

4944

兆遠科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

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

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、資產負債表	5
五、損益表	6
六、現金流量表	7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	16-32
(五) 關係人交易	32-34
(六) 質押之資產	34
(七) 重大承諾事項及或有事項	34-35
(八) 重大之災害損失	35
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	
1.金融商品資訊之揭露	35-39
2.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	39
3.其他	40
(十一) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	40-41
3.大陸投資資訊	41
(十二) 營運部門資訊	41
(十三) 採用 IFRSs 相關事項之揭露	41

兆遠科技股份有限公司
會計師核閱報告

兆遠科技股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果對上開財務報表表示意見。

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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，兆遠科技股份有限公司民國一〇一年三月三十一日部分及民國一〇〇年三月三十一日全部採權益法評價之長期股權投資金額，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。兆遠科技股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日有關前述財務報表未經會計師核閱之採權益法評價長期股權投資餘額分別為新台幣40,642仟元及新台幣405,052仟元，占資產總額之1.60%及13.06%；民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日其相關之投資損失金額分別為新台幣202仟元及新台幣8,065仟元。又如財務報表附註十一所述之轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦部分未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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、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。

如財務報表附註三所述，兆遠科技股份有限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。

〈續下頁〉

〈承上頁〉

兆遠科技股份有限公司已按金管證六字第0960064020號函令之規定，編製民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，經本會計師核閱並出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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

中華民國一〇一年四月二十五日

兆遠科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資產	附註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			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	\$ 748,578	29.46	\$ 267,990	8.64	2100	短期借款	四.11	\$ -	-	\$ 549,002	17.70
1310	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	二、四.2及十	-	-	24	-	2180	公平價值變動列為損益 之金融負債—流動	二、四.12及十	2,220	0.09	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	5,117	0.20	6,266	0.20	2140	應付帳款		248,644	9.79	415,888	13.41
1140	應收帳款淨額	二及四.3	408,432	16.07	771,434	24.87	2150	應付帳款—關係人	五	22,365	0.88	18,001	0.58
1150	應收帳款—關係人淨額	四.3及五	149	0.01	145	-	2160	應付所得稅	二及四.22	-	-	74,342	2.40
1160	其他應收款	四.4	34,368	1.35	14,260	0.46	2170	應付費用		68,320	2.69	126,059	4.06
1180	其他應收款—關係人	四.4及五	306	0.01	-	-	2190	其他應付款—關係人	五	1,399	0.05	1,648	0.05
1210	存貨淨額	二及四.5	138,974	5.47	932,180	30.06	2224	應付設備款		41,655	1.64	96,714	3.12
1260	預付款項		22,253	0.88	50,204	1.62	2272	一年內到期長期借款	四.14	14,000	0.55	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.22	715	0.03	-	-	2286	遞延所得稅負債		-	-	795	0.03
1298	其他流動資產		12	-	42	-	2298	其他流動負債		1,484	0.06	8,991	0.29
	流動資產合計		1,358,904	53.48	2,042,545	65.85		流動負債合計		400,087	15.75	1,291,440	41.64
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	354,107	13.94	405,052	13.06	2410	應付公司債	二及四.13	273,023	10.75	-	-
1451	備供出售金融資產—非流動 基金及投資合計	二及四.7	9,651	0.38	15,400	0.50	2421	長期借款	四.14	218,830	8.61	-	-
			363,758	14.32	420,452	13.56		長期負債合計		491,853	19.36	-	-
15xx	固定資產	二、四.8及六					28xx	其他負債					
1531	機器設備		767,988	30.23	469,453	15.14	2820	存入保證金		3	-	-	-
1551	運輸設備		595	0.02	595	0.02	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益 其他負債合計	二	9,502	0.37	-	-
1561	辦公設備		4,981	0.20	6,080	0.20		負債合計		901,445	35.48	1,291,440	41.64
1631	租賃改良		161,358	6.35	72,140	2.33							
1681	其他設備		1,130	0.04	600	0.02	3xxx	股東權益					
15x1	成本合計		936,052	36.84	548,868	17.71	31xx	股本					
15x9	減：累計折舊		(285,319)	(11.23)	(177,273)	(5.72)	3110	普通股股本	四.16	919,635	36.20	744,723	24.01
1672	加：預付設備款		145,813	5.74	253,496	8.17	3140	預收股本		-	-	440	0.01
	固定資產淨額		796,546	31.35	625,091	20.16	32xx	資本公積					
17xx	無形資產						3211	普通股股票溢價	四.17	1,170,039	46.05	670,039	21.61
1750	電腦軟體成本	二及四.9	4,557	0.18	452	0.02	3213	轉換公司債轉換溢價	二及四.17	20,230	0.80	-	-
1781	專門技術		792	0.03	1,042	0.03	3271	員工認股權	二、四.17及四.21	18,017	0.71	8,586	0.28
	無形資產淨額		5,349	0.21	1,494	0.05	3282	其他	四.17	293	0.01	61	-
18xx	其他資產						33xx	保留盈餘					
1810	閒置資產	二及四.10	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積	四.18	45,703	1.80	14,347	0.46
1820	存出保證金		7,028	0.27	7,028	0.23	3320	特別盈餘公積	四.19	31,273	1.23	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.22	1,412	0.06	43	-	3350	未分配盈餘(累積盈虧)	四.20及四.21	(556,218)	(21.89)	390,416	12.59
1880	預付退休金		2,719	0.11	2,673	0.09	34xx	股東權益其他項目					
1887	受限制資產		5,024	0.20	2,004	0.06	3420	累積換算調整數	二及四.6	(2,528)	(0.11)	(17,322)	(0.56)
	其他資產合計		16,183	0.64	11,748	0.38	3451	備供出售金融資產未實現損益 股東權益合計	二及四.7	(7,149)	(0.28)	(1,400)	(0.04)
	資產總計		\$ 2,540,740	100.00	\$ 3,101,330	100.00		負債及股東權益總計		\$ 2,540,740	100.00	\$ 3,101,330	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外, 均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$ 363,761	100.57	\$ 879,703	96.52
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(2,066)	(0.57)	31,709	3.48
4110	營業收入淨額	二及四.15	361,695	100.00	911,412	100.00
5110	營業成本	四.24及五	(316,737)	(87.57)	(784,241)	(86.05)
5910	營業毛利		44,958	12.43	127,171	13.95
6000	營業費用	四.24及五				
6100	推銷費用		(4,459)	(1.23)	(6,128)	(0.67)
6200	管理及總務費用		(17,374)	(4.81)	(23,471)	(2.58)
6300	研究發展費用		(6,623)	(1.83)	(7,697)	(0.84)
	營業費用合計		(28,456)	(7.87)	(37,296)	(4.09)
6900	營業淨利		16,502	4.56	89,875	9.86
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	十	101	0.03	305	0.04
7130	處分固定資產利益		134	0.04	375	0.04
7160	兌換利益		-	-	7,692	0.84
7250	壞帳轉回利益		-	-	2,766	0.31
7310	金融資產評價利益	二、四.2及十	-	-	24	-
7480	什項收入		8	-	11	-
	營業外收入及利益合計		243	0.07	11,173	1.23
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	十	(1,303)	(0.36)	(949)	(0.11)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(14,366)	(3.97)	(8,065)	(0.88)
7560	兌換損失	二	(7,974)	(2.21)	-	-
7650	金融負債評價損失	二、四.12及十	(30)	(0.01)	-	-
	營業外費用及損失合計		(23,673)	(6.55)	(9,014)	(0.99)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(6,928)	(1.92)	92,034	10.10
8110	所得稅費用	二及四.22	-	-	(17,208)	(1.89)
9600	本期淨利(損)		\$ (6,928)	(1.92)	\$ 74,826	8.21
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利(損)		\$ (0.08)	\$ (0.08)	\$ 1.24	\$ 1.00
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	二及四.23				
	本期淨利(損)		\$ (0.08)	\$ (0.08)	\$ 1.20	\$ 0.98

(請參閱財務報表附註)

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
現金流量表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
(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	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (6,928)	\$ 74,826
調整項目：		
折舊費用	50,141	24,593
攤提費用	620	303
呆帳費用轉列收入數	-	(2,766)
股份基礎給付酬勞成本	2,423	2,405
員工分紅	-	19,337
應付公司債折價攤銷數	443	-
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(44,736)	1,124
採權益法認列之投資損失	14,366	8,065
處分固定資產利益	(134)	(375)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	30	(24)
應收票據(增加)減少	(4,167)	73
應收帳款增加	(49,381)	(275,174)
應收帳款—關係人減少(增加)	1	(125)
其他應收款增加	(7,952)	(183)
其他應收款—關係人減少	47,173	-
存貨減少(增加)	50,158	(406,307)
預付款項減少	14,707	2,185
其他流動資產增加	(12)	(16)
預付退休金增加	(9)	(13)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	-	1,477
應付票據減少	(2,420)	-
應付帳款增加	85,665	94,251
應付帳款—關係人增加	5,996	7,163
應付所得稅增加	-	15,731
應付費用增加	1,502	678
其他應付款—關係人(減少)增加	(258)	501
其他流動負債減少	(1,149)	(7,650)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>156,079</u>	<u>(439,921)</u>
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	(57,203)
子公司清算匯回款項	36,648	-
購置固定資產	(40,722)	(188,363)
處分固定資產價款	2,842	720
受限制資產減少	-	1,500
購置無形資產	-	(1,250)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,232)</u>	<u>(244,596)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	223,606
發行公司債	300,000	-
存入保證金增加	3	-
員工執行認股權	-	2,250
融資活動之淨現金流入	<u>300,003</u>	<u>225,856</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	454,850	(458,661)
期初現金及約當現金餘額	293,728	726,651
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 748,578</u>	<u>\$ 267,990</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化利息)	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 807</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產支付現金數		
固定資產增加數	\$ 57,652	\$ 228,576
加：期初應付設備款	24,725	56,501
減：期末應付設備款	(41,655)	(96,714)
購置固定資產支付數	<u>\$ 40,722</u>	<u>\$ 188,363</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
金融商品未實現評價(利益)損失	<u>\$ (1,489)</u>	<u>\$ 1,040</u>
一年內到期長期借款	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ -</u>
累積換算調整數	<u>\$ (12,099)</u>	<u>\$ 13,591</u>

(請參閱財務報表附註)

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
財務報表附註
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(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)

一、公司沿革

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，於民國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，並於民國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。

本公司於民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之員工人數分別為313人及380人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照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、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. 會計估計

本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。

2. 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。

3. 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。

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

4. 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。

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

5. 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。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) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外營運機構之財務報表換算所產生之兌換差額，列入「累積換算調整數」科目，列示於股東權益項下。

6. 應收款項之減損評估

本公司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。

本公司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。

7. 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。

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。

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

8. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價；帳列投資成本與股權淨值間之差額屬商譽者於每年定期進行減損測試，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。
- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除。本公司與被投資公司間折舊性資產之順流交易所產生之損益，依其效益年限分年認列。本公司與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以消除。各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行承認。
- (4) 凡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，但具有控制能力者，為本公司之子公司。本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

9. 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。

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

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 — 8 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 — 5 年
租賃改良	1 — 3 年
其他設備	3 — 8 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。

10. 無形資產

(1) 本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	3 年
專門技術	5 年

(3) 本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。

11. 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，不得回轉。

上列減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

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

12. 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。

13. 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。

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。

14. 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。

15. 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：

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

- (1) 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。

16. 所得稅

本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。

17. 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。

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

18. 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。

19. 轉換公司債

本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列資本公積，反之，則列為當期損益。

公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

20. 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。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司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」。
2. 本公司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第一季淨利及每股盈餘並未有重大影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
庫存現金	\$35	\$71
活期存款	448,543	161,519
定期存款	300,000	106,400
合 計	\$748,578	\$267,990

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101.03.31	100.03.31
遠期外匯合約	\$-	\$24

本公司民國一〇〇年第一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十.1。

(1)本公司於民國一〇〇年三月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

100.03.31	幣 別	到期期間	合約金額(仟元)
預售遠期外匯	美元兌新台幣	100.02.15~100.04.08	USD2,400 / NTD 70,560

(2)本公司民國一〇〇年第一季公平價值變動列入損益之淨評價利益為 24 仟元。

3. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

(1)應收票據淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$5,117	\$6,266
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$5,117	\$ 6,266

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

(2) 應收帳款淨額

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$409,253	\$773,002
減：備抵銷貨退回及折讓	(397)	(1,144)
備抵呆帳	(424)	(424)
淨 額	\$408,432	\$771,434

本公司與銀行簽定無追索權之應收帳款出售合約，而該銀行係以所受讓應收帳款之十成價金支付予本公司；惟如所出售之應收帳款客戶有延遲支付帳款情形，本公司仍應支付利息予銀行。應收帳款債權讓予銀行後，其信用風險即由銀行承受之，惟本公司仍開立本票予承購銀行，嗣後若因本公司與客戶間，歸責於本公司之商業糾紛致債權收回困難，而本公司未依約負責承擔還款時，承購銀行仍能提示本公司開立之本票，向本公司要求損害賠償。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已出售應收帳款已於財務報表除列者，按承購銀行彙總明細如下：

承購對象	101.03.31	利率區間	額 度
兆豐國際商業銀行	\$89,003	浮動利率	美金 8,000 仟元

(3) 應收帳款-關係人

	101.03.31	100.03.31
應收帳款-關係人	\$149	\$145
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$149	\$145

4. 其他應收款及其關係人款項

(1) 其他應收款

	101.03.31	100.03.31
應收退稅款	\$25,334	\$14,182
應收利息	87	32
其 他	8,947	46
合 計	\$34,368	\$14,260

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

(2) 其他應收款-關係人

	101.03.31	100.03.31
其他應收款	\$306	\$-
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$306	\$-

5. 存貨淨額

	101.03.31	100.03.31
原 物 料	\$301,437	\$491,551
在 製 品	93,530	311,429
製 成 品	39,457	144,096
合 計	434,424	947,076
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(295,450)	(14,896)
淨 額	\$138,974	\$932,180

本公司民國一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價呆滯(回升利益)損失分別為(44,736)仟元及1,124仟元。由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，導致民國一〇一年第一季認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本。

6. 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>101.03.31</u>			
Crystalwise Technology (HK) Limited	14,410,000 股	\$313,465	100.00%
SY Company LLC	-	40,642	50.00%
合計		\$354,107	
<u>100.03.31</u>			
Crystalwise Technology (HK) Limited	13,360,000 股	\$374,943	100.00%
SY Company LLC	-	30,109	50.00%
合計		\$405,052	

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

- (1) 本公司於民國九十八年十一月起陸續投資 Crystalwise Technology (HK) Limited，並間接投資大陸元鴻(山東)光電材料有限公司，截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已累積匯出投資款金額為美金13,000仟元。
- (2) 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。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已匯出之投資款金額為美金975仟元。
- (3) 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，共計匯出之投資款金額為美金1,400仟元。惟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，業已於民國一〇一年三月完成清算程序，並已收回清算款項美金1,242仟元。
- (4) 本公司採權益法評價之被投資公司，其民國一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之投資損失分別為14,366仟元及8,065仟元。其中民國一〇一及一〇〇年三月三十一日長期股權投資帳面餘額分別為40,642仟元及405,052仟元，民國一〇一及一〇〇年第一季認列之相關投資損失分別為202仟元及8,065仟元，係依該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價而得。
- (5) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇一及一〇〇年第一季財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整數分別減少12,099仟元及增加13,591仟元。

7. 備供出售金融資產—非流動

被投資公司	101.03.31	100.03.31
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	(7,149)	(1,400)
合計	\$9,651	\$15,400

8. 固定資產

本公司民國一〇一及一〇〇年第一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)

9. 無形資產

	101 年第一季		100 年第一季	
	電腦軟體成本	專門技術	電腦軟體成本	專門技術
原始成本：				
期初餘額	\$10,989	\$1,250	\$4,964	\$-
本期增加	-	-	-	1,250
期末餘額	10,989	1,250	4,964	1,250
累計攤銷：				
期初餘額	5,874	396	4,417	-
本期攤銷	558	62	95	208
期末餘額	6,432	458	4,512	208
期末帳面餘額	\$4,557	\$792	\$452	\$1,042

10. 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。截至民國一〇一年三月三十一日止，其帳面價值為0元。

	101.03.31	100.03.31
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	\$-	\$-

11. 短期借款

	101.03.31	100.03.31
週轉金借款	\$-	\$549,002

(1) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為1,799,334仟元及870,998仟元。

(2) 民國一〇〇年三月三十一日止短期借款之利率為1.00%~1.20%。

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

12. 公平價值列入損益之金融負債—流動

	101.03.31	100.03.31
可轉換公司債之嵌入式衍生 性金融負債	\$2,220	\$-

(1) 本公司民國一〇一及一〇〇年第一季，公平價值列入損益之金融負債分別產生淨損失30仟元及0仟元。

(2) 有關可轉換公司債—嵌入式衍生性金融負債，請參閱財務報表附註四.13說明。

13. 應付公司債

	101.03.31	100.03.31
應付國內無擔保轉換公司債	\$300,000	\$-
減：應付公司債折價	(26,977)	-
小計	273,023	-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	\$273,023	\$-

(1) 本公司於民國一〇一年三月九日發行國內第一次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：新台幣 100 仟元。
- B. 發行價格：100%。
- C. 發行總額：新台幣 300,000 仟元。
- D. 票面利率：年利率 0%。
- E. 債券期限：五年(民國一〇一年三月九日至民國一〇六年三月九日)。
- F. 本公司債贖回辦法、到期日前贖回價格：
 - (A) 本公司於公司債到期時，一次以現金還本付息，但本公司已於到期日前將債券買回者及債權人已於到期日前將債券換為本公司之普通股者，不在此限。
 - (B) 到期日前之贖回價格：
本轉換債自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時；發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

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

- G. 賣回：債券持有人得於公司債發行後屆滿三年時，要求發行公司按債券面額之101.51%債券贖回。
- H. 轉換：
- (A) 債權人得於發行日起滿一個月後之翌日到期前十日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
- (B) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 34.55 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (C) 轉換價格之重設：除上述(B)所述一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該公司債之嵌入式衍生性商品與純債券價值分離，並依性質分別帳列公平價值變動列入損益之金融負債-流動及應付公司債科目項下。
- (3) 民國一〇一年第一季認列之國內第一次無擔保轉換公司債折價攤提數為443仟元，以及金融負債評價損失為30仟元，帳列「營業外費用及損失-利息費用」及「營業外費用及損失-金融負債評價損益」科目項下。
- (4) 截至民國一〇一年三月三十一日止，尚未有債券持有人申請轉換本公司普通股股票之情事。

14. 長期借款

債權人	101.03.31	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 1.35%)	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。
合 計	232,830	
減：一年內到期長期借款	(14,000)	
一年後到期長期借款	\$218,830	

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

15. 退休金

(1)民國一〇一及一〇〇年第一季退休金費用包括：

	101.03.31	100.03.31
確認給付退休金辦法	\$(9)	\$(12)
確定提撥退休金辦法	1,853	1,643
退休金費用	\$1,844	\$1,631

(2)截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，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3,101仟元及3,337仟元。

16. 股本

民國一〇〇年一月一日本公司額定股本總額為新台幣 1,000,000 仟元，分為 100,000 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 73,828 仟股，實收股本為 738,283 仟元。

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。截至民國一〇一年三月三十一日止，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。

截至民國一〇一年三月三十一日止，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。

17. 資本公積

	101.03.31	100.03.31
普通股股票溢價	\$1,170,039	\$670,039
轉換公司債轉溢價	20,230	-
員工認股權	18,017	8,586
其他	293	61
合計	\$1,208,579	\$678,686

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

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。

18. 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。

19. 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。

20. 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)

民國一〇〇年第一季，本公司估列員工紅利金額為 19,337 仟元，董監酬勞金額為 1,636 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。

由於本公司民國一〇一年第一季為淨損，故民國一〇一年第一季未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年三月九日經董事會決議通過自法定盈餘公積提撥 45,703 仟元及資本公積提撥 472,314 仟元，以彌補一〇〇年度累積虧損(惟尚待民國一〇一年六月十三日召開股東常會通過後始生效力)；民國一〇〇年六月九日經股東常會通過之民國九十九年度盈餘分配案，茲列示如下：

項 目	99 年度
股東現金股利	\$111,708
股東股票股利	\$74,472
股票(面額每股 10 元)	7,447,230 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)

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，列為民國一〇〇年度之損益。

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)

21. 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。

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	280 仟單位	60.57 元
100.11.30	2,200 仟單位	2,164 仟單位	15.30 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：

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

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	4,813	\$20.30	3,150	\$29.31
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(150)	15.00
本期失效	(59)	30.50	-	-
期末流通在外	4,754	20.17	3,000	29.78
期末可行使之認股選擇權	-	-	-	-
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$-	-	\$-	-

(2) 截至民國一〇一年三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	\$25.00	2,310	5.19	\$20.60	-	\$20.60
99.11.02	60.57	280	5.59	54.30	-	54.30
100.11.30	15.30	2,164	6.67	15.30	-	15.30
		4,754			-	

(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(%)	51.02%~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。

兆遠科技股份有限公司財務報表附註(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) 本公司民國九十七年一月一日起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。民國一〇一年第一季因而認列之酬勞成本及採權益法認列投資損失－酬勞成本分別為 2,423 仟元及 248 仟元。民國一〇〇年第一季因而認列之酬勞成本及採權益法認列投資損失－酬勞成本分別為 2,405 仟元及 335 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，民國一〇一及一〇〇年第一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：

	101 年第一季	
	基本每股虧損	稀釋每股虧損
本期淨損	\$(6,928)	\$(6,928)
每股虧損(元)	\$(0.08)	\$(0.08)
擬制淨損	\$(6,928)	\$(6,928)
擬制每股虧損(元)	\$(0.08)	\$(0.08)

	100 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$74,826	\$74,826
每股盈餘(元)	1.00	0.98
擬制淨利	74,823	74,823
擬制每股盈餘(元)	1.00	0.98

22. 所得稅費用

- (1) 遞延所得稅資產與負債：

	101.03.31	100.03.31
①遞延所得稅負債總額	\$-	\$881
②遞延所得稅資產總額	\$115,149	\$8,561
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$113,022	\$8,432

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

④產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：

	101.03.31		100.03.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$295,450	\$50,226	\$14,896	\$2,532
未實現採權益法認列之投資損失	\$89,962	\$15,293	\$33,313	\$5,663
未實現兌換損失(利益)	\$3,554	\$604	\$(5,184)	\$(881)
金融商品未實現評價損失	\$30	\$5	\$-	\$-
備抵銷貨折讓	\$397	\$68	\$-	\$-
職工福利	\$253	\$43	\$759	\$129
減損損失	\$1,393	\$237	\$1,393	\$237
虧損扣抵	\$286,313	\$48,673	\$-	\$-

	101.03.31	100.03.31
(2) 遞延所得稅資產-流動	\$50,941	\$2,618
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(50,226)	(2,532)
淨遞延所得稅資產-流動	715	86
遞延所得稅負債-流動	-	(881)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$715	\$(795)

	101.03.31	100.03.31
(3) 遞延所得稅資產-非流動	\$64,208	\$5,943
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(62,796)	(5,900)
淨遞延所得稅資產-非流動	1,412	43
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	\$1,412	\$43

(4) 民國一〇一及一〇〇年第一季應付所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	101.03.31	100.03.31
應付所得稅(當期)	\$-	\$15,731
遞延所得稅：		
暫時性差異之所得稅影響數	(1,102)	(85)
備抵評價之所得稅影響數	1,102	1,562
所得稅費用	\$-	\$17,208

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

- (5) 依所得稅法規定，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。截至民國一〇一年三月三十一日止，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	\$251,679	\$251,679	一一〇
一〇一(預計數)	34,634	34,634	一一一
合 計	\$286,313	\$286,313	

- (6) 兩稅合一相關資訊：

	101.03.31	100.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$13,782	\$2,420
	100 年度	99 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-%	19.78%

- (7) 未分配盈餘(累積虧損)相關資訊：

	101.03.31	100.03.31
八十七年度以後	\$(556,218)	\$390,416

- (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，業經主管稽徵機關核定在案。

23. 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：

	101 年第一季	100 年第一季
期初流通在外股數	91,963,529 股	74,366,299 股
員工認股權憑證認購發行新股	-	97,067
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	91,963,529 股	74,463,366 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證認購影響數(註)	-	20,258
具稀釋作用之員工分紅假設發放股票之影響數(註)	-	2,088,749
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	91,963,529 股	76,572,373 股

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

註：民國一〇一年第一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。

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101年第一季</u>					
基本及稀釋每股虧損					
本期淨損	<u>\$(6,928)</u>	<u>\$(6,928)</u>	91,963,529 股	<u>\$(0.08)</u>	<u>\$(0.08)</u>
<u>100年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$92,034	\$74,826	74,463,366 股	<u>\$1.24</u>	<u>\$1.00</u>
潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	20,258		
員工分紅	-	-	2,088,749		
稀釋每股盈餘	<u>\$92,034</u>	<u>\$74,826</u>	<u>76,572,373 股</u>	<u>\$1.20</u>	<u>\$0.98</u>

24. 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國一〇一及一〇〇年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	101年第一季			100年第一季		
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
用人費用						
薪資費用	\$35,146	\$11,963	\$47,109	\$38,696	\$23,984	\$62,680
勞健保費用	2,566	776	3,342	2,475	561	3,036
退休金費用	1,382	462	1,844	1,306	325	1,631
其他用人費用	2,106	369	2,475	4,173	583	4,756
折舊費用	49,607	534	50,141	24,137	456	24,593
攤銷費用	419	201	620	55	248	303

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

25. 營業收入淨額

	101 年第一季	100 年第一季
藍寶石基板	\$328,362	\$855,593
其他	35,399	24,110
合計	363,761	879,703
減：銷貨退回及折讓	(2,066)	31,709
營業收入淨額	\$361,695	\$911,412

民國一〇一及一〇〇年第一季本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銷貨收入淨額之 32.32%及 21.33%，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
Crystalwise Technology (HK) Limited	本公司持有之子公司
SY Company LLC	本公司持有之子公司
元鴻(山東)光電材料有限公司(山東元鴻)	本公司間接持有子公司
上海召業申凱電子材料有限公司(上海召業申凱)	本公司間接持有子公司
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	101 年第一季		100 年第一季	
	金額	占銷貨淨額 百分比	金額	占銷貨淨額 百分比
山東元鴻	\$149	0.04%	\$-	-%
上海召業申凱	-	-	161	0.02
合計	\$149	0.04%	\$161	0.02%

本公司對上開公司提供之銷售或勞務，價格與一般客戶相當，收款期間為月結 30~90 天，一般客戶收款期間則為月結 30~120 天。

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

2. 進貨

關係人名稱	101 年第一季		100 年第一季	
	金額	占進貨淨額 百分比	金額	占進貨淨額 百分比
盟 智	\$9,428	5.52%	\$4,056	0.38%
上海召業申凱	7,900	4.62	16,039	1.51
山東元鴻	1,787	1.04	18,071	1.70
合 計	\$19,115	11.18%	\$38,166	3.59%

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，付款條件則為 30~120 天。

3. 重大財產交易

本公司於民國一〇一年第一季出售機器設備予山東元鴻，其出售價款為 2,842 仟元，處分淨利益為 0 仟元。

4. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

關係人名稱	101.03.31	100.03.31
<u>應收帳款－關係人</u>		
山東元鴻	\$149	\$-
上海召業申凱	-	145
合 計	\$149	\$145
<u>其他應收款－關係人</u>		
上海召業申凱	\$306	\$-
<u>應付帳款－關係人</u>		
盟 智	\$16,354	\$5,949
上海召業申凱	6,011	5,675
山東元鴻	-	6,377
合 計	\$22,365	\$18,001

5. 營業租賃及其他支出

(1) 營業租賃

關係人名稱	相關內容	101 年第一季	100 年第一季
聯 電	租金支出	\$1,484	\$1,671

兆遠科技股份有限公司財務報表附註(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。截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，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	101 年第一季	100 年第一季
聯 電	水電瓦斯費	\$1,057	\$2,402
	其他費用	260	865
	合 計	\$1,317	\$3,267

(3) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，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	101.03.31	100.03.31
聯 電	\$1,399	\$1,648

6. 本公司與上述聯屬公司間交易產生未實現損益之銷除，依財務報表附註二、8 之說明。

六、質押之資產

本公司於民國一〇一及一〇〇年三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	101.03.31	100.03.31	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
機器設備	249,734	-	合作金庫銀行	長期借款
合 計	\$254,758	\$2,004		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年三月三十一日止，本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) 本公司承租廠房及辦公室，截至民國一〇一年三月三十一日止，前述租約未來年度之租金如下：

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

年度	101.03.31
101.04.01~102.03.31	\$25,005
102.04.01~102.05.31	3,880
合 計	\$28,885

(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) 本公司已開立未到單之信用狀金額合計約新台幣10,666仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇一年四月二十五日由董事會決議通過，與中美藍晶股份有限公司(中美藍晶)之合併案，中美藍晶為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司名稱仍為「兆遠科技股份有限公司」，預計合併基準日為民國一〇一年十二月三十一日。被合併公司中美藍晶係於民國一〇〇年十月一日自中美矽晶製品股份有限公司分割，並於民國一〇〇年十月二十日經科學工業園區管理局核准設立，主要業務為研究、設計、開發、製造及銷售光電晶圓及圖案化基板。

十、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 風險政策與避險策略

本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。本公司藉由該等金融商品以調節營運資金需求。本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因營運與融資產生的利率風險及匯率風險。

本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。本公司之風險管理政策如下：

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

a 利率變動現金流量風險

本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

本公司另有貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本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之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收。本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本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。

(2) 金融商品資訊

(A) 金融商品之公平價值

	101.03.31		100.03.31	
	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	\$748,578	\$748,578	\$267,990	\$267,990
應收款項淨額(含關係人)	413,698	413,698	777,845	777,845
其他應收款(含關係人)	34,674	34,674	14,260	14,260
採權益法之長期股權投資	354,107	-	405,052	-
備供出售金融資產—非流動	9,651	9,651	15,400	15,400
存出保證金	7,028	7,028	7,028	7,028
受限制資產	5,024	5,024	2,004	2,004
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯合約	-	-	24	24

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

	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融負債</u>				
<u>非衍生性金融商品</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$549,002	\$549,002
應付款項(含關係人)	271,009	271,009	433,889	433,889
應付費用(含其他應付關係人)	69,719	69,719	127,707	127,707
應付設備款	41,655	41,655	96,714	96,714
應付公司債	273,023	273,023	-	-
長期借款(含一年內到期)	232,830	232,830	-	-
存入保證金	3	3	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
公司債－嵌入式金融負債	2,220	2,220	-	-

(B) 本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(含關係人)、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。
- d 存出保證金、存入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 應付公司債及公司債－嵌入式金融負債之公平價值係以評價方法估計。
- g 衍生性金融商品之公平價值，係假設本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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

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

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$748,578	\$267,990	\$-	\$-
應收款項(含應收關係人款)	-	-	413,698	777,845
其他應收款(含關係人)	-	-	34,674	14,260
備供出售金融資產－非流動	9,651	15,400	-	-
存出保證金	-	-	7,028	7,028
受限制資產	-	-	5,024	2,004
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	-	549,002
應付款項(含關係人)	-	-	271,009	433,889
應付費用(含其他應付關係人)	-	-	69,719	127,707
應付設備款	-	-	41,655	96,714
應付公司債	-	-	273,023	-
長期借款(含一年內到期)	-	-	232,830	-
存入保證金	-	-	3	-
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	24
<u>負債</u>				
公司債－嵌入式金融負債	-	-	2,220	-

(D) 本公司民國一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損失)利益金額分別為(30)仟元及 24 仟元。

(E) 本公司民國一〇一及一〇〇年第一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)

	101 年第一季	100 年第一季
利息收入	\$101	\$305
利息費用	\$1,303	\$949

(F) 利率風險

茲將本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

	101.03.31	100.03.31
現金及約當現金	\$300,000	\$70,000
受限制資產	\$5,024	\$2,004
應付公司債	\$273,023	\$-

B. 浮動利率

	101.03.31	100.03.31
現金及約當現金	\$448,543	\$197,919
短期借款	\$-	\$549,002
長期借款(含一年到期)	\$232,830	\$-

2. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.03.31			100.03.31		
	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)	\$12,358	29.51	\$364,676	\$18,082	29.40	\$531,598
日幣(仟元)	131	0.3592	47	85,453	0.3550	30,336
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金(仟元)	12,000	29.51	354,107	13,777	29.40	405,052
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	4,729	29.51	139,540	11,801	29.40	346,938
日幣(仟元)	1,111	0.3592	399	86,042	0.3550	30,545

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

3. 其他

為便於財務報表之比較分析，本公司民國一〇〇年第一季之財務報表部份科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (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：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，其被投資公司之相關資訊如下：
 - A. 資金貸與他人：無此事項。
 - B. 為他人背書保證：無此事項。
 - C. 期末持有有價證券情形：詳附表一。

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

- D. 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。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 與關係人進、銷貨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。
- H. 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。
- I. 從事衍生性商品交易：無此事項。

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：詳附表三。
- (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：請參閱財務報表附註五。

十二、營運部門資訊

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定於合併報表中揭露部門資訊。

十三、採用 IFRSs 相關事項之揭露

本公司已於合併財務報表揭露採用 IFRSs 相關事項。

兆遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
民國一〇一年三月三十一日
(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

單位：新台幣仟元/美金元

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 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 Crystalwise Technology (HK) Limited	股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	14,410,000 股	\$313,465	100.00%	\$313,465	註1
SY Company LLC	股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	- 股	40,642	50.00%	40,642	註1
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	9,651	0.98%	9,651	-
<u>Crystalwise Technology (HK) Limited</u> 元鴻(山東)光電材料有限公司	-	Crystalwise Technology(HK) Limited之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 10,579,209	100.00%	USD 10,579,209	註1
<u>SY Company LLC</u> 上海召業申凱電子材料有限公司	-	SY Company LLC之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,145,007	100.00%	USD 3,145,007	註1

註1：所持股票未在公開市場交易，無明確市價，依每股淨值、成本或約當市價計算之。

兆遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
 民國一〇一年三月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣仟元／美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
兆遠科技股份有限公司	Crystalwise Technology (HK) Limited	中國大陸香港特區	控股公司	USD 14,410,000	USD 14,410,000	14,410,000	100%	\$313,465	\$(14,169)	\$(14,164) (註1)	子公司
兆遠科技股份有限公司	SY Company LLC	美國	控股公司	USD 975,000	USD 975,000	-	50%	40,642	(663)	(202) (註1)	子公司
Crystalwise Technology (HK) Limited	元鴻(山東)光電材料有限公司	中國大陸	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)	USD 13,000,000	USD 13,000,000	-	100%	USD 10,579,209	USD (520,164)	USD (520,164)	本公司之 孫公司
Crystalwise Technology (HK) Limited	申凱(蘇州)光電有限公司	中國大陸	光電材料基板	-	USD 1,400,000	-	-	-	-	-	本公司之 孫公司 (註2)
SY Company LLC	上海召業申凱電子材料有限公司	中國大陸	光電基板材料	USD 975,000	USD 975,000	-	100%	USD 3,145,007	USD (484)	USD (484)	本公司之 孫公司

註1：已消除聯屬公司間未實現損益。

註2：申凱(蘇州)光電有限公司業於民國一〇一年三月完成清算程序，本公司已收回清算款項美金1,242仟元。

兆遠科技股份有限公司財務報表附註(續)
 民國一〇一年三月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元

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	期末投資 帳面價值	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)	\$383,630 (USD 13,000,000)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公司	\$383,630 (USD 13,000,000)	\$ -	\$ -	\$383,630 (USD 13,000,000)	100.00%	\$(15,477) (USD(520,164))	\$312,192 (USD 10,579,209)	\$ -
申凱(蘇州)光電有限公司	光電材料基板	-	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公司	\$41,314 (USD 1,400,000)	-	\$36,648 (USD 1,241,896)	\$4,666 (USD 158,104) (註2)	-	-	-	\$36,648 (USD 1,241,896) (註2)
上海召業申凱電子材料有限公司	光電基板材料	\$36,888 (USD1,250,000)	轉投資第三地 區現有公司再 投資大陸公司	\$28,772 (USD 975,000)	-	-	\$28,772 (USD 975,000)	50.00%	\$(5) (USD(242)) (註1)	\$46,405 (USD 1,572,504) (註1)	-

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
\$417,068 (USD 14,133,104)	\$618,972 (USD 20,975,000)	\$983,577

註1：本公司民國一〇一年第一季採權益法認列之投資損益係依該被投資公司未經會計師核閱之自行編製之同期間財務報表評價而得。

註2：申凱(蘇州)光電有限公司業於民國一〇一年三月完成清算程序，本公司已收回清算款項美金1,242仟元。

註3：原始外幣金額依民國一〇一年三月三十一日匯率換算而得。