

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查核報告
民國一〇〇年度
及民國九十九年度

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查核報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|-----------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、聲明書 | 3 |
| 四、會計師查核報告 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併損益表 | 6 |
| 七、合併股東權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 9 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9-16 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 17 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 17-31 |
| (五) 關係人交易 | 31-33 |
| (六) 質押之資產 | 33 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 34 |
| (八) 重大之災害損失 | 34 |
| (九) 重大之期後事項 | 34 |
| (十) 其他 | |
| 1. 風險政策與避險策略 | 34-35 |
| 2. 金融商品之公平價值 | 35-37 |
| 3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊 | 38 |
| 4. 其他 | 38-40 |
| (十一) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 41 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 41 |
| 3. 大陸投資資訊 | 41 |
| (十二) 營運部門資訊 | 42-43 |
| (十三) 採用 IFRSs 相關揭露之事項 | 44-47 |

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度(自民國一〇〇年一月一日至民國一〇〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

兆遠科技股份有限公司

負責人：洪嘉聰

中華民國 一〇一 年 三 月 九 日

兆遠科技股份有限公司及子公司
會計師查核報告

兆遠科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達兆遠科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，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(六)第1000002854號
(84)台財證(六)第12590號

涂嘉玲

會計師：

王金來

中華民國一〇一年三月九日

兆遠科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年十二月三十一日
及民國九十九年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|--------|------|---------------|-----------|--------------|---------|--------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | 21xx | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二及四.1 | \$ 455,796 | 17.45 | \$ 803,182 | 29.00 | 2100 | 短期借款 | 四.10 | \$ 187,499 | 7.18 | \$ 330,615 | 11.94 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及四.2 | 9,220 | 0.35 | 7,000 | 0.25 | 2120 | 應付票據 | | 5,685 | 0.22 | - | - |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.2 | 378,192 | 14.48 | 506,570 | 18.29 | 2140 | 應付帳款 | | 186,243 | 7.13 | 344,701 | 12.44 |
| 1160 | 其他應收款 | 四.3 | 29,907 | 1.15 | 48,066 | 1.74 | 2150 | 應付帳款－關係人 | 五 | 15,519 | 0.59 | 5,241 | 0.19 |
| 1210 | 存貨淨額 | 二及四.4 | 253,583 | 9.71 | 592,965 | 21.42 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.20 | 5,003 | 0.19 | 59,465 | 2.15 |
| 1260 | 預付款項 | | 129,821 | 4.97 | 51,777 | 1.87 | 2170 | 應付費用 | 四.18 | 69,799 | 2.67 | 110,975 | 4.01 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 | 二及四.20 | - | - | 661 | 0.02 | 2190 | 其他應付款－關係人 | 五 | 4,110 | 0.16 | 3,878 | 0.14 |
| 1298 | 其他流動資產 | | - | - | 28 | - | 2224 | 應付設備款 | | 53,131 | 2.03 | 84,924 | 3.07 |
| | 流動資產合計 | | 1,256,519 | 48.11 | 2,010,249 | 72.59 | 2263 | 遞延收入 | 二及四.12 | 6,961 | 0.27 | - | - |
| | | | | | | | 2272 | 一年內到期長期借款 | 四.11 | 14,000 | 0.54 | - | - |
| 14xx | 基金及投資 | | | | | | 2286 | 遞延所得稅負債 | 二及四.20 | 447 | 0.02 | - | - |
| 1451 | 備供出售金融資產－非流動 | 二及四.6 | 8,162 | 0.31 | 16,440 | 0.59 | 2298 | 其他流動負債 | | 2,974 | 0.11 | 16,519 | 0.60 |
| | 基金及投資合計 | | 8,162 | 0.31 | 16,440 | 0.59 | | 流動負債合計 | | 551,371 | 21.11 | 956,318 | 34.54 |
| 15xx | 固定資產 | 二、四.7及六 | | | | | 24xx | 長期負債 | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | | 1,168,239 | 44.73 | 595,200 | 21.49 | 2421 | 長期借款 | 四.11 | 267,291 | 10.24 | - | - |
| 1551 | 運輸設備 | | 6,301 | 0.24 | 5,296 | 0.19 | 2460 | 長期遞延收入 | 二及四.12 | 112,009 | 4.29 | 60,016 | 2.16 |
| 1561 | 辦公設備 | | 9,040 | 0.35 | 7,035 | 0.25 | | 長期負債合計 | | 379,300 | 14.53 | 60,016 | 2.16 |
| 1631 | 租賃改良 | | 168,554 | 6.45 | 68,364 | 2.47 | | 負債合計 | | 930,671 | 35.64 | 1,016,334 | 36.70 |
| 1681 | 其他設備 | | 8,834 | 0.34 | 7,901 | 0.29 | | | | | | | |
| 15xx | 成本合計 | | 1,360,968 | 52.11 | 683,796 | 24.69 | 3xxx | 股東權益 | | | | | |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (301,144) | (11.53) | (195,628) | (7.06) | 31xx | 母公司股東權益 | | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 214,647 | 8.22 | 201,213 | 7.26 | 3110 | 股本 | 四.14 | | | | |
| | 固定資產淨額 | | 1,274,471 | 48.80 | 689,381 | 24.89 | 3140 | 普通股股本 | | 919,635 | 35.21 | 738,283 | 26.66 |
| 17xx | 無形資產 | 二及四.8 | | | | | 32xx | 預收股本 | | - | - | 5,380 | 0.19 |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | 5,891 | 0.22 | 827 | 0.03 | 3211 | 資本公積 | | | | | |
| 1781 | 專門技術 | | 3,391 | 0.13 | - | - | 3220 | 普通股股票溢價 | 四.15 | 1,170,039 | 44.80 | 669,289 | 24.16 |
| 1782 | 土地使用權 | | 42,502 | 1.63 | 39,227 | 1.42 | 3272 | 員工認股權 | 四.15及四.19 | 15,346 | 0.59 | 5,847 | 0.21 |
| | 無形資產合計 | | 51,784 | 1.98 | 40,054 | 1.45 | 3282 | 其他 | 四.15 | 293 | 0.01 | 61 | 0.01 |
| 18xx | 其他資產 | | | | | | 33xx | 保留盈餘 | | | | | |
| 1810 | 閒置資產 | 四.9 | - | - | - | - | 3310 | 法定盈餘公積 | 四.16 | 45,703 | 1.75 | 14,347 | 0.52 |
| 1820 | 存出保證金 | 五 | 7,140 | 0.27 | 7,035 | 0.25 | 3320 | 特別盈餘公積 | 四.17 | 31,273 | 1.20 | - | - |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 | 二及四.20 | 2,574 | 0.10 | 64 | - | 3351 | 未分配盈餘(累積虧損) | 四.18 | (549,290) | (21.03) | 315,589 | 11.40 |
| 1880 | 預付退休金 | 二及四.13 | 2,710 | 0.11 | 2,660 | 0.10 | 34xx | 股東權益其他調整項目 | | | | | |
| 1887 | 受限制資產 | 六 | 8,289 | 0.32 | 3,504 | 0.13 | 3420 | 累積換算調整數 | | 9,571 | 0.36 | (30,913) | (1.12) |
| | 其他資產合計 | | 20,713 | 0.80 | 13,263 | 0.48 | 3451 | 備供出售金融資產未實現損益 | 二及四.6 | (8,638) | (0.33) | (360) | (0.01) |
| | 資產總計 | | \$ 2,611,649 | 100.00 | \$ 2,769,387 | 100.00 | 361x | 母公司股東權益合計 | | 1,633,932 | 62.56 | 1,717,523 | 62.02 |
| | | | | | | | 3610 | 少數股權 | | 47,046 | 1.80 | 35,530 | 1.28 |
| | | | | | | | | 股東權益合計 | | 1,680,978 | 64.36 | 1,753,053 | 63.30 |
| | | | | | | | | 負債及股東權益總計 | | \$ 2,611,649 | 100.00 | \$ 2,769,387 | 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
合併損益表
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
及民國九十九年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|-----------|---------------|--------|--------------|-----------|--------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | \$ 2,317,384 | 98.90 | \$ 1,952,851 | 102.19 |
| 4170-4190 | 減：銷貨退回及折讓 | | 25,697 | 1.10 | (41,912) | (2.19) |
| 4100 | 營業收入淨額 | 二及四.23 | 2,343,081 | 100.00 | 1,910,939 | 100.00 |
| 5110 | 營業成本 | 四.22及五 | (2,833,125) | (120.91) | (1,386,848) | (72.57) |
| 5910 | 營業毛利(損) | | (490,044) | (20.91) | 524,091 | 27.43 |
| 6000 | 營業費用 | 四.22及五 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (17,136) | (0.73) | (20,011) | (1.04) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (78,519) | (3.35) | (75,963) | (3.98) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (34,240) | (1.47) | (22,738) | (1.19) |
| | 營業費用合計 | | (129,895) | (5.55) | (118,712) | (6.21) |
| 6900 | 營業淨利(損) | | (619,939) | (26.46) | 405,379 | 21.22 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 十 | 1,882 | 0.08 | 1,093 | 0.06 |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 四.5 | - | - | 445 | 0.02 |
| 7122 | 股利收入 | | 640 | 0.03 | - | - |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | 47 | - | - | - |
| 7160 | 兌換利益 | 二 | 11,961 | 0.51 | - | - |
| 7250 | 壞帳轉回利益 | | 2,766 | 0.12 | - | - |
| 7289 | 資產減損迴轉利益 | 二及四.9 | - | - | 1,140 | 0.06 |
| 7480 | 什項收入 | 二 | 14,581 | 0.62 | 10,216 | 0.54 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 31,877 | 1.36 | 12,894 | 0.68 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 十 | (7,887) | (0.34) | (2,105) | (0.10) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | - | - | (11,179) | (0.59) |
| 7560 | 兌換損失 | 二 | - | - | (19,706) | (1.03) |
| 7640 | 金融資產評價損失 | 十 | (818) | (0.03) | (2,786) | (0.15) |
| 7880 | 什項支出 | | (5,380) | (0.23) | (3,927) | (0.21) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (14,085) | (0.60) | (39,703) | (2.08) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | | (602,147) | (25.70) | 378,570 | 19.82 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.20 | (6,486) | (0.28) | (63,004) | (3.30) |
| 9600 | 合併總淨利(損) | | \$ (608,633) | (25.98) | \$ 315,566 | 16.52 |
| | 歸屬予： | | | | | |
| 9601 | 母公司股東之淨利(損) | | \$ (616,070) | (26.30) | \$ 313,557 | 16.41 |
| 9602 | 少數股權之淨利 | | 7,437 | 0.32 | 2,009 | 0.11 |
| 9600 | 合併總淨利(損) | | \$ (608,633) | (25.98) | \$ 315,566 | 16.52 |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)(元) | 二及四.21 | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 母公司股東之淨利(損) | | \$ (6.97) | \$ (7.00) | \$ 5.87 | \$ 4.90 |
| | 少數股權之淨利 | | 0.12 | 0.08 | 0.05 | 0.03 |
| | 合併總淨利(損) | | \$ (6.85) | \$ (6.92) | \$ 5.92 | \$ 4.93 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | 二及四.21 | | | | |
| | 母公司股東之淨利(損) | | \$ (6.97) | \$ (7.00) | \$ 5.72 | \$ 4.78 |
| | 少數股權之淨利 | | 0.12 | 0.08 | 0.05 | 0.03 |
| | 合併總淨利(損) | | \$ (6.85) | \$ (6.92) | \$ 5.77 | \$ 4.81 |

(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
 合併股東權益變動表
 民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
 及民國九十九年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 股 本 | | 資 本 公 積 | | | 保 留 盈 餘 | | | 股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 | | 母 公 司 股 東 權 益 合 計 | 少 數 股 權 | 股 東 權 益 合 計 |
|----------------------|------------|---------|------------------|-----------|--------|-------------|-------------|------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------|----------------|
| | 普 通 股 股 本 | 預 收 股 本 | 普 通 股 股 票 溢 價 | 員 工 認 股 權 | 其 他 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 (累 積 虧 損) | 累 積 換 算 調 整 數 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | | | |
| 民國九十九年一月一日餘額 | \$ 463,272 | \$ - | \$ 251,878 | \$ - | \$ - | \$ 8,952 | \$ - | \$ 54,449 | \$ (1,132) | \$ - | \$ 777,419 | \$ - | \$ 777,419 |
| 現金增資 | 220,000 | - | 407,000 | - | - | - | - | - | - | - | 627,000 | - | 627,000 |
| 民國九十八年度盈餘指撥及分配(註1): | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 5,395 | - | (5,395) | - | - | - | - | - |
| 盈餘轉增資 | 42,158 | - | - | - | - | - | - | (42,158) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (4,864) | - | - | (4,864) | - | (4,864) |
| 員工股票紅利 | 2,923 | - | 1,982 | - | - | - | - | - | - | - | 4,905 | - | 4,905 |
| 員工認股權行使 | 9,930 | 5,380 | 8,429 | - | - | - | - | - | - | - | 23,739 | - | 23,739 |
| 股份基礎給付-其他 | - | - | - | 5,847 | 61 | - | - | - | - | - | 5,908 | - | 5,908 |
| 備供出售金融資產未實現損益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (360) | (360) | - | (360) |
| 民國九十九年度合併總淨利歸屬予母公司股東 | - | - | - | - | - | - | - | 313,557 | - | - | 313,557 | - | 313,557 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | (29,781) | - | (29,781) | - | (29,781) |
| 少數股權本期淨變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 35,530 | 35,530 |
| 民國九十九年十二月三十一日餘額 | 738,283 | 5,380 | 669,289 | 5,847 | 61 | 14,347 | - | 315,589 | (30,913) | (360) | 1,717,523 | 35,530 | 1,753,053 |
| 現金增資 | 100,000 | - | 500,000 | - | - | - | - | - | - | - | 600,000 | - | 600,000 |
| 民國九十九年度盈餘指撥及分配(註2): | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | 31,356 | - | (31,356) | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 31,273 | (31,273) | - | - | - | - | - |
| 盈餘轉增資 | 74,472 | - | - | - | - | - | - | (74,472) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (111,708) | - | - | (111,708) | - | (111,708) |
| 員工認股權行使 | 6,880 | (5,380) | 750 | - | - | - | - | - | - | - | 2,250 | - | 2,250 |
| 股份基礎給付-其他 | - | - | - | 9,499 | 232 | - | - | - | - | - | 9,731 | - | 9,731 |
| 備供出售金融資產未實現損益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (8,278) | (8,278) | - | (8,278) |
| 民國一〇〇年度合併總淨損歸屬予母公司股東 | - | - | - | - | - | - | - | (616,070) | - | - | (616,070) | - | (616,070) |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | 40,484 | - | 40,484 | - | 40,484 |
| 少數股權本期淨變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11,516 | 11,516 |
| 民國一〇〇年十二月三十一日餘額 | \$ 919,635 | \$ - | \$ 1,170,039 | \$ 15,346 | \$ 293 | \$ 45,703 | \$ 31,273 | \$ (549,290) | \$ 9,571 | \$ (8,638) | \$ 1,633,932 | \$ 47,046 | \$ 1,680,978 |

註1：董監酬勞972仟元及員工紅利4,858仟元，已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞6,243仟元及員工紅利31,420仟元，已於民國九十九年度損益表中扣除。

(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
合併現金流量表
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
及民國九十九年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

| 項 目 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|---|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總淨(損)利 | \$ (608,633) | \$ 315,566 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 172,089 | 69,821 |
| 攤銷費用 | 3,468 | 730 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 365,097 | (2,419) |
| 員工分紅 | - | 37,663 |
| 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) | - |
| 資產減損迴轉利益 | - | (1,140) |
| 處分固定資產(利益)損失 | (47) | 11,179 |
| 已實現長期遞延收入 | (8,980) | - |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 9,731 | 5,908 |
| 採權益法認列之投資收益 | - | (445) |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動數 | (1,402) | 227 |
| 應收票據(增加)減少 | (2,220) | 153 |
| 應收帳款減少(增加) | 150,239 | (281,490) |
| 應收帳款—關係人減少 | - | 894 |
| 存貨增加 | (25,715) | (371,734) |
| 其他應收款減少(增加) | 18,159 | (36,965) |
| 預付款項增加 | (78,044) | (48,287) |
| 其他流動資產減少 | 28 | 36 |
| 預付退休金增加 | (50) | (110) |
| 應付票據增加 | 5,685 | - |
| 應付帳款(減少)增加 | (158,458) | 154,486 |
| 應付帳款—關係人增加 | 10,278 | 3,749 |
| 應付所得稅(減少)增加 | (54,462) | 51,717 |
| 應付費用(減少)增加 | (41,176) | 28,364 |
| 其他應付款—關係人增加 | 232 | 177 |
| 其他流動負債增加 | (13,545) | 16,076 |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (279,587) | (45,844) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 受限制資產增加 | (4,785) | (3,504) |
| 取得備供出售金融資產 | - | (16,800) |
| 購置固定資產 | (830,687) | (417,210) |
| 處分固定資產價款 | 45,436 | 2,428 |
| 購置無形資產 | (6,431) | (39,942) |
| 存出保證金增加 | (105) | (1,185) |
| 取得合併子公司現金流出 | - | (18,584) |
| 投資活動之淨現金流出 | (796,572) | (494,797) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (143,116) | 271,491 |
| 舉債長期借款 | 281,291 | - |
| 長期遞延收入增加 | 62,021 | 60,016 |
| 現金增資 | 600,000 | 627,000 |
| 員工執行認股權 | 2,250 | 23,739 |
| 發放現金股利 | (111,708) | (4,864) |
| 少數股權增加 | 4,079 | 2,020 |
| 融資活動之淨現金流入 | 694,817 | 979,402 |
| 匯率影響數 | 33,956 | (25,941) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (347,386) | 412,820 |
| 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 | \$ 455,796 | \$ 803,182 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息(不含已資本化之利息) | \$ 7,194 | \$ 1,876 |
| 本期支付所得稅 | \$ 85,670 | \$ 11,060 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 累積換算調整變動數 | \$ 40,484 | \$ (29,781) |
| 盈餘轉增資 | \$ 74,472 | \$ 42,158 |
| 金融商品未實現評價損失 | \$ 8,278 | \$ 360 |
| 部分影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 購置固定資產增加數 | | |
| 購置固定資產 | \$ 798,894 | \$ 467,685 |
| 加：期初應付設備款 | 84,924 | 34,449 |
| 減：期末應付設備款 | (53,131) | (84,924) |
| 現金支付數 | \$ 830,687 | \$ 417,210 |
| 本公司於民國九十九年七月二十六日取得對SY Company LLC並於民國九十九年十月二十六日取得其之控制能力，故開始將其收益與費損編入合併報表，其資產與負債之公平價值彙總如下： | | |
| 流動資產 | \$ | 63,845 |
| 固定資產(已調整收購成本低於所取得可辨認淨資產公平價值差異金額) | | 30,438 |
| 流動負債 | | (41,466) |
| 長期負債 | | - |
| 淨額 | \$ | 52,817 |
| 取得SY Company LLC之總價款 | \$ | 31,385 |
| 減：SY Company LLC之現金餘額 | | (12,801) |
| 取得SY Company LLC淨支付現金數 | \$ | 18,584 |

(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
 民國一〇〇年十二月三十一日
 及民國九十九年十二月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

兆遠科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十九年十一月二日設立。主要營業項目為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、電子零組件之製造暨電子材料之批發及零售。本公司原名晶向科技股份有限公司，於九十六年六月二十日經股東會決議變更名稱為兆遠科技股份有限公司，並於九十六年六月二十五日經主管機關核准。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票，自民國九十九年六月十一日起開始於證券商營業處所買賣。並於民國一〇〇年五月三十一日起正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

本公司及子公司於一〇〇及九十九年十二月三十一日之員工人數分別為532人及409人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

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(%) | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|------------|----------|
| | | | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 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)光電材料有限公司 (註 1) | 製造業 | 100 | - |
| 本公司 | SY Company LLC(註 2) | 一般投資業 | 50 | 50 |
| SY Company LLC | 上海召業申凱電子材料有限公司 | 製造業 | 100 | 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. 會計估計

本公司及子公司依照前述準則及原則編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，做必要之衡量、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。

4. 資產及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或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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)

5. 約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

6. 外幣交易及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
- (2) 外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；非依公平價值衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (3) 編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」，列為股東權益調整項目。

7. 金融資產及金融負債

本公司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」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產等二類。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司對於金融資產及金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採用交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時，以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

本公司包括取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產及負債，以及指定為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。此類金融商品續後

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)

評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。衍生性金融商品係以評價方法估計其公平價值。

(2) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，上市(櫃)公司股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。

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，屬權益商品之減損減少金額應認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

8. 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。

9. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤。

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)

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；經常性之修理及維護支出則作為當期費用；當其價值發生重大之減損時，依資產減損規定處理。固定資產報廢或出售時，其成本、累計折舊及減損均自帳上予以減除，若有處分損益，列為營業外收入或損失。

固定資產依估計可使用年限，採直線法提列：

| 名 稱 | 耐用年數 |
|------|----------|
| 機器設備 | 3 — 10 年 |
| 運輸設備 | 4 — 5 年 |
| 辦公設備 | 3 — 5 年 |
| 租賃改良 | 1 — 3 年 |
| 其他設備 | 4 — 10 年 |

固定資產已達耐用年限仍繼續使用，則按估計尚可使用年限就預留殘值部份繼續提列折舊。

11. 無形資產

(1) 本公司及子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。

(2) 本公司及子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。

本公司及子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：

| 名 稱 | 耐用年數 |
|--------|------|
| 電腦軟體成本 | 3 年 |
| 專門技術 | 5 年 |
| 土地使用權 | 50 年 |

(3) 本公司及子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。

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)

12. 資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值或使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。惟商譽之減損，不得迴轉。

上列減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

13. 退休金

本公司訂有屬確定給付制之員工退休辦法，並依「勞動基準法」規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入臺灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後，員工得選擇適用「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原勞動基準法之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率為員工每月薪資百分之六，並依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

退休金會計處理，屬確定給付者，係依精算結果評估退休金資產或負債，有關未認列過渡性淨給付義務按十八年平均攤銷；屬確定提撥退休者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休金認列為當期費用。

部分國外子公司實施確定提撥之退休辦法，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

14. 股份基礎給付

本公司提供予員工之認股權計畫，依權益交割之股份基礎交易，其給與日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及相關函釋之規定，採用內含價值法處理。

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)

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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。若無法於衡量日可靠估計認股權公平價值者，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳，所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。若認股權公平價值能可靠估計者，則計算給與日所給與權益商品公平價值，以認列酬勞成本。

15. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

16. 收入認列

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。下列四項條件全部符合時，方宜認為收入已實現或可實現，而且已賺得：

- (1) 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
- (2) 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
- (3) 價款係屬固定或可決定。
- (4) 價款收現性可合理確定。

備抵銷貨退回及折讓，係依客戶客訴狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之產品退回及折讓，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

17. 所得稅費用

本公司及子公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，則依預期迴轉期間長短劃分為流動或非流動項目。

本公司按「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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)

本公司之營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之二十；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

18. 每股盈餘(虧損)

本公司為複雜資本結構，依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，表達基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)。基本每股盈餘(虧損)係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘(虧損)則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。流通在外股數若因股票股利及員工紅利等因素而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘(虧損)時則予以追溯調整。惟依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 169 號函之規定，員工紅利轉增資自費用化後已非無償配股，故計算基本與稀釋每股盈餘(虧損)時不予追溯調整。

19. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事利率交換之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正值時則認列為金融資產，為負值時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

20. 政府補助收入

子公司取得與所得有關之大陸當地之捐助，依規定以合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入，但如無合理而有系統之方法分期認列捐助時，則於收到捐助時一次認列。

符合財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」條件之與資產有關之政府捐助，應列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，應按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入。

21. 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。

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、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度合併總淨損及稅後基本每股虧損並未有重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$84 | \$95 |
| 活期存款 | 455,712 | 371,687 |
| 定期存款 | - | 431,400 |
| 合計 | <u>\$455,796</u> | <u>\$803,182</u> |

2. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

(1) 應收票據淨額

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|--------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$9,220 | \$7,000 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨額 | <u>\$9,220</u> | <u>\$7,000</u> |

(2) 應收帳款淨額

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$378,616 | \$528,855 |
| 減：備抵呆帳 | (424) | (3,190) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | - | (19,095) |
| 淨額 | <u>\$378,192</u> | <u>\$506,570</u> |

3. 其他應收款

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 應收退稅款 | \$25,776 | \$45,828 |
| 應收利息 | 44 | 132 |
| 其他應收款 | 4,087 | 2,106 |
| 合計 | <u>\$29,907</u> | <u>\$48,066</u> |

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. 存貨淨額

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 原物料 | \$424,095 | \$216,400 |
| 在製品 | 142,710 | 268,152 |
| 製成品 | 67,877 | 124,415 |
| 合計 | 634,682 | 608,967 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (381,099) | (16,002) |
| 淨額 | 253,583 | \$592,965 |

本公司及子公司民國一〇〇年度及九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價呆滯損失(回升利益)分別為365,097仟元及(2,419)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，導致民國九十九年度認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本。

本公司民國一〇〇年度因閒置產能導致未分攤之固定製造費用認列銷貨成本為\$16,863仟元。

5. 採權益法之長期股權投資

本公司於民國九十九年七月二十六日取得 SY Company LLC 之50%股權而間接持有上海召業申凱電子材料有限公司，投資成本為美金975仟元，採權益法評價。唯於民國九十九年十月二十六日本公司取得對該公司之控制力，故自該日起將其視為子公司，並納入合併財務報表之合併個體。本公司及子公司民國九十九年七月二十六日至十月二十六日間依權益法評價之 SY Company LLC，認列投資收益445仟元。

6. 備供出售金融資產-非流動

| 被投資公司 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|--------------|-----------|----------|
| 上櫃公司股票—普通股 | | |
| 台灣嘉碩科技(股)公司 | \$16,800 | \$16,800 |
| 備供出售金融資產評價調整 | (8,638) | (360) |
| 合計 | \$8,162 | \$16,440 |

7. 固定資產

本公司及子公司民國一〇〇及九十九年度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

| | 一〇〇年度 | | | 九十九年度 | |
|-----------|---------|---------|----------|---------|----------|
| | 電腦軟體成本 | 專門技術 | 土地使用權 | 電腦軟體成本 | 土地使用權 |
| 原始成本： | | | | | |
| 期初餘額 | \$5,258 | \$- | \$39,424 | \$4,740 | \$- |
| 本期增加-單獨取得 | 1,887 | 4,529 | 15 | 518 | 39,424 |
| 本期增加-重分類 | 4,680 | - | - | - | - |
| 匯率影響數 | 31 | - | 4,153 | - | - |
| 期末餘額 | 11,856 | 4,529 | 43,592 | 5,258 | 39,424 |
| 累計攤銷： | | | | | |
| 期初餘額 | 4,431 | - | 197 | 3,914 | - |
| 本期攤銷 | 1,528 | 1,106 | 834 | 518 | 212 |
| 匯率影響數 | 6 | 32 | 59 | (1) | (15) |
| 期末餘額 | 5,965 | 1,138 | 1,090 | 4,431 | 197 |
| 期末帳面餘額 | \$5,891 | \$3,391 | \$42,502 | \$827 | \$39,227 |

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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，其帳面值為0元。

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-----------|-----------|----------|
| 取得成本—機器設備 | \$2,659 | \$2,659 |
| 累計折舊—機器設備 | (1,266) | (1,266) |
| 累計減損—機器設備 | (1,393) | (1,393) |
| 淨 額 | \$- | \$- |

10. 短期借款

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 週轉金借款 | \$187,499 | \$330,615 |

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十二月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度分別約為1,906,059仟元及134,604仟元。
- (2) 本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年十二月三十一日之短期借款利率分別為1.9976%~6.5600%及0.9446%~5.8410%。

11. 長期借款

| 債權人 | 100.12.31 | 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攤還。 |
| 合作金庫銀行擔保借款 (浮動借款利率 1.40%) | 197,830 | 自 102.08.04 至 105.11.04 每三個月為一期分十四期平均攤還。 |
| 兆豐國際商業銀行信用借款 (元鴻)(浮動借款利率 2.1725%) | 48,461 | 自 101.04.13 至 105.10.12 每六個月為一期分八期平均攤還。 |
| 合 計 | 281,291 | |
| 減：一年內到期長期借款 | (14,000) | |
| 一年後到期長期借款 | <u>\$267,291</u> | |

提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

12. 長期遞延收入

本公司之孫公司元鴻(山東)光電材料有限公司來自科研之補助款收入，帳列長期遞延收入。孫公司元鴻(山東)光電材料有限公司已按當地法令將相關成本之預期發生期間及機器設備之耐用年限分期認列捐助收入，帳列於其他收入項下。

13. 退休金

- (1) 民國一〇〇及九十九年度退休金費用包括：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----------|----------------|----------------|
| 確認給付退休金辦法 | \$(49) | \$(71) |
| 確定提撥退休金辦法 | 7,841 | 5,042 |
| 退休金費用 | <u>\$7,792</u> | <u>\$4,971</u> |

- (2) 截至民國一〇〇及九十九年十二月三十一日止，本公司依勞動基準法提撥專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為3,366仟元及3,326仟元。

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)

(3) 合併子公司中採確定提撥辦法者，其民國一〇〇及九十九年度依當地法令而提撥認列之退休金費用分別2,532仟元及808仟元。

(4) 民國一〇〇及九十九年度依勞基法提列之淨退休金成本組成項目如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|------------|----------------|----------------|
| 利息成本 | \$17 | \$16 |
| 退休基金資產預期報酬 | (66) | (67) |
| 退休基金資產損失 | - | - |
| 攤銷與遞延數 | - | - |
| 估計差異 | - | (20) |
| 淨退休金成本 | <u>\$ (49)</u> | <u>\$ (71)</u> |

(5) 民國一〇〇及九十九年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-------------|----------------|----------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$- | \$- |
| 非既得給付義務 | (798) | (579) |
| 累積給付義務 | (798) | (579) |
| 未來薪資增加之影響數 | (329) | (276) |
| 預計給付義務 | (1,127) | (855) |
| 退休基金資產公平價值 | 3,366 | 3,326 |
| 提撥狀況 | 2,239 | 2,471 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | - | - |
| 未認列退休金損失 | 471 | 189 |
| 預付退休金 | <u>\$2,710</u> | <u>\$2,660</u> |

截至民國一〇〇及九十九年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付均為0元。

(6) 主要精算假設如下：

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-----------------|-----------|----------|
| 折現率 | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.25% | 2.50% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 2.00% | 2.00% |

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. 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。

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。

民國一〇〇年度，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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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)

15. 資本公積

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|---------|-------------|-----------|
| 普通股股票溢價 | \$1,170,039 | \$669,289 |
| 員工認股權 | 15,346 | 5,847 |
| 其他 | 293 | 61 |
| 合計 | \$1,185,678 | \$675,197 |

依公司法規定，資本公積得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)。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。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢額。
- (二) 受領贈與之所得。

16. 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，須先提列百分之十之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

17. 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。

18. 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，分派順序如下：

- (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。

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。

民國九十九年度，本公司估列員工紅利金額為 31,420 仟元，董監酬勞金額為 6,243 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度為淨損，故民國一〇〇年度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列示說明如下：

| 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：

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)

| 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。

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

19. 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畫，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畫，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。

本公司於民國九十九年十二月經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,200 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。依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格係發行認股權憑證發行日本公司普通股股票於中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格。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 | 2,310 仟單位 | 25.00 元 |
| 99.11.02 | 403 仟單位 | 303 仟單位 | 60.57 元 |
| 100.11.30 | 2,200 仟單位 | 2,200 仟單位 | 15.30 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)

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：

| | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|---------------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | 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 | 2,200 | 15.30 | 3,000 | 29.78 |
| 本期行使 | (150) | 15.00 | (1,531) | 16.40 |
| 本期失效 | (387) | 29.31 | (58) | 16.40 |
| 期末流通在外 | 4,813 | 20.30 | 3,150 | 29.31 |
| 期末可行使之認股選擇權 | - | | 90 | |
| 本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元) | \$6.82 | | \$9.42 | |

(2) 截至民國一〇〇年十二月三十一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 | 2,310 | 5.44 | \$20.60 | - | \$20.60 |
| 99.11.02 | 54.30 | 303 | 5.84 | 54.30 | - | 54.30 |
| 100.11.30 | 15.30 | 2,200 | 6.92 | 15.30 | - | 15.30 |
| | | 4,813 | | | - | |

(3) 本公司歷次發行之員工認股權計畫評價模式及參數如下：

| | 九十九年度員工認股權計畫 | 九十六年度員工認股權計畫 |
|-----------|---------------|---------------|
| 預期股利率(%) | 0% | 0% |
| 預期波動率(%) | 51.02%~53.40% | 22.6% |
| 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 |

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，因續後計畫並未修改，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) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年度發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，採用公平價值法估計酬勞成本。民國一〇〇及九十九年度因而認列之酬勞成本分別為 9,499 仟元及 5,847 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畫，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度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畫，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

| | 一〇〇年度 | |
|-----------|-------------|-------------|
| | 基本每股虧損 | 稀釋每股虧損 |
| 本期淨損 | \$(616,070) | \$(616,070) |
| 每股虧損(元) | \$(7.00) | \$(7.00) |
| 擬制淨損 | \$(616,073) | \$(616,073) |
| 擬制每股虧損(元) | \$(7.00) | \$(7.00) |

| | 九十九年度 | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 基本每股盈餘 | 稀釋每股盈餘 |
| 本期淨利 | \$313,557 | \$313,557 |
| 每股盈餘(元) | \$4.90 | \$4.78 |
| 擬制淨利 | \$313,306 | \$313,306 |
| 擬制每股盈餘(元) | \$4.90 | \$4.77 |

20. 所得稅費用

- (1) 遞延所得稅資產與負債：

| | 100.12.31 | 99.12.31 |
|----------------------|-----------|----------|
| ①遞延所得稅負債總額 | \$512 | \$- |
| ②遞延所得稅資產總額 | \$114,559 | \$7,595 |
| ③遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$111,920 | \$6,870 |
| ④產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異： | | |

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)

| | 100.12.31 | | 99.12.31 | |
|--------------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 所得額 | 稅額 | 所得額 | 稅額 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | \$340,186 | \$57,831 | \$13,772 | \$2,341 |
| 未實現採權益法認列之投資損失 | \$80,241 | \$13,641 | \$25,248 | \$4,292 |
| 未實現兌換損失(利益) | \$(3,012) | \$(512) | \$3,380 | \$575 |
| 職工福利 | \$380 | \$65 | \$886 | \$150 |
| 減損損失 | \$1,393 | \$237 | \$1,393 | \$237 |
| 虧損扣抵 | \$251,679 | \$42,785 | | \$- |
| | | | 100.12.31 | 99.12.31 |
| (2) 遞延所得稅資產-流動 | | | \$57,896 | \$3,002 |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-流動 | | | (57,831) | (2,341) |
| 淨遞延所得稅資產-流動 | | | 65 | 661 |
| 遞延所得稅負債-流動 | | | (512) | - |
| 流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額 | | | \$(447) | \$661 |
| | | | 100.12.31 | 99.12.31 |
| (3) 遞延所得稅資產-非流動 | | | \$56,663 | \$4,593 |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-非流動 | | | (54,089) | (4,529) |
| 淨遞延所得稅資產-非流動 | | | 2,574 | 64 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | | | - | - |
| 非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額 | | | \$2,574 | \$64 |
| (4) 民國一〇〇及九十九年度應付所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下： | | | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 應付所得稅(當期) | | | \$- | \$67,417 |
| 未分配盈餘加徵 10%營所稅 | | | - | 153 |
| 投資抵減 | | | - | (6,834) |
| 遞延所得稅： | | | | |
| 投資抵減之所得稅影響數 | | | - | 26 |
| 暫時性差異之所得稅影響數 | | | (106,452) | (4,410) |
| 遞延所得稅資產及負債因稅率變動影響數 | | | - | 1,338 |
| 備抵評價之所得稅影響數 | | | 105,050 | 3,270 |
| 估計變動數 | | | 1,402 | - |
| 補繳稅額 | | | 408 | - |
| 其他 | | | 6,078 | 2,044 |
| 所得稅費用 | | | \$6,486 | \$63,004 |

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)

- (5)所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益扣除後，再行核課營利事業所得稅。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之以前年度虧損彙總如下：

| 發生年度 | 虧損總額 | 尚未使用餘額 | 最後抵減年度 |
|---------|-----------|-----------|--------|
| 一〇〇(預計) | \$251,679 | \$251,679 | 一一〇 |

- (6)兩稅合一相關資訊：

| | | |
|-------------|-----------|----------|
| | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$13,782 | \$2,420 |
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | -% | 19.78% |

- (7)未分配盈餘相關資訊：

| | | |
|---------|-------------|-----------|
| | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 八十七年度以後 | \$(549,290) | \$315,589 |

- (8)本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稽徵機關核定在案。

21. 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)。其計算如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 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 | 136,948 | 616,973 |
| 99.06.30員工紅利轉增資 | - | 148,172 |
| 99.06.30股東紅利轉增資 | - | 4,215,774 |
| 現金增資加權平均股數 | 6,000,000 | 7,473,972 |
| 100.07.26股東紅利轉增資 | 7,447,230 | 5,179,636 |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 87,950,477 | 63,961,712 |
| 潛在普通股： | | |
| 具稀釋作用之員工認股權憑證認購影響數(註) | - | 344,568 |
| 具稀釋作用之員工分紅假設發放股票之影響數(註) | - | 1,348,494 |
| 稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數 | 87,950,477 股 | 65,654,774 股 |

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：民國一〇〇年度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。

| | 金 額(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘(虧損)(元) | |
|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|----------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>一〇〇年度</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 | \$(612,623) | \$(616,070) | 87,950,477 股 | \$(6.97) | \$(7.00) |
| 歸屬予少數股權之淨利 | | | | | |
| 基本及稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$10,476 | \$7,437 | 87,950,477 股 | \$0.12 | \$0.08 |
| <u>九十九年度</u> | | | | | |
| 歸屬予母公司股東之淨利 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$375,539 | \$313,557 | 63,961,712 股 | \$5.87 | \$4.90 |
| 潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 344,568 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,348,494 | | |
| 稀釋每股盈餘 | \$375,539 | \$313,557 | 65,654,774 股 | \$5.72 | \$4.78 |
| 歸屬予少數股權之淨利 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$3,031 | \$2,009 | 63,961,712 股 | \$0.05 | \$0.03 |
| 潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 344,568 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,348,494 | | |
| 稀釋每股盈餘 | \$3,031 | \$2,009 | 65,654,774 股 | \$0.05 | \$0.03 |

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)

22. 用人、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 100 年度 | | | 99 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 | \$150,405 | \$57,397 | \$207,802 | \$120,468 | \$60,629 | \$181,097 |
| 勞健保費用 | 12,029 | 3,853 | 15,882 | 7,119 | 1,656 | 8,775 |
| 退休金費用 | 7,407 | 2,917 | 10,324 | 4,586 | 1,193 | 5,779 |
| 其他用人費用 | 10,958 | 1,975 | 12,933 | 6,152 | 1,057 | 7,209 |
| 折舊費用 | 167,594 | 4,495 | 172,089 | 67,345 | 2,476 | 69,821 |
| 攤銷費用 | 1,099 | 2,369 | 3,468 | 502 | 228 | 730 |

23. 營業收入淨額

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 藍寶石基板 | \$2,081,550 | \$1,789,640 |
| 其他 | 235,834 | 163,211 |
| 合計 | 2,317,384 | 1,952,851 |
| 減：銷貨退回及折讓 | 25,697 | (41,912) |
| 營業收入淨額 | \$2,343,081 | \$1,910,939 |

民國一〇〇及九十九年度本公司及子公司對銷貨客戶晶元光電股份有限公司之銷貨佔各該期間合併銷貨收入淨額之 26.09%及 41.26%，交易價格及交易條件皆與一般客戶相當。

五、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) |
| 全體董事、監察人、董事長、總經理、副總經理及協理級主管等 | 本公司主要管理階層 |

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 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|-------|-----------|--------------|----------|--------------|
| | 金額 | 占進貨 淨額百分比 | 金額 | 占進貨 淨額百分比 |
| 盟 智 | \$ 23,702 | 1.14% | \$13,152 | 1.00% |

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 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|----------------|-----------|----------|
| <u>應付關係人款項</u> | | |
| 盟 智 | \$15,519 | \$5,241 |

3. 財產交易

山東元鴻於民國九十九年度，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 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------|------|---------|---------|
| 聯 電 | 租金支出 | \$6,215 | \$6,462 |

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十二月三十一日止，支付押金均為 971 仟元，帳列存出保證金項下。

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)

(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 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------|-------|---------|----------|
| 聯 電 | 水電瓦斯費 | \$7,327 | \$10,097 |
| | 其他費用 | 1,865 | 2,513 |
| | 合 計 | \$9,192 | \$12,610 |

(3) 截至民國一〇〇及九十九年十二月三十一日止，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 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------|---------|---------|
| 聯 電 | \$1,657 | \$1,147 |

5. 上海召業申凱民國一〇〇及九十九年度向姚詩凱現金借款分別為 2,325 仟元及 1,980 仟元，因而產生借款利息分別為 128 仟元及 124 仟元，另民國一〇〇及九十九年度為增加產能向姚詩凱借用貴金屬鈹金 7.532KG，因而產生費用金額分別為 140 仟元及 627 仟元，截至民國一〇〇及九十九年十二月三十一日止，應支付之金額(帳列其他應付款－關係人)分別為 2,453 仟元及 2,731 仟元。

6. 主要管理階層薪酬總額資訊：

| 項 目 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|---------------------|----------|----------|
| 薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利 | \$18,381 | \$32,545 |

本公司主要管理階層包含董事、監察人、董事長、總經理、副總經理及協理級主管等。

六、質押之資產

本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年十二月三十一日之資產中已提供作為質押者，情形如下：

| 帳列科目 | 100.12.31 | 99.12.31 | 抵押機構 | 擔保債務內容 |
|-----------|-----------|----------|--------|--------|
| 受限制資產-非流動 | \$5,024 | \$2,004 | 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 | 3,265 | - | 中國銀行 | 承兌保證金 |
| 機器設備 | 262,714 | - | 合作金庫銀行 | 長期借款 |
| 合 計 | \$271,003 | \$3,504 | | |

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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，前述租約未來年度之租金如下：

| 年度 | 100.12.31 |
|---------------------|-----------|
| 101.01.01~101.12.31 | \$28,738 |
| 102.01.01~102.12.31 | 11,945 |
| 103.01.01~103.12.31 | 2,246 |
| 104.01.01~104.07.31 | 1,304 |
| 合 計 | \$44,233 |

(二) 本公司於民國一〇一年一月二十日因供應商違約，依約定於新加坡提出國際仲裁申請，請求供應商返還本公司美金8,141仟元。本案委任律師依仲裁程序提出仲裁申請，目前程序正在進行中。

(三) 元鴻(山東)光電材料有限公司與某公司簽訂項目合同書，依該合同書之約定，元鴻(山東)光電材料有限公司得以約定價格購回該固定資產。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、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業資金需求。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、應付票據與應付帳款。

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。

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

本公司及子公司從事之銀行借款，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，並達到彈性運用資金之目標。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品之公平價值

| | 100.12.31 | | 99.12.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$455,796 | \$455,796 | \$803,182 | \$803,182 |
| 應收款項淨額(含關係人) | 387,412 | 387,412 | 513,570 | 513,570 |
| 其他應收款 | 29,907 | 29,907 | 48,066 | 48,066 |
| 備供出售金融資產—非流動 | 8,162 | 8,162 | 16,440 | 16,440 |
| 存出保證金 | 7,140 | 7,140 | 7,035 | 7,035 |
| 受限制資產 | 8,289 | 8,289 | 3,504 | 3,504 |

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)

| | 100.12.31 | | 99.12.31 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$187,499 | \$187,499 | \$330,615 | \$330,615 |
| 應付款項(含關係人) | 207,447 | 207,447 | 349,942 | 349,942 |
| 應付費用(含其他應付款關係人) | 73,909 | 73,909 | 114,853 | 114,853 |
| 應付設備款 | 53,131 | 53,131 | 84,924 | 84,924 |
| 長期借款(含一年內到期) | 281,291 | 281,291 | - | - |

(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、其他應收款、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 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。
- c 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。
- d 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。

(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 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 100.12.31 | 99.12.31 | 100.12.31 | 99.12.31 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$455,796 | \$803,182 | \$- | \$- |
| 應收款項 | - | - | 387,412 | 513,570 |
| 其他應收款 | - | - | 29,907 | 48,066 |
| 備供出售金融資產—非流動 | 8,162 | 16,440 | - | - |
| 存出保證金 | - | - | 7,140 | 7,035 |
| 受限制資產 | 8,289 | 3,504 | - | - |

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)

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|----------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | 100.12.31 | 99.12.31 | 100.12.31 | 99.12.31 |
| <u>負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$- | \$- | \$187,499 | \$330,615 |
| 應付款項(含關係人) | - | - | 207,447 | 349,942 |
| 應付費用(含其他應付關係人) | - | - | 73,909 | 114,853 |
| 應付設備款 | - | - | 53,131 | 84,924 |
| 長期借款(含一年內到期) | - | - | 281,291 | - |

(4) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損失之金額分別為 818 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，其利息收入及利息費用情形如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|------|---------|---------|
| 利息收入 | \$1,882 | \$1,093 |
| 利息費用 | \$7,887 | \$2,105 |

(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

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|---------|---------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$- | \$431,400 |
| 受限制資產 | \$8,289 | \$3,504 |

B. 浮動利率

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|--------------|-----------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$455,712 | \$371,687 |
| 短期借款 | \$187,499 | \$330,615 |
| 長期借款(含一年內到期) | \$281,291 | \$- |

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. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 100.12.31 | | | 99.12.31 | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| | 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) | \$17,761 | 30.275 | \$537,728 | \$17,206 | 29.08 | \$500,350 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金(仟元) | 12,938 | 30.275 | 391,686 | 16,791 | 29.18 | 489,971 |
| 日幣(仟元) | 1,111 | 0.3906 | 434 | 34,425 | 0.3602 | 12,400 |

4. 其他

(1) 取得子公司資訊

A. 民國九十九年七月二十六日取得 SY Company LLC 50%之股權，並於民國九十九年十月二十六日取得其之控制力，本公司收購 SY Company LLC 股權之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法會計處理」。

B. 自民國九十九年十月二十六日起，SY Company LLC 公司之經營成果即併入本公司合併損益表。民國九十九年度之擬制性合併損益表，係假設本公司於民國九十九年一月一日起即合併 SY Company LLC 之經營結果。另為編製比較損益表，假設於前一會計年度期已合併，以資比較，其合併經營成果擬制性資訊如下：

| | <u>九十九年度</u> |
|-------------------|--------------|
| 營業收入淨額 | \$1,910,939 |
| 合併總淨利 | 315,566 |
| 基本每股盈餘之加權平均流通在外股數 | 63,961,712股 |
| 基本每股盈餘(元) | 4.93 |

(2) 為便於財務報表之比較分析，本公司民國九十九年度之合併財務報表部份科目業經適當重分類。

(3) 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：

民國一〇〇年度

| 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 | 1 | 其他應收款 | \$47,165 | 出貨後 60 天 | 1.81% |
| | | | | 機器設備 | 44,079 | | 0.01% |
| | | | | 遞延貸項 | 9,636 | | 1.69% |
| | | | | 進 貨 | 38,331 | 出貨後 30 天 | 0.37% |
| | | | | 銷貨收入 | 150 | | 1.64% |
| | | | | 應收帳款 | 150 | | 0.01% |
| | | 上海召業申凱 | 1 | 應付帳款 | 1,127 | 出貨後 45 天 | 0.04% |
| | | | | 其他應收款 | 314 | | 0.01% |
| | | | | 進 貨 | 40,075 | | 1.71% |
| | | | | 銷貨收入 | 232 | 月結 60 天 | 0.01% |
| 1 | 山東元鴻 | 上海召業申凱 | 3 | 銷貨收入 | 357 | 月結 30 天 | 0.02% |
| | | | | 其他收入 | 973 | | 0.04% |

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)

民國九十九年度

| 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 | 1 | 應付帳款 | \$2,834 | 月結 30 天 | 0.10% |
| | | | | 進 貨 | 6,186 | | 0.32% |
| | | 上海召業申凱 | | 應付帳款 | 2,763 | 月結 45 天 | 0.10% |
| | | | | 進 貨 | 23,179 | | 1.21% |
| 1 | 上海召業申凱 | 山東元鴻 | 3 | 進 貨 | 14 | 月結 30 天 | - |
| 2 | 山東元鴻 | 上海召業申凱 | 3 | 進 貨 | 164 | 月結 30 天 | 0.01% |

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。

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。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

補充揭露本公司及子公司民國一〇〇年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十。

2. 轉投資事業相關資訊：

本公司對採權益法之被投資公司均具有控制能力且已列入合併財務報表編製個體，故已無轉投資事業相關資訊之揭露。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表二。
- (2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項、付款條件及未實現損益：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)

十二、營運部門資訊

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二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. 應報導部門損益與資產之資訊

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度各部門損益相關資訊如下：

| | 一〇〇年度 | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|-------------|
| | 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 | \$2,255,993 | \$87,088 | \$- | \$2,343,081 |
| 部門間收入 | 382 | 54,490 | (54,872) | - |
| 收入淨額合計 | \$2,256,375 | \$141,578 | \$(54,872) | \$2,343,081 |
| 營業成本及費用 | \$2,831,082 | \$186,439 | \$(54,501) | \$2,963,020 |
| 部門利益(損失) | \$(574,707) | \$(44,861) | \$(371) | \$(619,939) |
| 營業外收益及費用 | | | | 17,792 |
| 稅前淨損 | | | | \$(602,147) |
| 部門資產 | \$- | \$- | \$- | \$2,611,649 |

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)

| 九十九年度 | | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|-------------|
| | 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 | \$1,834,917 | \$76,022 | \$- | \$1,910,939 |
| 部門間收入 | - | 30,706 | (30,706) | - |
| 收入淨額合計 | \$1,834,917 | \$106,728 | \$(30,706) | \$1,910,939 |
| 營業成本及費用 | \$1,413,315 | \$125,498 | \$(33,253) | \$1,505,560 |
| 部門利益(損失) | \$421,602 | \$(18,770) | \$2,547 | \$405,379 |
| 營業外收益及費用 | | | | (26,809) |
| 稅前淨利 | | | | \$378,570 |
| 部門資產 | \$- | \$- | \$- | \$2,769,387 |

3. 地區別財務資訊

(1)來自外部客戶收入之資訊如下：

| 地 區 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----|-------------|-------------|
| 台 灣 | \$1,807,262 | \$1,544,262 |
| 亞 洲 | 491,353 | 308,530 |
| 其 他 | 44,466 | 58,147 |
| 合 計 | \$2,343,081 | \$1,910,939 |

(2)本公司及子公司非流動資產資訊如下：

| 地 區 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----|-------------|-----------|
| 台 灣 | \$797,846 | \$422,000 |
| 亞 洲 | 528,409 | 307,435 |
| 合 計 | \$1,326,255 | \$729,435 |

4. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國一〇〇及九十九年度來自單一外部客戶之收入金額占各該年度合併銷貨收入金額百分之十以上之資訊如下：

| 客戶名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| A | \$611,404 | 26.09% | \$788,522 | 41.26% |
| B | 588,471 | 25.12% | 224,527 | 11.75% |

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)

十三、採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會 (以下簡稱金管會) 規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告 (以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|---|-----------|--------|
| 1. 成立專案小組 | 行政財務處 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 行政財務處 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 行政財務處 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 行政財務處 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 行政財務處 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 行政財務處及資訊處 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 行政財務處及稽核 | 進行中 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 行政財務處 | 已完成 |
| 9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 行政財務處 | 已完成 |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 行政財務處 | 進行中 |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。 | 行政財務處 | 進行中 |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 行政財務處及稽核 | 進行中 |

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明：

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

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)

| 會計議題 | 差異說明 |
|--------|---|
| 合併財務報表 | <p>依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。</p> |
| | <p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p> |
| | <p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p> |
| 企業合併 | <p>依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產（包括商譽）之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p> |
| | <p>依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。</p> |
| | <p>依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。</p> |

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)

| 會計議題 | 差異說明 |
|------|--|
| 企業合併 | <p>依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。</p> |
| | <p>依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。</p> |
| | <p>依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。</p> |
| 外幣換算 | <p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。</p> |
| 固定資產 | <p>本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> |
| | <p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p> |
| 租賃會計 | <p>本公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依 IAS 17「租賃」規定，應按合約判斷是否承受租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，以決定是否分類為融資租賃。</p> |

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)

| 會計議題 | 差異說明 |
|------|---|
| 員工福利 | 現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。 |
| | 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。 |
| | 本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。 |
| | 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。 |
| 所得稅 | 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。 |
| | 依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。 |
| | 現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。 |

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)

附表一：期末持有有價證券情形

| 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 末 | | | | 備 註 |
|---------------------------|-----------|-------------|--------------|-----------|---------|-------|-----------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價總額/淨值總額 | |
| 兆遠科技股份有限公司 台灣嘉碩科技(股)公司 | 股票 | - | 備供出售金融資產-非流動 | 832,000 股 | \$8,162 | 0.98% | \$8,162 | - |

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)

附表二：大陸投資資訊

| 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1) | 期末投資 帳面價值 (註1) | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|----------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 元鴻(山東)光電材料有限公司 | 1.光電基板材料 2.其他電燈具及照明配件(發光二極體燈具) | \$393,575 (USD 13,000,000) | 透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公司 | \$345,135 (USD 11,400,000) | \$48,440 (USD 1,600,000) | \$ - | \$393,575 (USD 13,000,000) | 100.00% | \$(56,375) (USD(1,916,297)) | \$335,910 (USD 11,095,302) | \$ - |
| 申凱(蘇州)光電有限公司 | 光電材料基板 | \$42,385 (USD 1,400,000) | 透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公司 | - | \$42,385 (USD 1,400,000) | - | \$42,385 (USD 1,400,000) | 100.00% | \$(5,954) (USD(202,385)) | \$37,750 (USD 1,246,903) | - |
| 上海召業申凱電子材料有限公司 | 光電基板材料 | \$37,844 (USD1,250,000) | 轉投資第三地 區現有公司再 投資大陸公司 | \$29,518 (USD 975,000) | - | - | \$29,518 (USD 975,000) | 50.00% | \$8,733 (USD 296,854) | \$47,626 (USD 1,573,107) | - |

| 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 |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| \$465,478 (USD 15,375,000) | \$635,018 (USD 20,975,000) | \$980,359 |

註1：係按該被投資公司同期間台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

註2：原始外幣金額依民國一〇〇年十二月三十一日匯率換算而得。