\$ 23,287</u> |

十三、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

| | 金 額 (分 子) | | 股 數 (分 母) (仟 股) | 每 股 虧 損 (元) | |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 九十八年度 | | | | | |
| 基本每股虧損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期純損 | <u>(\$94,797)</u> | <u>(\$94,911)</u> | <u>39,736</u> | <u>(\$2.39)</u> | <u>(\$2.39)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 金額 (分子) | | 股數 | 每股虧損 (元) | |
|----------|------------|------------|--------------|----------|----------|
| | 稅前 | 稅後 | (分母) (仟股) | 稅前 | 稅後 |
| 九十七年度 | | | | | |
| 基本每股虧損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期純損 | (\$56,483) | (\$71,263) | 39,736 | (\$1.42) | (\$1.79) |

十四、金融商品之公平市價

(一) 公平價值之資訊

本合併公司九十八年及九十七年十二月三十一日之金融資產及負債，其帳面價值與公平價值相當。

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以在其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

十五、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 |
|----------------------------------|---------------|
| AVISION ENTERPRISE (B.V.I.) INC. | 本公司監察人之同一聯屬公司 |
| 虹光商用科技（蘇州）有限公司 | 〃 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

| 關 係 人 名 稱 | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 金 額 | 估銷貨 收 入 淨額% | 金 額 | 估銷貨 收 入 淨額% |
| AVISION ENTERPRISE (B.V.I.) INC. 虹光商用科技(蘇州)有 限公司 | \$ - | - | \$ 7,017 | 2 |
| | <u>3,941</u> | <u>2</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,941</u> | <u>2</u> | <u>\$ 7,017</u> | <u>2</u> |

本合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

2. 應收帳款

| 關 係 人 名 稱 | 九 十 八 年 十二月三十一日 | | 九 十 七 年 十二月三十一日 | |
|--------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 虹光商用科技(蘇州)有 限公司 | <u>\$ 703</u> | <u>6</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

| | 九 十 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪 資 | \$ 5,760 | \$ 6,637 |
| 獎 金 | 899 | 1,320 |
| 紅 利 | - | - |
| 業 務 執 行 費 用 | <u>110</u> | <u>270</u> |
| | <u>\$ 6,769</u> | <u>\$ 8,227</u> |

十六、質抵押之資產

本合併公司下列資產業經提供作為本合併公司之倚強科技公司向廠商進貨之擔保。

| 內 容 | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 受限制資產—流動 定期存單 | <u>\$ 6,274</u> |

十七、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，倚強科技公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 倚強科技公司發行員工認股權憑證情形，詳附註十說明。
- (二) 存出保證票：倚強科技公司九十八年十二月三十一日止，因承租廠辦開立存出保證票據計新台幣 8,265 仟元。
- (三) 存入保證票：倚強科技公司九十八年十二月三十一日止，因銷貨請客戶開立之存入保證票據計新台幣 21,000 仟元。

十八、重大期後事項

倚強科技公司申請發行員工認股權憑證案，業於九十九年一月十二日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0980071677 號函核准發行員工認股權憑證 2,400,000 單位，每單位得認購 1 股，倚強科技公司將以發行新股方式交付，共計得認購 2,400,000 股。實際發行日期由董事長訂定之。

截至目前，倚強科技公司尚未發行該次之員工認股權憑證。

十九、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項相關資訊：

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 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。 | 附表一 |
| 4 | 累積買進或賣出同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。 | 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、銷貨交易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：

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1 | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。 | 附表二 |
| 2 | 資金貸與他人。 | 無 |
| 3 | 為他人背書保證。 | 無 |
| 4 | 期末持有有價證券情形。 | 附表一 |
| 5 | 累積買進或賣出同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。 | 無 |
| 6 | 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 |
| 7 | 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 |
| 8 | 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 | 無 |
| 9 | 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 |
| 10 | 從事衍生性商品交易。 | 無 |

(三) 大陸投資資訊：

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|------------------------------------|-----|
| 1 | 大陸被投資公司名稱、主要營業項目...等相關資訊 | 附表三 |
| 2 | 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項 | 無 |
| 3 | 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形 | 無 |
| 4 | 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。 | 無 |
| 5 | 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項 | 無 |

二十、母子公司間業務關係及重要交易往來

母子公司間業務關係及重要交易往來之情形，請參閱附表四。

二一、依證期會(88)台財證(六)第 01398 號函關係企業合併財務報表應揭露事項

| 編號 | 項 | 目 | 說明 |
|----|----------------------------|---|------|
| 1 | 從屬公司 | | 附註一 |
| 2 | 本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。 | | 附註一 |
| 3 | 本期未列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。 | | 無 |
| 4 | 從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。 | | 無 |
| 5 | 國外從屬公司營業之特殊風險。 | | 無 |
| 6 | 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形。 | | 附註十 |
| 7 | 合併借(貸)項攤銷之方法及期限。 | | 無 |
| 8 | 分別揭露事項： | | |
| | (1)已銷除之交易事項。 | | 附表四 |
| | (2)資金融通情形。 | | 無 |
| | (3)背書保證情形。 | | 無 |
| | (4)衍生性商品。 | | 無 |
| | (5)重大或有事項。 | | 附註十七 |
| | (6)重大期後事項。 | | 附註十八 |
| | (7)持有票券及有價證券。 | | 附表一 |
| 9 | 其他。 | | 無 |

二二、部門別資訊

(一) 產業別資訊

本合併公司所營事業集中於電子零件之研究開發買賣等業務，尚無重要產業部門之劃分。

(二) 部門別資訊

本合併公司僅經營電子零件之研究開發買賣等業務，係單一產業部門故毋需揭露部門別資訊。

(三) 地區別資訊

| | 九 十 八 年 度 | | | |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| | 其他國外 營業部門 | 國 內 | 調整及沖銷 | 合 計 |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶銷貨收入 | \$ 15,044 | \$207,728 | \$ - | \$222,772 |
| 來自聯屬公司之銷貨收入 | - | - | - | - |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶之其他收入 | 36 | 1,382 | - | 1,418 |
| 來自聯屬公司之其他收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 15,080</u> | <u>\$209,110</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$224,190</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 八 年 度 | | | |
|------------|--------------------|-------------|-----------|-------------|
| | 其 他 國 外 營 業 部 門 | 國 內 | 調 整 及 沖 銷 | 合 計 |
| 部門(損)益 | (\$ 5,203) | (\$ 89,594) | \$ - | (\$ 94,797) |
| 利息費用 | | | | - |
| 繼續營業部門稅前損益 | | | | (\$ 94,797) |
| 可辨認資產 | \$ 9,523 | \$325,307 | \$ - | \$334,830 |

| | 九 十 七 年 度 | | | |
|--------------------------|--------------------|-------------|------------|-------------|
| | 其 他 國 外 營 業 部 門 | 國 內 | 調 整 及 沖 銷 | 合 計 |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶銷貨收入 | \$ 9,158 | \$303,997 | \$ - | \$313,155 |
| 來自聯屬公司之銷貨收入 | 3,473 | - | (3,473) | - |
| 來自母公司及合併子公司 以外客戶之其他收入 | 34 | 11,237 | - | 11,271 |
| 來自聯屬公司之其他收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | \$ 12,665 | \$315,234 | (\$ 3,473) | \$324,426 |
| 部門(損)益 | (\$ 5,360) | (\$ 51,123) | \$ - | (\$ 56,483) |
| 利息費用 | | | | - |
| 繼續營業部門稅前損益 | | | | (\$ 56,483) |
| 可辨認資產 | \$ 8,103 | \$420,767 | \$ - | \$428,870 |

(四) 外銷銷貨資訊

| 地 區 | 九 十 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 亞洲(香港、大陸、韓國等) | \$182,191 | \$231,442 |
| 美 洲 | 16,566 | 32,834 |
| | \$198,757 | \$264,276 |

(五) 重要客戶資訊

估本公司損益表上之收入金額百分之十以上之客戶如下：

| 客 戶 別 | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|-------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------------|
| | 金 額 | 估 損 益 表 上 之 收 入 % | 金 額 | 估 損 益 表 上 之 收 入 % |
| D 客 戶 | \$ 31,225 | 14 | \$ 53,894 | 17 |
| G 客 戶 | 33,309 | 15 | 29,793 | 9 |
| H 客 戶 | 72,969 | 33 | 42,156 | 13 |
| I 客 戶 | 15,774 | 7 | 45,451 | 14 |

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 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 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 倚強科技股份有限公司 SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. | 未上市(櫃)公司股票： SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. 倍捷科技股份有限公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | \$ 7,094 | 100.00 | 無市價資訊 | |
| | | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 182,142 | \$ - | 0.83 | " | |
| | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | \$ 6,174 (<u>USD 193</u>) | 100.00 | " | | |

附表二 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣及外幣仟元

| 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 | 本期認列之 投資損益 | 備 註 |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|---------|-------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 % | 帳 面 金 額 | | | |
| 倚強科技股份有限公司 | SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. | TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa | 進行控股業務 | \$ 34,741 (USD 1,063) | \$ 28,052 (USD 858) | - | 100 | \$ 7,094 | (\$ 5,203) | (\$ 5,203) | 子 公 司 |
| SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. | 倚強科技(深圳)有限公司 | 深圳市南山區科技園南區高新南七道數字技術園 A3-4D | 電腦軟硬體及電子產品技術研發、銷售及技術諮詢 | 33,887 (USD 1,038) | 27,198 (USD 833) | - | 100 | 6,174 (USD 193) | (5,200) (USD 157) | (5,200) (USD 157) | 子 公 司 |

註一：以上各被投資公司係採經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註二：本公司透過持股 100%轉投資之 SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.再以 100%持股比例轉投資倚強科技(深圳)有限公司。

附表三 大陸轉投資事業資訊之彙總揭露

單位：新台幣及外幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 | 本公司直接或 間接投資之 持股比例% | 本期認列 | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截至本期止 已匯回台灣之 投資收益 |
|--------------|------------------------|--------------------------|--------------|------------------------|-----------------------|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | | | | 台灣匯出累積 投資金額 | 匯 | 出 | 收 | | 回 | | |
| 倚強科技(深圳)有限公司 | 電腦軟硬體及電子產品技術研發、銷售及技術諮詢 | \$ 33,887 (USD 1,038) | (二) | \$ 27,198 (USD 833) | \$ 6,689 (USD 205) | - | \$ 33,887 (USD 1,038) | 100 | (\$ 5,200) (USD 157) (二)-2 | \$ 6,174 (USD 193) | \$ - |

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。(未經會計師核閱之財務報表)

2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
| NTD 33,887 (USD 1,038) | NTD 33,270 (USD 1,040) (匯率 1:31.99) | NTD 180,201 (USD 5,633) (匯率 1:31.99) |

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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 | 九十八年度 無 | | | | | | |
| | 九十七年度 倚強科技股份有限公司 | 倚強科技(深圳)有限公司 | 1 | 佣金支出 | \$ 3,473 | 依合約規定 | 1.11% |
| 1 | 倚強科技(深圳)有限公司 | 倚強科技股份有限公司 | 2 | 銷貨收入 | 3,473 | " | 1.11% |

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。