

信億科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市三重區光復路一段82-2號6樓  
電話：(02)8512-2290

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	27
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31~32
(十二)部門別財務資訊	32~33

## 聲 明 書

本公司民國九十九年度（自九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止）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：信億科技股份有限公司

董 事 長：翁 茂 賀

日 期：民國一〇〇年三月十五日

## 會計師查核報告

信億科技股份有限公司董事會 公鑒：

信億科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併損益表、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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達信億科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

周寶蓮

會計師：

高渭川

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇〇年三月十五日

信億科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 66,197	20	17,802	6	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 45,000	14	70,000	23
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	20,758	6	20,497	7	2140	應付票據及帳款	13,863	4	21,258	7
1190	其他金融資產－流動	641	-	744	-	2280	應付費用及其他流動負債(附註五)	13,376	4	15,524	5
1210	存貨(附註四(四))	79,097	24	65,888	22			72,239	22	106,782	35
1280	預付款項及其他流動資產 (附註四(九))	10,366	3	6,304	2	2400	長期負債：				
		177,059	53	111,235	37		公平價變動列入損益之金融負債－ 非流動(附註四(二)(七))	2,579	1	-	-
						2410	應付公司債(附註四(七))	44,461	13	-	-
<b>基金及投資：</b>					<b>負債合計</b>						
1480	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(二))	2,908	1	7,288	2		股東權益：(附註四(十))	47,040	14	-	-
1440	其他金融資產－非流動(附註五)	1,344	-	2,090	1		股本：	119,279	36	106,782	35
		4,252	1	9,378	3		普通股股本	393,582	118	345,592	116
<b>固定資產：</b>					<b>資本公積：</b>						
1501	土地	67,600	20	67,600	23	3110	資本公積－發行溢價	6,794	2	6,833	2
1521	房屋及建築	57,246	17	57,246	19	3210	資本公積－員工認股權	3,472	1	3,472	1
1531	機器設備	114,890	35	116,311	39	3271	資本公積－認股權(附註四(七))	5,365	2	-	-
1561	辦公及其他設備	45,564	14	45,762	15	3272		15,631	5	10,305	3
		285,300	86	286,919	96		保留盈餘：				
15X9	減：累計折舊	(162,486)	(49)	(148,125)	(50)		累積虧損	(190,608)	(57)	(147,892)	(49)
		122,814	37	138,794	46	3350	累積換算調整數	303	-	405	-
17XX	無形資產(附註四(五))	17,807	5	22,928	8	3420	庫藏股票	(5,569)	(2)	(16,333)	(5)
18XX	其他資產(附註四(八)(九))	10,686	4	16,524	6	3480		213,339	64	192,077	65
							<b>股東權益合計</b>				
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 332,618	100	298,859	100
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 332,618</b>	<b>100</b>	<b>298,859</b>	<b>100</b>						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：翁 茂 賀

經理人：劉 英 哲

會計主管：陳 慧 玲

信億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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 277,086	100	271,909	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,134	-	451	-
營業收入淨額	275,952	100	271,458	100
5000 營業成本(附註四(四)(五)(八)及五)	136,703	50	146,945	54
營業毛利	139,249	50	124,513	46
營業費用：(附註四(五)(八)(十)及五)				
6100 推銷費用	30,120	11	27,622	10
6200 管理及總務費用	52,464	19	53,690	20
6300 研究發展費用	83,631	30	93,378	34
	166,215	60	174,690	64
營業淨損	(26,966)	(10)	(50,177)	(18)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	43	-	55	-
7130 處分固定資產利益	583	-	-	-
7210 租金收入	340	-	-	-
7250 壞帳轉回利益	590	1	188	-
7480 什項收入	161	-	1,785	1
	1,717	1	2,028	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	2,671	1	1,533	1
7560 兌換損失淨額	4,726	2	1,574	1
7630 金融資產減損損失(附註四(二))	3,911	1	2,323	1
7650 金融負債評價損失(附註四(七))	1,796	-	-	-
7880 什項支出	159	-	13	-
	13,263	4	5,443	3
稅前淨損	(38,512)	(13)	(53,592)	(20)
8110 所得稅費用(附註四(九))	924	-	803	-
合併總損失	\$ (39,436)	(13)	\$ (54,395)	(20)
歸屬予：				
母公司淨損	\$ (39,436)	(13)	(54,395)	(20)
	\$ (39,436)	(13)	(54,395)	(20)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ (1.13)	(1.16)	(1.58)	(1.60)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：翁茂賀

經理人：劉英哲

會計主管：陳慧玲

信億科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	累積虧損			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 351,892	10,431	46,576	(123,061)	1,007	(39,771)	247,074
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(46,576)	46,576	-	-	-
庫藏股註銷	(6,300)	(126)	-	(17,012)	-	23,438	-
民國九十八年度合併淨損	-	-	-	(54,395)	-	-	(54,395)
認列長期股權投資之累積外幣換算調整數	-	-	-	-	(602)	-	(602)
民國九十八年十二月三十一日餘額	345,592	10,305	-	(147,892)	405	(16,333)	192,077
現金增資	50,000	-	-	-	-	-	50,000
發行可轉換公司債認股權認列權益組成項目－認 股權	-	5,365	-	-	-	-	5,365
庫藏股註銷	(2,010)	(39)	-	(3,280)	-	5,329	-
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	5,435	5,435
民國九十九年度合併淨損	-	-	-	(39,436)	-	-	(39,436)
認列長期股權投資之累積外幣換算調整數	-	-	-	-	(102)	-	(102)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 393,582	15,631	-	(190,608)	303	(5,569)	213,339

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：翁 茂 賀

經理人：劉 英 哲

會計主管：陳 慧 玲

信億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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總損失	\$ (39,436)	(54,395)
調整項目：		
折舊費用	15,852	16,043
攤銷費用	7,167	9,142
呆帳費用轉列收入數	(590)	(188)
備抵銷貨退回及銷貨折讓迴轉數	(255)	-
金融負債折價攤銷	1,914	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失	4,915	12,882
處分及報廢固定資產利益	(440)	-
金融負債評價損失	1,796	-
金融資產減損損失	3,911	2,323
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(234)	(72)
應收帳款減少	818	15,072
存貨增加	(18,124)	(3,002)
預付費用及款項(增加)減少	915	(112)
其他流動資產減少	763	3,677
其他金融資產(增加)減少	103	(691)
遞延所得稅資產減少	901	776
其他營業資產(增加)減少	(864)	438
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(6,319)	1,796
應付帳款減少	(1,076)	(5,845)
應付費用減少	(3,011)	(13,356)
預收款項增加(減少)	(297)	564
其他流動負債減少	(145)	(23)
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(31,736)</u>	<u>(14,971)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(92)	(12,203)
處分固定資產價款	660	-
存出保證金減少	746	406
購置無形資產	(1,985)	(2,983)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(671)</u>	<u>(14,780)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(25,000)	15,000
發行公司債	50,000	-
現金增資	50,000	-
庫藏股票處分價款	5,435	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>80,435</u>	<u>15,000</u>
匯率影響數	367	(388)
本期現金及約當現金淨增減數	48,395	(15,139)
期初現金及約當現金餘額	17,802	32,941
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 66,197</u>	<u>17,802</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 837	1,454
本期支付所得稅	\$ 25	26

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：翁茂賀

經理人：劉英哲

會計主管：陳慧玲

**信億科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十九年及九十八年十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

信億科技股份有限公司（以下稱本公司），於民國八十五年九月十九日設立。主要業務為網路儲存設備相關元件及系統設備之設計研發、製造及銷售。民國九十三年六月本公司通過證券櫃檯買賣中心上櫃審議，並經行政院金融監督管理委員會准予備查，於民國九十三年十二月六日正式掛牌交易。

ABOARD INC.於民國八十九年十一月設立於英屬維京群島，本公司持有其100%股權，作為本公司對海外投資之控股公司，主要係轉投資100%持有2 SAN GROUP INC.。

2 SAN GROUP INC.於民國九十年一月成立於開曼群島，本公司透過2 SAN GROUP INC.轉投資100%持有2 SAN INC.及宜展電子(廈門)有限公司。2 SAN INC.於民國九十一年八月成立於美國，主要業務為銷售及積體電路及電腦附加卡等電子產品之設計研發。宜展電子於民國九十五年七月成立於中國廈門，主要業務為銷售及研發積體電路及電腦附加卡等電子產品。

信德科技股份有限公司於民國九十四年十一月設立於台北縣三重市，本公司持有其79.25%股權，主要業務為銷售電腦設備及研發。於民國九十九年十一月十七日經股東會決議解散，於民國九十九年十一月完成解散作業程序。

截至民國九十九年十二月三十一日合併公司聘僱人員計130人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)合併財務報表編製基礎**

對具有控制力之被投資公司為本公司之子公司，分別於第一季、第三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

民國九十九年度及九十八年度列入財務報表合併主體之子公司，本公司直接及間接持股比例如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%	
			99.12.31	98.12.31
本公司	ABOARD INC.	一般投資業	100.00	100.00
"	信德科技股份有限公司 (信德科技)(註)	銷售電腦設備及研發	-	79.25
ABOARD INC.	2 SAN GROUP INC.	一般投資業	100.00	100.00
2 SAN GROUP INC.	2 SAN INC.	銷售及研發積體電路及電腦 附加卡等電子產品	100.00	100.00
"	宜展電子(廈門)有限公 司(宜展電子)	"	100.00	100.00

註：信德科技已於99.11.18辦理解散登記。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司與以上列入合併主體之子公司合併後簡稱「合併公司」，所有合併公司間重大之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併報表中銷除。

### (二)外幣交易

合併公司以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

非以新台幣編製之財務報表換算為新台幣之財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外，按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之外幣換算調整數。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (四)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失，資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (五)金融資產

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.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，以原始認列之成本衡量。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。

### (六)備抵呆帳

依應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

### (七)存 貨

合併公司衡量存貨價值及揭露銷貨成本，其原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按正常產能分攤至製成品及在製品。續後評價，係以成本與淨變現價值孰低逐項比較有無跌價情形，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (八)其他金融資產

包括其他應收款項及存出保證金等，表彰合併公司擁有所有權之憑證或能自另一方收取現金或其他金融商品之權利，並評估其收回之可能性。

### (九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：1.房屋及建築：50年、2.房屋改良物：8~10年、3.機器設備：2~7年、4.辦公及其他設備：3~15年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十)無形資產

合併公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。合併公司所購入之積體電路及研發軟體之著作權及專利權、技術授權權利金與自行發展之專利權及商標權之申請登記費用等各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專利權：6~20年
- 2.商標權：10年
- 3.電腦軟體：3年
- 4.權利金：3年
- 5.其他：1~15年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十一)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工，依勞工退休金條例之規定辦理，其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採確定給付退休辦法部份以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休金損益與過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依給付薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

信德科技採確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工退休金個人專戶。

列入合併報表之子公司中，ABORD INC及2 SAN GROUP INC.因無正式人員未訂退休辦法，2 SAN INC.及宜展電子，依當地法律就員工薪資總額之一定比例繳納退休基金並認列當年度費用。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)轉換公司債

本公司發行之轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至轉換公司債之負債及權益組成要素。計算轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將轉換公司債總金額與負債組成要素公平價值間之差異，認列為權益組成要素－資本公積認股權。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人於到期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

### (十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十四)收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退貨及折讓依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

### (十五)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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。非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及信德科技未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後，列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (十六)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以本期淨利減除特別股股利後，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，除計算基本每股盈餘外，另計算稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股假設於期初即轉換為普通股之流通在外加權平均股數。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

### (十七)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十八)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權，屬於權益交割之股份基礎給付協議，其給與日在民國九十七年一月一日以前，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司依前述解釋函之規定，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

### (十九)政府捐助收入

本公司對政府之研發補助款係依受補助之研發計劃合約之期間成本佔預計總成本之完成比例，逐期認列收入。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定，將固定製造費用之分攤基礎由實際產量改為正常產能，以及續後以成本與淨變現價值孰低衡量時，由總額比較改為逐項比較，致民國九十八年度稅後淨損增加321千元及每股盈餘減少0.11元。

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
現金	\$ 418	144
活期、支票及外幣存款	<u>65,779</u>	<u>17,658</u>
	<u>\$ 66,197</u>	<u>17,802</u>

(二)金融資產

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
特別股－UOneNet Holding Limited	\$ <u>2,908</u>	<u>7,288</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動：		
轉換公司債嵌入式商品(附註四(七))	\$ <u>2,579</u>	<u>-</u>

合併公司定期評估以成本衡量之金融資產，就價值有永久性下跌者，於民國九十九年度及九十八年度分別認列減損損失3,911千元及2,323千元。

(三)應收票據及帳款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收票據	\$ 306	72
應收帳款	<u>24,744</u>	<u>25,562</u>
	25,050	25,634
減：備抵呆帳	(1,875)	(2,465)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(2,417)</u>	<u>(2,672)</u>
	<u>\$ 20,758</u>	<u>20,497</u>

本公司為降低應收帳款信用風險，與應收帳款管理公司及銀行簽訂應收帳款承購合約，應收帳款管理公司與銀行給予額度承擔本公司客戶之信用風險。依合約規定，本公司於應收帳款管理公司及銀行給予之額度內所動用之金額支付一定比率之管理費。本公司簽訂前述合約，並無符合出售條件而除列之應收帳款。

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

民國九十九年及九十八十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
製成品	\$ 35,095	41,839
減：備抵損失	<u>(16,093)</u>	<u>(17,712)</u>
	<u>19,002</u>	<u>24,127</u>
在製品	11,860	8,686
減：備抵損失	<u>(2,845)</u>	<u>(2,599)</u>
	<u>9,015</u>	<u>6,087</u>
原 料	82,785	69,274
減：備抵損失	<u>(31,705)</u>	<u>(33,600)</u>
	<u>51,080</u>	<u>35,674</u>
	<u>\$ 79,097</u>	<u>65,888</u>

合併公司民國九十九年度及九十八年度認列之存貨相關費損分別為17,805千元及21,512千元；其中民國九十九年度及九十八年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為4,915千元及12,882千元。

(五)無形資產

合併公司民國九十九年度及九十八年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>專 利 權</u>	<u>商標權 及其他</u>	<u>專 利 權</u>	<u>商標權 及其他</u>
原始成本：				
期初餘額	\$ 36,401	53,274	36,401	50,291
單獨取得	<u>-</u>	<u>1,985</u>	<u>-</u>	<u>2,983</u>
期末餘額	<u>\$ 36,401</u>	<u>55,259</u>	<u>36,401</u>	<u>53,274</u>
累計攤銷：				
期初餘額	\$ 18,858	47,889	15,259	42,410
本期認列攤銷金額	<u>3,585</u>	<u>3,521</u>	<u>3,599</u>	<u>5,479</u>
期末餘額	<u>\$ 22,443</u>	<u>51,410</u>	<u>18,858</u>	<u>47,889</u>
帳面價值：				
期初餘額	<u>\$ 17,543</u>	<u>5,385</u>	<u>21,142</u>	<u>7,881</u>
期末餘額	<u>\$ 13,958</u>	<u>3,849</u>	<u>17,543</u>	<u>5,385</u>

合併公司民國九十九年度及九十八年度認列無形資產攤銷費用分別為7,106千元及9,078千元，列於營業成本及營業費用項下。

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
擔保借款	\$ <u>45,000</u>	<u>70,000</u>
尚可動支額度	\$ <u>55,000</u>	<u>30,000</u>

- 1.民國九十九年度及九十八年度利率區間分別為1.92%~2.04%及1.92%~2.90%。
- 2.上述短期借款已提供固定資產作為擔保品，請詳附註六。

(七)應付公司債

本公司民國九十九年十二月三十一日，應付公司債於財務報表之相關資訊如下：

<u>項 目</u>	<u>99.12.31</u>
國內有擔保轉換公司債	\$ 50,000
公司債未攤銷折價及發行成本	<u>(5,539)</u>
	<u>\$ 44,461</u>

本公司民國九十九年度認列公司債折價攤銷利息費用為1,914千元。

本公司於民國九十九年三月十日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行總額為50,000千元，發行期間3年，票面利率為零。

依據轉換辦法，轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日，本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以101%為計算依據。發行日之轉換價格為每股21.40元。債權人於本轉換公司債發行之日後屆滿一個月之次日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得向本公司請求轉換為本公司普通股股票；或於本轉換公司債發行第二年期滿時，本債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回，該利息補償金滿二年為債券面額之2.01%。本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債，依規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 48,695
發行時公司債公平價值	(42,547)
發行時嵌入式非權益衍生性商品(金融負債)	<u>(783)</u>
權益組成項目－認股權	<u>\$ 5,365</u>

民國九十九年十二月三十一日嵌入式非權益衍生性商品以評價方式重新評估其公平價值為2,579千元，列於公平價值變動列入損益金融負債－非流動項下。民國九十九年度因其公平價值變動而認列之金融負債評價損失為1,796千元。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本轉換公司債係委由合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保證銀行，本公司提供土地及建物設質於保證銀行作為擔保，請詳附註六。

### (八)退休金

本公司根據精算師報告，民國九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<b>99.12.31</b>	<b>98.12.31</b>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (1,523)	-
非既得給付義務	(10,965)	(13,339)
累積給付義務	(12,488)	(13,339)
未來薪資增加之影響數	(7,785)	(2,498)
預計給付義務	(20,273)	(15,837)
退休基金資產公平價值	14,313	14,075
提撥狀況	(5,960)	(1,762)
未認列退休金損失	8,422	3,089
未認列過渡性淨給付義務	1,110	1,381
預付退休金	<b>\$ 3,572</b>	<b>2,708</b>

1.截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付為1,668千元，截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司並無員工既得給付。

2.淨退休金成本組成項目如下：

	<b>99年度</b>	<b>98年度</b>
服務成本	\$ 146	194
利息成本	356	394
退休金資產預期報酬	(288)	(360)
攤銷與遞延數	213	226
縮減或清償利益	(1,284)	-
確定給付之淨退休金成本	(857)	454
確定提撥之淨退休金成本	4,084	4,526
	<b>\$ 3,227</b>	<b>4,980</b>

3.精算假設如下：

	<b>99年度</b>	<b>98年度</b>
折現率	2.25 %	2.25 %
薪資調整率	3.00 %	1.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2 SAN INC.及宜展電子依當地法律，按月依員工薪資總額之一定比例繳納退休基金，民國九十九年度及九十八年度已認列之費用分別為33千元及102千元。

### (九)所得稅

1.依所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司及信德科技民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。ABOARD INC.及2 SAN GROUP INC.分別設立於英屬維京群島及開曼群島，依各該地註冊國之法律規定，並不對設立於其境內之國際商業公司課徵營利事業所得稅；2 SAN INC.設立於美國加州，聯邦政府營利事業所得稅稅率為34%，州政府所得稅率為8.84%。宜展電子係設立於中國大陸經濟開發區之外商投資企業，原依企業所得稅優惠政策，所得稅額為15%，自民國九十七年一月一日起依當地稅法之規定，民國九十七年至一〇一年分別按稅率18%、20%、22%、24%及25%逐步過渡到法定稅率25%。宜展電子民國九十九年度及九十八年度為虧損，故無當期應計所得稅。

2.本公司依促進產業升級條例規定，享有之租稅優惠案彙列如下：

增資年度	適用法令	擇定租稅優惠	免稅期間
91	促進產業升級條例—新興重要策略性產業	五年免稅	95.1.1~99.12.31
94	促進產業升級條例—新興重要策略性產業	尚未擇定	-

3.合併公司民國九十九年度及九十八年度所得稅費用組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 24	26
遞延所得稅費用	900	777
所得稅費用	<u>\$ 924</u>	<u>803</u>

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十九年度及九十八年度估計所得稅費用與損益表所列之稅前淨損依規定稅率計算之所得稅之差異調節如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
依稅前淨損計算之所得稅額	\$ (13,075)	(16,505)
投資抵減本期增加數	-	(14,682)
投資抵減本期失效數及核定差異	33,115	13,980
虧損扣除本期失效數	3,392	-
以前年度所得稅估計差異	3,718	(3,658)
遞延所得稅資產備抵評價提列(迴轉)數	(34,812)	7,525
所得稅率變動影響數	8,404	14,006
其 他	<u>182</u>	<u>137</u>
所得稅費用	<u>\$ 924</u>	<u>803</u>

5.合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
存貨跌價損失	\$ 9,089	10,795
權益法評價長期股權投資損失	9,971	20,304
投資抵減	33,389	70,143
聯屬公司未實現銷貨毛利	1,148	2,218
虧損扣除	60,399	53,340
無形資產攤銷財稅差	1,671	1,766
其 他	<u>3,578</u>	<u>836</u>
	119,245	159,402
減：備抵評價	<u>(103,657)</u>	<u>(142,913)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 15,588</u>	<u>16,489</u>

上述遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ <u>8,530</u>	<u>2,790</u>
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 7,058</u>	<u>13,699</u>

6.本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
未分配盈餘(虧損)所屬年度：		
均屬八十七年度以後	\$ <u>(190,608)</u>	<u>(147,892)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,519</u>	<u>1,519</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-%(預計)</u>	<u>-%(實際)</u>

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 7.依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國九十九年十二月三十一日，本公司因研究發展支出，依法得享受投資抵減，其可抵減總額、尚未抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚 未 最 後</u> <u>抵減稅額</u>	<u>可抵減年度</u>
九十六年度(核定數)	研究發展支出	\$ 11,208	11,208	一〇〇年度
九十七年度(核定數)	研究發展支出	11,138	11,138	一〇一年度
九十八年度(申報數)	研究發展支出	11,043	11,043	一〇二年度
		<u>\$ 33,389</u>	<u>33,389</u>	

- 8.本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國九十七年度。信德科技營利事業所得稅清算申報業已奉稽徵機關核定。
- 9.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>
九十六年度(核定數)	一〇六年度	\$ 4,282
九十七年度(核定數)	一〇七年度	56,350
九十八年度(申報數)	一〇八年度	69,711
九十九年度(估計數)	一〇九年度	21,287
合 計		<u>\$ 151,630</u>

- 10.截至民國九十九年十二月三十一日止，2 SAN INC.可扣除以後年度之營業虧損累計為72,741千元，其可扣除之最後期限為民國一一一年至一一九年，宜展電子可扣除以後年度之營業虧損累計為13,681千元，其可扣除之最後期限為民國一〇〇年至一〇四年。

(十)股東權益

1.股本及增資案

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日額定股本分別為600,000千元及390,000千元，每股面額10元，實收股本分別為393,582千元及345,592千元。

本公司於民國九十九年六月十八日經股東常會決議，為充實營運資金及改善財務結構，於新台幣二億元額度內以私募方式辦理現金增資，授權董事會於股東會決議之日起一年內分次發行。本公司民國九十九年十二月十五日經董事會決議，以面額私募5,000千股，募集金額50,000千元。此增資案，業已於民國九十九年十二月三十一日募集完成，並已辦妥變更登記。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.公積及盈餘分配之限制

#### (1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，證期局規定依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

#### (2)盈餘分配之限制

依本公司章程規定，每年年終決算後之稅後純益，應於彌補以往年度之虧損後，先提列百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，另發放董事監察人酬勞百分之一，提撥員工紅利百分之八至十六，餘由股東會決議分配或保留之。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。本公司於民國九十八年六月十六日經股東常會決議以法定盈餘公積46,576千元彌補虧損。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就盈餘分派得以股票股利及現金股利搭配發放，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

#### (3)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十九年度為虧損，依公司章程所定之員工紅利及董監酬勞分配成數估列，並無員工紅利及董監酬勞。

本公司民國九十九年六月十八日及九十八年六月十六日股東會決議，因累積虧損，民國九十八年度及九十七年度盈餘分配案不分派員工紅利、董事及監察人酬勞，上述盈餘分配案與本公司董事會決議並無差異。另，本公司民國九十九年度盈餘尚未實際配發。員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.庫藏股票

依上市上櫃公司買回本公司股份辦法，本公司經董事會決議分別訂定民國九十八年三月十五日、九十八年六月八日及九十八年八月二十五日為減資基準日，將逾期庫藏股部分辦理註銷，合計沖減股本6,300千元，並減少資本公積126千元及保留盈餘17,012千元，並已完成註銷登記。本公司經董事會決議訂定民國九十九年十二月二十八日為減資基準日，將逾期庫藏股部份辦理註銷，合計沖減股本2,010千元，並減少資本公積39千元及保留盈餘3,280千元，並已完成註銷登記。

本公司於民國九十九年度，將買回庫藏股數205千股轉讓予員工，轉讓成本為5,435千元，認購價格低於帳面價值部份借記保留盈餘。

本公司依證券交易法第二十八之二規定為轉讓股份予員工及為員工認股權憑證轉換而買回普通股，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，買回庫藏股票分別為200千股及606千股，累積買回金額分別為5,569千元及16,333千元。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股票之數量，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，不得逾保留盈餘加發行股本溢價及已實現之資本公積之金額；另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。買回之庫藏股票應於買回之日起三年內將其轉讓予員工，逾期尚未轉讓者，應予註銷。以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限分別為3,936千股及3,465千股，最高限額皆為0千元。

#### (十一)員工認股權憑證

- 1.本公司分別於民國九十二年十二月及九十五年四月經證期局(原證期會)核准發行員工認股權憑證16,000單位及12,400單位，每單位認股權憑證得認購股數皆為100股。授與對象包含本公司及子公司之符合特定條件員工。認股權證之存續期間分別為十年及五年，不得轉讓、質押、贈予他人，但因繼承者不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>	
	<u>民國九十二年十二月 之員工認股權憑證</u>	<u>民國九十五年四月 之員工股權憑證</u>
屆滿2年	40 %	50 %
屆滿3年	60 %	80 %
屆滿4年	100 %	100 %

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司歷次發行員工認股權憑證情形彙列如下：

種類	核准日期	發行日期	發行單位數	認股權存續期間	限制認股期間	原訂每股認購價格(元)	調整後每股認購價格(元)
九十二年第一次發行員工認股權憑證	92.12.18	93.10.14	3,600	93.10.14~103.10.15	93.10.14~95.10.14	15.50	10.00
九十五年第一次發行員工認股權憑證	95.04.04	96.03.30	12,400	96.03.30~101.03.29	96.03.30~98.03.29	38.50	36.20

3.本公司民國九十九年度及九十八年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	99年度		98年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	13,640	\$ 33.82	13,640	33.82
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
期末流通在外	<u>13,640</u>	33.82	<u>13,640</u>	33.82

4.本公司若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日員工認股選擇權之公平價值，其各項假設資訊及民國九十九年度及九十八年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式		99年度	98年度
	假設：	假設：		
	股利率	股利率	5.50%	5.50%
	預期價格波動性(註)	預期價格波動性(註)	6.62%~54.86%	6.62%~54.86%
	無風險利率	無風險利率	1.53%~2.34%	1.53%~2.34%
	預期存續期間	預期存續期間	5~10年	5~10年
淨利：	報表認列之淨損	擬制淨損	\$ (39,436)	(54,395)
			(40,252)	(56,693)
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股虧損	擬制每股虧損	(1.16)	(1.60)
			(1.18)	(1.67)

(註)：本公司於九十三年認股權計劃發行時尚未於中華民國櫃檯買賣中心掛牌交易，故係參考類似上市(櫃)企業之歷史股價報酬率，作為該認股選擇權之預期價格波動性。

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

本公司民國九十九年度及九十八年度每股盈餘之計算如下：

	99年度		98年度	
	稅前	稅前	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)：				
本期淨損	\$ (38,515)	(39,436)	(53,576)	(54,395)
加權平均流通在外股數(千股)	33,997	33,997	33,953	33,953
基本每股盈餘(元)	\$ (1.13)	(1.16)	(1.58)	(1.60)

註：民國九十九年度及九十八年度之員工認股權憑證及可轉換公司債均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘。

(十三)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產、短期借款及其他應付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，合併公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產				
— 非流動	\$ 2,908	-	7,288	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融				
負債—非流動	2,579	2,579	-	-
應付公司債	44,461	44,461	-	-

2. 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)短期金融商品以其在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銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產、短期借款及其他應付款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)以成本衡量之長期股權投資，因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故無法估計其公平價值。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)應付公司債之公平價值係採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 52,818	13,379	9,203	8,599
應收票據及帳款淨額	-	20,758	-	20,497
其他金融資產	-	1,985	-	2,834
金融負債：				
短期借款	-	45,000	-	70,000
應付票據及帳款	-	13,863	-	21,258
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	2,579	-	-
應付公司債	-	44,461	-	-

4.本公司民國九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失金額為1,796千元。

5.財務風險資訊

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日財務風險資訊如下：

### (1)市場風險

本公司所發行之可轉換公司債價格，主要係受本公司普通股市價及市場利率波動之影響。另，合併公司持有之權益證券係以成本法衡量，其公平價值無法可靠衡量。

### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十九年度及九十八年度分別佔合併公司銷貨收入10%及12%，為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。主要客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司從未因該主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (3)流動性風險

合併公司之營運資金及銀行借款額度足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之權益商品因無活絡市場，故預期具有流動性風險。合併公司因擬長期持有該權益商品，預期該流動性風險對合併公司影響並不重大。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之銀行借款係以浮動利率計息，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動而使未來現金流量產生波動。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
創日科技股份有限公司(創日科技)	該公司負責人為本公司監察人 (已於98.6.13解任)
助宇企業有限公司(助宇企業)	該公司負責人為本公司經理人之二親等

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.租金支出及存出保證金

	<u>租賃標的物</u>	<u>租金支出</u>		<u>存出保證金</u>	
		<u>99年度</u>	<u>98年度</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
創日科技	廠房	\$ 3,330	3,454	558	558
助宇企業	車輛	1,049	395	100	950
		<u>\$ 4,379</u>	<u>3,849</u>	<u>658</u>	<u>1,508</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因上述交易而產生之應付費用分別為30千元及300千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

#### 2.合併公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
薪資	\$ 8,686	7,245
獎金	-	226

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司為取得銀行借款額度及可轉換公司債擔保，提供抵押資產帳面價值明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
土地	\$ 67,600	67,600
房屋及建築	42,052	42,712
合計	<u>\$ 109,652</u>	<u>110,312</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日，合併公司因承租廠房而簽訂之租賃合約，依約應於以後年度支付之租金支出明細如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
100.01.01~100.12.31	\$ 1,683
101.01.01~101.12.31	855
102.01.01~102.09.30	716
	<u>\$ 3,254</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司民國九十九年度及九十八年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年度			98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		12,229	85,523	97,752	11,791	94,274	106,065
勞健保費用		1,160	5,565	6,725	1,161	6,744	7,905
退休金費用		586	2,674	3,260	785	4,532	5,317
其他用人費用		756	2,353	3,109	650	2,957	3,607
折舊費用		4,045	11,807	15,852	4,190	11,853	16,043
攤銷費用		592	6,575	7,167	691	8,451	9,142

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	99.12.31			98.12.31			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產：							
貨幣性項目							
美金	\$	1,203	29.08	34,981	1,687	31.94	54,062
人民幣		310	4.349	1,347	675	4.536	3,061
金融負債：							
貨幣性項目							
美金	\$	52	29.18	1,563	112	32.04	3,591
人民幣		14	4.532	62	32	4.747	150
歐元		-	-	-	12	46.30	580

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：

單位：新台幣千元/美金元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	2 SAN Inc.	其他應收款-關係人及其他金融資產-非流動	15,847	15,847	-	業務往來	銷貨收入 22,023	-	-	-	-	42,668	85,336
"	"	宜展電子	"	14	14	-	業務往來	銷貨收入 633	-	-	-	-	42,668	85,336
"	"	信德科技	"	1,200	-	-	短期資金融通	-	營運資金需求	-	-	-	42,668	85,336

註一：相關資金貸與已於合併報告沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金元/千股(單位)

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	持股比率	市價		
本公司	ABOARD INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	(5,003)	100.00%	非上市(櫃)公司不適用	相關股權已於合併報告沖銷	
ABOARD INC.	2 SAN GROUP INC.	"	"	-	USD (192,043)	100.00%	"	"	
2 SAN GROUP INC.	2 SAN INC.	"	"	-	USD (291,253)	100.00%	"	"	
"	宜展電子	"	"	-	USD 77,731	100.00%	"	"	
2SAN INC.	UOneNet Holding Limited	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,205	USD 100,000	3.84%	"	-	

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金元/千股

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(註一)	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			
本公司	ABOARD INC.	維京群島	投資	95,995	95,995	-	100.00%	(5,003)	(16,690)	(16,690)	註二
"	信德科技	台灣	銷售電腦設備及研發	15,850	15,850	-	-	-	1,147	1,147	"
ABOARD INC.	2 SAN GROUP INC.	關曼群島	投資	USD 2,930,000	USD 2,930,000	-	100.00%	USD (192,043)	USD (547,043)	USD (547,043)	"
2 SAN GROUP INC.	2 SAN INC.	美國	銷售及研發積體電路及電腦附加卡等電子產品	USD 2,400,000	USD 2,400,000	-	100.00%	USD (291,253)	USD (468,565)	USD (468,565)	"
"	宜展電子	中國廈門	"	USD 500,000	USD 500,000	-	100.00%	USD 77,731	USD (78,481)	USD (78,481)	"

註一：係根據被投資公司經會計師查核之財務報表計列。

註二：母、子、孫及曾孫公司間之重大交易事項業已於合併報告沖銷。

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

- (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：

單位：美金元/千股

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	持股比率		
ABOARD INC.	2 SAN GROUP INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD(192,043)	100%	非上市(櫃)公司不適用	相關股權已於合併報告沖銷
2 SAN GROUP INC.	2 SAN INC.	"	"	-	USD(291,253)	100%	"	"
"	宜展電子	"	"	-	USD 77,731	100%	"	"
2 SAN INC.	UOneNet Holding Limited	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,205	USD 100,000	3.84%	"	-

- (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者：無。

## 信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9)從事衍生性商品交易：無。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.投資概況：

本公司民國九十九年度對大陸之投資概況如下：

單位：新台幣千元

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1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
宜展電子(廈 門)有限公司	銷售及研發積 體電路及電腦 附加卡等電子 產品	註1	透過 ABOARD INC.轉投 資	15,864	-	-	15,864	100%	(2,394)	2,260	-

註1：宜展電子99.12.31之實收資本500千美元。

註2：已於合併報告沖銷。

單位：新台幣千元/美金千元

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
14,540 (USD 500)	14,540 (USD 500)	128,003

#### 2.本公司民國九十九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項：

本公司於民國九十九年度銷售予宜展電子之銷貨收入淨額為633千元，截至民國九十九年十二月三十一日尚未收取之應收款項為488千元。

### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### 1.民國九十九年度：

單位：新台幣千元

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	信億科技	2 SAN INC.	1	營業收入	22,023	註三	7.98%
"	"	"	"	應收帳款	11,447	"	3.44%
"	"	"	"	其他應收款	15,847	"	4.76%
"	"	"	2	技術服務費	11,381	按月支付	4.12%
"	"	"	1	代收款	117	-	0.04%
"	"	宜展電子	1	營業收入	633	註三	0.23%
"	"	"	"	應收帳款	474	"	0.14%
"	"	"	"	其他應收款	14	"	-%
"	"	"	2	技術服務費	479	按合約支付	0.17%
"	"	信億科技	2	技術服務費	365	-	0.13%

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十八年度：

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	信億科技	2 SAN INC.	1	營業收入	22,968	註三	8.45 %
"	"	"	"	應收帳款	12,456	"	4.17 %
"	"	"	"	其他應收款	11,554	"	3.87 %
"	"	"	2	技術服務費	14,538	按月支付	5.36 %
"	"	"	1	代收款	1,431	-	0.48 %
"	"	"	2	其他應付費用	2,297	-	0.77 %
"	"	宜展電子	1	營業收入	593	註三	0.22 %
"	"	"	"	應收帳款	278	"	0.09 %
"	"	信德科技	1	營業收入	3	註三	-
"	"	"	1	其他應收款	1,200	-	0.40 %
"	"	"	2	技術服務費	5,268	-	1.94 %
"	"	"	2	其他應付費用	60	-	-

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、本公司銷售商品於子公司之價格略低於一般市場價格，交易條件與一般銷售尚無顯著不同。收款期間為次月結120天。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司屬設計研發、產銷積體電路及電腦附加卡之單一產業，無需揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊

合併公司民國九十九年度及九十八年度地區別財務資訊如下：

	99年度				
	國內	美洲	其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外之收入	\$ 243,472	31,599	881	-	275,952
來自合併公司之收入	23,021	11,381	480	(34,882)	-
收入合計	<u>\$ 266,493</u>	<u>42,980</u>	<u>1,361</u>	<u>(34,882)</u>	<u>275,952</u>
部門(損)益	<u>\$ (21,825)</u>	<u>(14,292)</u>	<u>(2,395)</u>	<u>-</u>	<u>(38,512)</u>
可辨認資產	<u>\$ 343,927</u>	<u>20,316</u>	<u>3,026</u>	<u>(34,651)</u>	<u>332,618</u>
	98年度				
	國內	美洲	其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外之收入	\$ 249,012	21,426	1,020	-	271,458
來自合併公司之收入	28,830	14,540	-	(43,370)	-
收入合計	<u>\$ 277,842</u>	<u>35,966</u>	<u>1,020</u>	<u>(43,370)</u>	<u>271,458</u>
部門(損)益	<u>\$ (36,987)</u>	<u>(12,315)</u>	<u>(4,290)</u>	<u>-</u>	<u>(53,592)</u>
可辨認資產	<u>\$ 312,126</u>	<u>32,530</u>	<u>5,062</u>	<u>(50,859)</u>	<u>298,859</u>

信億科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

合併公司外銷銷貨(台灣以外地區)之情形如下：

<u>地 區</u>	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
美 洲	\$ 100,651	124,574
歐 洲	20,972	33,670
亞 洲	80,787	80,408
其 他	1,539	1,741
合 計	<u>\$ 203,949</u>	<u>240,393</u>
佔銷貨淨額比率	<u>73.91 %</u>	<u>88.56%</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司營業收入佔總營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
尚立(股)公司	\$ 27,775	10.07	6,893	2.54
Noble Tech.	18,144	6.57	32,980	12.15
	<u>\$ 45,919</u>	<u>16.64</u>	<u>39,873</u>	<u>14.69</u>