

精材科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林路二十三
號九樓

電話：(〇三) 四三三一八一八

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-----------------------|--------|---|--------------------|
| 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 | 5~6 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 7 | | - |
| 七、現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革與營業 | 10 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10~14 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 14~15 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 15~33 | | 四~二十 |
| (五) 關係人交易 | 33~35 | | 二一 |
| (六) 質抵押之資產 | 35 | | 二二 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 36 | | 二四 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 其 他 | 35, 36 | | 二三、二五 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 37 | | 二六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | - | | - |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十二) 營運部門資訊 | 38 | | 二七 |
| (十三) 事先揭露採用國際會計準則相關事項 | 39~41 | | 二八 |
| (十四) 財務報表之核准 | 41 | | 二九 |
| 九、重要會計科目明細表 | 42~53 | | - |

會計師查核報告

精材科技股份有限公司 公鑒：

精材科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達精材科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

精材科技股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 鴻 文

會計師 林 鴻 鵬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 九 日

精材科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------|-------------------------------|--------------|-----|--------------|-------|------|---|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四) | \$ 675,441 | 10 | \$ 963,528 | 18 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債 (附註二、五及二十) | \$ 1,666 | - | \$ 5,078 | - |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二、五及二十) | 223 | - | 39 | - | 2140 | 應付票據及帳款 | 156,073 | 2 | 154,046 | 3 |
| 1150 | 應收關係人款項(附註二、二一及二 六) | 258,659 | 4 | 190,489 | 3 | 2160 | 應付所得稅(附註二及十七) | 15,455 | - | 29,427 | 1 |
| 1143 | 應收票據及帳款 | 217,182 | 3 | 203,138 | 4 | 2219 | 應付員工紅利及董監酬勞(附註二及 十五) | 20,666 | - | 77,305 | 1 |
| 1149 | 備抵呆帳(附註二、三及六) | (3,161) | - | (3,157) | - | 2224 | 應付設備款 | 310,557 | 5 | 289,151 | 5 |
| 1148 | 備抵銷貨退回及折讓(附註二及六) | (36,033) | - | (39,286) | (1) | 2200 | 避險之衍生性金融負債—流動(附註 二、八及二十) | 232 | - | 814 | - |
| 1180 | 其他應收關係人款項(附註二一) | 19,686 | - | - | - | 2170 | 應付費用及其他流動負債(附註十三 及二一) | 353,410 | 6 | 316,832 | 6 |
| 1190 | 其他金融資產 | 99 | - | 157 | - | 2272 | 一年內到期之長期借款(附註十二及 二二) | 62,500 | 1 | 241,407 | 4 |
| 120X | 存貨(附註二及七) | 151,975 | 2 | 145,760 | 3 | 21XX | 流動負債合計 | 920,559 | 14 | 1,114,060 | 20 |
| 1286 | 遞延所得稅資產(附註二及十七) | 30,516 | 1 | 28,080 | - | | 長期負債 | | | | |
| 1298 | 預付費用及其他流動資產(附註二 一) | 48,065 | 1 | 45,549 | 1 | 2420 | 長期借款(附註十二及二二) | 1,587,500 | 25 | 301,561 | 6 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,362,652 | 21 | 1,534,297 | 28 | 2440 | 長期應付款項 | 24,536 | - | 27,540 | - |
| | 長期投資 | | | | | 24XX | 長期負債合計 | 1,612,036 | 25 | 329,101 | 6 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產(附註二、九 及二六) | - | - | - | - | 2XXX | 負債合計 | 2,532,595 | 39 | 1,443,161 | 26 |
| | 固定資產(附註二、十、二一、二二及二 六) | | | | | | 股 本 | | | | |
| | 成 本 | | | | | 3110 | 普通股股本—每股面額10元，額定— 260,000 仟股；發行—一〇〇年 233,581 仟股，九十九年 228,385 仟 股 | 2,335,811 | 36 | 2,283,849 | 42 |
| 1501 | 土 地 | 753,529 | 12 | 101,518 | 2 | 3210 | 資本公積—股本溢價(附註二及十五) | 505,177 | 8 | 486,336 | 9 |
| 1521 | 房屋及建築 | 452,309 | 7 | 388,030 | 7 | | 保留盈餘(附註十五) | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 5,352,185 | 82 | 4,606,008 | 84 | 3310 | 法定盈餘公積 | 154,358 | 2 | 103,832 | 2 |
| 1561 | 辦公設備 | 79,515 | 1 | 89,801 | 2 | 3320 | 特別盈餘公積 | 814 | - | - | - |
| 1631 | 租賃改良 | 571,793 | 9 | 576,884 | 11 | 3350 | 未分配盈餘 | 963,921 | 15 | 1,132,548 | 21 |
| 1681 | 其他設備 | 172,522 | 3 | 156,717 | 3 | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 15X1 | | 7,381,853 | 114 | 5,918,958 | 109 | 3450 | 金融商品未實現損失(附註二、八及 二十) | (232) | - | (814) | - |
| 15X9 | 減：累積折舊 | 3,336,545 | 51 | 2,772,102 | 51 | 3XXX | 股東權益合計 | 3,959,849 | 61 | 4,005,751 | 74 |
| 1672 | 預付設備款 | 935,683 | 14 | 598,227 | 11 | | 負債及股東權益總計 | \$ 6,492,444 | 100 | \$ 5,448,912 | 100 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 4,980,991 | 77 | 3,745,083 | 69 | | | | | | |
| | 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 7,776 | - | 10,718 | - | | | | | | |
| 1830 | 遞延借項—淨額(附註二及十一) | 99,900 | 2 | 109,819 | 2 | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產(附註二及十七) | 24,940 | - | 33,675 | 1 | | | | | | |
| 1888 | 預付退休金(附註二及十四) | 16,185 | - | 15,320 | - | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 148,801 | 2 | 169,532 | 3 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 6,492,444 | 100 | \$ 5,448,912 | 100 | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：關 欣

經理人：關 欣

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|---------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入總額 | \$3,935,826 | | \$4,080,869 | |
| 4170 銷貨退回及折讓 | <u>69,240</u> | | <u>118,615</u> | |
| 4100 銷貨收入淨額（附註二、二一、二六及二七） | 3,866,586 | 100 | 3,962,254 | 100 |
| 5110 銷貨成本（附註七、十八及二一） | <u>3,279,432</u> | <u>85</u> | <u>3,040,808</u> | <u>76</u> |
| 5910 銷貨毛利 | <u>587,154</u> | <u>15</u> | <u>921,446</u> | <u>24</u> |
| 營業費用（附註十八及二一） | | | | |
| 6100 銷售費用 | 35,476 | 1 | 36,072 | 1 |
| 6200 管理費用 | 111,109 | 2 | 116,301 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | <u>191,870</u> | <u>5</u> | <u>195,683</u> | <u>5</u> |
| 6000 合計 | <u>338,455</u> | <u>8</u> | <u>348,056</u> | <u>9</u> |
| 6900 營業利益 | <u>248,699</u> | <u>7</u> | <u>573,390</u> | <u>15</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7160 兌換淨益（附註二） | 20,197 | 1 | - | - |
| 7480 賠償收入（附註二一） | 19,686 | - | - | - |
| 7130 處分固定資產利益（附註二） | 5,480 | - | - | - |
| 7110 利息收入 | 3,626 | - | 2,726 | - |
| 7310 金融商品評價淨益（附註二、五及二十） | - | - | 11,004 | - |
| 7480 保險理賠收入 | - | - | 92 | - |
| 7480 其他 | <u>567</u> | <u>-</u> | <u>1,055</u> | <u>-</u> |
| 7100 合計 | <u>49,556</u> | <u>1</u> | <u>14,877</u> | <u>-</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼 | 一〇〇年度 | | | 九十九年度 | | |
|------|------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7630 | | 閒置資產減損損失(附註二及十) | \$ 98,009 | 3 | \$ 319 | - |
| 7640 | | 金融商品評價淨損(附註二、五及二十) | 21,783 | 1 | - | - |
| 7510 | | 利息費用(附註二) | 9,631 | - | 10,588 | - |
| 7530 | | 處分固定資產損失(附註二) | 9,027 | - | 657 | - |
| 7560 | | 兌換淨損(附註二) | - | - | 14,815 | 1 |
| 7880 | | 其他 | <u>2,736</u> | <u>-</u> | <u>488</u> | <u>-</u> |
| 7500 | | 合計 | <u>141,186</u> | <u>4</u> | <u>26,867</u> | <u>1</u> |
| 7900 | | 稅前利益 | 157,069 | 4 | 561,400 | 14 |
| 8110 | | 所得稅費用(附註二及十七) | <u>(22,647)</u> | <u>(1)</u> | <u>(56,140)</u> | <u>(1)</u> |
| 9600 | | 本年度淨利 | <u>\$ 134,422</u> | <u>3</u> | <u>\$ 505,260</u> | <u>13</u> |
| 代碼 | 稅前 | | | 稅後 | | |
| | 每股盈餘(附註十九) | | | | | |
| 9750 | | 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.68</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 2.44</u> | <u>\$ 2.20</u> |
| 9850 | | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 0.57</u> | <u>\$ 2.39</u> | <u>\$ 2.15</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：關欣

經理人：關欣

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| | 普 通 股 數 (<u>仟股</u>) | 金 額 | 資 本 公 積 一 | | | 保 留 盈 餘 (附 註 十 五) | 未 分 配 盈 餘 | 股 東 權 益 其 他 項 目 金 融 商 品 未 實 現 損 益 (附 註 二 、 八 及 二 十) | 股 東 權 益 合 計 |
|------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------|-----|------------|------------------------|------------|---|--------------|
| | | | 股 本 (附 註 二 及 十 五) | 溢 價 | 公 積 | | | | |
| 九十九年一月一日餘額 | 226,529 | \$ 2,265,287 | \$ 479,036 | | \$ 102,772 | \$ - | \$ 651,045 | \$ - | \$ 3,498,140 |
| 盈餘分配 (附註十五) | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | | 1,060 | - | (1,060) | - | - |
| 股東現金股利—每股 0.10 元 | - | - | - | | - | - | (22,697) | - | (22,697) |
| 員工執行認股權 | 1,856 | 18,562 | 7,300 | | - | - | - | - | 25,862 |
| 現金流量避險未實現損益之淨變動數 | - | - | - | | - | - | - | (814) | (814) |
| 九十九年度淨利 | - | - | - | | - | - | 505,260 | - | 505,260 |
| 九十九年十二月三十一日餘額 | 228,385 | 2,283,849 | 486,336 | | 103,832 | - | 1,132,548 | (814) | 4,005,751 |
| 盈餘分配 (附註十五) | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | | 50,526 | - | (50,526) | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | | - | 814 | (814) | - | - |
| 股東現金股利—每股 1.00 元 | - | - | - | | - | - | (228,826) | - | (228,826) |
| 股東股票股利—每股 0.10 元 | 2,288 | 22,883 | - | | - | - | (22,883) | - | - |
| 員工紅利轉增資 | 1,941 | 19,410 | 14,634 | | - | - | - | - | 34,044 |
| 員工執行認股權 | 967 | 9,669 | 4,207 | | - | - | - | - | 13,876 |
| 現金流量避險未實現損益之淨變動數 | - | - | - | | - | - | - | 582 | 582 |
| 一〇〇年度淨利 | - | - | - | | - | - | 134,422 | - | 134,422 |
| 一〇〇年十二月三十一日餘額 | 233,581 | \$ 2,335,811 | \$ 505,177 | | \$ 154,358 | \$ 814 | \$ 963,921 | (\$ 232) | \$ 3,959,849 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：關 欣

經理人：關 欣

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本年度淨利 | \$ 134,422 | \$ 505,260 |
| 折舊及攤銷 | 748,555 | 675,723 |
| 長期借款攤銷 | 2,860 | 2,233 |
| 應付設備款兌換利益 | (6,587) | (8,568) |
| 處分固定資產淨損 | 3,547 | 657 |
| 提列閒置資產損失 | 98,009 | 319 |
| 提列退休金費用 | (865) | (1,068) |
| 遞延所得稅資產 | 6,299 | 26,443 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | |
| 及負債 | (3,596) | 9,353 |
| 應收關係人款項 | (68,170) | 260,621 |
| 應收票據及帳款 | (14,044) | (110,831) |
| 備抵呆帳 | 4 | (363) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | (3,253) | 18,835 |
| 其他應收關係人款項 | (19,686) | - |
| 其他金融資產 | 58 | 291 |
| 存 貨 | (6,215) | 4,586 |
| 預付費用及其他流動資產 | (2,516) | (5,632) |
| 應付票據及帳款 | 2,027 | (61,542) |
| 應付所得稅 | (13,972) | 29,427 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | (22,595) | 75,684 |
| 應付費用及其他流動負債 | 36,578 | 64,421 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>870,860</u> | <u>1,485,849</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | (2,045,494) | (748,334) |
| 處分固定資產價款 | 27,648 | 1 |
| 存出保證金減少(增加) | 2,942 | (676) |
| 遞延借項增加 | (33,265) | (37,955) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(2,048,169)</u> | <u>(786,964)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>一〇〇年度</u> | <u>九十九年度</u> |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 舉借中長期借款 | \$2,250,000 | \$ - |
| 償還中長期借款 | (1,145,828) | (346,228) |
| 員工執行認股權 | 13,876 | 25,862 |
| 現金股利 | (228,826) | (22,697) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>889,222</u> | <u>(343,063)</u> |
| 現金及約當現金淨增加(減少)數 | (288,087) | 355,822 |
| 年初現金及約當現金餘額 | <u>963,528</u> | <u>607,706</u> |
| 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 675,441</u> | <u>\$ 963,528</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | <u>\$ 7,579</u> | <u>\$ 8,452</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 30,180</u> | <u>\$ 241</u> |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動 | | |
| 購置固定資產價款 | \$2,074,508 | \$ 970,260 |
| 應付設備款增加 | (21,406) | (185,818) |
| 匯率影響數 | (6,587) | (8,568) |
| 處分價款抵減應付設備款 | (1,021) | - |
| 長期應付款增加 | <u>-</u> | <u>(27,540)</u> |
| 支付淨額 | <u>\$2,045,494</u> | <u>\$ 748,334</u> |
| 處分固定資產價款 | \$ 31,673 | \$ 1 |
| 長期應付款項減少 | (3,004) | - |
| 處分價款抵減應付設備款 | <u>(1,021)</u> | <u>-</u> |
| 收取淨額 | <u>\$ 27,648</u> | <u>\$ 1</u> |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 62,500</u> | <u>\$ 241,407</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：關欣

經理人：關欣

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革與營業

精材科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於八十七年九月十一日經經濟部核准設立，主要營業項目為晶圓級晶方尺寸之封裝業務。

本公司於九十三年九月八日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 1,333 人及 1,263 人。

本公司之母公司為台灣積體電路製造股份有限公司(以下簡稱台積公司)，於一〇〇年及九十九年十二月三十一日持有本公司普通股股權分別為 40% 及 41%。

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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產及負債，按該日之即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵銷貨退回及折讓、備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、遞延借項

攤銷、所得稅與員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附買回條件政府公債，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

係未能符合避險會計之衍生性金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用。續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性金融商品公平價值係以評價方法估計之。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(六) 避險之衍生性金融商品

係屬現金流量避險且符合避險會計條件之衍生性金融商品，當避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當年度損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當年度損失。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。股票出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

因本公司應收帳款平均收現期間短，預期未來現金流量之折現效果並不重大，故減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列為當年度損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

(九) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 固定資產及閒置資產

固定資產及閒置資產以成本減累積折舊計價。固定資產購置期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列入當年度費用。

倘固定資產及閒置資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產及閒置資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產及閒

置資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項固定資產及閒置資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊係採直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三至三十五年；機器設備，四至八年；辦公設備，三至十一年；租賃改良，三至十六年；其他設備，三至十一年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及閒置資產報廢或出售時，其相關成本、累積折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度之營業外利益或損失。

(十一) 遞延借項

遞延借項以取得成本為入帳基礎，採用直線法依下列效益年限分期攤銷：專門技術，二十年；電腦軟體成本，三年；線路補助費及其他，二至六年。

倘遞延借項以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延借項可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延借項於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項遞延借項在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

本公司研究階段支出及未符合資本化條件之發展階段支出於發生時認列為當年度費用。

(十二) 退休金

屬確定提撥退休辦法者，係於員工提供服務年度，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用；屬確定給付退休辦法者，則按精算結果認列退休金費用。

(十三) 所得稅

本公司所得稅之會計處理係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額，而應課稅暫時性差異所產生之影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無

相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

(十四) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其授予日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，適用財團法人中華民國會計研究發展基金會相關解釋函規定。本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列；其授予日或修正日於九十七年一月一日以後者，依據財務會計準則公報第三十九號公報「股份基礎給付之會計處理準則」，採用公平價值法處理。

(十五) 銷貨收入認列及備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入原則上係於(一)取得說服力證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉或勞務已提供；(三)價款係屬固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定時認列。備抵銷貨退回及折讓係依據以往經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨收入之減項。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適

用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。本公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異，故對本公司營運部門資訊之報導並無重大改變。

四、現金及約當現金

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 現金及銀行存款 | \$635,441 | \$911,028 |
| 附買回條件政府公債 | 40,000 | 52,500 |
| | <u>\$675,441</u> | <u>\$963,528</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融資產及負債

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 交易目的之金融資產 | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 223 | \$ 39 |
| 交易目的之金融負債 | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,666 | \$ 5,078 |

本公司一〇〇及九十九年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元 |) |
|--------------------|----|---|-----|-----|---|---|---|---|---|---|----------------------|---|---|---|
| <u>一〇〇年十二月三十一日</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 101 | 年 | 1 | 月 | ~ | 2 | 月 | USD16,900/NTD510,122 | | | |
| <u>九十九年十二月三十一日</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 100 | 年 | 1 | 月 | ~ | 3 | 月 | USD11,800/NTD353,076 | | | |

本公司一〇〇及九十九年度因從事衍生性金融商品分別產生金融商品評價淨損 21,783 仟元及淨益 11,004 仟元。

六、備抵呆帳及備抵銷貨退回及折讓

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一 | 〇 | 〇 | 年 | 度 | 九 | 十 | 九 | 年 | 度 |
|-------|----|--------------|---|---|---|----|--------------|---|---|---|
| 年初餘額 | \$ | 3,157 | | | | \$ | 3,520 | | | |
| 本年度提列 | | 4 | | | | | - | | | |
| 本年度迴轉 | | - | | | | (| 363) | | | |
| 年底餘額 | \$ | <u>3,161</u> | | | | \$ | <u>3,157</u> | | | |

本公司備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

| | 一 | 〇 | 〇 | 年 | 度 | 九 | 十 | 九 | 年 | 度 |
|-------|----|---------------|---|---|---|----|---------------|---|---|---|
| 年初餘額 | \$ | 39,286 | | | | \$ | 20,451 | | | |
| 本年度提列 | | 69,240 | | | | | 118,615 | | | |
| 本年度沖銷 | (| 72,493) | | | | (| 99,780) | | | |
| 年底餘額 | \$ | <u>36,033</u> | | | | \$ | <u>39,286</u> | | | |

七、存 貨

| | 一 | 〇 | 〇 | 年 | 十二月三十一日 | 九 | 十 | 九 | 年 | 十二月三十一日 |
|-----|----|------------------|---|---|---------|----|------------------|---|---|---------|
| 製成品 | \$ | 10,916 | | | | \$ | 8,640 | | | |
| 在製品 | | 37,034 | | | | | 45,749 | | | |
| 原物料 | | <u>104,025</u> | | | | | <u>91,371</u> | | | |
| | | <u>\$151,975</u> | | | | | <u>\$145,760</u> | | | |

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨損失分別為 7,075 仟元及 3,217 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,279,432仟元及3,040,808仟元。一〇〇年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入11,603仟元與存貨損失3,858仟元；九十九年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入7,645仟元與存貨損失333仟元。

八、避險之衍生性金融商品

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| <u>避險之衍生性金融負債</u> | | |
| 利率交換合約 | \$ 232 | \$ 814 |

本公司目前所承擔之長期銀行借款係屬浮動利率之債務，因此市場利率之變動極易造成未來現金流量之波動，故另簽訂利率交換合約以規避利率變動之現金流量風險。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未到期之利率交換合約如下：

| <u>合約金額(仟元)</u> | <u>到期日</u> | <u>支付利率區間</u> | <u>收取利率區間</u> |
|--------------------|------------|---------------|---------------|
| <u>一〇〇年十二月三十一日</u> | | | |
| \$ 80,000 | 101年8月31日 | 1.38% | 0.625%~0.861% |
| <u>九十九年十二月三十一日</u> | | | |
| \$ 128,000 | 101年8月31日 | 1.38% | 0.561%~0.625% |

本公司一〇〇及九十九年度因操作利率交換合約所造成股東權益當年度調整之金額分別為淨損失98仟元及1,166仟元，由股東權益轉列當年度損失之金額分別為680仟元及352仟元。

九、以成本衡量之金融資產

本公司於八十七年投資美商坎伯狄吉有限公司(Compositech Ltd.)，該公司於九十一年下市，本公司認為其價值業已減損，已於九十一年度全數認列永久性跌價損失。

十、固定資產

| | 一 | 〇 | 〇 | 年 | 度 |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 本 年 度 重 分 類 | 年 底 餘 額 |
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 101,518 | \$ 652,011 | \$ - | \$ - | \$ 753,529 |
| 房屋及建築 | 388,030 | 64,279 | - | - | 452,309 |
| 機器設備 | 4,606,008 | 927,188 | 115,761 | (65,250) | 5,352,185 |
| 辦公設備 | 89,801 | 1,628 | 11,914 | - | 79,515 |
| 租賃改良 | 576,884 | 70,444 | 3,695 | (71,840) | 571,793 |
| 其他設備 | <u>156,717</u> | <u>19,024</u> | <u>3,019</u> | <u>(200)</u> | <u>172,522</u> |
| | <u>5,918,958</u> | <u>\$ 1,734,574</u> | <u>\$ 134,389</u> | <u>(\$ 137,290)</u> | <u>7,381,853</u> |
| 累積折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 109,011 | \$ 33,999 | \$ - | \$ - | 143,010 |
| 機器設備 | 2,336,183 | 583,391 | 87,134 | (25,719) | 2,806,721 |
| 辦公設備 | 62,993 | 12,477 | 11,912 | - | 63,558 |
| 租賃改良 | 187,510 | 55,523 | 691 | (13,527) | 228,815 |
| 其他設備 | <u>76,405</u> | <u>19,981</u> | <u>1,910</u> | <u>(35)</u> | <u>94,441</u> |
| | <u>2,772,102</u> | <u>\$ 705,371</u> | <u>\$ 101,647</u> | <u>(\$ 39,281)</u> | <u>3,336,545</u> |
| 預付設備款 | <u>598,227</u> | <u>\$ 339,934</u> | <u>\$ 2,478</u> | <u>\$ -</u> | <u>935,683</u> |
| | <u>\$ 3,745,083</u> | | | | <u>\$ 4,980,991</u> |

| | 九 | 十 | 九 | 年 | 度 |
|-------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 本 年 度 重 分 類 | 年 底 餘 額 |
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 101,518 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 101,518 |
| 房屋及建築 | 378,030 | 10,000 | - | - | 388,030 |
| 機器設備 | 4,184,624 | 433,320 | 4,598 | (7,338) | 4,606,008 |
| 辦公設備 | 86,278 | 4,089 | 566 | - | 89,801 |
| 租賃改良 | 417,693 | 159,191 | - | - | 576,884 |
| 其他設備 | <u>138,475</u> | <u>18,242</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>156,717</u> |
| | <u>5,306,618</u> | <u>\$ 624,842</u> | <u>\$ 5,164</u> | <u>(\$ 7,338)</u> | <u>5,918,958</u> |
| 累積折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 77,371 | \$ 31,640 | \$ - | \$ - | 109,011 |
| 機器設備 | 1,833,072 | 514,096 | 3,966 | (7,019) | 2,336,183 |
| 辦公設備 | 44,426 | 19,107 | 540 | - | 62,993 |
| 租賃改良 | 134,545 | 52,965 | - | - | 187,510 |
| 其他設備 | <u>56,668</u> | <u>19,737</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>76,405</u> |
| | <u>2,146,082</u> | <u>\$ 637,545</u> | <u>\$ 4,506</u> | <u>(\$ 7,019)</u> | <u>2,772,102</u> |
| 預付設備款 | <u>252,809</u> | <u>\$ 345,418</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>598,227</u> |
| | <u>\$ 3,413,345</u> | | | | <u>\$ 3,745,083</u> |

本公司於一〇〇年度將固定資產購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。利息資本化相關資訊如下：

| | 一 〇 〇 年 度 |
|---------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 9,093 |
| 利息資本化利率 | 1.07%~1.29% |

本公司於一〇〇年六月經董事會通過決議撤銷新竹分公司，並將部分租賃改良及其他資產轉列閒置資產，按其可回收金額評估提列減損損失計 58,478 仟元；另本公司於一〇〇年下半年度陸續將部分機器設備轉列閒置資產，亦按其可回收金額評估認列減損損失計 39,531 仟元。

十一、遞延借項－淨額

| 項 目 | 一 〇 〇 年 度 | | | |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 攤 銷 | 年 底 餘 額 |
| 專門技術 | \$ 60,920 | \$ - | \$ 5,667 | \$ 55,253 |
| 電腦軟體成本 | 14,389 | 11,892 | 11,481 | 14,800 |
| 線路補助費及其他 | 34,510 | 21,373 | 26,036 | 29,847 |
| | <u>\$ 109,819</u> | <u>\$ 33,265</u> | <u>\$ 43,184</u> | <u>\$ 99,900</u> |

| 項 目 | 九 十 九 年 度 | | | |
|----------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 攤 銷 | 年 底 餘 額 |
| 專門技術 | \$ 66,587 | \$ - | \$ 5,667 | \$ 60,920 |
| 電腦軟體成本 | 21,364 | 4,475 | 11,450 | 14,389 |
| 線路補助費及其他 | 22,091 | 33,480 | 21,061 | 34,510 |
| | <u>\$ 110,042</u> | <u>\$ 37,955</u> | <u>\$ 38,178</u> | <u>\$ 109,819</u> |

十二、長期借款

| | 一 〇 〇 年 十二月三十一日 | 九 十 九 年 十二月三十一日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 中期週轉金借款(1)：於一〇五年六月到期一次償還，年利率一〇〇年為 1.00%~1.08% | \$ 650,000 | \$ - |
| 中期週轉金借款(2)：於一〇二年三月到期一次償清，年利率一〇〇年為 1.02~1.16% | 500,000 | - |
| 中期週轉金借款(3)：自一〇一年七月起，每三個月為一期，分十六期償還，年利率 1.11%~1.21% | 300,000 | - |
| 中期週轉金借款(4)：自一〇一年九月起，每三個月為一期，分十六期償還，年利率為 1.13%~1.21% | 200,000 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|--|---------------------|-----------------------|
| 中期抵押聯貸借款(5):自九十八年八月起,每三個月為一期償還,分十七期償清,年利率九十九年為0.66%~1.24%,已於一〇〇年六月全數提前清償 | \$ - 1,650,000 | \$ 542,968 542,968 |
| 一年內到期部分 | (62,500) | (241,407) |
| | <u>\$ 1,587,500</u> | <u>\$ 301,561</u> |

截至一〇〇年十二月三十一日止,前述長期借款未來年度之到期償還金額如下:

| 年 度 | 金 額 |
|------|---------------------|
| 一〇一年 | \$ 62,500 |
| 一〇二年 | 625,000 |
| 一〇三年 | 125,000 |
| 一〇四年 | 125,000 |
| 一〇五年 | 712,500 |
| | <u>\$ 1,650,000</u> |

中期週轉金借款(1)及(2)要求本公司半年報及年度財務報表須符合某些財務比例限制,截至一〇〇年十二月底止,本公司並未違反上述財務比率限制。

十三、應付費用及其他流動負債

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$108,429 | \$124,786 |
| 應付修繕費 | 52,038 | 39,872 |
| 應付防治污染處理費 | 47,999 | 10,339 |
| 應付權利金 | 22,801 | 24,366 |
| 應付水電費 | 15,870 | 15,586 |
| 其 他 | 106,273 | 101,883 |
| | <u>\$353,410</u> | <u>\$316,832</u> |

十四、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 39,709 仟元及 34,738 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司依員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|------------|-----------------|---------------|
| 服務成本 | \$ - | \$ - |
| 利息成本 | 847 | 697 |
| 退休基金資產預期報酬 | (633) | (585) |
| 攤銷數 | <u>927</u> | <u>691</u> |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 803</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ - | \$ - |
| 非既得給付義務 | <u>24,912</u> | <u>21,475</u> |
| 累積給付義務 | 24,912 | 21,475 |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>14,345</u> | <u>16,175</u> |
| 預計給付義務 | 39,257 | 37,650 |
| 退休基金資產公平價值 | (<u>33,037</u>) | (<u>30,655</u>) |
| 提撥狀況 | 6,220 | 6,995 |
| 未認列退休金損失 | (<u>22,405</u>) | (<u>22,315</u>) |
| 預付退休金 | (<u>\$ 16,185</u>) | (<u>\$ 15,320</u>) |
| 既得給付 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 計算淨退休金成本之精算假設為：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 1.75% | 2.25% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.50% | 3.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 2.00% |

(四) 退休金基金提撥及支付情況：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------|----------|----------|
| 本年度提撥 | \$ 2,005 | \$ 1,871 |
| 本年度支付 | \$ - | \$ - |

十五、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。另依一〇一年一月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先完納稅捐，彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，如法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定應提列及迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額依序作下列之分配：

- (一) 提撥不低於百分之一，不高於百分之十五為員工紅利；
- (二) 提撥不高於百分之二為董監事酬勞，且給付之對象不包括擔任本公司經理人之董事；
- (三) 餘額由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。
- (四) 前項有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得包括從屬公司員工，其條件及分配方式，授權董事會決定之。

本公司股利發放政策係考量公司資本預算、中長期營運規劃及財務狀況，依下列原則經股東會決議後分派之：

- (一) 除依下列第二項規定以公積分派外，公司無盈餘時，不得分配股息及紅利，但法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以其超過部分派充股息及紅利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，但因本公司目前正處於營運成長期，未來將視擴充計畫及投資資金之需求，於分派當年度可分配盈餘時，現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之五十。
- (二) 於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

本公司一〇〇及九十九年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 20,666 仟元及 77,305 仟元，係按稅後淨利並扣除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 17% 計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，並以該項公積超過實收股本百分之二十五之部分為限。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項（如金融商品未實現損失，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

分派未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月十六日及九十九年六月十日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-------------------|------------------|---------------|-----------|
| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 50,526 | \$ 1,060 | | |
| 特別盈餘公積 | 814 | - | | |
| 股東現金股利 | 228,826 | 22,697 | \$ 1.00 | \$ 0.10 |
| 股東股票股利 | <u>22,883</u> | <u>-</u> | 0.10 | - |
| | <u>\$ 303,049</u> | <u>\$ 23,757</u> | | |

本公司於一〇〇年六月十六日及九十九年六月十日股東會決議配發九十九及九十八年度之員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 |
| 員工紅利 | \$ 34,044 | \$ 34,044 | \$ 1,430 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 9,078 | - | 191 | - |

九十九年度員工股票紅利股數為 1,941 仟股，係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值 17.54 元為計算基礎。

前述決議配發金額與本公司於一〇〇年四月二十七日及九十九年三月十一日之董事會決議並無重大差異，已分別調整於一〇〇及九十九年度。

本公司董事會另於一〇一年三月九日決議通過一〇〇年度之盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------------|---------------|
| | 法定盈餘公積 | \$ 13,442 |
| 特別盈餘公積 | (582) | |
| 股東現金股利 | 23,363 | \$ 0.10 |
| 股東股票股利 | <u>23,363</u> | 0.10 |
| | <u>\$ 59,586</u> | |

本公司董事會亦同時決議配發一〇〇年度之員工現金紅利 18,235 仟元及董監事酬勞 2,431 仟元，前述擬配發金額與本公司一〇〇年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十四日召開之股東會決議。

本公司盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十六、股票酬勞計畫

本公司分別於九十六年六月二十六日及九十五年七月三日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准發行員工認股權憑證各 6,000 仟單位，每單位可認購普通股一股，授予對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，認股權憑證之存續期間各分別為十年，憑證持有人自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依認股辦法分年行使認股權利。

本公司一〇〇及九十九年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

| 員工認股權憑證 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|---------|------------|-------------|--------------|-------------|
| | 單位(仟) | 加權平均行使價格(元) | 單位(仟) | 加權平均行使價格(元) |
| 年初流通在外 | 1,832 | \$ 14.36 | 3,960 | \$ 14.72 |
| 本年度執行 | (967) | 14.35 | (1,856) | 13.93 |
| 本年度取消 | (40) | 17.37 | (272) | 17.27 |
| 年底流通在外 | <u>825</u> | 15.13 | <u>1,832</u> | 15.14 |

上述認股價格遇有無償配股之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

| 流通在外認股權憑證 行使價格(元) | 流通在外單位 (仟) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) | 加權平均 行使價格 (元) | 可行使認股權憑證 | |
|----------------------|---------------|-----------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | | | | 可行使單位 (仟) | 加權平均 行使價格 (元) |
| \$10.90~12.70 | 239 | 4.75~5.04 | \$ 10.99 | 233 | \$ 11.00 |
| 14.90~18.80 | 586 | 5.50~5.96 | 16.82 | 581 | 16.81 |
| | <u>825</u> | | | <u>814</u> | |

本公司一〇〇及九十九年度依內含價格法認列之相關酬勞成本均為零元。一〇〇及九十九年度若採公平價值法認列前述認股權酬勞成本（按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算），其假設及財務報表之擬制淨益與每股盈餘資訊如下：

| | | |
|-----|---------|---------------|
| 假 設 | 股 利 率 | 0.80% |
| | 預期價格波動性 | 31.79%~47.42% |
| | 無風險利率 | 1.88%~2.45% |
| | 預期存續期間 | 3 年 |

| | | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|--------|-----------|------------|------------|
| 本年度淨益 | 報表列示之淨益 | \$ 134,422 | \$ 505,260 |
| | 擬制淨益 | 134,233 | 504,258 |
| 稅後基本每股 | 報表列示之每股盈餘 | 0.58 | 2.20 |
| 盈餘（元） | 擬制每股盈餘 | 0.58 | 2.19 |
| 稅後稀釋每股 | 報表列示之每股盈餘 | 0.57 | 2.15 |
| 盈餘（元） | 擬制每股盈餘 | 0.57 | 2.15 |

本公司另於一〇一年一月十日經證期局核准發行員工認股權憑證 6,000 仟單位，每單位可認購普通股一股，授予對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，認股權憑證之存續期間為五年，憑證持有人自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依認股辦法分年行使認股權利，該認股權憑證預計於一〇一年發行。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應納所得稅調節如下：

| | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率（17%） | | |
| 計算之稅額 | \$ 26,702 | \$ 95,438 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 免稅所得 | (22,422) | (43,570) |
| 虧損扣抵 | - | (3,274) |
| 永久性差異 | 5,512 | 103 |
| 暫時性差異 | 17,447 | 2,100 |
| 未分配盈餘加徵 10% | 20,221 | - |
| 當年度抵用之投資抵減 | (31,637) | (21,107) |
| 當年度應納所得稅 | <u>\$ 15,823</u> | <u>\$ 29,690</u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 當年度應納所得稅 | \$ 15,823 | \$ 29,690 |
| 以前年度所得稅調整 | 525 | (559) |
| 遞延所得稅淨變動 | | |
| 暫時性差異 | (17,423) | 40 |
| 投資抵減 | 88,334 | 101,656 |
| 虧損扣抵 | (3,274) | 3,274 |
| 備抵評價 | (61,338) | (77,961) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 22,647</u> | <u>\$ 56,140</u> |

中華民國所得稅法第五條於九十九年五月修正生效，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並追溯自九十九年一月一日起開始施行。

「產業創新條例」於九十九年五月生效施行，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅百分之三十為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-------|------------------|------------------|
| 流動 | | |
| 暫時性差異 | \$ 8,883 | \$ 6,973 |
| 投資抵減 | <u>21,633</u> | <u>21,107</u> |
| | <u>\$ 30,516</u> | <u>\$ 28,080</u> |
| 非流動 | | |
| 暫時性差異 | \$ 16,143 | \$ 630 |
| 投資抵減 | 104,600 | 193,460 |
| 虧損扣抵 | 3,274 | - |
| 備抵評價 | (99,077) | (160,415) |
| | <u>\$ 24,940</u> | <u>\$ 33,675</u> |

(四) 兩稅合一相關資訊：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 61,394</u> | <u>\$ 53,357</u> |

本公司一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 6.16% 及 7.36%。

本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(五) 截至一〇〇年十二月三十一日，投資抵減相關資訊如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|--------------|----------------|------------------|------------------|--------|
| 促進產業升級 條例 | 機器設備投資抵減 | \$ 22,084 | \$ - | 一〇〇 |
| | | 6,235 | 6,235 | 一〇一 |
| | | 10,859 | 10,859 | 一〇二 |
| | | 34,761 | 34,761 | 一〇三 |
| | | 19,416 | 19,416 | 一〇四 |
| | | <u>\$ 93,355</u> | <u>\$ 71,271</u> | |
| 促進產業升級 條例 | 研究發展支出投資 抵減 | \$ 9,067 | \$ - | 一〇〇 |
| | | 30,099 | 30,099 | 一〇一 |
| | | 24,848 | 24,848 | 一〇二 |
| | | <u>\$ 64,014</u> | <u>\$ 54,947</u> | |
| 促進產業升級 條例 | 人才培訓支出投資 抵減 | \$ 486 | \$ - | 一〇〇 |
| | | 15 | 15 | 一〇一 |
| | | <u>\$ 501</u> | <u>\$ 15</u> | |

(六) 截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| <u>\$ 19,260</u> | 一〇八 |

(七) 截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司從事先進積體電路封裝之所得可享受五年免稅如下：

| 增 資 擴 展 案 | 期 間 |
|--------------|-----------|
| 第一次增資擴展免徵所得稅 | 九十六至一〇〇年度 |
| 第二次增資擴展免徵所得稅 | 九十九至一〇三年度 |

(八) 本公司截至九十八年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇〇年 度 | | | 九 十 九 年 度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬 於 銷 貨 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 | 屬 於 銷 貨 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 749,721 | \$ 176,606 | \$ 926,327 | \$ 748,692 | \$ 199,211 | \$ 947,903 |
| 勞健保費用 | 55,216 | 16,816 | 72,032 | 46,073 | 13,604 | 59,677 |
| 退休金 | 29,096 | 11,754 | 40,850 | 25,598 | 9,943 | 35,541 |
| 伙食費 | 16,510 | 1,946 | 18,456 | 13,810 | 1,813 | 15,623 |
| 福利金 | 6,122 | 1,274 | 7,396 | 4,900 | 1,072 | 5,972 |
| 其他用人費用 | 10,477 | 4,832 | 15,309 | 4,827 | 2,140 | 6,967 |
| | <u>\$ 867,142</u> | <u>\$ 213,228</u> | <u>\$ 1,080,370</u> | <u>\$ 843,900</u> | <u>\$ 227,783</u> | <u>\$ 1,071,683</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 698,577</u> | <u>\$ 6,794</u> | <u>\$ 705,371</u> | <u>\$ 628,427</u> | <u>\$ 9,118</u> | <u>\$ 637,545</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 35,774</u> | <u>\$ 7,410</u> | <u>\$ 43,184</u> | <u>\$ 32,678</u> | <u>\$ 5,500</u> | <u>\$ 38,178</u> |

十九、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金 額 (分 子) | | 股數(分母) (仟 股) | 每 股 盈 餘 (元) | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 一〇〇年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本年度盈餘 | \$ 157,069 | \$ 134,422 | 232,509 | <u>\$ 0.68</u> | <u>\$ 0.58</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 302 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,420 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本年度盈餘加潛 在普通股之影響 | <u>\$ 157,069</u> | <u>\$ 134,422</u> | <u>234,231</u> | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 0.57</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 金額 (分子) | | 股數(分母) (仟股) | 每股盈餘(元) | |
|--------------|------------|------------|----------------|---------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>九十九年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本年度盈餘 | \$ 561,400 | \$ 505,260 | 229,919 | \$ 2.44 | \$ 2.20 |
| 具稀釋作用潛在普通股 | | | | | |
| 之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 1,113 | | |
| 員工分紅 | - | - | 3,930 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本年度盈餘加潛 | | | | | |
| 在普通股之影響 | \$ 561,400 | \$ 505,260 | 234,962 | \$ 2.39 | \$ 2.15 |

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日經會計師查核後之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.22 元及 2.17 元減少為 2.20 元及 2.15 元。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| 資 產 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|-----------------|-------------|--------|-------------|-------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | \$ 223 | \$ 223 | \$ 39 | \$ 39 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|-----------------|-------------|----------|-------------|----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 負債 | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | \$ 1,666 | \$ 1,666 | \$ 5,078 | \$ 5,078 |
| 避險之衍生性金融負債—流動 | 232 | 232 | 814 | 814 |

(二) 金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項及應付設備款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 上述金融商品亦不包含存出(入)保證金及長期借款，存出(入)保證金其未來收(付)現金額與帳面金額相近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎；長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，因屬浮動利率，故其帳面價值即為公平價值。
3. 衍生性金融商品因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用來作為估計及假設之資訊來源一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 本公司一〇〇及九十九年度以評價方法估計衍生性金融商品之公平價值，而分別將其變動分別認列為當年度淨損 1,443 仟元及 5,039 仟元。

(四) 本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 629,850 仟元及 667,834 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 45,175 仟元及 295,257 仟元，金融負債分別為 1,650,232 仟元及 543,782 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所從事之衍生性金融商品交易，目的為規避市場風險，故其市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。遠期外匯交易之相關揭露請參閱附註五。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之金融商品為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率增加 1%，預計每年將增加本公司現金流出新台幣 16,500 仟元。

(六) 現金流量避險

本公司之避險活動，主要係透過操作衍生性金融工具，以減少利率變動對公司未來現金流量之影響。

本公司目前所承擔之長期銀行借款係屬浮動利率之債務，因此市場利率之變動極易造成未來現金流量之波動，故另簽訂利率交換合約以規避利率變動之現金流量風險。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，尚未到期之利率交換合約相關資訊如下：

| 被 避 險 項 目 | 指定為避險工 具之金融商品 | 公 平 價 值 | 現 金 流 量 預 期 產 生 期 間 | 相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間 |
|--------------------|------------------|----------|------------------------|------------------------------------|
| <u>一〇〇年十二月三十一日</u> | | | | |
| 長期銀行借款 | 利率交換合約 | (\$ 232) | 100年至101年 | 100年至101年 |
| <u>九十九年十二月三十一日</u> | | | | |
| 長期銀行借款 | 利率交換合約 | (\$ 814) | 99年至101年 | 99年至101年 |

二一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---|-----------------------------------|
| 采鈺科技股份有限公司 (采鈺科技) | 與本公司董事長同一人 |
| OmniVision Technologies, Inc. (OmniVision) | 本公司法人董事之母公司 |
| 台灣積體電路製造股份有限公司(台積公司) | 一〇〇年底持有本公司 40%股權且 具有實質控制能力之母公司 |
| 台積電(北美)公司(台積北美子公司) | 台積公司之子公司 |
| 相豐科技股份有限公司(相豐科技) | 台積公司具實質控制能力之子公司 |

(二) 除已於財務報表及其他附註中揭露者外，與關係人間之重大交易事項彙總如下：

| | 一 〇 〇 年 | | 九 十 九 年 | |
|-----------------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| <u>全 年 度</u> | | | | |
| <u>銷 貨</u> | | | | |
| OmniVision | \$ 1,829,969 | 47 | \$ 2,252,522 | 57 |
| 台積公司 | 267,841 | 7 | 322,372 | 8 |
| 采鈺科技 | <u>6,622</u> | <u>-</u> | <u>51,137</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 2,104,432</u> | <u>54</u> | <u>\$ 2,626,031</u> | <u>66</u> |
| <u>製 造 費 用</u> | | | | |
| 采鈺科技(主要係顧問 費及租金支出) | \$ 34,567 | 2 | \$ 57,625 | 3 |
| 台積公司 | 181 | - | - | - |
| OmniVision | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 34,748</u> | <u>2</u> | <u>\$ 57,628</u> | <u>3</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一 金 | 〇 額 | 〇 % | 年 | 九 金 | 十 額 | 九 % | 年 |
|-----------------------|--------|----------------|------------|---|--------|----------------|------------|---|
| 營業費用 | | | | | | | | |
| 台積北美子公司 | \$ | 4,988 | 1 | | \$ | - | - | |
| OmniVision | | 2,188 | 1 | | | 4,151 | 1 | |
| 采鈺科技 | | 2,064 | 1 | | | 1,098 | - | |
| 台積公司 | | 20 | - | | | - | - | |
| 相豐科技 | | - | - | | | 14 | - | |
| | \$ | <u>9,260</u> | <u>3</u> | | \$ | <u>5,263</u> | <u>1</u> | |
| 賠償收入(帳列營業外收入及利益) | | | | | | | | |
| 台積公司 | \$ | <u>19,686</u> | <u>100</u> | | \$ | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 購置固定資產價款 | | | | | | | | |
| 采鈺科技 | \$ | 11,110 | 1 | | \$ | - | - | |
| 台積公司 | | - | - | | | 3,838 | 1 | |
| | \$ | <u>11,110</u> | <u>1</u> | | \$ | <u>3,838</u> | <u>1</u> | |
| 年底餘額 | | | | | | | | |
| 應收關係人款項 | | | | | | | | |
| OmniVision | \$ | 241,333 | 93 | | \$ | 118,933 | 62 | |
| 台積公司 | | 17,326 | 7 | | | 69,083 | 36 | |
| 采鈺科技 | | - | - | | | 2,473 | 2 | |
| | \$ | <u>258,659</u> | <u>100</u> | | \$ | <u>190,489</u> | <u>100</u> | |
| 其他應收款 | | | | | | | | |
| 台積公司 | \$ | <u>19,686</u> | <u>100</u> | | \$ | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 暫付款(帳列預付費用及其他流動資產) | | | | | | | | |
| OmniVision | \$ | <u>225</u> | <u>-</u> | | \$ | <u>563</u> | <u>1</u> | |
| 其他預付費用(帳列預付費用及其他流動資產) | | | | | | | | |
| 台積公司 | \$ | <u>371</u> | <u>1</u> | | \$ | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 應付費用(帳列應付費用及其他流動負債) | | | | | | | | |
| 采鈺科技 | \$ | 561 | - | | \$ | 5,240 | 2 | |
| 台積公司 | | 181 | - | | | - | - | |
| 台積北美子公司 | | 179 | - | | | - | - | |
| OmniVision | | - | - | | | 267 | - | |
| | \$ | <u>921</u> | <u>-</u> | | \$ | <u>5,507</u> | <u>2</u> | |

本公司對關係人銷貨之價格及交易條件與非關係人並無重大差異。其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定計算。

本公司向采鈺科技承租廠房，相關之租金支出帳列製造費用，租約內容係由租賃雙方協議決定，該租約於一〇〇年六月到期，不再續租。

本公司與台積公司簽訂服務合約，該合約自九十八年九月一日生效，依合約規定本公司於服務提供期間應保留特定廠房設備及產能予台積公司，服務酬金依雙方約定之條件計算，該服務合約已於一〇〇年六月終止。

本公司受台積公司委任提供特定產品之封裝服務，已於一〇〇年十一月終止，台積公司與本公司協議補償該特定產線之機器設備、備料及營運損失計 19,686 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

| | <u>一〇〇年度</u> | <u>九十九年度</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪酬、獎金及特支費 | \$ 39,803 | \$ 38,245 |
| 紅利 | <u>2,540</u> | <u>12,165</u> |
| | <u>\$ 42,343</u> | <u>\$ 50,410</u> |

二二、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款額度之擔保品。

| | <u>一〇〇年 十二月三十一日</u> | <u>九十九年 十二月三十一日</u> |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 固定資產－淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,109,249</u> |

二三、重大長期營業租賃

本公司廠房及辦公室主要係向經濟部工業局中壢工業區承租，租期將於一〇一年三月至一〇九年十月陸續到期，其中經濟部工業局中壢工業區得依規定調整租金，所有租約到期時均可再續約。

截至一〇〇年十二月三十一日止，前述租約未來年度之租金如下：

| <u>年</u> | <u>度</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|-------------------|----------|
| 一〇一年 | | \$ 33,860 | |
| 一〇二年 | | 22,610 | |
| 一〇三年 | | 18,067 | |
| 一〇四年 | | 18,067 | |
| 一〇五年及以後 | | <u>35,112</u> | |
| | | <u>\$ 127,716</u> | |

二四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年十二月三十一日止，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 依本公司於八十九年五月與 Engineering and IP Advanced Technologies Ltd. (原以色列商雪兒凱斯 ShellCase Ltd.) 簽訂之技術授權合約，本公司於合約有效期間內分期支付之技術授權費已於九十年六月全數支付完畢。該技術授權費帳列遞延借項，且按合約年限攤銷。另依該合約規定，自九十二年四月起連續十二年，若使用該特定技術製造及銷售產品時，依合約規定應按其特定產品銷售收入淨額之若干比率支付權利金。
- (二) 本公司承諾購置之固定資產合約總價約為 73,667 仟元。
- (三) 本公司已開立未使用之信用狀金額為 6,533 仟元。

二五、其 他

本公司重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

| | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|----------------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 外幣 | 匯率(註) | 外幣 | 匯率(註) |
| <u>金 融 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性資產</u> | | | | |
| 日 幣 | \$ 21,740 | 0.3906 | \$ 39,498 | 0.3582 |
| 美 金 | 19,673 | 30.288 | 15,969 | 30.368 |
| 歐 元 | 235 | 39.18 | 384 | 38.92 |
| 瑞士法郎 | 443 | 32.18 | 121 | 31.07 |
| 英 鎊 | 17 | 46.73 | 41 | 45.19 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性負債</u> | | | | |
| 日 幣 | 19,267 | 0.3906 | 39,435 | 0.3582 |
| 美 金 | 3,209 | 30.288 | 6,389 | 30.368 |
| 歐 元 | 249 | 39.18 | 350 | 38.92 |
| 瑞士法郎 | 437 | 32.18 | 121 | 31.07 |
| 英 鎊 | 17 | 46.73 | 39 | 45.19 |

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

二六、附註揭露事項

本公司除下列項目(一)至(四)外，一〇〇年度並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資相關資訊等應揭露事項。

(一) 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|-------------------------------|-------------|------------|-----|------|-------------|---------------|----|
| | | | | 仟 股 | 帳面金額 | 持 股 比 例 (%) | 市 價 或 股 權 淨 值 | |
| 本公司 | 美商坎伯狄吉有限公司 (Compositech Ltd.) | — | 以成本衡量之金融資產 | 587 | \$ - | 2.67 | \$ - | 註一 |

註一：該公司於九十一年度下市，本公司已於該年度全數提列永久性跌價損失。

註二：截至一〇〇年十二月三十一日止，上述有價證券並未提供擔保、質押或其他依約定而受限制使用者。

(二) 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：

單位：新台幣仟元

| 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 | | 備註 |
|----------|------------|-------------|---------|-------------|------|-------|-------------------|--------|-----------------|-----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)之比率 | 授信期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 本公司 | OmniVision | 本公司法人董事之母公司 | 銷 貨 | \$1,829,969 | 47% | 月結30天 | 參閱附註二十 | 參閱附註二十 | \$241,333 | 51% | — |
| 本公司 | 台積公司 | 母公司 | 銷 貨 | 267,841 | 7% | 月結30天 | 參閱附註二十 | 參閱附註二十 | 17,326 | 4% | — |

(三) 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：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關 係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(天) | 逾期應收關係人款項金額 | 應收關係人款項處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------------|-------------|------------|--------|-------------|-------------|---------------|----------|
| 本公司 | OmniVision | 本公司法人董事之母公司 | \$ 241,333 | 36 | \$ - | — | \$ 241,333 | \$ - |

(四) 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。

單位：新台幣仟元

| 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，其前次移轉資料所有人與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用之情形 | 其他約定事項 |
|-------|---------|-----------|-----------|-------------|------------|-----|-----------------------------|------|-----|-----------|------------|--------|
| 本公司 | 中壢工業區廠房 | 100/02/17 | 1,050,000 | 依合約規定 | 佳鼎科技股份有限公司 | — | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 鑑價報告 | 生產使用 | 無 |

二七、營運部門財務資訊

(一) 營運部門資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

(二) 地區別資訊如下：

| 地 區 | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 美 國 | \$ 2,121,406 | \$ 2,434,503 |
| 香 港 | 671,605 | 444,657 |
| 台 灣 | 653,044 | 810,982 |
| 亞 洲 | 351,514 | 218,323 |
| 歐 洲 | 60,852 | 37,751 |
| 其 他 | 8,165 | 16,038 |
| | <u>\$ 3,866,586</u> | <u>\$ 3,962,254</u> |

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎；非流動資產全部皆在台灣，故毋需揭露非流動資產資訊。

(三) 產品別資訊如下：

| 產 品 別 | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 晶圓封裝 | \$ 3,840,071 | \$ 3,917,985 |
| 其 他 | 26,515 | 44,269 |
| | <u>\$ 3,866,586</u> | <u>\$ 3,962,254</u> |

(四) 重要客戶資訊如下：

佔本公司營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

| 客 戶 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|-------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 金 額 | 所佔比例 (%) | 金 額 | 所佔比例 (%) |
| 甲 公 司 | \$ 1,829,969 | 47 | \$ 2,252,522 | 57 |
| 乙 公 司 | 667,178 | 17 | 447,348 | 11 |

二八、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布「我國企業採用國際會計準則之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容及執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容 | 主 要 執 行 單 位 | 目 前 執 行 情 形 |
|--|-------------|---------------|
| 1. 成立專案小組 | 財務組織 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 財務組織 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 財務組織 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRS1「首次採用 IFRSs」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 財務組織 | 已完成 |
| 5. 完成資訊系統應做調整之評估 | 財務組織、資訊部 | 已完成 |
| 6. 完成內部控制應做調整之評估 | 財務組織、內部稽核 | 已完成 |
| 7. 決定 IFRSs 會計政策 | 財務組織 | 已完成 |
| 8. 決定所選用 IFRS1「首次採用 IFRSs」之各項豁免及選擇。 | 財務組織 | 已完成 |
| 9. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表 | 財務組織 | 依照專案規劃時程持續進行中 |
| 10. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製 | 財務組織 | 依照專案規劃時程持續進行中 |
| 11. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整 | 財務組織、內部稽核 | 已完成 |

- (二) 截至一〇〇年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 備抵銷貨退回及折讓

我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入

之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

2. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

3. 閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

4. 員工福利

我國一般公認會計原則下，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依我國一般公認會計原則之規定，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

5. 綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將處分不動產、廠房及設備之淨損益及不動產、廠房及設備減損損失重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

- (三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

二九、財務報表之核准

本公司財務報表業已於一〇一年三月九日經董事會核准並通過發布。

精材科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------|------------|----|------------------|
| 現 | 金 | | |
| | 零用金及庫存現金 | \$ | 367 |
| | 支票及活期存款 | | 9,047 |
| | 外幣活期存款(註一) | | 6,477 |
| | 定期存款(註二) | | <u>619,550</u> |
| | | | <u>635,441</u> |
| 約當現金 | | | |
| | 附買回條件政府公債 | | <u>40,000</u> |
| | | | <u>\$675,441</u> |

註一：包括美金 124 仟元（兌換率為 US\$1 = NT\$30.288）、
日幣 2,916 仟元（兌換率 JPY1 = NT\$0.3906）、
歐元 11 仟元（兌換率 EUR1 = NT\$39.18）、
瑞士法郎 11 仟元（兌換率 CHF1 = NT\$32.18）及
英鎊 17 仟元（兌換率 GBP1 = NT\$46.73）。

註二：包括新台幣 471,600 仟元、
美金 3,893 仟元（兌換率為 US\$1 = NT\$30.288）、
日幣 18,824 仟元（兌換率 JPY1 = NT\$0.3906）、
歐元 224 仟元（兌換率 EUR1 = NT\$39.18）及
瑞士法郎 432 仟元（兌換率 CHF1 = NT\$32.18），
於一〇一年三月底前陸續到期，年利率為 0.02%~0.95%

精材科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|------------------|----------|
| 甲 | 客戶 | \$124,632 | |
| 乙 | 客戶 | 40,493 | |
| 丙 | 客戶 | 17,574 | |
| 丁 | 客戶 | 13,211 | |
| 其他 | (註) | <u>21,272</u> | |
| | | <u>\$217,182</u> | |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

精材科技股份有限公司
存貨明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | 市 價 (註) |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 10,916 | \$ 16,138 |
| 在 製 品 | 37,034 | 71,700 |
| 原 物 料 | <u>104,025</u> | <u>105,257</u> |
| | <u>\$151,975</u> | <u>\$193,095</u> |

註：市價之決定，係以淨變現價值為準。

精材科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 本 年 度 重 分 類 | 年 底 餘 額 |
|-------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 101,518 | \$ 652,011 | \$ - | \$ - | \$ 753,529 |
| 房屋及建築 | 388,030 | 64,279 | - | - | 452,309 |
| 機器設備 | 4,606,008 | 927,188 | 115,761 | (65,250) | 5,352,185 |
| 辦公設備 | 89,801 | 1,628 | 11,914 | - | 79,515 |
| 租賃改良 | 576,884 | 70,444 | 3,695 | (71,840) | 571,793 |
| 其他設備 | 156,717 | 19,024 | 3,019 | (200) | 172,522 |
| | <u>5,918,958</u> | <u>\$1,734,574</u> | <u>\$ 134,389</u> | <u>(\$ 137,290)</u> | <u>7,381,853</u> |
| 累積折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 109,011 | \$ 33,999 | \$ - | \$ - | 143,010 |
| 機器設備 | 2,336,183 | 583,391 | 87,134 | (25,719) | 2,806,721 |
| 辦公設備 | 62,993 | 12,477 | 11,912 | - | 63,558 |
| 租賃改良 | 187,510 | 55,523 | 691 | (13,527) | 228,815 |
| 其他設備 | 76,405 | 19,981 | 1,910 | (35) | 94,441 |
| | <u>2,772,102</u> | <u>\$ 705,371</u> | <u>\$ 101,647</u> | <u>(\$ 39,281)</u> | <u>3,336,545</u> |
| 預付設備款 | <u>598,227</u> | <u>\$ 339,934</u> | <u>\$ 2,478</u> | <u>\$ -</u> | <u>935,683</u> |
| | <u>\$3,745,083</u> | | | | <u>\$4,980,991</u> |

精材科技股份有限公司

遞延借項變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 攤 銷 | 年 底 餘 額 | 攤 銷 年 限 |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 專門技術 | \$ 60,920 | \$ - | \$ 5,667 | \$ 55,253 | 按二十年平均攤銷 |
| 電腦軟體成本 | 14,389 | 11,892 | 11,481 | 14,800 | 按三年平均攤銷 |
| 線路補助費及其他 | <u>34,510</u> | <u>21,373</u> | <u>26,036</u> | <u>29,847</u> | 按二至六年平均攤銷 |
| | <u>\$ 109,819</u> | <u>\$ 33,265</u> | <u>\$ 43,184</u> | <u>\$ 99,900</u> | |

精材科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>供 應 商 名 稱</u> | <u>金 額</u> |
|---------------------------------|------------------|
| 台灣羅門哈斯電子材料股份有限公司 | \$ 13,451 |
| 三福氣體股份有限公司 | 12,352 |
| 台灣波律股份有限公司 | 9,821 |
| NIPPON ELECTRIC GLASS CO., LTD. | 8,479 |
| 其他（註） | <u>111,970</u> |
| | <u>\$156,073</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

精材科技股份有限公司
應付設備款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|--------------|------------------|----------|
| | 洋基工程股份有限公司 | \$100,167 | |
| | 宥嘉環境科技有限公司 | 34,789 | |
| | 佳鼎科技股份有限公司 | 22,103 | |
| | 鋒需環境科技股份有限公司 | 16,220 | |
| | 其他（註） | <u>137,278</u> | |
| | 合 計 | <u>\$310,557</u> | |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

精材科技股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-----------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$108,429 |
| 應付修繕費 | 52,038 |
| 應付防治污染處理費 | 47,999 |
| 應付權利金 | 22,801 |
| 應付水電費 | 15,870 |
| 其他（註） | <u>106,273</u> |
| | <u>\$353,410</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

精材科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 債 權 人 | 摘 要 | 借 款 金 額 | 契 約 期 間 | 利 率 區 間 (%) | 抵 押 品 或 擔 保 品 |
|----------|---------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| 遠東銀行 | 中期週轉金借款 | \$ 650,000 | 100.05.25~105.06.07 | 1.00%~1.08% | 無 |
| 台北富邦商業銀行 | 中期週轉金借款 | 500,000 | 100.03.21~102.03.21 | 1.02%~1.16% | 無 |
| 第一銀行 | 中期週轉金借款 | 300,000 | 100.04.15~105.04.15 | 1.11%~1.21% | 無 |
| 第一銀行 | 中期週轉金借款 | <u>200,000</u> | 100.06.17~105.06.17 | 1.13%~1.21% | 無 |
| 小 計 | | 1,650,000 | | | |
| 一年內到期部分 | | (<u>62,500</u>) | | | |
| | | <u>\$ 1,587,500</u> | | | |

精材科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金 | 額 |
|---------|---|--------|--------|---------------------|---|
| 晶圓封裝 | | 約當八吋晶圓 | 661 仟片 | \$ 3,907,486 | |
| 其 | 他 | | | <u>28,340</u> | |
| | | | | 3,935,826 | |
| 銷貨退回及折讓 | | | | (<u>69,240</u>) | |
| 銷貨收入淨額 | | | | <u>\$ 3,866,586</u> | |

精材科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 名 | 稱 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|---------------------|
| 年初原物料 | | \$ | 91,371 |
| 本年度進料 | | | 964,197 |
| 原物料出售 | | (| 459) |
| 原物料報廢 | | (| 2,727) |
| 轉列製造及營業費用 | | (| 380,146) |
| 年底原物料 | | (| <u>104,025</u>) |
| 原物料耗用 | | | 568,211 |
| 直接人工 | | | 464,844 |
| 製造費用 | | | <u>2,243,621</u> |
| 製造成本 | | | 3,276,676 |
| 年初在製品 | | | 45,749 |
| 研發領用 | | (| 8,026) |
| 年底在製品 | | (| <u>37,034</u>) |
| 製成品成本 | | | 3,277,365 |
| 年初製成品 | | | 8,640 |
| 年底製成品 | | (| 10,916) |
| 樣品出售 | | (| <u>8,128</u>) |
| 產銷成本 | | | 3,266,961 |
| 其他 | | | <u>12,471</u> |
| 銷貨成本合計 | | | <u>\$ 3,279,432</u> |

精材科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 銷 售 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 25,023 | \$ 43,652 | \$ 107,931 |
| 進出口費用 | 3,159 | 10 | 142 |
| 保險費 | 2,163 | 8,267 | 7,892 |
| 修繕費 | 9 | 6,659 | 7,681 |
| 研究發展費 | - | - | 13,181 |
| 實驗用品 | - | - | 9,958 |
| 其他(註) | <u>5,122</u> | <u>52,521</u> | <u>45,085</u> |
| | <u>\$ 35,476</u> | <u>\$ 111,109</u> | <u>\$ 191,870</u> |

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。