

精材科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度
(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	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	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, 36~43		二三、二五、 二六
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43~44		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44		二七
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	45		二八
	(十三) 財 務 報 表 之 核 准	45		二九
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	46~57		-

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一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 林 鴻 鵬

會計師 黃 裕 峰

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 二 年 三 月 八 日

精材科技股份有限公司											
資 產 負 債 表											
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日											
單位：新台幣仟元，惟 每股面額為元											
		一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日				一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	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）	\$ 770,750	13	\$ 675,441	10	2180	公平價值變動列入損益之金融負債				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產						（附註二、五及二十）	\$ 55	-	\$ 1,666	-
	（附註二、五及二十）	504	-	223	-	2140	應付票據及帳款	155,760	3	156,073	2
1150	應收關係人款項（附註二、二一及二七）	239,621	4	258,659	4	2160	應付所得稅（附註二及十七）	-	-	15,455	-
1143	應收票據及帳款	181,451	3	217,182	3	2219	應付員工紅利及董監酬勞（附註二及十五）	-	-	20,666	-
1149	備抵呆帳（附註二、三及六）	(3,157)	-	(3,161)	-	2224	應付設備款	192,214	3	310,557	5
1148	備抵銷貨退回及折讓（附註二及六）	(31,353)	(1)	(36,033)	-	2200	避險之衍生性金融負債－流動（附註二、八及二十）	-	-	232	-
1180	其他應收關係人款項（附註二一）	-	-	19,686	-						
1190	其他金融資產（附註二二）	2,984	-	99	-	2170	應付費用及其他流動負債（附註十三及二一）	299,972	5	353,410	6
120X	存貨（附註二及七）	149,449	3	151,975	2	2272	一年內到期之長期銀行借款（附註十二）	128,125	2	62,500	1
1286	遞延所得稅資產（附註二及十七）	14,990	-	30,516	1			776,126	13	920,559	14
1298	預付費用及其他流動資產（附註二一）	71,516	1	48,065	1	21XX	流動負債合計				
11XX	流動資產合計	1,396,755	23	1,362,652	21		長期負債				
	長期投資					2420	長期銀行借款（附註十二）	1,359,375	23	1,587,500	25
1480	以成本衡量之金融資產（附註二、九及二七）	-	-	-	-	2440	長期應付款項	24,536	-	24,536	-
						24XX	長期負債合計	1,383,911	23	1,612,036	25
	固定資產（附註二、十及二一）					2XXX	負債合計	2,160,037	36	2,532,595	39
	成 本						股 本				
1501	土 地	772,029	13	753,529	12		普 通 股 股 本－每股面額 10 元，額定－260,000 仟股；發行－一〇一年 236,208 仟股，一〇〇年 233,581 仟股	2,362,079	39	2,335,811	36
1521	房屋及建築	978,995	16	452,309	7	3110					
1531	機器設備	5,517,136	92	5,352,185	82		資 本 公 積				
1561	辦公設備	82,070	1	79,515	1	3210	股本溢價（附註二及十五）	507,239	9	505,177	8
1631	租賃改良	572,784	9	571,793	9	3271	員工認股權（附註二、十五及十六）	6,219	-	-	-
1681	其他設備	288,066	5	172,522	3		保 留 盈 餘（附註十五）				
15X1		8,211,080	136	7,381,853	114	3310	法定盈餘公積	167,800	3	154,358	2
15X9	減：累積折舊	3,987,586	66	3,336,545	51	3320	特別盈餘公積	232	-	814	-
1672	預付設備款	229,598	4	935,683	14	3350	未分配盈餘	813,158	13	963,921	15
15XX	固定資產淨額	4,453,092	74	4,980,991	77		股 東 權 益 其 他 項 目				
	其他資產					3450	金融商品未實現損失（附註二、八及二十）	-	-	(232)	-
1820	存出保證金	8,269	-	7,776	-	3XXX	股東權益合計	3,856,727	64	3,959,849	61
1830	遞延借項－淨額（附註二及十一）	82,535	2	99,900	2		負 債 及 股 東 權 益 總 計	\$ 6,016,764	100	\$ 6,492,444	100
1860	遞延所得稅資產（附註二及十七）	58,952	1	24,940	-						
1888	預付退休金（附註二及十四）	17,161	-	16,185	-						
18XX	其他資產合計	166,917	3	148,801	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,016,764	100	\$ 6,492,444	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

民國一〇一年及一〇〇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（淨損）為元

代 碼	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	金 額 %	金 額 %
4110 銷貨收入總額	\$3,168,757	\$3,935,826
4170 銷貨退回及折讓	<u>29,372</u>	<u>69,240</u>
4100 銷貨收入淨額（附註二、二一、二七及二八）	3,139,385 100	3,866,586 100
5110 銷貨成本（附註七、十八及二一）	<u>2,890,145</u> <u>92</u>	<u>3,279,432</u> <u>85</u>
5910 銷貨毛利	<u>249,240</u> <u>8</u>	<u>587,154</u> <u>15</u>
營業費用（附註十八及二一）		
6100 銷售費用	34,341 1	35,476 1
6200 管理費用	90,705 3	111,109 2
6300 研究發展費用	<u>206,294</u> <u>7</u>	<u>191,870</u> <u>5</u>
6000 合 計	<u>331,340</u> <u>11</u>	<u>338,455</u> <u>8</u>
6900 營業利益（損失）	(<u>82,100</u>) (<u>3</u>)	<u>248,699</u> <u>7</u>
營業外收入及利益		
7310 金融商品評價淨益（附註二、五及二十）	19,339 1	- -
7480 賠償收入（附註二一）	8,956 -	19,686 -
7110 利息收入	4,194 -	3,626 -
7130 處分固定資產利益（附註二）	2,792 -	5,480 -
7160 兌換淨益（附註二）	- -	20,197 1
7480 其 他	<u>769</u> <u>-</u>	<u>567</u> <u>-</u>
7100 合 計	<u>36,050</u> <u>1</u>	<u>49,556</u> <u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 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)	\$ 26,175	1	\$ 98,009	3
7560	兌換淨損(附註二)	22,333	1	-	-
7510	利息費用(附註二)	13,406	-	9,631	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	727	-	9,027	-
7640	金融商品評價淨損(附註二、五及二十)	-	-	21,783	1
7880	其 他	50	-	2,736	-
7500	合 計	<u>62,691</u>	<u>2</u>	<u>141,186</u>	<u>4</u>
7900	稅前利益(損失)	(108,741)	(4)	157,069	4
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十七)	<u>17,564</u>	<u>1</u>	(<u>22,647</u>)	(<u>1</u>)
9600	本年度淨利(淨損)	(<u>\$ 91,177</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 134,422</u>	<u>3</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(淨損)(附註十九)				
9750	基本每股盈餘(淨損)	(<u>\$ 0.46</u>)	(<u>\$ 0.39</u>)	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.57</u>
9850	稀釋每股盈餘(淨損)	(<u>\$ 0.46</u>)	(<u>\$ 0.39</u>)	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.57</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

民國一〇一年及一〇〇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 股 數 (仟 股)	股 金	股 本 額	資 本 溢 價	公 積 金	保 留 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘 公 積 金	金 融 商 品 未 實 現 損 益	股 東 權 益 合 計					
一〇〇年一月一日餘額	228,385	\$	2,283,849	\$	486,336	\$	103,832	\$	-	\$	1,132,548	(\$	814)	\$	4,005,751
盈餘分配															
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)	-	-	(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	34,044
員工執行認股權	967	9,669	4,207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,876	13,876
現金流量避險未實現損益之淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	582	582	582	582	582	582
一〇〇年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	134,422	-	134,422	134,422	134,422	134,422	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	3,959,849	3,959,849	3,959,849	3,959,849
盈餘分配															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	13,442	-	(	13,442)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(	582)	582	-	-	-	-	-	-
股東現金股利－每股 0.1 元	-	-	-	-	-	-	-	(	23,363)	-	(	23,363)	-	-	(23,363)
股東股票股利－每股 0.1 元	2,336	23,363	-	-	-	-	-	(	23,363)	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權	291	2,905	2,062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,967	4,967
認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	6,219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,219	6,219
現金流量避險未實現損益之淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232	232	232	232	232	232
一〇一年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	(	91,177)	-	(	91,177)	-	-	(91,177)
一〇一年十二月三十一日餘額	236,208	\$	2,362,079	\$	507,239	\$	167,800	\$	232	\$	813,158	\$	-	\$	3,856,727

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本年度淨利（淨損）	(\$ 91,177)	\$ 134,422
折舊及攤銷	766,007	748,555
長期借款攤銷	-	2,860
員工認股權酬勞成本	6,219	-
應付設備款兌換利益	(2,936)	(6,587)
處分固定資產淨損（益）	(2,065)	3,547
提列閒置資產損失	26,175	98,009
提列退休金費用	(976)	(865)
遞延所得稅資產	(18,486)	6,299
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	(1,892)	(3,596)
應收關係人款項	19,038	(68,170)
應收票據及帳款	35,731	(14,044)
備抵呆帳	(4)	4
備抵銷貨退回及折讓	(4,680)	(3,253)
其他應收關係人款項	19,686	(19,686)
其他金融資產	(630)	58
存貨	2,526	(6,215)
預付費用及其他流動資產	(23,451)	(2,516)
應付票據及帳款	(313)	2,027
應付所得稅	(15,455)	(13,972)
應付員工紅利及董監酬勞	(20,666)	(22,595)
應付費用及其他流動負債	(53,438)	36,578
營業活動之淨現金流入	<u>639,213</u>	<u>870,860</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(393,281)	(2,045,494)
處分固定資產價款	54,457	27,648
質押銀行存款增加	(2,255)	-
存出保證金減少（增加）	(493)	2,942
遞延借項增加	(21,436)	(33,265)
投資活動之淨現金流出	<u>(363,008)</u>	<u>(2,048,169)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
舉借中長期銀行借款	\$ 50,000	\$2,250,000
償還中長期銀行借款	(212,500)	(1,145,828)
員工執行認股權	4,967	13,876
現金股利	(23,363)	(228,826)
融資活動之淨現金流入(出)	(180,896)	889,222
現金及約當現金淨增加(減少)數	95,309	(288,087)
年初現金及約當現金餘額	<u>675,441</u>	<u>963,528</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 770,750</u>	<u>\$ 675,441</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 19,135	\$ 16,672
資本化利息	(6,442)	(9,093)
不含資本化利息之支付利息	<u>\$ 12,693</u>	<u>\$ 7,579</u>
支付所得稅	<u>\$ 16,786</u>	<u>\$ 30,180</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	\$ 277,874	\$2,074,508
應付設備款減少(增加)	118,343	(21,406)
匯率影響數	(2,936)	(6,587)
處分價款抵減應付設備款	-	(1,021)
支付淨額	<u>\$ 393,281</u>	<u>\$2,045,494</u>
處分固定資產價款	\$ 54,457	\$ 31,673
長期應付款項減少	-	(3,004)
處分價款抵減應付設備款	-	(1,021)
收取淨額	<u>\$ 54,457</u>	<u>\$ 27,648</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列閒置資產	<u>\$ 26,175</u>	<u>\$ 98,009</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 128,125</u>	<u>\$ 62,500</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

民國一〇一及一〇〇年度

(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。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 1,378 人及 1,333 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)，於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日持有本公司普通股股權均為 40%。

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之差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款之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，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項固定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。

固定資產發生閒置或無使用價值時，應轉列閒置資產，按其淨變現價值或原帳面價值較低者計價，繼續提列折舊，並定期進行減損評估。

(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；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) 股份基礎給付

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；其給與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。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(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	一〇〇年 十二月三十一日
現金及銀行存款	\$773,005	\$635,441
附買回條件政府公債	-	40,000
	773,005	675,441
質押銀行存款(附註二二)	(2,255)	-
	<u>\$770,750</u>	<u>\$675,441</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	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 223</u>
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,666</u>

本公司一〇一及一〇〇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。

截至一〇一年及一〇〇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>一〇一年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102 年 1 月~ 102 年 3 月	USD13,700/NTD398,239
<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~ 101 年 2 月	USD16,900/NTD510,122

本公司一〇一及一〇〇年度因從事衍生性金融商品分別產生金融商品評價淨益 19,339 仟元及淨損 21,783 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：

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

本公司備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
年初餘額	\$ 36,033	\$ 39,286
本年度提列	29,372	69,240
本年度沖銷	(34,052)	(72,493)
年底餘額	<u>\$ 31,353</u>	<u>\$ 36,033</u>

七、存 貨

	<u>一 〇 一 年 十二月三十一日</u>	<u>一 〇 〇 年 十二月三十一日</u>
製 成 品	\$ 7,118	\$ 10,916
在 製 品	54,710	37,034
原 物 料	<u>87,621</u>	<u>104,025</u>
	<u>\$149,449</u>	<u>\$151,975</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨損失分別為8,602仟元及7,075仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,890,145仟元及3,279,432仟元。一〇一年度之銷貨成本包括出售下腳及廢料收入12,389仟元與存貨損失1,527仟元；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。

八、避險之衍生性金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 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

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，惟該利率交換合約已於一〇一年八月到期。

截至一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之利率交換合約如下：

合約金額（仟元）	到期日	支付利率區間	收取利率區間
\$ 80,000	101年8月31日	1.38%	0.625%~0.861%

本公司一〇一及一〇〇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益5仟元及淨損98仟元，由股東權益轉列當年度損失之金額分別為227仟元及680仟元。

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

	一〇一一年度				
	年初餘額	增	加	減	少
成本					
土地	\$ 753,529	\$ 18,500		\$ -	\$ -
房屋及建築	452,309	526,686		-	-
機器設備	5,352,185	287,590	102,296	(20,343)	5,517,136
辦公設備	79,515	9,177	6,657	35	82,070
租賃改良	571,793	1,453	462	-	572,784
其他設備	172,522	118,371	2,827	-	288,066
	<u>7,381,853</u>	<u>\$ 961,777</u>	<u>\$ 112,242</u>	<u>(\$ 20,308)</u>	<u>8,211,080</u>
累積折舊					
房屋及建築	143,010	\$ 51,677	\$ -	\$ -	194,687
機器設備	2,806,721	591,991	49,904	(16,322)	3,332,486
辦公設備	63,558	7,942	6,657	7	64,850
租賃改良	228,815	53,645	462	-	281,998
其他設備	94,441	21,951	2,827	-	113,565
	<u>3,336,545</u>	<u>\$ 727,206</u>	<u>\$ 59,850</u>	<u>(\$ 16,315)</u>	<u>3,987,586</u>
預付設備款	935,683	(\$ 683,903)	\$ -	(\$ 22,182)	229,598
	<u>\$ 4,980,991</u>				<u>\$ 4,453,092</u>

	一〇〇年度				
	年初餘額	增	加	減	少
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	598,227	\$ 339,934	\$ 2,478	\$ -	935,683
	<u>\$ 3,745,083</u>				<u>\$ 4,980,991</u>

本公司於一〇一及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：

	一〇一一年度	一〇〇年度
利息資本化金額	\$ 6,442	\$ 9,093
利息資本化利率	1.08%~1.20%	1.07%~1.29%

本公司於一〇一及一〇〇年度將部分固定資產轉列閒置資產，並分別按其可回收金額認列減損損失 26,175 仟元及 98,009 仟元；其中一〇〇年上半年度所認列之減損損失 58,478 仟元，係因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，並將部分租賃改良轉列閒置資產所致。

十一、遞延借項－淨額

項 目	一〇一一年 年初餘額	〇 增	一〇〇一年 加攤銷	年度 年底餘額
專門技術	\$ 55,253	\$ -	\$ 5,667	\$ 49,586
電腦軟體成本	14,800	6,669	9,372	12,097
其 他	29,847	14,767	23,762	20,852
	<u>\$ 99,900</u>	<u>\$ 21,436</u>	<u>\$ 38,801</u>	<u>\$ 82,535</u>

項 目	一〇〇一年 年初餘額	〇 增	〇 加攤銷	年度 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
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>

十二、長期銀行借款

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇一年 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，年利率一〇一年為 1.08%~1.21%；一〇〇年為 1.00%~1.08%	\$ 550,000	\$ 650,000
中期週轉金借款(2)：於一〇三年三月到期一次償清，年利率一〇一年為 1.16%~1.18%；一〇〇年為 1.02%~1.16%	450,000	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，年利率一〇一年為 1.21%~1.24%；一〇〇年為 1.11%~1.21%	262,500	300,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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，年利率一〇一年為 1.21%~1.24%；一〇〇年為 1.13%~1.21%	\$ 175,000	\$ 200,000
中期週轉金借款(5)：自一〇二年 十月起，每三個月為一期，分十 六期償還，年利率為 1.23%~1.24%	<u>50,000</u> 1,487,500	<u>-</u> 1,650,000
一年內到期部分	(<u>128,125</u>) <u>\$ 1,359,375</u>	(<u>62,500</u>) <u>\$ 1,587,500</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，前述長期銀行借款未來年度之
到期償還金額如下：

年 度	金 額
一〇二年	\$ 128,125
一〇三年	587,500
一〇四年	137,500
一〇五年	625,000
一〇六年	<u>9,375</u>
	<u>\$ 1,487,500</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，截至一〇一年十二月底止，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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$115,288	\$108,429
應付修繕費	41,765	52,038
應付水電費	16,491	15,870
應付模具費用	15,188	15,779
其 他	<u>111,240</u>	<u>161,294</u>
	<u>\$299,972</u>	<u>\$353,410</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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 40,220 仟元及 39,709 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：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	687	847
退休基金資產預期報酬	(680)	(633)
攤銷數	972	927
淨退休金成本	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 1,141</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 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>27,640</u>	<u>24,912</u>
累積給付義務	27,640	24,912
未來薪資增加之影響數	<u>11,615</u>	<u>14,345</u>
預計給付義務	39,255	39,257
退休基金資產公平價值	(<u>35,322</u>)	(<u>33,037</u>)
提撥狀況	3,933	6,220
未認列退休金損失	(<u>21,094</u>)	(<u>22,405</u>)
預付退休金	<u>(\$ 17,161)</u>	<u>(\$ 16,185)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 計算淨退休金成本之精算假設為：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

(四) 退休金基金提撥及支付情況：

	一〇一年度	一〇〇年度
本年度提撥	\$ 1,956	\$ 2,005
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。因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。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) 公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。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。

本公司一〇一年度為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司一〇〇年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 20,666 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，股票紅利股數係以決議分紅之金額除以股票公平價值決定之。股票公平價值原係以本公司最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟自一〇二年開始，應依金融監督管理委員會一〇一年十二月二十八日發布金管證審字第 1010059296 號之規定，以國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定之公平價值計算股票紅利股數。

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一〇一年六月十四日及一〇〇年六月十六日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 13,442	\$ 50,526		
特別盈餘公積	(582)	814		
股東現金股利	23,363	228,826	\$ 0.10	\$ 1.00
股東股票股利	23,363	22,883	0.10	0.10
	<u>\$ 59,586</u>	<u>\$ 303,049</u>		

本公司於一〇一年六月十四日及一〇〇年六月十六日股東會決議配發一〇〇及九十九年度之員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 18,235	\$ -	\$ 34,044	\$ 34,044
董監事酬勞	2,431	-	9,078	-

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一〇一年三月九日及一〇〇年四月二十七日之董事會決議並無差異，已分別於一〇〇及九十九年度以費用入帳。

本公司董事會另於一〇二年三月八日決議通過一〇一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)
特別盈餘公積	(\$ 232)	
股東現金股利	23,622	\$ 0.1
	<u>\$ 23,390</u>	

有關一〇一年度之盈餘分配案尚待預計於一〇二年六月十三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

(一) 適用內含價值法

本公司分別於九十六年六月二十六日（九十六年員工認股權計畫）及九十五年七月三日（九十五年員工認股權計畫）經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。

本公司一〇一及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	九十六年員工認股權計畫		九十五年員工認股權計畫	
	單位（仟）	加權平均行使價格（元）	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
<u>一〇一年度</u>				
年初流通在外	585	\$ 16.67	240	\$ 10.79
本年度執行	(256)	17.86	(35)	11.51
本年度取消	(15)	16.16	(4)	10.70
年底流通在外	<u>314</u>	15.86	<u>201</u>	10.70
<u>一〇〇年度</u>				
年初流通在外	1,039	\$ 17.01	793	\$ 12.50
本年度執行	(414)	16.67	(553)	12.61
本年度取消	(40)	17.37	-	-
年底流通在外	<u>585</u>	16.82	<u>240</u>	10.99

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。

截至一〇一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	加權平均剩餘合約期限		可行使認股權憑證	加權平均行使價格	
	流通在外單位（仟）	（年）		可行使單位（仟）	（元）
行使價格（元）					
\$10.70~12.50	201	3.74~4.04	\$ 10.70	198	\$ 10.70
14.80~18.60	<u>314</u>	4.48~4.95	15.86	<u>314</u>	15.86
	<u>515</u>			<u>512</u>	

本公司一〇一及一〇〇年度依內含價格法認列之相關酬勞成本均為 0 元。一〇一及一〇〇年度若將給與日於九十六年十二月三十一日以前之員工認股權採公平價值法認列認股權酬勞成本（按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算），其假設及財務報表之擬制淨利（淨損）與每股盈餘（淨損）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

		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
本年度淨利（淨損）	報表列示之淨利（淨損）	(\$ 91,177)	\$ 134,422
	擬制淨利（淨損）	(91,177)	134,233
稅後基本每股盈餘 （淨損）（元）	報表列示之每股盈餘 （淨損）	(0.39)	0.57
	擬制每股盈餘（淨損）	(0.39)	0.57
稅後稀釋每股盈餘 （淨損）（元）	報表列示之每股盈餘 （淨損）	(0.39)	0.57
	擬制每股盈餘（淨損）	(0.39)	0.57

（二）適用公平價值法

本公司於一〇一年一月十日（一〇〇年員工認股權計畫）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。

本公司一〇一年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

一〇一 年 度	一〇〇 年 員 工 認 股 權 計 畫	
	單 位 （ 仟 ）	加權平均行使價格 （ 元 ）
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	6,000	22.30
本年度取消	(472)	22.10
年底流通在外	<u>5,528</u>	22.10

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

截至一〇一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			可行使認股權憑證		
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)	可行使單位(仟)	加權平均行使價格(元)
\$ 22.10	<u>5,528</u>	4.46	\$ 22.10	<u>-</u>	\$ -

上述認股權計畫之給與日為一〇一年六月十四日。本公司按Black-Scholes 選擇權評價模式計算認股權公平價值，於給與日之評價假設資訊如下：

評價假設

給與日股票市價(元/股)	19.42 元
行使價格(元/股)	22.30 元
預期波動率	43.73%
預期存續期間	3.875 年
預期股利率	-
無風險利率	0.96%

給與日股票市價係以市場法評估；預期波動率係採與本公司相似之類比公司歷史股價資訊為基礎計算。

本公司一〇一年度認列之一〇〇年員工認股權計畫酬勞成本為6,219 仟元。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益(損失)按法定稅率計算之所得稅與當年度應納所得稅調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益(損失)按法定稅率(17%)計算之稅額	(\$ 18,486)	\$ 26,702
調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	-	(22,422)
永久性差異	17	5,512
暫時性差異	(6,231)	17,447

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
未分配盈餘加徵 10%	\$ 7,484	\$ 20,221
當年度抵用之投資抵減	(7,484)	(31,637)
	<u>(\$ 24,700)</u>	<u>\$ 15,823</u>
當年度應納所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,823</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度應納所得稅	\$ -	(\$ 15,823)
以前年度所得稅調整	(922)	(525)
遞延所得稅淨變動		
暫時性差異	1,643	17,423
投資抵減	(32,901)	(88,334)
虧損扣抵	24,700	3,274
備抵評價	<u>25,044</u>	<u>61,338</u>
所得稅利益（費用）	<u>\$ 17,564</u>	<u>(\$ 22,647)</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
暫時性差異	\$ 11,451	\$ 8,883
投資抵減	35,708	21,633
備抵評價	(32,169)	-
	<u>\$ 14,990</u>	<u>\$ 30,516</u>
非 流 動		
暫時性差異	\$ 15,218	\$ 16,143
投資抵減	57,624	104,600
虧損扣抵	27,974	3,274
備抵評價	(41,864)	(99,077)
	<u>\$ 58,952</u>	<u>\$ 24,940</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,054</u>	<u>\$ 61,394</u>

本公司一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 8.98% 及 7.91%。

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) 截至一〇一年十二月三十一日，虧損扣抵及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
所得稅法	虧損扣抵	\$ 3,274	\$ 3,274	一〇八
		<u>24,700</u>	<u>24,700</u>	一一一
		<u>\$ 27,974</u>	<u>\$ 27,974</u>	
促進產業升級 條例	機器設備投資抵減	\$ 6,235	\$ -	一〇一
		10,859	10,859	一〇二
		34,761	34,761	一〇三
		<u>22,864</u>	<u>22,864</u>	一〇四
		<u>\$ 74,719</u>	<u>\$ 68,484</u>	
促進產業升級 條例	研究發展支出投資 抵減	\$ 30,099	\$ -	一〇一
		<u>24,848</u>	<u>24,848</u>	一〇二
		<u>\$ 54,947</u>	<u>\$ 24,848</u>	
促進產業升級 條例	人才培訓支出投資 抵減	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	一〇一

(六) 截至一〇一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
第二次增資擴展免徵所得稅	九十九至一〇三年度

(七) 本公司截至九十九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	○	一	年	度	一	○	○	年	度		
	屬	於	屬	於		屬	於	屬	於			
	銷	貨	營	業	合	銷	貨	營	業	合		
	成	本	費	用	計	成	本	費	用	計		
	者		者			者		者				
用人費用												
薪資費用	\$	714,746	\$	179,987	\$	894,733	\$	749,721	\$	176,606	\$	926,327
勞健保費用		55,146		18,583		73,729		55,216		16,816		72,032
退休金		28,471		12,728		41,199		29,096		11,754		40,850
伙食費		16,021		2,274		18,295		16,510		1,946		18,456
福利金		5,803		1,371		7,174		6,122		1,274		7,396
其他用人費用		2,899		1,862		4,761		10,477		4,832		15,309
	<u>\$</u>	<u>823,086</u>	<u>\$</u>	<u>216,805</u>	<u>\$</u>	<u>1,039,891</u>	<u>\$</u>	<u>867,142</u>	<u>\$</u>	<u>213,228</u>	<u>\$</u>	<u>1,080,370</u>
折舊費用	\$	721,542	\$	5,664	\$	727,206	\$	698,577	\$	6,794	\$	705,371
攤銷費用	\$	29,267	\$	9,534	\$	38,801	\$	35,774	\$	7,410	\$	43,184

十九、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每股盈餘 (淨損)
	稅 前 稅 後	(仟 股)	(元)
一〇一〇年度			
基本及稀釋每股淨損			
屬於普通股股東之			
本年度淨損	(\$ 108,741)	236,146	(\$ 0.46)
一〇〇〇年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本年度盈餘	\$ 157,069	234,821	\$ 0.67
具稀釋作用潛在普通股			
之影響			
員工認股權憑證	-	299	
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	\$ 157,069	236,540	\$ 0.66

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，一〇〇年度稅後基本每股盈餘由 0.58 元減少為 0.57 元；稅後稀釋每股盈餘仍為 0.57 元。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ 504	\$ 504	\$ 223	\$ 223
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	55	55	1,666	1,666
避險之衍生性金融				
負債一流動	-	-	232	232

(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保證金及長期借款，存出保證金其未來收（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) 本公司一〇一及一〇〇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益 449 仟元及淨損 1,443 仟元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇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 753,975 仟元及 629,850 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 18,969 仟元及 45,175 仟元，金融負債分別為 1,487,500 仟元及 1,650,232 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 14,875 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，惟該利率交換合約已於一〇一年八月到期。

截至一〇〇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
長期銀行借款	利率交換合約	(\$ 232)	100年至101年	100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)	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
世界先進積體電路股份有限公司(世界先進公司)	台積公司採權益法評價之被投資公司

(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 一 年	一 〇 〇 年
	金 額	金 額
全 年 度	%	%
銷 貨		
OmniVision	\$ 1,261,163 40	\$ 1,829,969 47
台積公司	185,554 6	267,841 7
世界先進公司	183 -	- -
采鈺科技	- -	6,622 -
	<u>\$ 1,446,900</u> <u>46</u>	<u>\$ 2,104,432</u> <u>54</u>
製 造 費 用		
台積公司	\$ 2,178 -	\$ 181 -
采鈺科技 (主要係顧問費及租金支出)	958 -	34,567 2
	<u>\$ 3,136</u> <u>-</u>	<u>\$ 34,748</u> <u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一	○	一	年	一	○	○	年
	金	額	%		金	額	%	
營業費用								
采鈺科技	\$	1,115	1		\$	2,064	1	
OmniVision		937	-			2,188	1	
台積公司		454	-			20	-	
台積北美子公司		174	-			4,988	1	
	\$	<u>2,680</u>	<u>1</u>		\$	<u>9,260</u>	<u>3</u>	
賠償收入（帳列營業外收入及利益）								
台積公司	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>19,686</u>	<u>100</u>	
購置固定資產價款								
采鈺科技	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>11,110</u>	<u>1</u>	
年底餘額								
應收關係人款項								
OmniVision	\$	203,159	85		\$	241,333	93	
台積公司		36,434	15			17,326	7	
世界先進公司		28	-			-	-	
	\$	<u>239,621</u>	<u>100</u>		\$	<u>258,659</u>	<u>100</u>	
其他應收款								
台積公司	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>19,686</u>	<u>100</u>	
暫付款（帳列預付費用及其他流動資產）								
OmniVision	\$	<u>771</u>	<u>1</u>		\$	<u>225</u>	<u>-</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>293</u>	<u>1</u>		\$	<u>371</u>	<u>1</u>	
應付費用（帳列應付費用及其他流動負債）								
台積公司	\$	364	-		\$	181	-	
采鈺科技		4	-			561	-	
台積北美子公司		-	-			179	-	
	\$	<u>368</u>	<u>-</u>		\$	<u>921</u>	<u>-</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

	一〇一年度	一〇〇年度
薪酬、獎金及特支費	\$ 29,209	\$ 39,803
紅利	-	2,540
	<u>\$ 29,209</u>	<u>\$ 42,343</u>

二二、質抵押之資產

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司提供銀行定期存款 2,255 仟元作為承租辦公室之擔保品，帳列其他金融資產項下。

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，租期將於一〇二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。

截至一〇一年十二月三十一日止，前述租約未來年度之租金如下：

年 度	金 額
一〇二年	\$ 42,112
一〇三年	22,154
一〇四年	20,312
一〇五年	15,215
一〇六年及以後	<u>21,607</u>
	<u>\$ 121,400</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一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 229,997 仟元。
- (三) 本公司已開立未使用之信用狀金額為 12,557 仟元。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	外幣	匯率(註)	外幣	匯率(註)
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性資產</u>				
美 金	\$ 18,368	29.038	\$ 19,673	30.288
日 幣	1,965	0.3364	21,740	0.3906
瑞士法郎	211	31.83	443	32.18
歐 元	39	38.49	235	39.18
英 鎊	-	46.83	17	46.73
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性負債</u>				
美 金	4,375	29.038	3,209	30.288
日 幣	2,916	0.3364	19,267	0.3906
瑞士法郎	211	31.83	437	32.18
歐 元	28	38.49	249	39.18
英 鎊	-	46.83	17	46.73

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據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 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）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、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

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 IFRS 1「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 IFRS 1「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	已完成
10. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財務組織	已完成
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) 國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日（一〇一年一月一日，轉換日）之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干選擇性豁免及強制性例外規定。本公司所採用之主要選擇性豁免彙總說明如下：

1. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於一〇一年一月一日認列於保留盈餘。

另本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號所提供之豁免揭露規定，得就自轉換日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

2. 股份基礎給付

本公司對所有在一〇一年一月一日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(三) 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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	金額	項目
流動資產			
現金及約當現金	\$ 675,441	\$ -	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	223	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產
應收關係人款項	258,659	-	應收關係人款項
應收票據及帳款	217,182	(3,161)	應收票據及帳款
備抵呆帳	(3,161)	-	-
備抵銷貨退回及折讓	(36,033)	36,033	負債準備 (1)
其他金融資產	99	-	其他應收款項
其他應收關係人款項	19,686	-	其他應收關係人款項
存貨	151,975	-	存貨

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報告準則之影響	國際財務報告準則	說明
項目金額	報導及衡量差異	表達差異	項金額
遞延所得稅資產	\$ 30,516	(\$ 30,516)	\$ -
預付費用及其他流動資產	48,065	-	48,065
流動資產合計	1,362,652	5,517	1,368,169
固定資產	4,980,991	-	4,980,991
無形資產	99,900	-	99,900
其他資產			
遞延所得稅資產	24,940	30,516	55,456
存出保證金	7,776	-	7,776
預付退休金	16,185	(16,185)	-
其他資產合計	48,901	(16,185)	63,232
資產總計	\$ 6,492,444	(\$ 16,185)	\$ 6,512,292
流動負債			
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 1,666	\$ -	\$ 1,666
避險之衍生性金融負債	232	-	232
應付帳款	156,073	-	156,073
應付所得稅	15,455	-	15,455
應付員工紅利及董監酬勞	20,666	-	20,666
應付工程及設備款	310,557	-	310,557
應付費用及其他流動負債	353,410	-	353,410
一年內到期之長期銀行借款	62,500	-	62,500
-	-	36,033	36,033
流動負債合計	920,559	36,033	956,592
長期負債			
長期銀行借款	1,587,500	-	1,587,500
長期應付款項	24,536	-	24,536
長期負債合計	1,612,036	-	1,612,036
其他負債			
應計退休金負債	-	6,220	6,220
其他負債合計	-	6,220	6,220
負債合計	2,532,595	36,033	2,574,848
股本	2,335,811	-	2,335,811
資本公積			
股本溢價	505,177	-	505,177
保留盈餘	1,119,093	(22,405)	1,096,688
股東權益其他項目			
金融商品未實現損失	(232)	-	-
-	-	(232)	(232)
股東權益其他項目合計	(232)	-	(232)
股東權益合計	3,959,849	(22,405)	3,937,444
負債及股東權益總計	\$ 6,492,444	(\$ 16,185)	\$ 6,512,292

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響				國際財務報導準則			
項	目	金額	認列及衡量差異	表	達	差異	金額	項	目	說明
流動資產										
現金及約當現金	\$	770,750	\$	-	\$	-	\$	770,750	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產		504		-		-		504	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收關係人款項		239,621		-		-		239,621	應收關係人款項	
應收票據及帳款		181,451		-	(	3,157)		178,294	應收票據及帳款	
備抵呆帳	(	3,157)		-		3,157		-	—	
備抵銷貨退回及折讓	(	31,353)		-		31,353		-	負債準備	(1)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務		國際財務		國際財務	
項 目		報 導 準 則		報 導 準 則		報 導 準 則	
項	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項	金 額	說 明
其他金融資產	\$ 2,984	\$ -	\$ -	\$ 2,984	其他金融資產		
存 貨	149,449	-	-	149,449	存 貨		
遞延所得稅資產	14,990	-	(14,990)	-	—		(2)
預付費用及其他流動資產	71,516	-	-	71,516	其他流動資產		
流動資產合計	1,396,755	-	16,363	1,413,118	流動資產合計		
固定資產	4,453,092	-	-	4,453,092	不動產、廠房及設備		(3)
無形資產	82,535	-	-	82,535	無形資產		
其他資產							
遞延所得稅資產	58,952	-	14,990	73,942	遞延所得稅資產		(2)
存出保證金	8,269	-	-	8,269	存出保證金		
預付退休金	17,161	(17,161)	-	-	—		(4)
其他資產合計	84,382	(17,161)	14,990	82,211			
資 產 總 計	\$ 6,016,764	(\$ 17,161)	\$ 31,353	\$ 6,030,956	資產總計		
流動負債							
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ 55	透過損益按公允價值衡量之金融負債		
應付票據及帳款	155,760	-	-	155,760	應付票據及帳款		
應付工程及設備款	192,214	-	-	192,214	應付工程及設備款		
應付費用及其他流動負債	299,972	-	-	299,972	應付費用及其他流動負債		
一年內到期之長期銀行借款	128,125	-	-	128,125	一年內到期之長期銀行借款		
—	-	-	31,353	31,353	負債準備		(1)
流動負債合計	776,126	-	31,353	807,479			
長期負債							
長期銀行借款	1,359,375	-	-	1,359,375	長期銀行借款		
長期應付款項	24,536	-	-	24,536	其他長期應付款		
長期負債合計	1,383,911	-	-	1,383,911			
其他負債							
應計退休金負債	-	3,933	-	3,933	應計退休金負債		(4)
其他負債合計	-	3,933	-	3,933			
負債合計	2,160,037	3,933	31,353	2,195,323	負債合計		
股 本					股 本		
普通股股本	2,362,079	-	-	2,362,079	普通股股本		
資本公積					資本公積		
股本溢價	507,239	-	-	507,239	股本溢價		
員工認股權	6,219	-	-	6,219	員工認股權		
資本公積合計	513,458	-	-	513,458	資本公積合計		
保留盈餘	981,190	(21,094)	-	960,096	保留盈餘		
股東權益合計	3,856,727	(21,094)	-	3,835,633	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 6,016,764	(\$ 17,161)	\$ 31,353	\$ 6,030,956	負債及權益總計		

3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務		國際財務		國際財務	
項 目		報 導 準 則		報 導 準 則		報 導 準 則	
項	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項	金 額	說 明
營業收入淨額	\$ 3,139,385	\$ -	\$ -	\$ 3,139,385	營業收入淨額		
營業成本	2,890,145	(612)	-	2,889,533	營業成本		(4)
營業毛利	249,240	612	-	249,852	營業毛利		
營業費用							
研究發展費用	206,294	(177)	-	206,117	研究發展費用		(4)
管理費用	90,705	(147)	-	90,558	管理費用		(4)
行銷費用	34,341	(36)	-	34,305	行銷費用		(4)
合 計	331,340	(360)	-	330,980			
—	-	-	(15,112)	(15,112)	其他營業收益及費損		(5)
營業淨損	(82,100)	972	(15,112)	(96,240)	營業淨損		
營業外收入及利益							
金融商品評價淨益	19,339	-	(19,339)	-	—		(5)
賠償收入	8,956	-	(8,956)	-	—		(5)
利息收入	4,194	-	-	4,194	利息收入		
處分固定資產利益	2,792	-	(2,792)	-	—		(5)
其他收入	769	-	(769)	-	—		(5)
—	-	-	(2,317)	(2,317)	其他利益及損失		(5)
合 計	36,050	-	(34,173)	1,877			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業外費用及損失					
閒置資產減損損失	\$ 26,175	\$ -	(\$ 26,175)	\$ -	(5)
兌換淨損	22,333	-	(22,333)	-	(5)
利息費用	13,406	-	-	13,406	財務成本
處分固定資產損失	727	-	(727)	-	(5)
其他損失	50	-	(50)	-	(5)
合 計	62,691	-	(49,285)	13,406	
稅前淨損	(108,741)			(107,769)	稅前淨損
所得稅利益	17,564	-	-	17,564	所得稅利益
本年度淨損	(\$ 91,177)	\$ 972	\$ -	(90,205)	本年度淨損
				232	現金流量避險
				339	確定福利之精算
					利益
				571	本年度其他綜合
					損益（稅後淨
					額）
				(\$ 89,634)	本年度綜合損益
					總額

4. 重大差異調節之說明

(1) 備抵退貨及折讓

中華民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）。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，
本公司重分類至負債準備之金額分別為 31,353 仟元及
36,033 仟元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民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。

中華民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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 14,990 仟元及 30,516 仟元。

(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。

截至一〇一年十二月三十一日，本公司將閒置資產成本、累積折舊及減損重分類至不動產、廠房及設備之總金額皆為 180,171 仟元；截至一〇一年一月一日，本公司將閒置資產成本、累積折舊及減損重分類至不動產、廠房及設備之總金額皆為 155,648 仟元。上述重分類淨額均為零。

(4) 員工福利

中華民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。

另依中華民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。

本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，致一〇一年十

二月三十一日及一〇一年一月一日預付退休金分別調整減少 17,161 仟元及 16,185 仟元，應計退休金負債分別調整增加 3,933 仟元及 6,220 仟元。另一〇一年度退休金成本亦調整減少 972 仟元。

(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。

轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將一〇一年度處分固定資產淨益 2,065 仟元、賠償收入 8,956 仟元、其他收入 42 仟元及閒置資產減損損失 26,175 仟元重分類至其他營業收益及費損項下；其他收入 727 仟元、金融商品評價淨益 19,339 仟元、兌換淨損 22,333 仟元及其他損失 50 仟元重分類至其他利益及損失。

(四) 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。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：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	
				股	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	備註	
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：截至一〇一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。

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：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：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：

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	\$ 1,261,163	40%	月結30天	參閱附註二一	參閱附註二一	\$ 203,159	48%	—
	台積公司	具有實質控制能力之母公司	銷貨	185,554	6%	月結30天	參閱附註二一	參閱附註二一	36,434	9%	—

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：

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	逾期處理方式	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	\$ 203,159	64	\$ -	—	\$ 203,159	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註五及八。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、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 一 年 度	一 〇 〇 年 度
美 國	\$ 1,481,268	\$ 2,121,406
台 灣	510,443	653,044
歐 洲	482,356	60,852
香 港	443,477	671,605
亞 洲	219,359	351,514
其 他	2,482	8,165
	<u>\$ 3,139,385</u>	<u>\$ 3,866,586</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，故無需揭露非流動資產資訊。

(三) 產品別資訊如下：

產 品 別	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
晶圓封裝	\$ 3,112,169	\$ 3,840,071
其 他	27,216	26,515
	<u>\$ 3,139,385</u>	<u>\$ 3,866,586</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 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	所佔比例 (%)	金 額	所佔比例 (%)
甲 公 司	\$ 1,261,163	40	\$ 1,829,969	47
乙 公 司	628,443	20	274,653	7
丙 公 司	443,542	14	667,178	17

二九、財務報表之核准

本公司財務報表業已於一〇二年三月八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

民國一〇一年十二月三十一日

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	\$	11
	支票及活期存款		8,815
	外幣活期存款（註一）		3,504
	定期存款（註二）		<u>760,675</u>
			773,005
	質押銀行存款	(	<u>2,255</u>)
			<u>\$770,750</u>

註一：包括美金 38 仟元（兌換率為 US\$1 = NT\$29.038）、
日幣 1,965 仟元（兌換率 JPY1 = NT\$0.3364）、
歐元 39 仟元（兌換率 EUR1 = NT\$38.49）及
瑞士法郎 7 仟元（兌換率 CHF1 = NT\$31.83）。

註二：包括新台幣 644,455 仟元、
美金 3,779 仟元（兌換率為 US\$1 = NT\$29.038）及
瑞士法郎 204 仟元（兌換率 CHF1 = NT\$31.83），
於一〇二年三月底前陸續到期，年利率為 0.02% ~ 0.950%。

精材科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 47,784
乙 客 戶	36,722
丙 客 戶	28,557
丁 客 戶	28,534
戊 客 戶	15,057
其他（註）	<u>24,797</u>
	<u>\$181,451</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

民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註)
製 成 品	\$ 7,118	\$ 9,114
在 製 品	54,710	83,013
原 物 料	<u>87,621</u>	<u>88,488</u>
	<u>\$149,449</u>	<u>\$180,615</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

民國一〇一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(註)	年 底 餘 額
成 本					
土 地	\$ 753,529	\$ 18,500	\$ -	\$ -	\$ 772,029
房屋及建築	452,309	526,686	-	-	978,995
機器設備	5,352,185	287,590	102,296	(20,343)	5,517,136
辦公設備	79,515	9,177	6,657	35	82,070
租賃改良	571,793	1,453	462	-	572,784
其他設備	<u>172,522</u>	<u>118,371</u>	<u>2,827</u>	<u>-</u>	<u>288,066</u>
	<u>7,381,853</u>	<u>\$ 961,777</u>	<u>\$ 112,242</u>	<u>(\$ 20,308)</u>	<u>8,211,080</u>
累積折舊					
房屋及建築	143,010	\$ 51,677	\$ -	\$ -	194,687
機器設備	2,806,721	591,991	49,904	(16,322)	3,332,486
辦公設備	63,558	7,942	6,657	7	64,850
租賃改良	228,815	53,645	462	-	281,998
其他設備	<u>94,441</u>	<u>21,951</u>	<u>2,827</u>	<u>-</u>	<u>113,565</u>
	<u>3,336,545</u>	<u>\$ 727,206</u>	<u>\$ 59,850</u>	<u>(\$ 16,315)</u>	<u>3,987,586</u>
預付設備款	<u>935,683</u>	<u>(\$ 683,903)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,182)</u>	<u>229,598</u>
	<u>\$ 4,980,991</u>				<u>\$ 4,453,092</u>

註：本公司於一〇一年度將部分機器設備及預付設備款轉列閒置資產，並按其可回收金額評估認列減損損失計 26,175 仟元。

精材科技股份有限公司
遞延借項－淨額變動明細表
民國一〇一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	\$ 55,253	\$ -	\$ 5,667	\$ 49,586	按二十年平均攤銷
電腦軟體成本	14,800	6,669	9,372	12,097	按三年平均攤銷
其 他	<u>29,847</u>	<u>14,767</u>	<u>23,762</u>	<u>20,852</u>	按二至六年平均攤銷
	<u>\$ 99,900</u>	<u>\$ 21,436</u>	<u>\$ 38,801</u>	<u>\$ 82,535</u>	

精材科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
台灣羅門哈斯電子材料股份有限公司	\$ 15,095
三福氣體股份有限公司	11,974
台灣波律股份有限公司	10,082
琳得科先進科技股份有限公司高雄加工區 分公司	9,774
家榮股份有限公司	8,278
其他（註）	<u>100,557</u>
	<u>\$155,760</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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
Rudolph Technologies, Inc.	\$ 33,995
洋基工程股份有限公司	32,583
華懋科技股份有限公司	23,352
Advanced Dicing Technologies LTD	22,776
嵩展科技股份有限公司	20,300
其他（註）	<u>59,208</u>
合 計	<u>\$192,214</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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$115,288
應付修繕費	41,765
應付水電費	16,491
應付模具費用	15,188
其他（註）	<u>111,240</u>
	<u>\$299,972</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
 民國一〇一年十二月三十一日

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	\$ 550,000	100.05.25~105.06.07	1.08~1.21	無
台北富邦商業銀行	中期週轉金借款	450,000	100.03.21~103.03.28	1.16~1.18	無
第一銀行	中期週轉金借款	262,500	100.04.15~105.04.15	1.21~1.24	無
第一銀行	中期週轉金借款	175,000	100.06.17~105.06.17	1.21~1.24	無
第一銀行	中期週轉金借款	<u>50,000</u>	101.07.06~106.07.06	1.23~1.24	無
小 計		1,487,500			
一年內到期部分		(<u>128,125</u>)			
		<u>\$ 1,359,375</u>			

精材科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國一〇一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	411 仟片	\$ 3,139,587	
其	他			29,170	
				3,168,757	
銷貨退回及折讓				(29,372)	
銷貨收入淨額				\$ 3,139,385	

精材科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一〇一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		\$	104,025
本年度進料			772,082
原物料出售		(	574)
轉列製造及營業費用		(	317,400)
年底原物料		(	<u>87,621</u>)
原物料耗用			470,512
直接人工			461,376
製造費用			<u>1,985,601</u>
製造成本			2,917,489
年初在製品			37,034
研發領用		(	9,135)
年底在製品		(	<u>54,710</u>)
製成品成本			2,890,678
年初製成品			10,916
年底製成品		(	7,118)
樣品出售		(	<u>8,312</u>)
產銷成本			2,886,164
其 他			<u>3,981</u>
銷貨成本合計		\$	<u><u>2,890,145</u></u>

精材科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一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	\$ 23,872	\$ 37,762	\$ 118,353
進出口費用	3,246	3	54
保 險 費	2,032	8,659	9,342
租金費用	1,345	4,932	3,044
修 繕 費	21	7,474	3,857
各項攤提	8	5,234	4,292
委託研究費	-	-	15,084
間接物料	-	33	11,103
模具費用	-	-	12,210
其他（註）	<u>3,817</u>	<u>26,608</u>	<u>28,955</u>
	<u>\$ 34,341</u>	<u>\$ 90,705</u>	<u>\$ 206,294</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。