

亞信電子股份有限公司

財務報告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公司地址：新竹科學工業園區新安路8號4樓
電話：(03)579-9500

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、股東權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8 12 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13 |
| (四)重要會計科目之說明 | 13 23 |
| (五)關係人交易 | 23 |
| (六)質押之資產 | 23 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 23 |
| (八)重大之災害損失 | 23 |
| (九)重大之期後事項 | 23 |
| (十)其 他 | 24 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 24 25 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 25 |
| 3.大陸投資資訊 | 25 |
| (十二)部門別財務資訊 | 25 |
| 九、重要會計科目明細表 | 26 38 |

會計師查核報告

亞信電子股份有限公司董事會 公鑒：

亞信電子股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之損益表、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，足以允當表達亞信電子股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，亞信電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起，首次適用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」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，致民國九十七年上半年度淨利及追溯調整基本每股盈餘分別減少7,020千元及0.16元。

民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 惠 蘭

會 計 師：

曾 漢 鈺

證券主管機關：台財證六字第0930104388號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民 國 九十八 年 七 月 三十一 日

亞信電子股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| 資產 | 98.6.30 | | | | 97.6.30 | | | | 負債及股東權益 | 98.6.30 | | | | 97.6.30 | | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------|----------------|------------|---------|---|---------|----|-----------------------|-------------------|------------|----------------|------------|---------|---|----|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產： | | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | | | |
| 1100 現金(附註四(一)) | \$ 309,293 | 49 | 293,057 | 46 | 2140 | | 5,651 | 1 | 應付帳款 | \$ 26,203 | 4 | | | | | | |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二)) | 45,760 | 7 | 72,025 | 11 | 2160 | | 669 | - | 應付所得稅 | 5,618 | 1 | | | | | | |
| 1350 以成本衡量之金融資產 - 流動(附註四(二)) | 29,277 | 5 | 29,277 | 5 | 2216 | | 17,289 | 2 | 應付薪資及獎金 | 13,265 | 2 | | | | | | |
| 1140 應收票據及帳款(附註四(三)) | 37,460 | 6 | 40,495 | 6 | 2280 | | 74,281 | 12 | 應付股利 | 60,547 | 9 | | | | | | |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註四(四)) | 4,636 | 1 | 518 | 1 | | | 11,553 | 2 | 其他流動負債 | 14,503 | 3 | | | | | | |
| 1210 存貨(附註四(五)) | 60,031 | 9 | 45,585 | 7 | 3110 | | 109,443 | 17 | 負債合計 | 120,136 | 19 | | | | | | |
| 1286 遲延所得稅資產 - 流動(附註四(九)) | 7,086 | 1 | 15,313 | 2 | 3150 | | | | | | | | | | | | |
| 1298 其他流動資產 | 7,032 | 1 | 7,967 | 1 | 3210 | | | | | | | | | | | | |
| | <u>500,575</u> | <u>79</u> | <u>504,237</u> | <u>79</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 基金及長期投資： | | | | | | | | | 股東權益(附註四(八))： | | | | | | | | |
| 1481 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(二)) | | | | | | | | | 普通股 | 454,780 | 72 | 441,978 | 69 | | | | |
| | <u>36,125</u> | <u>6</u> | <u>36,125</u> | <u>6</u> | | | | | 待分配股票紅利 | 12,874 | 2 | 10,677 | 2 | | | | |
| 固定資產： | | | | | | | | | 資本公積 - 發行溢價 | 17,538 | 3 | 17,521 | 3 | | | | |
| 成 本： | | | | | | | | | 保留盈餘： | | | | | | | | |
| 1521 房屋及建築 | 73,638 | 12 | 52,184 | 8 | | | | | 法定盈餘公積 | 36,197 | 5 | 27,892 | 4 | | | | |
| 1531 機器設備 | 6,910 | 1 | 6,054 | 1 | | | | | 未分配盈餘 | 43,091 | 7 | 45,198 | 7 | | | | |
| 1545 試驗設備 | 6,845 | 1 | 8,277 | 1 | | | | | | 79,288 | 12 | 73,090 | 11 | | | | |
| 1561 辦公設備 | 4,082 | - | 4,058 | 1 | | | | | | (39,541) | (6) | (22,648) | (4) | | | | |
| | <u>91,475</u> | <u>14</u> | <u>70,573</u> | <u>11</u> | | | | | | <u>524,939</u> | <u>83</u> | <u>520,618</u> | <u>81</u> | | | | |
| 15X9 減：累計折舊 | <u>38,099</u> | <u>6</u> | <u>32,129</u> | <u>5</u> | | | | | | | | | | | | | |
| | <u>53,376</u> | <u>8</u> | <u>38,444</u> | <u>6</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 17xx 無形資產(附註四(六)) | <u>1,607</u> | <u>-</u> | <u>1,898</u> | <u>-</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 其他資產： | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1800 出租資產 | - | - | 12,378 | 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 1830 遲延費用 | 10,371 | 2 | 13,187 | 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 1860 遲延所得稅資產-非流動(附註四(九)) | 20,153 | 3 | 19,913 | 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 1880 其他資產 - 其他(附註四(七)) | 12,175 | 2 | 14,572 | 2 | | | | | | | | | | | | | |
| | <u>42,699</u> | <u>7</u> | <u>60,050</u> | <u>9</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 634,382 | 100 | 640,754 | 100 | | | | | 重大承諾及或有事項(附註七) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 634,382 | 100 | 640,754 | 100 | | | | |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳瑞榮

經理人：王春旗

會計主管：張韶君

亞信電子股份有限公司
損益表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|-----------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 营業收入： | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 237,365 | 101 | 248,799 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回及折讓 | <u>4,085</u> | <u>2</u> | <u>2,156</u> | <u>1</u> |
| | 233,280 | 99 | 246,643 | 99 |
| 4600 勞務收入 | <u>901</u> | <u>1</u> | <u>2,433</u> | <u>1</u> |
| 4100 营業收入淨額 | 234,181 | 100 | 249,076 | 100 |
| 5110 营業成本(附註四(五)) | <u>132,715</u> | <u>57</u> | <u>135,102</u> | <u>54</u> |
| 5910 营業毛利 | <u>101,466</u> | <u>43</u> | <u>113,974</u> | <u>46</u> |
| 6000 营業費用： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 10,286 | 4 | 9,390 | 4 |
| 6200 管理及總務費用 | 19,357 | 8 | 15,020 | 6 |
| 6300 研究發展費用 | <u>36,260</u> | <u>16</u> | <u>31,687</u> | <u>13</u> |
| | 65,903 | 28 | 56,097 | 23 |
| 6900 营業淨利 | <u>35,563</u> | <u>15</u> | <u>57,877</u> | <u>23</u> |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 1,056 | - | 2,343 | 1 |
| 7210 租金收入 | - | - | 1,620 | 1 |
| 7310 金融資產評價利益 | 10,774 | 5 | - | - |
| 7480 什項收入 | <u>1,280</u> | <u>-</u> | <u>883</u> | <u>-</u> |
| | 13,110 | 5 | 4,846 | 2 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7560 兌換損失淨額 | 920 | - | 2,910 | 1 |
| 7640 金融資產評價損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>10,056</u> | <u>4</u> |
| | 920 | - | 12,966 | 5 |
| 7900 稅前淨利 | 47,753 | 20 | 49,757 | 20 |
| 8100 所得稅費用(附註四(九)) | <u>5,677</u> | <u>2</u> | <u>7,295</u> | <u>3</u> |
| 9600 本期淨利 | <u>\$ 42,076</u> | <u>18</u> | <u>42,462</u> | <u>17</u> |
| | | | | |
| | <u>稅 前</u> | <u>稅 後</u> | <u>稅 前</u> | <u>稅 後</u> |
| 9750 每股盈餘(元)(附註四(十)) | | | | |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.08</u> | <u>0.95</u> | <u>\$ 1.12</u> | <u>0.96</u> |
| 基本每股盈餘 - 追溯調整 | | | <u>\$ 1.11</u> | <u>0.95</u> |
| 9850 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.04</u> | <u>0.92</u> | <u>\$ 1.11</u> | <u>0.95</u> |
| 稀釋每股盈餘 - 追溯調整 | | | <u>\$ 1.10</u> | <u>0.94</u> |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 瑞 榮

經理人：王 春 旗

會計主管：張 韶 君

亞信電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 股 本 | 待 分 配 股票紅利 | 資本公積 | 法定盈餘 公 積 | 特別盈餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 庫藏股票 | 合 計 |
|---------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|-----------------|----------------|
| 民國九十七年一月一日餘額 | \$ 441,978 | - | 17,521 | 19,726 | 5,595 | 81,671 | (22,648) | 543,843 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提撥法定盈餘公積 | - | - | - | 8,166 | - | (8,166) | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (5,595) | 5,595 | - | - |
| 發放股東紅利 | - | - | - | - | - | (60,547) | - | (60,547) |
| 發放員工紅利 | - | 10,677 | - | - | - | (11,863) | - | (1,186) |
| 董事監察人酬勞 | - | - | - | - | - | (3,954) | - | (3,954) |
| 民國九十七年上半年度淨利 | - | - | - | - | - | 42,462 | - | 42,462 |
| 民國九十七年六月三十日餘額 | <u>\$ 441,978</u> | <u>10,677</u> | <u>17,521</u> | <u>27,892</u> | <u>-</u> | <u>45,198</u> | <u>(22,648)</u> | <u>520,618</u> |
| 民國九十八年一月一日餘額 | \$ 452,655 | - | 17,521 | 27,892 | - | 85,786 | (36,486) | 547,368 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提撥法定盈餘公積 | - | - | - | 8,305 | - | (8,305) | - | - |
| 發放股東紅利 | - | 2,185 | - | - | - | (76,466) | - | (74,281) |
| 資本公積轉增資 | - | 2,185 | (2,185) | - | - | - | - | - |
| 員工紅利轉增資 | - | 8,504 | 2,160 | - | - | - | - | 10,664 |
| 員工行使認股權 | 2,125 | - | 42 | - | - | - | - | 2,167 |
| 購回庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | (3,055) | (3,055) |
| 民國九十八年上半年度淨利 | - | - | - | - | - | 42,076 | - | 42,076 |
| 民國九十八年六月三十日餘額 | <u>\$ 454,780</u> | <u>12,874</u> | <u>17,538</u> | <u>36,197</u> | <u>-</u> | <u>43,091</u> | <u>(39,541)</u> | <u>524,939</u> |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 瑞 榮

經理人：王 春 旗

會計主管：張 韶 君

亞信電子股份有限公司
現金流量表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-------------------------|-------------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 42,076 | 42,462 |
| 調整項目： | | |
| 折舊及攤銷 | 9,391 | 10,143 |
| 金融資產評價未實現損失(利益) | (7,826) | 10,647 |
| 處分投資利益 | - | (591) |
| 公平價值變動列入損益之金融商品投資減少 | 9,742 | 5,167 |
| 應收票據及帳款增加 | (11,300) | (5,242) |
| 存貨淨額減少 | 35,519 | 8,909 |
| 其他營業相關之流動資產減少 | 212 | 1,745 |
| 遞延所得稅資產減少 | 4,816 | 1,929 |
| 應付帳款增加(減少) | (10,997) | 16,840 |
| 其他營業相關之流動負債增加(減少) | (12,846) | 722 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>58,787</u> | <u>92,731</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (8,494) | (3,540) |
| 遞延費用及其他資產 - 其他增加 | (1,376) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(9,870)</u> | <u>(3,540)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 買回庫藏股 | (3,055) | - |
| 員工行使認股權 | 2,167 | - |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(888)</u> | <u>-</u> |
| 本期現金增加數 | <u>48,029</u> | <u>89,191</u> |
| 期初現金餘額 | <u>261,264</u> | <u>203,866</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 309,293</u> | <u>293,057</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付所得稅 | \$ 12,724 | 8,430 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 應付股利及董事監察人酬勞 | \$ 74,281 | 65,687 |
| 其他資產轉列遞延費用 | \$ 6,515 | 1,480 |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 瑞 榮

經理人：王 春 旗

會計主管：張 韶 君

亞信電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年六月三十日
(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

亞信電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十四年五月十二日創設於新竹科學工業園區，並於民國八十五年元月開始營業，民國九十一年四月獲准公開發行股票，並自民國九十三年四月起於興櫃市場交易。主要業務為通信及混合信號接收處理積體電路、資訊及多媒體繪圖用積體電路及繪圖版、非同步傳輸模式積體電路之研究、開發、生產與銷售。

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日員工人數分別為63人及58人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳，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。

(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

本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，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。前述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之數。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，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。

本公司持有之金融商品投資，在原始認列後，依本公司持有之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：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。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失為當期損益。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不予迴轉；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，則認列減損損失為當期損益，此減損金額不予迴轉。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(七)存貨

存貨之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。固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟若實際產量與正常產能差異不大時則按實際產量分攤；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，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。

民國九十七年度以前之存貨以成本與市價孰低評價。成本計算採加權平均法，市價以重置成本或淨變現價值為基礎。

(八)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。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。

固定資產之折舊係按直線法以成本按估計耐用年數計提，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：40~55年
- 2.機器設備：1~5年
- 3.研發設備：3~5年
- 4.辦公設備：1~3年

以營業租賃方式出租予他人之房屋及建築列為出租資產，以取得成本為入帳基礎

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

, 按直線法依估計耐用年數55年提列折舊。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

處分固定資產或出租資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

本公司研究階段之支出除於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

原始認列由內部產生以外之無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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。電腦軟體依估計耐用年限三年至五年平均攤銷；專利權依產品估計之未來經濟效益年限平均攤銷。

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)遞延費用

量產用光罩等支出，列為遞延費用，依其估計效益年限分一年至三年平均攤銷，並定期評估未攤銷完畢之光罩使用情形，若預期無法經由使用或處分產生未來經濟效益，即予除列。

(十一)退休金

本公司之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，一次給付退休金。基數之計算係依每位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，惟最高總數以四十五個基數為限，退休金給付全數由本公司負擔。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

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，適用原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。未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

就採用確定給付退休辦法部份，本公司以年度資產負債表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，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產報酬及過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法規定提撥勞工退休準備金，民國九十年度以前依薪資總額百分之二為基礎；自民國九十一年度起則依精算報告估計之淨退休金成本為基礎，專戶儲存於台灣銀行。

採用「新制」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之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票，帳列股東權益減項。

處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

本公司將庫藏股票轉讓與員工作為獎酬，若給與日於民國九十七年一月一日之後者，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係認股基準日，若認股基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本與資本公積 - 股票發行溢價，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值如低於股票面值與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。

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，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、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並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，亦即按衡量日發行時最近期財務報表之股權淨值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。本公司員工認股權計劃之給與日或修正日於基金會解釋函適用日(民國九十三年一月一日)之前者，依規定不予追溯調整。

(十四)銷貨及勞務收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列；勞務收入係提供委託設計產生，並以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本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號函之規定估計，並依其性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為會計估計變動，帳列當期損益。

(十六)所得稅

所得稅計算係以會計所得為基礎，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；可減除暫時性差異、虧損扣抵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。

因投資研究發展等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十七)每股盈餘

普通股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計算之。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股份時，採追溯調整計算每股盈餘。若前開情況之增資基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦予追溯調整。

本公司所發行之認股權證及民國九十七年度起之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，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘之計算，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用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」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董事監察人酬勞，此項變動對民國九十七年上半年度稅後純益及追溯調整基本每股盈餘分別減少7,020千元及0.16元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，民國九十七年度起之員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘，可選擇採股票發放之員工分紅具稀釋作用，故列入計算稀釋每股盈餘。

本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」第一次修訂條文規定。此項變動對民國九十八年上半年度之純益及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|---------|-------------------|----------------|
| 庫存現金 | \$ 255 | 251 |
| 支票及活期存款 | 18,786 | 17,516 |
| 定期存款 | 290,252 | 275,290 |
| | \$ 309,293 | 293,057 |

(二)金融商品投資

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日持有之各類金融商品投資明細如下：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-----------------------|------------------|----------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動： | | |
| 交易目的金融資產： | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 30,529 | 54,022 |
| 國內受益憑證 - 開放型基金 | 15,231 | 18,003 |
| | \$ 45,760 | 72,025 |
| 以成本衡量之金融資產 - 流動： | | |
| 未上市櫃股票 - 志超科技 | \$ 23,621 | 23,621 |
| 未上市櫃股票 - 飛虹積體電路 | 5,656 | 5,656 |
| | 29,277 | 29,277 |

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-------------------|------------------|----------------|
| 以成本衡量之金融資產 - 非流動： | | |
| 未上市櫃股票 - 太極能源科技 | \$ 21,125 | 21,125 |
| 未上市櫃股票 - 奇岩電子 | <u>15,000</u> | <u>15,000</u> |
| | <u>36,125</u> | <u>36,125</u> |
| | \$ 65,402 | 65,402 |

本公司所持有之志超科技、飛虹積體電路、奇岩電子及太極能源科技股份因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三) 應收票據及帳款

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|------|------------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 66 | - |
| 應收帳款 | <u>37,394</u> | <u>40,495</u> |
| | \$ 37,460 | 40,495 |

(四) 其他金融資產 - 流動

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-------|-----------------|----------------|
| 應收利息 | \$ 43 | 234 |
| 應收股利 | 733 | 204 |
| 其他應收款 | <u>3,860</u> | <u>80</u> |
| | \$ 4,636 | 518 |

(五) 存貨

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|------------|------------------|----------------|
| 製成品 | \$ 60,756 | 45,022 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>(6,116)</u> | <u>(68)</u> |
| | <u>54,640</u> | <u>44,954</u> |
| 在製品 | 5,113 | 110 |
| 原 料 | <u>278</u> | <u>521</u> |
| | \$ 60,031 | 45,585 |

本公司民國九十八年及九十七年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之當期營業成本分別為5,206千元及0千元。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

本公司無形資產包括電腦軟體及專利權，民國九十八年及九十七年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

| | 98年上半年度 | | | 97年上半年度 | | |
|------|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 期末餘額 | 期初餘額 | 本期增加 | 期末餘額 |
| 成本 | \$ 10,228 | 883 | 11,111 | 10,228 | - | 10,228 |
| 累計攤銷 | 8,978 | 526 | 9,504 | 7,112 | 1,218 | 8,330 |
| 帳面值 | \$ <u>1,250</u> | <u>(357)</u> | <u>1,607</u> | <u>3,116</u> | <u>1,218</u> | <u>1,898</u> |

(七)退休金

民國九十八年及九十七年上半年度有關退休金資訊如下：

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|---------------|-----------|---------|
| 期末確定給付制退休基金餘額 | \$ 12,254 | 11,176 |
| 當期退休金費用 | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | 267 | 54 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 1,470 | 1,536 |
| 預付退休金 | 537 | - |

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，尚無符合退休要件之員工。

(八)股東權益

1.增資、員工認股權及股本：

(1)盈餘轉增資

本公司於民國九十七年五月二十八日經股東會決議以員工紅利10,677千元轉增資發行新股1,068千股，以民國九十七年七月二十三日為增資基準日，已辦妥法定變更登記。

本公司於民國九十八年五月十九日經股東會決議以股東紅利2,185千元、員工紅利10,664千元及資本公積2,185千元，合計15,034千元轉增資發行新股，共計12,875千股(員工紅利10,664千元所發行之股數計850,478股，係以最近一期經會計師查核之財務報告每股淨值並考量除權除息之影響後為計算基礎)，帳列待分配股票紅利。上述增資案以民國九十八年七月十二日為增資基準日，已於民國九十八年七月二十九日辦妥法定變更登記。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

(2)員工認股權

截至民國九十八年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

| 種類 | 申報生效日期 | 給與日 | 既得期間 | 給與單位數 (千單位) | 每股認購價格(元) | 調整後履約價格(元) |
|-------------|----------|----------|---------|----------------|-----------|------------|
| 92年第一次員工認股權 | 92.12.09 | 92.12.19 | 2~4年之服務 | 1,000 | 11.20 | - |
| 92年第二次員工認股權 | 92.12.09 | 93.11.23 | 2~4年之服務 | 1,000 | 10.90 | - |
| 96年第一次員工認股權 | 96.11.28 | 96.12.11 | 2~4年之服務 | 1,425 | 17.00 | 12.10 |

上述員工認股權憑證每單位得認購1股。

本公司就民國九十三年至九十六年間所給與之酬勞性員工認股權採內含價值法認列所給與之酬勞成本。因此項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格等於衡量日當時取得最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

| 員工認股權 | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|-------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | 數量 千股 | 加權平均 行使價格 (元) | 加權平均 行使價格 (元) | |
| | | | 數量 千股 | 行使價格 (元) |
| 期初流通在外 | 1,638 | \$ 14.03 | 1,638 | 16.17 |
| 本期行使 | (213) | 10.20 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>1,425</u> | | <u>1,638</u> | |
| 期末可行使之員工認股權 | <u>-</u> | | <u>25</u> | |

民國九十八年及九十七年上半年度持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數分別為213千股及0千股，繳納股款分別為2,167千元及0千元，已辦妥法定登記程序。

截至民國九十八年六月三十日止，本公司上述所發行之員工認股權因員工離職產生失效累計數計475千單位；流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間3.5年。

本公司民國九十六年十二月三十一日(含)以前，所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號規定之內含價值認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

| | | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-----------|-----------|----------------|----------------|
| 淨利 | 報表認列之淨利 | \$ 42,076 | 42,462 |
| | 擬制淨利 | \$ 42,076 | 41,358 |
| 基本每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ 0.95 | 0.95 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ 0.95 | 0.92 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ 0.92 | 0.94 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ 0.92 | 0.91 |

(3)股本

民國九十八年及九十七年六月三十日之額定股本皆為800,000千元，實收股本分別為454,780千元及441,978千元，每股面額10元。

2.公積及盈餘分派之限制：

(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所產生之資本公積撥充資本。

另，證券主管機關規定，依公司法規定可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，應俟公司向主管機關辦理前述股票溢價發行之資本額變更登記完竣後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，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，於不超過其半數之範圍內轉撥資本。

(3)盈餘分派及股利政策

本公司每年決算所得純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補歷年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積(俟其實現後方得轉為保留盈餘)，再就其餘額撥付員工紅利，其比例以不低於百分之十，董事、監察人酬勞不低於百分之二為原則，股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依公司資本、財務結構、營運狀況、盈餘、及所屬產業特性及週期等因素而決定，採穩健原則分派，就可分配盈餘酌予保留或以股票股利或以現金股利或以股票股利及現金股利等方式分派，以促進本公司永續之經營發展。但因本公司現正處於成長及擴建期，可分配盈餘之分派，將視未來之資本支出及營運資金規劃，以現金股利不少於全部股利發放金額之百分之十。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以民國九十八年及九十七年上半年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，分別乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營情況所定之員工紅利分配成數分別為20%及15%、董監酬勞分配成數皆為5%，估計員工紅利金額分別為8,000千元及6,000千元，董監酬勞分別為2,000千元及1,800千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列作下一年度之損益。前述員工紅利若以股票配發時，其配發股數係以最近一期會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司民國九十八年五月十九日及民國九十七年五月二十八日股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

| | 97年度 | 96年度 |
|-------------|------------------------|---------------------|
| 員工紅利 - 股票紅利 | \$ 10,664 | 10,677 |
| 員工紅利 - 現金紅利 | 1,186 | 1,186 |
| 董事監察人酬勞 | 3,950 | 3,954 |
| | <hr/> \$ 15,800 | <hr/> 15,817 |

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及民國九十七年度帳列費用金額並無差異。

本公司民國九十八年上半年度所估列之員工紅利及董監酬勞計10,000千元，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，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。

3.庫藏股票：

本公司經董事會決議為轉讓股份予員工得依公司法相關規定買回庫藏股票，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，已買回庫藏股票分別尚餘1,783千股及950千股，分別計39,541千元及22,648千元，帳列股東權益減項。

依公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

(九)所得稅

1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。

截至民國九十八年六月三十日止，本公司歷來投資創立經營積體電路設計並執行數次增資投資計劃，分別符合促進產業升級條例規定之重要科技事業及新興重要策略性產業，其適用之相關租稅優惠情形列示如下：

| <u>設立 / 增資年度</u> | <u>適用條例</u> | <u>租稅優惠方式</u> | <u>免稅期間</u> |
|------------------|-------------|---------------|-------------|
| 原始投資創立 | 重要科技事業 | 股東投資抵減 | - |
| 87年度增資 | 重要科技事業 | 股東投資抵減 | - |
| 93年度增資 | 新興重要策略性產業 | 五年免徵營利事業所得稅 | 98~102 |

2.民國九十八年及九十七年上半年度之所得稅費用組成如下：

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-----|-----------------|----------------|
| 當 期 | \$ 861 | 5,366 |
| 遞 延 | 4,816 | 1,929 |
| | <u>\$ 5,677</u> | <u>7,295</u> |

3.本公司民國九十八年及九十七年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與帳列所得稅費用之差異列示如下：

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-------------------|-----------------|----------------|
| 稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 11,928 | 12,429 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (2,877) | 2,463 |
| 免稅所得之影響數 | (8,507) | - |
| 投資抵減增加 | (7,324) | (5,237) |
| 遞延所得稅資產備抵評價淨變動 | 15,880 | (2,000) |
| 所得稅稅率變動影響數 | 306 | - |
| 以前年度所得稅估計差異及其他 | (3,729) | (360) |
| | <u>\$ 5,677</u> | <u>7,295</u> |

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司民國九十八年及九十七年六月三十日遞延所得稅資產內容如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> | | |
|-----------------------|------------------|------------------|--------|---------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| 遞延所得稅資產 - 流動： | | | | |
| 投資抵減 | \$ 5,865 | 5,865 | 15,253 | 15,253 |
| 未實現兌換損益淨額 | (9) | (2) | 172 | 43 |
| 提列存貨跌價損失 | 6,116 | 1,223 | 68 | 17 |
| | | 7,086 | | 15,313 |
| 減：備抵評價 | | - | | - |
| | | <u>\$ 7,086</u> | | <u>15,313</u> |
| 遞延所得稅資產 - 非流動： | | | | |
| 投資抵減 | \$ 44,401 | 44,401 | 30,361 | 30,361 |
| 減：備抵評價 | | (24,248) | | (10,448) |
| | | <u>\$ 20,153</u> | | <u>19,913</u> |
| 遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 51,489</u> | | | <u>45,674</u> |
| 遞延所得稅負債總額 | <u>\$ 2</u> | | | <u>-</u> |
| 遞延所得稅資產之備抵評價總額 | <u>\$ 24,248</u> | | | <u>10,448</u> |

5.本公司因投資研究發展支出，依促進產業升級條例規定得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過該年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，但已屆最後抵減年限者，不受前述限制。截至民國九十八年六月三十日止，本公司有關投資抵減之資訊如下：

| <u>投資年度</u> | <u>可抵減總額</u> | <u>尚未抵減餘額</u> | <u>最後抵減年度</u> |
|-------------|------------------|---------------|---------------|
| 94(核定數) | \$ 12,179 | 1,920 | 98 |
| 95(核定數) | 14,395 | 14,395 | 99 |
| 96(核定數) | 11,952 | 11,952 | 100 |
| 97(申報數) | 14,675 | 14,675 | 101 |
| 98年第二季(估計數) | <u>7,324</u> | <u>7,324</u> | 102 |
| | <u>\$ 60,525</u> | <u>50,266</u> | |

6.截至民國九十八年六月三十日止，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九十六年度。

7.兩稅合一相關資訊：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|-------------------|------------------|----------------|
| 未分配盈餘所屬年度 八十七年度以後 | <u>\$ 43,091</u> | <u>45,198</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 14,986</u> | <u>8,365</u> |

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

| | 97年度 (實際) | 96年度 (實際) |
|-------------|---------------|---------------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>17.47%</u> | <u>10.66%</u> |

(十) 每股盈餘

本公司民國九十八年及九十七年上半年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|--------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | |
| 本期淨利 | \$ <u>47,753</u> | <u>42,076</u> | <u>49,757</u> | <u>42,462</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>44,254</u> | <u>44,254</u> | <u>44,316</u> | <u>44,316</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>1.08</u> | <u>0.95</u> | <u>1.12</u> | <u>0.96</u> |
| 基本每股盈餘(元) - 追溯調整 | | | \$ <u>1.11</u> | <u>0.95</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | | | |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | \$ <u>47,753</u> | <u>42,076</u> | <u>49,757</u> | <u>42,462</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 44,254 | 44,254 | 44,316 | 44,316 |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股 - 員工認股權之影響 | 81 | 81 | 27 | 27 |
| 尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅(註) | 811 | 811 | 564 | 564 |
| 經股東會決議且得採股票發行之員工分紅 | 719 | 719 | - | - |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | <u>45,865</u> | <u>45,865</u> | <u>44,907</u> | <u>44,907</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>1.04</u> | <u>0.92</u> | <u>1.11</u> | <u>0.95</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整 | | | \$ <u>1.10</u> | <u>0.94</u> |

註：市價係分別採用民國九十八年及九十七年六月三十日之平均每股淨值。

(十一) 金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

本公司民國九十八年及九十七年上半年度均未從事衍生性金融商品交易。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其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。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款、其他金融資產 - 流動及應付票據及帳款等，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。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值。
- 3.本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：

| | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 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 | \$ 309,293 | - | 293,057 | - |
| 公平價值變動列入損益 之金融資產 - 流動 | 45,760 | - | 72,025 | - |
| 應收票據及帳款 | - | 37,460 | - | 40,495 |
| 其他金融資產 - 流動 | - | 4,636 | - | 518 |
| 金融負債： | | | | |
| 應付帳款 | - | 5,651 | - | 26,203 |

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之上市(櫃)權益證券及受益憑證係分類為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動，因前述金融資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、受益憑證、權益證券、應收帳款之金融商品。

本公司民國九十八年六月三十日存放於國內某金融機構之現金餘額佔該科目餘額的96%，使本公司現金有信用風險集中之情形，惟該金融機構之信用狀況優良；持有之權益證券及受益憑證係由信用評等優良之公司所發行。本公司控制暴露於每一金融機構及有價證券發行公司之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之有價憑證不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

另，本公司民國九十八年及九十七年六月三十日應收帳款之88%及82%係分別來自五家客戶，為降低信用風險，本公司持續定期評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性。此等主要客戶皆為信譽良好之公司，本公司不預期會因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，本公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司新竹科學園區廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，租賃期間自民國八十八年八月六日起至民國一百零八年八月五日止，計二十年。民國九十八年上半年度租金為328千元，以後每年如遇政府調整地價時，租金亦隨同調整。另，本公司以營業租賃方式承租台北辦公室，租賃期間自民國九十七年十月一日起至民國九十九年九月三十日止。民國九十八年六月三十日止，本公司依現有簽訂合約估計未來應付租金如下：

| 年 度 | 金 額 |
|--------------------|-----------------|
| 98.07.01~99.06.30 | \$ 656 |
| 99.07.01~100.06.30 | 656 |
| 100.07.01以後 | 4,500 |
| | <u>\$ 5,812</u> |

(二)本公司部份產品使用其他公司或機構之專門技術，依約應按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

民國九十八年及九十七年上半年度用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 功能別 | 98年上半年度 | | | 97年上半年度 | | |
|------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 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 | 721 | 38,135 | 38,856 | 692 | 32,566 | 33,258 |
| 勞健保費用 | 50 | 1,904 | 1,954 | 47 | 1,640 | 1,687 |
| 退休金費用 | 33 | 1,704 | 1,737 | 33 | 1,557 | 1,590 |
| 其他用人費用 | 22 | 664 | 686 | 22 | 628 | 650 |
| 折舊費用 | 134 | 3,591 | 3,725 | 93 | 3,372 | 3,465 |
| 攤銷費用 | 5,140 | 526 | 5,666 | 5,460 | 1,218 | 6,678 |

註：民國九十八年及九十七年上半年度薪資費用含員工分紅金額分別為8,000千元及6,000千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

| 持有之 公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-----------|---------------|-----------------|----------------------|-------|--------|------|--------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市 價 | |
| 本公司 | 第一金歐洲動力基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 1,500 | 13,605 | - | 13,605 | |
| 本公司 | 凱基開創基金 | 無 | 同上 | 130 | 1,626 | - | 1,626 | |
| | | | | | 15,231 | | 15,231 | |
| 本公司 | 台灣典範半導體股票 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 158 | 1,273 | - | 1,273 | |
| 本公司 | 喬福機械工業股票 | 無 | 同上 | 103 | 3,088 | - | 3,088 | |
| 本公司 | 瑞儀光電股票 | 無 | 同上 | 120 | 4,521 | - | 4,521 | |
| 本公司 | 廣運機械工業股票 | 無 | 同上 | 523 | 13,904 | - | 13,904 | |
| 本公司 | 超豐電子股票 | 無 | 同上 | 219 | 5,619 | - | 5,619 | |
| 本公司 | 宏正自動科技股票 | 無 | 同上 | 51 | 2,124 | - | 2,124 | |
| | | | | | 30,529 | | 30,529 | |
| | | | | | 45,760 | | 45,760 | |
| 本公司 | 志超科技(股)股票 | 無 | 以成本衡量之金融資產 - 流動 | 528 | 23,621 | 0.37 | (註) | |
| 本公司 | 飛虹積體電路(股)公司股票 | 無 | 同上 | 160 | 5,656 | 0.40 | (註) | |
| | | | | | 29,277 | | | |

亞信電子股份有限公司財務報表附註(續)

| 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 | 奇岩電子(股)公司股票 | 無 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 1,250 | 15,000 | 6.50 | (註) | |
| 本公司 | 太極能源科技(股)公司股票 | 無 | 同上 | 581 | <u>21,125</u> | 0.72 | (註) | |
| | | | | | <u><u>36,125</u></u> | | | |

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

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：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

依本公司僅經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務，係屬單一產業部門，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

亞信電子股份有限公司

現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|---|-------------------|
| 現金 | 零用金 | \$ 255 |
| 銀行存款 | 外幣存款 - USD : 20,242.45元 , JPY : 15,001圓 , EUR : 96.32元 | 673 |
| | 活期存款 | 18,113 |
| | 定期存款 | <u>290,252</u> |
| | | \$ <u>309,293</u> |

註：資產負債表日美元兌換率如下：

美金兌換率：32.76

日幣兌換率：0.3413

歐元兌換率：46.09

亞信電子股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
 民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元 / 千股(單位)
 (單位淨值或每股市價為元)

| 金融商品名稱 | 摘要 | 單位數 | 取得成本 | 帳面價值 | 公平價值 | |
|-----------|-------|-------|------------------|---------------|-------|---------------|
| | | | | | 單價 | 金額 |
| 第一金歐洲動力基金 | 平衡型基金 | 1,500 | \$ 15,360 | 13,605 | 9.07 | 13,605 |
| 凱基開創基金 | 股票型基金 | 130 | 2,937 | 1,626 | 12.47 | 1,626 |
| 台灣典範半導體股票 | 普通股股票 | 158 | 5,093 | 1,273 | 8.05 | 1,273 |
| 廣運機械工業股票 | 普通股股票 | 523 | 18,783 | 13,904 | 26.60 | 13,904 |
| 超豐電子股票 | 普通股股票 | 219 | 11,149 | 5,619 | 25.65 | 5,619 |
| 喬福機械工業股票 | 普通股股票 | 103 | 2,966 | 3,088 | 30.10 | 3,088 |
| 瑞儀光電股票 | 普通股股票 | 120 | 6,405 | 4,521 | 37.70 | 4,521 |
| 宏正自動科技股票 | 普通股股票 | 51 | 3,560 | 2,124 | 42.05 | 2,124 |
| | | | \$ <u>66,253</u> | <u>45,760</u> | | <u>45,760</u> |

亞信電子股份有限公司
 以成本衡量之金融資產 - 流動明細表
 民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元 / 千股(單位)

| 被投資事業名稱 | 摘 要 | 單位數 | 金 額 |
|--------------|-------|-----|------------------|
| 志超科技股份有限公司 | 普通股股票 | 528 | \$ 23,621 |
| 飛虹積體電路股份有限公司 | 普通股股票 | 160 | 5,656 |
| | | | <u>\$ 29,277</u> |

應收帳款明細表

| 客 戶 | 名 稱 | 金 領 |
|--------------------------------------|-----|------------------|
| MCM Japan Ltd. | | \$ 15,951 |
| 極科股份有限公司 | | 9,963 |
| Hon Hai Precision Industry Co., Ltd. | | 4,676 |
| 其他(個別客戶餘額均未超過本科目餘額5%) | | 6,870 |
| | | <u>\$ 37,460</u> |

註：應收帳款係營業活動而產生。

亞信電子股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|------------------|----------|----------|---------------------|
| 應收股利 | | | | \$ | 733 |
| 其他應收款 | | 出售金融資產應收款項及應收利息等 | | | 3,903 |
| | | | | \$ | <u><u>4,636</u></u> |

存貨明細表

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | | <u>市價基礎</u> |
|----------|----------|-------------------------|-----------------------|-------------|
| | | <u>成本</u> | <u>價格</u> | |
| 製成品 | | \$ 60,756 | 121,128 | 淨變現價值 |
| 在製品 | | 5,113 | 10,194 | 淨變現價值 |
| 原 料 | | <u>278</u> | <u>278</u> | 重置成本 |
| | | 66,147 | <u><u>131,600</u></u> | |
| 減：備抵跌價損失 | | <u>(6,116)</u> | | |
| | | <u><u>\$ 60,031</u></u> | | |

亞信電子股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|---|----------------|---|----|---------------------|
| 留抵稅額 | | | | \$ | 3,499 |
| 預付租金 | | | | | 1,016 |
| 其他 | | 預付電腦軟體維護費及管理費等 | | | 2,517 |
| | | | | \$ | <u><u>7,032</u></u> |

亞信電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產 - 非流動變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

| 被投資事業名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|--------------|-------|------------------|-----------|----------|------|----------|-------|---------------|-----------|----|
| | 股數 | 金額 | 股數 (註) | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | |
| 奇岩電子股份有限公司 | 1,250 | \$ 15,000 | - | - | - | - | 1,250 | 15,000 | 無 | |
| 太極能源科技股份有限公司 | 505 | <u>21,125</u> | 76 | <u>-</u> | - | <u>-</u> | 581 | <u>21,125</u> | 無 | |
| | | <u>\$ 36,125</u> | | <u>=</u> | | <u>=</u> | | <u>36,125</u> | | |

註：係盈餘配股

亞信電子股份有限公司
固定資產及出租資產變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期 轉入(出) | 期末餘額 | 提供擔 保或質 押情形 |
|-------|------------------|--------------|----------|----------|-------------|---------------|-------------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 66,476 | 7,162 | - | - | - | 73,638 | 無 |
| 機器設備 | 6,127 | 783 | - | - | - | 6,910 | 無 |
| 研發設備 | 6,665 | 180 | - | - | - | 6,845 | 無 |
| 辦公設備 | 3,713 | 369 | - | - | - | 4,082 | 無 |
| | <u>82,981</u> | <u>8,494</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>91,475</u> | |
| 累計折舊： | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 25,522 | 2,024 | - | - | - | 27,546 | |
| 機器設備 | 4,010 | 429 | - | - | - | 4,439 | |
| 研發設備 | 2,920 | 808 | - | - | - | 3,728 | |
| 辦公設備 | 1,922 | 464 | - | - | - | 2,386 | |
| | <u>34,374</u> | <u>3,725</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>38,099</u> | |
| | <u>\$ 48,607</u> | <u>4,769</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>53,376</u> | |

亞信電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期攤銷 | 期末餘額 |
|--------|-----------------|------------|------------|--------------|
| 電腦軟體 | \$ <u>1,250</u> | <u>883</u> | <u>526</u> | <u>1,607</u> |

遞延費用變動明細表

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本 期 重分類(註) | 本期攤銷 | 期末餘額 |
|------------|-----------------|----------|------------------|--------------|---------------|
| 光罩及晶片原型製作費 | \$ <u>8,996</u> | <u>-</u> | <u>6,515</u> | <u>5,140</u> | <u>10,371</u> |

註：係長期預付費用轉列

亞信電子股份有限公司
其他資產 - 其他明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------------|--------|------------------|
| 預付晶片原型及光罩製作費 | | \$ 10,478 |
| 存出保證金 | | 997 |
| 其他 | 預付退休金等 | 700 |
| | | <u>\$ 12,175</u> |

應付帳款明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|-----------|----------|
| 應付帳款 | 智原科技(股)公司 | \$ 5,651 |

亞信電子股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|--------|------------------|------------------|
| 應付董監酬勞 | 九十七年度及九十八年上半年度 | \$ 5,950 |
| 其他應付費用 | 勞務費、勞健保費、退休金及雜費等 | <u>5,603</u> |
| | | \$ <u>11,553</u> |

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

| 項 目 | 數量(千顆) | 金 額 |
|----------|--------|-------------------|
| 高速網路控制晶片 | 3296 | \$ 233,280 |
| 勞務收入 | | <u>901</u> |
| | | \$ <u>234,181</u> |

亞信電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|--------------|-------------------|
| 原料耗用 | |
| 期初原料 | \$ 278 |
| 減：期末原料 | (278) |
| 本期耗用 | - |
| 製造費用 | 7,669 |
| 製造成本 | 7,669 |
| 加：期初在製品 | 7,899 |
| 本期購入在製品 | 118 |
| 減：期末在製品 | (5,113) |
| 出售在製品 | (2,865) |
| 其他 | (38) |
| 本期製成品成本 | 7,670 |
| 加：期初製成品 | 88,283 |
| 本期購入製成品 | 90,686 |
| 減：期末製成品 | (60,756) |
| 其他 | (1,239) |
| 銷貨成本 | 124,644 |
| 出售在製品成本 | 2,865 |
| 備抵存貨跌價損失淨變動數 | 5,206 |
| 合計 | \$ <u>132,715</u> |

亞信電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金額 |
|------------------|---|------------------|
| 薪資支出 | | \$ 6,625 |
| 廣告費 | | 663 |
| 其他費用(個別金額未超過5%者) | | 2,998 |
| | | \$ <u>10,286</u> |

管理及總務費用明細表

| 項 | 目 | 金額 |
|------------------|---|------------------|
| 薪資支出 | | \$ 7,337 |
| 董監事酬勞 | | 2,000 |
| 勞務費 | | 2,277 |
| 其他費用(個別金額未超過5%者) | | 7,743 |
| | | \$ <u>19,357</u> |

亞信電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金額 |
|---------------------|---|------------------|
| 薪 資 支 出 | | \$ 24,173 |
| 折 舊 費 用 | | 2,829 |
| 其 他 費 用(個別金額未超過5%者) | | 9,258 |
| | | \$ <u>36,260</u> |