



股票代碼:3582

凌耀科技股份有限公司

Capella Microsystems (Taiwan), Inc.

一 百 零 二 年 度 年 報

ANNUAL REPORT 2013

查詢本公司年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

中華民國一〇三年五月二十八日刊印

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人姓名：施振強

職稱：總經理

電話：(02)8218-6600

電子郵件信箱：cshih@capellamicro.com

代理發言人姓名：余莉

職稱：副總經理

電話：(02)8218-6600

電子郵件信箱：lilyh@capellamicro.com

二、本公司地址及電話：

地址：新北市新店區復興路 43 號 6 樓

電話：(02)8218-6600

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市承德路三段 210 號地下一樓

電話：(02) 2586-5859

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：張耿禧、仲偉會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市松山區民生東路三段 156 號 12 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.capellamicro.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	2
三、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	3
一、組織系統.....	3
(一) 組織結構.....	3
(二) 各主要部門所營業務.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	5
(一) 董事及監察人.....	5
(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管.....	8
(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	9
(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性....	12
三、公司治理運作情形.....	13
(一) 董事會運作情形.....	13
(二) 監察人參與董事會運作情形.....	13
(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因.....	14
(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形.....	16
(五) 履行社會責任情形.....	17
(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施.....	18
(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式.....	18
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露.....	19
(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項.....	21
(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形.....	22
(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議.....	22

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	23
(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總.....	23
四、會計師公費資訊.....	24
(一) 會計師公費.....	24
(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一者.....	24
(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，其更換前後審計公費金額及原因.....	24
(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者.....	24
五、更換會計師資訊.....	24
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內是否曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....	24
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	25
(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形.....	25
(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數.....	25
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	26
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	26
肆、募資情形.....	27
一、資本及股份.....	27
(一) 股本來源.....	27
(二) 股東結構.....	28
(三) 股權分散情形.....	28
(四) 主要股東名單.....	29
(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	29
(六) 公司股利政策及執行狀況.....	30
(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	30

(八) 員工分紅及董事、監察人之酬勞.....	31
(九) 公司買回本公司股份情形.....	32
二、公司債辦理情形.....	32
三、特別股辦理情形.....	32
四、海外存託憑證辦理情形.....	32
五、員工認股權憑證辦理情形.....	33
(一) 截至年報刊印日止公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響.....	33
(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形.....	34
六、限制員工權利新股辦理情形.....	34
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	34
八、資金運用計畫執行情形.....	34
九、避險會計之目標與方法.....	34
十、股票及存託憑證以外之金融商品公平價值評定方式.....	34
伍、營運概況.....	35
一、業務內容.....	35
(一) 業務範圍.....	35
(二) 產業概況.....	36
(三) 技術及研發概況.....	42
(四) 長、短期業務發展計畫.....	42
二、市場及產銷概況.....	44
(一) 市場分析.....	44
(二) 主要產品之重要用途及產製過程.....	46
(三) 主要原料之供應狀況.....	47
(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)金額與比例，並說明其增減變動原因.....	47
(五) 最近二年度生產量值.....	48
(六) 最近二年度銷售量值.....	48

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	49
四、環保支出資訊.....	49
五、勞資關係.....	49
(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形.....	49
(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實.....	51
六、重要契約.....	51
七、與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形.....	51
陸、財務概況.....	52
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	52
(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料.....	52
(二) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-個體.....	54
(三) 簡明資產負債表及損益表資料-中華民國財務會計準則.....	56
二、最近五年度財務分析.....	59
(一) 財務分析.....	59
(二) 財務分析-個體.....	60
(三) 財務分析-中華民國財務會計準則.....	61
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	63
四、最近年度暨最近期合併財務報表暨會計師查核報告.....	69
五、最近年度暨最近期經會計師查核簽證之母公司個體財務報表.....	69
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難之情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	69
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	70
一、財務狀況.....	70
二、經營結果.....	71
三、現金流量.....	72
(一) 最近年度現金流量變動之分析說明.....	72
(二) 流動性不足之改善計劃.....	72

(三) 未來一年現金流動性分析.....	72
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	73
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	73
(一) 轉投資政策.....	73
(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫.....	73
(三) 未來一年度投資計畫.....	73
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項.....	73
(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施.....	73
(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易 之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施.....	74
(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用.....	74
(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施.....	74
(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施.....	74
(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施.....	74
(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施.....	75
(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施.....	75
(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施.....	75
(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對 公司之影響、風險及因應措施.....	75
(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施.....	75
(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負 責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在 繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或 證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日 期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形.....	76
(十三) 其他重要風險及因應措施.....	77
七、其他重要事項.....	77
捌、特別記載事項.....	78
一、關係企業相關資料.....	78
(一) 關係企業合併營業報告書.....	78
(二) 關係企業合併財務報表.....	79

(三) 關係報告書.....	80
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	80
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	80
四、其他必要補充說明事項：本公司無未完成之上櫃承諾事項.....	80
五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明.....	80
六、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	80

壹、致股東報告書

2013 年全球智慧型手機市場的競爭已達到白熾化，高階市場的需求也趨於飽和且呈現疲軟的狀態。尤其凌耀在經過 2012 年的高度成長後，在面對 2013 年嚴峻的市場考驗，要如何穩住陣腳、維持應有的獲利能力，更是公司經營的重要方向。

過去一年中，凌耀持續專注於產品的創新、技術的研發，同時也積極擴大產品的行銷布局及應用廣度，在全體員工的努力下，全年度的合併營收為新台幣 1,873,809 仟元，合併營業毛利率為 49%，合併稅前淨利為新台幣 578,291 仟元，每股稅後盈餘為新台幣 10.75 元。公司整年度營業成果如下：

單位：新台幣仟元

年度	2013	2012	YoY(%)
營業收入	1,873,809	2,295,307	(18.36)
營業毛利	914,502	1,046,827	(12.64)
營業損益	546,438	658,663	(17.04)
營業外收入及支出	31,853	6,951	358.25
稅前淨利	578,291	665,614	(13.12)
所得稅(費用)利益	(120,804)	(82,340)	(46.71)
稅後淨利	457,487	583,274	(21.57)

展望未來，我們將朝核心產品的技術持續領先及產品多元運用等兩大主軸去開展，並以創新為核心能力，開發高價值的尖端技術及產品，以布局下一個更有利的市場商機。除此，凌耀亦落實技術的累積及人才的培育，透過有效的成本控制及費用控管，以維持良好穩定的獲利能力；公司亦致力追求企業長期穩健的發展，達到最佳的營運成果，為股東、客戶及員工創造更高的價值。

董事長 焦佑鈞



貳、公司簡介

一、設立日期：91 年 08 月 29 日

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

地址：新北市新店區復興路 43 號 6 樓

電話：(02)8218-6600

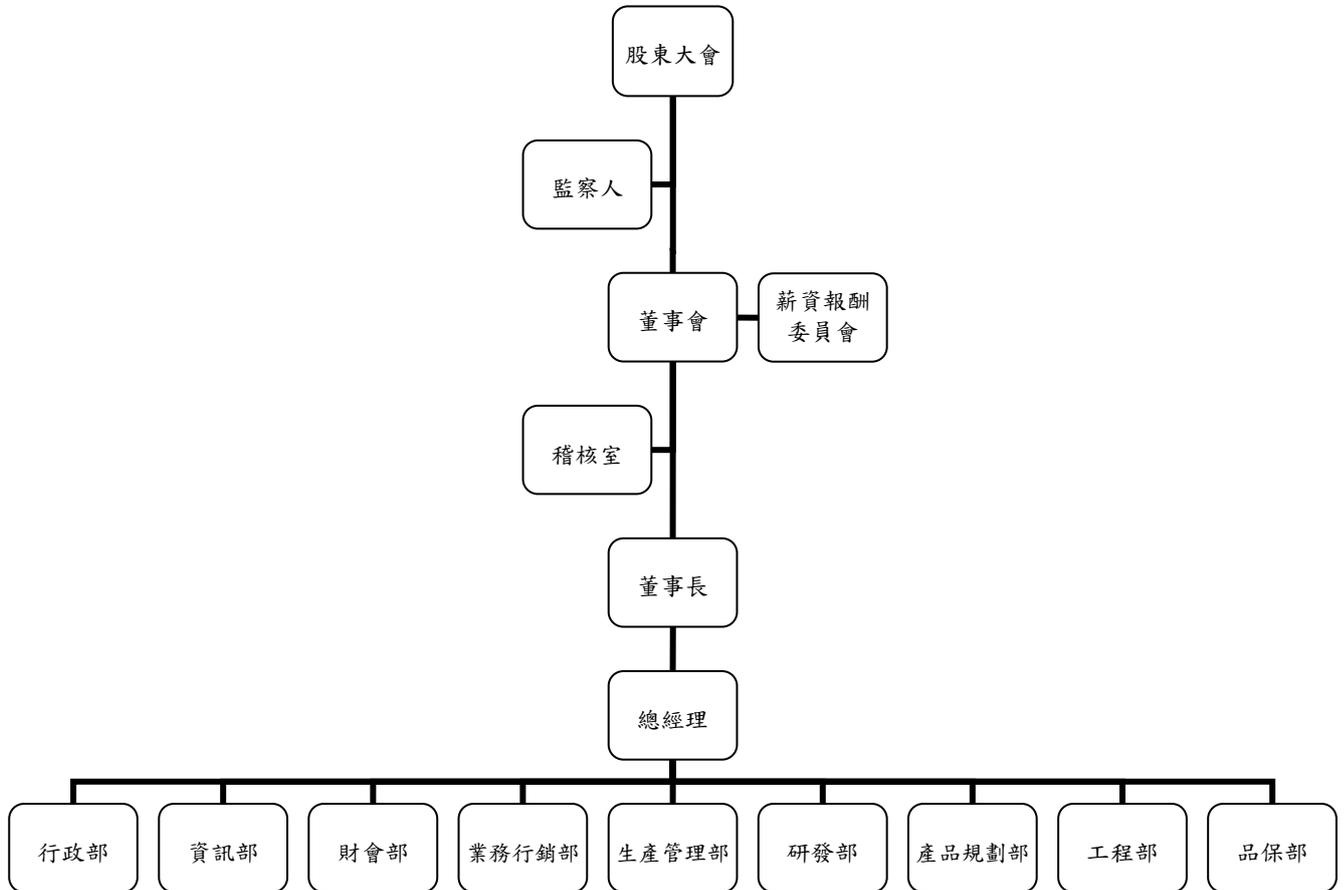
三、公司沿革

91 年 08 月	公司正式設立，實收資本額為新台幣伍佰萬元。
92 年 07 月	現金增資新台幣陸仟玖佰萬元，實收資本額增加為新台幣柒仟肆佰萬元。
93 年 03 月	現金增資新台幣陸仟玖佰萬元，實收資本額增加為新台幣壹億肆仟參佰萬元。
93 年 10 月	獲得 Sony Green Partner 認證。
94 年 02 月	現金增資新台幣伍仟零陸拾捌萬元，實收資本額增加為新台幣壹億玖仟參佰陸拾捌萬元。
94 年 04 月	正式導入 ERP 作業系統。
94 年 12 月	Ambient Light Sensor 獲 Dell 認證使用。
95 年 01 月	Ambient Light Sensor 正式開始量產
95 年 10 月	員工認股權憑證執行轉換普通股貳佰玖拾玖萬陸仟股，實收資本額增加為新台幣貳億貳仟參佰陸拾肆萬元。
95 年 12 月	現金增資新台幣貳仟萬元，實收資本額增加為新台幣貳億肆仟參佰陸拾肆萬元。
96 年 06 月	取得 ISO9001 品質管理系統認證。
96 年 07 月	取得經濟部技術處業界科專計劃專案經費補助。
96 年 07 月	Ambient Light Sensor 獲大陸手機廠商認證使用。
96 年 09 月	Ambient Light Sensor 榮獲 2007 年電子成就獎(ACE Awards)
96 年 09 月	金管會證期局核准公司股票公開發行。
96 年 11 月	金管會證期局核准 96 年員工認股權憑證發行。
96 年 11 月	Ambient Light Sensor 獲國內知名手機廠商認證使用。
97 年 05 月	推出業界第一顆整合 Proximity Sensor 與 Ambient Light Sensor 的晶片。
97 年 09 月	現金增資捌佰萬元及員工認股權憑證執行轉換普通股參拾陸萬陸仟陸佰陸拾元，合計增資捌佰參拾陸萬陸仟陸佰陸拾元，增資後實收資本額為貳億伍仟貳佰萬零陸仟陸佰陸拾元。
97 年 10 月	公司登錄興櫃股票櫃檯買賣。
98 年 04 月	取得關鍵專利 " Filtron Optical Filter Patent" 。
98 年 09 月	盈餘暨員工紅利轉增資發行新股壹仟柒佰陸拾壹萬捌仟陸佰柒拾元及員工認股權憑證執行轉換普通股參拾陸萬陸仟陸佰陸拾元，合計增資壹仟柒佰玖拾捌萬伍仟參佰參拾元，增資後實收資本額為貳億陸仟玖佰玖拾玖萬壹仟玖佰玖拾元。
99 年 03 月	員工認股權憑證執行轉換普通股捌佰陸拾柒萬陸仟陸佰捌拾元，增資後實收資本額為貳億柒仟捌佰萬陸拾陸萬捌仟陸佰柒拾元。
99 年 03 月	證期局核准公司股票上櫃。
99 年 06 月	盈餘暨員工紅利轉增資發行新股貳仟壹佰壹拾壹萬肆仟肆佰參拾元，增資後實收資本額為貳億玖仟玖佰柒拾捌萬參仟壹佰元。
99 年 06 月	公司股票上櫃掛牌買賣。
99 年 07 月	現金增資參仟零肆拾萬元，增資後實收資本額為參億參仟零壹拾捌萬參仟壹佰元。
99 年 08 月	員工認股權憑證執行轉換普通股參佰捌拾柒萬元，增資後實收資本額為參億參仟肆佰零伍萬參仟壹佰元。
100 年 03 月	員工認股權憑證執行轉換普通股貳佰玖拾萬伍仟元，增資後實收資本額為參億參仟陸佰玖拾伍萬捌仟壹佰元。
100 年 08 月	資本公積轉增資發行新股壹仟柒佰萬參仟柒佰捌拾元及員工認股權憑證執行轉換普通股壹佰陸拾伍萬伍仟元，合計增資壹仟捌佰陸拾伍萬捌仟柒佰捌拾元，增資後實收資本額為參億伍仟伍仟陸拾壹萬陸仟捌佰捌拾元。
100 年 11 月	員工認股權憑證執行轉換普通股參拾捌萬柒仟伍佰元，增資後實收資本額為參億伍仟陸佰萬肆仟參佰捌拾元。
101 年 05 月	員工認股權憑證執行轉換普通股貳佰柒拾玖萬貳仟伍佰元，增資後實收資本額為參億伍仟捌佰柒拾玖萬陸仟捌佰捌拾元。
101 年 11 月	員工認股權憑證執行轉換普通股壹拾伍萬伍仟元，增資後實收資本額為參億伍仟捌佰玖拾伍萬壹仟捌佰捌拾元。
102 年 05 月	員工認股權憑證執行轉換普通股柒拾陸萬貳仟伍佰元，增資後實收資本額為參億伍仟玖佰柒拾壹萬肆仟參佰捌拾元。
102 年 08 月	盈餘暨員工紅利轉增資發行新股柒仟參佰壹拾陸萬貳仟伍佰捌拾元及員工認股權憑證執行轉換普通股貳拾壹萬柒仟伍佰元，合計增資柒仟參佰參拾捌萬零捌拾元，增資後實收資本額為肆億參仟參佰零玖萬肆仟肆佰陸拾元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	工 作 職 掌
稽 核 室	<ul style="list-style-type: none"> • 內部控制之設計及建立。 • 內部稽核作業之執行。 • 各項經營分析及建議。
行 政 部	<ul style="list-style-type: none"> • 總務及人事作業之管理及執行。 • 各項管理規章之制定與執行。 • 職工福利之推動。
資 訊 部	<ul style="list-style-type: none"> • 資訊作業之管理及執行。 • 資訊設備之設置及維護。
財 會 部	<ul style="list-style-type: none"> • 財務規劃及預測。 • 資金調度與管理。 • 客戶之徵信及額度控管。 • 會計帳務及稅務作業之執行。 • 成本計算及分析。 • 股務作業之規劃及執行。
業 務 行 銷 部	<ul style="list-style-type: none"> • 市場資訊之收集分析。 • 產品銷售之擴展。 • 銷售計劃之訂定及執行。 • 客戶及訂單之管理。
生 產 管 理 部	<ul style="list-style-type: none"> • 原物料採購作業之執行。 • 生產規劃及排程管制。 • 委外加工作業之管理。 • 存貨及倉儲作業之管理及控制。 • 供應商及委外加工商之管理。
研 發 部	<ul style="list-style-type: none"> • 負責新產品之研發及設計。 • 設計變更之執行。
產 品 規 劃 部	<ul style="list-style-type: none"> • 新產品之企劃及開發。 • 產品規格之制訂。 • 客戶技術支援及服務。
工 程 部	<ul style="list-style-type: none"> • 產品設計之驗證及支援。 • 產品特性之量測。 • 製程之開發及維護。 • 測試程式及作業之之開發及執行。 • 測試報告之分析
品 保 部	<ul style="list-style-type: none"> • 品質檢測與改善。 • 品管報表之分析。 • 客訴作業之協助處理。 • ISO 作業之推動及執行。

2.法人股東之主要股東

法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
金鑫投資股份有限公司	華新麗華股份有限公司(43.93%) 華邦電子股份有限公司(35.19%)
Spring Fund IV, L.P.	Precious Gem Properties Ltd.(16.67%) Chikong kong Shue(33.33%) Trident Microsystems Inc.(8.33%) Chin-Cheng, Wu(8.33%)
中華開發創業投資股份有限公司	中華開發工業銀行股份有限公司(100%)

法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
華邦電子股份有限公司	華新麗華股份有限公司(23.27%) 華新麗華股份有限公司 代表人：焦佑倫(0.81%) 焦佑鈞(1.54%) 洪白雲(0.87%) 德商德意志銀行台北分行受託保管利益趨勢國際投資專戶(0.84%) 焦佑倫(0.81%) 花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶(1.02%) 焦佑衡(0.80%) 德意志銀行(0.75%) 香港上海匯豐銀行台北分行受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶(0.75%)
華新麗華股份有限公司	德意志銀行(4.44%) 金鑫投資股份有限公司(2.83%) 金鑫投資股份有限公司 代表人：焦佑鈞(1.09%) 美商摩根大通銀行台北分行受託保管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(2.53%) 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.86%) 焦佑麒(1.78%) 焦佑衡(1.64%) 花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶(1.54%) 焦佑慧(1.45%) 洪白雲(1.35%) 華新麗華股份有限公司職工福利委員會(1.33%)
Precious Gem Properties Ltd.	翔韋投資股份有限公司(100%)
Trident Microsystem Inc.	Wellington Management Company, LLP(10.91%) Adage Capital Partners GP, L.L.C.(5.75%) Rainier Investment Management(4%)
中華開發工業銀行股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司(100%)

3.董事及監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗，並符合下列情事：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)										兼任其他公開發行公司獨立董家數
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公 立大專 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其 他與公 司業務 所需之 國家考 試及領 有證書 之專門 職業及 技術人 員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所須之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
金鑫投資股份有限公司 代表人：焦佑鈞	無	無	√	√	√	否	√	√	√	√	√	√	√	否	2
施振強	無	無	√	否	否	否	√	√	√	√	√	√	√	√	無
邵中和	無	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊	無	無	√	√	√	否	√	√	√	√	√	√	√	否	無
余莉	無	無	√	否	√	否	√	√	√	√	√	√	√	√	無
羅瑞祥	無	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
葉紫華	無	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威	無	無	√	√	√	否	√	√	√	√	√	√	√	否	無
焦仁和	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
羅子強	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合上述各條件者，請於各條件下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管
 1. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年04月20日；單位：股

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	施振強	93.01.16	1,333,513	3.06%	0	0%	0	0%	美國加州柏克萊大學電機工程博士 Broadcom 亞太研發中心總裁	Capella Microsystems, Inc.(USA) 董事長、Capella Microsystems Corp. (BYD) 董事	無	無	無
財務副總經理	余莉	93.03.01	439,842	1.01%	0	0%	0	0%	台灣大學會計系學士 美國 Oplink 通訊公司財務副總	無	無	無	無
副總經理	羅崇元	93.11.04	141,328	0.32%	0	0%	0	0%	國立交通大學電機系學士 宏碁電腦體電路設計部經理 揚智科技品保總監	無	無	無	無
研發部副總經理	郭晉安	93.10.26	185,044	0.43%	0	0%	0	0%	美國佛羅里達大學電機碩士 揚智科技研發經理	無	無	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
1. 董事之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取自子公司以外轉投資事業酬金										
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)				退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	金鑫投資(股)公司 代表人：焦佑鈞																								
董事	施振強																								
董事	邵中和																								
董事	中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊	360	360	0	0	8,983	8,983	185	185	2.08%	2.08%	8,915	19,627	108	108	17,232	0	17,232	0	0	0	0	0	7.82%	10.16%
董事	余莉																								
獨立董事	羅瑞祥																								
獨立董事	葉崇華																								

註1：係填列102年度盈餘分配案經股東會前經董事會通過擬議配發董事酬勞及員工紅利之預估配發數。

註2：本公司102年度來發生支付董監退職退休金之情形，故僅填列退休金之提撥數。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 2,000,000 元	施振強、邵中和、中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊、葉崇華	邵中和、中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊、葉崇華
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	金鑫投資(股)公司 代表人：焦佑鈞	金鑫投資(股)公司 代表人：焦佑鈞
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	施振強、余莉
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	7 人	7 人

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	監察人酬金(註1)					A、B及C等三項總額之後純益之比例	無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司			合併報表內所有公司
監察人	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威	0	0	3,369	3,369	70	70	0.75%	無
監察人	焦仁和								
監察人	羅子強								

註1：係填列102年度盈餘分派議案股東會前經董事會通過擬議配發董事酬勞及員工紅利之預估配發數。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於2,000,000元	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威、焦仁和、羅子強	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威、焦仁和、羅子強
2,000,000元(含)～5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	無	無
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)～100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	3人	3人

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數		有無領取來自子公司外投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票紅利金額	現金紅利金額	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
總經理	施振強	12,998	21,975	108	108	4,030	5,765	23,798	0	23,798	0	11.29%	0	0	0	0	無
副總經理	余莉																
副總經理	羅崇元																
副總經理	郭晉安																

註1：係填列102年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額之預估配發數。

註2：本公司102年度未發生支付總經理及副總經理退職退休金之情事，故僅填列退休金之提撥數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於2,000,000元	無	無
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	羅崇元、郭晉安	羅崇元、郭晉安
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	施振強、余莉	余莉
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	施振強
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	4人	4人

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.最近年度配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元；仟股

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	施振強	0	23,798	23,798	5.20%
	副總經理	余 莉				
	副總經理	羅崇元				
	副總經理	郭晉安				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例如下：

單位：新台幣仟元

職稱	101 年度		102 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	11.83%	13.71%	11.78%	14.12%
監察人				
總經理及副總經理				

2.給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

(1)董事及監察人

董事及監察人酬金主係盈餘分配之酬勞，盈餘分配之酬勞係明訂於本公司公司章程內，依規定提報董事會分派，並經股東會決議通過始得發放。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理酬金包括薪資、各項獎金及員工紅利等，其報酬係依所擔任之職務及對公司之貢獻暨參考同業水準訂定。

(3)薪資報酬委員會

為健全本公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度，由薪資報酬委員會以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提建議，以供其決策參考。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度本公司董事會共召開六次(A)會議，董事及監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(% (B/A)	備註
董事長	金鑫投資(股)公司 代表人：焦佑鈞	6	0	100.00%	連任
董事	施振強	5	1	83.33%	連任
董事	邵中和	2	2	33.33%	連任
董事	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威(註)	2	0	33.33%	舊任(102.06.13 卸任)
監察人	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威(註)	2	0	33.33%	新任(102.06.13 選任)
董事	余莉	6	0	100.00%	連任
獨立董事	羅瑞祥	6	0	100.00%	連任
獨立董事	葉紫華	6	0	100.00%	連任
監察人	中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊(註)	2	0	33.33%	舊任(102.06.13 卸任)
董事	中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊(註)	4	0	66.67%	新任(102.06.13 選任)
監察人	焦仁和	5	0	83.33%	連任
監察人	羅子強	6	0	100.00%	連任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二) 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會六次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(% (B/A)	備註
監察人	中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊(註)	2	33.33%	舊任(102.06.13 卸任)
監察人	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威(註)	2	33.33%	新任(102.06.13 選任)
監察人	焦仁和	5	83.33%	連任
監察人	羅子強	6	100.00%	連任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人設有專用信箱及電話，若有員工或股東必要時，均可透過上述方式進行聯繫。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（如就公司財務、業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）：

1. 本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並可請董事會或經理人提出報告，必要時亦可與會計師連絡。

2. 本公司內部稽核主管定期向監察人呈報稽核作業之執行情形，若有重大異常事項發生時則立即向監察人報告之。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)合併公司設有專責人員妥善處理股東建議或糾紛等事宜。</p> <p>(二)合併公司透過申報掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單之持股情形。</p> <p>(三)合併公司已配合法令規範於內部控制制度中建立相關制度。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司目前已設置二席獨立董事。</p> <p>(二)董事會定期審閱評估簽證會計師之獨立性。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>與利害關係人保持良好溝通模式與溝通管道，並且定期公開公司財務資訊，使利害關係人快速了解公司營運狀況，以維持其權益。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>合併公司之財務資訊與重要訊息，均依規定揭露於公開資訊觀測站。另於公司網站提供公司相關之產品及公司治理制度專區與股東會相關資訊，並由專人維護，讓社會大眾清楚獲得公司資訊。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司於100年10月頒布「薪資報酬委員會組織規程」，並依組織規程成立薪酬委員會，且每年至少召開二次以擬定本公司董事、監察人及經理人薪資報酬。其運作情形請參閱本年報第16頁。</p>	<p>除薪酬委員會外，其他各類功能性委員會則視公司未來經營發展規模及公司治理實際運作情形決定是否設置。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p>	<p>合併公司目前雖未訂定公司治理實務守則，惟合併公司目前已有完備之內控制度及各項管理辦法，且有關公司治理事項係參酌該實務守則之內涵辦理，並已切實執行。</p>	
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p>	<p>合併公司已依相關法令建立內部控制制度並有效執行，另亦針對主要往來銀行、客戶及供應商妥適辦理風險評估，以降低信用風險。</p>	

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：</p> <p>本公司於一〇一年申請參加社團法人中華公司治理協會CG6007通用版公司治理制度評量，並依該評量之建議進行相關改善；另一〇二年未進行申請相關公司治理之評鑑。</p>		

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	符合獨立性情形(註1)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
						1	2	3	4	5	6	7	8		
董事	金鑫投資股份有限公司 代表人：焦佑鈞	無	無	√	√	√	否	√	√	√	√	√	2	註2	
獨立董事	葉紫華	無	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	註2	
獨立董事	羅瑞祥	無	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	註2	
薪酬委員	詹文寅	無	無	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	註2	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定；於委任前二年及任職期間，並非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

2. 本公司於100年10月頒布「薪資報酬委員會組織規程」，並依組織規程成立薪酬委員會；本委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：102年07月10日至105年06月12日，最近年度薪資報酬委員會開會1次(A)，委員，資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 (B)	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
召集人	葉紫華	1	0	100%	連任
委員	焦佑鈞	1	0	100%	舊任(103.03.19 依法解任)
委員	羅瑞祥	1	0	100%	連任
委員	詹文寅	0	0	0%	新任(103.04.24 選任)

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

- (五) 履行社會責任情形 (公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行):
本公司規劃提撥部分盈餘捐贈予社會公益團體機構, 推動企業回饋社會之責任。

本公司於年報有關企業社會責任項目之說明:

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度, 以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項, 並將其與員工績效考核系統結合, 設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 合併公司為注重操守及道德觀念的企業文化, 並遵循法令規定制訂各項管理規章為依據, 用以規範及指導董事會成員、公司各管理階層及員工之從業行為。</p> <p>(二) 目前尚未設置。</p> <p>(三) 公司除不定期召開各項會議, 宣導公司經營理念及道德文化, 並提供正式且開放的溝通管道, 使各階層同仁可彼此溝通協調, 讓所有人員可充分反映意見。 為提升員工素質及專業技能, 公司亦不定期舉辦各項訓練課程並視實際狀況進行調整, 透過教育訓練樹立公司優良的企業文化。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率, 並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員, 以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響, 制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>合併公司致力於遵循各項環保法令規範, 並努力爭取相關環保及品質認證, 以成為符合環保規章之公司為使命。 為提倡辦公室節能綠化, 公司內部已全面實行e化, 大量減少紙類的使用及產生; 在節能減碳方面, 則落實資源回收, 提倡資源再利用, 並加強宣導節約能源, 力行下班隨手關燈及空調使用措施等。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規, 及尊重國際公認基本勞動人權原則, 保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等, 建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境, 並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制, 以及以合理方式通知對員</p>	<p>(一) 合併公司已依據國際公認基本勞動人權原則及「勞動基準法」訂定工作規則, 亦遵循「性別工作平等法」、「性騷擾防治法」等相關法令之規定; 維護良好之工作環境, 藉以保障員工之工作權利。</p> <p>(二) 合併公司設有消防安全相關設施, 並定期實行環境清潔及消毒作業, 以提供員工安全及健康之工作環境。</p> <p>(三) 合併公司定期召開內部溝通會議, 向員工宣佈公司營運績效及未來營運方針</p>	<p>無重大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>之情形。</p> <p>(四) 合併公司重視客訴處理程序，以立即解決客戶問題及提供客戶相關環保法令遵循之建議為主要方針，確保消費者之使用權益。</p> <p>(五) 合併公司與供應商均建立互信互惠的關係，以維持料件價格合理及取得穩定，合併公司亦按時支付貨款，以確保供應商的正常運作。除此，雙方亦致力協助彼此業務之擴展，以保持長久合作關係及企業永續經營目標。</p> <p>(六) 除本公司定期捐助『財團法人至善社會福利基金會』及『財團法人生命連線基金會』等外；合併公司積極參與及配合各級政府機關及社福團體所推動之社會福利政策，亦加強宣導員工投入社會公益服務之活動，如舉辦環保活動、推動資源回收再利用等。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>合併公司將於股東會年報中揭露社會責任執行情形。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 合併公司目前尚未訂定企業社會責任守則。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 無。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 無。</p>		

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：合併公司藉由管理制度規範及各種會議宣導公司的經營理念及員工應有的行為操守，由管理階層由日常行為以身作則，且制定員工考核及獎懲制度作業晉升或獎懲的依據；隨時鼓勵優秀員工，懲處不良行為，以貫徹公司的企業文化及經營理念，並提升整體的品格操守。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司董事對公司治理相關進修情形：

102 年 12 月 31 日

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	焦佑鈞	102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
		102.12.11	社團法人中華公司治理協會	2014 年經濟展望	3
董事	施振強	102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
		102.12.17	證券暨期貨市場發展基金會	我國薪資報酬委員會之實務運作	3
董事	余 莉	102.09.25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業如何作好「溝通」強化企業社會責任	3
		102.10.21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業如何運用「庫藏股」規劃財務—策略與實務	3
		102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
		102.10.29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「發放股利」之思維策略、財務影響評估與實務運作議題探討	3
		102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
獨立董事	葉紫華	102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
		102.08.09	社團法人中華公司治理協會	資訊揭露與內線交易責任	3
監察人	焦仁和	102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
		102.07.09	財團法人財經研究教育基金會	IFRSs 架構下新修正財務報告編製準則	3
監察人	程有威	102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3

2.本公司經理人對公司治理相關進修情形：

102年12月31日

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總經理	施振強	102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
財務副經理	余 莉	102.09.25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業如何作好「溝通」強化企業社會責任	3
		102.10.21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業如何運用「庫藏股」規劃財務－策略與實務	3
		102.10.23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業在我國「證券交易法」下所面臨的法律責任與風險	3
		102.10.29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「發放股利」之思維策略、財務影響評估與實務運作議題探討	3

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書

內部控制制度聲明書

日期：103年01月23日

本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年1月23日董事會通過，出席董事六人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

凌耀科技股份有限公司



董事長：焦佑鈞



簽章

總經理：施振強



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議

會議日期	重要決議事項
102/06/13 (股東常會)	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 一百零一年度決算表冊案 ➢ 一百零一年度盈餘分派案。 ➢ 盈餘轉增資發行新股案。 ➢ 修訂本公司「公司章程」案。 ➢ 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 ➢ 修訂本公司「背書保證作業程序」案。 ➢ 修訂本公司「股東會議事規則」案。 ➢ 解除新任董事競業禁止之限制案。

2.董事會重要決議

日期	重要決議事項
102/02/05	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 一百零一年度營業報告書、各項財務報表及合併財務報表案。 ➢ 一百零一年度盈餘分派案。 ➢ 一百零一年度盈餘轉增資發行新股案。 ➢ 本公司一百零一年度內部控制制度聲明書案。 ➢ 修訂本公司「公司章程」案。 ➢ 本公司董事及監察人全面改選案。 ➢ 召集一百零二年股東常會。 ➢ 受理一百零二年股東常會股東提案權及獨立董事候選人提名之公告事項。 ➢ 本公司經理人 101 年度績效獎金數額審議案(薪酬委員會提)。
102/04/30	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 訂定九十六年度員工認股權憑證已執行認購轉換普通股之基準日。 ➢ 採用國際財務報導準則對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額審議案。 ➢ 修訂本公司「股東會議事規則」案。 ➢ 審查獨立董事候選人名單。 ➢ 召集一百零二年股東常會(新增報告事項及承認事項)。 ➢ 本公司一百零一年度買回公司股份轉讓員工案。 ➢ 本公司經理人 102 年度薪資調整數額(薪酬委員會提)。
102/06/13	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 推舉董事長案。

日期	重要決議事項
102/07/10	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 委任第二屆薪資報酬委員會委員。 ➢ 訂定九十六年度員工認股權憑證已執行認購轉換普通股之基準日。 ➢ 訂定本公司 101 年度盈餘暨員工紅利轉增資發行新股及現金股利發放之相關事宜。
102/07/31	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 增加一百零二年度資本支出預算。 ➢ 於韓國設立本公司分支據點。 ➢ 本公司經理人之員工紅利發放數額(薪酬委員會提)。
102/10/23	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 一百零三年度營運計畫。 ➢ 訂定一百零三年度稽核計畫。
103/01/23	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 一百零二年度營業報告書、各項財務報表及合併財務報表案。 ➢ 本公司一百零二年度內部控制制度聲明書案。 ➢ 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 ➢ 修訂本公司「公司章程」案。 ➢ 召集一百零三年股東常會。 ➢ 受理一百零三年股東常會股東提案權之公告事項。 ➢ 本公司經理人 102 年度績效獎金數額(薪酬委員會提)。
103/04/24	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 訂定九十六年度員工認股權憑證已執行認購轉換普通股之基準日。 ➢ 一百零二年度盈餘分派案。 ➢ 修訂本公司「公司章程」案。 ➢ 召集一百零三年股東常會。 ➢ 委任詹文寅先生擔任本公司薪資報酬委員會委員。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費：採級距揭露會計師公費金額

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	張耿禧	仲偉	102.01~102.12	

會計師公費資訊級距表

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		1,980	90	0
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		0	0	2,070
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		0	0	0
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		0	0	0
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		0	0	0
6	10,000 千元 (含) 以上		0	0	0

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一者：無。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，其更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：不適用。

五、更換會計師資訊：本公司最近二年度並無更換會計師之情事。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內是否曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	102 年度		103 年度截至 04 月 20 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	金鑫投資(股)公司 代表人：焦佑鈞	895,361	0	0	0
董事兼總經理	施振強	(1)	0	0	0
董事	邵中和	5,699	0	0	0
董事兼副總經理	余莉	145,526	0	(96,000)	0
董事	中華開發創業投資(股)公司 代表人：林東珊	(214,547)	0	0	0
獨立董事	羅瑞祥	0	0	0	0
獨立董事	葉紫華	(138,966)	0	0	0
監察人	Spring Fund IV, L.P. 代表人：程有威	(253,621)	0	0	0
監察人	焦仁和	0	0	0	0
監察人	羅子強	0	0	0	0
副總經理	羅崇元	(47,901)	0	108,500	0
副總經理	簡志誠(註 1)	(56,000)	0	0	0
副總經理	郭晉安	(7,192)	0	93,000	0

註 1：已於 102.05 離職。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

103年04月20日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
施振強	1,333,513	3.06%	0	0	0	0	0	0	無
金鑫投資股份有限公司	895,361	2.06%	0	0	0	0	0	0	無
中華開發創業投資股份有限公司	822,932	1.89%	0	0	0	0	0	0	無
Spring Fund IV, L.P.	707,054	1.63%	0	0	0	0	0	0	無
渣打託管凱基證券亞洲有限公司	680,000	1.56%	0	0	0	0	0	0	無
永豐商業銀行受凌耀科技股份有限公司員工股票信託管理委員會信託	513,000	1.18%	0	0	0	0	0	0	無
余莉	439,842	1.01%	0	0	0	0	0	0	無
林裕民	392,058	0.90%	0	0	0	0	0	0	無
大通託管J P 亞太日本除外股權投資專戶	331,000	0.76%	0	0	0	0	0	0	無
日揚實業有限公司	311,000	0.71%	0	0	0	0	0	0	無

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：不適用。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股／新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
91年08月	10元	20,000	200,000	500	5,000	公司設立	-	註1
92年07月	10元	20,000	200,000	7,400	74,000	現金增資 69,000 仟元	-	註2
93年03月	10元	20,000	200,000	14,300	143,000	現金增資 69,000 仟元	-	註3
94年02月	15元	20,000	200,000	19,368	193,680	現金增資 50,680 仟元	-	註4
95年10月	10元	40,000	400,000	22,364	223,640	員工認股權轉換普通股 29,960 仟元	-	註5
95年12月	25元	40,000	400,000	24,364	243,640	現金增資 20,000 仟元	-	註6
97年09月	15元	40,000	400,000	24,400.666	244,006.66	員工認股權轉換普通股 366.66 仟元	-	註7
97年09月	35元	40,000	400,000	25,200.666	252,006.66	現金增資 8,000 仟元	-	註7
98年09月	15元	40,000	400,000	25,237.332	252,373.32	員工認股權轉換普通股 366.66 仟元	-	註8
98年09月	10元	40,000	400,000	26,999.199	269,991.99	97年盈餘暨員工紅利轉增資 17,618.67 仟元	-	註8
99年03月	14.3元	40,000	400,000	27,866.867	278,668.670	員工認股權轉換普通股 8,676.68 仟元	-	註9
99年06月	10元	40,000	400,000	29,978.310	299,783.100	98年盈餘暨員工紅利轉增資 21,114.43 仟元	-	註10
99年07月	140元	40,000	400,000	33,018.310	330,183.100	現金增資 30,400 仟元	-	註11
99年08月	13.73元	40,000	400,000	33,405.310	334,053.100	員工認股權轉換普通股 3,870 仟元	-	註12
100年03月	13.73元	40,000	400,000	33,695.810	336,958.100	員工認股權轉換普通股 2,905 仟元	-	註13
100年08月	10元／13.07元	40,000	400,000	35,561.688	355,616.880	99年資本公積轉增資暨員工認股權轉換普通股 18,658.78 仟元	-	註14
100年11月	13.07元	40,000	400,000	35,600.438	356,004.380	員工認股權轉換普通股 387.5 仟元	-	註15
101年05月	13.07元	40,000	400,000	35,879.688	358,796.880	員工認股權轉換普通股 2,792.5 仟元	-	註16
101年11月	13.07元	40,000	400,000	35,895.188	358,951.880	員工認股權轉換普通股 155 仟元	-	註17
102年05月	13.07元	40,000	400,000	35,971.438	359,714.380	員工認股權轉換普通股 762.5 仟元	-	註18
102年08月	10元／13.07元	60,000	600,000	43,309.446	433,094.460	101年盈餘暨員工紅利轉增資及員工認股權轉換普通股 73,380.08 仟元	-	註19

註1：經台北市商業管理處 91.08.29 府建商字第 091184042 號函核准在案。
 註2：經經濟部中部辦公室 92.09.04 經授中字第 09232623970 號函核准在案。
 註3：經經濟部中部辦公室 93.04.20 經授中字第 09331996250 號函核准在案。
 註4：經經濟部中部辦公室 94.03.08 經授中字第 09431758680 號函核准在案。
 註5：經經濟部中部辦公室 95.11.16 經授中字第 09533144830 號函核准在案。
 註6：經經濟部中部辦公室 96.01.10 經授中字第 09631542990 號函核准在案。
 註7：經經濟部中部辦公室 97.09.17 經授中字第 09733097900 號函核准在案。
 註8：經經濟部中部辦公室 98.09.03 經授中字第 09832994240 號函核准在案。
 註9：經台北縣政府 99.03.01 北府經登字第 0993066881 號函核准在案。
 註10：經台北縣政府 99.06.14 北府經登字第 0993092216 號函核准在案。
 註11：經台北縣政府 99.07.16 北府經登字第 0993140348 號函核准在案。
 註12：經台北縣政府 99.08.16 北府經登字第 0993148557 號函核准在案。
 註13：經新北市政府 100.03.24 北府經登字第 1005016979 號函核准在案。
 註14：經新北市政府 100.08.03 北府經登字第 1005046650 號函核准在案。
 註15：經新北市政府 100.11.07 北府經登字第 1005069750 號函核准在案。
 註16：經新北市政府 101.05.07 北府經登字第 1015026835 號函核准在案。
 註17：經新北市政府 101.11.05 北府經登字第 1015069201 號函核准在案。
 註18：經新北市政府 102.05.22 北府經登字第 1025030568 號函核准在案。
 註19：經新北市政府 102.08.12 北府經登字第 1025050226 號函核准在案。

103年04月20日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	43,510,946 ^(註2)	16,489,054	60,000,000	1.流通在外股票係上櫃股票。 2.員工認股權執行轉換普通股 201,500股尚未辦理辦更登記。

(二) 股東結構

103年04月20日；單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	0	4	55	9,237	72	9,368
持有股數	0	306,000	3,895,022	34,154,026	5,155,898	43,510,946
持股比例	0%	0.70%	8.95%	78.50%	11.85%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額十元

103年04月20日；單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	1,169	264,895	0.61%
1,000 至 5,000	6,892	12,825,607	29.47%
5,001 至 10,000	725	5,656,778	13.00%
10,001 至 15,000	235	3,004,681	6.91%
15,001 至 20,000	117	2,164,039	4.97%
20,001 至 30,000	89	2,227,840	5.12%
30,001 至 50,000	30	1,029,047	2.37%
40,001 至 50,000	18	826,701	1.90%
50,001 至 100,000	48	3,267,600	7.51%
100,001 至 200,000	28	4,045,577	9.30%
200,001 至 400,000	10	2,806,479	6.45%
400,001 至 600,000	2	952,842	2.19%
600,001 至 800,000	2	1,387,054	3.19%
800,001 至 1,000,000	2	1,718,293	3.95%
1,000,001 以上	1	1,333,513	3.06%
合 計	9,368	43,510,946	100.00%

(四) 主要股東名單

股權比例達5%以上之股東或持股比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

103年04月20日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
施振強		1,333,513	3.06%
金鑫投資股份有限公司		895,361	2.06%
中華開發創業投資股份有限公司		822,932	1.89%
Spring Fund IV, L.P.		707,054	1.63%
渣打託管凱基證券亞洲有限公司		680,000	1.56%
永豐商業銀行受凌耀科技股份有限公司 員工股票信託管理委員會信託		513,000	1.18%
余莉		439,842	1.01%
林裕民		392,058	0.90%
大通託管 JP 亞太日本除外股權投資專戶		331,000	0.76%
日揚實業有限公司		311,000	0.71%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	101年	102年	當年度截至 103年3月31日
每股市價	最高		213.50	244.00	123.00
	最低		89.10	83.30	103.50
	平均		166.17	160.72	114.07
每股淨值	分配前		42.24	40.61	41.38
	分配後		32.19	註1	註1
每股盈餘	加權平均股數		35,368	42,568	42,803
	每股盈餘	追溯調整前	16.48	10.75	0.83
		追溯調整後	13.78	註1	註1
每股股利	現金股利		8.0	7.0(註1)	0
	無償配股	盈餘配股	2.0	0.0(註1)	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利		0	0	0
投資報酬分析	本益比		10.08	14.95	34.36
	本利比		20.77	22.96	0
	現金股利殖利率		4.81	4.36	0

註1：102年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，分配後金額暫不列入。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之；因本公司目前處於企業成長期，盈餘之分派以股票股利為優先，亦得以現金股利方式分派之，其現金股利分派依經營環境之變化彈性調整，調整比例最高可達當年度股利總額百分之一百為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃，經股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本次公司 102 年度盈餘分派案業經 103 年 04 月 24 日董事會決議通過，擬分配股東紅利共新台幣 304,576,622 元；每股配發現金股利 7 元，俟股東常會決議通過後，授權董事會另定配息配股基準日。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

單位：新台幣元

項目		年度	103 年度 (預估)
期初實收資本額			433,094,460
最近年度 配股配息 情形	每股現金股利(註 1)		7
	盈餘轉增資每股配發股數		0
	資本公積轉增資每股配發股數(註 1)		0
營業績效 變化情形	營業利益		不適用 (註 2)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
擬制性每股 盈餘及 本益比	若盈餘轉增資全數 改配放現金股利	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積 轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積 且盈餘轉增資改以 現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	

註 1：係民國 103 年 6 月 19 日股東常會決議。

註 2：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 103 年度財務預測資訊。

(八) 員工分紅及董事、監察人之酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次就其餘額，提撥百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

(1) 員工紅利百分之十五。

(2) 董事監察人酬勞百分之三以內。

(3) 其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司依公司章程估列 102 年度員工紅利及董事、監察人酬勞金額，其員工股票紅利之發行股數係以股東會決議日前一日之收盤價為計算基礎，若實際配發金額與估列數有差異時，將差異列為股東會通過年度相關費用之調整數。

3. 董事會通過之擬議配發員工紅利之資訊：

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

本次公司 102 年度盈餘分派案業經 103 年 04 月 24 日董事會決議通過，擬分配員工現金紅利新台幣 61,760,716 元及董監事酬勞新台幣 12,352,143 元。

(2) 擬議配發員工股票紅利及其占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：新台幣 10.75 元。

4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞之情形：

101 年度盈餘經 102 年 06 月 13 日股東會決議通過之實際配發數為員工現金紅利新台幣 43,360,000 元，員工股票紅利新台幣 35,260,000 元及董事、監察人酬勞新台幣 15,724,000 元，與原 102 年 02 月 05 日董事會通過擬議之配發情形相同。

(九) 公司買回本公司股份情形：

103年04月24日

單位：新台幣仟元、股

項 目	第一次
實際買回公司股份情形	
買 回 股 份 目 的	轉讓股份予員工
預 定 買 回 數 量 (股)	1,500,000股
預 定 買 回 區 間 價 格	新台幣90元至新台幣120元，惟當公司股價低於所定買回區間價格下限時，將繼續執行買回股份。
實 際 買 回 期 間	民國100年8月19日至100年8月26日
實際已買回股份總類及數量	普通股513,000股
實 際 已 買 回 總 金 額	新台幣43,481,294元
平 均 每 股 買 回 價 格	84.76元
累 積 已 持 有 公 司 股 份	513,000股
累 積 已 持 有 公 司 股 份 占 已發行股份總收比例(註1)	1.18%
未 執 行 完 畢 之 原 因	為兼顧公司整體股東權益及員工未來認股意願，公司視股價變化採分批買回策略，且於執行期間內股價波動相對穩定，故本次買回庫藏股未予以全數執行完畢。
買回公司股份轉讓予員工情形	
已辦理銷除及轉讓之股份數量(註2)	513,000股

註1：已發行股份係以103年4月24日流通在外股份總數43,417,946股(含員工認股權憑證已執行尚未辦理變更登記)計算之。

註2：買回股份經102年4月30日董事會決議通過，將累積已持有公司股份513,000股全數轉讓予員工。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一) 截至年報刊印日止公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響

103年04月20日

員工認股權憑證種類	96年第一期	96年第二期
主管機關核准日期	96.11.26	96.11.26
發行日期	96年12月20日	97年05月28日
存續期間	10年	10年
發行單位數	1,712,000單位 (每單位得認購1股)	724,000單位 (每單位得認購1股)
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.95%	1.67%
得認購期間	認股權憑證發行日翌日起算滿二年後	認股權憑證發行日翌日起算滿二年後
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年：認股權憑證總數50% 屆滿3年：認股權憑證總數25% 屆滿4年：認股權憑證總數25%	屆滿2年：認股權憑證總數50% 屆滿3年：認股權憑證總數25% 屆滿4年：認股權憑證總數25%
已執行取得股數	1,625,750股	681,250股
已執行認股金額	16,257,500元	6,812,500元
未執行認股數量	0單位	18,000單位
未執行認股者其每股認購價格	全數執行完畢	新台幣11.68元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0.28%
對股東權益影響	因發行得認購股數佔已發行股份總數僅3.95%，故尚不致對股東權益造成重大影響。	因發行得認購股數佔已發行股份總數僅1.67%，故尚不致對股東權益造成重大影響。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬元以上員工之姓名、取得及認購情形

103 年 04 月 20 日；單位：新台幣仟元 / 仟股

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					已執行認股數量	已執行認股價格	已執行認股金額	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量	未執行認股價格	未執行認股金額	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	施振強	883	2.03%	865	14.30、 13.73、 13.07、 11.68	11,573	1.99%	18	11.68	210	0.04%
	副總經理	余 莉										
	副總經理	羅崇元										
	副總經理	郭晉安										

註 1：無員工得認購金額達新台幣三千萬元以上之情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

九、避險會計之目標與方法：本公司未從事金融商品（含衍生性金融商品）之避險性交易，故不適用。

十、股票及存託憑證以外之金融商品公平價值評定方式：本公司未從事股票及存託憑證以外之金融商品，故不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

- ① 資料儲存及處理設備製造業
- ② 電子零組件製造業
- ③ 電器製造業
- ④ 電腦設備安裝業
- ⑤ 電器批發業
- ⑥ 精密儀器批發業
- ⑦ 事務性機器設備批發業
- ⑧ 資訊軟體批發業
- ⑨ 電子材料批發業
- ⑩ 國際貿易業
- ⑪ 資訊軟體服務業
- ⑫ 資料處理服務業
- ⑬ 電子資訊供應服務業
- ⑭ 發電、輸電、配電機械製造業
- ⑮ 有線通信機械器材製造業
- ⑯ 無線通信機械器材製造業
- ⑰ 自動控制設備工程業
- ⑱ 機械安裝業
- ⑲ 通信工程業
- ⑳ 電信器材批發業
- ㉑ 產品設計業
- ㉒ 智慧財產權業
- ㉓ 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	102 年度		103 年第一季	
		營業淨額	營業比重	營業淨額	營業比重
光電類比 IC		1,873,334	99.97	275,318	99.95
其他		475	0.03	118	0.05
合計		1,873,809	100.00	275,436	100.00

3.公司目前之商品項目

主要產品類別包括光感測 IC 及非光感測 IC 兩大類，其中光感測 IC 包含：環境光源感測器(Ambient Light Sensor)、距離感測器(Proximity Sensor)、色彩感測器(Color Sensor)、紫外線感測器(UV Sensor)、環境光源及距離感測整合 IC；非光感測 IC 包含：光外線數據傳輸(IrDa)、光學編碼(Optical Encoder)、光儲存器感測元件(PDIC)；以類比 IC 設計結合特殊 CMOS 製程及光電系統技術能力，開發高速度、高靈敏度、高頻寬之光電檢知放大整合 (PDIC) 電路，運用於光學頭讀取頭、紅外線傳輸、塑膠光纖、光學計數及環境光源偵測等光電接收零組件之應用開發。

4.計劃開發之新商品

(1)光源感測管理 IC

以不同光波帶感測、高度整合、低功率消耗，提供完整平台發展。

(2)光源驅動管理 IC

高效能轉換、高精準匹配及最佳溫度補償。

(3)高度整合 IC

以 All in One solution IC 為前提，並提升封裝技術使其更為精小，朝更高精密度及高度整合發展。

(二) 產業概況

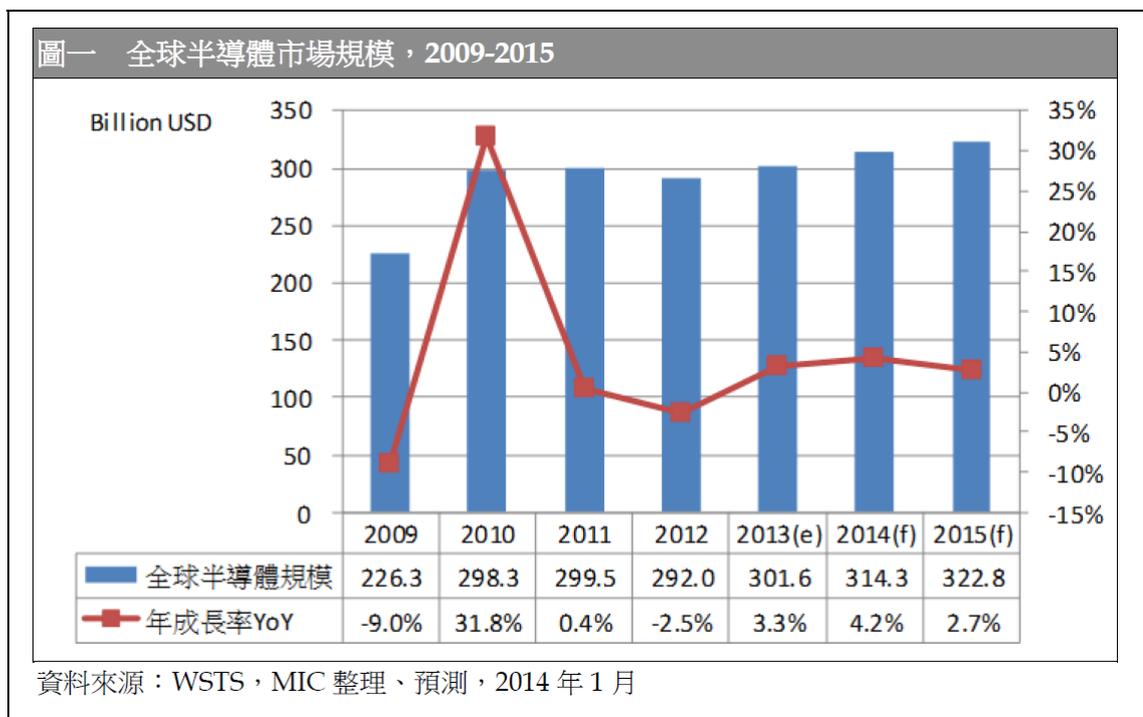
1.產業之現況與發展

電子元件一般可分為數位 IC 及類比 IC 兩大類。數位 IC 的運算原理主要是根據二進位的基本邏輯條件來處理數位資訊，其功用重於運算；而類比 IC 屬於光、聲音、速度和溫度等自然現象的連續性訊號，作為連接上述物理訊息與各式電子裝置或儀器系統的重要媒介，和數位 IC 在產品特性及功能上都截然不同。隨著電子產品數位化的發展趨勢，而人類的感官又只能接受類比訊號，所以無論是在影音訊號的輸出入、通訊信號的傳輸或電子產品電源的供應管理上，幾乎所有產品都要使用到類比 IC，作為人機介面、資料轉換及電源轉換的連接介面，而類比訊號的處理已成為未來主要且不可或缺的技术。而隨著電子產品的高度數位化趨勢及個人消費性數位產品大行其道，電子產品不斷朝著更強大的運算能力以及更多功能整合的目標前進，但無論數位技術如何優異、功能如何強大，其輸出入最終仍須與我們所存在的類比世界接軌，因此類比 IC 恰扮演著其間溝通的橋樑，進而決定了數位產品最終所展現出的品質，故在 3C 電子產品的領域中，類比 IC 仍扮演著不可或缺的關鍵角色。

類比 IC 的應用領域範圍廣泛，包含 PC 相關產品、消費性電子產品、家電用品、網通產品、測量及感應產品等，都會使用到不同的類比 IC 產品，而根據全球半導體貿易統計組織(WSTS)將類比 IC 分成標準類比 IC (Standard Linear)及特殊應用類比 IC(Application Specific Analog)兩大類。標準類比 IC 涵蓋處理聲音的放大器(Amplifier)、處理電流的電壓調整/參考(Voltage Regulator/Reference)、處理溫度及光感應的比較器(Comparator)、處理數位與類比資料轉換的訊號介面(Interface)及資料轉換(Data Conversion)，等五項。特殊應用類比 IC 包含電腦及周邊(Computer & Peripherals)、消費性(Consumer)、通訊(Communication)、車用(Automotive)及工業用/其他(Industrial & others)等五項，其中標準類比 IC 中的放大器以及電壓調整/參考(俗稱電源管理 IC)兩類別，是目前國內廠商較為著墨的兩個類別。

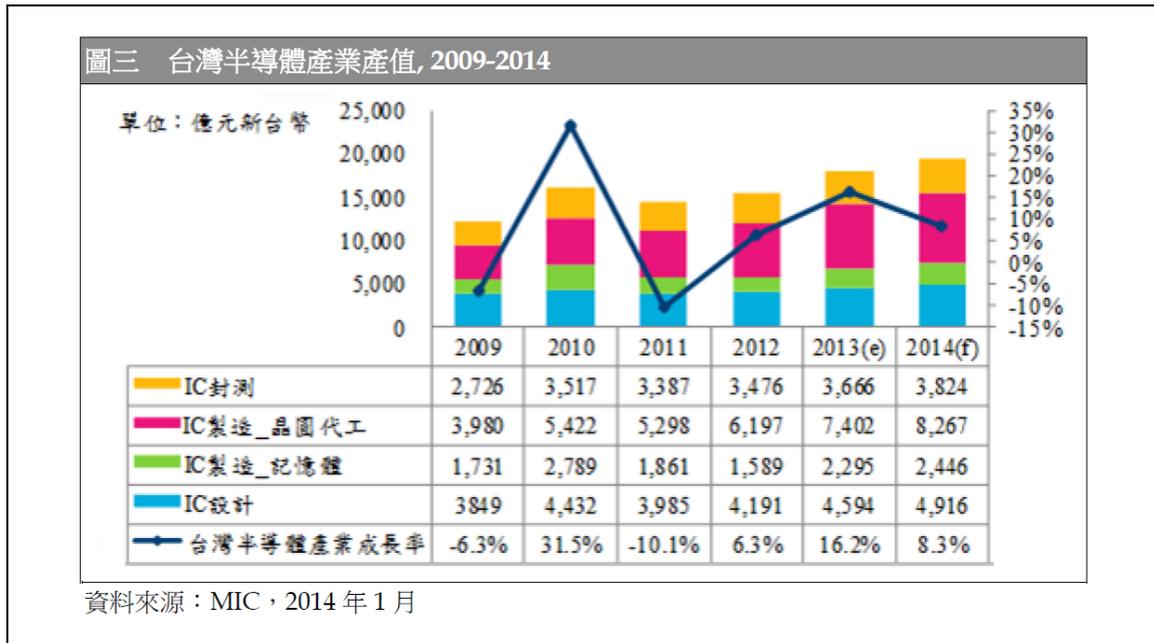
觀察全球半導體市場，2012 年歷經市場需求的衰退之後，2013 年開始恢復成長態勢，雖然總體經濟環境不佳，個人電腦產品面臨大幅度的衰退，但在智慧手持裝置包括智慧型手機及平板電腦帶動下，2013 全球半導體市場仍有成長幅度。根據全球半導體貿易統計組織(WSTS)統計，2013 年全球半導體市場總銷售值達 3,016 億美元，較 2012 年成長 3.3%，全年總銷售量達 7,055 億顆，較 2012 年成長 4.9%，ASP(單季平均售價)為 0.433 美元。

全球半導體市場規模

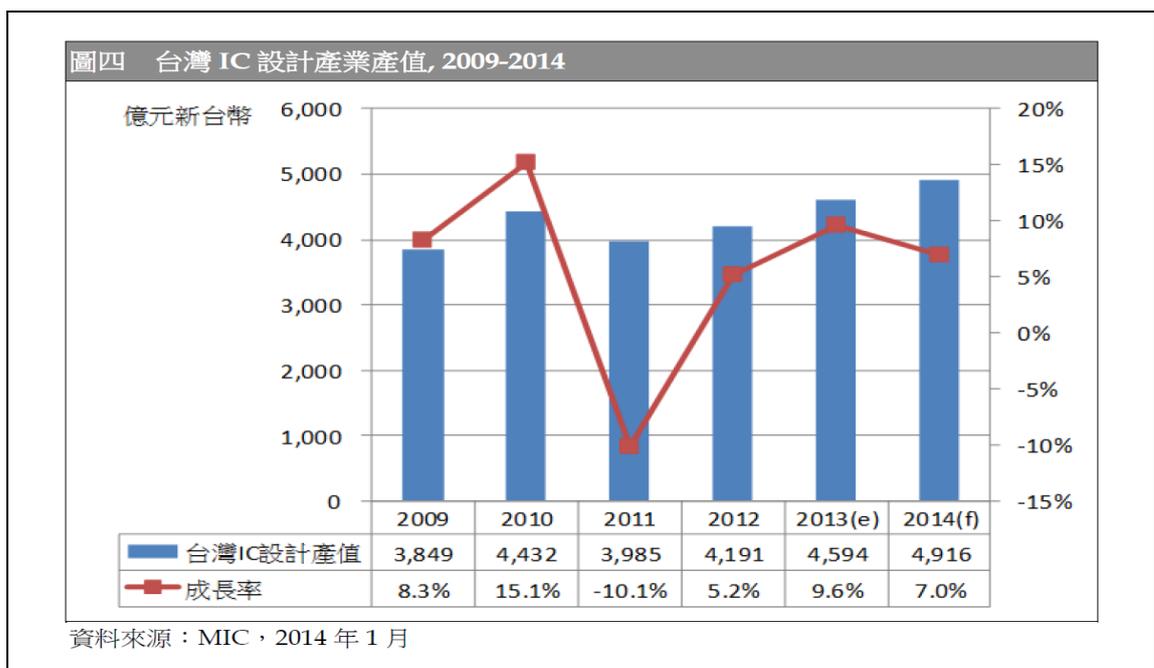


就台灣半導體而言，2013 年台灣半導體產業產值達新台幣 17,938 億元，相較於 2012 年成長幅度達 16.1%，表現優於全球。在中低階智慧手持裝置帶動之下，IC 設計產業於應用處理器、面板驅動 IC 等部分均有所斬獲，2013 年 IC 設計產業產值達新台幣 4,594 億元，相較於 2012 年成長 9.6%。IC 製造產業的部分，包括晶圓代工及記憶體產值達新台幣 9,694 億元，與 2012 相較成長幅度高達 24.5%。

台灣半導體產業產值

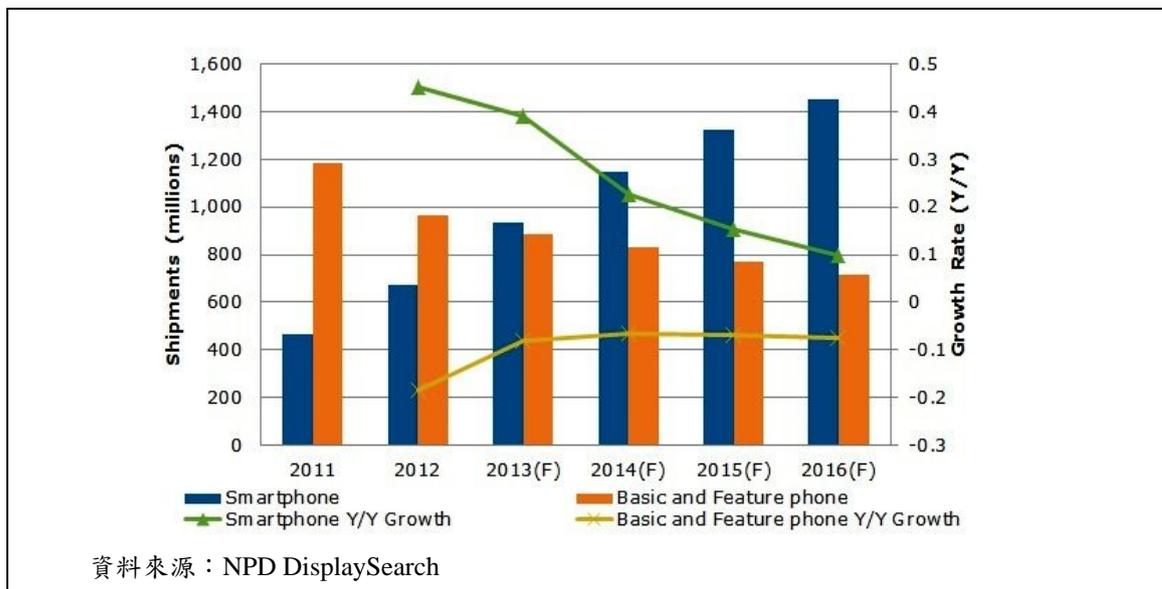


台灣 IC 設計產業產值



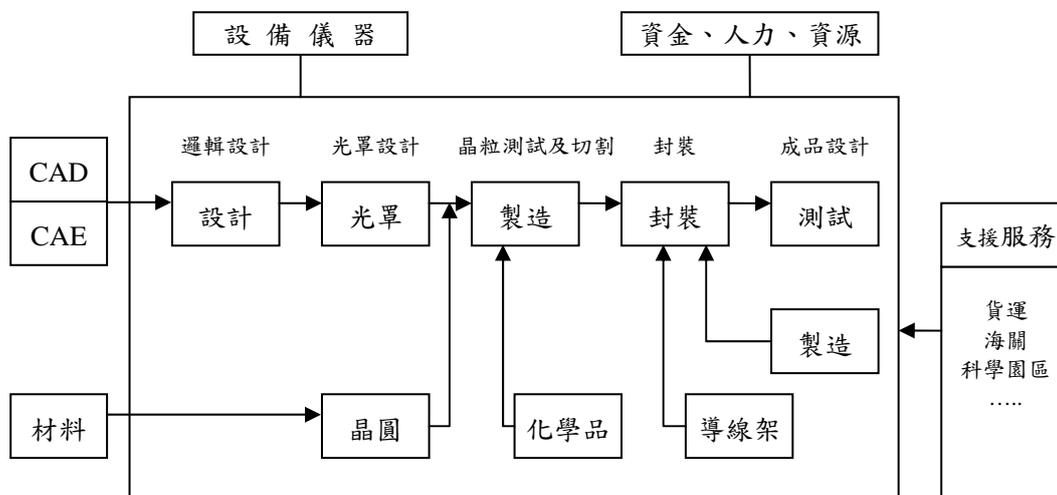
2013 年全球智慧型手機出貨量將首次超越基本功能手機；根據 NPD DisplaySearch 近期發佈的智慧型手機季報顯示，2013 年全球智慧型手機出貨量預計將達到 9.37 億支，而基本功能型手機只有 8.89 億支；估計 2011 到 2016 年間，智慧型手機出貨量將以 26% 的複合年成長率(CAGR)增加至 14.5 億支，佔全體手機市場的三分之二。

全球手機出貨量



2. 產業上、中、下游之關聯性

在積體電路(IC)產業價值鏈中，IC 設計業屬於上游產業，IC 設計公司在產品設計完成後，必須經過專業晶圓代工廠或 IDM 廠(整合型半導體廠：Integrated Device Manufacturer，從設計、製造、封裝、測試到銷售都一手包辦)製作成晶圓半成品，再經由前段測試，然後轉給專業封裝廠進行切割及封裝，最後由專業測試廠做後段測試，測試後之成品則經由銷售管道售予系統廠商裝配生產成為系統產品。茲列示我國 IC 產業上、中、下游之關聯性如下：



資料來源：2005年半導體工業年鑑

3.產品之各種發展趨勢與競爭情形

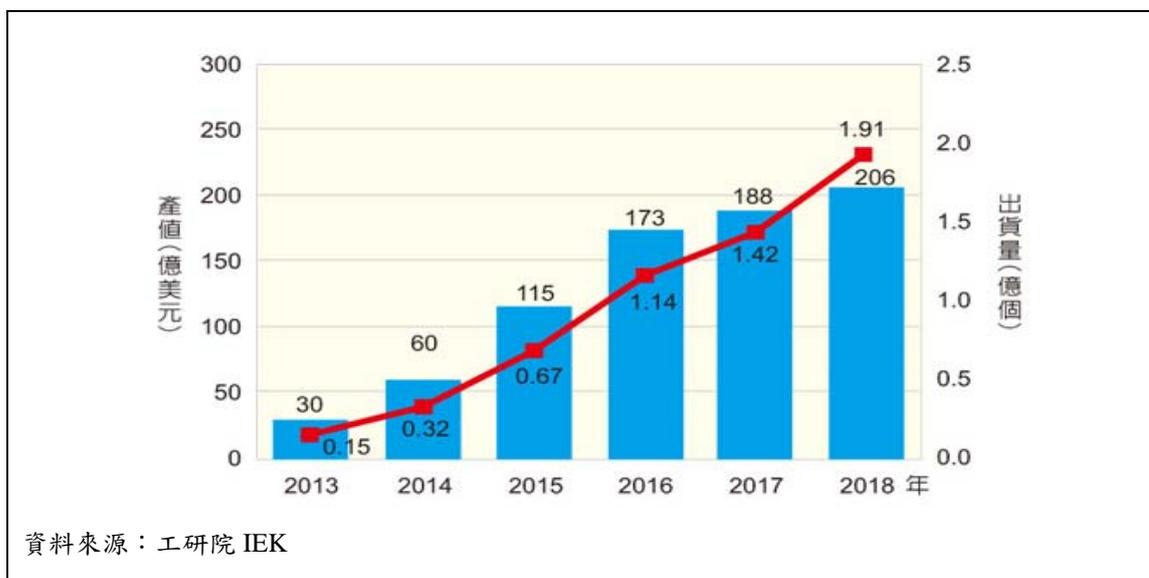
(1)產品發展趨勢

綜觀類比 IC 的要求不外乎速度(Speed)、精準(Precision)、功率消耗(Power consumption)、電壓控制能力(Voltage capability)、電流控制能力(Current capability)、可靠度(Reliability)和穩定度(Stability) 等七個技術評估指標以及製造成本，並針對不同的應用以特別重視其中一項或數項指標的性能，而鑑於數位技術的持續快速發展，如何使類比 IC 在上述指標跟上不斷提升的數位效能，以稱職地扮演其在系統內的角色，便成為類比 IC 供應商的主要挑戰，亦為業者技術能力與競爭優勢之差異所在。

觀察整體經濟發展結構的變化，未來主要成長動力仍將以新興地區市場為主，高科技業者仍須開發適合新興地區市場消費者需求的產品，方可望獲取較高的成長空間。在智慧手持裝置持續引領市場風潮之下，產品規格將朝「高效能、低成本、低耗電、體積微縮」等方向發展，多核心、64 bit 等主 IC 可望躍居市場主流。對於半導體產業而言，多核心 IC、先進製程技術將持續成為產業競爭的必爭之地。另外，就類比 IC 未來可應用的系統產品觀察，針對標準型類比 IC 與特殊應用類比 IC 未來幾年最具應用潛力的特定標的產品可以看出，不論是標準型或是特殊應用類比 IC，未來幾年在 LCD TV、Smartphone、NB、Tablet、行動通訊基礎設施等產品上，都還是有著相當大的應用發展空間。

隨著路跑及運動攝影盛行，智慧手持產品再加上穿戴式裝置受到市場高度關注，二者之間的通訊連接、使用者體感資訊的蒐集，已經成為產品設計的核心之一，相關產品規格的發展，將帶動短距無線通訊技術，如藍牙與感測 IC 等市場商機。而穿戴式裝置結合醫療是目前檯面上發展行動穿戴裝置業者的共同目標，市場潛力無窮。

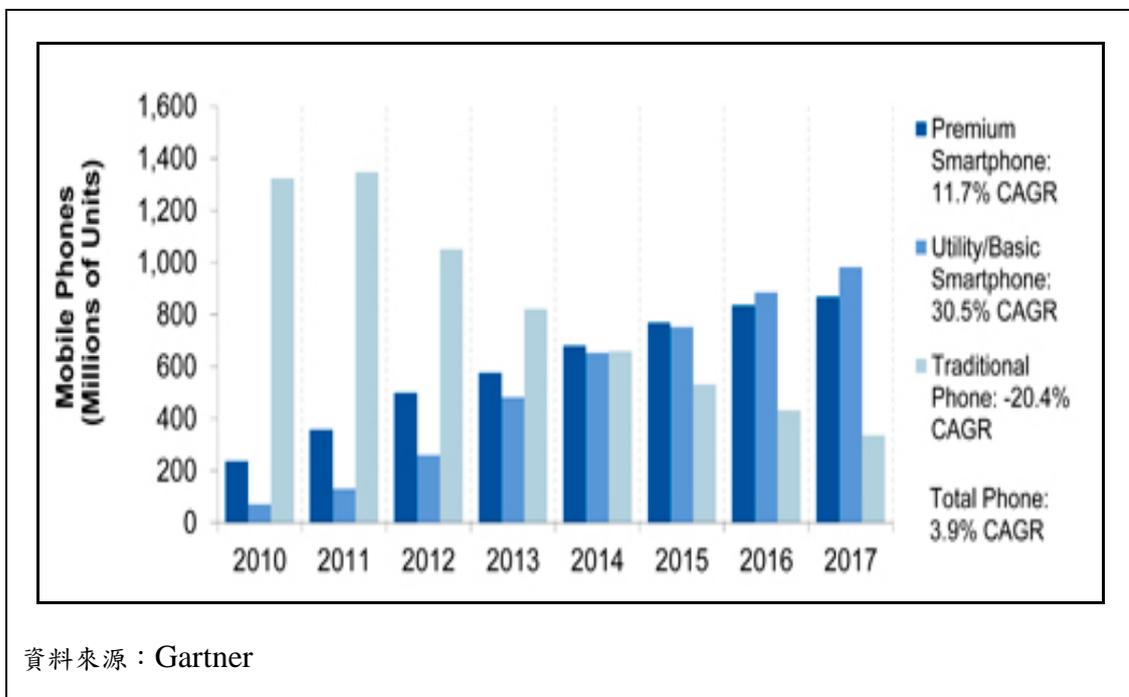
2013~2018 年穿戴式裝置市場產值及出貨量分析



(2) 競爭情形

拓璞產業研究指出，目前北美、西歐智慧型手機成長幅度已放緩，2013年成長率不到 20%，反觀亞太地區及拉丁美洲等新興市場，將成為智慧型手機主要成長區域，尤其大陸市場出貨量驚人，繼 2013 年突破 3 億支，2014 年可望進一步達到 3 億 5,000 萬支，為美國市場近 2 倍規模，因此成為兵家必爭之地。台灣市場方面，拓璞預估 2014 年台灣智慧型手機出貨量將達 6,000 萬支，年成長率達 33.33%。由於市場成長動能從先進國家轉至新興國家，因此出現高階智慧型手機出貨成長較弱，中低階機種出貨比重持續提升的趨勢。拓璞產業研究所指出，雖然 450 美元以上智慧型手機，2013 年仍然有 20% 左右的成長率，但是預期 2014 年將會持續減少，300 美元以下手機市占，則是不斷提升。隨著低價智慧型手機成為主要成長動能，近來國際大廠紛紛前往中階市場搶食商機，品牌大廠未來投入在中階產品的行銷資源，也將持續增加，導致原先主攻中階市場的業者被迫朝低階市場邁進。展望 2014，中低階智慧手持裝置仍為帶動市場成長的主要動能，而其中所採用的關鍵零主件包括應用處理器、面板等多由台灣業者所供應，台灣應用處理器及面板驅動 IC 等業者將持續受惠，此外，台灣 IC 設計業者在觸控 IC 及無訊通訊 IC 的部分亦有所斬獲，將成為 2014 年台灣 IC 設計業者的主要成長動能。

2010~2017 年智慧型手機產值



(三) 技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	102 年度	103 年度截至 3 月止
研究發展經費(合併)	221,089	44,954

2.開發成功的技術與產品

- (1)二合一高確度距離偵測感測器整合高確度類比環境光偵測器
- (2)高速數位介面光偵測積體電路
- (3)Low cost 數位三色光感測器

(四) 長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

(1)研發與產品發展策略

- A.因應未來資訊、通訊及消費性電子產品之發展趨勢，研發各類光偵測 IC 產品。積極參與客戶設計，掌握市場規格之脈動及客戶之需求，縮短設計之時間，擴大市場應用產品之佔有率。
- B.善用公司累積之技術，研發領先業界之新產品並導入市場銷售，除降低產品之成本外，亦維持產品品質和提升公司及產品知名度，強化產品的競爭力。

(2)生產策略

- A.利用台灣特有之半導體分工作業能力，提供客製化作業彈性，以符合客戶的特殊需求，並提升客戶之滿意度。
- B.與國內晶圓廠及封裝測試廠等維持良好合作關係及密切代工默契，以確保產能之取得，並確實掌握產品之交期，達成客戶之需求及服務。

(3)行銷策略

- A.加強業務管理，培養專業行銷人員，並利用領先業界之創新產品，持續擴展產品銷售市場及提高售後服務能力，以建立完整的行銷管理制度，在既定的方針下達成營運目標。
- B.配合客戶需求，並利用公司本身系統設計能力，提供完善的技術支援及通路代理商的行銷活動，以提升專有產品市場之佔有率。

(4)營運及財務規劃策略

- A.落實 ISO9001 制度的運作，提升管理績效，強化內部組織。
- B.強化財務管理、成本控制，以增強風險及市場波動的因應能力。
- C.積極推動股票公開發行及上市(櫃)，增加資金籌措管道，減輕資金成本，增加營運之靈活度，並以穩健的營運方式達成財務健全化及資金運用合理化的目標。

2.長期業務發展計畫

(1)研發與產品發展策略

- A.結合市場的應用需求，加強產品的開發及及設計，在光學領域中發展更多的關鍵零組件，廣泛應用在消費型電子及各種工業控制產品，發揮本公司產品最大的附加價值。
- B.持續引進與培育研發人才，強化研發能力，取得技術領先地位，並尋求國內外學術機構、研究單位之資訊交流，累積研發之經驗及技術之提升。
- C.持續提出專利申請，以維護研發成果及提供公司最佳之專利權保護傘。

(2)生產策略

- A.利用各種半導體新製程、封裝技術，以降低成本，提升生產良率，加強本公司產品長期市場的競爭力。
- B.持續與上游晶圓代工、封裝、測試廠商維持長期合作關係，進而成為策略夥伴，共同合作開發特殊功能之製程，以開發更高品質、多功能及低成本之具競爭性產品。此外，亦持續積極尋求其他代工對象，以因應擴產時之市場需求及降低進貨集中可能之風險。

(3)行銷策略

- A.健全銷售管理系統，建立全球技術合作與服務網路。
- B.持續培育專業行銷人才，依全球經濟發展趨勢建立公司之行銷資訊系統機制，以掌握市場之變化與產品發展之脈動。
- C.透過與國際大廠共同合作投資或策略聯盟之方式，逐步擴大國際行銷市場，提升國際知名度及市場佔有率。

(4)營運及財務策略

- A.推展國際化理念與厚植國際企業之經營管理能力，積極培育國際化人才，朝向國際級之企業目標邁進。
- B.以穩健、專業的財務規劃，因應營運所需的資金需求，以期公司長期持續穩定的成長。
- C.加強風險控管，落實穩健、高效能的經營理念。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

地區 \ 年度	102 年度	
	金額	%
內銷	470,124	25.09
外銷 (亞洲)	1,402,705	74.86
外銷 (其他)	904	0.05
合計	1,873,733	100.00

2. 市場占有率

本公司為專業的類比 IC 設計公司，主要研發光電相關產品，為光源感測類比 IC 設計廠。國內類比 IC 設計公司主要以電源管理為主，故在市場上競爭對手都為國際大廠。公司感測 IC 產品極具競爭力且獲市場好評，具有一定市場佔有率並持續維持成長性，主要客戶涵蓋國內外知名消費性及通訊產品大廠。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

近年數位技術發展的結果，為了達到降低成本或輕薄短小的設計原則，各式各樣針對特定規格所開發之 IC 琳瑯滿目，由於所有數位電子系統皆需要資料與訊號的進出與轉換，類比 IC 就是扮演著連接電子產品與使用者的橋樑，故隨著數位電子蓬勃發展同時也帶動類比 IC 的廣泛應用，相對帶動類比 IC 強勁之需求。展望未來，類比 IC 市場將隨著整體半導體的景氣循環變動，隨著數位產品類比元件的比重增加，以及全球景氣落底反彈等多項因素交互作用下，類比 IC 市場將持續上升力道。

類比 IC 供應商主要以美歐日大廠為主，惟沒有一家有主導力量。相較於全球記憶體 IC 或微處理器銷售前 10 大廠商之市佔率超過八成以上而言，相對給予從事類比 IC 設計之廠商有較大之競爭及成長空間。且目前國內佔全球類比 IC 產值之比率尚不高，展望未來市場供給面，在全球市場對類比 IC 需求每年穩定成長，且國內產業技術日趨成熟之下，未來市場供給面仍將持續維持穩定成長趨勢。

4. 競爭利基

(1) 優異的研發技術能力

本公司一直專注在類比 IC 的範疇，以類比 IC 設計結合特殊 CMOS 製程及光電系統技術能力，開發高速度、高靈敏度、高頻寬之光電整合電路，運用於光學頭讀取頭、紅外線傳輸、塑膠光纖、光學計數及環境光源偵測等光電接收零組件之應用開發，主要核心技術為 CMOS 製程技術且已取得專利，形成進入障礙；並且以創新與專注的精神做為發展的根本，

再加上長期培訓研發人才，因此累積了相當深厚的技術與經驗，此為公司賴以競爭的核心技術，同時也是公司營運成長的生力軍。

(2)掌握晶圓代工來源與協力廠商的長期配合

晶圓代工廠的製程技術、品質良率、設備產能、交貨速度及價格為產品開發競爭力及銷售成功與否的重要影響因素，而測試及封裝等協力廠的長期配合亦不可或缺，而就此部份本公司有長期配合之供應廠商，故產品品質穩定且供貨不虞匱乏。

(3)與客戶維持良好的合作關係

本公司業務行銷團隊提供客戶完整產品開發服務，無論在品質、良率、交期及售後服務方面，均與客戶保持良好的默契，協助客戶縮短產品開發時程，與客戶共同成長並維持長久合作關係，建立之行銷通道與厚植深根的客户關係皆有助於本公司未來的營運發展。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.應用領域持續拓展

國內類比 IC 廠商由 MB 領域拓展至 LCD、手機、DSC、NB、SPS 等，產品由集中變成分散；Total solution 漸具完備，每台電子產品產值貢獻亦增加，而類比 IC 元件應用為數位 IC 產品無法取代，其未來深具發展空間。

B.我國半導體產業結構完整

專業垂直分工之產業結構是我國半導體產業之特色，在快速變遷之產業環境及日益擴大之資本設備投資規模下，我國獨特的專業分工模式確實符合產業發展趨勢。而在下游晶圓製造、封裝、測試業者產能及技術充足支援下，國內 IC 設計業者除了可集中資源專注於本身專長領域，並可在最短時間內就近與下游業者取得協調及配合，不論在成本、品質或時效掌控上，均有助於提升國內 IC 設計業者之市場競爭力。在一般光電 IC 的傳統上是運用 Bipolar 製程，目前正轉向 CMOS 製程，本公司在 CMOS 製程上佔有領先的地位，而台灣的 CMOS 晶圓代工廠在世界上也具有領先的地位，如此互相配合下亦可形成更長遠的優勢。

C.類比 IC 市場具進入障礙

由於類比 IC 產業規格上各有差異，並無一定之標準，而且研發技術涵蓋軟、硬體領域，機動性佳的小企業如能因應個別市場與客戶需求快速反應，反而更有競爭利基，並避免落入標準產品的價格戰中。另外，產品開發往往需要經驗與偵錯技術的累積，本公司技術團隊投入相關領域研發已有多年經驗，可縮短學習曲線且製程上擁有相當之專利，加上專注於光電系統之技術，形成了部分進入障礙，。

(2)不利因素及因應對策

A.國內類比 IC 研發人員短缺

類比 IC 設計專業人才養成時間長，且國內長期重數位輕類比，國內大專院校及研究所每年培養類比 IC 設計專才有限。而且市場產品變化加快，人才培育不及需求。

因應對策：

校園徵才並落實教育訓練，提高員工福利以加強員工向心力且降低流動率，及強化研發人才之開發實力。同時在國外設有研發中心，吸引國外專家參與團隊。

B.國內外廠商競爭

國內及國際類比 IC 設計大廠在光電應用層面逐漸擴大之際，挾其成本優勢因，採取低價政策或產品搭售等方式，企圖擠壓本公司市場擴張機會。

因應對策：

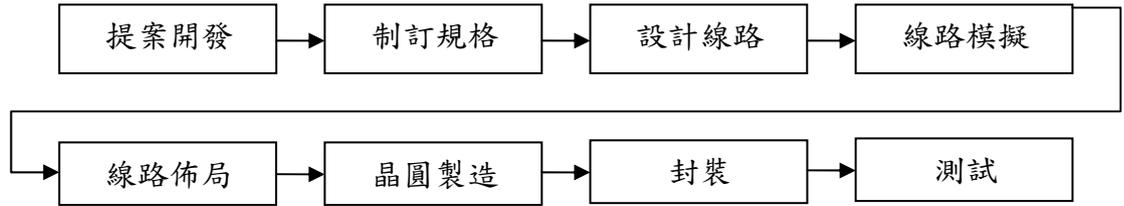
- a.加強自身產品的規劃與研發能力，縮短新產品推出時程。
- b.加強與國內外相關大廠合作開發機會。
- c.致力於生產良率的提升，以降低產銷之成本。
- d.穩定供貨品質，掌控產能，建立強化客戶的信賴。
- e.強化行銷管理，建立全球化的行銷網路與售後服務體系，滿足客戶需求。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

可用於光學讀取頭，將雷射光源經由光碟反射後，提供光頭最佳位置，將光碟資料由光還原數位資料至後端 IC 解讀；可偵測環境光度，具備模擬人眼自然反射之絕佳反應能力，依其邏輯電路，提供應用於調整顯示螢幕或鍵盤背光的高度線性化比例輸出，來降低電池充電次數和更換的頻率，達到大幅節電的效果；可用於 Audio 的傳輸，使用 SPDIF 介面配合 POF 傳輸，以達到音質之高解析度，及資訊或影音的傳輸；可用於短距離、低消耗功率、高隱密性及高傳輸率之無線通訊傳輸，主要應用在可攜式產品上，如手機、PDA 等；可用於光學計數可攜式產品之應用，做為精密的位置定位及位移量測之運用，主要應用產品為噴墨印表機、數位精準馬達控制等。

2.產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
晶圓	台灣積體電路製造股份有限公司	良好
晶圓	漢磊科技股份有限公司	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額及比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	101 年度				102 年度				103 年第一季			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占第一季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	台積電	275,682	55.57	無	台積電	139,444	52.07	無	台積電	28,029	58.84	無
2	漢磊	49,357	9.95	無	漢磊	26,808	10.01	無	漢磊	3,641	7.65	無
3	其他	171,047	34.48	無	其他	101,571	37.92	無	其他	15,964	33.51	無
	進貨淨額	496,087	100.00		進貨淨額	267,823	100.00		進貨淨額	47,634	100.00	

本公司主要進貨項目為晶圓，由於國內僅少數幾家晶圓代工廠，在綜合考量製程技術、品質良率、產能供應、成本規劃及產品技術保密等因素下，選擇與特定晶圓代工廠長期配合往來。隨著本公司新產品的不斷開發，基於成本、交期、品質及風險考慮下，未來將逐步增加供應商。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	101 年度				102 年度				103 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占第一季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	588,301	25.63	無	A	336,171	17.94		A	71,630	26.01	無
2	B	1,448,382	63.11	無	B	1,328,316	70.89		B	143,882	52.24	無
3	其他	258,492	11.26	無	其他	209,246	11.17		其他	59,924	21.75	無
	銷貨淨額	2,295,175	100.00		銷貨淨額	1,873,733	100.00		銷貨淨額	275,436	100.00	

本年度主要客戶係為專業電子零組件通路商，本公司透過其行銷通路，以快速拓展公司之客戶群，提升市場之佔有率；此外，本公司亦持續努力開發新產品及新客戶，以增加更多產品線及銷售客戶。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元／仟個

年度 生產量值 主要商品	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
光電類比 IC	0	351,352	1,167,975	0	361,591	846,447
其他	0	0	0	0	0	0
合計	0	351,352	1,167,975	0	361,591	846,447

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元／仟個

年度 銷售量值 主要商品	101 年度				102 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
光電類比 IC	203,771	747,752	147,581	1,546,734	221,179	469,995	140,412	1,403,444
其他	0	23	0	666	0	128	0	166
合計	203,771	747,775	147,581	1,547,400	221,179	470,123	140,412	1,403,610

本公司 101 年及 102 環境光源偵測 IC、距離感測 IC 及塑膠光纖 IC 銷售量均有成長。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		101 年度	102 年度	截至 103 年 4 月 30 日
員 工 人 數	行 政 管 理 人 員	22	21	20
	研 發 人 員	27	30	29
	技 術 人 員	10	9	9
	合 計	59	60	58
平 均 年 齡		38.01	38.28	38.35
平 均 服 務 年 資		4.16	4.39	4.62
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.69%	1.67%	1.72%
	碩 士	37.29%	38.33%	37.93%
	大 專	61.02%	60.00%	60.35%
	高 中	0	0	0
	高 中 以 下	0	0	0

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

五、勞資關係

（一）列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.福利措施

(1)員工保險

凡本公司員工於正式到職日起，勞工保險、全民健保等相關福利措施即正式生效，同時公司並為員工投保團體保險，以確實保障員工之權益。

(2)員工調薪及獎金制度

設有健全績效考核方式，以作為評定調薪及獎金發放之標準。

(3)員工分紅入股

設有員工認股權證及員工分紅制度，以凝聚員工向心力，促使積極參與公司營運，共同分享公司之經營成果。

(4)員工福利活動

- A.設置職工福利委員會，推動各項職工福利措施。
- B.定期舉辦員工慶生會、年度員工旅遊、團體競賽及年節聚餐等活動，以培育員工的情感。
- C.設有三節禮金、婚喪賀奠及生育傷病津貼補助，以示公司慶賀及慰勉之意。

2.進修、訓練

本公司設有教育訓練制度及訓練進修辦法，並每年檢視業務狀況制定教育訓練年度計畫表，依據職能及業務的需求，辦理各項教育訓練，藉由人才培育制度強化員工之職能及專業素養，以有效提升企業經營績效及競爭力。

本公司 102 年度訓練時數為 359 小時，訓練課程共分為 4 類，課程類別與執行狀況如下：

課程類別	班次	總人次	總時數
新進人員訓練	5	6	18.0
專業職能訓練	14	72	158.0
主管才能訓練	2	30	144.0
通識訓練	2	27	39.0
合計	23	135	359.0

3.工作環境與員工人身安全的保護措施

(1)門禁安全：

日夜間均設有門禁系統，並與保全公司簽約全年度進行保安監控。

(2)各項設備之維護及檢查：

為確保從業人員工作安全並維護設備之完整性，本公司除定期進行工作環境之消防安全檢查及辦公大樓亦定期進行消防演習訓練，且針對辦公區域進行消毒及空調系統之清潔，提供員工一個衛生安全的工作環境。

(3)生理衛生：

提供在職人員每二年一次定期身體健康檢查。

(4)心理衛生：

不定期舉辦溝通技巧、及強化知能的專題講座。

(5)保險及醫療慰問：

除依法投保勞保(含職災保險)、健保外，另洽保險公司提供員工團保。

(6)員工行為或倫理守則：

公司藉各種會議宣導公司的經營理念及員工應有的行為操守，並透過部門間的溝通，建立良好的企業文化；管理階層也從日常行為以身作則，貫徹公司的企業文化及經營理念並定期考核員工工作品質，作為晉升或獎懲的依據；隨時鼓勵優秀員工，懲處不良行為，以提升整體的品格操守。

4.退休制度與其實施情形

設有勞工退休基金監督委員會，並依法令規定按期提撥勞工退休金。凡公司在職之正式職員，於94年7月以前，係以勞工退休準備金提撥及管理辦法規定提撥退休金（即舊制），交付勞工退休基金監督委員會存入中央信託局專戶；於94年7月開始，則依員工自願選擇適用之勞退制度提撥相關退休金，若選擇新制者，則由公司按月提繳每月薪資之6%為退休金，存入員工個人之退休金專戶。

5.勞資間之協議情形及各項權益維護措施

本公司以人性化的管理及雙向溝通的方式進行勞資關係的維護，並依勞基法規定訂定各項相關制度，以確保員工之權益，故本公司勞資雙方關係甚為和諧，並未有任何勞資糾紛之情事發生。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	正中科技(股)公司	2012.12.01 ~ 2015.11.30	辦公室租賃約定	無
技術授權契約	Capella Microsystems Corp.(BVI)	2006.11.01 ~ 2016.11.01	技術授權約定	保密限制

七、與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：本公司有關人員皆未取得相關證照。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					截至 103年3月31日
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產		不適用	不適用	不適用	1,942,911	2,123,303	2,195,859
不動產、廠房及設備		不適用	不適用	不適用	72,820	90,147	100,824
無形資產		不適用	不適用	不適用	4,883	4,155	3,732
其他資產		不適用	不適用	不適用	42,588	49,833	43,855
資產總額		不適用	不適用	不適用	2,063,202	2,267,438	2,344,270
流動負債	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	498,076	537,159
	分配後	不適用	不適用	不適用	530,815	(註2)	(註2)
非流動負債		不適用	不適用	不適用	22,226	10,427	10,364
負債總額	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	508,503	547,523
	分配後	不適用	不適用	不適用	553,041	(註2)	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		不適用	不適用	不適用	1,510,161	1,758,935	1,796,747
股本		不適用	不適用	不適用	358,952	433,094	434,179
資本公積		不適用	不適用	不適用	514,285	565,011	565,105
保留盈餘	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	784,039	819,439
	分配後	不適用	不適用	不適用	680,924	(註2)	(註2)
其他權益		不適用	不適用	不適用	(519)	(23,209)	(21,976)
庫藏股票		不適用	不適用	不適用	(43,481)	0	0
非控制權益		不適用	不適用	不適用	0	0	0
股東權益總額	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	1,758,935	1,796,747
	分配後	不適用	不適用	不適用	1,510,161	(註2)	(註2)

註1：102年度之合併財務資料業經會計師查核簽證，103年度第一季之合併財務資料係經會計師核閱。

註2：該年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，分配後金額暫不列入。

註3：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則，故除102年度合併財務報告之比較年度財報數字外；無前期以國際財務報導準則編製之相關財報數字。

2.簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					截至 103年3月31日
		98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入		不適用	不適用	不適用	2,295,307	1,873,809	275,436
營業毛利		不適用	不適用	不適用	1,046,827	914,502	122,641
營業損益		不適用	不適用	不適用	658,663	546,438	46,245
營業外收入及支出		不適用	不適用	不適用	6,951	31,853	9,633
稅前淨利		不適用	不適用	不適用	665,614	578,291	55,878
繼續營業單位 本期淨利		不適用	不適用	不適用	583,274	457,487	35,400
停業單位損失		不適用	不適用	不適用	0	0	0
本期淨利(損)		不適用	不適用	不適用	583,274	457,487	35,400
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		不適用	不適用	不適用	(3,078)	(26)	(29)
本期綜合損益總額		不適用	不適用	不適用	580,196	457,461	35,371
淨利歸屬於 母公司業主		不適用	不適用	不適用	583,274	457,487	35,400
淨利歸屬於非控制 權益		不適用	不適用	不適用	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		不適用	不適用	不適用	580,196	457,461	35,371
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		不適用	不適用	不適用	0	0	0
每股盈餘		不適用	不適用	不適用	13.78	10.75	0.83

註1：102年度之合併財務資料業經會計師查核簽證，103年度第一季之合併財務資料係經會計師核閱。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則，故除102年度合併財務報告之比較年度財報數字外；無前期以國際財務報導準則編製之相關財報數字。

(二) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-個體

1. 簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年
流動資產		不適用	不適用	不適用	1,917,501	2,089,052
不動產、廠房及設備		不適用	不適用	不適用	72,186	89,748
無形資產		不適用	不適用	不適用	4,883	4,155
其他資產		不適用	不適用	不適用	25,421	49,523
資產總額		不適用	不適用	不適用	2,019,991	2,232,478
流動負債	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	462,804
	分配後	不適用	不適用	不適用	498,479	(註2)
非流動負債		不適用	不適用	不適用	11,351	10,739
負債總額	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	473,543
	分配後	不適用	不適用	不適用	509,830	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		不適用	不適用	不適用	1,510,161	1,758,935
股本		不適用	不適用	不適用	358,952	433,094
資本公積		不適用	不適用	不適用	514,285	565,011
保留盈餘	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	784,039
	分配後	不適用	不適用	不適用	680,924	(註2)
其他權益		不適用	不適用	不適用	(519)	(23,209)
庫藏股票		不適用	不適用	不適用	(43,481)	0
非控制權益		不適用	不適用	不適用	0	0
股東權益總額	分配前	不適用	不適用	不適用	(註3)	1,758,935
	分配後	不適用	不適用	不適用	1,510,161	(註2)

註1：102年度之個體財務資料業經會計師查核簽證。

註2：該年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，分配後金額暫不列入。

註3：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則，故除102年度合併財務報告之比較年度財報數字外；無前期以國際財務報導準則編製之相關財報數字。

2.簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年
營業收入		不適用	不適用	不適用	2,295,175	1,873,733
營業毛利		不適用	不適用	不適用	1,046,695	914,426
營業損益		不適用	不適用	不適用	687,736	569,973
營業外收入及支出		不適用	不適用	不適用	(19,239)	1,471
稅前淨利		不適用	不適用	不適用	668,497	571,444
繼續營業單位 本期淨利		不適用	不適用	不適用	583,274	457,487
停業單位損失		不適用	不適用	不適用	0	0
本期淨利(損)		不適用	不適用	不適用	583,274	457,487
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		不適用	不適用	不適用	(3,078)	(26)
本期綜合損益總額		不適用	不適用	不適用	580,196	457,461
淨利歸屬於 母公司業主		不適用	不適用	不適用	0	0
淨利歸屬於非控制 權益		不適用	不適用	不適用	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		不適用	不適用	不適用	0	0
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		不適用	不適用	不適用	0	0
每股盈餘		不適用	不適用	不適用	13.78	10.75

註1：102年度之個體財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則，故除102年度合併財務報告之比較年度財報數字外；無前期以國際財務報導準則編製之相關財報數字。

(三) 簡明資產負債表及損益表資料-中華民國財務會計準則

1. 簡明資產負債表-中華民國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年(註2)
流動資產		567,898	1,227,284	1,322,754	1,925,152	不適用
基金及投資		74,232	50,588	26,636	291	不適用
固定資產		9,539	26,338	54,958	72,837	不適用
無形資產		8,654	6,907	9,388	7,546	不適用
其他資產		5,215	12,031	2,761	11,078	不適用
資產總額		665,538	1,323,148	1,416,497	2,016,904	不適用
流動負債	分配前	135,360	256,530	292,757	494,026	不適用
	分配後	276,504	426,568	504,957	777,693	不適用
長期負債		0	0	0	0	不適用
其他負債		6,479	7,365	5,426	6,836	不適用
負債總額	分配前	141,839	263,895	298,183	500,862	不適用
	分配後	282,983	433,933	510,383	784,529	不適用
股本		269,992	334,053	356,004	358,952	不適用
預收股本		8,560	0	0	0	不適用
資本公積		64,018	510,636	489,737	514,285	不適用
保留盈餘	分配前	180,815	217,395	317,988	688,739	不適用
	分配後	25,556	47,357	105,788	405,072	不適用
金融資產未實現損益		0	0	0	0	不適用
累積換算調整數		314	(2,831)	(1,934)	(2,453)	不適用
未認列為退休金成本之淨損失		0	0	0	0	不適用
庫藏股票		0	0	(43,481)	(43,481)	不適用
股東權益總額	分配前	523,699	1,059,253	1,118,314	1,516,042	不適用
	分配後	382,554	889,215	906,114	1,232,375	不適用

註1：98至101年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則。

2.簡明損益表-中華民國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年(註2)
營業收入		640,402	954,388	1,400,807	2,295,175	不適用
營業毛利		340,080	489,968	545,667	1,046,695	不適用
營業損益		160,427	240,051	305,242	687,413	不適用
營業外收入及利益		5,420	5,268	19,209	13,521	不適用
營業外費用及損失		(2,354)	(27,512)	(23,092)	(32,760)	不適用
繼續營業單位稅前損益		163,493	217,807	301,359	668,174	不適用
繼續營業單位損益		171,084	191,839	270,631	582,951	不適用
停業單位損益		0	0	0	0	不適用
非常損益		0	0	0	0	不適用
會計原則變動之累積影響數		0	0	0	0	不適用
本期損益		171,084	191,839	270,631	582,951	不適用
每股盈餘(註3)		6.08	5.79	7.67	13.78	不適用

註1：98年度至101年度之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則

註3：98年度至101年度係追溯調整後之每股盈餘。

3.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
98年	勤業眾信聯合會計師事務所	張耿禧、仲偉	修正式無保留意見
99年	勤業眾信聯合會計師事務所	張耿禧、仲偉	無保留意見
100年	勤業眾信聯合會計師事務所	張耿禧、仲偉	修正式無保留意見
101年	勤業眾信聯合會計師事務所	張耿禧、仲偉	無保留意見
102年	勤業眾信聯合會計師事務所	張耿禧、仲偉	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		98年	99年	100年	101年	102年	截至103年3月31日
財務結構(%)	負債占資產比率	不適用	不適用	不適用	不適用	22.43	23.36
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	不適用	不適用	不適用	不適用	1951.19	1782.06
償債能力(%)	流動比率	不適用	不適用	不適用	不適用	426.30	408.79
	速動比率	不適用	不適用	不適用	不適用	409.17	394.68
	利息保障倍數	不適用	不適用	不適用	不適用	0	0
經營能力	應收款項週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	6.13	5.16
	平均收現日數	不適用	不適用	不適用	不適用	60.00	71.00
	存貨週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	9.07	8.50
	應付款項週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	6.06	5.70
	平均銷貨日數	不適用	不適用	不適用	不適用	40.00	43.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	23.00	11.54
	總資產週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	0.87	0.48
獲利能力	資產報酬率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	21.13	1.54
	權益報酬率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	27.99	1.99
	稅前純益占實收資本額比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	133.53	12.87
	純益率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	24.41	12.85
	每股盈餘(元)	不適用	不適用	不適用	不適用	10.75	0.83
現金流量	現金流量比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	142.25	19.26
	現金流量允當比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	197.17	189.14
	現金再投資比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	23.76	5.69
槓桿度	營業槓桿度	不適用	不適用	不適用	不適用	1.06	1.16
	財務槓桿度	不適用	不適用	不適用	不適用	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%)

不適用。(註2)

註1：102年度之合併財務資料業經會計師查核簽證，103年度第一季之合併財務資料係經會計師核閱。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則，故無前期以國際財務報導準則編製之相關財務比率。

(二) 財務分析-個體

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構(%)	負債占資產比率	不適用	不適用	不適用	不適用	21.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	不適用	不適用	不適用	不適用	1959.86
償債能力(%)	流動比率	不適用	不適用	不適用	不適用	452.09
	速動比率	不適用	不適用	不適用	不適用	434.91
	利息保障倍數	不適用	不適用	不適用	不適用	0
經營能力	應收款項週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	6.13
	平均收現日數	不適用	不適用	不適用	不適用	60.00
	存貨週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	9.07
	應付款項週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	6.06
	平均銷貨日數	不適用	不適用	不適用	不適用	40.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	51.91
	總資產週轉率(次)	不適用	不適用	不適用	不適用	1.68
獲利能力	資產報酬率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	21.52
	權益報酬率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	27.99
	稅前純益占實收資本額比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	131.94
	純益率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	24.42
	每股盈餘(元)	不適用	不適用	不適用	不適用	10.75
現金流量	現金流量比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	158.89
	現金流量允當比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	192.82
	現金再投資比率(%)	不適用	不適用	不適用	不適用	25.36
槓桿度	營業槓桿度	不適用	不適用	不適用	不適用	1.15
	財務槓桿度	不適用	不適用	不適用	不適用	1.00
最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%) 不適用。(註2)						

註1：102年度之個體財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則，故無前期以國際財務報導準則編製之相關財務比率。

(三) 財務分析-中華民國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年(註2)	
財務結構 (%)	負債占資產比率	21.32	19.94	21.05	24.83	不適用	
	長期資金占固定資產比率	5409.08	4021.77	2034.85	2081.42	不適用	
償債能力 (%)	流動比率	419.55	478.42	451.83	389.69	不適用	
	速動比率	378.20	426.75	408.20	360.99	不適用	
	利息保障倍數	0	0	0	0	不適用	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.62	7.98	9.45	8.56	不適用	
	平均收現日數	48	46	39	43	不適用	
	存貨週轉率(次)	6.95	5.71	6.97	9.46	不適用	
	應付款項週轉率(次)	5.90	4.56	6.17	6.93	不適用	
	平均銷貨日數	53	64	52	39	不適用	
	固定資產週轉率(次)	72.41	53.20	34.46	35.92	不適用	
	總資產週轉率(次)	1.13	0.96	1.02	1.34	不適用	
獲利能力	資產報酬率(%)	30.21	19.29	19.76	33.96	不適用	
	股東權益報酬率(%)	37.79	24.24	24.86	44.26	不適用	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	57.59	71.86	85.74	191.51	不適用
		稅前純益	58.69	65.20	84.65	186.15	不適用
	純益率(%)	26.72	20.10	19.32	25.40	不適用	
每股盈餘(元)	6.39	6.08	7.67	16.48	不適用		
現金量	現金流量比率(%)	144.73	104.59	122.86	119.85	不適用	
	現金流量允當比率(%)	233.28	154.01	161.62	176.30	不適用	
	現金再投資比率(%)	27.12	11.85	16.69	24.70	不適用	
槓桿度	營業槓桿度	1.36	1.23	1.28	1.11	不適用	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	不適用	
最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%) 不適用。(註2)							

註1：98年~101年財務資料業經會計師查核簽證。

註2：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則故依規定提供98~101年中華民國財務會計準則編製之相關財務比率資訊。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

凌耀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百零二年度營業報告書及財務報告(含合併及個體財務報告)等，其中財務報告(含合併及個體財務報告)業經勤業眾信聯合會計師事務所張耿禧會計師及仲偉會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書及財務報告(含合併及個體財務報告)經本監察人審核，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告如上，報請 鑒察。

監察人：焦仁和



中 華 民 國 一 〇 三 年 一 月 二 十 三 日

凌耀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百零二年度盈餘分派議案，經本監察人審核，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告如上，報請 鑒察。

監察人：焦仁和



中 華 民 國 一 〇 三 年 四 月 二 十 四 日

凌耀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百零二年度營業報告書及財務報告(含合併及個體財務報告)等，其中財務報告(含合併及個體財務報告)業經勤業眾信聯合會計師事務所張耿禧會計師及仲偉會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書及財務報告(含合併及個體財務報告)經本監察人審核，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告如上，報請 鑒察。

監察人：羅子強



中 華 民 國 一 〇 三 年 一 月 二 十 三 日

凌耀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百零二年度盈餘分派議案，經本監察人審核，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告如上，報請 鑒察。

監察人：羅子強



中 華 民 國 一 〇 三 年 四 月 二 十 四 日

凌耀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百零二年度營業報告書及財務報告(含合併及個體財務報告)等，其中財務報告(含合併及個體財務報告)業經勤業眾信聯合會計師事務所張耿禧會計師及仲偉會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書及財務報告(含合併及個體財務報告)經本監察人審核，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告如上，報請 鑒察。

監察人：Spring Fund IV, L. P.

代表人：程有威



中 華 民 國 一 〇 三 年 一 月 二 十 三 日

凌耀科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百零二年度盈餘分派議案，經本監察人審核，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告如上，報請 鑒察。

監察人：Spring Fund IV, L. P.

代表人：程有威



中 華 民 國 一 〇 三 年 四 月 二 十 四 日

四、最近年度暨最近期合併財務報表暨會計師查核報告：請詳閱年報第 81 頁至第 182 頁。

五、最近年度暨最近期經會計師查核簽證之母公司個體財務報表：請詳閱年報第 183 頁至第 243 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難之情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	102 年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,942,911	2,123,303	180,392	9.28
固定資產		72,820	90,147	17,327	23.79
無形資產		4,883	4,155	(728)	(14.91)
其他資產		42,588	49,833	7,245	17.01
資產總計		2,063,202	2,267,438	204,236	9.90
流動負債		530,815	498,076	(32,739)	(6.17)
其他負債		22,226	10,427	(11,799)	(53.09)
負債總額		553,041	508,503	(44,538)	(8.05)
股本		358,952	433,094	74,142	20.66
資本公積		514,285	565,011	50,726	9.86
保留盈餘		680,924	784,039	103,115	15.14
其他權益		(519)	(23,209)	(22,690)	4371.87
庫藏股票		(43,481)	0	43,481	(100.00)
股東權益總額		1,510,161	1,758,935	248,774	16.47
<p>說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 固定資產增加，主要係 102 年度購置生產用機器設備及研發設備所致。 2. 其他負債減少，主要係 102 年度遞延所得稅負債減少所致。 3. 股本增加，主要係 102 年度盈餘轉增資致普通股股本增加所致。 4. 其他權益增加，主要係 102 年度庫藏股轉讓員工未達既定條件之員工未賺得酬勞增加所致。 5. 庫藏股票減少，主要係 102 年度庫藏股轉讓員工所致。 					

二、經營結果

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	102 年度	差異	
				金額	%
營業收入總額		2,300,994	1,877,027	(423,967)	(18.43)
減：銷貨退回及折讓		5,687	3,218	(2,469)	(43.41)
營業收入淨額		2,295,307	1,873,809	(421,498)	(18.36)
營業成本		1,248,480	959,307	(289,173)	(23.16)
營業毛利		1,046,827	914,502	(132,325)	(12.64)
營業費用		388,164	368,064	(20,100)	(5.18)
營業損益		658,663	546,438	(112,225)	(17.04)
營業外收入及利益		6,951	31,853	24,902	358.25
營業外費用及損失		0	0	0	0
稅前損益		665,614	578,291	(87,323)	(13.12)
所得稅利益(費用)		(82,340)	(120,804)	(38,464)	46.71
會計原則變動影響數		0	0	0	0
稅後損益		583,274	457,487	(125,787)	(21.57)
<p>說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.銷貨退回及折讓減少，主要係因產品製程提升，客戶退貨量減少所致。 2.營業成本減少，主要係 102 年之進貨較 101 年度降低所致。 3.營業外收入及利益增加，主要係 102 年度利息收入增加且外幣兌換損益為兌換利益所致。 4.所得稅費用增加，主要係 102 年度認列之未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用增加所致。 5.稅後損益減少，主要係 102 年度營收較 101 年度略降所致 					

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

1. 現金流量變動分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	變動金額
營業活動	587,288	708,494	121,206
投資活動	(35,639)	(59,914)	24,275
融資活動	(208,348)	(239,035)	(30,687)

現金流量變動情形說明：

- (1) 營業活動：營業活動淨現金流入增加，主要係 102 年度應收款項較去年增減少所致。
 (2) 投資活動：投資活動淨現金流出增加，主要係 102 年度購置固定資產所致。
 (3) 融資活動：融資活動淨現金流出增加，主要係 102 年度發放現金股利所致。

2. 流動性分析

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	增（減）比例%
現金流動比率%	110.64	142.25	28.57
現金流量允當比率%	172.84	197.17	14.08
現金再投資比率%	24.63	23.76	(3.53)

變動分析說明：

現金流量比率提升，主要係主要係 102 年度營業活動之淨現金流入增加所致。

(二) 流動性不足之改善計劃：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量 (2)	預計全年現金流出量 (3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
1,812,375	380,070	309,191	1,883,254	無	無

(1) 變動分析說明：

- A. 營業活動：主要係預計 103 年度獲利。
 B. 投資活動：主要係為購置固定資產。
 C. 融資活動：主要係為發放 102 年度盈餘分派。

(2) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫。

(一) 轉投資政策

本公司基於營運需求及未來發展之考量進行轉投資，並就轉投資事業之設置地點、組織型態、持股比例、財務狀況等項目進行評估，作為管理當局決策之依據；本公司對已投資之事業亦隨時掌握其業務、財務狀況，分析投資成效，以利管理當局追蹤評估。此外，本公司另訂子公司營運管理辦法，以監督其營運狀況，建立其營運風險管理之機制，以發揮最大之營運效果。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：仟元；仟股

轉投資事業	所在地	主要營業	原始投資金額		投資股份			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
			本期期末	上期期末	股數	股權比例	帳面價值			
Capella Microsystems, Inc.	USA	積體電路設計	USD1,319	USD319	32,000	100%	(312)	(30,288)	(30,288)	子公司
Capella Microsystems Corp.	BVI	資產管理業務	USD148	USD148	0	100%	(USD2,434)	(USD1,017)	(USD1,017)	孫公司

(三) 未來一年度投資計畫：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率

本公司資金運用採保守穩健為原則，以從事銀行定期存款為主，且公司目前資金尚屬充裕，無銀行融資之需求。本公司定期評估銀行各項存借款利率，並與往來銀行保持良好關係，以取得較優惠之利率，故利率變動對本公司不致有重大之影響。

2. 匯率

本公司進貨及銷貨均以外幣往來為主，故產生互抵效果，102 年度兌換(損)益淨額為 10,373 仟元，佔營業收入淨額比重為 0.55%，所佔比例尚屬微小，故匯率變動對本公司不致有重大之影響。

本公司設有外幣帳戶進行外匯部位之管理，資金往來儘量以同幣別之銷貨收入支應採購支出，達到自然避險效果；本公司亦積極蒐集匯率變動資訊，以充分掌握匯率波動之時效性，衡酌匯率的變動以適時調整產品的銷貨價格或與供應商重新議定採購價格，以保障公司合理之利潤。

3.通貨膨脹

依據行政院主計處公佈，101 及 102 年之消費者物價指數(CPI)及躉售物價指數(WPI)年增率分別為 1.93%/0.79%及-1.16%/-2.43%，根據主計處分析由於新台幣升值再加上政府控制水、電、學雜費等費率下，消費需求提升不會帶動物價上漲，故目前尚無通貨膨脹的壓力，故對本公司損益並無重大影響；102 年 CPI 及 WPI 年增率為 0.79%及-2.43%，主要係因燃氣、油料費、家庭用電及外食費用等價格調漲，與醫藥保健及旅遊團費等價格處相對高檔；惟民生需求及 3C 消費性電子產品等價格相對較低，抵銷部份漲幅，隨著美國就業、所得與消費者信心指數已見起色，歐洲經濟亦現回穩，全球經濟顯現好轉跡象，預期通膨壓力不大；再加上科技產品不斷創新有助激勵需求，使得民眾消費意願持續提高，有助減緩對國內物價衝擊，且政府亦積極採取各項穩定物價措施，且考量國內民間消費及市場景氣之復甦程度，再加上就業市場的相互牽制，亦會限縮整體零售物價上漲空間，所以對本公司損益之影響尚屬有限。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司財務政策以穩健、保守為原則，所有高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易行為均依法令規定訂定相關作業程序規範之。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有從事任何高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

由於科技及數位網路之進步，資訊產業和消費性產品已越來越受重視，兼具低成本、低耗電、高效能及小體積要求，則越突顯其重要性。本公司除對已開發各類產品的技術再提升，並持續開發更高階、高性能及高度整合之光電類比 IC 產品，使消費者能夠更廣泛應用，預計投入之研發經費約佔每年營業額之 24%。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司持續關注國內外政經環境變動發展趨勢及政策、法令變動情形，以隨時採取適當之因應措施；最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未有因政策及法律變動而影響財務業務之情事。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意相關產業之動態及其科技之脈動並加以分析，以充分掌握市場變化及做好相關規劃及因應措施；最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未有因科技改變及產業變化而影響財務業務之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司秉持專業及誠信的經營原則，重視企業的形象及風險的控管；最近年度截至公開說明書刊印日止，本公司並無企業形象改變影響企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度截至年報刊印日止，本公司未有併購之情事，亦無併購之計劃；惟將來若有併購之規劃，將依循相關法令規定及進行審慎之評估分析，以考量公司之具體效益及確保股東之權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為專業之類比 IC 設計公司，所有產品係採委外生產，故不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中風險

本公司為類比 IC 設計公司，主要製程為 CMOS 製程，其進貨原料為矽晶圓，由於國內僅少數幾家晶圓代工廠，在綜合考量製程技術、品質良率、產能供應、成本規劃及產品技術保密等因素下，國內 IC 設計公司均選擇與特定晶圓代工廠長期配合往來，此進貨集中情形係為 IC 設計業之行業特性。本公司目前配合之晶圓代工廠為台積電，台積電為國內晶圓代工廠之龍頭廠商，其設備先進且技術領先同業，不論在製程技術及品質控管上，均對本公司產品產銷有一定之裨益。本公司自設立至今與台積電合作良好，亦培養出良好的關係及默契，其對本公司產品之交期保持穩定，無供貨短缺或出貨延遲之情況發生。

隨著本公司新產品的不斷開發，未來將考量逐步增加進貨來源，以分散進貨集中之風險。此外，亦尋求適合之晶圓代工廠為技術或投資策略聯盟之機會，確保未來產能供應無虞。

2. 銷貨集中風險

本公司依產品銷售區域及銷售條件不同，採代理商銷貨及直接銷貨二種模式，以確保銷售持續成長及財務結構健全雙向均衡。本公司銷貨除代理商所佔之比重略高外，其餘並無過度集中之情形，係屬此行業之特性；就實際終端客戶來看，本公司亦無銷貨集中之情形。

本公司一方面透過代理商的行銷通路，拓展公司之產品線及客戶群；一方面公司內部也設有專業應用工程師，與終端客戶直接進行聯繫及服務。此外，本公司將持續開發新產品，創造更多的應用市場，使未來產品線更加寬廣。同時也強化本身業務行銷的能力及資源，提高產品自行銷售的比例，以達有效分散客戶群，降低單一銷售客戶之銷貨集中對公司之影響。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施。

最近年度截至年報刊印日止，本公司並未有董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度截至年報刊印日止，本公司並未有經營權重大變動之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司除董事焦佑鈞先生及監察人焦仁和先生有下列繫屬中之訴訟、非訟及行政爭訟事件外，餘其他董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司目前並無尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，茲將董事焦佑鈞先生及監察人焦仁和先生目前繫屬中之訴訟、非訟及行政爭訟事件列示如下：

發生訴訟者	繫屬法院	訴訟相對人	爭訟事實、標的金額	目前處理情形
焦佑鈞	台灣台北地方法院	財團法人證券及期貨交易人保護中心	財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（下稱「投保中心」）於94年4月27日以本人曾於88年至90年間擔任太平洋電線電纜股份有限公司（下稱「太電公司」）董事為由，就太電公司所涉財務報表編製不實一事，訴請本人與其他共同被告（包括其餘董事、監察人及會計師事務所）負連帶損害賠償責任（本件訴訟案號：台灣台北地方法院〈下稱「台北地院」〉94年度金字第22號）。 投保中心於94年4月27日起訴當時，原係對太電公司等277位被告主張損害賠償，訴訟標的金額為新台幣（下同）7,910,422,313元。而後，投保中心復於94年6月21日追加富邦人壽保險股份有限公司及欣佑投資股份有限公司為被告，使本案被告人數增至279人。嗣後投保中心因授與訴訟實施權人人數增加及與若干被告達成和解，而履次擴張或縮減訴之聲明，故法院亦僅處於程序要件審查階段。至今，投保中心已陸續與248位被告達成和解，和解金額合計為196,100,000元。法院則自98年起方開始進行實體審理。	目前本件訴訟尚在台北地院進行第一審審理程序。

發生訴訟者	繫屬法院	訴訟相對人	爭訟事實、標的金額	目前處理情形
焦仁和	台灣士林 地方法院	億富地股份 有限公司	億富地股份有限公司(下稱億富地公司)以焦仁和先生於97年6月間,向億富地公司代表人秦杰等人,宣稱華達國際海運股份有限公司(下稱華達公司)乃經營兩岸直航業務,資本額"5億餘元",遊說億富地公司投資,致億富地公司於97年底入股華達公司後致生受有損害,而於99年2月12日向台灣士林地方法院提起請求損害賠償等事件,請求凌耀公司監察人焦仁和先生應給付3,000萬元。	本案原經士林地方法院判決焦仁和先生勝訴,因送達程序瑕疵,由台灣高等法院發回士林地方法院重審,仍獲勝訴判決,對方再度上訴中(103年度重訴字第3號)
焦仁和	台北地方法 院	王艷大	檢查合夥事務	台北地院民事庭審理中(102年度訴字第1825號)
焦仁和	士林地方法 院	中國文化大 學	撤銷董事會決議	103.04.15 召開調解庭,調解不成立。現由士林地院民事庭審理中(103年度訴字第583號)

董事—焦佑鈞先生及監察人焦仁和先生之訴訟案,由於尚無法確知案情最後結果,惟縱然是最壞結果,僅需補繳稅款、支付賠償金額及償還金額,故對本公司之財務業務並無影響,且對本公司的股東權益或證券價格亦無重大不利影響。

(十三) 其他重要風險及因應措施:無。

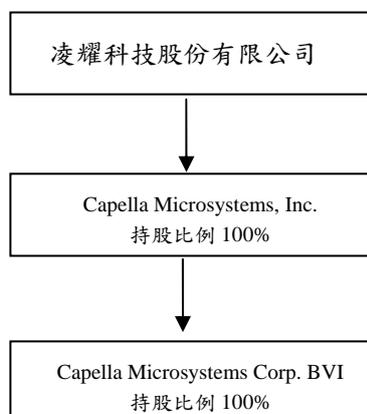
七、其他重要事項:無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業概況

單位：仟元

關係企業名稱	關係	持股比例	股份	原始投資金額	持有母公司之比例
Capella Microsystems, Inc.	子公司	100%	32,000,000股	USD 160	-
Capella Microsystems Corp. BVI	孫公司	100%	0	USD 148	-

3. 關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業或生產項目
Capella Microsystems, Inc.	85年2月	美國	USD 160	積體電路設計
Capella Microsystems Corp. BVI	91年5月	英屬維京群島	USD 148	資產管理業務

4. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

5. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及本公司之關係企業所經營之業務主要係提供有關光電類比 IC 之設計、銷售及積體電路設計等。

6. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：仟元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	出資額	出資比例
Capella Microsystems, Inc.	董事/總經理	凌耀科技股份有限公司 代表人：施振強	USD 160	100%
Capella Microsystems Corp. BVI	董事/總經理	Capella Microsystems, Inc. 代表人：施振強	USD 148	100%

(二) 關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：凌耀科技股份有限公司



董事長：焦 佑 鈞



中 華 民 國 一 〇 三 年 一 月 二 十 三 日

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：本公司無未完成之上櫃承諾事項。

五、與我國股東權益保障規定重大差異之說明：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

會計師查核報告

凌耀科技股份有限公司 公鑒：

凌耀科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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及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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凌耀科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

凌耀科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 仲 偉

仲偉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 一 月 二 十 三 日

凌耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四、五及六)		\$ 1,812,375	80	\$ 1,402,381	68	\$ 1,060,457	74		
1150	應收票據 (附註四及七)		377	-	370	-	247	-		
1170	應收帳款 (附註四、五及七)		220,344	10	390,105	19	150,050	10		
1200	其他應收款 (附註四及七)		4,884	-	7,511	-	471	-		
130X	存貨 (附註四及八)		73,455	3	138,095	7	125,741	9		
1470	其他流動資產 (附註十一)		11,868	1	4,449	-	2,814	-		
11XX	流動資產總計		<u>2,123,303</u>	<u>94</u>	<u>1,942,911</u>	<u>94</u>	<u>1,339,780</u>	<u>93</u>		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及九)		90,147	4	72,820	4	54,140	4		
1780	無形資產 (附註四及十)		4,155	-	4,883	-	7,063	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十八)		27,134	1	33,070	2	35,738	2		
1990	其他非流動資產 (附註十一)		22,699	1	9,518	-	4,860	-		
15XX	非流動資產總計		<u>144,135</u>	<u>6</u>	<u>120,291</u>	<u>6</u>	<u>101,801</u>	<u>7</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,267,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,063,202</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,441,581</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據 (附註四及十二)		\$ 10,461	1	\$ 36,019	2	\$ 34,384	2		
2170	應付帳款 (附註四及十二)		83,856	4	186,477	9	104,025	7		
2180	應付帳款—關係人 (附註四、十二及二五)		2,472	-	-	-	-	-		
2219	其他應付款 (附註四及十三)		211,028	9	196,201	9	114,414	8		
2230	當期所得稅負債 (附註四及十八)		158,099	7	94,838	5	48,844	4		
2250	負債準備—流動 (附註四及十四)		25,991	1	4,453	-	76	-		
2300	其他流動負債 (附註十三)		6,169	-	12,827	1	1,440	-		
21XX	流動負債總計		<u>498,076</u>	<u>22</u>	<u>530,815</u>	<u>26</u>	<u>303,183</u>	<u>21</u>		
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)		312	-	12,045	1	17,379	1		
2640	應計退休金負債 (附註四及十五)		10,115	-	10,181	-	6,350	1		
25XX	非流動負債總計		<u>10,427</u>	<u>-</u>	<u>22,226</u>	<u>1</u>	<u>23,729</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計		<u>508,503</u>	<u>22</u>	<u>553,041</u>	<u>27</u>	<u>326,912</u>	<u>23</u>		
	歸屬於本公司業主權益 (附註十六)									
3110	普通股股本		433,094	19	358,952	17	356,004	25		
3200	資本公積		565,011	25	514,285	25	489,737	34		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		128,933	6	70,638	3	43,575	3		
3320	特別盈餘公積		2,453	-	1,934	-	2,831	-		
3350	未分配盈餘		652,653	29	608,352	30	266,003	18		
3300	保留盈餘總計		<u>784,039</u>	<u>35</u>	<u>680,924</u>	<u>33</u>	<u>312,409</u>	<u>21</u>		
3400	其他權益		(23,209)	(1)	(519)	-	-	-		
3500	庫藏股票		-	-	(43,481)	(2)	(43,481)	(3)		
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,758,935</u>	<u>78</u>	<u>1,510,161</u>	<u>73</u>	<u>1,114,669</u>	<u>77</u>		
3XXX	權益總計		<u>1,758,935</u>	<u>78</u>	<u>1,510,161</u>	<u>73</u>	<u>1,114,669</u>	<u>77</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 2,267,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,063,202</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,441,581</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼	102年度			101年度		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
	營業收入					
4100	銷貨收入 (附註四)	\$ 1,873,334	100	\$ 2,294,486	100	
4800	其他營業收入	475	-	821	-	
4000	營業收入合計	<u>1,873,809</u>	<u>100</u>	<u>2,295,307</u>	<u>100</u>	
	營業成本					
5110	銷貨成本 (附註二五)	(928,757)	(49)	(1,232,568)	(54)	
5800	其他營業成本	(30,550)	(2)	(15,912)	-	
5000	營業成本合計	<u>(959,307)</u>	<u>(51)</u>	<u>(1,248,480)</u>	<u>(54)</u>	
5900	營業毛利	<u>914,502</u>	<u>49</u>	<u>1,046,827</u>	<u>46</u>	
	營業費用 (附註十七及二五)					
6100	推銷費用	(47,798)	(3)	(41,099)	(2)	
6200	管理費用	(99,177)	(5)	(127,664)	(6)	
6300	研究發展費用	(221,089)	(12)	(219,401)	(9)	
6000	營業費用合計	<u>(368,064)</u>	<u>(20)</u>	<u>(388,164)</u>	<u>(17)</u>	
6900	營業淨利	<u>546,438</u>	<u>29</u>	<u>658,663</u>	<u>29</u>	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入 (附註四及十七)	21,480	1	13,751	-	
7020	其他利益及損失 (附註十七)	10,373	1	(6,800)	-	
7000	營業外收入及支出合計	<u>31,853</u>	<u>2</u>	<u>6,951</u>	<u>-</u>	
7900	稅前淨利	578,291	31	665,614	29	
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	(120,804)	(7)	(82,340)	(4)	
8200	本年度淨利	<u>457,487</u>	<u>24</u>	<u>583,274</u>	<u>25</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年度			101年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註十六)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 285)	-	(\$ 626)	-	
8360	確定福利計劃精算損益	254	-	(3,082)	-	
8390	其他綜合損益組成部分 相關之所得稅利益 (損失)	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>630</u>	<u>-</u>	
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>(26)</u>	<u>-</u>	<u>(3,078)</u>	<u>-</u>	
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 457,461</u>	<u>24</u>	<u>\$ 580,196</u>	<u>25</u>	
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 457,487	24	\$ 583,274	25	
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
8600		<u>\$ 457,487</u>	<u>24</u>	<u>\$ 583,274</u>	<u>25</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 457,461	24	\$ 580,196	25	
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
8700		<u>\$ 457,461</u>	<u>24</u>	<u>\$ 580,196</u>	<u>25</u>	
	每股盈餘 (附註十九)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本	<u>\$ 10.75</u>		<u>\$ 13.78</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 10.26</u>		<u>\$ 13.25</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科建設股份有限公司

各附屬公司

民國 102 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司		業		主		之		權		益
		資本	公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總額		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 356,004	\$ 14,209	\$ 43,575	\$ 2,831	\$ 266,003	\$ -	\$ -	\$ 43,481	\$ 1,114,669		
B1	100 年度盈餘指撥及分配 (附註十六)	-	-	27,063	-	(27,063)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	897	897	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(212,200)	-	-	-	(212,200)		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	583,274	-	-	-	583,274		
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,559)	(519)	-	-	(3,078)		
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	580,715	(519)	-	-	580,196		
N1	2,948	3,270	21,278	-	-	-	-	-	-	27,496		
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	358,952	35,487	70,638	1,934	608,352	(519)	-	(43,481)	1,510,161		
B1	101 年度盈餘指撥及分配 (附註十六)	-	-	58,295	-	(58,295)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	519	(519)	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(283,667)	-	-	-	(283,667)		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B9	70,916	-	-	-	-	(70,916)	-	-	-	-		
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	457,487	-	-	-	457,487		
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	211	(237)	-	-	(26)		
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	457,698	(237)	-	-	457,461		
N1	3,226	52,310	(27,273)	-	-	-	-	(22,453)	43,481	74,980		
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 433,094	\$ 8,214	\$ 128,933	\$ 2,453	\$ 652,653	(756)	\$ 22,453	\$ -	\$ 1,758,935		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余莉

凌耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 578,291	\$ 665,614
	調整項目：		
A20300	呆帳費用	4,603	5,040
A20100	折舊費用	16,507	13,965
A20200	攤銷費用	8,900	4,130
A21200	利息收入	(21,480)	(13,751)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,912)	23,644
A23700	存貨跌價損失	11,808	15,912
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(2,448)	613
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之差異	188	749
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(7)	(124)
A31150	應收帳款	168,977	(246,427)
A31180	其他應收款	2,811	(6,708)
A31200	存 貨	52,832	(28,266)
A31240	其他流動資產	(7,381)	(1,669)
A32130	應付票據	(25,558)	2,189
A32150	應付帳款	(103,992)	83,173
A32160	應付帳款—關係人	2,472	-
A32180	其他應付款項	53,935	78,543
A32200	負債準備	21,538	4,377
A32230	其他流動負債	(6,658)	11,395
A33000	營運產生之現金	750,426	612,399
A33100	收取之利息	21,296	13,419
A33500	支付之所得稅	(63,228)	(38,530)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>708,494</u>	<u>587,288</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 35,241)	(\$ 30,835)
B04500	購置無形資產	(1,835)	(452)
B06700	其他非流動資產增加	(22,838)	(4,352)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(59,914)	(35,639)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(283,667)	(212,200)
C04800	員工執行認股權	1,281	3,852
C05100	員工購買庫藏股	43,351	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(239,035)	(208,348)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	449	(1,377)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	409,994	341,924
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,402,381	1,060,457
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,812,375	\$ 1,402,381

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 凌耀科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)自 91 年 8 月奉經濟部核准設立，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增資，目前資本總額為 433,094 仟元，所營事業主要為：1.資料儲存及處理設備製造業；2.電子零組件製造業；3.電器製造業；4.電腦設備安裝業；5.電器批發業；6.精密儀器批發業；7.事務性機器設備批發業；8.資訊軟體批發業；9.電子材料批發業；10.國際貿易業；11.資訊軟體服務業；12.資料處理服務業；13.電子資訊供應服務業；14.發電、輸電、配電機械製造業；15.有線通信機械器材製造業；16.無線通信機械器材製造業；17.自動控制設備工程業；18.機械安裝業；19.通信工程業；20.電信器材批發業；21.產品設計業；22.智慧財產權業。
- (二) 本公司股票於 99 年 6 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 1 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IFRS 9 (2009)「金融工具」	尚未發布
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前項條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

5. IAS 19「員工給付」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將

立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	Capella Microsystems, Inc.	積體電路之設計	100%	100%	100%
Capella Microsystems, Inc.	Capella Microsystems Corp. BVI	資產管理業務	100%	100%	100%

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。：

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 1 年內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策），惟短期應付款項之利息認列不具有重大性之情形除外。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

1. 虧損性合約

因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。當合併公司有一項合約，其義務履行所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，則為虧損性合約。

2. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關產品認列收入之日同時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來可能發生之退貨折讓金額提列。

1. 產品之銷售

銷售產品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將產品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之產品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售產品收入係於產品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 營業租賃

除租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 員工認股權

合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外，管理階層於採用合併公司會計政策過程中，所作對合併財務報表約當現金持有意圖具有重大影響之判斷，列示如下：

由於合併公司銀行定期存款中原始到期日在 3 個月以上者，係依據營運資金需求期間規劃，主要供營業活動使用，非為投資或其他目的，若因應資金需求提前解約時，可隨時換成定額現金且價值變動之風險甚小，故分類為約當現金。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 0 仟元、0 仟元及 8,434 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止之課稅損失、租稅優惠及其他可減除暫時性差異未認列為遞延所得稅資產金額分別為 188,994 仟元、176,883 仟元及 182,516 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 232,988 仟元、390,105 仟元及 150,050 仟元（分別扣除備抵呆帳 12,644 仟元、8,041 仟元及 3,002 仟元後之淨額）。

3. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。經檢視後，並無重新評估資產之估計耐用年限之必要。

4. 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

5. 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 130	\$ 128	\$ 130
銀行支票存款	10,789	36,171	34,691
銀行活期存款	37,565	13,830	51,476
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	38,412	-
原始到期日在 3 個月以上但於 1 年內之銀行定期存款	<u>1,763,891</u>	<u>1,313,840</u>	<u>974,160</u>
	<u>\$ 1,812,375</u>	<u>\$ 1,402,381</u>	<u>\$ 1,060,457</u>

上述附息金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%-1.36%	0.02%-1.36%	0.02%-1.36%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 381	\$ 374	\$ 250
減：備抵呆帳	(4)	(4)	(3)
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 247</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 232,988	\$ 398,146	\$ 153,052
減：備抵呆帳	(12,644)	(8,041)	(3,002)
	<u>\$ 220,344</u>	<u>\$ 390,105</u>	<u>\$ 150,050</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,897	\$ 6,708	\$ -
應收利息	987	803	471
	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 471</u>

【附註】本公司備抵呆帳提列政策：

- 一、目的：公司基於保守穩健的經營原則，根據以往帳款回收經驗及衡量期末帳款之可能收回情形，估計可能發生之逾期或無法回收之帳款，提列備抵呆帳，以有效降低營運之風險。
- 二、提列依據：凡銷貨之應收帳款均屬之。
- 三、提列比率如下：

逾期金額 天數區間	應收票據	應收帳款					
		正常帳款	1~30天	31~60天	61~120天	121~180天	180天以上
提列比率	1%	1%	1%	2%	15%	50%	100%

(一) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，並未對逾期應收款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好，但合併公司仍對於帳齡超過 180 天以上之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

合併公司經評估應收帳款減損損失，除集體評估減損損失外，其中 102 年 12 月 31 日包括個別判定已減損之應收帳款之備抵呆帳金額為 4,401 仟元，以上合計備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 8,041	\$ 3,002
加：本期提列呆帳費用	<u>4,603</u>	<u>5,039</u>
期末餘額	<u>\$ 12,644</u>	<u>\$ 8,041</u>

(二) 應收票據

合併公司對於產品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，合併公司歷史資料顯示收款情形良好，但仍對於資產負債表日之應收票據提列 1% 之備抵呆帳。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收票據。

合併公司係集體評估應收票據減損損失，其備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 4	\$ 3
減：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款，係為應收營業稅退稅款及應收定期存款利息，合併公司歷史資料顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應提列呆帳之情形。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 19,074	\$ 34,838	\$ 48,893
在製品	27,834	57,474	42,391
原料	26,547	45,783	34,457
	<u>\$ 73,455</u>	<u>\$ 138,095</u>	<u>\$ 125,741</u>

102及101年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為11,808仟元及15,912仟元。

九、不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
101年1月1日餘額	\$ 58,729	\$ 3,834	\$ 3,600	\$ 2,119	\$ 68,282
增 添	29,669	423	-	715	30,807
處 分	(1,193)	(2,072)	-	(537)	(3,802)
重分類(註)	1,876	-	-	-	1,876
淨兌換差額	(102)	(5)	-	-	(107)
101年12月31日餘額	<u>\$ 88,979</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 97,056</u>
<u>累計折舊</u>					
101年1月1日餘額	\$ 9,696	\$ 2,374	\$ 1,074	\$ 998	\$ 14,142
折舊費用	11,186	1,025	1,200	554	13,965
處 分	(1,193)	(2,072)	-	(537)	(3,802)
淨兌換差額	(66)	(3)	-	-	(69)
101年12月31日餘額	<u>\$ 19,623</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 24,236</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 49,033</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 54,140</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 69,356</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 72,820</u>
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 88,979	\$ 2,180	\$ 3,600	\$ 2,297	\$ 97,056
增 添	31,059	526	204	1,379	33,168
處 分	(1,429)	(889)	-	(650)	(2,968)
重分類(註)	651	-	-	-	651
淨兌換差額	54	4	-	-	58
102年12月31日餘額	<u>\$ 119,314</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 127,965</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ 19,623	\$ 1,324	\$ 2,274	\$ 1,015	\$ 24,236
折舊費用	13,743	879	1,251	634	16,507
處分	(1,429)	(889)	-	(650)	(2,968)
淨兌換差額	41	2	-	-	43
102年12月31日餘額	<u>\$ 31,978</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 37,818</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 87,336</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 90,147</u>

註：係由其他流非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	5至6年
辦公設備	1至5年
租賃改良	2年
其他設備	3至6年

十、無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
(一)商譽	\$ -	\$ -	\$ -
(二)電腦軟體成本	4,155	4,883	7,063
	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 7,063</u>

(一) 本公司因併購 Capella Microsystems, Inc.所產生之商譽，102及101年度增減變動如下：

	102年度	101年度
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 14,364	\$ 14,364
本期企業合併取得	-	-
期末餘額	<u>14,364</u>	<u>14,364</u>
<u>累計減損</u>		
期初餘額	14,364	14,364
本期認列減損損失	-	-
期末餘額	<u>14,364</u>	<u>14,364</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 電腦軟體成本：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 12,571	\$ 12,378
新增	1,835	452
處分	(<u>7,582</u>)	(<u>259</u>)
期末餘額	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 12,571</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 7,688)	(\$ 5,315)
攤銷費用	(2,563)	(2,632)
處分	<u>7,582</u>	<u>259</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,669)</u>	<u>(\$ 7,688)</u>
102年及101年1月1日淨額	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 7,063</u>
102年及101年12月31日淨額	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 4,883</u>

上述有限耐用年限無形資產－電腦軟體成本係以直線基礎按 1 至 6 年之耐用年數計提攤銷費用。

十一、其他資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付設備款	\$ 19,960	\$ 651	\$ 2,017
存出保證金	2,739	2,530	2,543
其他遞延費用－光罩模具 製作	-	6,337	300
其他	<u>11,868</u>	<u>4,449</u>	<u>2,814</u>
	<u>\$ 34,567</u>	<u>\$ 13,967</u>	<u>\$ 7,674</u>
流動	\$ 11,868	\$ 4,449	\$ 2,814
非流動	<u>22,699</u>	<u>9,518</u>	<u>4,860</u>
	<u>\$ 34,567</u>	<u>\$ 13,967</u>	<u>\$ 7,674</u>

十二、應付票據及應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據－因營業而發生	<u>\$ 10,461</u>	<u>\$ 36,019</u>	<u>\$ 34,384</u>
<u>應付帳款（含關係人款項）</u>			
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 86,328</u>	<u>\$ 186,477</u>	<u>\$ 104,025</u>

十三、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 103,017	\$ 57,518	\$ 45,374
應付員工紅利及董監酬勞	74,113	94,344	43,842
應付休假給付	4,486	11,052	10,216
應付勞務費	8,171	6,606	4,356
應付設備款	1,775	3,848	2,812
應付遞延費用款	610	3,288	105
其 他	18,856	19,545	7,709
	<u>\$ 211,028</u>	<u>\$ 196,201</u>	<u>\$ 114,414</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 5,961	\$ 11,302	\$ 543
其 他	208	1,525	897
	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 1,440</u>
<u>流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 211,028</u>	<u>\$ 196,201</u>	<u>\$ 114,414</u>
—其他負債	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 1,440</u>

十四、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
保固(一)	\$ 18,742	\$ -	\$ -
退貨及折讓(二)	7,249	4,453	76
	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 76</u>
<u>流 動</u>	\$ 25,991	\$ 4,453	\$ 76
<u>非 流 動</u>	-	-	-
	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 76</u>
	保 固	退 貨 及 折 讓	合 計
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 76	\$ 76
本期新增	-	4,605	4,605
本期減少	-	(228)	(228)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 4,453</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,453	\$ 4,453
本期新增	18,742	3,138	21,880
本期減少	-	(342)	(342)
102年12月31日餘額	<u>\$ 18,742</u>	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 25,991</u>

- (一) 保固負債準備係合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行提列比例之調整。
- (二) 退貨及折讓之負債準備，係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之 Capella Microsystems, Inc. 依美國 Internal Revenue Code 401(K) 規定，亦訂有退休金計畫。依該計畫規定，參與計畫之員工得自願從薪資中，扣除一定金額提撥為退休金，公司必須負擔退休金管理成本。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.75%	2.5%	2.25%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,159	\$ 877
利息成本	168	122
計畫資產預期報酬	(41)	(39)
前期服務成本	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 961</u>

依功能別彙總：

	102年度	101年度
管理費用	\$ 1,274	\$ 552
研發費用	<u>13</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 961</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 211 仟元及(2,559)仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(2,348)仟元及(2,559)仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102年度	101年度
已提撥確定福利義務之現值	\$ 10,346	\$ 12,203
計畫資產之公允價值	(223)	(2,013)
提撥短絀	10,123	10,190
未認列前期服務成本	(8)	(9)
應計退休金負債	<u>\$ 10,115</u>	<u>\$ 10,181</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 12,203	\$ 8,142
當期服務成本	1,159	877
利息成本	168	122
精算（利益）損失	(274)	3,062
福利支付數	(2,910)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 10,346</u>	<u>\$ 12,203</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 2,013	\$ 1,782
計畫資產預期報酬	41	39
計畫資產(損)益	(20)	(20)
雇主提撥數	189	212
計畫資產專戶	(2,000)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 2,013</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	41.20	38.29	41.26
債務工具	14.72	21.52	19.81
現金	24.39	23.39	22.76
固定收益額	18.66	16.06	16.17
其他	1.03	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至合併財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 10,346)	(\$ 12,203)	(\$ 8,142)
計畫資產公允價值	\$ 223	\$ 2,013	\$ 1,782
提撥短絀	(\$ 10,123)	(\$ 10,190)	(\$ 6,360)
計畫負債之經驗調整	\$ 261	(\$ 3,062)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 20)	(\$ 20)	\$ -

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 108 仟元及 189 仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,309</u>	<u>35,895</u>	<u>35,600</u>
已發行股本	<u>\$ 433,094</u>	<u>\$ 358,952</u>	<u>\$ 356,004</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 3,660 仟股。

本公司 96 年 12 月 20 日所發行之員工認股權憑證，於 101 年 1 月及 2 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 279.3 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 101 年 4 月 24 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 101 年 4 月 24 日，本案業經登記主管機關於 101 年 5 月 7 日核准。

本公司於 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 101 年 7 月及 8 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 15.5 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 101 年 10 月 23 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 101 年 10 月 23 日，本案業經登記主管機關於 101 年 11 月 5 日核准。

本公司於 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 102 年 3 月及 4 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 76.2 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 102 年 4 月 30 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 102 年 4 月 30 日，本案業經主管機關於 102 年 5 月 22 日核准。

本公司於 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 102 年 6 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 21.8 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 102 年 7 月 10 日董事會決議轉換新股，增資

基準日為 102 年 8 月 5 日，本案業經主管機關於 102 年 8 月 12 日核准。

本公司於 102 年 6 月 13 日股東常會決議發放股票股利 70,916 仟元及配發員工股票紅利 35,260 仟元，股票股利每股面額 10 元，計 7,091.6 仟股，員工股票紅利係考量股東會決議前一日之收盤價（考量除權除息之影響後為 157.01 元）計算，計 224.6 仟股，上述業經本公司 102 年 7 月 10 日董事會決議轉換發行新股，增資基準日為 102 年 8 月 5 日，本案業經主管機關於 102 年 8 月 12 日核准。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股交易	員工認股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 475,528	\$ -	\$ 14,209	\$ 489,737
股份基礎給付交易				
一員工認股權酬勞成本	-	-	23,644	23,644
一員工認股權行使	3,270	-	(2,366)	904
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 478,798	\$ -	\$ 35,487	\$ 514,285
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 478,798	\$ -	\$ 35,487	\$ 514,285
股份基礎給付交易				
一員工認股權酬勞成本	-	-	(8,278)	(8,278)
一員工認股權行使	19,296	-	(18,995)	301
一員工股票紅利	33,014	-	-	33,014
一庫藏股轉讓與員工	-	25,689	-	25,689
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 531,108	\$ 25,689	\$ 8,214	\$ 565,011

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

1. 員工紅利百分之十五。

2. 董事監察人酬勞百分之三之內。
3. 其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之；現金股利分派依經營環境之變化彈性調整，調整比例最高可達當年度股利總額百分之一百為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃，經股東會決議調整之。

102 及 101 年度對於應付員工紅利之估列金額分別為 61,761 仟元及 78,620 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 12,352 仟元及 15,724 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除員工紅利及董監事酬勞之金額並考慮法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 15% 及 3% 計算後視實際營運狀況調整。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係按股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利

益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於 IFRSs 轉換日並無需依上述規定提列特別盈餘公積之情事。

法定盈餘公積係依公司法第二三七條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 58,295	\$ 27,063	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	519	(897)	-	-
現金股利	283,667	212,200	8.0	6.0
股票股利	70,916	-	2.0	-

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 43,360	\$ 35,260	\$ 36,535	\$ -
董監事酬勞	15,724	-	7,307	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財

務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 78,620	\$ 15,724	\$ 36,535	\$ 7,307
各年度財務報表認列金額	78,620	15,724	36,535	7,307

截至 103 年 1 月 23 日止，本公司董事會尚未擬議之 102 年度盈餘分配案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
期初餘額	(\$ 519)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(285)	(626)
換算國外營運機構淨資產所產生損失之相關所得稅	48	107
	<u>(\$ 756)</u>	<u>(\$ 519)</u>

2. 員工未賺得酬勞

	102年度	101年度
期初餘額	\$ -	\$ -
庫藏股轉讓與員工（未達既得條件）	(25,819)	-
認列股份基礎給付費用	3,366	-
期末餘額	<u>(\$ 22,453)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
101年1月1日股數				513
本期增加				<u>-</u>
101年12月31日股數				<u>513</u>
102年1月1日股數				513
本期增加				-
本期減少(轉讓與員工)				(<u>513</u>)
102年12月31日股數				<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押、亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於102年4月30日董事會決議，全數轉讓庫藏股513仟股予員工，並以實際買回之平均價格(每股84.76元)為轉讓價格。

十七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 21,480</u>	<u>\$ 13,751</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$ 10,373</u>	<u>(\$ 6,800)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 16,507	\$ 13,965
無形資產	2,563	2,632
其他非流動資產—其他遞延費用	<u>6,337</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 25,407</u>	<u>\$ 18,095</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,271	\$ 10,360
營業費用	<u>3,236</u>	<u>3,605</u>
	<u>\$ 16,507</u>	<u>\$ 13,965</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,337	\$ 1,498
營業費用	<u>2,563</u>	<u>2,632</u>
	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ 4,130</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 3,327	\$ 2,890
確定福利計畫	<u>1,287</u>	<u>961</u>
	<u>4,614</u>	<u>3,851</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	(4,912)	<u>23,641</u>
離職福利	-	-
其他員工福利	<u>276,318</u>	<u>293,939</u>
員工福利費用合計	<u>\$276,020</u>	<u>\$321,431</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,272	\$ 1,404
營業費用	<u>274,748</u>	<u>320,027</u>
	<u>\$276,020</u>	<u>\$321,431</u>

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$109,495	\$ 94,591
未分配盈餘加徵	16,955	3,226
以前年度之調整	<u>42</u>	<u>(16,086)</u>
	126,492	81,731

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當期產生者	(\$ 5,688)	(\$ 7,825)
虧損扣抵	-	5,173
投資抵減	-	3,261
認列於損益之所得稅費用	<u>\$120,804</u>	<u>\$ 82,340</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$578,291</u>	<u>\$665,614</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	98,309	113,154
稅上不可減除之費損	-	462
未分配盈餘加徵 10%	16,955	3,226
未認列之投資抵減	-	(16,023)
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	5,684	(2,393)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	42	(16,086)
其 他	(186)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$120,804</u>	<u>\$ 82,340</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	48	107
確定福利之精算損益	(43)	523
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 630</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ -	\$ -	\$ -
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 158,099	\$ 94,838	\$ 48,844

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 674	\$ 1,063	\$ -	\$ 1,737
存貨跌價損失	9,530	2,008	-	11,538
負債準備－退回及 折讓	757	475	-	1,232
負債準備－保固	-	3,186	-	3,186
未實現兌換損益	20	(20)	-	-
採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資損益之 份額	-	3,980	-	3,980
採權益法之投資減 損損失	2,442	-	-	2,442
國外營運機構兌換 差額	106	-	48	154
確定福利退休計畫	524	-	(43)	481
國外營運機構投資 抵減及虧損扣抵				
合計數	17,157	(17,157)	-	-
其 他	1,860	524	-	2,384
	<u>\$ 33,070</u>	<u>(\$ 5,941)</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 27,134</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資損益之 份額	1,170	(1,170)	-	-
未實現兌換損益	-	312	-	312
美國州稅抵扣增加 之聯邦稅	10,875	(10,875)	-	-
	<u>12,045</u>	<u>(11,733)</u>	<u>-</u>	<u>312</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 250	\$ 424	\$ -	\$ 674
存貨跌價損失	6,825	2,705	-	9,530
負債準備－退回及 折讓	13	744	-	757
採權益法之投資減 損損失	2,442	-	-	2,442
國外營運機構兌換 差額	-	-	107	107
確定福利退休計畫	-	-	523	523
國外營運機構投資 抵減及虧損扣抵				
合計數	15,335	1,822	-	17,157
其他	2,439	(559)	-	1,880
	<u>27,304</u>	<u>5,136</u>	<u>630</u>	<u>33,070</u>
虧損扣抵	1,820	(1,820)	-	-
投資抵減	6,614	(6,614)	-	-
	<u>\$ 35,738</u>	<u>(\$ 3,298)</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 33,070</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資損益之 份額	5,583	(4,413)	-	1,170
未實現兌換損益	98	(98)	-	-
美國州稅抵扣增加 之聯邦稅	11,698	(823)	-	10,875
	<u>\$ 17,379</u>	<u>(\$ 5,334)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,045</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
104 年度到期	\$ -	\$ -	\$ 3,353
投資抵減			
研究發展支出	\$ 41,779	\$ 57,704	\$ 63,166

102 年 12 月 31 日未認列之投資抵減將於 102 年度到期。

(六) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>\$ 11,169</u>	102年

本公司 92 年度增資擴展投資案，業於 94 年 9 月 22 日經經濟部錄案備查選擇適用免徵營利事業所得稅。本公司已於 95 年 5 月 31 日完成投資計畫，並於同年 8 月 21 日取得經濟部工業局核發之完工證明，故依促進產業升級條例規定得於投資計畫完成日 95 年 5 月 31 日起連續 5 年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。另本公司 99 年增資擴展投資案，業於 101 年 3 月 21 日經經濟部錄案備查選擇適用免徵營利事業所得稅，本公司已於 100 年 12 月 31 日完成投資計畫，並於 101 年 4 月 24 日取得新北市政府經濟發展局核發之完工證明，依 102 年 2 月 5 日財政部 10200023510 號函核准，自 101 年 1 月 1 日起連續 5 年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

Capella Microsystems, Inc. 截至 102 年 12 月 31 日止，分別有美金約 1,027 仟元及美金約 1,252 仟元之研究發展支出抵減稅額得於未來抵減聯邦稅及加州稅。聯邦稅法得抵減稅額之最後抵減年度為 105 ~ 121 年，而加州稅法得抵減稅額則無最後抵減年度之規定。

Capella Microsystems, Inc. 截至 102 年 12 月 31 日止，有美金約 10,577 仟元(適用稅率為 34%)及美金約 299 仟元(適用稅率為 8.84%)之營業虧損得分別依聯邦稅法及加州稅法規定於未來獲利或產生資本利得時扣抵課稅所得。依管轄權區分，屬聯邦稅法規定得扣抵之營業虧損其最後扣抵年度為 107 ~ 112 年，至於屬加州稅法規定得扣抵之營業虧損其最後扣抵年度為 102 年。

(七) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>\$ 652,653</u>	<u>\$ 608,352</u>	<u>\$ 266,003</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 25,736</u>	<u>\$ 13,093</u>	<u>\$ 1,121</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.93%(預計) 及 12.11% 。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 99 年度，且無相關稅務訴訟情事。

Capella Microsystems, Inc. 依管轄權區分，聯邦稅法規定所得稅結算申報案件核定年度為 97 年，至於屬加州稅法規定所得稅結算申報案件核定年度為 96 年，且無相關稅務訴訟情事。

十九、每股盈餘

	102年度	單位：每股元 101年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 10.75</u>	<u>\$ 13.78</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 10.26</u>	<u>\$ 13.25</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 5 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 16.48 元及 15.87 元減少為 13.78 元及 13.25 元。

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$457,487	\$583,274
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$457,487</u>	<u>\$583,274</u>

股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	42,568	42,336
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
未達既得條件尚於信託期間之庫藏股	243	-
員工認股權	267	304
員工分紅	<u>1,513</u>	<u>1,365</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>44,591</u>	<u>44,005</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 96 年 10 月 25 日經董事會決議通過 96 年度員工認股權計畫，依相關認股權計畫其發行總額為 2,436 仟單位，截至 102 年 12 月 31 日實際發行總額為 2,436 仟單位，員工認股權計畫係認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可按一定時程及比例行使認股權，上述認股權憑證之存續期間為 10 年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再主張其認股權利。

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	385	\$ 13.07	681	\$ 13.07
本期給與	-	-	-	-
本期執行	(98)	13.07	(295)	13.07
本期放棄及逾期失效	-	-	(1)	-
期末流通在外	<u>287</u>	11.68	<u>385</u>	13.07
期末可執行	<u>287</u>		<u>385</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年12月31日

核准發行日期	行使價格之範圍 (元)	單位 (仟)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
96.12.20	\$11.68	208	3.97
97.05.28	11.68	79	4.40

101年12月31日

核准發行日期	行使價格之範圍 (元)	單位 (仟)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
96.12.20	\$13.07	208	4.97
97.05.28	13.07	177	5.40

101年1月1日

核准發行日期	行使價格之範圍 (元)	單位 (仟)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
96.12.20	\$13.07	487	5.97
97.05.28	13.07	194	6.40

102 及 101 年度認列之酬勞成本分別(8,278)仟元及 23,644 仟元。

本公司上述發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以內含價值法作為會計處理，102 及 101 年度合併公司分別（迴轉）認列酬勞成本(8,278)仟元及 23,644 仟元，上述酬勞成本，使 102 及 101 年度繼續營業單位稅前淨利分別增加（減少）8,278 仟元及(23,644)仟元，本期淨利分別增加（減少）6,871 仟元及(19,625)仟元，稅後基本每股盈餘分別增加（減少）0.16 元及(0.46)元，依 99.3.15 金管證審字第 0990006370 號函

及 96.12.12 金管證六字第 0960065898 號函，本公司股票上櫃後，針對自 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間已發行之員工認股權憑證之會計處理，仍繼續採用內含價值法，即於取得產品或勞務時，衡量員工認股權憑證之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳，惟其續後於員工認股權存續期間，將內含價值變動數認列損益入帳時，不得再以其淨值為衡量之依據，而應以有權認購時或取得股份時之市價與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額予以調整入帳。

本公司董事會於 102 年 4 月 30 日決議將庫藏股以每股 84.76 元轉讓與員工，共 513 仟股。員工認購庫藏股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該庫藏股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
- (二) 該庫藏股可參與配股配息，惟員工認購庫藏股後未達既得條件，須返還該已配得之股息股利。

員工未達成既得條件時，本公司將全數收回或收買該員工原認購之庫藏股並予以註銷。

本公司上述給與之庫藏股係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	102年4月30日
給與日股價（已調整缺乏流通性之折價 91.95 元）	135.05 元
執行價格	84.76 元
預期波動率	27.39%
無風險利率	0.59%
庫藏股認股權公允價值	50.33 元／股

預期波動率係 102 年 4 月 20 日至 4 月 30 日之日報酬率年化標準差。

102 年度用上述庫藏股轉讓與員工認列之酬勞成本為 3,366 仟元，參閱附註十六(四)2。

二一、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 1,775 仟元、3,848 仟元及 2,812 仟元尚未支付，列入其他應付款項下，102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 0 仟元、0 仟元及 554 仟元尚未支付，列入應付票據項下。
- (二) 合併公司取得其他非流動資產價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 610 仟元、3,288 仟元及 105 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。
- (三) 合併公司於 102 年 6 月 13 日股東常會決議配發員工股票紅利 35,260 仟元，由應付員工紅利轉列入普通股股本 2,246 仟元及資本公積－股票發行溢價 33,014 仟元，參閱附註十六(一)。

二二、營業租賃協議－合併公司為承租人

本公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間皆為 3 年。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,739 仟元、2,530 仟元及 2,543 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內	\$ 9,644	\$ 8,325	\$ 8,960
超過1年但不超過5年	14,501	-	8,412
	<u>\$ 24,145</u>	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ 17,372</u>

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 99 年後並無變化，由於合併公司營運資金充足，故截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，皆無向銀行舉借債務之情事。

合併公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
以攤銷後成本衡量之金融資產：			
放款及應收款 (註1)	\$ 2,036,822	\$ 1,796,189	\$ 1,213,768
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	307,817	418,697	252,823

註1：餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及其他非流動資產－存出保證金。

註2：餘額係包括應付票據、應付帳款及其他應付款。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應付票據及應付帳款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣（主要為美金）之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以計算。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款、合併公司內部對國外營運機構之應收付款項及外幣銀行存款。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	102年度	101年度
(損) 益	\$ 1,589	\$2,384 (i)
權 益	-	-

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及外幣銀行存款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣匯率變動風險無法反映年中匯率變動風險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率變動風險之金融資產帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,763,891	\$ 1,352,252	\$ 75,920
具現金流量利率風險			
—金融資產	37,565	13,830	949,716

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 94 仟元及 35 仟元，主因為合併公司浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司依獨立評等機構提供之徵信報告或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合

併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會預收款項作為交易條件以降低信用風險。

除了合併公司前二大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 60%、81%及 72%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 57,265</u>	<u>\$127,381</u>	<u>\$149,162</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 95,051</u>	<u>\$157,183</u>	<u>\$170,916</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	加權平均有	要求即付或	1至3個月	3個月至1年
	效利率(%)	短於1個月		
無附息負債	-	\$ 60,084	\$ 90,815	\$ 102,000

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

（一）營業交易

	102年度	101年度
進貨		
其他關係人—具實質關係人	\$ 51,256	\$ -

合併公司 102 年度對關係人交易條件為月結 45 天付款，相關進貨條件與一般進貨顯著不同；資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人—具實質關係人	\$ 2,472	\$ -	\$ -

（二）對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 76,595	\$ 83,740
退職後福利	1,553	1,008
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	(5,111)	14,875
	\$ 73,037	\$ 99,623

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置設備及遞延費用－光罩			
模具	\$ 6,571	\$ 3,339	\$ 1,133

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率 (元)	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 7,806	29.805	\$ 232,649
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,474	29.805	73,740

	101年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率 (元)	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 13,486	29.040	\$ 391,626
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,277	29.040	153,236

	101年1月1日		
	外幣 (仟元)	匯率 (元)	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,750	30.275	\$ 143,796
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,615	30.275	79,170

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：無

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門資訊之適用。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年度	101年度
類比 IC	\$ 1,873,334	\$ 2,294,486
技術服務	<u>475</u>	<u>821</u>
	<u>\$ 1,873,809</u>	<u>\$ 2,295,307</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－臺灣及美國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
			102年	101年	101年
	102年度	101年度	12月31日	12月31日	1月1日
臺 灣	\$1,873,733	\$2,295,175	\$ 116,292	\$ 86,286	\$ 64,550
美 國	<u>76</u>	<u>132</u>	<u>709</u>	<u>935</u>	<u>1,513</u>
	<u>\$1,873,809</u>	<u>\$2,295,307</u>	<u>\$ 117,001</u>	<u>\$ 87,221</u>	<u>\$ 66,063</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

102 年及 101 年度類比 IC 銷售之收入金額 1,873,334 仟元及 2,294,486 仟元中，其中來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者列示如下：

	102年度	101年度
A 客戶	\$ 336,171	\$ 588,301
B 客戶	1,328,316	1,488,382

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		金額	IFRSs 項目	說明
		表達差異	認列及衡量差異			
現金及約當現金	\$ 1,060,457	\$ -	\$ -	\$ 1,060,457	現金及約當現金	
應收票據淨額	247	-	-	247	應收票據	
應收帳款淨額	149,974	76	-	150,050	應收帳款	(4)
其他應收款	471	-	-	471	其他應收款	
存貨淨額	125,741	-	-	125,741	存貨	
預付款項	2,814	-	-	2,814	其他流動資產	
遞延所得稅資產—流動	16,704	(16,704)	-	-		(1)及(2)
流動資產合計	1,356,408	(16,628)	-	1,339,780	流動資產合計	
固定資產原始成本	68,282	-	-	68,282		
累計折舊	(14,142)	-	-	(14,142)		
預付設備款	2,017	(2,017)	-	-		(6)
固定資產淨額	56,157	(2,017)	-	54,140	不動產、廠房及設備	
電腦軟體成本	7,063	-	-	7,063	無形資產	
遞延退休金成本	2,325	-	(2,325)	-		(7)
無形資產合計	9,388	-	(2,325)	7,063		
存出保證金	2,543	-	-	2,543	其他非流動資產	
遞延費用	300	(300)	-	-		(5)
遞延所得稅資產—非流動	2,051	34,083	(396)	35,738	遞延所得稅資產	(1)、(2)、(3)及(8)
	-	2,317	-	2,317	其他非流動資產	(5)及(6)
其他資產合計	4,894	36,100	(396)	40,598		
資產總計	\$ 1,426,847	\$ 17,455	(\$ 2,721)	\$ 1,441,581	資產合計	
應付票據	\$ 34,384	\$ -	\$ -	\$ 34,384	應付票據	
應付帳款	104,025	-	-	104,025	應付帳款	
應付所得稅	48,844	-	-	48,844	當期所得稅負債	
應付費用	110,696	-	-	110,696	其他應付款	
其他應付款項	3,718	-	-	3,718	其他應付款	
其他流動負債	1,440	76	-	76	負債準備—流動	(4)
流動負債合計	303,107	76	-	303,183	其他流動負債	
應計退休金負債	5,426	-	924	6,350	應計退休金負債	(7)
遞延所得稅負債—非流動	-	17,379	-	17,379	遞延所得稅負債	(3)
其他負債合計	5,426	17,379	924	23,729	非流動負債合計	
負債合計	308,533	17,455	924	326,912	負債合計	
普通股股本	\$ 356,004	\$ -	\$ -	\$ 356,004	普通股股本	
資本公積	489,737	-	-	489,737	資本公積	
保留盈餘	317,988	-	(5,579)	312,409	保留盈餘	(7)及(8)
累積換算調整數	(1,934)	-	1,934	-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(8)
庫藏股票	(43,481)	-	-	(43,481)	庫藏股票	
股東權益合計	1,118,314	-	(3,645)	1,114,669	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,426,847	\$ 17,455	(\$ 2,721)	\$ 1,441,581	權益及負債合計	

2. 101年12月31日資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務			IFRSs	說明
	金額	表達差異	認列及衡量差異		
現金及約當現金	\$ 1,402,381	\$ -	\$ -	\$ 1,402,381	現金及約當現金
應收票據淨額	370	-	-	370	應收票據
應收帳款淨額	385,652	4,453	-	390,105	應收帳款 (4)
其他應收款	7,511	-	-	7,511	其他應收款
存貨淨額	138,095	-	-	138,095	存貨
預付款項	4,449	-	-	4,449	其他流動資產
遞延所得稅資產—流動	15,245	(15,245)	-	-	(1)及(2)
流動資產合計	1,953,703	(10,792)	-	1,942,911	流動資產合計
固定資產原始成本	97,056	-	-	97,056	
累計折舊	(24,236)	-	-	(24,236)	
預付設備款	651	(651)	-	-	(6)
固定資產淨額	73,471	(651)	-	72,820	不動產、廠房及設備
電腦軟體成本	4,883	-	-	4,883	無形資產
遞延退休金成本	2,663	-	(2,663)	-	(7)
無形資產合計	7,546	-	(2,663)	4,883	
存出保證金	2,530	-	-	2,530	其他非流動資產
遞延費用	6,337	(6,337)	-	-	(5)
遞延所得稅資產—非流動	5,653	27,290	127	33,070	遞延所得稅資產 (1)、(2)、(3)、(7)及(8)
其他資產合計	-	6,988	-	6,988	其他非流動資產 (5)及(6)
資產總計	\$ 2,049,240	\$ 16,498	(\$ 2,536)	\$ 2,063,202	資產合計
應付票據	\$ 36,019	\$ -	\$ -	\$ 36,019	應付票據
應付帳款	186,477	-	-	186,477	應付帳款
應付所得稅	94,838	-	-	94,838	當期所得稅負債
應付費用	188,495	-	-	188,495	其他應付款
其他應付款項	7,706	-	-	7,706	其他應付款
預收款項	11,302	-	-	11,302	其他流動負債
其他流動負債	-	4,453	-	4,453	負債準備—流動 (4)
流動負債合計	526,362	4,453	-	530,815	流動負債合計
應計退休金負債	6,836	-	3,345	10,181	應計退休金負債 (7)
遞延所得稅負債—非流動	-	12,045	-	12,045	遞延所得稅負債 (3)
其他負債合計	6,836	12,045	3,345	22,226	非流動負債合計
負債合計	533,198	16,498	3,345	553,041	負債合計
普通股股本	358,952	-	-	358,952	普通股股本
資本公積	514,285	-	-	514,285	資本公積
保留盈餘	688,739	-	(7,815)	680,924	保留盈餘 (7)及(8)
累積換算調整數	(2,453)	-	1,934	(519)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
庫藏股票	(43,481)	-	-	(43,481)	庫藏股票
股東權益合計	1,516,042	-	(5,881)	1,510,161	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,049,240	\$ 16,498	(\$ 2,536)	\$ 2,063,202	權益及負債合計

3. 101年度綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務			IFRSs	說明
	金額	表達差異	認列及衡量差異		
營業收入淨額	\$ 2,295,307	\$ -	\$ -	\$ 2,295,307	營業收入
營業成本	(1,248,480)	-	-	(1,248,480)	營業成本
營業毛利	1,046,827	-	-	1,046,827	營業毛利
推銷費用	(41,099)	-	-	(41,099)	推銷費用
管理及總務費用	(127,987)	-	323	(127,664)	管理費用 (7)
研究發展費用	(219,401)	-	-	(219,401)	研究發展費用
營業費用合計	(388,487)	-	323	(388,164)	
營業利益	658,340	-	323	658,663	
營業外收入及利益	13,751	-	-	13,751	其他收入
營業外費用及損失	(6,800)	-	-	(6,800)	其他利益及損失
稅前淨利	665,291	-	323	665,614	稅前淨利
所得稅費用	(82,340)	-	-	(82,340)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 582,951	\$ -	\$ 323	583,274	當期淨利
				(626)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(3,082)	確定福利計劃精算(損)益 (7)
				630	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				(3,078)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 580,196	本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起，各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算調整數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,245 仟元及 16,704 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額均為 0 仟元。

(2) 遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司調整減少遞延所得稅資產備抵評價科目之餘額 176,883 仟元及 182,516 仟元、減少遞延所得稅資產－流動 12,521 仟元及 7,220 仟元、減少遞延所得稅資產－非流動 164,362 仟元及 175,296 仟元。

(3) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所

得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司同步調整增加遞延所得稅資產／負債 12,045 仟元及 17,379 仟元。

(4) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（列於流動負債項下）。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因備抵銷貨退回之會計處理，分別調整減少備抵銷貨退回及折讓 4,453 仟元及 76 仟元至負債準備—流動。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因遞延費用之會計處理，分別調整減少遞延費用 6,337 仟元及 300 仟元至其他非流動資產。

(6) 不動產、廠房及設備—預付設備款

依照我國現行一般會計實務，預付設備款於資產負債表係報導於固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，預付設備款係轉列非流動資產項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因預付設備款之會計處理，分別調整減少預付設備款 651 仟元及 2,017 仟元至其他非流動資產。

(7) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 3,345 仟元及 924 仟元、減少遞延退休金成本 2,663 仟元及 2,325 仟元、減少保留盈餘 5,485 仟元及 3,249 仟元、增加退休福利義務精算損失 2,559 仟元及 0 仟元、增加遞延所得稅資產－非流動 523 仟元及 0 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 323 仟元。

(8) 累積換算調整數

於轉換 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司調整減少遞延所得稅資產—非流動 396 仟元，調整增加累積換算調整數 1,934 仟元，並調整減少保留盈餘 2,330 仟元。

凌耀科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表一

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來情		形或 佔合併總資產之比率 (%)
				科目	金額 (註一)	金額 (註一)	交易條件	佔合併總資產之比率 (%)		
0	102年度 本公司	Capella Microsystems Corp. BVI	本公司之孫公司	研究發展費用－權利金支出	\$ 53,528	依合約而定	3			
	"	"	"	其他應付款－關係人	4,471	視孫公司營運情形付款	-			
	"	Capella Microsystems, Inc.	本公司之子公司	研究發展費用－顧問費	11,003	依合約而定	1			
	"	"	"	其他應付款項－關係人	894	視子公司營運情形付款	-			
	"	"	"	採用權益法之投資	673	代收代付	-			
	"	"	"		29,970	現金增資	1			

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

凌耀科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除股數外，係新台幣
幣仟元及外幣仟元

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	投資金額		期末	持有		被投資公司	本期認列之	備註
					本期末	去年底		數	比率			
本公司	Capella Microsystems, Inc.	美國	積體電路之設計	USD1,319	USD 319	32,000,000	100	(\$ 312)	(\$ 30,288)	(\$ 30,288)	(\$ 30,288)	註二
Capella Inc.	Capella Microsystems Corp. BVI	英屬維京群島	資產管理業務	USD 148	USD 148	-	100	(USD2,434)	(USD1,017)	(USD1,017)	(USD1,017)	註二

註一：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

會計師查核報告

凌耀科技股份有限公司 公鑒：

凌耀科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

會計師 仲 偉

張耿禧



仲偉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 4 月 24 日

凌耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註及六)	\$ 1,909,916	82	\$ 1,812,375	80	\$ 1,589,783	71
1150	應收票據(附註七)	137	-	377	-	532	-
1170	應收帳款(附註七)	206,565	9	220,344	10	380,961	17
1200	其他應收款(附註七)	3,443	-	4,884	-	11,137	-
130X	存貨(附註八)	70,375	3	73,455	3	138,643	6
1470	其他流動資產(附註十一)	5,423	-	11,868	1	5,956	-
11XX	流動資產總計	<u>2,195,859</u>	<u>94</u>	<u>2,123,303</u>	<u>94</u>	<u>2,127,012</u>	<u>94</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註九)	100,824	4	90,147	4	70,998	3
1780	無形資產(附註十)	3,732	-	4,155	-	4,194	-
1840	遞延所得稅資產	28,130	1	27,134	1	36,492	2
1990	其他非流動資產(附註十一)	15,725	1	22,699	1	12,025	1
15XX	非流動資產總計	<u>148,411</u>	<u>6</u>	<u>144,135</u>	<u>6</u>	<u>123,709</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,344,270</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,267,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,250,721</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註十二)	\$ 13,717	1	\$ 10,461	1	\$ 29,687	1
2170	應付帳款(附註十二)	106,481	5	83,856	4	175,432	8
2180	應付帳款一關係人(附註十二及二四)	6,282	-	2,472	-	15,323	1
2219	其他應付款(附註十三)	198,226	8	211,028	9	208,544	9
2230	當期所得稅負債	179,221	8	158,099	7	141,984	6
2250	負債準備一流動(附註十四)	26,227	1	25,991	1	10,150	-
2300	其他流動負債(附註十三)	7,005	-	6,169	-	12,257	1
21XX	流動負債總計	<u>537,159</u>	<u>23</u>	<u>498,076</u>	<u>22</u>	<u>593,377</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	-	-	312	-	13,325	1
2640	應計退休金負債	10,364	-	10,115	-	10,449	-
25XX	非流動負債總計	<u>10,364</u>	<u>-</u>	<u>10,427</u>	<u>-</u>	<u>23,774</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>547,523</u>	<u>23</u>	<u>508,503</u>	<u>22</u>	<u>617,151</u>	<u>27</u>
	歸屬於本公司業主權益(附註十六)						
3110	普通股股本	434,179	19	433,094	19	359,704	16
3200	資本公積	565,105	24	565,011	25	513,834	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	128,933	6	128,933	6	70,638	3
3320	特別盈餘公積	2,453	-	2,453	-	1,934	-
3350	未分配盈餘	688,053	29	652,653	29	731,521	33
3300	保留盈餘總計	<u>819,439</u>	<u>35</u>	<u>784,039</u>	<u>35</u>	<u>804,093</u>	<u>36</u>
3400	其他權益	(21,976)	(1)	(23,209)	(1)	(580)	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(43,481)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,796,747</u>	<u>77</u>	<u>1,758,935</u>	<u>78</u>	<u>1,633,570</u>	<u>73</u>
3XXX	權益總計	<u>1,796,747</u>	<u>77</u>	<u>1,758,935</u>	<u>78</u>	<u>1,633,570</u>	<u>73</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,344,270</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,267,438</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,250,721</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	\$ 275,318		100	\$ 529,962		100
4800	118		-	109		-
4000	<u>275,436</u>		<u>100</u>	<u>530,071</u>		<u>100</u>
	營業成本(附註十七及二四)					
5110	(152,795)		(55)	(271,294)		(51)
5800	-		-	(5,301)		(1)
5000	<u>(152,795)</u>		<u>(55)</u>	<u>(276,595)</u>		<u>(52)</u>
5900	<u>122,641</u>		<u>45</u>	<u>253,476</u>		<u>48</u>
	營業費用(附註十五及十七)					
6100	(10,351)		(4)	(12,392)		(2)
6200	(21,091)		(8)	(24,823)		(5)
6300	(44,954)		(16)	(59,547)		(11)
6000	<u>(76,396)</u>		<u>(28)</u>	<u>(96,762)</u>		<u>(18)</u>
6900	<u>46,245</u>		<u>17</u>	<u>156,714</u>		<u>30</u>
	營業外收入及支出					
7010	5,806		2	4,884		1
7020	3,827		1	7,308		1
7000	<u>9,633</u>		<u>3</u>	<u>12,192</u>		<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日		
	金	%	金	%	
7900	稅前淨利	\$ 55,878	20	\$ 168,906	32
7950	所得稅費用 (附註十八)	(20,478)	(7)	(45,737)	(9)
8200	本期淨利	<u>35,400</u>	<u>13</u>	<u>123,169</u>	<u>23</u>
	其他綜合損益 (附註十六)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(35)	-	(73)	-
8390	其他綜合損益組成部分 相關之所得稅利益	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(29)	-	(61)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 35,371</u>	<u>13</u>	<u>\$ 123,108</u>	<u>23</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 35,400	13	\$ 123,169	23
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 35,400</u>	<u>13</u>	<u>\$ 123,169</u>	<u>23</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	35,371	13	\$ 123,108	23
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 35,371</u>	<u>13</u>	<u>\$ 123,108</u>	<u>23</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.83</u>		<u>\$ 2.91</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 2.84</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉





凌耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年及102年3月31日

(僅經核閱，未做一般查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	本公司					其他權益			權益總額
		普通股(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	
A1	102年1月1日餘額	35,895	\$ 358,952	\$ 514,285	\$ 70,638	\$ 1,934	\$ 608,352	\$ 519	-\$ 43,481	\$ 1,510,161
DI	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	123,169	-	-	123,169
D3	102年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(61)	-	(61)
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	123,169	(61)	-	123,108
NI	股份基礎給付交易(附註十六)	75	752	(451)	-	-	-	-	-	301
Z1	102年3月31日餘額	35,970	\$ 359,704	\$ 513,834	\$ 70,638	\$ 1,934	\$ 731,521	\$ 580	-\$ 43,481	\$ 1,633,570
A1	103年1月1日餘額	43,309	\$ 433,094	\$ 565,011	\$ 128,933	\$ 2,453	\$ 652,653	\$ 756	\$ 22,453	\$ 1,758,935
DI	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	35,400	-	-	35,400
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	35,400	(29)	-	35,371
NI	股份基礎給付交易(附註十六)	109	1,085	94	-	-	-	-	1,262	2,441
Z1	103年3月31日餘額	43,418	\$ 434,179	\$ 565,105	\$ 128,933	\$ 2,453	\$ 688,053	\$ 785	(\$ 21,191)	\$ 1,796,747

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余莉

凌耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 55,878	\$ 168,906
	調整項目：		
A20300	呆帳費用	600	1,559
A20100	折舊費用	5,099	3,993
A20200	攤銷費用	782	1,160
A21200	利息收入	(5,806)	(4,884)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,174	(682)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	1,278	(3,560)
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之差異	249	268
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	243	(163)
A31150	應收帳款	11,494	13,322
A31180	其他應收款	1,470	(3,432)
A31200	存 貨	3,080	(549)
A31240	其他流動資產	6,543	(1,489)
A32130	應付票據	3,256	(6,332)
A32150	應付帳款	23,006	(13,221)
A32160	應付帳款－關係人	3,810	15,323
A32180	其他應付款項	(14,995)	14,959
A32200	負債準備	236	5,697
A32230	其他流動負債	836	(571)
A33000	營運產生之現金	98,233	190,304
A33100	收取之利息	5,777	4,691
A33500	支付之所得稅	(573)	(549)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>103,437</u>	<u>194,446</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 6,368)	(\$ 2,340)
B04500	取得購置無形資產	(26)	-
B06700	其他非流動資產	(1,441)	(6,299)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,835)	(8,639)
	籌資活動之現金流量		
C04800	員工執行認股權	1,267	983
CCCC	籌資活動之現金流入	1,267	983
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	672	612
EEEE	本期現金及約當現金增加數	97,541	187,402
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,812,375	1,402,381
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,909,916</u>	<u>\$ 1,589,783</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 凌耀科技股份有限公司(以下簡稱本公司)自 91 年 8 月奉經濟部核准設立，所營事業主要為：1.資料儲存及處理設備製造業；2.電子零組件製造業；3.電器製造業；4.電腦設備安裝業；5.電器批發業；6.精密儀器批發業；7.事務性機器設備批發業；8.資訊軟體批發業；9.電子材料批發業；10.國際貿易業；11.資訊軟體服務業；12.資料處理服務業；13.電子資訊供應服務業；14.發電、輸電、配電機械製造業；15.有線通信機械器材製造業；16.無線通信機械器材製造業；17.自動控制設備工程業；18.機械安裝業；19.通信工程業；20.電信器材批發業；21.產品設計業；22.智慧財產權業。
- (二) 本公司股票於 99 年 6 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 4 月 24 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否

具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合

併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 19「員工福利」－2013年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務

係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

5. 2010-2012 週期之年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日
本公司	Capella Microsystems, Inc.	積體電路設計	100.00%	100.00%	100.00%
Capella Microsystems, Inc.	Capella Microsystems Corp. BVI	資產管理	100.00%	100.00%	100.00%

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金	\$ 131	\$ 130	\$ 130
銀行支票存款	14,318	10,789	29,754
銀行活期存款	46,009	37,565	21,032
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	-	-	89,100
原始到期日在三個月以上但於一年內之銀行定期存款	1,849,458	1,763,891	1,449,767
	<u>\$ 1,909,916</u>	<u>\$ 1,812,375</u>	<u>\$ 1,589,783</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 138	\$ 381	\$ 537
減：備抵呆帳	(<u>1</u>)	(<u>4</u>)	(<u>5</u>)
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 532</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 219,812	\$ 232,988	\$ 390,560
減：備抵呆帳	(<u>13,247</u>)	(<u>12,644</u>)	(<u>9,599</u>)
	<u>\$ 206,565</u>	<u>\$ 220,344</u>	<u>\$ 380,961</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 2,427	\$ 3,897	\$ 10,141
應收利息	1,016	987	996
	<u>\$ 3,443</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 11,137</u>

(一) 應收帳款

於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,401	\$ 3,640	\$ 8,041
加：本期提列呆帳費用	-	1,558	1,558
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 5,198</u>	<u>\$ 9,599</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,401	\$ 8,243	\$ 12,644
加：本期提列呆帳費用	-	603	603
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 8,846</u>	<u>\$ 13,247</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，個別已減損應收帳款金額皆為 4,401 仟元，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 應收票據

於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4	\$ 4
加：本期提列呆帳費用	-	1	1
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4	\$ 4
減：本期迴轉呆帳費用	-	(3)	(3)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款，係為應收退稅款及應收利息，合併公司歷史資料顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應提列呆帳之情形。

八、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製 成 品	\$ 14,481	\$ 19,074	\$ 27,795
在 製 品	34,420	27,834	53,367
原 料	21,474	26,547	57,481
	<u>\$ 70,375</u>	<u>\$ 73,455</u>	<u>\$ 138,643</u>

103年1月1日至3月31日及102年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失皆為0仟元。

九、不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 88,979	\$ 2,180	\$ 3,600	\$ 2,297	\$ 97,056
增 添	1,162	212	129	-	1,503
處 分	-	(342)	-	-	(342)
重分類(註)	651	-	-	-	651
淨兌換差額	54	4	-	-	58
102年3月31日餘額	<u>\$ 90,846</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 98,926</u>
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ 19,623	\$ 1,324	\$ 2,274	\$ 1,015	\$ 24,236
折舊費用	3,308	230	311	144	3,993
處 分	-	(342)	-	-	(342)
淨兌換差額	37	4	-	-	41
102年3月31日餘額	<u>\$ 22,968</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 27,928</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 69,356</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 72,820</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 67,878</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 70,998</u>
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 119,314	\$ 1,821	\$ 3,804	\$ 3,026	\$ 127,965
增 添	6,821	82	-	148	7,051
處 分	-	(843)	(3,600)	-	(4,443)
重分類(註)	8,718	-	-	-	8,718
淨兌換差額	19	5	-	-	24
103年3月31日餘額	<u>\$ 134,872</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 139,315</u>
<u>累計折舊</u>					
103年1月1日餘額	\$ 31,978	\$ 1,316	\$ 3,525	\$ 999	\$ 37,818
折舊費用	4,623	137	143	196	5,099
處 分	-	(843)	(3,600)	-	(4,443)
淨兌換差額	11	6	-	-	17
103年3月31日餘額	<u>\$ 36,612</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 38,491</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 87,336</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 90,147</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 98,260</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 100,824</u>

註：係由其他流非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	5至6年
辦公設備	1至5年
租賃改良	2年
其他資產	3至6年

十、無形資產

每一類別之帳面金額	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
(一)商譽	\$ -	\$ -	\$ -
(二)電腦軟體成本	<u>3,732</u>	<u>4,155</u>	<u>4,194</u>
	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 4,194</u>

(一) 本公司因併購 Capella Microsystems, Inc. 所產生之商譽，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日增減變動如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ 14,364	\$ 14,364
本期企業合併取得	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>14,364</u>	<u>14,364</u>
累計減損		
期初餘額	14,364	14,364
本期認列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>14,364</u>	<u>14,364</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 電腦軟體成本：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ 6,824	\$ 12,571
新 增	<u>26</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ 12,571</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 2,669)	(\$ 7,688)
攤銷費用	(<u>449</u>)	(<u>689</u>)
期末餘額	(\$ <u>3,118</u>)	(\$ <u>8,377</u>)
103年及102年1月1日淨額	\$ <u>4,155</u>	\$ <u>4,883</u>
103年及102年3月31日淨額	\$ <u>3,732</u>	\$ <u>4,194</u>

上述有限耐用年限無形資產－電腦軟體成本係以直線基礎按 1 至 6 年之耐用年數計提攤銷費用。

十一、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
預付設備款	\$ 11,313	\$ 19,960	\$ 3,621
存出保證金	2,745	2,739	2,538
其他遞延費用－ 光罩模具製作	1,667	-	5,866
其他	<u>5,423</u>	<u>11,868</u>	<u>5,956</u>
	\$ <u>21,148</u>	\$ <u>34,567</u>	\$ <u>17,981</u>
流動	\$ 5,423	\$ 11,868	\$ 5,956
非流動	<u>15,725</u>	<u>22,699</u>	<u>12,025</u>
	\$ <u>21,148</u>	\$ <u>34,567</u>	\$ <u>17,981</u>

十二、應付票據及應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
應付票據－因營業而發生	\$ 13,717	\$ 10,461	\$ 27,045
應付票據－非因營業而發生	-	-	<u>2,642</u>
	\$ <u>13,717</u>	\$ <u>10,461</u>	\$ <u>29,687</u>
<u>應付帳款(含關係人款項)</u>			
應付帳款－因營業而發生	\$ <u>112,763</u>	\$ <u>86,328</u>	\$ <u>190,755</u>

十三、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 86,742	\$ 103,017	\$ 59,549
應付員工紅利及董監酬勞	79,847	74,113	114,284
應付休假給付	5,030	4,486	4,978
應付勞務費	3,754	8,171	7,140
	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付設備款	2,458	1,775	3,011
應付遞延費用款	1,240	610	610
其他	19,155	18,856	18,972
	<u>\$ 198,226</u>	<u>\$ 211,028</u>	<u>\$ 208,544</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 6,802	\$ 5,961	\$ 11,321
其他	203	208	936
	<u>\$ 7,005</u>	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 12,257</u>
<u>流動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 198,226</u>	<u>\$ 211,028</u>	<u>\$ 208,544</u>
—其他負債	<u>\$ 7,005</u>	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 12,257</u>

十四、負債準備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
保固	\$ 18,742	\$ 18,742	\$ 5,301
退貨及折讓	7,485	7,249	4,849
	<u>\$ 26,227</u>	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 10,150</u>
<u>流動</u>	<u>\$ 26,227</u>	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 10,150</u>

十五、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
管理費用	\$ 271	\$ 238
研發費用	4	83
	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 321</u>

十六、權益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,418</u>	<u>43,309</u>	<u>35,970</u>
已發行股本	<u>\$ 434,179</u>	<u>\$ 433,094</u>	<u>\$ 359,704</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 3,660 仟股。

本公司 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股本變動，主係因員工執行認股權。

本公司於 96 年 12 月 20 日及 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 103 年 1 月經持有人以每股 11.68 元請求轉換為普通股分別計 77.5 仟股及 31 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 103 年 4 月 24 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 103 年 4 月 24 日，惟截至會計師出具報告日止，尚未完成變更登記。

(二) 資本公積

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股交易	員工認股權	合計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 478,798	\$ -	\$ 35,487	\$ 514,285
股份基礎給付交易				
—員工認股權酬勞成本	15,181	-	(15,863)	(682)
—員工認股權行使	<u>231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>231</u>
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 494,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,624</u>	<u>\$ 513,834</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 531,108	\$ 25,689	\$ 8,214	\$ 565,011
股份基礎給付交易				
—員工認股權酬勞成本	3,188	-	(3,276)	(88)
—員工認股權行使	<u>182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>182</u>
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 534,478</u>	<u>\$ 25,689</u>	<u>\$ 4,938</u>	<u>\$ 565,105</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部

分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

1. 員工紅利百分之十五。
2. 董事監察人酬勞百分之三之內。
3. 其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之；現金股利分派依經營環境之變化彈性調整，調整比例最高可達當年度股利總額百分之一百為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃，經股東會決議調整之。

103年及102年1月1日至3月31日對於應付員工紅利之估列金額分別為4,779仟元及16,620仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為955仟元及3,320仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除員工紅利及董監事酬勞之金額並考慮法定盈餘公積後之15%及3%計算後視實際營運狀況調整。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係按股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積係依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 4 月 24 日及 102 年 6 月 13 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積提列	\$ 45,749	\$ 58,295	\$ -	\$ -
特別盈餘公積提列(迴轉)	(1,697)	519	-	-
現金股利	304,577	283,667	7.0	8.0
股票股利	-	70,917	-	2.0

本公司於 103 年 4 月 24 日及 102 年 6 月 13 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 61,761	\$ -	\$ 43,360	\$ 35,260
董監事酬勞	12,352	-	15,724	-

103 年 4 月 24 日董事會及 102 年 6 月 13 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 年及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 756)	(\$ 519)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(35)	(73)
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
換算國外營運機構淨資產所產生損失之相關所得稅	<u>6</u> (\$ <u>785</u>)	<u>12</u> (\$ <u>580</u>)

2. 員工未賺得酬勞

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 22,453)	\$ -
認列股份基礎給付費用	<u>1,262</u>	<u>-</u>
期末餘額	(\$ <u>21,191</u>)	\$ <u>-</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
102年1月1日股數				513
本期增加				<u>-</u>
102年3月31日股數				<u>513</u>
103年1月1日股數				-
本期增加				<u>-</u>
103年3月31日股數				<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押、亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於102年4月30日董事會決議，全數轉讓庫藏股513仟股予員工，並以實際買回之平均價格（每股84.76元）為轉讓價格。

十七、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 4,884</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損)益	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 7,308</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,099</u>	<u>\$ 3,993</u>
無形資產	449	689
其他非流動資產－其他遞延 費用	<u>333</u>	<u>471</u>
	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 5,153</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,532	\$ 3,131
營業費用	<u>567</u>	<u>862</u>
	<u>\$ 5,099</u>	<u>\$ 3,993</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 333	\$ 471
營業費用	<u>449</u>	<u>689</u>
	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 1,160</u>

(四) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 799	\$ 792
確定福利計畫	<u>275</u>	<u>321</u>
	<u>1,074</u>	<u>1,113</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	<u>1,174</u>	<u>(682)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
離職福利	\$ -	\$ -
其他員工福利	<u>51,694</u>	<u>74,906</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 53,942</u>	<u>\$ 75,337</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 265	\$ 393
營業費用	<u>53,677</u>	<u>74,944</u>
	<u>\$ 53,942</u>	<u>\$ 75,337</u>

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 9,571	\$ 28,782
暫時性差異	1,302	1,957
未分配盈餘加徵	<u>10,907</u>	<u>16,955</u>
	<u>21,780</u>	<u>47,694</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>1,302</u>)	(<u>1,957</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,478</u>	<u>\$ 45,737</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	<u>6</u>	<u>12</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 12</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 688,053</u>	<u>\$ 652,653</u>	<u>\$ 731,521</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 25,736</u>	<u>\$ 25,736</u>	<u>\$ 13,093</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.93%(預計) 及 12.11% 。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

截至 103 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 99 年度，且無相關稅務訴訟情事。

Capella Microsystems, Inc. 依管轄權區分，聯邦稅法規定所得稅結算申報案件核定年度為 97 年，至於屬加州稅法規定所得稅結算申報案件核定年度為 96 年，且無相關稅務訴訟情事。

十九、每股盈餘

	103年1月1日 至3月31日	單位：每股元 102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 2.91</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 2.84</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於102年8月5日。因追溯調整，102年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 3.48</u>	<u>\$ 2.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.39</u>	<u>\$ 2.84</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$123,169</u>
減：特別股股利	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 35,400</u>	<u>\$123,169</u>

股 數

	103年1月1日 至3月31日	單位：仟股 102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	42,803	42,384
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
未達既得條件尚於信託期 間之庫藏股	388	-
員工認股權	99	270
員工分紅	<u>660</u>	<u>642</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>43,950</u>	<u>43,296</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股相關資訊如下：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	287	\$ 11.68	385	\$ 13.07
本期給與	-	-	-	-
本期執行	(108)	\$ 11.68	(75)	\$ 13.07
本期放棄及逾期失效	(68)	-	-	-
期末流通在外	<u>111</u>	11.68	<u>310</u>	13.07
期末可執行	<u>111</u>		<u>310</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ -	

二一、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 2,458 仟元、1,775 仟元及 3,011 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。
- (二) 合併公司取得其他非流動資產價款截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 1,240 仟元、610 仟元及 610 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

二二、營業租賃協議－合併公司為承租人

合併公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間皆為 3 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
一年內	\$ 9,151	\$ 9,644	\$ 6,224
超過1年但不超過5年	<u>12,619</u>	<u>14,501</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,770</u>	<u>\$ 24,145</u>	<u>\$ 6,224</u>

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
以攤銷後成本衡量之金融資產：			
放款及應收款(註1)	\$ 2,120,379	\$ 2,036,822	\$ 1,974,810
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	153,087	126,201	250,175

註1：餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(不含應收退稅款)及其他非流動資產—存出保證金。

註2：餘額係包括應付票據、應付帳款及其他應付款(不含應付薪資及獎金、應付休假給付、應付員工紅利及董監酬勞)。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應付票據及應付帳款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣（主要為美金）之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以計算。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款、合併公司內部對國外營運機構之應收付款項及外幣銀行存款。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之	影 響
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
(損) 益	\$ 1,185 (i)	\$ 2,409 (i)
權 益	-	-

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及外幣銀行存款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣匯率變動風險無法反映年中匯率變動風險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率變動風險之金融資產帳面金額如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,849,458	\$ 1,763,891	\$ 1,538,867
具現金流量利率風險			
—金融資產	46,009	37,565	21,032

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 29 仟元及 13 仟元，主因為合併公司浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司依獨立評等機構提供之徵信報告或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會預收款項作為交易條件以降低信用風險。

除了合併公司前二大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前二大客戶，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 79%、84% 及 92%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於一個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 21,190	\$ 40,087	\$ 99,295

102年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	1至3個月	3個月至1年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 57,265	\$ 60,272	\$15,913

102年3月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於一個月	1至3個月	3個月至1年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 30,045	\$ 37,052	\$187,927

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人—具實質關係人	\$ 7,027	\$ 18,093

合併公司103年及102年1月1日至3月31日對關係人交易條件為月結45天付款，相關進貨條件與一般進貨顯著不同。

(二) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付帳款—關係人	其他關係人—具實質關係人	\$ 6,282	\$ 2,472	\$ 15,323

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

103年及102年1月1日至3月31日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,438	\$ 19,094
退職後福利	337	402
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	1,174	(878)
	\$ 14,949	\$ 18,618

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司之合約承諾如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
購置設備及遞延費用－光罩			
模具	\$ 3,722	\$ 6,571	\$ 1,964

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	<u>103年3月31日</u>		
	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率 (元)</u>	<u>新台幣 (仟元)</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 7,042	30.470	\$ 214,584
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,153	30.470	96,085
	<u>102年12月31日</u>		
	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率 (元)</u>	<u>新台幣 (仟元)</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 7,806	29.805	\$ 232,649
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,474	29.805	73,740
	<u>102年3月31日</u>		
	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率 (元)</u>	<u>新台幣 (仟元)</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 13,335	29.825	\$ 397,708
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,255	29.825	156,737

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：無

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

部門收入與營運結果

合併公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門資訊之適用。

凌耀科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形或佔合併總資產之比率(%)
				科目	金額(註一)	金額(註一)	交易條件	佔合併總資產之比率(%)		
0	本公司	Capella Microsystems Corp. BVI	本公司之孫公司	研究發展費用－權利金支出	\$ 13,628		依合約而定	5		
				其他應付款－關係人	4,571		視孫公司營運情形付款	-		
				研究發展費用－顧問費	2,807		依合約而定	1		
				其他應付款項－關係人	942		視子公司營運情形付款	-		
					14		代收代付	-		

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

凌耀科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另於註明者外，為新台幣仟元

附表二

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		資金額		期股	未		持	有	被投資公司	本期認列之	備	註
				本	上	末	數		比	%						
本公司	Capella Microsystems, Inc.	美國	積體電路之設計	USD 1,319	USD 1,319	USD 1,319	32,000,000		100			(\$ 4,637)	(\$ 4,290)	(\$ 4,290)		註二
Capella Microsystems, Inc.	Capella Microsystems Corp. BVI	英屬維京群島	資產管理業務	USD 148	USD 148	USD 148	-		100			(USD 2,604)	(USD 169)	(USD 169)		註二

註一：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

會計師查核報告

凌耀科技股份有限公司 公鑒：

凌耀科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體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編製，足以允當表達凌耀科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

凌耀科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 仲 偉

仲偉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 1 月 23 日



凌耀科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、五及六)	\$ 1,784,050	80	\$ 1,377,726	68	\$ 1,029,454	72
1150	應收票據(附註四及七)	377	-	370	-	247	-
1170	應收帳款(附註四、五及七)	220,344	10	390,105	19	150,050	11
1200	其他應收款(附註四及七)	4,884	-	7,511	1	470	-
130X	存貨(附註四及八)	73,455	4	138,095	7	125,741	9
1470	其他流動資產(附註十二)	5,942	-	3,694	-	1,982	-
11XX	流動資產總計	<u>2,089,052</u>	<u>94</u>	<u>1,917,501</u>	<u>95</u>	<u>1,307,944</u>	<u>92</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	-	-	291	-	26,636	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十)	89,748	4	72,186	4	52,941	4
1780	無形資產(附註四及十一)	4,155	-	4,883	-	7,063	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十九)	27,134	1	15,913	1	20,403	1
1990	其他非流動資產(附註十二)	22,389	1	9,217	-	4,546	-
15XX	非流動資產總計	<u>143,426</u>	<u>6</u>	<u>102,490</u>	<u>5</u>	<u>111,589</u>	<u>8</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,232,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,419,533</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註四及十三)	\$ 10,461	1	\$ 36,019	2	\$ 34,384	2
2170	應付帳款(附註四及十三)	83,837	4	186,457	9	103,994	7
2180	應付帳款—關係人(附註四、十三及二六)	2,472	-	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註四及十四)	169,737	8	162,979	8	90,507	6
2220	其他應付款項—關係人(附註十四及二六)	6,038	-	906	-	13,790	1
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	158,099	7	94,838	5	48,844	4
2250	負債準備—流動(附註四及十五)	25,991	1	4,453	-	76	-
2300	其他流動負債(附註十四)	6,169	-	12,827	1	1,238	-
21XX	流動負債總計	<u>462,804</u>	<u>21</u>	<u>498,479</u>	<u>25</u>	<u>292,833</u>	<u>20</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	312	-	1,170	-	5,681	-
2640	應計退休金負債(附註四及十六)	10,115	-	10,181	-	6,350	1
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及九)	312	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>10,739</u>	<u>-</u>	<u>11,351</u>	<u>-</u>	<u>12,031</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>473,543</u>	<u>21</u>	<u>509,830</u>	<u>25</u>	<u>304,864</u>	<u>21</u>
	權益(附註十七)						
3110	普通股股本	433,094	20	358,952	18	356,004	25
3200	資本公積	565,011	25	514,285	25	489,737	35
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	128,933	6	70,638	4	43,575	3
3320	特別盈餘公積	2,453	-	1,934	-	2,831	-
3350	未分配盈餘	652,653	29	608,352	30	266,003	19
3300	保留盈餘總計	<u>784,039</u>	<u>35</u>	<u>680,924</u>	<u>34</u>	<u>312,409</u>	<u>22</u>
3400	其他權益	(23,209)	(1)	(519)	-	-	-
3500	庫藏股票	-	-	(43,481)	(2)	(43,481)	(3)
3XXX	權益總計	<u>1,758,935</u>	<u>79</u>	<u>1,510,161</u>	<u>75</u>	<u>1,114,669</u>	<u>79</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,232,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,419,533</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四）	\$ 1,873,334	100	\$ 2,294,486	100
4800	其他營業收入	<u>399</u>	-	<u>689</u>	-
4000	營業收入合計	<u>1,873,733</u>	<u>100</u>	<u>2,295,175</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註二六）	(928,757)	(49)	(1,232,568)	(54)
5800	其他營業成本	(<u>30,550</u>)	(<u>2</u>)	(<u>15,912</u>)	-
5000	營業成本合計	(<u>959,307</u>)	(<u>51</u>)	(<u>1,248,480</u>)	(<u>54</u>)
5900	營業毛利	<u>914,426</u>	<u>49</u>	<u>1,046,695</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註十八及二六）				
6100	推銷費用	(28,373)	(2)	(23,277)	(1)
6200	管理費用	(79,577)	(4)	(109,193)	(5)
6300	研究發展費用	(<u>236,503</u>)	(<u>13</u>)	(<u>226,489</u>)	(<u>10</u>)
6000	營業費用合計	(<u>344,453</u>)	(<u>19</u>)	(<u>358,959</u>)	(<u>16</u>)
6900	營業淨利	<u>569,973</u>	<u>30</u>	<u>687,736</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及十八）	21,386	1	13,521	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	10,373	1	(6,800)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資				
	損益之份額	(<u>30,288</u>)	(<u>2</u>)	(<u>25,960</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,471</u>	-	(<u>19,239</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 571,444	30	\$ 668,497	29
7950	所得稅費用(附註四及十九)	(113,957)	(6)	(85,223)	(4)
8200	本年度淨利	<u>457,487</u>	<u>24</u>	<u>583,274</u>	<u>25</u>
	其他綜合損益(附註十七)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(285)	-	(626)	-
8360	確定福利計劃精算利益 (損失)	254	-	(3,082)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>630</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額) 合計	(26)	-	(3,078)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 457,461</u>	<u>24</u>	<u>\$ 580,196</u>	<u>25</u>
	每股盈餘(附註二十)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 10.75</u>		<u>\$ 13.78</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 10.26</u>		<u>\$ 13.25</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉





民國 102 年 及 2013 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	本公司				其他		權益	
		資本	公積	留	盈	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總額
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	356,004	475,528	14,209	43,575	2,831	266,003	43,481	1,114,669	
B1	-	-	-	27,063	-	(27,063)	-	-	
B3	-	-	-	-	897	897	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(212,200)	-	(212,200)	
D1	-	-	-	-	-	583,274	-	583,274	
D3	-	-	-	-	-	(2,559)	-	(3,078)	
D5	-	-	-	-	-	580,715	-	580,715	
N1	2,948	3,270	21,278	-	-	-	-	27,496	
Z1	358,952	478,798	35,487	70,638	1,934	608,352	(43,481)	1,510,161	
B1	-	-	-	58,295	-	(58,295)	-	-	
B3	-	-	-	-	519	(519)	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(283,667)	-	(283,667)	
B9	70,916	-	-	-	-	(70,916)	-	-	
D1	-	-	-	-	-	457,487	-	457,487	
D3	-	-	-	-	-	211	(237)	(26)	
D5	-	-	-	-	-	457,698	(237)	457,461	
N1	3,226	52,310	(27,273)	-	-	-	(43,481)	74,980	
Z1	433,094	531,108	8,214	128,933	2,453	682,653	(43,481)	1,758,935	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余莉

凌耀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 571,444	\$ 668,497
	調整項目：		
A20300	呆帳費用	4,603	5,040
A20100	折舊費用	15,868	13,091
A20200	攤銷費用	8,900	4,130
	採用權益法認列之子公司、關		
A22400	聯企業及合資損失之份額	30,288	25,960
A21200	利息收入	(21,386)	(13,521)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,912)	23,403
A23700	存貨跌價損失	11,808	15,912
	未實現外幣兌換淨(利益)損		
A24100	失	(2,448)	613
	本期淨退休金成本與提撥數之		
A29900	差異	188	749
	與營業活動相關之資產/負債		
	變動數		
A31130	應收票據	(7)	(124)
A31150	應收帳款	168,977	(246,427)
A31180	其他應收款	2,811	(6,708)
A31200	存 貨	52,832	(28,266)
A31240	其他流動資產	(2,248)	(1,712)
A32130	應付票據	(25,558)	2,189
A32150	應付帳款	(103,991)	83,183
A32160	應付帳款—關係人	2,472	-
A32180	其他應付款項	46,769	68,253
A32190	其他應付款—關係人	4,467	(12,726)
A32200	負債準備	21,538	4,377
A32230	其他流動負債	(6,658)	11,589
A33000	營運產生之現金	775,757	617,502
A33100	收取之利息	21,202	13,188
A33500	支付之所得稅	(62,770)	(38,620)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>734,189</u>	<u>592,070</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 34,852)	(\$ 30,488)
B04500	購置無形資產	(1,835)	(452)
B01800	取得採用權益法投資	(29,970)	-
B06700	其他非流動資產增加	(22,838)	(4,352)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(89,495)	(35,292)
	籌資活動之現金流量		
C03700	其他應付款－關係人增加	665	-
C03800	其他應付款－關係人減少	-	(158)
C04500	發放現金股利	(283,667)	(212,200)
C04800	員工執行認股權	1,281	3,852
C05100	員工購買庫藏股	43,351	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(238,370)	(208,506)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	406,324	348,272
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,377,726	1,029,454
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,784,050	\$ 1,377,726

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑鈞



經理人：施振強



會計主管：余 莉



凌耀科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 凌耀科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 91 年 8 月奉經濟部核准設立，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增資，目前資本總額為 433,094 仟元，所營事業主要為：1.資料儲存及處理設備製造業；2.電子零組件製造業；3.電器製造業；4.電腦設備安裝業；5.電器批發業；6.精密儀器批發業；7.事務性機器設備批發業；8.資訊軟體批發業；9.電子材料批發業；10.國際貿易業；11.資訊軟體服務業；12.資料處理服務業；13.電子資訊供應服務業；14.發電、輸電、配電機械製造業；15.有線通信機械器材製造業；16.無線通信機械器材製造業；17.自動控制設備工程業；18.機械安裝業；19.通信工程業；20.電信器材批發業；21.產品設計業；22.智慧財產權業。
- (二) 本公司股票自 99 年 6 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 1 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。截至本個體財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IFRS 9 (2009)「金融工具」	尚未發布
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成個體公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前項條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

4. IAS 19「員工給付」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

5. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報告影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按 100 年 12 月 22 日修正之證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償日前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，係自權益重分類至損益外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

對具控制之採用權益法投資，係以財務報告整體考量現金產生單位，予以評估減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計

該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 1 年內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息認列不具有重大性之情形除外。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

1. 虧損性合約

因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。當本公司有一項合約，其義務履行所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，則為虧損性合約。

2. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關產品認列收入之日同時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來可能發生之退貨折讓金額提列。

1. 產品之銷售

銷售產品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將產品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之產品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售產品收入係於產品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 營業租賃

除租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃外，所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議（含員工認股權）

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權或員工未賺得酬勞。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權或員工未賺得酬勞。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產

生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外，管理階層於採用本公司會計政策過程中，所作對個體財務報表約當現金持有意圖具有重大影響之判斷，列示如下：

由於本公司銀行定期存款中原始到期日在 3 個月以上但於 1 年內者，係依據營運資金需求期間規劃，主要供營業活動使用，非為

投資或其他目的，若因應資金需求提前解約時，可隨時換成定額現金且價值變動之風險甚小，故分類為約當現金。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 0 仟元、0 仟元及 8,434 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止之課稅損失、租稅優惠及其他可減除暫時性差異未認列為遞延所得稅資產金額分別為 11,169 仟元、19,284 仟元及 35,427 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 220,344 仟元、390,105 仟元及 150,050 仟元（分別扣除備抵呆帳 12,644 仟元、8,041 元及 3,002 仟元後之淨額）。

3. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。經檢視後，並無重新評估資產之估計耐用年限之必要。

4. 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

5. 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 130	\$ 128	\$ 130
銀行支票存款	10,461	36,019	34,384
銀行活期存款	17,019	5,299	48,040
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	38,412	-
原始到期日在 3 個月以上但於 1 年內之銀行定期存款	<u>1,756,440</u>	<u>1,297,868</u>	<u>946,900</u>
	<u>\$ 1,784,050</u>	<u>\$ 1,377,726</u>	<u>\$ 1,029,454</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%-1.36%	0.02%-1.36%	0.02%-1.36%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 381	\$ 374	\$ 250
減：備抵呆帳	(4)	(4)	(3)
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 247</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 232,988	\$ 398,146	\$ 153,052
減：備抵呆帳	(12,644)	(8,041)	(3,002)
	<u>\$ 220,344</u>	<u>\$ 390,105</u>	<u>\$ 150,050</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 3,897	\$ 6,708	\$ -
應收利息	987	803	470
	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 470</u>

(一) 應收帳款

本公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，並未對逾期應收款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好，但本公司仍對於帳齡超過 180 天以上之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

本公司經評估應收帳款減損損失，除集體評估減損損失外，其中 102 年 12 月 31 日亦包括個別判定已減損之應收帳款之備抵呆帳金額為 4,401 仟元，以上合計備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 8,041	\$ 3,002
加：本期提列呆帳費用	4,603	5,039
期末餘額	<u>\$ 12,644</u>	<u>\$ 8,041</u>

(二) 應收票據

本公司對於產品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，本公司歷史資料顯示收款情形良好，但仍對於資產負債表日之應收票據提列 1% 之備抵呆帳。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收票據。

本公司係集體評估應收票據減損損失，其備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 4	\$ 3
加：本期提列呆帳費用	-	1
期末餘額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款，係為應收營業稅退稅款及應收定期存款利息，本公司歷史資料顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應提列呆帳之情形。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 19,074	\$ 34,838	\$ 48,893
在製品	27,834	57,474	42,391
原料	<u>26,547</u>	<u>45,783</u>	<u>34,457</u>
	<u>\$ 73,455</u>	<u>\$ 138,095</u>	<u>\$ 125,741</u>

102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 11,808 仟元及 15,912 仟元。

九、採用權益法之投資／採用權益法之投資貸餘

投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
Capella Microsystems, Inc.	(\$ <u>312</u>)	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 26,636</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Capella Microsystems, Inc.	100%	100%	100%

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
101年1月1日餘額	\$ 55,855	\$ 3,695	\$ 3,600	\$ 2,119	\$ 65,269
增 添	29,322	423	-	715	30,460
處 分	-	(2,072)	-	(537)	(2,609)
重分類(註)	1,876	-	-	-	1,876
101年12月31日餘額	<u>\$ 87,053</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 94,996</u>
<u>累計折舊</u>					
101年1月1日餘額	\$ 7,922	\$ 2,334	\$ 1,074	\$ 998	\$ 12,328
折舊費用	10,360	977	1,200	554	13,091
處 分	-	(2,072)	-	(537)	(2,609)
101年12月31日餘額	<u>\$ 18,282</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 22,810</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 47,933</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 52,941</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 68,771</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 72,186</u>
<u>成 本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 87,053	\$ 2,046	\$ 3,600	\$ 2,297	\$ 94,996
增 添	30,788	408	204	1,379	32,779
處 分	(25)	(889)	-	(650)	(1,564)
重分類(註)	651	-	-	-	651
102年12月31日餘額	<u>\$ 118,467</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 126,862</u>
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ 18,282	\$ 1,239	\$ 2,274	\$ 1,015	\$ 22,810
折舊費用	13,271	712	1,251	634	15,868
處 分	(25)	(889)	-	(650)	(1,564)
102年12月31日餘額	<u>\$ 31,528</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 37,114</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 86,939</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 89,748</u>

註：係由其他流非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	5 至 6 年
辦公設備	1 至 5 年
租賃改良	2 年
其他資產	3 至 6 年

十一、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,378
新 增	452
處 分	(259)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,571</u>
<u>累計攤銷</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,315)
攤銷費用	(2,632)
處 分	259
101 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 7,688)</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 7,063</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,883</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,571
新 增	1,835
處 分	(7,582)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,824</u>
<u>累計攤銷</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 7,688)
攤銷費用	(2,563)
處 分	7,582
102 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 2,669)</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,155</u>

上述有限耐用年限無形資產－電腦軟體成本係以直線基礎按 1 至 6 年之耐用年數計提攤銷費用。

十二、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$ 19,960	\$ 651	\$ 2,017
存出保證金	2,429	2,229	2,229
其他遞延費用－光罩模具製作	-	6,337	300
其他	5,942	3,694	1,982
	<u>\$ 28,331</u>	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ 6,528</u>
流動	\$ 5,942	\$ 3,694	\$ 1,982
非流動	22,389	9,217	4,546
	<u>\$ 28,331</u>	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ 6,528</u>

十三、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據			
應付票據－因營業而發生	<u>\$ 10,461</u>	<u>\$ 36,019</u>	<u>\$ 34,384</u>
應付帳款(含關係人款項)			
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 86,309</u>	<u>\$ 186,457</u>	<u>\$ 103,994</u>

十四、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款(含關係人款項)			
應付薪資及獎金	\$ 66,413	\$ 29,079	\$ 25,698
應付員工紅利及董監酬勞	74,113	94,344	43,842
應付休假給付	696	7,063	6,636
應付勞務費	7,688	5,903	3,866
應付設備款	1,775	3,848	2,812
應付遞延費用款	610	3,288	105
其他	24,480	20,360	21,338
	<u>\$ 175,775</u>	<u>\$ 163,885</u>	<u>\$ 104,297</u>
其他負債			
預收款項	\$ 5,961	\$ 11,302	\$ 543
其他	208	1,525	695
	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 1,238</u>
流動			
其他應付款	<u>\$ 175,775</u>	<u>\$ 163,885</u>	<u>\$ 104,297</u>
其他負債	<u>\$ 6,169</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 1,238</u>

十五、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
保固(一)	\$ 18,742	\$ -	\$ -
退貨及折讓(二)	<u>7,249</u>	<u>4,453</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 76</u>
流動	\$ 25,991	\$ 4,453	\$ 76
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 76</u>

	保	固	退貨及折讓	合	計
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 76	\$ 76	\$ 76	
本期新增	-	4,605	4,605	4,605	
本期減少	-	(228)	(228)	(228)	
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 4,453</u>	
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,453	\$ 4,453	\$ 4,453	
本期新增	18,742	3,138	21,880	21,880	
本期減少	-	(342)	(342)	(342)	
102年12月31日餘額	<u>\$ 18,742</u>	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 25,991</u>	

(一) 保固負債準備係本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行提列比例之調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備，係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.75%	2.5%	2.25%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,159	\$ 877
利息成本	168	122
計畫資產預期報酬	(41)	(39)
前期服務成本	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 961</u>

依功能別彙總：

	102年度	101年度
管理費用	\$ 1,274	\$ 552
研發費用	<u>13</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 961</u>

於102及101年度，本公司分別認列211仟元及(2,559)仟元精算(損)益於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(2,348)仟元及(2,559)仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102 年度	101 年度
已提撥確定福利義務之現值	\$ 10,346	\$ 12,203
計畫資產之公允價值	(223)	(2,013)
提撥短絀	10,123	10,190
未認列前期服務成本	(8)	(9)
應計退休金負債	<u>\$ 10,115</u>	<u>\$ 10,181</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 12,203	\$ 8,142
當期服務成本	1,159	877
利息成本	168	122
精算(利益)損失	(274)	3,062
福利支付數	(2,910)	-
確定福利義務	<u>\$ 10,346</u>	<u>\$ 12,203</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 2,013	\$ 1,782
計畫資產預期報酬	41	39
計畫資產(損)益	(20)	(20)
雇主提撥數	189	212
計畫資產專戶	(2,000)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 2,013</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	41.20	38.29	41.26
債務工具	14.72	21.52	19.81
現金	24.39	23.39	22.76
固定收益額	18.66	16.06	16.17
其他	1.03	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 10,346)</u>	<u>(\$ 12,203)</u>	<u>(\$ 8,142)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 1,782</u>
提撥短絀	<u>(\$ 10,123)</u>	<u>(\$ 10,190)</u>	<u>(\$ 6,360)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 261</u>	<u>(\$ 3,062)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 108 仟元及 189 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>普通股</u>			
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,309</u>	<u>35,895</u>	<u>35,600</u>
已發行股本	<u>\$ 433,094</u>	<u>\$ 358,952</u>	<u>\$ 356,004</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 3,660 仟股。

本公司於 96 年 12 月 20 日所發行之員工認股權憑證，於 101 年 1 月及 2 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 279.3 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 101 年 4 月 24 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 101 年 4 月 24 日，本案業經登記主管機關於 101 年 5 月 7 日核准。

本公司於 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 101 年 7 月及 8 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 15.5 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 101 年 10 月 23 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 101 年 10 月 23 日，本案業經登記主管機關於 101 年 11 月 5 日核准。

本公司於 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 102 年 3 月及 4 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 76.2 仟股，每股面額 10 元，並於 102 年 4 月 30 日董事會決議增資基準日為 102 年 4 月 30 日，本案業經登記主管機關於 102 年 5 月 22 日核准。

本公司於 97 年 5 月 28 日所發行之員工認股權憑證，於 102 年 6 月經持有人以每股 13.07 元請求轉換為普通股計 21.8 仟股，每股面額 10 元，並經本公司 102 年 7 月 10 日董事會決議轉換新股，增資基準日為 102 年 8 月 5 日，本案業經登記主管機關於 102 年 8 月 12 日核准。

本公司於 102 年 6 月 13 日股東常會決議發放股票股利 70,916 仟元及配發員工股票紅利 35,260 仟元，股票股利每股面額 10 元，計 7,091.6 仟股，員工股票紅利係考量股東會決議前一日之收盤價（考量除權除息之影響後為 157.01 元）計算，計 224.6 仟股，上述業經本公司 102 年 7 月 10 日董事會決議轉換發行新股，增資基準日為 102 年 8 月 5 日，本案業經登記主管機關於 102 年 8 月 12 日核准。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股交易	員工認股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 475,528	\$ -	\$ 14,209	\$ 489,737
股份基礎給付交易				
員工認股權酬勞成本	-	-	23,644	23,644
員工認股權行使	<u>3,270</u>	-	(<u>2,366</u>)	<u>904</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 478,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,487</u>	<u>\$ 514,285</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 478,798	\$ -	\$ 35,487	\$ 514,285
股份基礎給付交易				
員工認股權酬勞成本	-	-	(8,278)	(8,278)
員工認股權行使	19,296	-	(18,995)	301
員工股票紅利	33,014	-	-	33,014
庫藏股轉讓與員工	-	<u>25,689</u>	-	<u>25,689</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 531,108</u>	<u>\$ 25,689</u>	<u>\$ 8,214</u>	<u>\$ 565,011</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

（三）保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

1. 員工紅利百分之十五。
2. 董事監察人酬勞百分之三之內。
3. 其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之；現金股利分派依經營環境之變化彈性調整，調整比例最高可達當年度股利總額百分之一百為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃，經股東會決議調整之。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 61,761 仟元及 78,620 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 12,352 仟元及 15,724 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除員工紅利及董監事酬勞之金額並考慮法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 15% 及 3% 計算後視實際營運狀況調整。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係按股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於 IFRSs 轉換日並無需依上述規定提列特別盈餘公積之情事。

法定盈餘公積係依公司法第二三七條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 58,295	\$ 27,063	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	519	(897)	-	-
現金股利	283,667	212,200	8.0	6.0
股票股利	70,916	-	2.0	-

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 43,360	\$ 35,260	\$ 36,535	\$ -
董監事酬勞	15,724	-	7,307	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 78,620	\$ 15,724	\$ 36,535	\$ 7,307
各年度財務報表認列金額	78,620	15,724	36,535	7,307

截至 103 年 1 月 23 日止，本公司董事會尚未擬議之 102 年度盈餘分配案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
期初餘額	(\$ 519)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(285)	(626)
換算國外營運機構淨資產 所產生損失之相關所得 稅	<u>48</u>	<u>107</u>
期末餘額	(<u>\$ 756</u>)	(<u>\$ 519</u>)

2. 員工未賺得酬勞

	102年度	101年度
期初餘額	\$ -	\$ -
庫藏股轉讓與員工（未 達既得條件）	(25,819)	-
認列股份基礎給付費用	<u>3,366</u>	<u>-</u>
期末餘額	(<u>\$ 22,453</u>)	(<u>\$ -</u>)

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
101年1月1日股數	513
本期增加	<u>-</u>
101年12月31日股數	<u>513</u>
102年1月1日股數	513
本期增加	-
本期減少（轉讓與員工）	(<u>513</u>)
102年12月31日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押、亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於102年4月30日董事會決議，全數轉讓庫藏股513仟股予員工，並以實際買回之平均價格（每股84.76元）為轉讓價格。

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 21,386</u>	<u>\$ 13,521</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
淨外幣兌換(損)益	<u>\$ 10,373</u>	<u>(\$ 6,800)</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 15,868	\$ 13,091
無形資產	2,563	2,632
其他非流動資產－其他遞延 費用	<u>6,337</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 24,768</u>	<u>\$ 17,221</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,271	\$ 10,360
營業費用	<u>2,597</u>	<u>2,731</u>
	<u>\$ 15,868</u>	<u>\$ 13,091</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,337	\$ 1,498
營業費用	<u>2,563</u>	<u>2,632</u>
	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ 4,130</u>

(四) 員工福利費用

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 3,327	\$ 2,890
確定福利計畫	<u>1,287</u>	<u>961</u>
	<u>4,614</u>	<u>3,851</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給 付	(<u>4,912</u>)	<u>23,403</u>
離職福利	-	-
其他員工福利	<u>197,550</u>	<u>196,850</u>
員工福利費用合計	<u>\$197,252</u>	<u>\$224,104</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,272	\$ 1,404
營業費用	<u>195,980</u>	<u>222,700</u>
	<u>\$197,252</u>	<u>\$224,104</u>

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$109,034	\$ 97,474
未分配盈餘加徵 10%	16,955	3,226
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	<u>42</u>	(<u>16,086</u>)
	<u>126,031</u>	<u>84,614</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(12,074)	(7,825)
虧損扣抵	-	5,173
投資抵減	<u>-</u>	<u>3,261</u>
	(<u>12,074</u>)	<u>609</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$113,957</u>	<u>\$ 85,223</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$571,444</u>	<u>\$668,497</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 97,146	\$113,644
稅上不可減除之費損	-	462
未分配盈餘加徵 10%	16,955	3,226
未認列之投資抵減	-	(16,023)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	42	(16,086)
其他	(<u>186</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$113,957</u>	<u>\$ 85,223</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
<u>當期所得稅</u>	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
之換算	48	107
確定福利之精算損益	(43)	<u>523</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 630</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 158,099</u>	<u>\$ 94,838</u>	<u>\$ 48,844</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 674	\$ 1,063	\$ -	\$ 1,737
存貨跌價損失	9,530	2,008	-	11,538
負債準備—退回及折讓	757	475	-	1,232
負債準備—保固	-	3,186	-	3,186
未實現兌換損益	20	(20)	-	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	-	3,980	-	3,980
採權益法之投資減損損失	2,442	-	-	2,442

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
國外營運機構兌換差額	\$ 106	\$ -	\$ 48	\$ 154
確定福利退休計畫	524	-	(43)	481
其 他	<u>1,860</u>	<u>524</u>	<u>-</u>	<u>2,384</u>
	<u>\$ 15,913</u>	<u>\$ 11,216</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 27,134</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 1,170	(\$ 1,170)	\$ -	\$ -
未實現兌換損益	<u>-</u>	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 1,170</u>	<u>(\$ 858)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 312</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 250	\$ 424	\$ -	\$ 674
存貨跌價損失	6,825	2,705	-	9,530
負債準備—退回及折讓	13	744	-	757
採權益法之投資減損損失	2,442	-	-	2,442
國外營運機構兌換差額	-	-	107	107
確定福利退休計畫	-	-	523	523
其 他	2,439	(559)	-	1,880
	11,969	3,314	630	15,913
虧損扣抵	1,820	(1,820)	-	-
投資抵減	<u>6,614</u>	<u>(6,614)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,403</u>	<u>(\$ 5,120)</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 15,913</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 5,583	(\$ 4,413)	\$ -	\$ 1,170
未實現兌換損益	<u>98</u>	<u>(98)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,681</u>	<u>(\$ 4,511)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,170</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
104年度到期	\$ -	\$ -	\$ 3,353
投資抵減			
研究發展支出	\$ 11,169	\$ 19,284	\$ 32,074

102年12月31日未認列之投資抵減將於102年度到期。

(六) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至102年12月31日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 11,169	102年

本公司92年度增資擴展投資案，業於94年9月22日經經濟部錄案備查選擇適用免徵營利事業所得稅。本公司已於95年5月31日完成投資計畫，並於同年8月21日取得經濟部工業局核發之完工證明，故依促進產業升級條例規定得於投資計畫完成日95年5月31日起連續5年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。另本公司99年增資擴展投資案，業於101年3月21日經經濟部錄案備查選擇適用免徵營利事業所得稅，本公司已於100年12月31日完成投資計畫，並於101年4月24日取得新北市政府經濟發展局核發之完工證明，依102年2月5日財政部10200023510號函核准，自101年1月1日起連續5年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(七) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	\$ 652,653	\$ 608,352	\$ 266,003
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 25,736	\$ 13,093	\$ 1,121

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為22.93%(預計)及12.11%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個別財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 99 年度，且無相關稅務訴訟情事。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 10.75</u>	<u>\$ 13.78</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 10.26</u>	<u>\$ 13.25</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 5 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 16.48 元及 15.87 元減少為 13.78 元及 13.25 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
本年度淨利	\$457,487	\$583,274
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>457,487</u>	<u>583,274</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$457,487</u>	<u>\$583,274</u>

股 數	單位：仟股	
	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	42,568	42,336
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
未達既得條件尚於信託期間之庫藏股	243	-
員工認股權	267	304
員工分紅	<u>1,513</u>	<u>1,365</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>44,591</u>	<u>44,005</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 96 年 10 月 25 日經董事會決議通過 96 年度員工認股權計畫，依相關認股權計畫其發行總額為 2,436 仟單位，截至 102 年 12 月 31 日實際發行總額為 2,436 仟單位，員工認股權計畫係認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可按一定時程及比例行使認股權，上述認股權憑證之存續期間為 10 年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再主張其認股權利。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	102 年度		101 年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	385	\$ 13.07	681	\$ 13.07
本期給與	-	-	-	-
本期執行	(98)	13.07	(295)	13.07
本期放棄及逾期失效	-	-	(1)	-
期末流通在外	<u>287</u>	11.68	<u>385</u>	13.07
期末可執行	<u>287</u>		<u>385</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年12月31日

核准發行日期	行使價格之範圍 (元)	單位 (仟)	加權平均剩餘 合約期限(年)
96.12.20	\$11.68	208	3.97
97.05.28	11.68	79	4.40

101年12月31日

核准發行日期	行使價格之範圍 (元)	單位 (仟)	加權平均剩餘 合約期限(年)
96.12.20	\$13.07	208	4.97
97.05.28	13.07	177	5.40

101年1月1日

核准發行日期	行使價格之範圍 (元)	單位 (仟)	加權平均剩餘 合約期限(年)
96.12.20	\$13.07	487	5.97
97.05.28	13.07	194	6.40

102及101年度認列之酬勞成本分別(8,278)仟元及23,403仟元。

本公司上述發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以內含價值法作為會計處理，102及101年度本公司分別(迴轉)認列酬勞成本(8,278)仟元及23,403仟元，102年及101年子公司分別認列酬勞成本0仟元及241仟元，上述酬勞成本，使102及101年度繼續營業單位稅前淨利分別增加(減少)8,278仟元及(23,644)仟元，本期淨利分別增加(減少)6,871仟元及(19,625)仟元，稅後基本每股盈餘分別增加(減少)0.16元及(0.46)元，依99.3.15金管證審字第0990006370號函及96.12.12金管證六字第0960065898號函，本公司股票上櫃後，針對自97年1月1日至98年12月31日間已發行之員工認股權憑證之會計處理，仍繼續採用內含價值法，即於取得產品或勞務時，衡量員工認股權憑證之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳，惟其續後於員工認股權存續期間，將內含價值變動數認列損益入帳時，不得再以其淨值為衡量之依據，而應以有權認購時或取得股份時之市價與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額予以調整入帳。

本公司董事會於 102 年 4 月 30 日決議將庫藏股以每股 84.76 元轉讓與員工，共 513 仟股。員工認購庫藏股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該庫藏股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
- (二) 該庫藏股可參與配股配息，惟員工認購庫藏股後未達既得條件，須返還該已配得之股息股利。

員工未達成既得條件時，本公司將全數收回或收買該員工原認購之庫藏股並予以註銷。

本公司上述給與之庫藏股係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>102年4月30日</u>
給與日股價（已調整缺乏流通性之折價 91.95 元）	135.05 元
執行價格	84.76 元
預期波動率	27.39%
無風險利率	0.59%
庫藏股認股權公允價值	50.33 元／股

預期波動率係 102 年 4 月 20 日至 4 月 30 日之日報酬率年化標準差。

102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日用上述庫藏股轉讓與員工認列之酬勞成本為 3,366 仟元，參閱附註十七(四)2。

二二、非現金交易

本公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司取得固定資產價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 1,775 仟元、3,848 仟元及 2,812 仟元尚未支付，列入其他應付款項下，及 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 0 仟元、0 仟元及 554 仟元尚未支付，列入應付票據項下。

(二) 本公司取得其他非流動資產價款截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 610 仟元、3,288 仟元及 105 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

(三) 本公司於 102 年 6 月 13 日股東常會決議配發員工股票紅利 35,260 仟元，由應付員工紅利轉列入普通股股本 2,246 仟元及資本公積—股票發行溢價 33,014 仟元，參閱附註十七(一)。

二三、營業租賃協議—本公司為承租人

本公司營業租賃係承租商用辦公室及公務車，租賃期間皆為 3 年。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,429 仟元、2,229 仟元及 2,229 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 7,531	\$ 6,266	\$ 6,819
超過 1 年但不超過 5 年	14,501	-	6,266
	<u>\$ 22,032</u>	<u>\$ 6,266</u>	<u>\$ 13,085</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於 99 年後並無變化，由於本公司營運資金充足，故截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，皆無向銀行舉借債務之情事。

本公司資本結構係由權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
以攤銷後成本衡量之金融資產：			
放款及應收款(註1)	\$ 2,008,187	\$ 1,771,233	\$ 1,182,450
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	272,545	386,361	242,675

註1：餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及(不含應收退稅款)其他非流動資產—存出保證金。

註2：餘額係包括應付票據、應付帳款及其他應付款。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應付票據及應付帳款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動風險。本公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣（主要為美金）之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以計算。敏感度分析之範圍包括本公司之外幣貨幣性項目。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	102 年度	101 年度
(損) 益	\$ 1,529	\$ 2,384 (i)
權 益	-	-

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及外幣銀行存款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣匯率變動風險無法反映年中匯率變動風險情形。

(2) 利率風險

因本公司內之銀行存款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

本公司於資產負債表日受利率變動風險之金融資產帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,756,440	\$ 1,336,280	\$ 48,660
具現金流量利率風險			
－金融資產	17,019	5,299	946,280

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 43 仟元及 13 仟元，主因為本公司浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司依獨立評等機構提供之徵信報告或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會預收款項作為交易條件以降低信用風險。

除了本公司前二大客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 60%、81%及 72%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 61,736</u>	<u>\$128,929</u>	<u>\$107,871</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 95,036</u>	<u>\$158,042</u>	<u>\$137,736</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	<u>\$ 73,804</u>	<u>\$ 90,801</u>	<u>\$ 78,146</u>

二六、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
<u>進 貨</u>		
其他關係人—具實質關係人	<u>\$ 51,256</u>	<u>\$ -</u>

本公司 102 年度對關係人交易條件為月結 45 天付款，相關進貨條件與一般進貨無顯著不同；資產負債表日之應付帳款—關係人款項餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係人—具實質關係人	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他應付款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司—顧問費	\$ 894	\$ 898	\$ -
子公司—權利金	4,471	-	13,624
子公司—代收付	673	8	166
	<u>\$ 6,038</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 13,790</u>

(三) 其他關係人交易

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
研發費用—權利金「CMOS 整合光二極體製程技術」專門技術		
子公司	<u>\$ 53,528</u>	<u>\$ 53,451</u>
研發費用—顧問費		
子公司	<u>\$ 11,003</u>	<u>\$ 890</u>

研發費用係依雙方簽訂之契約，按月核計。

(四) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
短期員工福利	\$ 63,012	\$ 71,762
退職後福利	1,553	1,008
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	(5,111)	14,875
	<u>\$ 59,454</u>	<u>\$ 87,645</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司之合約承諾如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
購置設備及遞延費用－光罩 模具	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 3,339</u>	<u>\$ 1,133</u>

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,806		29.8050		\$	232,649	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,677		29.8050			79,779	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	13,486		29.0400		\$	391,626	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		5,277		29.0400			153,236	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	4,750		30.275		\$	143,796	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,615		30.275			79,170	

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 被投資公司資訊。(附表一)

(三) 大陸投資資訊：無

三十、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	明		
項 目	表 達 差 異	金 額	說 明		
現金及約當現金	\$ 1,029,454	\$ -	\$ 1,029,454	現金及約當現金	
應收票據淨額	247	-	247	應收票據	
應收帳款淨額	149,974	76	150,050	應收帳款 (4)	
其他應收款	470	-	470	其他應收款	
存貨淨額	125,741	-	125,741	存 貨	
預付款項	1,982	-	1,982	其他流動資產	
遞延所得稅資產—流動	14,886	(14,886)	-	(1)及(2)	
流動資產合計	1,322,754	(14,810)	1,307,944	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	26,636	-	26,636	採用權益法之投資	
固定資產原始成本	65,269	-	65,269		
累計折舊	(12,328)	-	(12,328)		
預付設備款	2,017	(2,017)	-	(6)	
固定資產淨額	54,958	(2,017)	52,941	不動產、廠房及設備	
電腦軟體成本	7,063	-	7,063	無形資產	
遞延退休金成本	2,325	-	(2,325)	(7)	
無形資產合計	9,388	(2,325)	7,063		
存出保證金	2,229	-	2,229	其他非流動資產	
遞延費用	300	(300)	-		
遞延所得稅資產—非流動	232	20,567	(396)	20,403	遞延所得稅資產 (1)、(2)、(3)、(7)及(8)
其他資產合計	-	2,317	-	2,317	其他非流動資產 (5)及(6)
資 產 總 計	\$ 1,416,497	\$ 5,757	(\$ 2,721)	\$ 1,419,533	資 產 合 計
應付票據	\$ 34,384	\$ -	\$ -	\$ 34,384	應付票據
應付帳款	103,994	-	-	103,994	應付帳款
應付所得稅	48,844	-	-	48,844	當期所得稅負債
應付費用	86,789	-	-	86,789	其他應付款
其他應付款項—關係人	13,790	-	-	13,790	其他應付款—關係人
其他應付款項	3,718	-	-	3,718	其他應付款
預收款項	-	76	-	76	負債準備—流動 (4)
其他流動負債	1,238	-	-	1,238	其他流動負債
流動負債合計	292,757	76	-	292,833	流動負債合計
應計退休金負債	5,426	-	924	6,350	應計退休金負債 (7)
遞延所得稅負債—非流動	-	5,681	-	5,681	遞延所得稅負債 (3)
其他負債合計	5,426	5,681	924	12,031	非流動負債合計
負債合計	298,183	5,757	924	304,864	負債合計
普通股股本	356,004	-	-	356,004	普通股股本
資本公積	489,737	-	-	489,737	資本公積
保留盈餘	317,988	-	(5,579)	312,409	保留盈餘 (7)及(8)
累積換算調整數	(1,934)	-	1,934	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
庫藏股票	(43,481)	-	-	(43,481)	庫藏股票
股東權益合計	1,118,314	-	(3,645)	1,114,669	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,416,497	\$ 5,757	(\$ 2,721)	\$ 1,419,533	權益及負債合計

(二) 101 年 12 月 31 日 個體 資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	項 目 金 額	
現金及約當現金	\$ 1,377,726	\$ 1,377,726	現金及約當現金
應收票據淨額	370	370	應收票據
應收帳款淨額	385,652	390,105	應收帳款 (4)
其他應收款	7,511	7,511	其他應收款
存貨淨額	138,095	138,095	存 貨
預付款項	3,694	3,694	其他流動資產
遞延所得稅資產—流動	12,104	-	
流動資產合計	1,925,152	1,917,501	流動資產合計 (1)及(2)
採權益法之長期股權投資	291	291	採用權益法之投資
固定資產原始成本	94,996	94,996	
累計折舊	(22,810)	(22,810)	
預付設備款	651	-	
固定資產淨額	72,837	72,186	不動產、廠房及設備 (6)
電腦軟體成本	4,883	4,883	無形資產
遞延退休金成本	2,663	-	
無形資產合計	7,546	4,883	無形資產 (7)
存出保證金	2,229	2,229	其他非流動資產
遞延費用	6,337	-	
遞延所得稅資產—非流動	2,512	15,913	遞延所得稅資產 (1)、(2)、(3)、(7)及(8)
	-	6,988	其他非流動資產 (5)及(6)
其他資產合計	11,078	25,130	
資 產 總 計	\$ 2,016,904	\$ 2,019,991	資 產 合 計
應付票據	\$ 36,019	\$ 36,019	應付票據
應付帳款	186,457	186,457	應付帳款
應付所得稅	94,838	94,838	當期所得稅負債
應付費用	155,273	155,273	其他應付款
其他應付款項—關係人	906	906	其他應付款—關係人
其他應付款項	7,706	7,706	其他應付款
	-	4,453	負債準備—流動 (4)
其他流動負債	12,827	12,827	其他流動負債
流動負債合計	494,026	498,479	流動負債合計
應計退休金負債	6,836	10,181	應計退休金負債 (7)
遞延所得稅負債—非流動	-	1,170	遞延所得稅負債 (3)
其他負債合計	6,836	3,345	
負債合計	500,862	509,830	負債合計
普通股股本	358,952	358,952	普通股股本
資本公積	514,285	514,285	資本公積
保留盈餘	688,739	680,924	保留盈餘 (7)及(8)
累積換算調整數	(2,453)	1,934	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (8)
庫藏股票	(43,481)	(43,481)	庫藏股票
股東權益合計	1,516,042	1,510,161	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,016,904	\$ 2,019,991	權益及負債合計

(三) 101 年度 個體 綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	轉 換 至 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	項 目 金 額	
營業收入淨額	\$ 2,295,175	\$ 2,295,175	營業收入
營業成本	(1,248,480)	(1,248,480)	營業成本
營業毛利	1,046,695	1,046,695	營業毛利
推銷費用	(23,277)	(23,277)	推銷費用
管理及總務費用	(109,516)	323	管理費用 (7)
研究發展費用	(226,489)	(226,489)	研究發展費用
營業費用合計	(359,282)	(358,959)	
營業利益	687,413	687,736	
營業外收入及利益			
利息收入	13,521	13,521	其他收入
營業外費用及損失			
採權益法認列之投資損失	(25,960)	(25,960)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額
兌換損失—淨額	(6,800)	(6,800)	其他利益及損失
稅前淨利	668,174	668,497	稅前淨利
所得稅費用	(85,223)	(85,223)	所得稅費用
本期淨利	\$ 582,951	\$ 583,274	當期淨利

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目 金 額	轉 換 之 影 響 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則 金 額 項 目 說 明
		(\$ 626) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(3,082) 確定福利計劃精算(損)益 (7)
		630 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
		(3,078) 本期其他綜合損益(稅後淨額)
		<u>\$ 580,196</u> 本期綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算調整數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 12,104 仟元及 14,886 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額均為 0 仟元。

2. 遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司調整減少遞延所得稅資產備抵評價科目之餘額 0 仟元及 3,353 仟元、減少遞延所得稅資產－流動 0 仟元及 0 仟元、減少遞延所得稅資產－非流動 0 仟元及 3,353 仟元。

3. 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資

產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司同步調整增加遞延所得稅資產／負債 1,170 仟元及 5,681 仟元。

4. 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至個體財務報告準則後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（列於流動負債項下）。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因備抵銷貨退回之會計處理，分別調整減少備抵銷貨退回及折讓 4,453 仟元及 76 仟元至負債準備－流動。

5. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因遞延費用之會計處理，分別調整減少遞延費用 6,337 仟元及 300 仟元至其他非流動資產。

6. 不動產、廠房及設備－預付設備款

依照我國現行一般會計實務，預付設備款於資產負債表係報導於固定資產項下。轉換至個體財務報告準則後，預付設備款係轉列非流動資產項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因預付設備款之會計處理，分別調整減少預付設備款 651 仟元及 2,017 仟元至其他非流動資產。

7. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告準則後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告準則後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 3,345 仟元及 924 仟元、減少遞延退休金成本 2,663 仟元及 2,325 仟元、減少保留盈餘 5,485 仟元及 3,249 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 323 仟元。

8. 累積換算調整數

於轉換日選擇將國外營運機構財務報表之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司調整減少遞延所得稅資產－非流動 396 仟元，調整增加累積換算調整數 1,934 仟元，並調整減少保留盈餘 2,330 仟元。

凌耀科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除股數外，以新台幣
幣仟元及外幣仟元

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 數	持 % 率	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益 (註一)	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備 註
				本 期	去 年 底						
本公司	Capella Microsystems, Inc.	美國	積體電路之設計	USD 1,319	USD 319	32,000,000	100	(\$ 312)	(\$ 30,288)	(\$ 30,288)	
Capella Microsystems, Inc.	Capella Microsystems Corp. BVI	英屬維京群島	資產管理業務	USD 148	USD 148	-	100	(USD 2,434)	(USD 1,017)	(USD 1,017)	

註一：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

凌耀科技股份有限公司



董事長：焦佑鈞



CATCH THE LIGHT · 感動光彩

The image features a dark blue background with several overlapping circles and thin white lines. A large, light blue circle is prominent in the lower half. Inside it, there are smaller circles in shades of purple, yellow, and blue. A large, light yellow circle is partially visible in the upper right corner. The text "CATCH THE LIGHT · 感動光彩" is written in a light blue, sans-serif font, following the curve of the large light blue circle.