

# 全智科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十七年度  
(內附會計師查核報告)

地址：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		三、
(四)重要會計科目之說明	15 30		四、 五、
(五)關係人交易	30		六、
(六)質抵押之資產	30		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	31		八、
(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	31		九、
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
(十二)部門別財務資訊	31 32		十、
九、重要會計科目明細表	33 42		-

## 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九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達全智科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，全智科技股份有限公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第 五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」及行政院金融監督管理委員會發布之相關規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

全智科技股份有限公司民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，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 八 年 二 月 九 日

全智科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 354,230	21	\$ 48,468	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註二及五)	\$ -	-	\$ 240	-
1320	備供出售金融資產 - 流動 (附註二及六)	40,056	3	337,330	24	2120	應付票據及帳款	6,901	1	3,151	-
1120	應收票據	2,157	-	4,159	-	2122	其他應付票據	3,005	-	4,638	-
1140	應收帳款 - 淨額 (附註二及七)	146,327	9	152,387	11	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	8,109	1	1,184	-
1190	其他金融資產 - 流動	457	-	281	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞 (附註三及十四)	36,365	2	-	-
120X	存貨 (附註二)	1,218	-	983	-	2224	應付設備款	106,939	6	43,864	3
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十六)	17,487	1	12,452	1	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十二)	51,887	3	47,811	4
1298	預付款項及其他流動資產	22,921	1	14,750	1	21XX	流動負債合計	213,206	13	100,888	7
11XX	流動資產合計	584,853	35	570,810	41	2XXX	負債合計	213,206	13	100,888	7
	固定資產 (附註二及八)						股東權益 (附註二、十四及十五)				
	成 本					3110	股本 - 每股面額 10 元，額定 - 200,000 仟股；發行 - 九十七年 109,587 仟股及九十六年 93,068 仟股	1,095,872	64	930,684	68
1531	機器設備	1,560,379	92	1,191,075	86	3210	資本公積 - 股票發行溢價	98,830	6	52,589	4
1545	儀器設備	60,189	4	59,211	4	3310	保留盈餘	44,888	3	18,299	1
1561	辦公設備	35,936	2	33,280	3	3350	法定盈餘公積	242,695	14	274,035	20
1631	租賃改良	105,814	6	61,700	5	3450	未分配盈餘	56	-	3,488	-
1681	其他設備	4,569	-	2,088	-	3XXX	金融商品未實現利益	56	-	3,488	-
15X1	成本合計	1,766,887	104	1,347,354	98		股東權益合計	1,482,341	87	1,279,095	93
15X9	累計折舊	( 915,616 )	( 54 )	( 708,152 )	( 51 )						
1670	未完工程及預付設備款	123,335	7	84,024	6						
15XX	淨 額	974,606	57	723,226	53						
	其他資產										
1800	出租資產 - 淨額 (附註二及九)	6,948	-	9,086	1						
1820	存出保證金	7,716	1	5,245	-						
1830	遞延費用 - 淨額 (附註二及十一)	50,298	3	44,355	3						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十六)	58,420	3	20,249	2						
1887	質押定期存款 - 非流動 (附註二十一)	4,068	-	1,720	-						
1888	預付退休金 (附註二及十三)	8,638	1	5,292	-						
18XX	其他資產合計	136,088	8	85,947	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,695,547	100	\$ 1,379,983	100		負債及股東權益總計	\$ 1,695,547	100	\$ 1,379,983	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九十八年二月九日查核報告 )

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

全智科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
4110	營業收入	\$ 862,694		\$ 722,126		
4170	銷貨折讓	<u>437</u>		<u>607</u>		
4100	營業收入淨額（附註二）	862,257	100	721,519	100	
5110	營業成本（附註十七）	<u>542,773</u>	<u>63</u>	<u>376,305</u>	<u>52</u>	
5910	營業毛利	<u>319,484</u>	<u>37</u>	<u>345,214</u>	<u>48</u>	
	營業費用(附註十七及二十)					
6100	銷售費用	25,136	3	21,392	3	
6200	管理費用	70,170	8	48,791	7	
6300	研發費用	<u>38,779</u>	<u>5</u>	<u>32,859</u>	<u>4</u>	
6000	合 計	<u>134,085</u>	<u>16</u>	<u>103,042</u>	<u>14</u>	
6900	營業利益	<u>185,399</u>	<u>21</u>	<u>242,172</u>	<u>34</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	4,720	1	1,002	-	
7130	處分固定資產及閒置資 產利益(附註二及十)	963	-	-	-	
7140	處分金融商品淨益(附 註二)	2,197	-	13,606	2	
7160	兌換淨益(附註二)	-	-	527	-	
7210	租金收入(附註九)	4,537	1	4,778	1	
7480	其他(附註二)	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>1,541</u>	<u>-</u>	
7100	合 計	<u>13,617</u>	<u>2</u>	<u>21,454</u>	<u>3</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度					
	金	額	%	金	額	%			
	營業外費用及損失								
7510	\$	244	-	\$	17	-			
7530									
		68	-	691		-			
7560		5,724	1	-		-			
7630		-	-	2,648		1			
7650									
		-	-	240		-			
7880		2,571	-	2,143		-			
7500		8,607	1	5,739		1			
7900	稅前利益	190,409	22	257,887		36			
8110	所得稅利益(附註二及十六)	34,068	4	8,000		1			
9600	純 益	\$ 224,477	26	\$ 265,887		37			
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十八)								
9750	基本每股盈餘	\$ 1.92		\$ 2.26		\$ 2.69		\$ 2.77	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.86		\$ 2.19		\$ 2.69		\$ 2.77	

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九十八年二月九日查核報告)

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

## 全智科技股份有限公司

## 股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日及十二月三十一日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

股	股數 ( 仟股 )	本	資 本 公 積		保 留 盈 餘 ( 附 註 十 四 )		金 融 商 品 未 實 現 ( 損 ) 益 ( 附 註 十 四 )	股 東 權 益 合 計
			金 額	溢 價	法 定 盈 餘	公 積 未 分 配 盈 餘		
九十六年一月一日餘額	84,460	\$ 844,603	\$ 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 )	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	( 1,647 )	( 1,647 )	-	( 1,647 )
員工行使認股權發行新股	863	8,631	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	18,299	274,035	292,334	3,488	1,279,095
盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	26,589	( 26,589 )	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	( 17,948 )	( 17,948 )	-	( 17,948 )
- 股票	1,795	17,947	-	-	( 17,947 )	( 17,947 )	-	-
現金股利 - 每股 1.8 元	-	-	-	-	( 167,539 )	( 167,539 )	-	( 167,539 )
股票股利 - 每股 0.2 元	1,862	18,615	-	-	( 18,615 )	( 18,615 )	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	( 7,179 )	( 7,179 )	-	( 7,179 )
現金增資	11,965	119,650	44,860	-	-	-	-	164,510
員工行使認股權發行新股	897	8,976	1,381	-	-	-	-	10,357
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	( 3,432 )	( 3,432 )
九十七年度純益	-	-	-	-	224,477	224,477	-	224,477
九十七年十二月三十一日餘額	109,587	\$ 1,095,872	\$ 98,830	\$ 44,888	\$ 242,695	\$ 287,583	\$ 56	\$ 1,482,341

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九十八年二月九日查核報告 )

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

全智科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量：		
純益	\$ 224,477	\$ 265,887
折舊	214,572	174,228
攤銷	36,780	22,748
處分金融商品淨益	( 2,280)	( 14,201)
減損損失	-	2,648
預付退休金	( 3,346)	( 2,779)
處分固定資產淨損	16	691
處分閒置資產利益	( 911)	-
遞延所得稅資產	( 43,206)	( 9,450)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
負債	( 240)	152
應收票據	2,002	( 3,998)
應收帳款	6,060	( 51,647)
其他金融資產 - 流動	( 176)	190
存貨	( 235)	378
預付款項及其他流動資產	( 8,171)	( 3,434)
應付票據及帳款	3,750	( 5,045)
其他應付票據	( 1,633)	4,414
應付所得稅	6,925	1,184
應付員工紅利及董監酬勞	36,365	-
應付費用及其他流動負債	4,076	3,524
營業活動之淨現金流入	<u>474,825</u>	<u>385,490</u>
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產價款	( 288,000)	( 506,074)
處分備供出售金融資產價款	584,122	405,193
處分閒置資產價款	911	-
購置固定資產價款	( 400,819)	( 253,474)
處分固定資產價款	64	-
存出保證金增加	( 2,471)	( 187)
遞延費用增加	( 42,723)	( 50,099)
質押定期存款增加	( 2,348)	( 720)
投資活動之淨現金流出	<u>( 151,264)</u>	<u>( 405,361)</u>

( 接次頁 )

( 承前頁 )

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(\$ 167,539)	(\$ 67,568)
發放董監酬勞及員工紅利	( 25,127)	( 11,528)
員工行使認股權發行新股	10,357	11,220
現金增資	<u>164,510</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 17,799)</u>	<u>( 67,876)</u>
現金淨增加 ( 減少 ) 數	305,762	( 87,747)
年初現金餘額	<u>48,468</u>	<u>136,215</u>
年底現金餘額	<u>\$ 354,230</u>	<u>\$ 48,468</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 17</u>
支付所得稅	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 114</u>
支付部分現金價款之投資活動：		
購置固定資產價款	\$ 463,894	\$ 296,081
應付設備款增加	<u>( 63,075)</u>	<u>( 42,607)</u>
支付淨額	<u>\$ 400,819</u>	<u>\$ 253,474</u>
不影響現金流量之投資活動：		
固定資產重分類至閒置資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,408</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九十八年二月九日查核報告 )

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

# 全智科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(除另註明外，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,並於九十七年四月經台灣證券交易所核准上市,自九十七年十月二十三日起上市買賣。

截至九十七及九十六年十二月底止,本公司員工人數分別為 266 人及 232 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、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列,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；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。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差異，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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：衍生性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。

#### 固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。閒置資產係按淨變現價值或原帳面價值較低者計價。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，三至五年；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、出租資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產、出租資產及閒置資產之利益或損失，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。

## 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至九十六年十二月三十一日間者，適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司係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。

## 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，依預期迴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

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。

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

### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第 五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司九十七年度純益減少 34,731 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.35 元。

### 員工認股權會計處理

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

## 四、現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
零用金	\$ 185	\$ 191
銀行存款	101,527	28,677
定期存款	<u>252,518</u>	<u>19,600</u>
	<u>\$354,230</u>	<u>\$ 48,468</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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 240

本公司九十七及九十六年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係財務避險性質，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，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

截至九十七及九十六年十二月底止，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 )
九十七年十二月底 賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.01.07~98.02.05	USD450 / NTD14,742
九十六年十二月底 賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.01.11~97.01.17	USD1,600 / NTD51,696

於九十七及九十六年度，交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 83 仟元及 595 仟元。

#### 六 備供出售金融資產 - 流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
開放型基金受益憑證	<u>\$ 40,056</u>	<u>\$337,330</u>

#### 七 應收帳款 - 淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款	\$146,962	\$153,177
備抵呆帳	( 635 )	( 790 )
	<u>\$146,327</u>	<u>\$152,387</u>

#### 八 固定資產

項 目	九 十 七 年 年 初 餘 額	十 七 年 本 年 度 增 加	七 年 本 年 度 減 少	重 分 類	九 十 七 年 年 底 餘 額
成 本					
機器設備	\$ 1,191,075	\$ 285,280	\$ -	\$ 84,024	\$ 1,560,379
儀器設備	59,211	978	-	-	60,189
辦公設備	33,280	4,804	( 2,148 )	-	35,936
租賃改良	61,700	47,016	( 2,902 )	-	105,814
其他設備	2,088	2,481	-	-	4,569
成本合計	<u>1,347,354</u>	<u>\$ 340,559</u>	<u>( \$ 5,050 )</u>	<u>\$ 84,024</u>	<u>1,766,887</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

項 目	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 本 年 度 減 少	年 重 分 類	度 年 底 餘 額
累計折舊					
機器設備	\$ 580,962	\$ 197,832	\$ -	\$ -	\$ 778,794
儀器設備	48,480	5,069	-	-	53,549
辦公設備	30,741	1,466	( 2,146 )	-	30,061
租賃改良	46,725	7,548	( 2,824 )	-	51,449
其他設備	1,244	519	-	-	1,763
累計折舊合計	<u>708,152</u>	<u>\$ 212,434</u>	<u>( \$ 4,970 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>915,616</u>
未完工程及預付設備款	<u>84,024</u>	<u>\$ 123,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 84,024 )</u>	<u>123,335</u>
淨 額	<u>\$ 723,226</u>				<u>\$ 974,606</u>

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	<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>

九 出租資產 (營業租賃)

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 年 底 餘 額
成 本			
機器設備	<u>\$ 12,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,828</u>
累計折舊			
機器設備	<u>3,742</u>	<u>\$ 2,138</u>	<u>5,880</u>
淨 額	<u>\$ 9,086</u>		<u>\$ 6,948</u>

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	六 年 底 餘 額
成 本			
機器設備	\$ 12,828	\$ -	\$ 12,828
累計折舊			
機器設備	1,604	\$ 2,138	3,742
淨 額	\$ 11,224		\$ 9,086

係出租予某客戶之機器設備，出租期間為九十四年十月至九十七年十二月，每月租金為美金 12 仟元。

#### 十、閒置資產 - 淨額

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
成 本		
機器設備	\$ 11,437	\$ 45,936
儀器設備	8,625	8,625
	20,062	54,561
累計折舊	( 3,530)	( 35,754)
累計減損	( 13,714)	( 15,989)
備抵評價損失	( 2,818)	( 2,818)
	\$ -	\$ -

本公司於九十六年度針對機器設備及儀器設備評估並認列減損損失 1,408 仟元。

本公司於九十七年度處分閒置資產並認列處分利益 911 仟元。

#### 十一、遞延費用 - 淨額

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 本 年 度 攤 銷	年 底 餘 額
治 具	\$ 41,175	\$ 40,492	(\$ 35,006)	\$ 46,661
電腦軟體	3,180	2,231	( 1,774)	3,637
	\$ 44,355	\$ 42,723	(\$ 36,780)	\$ 50,298

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	六 本 年 度 攤 銷	年 底 餘 額
治 具	\$ 13,457	\$ 49,210	(\$ 21,492)	\$ 41,175
電腦軟體	3,547	889	( 1,256)	3,180
	\$ 17,004	\$ 50,099	(\$ 22,748)	\$ 44,355

### 三 應付費用及其他流動負債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 23,152	\$ 18,627
佣 金	1,812	2,642
預收貨款	3,829	4,713
其 他	23,094	21,829
	<u>\$ 51,887</u>	<u>\$ 47,811</u>

### 三 員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 7,456 仟元及 5,950 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。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局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相關資訊揭露如下：

#### (一) 淨退休金成本組成項目

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	45	86
退休基金資產之預期報酬	( 293)	( 217)
過渡性淨資產攤銷數	( 75)	( 75)
退休金損(益)攤銷數	( 2)	-
淨退休金成本	<u>(\$ 325)</u>	<u>(\$ 206)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 1,932)	( 847)
累積給付義務	( 1,932)	( 847)
未來薪資增加之影響數	( 1,325)	( 804)
預計給付義務	( 3,257)	( 1,651)
退休基金資產公平價值	12,793	9,418
提撥狀況	9,536	7,767
未認列過渡性淨資產	( 1,426)	( 1,501)
未認列退休金損 ( 益 )	528	( 974)
預付退休金	<u>\$ 8,638</u>	<u>\$ 5,292</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 2,574</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

肆 股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以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，每年決算後如有盈餘時，於依法繳納稅款及彌補歷年虧損後，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），並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，應先依序提撥：

- (一)員工紅利百分之十五；
- (二)董監酬勞百分之三；
- (三)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度未分配盈餘擬具盈餘分派議案經股東會決議後分派之。

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。

九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為30,304仟元及6,061仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣法定盈餘公積後之百分之十五及百分之三計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（金融商品未實現損益）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。

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。

本公司股東常會分別於九十七年六月二十七日及九十六年五月十五日決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	盈餘分配案	每股股利	盈餘分配案	每股股利
法定盈餘公積	\$ 26,589		\$ 18,299	
員工紅利 - 現金	17,948		9,881	
員工紅利 - 股票	17,947		9,882	
現金股利	167,539	\$ 1.8	67,568	\$ 0.8
股票股利	18,615	0.2	67,568	0.8
董監酬勞	7,179		1,647	
	<u>\$255,817</u>		<u>\$174,845</u>	

上述盈餘分配情形分別與本公司九十七年三月十九日及九十六年三月十四日之董事會決議並無差異。

本公司股東常會同時決議將上述股東股利 18,615 仟元及員工分紅 17,947 仟元轉增資發行新股。

本公司為配合初次上市前公開承銷，已辦理現金增資發行普通股 11,965 仟股，每股面額 10 元，並經董事會決議以九十七年十月二十二日為增資基準日，每股以 14 元溢價發行。此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並向經濟部商業司完成變更登記在案。

截至九十八年二月九日止，本公司董事會尚未決議九十七年度之盈餘分配案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，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

九十七及九十六年度金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
<u>備供出售金融資產</u>		
年初餘額	\$ 3,488	\$ 5,823
直接認列為股東權益調整項目	( 1,152)	3,488
轉列損益項目	( 2,280)	( 5,823)
年底餘額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 3,488</u>

## 五 股票酬勞計畫

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經董事會核准申報發行員工認股權憑證 4,040 仟單位及 505 仟單位(合稱九十五年認股權計畫),每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間均為五年,憑證持有人自被給與認股權憑證屆滿一年之日起,得依認股辦法分年依一定比例行使認股權利。

本公司另於九十六年九月七日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 3,900 單位(九十六年認股權計畫),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。認股權憑證之存續期間為五年,憑證持有人自被給與認股權憑證屆滿二年之日起,得依認股辦法分年依一定比例行使認股權利。

上述認股權憑證發行後,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),認股權行使價格依認股辦法規定公式予以調整。

本公司九十七及九十六年度員工認股權憑證之相關資訊如下:

	九十六年認股權計畫		九十五年認股權計畫	
	單位	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)
九十七年度				
年初流通在外	3,900	\$ 15.00	3,205	\$ 13.00
本年度給與	-	-	-	-
本年度放棄	( 338)	14.70	( 249)	11.93
本年度執行	-	-	( 897)	11.53
年底流通在外	<u>3,562</u>	14.40	<u>2,059</u>	11.00
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>614</u>	11.00
九十六年度				
年初流通在外	-	\$ -	4,545	\$ 15.00
本年度給與	3,900	15.00	-	-
本年度放棄	-	-	( 477)	14.25
本年度執行	-	-	( 863)	13.00
年底流通在外	<u>3,900</u>	15.00	<u>3,205</u>	13.00
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>357</u>	13.00

上述認股權計畫之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。

截至九十七及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：

九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$11.00~14.70	2.68~3.99	\$13.00~15.00	2.24~4.99

本公司九十七及九十六年度依內含價值法認列之相關酬勞成本皆為零元。若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權憑證，採公平價值法衡量時(按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算)，九十七及九十六年度之擬制資訊如下：

		九十七年度	九十六年度
假 設	無風險利率	2.05%~2.50%	2.05%~2.50%
	預期存續期間	3.550年~3.875年	3.550年~3.875年
	預期價格波動率	41.57%~65.66%	41.57%~65.66%
	股利率	4.67%~14.95%	4.67%~14.95%
給與之認股權 純 益	每單位公平價值(元)	\$ 5.44~1,070	\$ 5.44~1,070
	報表認列之純益	\$ 224,477	\$ 265,887
基本每股盈餘(元)	擬制純益	\$ 213,069	\$ 256,712
	報表認列之每股盈餘	\$ 2.26	\$ 2.77
稀釋每股盈餘(元)	擬制每股盈餘	\$ 2.15	\$ 2.68
	報表認列之每股盈餘	\$ 2.19	\$ 2.77
	擬制每股盈餘	\$ 2.08	\$ 2.68

計算擬制每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十六年度稅後擬制基本及稀釋每股盈餘，由追溯調整前 2.78 元減少為 2.68 元。

## 六、所得稅

(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：

	九十七年度	九十六年度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 47,592	\$ 64,472
未分配盈餘加徵 10%稅額	1,007	815

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(\$ 2,367)	(\$ 11,921)
永久性差異	( 532)	( 3,477)
當年度抵用之虧損扣抵	( 23,383)	( 48,672)
當年度抵用之投資抵減	( 13,761)	( 815)
基本稅額應納差額	<u>-</u>	<u>1,107</u>
當年度應納所得稅	<u>\$ 8,556</u>	<u>\$ 1,509</u>

(二) 所得稅利益構成項目如下：

	九十七年度	九十六年度
當年度應納所得稅	\$ 8,556	\$ 1,509
以前年度所得稅調整	582	( 59)
遞延所得稅資產淨變動		
- 投資抵減	( 21,371)	( 14,215)
- 虧損扣抵	21,873	49,027
- 暫時性差異	1,234	4,866
- 備抵評價	( 44,942)	( 49,128)
所得稅利益	<u>(\$ 34,068)</u>	<u>(\$ 8,000)</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	九十七年度	九十六年度
年初餘額	\$ 1,184	(\$ 209)
當年度應納所得稅	8,556	1,509
當年度支付稅額	( 2,366)	( 114)
以前年度所得稅調整	<u>735</u>	<u>( 2)</u>
年底餘額	<u>\$ 8,109</u>	<u>\$ 1,184</u>

(四) 遞延所得稅資產明細如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
流動		
投資抵減	\$ 14,983	\$ 10,621
暫時性差異	<u>2,504</u>	<u>1,831</u>
	<u>\$ 17,487</u>	<u>\$ 12,452</u>
非流動		
投資抵減	\$ 65,859	\$ 48,850
暫時性差異	1,987	3,894
虧損扣抵	-	21,873
備抵評價	( 9,426)	( 54,368)
	<u>\$ 58,420</u>	<u>\$ 20,249</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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 119</u>

本公司九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.25% 及 0.74%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 截至九十七年十二月底止，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	\$ -	九十七
		14,983	14,983	九十八
		12,184	12,184	九十九
		16,054	16,054	—
		<u>13,452</u>	<u>10,312</u>	—
		<u>\$ 67,294</u>	<u>\$ 53,533</u>	—
	研究發展支出	\$ 7,764	\$ 7,764	九十九
		9,640	9,640	—
		<u>9,750</u>	<u>9,750</u>	—
		<u>\$ 27,154</u>	<u>\$ 27,154</u>	—
	人才培訓投資 抵減	\$ 67	\$ 67	九十九
		38	38	—
		<u>50</u>	<u>50</u>	—
		<u>\$ 155</u>	<u>\$ 155</u>	—
所得稅法	虧損扣抵	\$ 7,789	\$ -	—
		15,594	-	—
		<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ -</u>	—

(七)本公司截至九十五年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 七、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 度			九 十 六 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	\$ 142,440	\$ 62,204	\$ 204,644	\$ 91,423	\$ 41,016	\$ 132,439
退休金	5,105	2,026	7,131	4,057	1,687	5,744
伙食費	4,663	1,276	5,939	3,793	1,124	4,917
福利金	1,186	465	1,651	916	305	1,221
員工保險費	9,421	3,130	12,551	7,367	2,483	9,850
其他用人費用	20	148	168	41	84	125
	<u>\$ 162,835</u>	<u>\$ 69,249</u>	<u>\$ 232,084</u>	<u>\$ 107,597</u>	<u>\$ 46,699</u>	<u>\$ 154,296</u>
折舊費用	<u>\$ 205,941</u>	<u>\$ 6,493</u>	<u>\$ 212,434</u>	<u>\$ 163,320</u>	<u>\$ 8,770</u>	<u>\$ 172,090</u>
攤銷費用	<u>\$ 34,692</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 36,780</u>	<u>\$ 19,043</u>	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 22,748</u>

### 六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益	\$ 190,409	\$ 224,477	99,273	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 2.26</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工紅利	-	-	2,915		
員工認股權	-	-	232		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 190,409</u>	<u>\$ 224,477</u>	<u>102,420</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 2.19</u>
<u>九十六年度</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>95,952</u>	<u>\$ 2.69</u>	<u>\$ 2.77</u>

附註十五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年度無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第 五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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，九十六年度稅後基本及稀釋每股盈餘，由 2.88 元減少為 2.77 元。

#### 五、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	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產 - 流動	\$ 40,056	\$ 40,056	\$337,330	\$337,330
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

##### (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. 上述金融商品不包括現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、質押定期存款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 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。

- (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包括現金、備供出售金融資產及質押定期存款，其餘係以評價方法決定公平價值。
- (四) 本公司於九十七及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度損失之金額分別為 0 仟元及 240 仟元。
- (五) 本公司九十七年及九十六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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>公平價值風險</u> 金融資產	\$256,586	\$ 21,320
<u>現金流量風險</u> 金融資產	94,669	23,873

- (六) 本公司九十七及九十六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 4,720 仟元及 1,002 仟元，利息費用總額分別為 244 仟元及 17 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。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

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，不致有重大之流動性風險。

### 三、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)	董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項：

	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔本科 目金額 %	金額	佔本科 目金額 %
勞務費				
建邦公司	\$ 500	15	\$ 700	15

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 7,236	\$ 6,096
獎金	2,720	1,868
特支費	315	190
紅利	10,949	9,969
	<u>\$ 21,220</u>	<u>\$ 18,123</u>

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。九十七年度之薪酬資訊包含擬於九十八年度發放之員工紅利及董事酬勞，實際金額尚待九十八年度股東會決議之。另九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案中所分配予董事之酬勞、監察人及管理階層之分紅。

### 二、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為海關先放後稅之擔保品：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
質押定期存款 - 非流動	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ 1,720</u>

### 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亞全科技股份有限公司、德泰科技股份有限公司及鈺創科技股份有限公司承租辦公室及廠房，租約陸續於一 二 年五月到期，目前年租金支出約為 39,186 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
九十八年	\$ 36,800
九十九年	31,643
一 年	30,801
一 一年	12,027
一 二年	5,011
	<u>\$116,282</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 96,106 仟元。

### 三 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：除另註明外，係新台幣仟元

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	復華有利債券基金	-	備供出售金融 資產 - 流動	1,562	20,037	-	\$ 20,037	註一
	建弘台灣債券基金	-	備供出售金融 資產 - 流動	688	10,010	-	10,010	註一
	安泰 ING 鴻揚債券 基金	-	備供出售金融 資產 - 流動	643	\$ 10,009	-	10,009	註一

註一：係按九十七年十二月底之淨資產價值計算。

註二：上列有價證券，於九十七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。

### 四 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：截至九十七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	九十七年度	九十六年度
美洲	\$574,727	\$486,814
亞洲	221,204	191,913
歐洲	-	11,903
	<u>\$795,931</u>	<u>\$690,630</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	九十七年度		九十六年度	
	金額	所佔比例%	金額	所佔比例%
甲客戶	\$ 302,020	35	\$ 280,793	39
乙客戶	126,885	15	130,948	18

全智科技股份有限公司  
現金明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表一

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	185
銀行存款					
	支票及活期存款				61,817
	外幣活期存款	美金 1,208 仟元，@32.86			39,710
	定期存款	期間 97.1.16~98.8.21，利率 1.00%~2.69%			<u>256,586</u>
					358,298
減：	質押定期存款（註）				<u>4,068</u>
	合 計				<u>\$354,230</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  
民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

	單 位 數 ( 仟 )	面 值	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值	
					單價(元)	總 額
開放型基金受益憑證						
復華有利債券基金	1,562	-	\$ 20,000	\$ 20,000	\$12.83	\$ 20,037
建弘台灣債券基金	688	-	10,000	10,000	14.55	10,010
安泰 ING 鴻揚債券基金	643	-	10,000	10,000	15.56	10,009
			<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>		<u>\$ 40,056</u>

全智科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
ANADIGICS, Inc.	貨 款	\$ 34,065
D.S.P Group LTD.	貨 款	27,478
Entropic Communications, Inc.	貨 款	20,134
台灣恩智浦半導體股份有限公司	貨 款	18,406
MaxLinear, Inc.	貨 款	12,403
其他（註）		<u>34,476</u>
小 計		146,962
備抵呆帳		( <u>635</u> )
合 計		<u>\$146,327</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  
民國九十七年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
用品盤存	\$ 10,984
預付費用	8,099
留抵稅額	<u>3,838</u>
合 計	<u>\$ 22,921</u>

全智科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	年 底 餘 額	抵 押 情 形
成 本						
機器設備	\$ 1,191,075	\$ 285,280	\$ -	\$ 84,024	\$ 1,560,379	-
儀器設備	59,211	978	-	-	60,189	-
辦公設備	33,280	4,804	( 2,148 )	-	35,936	-
租賃改良	61,700	47,016	( 2,902 )	-	105,814	-
其他設備	2,088	2,481	-	-	4,569	-
成本合計	<u>1,347,354</u>	<u>\$ 340,559</u>	<u>( \$ 5,050 )</u>	<u>\$ 84,024</u>	<u>1,766,887</u>	
累計折舊						
機器設備	580,962	\$ 197,832	\$ -	\$ -	778,794	
儀器設備	48,480	5,069	-	-	53,549	
辦公設備	30,741	1,466	( 2,146 )	-	30,061	
租賃改良	46,725	7,548	( 2,824 )	-	51,449	
其他設備	1,244	519	-	-	1,763	
累計折舊合計	<u>708,152</u>	<u>\$ 212,434</u>	<u>( \$ 4,970 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>915,616</u>	
未完工程及預付設備款	<u>84,024</u>	<u>\$ 123,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 84,024 )</u>	<u>123,335</u>	
淨 額	<u>\$ 723,226</u>				<u>\$ 974,606</u>	

註：固定資產投保金額為 639,538 仟元。

全智科技股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
<b>應付票據</b>		
瀚軒股份有限公司	貨 款	\$ 1,598
怡凡得股份有限公司	貨 款	945
健鼎科技股份有限公司	貨 款	800
雍智科技股份有限公司	貨 款	630
立通股份有限公司	貨 款	466
其他（註）		<u>1,250</u>
		<u>5,689</u>
<b>應付帳款</b>		
怡凡得股份有限公司	貨 款	514
其他（註）		<u>698</u>
		<u>1,212</u>
<b>合 計</b>		<u>\$ 6,901</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

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表七

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>
RFIC 成品測試收入		註		\$	707,673
晶圓測試收入		註			118,818
測試開發工程收入		註			36,203
銷貨折讓		註		(	<u>437</u> )
營業收入淨額				\$	<u>862,257</u>

註：因種類數量繁多，無法合併表示其數量。

全智科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初物料		\$	983
本年度進料			22,727
年底物料		(	<u>1,218</u> )
本年度耗料			22,492
直接人工			55,392
製造費用			<u>464,889</u>
營業成本			<u>\$542,773</u>

全智科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$205,941
薪資支出	88,583
材 料 費	33,115
各項攤提	34,692
租金支出	33,405
其他（註）	<u>69,153</u>
合 計	<u>\$464,889</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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用
佣金支出	\$ 15,066	\$ -	\$ -
薪資支出	6,602	33,173	22,429
租金支出	559	3,350	1,872
保險費	417	1,939	1,390
交際費	250	1,335	177
折 舊	17	1,327	5,149
什項購置	5	2,950	87
勞務費	-	3,400	5
各項攤提	-	1,503	585
材料費	-	-	2,861
其他(註)	<u>2,220</u>	<u>21,193</u>	<u>4,224</u>
合 計	<u>\$ 25,136</u>	<u>\$ 70,170</u>	<u>\$ 38,779</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。