

精材科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年度 (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二十五
號四樓

電話：(○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	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革	11		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		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	16~30		四、
	(五)關係人交易	30~32		五、
	(六)質押之資產	32		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	33		七、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	32		八、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	33~34		九、
	2.轉投資事業相關資訊	-		-
	3.大陸投資資訊	-		-
	(十二)部門別財務資訊	34		十、
九、	重要會計科目明細表	35~45		-

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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，精材科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發佈之（九六）基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

精材科技股份有限公司民國九十七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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 鴻 文

會計師 黃 樹 傑

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 九 十 八 年 一 月 十 五 日

精材科技股份有限公司											
資 產 負 債 表											
民國九十七年及九十六年十二月三十一日											
單位：新台幣仟元，惟每股面額為元											
		九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日				九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
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	\$ 682,002	13	\$ 772,079	13	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二、四及十七)	301	-	1,667	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二、四及十七)	-	-	116	-	2120	應付票據	208	-	8,629	-
1150	應收關係人款項(附註十八)	309,448	6	442,204	8	2140	應付帳款	177,303	4	226,814	4
1143	應收票據及帳款	36,443	1	74,054	1	2160	應付所得稅(附註二及十四)	18,279	-	42,974	1
1149	備抵呆帳(附註二及五)	(3,164)	-	(1)	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註十一及十八)	251,140	5	274,746	4
1148	備抵銷貨退回及折讓(附註二及五)	(26,983)	-	(34,100)	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註二、三及十三)	30,321	1	-	-
1190	其他金融資產	59	-	536	-	2224	應付設備款	167,332	3	567,908	10
120X	存貨－淨額(附註二及六)	103,620	2	192,478	3	2272	一年內到期之長期借款(附註十及十九)	222,397	4	278,725	5
1286	遞延所得稅資產(附註二及十四)	19,911	-	47,025	1	21XX	流動負債合計	867,281	17	1,401,463	24
1298	預付費用及其他流動資產(附註十八)	43,204	1	61,950	1						
11XX	流動資產合計	1,164,540	23	1,556,341	27						
	長期投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產(附註二及七)	-	-	-	-	2420	長期借款(附註十及十九)	761,758	15	1,073,255	19
	固定資產(附註二、八、十八及十九)					2XXX	負債合計	1,629,039	32	2,474,718	43
	成 本						股東權益(附註二及十三)				
1501	土 地	101,518	2	101,518	2	3110	股 本				
1521	房屋及建築	395,926	8	364,785	6		普通股股本－每股面額10元，額定一九十七及九十六年皆為260,000仟股；發行一九十七年221,909仟股，九十六年215,739仟股	2,219,091	44	2,157,391	37
1531	機器設備	3,926,743	77	3,834,877	66	3140	預收股本	985	-	-	-
1561	辦公設備	65,059	1	98,642	2	31XX	股本合計	2,220,076	44	2,157,391	37
1631	租賃改良	341,521	7	327,940	5	3210	資本公積－股本溢價	464,378	9	462,630	8
1681	其他設備	87,062	2	7,782	-		保留盈餘				
15X1		4,917,829	97	4,735,544	81	3310	法定盈餘公積	82,955	2	32,837	-
15X9	減：累積折舊	1,597,987	32	1,019,974	17	3350	未分配盈餘	693,599	13	686,941	12
1672	預付設備款	393,166	8	374,906	6	3XXX	股東權益合計	3,461,008	68	3,339,799	57
15XX	固定資產淨額	3,713,008	73	4,090,476	70						
	其他資產										
1820	存出保證金	12,101	-	9,667	-						
1830	遞延借項－淨額(附註二、九及二十一)	117,872	2	123,159	2						
1860	遞延所得稅資產(附註二及十四)	68,287	2	22,216	1						
1888	預付退休金(附註二及十二)	14,239	-	12,658	-						
18XX	其他資產合計	212,499	4	167,700	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,090,047	100	\$ 5,814,517	100		負債及股東權益總計	\$ 5,090,047	100	\$ 5,814,517	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年一月十五日查核報告)

董事長：蔣尚義

經理人：林俊吉

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六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	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
	金 額 %	金 額 %
4110 銷貨收入總額	\$3,129,068 101	\$3,447,898 102
4170 銷貨退回及折讓	16,579 1	60,767 2
4100 銷貨收入淨額（附註二、十八及二十三）	3,112,489 100	3,387,131 100
5110 銷貨成本（附註十五及十八）	2,649,307 85	2,698,935 80
5910 銷貨毛利	463,182 15	688,196 20
營業費用（附註十五及十八）		
6100 銷售費用	22,096 1	17,524 -
6200 管理費用	76,530 3	99,588 3
6300 研究發展費用	129,627 4	61,811 2
6000 合 計	228,253 8	178,923 5
6900 營業利益	234,929 7	509,273 15
營業外收入及利益		
7110 利息收入	6,995 1	12,978 1
7160 兌換淨益（附註二）	4,536 -	- -
7220 出售下腳及廢料收入	3,955 -	5,891 -
7140 處分金融資產淨益	237 -	518 -
7260 存貨跌價回升利益（附註二）	- -	8,250 -
7480 其他（附註十八）	2,519 -	857 -
7100 合 計	18,242 1	28,494 1

（接次頁）

(承前頁)

		九	十	七	年	度	九	十	六	年	度		
代碼		金	額		%		金	額		%			
	營業外費用及損失												
7510	利息費用(附註二及八)	\$	40,411		1		\$	35,306		1			
7640	金融商品評價淨損(附註二、四及十七)		9,957		1		2,834		-				
7570	存貨損失(附註二)		4,002		-		-		-				
7530	處分固定資產損失(附註二)		585		-		1,057		-				
7560	兌換淨損(附註二)		-		-		5,391		-				
7880	其他		793		-		3,005		-				
7500	合計		55,748		2		47,593		1				
7900	稅前利益		197,423		6		490,174		15				
8110	所得稅利益(附註二及十四)		754		-		11,000		-				
9600	本年度淨利	\$	198,177		6		\$	501,174		15			
代碼		稅	前		稅	後		稅	前		稅	後	
	每股盈餘(附註十六)												
9750	基本每股盈餘	\$	0.89		\$	0.89		\$	2.23		\$	2.28	
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.88		\$	0.88		\$	2.22		\$	2.27	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年一月十五日查核報告)

董事長：蔣尚義

經理人：林俊吉

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 股 數 (仟 股)	通 股 金	股 額	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積 溢 價	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	盈 餘	股 東 權 益 合 計
九十六年一月一日餘額	120,000	\$ 1,200,000			\$ -	\$ 10,000	\$ 2,265	\$ 326,104		\$ 1,538,369
現金增資－九十六年一月五日	90,526	905,260			-	452,630	-	-		1,357,890
盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-			-	-	30,572	(30,572)		-
員工現金紅利	-	-			-	-	-	(16,509)	(16,509)	
員工股票紅利	2,476	24,763			-	-	-	(24,763)		-
股東現金股利－每股 0.13 元	-	-			-	-	-	(27,368)	(27,368)	
股東股票股利－每股 0.13 元	2,737	27,368			-	-	-	(27,368)		-
董監事酬勞	-	-			-	-	-	(13,757)	(13,757)	
九十六年度淨利	-	-			-	-	-	501,174		501,174
九十六年十二月三十一日餘額	215,739	2,157,391			-	462,630	32,837	686,941		3,339,799
盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-			-	-	50,118	(50,118)		-
員工現金紅利	-	-			-	-	-	(33,829)	(33,829)	
員工股票紅利	3,383	33,829			-	-	-	(33,829)		-
股東現金股利－每股 0.2 元	-	-			-	-	-	(43,148)	(43,148)	
股東股票股利－每股 0.1 元	2,157	21,574			-	-	-	(21,574)		-
董監事酬勞	-	-			-	-	-	(9,021)	(9,021)	
員工認股權執行	630	6,297			985	1,748	-	-		9,030
九十七年度淨利	-	-			-	-	-	198,177		198,177
九十七年十二月三十一日餘額	221,909	\$ 2,219,091			\$ 985	\$ 464,378	\$ 82,955	\$ 693,599		\$ 3,461,008

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年一月十五日查核報告)

董事長：蔣尚義

經理人：林俊吉

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
本年度淨利	\$ 198,177	\$ 501,174
折舊及攤銷	626,466	451,071
處分備供出售金融資產利益	(237)	(518)
處分固定資產損失	585	1,057
預付退休金費用	(1,581)	(6,180)
遞延所得稅資產	(18,957)	(59,241)
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	(1,250)	1,012
應收關係人款項	132,756	(53,742)
應收票據及帳款	37,611	59,187
備抵呆帳	3,163	(44)
備抵銷貨退回及折讓	(7,117)	34,100
其他金融資產	477	(368)
存 貨	88,858	(9,240)
預付費用及其他流動資產	18,746	(18,823)
應付票據	(2,396)	(94,743)
應付帳款	(49,511)	138,173
應付所得稅	(24,695)	30,910
應付費用及其他流動負債	(23,606)	97,068
應付員工紅利及董監酬勞	30,321	-
營業活動之淨現金流入	<u>1,007,810</u>	<u>1,070,853</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(124,000)	(700,000)
處分備供出售金融資產價款	124,237	700,518
受限制銀行存款減少	-	10,950
購置固定資產	(622,003)	(1,878,781)
處分固定資產價款	-	2,570
存出保證金減少(增加)	(2,434)	1,883
遞延借項增加	(28,894)	(36,491)
投資活動之淨現金流出	<u>(653,094)</u>	<u>(1,899,351)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ -	(\$ 120,457)
其他應付款—關係人減少	-	(1,056,342)
舉借長期借款	98,399	653,000
償還長期借款	(466,224)	(209,271)
存入保證金減少	-	(32)
現金增資	-	1,357,890
員工執行認股權	9,030	-
員工現金紅利	(33,829)	(16,509)
現金股利	(43,148)	(27,368)
董監事酬勞	(9,021)	(13,757)
融資活動之淨現金流入(出)	(444,793)	567,154
現金淨減少數	(90,077)	(261,344)
年初現金餘額	772,079	1,033,423
年底現金餘額	\$ 682,002	\$ 772,079
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息九十六 年910仟元,附註八)	\$ 38,471	\$ 50,922
支付所得稅	\$ 42,898	\$ 17,331
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	\$ 215,402	\$2,174,650
應付票據減少	6,025	88,565
應付設備款減少(增加)	400,576	(384,434)
支付淨額	\$ 622,003	\$1,878,781
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 222,397	\$ 278,725

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年一月十五日查核報告)

董事長：蔣尚義

經理人：林俊吉

會計主管：林恕敏

精材科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，並於九十六年十一月八日經核准於新竹科學工業園區設立分公司，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。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 1,159 人及 1,359 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)，於九十七年及九十六年十二月三十一日分別持有本公司普通股為 42% 及 43%。

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。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、固定資產折舊及遞延借項攤銷等之提列，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。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括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。

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。

備供出售金融資產

係開放型基金受益憑證，原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之決定，係以年底淨資產價值為評價基礎。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收帳款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，定期評估應收帳款之收回可能性。

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。

存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨平時按標準成本計價，於資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成

本。市價之決定，原物料係以重置成本為準，在製品及製成品則以淨變現價值為準。廢品及呆滯料件予以提列備抵存貨損失。

以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）股票，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，此減損損失嗣後不得迴轉。

固定資產

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。

折舊採用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，七年；辦公設備，三至十年；租賃改良，三至十五年；其他設備，三至十年。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。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度之營業外利益或損失。

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。

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。

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。本公司於九十七年度未授予或修正員工認股權憑證。

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及投資抵減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。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資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，包含於當年度所得稅中。

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。

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損益列為當年度損益。

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換算，因而產生之兌換損益列為當年度損益。

重分類

九十六年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度財務報表之表達。

新發佈但尚未開始適用之會計準則

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年十一月修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」(第十號公報)，存貨將以成本與淨變現價值孰低衡量，且存貨成本應逐項與淨變現價值比較；成本之計算，應採用個別認定法、先進先出法或加權平均法，不得採用後進先出法。第十號公報對於會計年度開始日在九十八年一月一日以後之財務報表適用，亦得提前適用。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使得本公司九十七年度財務報表淨利減少 27,289 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.12 元。

另本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。此項會計變動，對本公司九十七年度財務報表並無影響。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 116
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$ 301	\$ 1,667

本公司九十七及九十六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。

截至九十七及九十六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>九十七年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98 年 2 月	USD3,900/NTD127,747
<u>九十六年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97 年 1 月	USD11,000/NTD354,894

本公司九十七及九十六年度因從事衍生性金融商品分別產生淨損9,957 仟元及 2,834 仟元。

五、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：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
年初餘額	\$ 1	\$ 45
本年度提列	3,163	(44)
年底餘額	\$ 3,164	\$ 1

本公司備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
年初餘額	\$ 34,100	\$ -
本年度提列	16,579	60,767
本年度沖銷	(23,696)	(26,667)
年底餘額	\$ 26,983	\$ 34,100

六、存貨－淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 90,700	\$161,426
在 製 品	24,261	35,892
製 成 品	<u>759</u>	<u>3,260</u>
	115,720	200,578
備抵存貨損失	(<u>12,100</u>)	(<u>8,100</u>)
	<u>\$103,620</u>	<u>\$192,478</u>

七、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。

八、固定資產

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 本 年 度 減 少	年 本 年 度 重 分 類	度 年 底 餘 額
成 本					
土 地	\$ 101,518	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,518
房屋及建築	364,785	32,886	-	(1,745)	395,926
機器設備	3,834,877	122,604	-	(30,738)	3,926,743
辦公設備	98,642	12,709	12,238	(34,054)	65,059
租賃改良	327,940	28,943	264	(15,098)	341,521
其他設備	<u>7,782</u>	<u>-</u>	<u>2,355</u>	<u>81,635</u>	<u>87,062</u>
	<u>4,735,544</u>	<u>\$ 197,142</u>	<u>\$ 14,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,917,829</u>
累積折舊					
房屋及建築	16,748	\$ 33,801	\$ -	\$ 397	50,946
機器設備	888,218	498,916	-	(21,860)	1,365,274
辦公設備	23,248	28,005	11,816	(16,197)	23,240
租賃改良	87,554	31,222	101	7,118	125,793
其他設備	<u>4,206</u>	<u>341</u>	<u>2,355</u>	<u>30,542</u>	<u>32,734</u>
	<u>1,019,974</u>	<u>\$ 592,285</u>	<u>\$ 14,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,597,987</u>
預付設備款	<u>374,906</u>	<u>\$ 18,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>393,166</u>
	<u>\$ 4,090,476</u>				<u>\$ 3,713,008</u>

	九	十	六	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	71,053	293,732	-	-	364,785
機器設備	1,948,915	1,896,734	10,772	-	3,834,877
辦公設備	37,502	65,590	4,450	-	98,642
租賃改良	226,922	101,204	186	-	327,940
其他設備	<u>11,642</u>	<u>324</u>	<u>4,184</u>	<u>-</u>	<u>7,782</u>
	<u>2,397,552</u>	<u>\$ 2,357,584</u>	<u>\$ 19,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,735,544</u>
累積折舊					
房屋及建築	742	\$ 16,006	\$ -	\$ -	16,748
機器設備	538,598	356,765	7,145	-	888,218
辦公設備	16,331	11,367	4,450	-	23,248
租賃改良	50,567	37,173	186	-	87,554
其他設備	<u>7,188</u>	<u>1,202</u>	<u>4,184</u>	<u>-</u>	<u>4,206</u>
	<u>613,426</u>	<u>\$ 422,513</u>	<u>\$ 15,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,019,974</u>
預付設備款	<u>557,840</u>	<u>(\$ 182,934)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>374,906</u>
	<u>\$ 2,341,966</u>				<u>\$ 4,090,476</u>

利息資本化相關資訊：

	九 十 六 年 度
利息總額	\$ 36,216
利息資本化金額	910
利息資本化利率	2.58%~6.23%

九 遞延借項－淨額

項 目	九	十	七	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 攤 銷	年 底 餘 額	
專門技術	\$ 77,921	\$ -	\$ 5,667	\$ 72,254	
電腦軟體成本	6,357	9,879	3,892	12,344	
線路補助費及其他	<u>38,881</u>	<u>19,015</u>	<u>24,622</u>	<u>33,274</u>	
	<u>\$ 123,159</u>	<u>\$ 28,894</u>	<u>\$ 34,181</u>	<u>\$ 117,872</u>	

項 目	九	十	六	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 攤 銷	年 底 餘 額	
專門技術	\$ 83,588	\$ -	\$ 5,667	\$ 77,921	
電腦軟體成本	3,058	5,786	2,487	6,357	
線路補助費及其他	<u>28,580</u>	<u>30,705</u>	<u>20,404</u>	<u>38,881</u>	
	<u>\$ 115,226</u>	<u>\$ 36,491</u>	<u>\$ 28,558</u>	<u>\$ 123,159</u>	

十、長期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
中期抵押聯貸借款：自九十八年八月起，每三個月為一期償還，分十七期償清，年利率九十七年為 1.76~3.67%；九十六年為 2.91~2.99%	\$ 728,400	\$ 630,000
中期抵押聯貸借款：自九十六年十二月起，每半年為一期償還，分八期償清，年利率九十七年為 2.42~3.23%；九十六年為 2.39~3.20%	168,750	456,750
機器設備抵押借款：自九十六年三月起，每三個月為一期償還，分十二期償清，年利率九十七年為 2.53~3.21%；九十六年為 2.79~3.16%	32,472	124,944
機器設備抵押借款：自九十六年五月起，每三個月為一期償還，分十六期償清，年利率九十七年為 2.42~3.00%；九十六年為 2.48~2.85%	37,828	54,641
機器設備抵押借款：自九十四年四月起，每三個月為一期償還，分十六期償清，年利率九十七年為 2.42~3.00%；九十六年為 2.51~2.85%	8,995	44,975
機器設備抵押借款：自九十四年二月起，每三個月為一期償還，分十七期償清，年利率九十七年為 1.91~3.15%；九十六年為 2.65~4.53%	<u>7,710</u> 984,155	<u>40,670</u> 1,351,980
一年內到期部分	(<u>222,397</u>) <u>\$ 761,758</u>	(<u>278,725</u>) <u>\$ 1,073,255</u>

截至九十七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
九十八	\$222,397
九十九	258,129
一〇〇	212,269
一〇一	174,816
一〇二	<u>116,544</u>
	<u>\$984,155</u>

中期抵押聯貸借款合同及部分機器設備抵押借款合同規定本公司於貸款存續期間內，應維持每半年及年底之特定流動比率及負債比率。本公司截至九十七年十二月三十一日止均符合上述合約規定。

士 應付費用及其他流動負債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 80,648	\$ 88,026
權 利 金	44,254	47,021
修 繕 費	32,532	26,121
材 料 費	17,454	19,368
其 他	<u>76,252</u>	<u>94,210</u>
	<u>\$251,140</u>	<u>\$274,746</u>

士 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。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 32,560 仟元及 30,336 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（原中央信託局，與台灣銀行於九十六年七月一日合併後消滅）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：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	792	569
退休基金資產預期報酬	(640)	(630)
攤 銷 數	<u>713</u>	<u>387</u>
淨退休金成本	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 326</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 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>18,576</u>	<u>16,337</u>
累積給付義務	18,576	16,337
未來薪資增加之影響數	<u>8,932</u>	<u>10,048</u>
預計給付義務	27,508	26,385
退休基金資產公平價值	(<u>27,606</u>)	(<u>24,279</u>)
提撥狀況	(98)	2,106
未認列退休金損失	(<u>14,141</u>)	(<u>14,764</u>)
預付退休金	(<u>\$ 14,239</u>)	(<u>\$ 12,658</u>)
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三)計算淨退休金成本之精算假設為：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折 現 率	2.50%	3.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

(四)退休金基金提撥及支付情況：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
本年度提撥	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 6,506</u>
本年度支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三、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。

盈餘分派及股利政策

依本公司九十六年六月七日修正之章程規定，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，並扣除依主管機關規定應提列之特別盈餘公積，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。

本公司九十七年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 30,321 仟元，係按稅後淨利並扣除應提列之法定盈餘公積後之 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。

依公司法規定，法定盈餘公積應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；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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九十七年六月十二日及九十六年六月七日決議通過九十六及九十五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 六 年 度	九 十 五 年 度	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
法定盈餘公積	\$ 50,118	\$ 30,572		
員工現金紅利	33,829	16,509		
員工股票紅利	33,829	24,763		
股東現金股利	43,148	27,368	\$ 0.20	\$ 0.13
股東股票股利	21,574	27,368	0.10	0.13
董監事酬勞	<u>9,021</u>	<u>13,757</u>		
	<u>\$ 191,519</u>	<u>\$ 140,337</u>		

上述盈餘分配案之決議與九十七年三月十三日及九十六年三月五日之董事會決議並無差異。另盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十七年七月十五日為配股配息基準日。

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「公開資訊觀測站」查詢。

截至九十八年一月十五日止，本公司董事會尚未決議九十七年度之盈餘分配案。

本公司於九十五年十二月五日經臨時股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股 90,526 仟股，每股面額 10 元，每股私募價格 15 元，共計募集 1,357,890 仟元，增資基準日為九十六年一月五日。

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。

本公司九十七及九十六年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

員工認股權憑證	九 十 七 年 度		九 十 六 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	9,642	\$ 15.12	4,968	\$ 13.00
本年度授予	-	-	5,555	17.26
本年度執行	(728)	12.40	-	-
本年度取消	(1,472)	15.54	(881)	14.06
年底流通在外	<u>7,442</u>	14.83	<u>9,642</u>	15.12

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。

截至九十七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		可行使單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
		剩餘合約期間 (年)	加權平均行使價格 (元)		
\$12.40~14.30	4,050	7.75~8.04	\$ 12.68	1,425	\$ 12.40
15.40~19.40	<u>3,392</u>	8.50~8.96	17.40	-	-
	<u>7,442</u>		14.83	<u>1,425</u>	12.40

本公司九十七及九十六年度依內含價值法認列之相關酬勞成本為零元。九十七及九十六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利與每股盈餘資訊如下：

		九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
假 設	股 利 率	0.80%	0.80%
	預期價格波動性	31.79%~47.42%	31.79%~47.42%
	無風險利率	1.88%~2.45%	1.88%~2.45%
	預期存續期間	3 年	3 年
淨 利	報表列示之淨利	\$ 198,177	\$ 501,174
	擬制淨利	192,070	492,145
稅後基本每股盈餘（元）	報表列示之每股盈餘	0.89	2.28
	擬制每股盈餘	0.87	2.23
稅後稀釋每股盈餘（元）	報表列示之每股盈餘	0.88	2.27
	擬制每股盈餘	0.86	2.23

五、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當年度應納所得稅之調節如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前利益按法定稅率（25%）計算之稅額	\$ 49,356	\$122,544
調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(3,346)	(10,754)
永久性差異	(59)	(129)
暫時性差異	1,883	(703)
未分配盈餘加徵 10%	30,965	16,538
當年度抵用之投資抵減	(59,842)	(83,261)
當年度應納所得稅	<u>\$ 18,957</u>	<u>\$ 44,235</u>

(二)所得稅利益構成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
當年度應納所得稅	(\$ 18,957)	(\$ 44,235)
以前年度所得稅調整	754	(4,006)
遞延所得稅淨變動		
暫時性差異	1,883	(2,522)
投資抵減	33,143	13,087
備抵評價	(16,069)	48,676
所得稅利益	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 11,000</u>

(三)遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
暫時性差異	\$ 13,953	\$ 12,070
投資抵減	5,958	34,955
備抵評價	-	-
	<u>\$ 19,911</u>	<u>\$ 47,025</u>
非 流 動		
暫時性差異	\$ 1,716	\$ 1,716
投資抵減	245,411	183,271
備抵評價	(178,840)	(162,771)
	<u>\$ 68,287</u>	<u>\$ 22,216</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,334</u>	<u>\$ 15,522</u>

本公司九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 6.10%及 8.40%。

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)截至九十七年十二月三十一日，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	\$ 22,241	\$ -	九十七
		14,328	5,921	九十八
		114,762	114,762	九十九
		65,939	65,939	一〇〇
		<u>1,112</u>	<u>1,112</u>	一〇一
		<u>\$ 218,382</u>	<u>\$ 187,734</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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	研究發展支出投資抵減	\$ 9,834	\$ -	九十七
		19,339	-	九十八
		9,353	9,353	九十九
		14,592	14,592	一〇〇
		39,016	39,016	一〇一
		<u>\$ 92,134</u>	<u>\$ 62,961</u>	
促進產業升級條例	人才培訓支出投資抵減	\$ 21	\$ -	九十七
		37	37	九十八
		151	151	九十九
		486	486	一〇〇
		<u>\$ 695</u>	<u>\$ 674</u>	

(六)截至九十七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：

	期	間
增資擴展免徵所得稅	九十六至一〇〇年度	

(七)本公司截至九十五年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九十七年度			九十六年度		
	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	\$614,255	\$116,544	\$730,799	\$618,659	\$103,453	\$722,112
退休金	25,532	7,893	33,425	25,743	4,919	30,662
伙食費	8,242	634	8,876	7,454	434	7,888
勞健保費用	43,114	7,827	50,941	42,313	5,732	48,045
福利金	3,253	519	3,772	4,350	449	4,799
其他用人費用	3,560	3,587	7,147	190	917	1,107
	<u>\$697,956</u>	<u>\$137,004</u>	<u>\$834,960</u>	<u>\$698,709</u>	<u>\$115,904</u>	<u>\$814,613</u>
折舊費用	<u>\$584,844</u>	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$592,285</u>	<u>\$418,060</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$422,513</u>
攤銷費用	<u>\$ 28,922</u>	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 32,298</u>	<u>\$ 25,585</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 27,167</u>

六、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)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	稅 前 稅 後
<u>九十七年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本年度盈餘	\$ 197,423	\$ 198,177	221,455 \$ 0.89 \$ 0.89
具稀釋作用潛在普通股			
之影響			
員工認股權憑證	-	-	1,342
員工分紅	-	-	1,715
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	\$ 197,423	\$ 198,177	224,512 \$ 0.88 \$ 0.88
<u>九十六年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本年度盈餘	\$ 490,174	\$ 501,174	220,264 \$ 2.23 \$ 2.28
具稀釋作用潛在普通股			
之影響			
員工認股權憑證	-	-	882
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	\$ 490,174	\$ 501,174	221,146 \$ 2.22 \$ 2.27

七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	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	\$ -	\$ -	\$ 116	\$ 116
負 債				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	301	301	1,667	1,667

(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、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)本公司九十七及九十六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損失 301 仟元及 1,551 仟元。

(四)本公司九十七及九十六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 662,525 仟元及 751,775 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 18,954 仟元及 19,771 仟元，金融負債分別為 984,155 仟元及 1,351,980 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。

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

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期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，倘市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出新台幣 9,842 仟元。

六、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） OmniVision Technologies, Inc. （OmniVision）	與本公司董事長同一人 本公司法人董事之母公司
台積公司	九十七年底持有本公司 42%股權且 具有實質控制能力之母公司
創意電子股份有限公司（創意公司）	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：

	九 十 七 年	九 十 六 年
	金 額 %	金 額 %
全 年 度		
銷 貨		
OmniVision	\$ 2,522,749 81	\$ 1,813,412 54
采鈺科技	23,650 1	1,050,497 31
台積公司	273 -	1,605 -
創意公司	31 -	162 -
	<u>\$ 2,546,703 82</u>	<u>\$ 2,865,676 85</u>
製造費用		
采鈺科技（主要係顧問 費及租金支出）	\$ 59,228 3	\$ 24,834 2
台積公司（主要係顧問 費及實驗用品）	426 -	10,525 1
	<u>\$ 59,654 3</u>	<u>\$ 35,359 3</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九	十	七	年	九	十	六	年
	金	額	%		金	額	%	
營業費用－顧問費								
台積公司	\$	1,224	1		\$	1,438	1	
采鈺科技		<u>2,172</u>	<u>1</u>			<u>590</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>3,396</u>	<u>2</u>		\$	<u>2,028</u>	<u>1</u>	
租金收入								
采鈺科技	\$	<u>784</u>	<u>4</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
年底餘額								
應收關係人款項								
OmniVision	\$	309,133	100		\$	431,801	98	
采鈺科技		283	-			10,120	2	
創意公司		32	-			171	-	
台積公司		<u>-</u>	<u>-</u>			<u>112</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>309,448</u>	<u>100</u>		\$	<u>442,204</u>	<u>100</u>	
暫付款（帳列預付費用及其他流動資產）								
OmniVision	\$	2,070	5		\$	13,071	21	
采鈺科技		<u>-</u>	<u>-</u>			<u>4,915</u>	<u>8</u>	
	\$	<u>2,070</u>	<u>5</u>		\$	<u>17,986</u>	<u>29</u>	
應付費用								
台積公司	\$	1,080	-		\$	7,520	3	
采鈺科技		<u>6,653</u>	<u>3</u>			<u>1,813</u>	<u>1</u>	
	\$	<u>7,733</u>	<u>3</u>		\$	<u>9,333</u>	<u>4</u>	
購置固定資產價款								
台積公司	\$	-	-		\$	1,071	-	
采鈺科技		<u>-</u>	<u>-</u>			<u>594</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>1,665</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。

本公司出租廠房予采鈺科技，相關之租金收入帳列營業外收入及利益，租約內容係由租賃雙方協議決定。

(三)董事及管理階層薪酬資訊

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪酬、獎金及特支費	\$ 17,521	\$ 17,837
紅 利	<u>7,599</u>	<u>25,229</u>
	<u>\$ 25,120</u>	<u>\$ 43,066</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅。另九十七年度之薪酬資訊包含擬於九十八年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待九十八年度股東會決議之。

ㄉ.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。

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
固定資產－淨額	<u>\$ 2,212,797</u>	<u>\$ 2,609,921</u>

ㄎ.重大長期營業租賃

本公司廠房及辦公室係分別向經濟部工業局中壢工業區及采鈺科技承租，租期將於九十七年十一月至一〇五年三月陸續到期，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。

截至九十七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
九十八	\$ 73,710
九十九	60,621
一〇〇	17,463
一〇一	11,958
一〇二及以後	<u>16,331</u>
	<u>\$180,083</u>

二 重大承諾事項及或有事項

截至九十七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，自九十三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貨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 143,723 仟元。

三 附註揭露事項

本公司除下列項目(一)至(三)外，九十七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				備註
				股	帳面金額	持股份例(%)	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：截至九十七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	\$2,522,749	81%	月結30天	參閱附註十八	參閱附註十八	309,133	89%	—	—	

(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	逾期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	\$ 309,133	54	\$ -	-	\$ -	\$ -

三、部門別資訊

(一)產業別財務資訊

本公司為單一產業型態，故毋需揭露產業別財務資訊。

(二)外銷銷貨資訊列示如下：

地 區	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
北 美 洲	\$ 2,629,774	\$ 1,882,526
歐 洲	95,905	117,467
亞 洲	19,182	47,728
其 他	9,287	11,957
	<u>\$ 2,754,148</u>	<u>\$ 2,059,678</u>

(三)重要客戶資訊

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	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	所 佔 比 例 (%)	金 額	所 佔 比 例 (%)
甲公司	\$ 2,522,749	81	\$ 1,813,412	54
乙公司	301,850	10	301,647	9
丙公司	23,650	1	1,050,497	31

精材科技股份有限公司
現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
零用金及庫存現金	\$ 523
支票及活期存款	12,114
外幣活期存款（註一）	6,840
定期存款（註二）	<u>662,525</u>
	<u>\$682,002</u>

註一：包括美金 59 仟元（兌換率 US\$1=NT\$32.8）、日幣 1,818 仟元（兌換率 JPY1=NT\$0.3636）、歐元 53 仟元（兌換率 EUR1=NT\$46.24）、瑞士法郎 51 仟元（兌換率 CHF1=NT\$31.06）及英鎊 4 仟元（兌換率 GBP1=NT\$47.52）。

註二：包括新台幣 569,600 仟元、美金 1,715 仟元（兌換率 US\$1=NT\$32.8）、歐元 134 仟元（兌換率 EUR1=NT\$46.24）、瑞士法郎 197 仟元（兌換率 CHF1=NT\$31.06）及日幣 66,982 仟元（兌換率 JPY1=NT\$0.3636），於九十八年一月底前陸續到期，年利率為 0.02%~1.9%。

精材科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 28,483
乙公司	3,413
丙公司	2,125
丁公司	2,020
其他（註）	<u>402</u>
	<u>\$ 36,443</u>

註：各戶餘額均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
民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	額 市價（註二）
原	物 料	\$ 90,700		\$ 78,600
在	製 品	24,261		30,679
製	成 品	<u>759</u>		<u>1,288</u>
		115,720		<u>\$110,567</u>
備抵存貨損失（註一）		(<u>12,100</u>)		
		<u>\$103,620</u>		

註一：主要係針對呆滯之存貨提列。

註二：市價之決定，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

精材科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,518
房屋及建築	364,785	32,886	-	(1,745)	395,926
機器設備	3,834,877	122,604	-	(30,738)	3,926,743
辦公設備	98,642	12,709	12,238	(34,054)	65,059
租賃改良	327,940	28,943	264	(15,098)	341,521
其他設備	7,782	-	2,355	81,635	87,062
預付設備款	<u>374,906</u>	<u>18,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>393,166</u>
	<u>5,110,450</u>	<u>\$ 215,402</u>	<u>\$ 14,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,310,995</u>
累積折舊					
房屋及建築	16,748	\$ 33,801	\$ -	\$ 397	50,946
機器設備	888,218	498,916	-	(21,860)	1,365,274
辦公設備	23,248	28,005	11,816	(16,197)	23,240
租賃改良	87,554	31,222	101	7,118	125,793
其他設備	<u>4,206</u>	<u>341</u>	<u>2,355</u>	<u>30,542</u>	<u>32,734</u>
	<u>1,019,974</u>	<u>\$ 592,285</u>	<u>\$ 14,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,597,987</u>
	<u>\$ 4,090,476</u>				<u>\$ 3,713,008</u>

註：固定資產淨額約 2,212,797 仟元，業已提供銀行作為長期借款額度之擔保品。

精材科技股份有限公司

遞延借項變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	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	\$ 77,921	\$ -	\$ 5,667	\$ 72,254	按二十年平均攤銷
電腦軟體成本	6,357	9,879	3,892	12,344	按三年平均攤銷
線路補助費及其他	<u>38,881</u>	<u>19,015</u>	<u>24,622</u>	<u>33,274</u>	按二至六年平均攤銷
	<u>\$ 123,159</u>	<u>\$ 28,894</u>	<u>\$ 34,181</u>	<u>\$ 117,872</u>	

精材科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
NIPPON ELECTRIC GLASS CO., LTD.	\$ 15,271
台灣羅門哈斯電子材料股份有限公司	15,216
樺塑企業股份有限公司	14,173
繼業企業股份有限公司	13,401
琳得科先進科技股份有限公司	10,208
台灣波律股份有限公司	9,742
三福氣體股份有限公司	9,084
其他（註）	<u>90,208</u>
	<u>\$177,303</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
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 80,648
應付權利金	44,254
應付修繕費	32,532
應付材料費	17,454
其他（註）	<u>76,252</u>
	<u>\$251,140</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
民國九十七年十二月三十一日

明細表八

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
台北富邦商業銀行等 5 家銀行	中期抵押聯貸借款	\$ 728,400	96.05.17~102.08.30	1.76~3.67	固定資產帳面價值 1,331,075 仟元
遠東國際商業銀行等 8 家銀行	中期抵押聯貸借款	168,750	95.06.30~100.06.30	2.42~3.23	固定資產帳面價值 449,359 仟元
永豐商業銀行	機器設備抵押借款	32,472	95.12.29~98.12.29	2.53~3.21	固定資產帳面價值 183,918 仟元
遠東國際商業銀行	機器設備抵押借款	37,828	94.12.28~100.02.25	2.42~3.00	固定資產帳面價值 65,675 仟元
遠東國際商業銀行	機器設備抵押借款	8,995	93.01.09~98.01.15	2.42~3.00	固定資產帳面價值 96,830 仟元
兆豐國際商業銀行	機器設備抵押借款	<u>7,710</u>	93.01.16~98.02.24	1.91~3.15	固定資產帳面價值 85,940 仟元
		984,155			
一年內到期部分		(<u>222,397</u>)			
		<u>\$ 761,758</u>			

精材科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表九

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		332	仟片	\$ 3,097,926	
其	他			<u>31,142</u>	
				3,129,068	
銷貨退回及折讓				(<u>16,579</u>)	
銷貨收入淨額				<u>\$ 3,112,489</u>	

精材科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	161,426
本年度進料			465,368
轉列費用		(	3,424)
原物料報廢		(	1)
年底原物料		(	90,700)
原物料耗用			532,669
直接人工			395,135
製造費用			1,713,747
製造成本			2,641,551
年初在製品			35,892
研發領用及其他		(	19,293)
年底在製品		(	24,261)
製成品成本			2,633,889
年初製成品			3,260
年底製成品		(	759)
產銷成本			2,636,390
其 他			12,917
銷貨成本合計			<u>\$ 2,649,307</u>

精材科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七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

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資及獎金	\$ 13,348	\$ 33,413	\$ 69,783
租金支出	1,154	4,697	2,899
保 險 費	876	4,890	2,796
呆帳損失	3,163	-	-
折 舊	123	3,979	3,339
研究發展費	-	-	17,519
勞 務 費	106	6,017	1,016
間接物料	-	24	8,057
模具費用	-	-	10,106
其他（註）	<u>3,326</u>	<u>23,510</u>	<u>14,112</u>
	<u>\$ 22,096</u>	<u>\$ 76,530</u>	<u>\$ 129,627</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。