

4944

兆遠科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹科學園區新竹縣寶山鄉研新一路 16 號 1 樓
電話：(03)577-0658

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7
七、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	8-10
(二) 會計變動之理由及其影響	10
(三) 重要會計科目之說明	11-21
(四) 關係人交易	22-23
(五) 質押之資產	24
(六) 重大承諾事項及或有事項	24
(七) 重大之災害損失	24
(八) 重大之期後事項	24
(九) 其他	
1. 風險政策與避險策略	25
2. 金融商品之資訊	26-28
3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	28
4. 其他	28
(十) 部門別財務資訊	31-32

兆遠科技股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

兆遠科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

民國一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日列入上開合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 856,358 仟元及新台幣 380,529 仟元，分別占合併資產總額之 31.58% 及 18.08%，負債總額分別為新台幣 367,517 仟元及新台幣 27,311 仟元，分別占合併負債之 38.41% 及 5.95%，其民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九年一月一日至九月三十日之稅前淨損分別為新台幣 19,685 仟元及新台幣 7,946 仟元，分別占合併稅前淨(損)利之 3.73% 及 (3.02)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述兆遠科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九年一月一日至九月三十日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註二所述，兆遠科技股份有限公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

兆遠科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(100)金管證字第1000002854號
(84)台財證(六)第12590號

涂嘉玲

會計師：

王金來

中華民國一〇〇年十月十八日

兆遠科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		負債及股東權益			一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
代 碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 422,501	15.58	\$ 732,726	34.82	2100	短期借款	三.10	\$ 386,837	14.27	\$ 16,610	0.79
1120	應收票據淨額	二及三.2	10,604	0.39	7,685	0.37	2120	應付票據		4,912	0.18	-	-
1140	應收帳款淨額	二及三.2	410,686	15.15	457,077	21.72	2140	應付帳款		220,619	8.14	186,841	8.88
1160	其他應收款	三.3	40,325	1.49	40,242	1.91	2150	應付帳款－關係人	四	11,012	0.41	8,576	0.41
1210	存貨淨額	三.4	376,422	13.88	174,879	8.31	2160	應付所得稅	三.20	4,604	0.17	39,638	1.88
1260	預付款項		125,587	4.63	78,779	3.74	2170	應付費用		110,701	4.08	104,389	4.97
1286	遞延所得稅資產－流動		-	-	929	0.05	2180	公平價值列入損益之金融負債－流動	三.11	3,102	0.11	-	-
1298	其他流動資產		1,090	0.04	25	-	2190	其他應付款－關係人	四	6,676	0.25	1,776	0.08
	流動資產合計		1,387,215	51.16	1,492,342	70.92	2224	應付設備款		62,311	2.30	68,424	3.25
							2272	一年內到期長期借款	三.12	7,000	0.26	-	-
							2286	遞延所得稅負債		787	0.03	-	-
14xx	基金及投資						2298	其他流動負債		110,169	4.06	32,444	1.54
1421	採權益法之長期股權投資	三.5	-	-	30,901	1.47		流動負債合計		928,730	34.26	458,698	21.80
1451	備供出售金融資產－非流動	三.6	10,400	0.38	19,975	0.95							
	基金及投資合計		10,400	0.38	50,876	2.42	24xx	長期負債					
							2421	長期借款	三.12	28,000	1.03	-	-
								長期負債合計		28,000	1.03	-	-
15xx	固定資產	三.7及四						負債合計		956,730	35.29	458,698	21.80
1531	機器設備		1,127,288	41.58	474,562	22.55	3xxx	股東權益					
1551	運輸設備		6,523	0.24	2,581	0.12	31xx	股本	三.13				
1561	辦公設備		11,034	0.41	6,295	0.30	3110	普通股股本		919,635	33.92	738,283	35.09
1631	租賃改良		139,444	5.14	60,597	2.88	32xx	資本公積					
1681	其他設備		9,182	0.34	600	0.03	3211	普通股股票溢價	三.14	1,170,039	43.15	666,599	31.68
15x1	成本合計		1,293,471	47.71	544,635	25.88	3271	員工認股權	三.14及三.18	13,113	0.48	3,145	0.15
15x9	減：累計折舊		(300,350)	(11.08)	(134,561)	(6.39)	3272	認股權	三.14	293	0.01	61	-
1672	加：預付設備款		241,629	8.91	135,878	6.46	33xx	保留盈餘					
	固定資產淨額		1,234,750	45.54	545,952	25.95	3310	法定盈餘公積	三.15	45,703	1.69	14,347	0.68
							3320	特別盈餘公積	三.16	31,273	1.15	-	-
17xx	無形資產	二及三.8					3350	未分配盈餘(累積虧損)	三.17及三.19	(472,966)	(17.45)	225,611	10.72
1750	電腦軟體成本		6,429	0.24	862	0.04	34xx	股東權益其他項目					
1781	專門技術		3,868	0.14	-	-	3420	累積換算調整數	三.5	8,581	0.32	(4,679)	(0.22)
1782	土地使用權		42,596	1.57	-	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	三.6	(6,400)	(0.24)	2,125	0.10
	無形資產淨額		52,893	1.95	862	0.04		母公司股東權益合計		1,709,271	63.03	1,645,492	78.20
							3610	少數股權		45,460	1.68	-	-
18xx	其他資產							股東權益合計		1,754,731	64.71	1,645,492	78.20
1810	閒置資產	三.9	-	-	-	-							
1820	存出保證金		10,672	0.39	8,944	0.43							
1860	遞延所得稅資產－非流動		2,914	0.11	86	-							
1880	預付退休金		2,697	0.10	2,628	0.12							
1887	受限制資產	五	9,920	0.37	2,500	0.12							
	其他資產合計		26,203	0.97	14,158	0.67							
	資產總計		\$ 2,711,461	100.00	\$ 2,104,190	100.00		負債及股東權益總計		\$ 2,711,461	100.00	\$ 2,104,190	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：彭志強

會計主管：張淑如

兆遠科技股份有限公司及子公司

損益表

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

及民國九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$ 1,962,363	98.70	\$ 1,227,381	100.11
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		25,850	1.30	(1,407)	(0.11)
4100	營業收入淨額	三.20	1,988,213	100.00	1,225,974	100.00
5110	營業成本	四	(2,432,749)	(122.36)	(874,218)	(71.31)
5910	營業毛利(損)		(444,536)	(22.36)	351,756	28.69
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(13,260)	(0.67)	(12,379)	(1.01)
6200	管理及總務費用		(63,154)	(3.17)	(48,868)	(3.98)
6300	研究發展費用		(24,389)	(1.23)	(11,994)	(0.98)
	營業費用合計		(100,803)	(5.07)	(73,241)	(5.97)
6900	營業淨利(損)		(545,339)	(27.43)	278,515	22.72
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	1,376	0.07	427	0.03
7121	採權益法認列之投資收益	三.5	-	-	174	0.02
7122	股利收入		640	0.03	-	-
7130	處分固定資產利益		2,453	0.13	-	-
7160	兌換利益		13,538	0.68	-	-
7170	違約金收入		-	-	713	0.06
7250	壞帳轉回利益		2,766	0.14	-	-
7480	什項收入		4,987	0.25	5,808	0.47
	營業外收入及利益合計		25,760	1.30	7,122	0.58
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	九	(5,674)	(0.29)	(1,188)	(0.10)
7530	處分固定資產損失		-	-	(11,193)	(0.91)
7560	兌換損失		-	-	(7,288)	(0.59)
7650	金融負債評價損失	三.11及九	(2,766)	(0.14)	(2,786)	(0.23)
7880	什項支出		(231)	(0.01)	(30)	-
	營業外費用及損失合計		(8,671)	(0.44)	(22,485)	(1.83)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(528,250)	(26.57)	263,152	21.47
8110	所得稅費用		(5,585)	(0.28)	(39,573)	(3.23)
9600	合併總淨利(損)		\$ (533,835)	(26.85)	\$ 223,579	18.24
	歸屬予：					
9601	母公司股東之淨利(損)		\$ (539,746)	(27.15)	\$ 223,579	18.24
9602	少數股權之淨利		5,911	0.30	-	-
9600	合併總淨利(損)		\$ (533,835)	(26.85)	\$ 223,579	18.24
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	三.19	稅前	稅後	稅前	稅後
	母公司股東之淨利(損)		\$ (6.23)	\$ (6.23)	\$ 4.51	\$ 3.83
	少數股權之淨利		0.07	0.07	-	-
	合併總淨利(損)		\$ (6.16)	\$ (6.16)	\$ 4.51	\$ 3.83
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	三.19				
	母公司股東之淨利(損)		\$ (6.23)	\$ (6.23)	\$ 4.39	\$ 3.73
	少數股權之淨利		0.07	0.07	-	-
	合併總淨利(損)		\$ (6.16)	\$ (6.16)	\$ 4.39	\$ 3.73

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：彭志強

會計主管：張淑如

兆遠科技股份有限公司及子公司
 現金流量表
 民國一〇〇年一月一日至九月三十日
 及民國九十九年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年前三季	九十九年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨(損)利	\$ (533,835)	\$ 223,579
調整項目：		
折舊費用	115,808	44,636
攤銷費用	2,179	404
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	476,388	(5,000)
採權益法認列之投資利益	-	(174)
員工分紅	-	22,323
備抵銷貨退回及銷貨折讓迴轉數	(19,095)	-
呆帳費用轉列收入數	(2,766)	-
處分固定資產(利益)損失	(2,453)	11,193
公平價值變動列入損益之金融負債增加	3,102	-
股份基礎給付酬勞成本	7,498	3,206
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(1,402)	(63)
應收票據增加	(3,604)	(532)
應收帳款減少(增加)	117,745	(247,690)
應收帳款一關係人減少	-	894
其他應收款增加	7,741	(30,164)
存貨(增加)減少	(259,845)	3,481
預付款項增加	(73,810)	(76,802)
其他流動資產(增加)減少	(1,062)	39
預付退休金增加	(37)	(78)
應付票據增加	4,912	-
應付帳款(減少)增加	(124,082)	27,518
應付帳款一關係人增加	5,771	7,084
應付所得稅(減少)增加	(54,861)	31,890
應付費用(減少)增加	(274)	44,967
其他應付款一關係人增加	2,798	362
其他應付款減少	-	(256)
其他流動負債增加	33,634	29,557
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(299,550)</u>	<u>90,374</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	(6,416)	(1,000)
取得備供出售金融資產	-	(17,850)
增加採權益法之長期股權投資	-	(31,385)
處分固定資產價款	10,439	2,140
購置固定資產	(665,894)	(292,768)
存出保證金增加	(3,637)	(4,594)
購置無形資產	(6,368)	(440)
投資活動之淨現金流出	<u>(671,876)</u>	<u>(345,897)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	56,222	(37,089)
舉借長期借款	35,000	-
員工執行認股權	2,250	15,669
發放現金股利	(111,708)	(4,864)
現金增資	600,000	627,000
少數股權增加	4,019	-
融資活動之淨現金流入	<u>585,783</u>	<u>600,716</u>
匯率影響數	4,962	(2,829)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(380,681)	342,364
期初現金及約當現金餘額	803,182	390,362
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,501</u>	<u>\$ 732,726</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,739	\$ 1,224
本期支付所得稅	\$ 85,168	\$ 7,746
不影響現金流量之投資及融資活動：		
盈餘轉增資	\$ 74,472	\$ 42,158
金融商品未實現評價損失(利益)	\$ 6,040	\$ (2,125)
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產支付現金數		
固定資產增加數	\$ 643,281	\$ 326,743
加：期初應付設備款	84,924	34,449
減：期末應付設備款	(62,311)	(68,424)
購買固定資產支付數	<u>\$ 665,894</u>	<u>\$ 292,768</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰

經理人：彭志強

會計主管：張淑如

兆遠科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇〇年九月三十日
 及民國九十九年九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，擬免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第 0960064020 號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策中，下列項目仍依規定揭露，餘因與民國九十九年度合併財務報表相同，故不再揭露。

1. 合併概況

本公司依財務會計準則公報第七號，將本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			100.09.30	99.09.30
本公司	Crystalwise Technology (HK) Limited	一般投資業	100	100
Crystalwise Technology (HK) Limited	元鴻(山東)光電材料有限公司	製造業	100	100
Crystalwise Technology (HK) Limited	申凱(蘇州)光電有限公司 (註 1)	製造業	100	-
本公司	SY Company LLC (註 2)	一般投資業	50	-
SY Company LLC	上海召業申凱電子材料有限公司	製造業	100	-

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：本公司於民國一〇〇年一月透過Crystalwise Technology (HK) Limited間接投資申凱(蘇州)光電有限公司。本公司復於民國一〇〇年七月五日經董事會決議撤銷經由Crystalwise Technology (HK) Limited 投資申凱(蘇州)光電有限公司，待其辦理清算完結後，匯回剩餘資金。

註2：本公司於民國九十九年十月二十六日起，雖未直接或間接持有SY Company LLC過半數之有表決權股份，惟本公司對SY Company LLC具有實質控制力，故將其納入合併財務報表之編製個體。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

2. 合併財務報表編製原則

(1)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

(2)凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比例超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

A.與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。

B.依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。

C.有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。

D.有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。

E.其他具有控制能力者。

3. 應收款項之減損評估

民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 無形資產

- (1) 合併公司依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。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

合併公司評估屬有限耐用年限之無形資產，以取得成本為入帳基礎，採直線法平均攤銷。另於每一會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。

- (2) 合併公司無形資產採直線法，並按下列估列之有限耐用年限攤銷：

<u>名 稱</u>	<u>耐用年數</u>
電腦軟體成本	3 年
專門技術	5 年
土地使用權	50 年

- (3) 合併公司研究發展專案分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段。研究階段發生之支出皆於發生時認列為當期費用，發展階段之支出於符合規定條件時則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。

5. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

1. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並已編製前期之部門資訊。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年前三季合併總淨損及稅後基本每股虧損並未有重大影響。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.09.30	99.09.30
庫存現金	\$198	\$71
活期存款	334,903	696,255
定期存款	87,400	36,400
合 計	\$422,501	\$732,726

2. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

(1) 應收票據淨額

	100.09.30	99.09.30
應收票據	\$10,604	\$7,685
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$10,604	\$7,685

(2) 應收帳款淨額

	100.09.30	99.09.30
應收帳款	\$411,110	\$459,833
減：備抵呆帳	(424)	(2,756)
淨 額	\$410,686	\$457,077

3. 其他應收款

	100.09.30	99.09.30
應收退稅款	\$31,194	\$37,990
應收利息	236	18
其他應收款	8,895	2,234
合 計	\$40,325	\$40,242

4. 存貨淨額

	100.09.30	99.09.30
原(物)料	\$482,903	\$48,653
在 製 品	302,633	98,676
製 成 品	83,276	40,971
合 計	868,812	188,300
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(492,390)	(13,421)
淨 額	\$376,422	\$174,879

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司民國一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為476,388仟元及(5,000)仟元。由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，導致民國九十九年前三季認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本。

5. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.09.30</u>			
SY Company LLC	-股	\$-	-%
<u>99.09.30</u>			
SY Company LLC	-股	\$30,901	50.00%

(1) 本公司於民國九十九年七月二十六日經投審會核准匯款向 Sawyer Technical Materials, LLC 及 Greenheys Investments Limited 購得其持有之 SY Company LLC 之50%股權而間接投資上海召業申凱電子材料有限公司。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司已匯出之投資款金額為美金975仟元。另本公司於民國九十九年十月二十六日起，雖未直接或間接持有 SY Company LLC 過半數之有表決權股份，惟本公司對 SY Company LLC 具有實質控制力，故將其納入合併財務報表之編製個體。

(2) 本公司於民國九十九年前三季對上列採權益法之被投資公司，係按該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，採權益法評價而得，本公司認列之投資收益為174仟元。

(3) 上列國外被投資公司採權益法評價者，民國九十九年前三季財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整數減少為658仟元。

6. 備供出售金融資產-非流動

被投資公司	100.09.30	99.09.30
上櫃公司股票—普通股		
台灣嘉碩科技(股)公司	\$16,800	\$17,850
備供出售金融資產評價調整	(6,400)	2,125
合計	\$10,400	\$19,975

7. 固定資產

本公司及子公司民國一〇〇及九十九年前三季均無因購置固定資產而利息資本化之情形。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

	一〇〇年前三季			九十九年前三季
	電腦軟體成本	專門技術	土地使用權	電腦軟體成本
原始成本：				
期初餘額	\$5,258	\$-	\$39,424	\$4,740
本期增加-單獨取得	1,833	4,520	15	440
本期增加-重分類	4,680	-	-	-
匯率影響數	29	-	4,026	-
期末餘額	11,800	4,520	43,465	5,180
累計攤銷：				
期初餘額	4,431	-	197	3,914
本期攤銷	934	633	612	404
匯率影響數	6	19	60	-
期末餘額	5,371	652	869	4,318
期末帳面餘額	\$6,429	\$3,868	\$42,596	\$862

9. 閒置資產淨額

本公司部分固定資產仍處於閒置狀態者，已於固定資產重分類至閒置資產科目項下，並提列減損損失。截至民國一〇〇年九月三十日止，其帳面價值為0元。

	100.09.30	99.09.30
取得成本—機器設備	\$2,659	\$3,799
累計折舊—機器設備	(1,266)	(1,266)
累計減損—機器設備	(1,393)	(2,533)
淨 額	\$-	\$-

10. 短期借款

	100.09.30	99.09.30
週轉金借款	\$386,837	\$16,610
借款利率	1.10% ~ 6.94%	1.26% ~ 1.33%

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度分別約為1,779,430仟元及283,390仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。

11. 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	100.09.30	99.09.30
遠期外匯合約	\$3,102	\$-

本公司民國一〇〇及九十九年前三季與銀行簽訂預售遠期外匯合約，其主要目的係以財務避險操作規避外幣債權債務之匯率變動風險，惟因不符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之避險會計條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產-流動或金融負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九.1。

(1) 本公司於民國一〇〇年九月三十日止，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>100.09.30</u>			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.03~100.10.31	USD2,000 / NTD 57,866

99.09.30

遠期外匯合約均已結清。

(2) 本公司於民國一〇〇及九十九年前三季公平價值變動列入損益之評價損失金額分別為2,766仟元及2,786仟元。

12. 長期借款

債權人	100.09.30	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行信用借款 (浮動借款利率 1.50%)	\$35,000	自 101.05.11 至 103.04.11 每 六個月為一期分五期平均
減：一年內到期長期借款	7,000	攤還。
一年後到期長期借款	\$28,000	

13. 股本

民國九十九年一月一日本公司額定股本總額為新台幣 500,000 仟元，分為 50,000 仟股(含保留供發行員工認股權憑證 2,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行，已發行 46,327 仟股，實收股本為 463,272 仟元。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十九年五月四日經股東會決議通過，以股東紅利 42,158 仟元轉增資發行新股 4,216 仟股，及員工紅利 4,905 仟元轉增資發行新股。員工股票紅利之發行股數以本公司民國九十八年度財務報告之每股淨值 16.78 元為計算基礎，換算員工紅利轉增資為 292 仟股，每股面額 10 元。其增資基準日業經本公司民國九十九年六月八日董事會決議為民國九十九年六月三十日，其增資變更登記手續業已辦理完成。

本公司於民國九十九年六月八日經股東臨時會決議，於不超過 11,000 仟股之發行範圍內，以私募普通股方式辦理現金增資。民國九十九年六月八日經董事會決議通過辦理私募普通股 11,000 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 27 元，總計 297,000 仟元。經授權董事長訂定增資基準日為民國九十九年八月二十三日，此項增資案之變更登記手續業已辦理完成。

本公司於民國九十九年六月八日經董事會決議通過辦理現金增資發行 11,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為 30 元，溢價發行，合計 330,000 仟元。此項增資案，業於民國九十九年六月經行政院金融監督管理委員會核准在案。其增資基準日經授權董事長訂定為民國九十九年九月六日，其變更登記手續業已完成。

本公司於民國一〇〇年五月二十四日經董事會決議辦理現金增資發行 10,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，並以民國一〇〇年五月二十七日為增資基準日，此項增資案之變更登記手續業已辦理完成。

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東常會決議通過，以股東紅利 74,472 仟元轉增資發行新股計 7,447 仟股，每股面額 10 元，此項增資案業經主管機關核准在案，增資基準日為民國一〇〇年七月二十六日，此項增資案之變更登記手續業已辦理完成。

民國一〇〇年前三季，本公司因員工行使認股權而發行新股股數為 150 仟股，其因而產生之股票溢價資本公積為 750 仟元。截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司因員工行使認股權認購普通股股票股數累計 1,783 仟股，其因而產生之股票溢價資本公積累計為 9,832 仟元。

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司已登記之額定股本總額為新台幣 1,500,000 仟元，分為 150,000 仟股(含保留供發行員工認股權憑證 10,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行，已發行 91,964 仟股，實收股本為 919,635 仟元。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 資本公積

	100.09.30	99.09.30
普通股股票溢價	\$1,170,039	\$666,599
員工認股權	13,113	3,145
認購權	293	61
合 計	\$1,183,445	\$669,805

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

15. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於保留實收資本百分之五十之半數後轉撥資本。

16. 特別盈餘公積

依主管機關規定，公司應就股東權益減項(如長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等)，在法定限額內提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分彌補虧損或分派盈餘。

17. 盈餘分配及股利政策

本公司公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐；
- (2) 彌補虧損；
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 董事酬勞金就一至四款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之二；
- (6) 員工紅利就一至四款規定數額後剩餘之數並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥不低於百分之十；
- (7) 其餘由董事會擬定盈餘分配案，提報股東會。

本公司自民國九十九年十月二十日起已無監察人，原監察人之職務由審計委員會負責執行。

本公司考量目前產業及因應未來資金需求及長期財務規劃，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東常會決議。股東紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十；董事酬勞則以現金方式發放。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十九年前三季，本公司估列員工紅利金額為 22,323 仟元，董監酬勞金額為 4,424 仟元。其估列基礎係以稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)，考量提列法定盈餘公積等因素後，以本公司章程所定之成數估列之，並認列為當期之營業費用或營業成本。配發股票紅利之股數計算基礎係以次年度股東會決議分紅之金額除以股票公平價值決定。若嗣後於次年度董事會決議配發之金額與原估列數有差異而其差異非屬重大及股東會決議實際配發之金額與原估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為該次年度之損益。

由於本公司民國一〇〇年前三季為淨損，故民國一〇〇年前三季未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司分別於民國一〇〇年四月十五日及九十九年三月二十四日經董事會決議通過民國九十九年度及九十八年度盈餘分配案，並分別於民國一〇〇年六月九日及民國九十九年五月四日經股東會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

項 目	99 年度	98 年度
股東現金股利	\$111,708	\$4,864
股東股票股利	\$74,472	\$42,158
股票(面額每股 10 元)	7,447,230股	4,215,774股

股東常會決議民國九十九年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利之金額與年度估列費用差異情形說明如下：

分配項目	股東常會決議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工現金紅利	\$31,620	\$31,420	\$200	(註)
董監酬勞	\$5,018	\$6,243	\$(1,225)	(註)

股東常會決議民國九十八年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利之金額與年度估列費用差異情形說明如下：

分配項目	股東常會決議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工現金紅利	\$4,905	\$4,858	\$47	(註)
董監酬勞	\$971	\$972	\$(1)	(註)

註：上述股東會決議之盈餘分配與估列金額之差異，因該差異金額不具重大性，於股東常會通過後以會計估計變動處理，分別列為民國一〇〇年度及九十九年度之損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案等情形，可至公開資訊觀測站中查詢。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十六年四月三日，經董事會決議通過九十六年員工認股權計劃，員工認股權憑證額度以不超過 2,000 仟單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司一股之普通股。員工行使認股權時，以發行新股為之，憑證持有人可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。

本公司於民國九十九年五月四日經董事會決議通過九十九年員工認股權計劃，發行員工認股權憑證 3,000 仟單位，每單位認股權憑證得認購本公司一股之普通股。員工行使認股權時，以發行新股為之，憑證持有人於發行屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。授予對象包含本公司及本公司之海內外子公司符合特定條件之員工。

前述股票選擇權計畫相關之明細如下：

發行日	發行單位總數	流通在外單位總數	原始認股價格(元)(註)
96.09.01	1,664 仟單位	- 仟單位	20.00 元
96.12.31	200 仟單位	- 仟單位	20.00 元
97.03.31	136 仟單位	- 仟單位	20.00 元
99.06.08	2,597 仟單位	2,390 仟單位	25.00 元
99.11.02	403 仟單位	403 仟單位	60.57 元

註：認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時(如現金增資及盈餘轉增資等)，係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3,150	\$29.31	1,739	\$16.40
本期給與	-	-	2,597	25.00
本期行使	(150)	15.00	(993)	16.40
本期失效	(207)	20.60	(58)	16.40
期末流通在外	2,793	25.50	3,285	23.20
期末可行使之認股選擇權	-		413	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$-		\$9.71	

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 截至民國一〇〇年九月三十日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
99.06.08	\$20.60	2,390	5.69	\$20.60	-	\$20.60
99.11.02	54.30	403	6.10	54.30	-	54.30
		2,793			-	

(3) 本公司歷次發行之員工認股權計劃評價模式及參數如下：

	九十九年員工認股權計劃	九十六年員工認股權計劃
預期股利率(%)	0%	0%
預期波動率(%)	51.858%~53.40%	22.60%
無風險利率(%)	0.52%~1.19%	2.57%~2.65%
預期存續期間(年)	2.50~6.10	7
選擇權評價模式	Black-Scholes	Black-Scholes

本公司民國九十六年度以前(於 39 號公報生效日前)給與員工之認股權，因續後計劃並未修改，故未適用 39 號公報之相關會計處理。上述之參數僅用於揭露擬制資料。

本公司認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，未必為員工實際執行狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來趨勢，亦可能與實際狀況未完全相符。

(4) 本公司民國一〇〇及九十九年前三季發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本。民國一〇〇及九十九年前三季因而認列之酬勞成本分別為 7,266 仟元及 3,145 仟元。

(5) 本公司民國九十六年十二月三十一日前所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇〇及九十九年前三季認列之酬勞成本皆為 0 元。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇〇年前三季	
	基本每股虧損	稀釋每股虧損
本期淨損	\$(539,746)	\$(539,746)
每股虧損(元)	\$(6.23)	\$(6.23)
擬制淨損	\$(539,749)	\$(536,749)
擬制每股虧損(元)	\$(6.23)	\$(6.23)

	九十九年前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$223,579	\$223,579
每股盈餘(元)	\$3.83	\$3.73
擬制淨利	\$223,364	\$223,364
擬制每股盈餘(元)	\$3.83	\$3.72

19. 每股盈餘(虧損)

本公司屬複雜資本結構之公司，相關基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)。
計算如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初流通在外股數	74,366,299 股	46,327,185 股
員工認股權憑證認購發行新股	132,549	427,190
99.06.30員工紅利轉增資	-	99,588
99.06.30股東紅利轉增資	-	4,215,774
現金增資加權平均股數	4,652,015	2,578,755
100.07.26股東紅利轉增資	7,447,230	4,727,285
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	86,598,093	58,375,777
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證認購影響數(註)	-	631,896
具稀釋作用之員工分紅假設發放股票之影響數(註)	-	1,001,499
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	86,598,093 股	60,009,172 股

註：民國一〇〇年前三季之員工認股權憑證及員工分紅因不具稀釋效果，故不列入稀釋每股虧損計算。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨損					
基本及稀釋每股虧損					
本期淨損	<u>\$(539,746)</u>	<u>\$(539,746)</u>	86,598,093 股	<u>\$(6.23)</u>	<u>\$(6.23)</u>
歸屬予少數股權之淨利					
基本及稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$5,911</u>	<u>\$5,911</u>	86,598,093 股	<u>\$0.07</u>	<u>\$0.07</u>
<u>九十九年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$263,152	\$223,579	58,375,777 股	<u>\$4.51</u>	<u>\$3.83</u>
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	631,896		
員工分紅	-	-	1,001,499		
稀釋每股盈餘	<u>\$263,152</u>	<u>\$223,579</u>	<u>60,009,172 股</u>	<u>\$4.39</u>	<u>\$3.73</u>

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無。

20. 營業收入淨額

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
藍寶石基板	\$1,780,480	\$1,167,781
其 他	181,883	59,600
合 計	<u>1,962,363</u>	<u>1,227,381</u>
減：銷貨退回及折讓	25,850	(1,407)
營業收入淨額	<u>\$1,988,213</u>	<u>\$1,225,974</u>

民國一〇〇及九十九年前三季合併公司對最大銷貨客戶晶元光電股份有限公司之銷貨佔各該期間銷貨收入淨額之 23.35%及 43.64%，交易價格及交易條件皆與一般客戶相當。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、關係人之交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
SY Company LLC	自民國九十九年十月二十六日起，為本公司持有之子公司
上海召業申凱電子材料有限公司(上海召業申凱)	自民國九十九年十月二十六日起，為本公司間接持有之子公司(註1)
聯華電子股份有限公司(聯電)	與本公司董事長同一人
盟智科技股份有限公司(盟智)	該公司董事長與本公司總經理同一人
姚詩凱	上海召業申凱之董事長
寶霖(山東)光電科技有限公司(山東寶霖)	(註2)

註1：本公司與上海召業申凱之關係，源自民國九十八年度，其負責人為山東元鴻之總經理。

註2：寶霖科技股份有限公司之總經理與本公司總經理同一人，故其子公司為本公司之關係人。唯自99年7月14日起本公司總經理已辭任該公司總經理一職，故自99年7月14日起，已非本公司關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

關係人名稱	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	占進貨淨額百分比	金額	占進貨淨額百分比
盟智	\$16,137	0.89%	\$9,720	1.64%
上海召業申凱	-	-	16,414	2.78
合計	\$16,137	0.89%	\$26,134	4.42%

本公司向關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理；銷貨條件為起運點交貨，付款條件則為0~90天。

2. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

關係人名稱	100.09.30	99.09.30
應付帳款－關係人		
盟智	\$11,012	\$5,828
上海召業申凱	-	2,748
合計	\$11,012	\$8,576

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 財產交易

山東元鴻於民國九十九年前三季，向山東寶霖購置設備，取得成本為 1,471 仟元。

4. 營業租賃及其他支出

(1) 營業租賃

關係人名稱	相關內容	一〇〇年前三季	九十九年前三季
聯 電	租金支出	\$4,731	\$4,792

本公司向聯電承租之部分辦公室及廠房，租金係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，租約約定押金均為 971 仟元，帳列存出保證金項下。

(2) 其他支出

關係人替本公司代收代付水電瓦斯費及其他費用等支出及其產生之代墊款項明細如下：

關係人名稱	相關內容	一〇〇年前三季	九十九年前三季
聯 電	水電瓦斯費	\$6,067	\$7,361
	其他費用	1,592	1,694
	合 計	\$7,659	\$9,055

(3) 截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，因上述交易所產生之應付費用及關係人代收代付各項費用之應付費用(帳列其他應付款－關係人)明細如下：

關係人名稱	100.09.30	99.09.30
聯 電	\$1,853	\$1,776

5. 上海召業申凱為增加產能向關係人姚詩凱先生借用貴金屬銥金 7.532 公斤及現金借款 4,727 仟元，民國一〇〇年前三季因借用貴金屬而產生費用金額為 53 仟元及借款利息 96 仟元，至民國一〇〇年九月三十日止，應支付之金額(帳列其他應付款－關係人)為 4,823 仟元。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、質押之資產

本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年九月三十日之資產中已提供作為質押者，情形如下：

帳列科目	100.09.30	99.09.30	抵押機構	擔保債務內容
受限制資產-非流動	\$5,008	\$1,000	華南商業銀行	台北關稅局
受限制資產-非流動	-	1,500	合作金庫銀行	法院質押提存
受限制資產-非流動	4,912	-	中國農業銀行及 中國銀行	承兌保證金
土地使用權	9,586	-	中國銀行	短期借款
	<u>\$19,506</u>	<u>\$2,500</u>		

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司及子公司計有下列承諾事項及或有事項，未列入上開財務報表中：

(一) 本公司及子公司承租廠房及辦公室，截至民國一〇〇年九月三十日止，前述租約未來年度之租金如下：

年度	100.09.30
100.10.01~101.09.30	\$30,165
101.10.01~102.09.30	17,715
102.10.01~103.09.30	2,197
103.10.01~104.07.31	1,830
	<u>\$51,907</u>

(二) 本公司已開立未使用之信用狀金額合計約新台幣4,877仟元。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其 他

1. 風險政策與避險策略

金融商品資訊之揭露

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、銀行借款等。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營運資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收票據、應收帳款與應付帳款。

本公司及子公司另從事衍生性金融商品之交易，主要包括遠期外匯合約。其目的主要在規避本公司及子公司因營運與融資產生的利率風險及匯率風險。

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、匯率風險、信用風險及流動性風險。本公司及子公司之風險管理政策如下：

a 利率變動現金流量風險

本公司及子公司之銀行借款，係為浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

b 匯率風險

本公司及子公司另有貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司以自然避險為原則，使用即期或遠期外匯合約規避匯率風險。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司及子公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

c 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。本公司及子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收。本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項回收情形，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

d 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應營運需求，故未有因無法籌措資金以支應需求之流動性風險，且對於定期存款均採短期性且可隨時變現，已達到彈性運用資金之目標。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

	100.09.30		99.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
<u>非衍生性金融商品</u>				
現金及約當現金	\$422,501	\$422,501	\$732,726	\$732,726
應收款項淨額	421,290	421,290	464,762	464,762
其他應收款	40,325	40,325	40,242	40,242
採權益法之長期股權投資	-	-	30,901	-
備供出售金融資產－非流動	10,400	10,400	19,975	19,975
存出保證金	10,672	10,672	8,944	8,944
受限制資產	9,920	9,920	2,500	2,500
<u>金融負債</u>				
<u>非衍生性金融商品</u>				
短期借款	386,837	386,837	16,610	16,610
應付款項(含關係人)	236,543	236,543	195,417	195,417
應付費用(含其他應付關係人)	117,377	117,377	106,165	106,165
應付設備款	62,311	62,311	68,424	68,424
長期借款(含一年內到期)	35,000	35,000	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯合約	3,102	3,102	-	-

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- a 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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項(含關係人)、應付費用(含其他應付關係人)及應付設備款。
- b 採權益法之長期股權投資因其未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- c 備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

d 存出保證金及受限制資產以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

e 銀行短期借款及長期借款(含一年內到期)以帳面價值估計其公平價值，係採機動利率，因其商品到期日甚近，其公平價值與帳面價值相近。

f 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。本公司及子公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(3) 本公司及子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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.09.30	99.09.30	100.09.30	99.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$422,501	\$732,726	\$-	\$-
應收款項淨額(含關係人)	-	-	421,290	464,762
其他應收款	-	-	40,325	40,242
備供出售金融資產－非流動	10,400	19,975	-	-
存出保證金	-	-	10,672	8,944
受限制資產	9,920	2,500	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	386,837	16,610
應付款項(含關係人)	-	-	236,543	195,417
應付費用(含其他應付關係人)	-	-	117,377	106,165
應付設備款	-	-	62,311	68,424
長期借款(含一年內到期)	-	-	35,000	-
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	3,102	-	-	-

(4) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 2,766 仟元及 2,786 仟元。

(5) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年前三季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，其利息收入及利息費用情形如下：

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
利息收入	\$1,376	\$427
利息費用	\$5,673	\$1,188

(6) 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值暴露的利率風險依利率型態彙總如下：

A. 固定利率

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
現金及約當現金	\$70,000	\$36,400
受限制資產	\$9,920	\$2,500

B. 浮動利率

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
現金及約當現金	\$352,303	\$696,255
短期借款	\$386,837	\$16,610
長期借款(含一年到期)	\$35,000	\$-

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.09.30			99.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	\$21,585	30.48	\$657,905	\$20,427	31.21	\$637,516
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金(仟元)	-	-	-	990	31.21	30,901
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	19,695	30.48	600,313	3,802	31.31	119,056
日幣(仟元)	1,111	0.3975	442	8,296	0.3772	3,129

4. 其他

為便於財務報表之比較分析，民國九十九年前三季之合併財務報表部份科目業經適當重分類。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：

民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	兆遠科技(股)公司	山東元鴻	2	應付帳款	\$105	出貨後 30 天	-%
				進 貨	38,332		1.93%
		上海召業申凱	2	應付帳款	8,331	出貨後 45 天	0.31%
				進 貨	33,894		1.70%
1	山東元鴻	上海召業申凱	3	銷貨收入	232	月結 60 天	0.01%
				銷貨收入	265		月結 30 天
				其他收入	952	0.05%	

民國九十九年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	兆遠科技(股)公司	山東元鴻	2	應付帳款	\$268	出貨後 30 天	0.01%
				進 貨	268		0.02%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、部門別財務資訊

1. 一般資訊

(1)本公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務，且能賺得收入及發生費用之策略管理性事業單位。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故營運決策者分別管理及監督各事業單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。另應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致。

(2)本公司有二個應報導部門：

A. 光電基板部門：主要從事無線通訊產業及光電產業所需之氧化物及化合物半導體晶圓基板之研發、製造及銷售。

B. 光電材料部門：主要從事光電材料製造及銷售。

本公司營運部門利益係以稅前營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同；然而，合併財務報表之財務成本、財務收益及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

本公司營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人或市場間類似之常規交易為基礎。

2. 部門損益、資產與負債之資訊

依(99)基祕字第151號解釋函規定，應報導部門之資產與負債資訊得不分項列示，本公司民國一〇〇及九十九年前三季各部門損益相關資訊如下：

	一〇〇年前三季			合 計
	光電基板部門	光電材料部門	調整及銷除	
收入淨額				
來自外部客戶之收入	\$1,920,302	\$67,911	\$-	\$1,988,213
部門間收入	232	48,215	(48,447)	-
收入淨額合計	\$1,920,534	\$116,126	\$(48,447)	\$1,988,213
營業成本及費用	\$2,438,286	\$143,238	\$(47,972)	\$(2,533,552)
部門利益(損失)	\$(517,752)	\$(27,112)	\$(475)	\$(545,339)
營業外收益及費用				17,089
稅前淨損				\$(528,250)
部門資產	\$-	\$-	\$-	\$2,711,461

兆遠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九十九年前三季

	光電基板部門	光電材料部門	調整及銷除	合 計
收入淨額				
來自外部客戶之收入	\$1,225,974	\$-	\$-	\$1,225,974
部門間收入	-	268	(268)	-
收入淨額合計	\$1,225,974	\$268	\$(268)	\$1,225,974
營業成本及費用	\$939,337	\$8,276	\$(154)	\$947,459
部門利益(損失)	\$286,637	\$(8,008)	\$(114)	\$278,515
營業外收益及費用				(15,363)
稅前淨利				\$263,152
部門資產	\$-	\$-	\$-	\$2,104,190