

廣穎電通股份有限公司

財務報告

民國 99 年度及 98 年度

(股票代碼 4973)

公司地址：台北市內湖區洲子街 106 號 7 樓

電 話：(02)8797-8833

廣穎電通股份有限公司

民國99年度及98年度財務報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	資產負債表	5	
五、	損益表	6	
六、	股東權益變動表	7	
七、	現金流量表	8	
八、	財務報表附註	9 ~ 30	
	(一) 公司沿革	9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 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 ~ 21	
	(五) 關係人交易	21 ~ 22	
	(六) 抵(質)押之資產	22	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22	
	(八) 重大之災害損失	22	
	(九) 重大之期後事項	22	

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 29	
	1. 重大交易事項相關資訊	27 ~ 28	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
(十二)	部門別財務資訊	30	
九、	重要會計科目明細表	31 ~ 45	

會計師查核報告

(100)財審報字第 10004169 號

廣穎電通股份有限公司 公鑒：

廣穎電通股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達廣穎電通股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

廣穎電通股份有限公司業已編製民國 99 年及 98 年度合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

張明輝

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 1 1 日

廣穎電通股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 234,976	12	\$ 201,754	17	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 145,000	8	\$ 80,000	7
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二)及十)	5	-	-	-	2120 應付票據	36	-	55	-
1120 應收票據淨額	1,484	-	478	-	2140 應付帳款	453,208	24	214,270	18
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	199,875	11	101,220	9	2160 應付所得稅(附註四(十五))	57,428	3	46,465	4
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	482,126	26	291,256	25	2170 應付費用(附註四(九))	113,762	6	72,414	6
1164 其他應收款(附註四(四))	69,936	4	52,866	5	2228 其他應付款項(附註五)	3,047	-	1,703	-
1188 其他應收款-關係人(附註五)	35,025	2	4,334	-	2260 預收款項	9,297	1	6,650	1
120X 存貨(附註四(五))	506,171	27	483,704	41	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十))	9,513	1	-	-
1250 預付費用	2,091	-	1,270	-	2282 其他流動負債	997	-	1,324	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十五))	14,658	1	10,011	1	21XX 流動負債合計	792,288	43	422,881	36
1298 其他流動資產-其他	417	-	275	-	長期負債				
11XX 流動資產合計	1,546,764	83	1,147,168	98	2420 長期借款(附註四(十))	133,187	7	-	-
基金及投資					其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	710	-	1,000	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	-	-	4	-
固定資產(附註六)					2888 其他負債-其他(附註四(六))	73,332	4	80,120	7
成本					28XX 其他負債合計	73,332	4	80,124	7
1501 土地	108,893	6	-	-	2XXX 負債總額	998,807	54	503,005	43
1521 房屋及建築	102,156	6	-	-	股東權益				
1531 機器設備	97,550	5	24,117	2	股本(附註四(十二))				
1551 運輸設備	-	-	313	-	3110 普通股股本	454,280	24	388,976	33
1681 其他設備	1,821	-	484	-	資本公積(附註四(十三))				
15XY 成本及重估增值	310,420	17	24,914	2	3211 普通股溢價	97,966	5	93,324	8
15X9 減：累計折舊(附註四(七))	(14,936)	(1)	(12,059)	(1)	保留盈餘(附註四(十四))				
1670 未完工程及預付設備款	1,155	-	-	-	3310 法定盈餘公積	35,250	2	24,365	2
15XX 固定資產淨額	296,639	16	12,855	1	3350 未分配盈餘	276,665	15	168,692	15
無形資產					股東權益其他調整項目				
1750 電腦軟體成本	400	-	30	-	3420 累積換算調整數	(7,618)	-	(8,072)	(1)
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))	-	-	328	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四 (十一))	-	-	(1,399)	-
17XX 無形資產合計	400	-	358	-	3XXX 股東權益總額	856,543	46	665,886	57
其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1820 存出保證金	5,186	1	2,827	-					
1830 遞延費用	3,794	-	4,683	1					
1888 其他資產-其他(附註四(十一))	1,857	-	-	-					
18XX 其他資產淨額	10,837	1	7,510	1					
1XXX 資產總額	\$ 1,855,350	100	\$ 1,168,891	100	負債及股東權益總計	\$ 1,855,350	100	\$ 1,168,891	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司
股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
98 年度							
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 336,434	\$ 89,577	\$ 12,096	\$ 124,356	(\$ 8,839)	\$ -	\$ 553,624
97 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (註 1) :							
法定盈餘公積	-	-	12,269	(12,269)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(17,417)	-	-	(17,417)
股票股利	34,834	-	-	(34,834)	-	-	-
員工紅利轉增資	5,800	3,747	-	-	-	-	9,547
98 年 度 淨 利	-	-	-	108,856	-	-	108,856
員工行使認股權	11,908	-	-	-	-	-	11,908
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(1,399)	(1,399)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	767	-	767
98 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 388,976</u>	<u>\$ 93,324</u>	<u>\$ 24,365</u>	<u>\$ 168,692</u>	<u>(\$ 8,072)</u>	<u>(\$ 1,399)</u>	<u>\$ 665,886</u>
99 年度							
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 388,976	\$ 93,324	\$ 24,365	\$ 168,692	(\$ 8,072)	(\$ 1,399)	\$ 665,886
98 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (註 2) :							
法定盈餘公積	-	-	10,885	(10,885)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(20,353)	-	-	(20,353)
股票股利	40,706	-	-	(40,706)	-	-	-
員工紅利轉增資	6,520	4,642	-	-	-	-	11,162
99 年 度 淨 利	-	-	-	179,917	-	-	179,917
員工行使認股權	18,078	-	-	-	-	-	18,078
未認列為退休金成本之淨損失迴轉	-	-	-	-	-	1,399	1,399
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	454	-	454
99 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 454,280</u>	<u>\$ 97,966</u>	<u>\$ 35,250</u>	<u>\$ 276,665</u>	<u>(\$ 7,618)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,543</u>

註 1：董監酬勞\$1,912 及員工紅利\$9,558 已於民國 97 年度損益表中扣除。

註 2：董監酬勞\$2,234 及員工紅利\$11,169 已於民國 98 年度損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司

現金流量表

民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		179,917	\$		108,856
調整項目						
呆帳損失			3,095			1,102
備抵存貨呆滯及跌價損失(轉列收入數)提列數			13,673	(		8,396)
依權益法認列之投資(利益)損失	(		10,245)			23,492
折舊費用			3,149			3,022
處分固定資產損失			50			-
各項攤提			7,019			4,255
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(		5)			204,023
應收票據	(		1,006)			3,654
應收帳款	(		102,526)	(		22,009)
應收帳款-關係人	(		190,870)	(		82,523)
其他應收款	(		16,294)			19,575
其他應收款-關係人	(		30,691)	(		4,334)
存貨	(		36,140)	(		368,713)
預付費用	(		1,278)			349
遞延所得稅資產	(		4,647)	(		140)
其他流動資產-其他	(		142)			30
遞延退休金成本			328			-
應付票據	(		19)	(		808)
應付帳款			238,938			78,300
應付所得稅			10,963			37,538
應付費用			52,510			20,055
其他應付款			54			590
預收款項			2,647			2,972
其他流動負債	(		327)			368
應計退休金負債	(		4)	(		230)
其他負債-其他			4,200			-
營業活動之淨現金流入			122,349			21,028
投資活動之現金流量						
長期股權投資增加-子公司			-	(		1,000)
購置固定資產	(		285,764)	(		954)
處分固定資產價款			71			-
購置電腦軟體成本	(		873)			-
遞延費用增加	(		5,627)	(		6,707)
存出保證金增加	(		2,359)	(		234)
投資活動之淨現金流出	(		294,552)	(		8,895)
融資活動之現金流量						
短期借款增加			65,000			80,000
長期借款舉借數(含一年內到期之長期借款)			142,700			-
發放現金股利	(		20,353)	(		17,417)
員工行使認股權			18,078			11,908
融資活動之淨現金流入			205,425			74,491
本期現金及約當現金增加			33,222			86,624
期初現金及約當現金餘額			201,754			115,130
期末現金及約當現金餘額	\$		234,976	\$		201,754
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$		1,418	\$		387
本期支付所得稅	\$		30,150	\$		13,989
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產	\$		287,054	\$		954
加：期初應付設備款			-			-
減：期末應付設備款	(		1,290)			-
本期支付現金	\$		285,764	\$		954
不影響現金流量之融資活動						
一年內到期之長期借款	\$		9,513	\$		-

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司
財務報表附註
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)廣穎電通股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 92 年 2 月設立。主要營業項目為資料儲存及處理設備及電子零組件之製造及買賣業務。本公司股票於民國 100 年 1 月 11 日奉准於財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心-興櫃市場交易。

(二)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 420 人。

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

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項以交易發生時之匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣貨幣性資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)資產負債區分為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. 屬受益憑證性質者係採交易日會計；屬衍生性金融商品者係採交割日會計，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。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 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、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。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

另依行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 88 年 4 月 21 日(88)台財證(稽)字第 01644 號函規定，透過海外子公司銷貨尚未出售部分，仍視為本公司存貨。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。若投資公司意圖繼續支持被投資公司時，按持股比例認列投資損失，致對被投資公司之帳面價值發生貸方餘額，予以轉列為其他負債。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出，則列為當期費用。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法計提。各項資產主要耐用年限為 2~50 年。

(八) 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。

(九) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1~2 年。

(十) 遞延費用

遞延費用主係製造過程使用耗材、租賃改良及裝潢工程等，並按其估計效益年數 1~2 年，採平均法攤銷。

(十一) 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。

(十二) 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。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
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。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

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處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

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差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十五) 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。

(十六) 每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

(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。

三、會計變動之理由及其影響

存 貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 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」，此項會計原則變動對本公司營業成本及與存貨相關之營業外利益分別減少 \$7,281 及 \$8,676，對本公司民國 98 年度稅後淨利減少 \$1,186，每股盈餘減少 0.03 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 143	\$ 140
活期存款	50,217	8,903
支票存款	3,196	442
外幣存款	181,420	192,269
	<u>\$ 234,976</u>	<u>\$ 201,754</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
衍生性金融商品-遠期外匯合約	\$ 5	\$ -

1. 本公司於民國 99 年及 98 年度認列之淨利益分別為 \$1,153 及 \$3,335。
2. 有關衍生性金融商品之交易資訊請詳附註十。

(三) 應收帳款

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應收帳款	\$ 226,924	\$ 134,961
減：備抵呆帳	(27,049)	(33,741)
	<u>\$ 199,875</u>	<u>\$ 101,220</u>

(四) 其他應收款

	99年12月31日	98年12月31日
應收退稅款	\$ 60,111	\$ 47,307
其他	9,825	6,335
	69,936	53,642
減：備抵呆帳	-	(776)
	<u>\$ 69,936</u>	<u>\$ 52,866</u>

(五) 存 貨

	99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 165,505	(\$ 14,652)	\$ 150,853
半成品	77,112	(785)	76,327
製成品	288,350	(9,359)	278,991
合計	<u>\$ 530,967</u>	<u>(\$ 24,796)</u>	<u>\$ 506,171</u>

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 196,096	(\$ 7,236)	\$ 188,860
半成品	54,180	(292)	53,888
製成品	245,393	(4,437)	240,956
合計	<u>\$ 495,669</u>	<u>(\$ 11,965)</u>	<u>\$ 483,704</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 5,908,564	\$ 3,879,458
呆滯及跌價損失(回升利益)	13,673	(8,396)
存貨報廢損失	-	1,396
存貨盤損(盤盈)	164	(281)
	<u>\$ 5,922,401</u>	<u>\$ 3,872,177</u>

民國 98 年度因原物料 DRAM 及 FLASH 價格回升，故使存貨淨變現價值回升。

(六) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	持 股 比率(%)	金 額	持 股 比率(%)
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	(\$ 7,772)	100	(\$ 9,077)	100
Silicon Power Japan Co., Ltd.	(61,360)	100	(71,043)	100
廣鑫電子股份有限公司	355	100	500	100
廣瑞電子股份有限公司	355	100	500	100
	(68,422)		(79,120)	
加：轉列「其他負債-其他」	69,132		80,120	
	<u>\$ 710</u>		<u>\$ 1,000</u>	

1. 民國 99 年度及 98 年度對採權益法評價之長期股權投資，分別認列投資利益\$10,245 及投資損失\$23,492，係依該被投資公司同期經會計師查核

之財務報表評價認列。

2. 本公司截至民國 99 年 12 月 31 日，因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利 \$4,200，業已沖銷並帳列「其他負債－其他」科目項下。
3. 本公司因有意圖繼續持有 Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V. 及 Silicon Power Japan Co., Ltd.，故截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止之長期股權投資餘額分別為貸餘 \$69,132 及 \$80,120，帳列「其他負債－其他」。

(七) 固定資產-累計折舊

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
機器設備	\$ 14,599	\$ 11,533
運輸設備	-	200
其他設備	337	326
	<u>\$ 14,936</u>	<u>\$ 12,059</u>

(八) 短期借款

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 145,000	\$ 80,000
利率區間	<u>1.2%~1.25%</u>	<u>0.95%~1.245%</u>

(九) 應付費用

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 43,034	\$ 33,718
應付員工紅利及董監酬勞	25,314	12,808
應付加工費	21,444	2,740
應付運費	7,561	11,828
應付勞務費	1,748	2,038
其他	14,661	9,282
	<u>\$ 113,762</u>	<u>\$ 72,414</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>還款方式</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
擔保借款	自民國100年起分期攤還	\$ 142,700	\$ -
減：一年內到期部分		(9,513)	-
		<u>\$ 133,187</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.38%</u>	<u>-</u>

(十一) 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)的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信託部。
2. 本公司依據精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

	99 年 度	98 年 度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2)退休基金提撥狀表如下：

	99年12月31日	98年12月31日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(2,577)	(2,717)
累積給付義務	(2,577)	(2,717)
未來薪資增加之影響數	(1,910)	(1,211)
預計給付義務	(4,487)	(3,928)
退休基金資產公平價值	3,041	2,713
提撥狀況	(1,446)	(1,215)
未認列過渡性淨給付義務	304	328
未認列退休金損失	2,999	2,610
補列之應計退休金負債	-	(1,727)
預付退休金應計退休金負債	\$ 1,857	(\$ 4)

(3)淨退休金成本之內容：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	88	75
退休基金資產之預期報酬	(58)	(65)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	23	23
退休金損(益)攤銷數	97	61
淨退休金成本	\$ 150	\$ 94

- 3.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」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。民國 99 年及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,857 及 \$7,927。

(十二)股本

- 1.本公司於民國 99 年 5 月 7 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$40,706 及員工紅利 \$11,162 轉增資，該增資案業已辦理股本變更登記完竣。
- 2.本公司於民國 98 年 6 月 25 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$34,834 及員工紅利 \$9,547 轉增資，該增資案業已辦理股本變更登記完竣。
- 3.截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司額定股數皆為 60,000 仟股(其中分別以 3,000 仟股及 4,550 仟股保留作為認股權憑證轉換之用)，每股面額新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 45,428 仟股

及 38,898 仟股。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司民國 99 年 5 月 7 日修訂後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額，由董事會視公司未來資金需求及長期財務規劃酌予保留盈餘，擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之，分派順序如下：
 - (1) 董事監察人酬勞金，提撥百分之三。
 - (2) 員工紅利，提撥百分之十五。
 - (3) 餘額為股東紅利，按股份總數比例分派之。
2. 本公司股利之分派，須考量公司所處環境及成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之五。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 依證券交易法第 41 條規定，本公司若當年度發生帳列股東權益減項金額，則自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列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有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司於民國 99 年 5 月 7 日及 98 年 6 月 25 日，經股東會決議通過之民國 98 年度及 97 年度盈餘分派案如下：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 10,885		\$ 12,269	
股票股利	40,706	\$ 1	34,834	\$ 1
現金股利	20,353	0.5	17,417	0.5

本公司民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 3 月 26 日之董事會提議並無差異。

本公司民國 99 年度盈餘分配議案，截至民國 100 年 4 月 11 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 99 年及 98 年度員工紅利估列金額分別為 \$21,095 及 \$10,673，董監酬勞估列金額分別為及 \$4,219 及 \$2,135。係以各該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(成數分別為 15%及 3%)。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 98 年度盈餘實際配發情形如上所述，其中員工股票紅利係以每股 17.12 元

計算配發 652 仟股。經股東會決議之民國 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅 \$10,673 及董監酬勞 \$2,135 之差異為 \$496 及 \$99，主要係公司考量未來營運資金需求所做之調整，並業已調整於民國 99 年度之損益。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	99 年 度	98 年 度
應付所得稅	\$ 57,428	\$ 46,465
遞延所得稅資產淨變動數	(3,143)	(2,125)
稅法修正前之所得稅影響數	(1,504)	1,985
以前年度應付所得稅尚未支付數	(27,163)	-
以前年度所得稅(高)低估數	(276)	2,647
預付所得稅	11,124	5,113
所得稅費用	<u>\$ 36,466</u>	<u>\$ 54,085</u>
所得稅費用明細如下：		
當期所得稅費用	\$ 32,775	\$ 48,269
未分配盈餘加徵10%之營利事業所得稅	3,691	5,816
所得稅費用	<u>\$ 36,466</u>	<u>\$ 54,085</u>

2. 遞延所得稅資產科目明細如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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				
呆帳超限數	\$ 30,142	\$ 5,124	\$ 29,387	\$ 5,878
未實現存貨跌價及 呆滯損失	24,796	4,215	11,965	2,393
未實現兌換損失	31,287	5,319	8,700	1,740
		<u>\$ 14,658</u>		<u>\$ 10,011</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
未實現長期投資損失	\$ 74,776	\$ 12,712	\$ 85,021	\$ 17,004
備抵評價		(12,712)		(17,004)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,581</u>	<u>\$ 9,474</u>
	99年度(預計)	98年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.86%</u>	<u>5.62%</u>

民國 99 年度預計稅額扣抵比率係按民國 99 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於

受配 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後產生。
5. 本公司奉准依「促進產業升級條例」之規定，自民國 95 年 1 月起享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。
6. 本公司財務所得與課稅所得之差異，主要係五年免徵營利事業所得稅所產生。
7. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度，其中民國 95 年度及 96 年度核定後應分別補徵稅額計 \$3,164 及 \$16,321，本公司均對核定結果尚有不服，依法提起行政救濟，目前均刻正復查中。本公司基於穩健原則，業將上列稅捐全數估列入帳。

(十六) 發行員工認股權憑證計劃

1. 本公司分別於民國 92 年 10 月及民國 96 年 12 月經董事會決議發行員工認股權憑證，總數分別為 1,550 單位及 3,000 單位，每單位認股權憑證得以每股預定認購價格認購本公司普通股。認股權憑證發行後，認股價格不因任何因素調整。員工自被授予第一次及第二次發行之認股權憑證分別屆滿 2 年及 1 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，認股權憑證之存續期間皆為 10 年。
2. 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	99 年 度		98 年 度	
	數 量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數 量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,710	\$ 10	3,969	\$ 10
本期給予	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	147	-
本期行使	(1,808)	10	(1,190)	10
本期失效	(91)	10	(216)	10
期末流通在外	<u>811</u>		<u>2,710</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>811</u>	10	<u>1,995</u>	10
期末已核准尚未發行之認股 選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

發行年度	行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
		數量 (仟股)	加權平均 預期剩餘 存續期間	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	
96.12	10	811	7年	10	811	10	

4. 上述民國 92 年發行之員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 72 號函「員工認股權憑證之會計處

理」適用日前，依規定無須追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

5. 本公司認股選擇權計劃給與日(或修正日)於民國 93 年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		99 年 度		98 年 度	
本期淨利	報表認列之淨利	\$	179,917	\$	108,856
	擬制淨利		178,742		105,369
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)		4.00		2.58
	擬制每股盈餘(元)		3.97		2.50
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)		3.86		2.47
	擬制每股盈餘(元)		3.83		2.39

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	民國99年12月31日	民國98年12月31日
股利率	3%	3%
預期價格波動率	49.68%	49.68%
無風險利率	2.63%	2.63%
預期存續期間	4.375年	4.375年
本期給與之認股選擇權		
每股加權平均公平價值(單位：元)	\$ 7.0106	\$ 7.0106

(十七) 普通股每股盈餘

	99 年 度		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘	
	金 額			(單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 216,383	\$ 179,917	44,976	\$ 4.81	\$ 4.00
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	563		
員工分紅	-	-	1,119		
稀釋每股盈餘	\$ 216,383	\$ 179,917	46,658	\$ 4.64	\$ 3.86

	98		年	度	
			追溯調整後	每股盈餘	
	金	額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	(單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 162,941	\$ 108,856	42,132	\$ 3.87	\$ 2.58
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,284		
員工分紅	-	-	623		
稀釋每股盈餘	\$ 162,941	\$ 108,856	44,039	\$ 3.70	\$ 2.47

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別	99 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
性質別			
用人費用	\$ 106,920	\$ 166,892	\$ 273,812
薪資費用	89,047	144,807	233,854
勞健保費用	7,569	9,428	16,997
退休金費用	3,728	6,279	10,007
其他用人費用	6,576	6,378	12,954
折舊費用	3,078	71	3,149
攤銷費用	4,932	2,087	7,019

功能別 性質別	98 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 74,247	\$ 121,408	\$ 195,655
薪資費用	61,674	103,616	165,290
勞健保費用	5,100	7,707	12,807
退休金費用	2,763	5,258	8,021
其他用人費用	4,710	4,827	9,537
折舊費用	2,944	78	3,022
攤銷費用	2,975	1,280	4,255

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
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V. (SILICON B.V.)	本公司之子公司
Silicon Power Japan Co., Ltd. (SILICON JAPAN)	"
廣鑫電子股份有限公司	"
廣瑞電子股份有限公司	"
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之董事、監察人及主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額

	99 年 度		98 年 度	
	金額	估該科目 百分比	金額	估該科目 百分比
SILICON JAPAN	\$ 876,695	14	\$ 619,483	15
SILICON B.V.	763,731	12	525,945	12
	<u>\$ 1,640,426</u>	<u>26</u>	<u>\$ 1,145,428</u>	<u>27</u>

上開交易其銷售價格與一般客戶同，本公司對一般客戶之主要收款條件為貨到 30 天，惟對關係人之收款條件則視其營運需要，按其資金狀況決定。

2. 應收帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金額	估該科目 百分比	金額	估該科目 百分比
SILICON JAPAN	\$ 413,300	58	\$ 235,300	60
SILICON B.V.	103,851	14	60,290	15
	517,151	72	295,590	75
減：逾期轉列其他應收款	(35,025)	(5)	(4,334)	(1)
	<u>\$ 482,126</u>	<u>67</u>	<u>\$ 291,256</u>	<u>74</u>

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基秘字第 167 號函之規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳

款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

99 年 12 月 31 日					
	0~120天	120~180天	180~240天	240~360天	合計
SILICON JAPAN	\$ -	\$ 35,025	\$ -	\$ -	\$ 35,025

98 年 12 月 31 日					
	0~120天	120~180天	180~240天	240~360天	合計
SILICON JAPAN	\$ -	\$ 4,334	\$ -	\$ -	\$ 4,334

3. 其他應付款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	估該科目		估該科目	
	金額	百分比	金額	百分比
SILICON JAPAN	\$ 1,552	51	\$ -	-
SILICON B. V.	-	-	65	4
	\$ 1,552	51	\$ 65	4

4. 本公司與 SILICON B. V. 共用永豐商業銀行之承購應收帳款額度美元 2,000 仟元，截至民國 99 年 12 月 31 日止，SILICON B. V. 業已讓售應收帳款 \$574。

5. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99 年度	98 年度
薪資	\$ 10,032	\$ 5,994
獎金	3,994	4,102
盈餘分配項目	6,779	3,435
	\$ 20,805	\$ 13,531

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包含各種獎金、獎勵金等。

(3) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工分紅。

上述相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	99年12月31日	98年12月31日	
固定資產-土地	\$ 108,893	\$ -	長期借款額度擔保
房屋及建物	102,156	-	"

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司為進貨商品及關稅記帳保證函而由銀行出具之履約保證計 \$70,000。

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

	99 年 12 月 31 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	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>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,028,608	\$ -	\$ 1,028,608
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	715,053	-	715,053
長期借款(含一年內到期)	142,700	-	142,700
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
遠期外匯合約	5	5	-

	98 年 12 月 31 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	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>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 654,735	\$ -	\$ 654,735
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	368,442	-	368,442
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
遠期外匯合約	-	1,025	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

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、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值評估公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$287,700 及 \$80,000。

(三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

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(包括市場風險、信用風險及作業風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。本公司市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、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。

本公司運用遠期外匯交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或預期高度很有可能發生之預期交易，因以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

	99年12月31日		
	外幣(仟元)	期末衡 量匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 11,363	29.13	\$ 331,004
日幣	1,156,477	0.3577	413,672
歐元	2,696	38.86	104,767
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
日幣	(171,398)	0.3580	(61,360)
歐元	(200)	38.92	(7,772)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	6,046	29.13	176,120

98年12月31日

	98年12月31日		
	外幣(仟元)	期末衡 量匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 9,325	32.03	\$ 298,680
日幣	751,823	0.3473	261,108
歐元	1,846	46.13	85,156
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
日幣	(200,969)	0.3535	(71,043)
歐元	(197)	46.01	(9,077)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	5,157	32.03	165,179

本公司主要之進銷貨係以美金及日幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當新台幣兌美金每升值1元將使其公平價值下降\$5,317；當新台幣兌日幣每升值1分將使其公平價值下降\$1,156。

(2) 利率風險

本公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

無。

2. 信用風險：

(1) 本公司投資受益憑證及衍生性商品交易之對象，皆係信用卓越之國內或國際金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險：

(1) 本公司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，預期不致產生重大之流動性風險。

(2) 本公司從事之遠期外匯買賣合約，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

(1) 本公司操作之受益憑證係為交易目的之持有，其現金流量將受市場利率波動之影響，惟本公司預期不致發生重大利率變動之現金流量風險。

(2) 本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將使本公司現金流出\$2,877。

5. 預售遠匯合約

(1) 本公司尚未到期遠期外匯合約如下：

99 年 12 月 31 日		
衍生性金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣30,000仟元	99.12.30~100.01.12

98 年 12 月 31 日		
衍生性金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 600 仟元	97.12.05~98.01.23

本公司從事之遠期外匯交易主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 本公司於民國 99 年及 98 年度認列之淨利益分別為 \$847 及 \$1,376。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：本公司及子公司均無此情形。
2. 為他人背書保證情形：本公司及子公司均無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券		期		末		備註
			發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比率(%)	市價	
廣穎電通(股)公司	股票	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	其他負債-其他	2,500	(\$ 7,772)	100	(\$ 7,772)	-
"	"	Silicon Power Japan Co., Ltd.	"	"	200	(61,360)	100	(61,360)	-
"	"	廣鑫電子股份有限公司	"	採權益法之長期股權投資	50,000	355	100	355	-
"	"	廣瑞電子股份有限公司	"	"	50,000	355	100	355	-

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：本公司及子公司均無此情形。
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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							與發行人之關係	移轉日期	金額	金額			
廣穎電通(股)有限公司	有限土地、房屋及建築	99.10.19	\$211,049	\$211,049	福邦開發(股)有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	經雙方議定	自用廠房	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：本公司及子公司均無此情形。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	(銷貨)	\$ 763,731	(12%)	註	註	註	\$ 103,851	14%	-
"	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	(銷貨)	876,695	(14%)	註	註	註	413,300	58%	-
Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	763,731	100%	註	註	註	(103,851)	(100%)	-
Silicon Power Japan Co., Ltd.	"	該公司之母公司	進貨	876,695	100%	註	註	註	(413,300)	(100%)	-

註：詳附註五(二)1.之說明。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	\$ 103,851	9.31	\$ -	-	\$ 103,851	\$ -
	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	413,300	2.70	35,025	已於期後收款	318,009	-

9. 從事衍生性商品相關資訊：本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註十之說明；另子公司則無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期持有	上期持有	股數	比率(%)	帳面金額			
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	荷蘭	一般進出口	\$ 10,160 (€ 250,000)	\$ 10,160 (€ 250,000)	2,500	100	(\$ 7,772)	(\$ 99)	(\$ 99)	-
"	Silicon Power Japan Co., Ltd.	日本	"	2,813 (¥10,000,000)	2,813 (¥10,000,000)	200	100	(61,360)	10,634	10,634	-
"	廣鑫電子股份有限公司	台灣	電子零組件製造業及 買賣業務	500	500	50,000	100	355 (	145)	(145)	-
"	廣瑞電子股份有限公司	台灣	"	500	500	50,000	100	355 (	145)	(145)	-

(三) 大陸投資資訊

無

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司主要係為資料儲存及處理設備之製造及買賣業務，屬單一產業類型。

(二) 地區別資訊

本公司民國 99 年及 98 年度均無國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 99 年及 98 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	99 年 度		98 年 度	
	金 額	%	金 額	%
亞 洲	\$ 2,515,651	39	\$ 1,469,036	35
歐 洲	2,705,559	42	1,845,033	44
大 洋 洲	187,842	3	138,616	3
美 洲	121,192	2	117,977	3
其 他	60,672	1	40,743	1
	<u>\$ 5,590,916</u>	<u>88</u>	<u>\$ 3,611,405</u>	<u>85</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 99 年及 98 年度，其收入佔損益表營業收入總額 10% 以上之客戶明細表如下：

客 戶	99 年 度		98 年 度	
	銷貨金額	佔營業收入比例	銷貨金額	佔營業收入比例
H	\$ 876,695	14	\$ 619,483	15
I	763,731	12	525,945	12
E	294,450	5	410,910	10
J	667,550	10	313,028	7
	<u>\$ 2,602,426</u>	<u>41</u>	<u>\$ 1,869,366</u>	<u>44</u>

廣穎電通股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金及零用金				\$	143		
支票存款					3,196		
活期存款							
— 台幣存款					50,217		
— 外幣存款		美金6,173仟元；	兌換匯率1:29.13		179,827		
		歐元23仟元；	兌換匯率1:38.86		900		
		日幣876仟元；	兌換匯率1:0.3577		314		
		盧幣398仟元；	兌換匯率1:0.9530		379		
					<u>\$ 234,976</u>		

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
應收帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金	額	備	註
A公司	\$	36,878		
B公司		34,760		
C公司		26,659		
D公司		23,571		
E公司		12,072		
F公司		10,624		
其他		82,360		每一零星客戶餘額均
		226,924		未超過本科目餘額5%
減：備抵呆帳	(	27,049)		
	\$	199,875		

廣穎電通股份有限公司
存貨明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原 物 料	\$ 165,505	以淨變現價值為市價
半 成 品	77,112	以淨變現價值為市價
製 成 品	288,350	以淨變現價值為市價
	530,967	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(24,796)	
	\$ 506,171	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減) 資		本期認列之投資收益	累積換算調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	金 額	股數	金 額	金 額	金 額	股數	持 股 比例	金 額	單價(元)	總 價	
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	2,500	(\$ 9,077)	-	\$ -	(\$ 99)	\$ 1,404	2,500	100%	(\$ 7,772)	(3,109)	(\$ 7,772)	無
Silicon Power Japan Co., Ltd.	200	(71,043)	-	-	10,634	(951)	200	100%	(61,360)	(306,800)	(61,360)	無
廣鑫電子股份有限公司	50,000	500	-	-	(145)	-	50,000	100%	355	7.10	355	無
廣瑞電子股份有限公司	50,000	500	-	-	(145)	-	50,000	100%	355	7.10	355	無
		(\$ 79,120)		\$ -	\$ 10,245	\$ 453			(\$ 68,422)			
加：轉列「其他負債-其他」		80,120							69,132			
		<u>\$ 1,000</u>							<u>\$ 710</u>			

廣穎電通股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108,893	\$ 108,893	提供長期借款之額度擔保	
房屋及建築	-	-	-	102,156	102,156	"	
機器設備	24,117	71,552	-	1,881	97,550		
運輸設備	313	-	(313)	-	-		
其他設備	484	1,417	(80)		1,821		
預付設備款	-	384,627	-	(383,472)	1,155		
	<u>\$ 24,914</u>	<u>\$ 457,596</u>	<u>(\$ 393)</u>	<u>(\$ 170,542)</u>	<u>\$ 311,575</u>		

廣穎電通股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
機器設備	\$ 11,533	\$ 3,066	\$ -	\$ 14,599	
運輸設備	200	48	(248)	-	
其他設備	326	35	(24)	337	
	<u>\$ 12,059</u>	<u>\$ 3,149</u>	<u>(\$ 272)</u>	<u>\$ 14,936</u>	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
短期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
富邦銀行	信用借款	\$ 50,000	99.12.29~100.01.28	\$ 50,000	無	
第一銀行	"	30,000	99.12.27~100.03.25	80,000	無	
彰化銀行	"	25,000	99.11.29~100.02.25	80,000	無	
玉山銀行	"	20,000	99.12.09~100.01.07	50,000	無	
台灣銀行	"	20,000	99.12.20~100.03.18	40,000	無	
		<u>\$ 145,000</u>				

借款利率：1.2%~1.25%

廣穎電通股份有限公司
應付帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	\$ 115,394	
乙公司	97,251	
丙公司	42,026	
丁公司	31,674	
戊公司	21,971	
其他	144,892	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 453,208</u>	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
長期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>銀行名稱</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
擔保借款	兆豐銀行	\$ 142,700	99.12.07-114.12.07 自民國100年起分期攤還	1.38%	\$ 146,500	固定資產-土地、房屋及建物	
減：一年內到期部分		(9,513)					
		<u>\$ 133,187</u>					

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
營業收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
DRAM記憶體模組	892 Kps	\$ 872,760	
NAND FLASH快閃記憶體產品	22,805 Kps	5,167,224	
策略性產品	188 Kps	366,590	
其他		<u>8,348</u>	
		6,414,922	
減：銷貨退回		(24,606)	
銷貨折讓		<u>(14,848)</u>	
		<u>\$ 6,375,468</u>	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
營業成本明細表
民國 99 年 1 月 1 日 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 196,096	
本期進料	5,782,533	
期末存料	(165,505)	
減：存貨盤損	(168)	
原料銷售	(245,869)	
報廢損失	(827)	
轉列費用	(6,258)	
直接原料	5,560,002	
直接人工	71,843	
製造費用	82,254	
製造成本合計	5,714,099	
期初半成品	54,180	
期末半成品	(77,112)	
加：其他	267	
減：半成品出售	(49,280)	
半成品報廢	(15)	
製成品成本	5,642,139	
期初製成品	245,393	
期末製成品	(288,350)	
加：購入製成品	21,885	
存貨盤盈	4	
減：轉列費用	(7,656)	
本期產銷成本	5,613,415	
銷售原料	245,869	
銷售半成品	49,280	
本期進銷成本	295,149	
加：存貨呆滯及跌價損失	13,673	
存貨盤損	164	
營業成本	<u>\$ 5,922,401</u>	

廣穎電通股份有限公司
製造費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 19,983	
租金支出		10,599	
維修耗材		8,627	
勞務費		7,037	
各項攤提		4,932	
伙食費		4,386	
其他		26,690	其餘費用科目餘額均 未超過本科目餘額5%
		\$ 82,254	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 81,312	
運費		11,798	
廣告費		8,066	
其他		41,492	
		\$ 142,668	其餘費用科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 36,459	
勞務費		4,984	
呆帳損失		3,095	
其他		13,744	
		\$ 58,282	其餘費用科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 27,036	
研發材料		1,671	
租金支出		1,660	
其他		8,361	
		\$ 38,728	其餘費用科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)