

全智科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年度
(內附會計師查核報告)

地址：新竹科學工業園區新安路六號五樓

電話：(三) 六一一六一六八

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面		1	-
二、目 錄		2	-
三、會計師查核報告		3 4	-
四、資產負債表		5	-
五、損 益 表		6 7	-
六、股東權益變動表		8	-
七、現金流量表		9 10	-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業		11	一、
(二)重要會計政策之彙總說明		11 15	二、
(三)會計變動之理由及其影響		15 16	三、
(四)重要會計科目之說明		16 31	四、 五、
(五)關係人交易		31	二、
(六)質抵押之資產		31	三、
(七)重大承諾事項及或有事項		32	三、
(八)重大之災害損失		-	-
(九)重大之期後事項		-	-
(十)其 他		-	-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		32 33	四、
2.轉投資事業相關資訊		-	-
3.大陸投資資訊		-	-
(十二)部門別財務資訊		33	五、
九、重要會計科目明細表		34 43	-

會計師查核報告

全智科技股份有限公司 公鑒：

全智科技股份有限公司民國九十六年及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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達全智科技股份有限公司民國九十六年及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。

如財務報表附註三所述，全智科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

全智科技股份有限公司民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 四 日

全智科技股份有限公司
資 產 負 債 表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 48,468	4	\$ 136,215	12	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註二、三及五)	\$ 240	-	\$ 88	-
1320	備供出售金融資產 - 流動 (附註二、三及六)	337,330	24	225,823	20	2120	應付票據及帳款	3,151	-	8,196	1
1120	應收票據	4,159	-	161	-	2122	其他應付票據	4,638	-	224	-
1140	應收帳款 - 淨額 (附註二及七)	152,387	11	100,740	9	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	1,184	-	-	-
1190	其他金融資產 - 流動	281	-	471	-	2224	應付設備款	43,864	3	1,257	-
120X	存貨 (附註二)	983	-	1,361	-	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十三)	47,811	4	44,287	4
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十七)	12,452	1	5,367	-	21XX	流動負債合計	100,888	7	54,052	5
1298	預付款項及其他流動資產	14,750	1	11,316	1						
11XX	流動資產合計	570,810	41	481,454	42	2XXX	負債合計	100,888	7	54,052	5
	固定資產 (附註二及九)						股東權益 (附註二、三、十五及十六)				
	成 本					3110	股本 - 每股面額 10 元，額定 - 200,000 仟股；發行 - 九十六年 93,068 仟股及九十五年 84,460 仟股	930,684	68	844,603	74
1531	機器設備	1,191,075	86	995,162	88	3210	資本公積 - 股票發行溢價	52,589	4	50,000	4
1545	儀器設備	59,211	4	57,612	5		保留盈餘				
1561	辦公設備	33,280	3	32,837	3	3310	法定盈餘公積	18,299	1	-	-
1631	租賃改良	61,700	5	70,577	6	3350	未分配盈餘	274,035	20	182,993	16
1681	其他設備	2,088	-	1,730	-	3450	金融商品未實現利益	3,488	-	5,823	1
15X1	成本合計	1,347,354	98	1,157,918	102	3XXX	股東權益合計	1,279,095	93	1,083,419	95
15X9	累計折舊	(708,152)	(51)	(556,643)	(49)						
1670	預付設備款	84,024	6	59	-						
15XX	淨 額	723,226	53	601,334	53						
	其他資產										
1800	出租資產 - 淨額 (附註二及十)	9,086	1	11,224	1						
1820	存出保證金	5,245	-	5,058	-						
1830	遞延費用 - 淨額 (附註二及十二)	44,355	3	17,004	2						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十七)	20,249	2	17,884	2						
1887	質押定期存款 - 非流動 (附註二十二)	1,720	-	1,000	-						
1888	預付退休金 (附註二及十四)	5,292	-	2,513	-						
18XX	其他資產合計	85,947	6	54,683	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,379,983	100	\$ 1,137,471	100		負債及股東權益總計	\$ 1,379,983	100	\$ 1,137,471	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月四日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



全智科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金	額	%	金	額	%
4110	營業收入	\$ 722,126		\$ 628,765		
4170	銷貨折讓	<u>607</u>		<u>622</u>		
4100	營業收入淨額（附註二）	721,519	100	628,143	100	
5110	營業成本（附註十八）	<u>376,305</u>	<u>52</u>	<u>318,648</u>	<u>51</u>	
5910	營業毛利	<u>345,214</u>	<u>48</u>	<u>309,495</u>	<u>49</u>	
	營業費用（附註十八及二十一）					
6100	銷售費用	21,392	3	19,273	3	
6200	管理費用	48,791	7	43,128	7	
6300	研發費用	<u>32,859</u>	<u>4</u>	<u>33,573</u>	<u>5</u>	
6000	合 計	<u>103,042</u>	<u>14</u>	<u>95,974</u>	<u>15</u>	
6900	營業利益	<u>242,172</u>	<u>34</u>	<u>213,521</u>	<u>34</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	1,002	-	2,291	-	
7140	處分金融商品淨益（附註二、三、五及六）	13,606	2	-	-	
7160	兌換淨益（附註二）	527	-	440	-	
7210	租金收入（附註十）	4,778	1	5,067	1	
7260	長期股權投資迴轉收入（附註八）	-	-	5,996	1	
7480	其 他	<u>1,541</u>	<u>-</u>	<u>1,007</u>	<u>-</u>	
7100	合 計	<u>21,454</u>	<u>3</u>	<u>14,801</u>	<u>2</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業外費用及損失						
7510	\$	17	-	\$	1,003	-
7530						
		691	-		23	-
7540						
					1,641	-
7630						
		2,648	1		-	-
7650						
		240	-		88	-
7880		2,143	-		3,933	1
7500		5,739	1		6,688	1
7900		257,887	36		221,634	35
8110		8,000	1		22,302	4
9600		\$ 265,887	37		\$ 243,936	39
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
9750						
		\$ 2.80	\$ 2.88		\$ 2.61	\$ 2.88

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月四日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



全智科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股單價為元

	股 股數(仟股)	本 金	資 本	公 積	附 註 十 五		保	留	盈	餘	股東權益其他調整項目 (附註二、三、八及十五)		股東權益合計
					發 行 股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易					合 併 溢 價	合 計	
九十五年一月一日餘額	126,633	\$ 1,266,331	\$ 25,143	\$ 4,508	\$ 216,104	\$ 245,755	\$ -	(\$ 828,426)	(\$ 828,426)	(\$ 1,705)	\$ -	\$ 681,955	
首次適用新發布及修訂財務會計準則公 報所產生之股東權益調整項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931	931	
資本公積彌補虧損	-	-	(25,143)	(4,508)	(216,104)	(245,755)	-	245,755	245,755	-	-	-	
減資彌補虧損 - 九月六日	(52,173)	(521,728)	-	-	-	-	-	521,728	521,728	-	-	-	
九十五年九月七日現金增資 - 每股 15 元	10,000	100,000	50,000	-	-	50,000	-	-	-	-	-	150,000	
長期投資累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,705	-	1,705	
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,892	4,892	
九十五年度純益	-	-	-	-	-	-	-	243,936	243,936	-	-	243,936	
九十五年十二月三十一日餘額	84,460	844,603	50,000	-	-	50,000	-	182,993	182,993	-	5,823	1,083,419	
盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	18,299	(18,299)	-	-	-	-	
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	-	(9,881)	(9,881)	-	-	(9,881)	
- 股票	988	9,882	-	-	-	-	-	(9,882)	(9,882)	-	-	-	
現金股利 - 每股 0.8 元	-	-	-	-	-	-	-	(67,568)	(67,568)	-	-	(67,568)	
股票股利 - 每股 0.8 元	6,757	67,568	-	-	-	-	-	(67,568)	(67,568)	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(1,647)	(1,647)	-	-	(1,647)	
員工行使認股權發行新股	863	8,631	2,589	-	-	2,589	-	-	-	-	-	11,220	
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,335)	(2,335)	
九十六年度純益	-	-	-	-	-	-	-	265,887	265,887	-	-	265,887	
九十六年十二月三十一日餘額	93,068	\$ 930,684	\$ 52,589	\$ -	\$ -	\$ 52,589	\$ 18,299	\$ 274,035	\$ 292,334	\$ -	\$ 3,488	\$ 1,279,095	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月四日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



全智科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：		
純 益	\$ 265,887	\$ 243,936
折 舊	174,228	157,011
攤 銷	22,748	8,606
處分金融商品淨益	(14,201)	(594)
長期股權投資迴轉收入	-	(5,996)
減損損失	2,648	-
預付退休金	(2,779)	(2,513)
處分固定資產損失	691	23
遞延所得稅資產	(9,450)	(22,297)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(3,998)	5,346
應收帳款	(51,647)	(22,787)
其他金融資產 - 流動	190	110
存 貨	378	(665)
預付款項及其他流動資產	(3,434)	(842)
交易目的金融負債	152	88
應付票據及帳款	(5,045)	(367)
其他應付票據	4,414	(3,719)
應付所得稅	1,184	-
應付費用及其他流動負債	3,524	14,523
營業活動之淨現金流入	<u>385,490</u>	<u>369,863</u>
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	(506,074)	(215,000)
處分備供出售金融資產價款	405,193	54,381
購置固定資產價款	(253,474)	(234,270)
購買出租資產	-	(1,093)
存出保證金增加	(187)	(359)
遞延費用增加	(50,099)	(13,412)
質押定期存款增加	(720)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(405,361)</u>	<u>(409,753)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
融資活動之現金流量：		
舉借長期借款	\$ -	\$ 18,325
償還長期借款	-	(65,200)
現金增資	-	150,000
發放現金股利	(67,568)	-
發放董監酬勞及員工紅利	(11,528)	-
員工行使認股權發行新股	<u>11,220</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流 (出) 入	<u>(67,876)</u>	<u>103,125</u>
現金淨 (減少) 增加數	(87,747)	63,235
年初現金餘額	<u>136,215</u>	<u>72,980</u>
年底現金餘額	<u>\$ 48,468</u>	<u>\$ 136,215</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 1,003</u>
支付所得稅	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>
支付部分現金價款之投資活動：		
購置固定資產價款	\$ 296,081	\$ 233,688
應付設備款 (增加) 減少	(42,607)	582
支付淨額	<u>\$ 253,474</u>	<u>\$ 234,270</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
預付設備款重分類至出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77</u>
固定資產重分類至閒置資產	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月四日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



全智科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

智森科技股份有限公司(以下簡稱智森公司)於八十九年三月四日經經濟部核准設立。於九十三年三月十六日採吸收合併方式合併全天時科技股份有限公司(以下簡稱全天時公司),以智森公司為存續公司,全天時公司則因合併而解散,合併後存續公司名稱為全智科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。主要營業項目包括積體電路、模組及元件之測試。

本公司股票已於九十六年五月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准,於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至九十六及九十五年十二月底止,本公司員工人數分別為 232 人及 218 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時,本公司對於備抵呆帳、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損及退休金等之提列,必須使用合理之估計金額,因估計涉及判斷,實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下:

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金、以及主要為交易目的而持有之資產,或預期於資產負債表日後一年內變現之資產;固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債,以及須於資產負債表日後一年內清償之負債,負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

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

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司營業收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為(一)收入金額能可靠衡量；(二)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業；(三)與交易相關之已發生及即將發生之成本能可靠衡量；(四)交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量時認列。銷貨折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

存 貨

存貨係為物料，以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎為重置成本。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，若因意圖繼續支持而認列其虧損致使對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為其他負債，爾後處分時，轉列其他收入。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，五年；儀器設備，五年；辦公設備，三至五年；租賃改良，二至九年；其他設備，三至五年；出租資產，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，依其性質列為當年度營業外利益或損失。

遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體及治具等，依直線法按二至五年攤銷。

本公司自九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當年度費用。

閒置資產

閒置資產之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產與遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期達二年以上，且金額在六萬元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，其與原始帳列金額之

調整數為 931 仟元，列為股東權益調整項目，以上會計變動，對九十五年度之純益並無影響。

四、現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
零用金	\$ 191	\$ 191
銀行存款	28,677	65,832
定期存款	<u>19,600</u>	<u>70,192</u>
	<u>\$ 48,468</u>	<u>\$136,215</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 88</u>

本公司九十六及九十五年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十六及九十五年十二月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十六年十二月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.01.11	USD800 / NTD25,820
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.01.17	USD800 / NTD25,876
<u>九十五年十二月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.01.17	USD600 / NTD19,477
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.01.24	USD500 / NTD16,243

於九十六及九十五年度，交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 595 仟元及 2,235 仟元。

六 備供出售金融資產 - 流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
開放型基金受益憑證	<u>\$337,330</u>	<u>\$225,823</u>

本公司所持有之群益全球不動產平衡 A 基金及復華全球資產證券化基金 (A 股), 於九十六年度依其相關可回收金額評估認列減損損失 1,240 仟元。

七 應收帳款 - 淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收帳款	\$153,177	\$101,530
備抵呆帳	(790)	(790)
	<u>\$152,387</u>	<u>\$100,740</u>

八 採權益法之長期股權投資

本公司自九十一年度認列 TMSA 之虧損後, TMSA 已處於停業狀態, 因而未再按持股比例繼續認列投資損失, 該子公司於九十五年七月已完成解散清算, 並將其他負債轉列收入 5,996 仟元。

九 固定資產

項 目	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	六 本 年 度 減 少	年 重 分 類	度 年 底 餘 額
成 本					
機器設備	\$ 995,162	\$ 200,584	\$ -	(\$ 4,671)	\$ 1,191,075
儀器設備	57,612	1,599	-	-	59,211
辦公設備	32,837	1,108	665	-	33,280
租賃改良	70,577	8,408	17,285	-	61,700
其他設備	1,730	358	-	-	2,088
成本合計	<u>1,157,918</u>	<u>\$ 212,057</u>	<u>\$ 17,950</u>	<u>(\$ 4,671)</u>	<u>1,347,354</u>
累計折舊					
機器設備	429,981	\$ 154,303	\$ -	(\$ 3,322)	580,962
儀器設備	41,707	6,773	-	-	48,480
辦公設備	27,906	3,500	665	-	30,741
租賃改良	56,079	7,240	16,594	-	46,725
其他設備	970	274	-	-	1,244
累計折舊合計	<u>556,643</u>	<u>\$ 172,090</u>	<u>\$ 17,259</u>	<u>(\$ 3,322)</u>	<u>708,152</u>
預付設備款	59	\$ 84,024	\$ -	(\$ 59)	84,024
淨 額	<u>\$ 601,334</u>				<u>\$ 723,226</u>

項 目	九 十 五 年 度				
	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	五 本 年 度 減 少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
機器設備	\$ 735,749	\$ 222,456	\$ -	\$ 36,957	\$ 995,162
儀器設備	53,998	3,614	-	-	57,612
辦公設備	31,850	987	-	-	32,837
租賃改良	58,555	6,073	-	5,949	70,577
其他設備	1,361	499	130	-	1,730
成本合計	<u>881,513</u>	<u>\$ 233,629</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 42,906</u>	<u>1,157,918</u>
累計折舊					
機器設備	300,064	\$ 129,917	\$ -	\$ -	429,981
儀器設備	33,761	7,946	-	-	41,707
辦公設備	23,395	4,511	-	-	27,906
租賃改良	43,326	12,753	-	-	56,079
其他設備	797	280	107	-	970
累計折舊合計	<u>401,343</u>	<u>\$ 155,407</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ -</u>	<u>556,643</u>
未完工程及預付設備款	<u>42,983</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,983)</u>	<u>59</u>
淨 額	<u>\$ 523,153</u>				<u>\$ 601,334</u>

十、出租資產（營業租賃）

成 本	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	機 器 設 備	機 器 設 備	機 器 設 備	機 器 設 備
年初餘額	\$ 12,828		\$ 11,658	
本年度增加	-		1,093	
本年度重分類	-		77	
年底餘額	<u>12,828</u>		<u>12,828</u>	
累計折舊				
年初餘額	1,604		-	
本年度增加	<u>2,138</u>		<u>1,604</u>	
年底餘額	<u>3,742</u>		<u>1,604</u>	
淨 額	<u>\$ 9,086</u>		<u>\$ 11,224</u>	

係出租予某客戶之機器設備，出租期間自九十四年十月至九十七年十月。

截至九十六年十二月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來年度應收租金總額
每月收款，每月租金為 USD12 仟元	九十七年度 <u>\$ 3,891</u>

土間置資產 - 淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
成 本		
機器設備	\$ 45,936	\$ 41,206
儀器設備	<u>8,625</u>	<u>8,625</u>
	54,561	49,831
累計折舊	(35,754)	(32,432)
累計減損	(15,989)	(14,581)
備抵評價損失	<u>(2,818)</u>	<u>(2,818)</u>
	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>

認列於損益表部分

九十六年度
減損損失 - 機器設備

\$ 1,408

土遞延費用 - 淨額

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
	治 具 電 腦 軟 體 合 計	治 具 電 腦 軟 體 合 計
成 本		
年初餘額	\$ 39,556	\$ 4,950
本年度增加	<u>49,210</u>	<u>889</u>
年底餘額	<u>88,766</u>	<u>5,839</u>
累計攤銷		
年初餘額	26,099	1,403
本年度增加	<u>21,492</u>	<u>1,256</u>
年底餘額	<u>47,591</u>	<u>2,659</u>
淨 額	<u>\$ 41,175</u>	<u>\$ 3,180</u>

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
	治 具 電 腦 軟 體 合 計	治 具 電 腦 軟 體 合 計
成 本		
年初餘額	\$ 26,310	\$ 4,784
本年度增加	<u>13,246</u>	<u>166</u>
年底餘額	<u>39,556</u>	<u>4,950</u>
累計攤銷		
年初餘額	18,548	348
本年度增加	<u>7,551</u>	<u>1,055</u>
年底餘額	<u>26,099</u>	<u>27,502</u>
淨 額	<u>\$ 13,457</u>	<u>\$ 3,547</u>

三 應付費用及其他流動負債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 18,627	\$ 18,635
應付佣金	2,642	3,137
其 他	26,542	22,515
	<u>\$ 47,811</u>	<u>\$ 44,287</u>

	應付薪資及獎金	應 付 佣 金
九十六年一月一日	\$ 18,635	\$ 3,137
加：本年度估列	132,346	13,917
減：本年度支付	(132,354)	(14,412)
九十六年十二月三十一日	<u>\$ 18,627</u>	<u>\$ 2,642</u>
九十五年一月一日	\$ 19,289	\$ 697
加：本年度估列	126,754	10,794
減：本年度支付	(127,408)	(8,354)
九十五年十二月三十一日	<u>\$ 18,635</u>	<u>\$ 3,137</u>

四 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依該條例，本公司九十六及九十五年度認列之退休金費用分別為 5,950 仟元及 5,060 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金之支付係按服務年資及核准退休日前六個月平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金基金及預付退休金之變動情形如下：

(一)淨退休金成本組成項目：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	86	81
退休基金資產之預期報酬	(217)	(135)
過渡性淨給付義務攤銷數	(75)	(75)
淨退休金成本	<u>(\$ 206)</u>	<u>(\$ 129)</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(847)	(1,828)
累積給付義務	(847)	(1,828)
未來薪資增加之影響數	(804)	(1,319)
預計給付義務	(1,651)	(3,147)
退休基金資產公平價值	<u>9,418</u>	<u>6,642</u>
提撥狀況	7,767	3,495
未認列過渡性淨資產	(1,501)	(1,576)
未認列退休金(益)損	(974)	594
預付退休金	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 2,513</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三)精算假設：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.75%	3.25%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 2,386</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

五 股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於依法繳納營利事業所得稅及彌補歷年虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。前述提列後所餘盈餘為可分配盈餘，應先依序提撥：

- (一)員工紅利：可分配盈餘之百分之八至百分之十五；
- (二)董監酬勞：可分配盈餘之百分之二至百分之五；
- (三)股東紅利由董事會擬具盈餘分派議案經股東會決議後分派之。

提撥後剩餘盈餘之全部或部分則依股東會決議保留或分派之。

本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利之發放，現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘提供之分派比率及股東現金股利比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項之金融商品未實現損益之餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股

東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於九十六年五月十五日決議通過九十五年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利</u>
法定盈餘公積	\$ 18,299	\$ -
員工紅利 - 現金	9,881	-
員工紅利 - 股票	9,882	-
現金股利	67,568	0.8
股票股利	67,568	0.8
董監事酬勞	<u>1,647</u>	-
	<u>\$174,845</u>	

上述盈餘分配情形與本公司九十六年三月十四日之董事會決議並無差異。

如前述員工紅利及董監酬勞全部以現金發放且列為九十五年度費用，則本公司九十五年度稅後基本每股盈餘將由 3.14 元降為 2.87 元(依調整前九十五年度加權流通在外股數計算)。

九十五年度盈餘分配員工股票紅利股數為 988 仟股，佔該年底流通在外普通股比例為 1%。

本公司九十四年度為累積虧損，無盈餘分配之情形。

另本公司股東常會於九十五年六月二十一日決議通過以資本公積 245,755 仟元彌補虧損，同時決議減資 521,728 仟元彌補虧損，該決議與本公司於九十五年五月四日之董事會決議並無差異。

本公司九十六年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年度金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
年初餘額	\$ 5,823	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	3,488	6,194
轉列損益項目	(<u>5,823</u>)	(<u>371</u>)
	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 5,823</u>

六、員工認股權

本公司分別於九十五年九月八日及九十五年十二月二十五日發行員工認股權憑證 4,040 仟單位及 505 仟單位，每一單位可認購普通股一股。此外，本公司於九十六年九月七日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 4 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，九十六及九十五年員工認股權計畫之憑證持有人於發行屆滿二年及一年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證，每股認購價格皆為 15 元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	九十六年認股權計畫		九十五年認股權計畫	
	單位(仟)	加權平均每 股行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均每 股行使價格 (元)
<u>九十六年度</u>				
年初餘額	-	\$ -	4,545	\$ 15
本年度給與	4	15	-	-
本年度行使	-	-	(863)	13
本年度註銷	-	-	(477)	14.25
年底餘額	<u>4</u>	<u>15</u>	<u>3,205</u>	<u>13</u>
<u>九十五年度</u>				
年初餘額	-	\$ -	-	\$ -
本年度給與	-	-	4,545	15
本年度行使	-	-	-	-
年底餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,545</u>	<u>15</u>

上述認股權計畫之認股權單位與認股價格遇有無償配股及現金股利發放之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股及現金股利發放之影響。

截至九十六年十二月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位(仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 每股行使 價格(元)	可行使 單位	加權平均 每股行使 價格(元)
96年認股權計畫					
\$15	4	4.99	\$ 15	-	\$ -
95年認股權計畫					
\$13	3,205	2.24~2.53	\$ 13	357	\$ 13

九十六及九十五年度依內含價值法認列之酬勞成本皆為零元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

評價模式	Black-Scholes 評價模式	九十六年度		九十五年度	
假設	無風險利率	2.05%~2.50%	2.05%~2.14%		
	預期存續期間	3.55~3.875年	3.55年		
	預期價格波動率	41.57%~65.66%	63.87%~65.66%		
	股利率	4.67%~14.95%	4.67%		
給與之認股權公平價值	每單位公平價值(元)	5.44~1,070	5.44~5.57		
淨利	報表認列之淨利	\$ 265,887	\$ 243,936		
	擬制淨利	\$ 256,712	\$ 240,624		
基本及稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.88	\$ 2.88		
	擬制每股盈餘	\$ 2.78	\$ 2.84		

計算擬制每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十五年度稅後基本及稀釋每股盈餘，由追溯調整前 3.10 元減少為 2.84 元。

七、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一)帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅與當年度應負擔所得稅調節如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 64,472	\$ 55,408
未分配盈餘加徵 10%稅額	815	-
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(11,921)	(10,855)
永久性差異	(3,477)	(148)
當期抵用之虧損扣抵	(48,672)	(44,053)
當期抵用之投資抵減	(815)	(352)
基本稅額應納差額	<u>1,107</u>	<u>-</u>
當年度應納所得稅	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ -</u>

(二)所得稅利益構成項目如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
當年度應納所得稅	\$ 1,509	\$ -
以前年度所得稅調整	(59)	(5)
遞延所得稅資產淨變動		
- 投資抵減	(14,215)	(29,207)
- 虧損扣抵	49,027	48,558
- 暫時性差異	4,866	11,559
- 備抵評價	<u>(49,128)</u>	<u>(53,207)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 8,000)</u>	<u>(\$ 22,302)</u>

(三)資產負債表上應付所得稅(應收退稅款)之變動如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
年初餘額	(\$ 209)	(\$ 180)
當年度應納所得稅	1,509	-
當年度支付稅額	(114)	(151)
以前年度所得稅調整	<u>(2)</u>	<u>122</u>
年底餘額	<u>\$ 1,184</u>	<u>(\$ 209)</u>

(四)遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
流 動		
投資抵減	\$ 10,621	\$ 2,965
暫時性差異	<u>1,831</u>	<u>2,402</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 12,452</u>	<u>\$ 5,367</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
非流動		
投資抵減	\$ 48,850	\$ 42,291
虧損扣抵	21,873	70,900
暫時性差異	3,894	8,189
備抵評價	(54,368)	(103,496)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 20,249</u>	<u>\$ 17,884</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(五)兩稅合一相關資訊：

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 111</u>

本公司九十六年度預計及九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.04% 及 0.06%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是九十六年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(六)截至九十六年十二月底止，虧損扣抵及所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 10,621	\$ 10,621	九十七
		14,813	14,813	九十八
		12,184	12,184	九十九
		6,515	6,515	—
		<u>\$ 44,133</u>	<u>\$ 44,133</u>	
	研究發展支出	\$ 7,898	\$ 7,898	九十九
		7,440	7,440	—
		<u>\$ 15,338</u>	<u>\$ 15,338</u>	
所得稅法	虧損扣抵	\$ 26,223	\$ 6,279	九十八
		15,594	15,594	九十九
		<u>\$ 41,817</u>	<u>\$ 21,873</u>	

(七)本公司截至九十四年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

六 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	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	\$ 91,423	\$ 41,016	\$ 132,439	\$ 84,138	\$ 37,499	\$ 121,637
退休金	4,057	1,687	5,744	3,550	1,568	5,118
伙食費	3,793	1,124	4,917	3,396	1,083	4,479
福利金	916	305	1,221	705	292	997
員工保險費	7,367	2,483	9,850	6,545	2,322	8,867
其他用人費用	41	84	125	90	134	224
	<u>\$107,597</u>	<u>\$ 46,699</u>	<u>\$154,296</u>	<u>\$ 98,424</u>	<u>\$ 42,898</u>	<u>\$141,322</u>
折舊費用	<u>\$163,320</u>	<u>\$ 8,770</u>	<u>\$172,090</u>	<u>\$144,553</u>	<u>\$ 10,854</u>	<u>\$155,407</u>
攤銷費用	<u>\$ 19,043</u>	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 22,748</u>	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 8,606</u>

七 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十六年度					
本年度純益	<u>\$257,887</u>	<u>\$265,887</u>			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益	<u>\$257,887</u>	<u>\$265,887</u>	<u>92,237</u>	<u>\$2.80</u>	<u>\$2.88</u>
九十五年度					
本年度純益	<u>\$221,634</u>	<u>\$243,936</u>			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益	<u>\$221,634</u>	<u>\$243,936</u>	<u>84,758</u>	<u>\$2.61</u>	<u>\$2.88</u>

附註十六所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於九十六及九十五年度無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年度稅後基本及稀釋每股盈餘，由 3.14 元減少為 2.88 元。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品 資產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 48,468	\$ 48,468	\$ 136,215	\$ 136,215
備供出售金融資產 - 流動	337,330	337,330	225,823	225,823
應收票據	4,159	4,159	161	161
應收帳款 - 淨額	152,387	152,387	100,740	100,740
其他金融資產 - 流動	281	281	471	471
質押定期存款 - 非流動	1,720	1,720	1,000	1,000
負債				
應付票據及帳款	3,151	3,151	8,196	8,196
其他應付票據	4,638	4,638	224	224
應付設備款	43,864	43,864	1,257	1,257
衍生性金融商品 負債(帳列公平價值變動 列入損益之金融負債 - 流動)				
遠期外匯合約	240	240	88	88

(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. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他金融資產 - 流動、質押定期存款 - 非流動、應付票據及帳款、其他應付票據及應付設備款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司主要係透過銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
資 產				
現 金	\$ 48,468	\$ 136,215	\$ -	\$ -
備供出售金融資產 - 流動	337,330	225,823	-	-
應收票據	-	-	4,159	161
應收帳款 - 淨額	-	-	152,387	100,740
其他金融資產 - 流動	-	-	281	471
質押定期存款 - 非流動	1,720	1,000	-	-
負 債				
應付票據及帳款	-	-	3,151	8,196
其他應付票據	-	-	4,638	224
應付設備款	-	-	43,864	1,257
衍生性金融商品				
負債(帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動)				
遠期外匯合約	-	-	240	88

(四) 本公司於九十六及九十五年度以評價方法估計之公平價值變動而認為當年度損失之金額分別為 240 仟元及 88 仟元。

(五) 本公司九十六及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融資產列示如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
公平價值風險		
金融資產	\$ 21,320	\$ 71,192
現金流量風險		
金融資產	23,873	61,338

(六) 本公司九十六及九十五年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,002 仟元及 2,291 仟元，利息費用總額分別為 17 仟元及 1,003 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險，包括匯率風險及價格風險，本公司所持有之備供出售證券投資公平價值，將受價格風險影響。

本公司所持有以外幣計價之遠期外匯合約因受市場匯率變動之影響，將使其公平價值變動。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品最大信用風險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資備供出售之證券投資均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。另本公司簽訂之遠期外匯合約之匯率皆已確定，不致有重大之現金流量風險。

二 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
建邦顧問股份有限公司(建邦公司)	董事長同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	九 十 六 年 度	
	金 額	佔本科 目金額 %
全年度 勞務費 建邦公司	\$ 700	15

三 質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為本公司給予海關之擔保品：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
定期存款	\$ 1,720	\$ 1,000

三、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司以營業租賃方式分別向和潤企業股份有限公司、亞全科技股份有限公司及德泰科技股份有限公司承租車輛、辦公室及廠房，租約分別於九十八年一月、九十七年十二月及九十七年十一月到期，目前年租金支出約為 27,147 仟元，上述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

年 度	金 額
九十七年	\$ 20,951
九十八年	30
	<u>\$ 20,981</u>

(二) 本公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為 37,196 仟元，包括美金 1,078 仟元及日圓 7,480 仟元。

(三) 本公司與二家公司簽訂一年期之業務發展諮詢顧問合約，依合約規定支付服務費酬金。

四、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊及(三) 大陸投資資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 期末持有有價證券情形：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		持 股 比 例 (%)	市 價 或 淨 值	備 註
				單 位 數 (仟)	帳 面 金 額			
全智科技股份有限公司	復華精銳守護神基金 (私募)	-	備供出售金融資產 - 流動	5,510	\$ 63,366	-	\$ 63,366	註一
	群益安穩收益基金	-	備供出售金融資產 - 流動	3,354	50,736	-	50,736	註一
	復華全球債券組合基金	-	備供出售金融資產 - 流動	5,723	59,579	-	59,579	註一
	復華亞太可轉債基金 (私募)	-	備供出售金融資產 - 流動	7,986	90,559	-	90,559	註一
	安泰 ING 鴻揚債券基金	-	備供出售金融資產 - 流動	2,205	35,467	-	35,467	註一
	群益全球不動產平衡 A 基金	-	備供出售金融資產 - 流動	1,000	9,080	-	9,080	註一
	復華全球資產證券化基金 (A 股)	-	備供出售金融資產 - 流動	1,000	9,700	-	9,700	註一
	復華傳家二號基金	-	備供出售金融資產 - 流動	256	3,813	-	3,813	註一
	復華奧林匹克全球優勢組合基金	-	備供出售金融資產 - 流動	1,500	15,030	-	15,030	註一

註一：係按九十六年十二月底之淨資產價值計算。

註二：上列有價證券，於九十六年十二月底均無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

2. 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：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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				期 末 出 賣					
					單位數 (仟)	金額 (註)	單位數 (仟)	金額	單位數 (仟)	售價	帳面成本	處分利益	單位數 (仟)	金額 (註)
本公司	復華全球債券組合基金	備供出售金融資產 - 流動	-	-	6,000	\$ 61,740	11,002	\$115,000	11,279	\$118,571	\$114,848	\$ 3,723	5,723	\$ 59,579
	復華亞太可轉債基金	備供出售金融資產 - 流動	-	-	6,930	72,139	12,201	135,020	11,145	123,515	115,532	7,983	7,986	90,559

註：包括金融商品之未實現利益。

五 部門別財務資訊

- (一) 產業別資訊：本公司以經營積體電路、模組及元件測試事業為主，屬單一產業部門，故毋需揭露部門別資訊。
- (二) 地區別資訊：截至九十六年十二月三十一日止，本公司未設立國外營運部門。
- (三) 外銷銷貨資訊

本公司外銷銷貨明細如下：

外 銷 地 區	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
美 洲	\$486,814	\$376,177
亞 洲	191,913	232,850
歐 洲	11,903	-
	<u>\$690,630</u>	<u>\$609,027</u>

(四) 重要客戶資訊

佔本公司銷貨收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

客 戶	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	所 佔 比例 %	金 額	所 佔 比例 %
甲 客 戶	\$ 280,793	39	\$ 215,187	34
乙 客 戶	130,948	18	118,980	19
丙 客 戶	54,624	8	68,001	11

全智科技股份有限公司
現金明細表
民國九十六年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	191
銀行存款					
	支票及活期存款			27,275	
	外幣活期存款	美金 43 仟元，@32.48		1,402	
	定期存款	期間 96.05.15~97.09.08，利 率 2.16%~2.46%		<u>21,320</u>	
					50,188
減：	質押定期存款（註）				<u>1,720</u>
	合 計				<u>\$ 48,468</u>

註：主要係提供予海關先放後稅之擔保品。

全智科技股份有限公司
備供出售金融資產 - 流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

明細表二

單位：除每股面值及單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

金 融 資 產 名 稱	單 位 數 (仟)	面 值	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值	總 額
開放型基金受益憑證						
復華精銳守護神基金(私募)	5,510	10	\$ 55,101	\$ 61,346	11.500	\$ 63,366
群益安穩收益基金	3,354	10	33,538	50,000	15.128	50,736
復華全球債券組合基金	5,723	10	57,233	60,152	10.410	59,579
復華亞太可轉債基金(私募)	7,986	10	79,858	89,488	11.340	90,559
安泰 ING 鴻揚債券基金	2,205	10	22,047	35,057	16.087	35,467
群益全球不動產平衡 A 基金	1,000	10	10,000	10,010	9.080	9,080
復華全球資產證券化基金(A股)	1,000	10	10,000	10,010	9.700	9,700
復華傳家二號基金	256	10	2,557	4,004	14.910	3,813
復華奧林匹克全球優勢組合基金	1,500	10	15,000	15,015	10.020	15,030
			<u>\$ 285,334</u>	<u>\$ 335,082</u>		<u>\$ 337,330</u>

註一：公平價值係按九十六年十二月底之淨資產價值計算。

註二：其中針對群益全球不動產平衡 A 基金及復華全球資產證券化基金(A股)認列減損損失 1,240 仟元。

註三：上開金融資產並無提供質押或擔保之情形。

全智科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十六年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
ANADIGICS, Inc.	貨 款	\$ 54,356
D.S.P Group LTD.	貨 款	25,571
MaxLinear, Inc.	貨 款	18,313
Conexant Systems Inc.	貨 款	17,764
Entropic Communications, Inc.	貨 款	8,797
Murata Manufacturing Company, Ltd.	貨 款	7,814
其他（註）		<u>20,562</u>
小 計		153,177
備抵呆帳		(790)
合 計		<u>\$152,387</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

全智科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國九十六年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
用品盤存	\$ 8,885
預付修繕費	1,901
留抵稅額	1,782
其他（註）	<u>2,182</u>
合 計	<u>\$ 14,750</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

全智科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類 (註一)	年 底 餘 額	抵 押 情 形
成 本						
機器設備	\$ 995,162	\$ 200,584	\$ -	(\$ 4,671)	\$ 1,191,075	-
儀器設備	57,612	1,599	-	-	59,211	-
辦公設備	32,837	1,108	(665)	-	33,280	-
租賃改良	70,577	8,408	(17,285)	-	61,700	-
其他設備	1,730	358	-	-	2,088	-
成本合計	<u>1,157,918</u>	<u>\$ 212,057</u>	<u>(\$ 17,950)</u>	<u>(\$ 4,671)</u>	<u>1,347,354</u>	
累 計 折 舊						
機器設備	429,981	\$ 154,303	\$ -	(\$ 3,322)	580,962	
儀器設備	41,707	6,773	-	-	48,480	
辦公設備	27,906	3,500	(665)	-	30,741	
租賃改良	56,079	7,240	(16,594)	-	46,725	
其他設備	970	274	-	-	1,244	
累計折舊合計	<u>556,643</u>	<u>\$ 172,090</u>	<u>(\$ 17,259)</u>	<u>(\$ 3,322)</u>	<u>708,152</u>	
預付設備款	<u>59</u>	<u>\$ 84,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>84,024</u>	
淨 額	<u>\$ 601,334</u>				<u>\$ 723,226</u>	

註一：係由固定資產重分類至閒置資產 4,730 仟元及預付設備款重分類至固定資產 59 仟元。

註二：固定資產投保金額為 647,005 仟元。

全智科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
怡凡得股份有限公司	貨 款	\$ 624
樺塑企業有限公司	貨 款	330
廣大保利龍股份有限公司	貨 款	93
李偉有限公司	貨 款	87
其他（註）		<u>225</u>
		<u>\$ 1,359</u>
應付帳款		
怡凡得股份有限公司	貨 款	\$ 770
樺塑企業有限公司	貨 款	359
李偉有限公司	貨 款	145
廣大保利龍股份有限公司	貨 款	114
其他（註）		<u>404</u>
		<u>\$ 1,792</u>

註：各戶餘額皆未超過各科目餘額百分之五。

全智科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
RFIC 成品測試收入		註		\$	623,149
晶圓測試收入		註			66,122
測試開發工程收入		註			32,855
折 讓		註		(<u>607</u>)
營業收入淨額				\$	<u>721,519</u>

註：因種類數量繁多，無法合併表示。

全智科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初物料		\$	1,361
本年度進料			16,134
轉列費用及其他		(7)
年底物料		(<u>983</u>)
本年度耗料			16,505
直接人工			36,930
製造費用			<u>322,870</u>
營業成本			<u>\$376,305</u>

全智科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$163,320
薪資支出	55,744
租金支出	22,205
各項耗損及攤提	19,043
修 繕 費	19,119
其他（註）	<u>43,439</u>
合 計	<u>\$322,870</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

全智科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用
佣金支出	\$ 13,917	\$ -	\$ -
薪資支出	4,400	22,915	13,701
租金支出	515	2,786	1,642
折 舊	85	1,151	7,534
勞 務 費	42	4,532	5
各項攤提	-	1,128	2,577
材 料 費	-	-	2,343
其他（註）	<u>2,433</u>	<u>16,279</u>	<u>5,057</u>
合 計	<u>\$ 21,392</u>	<u>\$ 48,791</u>	<u>\$ 32,859</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。