

頤邦科技股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度第一季
(股票代碼 6147)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市力行五路 3 號
電 話：(03)567-8788

頤邦科技股份有限公司
民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 30
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11 ~ 12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 24
	(五) 關係人交易	25
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25 ~ 26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 29
(十一)	附註揭露事項	29	~ 30
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來資訊	30	
(十二)	營運部門資訊	30	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000104 號

頤邦科技股份有限公司 公鑒：

頤邦科技股份有限公司及其子公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 100 年 3 月 31 日之資產及負債總額分別為 5,048,760 仟元及 2,609,252 仟元，民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利為 122,306 仟元，分別佔頤邦科技股份有限公司及其子公司合併資產、合併負債及合併總損益之 19.76%、31.21%及 20.86%。另如合併財務報表附註四(七)所述，採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，於民國 100 年度第一季認列之投資損失 601 仟元，其相關之長期股權投資餘額為 6,641 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等列入合併財務報表子公司及被投資公司財務報表，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而對民國 100 年度第一季之合併財務報表可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號而須作修正或調整之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

劉銀妃

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 2 8 日

頤邦科技股份有限公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 3 月 31 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日				100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產							負債及股東權益						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	3,903,480	15	\$	1,967,824	17	2100 流動負債						
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動							2180 短期借款(附註四(十一))	\$	1,227,500	5	\$	-	-
(附註四(二))		5,568	-		-		(附註四(十二))		844	-		893	-
1330 持有至到期日金融資產-流動(附註四							2120 應付票據		7,608	-		9,345	-
(三))		429,539	2		-		2140 應付帳款		502,889	2		343,574	3
1120 應收票據淨額		5,997	-		4,809		2160 應付所得稅		193,476	1		63,771	1
1140 應收帳款淨額(附註四(五))		3,554,037	14		1,853,345	16	2170 應付費用		897,822	4		352,154	3
1150 應收帳款-關係人(附註五)		21,289	-		-		2228 其他應付款項		126,161	-		176,685	1
1178 其他應收款		29,698	-		168,486	2	2260 預收款項		1,877	-		51	-
1180 其他應收款-關係人(附註五)		664	-		-		一年或一營業週期內到期長期負債						
1190 其他金融資產-流動		162,777	1		43,000		(附註四(十四)及六)		1,902,290	7		1,203,419	10
120X 存貨(附註四(六))		921,659	4		581,466	5	21XX 流動負債合計		4,860,467	19		2,149,892	18
1250 預付費用		40,995	-		39,838	-	長期負債						
1260 預付款項		24,718	-		470	-	2420 長期借款(附註四(十四)及六)		3,498,695	14		2,403,740	21
1286 遞延所得稅資產-流動		137,608	-		48,150	-	24XX 長期負債合計		3,498,695	14		2,403,740	21
11XX 流動資產合計		9,238,029	36		4,707,388	41	其他負債						
基金及投資							2820 存入保證金		2,053	-		143	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四							28XX 其他負債合計		2,053	-		143	-
(四))		127,277	1		220,137	2	2XXX 負債總額		8,361,215	33		4,553,775	39
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))		6,641	-		10,000	-	股東權益						
14XX 基金及投資合計		133,918	1		230,137	2	股本						
固定資產(附註四(八)及六)							3110 普通股股本(附註四(十五))		5,929,735	23		3,418,082	30
成本							資本公積						
1521 房屋及建築		4,540,846	18		2,420,972	21	3211 普通股溢價(附註四(十六))		5,519,279	22		1,226,455	11
1531 機器設備		14,695,994	58		8,793,450	76	3220 庫藏股票交易		26,045	-		26,045	-
1551 運輸設備		13,801	-		8,455	-	3271 員工認股權(附註四(十八))		103,464	-		19,073	-
1561 辦公設備		236,576	1		122,648	1	3272 認股權(附註四(十三))		-	-		55,652	1
1631 租賃改良		11,953	-		-	-	3280 其 他		4,413	-		4,413	-
1681 其他設備		609,033	2		179,579	1	保留盈餘(附註四(十七))						
15XY 成本及重估增值		20,108,203	79		11,525,104	99	3310 法定盈餘公積		434,628	2		399,321	3
15X9 減：累計折舊	(	9,801,134	(39 )	(	5,864,100	(51)	3350 保留盈餘		4,387,173	17		1,888,819	16
1670 未完工程及預付設備款		1,032,120	4		774,078	7	股東權益其他調整項目						
15XX 固定資產淨額		11,339,189	44		6,435,082	55	3420 累積換算調整數	(	88,686	-		16,322	-
無形資產							361X 母公司股東權益合計		16,316,051	64		7,054,182	61
1760 商譽(附註四(九))		4,274,135	17		-	-	3610 少數股權		870,816	3		-	-
1780 其他無形資產(附註六)		131,277	-		501	-	3XXX 股東權益總額		17,186,867	67		7,054,182	61
17XX 無形資產合計		4,405,412	17		501	-	重大承諾及或有事項(附註七)						
其他資產													
1800 出租資產淨額		192,852	1		-	-							
1820 存出保證金		6,025	-		1,334	-							
1830 遞延費用		102,035	-		28,561	-							
1860 遞延所得稅資產-非流動		124,122	1		198,454	2							
1887 受限制資產(附註六)		6,500	-		6,500	-							
18XX 其他資產淨額		431,534	2		234,849	2							
1XXX 資產總額	\$	25,548,082	100	\$	11,607,957	100	負債及股東權益總計	\$	25,548,082	100	\$	11,607,957	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國 100 年 4 月 28 日核閱報告。

董事長：吳非艱

經理人：高火文

會計主管：王召宜

頤邦科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 586,352	\$ 398,211
調整項目		
折舊費用	652,208	326,355
各項攤提	21,025	15,904
存貨跌價損失	1,205	-
處分固定資產(利益)損失	(25,993)	28
採權益法之長期股權投資損失	601	-
金融資產評價利益	(785)	-
金融負債評價損失	1,046	893
公司債折價攤銷	-	4,720
員工認股權酬勞成本	13,653	4,087
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益金融資產	3,033	-
應收票據	221 (	1,374)
應收帳款	85,964 (	696,506)
其他應收款	56,976	6,156
存貨	(29,093 ) (	151,772)
預付費用	1,937 (	11,451)
預付款項	(18,267 ) (	267)
遞延所得稅資產	54,530 (	4,182)
公平價值變動列入損益之金融負債	(1,031)	-
應付票據	2,810	324
應付帳款	(11,710)	116,970
應付所得稅	2,290	35,907
應付費用	(119,148)	59,675
其他應付款	(72,314 ) (	502)
預收款項	1,027	(21)
營業活動之淨現金流入	<u>1,206,537</u>	<u>103,155</u>

(續次頁)

頤邦科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
持有至到期日金融資產減少	\$ 88,081	\$ -
採權益法之長期股權投資增加	-	(10,000)
購置固定資產價款	(450,056)	(229,134)
處分固定資產價款	75,320	-
受限制資產減少(增加)	103,900	(21,500)
取得子公司淨取得現金數	1,681,467	-
存出保證金減少	28	12,121
遞延費用增加	(23,058)	(10,097)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,475,682</u>	<u>(258,610)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款	(3,576)	(169,826)
長期借款舉借數	234,508	155,899
長期借款償還數	(586,770)	(67,701)
存入保證金減少	(243)	(2)
其他應付款	(1,258,491)	-
員工行使認股權	62,731	-
融資活動之淨現金流出	<u>(1,551,841)</u>	<u>(81,630)</u>
匯率影響數	6,116	-
本期現金及約當現金增加(減少)	1,136,494	(237,085)
期初現金及約當現金餘額	2,766,986	2,204,909
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,903,480</u>	<u>\$ 1,967,824</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 36,726</u>	<u>\$ 18,677</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 466,270	\$ 328,056
減：期末應付設備款	(72,360)	(165,185)
加：期初應付設備款	56,146	66,263
本期支付現金	<u>\$ 450,056</u>	<u>\$ 229,134</u>
不影響現金流量之融資活動		
轉換公司債轉換為普通股及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 490,664</u>
本年度取得子公司之公平價值表列如下		
現金及約當現金	\$ 2,045,394	\$ -
取得現金及約當現金以外資產	3,456,507	-
負債	(3,209,696)	-
少數股權	(816,942)	-
商譽	1,220,924	-
合併前投資數	(2,332,260)	-
本年度取得子公司支付價款	<u>\$ 363,927</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、劉銀妃會計師民國 100 年 4 月 28 日核閱報告。

董事長：吳非艱

經理人：高火文

會計主管：王召宜

頌邦科技股份有限公司
合併財務報表附註
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 本公司設立於民國 86 年 7 月，主要營業項目為研究、開發、製造及銷售金屬凸塊、金凸塊、錫鉛凸塊、覆晶及捲帶接合。截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司及列入合併財務報表之所有子公司員工人數為 4,157 人，實收資本額為 \$5,929,735。

本公司於民國 94 年 9 月 1 日吸收合併華宸科技股份有限公司、95 年 9 月 1 日吸收合併華暘電子股份有限公司，民國 99 年 4 月 1 日吸收合併飛信半導體股份有限公司，合併後仍名為「頌邦科技股份有限公司」。

(二) 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 3月31日	民國99年 3月31日	
頌邦科技(股)公司	International Semiconductor Technology Holding Company	投資控股	100.00%	-	註1
頌邦科技(股)公司	Chipmore Holding Company Limited	投資控股	64.36%	16.63%	註2
International Semiconductor Technology Holding Company Limited	飛信電子(昆山)有限公司	新型電子元器件之投資開發、生產及銷售	100.00%	-	註1
Chipmore Holding Company Limited	Chipmore Holding Company Limited (H.K.)	投資控股	100.00%	-	註2
Chipmore Holding Company Limited (H.K.)	頌中科技(蘇州)有限公司	從事集成電路產品及半導體專用材料的開發、生產、封裝和測試、銷售及售後服務	100.00%	-	註2
頌中科技(蘇州)有限公司	Chipmore Trading Company Limited(H.K.)	一般進出口貿易業務	100.00%	-	註2

註1：係本公司於民國99年4月1日因合併而取得。

註2：係本公司於民國100年1月3日取得Chipmore Holding Company Limited控制力列入合併個體。

- (三)未列入合併財務報表編製個體之公司：無。
- (四)子公司(從屬公司)會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (五)國外子公司(從屬公司)營業之特殊風險：無。
- (六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- (七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 99 年度合併財務報表附註二相同。

(一)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因提供勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(二)持有至到期日金融資產

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
- 3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(三)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度第一季合併淨利及每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，以取代原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，與原財務會計準則公報第二十號公報之部門辨識結果並無差異，此項會計原則變動對本公司並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金	\$ 678	\$ 170
活期存款	3,418,949	1,967,654
定期存款	483,853	-
	<u>\$ 3,903,480</u>	<u>\$ 1,967,824</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項	目	100年3月31日	99年3月31日
流動項目：			
交易目的金融資產			
衍生性金融商品	\$	5,568	\$ -
交易目的金融資產評價調整		-	-
合計	\$	<u>5,568</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 100 年度第一季認列之淨利益為\$785。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

100年3月31日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	約期
預售遠期外匯合約	USD 1,500 仟元	99/04/14~100/4/18
預售遠期外匯合約	USD 4,000 仟元	99/10/08~100/10/12
預購遠期外匯合約	USD 4,000 仟元	99/10/08~100/10/12
第一組：黃金/美元選擇權合約-買權賣方	250 盎司	99/8/17~100/4/15
第一組：黃金/美元選擇權合約-買權買方	250 盎司	99/8/17~100/4/15
第一組：黃金/美元選擇權合約-賣權賣方	500 盎司	99/8/17~100/4/15
第二組：黃金/美元選擇權合約-買權賣方	250 盎司	99/8/17~100/5/17
第二組：黃金/美元選擇權合約-買權買方	250 盎司	99/8/17~100/5/17
第二組：黃金/美元選擇權合約-賣權賣方	500 盎司	99/8/17~100/5/17
第三組：黃金/美元選擇權合約-買權賣方	250 盎司	99/8/17~100/6/16
第三組：黃金/美元選擇權合約-買權買方	250 盎司	99/8/17~100/6/16
第三組：黃金/美元選擇權合約-賣權賣方	500 盎司	99/8/17~100/6/16
第四組：黃金/美元選擇權合約-買權賣方	250 盎司	99/8/17~100/7/15
第四組：黃金/美元選擇權合約-買權買方	250 盎司	99/8/17~100/7/15
第四組：黃金/美元選擇權合約-賣權賣方	500 盎司	99/8/17~100/7/15

本公司於民國 100 年 1 月 3 日取得 Chipmore Holding Company Limited 控制力帶入。

		99年3月31日	
金融商品		合約金額 (名目本金)	約期
預售遠期外匯合約		USD 1,422 仟元	99/03/25~99/4/2
(三) 持有至到期日金融資產			
項目		100年3月31日	99年3月31日

流動項目：

結構式理財商品	\$ 429,539	\$ -
---------	------------	------

有關持有至到期日金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

100年3月31日			
金融商品	合約金額 (名目本金)	約期	收益率
結構式定期存款	RMB 75,790	100/2~100/5 (不得提前贖回)	0~4.3%
結構式定期存款	RMB 20,000	100/2~100/5 (不得提前贖回)	1.3~4.0%

本公司於民國 100 年 1 月 3 日取得 Chipmore Holding Company Limited 控制力帶入。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 127,277	\$ 220,137

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	\$ 3,557,486	\$ 1,855,008
減：備抵呆帳	(3,449)	(1,663)
	\$ 3,554,037	\$ 1,853,345

(六) 存貨

	100年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 855,702	(\$ 129)	\$ 855,573
物料	70,768	(4,682)	66,086
合計	<u>\$ 926,470</u>	<u>(\$ 4,811)</u>	<u>\$ 921,659</u>

	99年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 538,893	\$ -	\$ 538,893
物料	43,945	(1,372)	42,573
合計	<u>\$ 582,838</u>	<u>(\$ 1,372)</u>	<u>\$ 581,466</u>

本公司及合併子公司民國 100 年及 99 年度第一季，因存貨毀損或過時及淨變現價值下跌認列存貨跌價損失金額為\$1,205 及\$0。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	100年3月31日		99年3月31日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
齊耀科技股份有限公司 (齊耀科技)	<u>\$ 6,641</u>	34.15%	<u>\$ 10,000</u>	49.5%

2. 本公司民國 100 年度第一季採權益法認列之投資損失為\$601，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. 齊耀科技設立於民國 99 年 3 月 31 日，截至民國 99 年 3 月 31 日止尚未開始營運，故並無損益產生。

(八) 固定資產

	100年3月31日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 4,540,846	(\$ 929,549)	\$ 3,611,297
機器設備	14,695,994	(8,370,642)	6,325,352
運輸設備	13,801	(11,694)	2,107
辦公設備	236,576	(154,173)	82,403
租賃改良	11,953	(11,953)	-
其他設備	609,033	(323,123)	285,910
未完工程及預付設備款	1,032,120	-	1,032,120
	<u>\$ 21,140,323</u>	<u>(\$ 9,801,134)</u>	<u>\$ 11,339,189</u>

99年3月31日

	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 2,420,972	(\$ 493,293)	\$ 1,927,679
機器設備	8,793,450	(5,138,233)	3,655,217
運輸設備	8,455	(6,896)	1,559
辦公設備	122,648	(87,177)	35,471
其他設備	179,579	(138,501)	41,078
未完工程及預付設備款	774,078	-	774,078
	<u>\$ 12,299,182</u>	<u>(\$ 5,864,100)</u>	<u>\$ 6,435,082</u>

(九) 企業合併及無形資產

1. 本公司於民國 99 年 4 月 1 日發行普通股 224,662 仟股與飛信半導體股份有限公司合併。以合併契約公佈日之股價計算，發行金額為 6,223,131。飛信半導體股份有限公司設立於民國 87 年 5 月，主要業務為電子零組件、有線暨無線機械器材及資訊儲存及處理設備製造、買賣等。主要產品為智慧卡模組、液晶面板驅動 IC 封裝測試服務，包含金凸塊、晶圓測試、捲帶封裝、薄膜覆晶封裝及玻璃覆晶等。

民國 99 年 12 月 31 日依財務會計準則公報第三十五號之規定進行商譽減損測試，依管理當局推估之 5 年期財務預算，相關折現率為 8.59%。茲將影響可回收金額評估之重要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

- A. 預估成長率：依據管理當局推估之 5 年期財務預算，參酌該產品線過去歷史經驗，市場發展狀況予以推估。
- B. 銷貨成本及毛利率：依據管理當局推估之 5 年期財務預算，參酌過去之歷史經驗予以推估。
- C. 預估營業費用：依據管理當局推估之 5 年期財務預算，及考量 99 年度收購飛信半導體後各月份實際營業費用率，推估各年度預計營業費用。

依上述關鍵假設計算之可回收金額 \$4,129,059，較帳列商譽 \$3,053,211 為高，故無資產減損之虞。

2. 本公司於民國 100 年 1 月 3 日對 Chipmore Holding Company Limited (CMHC) 增加股權 47.73%，致持股比例達 64.36%。CMHC 設立於民國 93 年 5 月 20 日，為一投資控股公司，主要業務為投資於從事驅動 IC 之封裝與測試加工業務及其他有關業務之公司。

(1) 截至民國 100 年 3 月 31 日，本收購案仍在價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認淨資產公平價之評估，目前係以初估值入帳。

(2) 本收購案無或有價金、認股權或承諾事項及因收購而產生之重大資產處分決策。

3、擬制性補充資訊：

自民國 100 年 1 月 3 日起，CMHC 之經營成果已併入本公司損益表。擬制性補充資訊係假設民國 99 年 1 月 1 日起即以 64.36%之持股比例編製合併損益表，擬制性補充資訊如下：

	100年度第一季		99年度第一季	
	金 額	%	金 額	%
4100 營業收入淨額	\$3,271,353	100	\$2,763,779	100
5110 營業成本	(2,466,354)	(75)	(1,969,502)	(71)
5910 營業毛利	804,999	25	794,277	29
6000 營業費用	(189,943)	(6)	(156,629)	(6)
6900 營業淨利	615,056	19	637,648	23
7100 營業外收入及利益	104,296	3	15,894	1
7500 營業外費用及損失	(49,780)	(2)	(40,196)	(1)
7900 繼續經營單位稅前淨利(損)	669,572	20	613,346	22
8110 所得稅費用	(83,220)	(3)	(53,092)	(2)
9600 本期淨利(損)	<u>\$ 586,352</u>	<u>18</u>	<u>\$ 560,254</u>	<u>20</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 548,609	17	\$ 502,502	18
9602 少數股權損益	<u>37,743</u>	<u>1</u>	<u>57,752</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 586,352</u>	<u>18</u>	<u>\$ 560,254</u>	<u>20</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 擬制基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)(元)	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 1.00</u>
9850 擬制稀釋每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)(元)	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.94</u>

(十) 閒置資產

	100年3月31日	99年3月31日
成本	\$ 401,218	\$ 442,143
減：累計折舊	(323,482)	(357,672)
減：累計減損	(77,736)	(84,471)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年度第一季處分部分閒置資產認列處分利益為\$155。

(十一) 短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
銀行借款	<u>\$ 1,227,500</u>	<u>\$ -</u>
借款利率	<u>1.415%~6.68%</u>	<u>-</u>

民國100年3月31日，本公司為飛信電子(昆山)有限公司之銀行融資額度提供擔保金額為\$705,222，截至民國100年3月31日已動用\$580,597。

(十二) 公平價值變動列入損益之金融負債

項	目	100年3月31日	99年3月31日
流動項目：			
交易目的金融負債			
衍生性金融商品		\$ 844	\$ 893
可轉換公司債之贖賣回權		-	4,102
交易目的金融負債評價調整		-	(4,102)
合計		\$ 844	\$ 893

1. 本公司於民國 100 年及 99 年度第一季認列之淨損失分別為 \$1,046 及 \$893。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明請詳附註四(二)2.。

(十三) 可轉換公司債

	100年3月31日	99年3月31日
可轉換公司債	\$ -	\$ 445,900
減：應付公司債折價	-	(23,093)
	-	422,807
減：一年內到期應付公司債	-	(422,807)
	\$ -	\$ -

1. 本公司於民國 96 年 4 月 4 日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$2,000,000 按票面發行，每張 \$100，採記名式，票面利率為年息 0%，發行年限為 5 年(民國 96 年 4 月 4 日至民國 101 年 4 月 4 日)。自發行日起滿 1 個月後至到期日前 10 日止可以行使轉換。本公司可自發行日起滿 1 個月翌日起至發行期間屆滿 40 日止，得依轉換辦法第 19 條行使贖回權。另債券持有人亦得於發行滿 3 年後，得依發行辦法 20 條規定通知債權人贖回本公司債，債券持有人可於接到通知後要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回；滿 3 年之利息補償金為債券面額之 3.03%。發行時之轉換價格定為每股 36.3 元，發行後遇有本公司普通股發生變動時轉換價格依發行辦法規定調整之。另若遇普通股連續 20 個營業日收盤價之簡單算術平均數低於或等於當時轉換價格之 90%時，轉換價格依發行辦法向下重設價格，再調整後之轉換價格仍應高於辦理重設時採樣之基準價格，惟不得低於發行時轉換價格之 80%。本公司依辦法規定，以民國 97 年 1 月 8 日為基準日，依本公司普通股市價變動調整將轉換價格由新台幣 34.4 元重設為 28.4 元，因重設導致重設權公平價值減少數計 \$62,600，予以轉列股東權益項下之資本公積。復於民國 99 年 4 月 1 日合併發行新股調整轉換價格至每股新台幣 22.6 元。民國 99 年 12 月 31 日，業已全數轉換完畢，累積轉換金額共計 \$ 1,235,700。

2. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額共計 \$764,300，累計贖回利益計 \$30,113。

(十四) 長期借款

借款銀行及性質	利率	還款期間	100年3月31日	99年3月31日
中國信託新竹擔保借款	採浮動利率	自民國97年7月起寬限二年，於寬限期屆滿之日起每6個月為1期，分7期償還	\$ 357,143	\$ 500,000
中國信託新竹擔保借款	採浮動利率	自民國97年10月起寬限二年，於寬限期屆滿之日起每3個月為1期，分21期償還	512,300	545,000
台灣工銀無擔保借款	採浮動利率	自民國97年7月起寬限1.5年，於寬限期屆滿之日起每3個月為1期，分7期償還	28,571	85,714
台灣企銀無擔保借款	採浮動利率	自民國97年9月起每3個月1期，分20期償還	250,000	350,000
第一銀行無擔保借款	採浮動利率	自民國97年9月起每3個月1期，分12期償還	50,000	150,000
台北富邦銀行擔保借款	採浮動利率	自民國97年6月起寬限二年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分13期償還	203,538	318,000
台北富邦銀行擔保借款	採浮動利率	自民國98年12月起寬限二年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分13期償還	294,000	235,638
台北富邦聯貸案等7家銀行擔保借款	採浮動利率	自民國99年8月起每6個月1期，分8期平均償還	1,607,143	1,000,000
遠東商銀無擔保借款	採浮動利率	自民國99年4月起，到期償還	10,000	-
永豐商銀擔保借款	採浮動利率	自民國100年4月起每3個月1期，分12期償還	500,000	-
元大竹北無擔保借款	採浮動利率	自民國100年7月起每3個月1期，分8期償還	300,000	-
大眾新竹無擔保借款	採浮動利率	自民國101年12月起每6個月1期，分8期償還	200,000	-
台灣企銀無擔保借款	採浮動利率	民國99年2月償還半數借款，其餘每3個月1期，分6期償還	9,800	-
永豐商銀借款	採浮動利率	自民國98年12月起寬限半年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分10期償還	58,800	-
上海商業儲蓄銀行聯貸案擔保借款	採浮動利率	自民國96年8月起寬限兩年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分13期償還	194,040	-
中華開發工業銀行借款	採浮動利率	自民國99年10月起寬限一年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分9期償還	147,000	-
合作金庫銀行無擔保借款	採浮動利率	自民國98年7月起每3個月1期，分12期償還	73,500	-
元大銀行無擔保借款	採浮動利率	自民國100年2月起寬限一年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分8期償還	147,000	-
永豐商銀借款	採浮動利率	自民國100年3月起寬限半年，於寬限期屆滿之日起每3個月1期，分10期償還	88,200	-
中國信託借款	採浮動利率	自民國98年7月起寬限一年半，於寬限期屆滿之日起每6個月1期，共分4期以20%、20%、30%、30%之比例償還	235,200	-
合作金庫銀行無擔保借款	採浮動利率	自民國99年12月起每3個月1期，分12期償還	134,750	-
			5,400,985	3,184,352
減：一年內到期部份-長期借款			(1,902,290)	(780,612)
			<u>\$ 3,498,695</u>	<u>\$ 2,403,740</u>
年利率區間			<u>1.0155%~2.0800%</u>	<u>0.9818%~2.2706%</u>

1. 本公司於民國 98 年 2 月 23 日與台北富邦等共七家商業銀行簽定額度為 \$2,000,000 之聯合貸款合約，業已全數動用。本公司向銀行團承諾經會計師查核簽證之半年及年度財務報表應維持以下財務比率及金額：
 - (1) 流動比率百分之一百以上。
 - (2) 金融負債佔有形資產淨值比率百分之一百以下。
 - (3) 利息保障倍數應維持百分之五百以上 ((稅前損益+利息費用+攤銷折舊折耗)/利息費用)。
 - (4) 有形淨值不低於新台幣肆拾億元整。
2. 頤中科技(蘇州)有限公司於民國 96 年 8 月 2 日與上海商業儲蓄銀行等銀行簽定額度為 USD \$14,300,000 之聯合貸款合約，業已全數動用。頤中科技(蘇州)有限公司向銀行團承諾經會計師查核簽證之半年及年度財務報表應維持以下財務比率及金額：
 - (1) 流動比率百分之一百以上。
 - (2) 負債比率百分之一百七十五以下。
 - (3) 淨值不低於人民幣壹點陸億元整。
3. 民國 100 年 3 月 31 日，Chipmore Holding Company Limited 為頤中科技(蘇州)有限公司之銀行融資額度提供擔保金額為 \$588,000，截至民國 100 年 3 月 31 日已動用 \$367,500。
4. 民國 100 年 3 月 31 日，Chipmore Holding Company Limited 為 Chipmore Trading Company Limited (H.K.) 之銀行融資額度提供擔保金額為 \$294,000，截至民國 100 年 3 月 31 日已動用 \$235,200。
5. 上述 2.、3. 及 4. 係本公司於民國 100 年 1 月 3 日取得 Chipmore Holding Company Limited 控制力帶入。
6. 長期借款部分係以廠房、機械設備、其他設備及土地使用權提供擔保，請詳附註六之說明。

(十五)股本

- 1.截至民國 100 年 3 月 31 日,本公司額定股本為\$650,000 仟股(含 20,000 仟係供認股權憑證、附認股權公司債使用),已發行股數為 592,974 仟股,每股面值為十元。
- 2.本公司於民國 99 年 1 月 25 日經股東會決議,以合併換股方式與他公司進行合併,本公司為存續公司,並依合併契約之換股比率發行新股 224,662 股,有關合併資訊請參閱附註四(九)之說明。

(十六)資本公積

- 1.依證券交易法規定,資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時,每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外,餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時,不得以資本公積補充之。
- 2.有關資本公積-員工認股權請詳附註四(十八)之說明。

(十七)保留盈餘

- 1.依據民國 97 年 6 月 13 日股東會決議修正後之本公司章程規定,每年度決算後有盈餘時,除依法提撥應納營利事業所得稅,並彌補歷年虧損外,於分派盈餘時,應先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積,並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積,次就其餘額分派如下:

(1)員工紅利不高於百分之二十且不低於百分之十。其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司之員工,該一定條件由董事會訂定之。

(2)董監事酬勞不高於百分之三且不低於百分之一。

前項分配後,如尚有盈餘,由董事會擬定盈餘分派案,提請股東會決議分派之。

本公司股利政策採穩健平衡原則,並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展因素,分派股利時主要係考量公司目前產業狀況,且基於未來擴展營運規劃及現金流量需求,原則上全數發放現金股利或現金股利不低於 85%,股票股利不高於 15%。但董事會得依當時整體營運狀況及資金狀況在符合前述訂定範圍內調整該比例,並提請股東會決議之。

- 2.本公司於民國 100 年 4 月 1 日經董事會提議民國 99 年度盈餘分派案及於民國 99 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分派案如下:

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 238,326		\$ 35,307	
現金股利	1,188,990	\$ 2.00	-	\$ -

- 3.本公司民國 100 年及 99 年度第一季員工紅利估列金額分別為\$68,760 及\$38,553;董監事酬勞估列金額分別為\$9,168 及\$5,140,係以截至當期為止之稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,依據章程規定予以估計認列為當年度之營業成本及營業費用。民國 99 年度董事會擬議配發之員工分紅及董監事酬勞分別為\$321,740 及\$42,899,與 99 年度帳上估列金額並無差異。民國 98 年度盈餘經股東會決議不分派員工紅利

及董監事酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 股份基礎給付 - 員工獎酬

1. 民國 100 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議 之類型	給與日	給與數量	合約 期間	既得 條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
第三次員工認股權計畫	98年2月24日	11,000 單位(註1)	5年	2年	0%	0%
第四次員工認股權計畫	97年11月7日	5,000,000 單位(註2)	7年	屆滿2年：40% 屆滿3年：70% 屆滿4年：100%	3%	0%
第五次員工認股權計畫	99年3月5日	5,000,000 單位(註3)	7年	屆滿2年：50% 屆滿3年：100%	5%	0%

註1：每單位可認購1,000股。

註2：係合併飛信半導體(股)公司帶入，已依照換股比例調整之，每單位可認購0.555股。

註3：係合併飛信半導體(股)公司帶入，已依照換股比例調整之，每單位可認購0.555股。

2. 員工認股權證流通情形如下：

(一) 民國 100 年及 99 年 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

(1) 第三次員工認股權計劃

認股選擇權	100年3月31日		99年3月31日	
	(仟股) 數量	加權平均 行使價格(元)	(仟股) 數量	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	11,000	10.8元	11,000	10.8元
本期給與	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期執行	(5,795)	10.8元	-	-
期末流通在外	<u>5,205</u>	10.8元	<u>11,000</u>	10.8元
年底可執行認股權	<u>5,205</u>	10.8元	<u>-</u>	-

(2) 第四次員工認股權計劃

認股選擇權	100年3月31日		99年3月31日	
	(仟股) 數量	加權平均 行使價格(元)	(仟股) 數量	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,715	4.2元	-	-
本期給與	-	-	-	-
本期沒收	(72)	4.2元	-	-
本期執行	(35)	4.2元	-	-
期末流通在外	<u>1,608</u>	4.2元	<u>-</u>	<u>-</u>
年底可執行認股權	<u>85</u>	4.2元	<u>-</u>	<u>-</u>

(3) 第五次員工認股權計劃

認股選擇權	100年3月31日		99年3月31日	
	(仟股) 數量	加權平均 行使價格(元)	(仟股) 數量	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,693	17.2元	-	-
本期給與	-	-	-	-
本期沒收	(130)	17.2元	-	-
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,563</u>	17.2元	<u>-</u>	<u>-</u>
年底可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>

(4) 民國 100 年度第一季之加權平均股價為 49.9 元

(二) 民國 100 年 3 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 單位	加權平均 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均 行使價格(元)
10.8元	5,205	2.90年	10.8元	5,205	10.8元
4.2元	1,608	4.61年	4.2元	85	4.2元
17.2元	2,563	5.93年	17.2元	-	-

(三) 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

第三次員工認股權計畫

給與日：民國98年2月24日

	<u>屆滿兩年</u>
股利率	0%
預期價格波動性	48.17%
無風險利率	0.495%
預期存續期間	2.15年
本期給予之認股選擇權(單位)	11,000
加權平均公平價值(元/股)	\$ 2.97

第四次員工認股權計畫

給與日：民國97年11月7日(註)

	<u>屆滿兩年</u>	<u>屆滿三年</u>	<u>屆滿四年</u>
股利率	0%	0%	0%
預期價格波動性	49.79%	47.91%	47.86%
無風險利率	0.940%	0.980%	1.060%
預期存續期間	3.1年	3.6年	4.1年
本期給予之認股選擇權(單位)	2,000,000	1,500,000	1,500,000
加權平均公平價值(元/單位)	\$ 34.94	\$ 34.97	\$ 35.01

第五次員工認股權計畫

給與日：民國99年3月5日(註)

	<u>屆滿兩年</u>	<u>屆滿三年</u>
股利率	0%	0%
預期價格波動性	47.67%	46.89%
無風險利率	1.160%	1.280%
預期存續期間	4.43年	4.93年
本期給予之認股選擇權(單位)	2,500,000	2,500,000
加權平均公平價值(元/單位)	\$ 25.17	\$ 25.52

註：合併飛信半導體(股)公司，以合併基準日民國99年4月1日重新計算其認股選擇權之公平價值。

(四) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>100年度第一季</u>	<u>99年度第一季</u>
權益交割	\$ 13,653	\$ 4,087

(十九) 普通股每股盈餘

	民國100年度第一季				
	本 期	淨 利	加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$669,572	\$586,352			
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$618,064	\$548,609	588,116	\$ 1.05	\$ 0.93
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
-員工分紅	-	-	9,113		
-員工認股權	-	-	12,108		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$618,064	\$548,609	609,337	\$ 1.01	\$ 0.90
	民國99年度第一季				
	本 期	淨 利	加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$429,942	\$398,211			
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$429,942	\$398,211	333,124	\$ 1.29	\$ 1.20
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
-員工分紅	-	-	964		
-員工認股權	-	-	7,353		
-可轉換公司債	4,719	3,775	26,884		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$434,661	\$401,986	368,325	\$ 1.18	\$ 1.09

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
齊耀科技	本公司採權益法之被投資公司
林錦珍等七人	本公司管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

民國 100 年度第一季，本公司對各關係人之營業收入淨額未達本公司合併營業收入淨額之 10%，關係人營業收入淨額為 \$ 5,752。上開銷貨條件係依一般銷售價格及條件辦理，收款條件為出售後 90 天內收款。

2. 應收帳款

截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司對各關係人之應收帳款總額未達本公司合併應收帳款淨額之 10%，關係人應收帳款總額為 \$ 21,289。

3. 其他應收款

截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司對各關係人之應收帳款總額未達本公司合併應收帳款淨額之 10%，關係人其他應收帳款總額為 \$ 664。

4. 取得財產交易

本公司於民國 100 年度第一季向本公司管理階層林錦珍等 7 人購買 CMHC 股權，支付價款計 \$ 160,966。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 及 99 年 3 月 31 日止，本公司及子公司提供下列資產，作為海關關稅保證金、科管局租約保證金、信用狀開狀保證金、電匯代付保證金及長期借款之擔保品。

資產項目	100年3月31日	99年3月31日
活期及定期存款 (帳列其他金融資產-流動 及受限制資產)	\$ 169,277	\$ 49,500
廠房	1,812,657	1,490,303
機器設備	3,127,761	1,853,576
其他設備	116,888	-
土地使用權 (帳列其他無形資產)	24,673	-
	<u>\$ 5,251,256</u>	<u>\$ 3,393,379</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司以營業租賃方式承租新竹科學工業園區及高雄加工出口區土地，租期自民國 92 年 8 月至 114 年 12 月止。該租賃合約以後年度之應付租金總額及其折現值如下：

租賃期間	應付租金總額	折現值
100年3月~105年2月	\$ 78,855	\$ 65,293
105年3月~114年12月	121,459	87,149
	<u>\$ 200,314</u>	<u>\$ 152,442</u>

(二)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司已簽訂之機器設備及未完工程價款約計\$308,229。

八、重大之災害損失
無。

九、重大之期後事項
無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 99 年度第一季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 100 年度第一季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	100年3月31日			99年3月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 7,690,467	\$ -	\$ 7,690,467	\$ 4,045,298	\$ -	\$ 4,045,298
持有至到期日金融資產-流動	429,539	-	429,539	-	-	-
非衍生性金融資產合計	<u>\$ 8,120,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,120,006</u>	<u>\$ 4,045,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,045,298</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 2,957,509	\$ -	\$ 2,957,509	\$ 945,672	\$ -	\$ 945,672
長期借款(含一年內到期部份)	5,400,985	-	5,400,985	3,184,352	-	3,184,352
應付公司債(含一年內到期部份)	-	-	-	422,807	-	422,807
非衍生性金融負債合計	<u>\$ 8,358,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,358,494</u>	<u>\$ 4,552,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,552,831</u>
衍生性金融商品						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	\$ 1,357	\$ -	\$ 1,357	\$ -	\$ -	\$ -
外匯選擇權	4,211	-	4,211	-	-	-
衍生性金融資產合計	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	\$ 844	\$ -	\$ 844	\$ 893	\$ -	\$ 893
衍生性金融負債合計	<u>\$ 844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 893</u>

(三) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計為其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付帳款、短期借款等科目。
2. 應付公司債：以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
3. 長期付息負債：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品：係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(四) 本公司民國 100 年及 99 年度 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$6,025 及 \$1,334，金融負債為 \$0 及 \$422,807；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$4,072,079 及 \$2,017,154；金融負債分別為 \$6,628,485 及 \$3,184,352。

(五) 財務風險控制

本公司採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及合併子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
影響本期損益				
金融資產				
現金及約當現金				
美金：台幣	25,129	29.40	11,396	31.80
日幣：台幣	95,291	0.355	83,738	0.3405
美金：人民幣	20,866	6.5564	-	-
放款及應收款				
美金：台幣	79,881	29.40	41,967	31.80
美金：人民幣	18,997	6.5564	-	-
金融負債				
銀行借款				
美金：台幣	16,923	29.40	17,410	31.80
美金：人民幣	47,894	6.5564	-	-
應付帳款				
美金：台幣	1,892	29.40	5,992	31.80
日幣：台幣	52,268	0.355	352,197	0.3405
美金：人民幣	3,100	6.5564	-	-

應付公司債：本公司發行債務商品係嵌入轉換權，贖回權及賣回權零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權行使降低市場風險，故預期將不致產生重大市場風險。

長期付息負債：本公司借入之款項多為浮動利率，故預期將不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司交易對象訂有授信管理作業，均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

應付公司債及長期付息負債：本公司之營運資金足以支應履行所有合約義務及應付公司債到期時之現金需求，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

(1) 應付公司債：本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

(2) 長期付息負債：本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，故預期不致發生重大之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二)轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三)大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來資訊

民國100年度第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	頤邦科技(股)有限公司	Chipmore Trading Company Limited (HK)	1	其他應收款	\$ 33,037	-	0%
2	Chipmore Holding Company Limited	頤中科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	88,200	-	0%
2	Chipmore Holding Company Limited	Chipmore Trading Company Limited (HK)	3	短期借款	64,680	-	0%
3	頤中科技(蘇州)有限公司	Chipmore Holding Company Limited	3	短期借款	88,200	-	0%
3	頤中科技(蘇州)有限公司	Chipmore Trading Company (HK)	3	其他應付款	18,001	-	0%
3	頤中科技(蘇州)有限公司	Chipmore Trading Company (HK)	3	長期借款	248,920	-	1%
4	Chipmore Trading Company (HK)	頤邦科技(股)有限公司	2	其他應付款	33,037	-	0%
4	Chipmore Trading Company (HK)	Chipmore Holding Company Limited	3	其他應收款	64,680	-	0%
4	Chipmore Trading Company (HK)	頤中科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	18,001	-	0%
4	Chipmore Trading Company (HK)	頤中科技(蘇州)有限公司	3	長期應收款項	248,920	-	1%

註一：母公司填0。子公司依公司別由阿拉拍數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門係以繼續營業部門稅前損益衡量。