

頤邦科技股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(股票代碼 6147)

公司地址：新竹市科學工業園區力行五路 3 號

電 話：(03)567-8788

頤邦科技股份有限公司
民國九十六年度及九十五年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	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
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 31
	(六) 質押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31
	(八) 重大之災害損失	31
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	32 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	35 ~ 39	
	1. 重大交易事項相關資訊	35 ~ 37	
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38 ~ 39	
(十二)	部門別財務資訊	40	
九、	重要會計科目明細表	41 ~ 53	

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002239 號

頤邦科技股份有限公司公鑒：

頤邦科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。如財務報表附註四（六）所述，頤邦科技股份有限公司民國九十六年度及九十五年度採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司所委任其他會計師查核簽證之財務報表評價及揭露而得，本會計師並未查核該財務報表。民國九十六年度及九十五年度依據其他會計師查核之財務報表認列之投資損失分別為新台幣 5,945 仟元及新台幣 48,960 仟元，其相關之長期投資餘額分別為新台幣 220,137 仟元及新台幣 218,259 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達頤邦科技股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

劉銀妃

王偉臣

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 95577 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 七 年

三 月 十 三 日

頤邦科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,597,057	13	\$ 1,016,671	11	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動					(附註四(八))	\$ 83,598	1	\$ 2,910	-
(附註四(二))	459,833	4	-	-	2120 應付票據	59,993	-	38,714	1
1120 應收票據淨額	8,746	-	19,814	-	2140 應付帳款	144,641	1	92,964	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,479,050	12	936,343	10	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	-	-	2,455	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	-	-	-	-	2160 應付所得稅(附註四(十七))	76,463	-	45,916	1
1160 其他應收款	15,600	-	3,949	-	2170 應付費用	360,344	3	280,718	3
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	-	-	76,712	1	2210 其他應付款項	326,748	3	258,398	3
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	31,000	-	10,000	-	2260 預收款項	-	-	353	-
120X 存貨(附註四(五))	490,930	4	508,701	6	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1250 預付費用	37,596	1	48,291	1	(附註四(九)(十)及六)	558,774	5	479,162	5
1260 預付款項	4,739	-	5,577	-	2280 其他流動負債	5,394	-	8,154	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	118,749	1	72,589	1	21XX 流動負債合計	1,615,955	13	1,209,744	14
11XX 流動資產合計	4,243,300	35	2,698,647	30	長期附息負債				
基金及投資					2410 應付公司債(附註四(九))	1,778,667	15	-	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四					2420 長期借款(附註四(十)及六)	2,298,544	19	2,349,340	26
(三))	220,137	2	-	-	24XX 長期負債合計	4,077,211	34	2,349,340	26
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	-	-	218,259	2	其他負債				
14XX 基金及投資合計	220,137	2	218,259	2	2820 存入保證金	296	-	238	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	-	-	6,000	-	28XX 其他負債合計	296	-	238	-
固定資產(附註四(七)及六)					2XXX 負債總計	5,693,462	47	3,559,322	40
成本					股東權益				
1521 房屋及建築	1,811,681	15	1,070,889	12	股本(附註四(十二))				
1531 機器設備	7,185,280	60	5,376,815	61	3110 普通股股本	3,105,246	26	2,969,877	33
1551 運輸設備	8,265	-	8,174	-	資本公積(附註四(十三))				
1561 辦公設備	105,689	1	87,485	1	3211 普通股溢價	783,509	7	756,928	9
1631 租賃改良	-	-	18,875	-	3272 認股權	150,754	1	-	-
1681 其他設備	160,041	1	106,648	1	保留盈餘(附註四(十四))				
15XY 成本及重估增值	9,270,956	77	6,668,886	75	3310 法定盈餘公積	280,232	2	210,650	2
15X9 減：累計折舊	(3,313,644)	(28)	(2,227,482)	(25)	3350 保留盈餘	2,071,297	17	1,423,450	16
1670 未完工程及預付設備款	1,265,130	11	1,334,692	15	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	7,222,442	60	5,776,096	65	3420 累積換算調整數(附註四(六))	16,322	-	8,499	-
無形資產					3510 庫藏股票(附註四(十五))	(63,765)	-	-	-
1780 其他無形資產	7,272	-	10,281	-	3XXX 股東權益總計	6,343,595	53	5,369,404	60
17XX 無形資產合計	7,272	-	10,281	-	重大承諾及或有事項(附註七)				
其他資產									
1820 存出保證金	114,876	1	17,957	-					
1830 遞延費用	96,051	1	59,823	1					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十七))	128,979	1	137,663	2					
1880 其他資產 - 其他	4,000	-	4,000	-					
18XX 其他資產合計	343,906	3	219,443	3					
1XXX 資產總計	\$ 12,037,057	100	\$ 8,928,726	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 12,037,057	100	\$ 8,928,726	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、王偉臣會計師民國九十七年三月十三日查核報告。

董事長：吳非艱

經理人：高火文

會計主管：王召宜

願邦科技股份有限公司
股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		未分配盈餘	累積換算調整數	庫 藏 股 票	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積				
<u>95 年 度</u>								
95年1月1日餘額	\$ 2,693,834	\$ 721,103	\$ 104,755	\$ 41	\$ 1,422,606	\$ -	\$ -	\$ 4,942,339
合併發行新股	93,333	114,723	-	-	-	-	-	208,056
資本公積轉增資	90,000	(90,000)	-	-	-	-	-	-
94年度盈餘分配：								
特別盈餘公積	-	-	-	(41)	41	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	105,895	-	(105,895)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(23,826)	-	-	(23,826)
員工現金股利	-	-	-	-	(47,650)	-	-	(47,650)
員工紅利轉增資	47,650	-	-	-	(47,650)	-	-	-
股票股利	30,000	-	-	-	(30,000)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(440,000)	-	-	(440,000)
行使員工認股權證	9,006	-	-	-	-	-	-	9,006
公司債轉換股本	6,054	11,102	-	-	-	-	-	17,156
累積換算調整數	-	-	-	-	-	8,499	-	8,499
本期淨利	-	-	-	-	695,824	-	-	695,824
95年12月31日餘額	<u>\$ 2,969,877</u>	<u>\$ 756,928</u>	<u>\$ 210,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,423,450</u>	<u>\$ 8,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,369,404</u>
<u>96 年 度</u>								
96年1月1日餘額	\$ 2,969,877	\$ 756,928	\$ 210,650	\$ -	\$ 1,423,450	\$ 8,499	\$ -	\$ 5,369,404
資本公積轉增資	42,000	(42,000)	-	-	-	-	-	-
95年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	69,582	-	(69,582)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(12,525)	-	-	(12,525)
員工紅利轉增資	31,300	-	-	-	(31,300)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	(31,300)	-	-	(31,300)
現金股利	-	-	-	-	(300,000)	-	-	(300,000)
股票股利	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
行使員工認股權	1,753	-	-	-	-	-	-	1,753
公司債轉換股本	40,316	64,169	-	-	-	-	-	104,485
發行可轉換公司債	-	150,754	-	-	-	-	-	150,754
利息補償金迴轉數	-	4,412	-	-	-	-	-	4,412
累積換算調整數	-	-	-	-	-	7,823	-	7,823
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(63,765)	(63,765)
本期淨利	-	-	-	-	1,112,554	-	-	1,112,554
96年12月31日餘額	<u>\$ 3,105,246</u>	<u>\$ 934,263</u>	<u>\$ 280,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,071,297</u>	<u>\$ 16,322</u>	<u>(\$ 63,765)</u>	<u>\$ 6,343,595</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、王偉臣會計師民國九十七年三月十三日查核報告。

董事長：吳非艱

經理人：高火文

會計主管：王召宜

碩邦科技股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 1,112,554	\$ 695,824
調整項目		
折舊費用	1,114,489	794,862
各項攤提	63,028	50,048
處分交易目的金融資產利益	(25,387)	(4,790)
處分以成本衡量之金融資產利得	-	(33,828)
採權益法之長期股權投資損失	5,945	48,960
金融資產評價利益	(4,573)	-
金融負債評價損失	2,325	2,910
公司債折溢價攤銷及提列利息補償金	34,627	2,368
處分固定資產利益	(17,643)	(10,698)
預付設備款轉其他損失	1,205	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	11,068	(2,261)
應收帳款	(542,707)	106,008
其他應收款	(11,651)	109,903
其他應收款-關係人	76,712	(76,756)
存貨	17,771	(152,725)
預付費用	10,695	(25,319)
預付款項	838	8,750
遞延所得稅資產	(37,476)	(81,955)
應付票據	21,279	(10,087)
應付帳款	51,677	(120,593)
應付帳款-關係人	(2,455)	2,455
應付所得稅	30,547	45,916
應付費用	74,626	(70,992)
其他應付款	7,831	1,550
預收款項	(353)	243
其他流動負債	(2,760)	2,866
營業活動之淨現金流入	<u>1,992,212</u>	<u>1,282,659</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產增加	(15,000)	(5,240)
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(429,873)	297,206
公平價值變動列入損益之金融負債減少	(2,910)	-
出售以成本衡量之金融資產價款	-	36,685
採權益法之長期股權投資增加	-	(258,720)
處分固定資產價款	30,590	96,200
購置固定資產價款	(2,514,468)	(2,595,792)
存出保證金(增加)減少	(96,919)	35,175
遞延費用增加	(96,248)	(49,589)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,124,828)</u>	<u>(2,444,075)</u>

(續次頁)

碩邦科技股份有限公司
現金流量表
 民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	\$ 58	\$ 91
發行可轉換公司債	2,000,000	-
長期借款舉借數	550,000	1,800,000
長期借款償還數	(431,219)	(200,785)
發放董監事酬勞	(12,525)	(23,826)
發放員工紅利	(31,300)	(47,650)
發放現金股利	(300,000)	(440,000)
行使員工認股權證	1,753	9,006
買回庫藏股	(63,765)	-
<u>融資活動之淨現金流入</u>	<u>1,713,002</u>	<u>1,096,836</u>
合併轉入現金	-	42,021
本期現金及約當現金增加(減少)	580,386	(22,559)
期初現金及約當現金餘額	1,016,671	1,039,230
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,597,057</u>	<u>\$ 1,016,671</u>
本期支付利息	\$ 96,227	\$ 45,755
減：應付利息補償金	(250)	(2,368)
可轉換公司債發行成本及折價攤銷數	(34,377)	-
不含資本化利息及應付利息補償金之本期支付利息	<u>\$ 61,600</u>	<u>\$ 43,387</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 44,975</u>	<u>\$ 9,028</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>\$ 104,485</u>	<u>\$ 17,156</u>
<u>合併轉入現金數</u>		
合併發行新股	\$ -	\$ 93,333
因合併而產生之溢價資本公積	-	114,723
合併轉入現金以外資產	-	(166,035)
合併轉入現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,021</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 2,574,986	\$ 2,768,267
減：期末應付設備款	(317,324)	(256,806)
加：期初應付設備款	256,806	84,331
本期支付現金	<u>\$ 2,514,468</u>	<u>\$ 2,595,792</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
 劉銀妃、王偉臣會計師民國九十七年三月十三日查核報告。

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

財務報表附註

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 96 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 2,348 人，實收資本額為 \$3,105,246。

本公司分別以民國 94 年及 95 年 9 月 1 日為合併基準日，採吸收合併之方式，分別與華宸科技股份有限公司及華暘電子股份有限公司進行合併，合併後仍名為「頌邦科技股份有限公司」。

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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權及買回權，請詳附註二(十四)說明。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

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，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 衍生性金融商品

屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。

(六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(七) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，存貨以重置成本為市價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊，主要固定資產之耐用年數為 3~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。
5. 已停止生產而閒置或不具未來經濟效益之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，差額提列閒置資產損失準備並列為當期損失。

(十一) 無形資產

無形資產主係專門技術，採直線法攤銷，攤銷年限為 45 個月。

(十二) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三) 遞延費用

係配電工程、電腦軟體等項目，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(十四) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與轉換價格重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。若於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價低於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

2. 民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

本公司依據 95 年 3 月 10 日（95）基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日（含）以前發行之可轉換公司債，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理，其會計處理如下：

- (1) 轉換公司債全部發行價格作為負債入帳，不分離至轉換權利價值及嵌入式衍生性金融商品。
- (2) 發行價格與其面額之差額為轉換公司債之溢折價，按利息法於發行日至到期日間攤銷之；附有賣回權者，於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。
- (3) 附賣回權之公司債約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
- (4) 可轉換公司債其持有人行使轉換權利時，按面值法處理，將轉換之公司債面額及其相關未攤銷折溢價、發行成本及其他相關負債科目轉列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(十五) 員工認股權憑證

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十六) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十七) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 機器設備及研究與發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當年度所得稅費用。

(十八) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十九) 收入及成本

收入於提供勞務之會計期間採完工比例法，依交易完成之程度認列為收入；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二一) 交割會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品

1. 本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。

2. 民國九十五年度淨利增加\$3,840，每股盈餘增加\$0.01元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
庫存現金	\$ 170	\$ 170
支票及活期存款	1,246,887	966,501
定期存款	350,000	50,000
	<u>\$ 1,597,057</u>	<u>\$ 1,016,671</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
受益憑證		\$ 455,260	\$ -
小計		455,260	-
交易目的金融資產評價調整		4,573	-
合計		<u>\$ 459,833</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國96年及95年度認列之淨利益分別為\$29,960(分別包含金融資產評價利益\$4,573及已實現處分投資利益\$25,387)及\$4,790(為已實現處分投資利益\$4,790)。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票(註)		<u>\$ 220,137</u>	<u>\$ -</u>

註：請詳附註四(六)說明。

(四) 應收帳款淨額

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,480,177	\$ 937,470
減：備抵呆帳	(1,127)	(1,127)
	<u>\$ 1,479,050</u>	<u>\$ 936,343</u>

(五) 存貨

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
原料	\$ 454,778	\$ 477,639
物料	42,417	37,327
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(6,265)	(6,265)
	<u>\$ 490,930</u>	<u>\$ 508,701</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>96年12月31日</u>		<u>95年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
採權益法者：				
Chipmore Holding Company Limited	\$ -	-	\$ 209,760	25.08%
累積換算調整數	-		8,499	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 218,259</u>	

民國96年度及95年度權益法認列之投資損失分別為\$5,945及\$48,960，係依被投資公司經會計師查核之同期間財務報表評價而得。本公司於民國96年度12月因持股比例降低對其已無重大影響力，故依比例認列投資損失後之帳面價值改列為以成本衡量之金融資產。帳上因採權益法長期股權投資所產生之累積換算調整數餘額\$16,322，將於處分時予以轉銷。

(七) 固定資產

	<u>96年12月31日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 1,811,681	(\$ 182,554)	\$ 1,629,127
機器設備	7,185,280	(2,993,334)	4,191,946
運輸設備	8,265	(4,519)	3,746
辦公設備	105,689	(50,304)	55,385
其他設備	160,041	(82,933)	77,108
未完工程及預付設備款	1,265,130	-	1,265,130
	<u>\$ 10,536,086</u>	<u>(\$ 3,313,644)</u>	<u>\$ 7,222,442</u>

	95年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,070,889	(\$ 108,916)	\$ 961,973
機器設備	5,376,815	(2,013,238)	3,363,577
運輸設備	8,174	(3,231)	4,943
辦公設備	87,485	(34,294)	53,191
租賃改良	18,875	(7,698)	11,177
其他設備	106,648	(60,105)	46,543
未完工程及預付設備款	1,334,692	-	1,334,692
	<u>\$ 8,003,578</u>	<u>(\$ 2,227,482)</u>	<u>\$ 5,776,096</u>

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	96年12月31日	95年12月31日
流動項目：		
衍生性金融商品- 遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,910
可轉換公司債之贖賣回權	18,326	-
可轉換公司債之轉換價格重設權	62,947	-
交易目的金融負債評價調整	2,325	-
合計	<u>\$ 83,598</u>	<u>\$ 2,910</u>

本公司於民國96年度及95年度認列之淨損失分別為\$2,325及\$2,910。

(九) 可轉換公司債

	96年12月31日	95年12月31日
可轉換公司債	\$ 1,981,000	\$ 85,800
加:應付利息補償金	-	4,162
減:一年內到期公司債	-	(89,962)
應付公司債折價	(202,333)	-
	<u>\$ 1,778,667</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 93 年 3 月 23 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$ 900,000，按票面發行，每張 \$ 100，採記名式，票面利率為年息 0%，發行期限為 5 年(民國 93 年 3 月 23 日至民國 98 年 3 月 23 日)。自發行日起滿一個月後至到期日前 30 日止可以行使轉換。本公司於發行滿 2 年後，得依發行條款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；滿二年之利息補償金為債券面額之 3.02%，滿三年之利息補償金為債券面額之 5.34%。發行時之轉換價格定為每股 43.5 元，發行後遇有本公司普通股發生變動時及有低於

每股時價之轉換價格再發行國內外可轉換公司債時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整；截至民國 96 年 12 月 31 日止轉換價格為 24.5 元，已轉換金額為 \$ 840,800，買回並註銷之公司債為 \$59,200。

- 2.(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，發行總額預計 \$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）。自發行日起滿一個月後至到期日前 10 日止可以行使轉換。本公司於發行滿 3 年後，得依發行條款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；滿三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，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加，應依轉換辦法規定之訂定模式予以調整本債券之轉換價格；截止民國 96 年 12 月 31 日止轉換價格為 34.4 元，已轉換金額為 \$ 19,000。
- (2) 本公司發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，截至民國 96 年 12 月 31 日止，帳列「資本公積 - 認股權」計 \$150,754。另所嵌入之贖回權、賣回權與價格重設權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.53%。

(十) 長期借款

長期借款

借款銀行及性質	利率	還款期間	合約本金	96年12月31日	95年12月31日
兆豐竹科-92	採浮動利率	自民國93年12月起每3個月1期，分15期平均償還，每期償還\$5,330	\$ 80,000	\$ -	\$ 31,980
兆豐竹科-94	採浮動利率	自民國95年8月起每6個月1期，分8期平均償還，每期償還\$25,000	200,000	125,000	175,000
兆豐台北(甲)	採浮動利率	自民國93年6月起每3個月1期，分21期平均償還，每期償還\$18,285	384,000	291,861	365,016
兆豐台北(乙)	採浮動利率	自民國95年12月起每3個月1期，分13期平均償還，每期償還\$7,220	93,984	57,760	93,984
兆豐台北(丙)	採浮動利率	自民國95年12月起每3個月1期，分13期每期償還\$1,380	18,000	11,040	18,000
兆豐台北(丁)	採浮動利率	自民國95年1月起每3個月1期，分7期每期償還\$14,286	100,000	-	42,856
日盛新竹-93	採浮動利率	自民國94年3月起每3個月1期，分12期每期償還\$11,667	140,000	-	46,664
中華開發桃園-93	採浮動利率	自民國95年7月起每3個月1期，分11期每期償還\$2,273	25,000	-	20,454
兆豐竹科-93	採浮動利率	自民國94年10月起每6個月1期，分9期每期償還\$21,400	192,604	85,600	128,400
中國信託新竹-94	採浮動利率	自民國96年4月起每3個月1期，分12期每期償還\$16,667	200,000	150,000	200,000
中國信託聯貸等20家銀行	採浮動利率	自民國95年8月起寬限期二年，於寬限期屆滿之日起每6個月1期，分7期償還	900,000	900,000	900,000
中國信託聯貸等20家銀行	採浮動利率	自民國95年12月起寬限期一年半，於寬限期屆滿之日起每6個月1期，分7期償還	550,000	550,000	550,000
中國信託聯貸等20家銀行	採浮動利率	自民國96年6月起寬限期一年，於寬限期屆滿之日起每6個月1期，分7期償還	550,000	550,000	-
台新銀行-95	採浮動利率	三年到期還本，於98年4月到期	150,000	130,000	150,000
台灣人壽-95	3.15%	自民國95年9月起，每月償還約85萬元	19,492	6,057	16,186
				2,857,318	2,738,540
減：一年內到期部份-長期借款				(558,774)	(389,200)
				\$ 2,298,544	\$ 2,349,340
年利率區間				2.83%-3.446%	2.32%-3.15%

1. 本公司於民國95年3月29日與中國信託等共二十家商業銀行簽定額度為\$2,500,000之聯合貸款合約，截至民國96年12月31日止，已動用之借款額度為\$2,000,000。本公司向銀行團承諾自民國95年3月底起應維持以下財務比率及金額：

- (1) 流動比率不得低於百分之一百。
 - (2) 負債比率不得高於百分之一百。
 - (3) 利息保障倍數不得低於5倍。
 - (4) 有形淨值應維持在新台幣肆拾億元整以上。
2. 長期借款部分係以廠房及機械設備提供擔保，民國96年12月31日是項提供擔保資產之帳面價值分別為\$1,013,117(帳列房屋建築及未完工程)及\$2,502,693(帳列機械設備)。

(十一) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之給付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於台灣銀行。

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 96 及 95 年度精算假設中折現率均為 3.5%，退休基金預期報酬率均為 2.5%，薪資調整率均為 3%。

(2) 退休基金提撥狀況表

	(衡量日) 96年12月31日	(衡量日) 95年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(41,118)	(35,160)
累積給付義務	(41,118)	(35,160)
未來薪資增加之影響數	(20,602)	(18,604)
預計給付義務	(61,719)	(53,764)
退休基金資產公平價值	61,112	52,990
提撥狀況	(607)	(774)
未認列過渡性淨給付義務	69	81
未認列退休金損失	17,978	12,486
預付退休金	17,440	11,793
既得給付	\$ -	\$ -

(3) 淨退休金成本包括：

	96年度	95年度
服務成本	\$ 129	\$ 190
利息成本	1,882	1,719
基金資產之預期報酬	(1,418)	(1,154)
未認列過渡性給付義務之攤銷	12	12
退休金損失攤銷	367	292
淨退休金成本	\$ 972	\$ 1,059

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確

定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 及 95 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 48,044 及 \$36,726。

(十二)股本

1. 民國 96 年 12 月 31 日，本公司額定股本為 \$400,000 仟股(含 85,000 仟股係供認股權憑證、附認股權公司債使用)，發行及流通在外股數為 310,525 仟股，每股面值為十元。
2. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東會決議，辦理未分配盈餘暨資本公積轉增資，以員工紅利 \$ 31,300，股東紅利 \$20,000 及資本公積 \$42,000 轉增資發行新股，合計發行 9,330 仟股。前述案件業已辦理變更完竣。

(十三)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-認股權請詳附註四(九)之說明。

(十四)保留盈餘

1. 本公司章程規定，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十且不低於百分之三。
 - (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。
2. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日股東常會決議通過配發民國 95 年度盈餘情況如下：
 - (1) 配發董事監察人酬勞 \$ 12,525。
 - (2) 配發員工紅利股利 \$ 31,300 及員工紅利現金 \$ 31,300。
 - (3) 配發股東股票股利 \$ 20,000 及現金股利 \$ 300,000。

3. 本公司民國95年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	96年度 股東會及董事會 決議實際配發數
(1)配發情形	
員工現金紅利	\$ 31,300
員工股票紅利	-
A. 股數	3,130仟股
B. 金額	\$ 31,300
C. 佔當年底流通在外股數之比例	1.05%
董事會酬勞	\$ 12,525
(2)每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元)	
原每股盈餘(註一)	\$ 2.39
設算每股盈餘(註二)	\$ 2.14

註一：係未依民國96年度以盈餘轉增資比例調整計算。

註二：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

4. 本公司民國 95 年間經股東會議決議分配 94 年度盈餘，發放股票股利\$30,000及現金股利\$440,000。
5. 本公司 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 3 月 12 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)庫藏股

1. 民國96年度庫藏股票數量變動情形如下：

96年度						
收 回	原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	
供轉讓	股份予員工	\$ -	\$ 1,849	\$ -	\$ 1,849	

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$63,765。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股

份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 員工認股權憑證

1. 第一次員工認股選擇計畫

本公司合併華宸科技股份有限公司而承受其原發行之員工認股權憑證。華宸科技股份有限公司之員工留任於本公司者仍可繼續行使原認股權憑證之權利。該酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格為每股 10 元。認股權憑證之存續期間至民國 98 年 1 月 19 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 1 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

2. 第二次員工認股選擇權計畫

本公司於民國 96 年 11 月 16 日經董事會決議發行員工認股權憑證 9,000 單位，每單位得認購股數為 1,000 股，認股價格係以發行日當日收盤價格為認購價格定之。普通股遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之，發行之認股權憑證存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。

3. 員工認股權憑證之流通情形如下：

(1) 民國 96 年度及 95 年度酬勞性員工認股選擇權計畫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：

認股選擇權	96 年 度		95 年 度	
	數量(單位)	加權平均行使價格	數量(單位)	加權平均行使價格
期初流通在外	895	10 元	3,645	10 元
本期給與	9,000	30.5 元	-	-
本期行使	(526)	10 元	(2,702)	10 元
本期沒收	(62)	-	(48)	-
期末流通在外	<u>9,307</u>	30.46 元	<u>895</u>	10 元
期末可行使之認股選擇權	<u>18</u>	10 元	<u>141</u>	10 元
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國 96 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫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)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量(單位)	加權平均 行使價格	加權平均 行使價格
10 元	307	1.05 年	10 元	18	10 元	
30.5 元	9,000	3.93 年	30.50 元	-	-	

(3) 上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日認股選擇之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	民國 96 年 12月17日給予
股利率	0%
預期價格波動性	37.40%
無風險利率	2.80%
預期存續期間	3年
本期給予之認股選擇權(單位)	9,000
加權平均公平價值(元/股)	\$ 10.13

4. 本公司認股權計畫給予日(或修正日)於民國93年1月1日以後給予者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

	96 年 度	95 年 度
本期淨利	<u>\$ 1,112,554</u>	<u>\$ 695,824</u>
報表認列之淨利	<u>\$ 1,112,554</u>	<u>\$ 694,930</u>
擬制淨利	<u>\$ 1,112,457</u>	<u>\$ 694,930</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.61</u>	<u>\$ 2.39</u>
報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 3.61</u>	<u>\$ 2.39</u>
擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 3.61</u>	<u>\$ 2.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 2.37</u>
報表認列之每股盈餘(元)	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 2.37</u>
擬制每股盈餘(元)	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 2.38</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)及應付所得稅：

	96 年 度	95 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 287,720	\$ 166,253
永久性差異之所得稅影響數	(164,553)	(107,556)
所得稅高估數	(879)	8,333
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	23,111	36,393
投資抵減之所得稅影響數	(107,074)	(130,435)
所得稅費用(利益)	38,325	(27,012)
遞延所得稅資產淨變動數	37,476	81,955
所得稅高估數	879	(8,333)
估列補繳稅款	1,406	-
減：扣繳稅款	(1,623)	(695)
應付所得稅	<u>\$ 76,463</u>	<u>\$ 45,915</u>

2. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產

	96年12月31日	95年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 118,749	\$ 77,751
備抵評價	-	(5,162)
	<u>118,749</u>	<u>72,589</u>
遞延所得稅資產-非流動	128,979	137,663
備抵評價	-	-
	<u>128,979</u>	<u>137,663</u>
	<u>\$ 247,728</u>	<u>\$ 210,252</u>

3. 民國96年及95年12月31日因暫時性差異、所得稅抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產明細如下：

	96年12月31日		95年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損失(利益)	\$ 13,463	\$ 3,366	(\$ 962)	(\$ 241)
未實現金融評價 (利益)損失	(2,248)	(562)	2,910	728
未實現呆滯損失	6,265	1,566	6,265	1,566
未實現銷貨折讓	34,195	8,549	15,258	3,815
其他	2,472	618	702	176
虧損扣抵	-	-	20,649	5,162
投資抵減		105,212		66,545
備抵評價		-		(5,162)
		<u>\$118,749</u>		<u>\$ 72,589</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
可轉換公司債折價攤 銷及利息補償金	\$ 33,628	\$ 8,407	\$ 4,162	\$ 1,041
採權益法認列之投資損失	54,905	13,726	48,960	12,240
其他	1,440	360	2,160	540
投資抵減		106,486		123,842
備抵評價		-		-
		<u>\$128,979</u>		<u>\$137,663</u>

4. 民國96年及95年12月31日本公司未分配盈餘屬民國87年以後產生者分別為\$2,071,297及\$1,423,450，股東可扣抵稅額帳戶分別為\$34,453及\$5,415，預計民國96年度稅額扣抵比率為5.35%，民國95年度稅額扣抵比率為3.35%。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國93年

度。其中民國89年度營利事業所得稅遭稅捐稽徵機關調整開辦費及利息費用等，經民國95年9月6日提起行政訴訟，至民國96年7月12日經台北高等行政法院判決駁回，本公司決定不再上訴，影響虧損扣抵金額計\$20,649仟元；另民國93年度所得稅申報案件中有關自動化生產設備投資抵減稅額遭稅捐稽徵機關錯誤核定，是項錯誤業經提出申請更正後，已獲國稅局同意並予重行核定，本公司就該年度免稅所得核定調整數提出複查申請，並業已估列該項調整之影響數，帳列應付所得稅\$1,406。

6. 本公司產品符合「科學園區設置管理條例」得連續享受四年免徵營利事業所得稅之獎勵，免稅優惠期間自民國94年1月1日起，分別陸續於民國97年及98年12月31日到期。
7. 截至民國96年12月31日止，本公司尚未使用之購置機器設備及研究發展費用適用所得稅抵減之所得稅影響數及其有效期間表列如下：

<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業 升級條例	機器設備	\$ 135,723	\$ 120,414	民國99年度
	"	73,895	73,896	民國100年度
			<u>\$ 194,310</u>	
<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業 升級條例	研究與發展支出	\$ 8,186	\$ 3,258	民國98年度
"	"	7,251	7,251	民國99年度
"	"	6,104	6,104	民國100年度
"	"		<u>\$ 16,613</u>	
<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
促進產業	人才培訓	\$ 635	\$ 635	民國99年度
		106	140	民國100年度
			<u>\$ 775</u>	

(以下空白)

(十八) 普通股每股盈餘

96年1月1日至12月31日					
	本 期 淨 利		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
繼續營業部門 淨利	\$1,150,879	\$1,112,554	<u>308,538</u>	<u>\$3.73</u>	<u>\$3.61</u>
具稀釋作用之 潛在普通股之 影響					
-員工認股權證	-	-	109		
-可轉換公司債	<u>33,628</u>	<u>25,221</u>	<u>43,389</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$1,184,507</u>	<u>\$1,137,775</u>	<u>352,036</u>	<u>\$3.36</u>	<u>\$3.23</u>
95年1月1日至12月31日					
	本 期 淨 利		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
繼續營業部門 淨利	\$ 664,972	\$691,984	<u>299,402</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 2.31</u>
會計原則變動 累積影響數	<u>3,840</u>	<u>3,840</u>	<u>299,402</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
屬於普通股股 東之本期淨利	\$ 668,812	\$695,824	299,402	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 2.32</u>
具稀釋作用之 潛在普通股之 影響					
-員工認股權證	-	-	256		
-可轉換公司債	<u>2,367</u>	<u>1,775</u>	<u>3,687</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$ 671,179</u>	<u>\$697,599</u>	<u>303,345</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 2.30</u>

1. 民國 96 年度加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
2. 民國 95 年度追溯調整後加權平均流通在外股數，業依民國 96 年度股東會決議之民國 95 年度未分配盈餘及資本公積轉增比例追溯調整之。
(以下空白)

(十九) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年1月1日至12月31日			95年1月1日至12月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 976,939	\$ 122,698	\$ 1,099,637	\$ 644,429	\$ 92,083	\$ 736,512
勞健保費用	73,433	6,038	79,471	56,723	5,687	62,410
退休金費用	41,795	7,221	49,016	32,183	5,602	37,785
其他用人費用	64,547	6,245	70,792	48,482	4,485	52,967
折舊費用	1,074,514	39,975	1,114,489	775,770	19,092	794,862
攤銷費用	35,681	27,347	63,028	38,401	11,647	50,048

(以下空白)

五、關係人交易

關係人名稱	與本公司之關係
Chipmore Holding Company Limited 頤中科技(蘇州)有限公司	採權益法評價之被投資公司(註) Chipmore Holding Company Limited 100% 持股之子公司

註：本公司於民國96年底因持股比例降低對其已無重大影響力。

1. 銷貨

	96年1月1日至12月31日		95年1月1日至12月31日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
頤中科技(蘇州)有限公司	\$ 30	-	\$ 239	-

本公司銷售予關係人，係依一般銷售價格及條件辦理，收款條件為出售後180天內收款。

2. 進貨

	96年1月1日至12月31日		95年1月1日至12月31日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
頤中科技(蘇州)有限公司	\$ -	-	\$ 2,455	-

本公司與關係人之進貨，係依一般進貨價格及條件辦理，付款條件為收貨後180天內付款。

3. 應付帳款

	96年12月31日		95年12月31日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
頤中科技(蘇州)有限公司	\$ -	-	\$ 2,455	3%

4. 其他應收款

	96年12月31日		95年12月31日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
頤中科技(蘇州) 有限公司	\$ -	-	\$ 76,712	95%

主要係出售固定資產、代付款而產生之應收款。

5. 財產交易

民國96年1月1日至12月31日：無。

民國95年1月1日至95年12月31日			
交易對象	財產交易種類	出售價款	處分(損)益
頤中科技(蘇州)有限公司	出售機器設備及其他設備	\$ 76,431	(\$ 959)

六、質押之資產

截至民國 96 及 95 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產項目	96年12月31日	95年12月31日	擔保用途
現金	\$ 6,000	\$ 6,000	長期借款
定期存款	25,000	10,000	內銷及外勞保證金
房屋建築及未完工程	1,013,117	1,023,736	長期借款
機器設備	2,502,693	2,244,501	長期借款
	<u>\$ 3,546,810</u>	<u>\$ 3,284,237</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土地，未來一年應付租金為\$15,367。

(二)截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂合約之機器設備價款約計\$743,644，其中已開立未使用之信用狀金額約計\$26,594。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	96年12月31日			95年12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	\$ 3,246,329	\$ -	\$ 3,246,329	\$ 2,087,446		\$ 2,087,446
公平價值變動列入損益之金融資產	459,833	459,833	-	-	-	-
非衍生性金融資產合計	<u>\$ 3,706,162</u>	<u>\$ 459,833</u>	<u>\$ 3,246,329</u>	<u>\$ 2,087,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,087,446</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 968,485	\$ -	\$ 968,485	\$ 719,403	\$ -	\$ 715,041
長期借款(含一年內到期部份)	2,857,318	-	2,857,318	2,738,540		2,738,540
應付公司債(含一年內到期部份)	1,778,667	2,042,411	-	89,962	156,156	-
非衍生性金融負債合計	<u>\$ 5,604,470</u>	<u>\$ 2,042,411</u>	<u>\$ 3,825,803</u>	<u>\$ 3,547,905</u>	<u>\$ 156,156</u>	<u>\$ 3,453,581</u>
衍生性金融商品						
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
可轉換公司債之贖回權	\$ 14,263	\$ -	\$ 14,263	\$ -	\$ -	\$ -
可轉換公司債之轉換價格重設權	69,335		69,335	-	-	-
遠期外匯合約	-	-	-	2,910	-	2,910
衍生性金融負債合計	<u>\$ 83,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,598</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,910</u>

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、應付帳款等科目。
 - (2)以公平價值變動列入損益之金融資產-流動：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
 - (3)應付公司債：以市場價值為公平價值。
 - (4)長期付息負債：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
- (三)本公司民國 96 年度及 95 年度 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$114,876 及 \$17,957，金融負債為 \$1,784,724 及 \$106,148；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$1,627,887 及 \$1,032,501；金融負債分別為 \$2,851,261 及 \$2,722,354。

(四)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。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1)以公平價值變動列入損益之金融資產-流動：係以開放型債券基金為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。
- (2)應付公司債：本公司發行之債務商品係嵌入轉換權，贖回權及賣回權之零息債券，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以降低市場風險，故預期將不致產生重大之市場風險。
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。
- (3)短期金融商品均為一年到期，因此經評估無重大市場風險。
- (4)本公司從事交易目的之衍生性金融商品，主要係遠匯交易，於操作時契約價值的變動設定停損點，將可能產生之損失控制在一定的範圍內，故無重大之市場價格風險。

2. 信用風險

- (1)以公平價值變動列入損益之金融資產-流動：係以開放型債券基金

為主要投資標的，係以信用良好之交易相對人往來，本公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散相對交易人信用風險，故預期發生信用風險可能性較低。

(2)本公司短期金融商品對交易對象定有授信管理作業，且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)本公司從事衍生性金融商品交易之對象為有信譽之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事衍生性金融商品交易相對人違約之可能性甚低。

3. 流動性風險

(1)以公平價值變動列入損益之金融資產-流動：係以開放型債券基金為主要投資標的，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

(2)應付公司債及長期付息負債：本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，故預期債務類金融商品負債不致發生重大之流動性風險。

(3)短期金融商品均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，故預期衍生性金融商品不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1)本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此不致產生利率變動之現金流量風險。

(2)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。

(3)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。

(4)短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

(5)本公司從事之衍生性金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國96年度之相關資訊如下：

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：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期	未		
					(仟單位/仟股)	帳面金額	比率	市價
頤邦科技(股)公司	受益憑證	統一強棒基金	不適用	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	3,228	\$ 50,585	-	\$ 50,585
"	受益憑證	復華債券基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	3,735	50,595	-	50,595
"	受益憑證	富邦吉祥基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	3,421	50,491	-	50,491
"	受益憑證	凱基凱旋基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	4,635	50,474	-	50,474
"	受益憑證	富邦金如意債券基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	8,142	101,160	-	101,160
"	受益憑證	台壽保所羅門債券基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	4,270	50,553	-	50,553
"	受益憑證	台新貨幣市場共同基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	9,946	101,045	-	101,045
"	受益憑證	元大全球滿意入息基金	"	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	500	4,930	-	4,930
"	特別股	Chipmore Holding Company Limited	"	以成本衡量之金融資產- 非流動	特別股11,500,000	220,137	18.98%	220,137

註1：開放型基金，以其資產負債表日之基金淨資產價值，無公開公平價值者，以成本衡量之金融資產-非流動係以帳面價值為公平價值。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期	未
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額				
頤邦科技(股)公司	統一強棒債券基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	6,468	\$ 100,000	3,240	\$ 50,071	50,000	\$ 71	3,228	\$ 50,585				
頤邦科技(股)公司	復華債券基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	7,485	100,000	3,750	50,154	50,000	154	3,735	50,595				
頤邦科技(股)公司	富邦吉祥基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	6,856	100,000	3,435	50,148	50,000	148	3,421	50,491				
頤邦科技(股)公司	凱基凱旋基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	9,286	100,000	4,651	50,139	50,000	139	4,635	50,474				
頤邦科技(股)公司	兆豐寶鑽債券基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	8,654	100,000	8,654	101,174	100,000	1,174	-	-				
頤邦科技(股)公司	富邦金如意債券基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	8,142	100,000	-	-	-	-	8,142	100,160				
頤邦科技(股)公司	台壽保所羅門債券基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	8,541	100,255	4,270	50,255	50,000	255	4,270	50,553				
頤邦科技(股)公司	台新貨幣市場共同基金	公平價值列入損益之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	19,680	200,000	9,734	100,085	100,000	85	9,946	101,045				

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有	人與發行人	關係	移轉日期	金額	考	依	據	使用情形	事項
頤邦科技(股)有限公司	廠房及停車位	96/4/14	\$545,000	付訖	眾晶科技(股)有限公司	無	-	-	-	-	-	-	雙方約定	擴充廠房	-	

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者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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者：無。

9. 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者：無。

10. 從事衍生性金融商品交易明細如下：

民國96年度：無。

民國95年度：

衍生性商品名稱	面值、合約	公平價值	交易條件			已持有 資產	已持有 負債	被避險未 來承諾	已認列之 損益	信用 風險	市場 風險	衍生性商品 之現金需求
	金額或名目	及相關	交	易	條								件
	本金金額	帳面價值	簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日
預購遠期外匯合約	JPY 788,298仟元 (\$	2,765)	95.11.07-95.12.15	0.2777~0.2800	96.01.03-96.06.13	-	788,298仟元	-	(\$2,765)	註一	註二	交割日買入等值日圓
預售遠期外匯合約	USD 1,000仟元 (	145)	95.12.13	32.38	96.01.26	USD 1,000 仟元	-	-	(145)	註一	註二	交割日賣出等值美金

註一：因交易對象為信用良好之金融機構，預期將不會產生重大信用風險。

註二：係指市場價格變動而可能遭受之損失。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期本期認列之投資				註
				本期	期末	上期	期末	數比	率帳面金額	損益	損益		備
頤邦科技股份有限公司	Chipmre Holding Company Limited	開曼群島	一般投資	\$ 258,720	\$ -	特別股 11,500,000	18.98%	\$ 220,137	(\$ 24,384)	(\$ 5,945)	-	-

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券：無。

5. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投資 金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資 損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回					
頤中科技(蘇州)有限公司	從事經營裝有電子 積體電路之卡片 (智慧卡)製造代工 及售後服務	USD\$5,000萬 (RMB\$398,639,300)	註1	\$ 258,720	\$ -	\$ -	\$ 258,720	18.98%	(\$ 5,945)	\$ 220,137	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$258,720	USD 8,000,000	\$ 2,537,438

註1:透過第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2:係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:請詳附註五。

(以下空白)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別揭露事項

本公司僅經營單一產業，無財務會計準則公報第二十號「產業別財務資訊」之適用。

(二)地區別揭露事項

本公司無國外營運部門，無財務會計準則公報第二十號「地區別資訊」之適用。

(三)外銷銷貨資訊

<u>地</u>	<u>區</u>	<u>別</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
亞		洲	\$ 476,925	\$ 355,461
歐		洲	142,545	176,013
美		洲	341,847	58,622
			<u>\$ 961,317</u>	<u>\$ 590,096</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 96 及 95 年度之收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶明細如下：

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>96年度</u>		
				<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷售部門</u>
庚	公	司	\$2,181,614	37%	全公司	
辛	公	司	1,292,578	22%	全公司	

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>95年度</u>		
				<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷售部門</u>
庚	公	司	\$1,039,403	25%	全公司	
辛	公	司	1,021,854	25%	全公司	

頤邦科技股份有限公司

現金明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	170
銀行存款					
活期存款-台幣					723,006
-外幣		USD 14,077,521.66元	折合率 32.43		456,534
		JPY 231,237,994元	折合率 0.2897		66,989
		EUR 7,476.35元	折合率 47.82		358
定期存款-台幣					<u>350,000</u>
				\$	<u>1,597,057</u>

(以下空白)

頡邦科技股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘 要	單 位 數	面 值	總 額	取 得 成 本	市 價		備 註
						單 價	總 額	
受益憑證	統一強棒基金	3,228	10	\$ 32,276	\$ 50,000	\$ 16	\$ 50,585	
受益憑證	復華債券基金	3,735	10	37,349	50,000	13.5467	50,595	
受益憑證	富邦吉祥基金	3,421	10	34,214	50,000	14.7572	50,491	
受益憑證	凱基凱旋基金	4,634	10	46,344	50,000	10.8910	50,475	
受益憑證	元大全球滿意入息基金	500	10	5,000	5,005	9.8600	4,930	
受益憑證	富邦金如意債券基金	8,142	10	81,417	100,000	12.4250	101,160	
受益憑證	台壽保所羅門債券基金	4,270	10	42,703	50,255	11.8385	50,553	
受益憑證	台新貨幣市場共同基金	9,946	10	99,456	100,000	10.1598	101,045	
					\$ 455,260		\$ 459,833	

頤邦科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
奇景光電股份有限公司	\$ 668,052	
聯詠科技股份有限公司	168,069	
瑞鼎科技股份有限公司	142,382	
矽創電子股份有限公司	109,714	
其他	<u>391,960</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
	1,480,177	
減：備抵呆帳	<u>(1,127)</u>	
	<u>\$ 1,479,050</u>	

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
存貨明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
		<u>成</u>	<u>本</u> <u>市</u> <u>價</u>	
原 料		\$ 454,778	\$ 523,340	以重置成本為市價
物 料		<u>42,417</u>	<u>42,417</u>	以重置成本為市價
		497,195	<u>\$ 565,757</u>	
減：備抵呆滯存貨及跌價損失		(<u>6,265</u>)		
合計		<u>\$ 490,930</u>		

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期移轉數	期末餘額	抵押情形	備註
房屋及建築	\$ 1,070,889	\$ 22,839	(\$ 1,287)	\$ 719,240	\$ 1,811,681	向銀行抵押借款	
機器設備	5,376,815	9,993	(16,739)	1,815,211	7,185,280	向銀行抵押借款	
運輸設備	8,174	91	-	-	8,265	無	
辦公設備	87,485	19,674	(4,317)	2,846	105,688	無	
租賃改良	18,875	-	(18,875)	-	-	無	
其他設備	106,648	17,078	(56)	36,371	160,041	無	
未完工程及預付設備款	1,334,692	2,505,311	(1,205)	(2,573,668)	1,265,130	向銀行抵押借款	
	<u>\$ 8,003,578</u>	<u>\$ 2,574,986</u>	<u>(\$ 42,479)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,536,085</u>		

頤邦科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加數</u>	<u>本期減少數</u>	<u>本期移轉數</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築	\$ 108,915	\$ 73,967	(\$ 328)	\$ -	\$ 182,554	
機器設備	2,013,238	993,277	(11,260)	(1,920)	2,993,335	
運輸設備	3,231	1,287	-		4,518	
辦公設備	34,294	19,515	(3,804)	298	50,303	
租賃改良	7,699	5,191	(12,890)		-	
其他設備	60,105	21,252	(45)	1,622	82,934	
	<u>\$ 2,227,482</u>	<u>\$ 1,114,489</u>	<u>(\$ 28,327)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,313,644</u>	

頤邦科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額	備	註
				\$	27,716		
					15,751		
					14,676		
					12,915		
					73,583		
					<u>144,641</u>		
				\$			

每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金		額		償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額 (註)	期末餘額	未攤銷溢(折)價				帳面價值
國內第二次 無擔保轉 換公司債	富邦銀行	96/4/4	不適用	0%	\$2,000,000	\$ 19,000	\$ 1,981,000	(\$202,333)	\$1,778,667	公司債除轉 換及買回外 ，到期時以 現金一次還 本。	無

註：代表已轉換成普通股之轉換公司債金額。

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率(註)	抵 押 或 擔 保	備 註
兆豐竹科-94	中長期設備貸款	\$ 125,000	94.04.24~99.02.24	浮動	機器設備等	
兆豐台北(甲)	中長期設備貸款	291,861	93.02.05~101.02.05	浮動	廠房	
兆豐台北(乙)	中長期設備貸款	57,760	93.12.30~98.12.30	浮動	機器設備等	
兆豐台北(丙)	中長期設備貸款	11,040	93.12.30~98.12.30	浮動	機器設備等	
兆豐台北(丁)	中長期貸款	-	93.07.27~96.07.27	浮動	無	
兆豐竹科-93	中長期設備貸款	85,600	93.10.19~98.10.19	浮動	機器設備等	
中國信託新竹-94	中長期設備貸款	150,000	95.01.02~99.01.02	浮動	機器設備等	
中國信託聯貸等20家銀行	中長期設備貸款	900,000	95.07.26~100.07.26	浮動	機器設備及廠房等	
中國信託聯貸等20家銀行	中長期設備貸款	550,000	95.12.27~100.07.26	浮動	機器設備及廠房等	
中國信託聯貸等20家銀行	中長期設備貸款	550,000	96.06.28~100.07.26	浮動	機器設備及廠房等	
台新銀行-95	中長期貸款	130,000	95.04.17~98.04.17	浮動	無	
台灣人壽-95	中長期設備貸款	6,057	95.09.05~97.07.05	3.15%	現金及機器	
小計		\$ 2,857,318				
減：一年內到期長期借款		(558,774)				
		<u>\$ 2,298,544</u>				

頤邦科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備註</u>
	金凸塊		1,370,112片	\$	3,083,517	
	錫鉛凸塊		55,603片		152,697	
	捲帶式接合封裝		367,472仟顆		2,108,030	
	玻璃覆晶封裝 (冷壓式接合封裝)		384,873仟顆		707,970	
	其 他				41,960	
					6,094,174	
	減：銷貨退回及折讓			(	235,940)	
					\$ 5,858,234	

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料盤存		\$	477,639
加：本期進料			1,148,089
減：期末原料		(	454,778)
轉列損失		(	1,701)
本期耗用原料			1,169,249
期初物料			37,327
加：本期進料			188,442
減：期末物料		(	42,417)
轉列費用		(	183,299)
轉列損失		(	53)
本期耗用物料			-
直接人工			671,047
製造費用			2,528,760
製造成本		\$	4,369,056

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出				\$	19,039
折 舊					4,290
各 項 攤 提					4,636
進 出 口 費 用					8,295
其 他					12,182
				<u>\$</u>	<u>48,442</u>

(以下空白)

頌邦科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金	額
薪 資 支 出			\$	76,549
折 舊				22,053
各 項 攤 銷				21,986
水 電 瓦 斯 費				14,286
管 理 費				10,993
其 他				59,887
			\$	205,754

(以下空白)