

祥碩科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北縣新店市民權路115號6樓

會 計 師 查 核 報 告

祥碩科技股份有限公司董事會 公鑒：

祥碩科技股份有限公司民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十八年度之損益表、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。祥碩科技股份有限公司民國九十七年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十八年一月十六日出具無保留意見之查核報告。

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，足以允當表達祥碩科技股份有限公司民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十八年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：羅瑞蘭

民 國 九 十 九 年 一 月 二 十 七 日

祥碩科技股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	98.12.31		97.12.31		負債及股東權益	98.12.31		97.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 50,956,037	16	49,287,589	15	短期借款(附註四(七))	\$ 60,000,000	18	120,000,000	37
應收帳款淨額(附註四(二))	16,634,145	5	11,175,532	3	應付票據及帳款(附註五)	29,917,192	9	2,948,488	1
應收帳款－關係人淨額(附註五)	38,698,967	12	16,473,276	5	應付費用及其他流動負債(附註五)	38,511,590	12	23,437,201	7
其他應收款	1,369,598	-	444,200	-	負債合計	128,428,782	39	146,385,689	45
存貨淨額(附註四(三))	52,286,209	16	61,626,798	19	股東權益：(附註四(九))				
遞延所得稅資產淨額及其他(附註四(十))	10,390,583	3	9,378,669	3	普通股股本	400,000,000	122	300,000,000	92
	<u>170,335,539</u>	<u>52</u>	<u>148,386,064</u>	<u>45</u>	累積虧損	(199,748,712)	(61)	(121,414,871)	(37)
採權益法之長期股權投資(附註四(四))	1,727,084	1	88,733	-	累積換算調整數	(61,557)	-	90,170	-
固定資產：(附註四(五))					股東權益合計	200,189,731	61	178,675,299	55
儀器設備	135,570,529	41	124,532,886	38					
租賃改良	5,581,638	2	5,581,638	2					
辦公設備	1,638,734	-	1,638,734	1					
	<u>142,790,901</u>	<u>43</u>	<u>131,753,258</u>	<u>41</u>					
減：累計折舊	(86,001,492)	(26)	(83,618,869)	(26)					
預付設備款	170,500	-	-	-					
	<u>56,959,909</u>	<u>17</u>	<u>48,134,389</u>	<u>15</u>					
無形資產-技術授權費及其他(附註四(六))	40,029,902	12	55,910,904	17					
其他資產：									
遞延所得稅資產淨額(附註四(十))	57,439,359	17	70,218,618	22					
存出保證金及其他	2,126,720	1	2,322,280	1					
	<u>59,566,079</u>	<u>18</u>	<u>72,540,898</u>	<u>23</u>					
資產總計	\$ 328,618,513	100	325,060,988	100	負債及股東權益總計	\$ 328,618,513	100	325,060,988	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：沈振來

經理人：林哲偉

主辦會計：傅克婷

祥碩科技股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	98年度		97年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)	\$ 371,526,140	104	315,827,801	101
減：銷貨退回及折讓	13,026,878	4	2,765,541	1
營業收入淨額	358,499,262	100	313,062,260	100
營業成本(附註四(三)、五及六)	180,609,287	50	124,079,058	40
營業毛利	177,889,975	50	188,983,202	60
營業費用：(附註五及六)				
銷售費用	47,570,980	13	19,474,648	6
管理費用	10,818,516	3	27,471,085	9
研究發展費用	174,962,512	49	196,738,899	63
	233,352,008	65	243,684,632	78
營業淨損	(55,462,033)	(15)	(54,701,430)	(18)
營業外收入及利益：				
利息收入	85,632	-	756,024	-
其他	94,185	-	873,223	1
	179,817	-	1,629,247	1
營業外費用及損失：				
利息支出	1,537,024	1	2,662,643	1
兌換損失淨額	2,981,374	1	-	-
採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	6,838,102	2	4,690,938	2
其他	189,906	-	1,240,880	-
	11,546,406	4	8,594,461	3
稅前淨損	(66,828,622)	(19)	(61,666,644)	(20)
所得稅費用(利益)(附註四(十))	11,505,219	3	(24,648,253)	(8)
本期淨損	\$ (78,333,841)	(22)	(37,018,391)	(12)

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：沈振來

經理人：林哲偉

主辦會計：傅克婷

祥碩科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	股 本	累積虧損	累積換算 調 整 數	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 300,000,000	(84,396,480)	-	215,603,520
民國九十七年度淨損	-	(37,018,391)	-	(37,018,391)
累積換算調整數之變動	-	-	90,170	90,170
民國九十七年十二月三十一日餘額	300,000,000	(121,414,871)	90,170	178,675,299
現金增資	100,000,000	-	-	100,000,000
民國九十八年度淨損	-	(78,333,841)	-	(78,333,841)
累積換算調整數之變動	-	-	(151,727)	(151,727)
民國九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 400,000,000</u>	<u>(199,748,712)</u>	<u>(61,557)</u>	<u>200,189,731</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：沈振來

經理人：林哲偉

主辦會計：傅克婷

祥碩科技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	98年度	97年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (78,333,841)	(37,018,391)
調整項目：		
折舊及各項攤銷	54,690,904	51,052,550
存貨跌價及呆滯損失	14,828,835	31,248,981
採權益法認列投資損失	6,838,102	4,690,938
應收帳款(含關係人)減少(增加)	(27,684,304)	31,351,591
存貨增加	(5,488,246)	(38,790,008)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	262,072	(658,217)
應付票據及帳款增加(減少)	26,968,704	(6,871,856)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	15,074,389	(25,908,502)
遞延所得稅資產淨變動	11,505,273	(24,648,253)
其他	(814,894)	20,286
營業活動之淨現金流入(出)	<u>17,846,994</u>	<u>(15,530,881)</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(8,628,180)	(4,689,500)
購置固定資產	(42,194,622)	(25,055,893)
無形資產增加	(5,581,780)	(45,565,392)
其他	226,036	147,287
投資活動之淨現金流出	<u>(56,178,546)</u>	<u>(75,163,498)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(60,000,000)	60,000,000
現金增資	100,000,000	-
融資活動之淨現金流入	<u>40,000,000</u>	<u>60,000,000</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	1,668,448	(30,694,379)
期初現金及銀行存款餘額	49,287,589	79,981,968
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 50,956,037</u>	<u>49,287,589</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 1,600,435</u>	<u>2,567,588</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：沈振來

經理人：林哲偉

主辦會計：傅克婷

祥碩科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

祥碩科技股份有限公司（以下稱本公司）成立於民國九十三年三月。主要營業項目為多媒體整合控制晶片及高速類比電路之設計、開發、生產及製造。

本公司之母公司為華碩電腦股份有限公司(華碩電腦)。本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日員工人數分別為108人及135人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理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)會計估計

本公司於編製財務報表時，係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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或銀行存款、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。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號規定之資產是否有減損跡象，並就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，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。商譽以外之資產，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)備抵呆帳

備抵呆帳係依應收款項及其他應收款項之可收現性提列。

(六)存 貨

存貨成本係指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，其成本計算方法則採用加權平均法。

民國九十七年十二月三十一日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係採總額比較法，其中原料及物料係以重置成本為市價，而在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時採逐項比較法。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銷售費用後之餘額。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司對於被投資公司具有控制能力或重大影響力者已採權益法按持有表決權股份比例認列其同期間之投資損益。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。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。

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.儀器設備：2~3年
- 2.租賃改良：3年
- 3.辦公設備：5年

(九)無形資產

無形資產係技術授權費及電腦軟體，均按經濟效益年限攤提。

(十)退休金

本公司每月依「勞動基準法」規定按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，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，如有不足再由本公司支付。

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(「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其服務年資改採確定提撥制。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，依不低於勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局之勞工退休個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十一)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於發生時認列，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十二)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，於報導年度財務報表，先行估計擬分配之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。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十三)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估列，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。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、虧損扣除及投資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，則依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術等所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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

(十四)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。本公司所發行員工認股權憑證，無法於衡量日可靠估計所給與員工認股權憑證之公平價值，依財務會計準則公報第三十九號之規定，應於取得商品或勞務時，衡量員工認股權憑證之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

祥碩科技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

(一)本公司自民國九十八年一月一日起，有關存貨之原始衡量及後續衡量適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。此項會計變動對本公司不具重大影響。

(二)本公司自民國九十七年一月一日起，員工紅利及董監酬勞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號函之規定處理，因本公司民國九十七年度為虧損，故對當期損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	98.12.31	97.12.31
零用金	\$ 60,000	113,744
支票及活期存款	50,896,037	49,173,845
	\$ 50,956,037	49,287,589

(二)應收帳款淨額

	98.12.31	97.12.31
應收帳款	\$ 16,634,145	11,175,532
減：備抵呆帳	-	-
	\$ 16,634,145	11,175,532

(三)存 貨

	98.12.31	97.12.31
製成品	\$ 59,119,880	43,844,982
減：備抵損失	(22,229,950)	(3,650,783)
小 計	36,889,930	40,194,199
在製品	13,298,685	1,721,088
原 料	28,059,047	49,423,296
減：備抵損失	(25,961,453)	(29,711,785)
小 計	2,097,594	19,711,511
	\$ 52,286,209	61,626,798

本公司民國九十八年度及九十七年度認列之存貨相關費損分別為14,828,835元及31,248,981元。本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日存貨均未提供為借款之擔保。

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

	98.12.31		97.12.31	
	期末金額	持股比例	期末金額	持股比例
葛萊投資股份有限公司	\$ 1,727,084	100%	88,733	100%

- 1.本公司民國九十八年度及九十七年度認列採權益法評價之投資損失分別為6,838,102元及4,690,938元，係根據被投資公司經會計師查核之財務報表認列。
- 2.本公司於民國九十七年度投資設立葛萊投資股份有限公司(Great Extend Investment Corp.)並透過葛萊投資股份有限公司於深圳設立辦事處，投資金額計4,689,500元(USD150,000)，另民國九十八年度增加投資8,628,180元(USD262,662元)，截至民國九十八年十二月三十一日止，共計投資13,317,680元(USD412,662元)。

(五)固定資產

本公司固定資產未提供為借款之擔保。

(六)無形資產－技術授權費及其他

	98.12.31	97.12.31
	技術授權費及其他	技術授權費及其他
原始成本：		
一月一日期初餘額	83,715,627	37,835,408
單獨取得	5,581,780	45,880,219
十二月三十一日期末餘額	\$ 89,297,407	83,715,627
累計攤銷：		
一月一日期初餘額	\$ 27,804,723	10,659,109
本期攤銷	21,462,782	17,145,614
十二月三十一日期末餘額	\$ 49,267,505	27,804,723
帳面價值：		
一月一日期初餘額	\$ 55,910,904	27,176,299
十二月三十一日期末餘額	\$ 40,029,902	55,910,904

(七)短期借款

	98.12.31	97.12.31
	信用借款	\$ 60,000,000
尚未使用額度	\$ 90,000,000	30,000,000
	98年度	97年度
利率區間	1.75%~2.9%	2.00%~2.95%

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)退休金

	98年度	97年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 292,294	379,979
確定提撥之退休金成本	5,925,444	6,271,005
	\$ 6,217,738	6,650,984
期末勞工退休準備金帳戶餘額	\$ 1,743,138	1,415,207

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，均無符合退休要件員工之既得給付。

(九)股東權益

1.股本

民國九十七年三月三十一日經股東常會決議修改公司章程，提高額定股本至600,000,000元。

本公司於民國九十八年四月二日經董事會決議辦理現金增資10,000,000股，每股以新台幣10元發行，本公司並以民國九十八年四月二十四日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

民國九十八年及九十七年十二月三十一日本公司額定股本均為600,000,000元，每股面額均為10元，實際發行股本分別為400,000,000元及300,000,000元。

2.盈餘分配

本公司章程規定，年度盈餘於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，先行提列百分之十為法定盈餘公積後，就其餘額提撥董事監察人酬勞不低於百分之一，員工紅利百分之十，如尚有餘額，依股東會決議分派之。

本公司九十八年度及九十七年度皆為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

3.員工認股權憑證

本公司於民國九十八年十一月十七日董事會決議發行員工認股權憑證2,500單位，每單位得認購普通股1,000股，計得認購普通股2,500,000股。認股價格以不低於發行當日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值。截至查核報告日止，上述員工認股權尚未實際給與。

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)所得稅

- 1.本公司營業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。所得稅費用組成如下：

	<u>98</u> 年度	<u>97</u> 年度
當期所得稅利益	\$ (54)	-
遞延所得稅費用：		
投資抵減稅額增加	(24,772,966)	(19,205,956)
存貨跌價損失增加	(3,707,209)	(7,812,245)
備抵評價增加	47,666,206	10,085,654
虧損扣除增加	(10,113,981)	(7,242,505)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響	2,409,570	-
其他	23,653	(473,201)
	<u>11,505,273</u>	<u>(24,648,253)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 11,505,219</u>	<u>(24,648,253)</u>

- 2.本公司損益表所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅及所得稅費用(利益)之差異調節如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
稅前淨損計算之所得稅利益	\$ (16,707,156)	(15,416,661)
所得稅稅率變動影響數	2,409,570	-
備抵評價增加	47,666,206	10,085,654
投資抵減稅額本期發生及失效數淨額	(28,538,910)	(44,263,907)
以前年度所得稅估計調整	4,938,625	25,057,951
其他	1,736,884	(111,290)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 11,505,219</u>	<u>(24,648,253)</u>

- 3.本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日遞延所得稅資產主要內容如下：

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 156,653,371	131,880,405
虧損扣除	41,333,405	41,552,775
存貨跌價及呆滯損失	9,638,281	8,340,642
其他	-	23,653
	<u>207,625,057</u>	<u>181,797,475</u>
減：備抵評價	<u>(140,547,417)</u>	<u>(103,214,562)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 67,077,640</u>	<u>78,582,913</u>

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 9,638,281	8,364,295
遞延所得稅資產淨額－非流動	57,439,359	70,218,618
	<u>\$ 67,077,640</u>	<u>78,582,913</u>

4.民國九十八年十二月三十一日，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減之投資抵減及最後可抵減年度如下：

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚 未 抵減餘額</u>	<u>最後抵減 年 度</u>
促進產業升級 條例第六條	研究發展支出	\$ 28,057,153	28,057,153	民國九十九年度
"	"	30,820,926	30,820,926	民國一〇〇年度
"	"	50,024,730	50,024,730	民國一〇一年度
"	"	47,750,562	47,750,562	民國一〇二年度
		<u>\$ 156,653,371</u>	<u>156,653,371</u>	

5.依所得稅法規定，本公司營利事業所得稅申報核定之虧損，得扣除以後十年度之課稅所得。截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司尚未扣除金額及其最後得扣除期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>尚可扣除金額</u>	<u>最後扣除期限</u>	<u>備 註</u>
九十四年度	\$ 79,106,632	74,703,407	一〇四年度	核定數
九十五年度	62,537,671	62,537,671	一〇五年度	核定數
九十七年度	24,279,083	24,279,083	一〇七年度	申報數
九十八年度	45,146,862	45,146,862	一〇八年度	估計數
	<u>\$ 211,070,248</u>	<u>206,667,023</u>		

6.本公司營利事業所得稅業已核定至民國九十六年度。

7.兩稅合一相關資訊

	<u>98.12.31</u>	<u>97.12.31</u>
未分配盈餘－均為八十七年度(含)以後	<u>\$ (199,748,712)</u>	<u>(121,414,871)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-%(實際)</u>	<u>-%(實際)</u>

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

流動金融商品以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。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付費用及其他應付款等。

2.財務風險資訊

(1)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，本公司持續評估客戶之財務狀況，以減低應收帳款信用風險。

(2)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短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，市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加600,000元。

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
華碩電腦	本公司之母公司
和碩聯合科技(股)公司(和碩聯合)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
永碩聯合國際(股)公司(永碩聯合)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED (ASIAROCK)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
華翔旅行社有限公司(華翔旅行社)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
國際聯合科技(股)公司(國際聯合)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
昌碩科技(上海)有股公司(昌碩科技)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
海華科技(股)公司(海華科技)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
華碩聯合科技(股)公司(華碩聯合)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司
百碩電腦(蘇州)有限公司(百碩電腦)	華碩電腦採權益法評價之被投資公司

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

	98年度		97年度	
	金 額	%	金 額	%
華碩電腦	\$ 197,239,477	55	24,364,486	8
永碩聯合	28,770,976	8	7,826,782	2
ASIAROCK	6,696,128	2	2,442,943	1
和碩聯合	6,501,092	2	197,696,575	63
昌碩科技	2,227,702	-	-	-
	<u>\$ 241,435,375</u>	<u>67</u>	<u>232,330,786</u>	<u>74</u>

本公司對關係人之銷售價格與一般客戶無顯著差異。售予關係人之授信期間為月結30天收款，與一般客戶無顯著差異。

2.進 貨

	98年度		97年度	
	金 額	%	金 額	%
和碩聯合	\$ -	-	96,399	-

本公司對關係人之進貨價格及付款期間為月結30天，與一般供應商無顯著差異。

3.租金支出(帳列營業費用項下)

	97年	
	金 額	支付方式
華碩電腦	\$ 182,856	每月支付
國際聯合	97,500	每月支付
	<u>\$ 280,356</u>	

4.差旅費用及各項支出等(帳列營業費用項下)

	98年度	97年度
華翔旅行社	\$ 57,539	918,717
海華科技	-	251,429
華碩聯合	4,400	227,142
百碩電腦	78,343	-
	<u>\$ 140,282</u>	<u>1,397,288</u>

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

5. 應收帳款

	98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%
華碩電腦	\$ 32,519,075	59	10,479,239	38
永碩聯合	2,932,843	6	4,169,317	15
和碩聯合	707,043	1	1,775,520	7
ASIAROCK	1,826,629	3	49,200	-
昌碩科技	713,377	1	-	-
	\$ 38,698,967	70	16,473,276	60

6. 應付帳款

	98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%
百碩電腦	\$ 5,978	-	-	-
和碩聯合	-	-	22,583	-
	\$ 5,978	-	22,583	-

7. 應付費用

	98.12.31		97.12.31	
	金額	%	金額	%
昌碩科技	\$ 13,385,217	35	-	-
華碩電腦	308,167	-	-	-
其他	14,633	-	-	-
	\$ 13,708,017	35	-	-

本公司民國九十八年度委託昌碩科技代付研發費用計13,385,217元。

8. 本公司提供華碩電腦產品設計服務，於民國九十七年度認列服務收入為31,166,669元，帳列營業收入項下。

9. 本公司於民國九十七年度自國際聯合購入辦公設備計348,770元。

六、其他

(一) 本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年度			97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		5,679,295	123,553,760	129,233,055	-	136,033,020	
勞健保費用		409,442	7,256,226	7,665,668	-	7,800,853	
退休金費用		317,882	5,899,856	6,217,738	-	6,650,984	
其他用人費用		94,485	2,201,724	2,296,209	-	676,980	
折舊費用		6,568,619	26,659,503	33,228,122	-	33,906,936	
攤銷費用		2,092,744	19,370,038	21,462,782	-	17,145,614	

祥碩科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)重分類

民國九十七年度之財務報表若干科目為配合民國九十八年度財務報表之表達，已作適當之重分類。