

頤邦科技股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

(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
民國九十八年度及九十七年度財務報告
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 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 32
	(五) 關係人交易	33
	(六) 質押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 39	
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~ 38	
	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 ~ 52	

會計師查核報告

(99)財審報字第 09002225 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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七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。

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」、「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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七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 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華

會計師

王偉臣

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

(78)台財證(一)第 26345 號

中華民國九十九年一月十三日

頤邦科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 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))	\$ 2,204,909	20	\$ 1,671,816	16	2100 短期借款	\$ 169,826	2	\$ -	-
1120 應收票據淨額	3,435	-	10,294	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動				
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	1,156,839	10	835,009	8	(附註四(七))	-	-	56,420	-
1160 其他應收款	174,642	2	18,487	-	2120 應付票據	9,021	-	11,745	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	28,000	-	28,000	-	2140 應付帳款	167,681	2	84,282	1
120X 存貨(附註四(四))	429,694	4	650,951	6	2160 應付所得稅(附註四(十六))	27,864	-	8,489	-
1250 預付費用	28,387	-	48,381	1	2170 應付費用	351,402	3	290,878	3
1260 預付款項	203	-	4,710	-	2210 其他應付款項	78,265	1	37,188	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十六))	79,452	1	22,354	-	2260 預收款項	72	-	-	-
11XX 流動資產合計	<u>4,105,561</u>	<u>37</u>	<u>3,290,002</u>	<u>31</u>	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
基金及投資					(附註四(八)(九)及六)	1,452,570	13	1,151,769	11
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(二))	220,137	2	220,137	2	21XX 流動負債合計	<u>2,256,701</u>	<u>21</u>	<u>1,640,771</u>	<u>15</u>
14XX 基金及投資合計	<u>220,137</u>	<u>2</u>	<u>220,137</u>	<u>2</u>	長期附息負債				
固定資產(附註四(五)及六)					2410 應付公司債(附註四(八))	-	-	1,183,060	11
成本					2420 長期借款(附註四(九)及六)	2,552,336	23	2,353,105	22
1521 房屋及建築	2,416,948	22	2,375,452	22	24XX 長期負債合計	<u>2,552,336</u>	<u>23</u>	<u>3,536,165</u>	<u>33</u>
1531 機器設備	8,526,091	78	7,902,818	74	其他負債				
1551 運輸設備	8,456	-	8,456	-	2820 存入保證金	145	-	144	-
1561 辦公設備	121,782	1	114,661	1	28XX 其他負債合計	145	-	144	-
1681 其他設備	178,633	2	177,321	2	2XXX 負債總計	<u>4,809,182</u>	<u>44</u>	<u>5,177,080</u>	<u>48</u>
15XY 成本及重估增值	11,251,910	103	10,578,708	99	股東權益				
15X9 減：累計折舊	(5,538,709)	(51)	(4,258,834)	(40)	3110 股本(附註四(十一))				
1670 未完工程及預付設備款	720,208	7	552,095	5	普通股股本	3,207,308	29	3,243,717	30
15XX 固定資產淨額	<u>6,433,409</u>	<u>59</u>	<u>6,871,969</u>	<u>64</u>	資本公積				
無形資產					3211 普通股溢價(附註四(十二))	882,114	8	776,360	7
1780 其他無形資產	1,254	-	4,263	-	3220 庫藏股票交易(附註四(八))	26,045	-	21,171	-
其他資產 - 淨額					3271 員工認股權	14,986	-	-	-
1820 存出保證金	13,455	-	54,359	-	3272 認股權(附註四(八))	120,102	1	160,403	2
1830 遞延費用	33,615	-	60,888	1	3280 其 他	4,413	-	4,413	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十六))	162,970	2	232,219	2	保留盈餘(附註四(十三))				
18XX 其他資產合計	<u>210,040</u>	<u>2</u>	<u>347,466</u>	<u>3</u>	3310 法定盈餘公積	399,321	4	391,488	4
					3350 未分配盈餘	1,490,608	14	1,183,368	11
					股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	16,322	-	16,322	-
					3510 庫藏股票(附註四(十四))	-	-	(240,485)	(2)
					3XXX 股東權益總計	<u>6,161,219</u>	<u>56</u>	<u>5,556,757</u>	<u>52</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 10,970,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,733,837</u>	<u>100</u>	重大承諾及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 10,970,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,733,837</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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
損益表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 5,835,352	112	\$ 5,508,037	105
4190 銷貨折讓	(624,447)	(12)	(244,325)	(5)
4100 銷貨收入淨額	5,210,905	100	5,263,712	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(4,400,977)	(84)	(4,574,256)	(87)
5910 營業毛利	809,928	16	689,456	13
營業費用				
6100 推銷費用	(47,594)	(1)	(54,347)	(1)
6200 管理及總務費用	(199,179)	(4)	(192,147)	(4)
6300 研究發展費用	(150,319)	(3)	(117,153)	(2)
6000 營業費用合計	(397,092)	(8)	(363,647)	(7)
6900 營業淨利	412,836	8	325,809	6
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,528	-	14,701	1
7320 金融負債評價利益(附註四(七))	51,497	1	-	-
7130 處分固定資產利益	-	-	5,404	-
7140 處分投資利益	-	-	1,723	-
7480 什項收入	23,461	1	66,504	1
7100 營業外收入及利益合計	77,486	2	88,332	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(89,362)	(2)	(144,127)	(3)
7650 金融負債評價損失(附註四(七))	-	-	(57,659)	(1)
7530 處分固定資產損失	(943)	-	-	-
7560 兌換損失	(7,681)	-	(36,031)	(1)
7630 減損損失(附註四(六))	-	-	(88,609)	(2)
7880 什項支出	(35)	-	-	-
7500 營業外費用及損失合計	(98,021)	(2)	(326,426)	(7)
7900 繼續營業單位稅前淨利	392,301	8	87,715	1
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(39,230)	(1)	(9,388)	-
9600 本期淨利	\$ 353,071	7	\$ 78,327	1
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十七))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	\$ 1.25	\$ 1.13	\$ 0.28	\$ 0.25
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	\$ 1.15	\$ 1.03	\$ 0.28	\$ 0.25

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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
股東權益變動表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	庫 藏 股 票	合 計
			法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘			
97 年 度							
97年1月1日餘額	\$ 3,105,246	\$ 934,263	\$ 280,232	\$ 2,071,297	\$ 16,322	(\$ 63,765)	\$ 6,343,595
96年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	111,256	(111,256)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(20,000)	-	-	(20,000)
資本公積轉增資	35,000	(35,000)	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	35,000	-	-	(35,000)	-	-	-
員工紅利轉增資	50,000	-	-	(50,000)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	(50,000)	-	-	(50,000)
現金股利	-	-	-	(700,000)	-	-	(700,000)
行使員工認股權	1,006	-	-	-	-	-	1,006
應付公司債轉換普通股	17,465	28,488	-	-	-	-	45,953
買回應付公司債	-	(28,004)	-	-	-	-	(28,004)
應付公司債轉換價格重設	-	62,600	-	-	-	-	62,600
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(176,720)	(176,720)
本期淨利	-	-	-	78,327	-	-	78,327
97年12月31日餘額	<u>\$ 3,243,717</u>	<u>\$ 962,347</u>	<u>\$ 391,488</u>	<u>\$ 1,183,368</u>	<u>\$ 16,322</u>	<u>(\$ 240,485)</u>	<u>\$ 5,556,757</u>
98 年 度							
98年1月1日餘額	\$ 3,243,717	\$ 962,347	\$ 391,488	\$ 1,183,368	\$ 16,322	(\$ 240,485)	\$ 5,556,757
97年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	7,833	(7,833)	-	-	-
公司債轉換股本	83,591	108,915	-	-	-	-	192,506
買回公司債	-	(3,949)	-	-	-	-	(3,949)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(26,004)	(26,004)
註銷庫藏股	(120,000)	(59,412)	-	(37,998)	-	217,410	-
員工認股權之酬勞成本	-	14,986	-	-	-	-	14,986
庫藏股票轉讓員工	-	24,773	-	-	-	49,079	73,852
本期淨利	-	-	-	353,071	-	-	353,071

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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
股東權益變動表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>普通股股本</u>	<u>資本公積</u>	<u>保 留 盈 餘</u> <u>法定盈餘公積</u>	<u>未 分 配 盈 餘</u>	<u>累積換算調整數</u>	<u>庫 藏 股 票</u>	<u>合 計</u>
98年12月31日餘額	\$ 3,207,308	\$ 1,047,660	\$ 399,321	\$ 1,490,608	\$ 16,322	\$ -	\$ 6,161,219

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 353,071	\$ 78,327
調整項目		
折舊費用	1,350,760	1,328,591
各項攤提	121,741	58,216
呆帳損失	236	300
存貨跌價回升利益	-	(1,783)
金融負債評價(利益)損失	(51,497)	57,659
公司債折價攤銷	27,173	43,175
應付公司債購回利益	(1,766)	(28,347)
處分固定資產及閒置資產損失(利益)	943	(5,404)
固定資產減損損失	-	84,609
其他資產減損損失	-	4,000
員工認股權憑證酬勞成本	14,986	-
轉讓庫藏股予員工認列之勞務成本	24,900	-
匯率影響數	(8,558)	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	459,833
應收票據	6,859	(1,548)
應收帳款	(322,066)	643,742
其他應收款	(31,155)	(2,887)
存貨	221,257	(158,237)
預付費用	19,994	(10,785)
預付款項	4,507	29
遞延所得稅資產	12,151	(6,845)
應付票據	(2,724)	(48,248)
應付帳款	83,399	(60,359)
應付所得稅	19,375	(67,974)
應付費用	60,524	(69,466)
其他應付款	3,570	(6,387)
預收款項	72	-
營業活動之淨現金流入	1,907,752	2,290,211

(續次頁)

碩邦科技股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ -	\$ 3,000
購置固定資產價款	(909,362)	(1,356,275)
處分固定資產及閒置資產價款	33,725	17,538
存出保證金減少	40,904	60,517
遞延費用增加	(91,459)	(27,199)
其他應收款增加	(125,000)	-
投資活動之淨現金流出	(1,051,192)	(1,302,419)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借數	169,826	-
應付公司債購回價款	(116,081)	(614,723)
長期借款舉借數	1,081,712	2,223,000
長期借款償還數	(1,481,873)	(1,575,444)
存入保證金增加(減少)	1	(152)
發放董監事酬勞	-	(20,000)
發放員工紅利	-	(50,000)
發放現金股利	-	(700,000)
員工行使認股權證	-	1,006
買回庫藏股	(26,004)	(176,720)
轉讓庫藏股	48,952	-
融資活動之淨現金流出	(323,467)	(913,033)
本期現金及約當現金增加	533,093	74,759
期初現金及約當現金餘額	1,671,816	1,597,057
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,204,909</u>	<u>\$ 1,671,816</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 63,717</u>	<u>\$ 103,259</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 84,283</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 946,868	\$ 1,067,708
減：期末應付設備款	(66,263)	(28,757)
加：期初應付設備款	28,757	317,324
本期支付現金	<u>\$ 909,362</u>	<u>\$ 1,356,275</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>\$ 192,506</u>	<u>\$ 45,953</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 98 年及 97 年 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 98 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 1,974 人，實收資本額為 \$3,207,308。

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。

(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。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，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。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二(十二)說明。

(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) 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，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 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。

(七) 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
末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採

逐項比較法。原物料之淨變現價值以重置成本為最佳估計數。

(八) 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，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，各項資產之耐用年限，除房屋及建築物為3~50年，其餘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。

(九) 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) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十一) 遞延費用

係電腦軟體等項目，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。

(十二) 應付公司債

民國95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價格變動而重設轉換價格之應付公司債，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，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。於轉換價格重設時，因重設而導致重設權之公平價值減少數轉列為資本公積。

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。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

(十三) 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。

(十四) 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. 因購置設備或技術、研究與發展支出及人才培訓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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十五) 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. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依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。

3. 註銷庫藏股時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依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」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 交割日會計

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

(一)存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 98 年度財務報表影響甚小。

(二)股份基礎給付－員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈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」，此項會計原則變動對民國 97 年度財務報表並無影響。

(三)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會 (96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，因民國 97 年度未發放員工分紅及董監事酬勞，故此項會計原則變動對民國 97 年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	98年12月31日	97年12月31日
庫存現金	\$ 170	\$ 170
活期存款	2,204,739	1,671,646
	<u>\$ 2,204,909</u>	<u>\$ 1,671,816</u>

(二)以成本衡量之金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 220,137	\$ 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。

(三)應收帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$ 1,158,502	\$ 836,436
減：備抵呆帳	(1,663)	(1,427)
	<u>\$ 1,156,839</u>	<u>\$ 835,009</u>

(四) 存貨

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
原料	\$ 388,786	\$ 607,746
物料	42,280	45,101
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(1,372)	(1,896)
	<u>\$ 429,694</u>	<u>\$ 650,951</u>

本公司民國98年及97年度，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均為\$0。

(五) 固定資產

	<u>98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	\$ 2,416,948	(\$ 458,714)	\$ 1,958,234
機器設備	8,526,091	(4,856,471)	3,669,620
運輸設備	8,456	(6,687)	1,769
辦公設備	121,782	(83,735)	38,047
其他設備	178,633	(133,102)	45,531
未完工程及預付設備款	720,208	-	720,208
	<u>\$ 11,972,118</u>	<u>(\$ 5,538,709)</u>	<u>\$ 6,433,409</u>

	<u>97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	\$ 2,375,452	(\$ 312,285)	\$ 2,063,167
機器設備	7,902,818	(3,762,761)	4,140,057
運輸設備	8,456	(5,733)	2,723
辦公設備	114,661	(68,440)	46,221
其他設備	177,321	(109,615)	67,706
未完工程及預付設備款	552,095	-	552,095
	<u>\$ 11,130,803</u>	<u>(\$ 4,258,834)</u>	<u>\$ 6,871,969</u>

(六) 閒置資產

	98年12月31日	97年12月31日
成本	\$ 442,143	\$ 443,385
減：累計折舊	(357,672)	(358,776)
減：累計減損	(84,471)	(84,609)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因閒置資產已無使用價值，故本公司於民國97年度第四季認列資產減損損失\$84,609，民國98年度處分部分閒置資產認列處分利益\$230。

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	98年12月31日	97年12月31日
流動項目：		
可轉換公司債之贖賣回權	\$ 8,853	\$ 11,823
交易目的金融負債評價調整	(8,853)	44,597
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,420</u>

本公司於民國98年度及97年度認列之淨利益及損失分別為\$51,497及\$57,659。

(八) 可轉換公司債

	98年12月31日	97年12月31日
可轉換公司債	\$ 962,300	\$ 1,285,200
減：應付公司債折價	(53,549)	(102,140)
	908,751	1,183,060
減：一年內到期應付公司債	(908,751)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183,060</u>

(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；民國 98 年 12 月 31 日發行轉換價格為每股新台幣 24.5 元，已轉換金額為 \$273,400。

- (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 98 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計 \$764,300，累計贖回利益計 \$30,113。
- (3) 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，民國 98 年 12 月 31 日，帳列「資本公積 - 認股權」計 \$120,102。另所嵌入之買回權、賣回權與重設權，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非緊密關聯，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 2.52%。

(九) 長期借款

借款銀行及性質	利率	還款期間	合約本金	98年12月31日	97年12月31日
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	\$ 200,000	\$ -	\$ 75,000
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	384,000	-	218,721
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	93,984	-	28,880
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	18,000	-	5,520
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	192,604	-	42,800
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	200,000	-	66,666
中國信託等20家銀行聯貸	採浮動利率	聯貸動用自民國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	-	321,429
中國信託等20家銀行聯貸	採浮動利率	聯貸動用自民國95年12月起寬限期1.5年，於寬限期屆滿之日起每6個月1期，分7期償還	550,000	-	196,429
中國信託等20家銀行聯貸	採浮動利率	聯貸動用自民國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	-	196,429
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
中國信託新竹-97	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	500,000	500,000	500,000
中國信託新竹-97	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	545,000	545,000	545,000
台灣工銀-97	採浮動利率	自民國97年1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	100,000	100,000	100,000
台灣企銀-97	採浮動利率	自民國97年12月起每3個月1期，分20期償還	500,000	375,000	475,000
第一銀行-97	採浮動利率	自民國97年12月起每3個月1期，分12期償還	300,000	175,000	275,000
台北富邦銀行	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	USD 2,900,000	92,771	95,120
台北富邦銀行	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	USD 7,100,000	227,129	232,880
台北富邦聯貸案等7家銀行	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	1,000,000	1,000,000	-
台北富邦銀行	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	USD 10,000,000	81,255	-
				3,096,155	3,504,874
減：一年內到期部份-長期借款				(543,819)	(1,151,769)
				\$ 2,552,336	\$ 2,353,105
年利率區間				0.987%-2.266%	2.193%-3.160%

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，截至民國98年12月31日止，已動用之借款額度為\$1,000,000。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. 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，已動用之借款額度為\$2,000,000。本公司業已於民國98年3月提前清償該貸款，原向銀行團承諾經會計師查核簽證之年度及半年度之財務報表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。
3. 長期借款部分係以廠房及機械設備提供擔保，請詳附註六之說明。

(以下空白)

(十) 退休金

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，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。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 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。惟本公司依科學工業園區管理局園勞字第 097003589713 號函核准，自民國 98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日止暫停提撥勞工退休準備金一年。

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 98 及 97 年度精算假設中折現率分別為 2.25% 及 2.5%，退休基金預期報酬率為 2% 及 2.5%，薪資調整率均為 2%。

(2) 退休基金提撥狀況表

	(衡量日) 98年12月31日	(衡量日) 97年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,634)	\$ -
非既得給付義務	(50,978)	(49,167)
累積給付義務	(52,612)	(49,167)
未來薪資增加之影響數	(20,570)	(19,543)
預計給付義務	(73,182)	(68,710)
退休基金資產公平價值	68,346	67,773
提撥狀況	(4,836)	(937)
未認列過渡性淨給付義務	46	57
未認列退休金損失	24,729	21,433
預付退休金	\$ 19,939	\$ 20,553
既得給付	\$ -	\$ -

(3) 淨退休金成本包括：

	98年度	97年度
服務成本	\$ 175	\$ 152
利息成本	1,718	2,098
基金資產之預期報酬	(1,772)	(1,571)
未認列過渡性給付義務之攤銷	12	12
退休金損失攤銷	634	532
淨退休金成本	\$ 767	\$ 1,223

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」所定之勞工退休金制度部份，每月按薪資之 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 98 及 97 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$44,950 及 \$50,714。

(十一) 股本

民國 98 年 12 月 31 日，本公司額定股本為 \$500,000 仟股(含 20,000 仟股係供認股權憑證、附認股權公司債使用)，已發行股數為 320,731 仟股，每股面值為十元。

(十二) 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(八)之說明。

(十三) 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 98 年 6 月 19 日及民國 97 年 6 月 13 日，經股東會決議通過民國 97 年度及 96 年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,833		\$ 111,256	
股票股利	-	\$ -	35,000	\$ 0.1138
現金股利	-	-	700,000	2.2759
董監事酬勞	-		20,000	
員工股票紅利	-		50,000	
員工現金紅利	-		50,000	
合計	<u>\$ 7,833</u>		<u>\$ 966,256</u>	

本公司於民國 97 年股東會決議以資本公積轉增資\$35,000。上述兩年度盈餘分配情形皆與本公司董事會提議並無差異。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司因應吸收合併「飛信半導體股份有限公司」營運擴充需求，民國 98 年度盈餘擬不分派員工紅利及董事監察人酬勞，故於民國 98 年末估列員工紅利及董監事酬勞費用。

(十四)庫藏股

1. 民國98年及97年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股

98年1月1日至12月31日				
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	<u>9,800</u>	<u>-</u>	<u>(9,800)</u>	<u>-</u>
維護公司信用及股東權益	<u>4,200</u>	<u>3,000</u>	<u>(7,200)</u>	<u>-</u>
97年1月1日至12月31日				
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	<u>1,849</u>	<u>12,151</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>

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。
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. 本公司董事會於民國 96 年 11 月 16 日及 97 年 1 月 11 日決議因供轉讓股份予員工而買回之股份共計 4,800 仟股，復於民國 97 年 10 月 22 日董事會決議修正買回辦法，規定應於買回之日起 1 年及 10 個月內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份；另本公司董事會於民國 97 年 11 月 28 日決議因維護公司信用及股東權益而買回之股份共計 7,200 仟股，本公司已併同前述買回逾期未轉讓之庫藏股以民國 98 年 2 月 20 日為基準日辦理註銷，且業已辦理變更登記銷除股份完成。
5. 本公司董事會於民國 97 年 10 月 22 日決議因供轉讓股份予員工而買回之股份共計 5,000 仟股，依據證券交易法第二十八條之二規定應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份。本公司依主管機關規定及本公司買回股份轉讓員工辦法第六條規定，以民國 98 年 5 月 4 日為基準日，每股轉讓價格為 9.82 元，扣除證交稅後所得之認股價款為 \$ 48,952。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 第一次員工認股選擇權計畫

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。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。本公司所發行之第二次員工認股選擇權計畫除員工離職收回 1,080 單位，餘經員工聲明放棄計 7,920 單位並完成註銷程序，故無流通在外之認股權憑證。

3. 第三次員工認股選擇權計畫

本公司於民國 97 年 12 月 29 日經董事會決議發行員工認股權憑證 11,000 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。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，發行之認股權證存續期間為5年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權證辦法行使認股權利。

4. 截至民國98年12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
員工認股 權計畫	98年2月24日	11,000單位	5年	2年	0%	0%
庫藏股轉 讓	98年5月4日	5,000單位	立即 既得	-	-	-

5. 員工認股權證流通情形如下：

(一) 民國98年及97年12月31日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：

(1) 第一次員工認股權計畫(係合併華宸科技(股)公司帶入，每單位可認購333股)

認股選擇權	97年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	307	10元
本期行使	(302)	10元
本期沒收	(5)	10元
期末流通在外	-	
期末可行使之認股選擇權	-	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	

(2) 第二次員工認股權計畫(每單位可認購1,000股)

認股選擇權	97年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	9,000	26.40元
本期給與	-	-
本期沒收	(1,080)	-
本期註銷	(7,920)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	

(3) 第三次員工認股權計劃(每單位可認購1,000股)

認股選擇權	98年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	-	-
本期給與	11,000	10.8元
本期沒收	-	-
本期註銷	-	-
期末流通在外	<u>11,000</u>	10.8元
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	

(二)截至民國98年12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	11,000	4.15年	10.8元	-	-

(三)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權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	民國98年 2月24日給與
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

(四)股份基礎給付交易產生之費用如下：

	98年度	97年度
權益交割	\$ 39,886	\$ -

(五)本公司於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」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		98年度	97年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ -	\$ 78,327
	擬制淨利(損)	\$ -	(\$ 1,801)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ -	\$ 0.25
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	\$ -	(\$ 0.01)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ -	\$ 0.25
	擬制每股盈餘(虧損)(元)	\$ -	(\$ 0.01)

(十六)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	98 年 度	97 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 98,075	\$ 21,919
永久性差異之所得稅影響數	(4,470)	(50,485)
稅率變動影響數	15,035	-
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	7,050	14,630
投資抵減之所得稅影響數	(18,523)	(96,906)
遞延所得稅資產之備抵評價變動數	(57,034)	109,764
所得稅(高)低估數	(903)	10,466
所得稅費用	39,230	9,388
遞延所得稅資產淨變動數	(12,151)	6,845
所得稅高估數	903	(10,466)
估列補繳稅款	-	4,200
減：扣繳稅款	(118)	(1,478)
應付所得稅	\$ 27,864	\$ 8,489

2. 民國98年及97年12月31日之遞延所得稅資產

	98年12月31日	97年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 89,339	\$ 55,753
備抵評價	(9,887)	(33,399)
	<u>79,452</u>	<u>22,354</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	205,812	308,584
備抵評價	(42,842)	(76,365)
	<u>162,970</u>	<u>232,219</u>
	<u>\$ 242,422</u>	<u>\$ 254,573</u>

3. 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日因暫時性差異及所得稅抵減而產生之各遞延所得稅資產明細如下：

流動項目：

暫時性差異

未實現兌換損失	\$ 19,115	\$ 3,823	\$ 18,638	\$ 4,659
未實現金融負債評價利益	-	-	57,659	14,414
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,386	277	1,896	474
固定資產減損損失	42,194	8,439	39,748	9,937
其他資產減損損失	-	-	4,000	1,000
未實現銷貨折讓	72,301	14,460	12,558	3,139
合併帶入職工福利	720	144	720	180
投資抵減		62,196		21,950
備抵評價		(9,887)		(33,399)
		<u>\$ 79,452</u>		<u>\$ 22,354</u>

非流動項目：

暫時性差異

可轉換公司債折價攤銷	\$ -	\$ -	\$ 76,054	\$ 19,015
採權益法認列之投資損失	54,905	10,981	54,905	13,726
固定資產減損損失	2,668	534	44,861	11,216
合併帶入職工福利	-	-	720	180
其他資產減損損失	4,000	800	-	-
投資抵減		193,497		264,447
備抵評價		(42,842)		(76,365)
		<u>\$162,970</u>		<u>\$232,219</u>

4. 民國 98 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有效期間表列如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	機器設備	\$ 14,838	\$ -	民國98年度
	"	83,011	54,310	民國99年度
	"	105,614	105,614	民國100年度
	"	42,249	42,249	民國101年度
	"	11,863	11,863	民國102年度
			<u>\$ 214,036</u>	

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	研究與發展支出	\$ 5,687	\$ -	民國98年度
	"	7,251	7,251	民國99年度
	"	12,773	12,773	民國100年度
	"	14,598	14,598	民國101年度
	"	6,100	6,100	民國102年度
			<u>\$ 40,722</u>	

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業 升級條例	人才培訓	\$ 635	\$ 635	民國99年度
	"	230	230	民國100年度
	"	58	58	民國101年度
	"	12	12	民國102年度
			<u>\$ 935</u>	

5. 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95年1月1日至民國98年12月31日。
6. 本公司產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」得連續享受五年免徵營利事業所得稅之獎勵，免稅優惠期間自民國97年1月1日至民國101年12月31日。
7. (1) 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96年度，其中民國93年度所得稅申報案件遭稅捐機關調整免稅所得，本公司依法提出複查民國97年12月24日主管機關重行核定，核定結果與民國93年度原申報數相同，此差異數業已調整入帳。
(2) 本公司民國95年度申報免稅所得，經稅捐稽徵機關核定估計補繳稅款\$2,760，本公司提出複查申請並經重行核定，核定結果與估計補繳稅款差異業已調整入帳。
8. 本公司未分配盈餘均屬民國87年以後產生者；截至民國98年及97年12月31日止分別為\$1,490,608及\$1,183,368，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$73,962及\$69,085，預計民國98年度之稅額扣抵比

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。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

- (2)民國 97 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。
- (3)民國 97 年度可轉換公司債因具反稀釋效果，不予列入計算。
- (4)民國 97 年度加權平均流通在外股數，業依民國 97 年股東會決議之民國 96 年度未分配盈餘及資本公積轉增資比例追溯調整之。

(以下空白)

(十八) 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	98年1月1日至12月31日			97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	\$ 857,349	\$ 162,650	\$ 1,019,999	\$ 973,166	\$ 131,947	\$ 1,105,113
勞健保費用	77,146	8,969	86,115	81,201	7,834	89,035
退休金費用	38,809	6,908	45,717	43,983	7,954	51,937
其他用人費用	50,620	5,424	56,044	67,455	6,524	73,979
折舊費用	1,270,860	79,900	1,350,760	1,265,699	62,892	1,328,591
攤銷費用	98,636	23,105	121,741	34,093	24,123	58,216

(以下空白)

五、關係人交易

董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	98年度	97年度
薪資及獎金	\$ 23,344	\$ 23,392
業務執行費用	324	567
盈餘分配項目	-	-
合計	<u>\$ 23,668</u>	<u>\$ 23,959</u>

(1)薪資為申報扣繳薪資總額；獎金包含各種獎金及激勵獎金。

(2)業務執行費用包括車馬費及配車費用。

(3)民國98年度不擬發放董監酬勞及員工分紅，故帳上未予以估列；民國97年度經股東會決議不分配董監酬勞及員工分紅。

六、質押之資產

截至民國98及97年12月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產項目	98年12月31日	97年12月31日	擔保用途
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 28,000	\$ 28,000	海關保證金
廠房	1,505,295	973,206	長期借款
機器設備	1,832,462	3,253,851	長期借款
	<u>\$ 3,365,757</u>	<u>\$ 4,255,057</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，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
98年12月~103年11月	\$ 76,836	\$ 65,145
103年11月~114年12月	138,462	100,612
	<u>\$ 215,298</u>	<u>\$ 165,757</u>

(二)截至民國98年12月31日止，本公司已簽訂之機器設備及未完工程價款約計\$327,327，其中已開立未使用之信用狀金額約計\$52,104。

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

	98年12月31日			97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	\$ 3,581,280	\$ -	\$ 3,581,280	\$ 2,616,990	\$ -	\$ 2,616,990
非衍生性金融資產合計	<u>\$ 3,581,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,581,280</u>	<u>\$ 2,616,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,616,990</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 804,204	\$ -	\$ 804,204	\$ 432,726	\$ -	\$ 432,726
長期借款(含一年內到期部份)	3,096,155	-	3,096,155	3,504,874	-	3,504,874
應付公司債(含一年內到期部份)	908,751	-	908,751	1,183,060	-	1,183,060
非衍生性金融負債合計	<u>\$ 4,809,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,809,110</u>	<u>\$ 5,120,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,120,660</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						
可轉換公司債之贖賣回權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,420	\$ -	\$ 56,420
衍生性金融負債合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,420</u>

(二)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。

(4)長期附息負債：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(三)本公司民國 98 年及 97 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\$13,455 及\$54,359，金融負債為\$908,751 及\$1,183,060；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$2,232,909 及\$1,699,646；金融負債分別為\$3,265,981 及\$3,504,873。

(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)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。

長期附息負債：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)衍生性金融商品：本公司從事遠期外匯買賣交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故無重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司短期金融商品對交易對象定有授信管理作業，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。

(2)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) 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。

(2) 本公司從事之遠期外匯交易係為規避外幣資產及負債之短期性缺口部位，因有相對之現金流入及流出，預期無重大額外資金需求，故不致有重大之流動性風險。

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。

(六) 其他

本公司擬藉由同業間之整合，以降低成本、穩定經營，進而提升競爭力及擴大經營規模，遂於民國 98 年 12 月 7 日經董事會決議與飛信半導體股份有限公司進行合併，本公司擬發行普通股 1 股換發飛信半導體股份有限公司普通股 1.8 股，此合併案以本公司為存續公司，暫訂民國 99 年 6 月 1 日為合併基準日。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (仟元)	期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因(註六)	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註二)	資金貸與總額 (註二)
										名稱	價值		
頤邦科技股份有限公司	Chipmore holding company Limited	其他應收款	\$ 125,000	\$ 125,000	2.40%	2	\$ -	營運週轉拓展業務需求	\$ -	Chipmore holding開立之本票	\$ 125,000	\$ 600,408	\$ 2,401,633

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註二：依本公司資金貸與他人作業辦法規定：對個別對象資金貸與之總額以本公司98年度第三季股東權益百分之十為限，資金貸與總額以本公司股東權益98年度第三季百分之四十為限。

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(註)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					(仟單位/仟股)	帳面金額	比率	市價
頤邦科技(股)公司	特別股	Chipmore Holding Company Limited	不適用	以成本衡量之金融資產-非流動	特別股11,500,000	\$ 220,137	16.63%	\$ 220,137

註：以成本衡量之金融資產-非流動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				期 末					
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	帳面成本	處分損益	股數
頤邦科技(股)公司	頤邦二	應付公司債	不適用	不適用	-	\$ -	1,181	\$ 116,082	1,181	\$ -	\$ 116,082	\$ -	-	\$ -

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨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. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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(註2)	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	USD 5,500萬	註1	\$ 258,720	\$ -	\$ -	\$ 258,720	16.63%	\$ -	\$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	\$3,696,731

註1：透過第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：帳列以成本衡量之金融資產-非流動無須認列投資損益。

2. 本公司直接暨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：

(1) 銷貨

	98年1月1日至12月31日		97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
碩中科技(蘇州)有限公司	\$ 2,554	-	\$ 5,747	-

本公司98年度銷售予大陸投資公司，係依一般銷售價格及條件辦理，收款條件為出賣後90天內收款；97年度銷售予大陸投資公司，係依一般銷售價格及條件辦理，收款條件為出賣後180天內收款。

(2) 進貨

	98年1月1日至12月31日		97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	佔本公司銷貨淨額百分比
碩中科技(蘇州)有限公司	\$ 888	-	\$ 950	-

本公司98年度向大陸投資公司進貨，進貨價格與一般客戶相同，付款條件為收貨後月結30天內付款；97年度向大陸投資公司進貨，係依一般銷售價格及條件辦理，付款條件為收貨後180天內付款。

(3) 應收帳款

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	佔本公司應收帳款百分比	金額	佔本公司應收帳款百分比
碩中科技(蘇州)有限公司	\$ 358	-	\$ 1,007	-

(4) 其他應收帳款

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	佔本公司其他應收帳款百分比	金額	佔本公司其他應收帳款百分比
碩中科技(蘇州)有限公司	\$ 37,849	21%	\$ 12,135	69%

(5) 其他消耗費

民國97年度，本公司委託碩中科技(蘇州)有限公司代購耗材，所產生其他消耗費用為\$45。

(6) 財產交易

98年1月1日至12月31日			
交易對象	財產交易種類	出售價款	處分(損)益
碩中科技(蘇州)有限公司	出售機器設備	\$ 38,895	\$ 4,662

97年1月1日至12月31日			
交易對象	財產交易種類	出售價款	處分(損)益
碩中科技(蘇州)有限公司	出售機器設備	\$ 12,129	\$ 1,052

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>98年度</u>	<u>97年度</u>
亞		洲	\$ 417,157	\$ 405,338
歐		洲	172,942	205,392
美		洲	136,180	261,213
			<u>\$ 726,279</u>	<u>\$ 871,943</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 98 及 97 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>98年度</u>		
				<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷售部門</u>
庚	公	司	\$1,637,029	31%	全公司	
辛	公	司	876,764	17%	全公司	

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>97年度</u>		
				<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷售部門</u>
庚	公	司	\$1,669,709	31%	全公司	
辛	公	司	831,147	16%	全公司	

頡邦科技股份有限公司

現金明細表

民國 98 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					1,489,818
-外幣					
		USD	22,004,169.5元 折合率31.99		703,913
		JPY	30,759,962.9元 折合率0.3465		10,658
		EUR	7,574.8元 折合率46.15		350
				\$	<u>2,204,909</u>

(以下空白)

頡邦科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 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	\$ 305,458	
聯詠科技股份有限公司	194,533	
瑞鼎科技股份有限公司	145,024	
瑞力科技股份有限公司	81,729	
矽創電子股份有限公司	63,639	
其他	368,119	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
	<u>1,158,502</u>	
減：備抵呆帳	(<u>1,663</u>)	
	<u>\$ 1,156,839</u>	

頤邦科技股份有限公司

存貨明細表

民國 98 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			\$ 388,786		\$ 644,660	以重置成本為市價
物	料			<u>42,280</u>		<u>41,335</u>	以重置成本為市價
				431,066		<u>\$ 685,995</u>	
減：	備抵呆滯存貨及跌價損失			(<u>1,372</u>)			
合	計			<u>\$ 429,694</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 98 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	\$ 2,375,452	\$ -	\$ -	\$ 41,496	\$ 2,416,948	部分向銀行抵押借款	
機器設備	7,902,818	34,044	(99,842)	689,071	8,526,091	部分向銀行抵押借款	
運輸設備	8,456	-	-	-	8,456	無	
辦公設備	114,661	11,437	(4,356)	40	121,782	無	
其他設備	177,321	2,707	(1,355)	(40)	178,633	無	
未完工程及預付設備款	552,095	898,680	-	(730,567)	720,208	部分向銀行抵押借款	
	<u>\$ 11,130,803</u>	<u>\$ 946,868</u>	<u>(\$ 105,553)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,972,118</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 98 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>
廠房設備	\$ 312,285	\$ 146,429	\$ -	\$ -	\$ 458,714	
機器設備	3,762,761	1,159,089	(65,379)	-	4,856,471	
運輸設備	5,733	954	-	-	6,687	
生財器具	68,440	19,469	(4,176)	2	83,735	
雜項設備	109,615	24,819	(1,330)	(2)	133,102	
	<u>\$ 4,258,834</u>	<u>\$ 1,350,760</u>	<u>(\$ 70,885)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,538,709</u>	

頌邦科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
NEC Electronics Corporation	\$ 90,590	
崇越科技股份有限公司	7,520	
其他	69,571	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 167,681</u>	

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 98 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	發 行 總 額	金 額		額		備 註		
						轉 換 金 額	已 購 回 數 額 (註)	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	2007/4/4	不適用	0%	\$ 2,000,000	(\$ 273,400)	(\$ 764,300)	\$ 962,300	(\$ 53,549)	\$ 908,751	公司債除轉換 及買回外，到 期時以現金一 次還本。	無
									減：一年內到期	(908,751)		
										\$ -		

註：代表自公開市場買回之轉換公司債金額。

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 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
中國信託新竹-97	中長期設備貸款	\$ 500,000	97.07.31-102.07.31	浮動	機器設備等	
中國信託新竹-97	中長期設備貸款	545,000	97.10.20-104.10.20	浮動	廠房	
台灣工銀-97	中長期設備貸款	100,000	97.07.11-100.07.11	浮動	無	
台灣企銀-97	中長期貸款	375,000	97.09.23-102.09.23	浮動	無	
第一銀行-97	中長期貸款	175,000	97.09.23-102.09.23	浮動	無	
台北富邦銀行	中長期貸款	92,771	97.06.27-102.06.27	浮動	機器設備等	
台北富邦銀行	中長期設備貸款	227,129	97.06.27-102.06.27	浮動	機器設備等	
台北富邦等7家銀行聯貸	中長期設備貸款	1,000,000	98.03.05-103.02.23	浮動	機器設備及廠房等	
台北富邦銀行	中長期設備貸款	<u>81,255</u>	98.12.25-103.12.25	浮動	機器設備等	
小計		3,096,155				
減：一年內到期長期借款		(<u>543,819</u>)				
		<u>\$ 2,552,336</u>				

頤邦科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 98 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>
	凸塊		922,260片	\$	1,940,037	
	捲帶式接合封裝		426,771仟顆		2,592,344	
	玻璃覆晶封裝		533,789仟顆		751,139	
	晶圓測試		385,495片		551,832	
					5,835,352	
減：	銷貨退回及折讓			(624,447)	
					\$ 5,210,905	

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 98 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		\$	607,746
加：本期進料			1,086,617
減：期末原料		(388,786)
轉部門領用		(8,544)
本期耗用原料			1,297,033
期初物料盤存			45,101
加：本期進料			189,419
減：期末物料		(42,280)
存貨報廢		(1,054)
轉列費用		(191,186)
本期耗用物料			-
直接人工			566,052
製造費用			2,537,892
製造成本		\$	4,400,977

頤邦科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 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				\$	23,758
運 費					7,322
進 出 口 費 用					5,516
水 電 瓦 斯 費					2,848
其 他					8,150
				<u>\$</u>	<u>47,594</u>

(以下空白)

頤邦科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	123,808
各 項 攤 提			17,137
折 舊 費 用			17,022
其 他			41,212
		<u>\$</u>	<u>199,179</u>

(以下空白)