

股票代號：3016

PRECISION

嘉晶電子股份有限公司
PRECISION SILICON CORP.

中華民國101年度年報

Annual Report 2012

中華民國102年5月10日刊印

本年報查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>
www.psilicon.com.tw

一、本公司發言人

姓名:蔡美雀

職稱:財務長

電話:(02)87733031

電子郵件信箱:grace.tsai@psilicon.com.tw

本公司代理發言人

姓名:林文凱

職稱:行政處副處長

電話:(03)5632255

電子郵件信箱:wk.lin@psilicon.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話

篤行廠:新竹科學工業園區新竹市篤行一路10號

力行廠:新竹科學工業園區新竹市力行路8號5樓

電話:(03)5632255

三、辦理股票過戶機構

名稱:永豐金證券股份有限公司股務代理部

地址:臺北市博愛路17號3樓

電話:(02)23816288

網址:www.sinopac.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱:資誠聯合會計師事務所

會計師姓名:曾國華、劉銀妃

地址:台北市基隆路一段333號27樓

電話:(02)27296666

網址:www.pwc.com

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:www.psilicon.com.tw

目 錄

| | |
|--|-----|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 貳、公司簡介 | 3 |
| 參、公司治理報告 | 4 |
| 肆、募資情形 | |
| 一、資本及股份 | 28 |
| 二、公司債辦理情形 | 32 |
| 三、特別股辦理情形 | 33 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 | 33 |
| 五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形 | 34 |
| 六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形 | 35 |
| 七、資金運用計劃執行情形 | 35 |
| 伍、營運概況 | |
| 一、業務內容 | 36 |
| 二、市場及產銷概況 | 41 |
| 三、從業員工 | 45 |
| 四、環保支出資訊 | 45 |
| 五、勞資關係 | 46 |
| 六、重要契約 | 47 |
| 陸、財務概況 | |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 | 48 |
| 二、最近五年度財務分析 | 52 |
| 三、最近年度財務報告之監察人查核報告 | 57 |
| 四、最近年度財務報告 | 58 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告 | 90 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響 | 135 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 136 |
| 捌、特別記載事項 | |
| 一、關係企業相關資料 | 142 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 146 |
| 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 | 146 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 146 |
| 玖、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 | 146 |

壹、致股東報告書

各位股東，大家好：

民國 101 年全球經濟持續受到歐洲主權債務危機、中東地區和北韓緊張局勢、以及美國總統大選和財政懸崖等議題影響，全球景氣趨於疲弱，消費者及民間企業紛紛削減電子產品支出，導致全球半導體營收衰退 2.3%。我國同樣受到國際經濟景氣寒流衝擊，101 年國內民間消費與企業投資疲弱、進出口成長減緩，且失業率及物價皆上揚，經濟成長率下修至 1.1%。

本公司產製之磊晶矽晶圓需求亦隨著半導體景氣衰退而減少。101 年平均產能利用率 49%，營業收入新台幣 7.4 億元，較前一年度減少 9%。受到產能利用率下滑、產品售價調降及油電成本增加等影響，毛利率下滑至 7%，全年營業毛利縮減為新台幣 5,153 萬元，營業淨損新台幣 4,202 萬元，稅後淨損為新台幣 4,807 萬元，每股稅後虧損 0.51 元。

101 年度營業執行情形如下：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 實際數 | 百分比 |
|---------|-----------|---------|
| 營業收入 | 736,579 | 100.0% |
| 營業成本 | (685,053) | (93.0%) |
| 營業毛利 | 51,526 | 7.0% |
| 營業及研發費用 | (93,543) | (12.7%) |
| 營業淨損 | (42,017) | (5.7%) |
| 營業外收支淨額 | (6,361) | (0.9%) |
| 稅前淨損 | (48,378) | (6.6%) |
| 所得稅利益 | 304 | 0.1% |
| 稅後淨損 | (48,074) | (6.5%) |

101 年第四季半導體市場景氣已見溫和復甦，102 年元月 B/B 值再度回升至 1 以上，全球市調機構 Gartner 預測 102 年全世界半導體市場營收將較 101 年成長 4.5%，Dataquest 更樂觀預估營收成長可達 8.2%。我國景氣對策信號亦自 101 年 9 月起，擺脫象徵景氣衰退的藍燈轉為黃藍燈，景氣領先、同時指標亦同步上升，顯示國內景氣逐漸脫離低迷，102 年國內經濟成長率預估可達 3%以上，資策會 MIC 評估台灣半導體市場明顯回升，102 年台灣半導體年產值可望成長 6%。

磊晶矽晶圓需求可望隨著景氣復甦而上揚，且本公司磊晶技術已跨入節能應用產品，產品需求穩定成長，預估 102 年磊晶矽晶圓銷售數量可提升至 2,620 萬平方英吋。

本公司董監事及所有員工將同心協力為全體股東尋求最大利益，冀望各位股東繼續給予支持與指教。

謹祝各位股東 身體健康 萬事如意！

董事長：楊炳連



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一) 設立日期:民國87年11月09日

(二) 公司沿革

民國 87 年 09 月：獲准入新竹科學工業園區

民國 89 年 06 月：取得 ISO 9002 品質系統認證

民國 89 年 06 月：獲財政部證券暨期貨管理委員會同意股票公開發行

民國 90 年 02 月：取得經濟部智慧財產局「PRECISION」商標註冊

民國 90 年 12 月：取得 ISO 14001 環境管理系統認證

民國 91 年 01 月：設立日本子公司

民國 91 年 12 月：股票正式掛牌上市

民國 92 年 07 月：取得 QS 9000 品質系統認證

民國 96 年 01 月：經濟部技術處核准通過「磊晶矽薄膜太陽能電池開發計劃」

民國 97 年 07 月：取得 TS16949 系統認證

民國 97 年 08 月：員工認股權轉換增資暨盈餘(含員工紅利)轉增資，實收資本額增為 768,759,390 元

民國 97 年 10 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 774,064,390 元

民國 97 年 11 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 774,104,390 元

民國 97 年 12 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 774,209,390 元

民國 98 年 03 月：私募增資 12,200,000 股，每股溢價 14.99 元，暨員工認股權轉換增資實收資本額增為 896,269,390 元

民國 98 年 04 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 906,169,390 元

民國 98 年 08 月：轉換公司債及員工認股權轉換增資，實收資本額增為 906,676,330 元

民國 98 年 12 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 907,186,330 元

民國 99 年 01 月：取得 OHSAS 18001 安全衛生管理系統認證

民國 99 年 04 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 907,666,330 元

民國 99 年 12 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 909,346,330 元

民國 100 年 03 月：員工認股權轉換增資，實收資本額增為 909,736,330 元

民國 100 年 09 月：員工認股權轉換增資暨盈餘轉增資，實收資本額增為 938,708,420 元

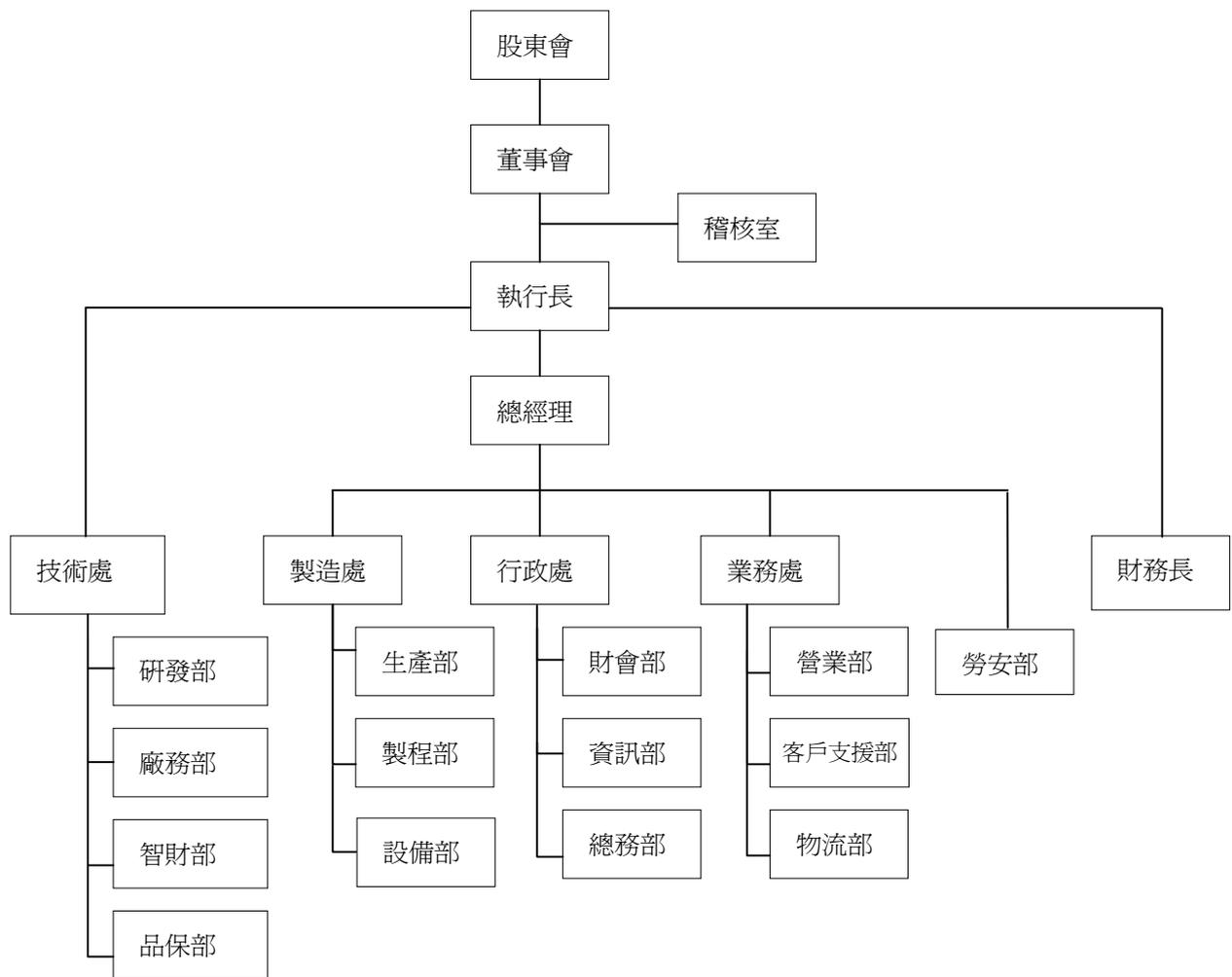
參、公司治理報告

一. 組織系統

(一) 組織結構

嘉晶電子股份有限公司組織圖

102. 5. 10



(二)各主要部門負責業務

| 部 門 | 所 營 業 務 |
|-------|---|
| 稽 核 室 | <p>檢查保護資產安全之措施是否適當</p> <p>檢查會計及財務資訊是否正確</p> <p>檢查各項資源之運用是否有效率</p> <p>檢查各項營運活動是否按照既定計劃執行</p> <p>調查內部控制是否持續有效運作，並提出改善建議</p> <p>其他臨時交辦事項之辦理</p> |
| 製 造 處 | <p>產品製造與生產之執行</p> <p>生產製程的評估、規劃、改進修正與確認</p> <p>降低製造成本與改善良率</p> <p>機器設備之保養及操作</p> <p>其他臨時交辦事項之辦理</p> |
| 技 術 處 | <p>機器設備之安裝、改善與研發</p> <p>客戶技術服務</p> <p>新製程與新技術之開發及研究</p> <p>新產品之開發、規劃及研究</p> <p>有關水電設備、生產線等動力、供氣、供水設備之保養</p> <p>新進廠房之規劃及監造</p> <p>品管系統之建立與執行</p> <p>品保系統的建立與品質稽核的執行</p> <p>負責公司專利相關業務</p> <p>推廣知識管理；建立、維護知識交流平台</p> <p>其他臨時交辦事項之辦理</p> |
| 業 務 處 | <p>有關產銷情況之分析及銷售預測事項</p> <p>有關本公司產品之推銷及促進活動</p> <p>價格政策及行銷通路之研擬進行</p> <p>客訴案之處理</p> <p>宣傳廣告計劃之擬訂及執行</p> <p>原物料及成品進出管理</p> <p>其他臨時交辦事項之辦理</p> |
| 行 政 處 | <p>資金管理及調度</p> <p>財務分析及預算編製</p> <p>會計制度之擬訂執行</p> <p>現金、票據、有價證券之保管</p> <p>採購與進出口業務的執行</p> <p>保稅帳務之辦理</p> <p>人事制度之研擬及執行</p> <p>固定資產之管理</p> <p>股東事務制度之研擬及辦理</p> <p>行政庶務事項之辦理</p> <p>環保相關規劃、監督、申報等業務</p> <p>統籌處理公司管理資訊系統之規劃</p> |

| 部 門 | 所 營 業 務 |
|-------|---|
| | 建立執行並維持資訊系統之正常運作 其他臨時交辦事項之辦理 |
| 勞 安 部 | 督導勞工安全衛生年度工作計畫 監督各部門辦理安全衛生稽核與管理 監督安全衛生設施之檢點與檢查 監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢查及作業環境測定 監督勞工安全衛生教育訓練之執行 監督健康管理之實施 監督職業災害調查及處理 安全衛生委員會運作之推動執行 執行工程設計之安全考量 執行工程完工之安全驗收 安全衛生管理系統之推行 |

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：

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

102 年 4 月 27 日

| 職稱 | 姓名 | 選任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | |
|------|----------------------|-------|----|----------------|------------------------|-----------------|------------------------|----------------|----------------|------------|------------|--------|--|--|-------------------------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 比率 | | | 股數 | 比率 |
| 董事長 | 嘉裕(股)公司 代表人：楊炳達 | 99.06 | 3年 | 87.10 87.10 | 8,714,700 - | 13.17% - | 8,920,711 - | 9.50% - | - 470,307 | - 0.50% | - - | - - | 杭州之江大學 嘉裕(股)董事長 | 嘉裕(股)董事 | | 無 |
| 副董事長 | 汪培值 | 99.06 | 3年 | 97.06 | - | - | 77,000 | 0.08% | - | - | - | - | 美國西北大學材料科學工程博士 華上光電(股)總經理 | 嘉電(股)董事長 嘉裕(股)董事長 嘉裕(股)董事長 嘉裕(股)董事長 | | 無 |
| 董事 | 嘉裕(股)公司 代表人：李玉山 | 99.06 | 3年 | 87.10 97.06 | 8,714,700 256,083 | 13.17% 0.34% | 8,920,711 474,749 | 9.50% 0.51% | - - | - - | - - | - - | 清華大學高分子研究所 嘉電(股)總經理 | 嘉電(股)總經理 日本嘉晶電子株式會社董事長兼總經理 | | 無 |
| 董事 | 南亞光電(股)公司 代表人：羅榮晃 | 99.06 | 3年 | 99.06 99.06 | 12,200,000 - | 13.44% - | 12,565,325 - | 13.39% - | - - | - - | - - | - - | 中原大學工業工程系 台塑總管理處組長 | 南亞光電(股)公司副總經理 趨勢照明(股)董事 | | 無 |
| 董事 | 嘉才投資有限公司 代表人：葉文貴 | 99.06 | 3年 | 99.06 99.06 | 1,729,721 3,111,362 | 1.91% 3.43% | 1,817,516 3,173,632 | 1.94% 3.38% | - 2,500,855 | - 2.66% | - - | - - | 逢甲大學自控系 嘉才投資有限公司總經理 | 嘉才投資有限公司總經理 | | 無 |
| 獨立董事 | 黃倉秀 | 99.06 | 3年 | 99.06 | - | - | - | - | - | - | - | - | 美國西北大學材料科學工程博士 清華大學材料科學系教授 | 清華大學材料科學工程系教授 | | 無 |
| 獨立董事 | 張盼梓 | 99.06 | 3年 | 99.06 | - | - | - | - | - | - | - | - | 美國 Arizona 州立大學電機博士 華上光電(股)公司研發副總經理 | 無 | | 無 |
| 監察人 | 江育誠 | 99.06 | 3年 | 96.05 | - | - | - | - | - | - | - | - | 臺北工專 嘉裕(股)總經理 | 嘉裕(股)總經理 | | 無 |
| 監察人 | 黃武順 | 99.06 | 3年 | 96.05 | 600,478 | 0.91% | 899,551 | 0.96% | 2,031,143 | 2.16% | - | - | 逢甲大學會計系 拓福實業有限公司總經理 | 拓福實業有限公司總經理 | | 無 |
| 監察人 | 郭敬鈴 | 99.06 | 3年 | 95.04 | - | - | - | - | - | - | - | - | 密西根大學企管碩士 裕隆(股)總管理處經理 | 無 | | 無 |

2. 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形：

| 姓名 | 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 獨立董事家 數 |
|-----|---|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
| | 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 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 楊炳連 | - | - | √ | | | √ | √ | | | √ | √ | √ | | 0 |
| 汪培值 | - | - | √ | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 |
| 李玉山 | - | - | √ | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | | 0 |
| 羅榮晃 | - | - | √ | √ | √ | √ | √ | | √ | √ | √ | √ | | 0 |
| 葉文貴 | - | - | √ | √ | √ | | | √ | √ | √ | √ | √ | | 0 |
| 黃倉秀 | √ | - | - | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 |
| 張盼梓 | - | - | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 |
| 江育誠 | - | - | √ | | | √ | √ | | | √ | √ | √ | √ | 0 |
| 黃武順 | - | - | √ | √ | √ | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 |
| 郭啟鈐 | - | - | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 |

註1：各董事、監察人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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (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。

3. 法人股東之主要股東：

102年4月27日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 | |
|-----------|----------------------|-------|
| 嘉裕股份有限公司 | 台文針織(股)公司 | 11.9% |
| | 富邦人壽保險股份有限公司 | 4.8% |
| | 楊炳連 | 3.5% |
| | 孫愛群 | 2.8% |
| | 翔韋投資(股)公司 | 2.0% |
| | 文生投資(股)公司 | 1.7% |
| | 楊詠嫻 | 1.5% |
| | 花旗(台灣)銀行託管次元新興市場評估專戶 | 1.3% |
| | 孫重義 | 1.1% |
| | 詠欣投資(股)公司 | 1.0% |
| 南亞光電(股)公司 | 晶元光電(股)公司 | 40.8% |
| | 南亞塑膠工業(股)公司 | 14.3% |
| | 台塑石化(股)公司 | 14.3% |
| 嘉才投資有限公司 | 陳秀卿 | 29.0% |
| | 葉文貴 | 29.0% |
| | 葉芳辰 | 14.0% |
| | 葉芳妤 | 14.0% |
| | 葉峻劭 | 14.0% |

4. 主要股東為法人者其主要股東：

102年4月27日

| 法人名稱 | 法人之主要股東 | |
|--------------|--------------|---------|
| 台文針織(股)公司 | 英屬維京群島萬達公司 | 72.51% |
| | 台元紡織(股)公司 | 21.97% |
| | 裕隆汽車製造股份有限公司 | 5.09% |
| 翔韋投資(股)公司 | 台元紡織(股)公司 | 99.995% |
| 文生投資(股)公司 | 台元紡織(股)公司 | 99.94% |
| 詠欣投資(股)公司 | 楊詠薇 | 35% |
| | 楊詠嫻 | 25% |
| | 楊炳連 | 10% |
| | 孫愛群 | 10% |
| | 雷亨美 | 10% |
| | 楊彥彬 | 10% |
| 富邦人壽保險股份有限公司 | 富邦金融控股公司 | 100.00% |
| 晶元光電(股)公司 | 億光電子工業(股)公司 | 4.07% |
| | 聯華電子(股)公司 | 2.28% |
| | 勇春(股)公司 | 1.27% |
| 南亞塑膠工業(股)公司 | 長庚醫療財團法人 | 9.88% |
| | 台灣塑膠工業(股)公司 | 9.88% |
| | 王永在 | 5.41% |
| | 台灣化學纖維(股)公司 | 5.21% |
| | 長庚大學 | 3.99% |
| | 台塑石化(股)公司 | 2.26% |
| 台塑石化(股)公司 | 台灣塑膠(股)公司 | 29.31% |
| | 台灣化纖(股)公司 | 24.90% |
| | 南亞塑膠(股)公司 | 23.84% |
| | 長庚醫療財團法人 | 4.95% |
| | 福懋興業(股)公司 | 3.83% |

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

102年4月27日

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、子女持有股份股數 | 未成年持有股份比率 | 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 | 持股份比率 | | | 股數 | 持股份比率 | | | 職稱 | 姓名 |
| 執行長 | 汪培值 | 97.07 | 77,000 | 0.08% | - | - | - | - | 美國西北大學材料科學工程博士 華上光電(股)公司總經理 | 趨勢照明(股)公司董事長 漢晶光電(股)公司董事長 | | 無 |
| 總經理 | 李玉山 | 93.07 | 474,749 | 0.51% | - | - | - | - | 清華大學高分子研究所 嘉晶電子(股)公司副總經理 | 日本嘉晶電子株式會社董事長 兼總經理 | | 無 |
| 副總經理 | 呂紹灝 | 97.09 | 127,929 | 0.14% | - | - | - | - | 清華大學動力機械系博士 中山科學研究院副研究員 | 日本嘉晶電子株式會社董事 漢晶光電(股)公司董事 | | 無 |
| 財務長 | 蔡美雀 | 91.02 | 248,878 | 0.27% | - | - | - | - | 政治大學財稅系 台一紡織廠(股)公司財務經理 | 日本嘉晶電子株式會社監察人 趨勢照明(股)公司監察人 漢晶光電(股)公司董事 安瑞科技(股)公司獨立董事 | | 無 |
| 技術處處長 | 曾文章 | 98.07 | 5,925 | 0.01% | - | - | - | - | 台灣大學機械研究所 嘉晶電子(股)公司製造處處長 | 無 | | 無 |
| 行政處副處長 | 林文凱 | 93.06 | 93,994 | 0.10% | - | - | - | - | 東吳大學企管系 智邦科技(股)公司資訊中心經理 | 無 | | 無 |
| 業務處副處長 | 黃玟溢 | 98.04 | 65,059 | 0.07% | - | - | - | - | 逢甲大學電機系 嘉晶電子(股)公司行銷部經理 | 無 | | 無 |
| 製造處副處長 | 張智凱 | 100.01 | 41,482 | 0.04% | - | - | - | - | 成大航太所 嘉晶電子(股)公司技術處副處長 | 無 | | 無 |

(三)最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金
 1. 最近年度支付董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D等四項總額占稅後純益之比例 | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 有無領取來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) | 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) | 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 | 嘉裕(股)公司代表人楊炳達 | 本公司 | - | - | 306 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 306 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 副董事長 | 汪培值 | 本公司 | - | - | 44 | 2,100 | - | - | 53 | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 44 | 2,100 | - | - | 53 | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 嘉裕(股)公司代表人李玉山 | 本公司 | - | - | 24 | 2,824 | - | - | 79 | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 24 | 2,824 | - | - | 79 | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 南亞光電(股)公司代表人羅榮堯 | 本公司 | - | - | 24 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 24 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 嘉才投資有限公司代表人葉文貴 | 本公司 | - | - | 44 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 44 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 黃倉秀 | 本公司 | - | - | 44 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 44 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 張盼梓 | 本公司 | - | - | 44 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 財務報告內所有公司 | - | - | 44 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

2. 最近年度支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例 | 有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) | | | | 本公司 |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 監察人 | 江育誠 | - | - | - | 18 | - | 無 | |
| 監察人 | 黃武順 | - | - | - | 24 | - | 無 | |
| 監察人 | 郭啟鈞 | - | - | - | 24 | - | 無 | |

3. 最近年度支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/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以外轉投資事業酬金 |
|------|-----|-------|----------|-----------|------------|----------------|--------|--------|-------------------------|-------------|-----|-------------|--------------------|
| | | | 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 | | 股票紅利金額 | 本公司 | | |
| | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | | | | | 本公司 | 股票紅利金額 |
| 執行長 | 汪培值 | 6,264 | 108 | 108 | 1,037 | - | - | - | - | 173 | 173 | - | 無 |
| 總經理 | 李玉山 | 6,977 | 108 | 108 | 1,037 | - | - | - | - | 173 | 173 | - | 無 |
| 副總經理 | 呂紹瀾 | 6,977 | 108 | 108 | 1,037 | - | - | - | - | 173 | 173 | - | 無 |

註：退職退休金為提列撥款數。

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 |
| 低於2,000,000元 | - | - |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元 | 汪培植、呂紹灝、李玉山 | |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元 | - | - |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元 | - | - |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元 | - | - |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元 | - | - |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 | - | - |
| 100,000,000元以上 | - | - |
| 總計 | 3 | 3 |

本公司總經理報酬係依公司法第二十九規定，由董事會決議之。盈餘分配之員工紅利則依本公司章程第二十五條規定於本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、再派付不高於實收資本額百分之六之股息，如有餘額，就該餘額於百分之十至百分之二十五，由董事會擬議員工紅利，並經股東會決議。

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無

(四)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個體或個別財務報告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及未來風險之關聯性

1.最近兩年度董監事、總經理及副總經理酬勞金額分析

單位：新台幣仟元

| 年度 身份 | 100 年度 | | | | 101 年度 | | | |
|----------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|
| | 本公司 | | 合併報表 | | 本公司 | | 合併報表 | |
| | 支付酬金總額 | 總額占稅後純益之比例 | 支付酬金總額 | 總額占稅後純益之比例 | 支付酬金總額 | 總額占稅後純益之比例 | 支付酬金總額 | 總額占稅後純益之比例 |
| 董事 | 378 | 2.7% | 378 | 2.7% | 510 | - | 510 | - |
| 監察人 | 170 | 1.2% | 170 | 1.2% | 66 | - | 66 | - |
| 總經理及副總經理 | 8,638 | 61.7% | 9,615 | 68.7% | 7,409 | - | 8,122 | - |

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- (1)董事、監察人酬勞擬訂，已明訂於本公司公司章程第二十五條。
- (2)總經理之酬勞依同業通常水準經董事會通過。
- (3)本公司已設立薪資報酬委員會，委由薪資報酬委員訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

三. 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 4 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 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 |
|--|---------------|---------|-----------------|------------|----------------------|----|
| 董事長 | 嘉裕(股) 公司 | 代表人：楊炳連 | 1 | 3 | 25% | |
| 董事 | | 代表人：李玉山 | 4 | 0 | 100% | |
| 副董事長 | 汪培植 | | 4 | 0 | 100% | |
| 董事 | 南亞光電 (股)公司 | 代表人：羅榮晃 | 4 | 0 | 100% | |
| 董事 | 嘉才投資 有限公司 | 代表人：葉文貴 | 4 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 黃倉秀 | | 4 | 0 | 100% | |
| 獨立董事 | 張盼梓 | | 4 | 0 | 100% | |
| 監察人 | 江育誠 | | 3 | 1 | 75% | |
| 監察人 | 黃武順 | | 4 | 0 | 100% | |
| 監察人 | 郭啟鈐 | | 4 | 0 | 100% | |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> | | | | | | |

註：實際出(列)席率(%)以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 4 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 | 江育誠 | 3 | 75% | |
| 監察人 | 黃武順 | 4 | 100% | |
| 監察人 | 郭啟鈞 | 4 | 100% | |

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 (例如溝通管道、方式等)：監察人認為有必要時得與員工及股東直接聯絡。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：內部稽核人員及會計師對於公司內部控制執行情形及內部稽核結果定期向監察人報告。

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。

註：實際出(列)席率(%)以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(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>本公司已依規定建立發言人制度處理相關事宜。</p> <p>本公司隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。</p> <p>本公司與關係企業公司間之財務、業務相關作業辦法，已訂定具體書面制度並據以執行。</p> | <p>無</p> <p>無</p> <p>無</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>本公司業已設置二席獨立董事。</p> <p>本公司董事會定期評估簽證會計師之獨立情形。</p> | <p>無</p> <p>無</p> |
| <p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p> | <p>本公司已依規定建立發言人制度處理相關事宜。</p> | <p>無</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>本公司已架設網站，定期揭露相關資訊。</p> <p>本公司設有專人負責公司資訊蒐集及揭露工作，並已依規定建立發言人制度。</p> | <p>無</p> <p>無</p> |
| <p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p> | <p>本公司業已設置薪資報酬委員會。其運作情形請參閱本公司年報第19頁</p> | <p>無</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：本公司尚未訂定公司治理實務守則，但公司之運作皆依公司治理實務守則處理。</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>本公司董事出席及監察人列席董事會情形良好。</p> <p>本公司風險管理政策及風險衡量標準皆有專人負責，執行情形良好。</p> <p>本公司設有專責客戶服務人員及品保部協助客戶售後服務及客訴處理。</p> | | |
| <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：無此情形。</p> | | |

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形:

(1)薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 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2) | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數 | 備註 (註3) | |
|-------------|-----|---|---|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|--|
| | | 商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上 | 法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 公司業務 所須之國 家考試及 領有證 書之專門 技術人員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所須之 會計師 或會計 師以上 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | |
| 獨立董事 | 黃倉秀 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | |
| 獨立董事 | 張盼梓 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | |
| 董事 | 汪培植 | | | V | | | V | V | V | V | V | V | V | 0 | 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 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：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3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「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。

(2) 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：100 年 12 月 21 日至 102 年 6 月 24 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 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 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------------|----|
| 召集人 | 黃倉秀 | 2 | - | 100% | |
| 委員 | 張盼梓 | 2 | - | 100% | |
| 委員 | 汪培值 | 2 | - | 100% | |

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)：無。
- 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：無。

(五) 履行社會責任情形：

| 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 |
|--|--|--------------------------|
| 一、落實推動公司治理 (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。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (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。 | (一) 本公司雖未訂定企業社會責任政策或制度，但仍持續實踐企業社會責任，未來將視情況訂定相關政策。 (二) 本公司行政處為推動企業社會責任之兼職單位。 (三) 本公司重視全體同仁終生學習，結合工作需要，辦理各項教育訓練。 | 無 無 無 |
| 二、發展永續環境 (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。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 | (一) 本公司以環境保護為重，提高原物料使用效率，降低總體原物料使用量。製程中所使用之紙箱、舊棧板回收再使用，並達到減廢目的。 (二) 本公司設置勞安部，將職業安全衛生與環保議題整合管理，並已通過ISO 14001及OHSAS 18001的雙重驗證，落實災害防止和污染預防，同時遵守歐盟RoHS規範，確實執行危害物質禁用指令(Restriction of Hazardous Substances)，並進行加強環境保護相關之教育訓練。 | 無 無 |

| 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>(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>(三) 本公司總務部為環境管理專責單位，定期巡查和追蹤，落實災害防止和污染預防以維護環境。</p> <p>(四) 本公司為減少能源耗用與溫室氣體排放，提升生產效率與產業競爭力，特別參與經濟部工業局推行之「製造業節能減碳服務團計畫」，委請台灣產業服務基金會針對廠內耗能設備及系統，進行節能減碳診斷與能耗檢測，並提供效率改善建議。</p> | <p>無</p> <p>無</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、程序及落實之情形。</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>(一) 本公司已訂定員工守則並遵循相關勞動法規，並以下列方式維護員工權益： (1) 辦理員工健保、勞保、醫療保險及意外險。 (2) 提供免費定期健康檢查。 (3) 成立職工福利委員會，辦理員工旅遊及各項員工福利。 (4) 依法提撥退休金。 (5) 提供員工在職訓練。 (6) 訂定性騷擾防治、申訴及懲處辦法。 (7) 召開經常性勞資會議。</p> <p>(二) 本公司取得OHSAS18001職業安全衛生管理系統認證，勞安部定期進行各項工安巡檢，提昇作業人員安全和健康的保障，並且每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。公司注重員工的人身安全和健康，提供員工團體保險、定期健康檢查，設有員工健身設備、桌球室、羽球場等，定期舉行戶外活動，讓員工在工作和生活上取得平衡。</p> <p>(三) 每季召開勞資會議，與員工定期溝通，並設置電子佈告欄，隨時公告公司重要訊息。如有重大營運變動情形將召開員工會議通知。</p> <p>(四) 本公司設有品保部及客戶支援部，對產品與服務提供透明且有效之申訴處理。</p> <p>(五) 本公司倡導及持續推進綠色製造，提供符合歐盟環保指令(RoHS)相關規範之綠色產品，也一併要求原物料供應商有效控管禁用物質，共同恪守世界環境保護政策之標準。</p> <p>(六) 本公司捐款支持藝文活動，並舉辦各項募捐活動，將所得之捐助物資捐贈贊助弱勢團體。</p> | <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</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 |
|---|---|--------------------------|
| 四、加強資訊揭露 (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。 (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。 | (一) 本公司已架設公司網站 (www.psilicon.com.tw) 揭露公司財務資訊。 (二) 本公司尚未編製社會責任報告書。 | 無 未來視需要編製 |
| 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：尚未訂定企業社會責任守則。 | | |
| 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）： 本公司長期以來皆以善盡企業公民職責為己任，對履行社會責任一向不遺餘力，不定期辦理各項活動，鼓勵員工積極參加公益，包括： (1) 舉辦「捐發票助公益」活動，捐助發票給社福團體。 (2) 發起「嘉晶愛心日」，募集衣物及生活物資予家扶中心。 (3) 募捐二手文具及物資，捐助偏遠地區兒童。 (4) 捐款贊助弱勢團體。 | | |
| 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： 本公司業於民國90年12月取得ISO14001環境管理系統認證，並於民國99年1月取得 OHSAS 18001 安全衛生管理系統認證，且定期通過審查。 | | |

(六) 落實誠信經營情形:

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|----------------------|
| 一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。 | (一) 本公司訂有「員工行為準則規範」，明定員工應誠實對待股東、顧客、供應商、競爭者及其他會受公司活動所影響之人士或機構。 (二) 本公司訂有「員工行為準則規範」，明定員工並不得接受任何形式之賄賂。 (三) 本公司「員工行為準則規範」，明定員工不得於公司內為政黨、政治人物、宗教或慈善團體進行招募活動。 | 無 無 無 |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|-------------------------------------|
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>(一) 本公司進行商業活動時，會查核對方之信用紀錄，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p> <p>(二) 本公司由行政單位負責員工行為之督導，並由內部稽核人員定期查核。</p> <p>(三) 本公司「員工行為準則規範」規定部門主管以上之員工應避免三親等(含)以內之親人至公司任職；另於「董事會議事規則」規定董事或其他代表之法人對於會議之事項，如有與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞時，應於審議時迴避，不得參加討論及表決。</p> <p>(四) 本公司於101年12月修訂會計制度及內部控制制度並有效遵循，經內部稽核人員定期查核尚無違反。</p> | <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> |
| <p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p> | <p>本公司工作規則及人事規章訂有獎懲規定，由行政部門及相關單位負責審議員工之獎懲事宜，並將獎懲結果予以公告。</p> | <p>無</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</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放置公司網站等)。</p> | <p>(一) 本公司已架設公司網站，亦連結公開資訊觀測站，揭露公司各項財務資訊，以做誠信經營之依據。</p> <p>(二) 本公司增修相關規章時，透過內部網路系統執行公告宣導。</p> | <p>無</p> <p>無</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：尚未訂定誠信經營守則，但各項規章與內控制度除依法設置外，也秉持誠信經營原則設置。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：本公司財報委由商譽良好且世界知名的資誠聯合會計師事務所查核，並簽發無保留意見之財報，足見本公司確實為誠信經營運作。</p> | | |

(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：本公司尚未訂定公司治理守則，但訂有「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事及監察人選舉辦法」、「薪資報酬委員組織規程」等相關規章，依據公司治理精神運作，加強資訊透明度與強化董事會職能等措施，推動公司治理之運作。

(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：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

嘉晶電子股份有限公司(證券代號:3016)

內部控制制度聲明書

日期：102年3月19日

本公司民國 101 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，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，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度（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 102 年 3 月 19 日董事會通過，出席董事 7 人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

嘉晶電子股份有限公司

董事長：楊炳連



簽章

總經理：李玉山



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. 股東會之重要決議及執行情形：

| 會議名稱 | 召開日期 | 重要決議事項 | 執行情形 |
|----------|-----------|---|--|
| 101年股東常會 | 101.06.12 | 1. 承認100年度決算表冊 2. 承認100年度盈餘分配 3. 修訂公司章程 4. 修訂「取得或處分資產處理程序」 | 1. 決議通過 2. 決議通過 3. 決議通過 4. 決議通過 |

2. 董事會之重要決議：

| 會議名稱 | 召開日期 | 重要決議事項 |
|------------|-----------|---|
| 第五屆第八次董事會 | 101.03.21 | 1. 通過100年度營業報告書及財務報表 2. 通過100年度盈餘分配 3. 修訂公司章程 4. 修訂「取得或處分資產處理程序」 5. 召開101年股東常會 6. 通過出具內部控制制度聲明書 7. 修訂內部控制制度 8. 修訂101年度內部稽核計劃 9. 通過發放第三次員工認股權憑證 10. 通過101年經理人及董監事薪酬 11. 通過銀行額度展期 |
| 第五屆第九次董事會 | 101.06.12 | 1. 訂定現金紅利發放之相關事宜 2. 調整100年度現金紅利配發比率 3. 通過100年度董事監察人酬勞及經理人員工紅利配發 |
| 第五屆第十次董事會 | 101.08.28 | 1. 通過101年上半年度財務報表及合併報表 2. 通過銀行額度展期 |
| 第五屆第十一次董事會 | 101.12.26 | 1. 修訂內部控制制度暨會計制度 2. 訂定102年度內部稽核計劃 3. 通過銀行額度展期 4. 委派日本嘉晶電子株式會社董事及監察人 |
| 第五屆第十二次董事會 | 102.03.19 | 1. 通過101年度營業報告書及財務報表 2. 通過101年度虧損撥補 3. 選舉董事監察人 4. 解除新任董事競業之限制 5. 提名獨立董事候選人 6. 召開102年股東常會 7. 通過出具內部控制制度聲明書 8. 通過102年經理人及董監事薪酬 9. 通過銀行額度展期 |
| 第五屆第十三次董事會 | 102.05.07 | 1. 變更簽證會計師 2. 通過102年第一季合併財務報告 3. 審查獨立董事被提名人資格 |

(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：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：

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-----|---------------------|----|
| 資誠聯合會計師事務所 | 曾國華 | 劉銀妃 | 101/01/01-101/12/31 | |

金額單位：新臺幣千元

| 公費項目 | | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|-------|----|
| 金額級距 | | | | |
| 1 | 低於 2,000 千元 | | V | |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | V | | V |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元 | | | |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元 | | | |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 | | | |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | | |

- (一) 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四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二) 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，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、 更換會計師資訊：本公司於 102 年 5 月 7 日董事會通過，原簽證會計師為資誠聯合會計師事務所曾國華會計師及劉銀妃會計師，因事務所內部職務調整，自民國 102 年度第一季財務報告起，變更為資誠聯合會計師事務所曾國華會計師及鄭雅慧會計師。

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

| 職稱 | 姓名 | 101 年度 | | 截至 102 年 5 月 10 日止 | |
|----------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | 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 | 嘉裕(股)公司 | - | - | - | - |
| 董事長 | 楊炳連 | - | - | - | - |
| 副董事長&執行長 | 汪培值 | 77,000 - | - | - | - |
| 董事&總經理 | 李玉山 | 141,000 - | - | - | - |
| 董事 | 南亞光電(股)公司 | - | - | - | - |
| 董事 | 羅榮晃 | - | - | - | - |
| 董事 | 嘉才投資有限公司 | - | - | - | - |
| 董事 | 葉文貴 | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 黃倉秀 | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 張盼梓 | - | - | - | - |
| 監察人 | 郭啟鈴 | - | - | - | - |
| 監察人 | 江育誠 | - | - | - | - |
| 監察人 | 黃武順 | - | - | - | - |
| 副總經理 | 呂紹灝 | 85,000 (9,000) | - | - | - |
| 財務長 | 蔡美雀 | 78,000 (46,000) | - | - | - |

1. 股權移轉之相對人為關係人者：無。

2. 股權質押之相對人為關係人者：無。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內

之親屬關係之資訊：

| 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關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，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 | |
| 南亞光電(股)公司 | 12,565,325 | 13.4% | - | - | - | - | 王文潮 | 董事長 | |
| 嘉裕(股)公司 | 8,920,711 | 9.50% | - | - | - | - | 楊炳連 | 董事 | |
| 楊炳連 | - | - | 470,307 | 0.50% | - | - | 嘉裕(股) | 董事 | |
| 李玉山 | 474,749 | 0.51% | - | - | - | - | - | - | |
| 葉文貴 | 3,173,632 | 3.38% | 2,500,855 | 2.66% | - | - | 陳秀卿 葉碧香 | 配偶 兄妹 | |
| 陳秀卿 | 2,500,855 | 2.66% | 3,173,632 | 3.38% | - | - | 葉文貴 | 配偶 | |
| 葉碧香 | 2,031,143 | 2.16% | 899,551 | 0.96% | - | - | 黃武順 葉文貴 | 配偶 兄妹 | |
| 嘉才投資有限公司 | 1,817,516 | 1.94% | - | - | - | - | 陳秀卿 | 董事長 | |
| 王瑞芬 | 1,269,592 | 1.35% | - | - | - | - | - | - | |
| 黃武順 | 899,551 | 0.96% | 2,031,143 | 2.16% | - | - | 葉碧香 | 配偶 | |
| 楊志穎 | 674,604 | 0.72% | - | - | - | - | - | - | |
| 鄒俊文 | 516,000 | 0.55% | - | - | - | - | - | - | |

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：

綜合持股比例

單位：股；%

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--------------|-----------|---------|-------------------------|-------|-----------|---------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 日本嘉晶電子株式會社 | 200 | 100.00% | - | - | 200 | 100.00% |
| 漢晶光電(股)公司 | 6,500,000 | 24.07% | 1,775,000 | 6.57% | 8,275,000 | 30.64% |

註：係公司採用權益法之投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

102年4月27日

單位：股；新台幣元

| 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 |
| 98.03 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 89,620,939 | 896,209,390 | 私募增資 12,200,000 股 | — | 註 1 |
| 98.03 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 89,626,939 | 896,269,390 | 執行員工認股權憑證 6,000 股 | — | 註 1 |
| 98.04 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 90,616,939 | 906,169,390 | 執行員工認股權憑證 990,000 股 | — | 註 2 |
| 98.08 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 90,667,633 | 906,676,330 | 執行員工認股權憑證 49,000 股暨轉換公司債轉換股份 1,694 股 | — | 註 3 |
| 98.12 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 90,718,633 | 907,186,330 | 執行員工認股權憑證 51,000 股 | — | 註 4 |
| 99.04 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 90,766,633 | 907,666,330 | 執行員工認股權憑證 48,000 股 | — | 註 5 |
| 99.08 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 90,934,633 | 909,346,330 | 執行員工認股權憑證 168,000 股 | — | 註 6 |
| 100.03 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 90,973,633 | 909,736,330 | 執行員工認股權憑證 39,000 股 | — | 註 7 |
| 100.09 | 10 | 150,000,000 | 1,500,000,000 | 93,870,842 | 938,708,420 | 執行員工認股權憑證 168,000 股暨盈餘轉增資 2,729,209 股 | — | 註 8 |

註 1：98 年 04 月 14 日經園商字第 0980009618 號函核准。

註 2：98 年 07 月 06 日經園商字第 0980017843 號函核准。

註 3：98 年 09 月 14 日經園商字第 0980025449 號函核准。

註 4：99 年 01 月 06 日經園商字第 0990000480 號函核准。

註 5：99 年 07 月 14 日經園商字第 0990020024 號函核准。

註 6：100 年 01 月 10 日經園商字第 1000000765 號函核准。

註 7：100 年 04 月 08 日經園商字第 1000009725 號函核准。

註 8：100 年 09 月 02 日經園商字第 1000026002 號函核准。

102年4月27日

| 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 | 93,870,842 (含私募 12,565,325 股) | 56,129,158 | 150,000,000 | 上市股票 |

(二)股東結構：

102年4月27日

| 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 | 1 | 1 | 20 | 16,999 | 28 | 17,049 |
| 持 有 股 數 | 1 | 1,000 | 23,392,617 | 70,018,455 | 458,769 | 93,870,842 |
| 持 股 比 例 | 0% | 0% | 24.92% | 74.59% | 0.49% | 100.00% |

註：陸資持股比例0%；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形：

102年4月27日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持有比率% |
|-------------------|--------|------------|--------|
| 1-999 | 6,886 | 648,300 | 0.69 |
| 1,000-5,000 | 7,576 | 14,379,368 | 15.32 |
| 5,001-10,000 | 1,381 | 9,403,030 | 10.01 |
| 10,001-15,000 | 520 | 6,011,857 | 6.40 |
| 15,001-20,000 | 200 | 3,573,830 | 3.81 |
| 20,001-30,000 | 208 | 4,876,664 | 5.20 |
| 30,001-50,000 | 137 | 5,152,362 | 5.49 |
| 50,001-100,000 | 82 | 5,676,686 | 6.05 |
| 100,001-200,000 | 33 | 4,232,886 | 4.51 |
| 200,001-400,000 | 11 | 3,356,575 | 3.57 |
| 400,001-600,000 | 6 | 2,706,355 | 2.88 |
| 600,001-800,000 | 1 | 674,604 | 0.72 |
| 800,001-1,000,000 | 1 | 899,551 | 0.96 |
| 1,000,001股以上 | 7 | 32,278,774 | 34.39 |
| 合 計 | 17,049 | 93,870,842 | 100.00 |

(四)主要股東名單：

102年4月27日

| 主要股東名稱 | 持有股數(股) | 持股比例 |
|------------|------------|--------|
| 南亞光電股份有限公司 | 12,565,325 | 13.39% |
| 嘉裕股份有限公司 | 8,920,711 | 9.50% |
| 葉文貴 | 3,173,632 | 3.38% |
| 陳秀卿 | 2,500,855 | 2.66% |
| 葉碧香 | 2,031,143 | 2.16% |
| 嘉才投資有限公司 | 1,817,516 | 1.94% |
| 王瑞芬 | 1,269,592 | 1.35% |
| 黃武順 | 899,551 | 0.96% |
| 楊志穎 | 674,604 | 0.72% |
| 鄒俊文 | 516,000 | 0.55% |

(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

| 年 度 | | 100 年 | 101 年 | 當 年 度 截 至 101 年 5 月 10 日 (註 8) | |
|---------------|--------------|--------|------------|--------------------------------------|--------|
| 每股市價 (註 1) | 最 高 | 追溯調整前 | 38.30 | 23.45 | 15.15 |
| | | 追溯調整後 | 38.30 | 註 9 | - |
| | 最 低 | 追溯調整前 | 10.65 | 9.8 | 11.5 |
| | | 追溯調整後 | 10.65 | 註 9 | - |
| | 平 均 | | 30.03 | 17.07 | 13.29 |
| 每股淨值 (註 2) | 分 配 前 | 11.89 | 11.37 | 11.24 | |
| | 分 配 後 | 11.89 | 註 9 | - | |
| 每股盈餘 (註 3) | 加權平均股數(千股) | | 93,251 | 93,871 | 93,871 |
| | 每股盈餘(虧損) | 調整前 | 0.15 | (0.51) | (0.07) |
| | | 調整後 | 0.15 | 註 9 | - |
| 每股 股利 | 現金股利 | | 0.19532548 | 註 9 | - |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | - | 註 9 | - |
| | | 資本公積配股 | - | 註 9 | - |
| | 累積未付股利(註 4) | | - | - | - |
| 投資報酬 分析 | 本益比(註 5) | 調整前 | 200.2 | (33.5) | - |
| | | 調整後 | 200.2 | 註 9 | - |
| | 本利比(註 6) | | 154 | 註 9 | - |
| | 現金股利殖利率(註 7) | | 0.65% | 註 9 | - |

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：101 年度虧損撥補案未經股東會決議，暫不列示。

(六)公司股利政策及執行狀況：

本公司將考量產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流量之需求，每年現金股利發放金額，不低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之三十。

(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：

本公司 101 年度虧損撥補案，業經 102 年 3 月 19 日董事會通過，本年度擬議不配發無償配股。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

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：

本公司章程第二十五條：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、再依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就該餘額，按下列百分比分派之：

- 一、董事監察人酬勞不得高於百分之三。
- 二、員工紅利百分之十至百分之二十五。
- 三、除前貳款外由股東決議分派股東紅利或保留之。

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：無差異。

3. 董事會通過擬議配發員工分紅及董事、監察人酬勞之金額及設算每股盈餘等資訊：經 102 年 3 月 19 日董事會通過，本年度不擬配發員工分紅及董事、監察人酬勞。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：100 年度配發員工分紅新台幣 2,177,025 元及董事、監察人酬勞新台幣 326,000 元，其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

| 公 司 債 種 類 | | 國內第二次有擔保轉換公司債 |
|-----------------------|--|---|
| 發 行 日 期 | | 100 年 06 月 15 日 |
| 面 額 | | 新台幣 10 萬元 |
| 發 行 及 交 易 地 點 | | 不適用 |
| 發 行 價 格 | | 依面額十足發行 |
| 總 額 | | 新台幣 3 億元整 |
| 利 率 | | 0% |
| 期 限 | | 3 年期，到期日：103 年 06 月 15 日 |
| 保 證 機 構 | | 第一商業銀行竹科分行 |
| 受 託 人 | | 兆豐國際商業銀行信託部 |
| 承 銷 機 構 | | 中國信託綜合證券股份有限公司 |
| 簽 證 律 師 | | 郭惠吉律師(現代法律事務所) |
| 簽 證 會 計 師 | | 曾國華、劉銀妃(資誠聯合會計師事務所) |
| 償 還 方 法 | | 到期時依債券面額償還 |
| 未 償 還 金 額 | | 新台幣 299,000,000 元整 |
| 贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款 | | 請詳見本公司發行國內第二次有擔保轉換公司債公開說明書第 60 頁發行及轉換辦法 |
| 限 制 條 款 | | 無 |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | | 無 |
| 附 其 他 權 利 | 截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 0 元 |
| | 發行及轉換(交換或認股)辦法 | 請詳見本公司發行國內第二次有擔保轉換公司債公開說明書第 60 頁發行及轉換辦法 |

| | |
|---------------------------------------|---|
| 發行及轉換、交換及認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 | 以目前轉換價格每股新台幣 31.2 元計算，若本次轉換公司債在外流通餘額全數轉為普通股，則增加股數為 9,583 仟股，稀釋比例約為 10.2%，惟轉換債持有人通常係逐漸轉換為普通股，對股權稀釋情形並非立即，故對現有股東權益影響尚屬有限。 |
| 交換標的委託保管機構名稱 | 無 |

(一) 已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債：

單位：新台幣元

| 公司債種類 | | 國內第二次有擔保轉換公司債 | |
|-----------------|-------------|---------------|-------------------------|
| 項 | 年 度 目 | 101 年 | 當年度截至 102 年 5 月 10 日 |
| | | 市價 | 最 高 |
| 最 低 | 96.00 | | 98.25 |
| 平 均 | 98.15 | | 98.65 |
| 轉 換 價 格 | | 31.20 | 31.20 |
| 發 行 日 期 及 | | 100.6.15 | |
| 發 行 時 轉 換 價 格 | | 32.10 | |
| 履 行 轉 換 義 務 方 式 | | 發行新股 | |

(二) 已發行交換公司債辦理情形：無。

(三) 採總括申報方式募集與發行普通公司債辦理情形：無。

(四) 已發行附認股權公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

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

102年5月10日

| | |
|----------------------|--|
| 員工認股權憑證種類 | 101年發行 |
| 申報生效日期 | 101.01.10 金管證發字第 1000064992 號 |
| 發行日期 | 101.04.05 |
| 發行單位數 | 1,500 單位 |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率 | 1.6% |
| 認股存續期間 | 至 105.12.28 |
| 履約方式 | 發行新股 |
| 得認股期間 | 自 103.04.05 起至 105.12.28 |
| 限制認股期間及比率 | 自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 100% |
| 已執行取得股數 | 0 股 |
| 已執行認股金額 | 0 元 |
| 未執行認股數量(註) | 1,425,000 股 |
| 未執行認股者其每股認購價格 | 新台幣 17.15 元 |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 1.5% |
| 對股東權益影響 | 以目前流通在外股本計算，該次員工認股權憑證即使立即全數執行，發行新股數亦只占已發行股份之 1.5%，每股盈餘稀釋比例僅約 1.5%，稀釋情形並不大，且依發行辦法之規定，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，方能行使認股權，故發行後二年內不致對股東權益造成實際稀釋效果。 |

(註)未執行認股數量已扣除依本公司「員工認股權憑證發行辦法」規定放棄之認股權憑證計 75 單位

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股權數前十大員工之姓名、取得及認購情形。

102年5月10日

| 職稱 | 姓名 | 取得認股數量(仟股) | 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(仟股) | 已執行價格(元) | 已執行認股金額(仟元) | 已執行認股股份總數比率 | 未執行認股數量(仟股) | 未執行價格(元) | 未執行認股金額(仟元) | 未執行認股股份總數比率 |
| 經理人 | 執行長 | 209 | 0.2% | - | - | - | - | 209 | 17.15 | 3,584 | 0.2% |
| | 總經理 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | | | | | | | | | | |
| | 財務長 | | | | | | | | | | |
| 員工 | 李玉山 | 366 | 0.4% | - | - | - | - | 366 | 17.15 | 6,277 | 0.4% |
| | 汪培值 | | | | | | | | | | |
| | 呂紹灝 | | | | | | | | | | |
| | 蔡美雀 | | | | | | | | | | |
| | 曾文章 | | | | | | | | | | |
| | 林文凱 | | | | | | | | | | |
| | 黃玟溢 | | | | | | | | | | |
| | 康慧芬 | | | | | | | | | | |
| | 黃偉華 | | | | | | | | | | |
| | 張智凱 | | | | | | | | | | |

(三)私募員工認股權憑證辦理情形：無。

(四)限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容：磊晶矽晶圓之研究、開發、生產及銷售。
2. 101年度營業比重：

單位:新台幣仟元

| 主要產品 | 營業額 | 百分比 |
|---------|---------|---------|
| 磊晶矽晶圓生產 | 345,190 | 46.9% |
| 磊晶代工 | 387,828 | 52.7% |
| 其他 | 3,561 | 0.4% |
| 合計 | 736,579 | 100.00% |

3. 目前之商品項目：磊晶矽晶圓之生產及代工。
4. 計畫開發之新商品：(1)漸層磊晶(graded epi)
(2)溝槽式元件磊晶技術

(二)產業概況

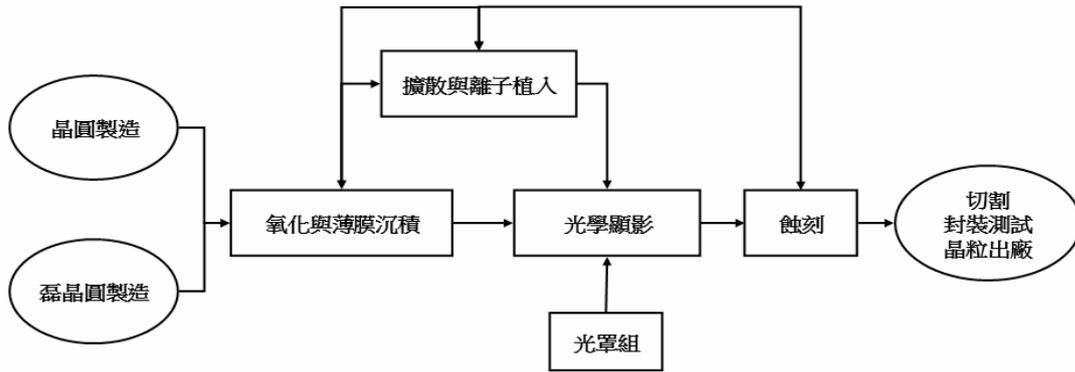
1. 產業之現況與發展

矽晶圓為製造半導體元件之上游基本材料，矽晶圓係利用特殊的拉晶(Crystal Pulling)裝置，將熔化的純矽緩慢旋轉逐漸拉升冷卻，以獲得單晶(Crystal)結構的矽晶棒(Ingot)，矽晶棒再經過切割、研磨、浸蝕、拋光等加工製程，即可形成一片片的矽晶圓。

矽晶圓又可分為生產用矽晶圓及測試用矽晶圓，生產用矽晶圓尚可進一步區分為拋光矽晶圓、磊晶矽晶圓及特殊用途矽晶圓三類。磊晶矽晶圓係在拋光矽晶圓上成長一層具有高純度及平坦的磊晶薄膜，在磊晶製程中，依產品電性需求加入適量化學物質，以符合半導體產品特性及元件之不同電阻質及厚度之要求，並強化元件製造中之製程品質及良率。隨著半導體市場成長，矽晶圓的需求量亦向上攀升，尤其磊晶矽晶圓在 IC 製程不斷演進以及晶圓面積加大下，其需求增加至為明顯。

由於矽晶圓係屬半導體製造流程之前端製程(參圖一)，故本公司所屬行業與半導體市場息息相關。

圖一：半導體製造流程圖

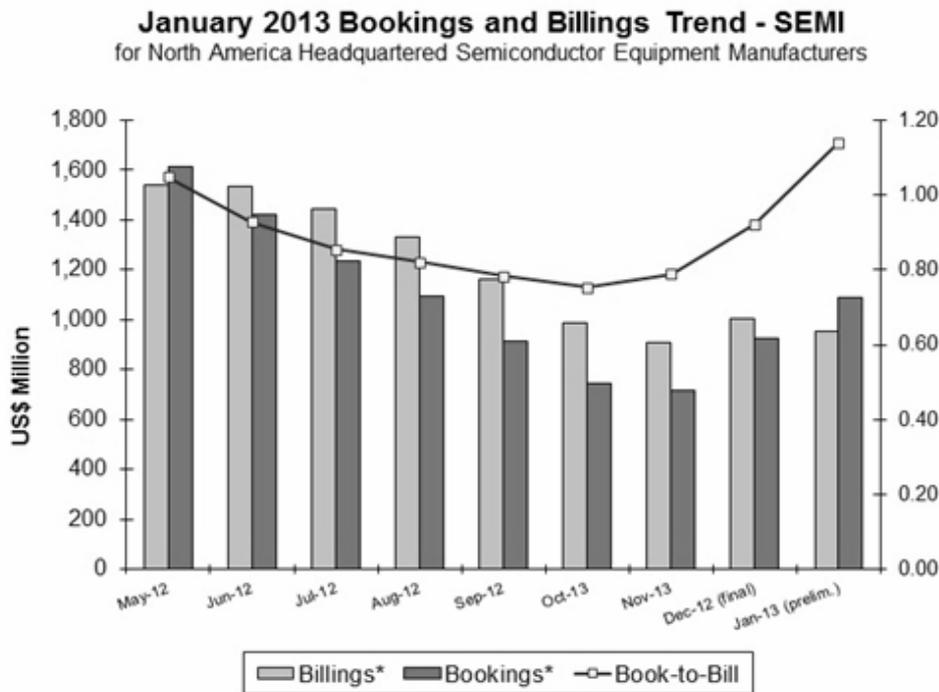


a. 半導體市場展望

半導體設備訂貨/出貨比(Semi Book-To-Bill Ratio; B/B 值)為研究全球半導體產業景氣之重要指標之一，當 B/B 值小於 1 時，表示接單金額低於出貨金額，反映半導體未來市場景氣趨緩，廠商可能會減少設備投資金額。

依據 SEMI 半導體市場調查資料顯示，2012 年前三季受到歐洲主權債務危機及大環境不確定因素影響，B/B 值一路下滑，但 2012 年年終消費需求攀升，智慧型手機及平板產品熱銷，加上電子市場終端庫存順利去化，2013 年 1 月 B/B 值也再度回升達 1.15，創下過去一年以來新高，透露出半導體產業景氣春燕現跡（參圖二）。

圖二：北美半導體設備 B/B 值走勢圖



Source: SEMI, February 2013 * 3-month average

全球市調機構 Databeans 預測 2013 年全球半導體市場營收將較 2012 年成長 7%，尤其是智慧型手機及平板電腦將出現強勁的需求，電腦產品則微幅成長。

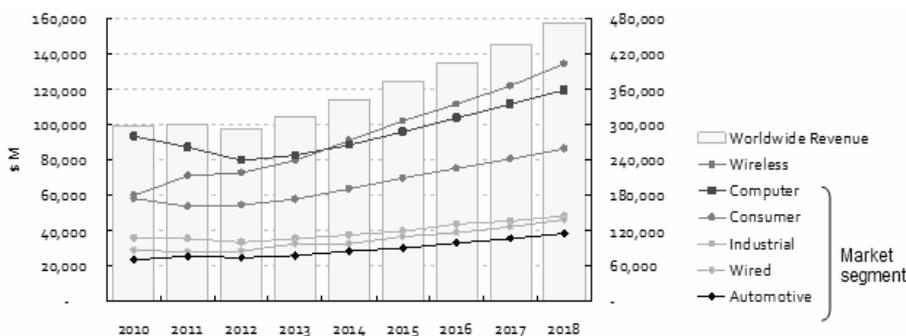
Wireless 產品在中國市場將有顯著的成長，特別在無線聽筒及一些特色手機。（參圖三、圖四）

圖三：Semiconductor Revenue by Market Segment

| Worldwide Semiconductor Revenue Forecast by Market Segment | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| \$M | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 13-18 CAGR% | 13/12 Y/Y % |
| Automotive | 23,149 | 25,344 | 24,324 | 25,897 | 28,325 | 30,017 | 32,658 | 35,242 | 38,002 | 8% | 6% |
| Computer | 93,269 | 86,897 | 79,501 | 82,494 | 88,268 | 95,631 | 103,570 | 111,353 | 119,243 | 8% | 4% |
| Consumer | 58,024 | 53,664 | 54,177 | 57,661 | 63,621 | 69,515 | 75,041 | 80,553 | 86,382 | 8% | 6% |
| Wired | 28,444 | 27,749 | 28,270 | 32,453 | 32,465 | 36,557 | 38,533 | 41,668 | 45,995 | 7% | 15% |
| Wireless | 59,891 | 70,826 | 72,694 | 79,454 | 90,976 | 101,916 | 111,400 | 121,735 | 134,378 | 11% | 9% |
| Industrial | 35,544 | 35,043 | 33,224 | 35,082 | 37,475 | 39,336 | 43,384 | 45,216 | 48,012 | 6% | 6% |
| Total | 298,321 | 299,521 | 292,190 | 313,041 | 341,129 | 372,972 | 404,587 | 435,766 | 472,012 | 9% | 7% |

databeans estimates

圖四：Semiconductor Revenue Chart

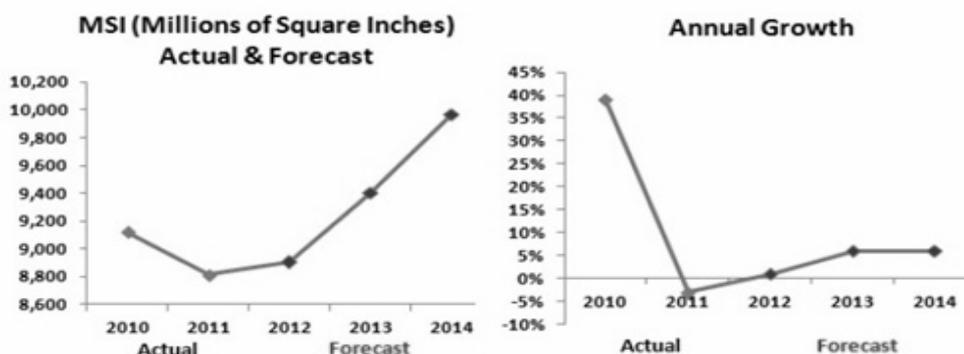


資料來源：Databeans, Jan, 2013.

b. 全球矽晶圓市場

依據 SEMI 半導體市場調查資料顯示，2013 年半導體景氣回升，預估半導體等級之矽晶圓出貨數量將較 2012 年成長 5%（參圖五、圖六）。

圖五：MSI (Millions of Square Inches) 圖六：Annual Growth



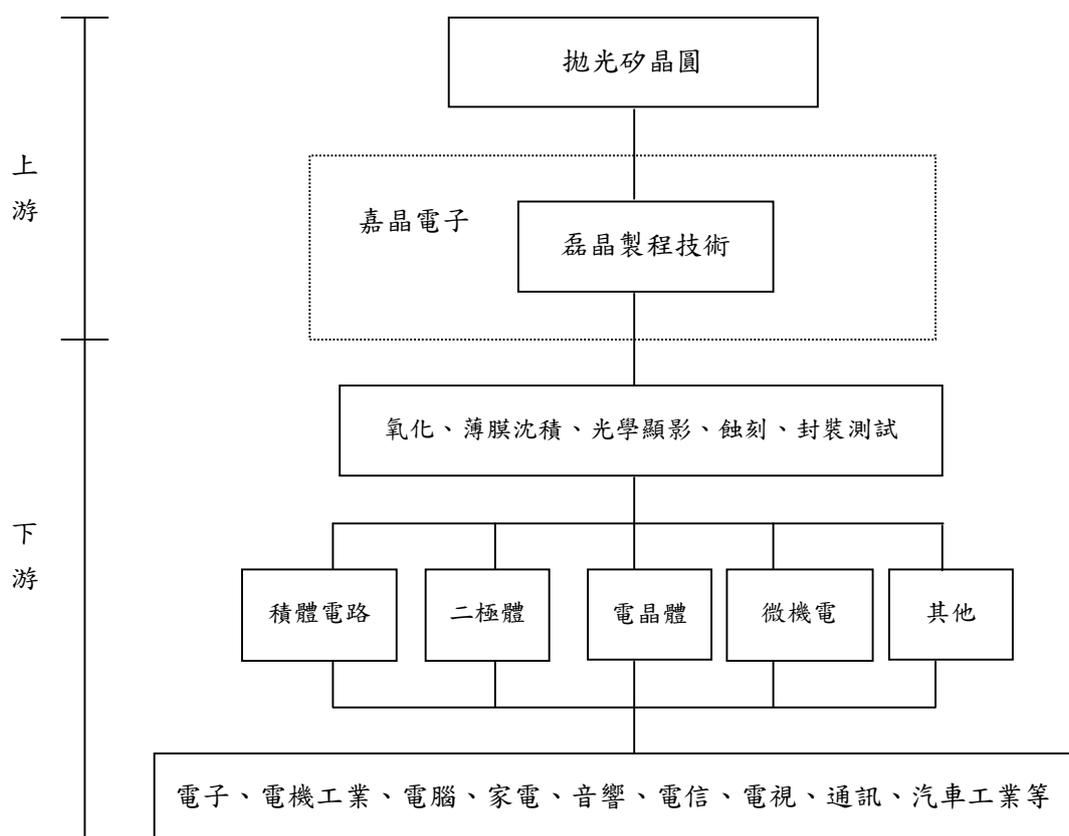
Source: SEMI October 2012

*Shipments are for semiconductor applications only and do not include solar applications

2. 產業上、中、下游之關聯性

在半導體製造流程中，磊晶係屬前端或最前端之半導體製程，磊晶製程技術可廣泛應用於功率電晶體、小信號電晶體、高速回復二極體、複合雙載子互補金屬氧化物半導體 (BiCMOS)、蕭特基二極體 (Schottky diode)、微機電 (MEMS) 及大型積體電路等，下游應用範圍涵蓋PC、通訊、汽車工業、電機工業及電源管理等領域。

本公司所屬產業之上、中、下游之關係如下圖所示：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 發展趨勢

磊晶製程技術可廣泛應用於各種分離式元件及高性能積體電路，由於 PC 週邊及通訊設備輕薄短小之需求，包括(a)高性能分離式元件 (b)車用電子元件，(c)電源管理元件，(d)通訊用 BiCMOS 及 BCD 製程元件及(e)系統整合單晶片(System on Chip)等產品皆需使用磊晶矽晶圓，目前主流為 6 至 8 吋，並往 12 吋發展。

(2) 競爭情形

A. 全球競爭廠商情形

國外主要矽晶圓專業製造廠，包括日本 ShinEtsu、Sumco、德國 Siltronic AG 及美國 MEMC 等，皆具備長晶、切片、研磨、拋光、清洗及磊晶一貫製程，生產之磊晶矽晶圓，大多以供應 CMOS 及 PowerMos 製程為主。

B. 國內競爭廠商現況

國內矽晶圓材料生產廠商中，提供磊晶矽晶圓之主要廠商為中德電子、漢磊科技及本公司。中德電子以生產8吋~12吋拋光晶圓為主，並生產少量8吋MOS用磊晶矽晶圓；漢磊科技與本公司提供6-8吋埋藏層磊晶代工服務，及8吋以下分離式元件用磊晶矽晶圓。

(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

| 項目 | 101 年度 | 截至 102 年 5 月 10 日止 |
|-------------|---------|--------------------|
| 研發費用 | 19,615 | 5,209 |
| 營業淨額 | 736,579 | 273,037 |
| 研發費用佔營業淨額比率 | 2.7% | 1.9% |

2. 開發成功之技術或產品

(1) 技術研發及製程改善

| 研究開發項目 | 研發成果 |
|---------------|---|
| 溫度Sensor模組之開發 | 成功開發新的溫度Sensor模組，增設預警機制，降低對生產機台稼動率之影響，進而提高生產產量及良率。 |
| 氧化層生成設備之開發 | 開發新的氧化層生成設備，提供穩定之量測條件，進而減少量測所需之時間與增加生產效率。 |
| 生產配方時間之最佳化 | 研究找出生產配方之時間最佳化，在確保生產品質條件下達到產能提升之目標。 |
| 溝槽式磊晶製程之開發 | 成功開發溝槽式之磊晶填充製程，可提供客戶多元化的產品選擇，提升產品競爭力。 |
| 設備管理數據化之開發 | 建立設備生產參數傳輸之自動化系統，不僅可以有效預防與管理設備生產運作，且能降低生產人力負擔，進而提高生產效率。 |
| 監控晶片製作準備設備之開發 | 開發監控晶片製作準備之設備，提供品質優良之監控晶片，可以降低生產成本，提升產品競爭力。 |

(2) 專利申請成果

截至目前為止，已提出7筆中華民國專利申請及1筆日本專利申請。共計已獲4項中華民國專利及2項專利正在審查中。

(四)長、短期業務發展計劃

本公司現階段主要供應分離式元件、MEMS、Bipolar及Sensor之半導體製造廠所需之磊晶矽晶圓，以及國內半導體製造廠所需之埋藏層磊晶圓(HV, BiCMOS 及BCD)，未來則配合高頻元件、電力電子市場，積極研發磊晶技術之應用。在市場拓展方面，將持續擴展亞洲市場。

在品質管理方面，本公司對產品品質提昇以及生產週期控管非常重視，90年12月取得ISO14001環境管理系統認證，92年7月順利通過QS9000品質系統認證，而原取得之ISO9002品質系統認證亦升級為ISO9001：2000版品質系統認證，產品從規劃、研發試產、量產到銷售服務皆已納入ISO品質系統，97年7月並進一步取得TS16949認證。同時為有效控管生產流程、提升產品品質，本公司已建構自動化控管系統，可提供客戶即時線上查詢訂單交期及品管資料。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 100 年度 | | 101 年度 | |
|-------------|-----------|---------|--------|---------|--------|
| | | 金額 | 比例(%) | 金額 | 比例(%) |
| 內 銷 | 台 灣 | 411,870 | 50.86 | 272,664 | 37.02 |
| 外 銷 | 亞洲(除台灣以外) | 397,981 | 49.14 | 463,915 | 62.98 |
| 營 收 淨 額 合 計 | | 809,851 | 100.00 | 736,579 | 100.00 |

2. 市場佔有率

全球前四大磊晶矽晶圓供應廠商包括日本 ShinEtsu、Sumco、德國 Siltronic AG 及美國 MEMC，其合計全球市場佔有率超過九成，主要生產 CMOS 製程用之磊晶矽晶圓。本公司則以埋藏層磊晶及分離式元件用磊晶市場為主，2012 年磊晶矽晶圓銷售額為日本以外亞洲地區前三大供應商。

3. 市場未來供需狀況與成長性

本公司磊晶製程技術主要應用於分離式元件用磊晶矽晶圓及埋藏層磊晶。分離式元件是電子產品的基本元件，一般應用於手機、PC、家電及網路等消費性產品，更可應用於新一代的電動汽車及精密電力電子控制電路。2012 年分離式元件(Discrettes)市場受到半導體景氣及 PC 市場需求低迷影響，產值下滑。依據 WSTS 公佈之資料顯示，2013 年全球景氣逐步回升，分離式元件市場預期成長 5.4%。

全球半導體市場別

| | 2006CY | 2007CY | 2008CY | 2009CY | 2010CY | 2011CY | 2012CY | 2013CY | 2014CY | CAGR 10-13 |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|
| Discrete | 16,587 | 16,809 | 16,935 | 14,175 | 19,802 | 21,387 | 19,303 | 20,351 | 21,540 | 0.2% |
| Optoelectronics | 16,280 | 15,901 | 17,902 | 17,043 | 21,702 | 23,092 | 25,989 | 27,775 | 29,477 | 8.5% |
| Sensor | 5,339 | 5,126 | 5,111 | 4,753 | 6,903 | 7,970 | 7,934 | 8,518 | 9,132 | 4.6% |
| IC | 209,510 | 217,810 | 208,656 | 190,342 | 249,909 | 247,073 | 236,710 | 246,410 | 258,618 | 1.5% |
| Total(百萬美元) | 247,716 | 255,646 | 248,604 | 226,313 | 298,316 | 299,522 | 289,936 | 303,054 | 318,767 | 2.1% |

資料來源：WSTS (2012/11)

而埋藏層磊晶製程技術日臻成熟，其應用範圍日漸寬廣，包括 BiCMOS 及高壓 MOS 製程應用增加，2013 年在大尺寸 LCD 液晶電視、智慧型手機及平板電腦需求強勁回升下，對於液晶驅動與控制晶片的需求隨之增加，相對增加對埋藏層磊晶之需求。依據 Digitimes 預估，2013 年 LCD 面板驅動 IC 之需求將成長 4.1 %。

4. 競爭利基

(1) 技術優勢

本公司已研發完成多項磊晶關鍵性技術及改善製程，具有自行翻修設備之能力，並充分掌握半導體產品之市場趨勢。

(2) 市場行銷優勢

分離式元件用磊晶矽晶圓屬訂製性產品，具少量多樣之特質，本公司以彈性、快速、密切配合之技術服務能力，提供國內外分離式元件廠商所需之磊晶矽晶圓，目前產品尺寸涵蓋 4 吋~8 吋。

另以地利優勢，就近提供國內半導體廠商所需之埋藏層磊晶，產品尺寸涵蓋 6 吋~8 吋。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

磊晶矽晶圓隨著通訊及資訊市場蓬勃發展，產品有相當之成長空間。本公司之磊晶矽晶圓生產定位於少量多樣的市場區隔，針對客戶不同之產品需求，生產不同之磊晶規格（厚度、阻值、均勻度），並使用特殊製程以生產性能符合高元件密度、高轉換速度及高功率負載要求之磊晶。本公司提供產品品質穩定及交貨期準確之優點，已與客戶建立長期之良好關係。

(2) 不利因素

1. 新競爭者逐漸投入市場競爭，壓縮利潤空間。
2. 為半導體業之一環，故受半導體景氣循環影響。

(3) 因應對策

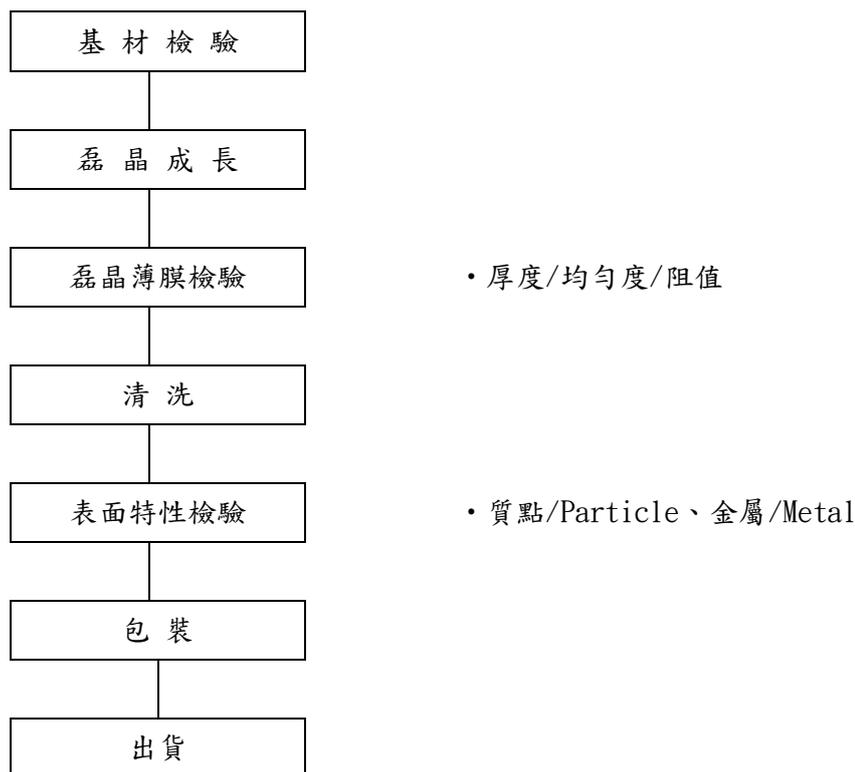
1. 除與客戶共同研發新製程及新產品外，本公司亦努力於良率之提升及強化產品之競爭力，近年來由磊晶矽晶圓相關技術已延伸多項產品，包括節能產品，本公司將持續提升新製程，以符合產品競爭趨勢。
2. 積極開拓業務，調整產品組合，並推動建立策略聯盟，以降低產業競爭及景氣影響。

(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

本公司所生產的磊晶矽晶圓為半導體工業中之上游材料，主要應用於 CMOS Logic 元件、DRAM 元件及分離式元件，應用範圍涵蓋 PC、通訊、汽車工業、電機工業及電源管理等領域。

2. 主要產品之產製過程



(三) 主要原物料之供應狀況

本公司自設立以來致力於穩定貨源，故與原物料供應廠商已建立穩定之合作關係，因此可獲得價位合理、品質優良，且交期迅速的生產材料。此外，本公司亦持續不斷進行新供應商之認證，俾使原物料取得成本更具競爭力。

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

1. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 100年 | | | | 101年 | | | | 102年度截至3月31日 | | | |
|----|------|---------|-------------------------------|-------------|------|---------|-------------------------------|-------------|--------------|---------|--------------------------------------|-------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年 度進貨 淨額比 率 [%] | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度 截至3月 31日進貨 淨額比率 [%] | 與發行人 之關係 |
| 1 | A公司 | 106,179 | 21% | 無 | C公司 | 79,041 | 19% | 無 | C公司 | 25,210 | 21% | 無 |
| 2 | B公司 | 81,998 | 16% | 無 | A公司 | 60,623 | 15% | 無 | E公司 | 17,822 | 15% | 無 |
| 3 | C公司 | 63,137 | 12% | 無 | D公司 | 42,053 | 10% | 無 | B公司 | 12,062 | 10% | 無 |
| 4 | 其他 | 264,025 | 51% | 無 | 其他 | 233,849 | 56% | 無 | 其他 | 67,615 | 54% | 無 |
| | 進貨淨額 | 515,339 | 100% | | 進貨淨額 | 415,566 | 100% | | 進貨淨額 | 122,709 | 100% | |

本公司與各供應商皆維持穩固之合作關係，進貨比重則視本公司對所需物料要求之品質、價格等條件而有所調整。

2. 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 100 年 | | | | 101 年 | | | | 102 年度截至 3 月 31 日 | | | |
|----|-------|---------|----------------|---------|-------|---------|----------------|---------|-------------------|---------|---------------------------|---------|
| | 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 | 占當年度截至 3 月 31 日銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 |
| 1 | 甲公司 | 301,724 | 37% | 子公司 | 甲公司 | 335,808 | 46% | 子公司 | 甲公司 | 83,347 | 41% | 子公司 |
| 2 | 乙公司 | 150,837 | 18% | 無 | 丙公司 | 100,385 | 14% | 無 | 丙公司 | 38,391 | 19% | 無 |
| 3 | 丙公司 | 77,315 | 10% | 無 | 丁公司 | 82,887 | 11% | 無 | 乙公司 | 22,767 | 11% | 無 |
| 4 | 其他 | 279,975 | 35% | 無 | 其他 | 217,499 | 29% | 無 | 其他 | 57,965 | 29% | 無 |
| | 銷貨淨額 | 809,851 | 100% | | 銷貨淨額 | 736,579 | 100% | | 銷貨淨額 | 202,470 | 100% | |

日本是二極體市場之重鎮，本公司常年深耕日本積極拓展客源，當地營收逐年增長，此外，本公司亦不斷擴增客戶及增加產品應用，以避免客戶銷貨集中情形，102 年半導體市場景氣逐漸回復，客戶需求亦隨之成長。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：仟平方英尺；新台幣仟元

| 生產量值 產品 | 年度 | 100 年度 | | | 101 年度 | | |
|------------|----|--------|--------|---------|--------|--------|---------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 磊晶矽晶圓生產 | | 26,889 | 8,373 | 422,672 | 38,984 | 7,054 | 349,971 |
| 磊晶代工 | | | 10,157 | 302,263 | | 12,048 | 363,112 |
| 合計 | | 26,889 | 18,530 | 724,935 | 38,984 | 19,102 | 713,083 |

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。產品組合不同，將影響總產能之換算。

註 2：各產品之生產具有可替代性，故合併計算產能。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：仟平方英尺；新台幣仟元

| 銷售量值 產品 | 年度 | 100 年度 | | | | 101 年度 | | | |
|------------|----|--------|---------|-------|---------|--------|---------|-------|---------|
| | | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 磊晶矽晶圓生產 | | 4,813 | 245,106 | 3,463 | 220,808 | 2,337 | 110,755 | 4,233 | 234,435 |
| 磊晶代工 | | 7,584 | 163,753 | 2,465 | 176,955 | 8,939 | 158,744 | 2,977 | 229,084 |
| 其他(註) | | - | 3,011 | - | 218 | - | 3,165 | - | 396 |
| 合計 | | 12,397 | 411,870 | 5,928 | 397,981 | 11,276 | 272,664 | 7,210 | 463,915 |

註：其他項目為出售規格外品及受託檢測等收入

三、從業員工：

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

| 年 度 | | 100 年度 | 101 年度 | 截至 102 年 5 月 10 日 |
|----------------------------|---------|--------|--------|-------------------|
| 員 工 人 數 | 直 接 人 工 | 47 | 49 | 50 |
| | 間 接 人 工 | 105 | 98 | 98 |
| | 合 計 | 152 | 147 | 148 |
| 平 均 年 歲 | | 35 | 36 | 37 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 5.76 | 6.58 | 6.84 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 1.3% | 1.4% | 1.4% |
| | 碩 士 | 10.5% | 10.2% | 10.1% |
| | 大 專 | 78.3% | 75.5% | 73.6% |
| | 高 中 | 9.9% | 12.9% | 14.9% |

四、環保支出資訊：

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分金額：無。

(二) 未來因應對策及可能之支出：

本公司對環保工安非常重視，於建廠規劃時已審慎規劃污染防治設施及處理方式，經新竹市環保局及新竹科學工業園區管理局審核符合法定排放標準，取得空、水、廢、毒等相關許可證照。本公司並設有專責人員負責監督、管理相關環保業務，該專責人員皆具相關合格證照。另本公司已於民國 90 年 12 月取得 ISO14001 環境管理系統認證，99 年取得 OHSAS 18001 安全衛生管理系統認證，並定期通過審查，未來將經由持續不斷的改善行動，以達到污染預防、風險控管，並降低對環境的衝擊。

(三) 工作環境與員工人身安全的保護措施：

1. 本公司設置勞安部門直屬總經理管轄，專責辦理廠區安全衛生管理工作之規劃、執行及查核等工作，持續改善各項安全衛生措施，營造安全健康的工作環境。
2. 為使同仁正確認知各項作業中之危害因子及預防措施，定期或不定期辦理各項安全衛生教育訓練及宣導、演練，以提昇同仁作業安全意識及應變能力。
3. 定期辦理員工健康檢查，提供最新健康資訊，以照護及增進員工身心健康。
4. 每半年定期委託專業機構執行作業環境測定，除於環境採樣外，更篩選相似暴露族群對作業人員實施個人採樣，分析其檢驗數據所代表意義，並且採取相關防護措施及作

業管制，以確保員工作業環境空氣中有害物質濃度於法定標準及控制設施有效性，維護員工之健康。

5. 訂定年度自動檢查計畫表，針對廠區之機械、設備及依各單位需求新增危害預防之檢查項目，執行監督查核機制，以防範事故發生。

五、勞資關係：

(一)公司各項員工福利、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. 員工福利措施與實施情形：

(1) 全員參加勞工保險、全民健康保險：

凡本公司員工於正式到職日起，即參加勞工保險、全民健康保險及意外保險等相關保險措施，以確保員工權益。

(2) 員工定期健康檢查：

為確保員工健康，本公司除提供定期免費健康檢查外，並對特殊作業人員增加其他特定項目健康檢查。

(3) 員工訓練：

A. 員工進修及訓練辦法

員工為公司最重要的資產，為培育各階層人才，公司訂定完整之訓練作業程序，並依據員工職能，有計畫的實施各項訓練課程。公司訓練涵蓋新人訓練、在職訓練、外部訓練、自我發展以及認證評鑑等方式，期許能透過各種機制培養工作所需之人才，提高作業效能，提供顧客更好的產品品質及服務。

B. 員工進修及支出資料

101年員工在職訓練費用共支出333千元。

(4) 職工福利委員會，辦理福利事項：

職工福利委員會提供結婚、生育及喪葬奠儀等補助金，並舉辦員工旅遊及多項社團活動，以增進員工情誼並舒展身心。

2. 退休制度與實施情形：

本公司為照顧員工退休生活及促進勞資和諧，已依「勞動基準法」及「勞工退休金條例」規定辦理退休制度。選擇舊制退休金制度之員工，本公司依內政部勞工退休準備金提撥及管理辦法之規定，提撥退休金，撥存入中央信託局專戶中（自民國96年7月1日起與台灣銀行合併）；選擇新制退休金之員工，本公司每月提撥勞工平均月工資百分之六到勞工退休金個人專戶。其餘有關退休事項，悉依「勞動基準法」與「勞工退休金條例」相關規定辦理。

3. 其他重要協議

本公司對保障員工權利與關懷員工身心一向不遺餘力，勞資關係十分和諧，本公司並成立職工福利委員會，負責員工福利事項之籌劃。

對勞資間多採溝通協調方式處理，務使勞資雙方能取得共同之認知，使各項工作順利推動，平時除加強勞資雙方意見溝通、合作團隊外，亦重視員工之意見反應與申訴事宜，並定期召開勞資會議，至目前尚無發生勞資糾紛情事。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因受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：無。

(三)員工行為規範：

1. 本公司為遵守證券交易法等上市公司相關規範，及保障員工、顧客與股東權益，特制定員工行為準則規範，摘要如下：

A. 公司之治理規範

誠實對待股東、顧客、供應商、競爭者、各級政府機關及其他會受本公司活動所影響之人士或機構。嚴守各項法律規定並致力於公司應對外示資訊之透明化，尊重社會文化。

秉持公平競爭的原則作為經營業務之基礎，並以持續不斷提供高品質的產品與服務為目的。長期維持獲利為公司營運目標，以確保股東之報酬權益。

B. 維護證券市場交易秩序與交易公平性

本公司訂有防範內線交易之管理，任何可能影響本公司股票市價之資訊，均應由公司發言人負責揭示，在權責單位未依法公佈前，員工對因職務所悉之資訊應予保密，不可擅自揭示。

員工若屬證券交易所定義之內部人，必須遵守「內部人股權異動申報作業」規定處理股權異動。

C. 維護良好工作環境

在公司內不得從事為政黨或政治人物宣傳，亦不可從事傳播宗教、為慈善團體招募等行為。

部門主管以上之員工應避免三等親（含）以內之親人至公司任職。

基於全職全薪原則，員工執行非公務之服務應得上級主管核准。

D. 促進社會和諧

本公司任何員工均不得接受任何形式之賄賂，若有逢年過節之禮品，應提出予全部門分享或交予福委會作活動運用。

員工不得引入非法軟體至公司電腦系統使用。

2. 本公司為建立同仁正確兩性平等觀念並維護員工工作權益，提供免遭性騷擾之工作環境，特制定性騷擾防治、申訴及懲戒處理辦法。

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 |
|-----------|------------|---------------------|-------------------|------|
| 轉換公司債保證合約 | 第一商業銀行竹科分行 | 100/06/15~103/06/15 | 發行 3 億元轉換公司債的保證機構 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)最近期簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 | 當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 1) | |
|-----------------------|--|-----------|
| 項 目 | | |
| 流 動 資 產 | 779,408 | |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 | 606,791 | |
| 無 形 資 產 | 2,948 | |
| 其 他 資 產 | 76,553 | |
| 資 產 總 額 | 1,465,700 | |
| 流 動 負 債 | 分 配 前 | 113,613 |
| | 分 配 後 | - |
| 非 流 動 負 債 | 297,288 | |
| 負 債 總 額 | 分 配 前 | 410,901 |
| | 分 配 後 | - |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | 1,054,799 | |
| 股 本 | 938,708 | |
| 資 本 公 積 | 160,685 | |
| 保 留 盈 餘 | 分 配 前 | (45,571) |
| | 分 配 後 | - |
| 其 他 權 益 | 977 | |
| 庫 藏 股 票 | - | |
| 非 控 制 權 益 | - | |
| 權 益 總 額 | 分 配 前 | 1,054,799 |
| | 分 配 後 | - |

註 1：係經會計師核閱之合併財務報告。

(二) 最近五年度簡明資產負債表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | | 最 近 五 年 度 財 務 資 料(註1) | | | | |
|---------------------------|-------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 流 動 資 產 | | 414,186 | 463,532 | 612,921 | 645,949 | 739,760 |
| 基 金 及 投 資 | | 53,726 | 52,983 | 53,999 | 94,160 | 87,372 |
| 固 定 資 產 | | 598,389 | 534,919 | 457,341 | 686,910 | 593,096 |
| 無 形 資 產 | | - | - | - | - | - |
| 其 他 資 產 | | 102,802 | 231,854 | 144,341 | 40,089 | 39,470 |
| 資 產 總 額 | | 1,169,103 | 1,283,288 | 1,268,602 | 1,467,108 | 1,459,698 |
| 流 動 負 債 | 分 配 前 | 82,469 | 233,111 | 138,151 | 88,666 | 100,385 |
| | 分 配 後 | 82,469 | 233,111 | 165,443 | 107,001 | 註2 |
| 長 期 負 債 | | 161,104 | - | - | 281,325 | 288,400 |
| 其 他 負 債 | | 9,414 | 8,620 | 8,837 | 7,272 | 3,705 |
| 負 債 總 額 | 分 配 前 | 252,987 | 241,731 | 146,988 | 377,263 | 392,490 |
| | 分 配 後 | 252,987 | 241,731 | 174,280 | 395,598 | 註2 |
| 股 本 | | 774,209 | 907,186 | 909,346 | 938,708 | 938,708 |
| 資 本 公 積 | | 127,745 | 194,379 | 134,067 | 151,924 | 159,524 |
| 保 留 盈 餘 | 分 配 前 | 12,235 | (61,653) | 76,317 | 34,019 | (32,556) |
| | 分 配 後 | 12,235 | (61,653) | 21,733 | 15,684 | 註2 |
| 金 融 商 品 未 實 現 損 益 | | (95) | 11 | - | - | - |
| 累 積 換 算 調 整 數 | | 2,022 | 1,634 | 1,884 | 2,731 | 1,532 |
| 庫 藏 股 票 | | - | - | - | (37,537) | - |
| 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 | | - | - | - | - | - |
| 股 東 權 益 總 額 | 分 配 前 | 916,116 | 1,041,557 | 1,121,614 | 1,089,845 | 1,067,208 |
| | 分 配 後 | 916,116 | 1,041,557 | 1,094,322 | 1,071,510 | 註2 |

註1：係經會計師查核簽證之財務報告。

註2：101年度虧損撥補案未經股東會決議，暫不列示。

(三)最近期簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 當 年 度 截 至 |
|------------------------------------|-----|--------------------------------------|
| | | 1 0 2 年 3 月 3 1 日 財 務 資 料 (註 1) |
| 營 業 收 入 | | 204,613 |
| 營 業 毛 利 | | 23,601 |
| 營 業 (損) 益 | | (1,535) |
| 營 業 外 收 入 及 支 出 | | (4,327) |
| 稅 前 淨 (損) 利 | | (5,862) |
| 繼 續 營 業 單 位 | | (6,159) |
| 本 期 淨 (損) 利 | | |
| 停 業 單 位 損 失 | | - |
| 本 期 淨 (損) 利 | | (6,159) |
| 本 期 其 他 綜 合 (損) 益 (稅 後 淨 額) | | (555) |
| 本 期 綜 合 (損) 益 總 額 | | (6,714) |
| 淨 (損) 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | | (6,159) |
| 淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | | - |
| 綜 合 (損) 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | | (6,714) |
| 綜 合 (損) 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | | - |
| 每 股 盈 餘 (虧 損) (註 2) (元) | | (0.07) |

註 1：係經會計師核閱之合併財務報告。

註 2：每股盈餘係按追溯調整後股數計算。

(四)最近五年度簡明損益表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|-------------------------------|-----|----------------|-----------|----------|----------|----------|
| | | 97 年 | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 |
| 營 業 收 入 | | 546,286 | 469,559 | 900,270 | 809,851 | 736,579 |
| 營 業 毛 (損) 利 | | 1,710 | (29,666) | 152,165 | 95,947 | 51,526 |
| 營 業 (損) 益 | | (83,746) | (117,206) | 49,524 | 2,539 | (42,017) |
| 營 業 外 收 入 及 利 益 | | 60,277 | 57,050 | 50,313 | 31,198 | 24,634 |
| 營 業 外 費 用 及 損 失 | | (19,187) | (13,731) | (19,076) | (18,784) | (30,995) |
| 繼 續 營 業 部 門 稅 前 (損) 益 | | (42,656) | (73,887) | 80,761 | 14,953 | (48,378) |
| 會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數 | | - | - | - | - | - |
| 本 期 (損) 益 | | (42,368) | (73,887) | 76,317 | 14,001 | (48,074) |
| 每 股 盈 餘 (虧 損) (註 2) (元) | | (0.55) | (0.85) | 0.82 | 0.15 | (0.51) |

註 1：係經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：每股盈餘係按追溯調整後股數計算。

(五)最近五年度會計師姓名及其查核意見

| 年 度 | 會 計 師 事 務 所 | 會 計 師 姓 名 | 查 核 意 見 |
|-----|-------------|-----------|---------|
| 97 | 資誠會計師事務所 | 曾國華、劉銀妃 | 無保留意見 |
| 98 | 資誠會計師事務所 | 曾國華、劉銀妃 | 無保留意見 |
| 99 | 資誠會計師事務所 | 曾國華、劉銀妃 | 無保留意見 |
| 100 | 資誠聯合會計師事務所 | 曾國華、劉銀妃 | 無保留意見 |
| 101 | 資誠聯合會計師事務所 | 曾國華、劉銀妃 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析

(1)財務分析-採用國際財務報導準則

| 年度 | | 當 年 度 截 至 1 0 2 年 3 月 3 1 日 (註1) | |
|-----------|------------------|--|--------|
| 分析項目 (註2) | | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 28.03 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 222.83 | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 686.02 | |
| | 速動比率(%) | 526.83 | |
| | 利息保障倍數 | (1.99) | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.32 | |
| | 平均收現日數 | 84 | |
| | 存貨週轉率(次) | 6.48 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 17.78 | |
| | 平均銷貨日數 | 56 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.32 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.56 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (1.15) | |
| | 權益報酬率(%) | (2.33) | |
| | 占實收資本比率(%) | 營業利益 | (0.65) |
| | | 稅前純益 | (2.5) |
| | 純益率(%) | (3.01) | |
| | 每股盈餘(元) | (0.07) | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 54.06 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 67.13 | |
| | 現金再投資比率(%) | 2.67 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (57.25) | |
| | 財務槓桿度 | 0.44 | |

註1：係經會計師核閱之合併財務報告。

註2：財務分析計算公式如下：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

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之應付票據)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)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

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)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註3)

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)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

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(註5)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

(2)財務分析-採用我國財務會計準則

| 分析項目 | | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | |
|---|-------------|---------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| | | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 21.64 | 18.84 | 11.59 | 25.71 | 26.89 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 180.02 | 194.71 | 245.25 | 199.61 | 228.56 | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 502.23 | 198.85 | 443.66 | 728.52 | 736.92 | |
| | 速動比率(%) | 374.92 | 153.26 | 323.35 | 506.14 | 554.34 | |
| | 利息保障倍數 | (5.10) | (15) | 36.70 | 4.87 | (5.78) | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 5.30 | 4.73 | 5.54 | 5.35 | 4.85 | |
| | 平均收現日數 | 69 | 77 | 66 | 68 | 75 | |
| | 存貨週轉率(次) | 7.29 | 6.89 | 7.62 | 5.96 | 6.02 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 26.93 | 20.18 | 23.57 | 30.05 | 24.39 | |
| | 平均銷貨日數 | 50 | 53 | 48 | 61 | 61 | |
| | 固定資產週轉率(次) | 0.85 | 0.83 | 1.81 | 1.42 | 1.15 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.42 | 0.38 | 0.71 | 0.59 | 0.50 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (2.71) | (5.65) | 6.15 | 1.29 | (2.80) | |
| | 股東權益報酬率(%) | (4.53) | (7.55) | 7.06 | 1.27 | (4.46) | |
| | 占實收資本比率(%) | 營業利益 | (10.02) | (12.92) | 5.45 | 0.27 | (4.48) |
| | | 稅前純益 | (5.51) | (8.14) | 8.88 | 1.59 | (5.15) |
| | 純益率(%) | | (7.76) | (15.74) | 8.48 | 1.73 | (6.53) |
| | 每股盈餘(元) | (0.55) | (0.85) | 0.82 | 0.15 | (0.51) | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 153.70 | (2.91) | 97.58 | 170.55 | 102.16 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 83.10 | 65.21 | 73.81 | 60.08 | 71.21 | |
| | 現金再投資比率(%) | 4.91 | (0.39) | 7.05 | 5.60 | 3.70 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (2.75) | (1.51) | 8.59 | 132.99 | (6.79) | |
| | 財務槓桿度 | 0.92 | 0.96 | 1.05 | (1.92) | 0.85 | |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析) | | | | | | | |
| (1)利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘、營運槓桿度等減少及財務槓桿度增加：主係本年度營收減少、產能利用率下降，產生營業淨損、稅前淨損、本期淨損所致。 | | | | | | | |
| (2)現金流量比率、現金再投資比率減少：主係公司營業活動產生之淨現金減少所致。 | | | | | | | |

註1：係經會計師查核簽證之財務報告。

註2：財務分析計算公式如下：

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之應付票據)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 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

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。(註3)

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)。(註4)

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(註5)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人查核報告

監察人查核報告書

董事會造送本公司 101 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及虧損撥補表等，其中財務報表(含合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所曾國華會計師及劉銀妃會計師查核竣事，經本監察人等查核完竣，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二百零一十九條之規定備具報告書，報請鑒察。

此 致

本公司 102 年股東常會

嘉晶電子股份有限公司

監察人：江 育 誠



郭 啟 鈐



黃 武 順



中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 6 日

四、最近年度財務報告



資誠聯合會計師事務所

PricewaterhouseCoopers, Taiwan

11012台北市基隆路一段333號27樓

27F, 333 Keelung Rd., Sec. 1

Taipei, Taiwan 11012

Tel: (886) 2 2729 6666

Fax: (886) 2 2757 6371

www.pwc.com/tw

會計師查核報告

(102)財審報字第 12002927 號

嘉晶電子股份有限公司 公鑒：

嘉晶電子股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達嘉晶電子股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

嘉晶電子股份有限公司已編製民國 101 年度及民國 100 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華



會計師

劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 1 9 日


 嘉晶電子股份有限公司
 資產負債表
 民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|--------------|----------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 249,289 | 17 | \$ 161,441 | 11 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二) | | | | |
| 1350 | 以成本衡量之金融資產 - 流動 | 四(三) | 112,936 | 8 | 174,654 | 12 |
| 1120 | 應收票據淨額 | | - | - | 1,382 | - |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(四) | 107,627 | 7 | 46,868 | 3 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 四(四)及五 | 85,175 | 6 | 61,917 | 4 |
| 1160 | 其他應收款 | | 615 | - | 1,691 | - |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | 六 | 827 | - | 817 | - |
| 120X | 存貨 | 四(五) | 100,001 | 7 | 107,969 | 8 |
| 1250 | 預付費用 | 四(六) | 73,640 | 5 | 86,856 | 6 |
| 1260 | 預付款項 | | 9,643 | 1 | 2,347 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>739,760</u> | <u>51</u> | <u>645,949</u> | <u>44</u> |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(三) | 30,000 | 2 | 30,000 | 2 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(七) | 57,372 | 4 | 64,160 | 4 |
| 14XX | 基金及投資合計 | | <u>87,372</u> | <u>6</u> | <u>94,160</u> | <u>6</u> |
| 固定資產 | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 四(八)及六 | 452,568 | 31 | 444,955 | 30 |
| 1531 | 機器設備 | | 1,040,820 | 71 | 1,033,513 | 71 |
| 1561 | 辦公設備 | | 5,923 | - | 5,559 | - |
| 1681 | 其他設備 | | 8,823 | 1 | 9,750 | 1 |
| 15XY | 成本及重估增值 | | <u>1,508,134</u> | <u>103</u> | <u>1,493,777</u> | <u>102</u> |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (915,038) | (63) | (835,719) | (57) |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | - | - | 28,852 | 2 |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>593,096</u> | <u>40</u> | <u>686,910</u> | <u>47</u> |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | 四(九) | 36,412 | 3 | 37,661 | 3 |
| 1820 | 存出保證金 | 五 | 12 | - | 11 | - |
| 1830 | 遞延費用 | | 3,046 | - | 2,417 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>39,470</u> | <u>3</u> | <u>40,089</u> | <u>3</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,459,698</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,467,108</u> | <u>100</u> |

(續次頁)


 嘉晶電子股份有限公司
 資產負債表
 民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | | | |
|--------------------|---------------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2120 | 應付票據 | | \$ | 630 | - | \$ | 630 | - |
| 2140 | 應付帳款 | | | 11,994 | 1 | | 5,383 | - |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十八) | | - | - | | 866 | - |
| 2170 | 應付費用 | 四(十) | | 80,468 | 6 | | 62,516 | 4 |
| 2228 | 其他應付款 - 其他 | | | 2,929 | - | | 11,146 | 1 |
| 2260 | 預收款項 | | | 4,214 | - | | 7,975 | 1 |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 150 | - | | 150 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>100,385</u> | <u>7</u> | | <u>88,666</u> | <u>6</u> |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 2410 | 應付公司債 | 四(十一) | | <u>288,400</u> | <u>20</u> | | <u>281,325</u> | <u>19</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2820 | 存入保證金 | | | <u>3,705</u> | - | | <u>7,272</u> | <u>1</u> |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>3,705</u> | - | | <u>7,272</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>392,490</u> | <u>27</u> | | <u>377,263</u> | <u>26</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十三) | | 938,708 | 64 | | 938,708 | 64 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十四) | | 134,746 | 9 | | 134,746 | 9 |
| 3220 | 庫藏股票交易 | 四(十六) | | 4,775 | - | | 606 | - |
| 3272 | 認股權 | 四(十七) | | 20,003 | 2 | | 16,572 | 1 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 9,032 | 1 | | 7,632 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 四(十五)(十八) | (| 41,588) | (3) | | 26,387 | 2 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 1,532 | - | | 2,731 | - |
| 3480 | 庫藏股票 | 四(十六) | | - | - | (| 37,537) | (3) |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>1,067,208</u> | <u>73</u> | | <u>1,089,845</u> | <u>74</u> |
| 重大承諾事項及或有事項 | | | | | | | | |
| | | 七 | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ | <u>1,459,698</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,467,108</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：楊炳達



經理人：李玉山



會計主管：蔡美雀





嘉晶電子股份有限公司

民國101年12月31日至102年2月31日

單位：新台幣千元

| 年度 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留 | 未分配盈餘 | 盈餘 | 累積換算調整數 | 庫藏股票 | 合計 |
|--------------------|------------|------------|----------|-----------|-----------|--------------|------|---------|--------|--------------|
| 100年1月1日餘額 | \$ 909,346 | \$ 134,067 | \$ - | \$ - | \$ 76,317 | \$ 1,884 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,121,614 |
| 99年度盈餘指撥及分配(註1) | - | - | - | 7,632 | (7,632) | - | - | - | - | - |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | (27,292) | - | - | - | - | (27,292) |
| 現金股利 | 27,292 | - | - | - | 27,292 | - | - | - | - | - |
| 股東紅利轉增章 | 2,070 | - | 1,283 | - | - | - | - | - | - | 3,353 |
| 員工執行認股權發行新股 | - | - | 16,628 | - | - | - | - | - | - | 16,628 |
| 發行可轉換公司債 | - | - | 53 | - | - | - | - | - | - | 53 |
| 贖回可轉換公司債 | - | - | - | - | 14,001 | - | - | - | - | 14,001 |
| 100年度淨利 | - | - | - | - | (1,715) | 847 | - | - | - | 1,715 |
| 採權益法評價之被投資公司股票淨值增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 買回庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | 37,537 | (37,537) |
| 尾差調整 | - | - | (1) | - | - | - | - | - | - | (1) |
| 100年12月31日餘額 | \$ 938,708 | \$ 151,924 | \$ 7,632 | \$ 26,387 | \$ 2,731 | \$ 1,089,845 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,089,845 |
| 101年1月1日餘額 | \$ 938,708 | \$ 151,924 | \$ 7,632 | \$ 26,387 | \$ 2,731 | \$ 1,089,845 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,089,845 |
| 100年度盈餘指撥及分配(註2) | - | - | 1,400 | (1,400) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | (18,335) | - | - | - | - | - | (18,335) |
| 股份基礎給付交易-員工酬勞成本 | - | 3,431 | - | - | - | - | - | - | - | 3,431 |
| 101年度淨損 | - | - | - | (48,074) | - | - | - | - | - | (48,074) |
| 採權益法評價之被投資公司股票淨值增減 | - | - | - | - | 165 | - | - | - | - | 165 |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | 1,199 | - | - | - | 1,199 |
| 轉讓庫藏股票 | - | - | 4,168 | - | - | - | - | 37,537 | - | 41,705 |
| 尾差調整 | - | - | (1) | - | (1) | - | - | - | - | - |
| 101年12月31日餘額 | \$ 938,708 | \$ 159,524 | \$ 9,032 | \$ 41,588 | \$ 1,532 | \$ 1,067,208 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,067,208 |

註1:民國99年度之董監酬勞\$2,061及員工紅利\$13,737已列為費用於損益表中扣除。
註2:民國100年度之董監酬勞\$326及員工紅利\$2,177已列為費用於損益表中扣除

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。



董事長：楊炳達



經理人：李玉山



會計主管：蔡美雀


 嘉鑫電子股份有限公司
 現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 101 | 年 | 度 | 100 | 年 | 度 |
|--------------------|-----|---|---------|-----|---|---------|
| 營業活動之現金流量 | | | | | | |
| 本期淨(損)利 | (\$ | | 48,074) | \$ | | 14,001 |
| 調整項目 | | | | | | |
| 折舊費用(包含出租資產) | | | 115,277 | | | 99,065 |
| 攤銷費用 | | | 1,159 | | | 917 |
| 呆帳費用 | | | - | | | 414 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | | | 7,710 | | | - |
| 應付公司債折價攤銷 | | | 7,075 | | | 3,807 |
| 提前清償可轉換公司債利益 | | | - | (| | 42) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | | 2,844 | | | 4,708 |
| 依權益法認列之投資損失 | | | 5,424 | | | 7,128 |
| 金融資產及負債評價損(益) | (| | 5,673) | | | 4,581 |
| 減損損失 | | | - | | | 1,842 |
| 資產及負債科目之變動 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | | 67,391 | (| | 69,560) |
| 應收票據 | | | 1,382 | (| | 1,382) |
| 應收帳款 | (| | 60,759) | | | 108,922 |
| 應收帳款-關係人 | (| | 23,258) | (| | 26,140) |
| 其他應收款 | | | 1,076 | | | 95,370 |
| 存貨 | | | 5,124 | | | 1,194 |
| 預付費用 | | | 13,215 | (| | 38,820) |
| 預付款項 | (| | 7,296) | | | 1,957 |
| 應付票據 | | | - | | | 18 |
| 應付帳款 | | | 6,611 | (| | 23,447) |
| 應付費用 | | | 17,952 | (| | 16,520) |
| 應付所得稅 | (| | 866) | | | 866 |
| 其他應付款-其他 | | | - | | | 51 |
| 預收款項 | (| | 3,761) | (| | 17,077) |
| 其他流動負債 | | | - | | | 4 |
| 應計退休金負債 | | | - | (| | 636) |
| 營業活動之淨現金流入 | | | 102,553 | | | 151,221 |

(續次頁)


 嘉晶電子股份有限公司
 現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 應收租賃款減少 | \$ - | \$ 23,280 |
| 其他金融資產-流動增加 | (10) | (7) |
| 取得長期股權投資價款 | - | (50,000) |
| 購置固定資產 | (28,431) | (310,507) |
| 存出保證金增加 | (1) | - |
| 遞延費用增加 | (1,788) | (2,675) |
| 投資活動之淨現金流出 | (30,230) | (339,909) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 存入保證金減少 | (3,567) | (929) |
| 員工執行認股權 | - | 3,353 |
| 買回可轉換公司債 | - | (950) |
| 發行可轉換公司債 | - | 300,000 |
| 現金股利 | (18,335) | (27,292) |
| 購買庫藏股票 | - | (37,537) |
| 轉讓庫藏股票 | 37,427 | - |
| 融資活動之淨現金流入 | 15,525 | 236,645 |
| 本期現金及約當現金增加 | 87,848 | 47,957 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 161,441 | 113,484 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 249,289 | \$ 161,441 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | \$ 5 | \$ 2 |
| 本期支付所得稅 | \$ 562 | \$ 86 |
| 僅有部分現金支付之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 20,214 | \$ 311,942 |
| 加:期初應付設備款 | 11,076 | 9,641 |
| 減:期末應付設備款 | (2,859) | (11,076) |
| 本期支付現金 | \$ 28,431 | \$ 310,507 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：楊炳連



經理人：李玉山



會計主管：蔡美雀



嘉晶電子股份有限公司
財務報表附註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 87 年 10 月 15 日籌措設立，於民國 87 年 11 月 9 日核准設立，並於民國 88 年 12 月開始主要營業活動。本公司之主要營業項目為磊晶矽晶圓之研發、產製及銷售。截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司員工人數 147 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1.屬權益性質、受益憑證及衍生性商品者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
- 4.嵌入本公司發行應付公司債之買回權，請詳附註二(十二)及四(二)及四(十一)說明。

(五)以成本衡量之金融資產

- 1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)應收票據及帳款、其他應收款

- 1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- 2.本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。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成本及推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併報表。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限加計一年殘值按直線法計提折舊，到期已折足而尚在使用之資產，仍繼續提列折舊，各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 4~35 年外，其餘固定資產為 2~15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
4. 出租之房屋及建築依其出租部份之帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十) 遞延費用

係電話線路工程及電腦軟體成本等支出，以取得成本為入帳基礎，並按 3~5 年平均攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十三) 退休金計劃及淨退休金成本

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 因適用租稅減免相關法令規定等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監事酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十九) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列之金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列呆帳損失，此項會計原則變動對民國 100 年度之淨利及每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 101 年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 零 用 金 | \$ 590 | \$ 590 |
| 支 票 存 款 | 10 | 14 |
| 活 期 存 款 | 67,853 | 35,918 |
| 定 期 存 款 | 180,836 | 114,919 |
| 約 當 現 金 | - | 10,000 |
| | <u>\$ 249,289</u> | <u>\$ 161,441</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 16,805 | \$ 16,657 |
| 受益憑證 | 95,682 | 148,303 |
| 公司債 | 4,000 | 15,012 |
| 可轉換公司債之發行人贖回權 | - | 30 |
| 小計 | 116,487 | 180,002 |
| 交易目的金融資產評價調整 | (3,551) | (5,348) |
| 合計 | <u>\$ 112,936</u> | <u>\$ 174,654</u> |

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度分別認列之淨利益為 \$5,673 (帳列金融資產評價利益 \$5,898 及金融負債評價損失 \$225) 及淨損失 \$4,581 (帳列金融資產評價損失 \$1,891 及金融負債評價損失 \$2,690)。

2. 相關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

| 金融商品 | <u>101年12月31日</u> | | <u>100年12月31日</u> | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 |
| 選擇權 | JPY 46,965 | 101.7.17~102.1.15 | - | - |

本公司從事衍生性金融商品主要係為購入買權及賣權交易，係為規避外幣進、銷貨交易之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 7 | \$ 7 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 7</u> |
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 30,000</u> |

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款淨額

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 - 一般客戶 | \$ 108,041 | \$ 47,282 |
| 應收帳款 - 關係人 | 85,175 | 61,917 |
| 減：備抵呆帳 | (414) | (414) |
| | <u>\$ 192,802</u> | <u>\$ 108,785</u> |

(五) 存貨

| | 101年12月31日 | | |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價及呆滯損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 51,466 | (\$ 5,948) | \$ 45,518 |
| 半成品 | 17,638 | - | 17,638 |
| 製成品 | 39,138 | (2,293) | 36,845 |
| 合計 | <u>\$ 108,242</u> | <u>(\$ 8,241)</u> | <u>\$ 100,001</u> |

| | 100年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價及呆滯損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 87,881 | (\$ 10,085) | \$ 77,796 |
| 半成品 | 8,791 | - | 8,791 |
| 製成品 | 22,552 | (1,170) | 21,382 |
| 合計 | <u>\$ 119,224</u> | <u>(\$ 11,255)</u> | <u>\$ 107,969</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 682,629 | \$ 710,771 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 2,844 | 4,708 |
| 其他 | (420) | (1,575) |
| | <u>\$ 685,053</u> | <u>\$ 713,904</u> |

(六) 預付費用

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 用品盤存 | \$ 69,195 | \$ 82,863 |
| 其他 | 4,445 | 3,993 |
| | <u>\$ 73,640</u> | <u>\$ 86,856</u> |

(七)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|------------|------------------|------|------------------|------|
| | 帳列數 | 持股比例 | 帳列數 | 持股比例 |
| 日本嘉晶電子株式會社 | \$ 9,664 | 100% | \$ 10,404 | 100% |
| 漢晶光電股份有限公司 | 47,708 | 24% | 53,756 | 24% |
| | <u>\$ 57,372</u> | | <u>\$ 64,160</u> | |

2. 採權益法認列之投資(損)益如下：

| 被投資公司 | 101年度 | 100年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 日本嘉晶電子株式會社 | \$ 776 | \$ 559 |
| 漢晶光電股份有限公司 | (6,200) | (7,687) |
| | <u>(\$ 5,424)</u> | <u>(\$ 7,128)</u> |

上列民國101年及100年度採權益法之長期股權投資，係依其同期經會計師查核之財務報表認列投資(損)益。

3. 本公司轉投資之日本嘉晶電子株式會社除採權益法評價外，因持有其表決權股份超過50%，故已依規定編製民國101年及100年度合併財務報表。

(八)固定資產

| | 101年12月31日 | | |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 房屋及建築 | \$ 452,568 | (\$ 194,760) | \$ 257,808 |
| 機器設備 | 1,040,820 | (708,173) | 332,647 |
| 辦公設備 | 5,923 | (4,566) | 1,357 |
| 其他設備 | 8,823 | (7,539) | 1,284 |
| 未完工程及預付設備款 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,508,134</u> | <u>(\$ 915,038)</u> | <u>\$ 593,096</u> |

| | 100年12月31日 | | |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 房屋及建築 | \$ 444,955 | (\$ 168,705) | \$ 276,250 |
| 機器設備 | 1,033,513 | (655,567) | 377,946 |
| 辦公設備 | 5,559 | (3,790) | 1,769 |
| 其他設備 | 9,750 | (7,657) | 2,093 |
| 未完工程及預付設備款 | 28,852 | - | 28,852 |
| | <u>\$ 1,522,629</u> | <u>(\$ 835,719)</u> | <u>\$ 686,910</u> |

民國101年及100年度利息資本化之金額皆為\$0。

(九) 出租資產

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 成本-房屋及建築 | \$ 44,943 | \$ 44,943 |
| 累計折舊 | (8,531) | (7,282) |
| | <u>\$ 36,412</u> | <u>\$ 37,661</u> |

(十) 應付費用

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 13,647 | \$ 13,507 |
| 應付董監酬勞及員工紅利 | - | 2,503 |
| 其他 | 66,821 | 46,506 |
| | <u>\$ 80,468</u> | <u>\$ 62,516</u> |

(十一) 應付公司債

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 有擔保轉換公司債 | \$ 299,000 | \$ 299,000 |
| 減：應付公司債折價 | (10,600) | (17,675) |
| 小計 | 288,400 | 281,325 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 288,400</u> | <u>\$ 281,325</u> |

本公司為購置設備及充實業務成長所需之營運資金，於民國 100 年 3 月 25 日經董事會決議通過發行國內第二次有擔保轉換公司債，該項發行案業經行政院金融監督管理委員會核准，該項募資活動已於民國 100 年 6 月 7 日訂價，並於民國 100 年 6 月 15 日發行，其主要發行條款如下：

- (1)發行總額：新台幣 300,000 幣仟元。
- (2)發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為新台幣 100,000 元。
- (3)票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回、轉換及註銷外，到期時一次以現金還本。
- (4)發行期限：三年。
- (5)轉換期間：除已贖回、行使轉換權以及法令規定契約或另行約定(若有之)之停止過戶期間外，於本公司債發行後滿二個月翌日起至到期日前十日。
- (6)轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 32.1 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股數發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國 100 年盈餘轉增資調整後之轉換價格調整為 31.2 元。
- (7)本公司債發行後，不得違反下列規定：本公司債持有人在轉換前不得享有股利或股息，轉換後持有公司普通股所享有依法分派股利或股息之權利，與本公司其他普通股股東相同。

(8) 本公司發行公司債之有效利率為 2.51%。

本公司於民國 100 年上半年度發行國內第二次有擔保可轉換公司債，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$16,628。另所嵌入之贖回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司自公開市場買回國內第二次有擔保可轉換公司債面額計 \$1,000，並予沖銷資本公積計 \$53。

(十二) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

民國 101 年及 100 年度精算假設中之折現率分別為 1.75% 及 1.9%，基金資產預期報酬率分別為 1.75% 及 1.90%，薪資調整率均為 2.0%，依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。退休金主要內容如下：

(1) 退休金提撥狀況及預付退休金之調節：

| | (衡量日) 101年12月31日 | (衡量日) 100年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 既得給付義務 | (\$ 5,648) | \$ - |
| 非既得給付義務 | (10,340) | (14,329) |
| 累積給付義務 | (15,988) | (14,329) |
| 未來薪資增加之影響數 | (3,932) | (3,729) |
| 預計給付義務 | (19,920) | (18,058) |
| 退休基金資產公平價值 | 16,652 | 14,863 |
| 提撥狀況 | (3,268) | (3,195) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 97 | 146 |
| 未認列退休金損失 | 4,544 | 3,304 |
| 預付退休金 | \$ 1,373 | \$ 255 |

(2)民國 101 年及 100 年度淨退休金成本包括：

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------|---------|---------|
| 服務成本 | \$ 301 | \$ 398 |
| 利息成本 | 343 | 304 |
| 基金資產之預期報酬 | (282) | (231) |
| 未認列退休金損失 | 136 | - |
| 未認列過度性淨給付義務之攤銷 | 49 | 198 |
| 淨退休金成本 | \$ 547 | \$ 669 |

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本合計分別為 \$ 5,551 及 \$5,779。

(十三)股本

- 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，實收資本額為 \$938,708，每股面額 10 元。
- 民國 101 年及 100 年度，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股分別為 0 仟股及 207 仟股，每股認購價格為 16.2 元。此項員工行使認股權憑證案，業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 100 年 6 月 22 日之股東會決議以未分配盈餘 \$27,292 轉增資，共發行新股 2,729,209 股(其中包含屬私募股東紅利轉增資 365,325 股)，並經民國 100 年 7 月 12 日之董事會決議通過增資基準日為民國 100 年 8 月 20 日，此項盈餘轉增資案業已辦理變更登記完竣。

(十四)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積-認股權請詳附註四(十七)之說明。

(十五)保留盈餘

- 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、再依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就該餘額，按下列百分比分派之：

- (1)董事監察人酬勞不得高於百分之三。
 (2)員工紅利百分之十至百分之二十五。
 (3)除前(1)~(2)款外由股東會議分派股東紅利或保留之。
2. 本公司將考量產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流量之需求，每年現金股利發放金額，不低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之三十。
3. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日及 100 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|--------|------------------|------------|------------------|----------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,400 | \$ - | \$ 7,632 | \$ - |
| 股票股利 | - | - | 27,292 | 0.299447 |
| 現金股利 | 18,335 | 0.19532548 | 27,292 | 0.299447 |
| 合計 | <u>\$ 19,735</u> | | <u>\$ 62,216</u> | |

另經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$2,177 及\$326。

4. 本公司民國 100 年度估列員工紅利及董監酬勞金額分別為\$2,177 及\$326，與最後經上述股東會決議之金額並無差異。本公司民國 101 年度則因營運結果係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞金額。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)庫藏股票

1. 民國 101 年度庫藏股票數量變動情形如下：

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|----------|-----------|------|-------------|------|
| 供轉讓股份予員工 | 2,194,000 | - | (2,194,000) | - |

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司已將買回之庫藏股票金額計\$37,537 全數轉讓予員工。

5. 本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計之庫藏股票轉讓予員工公平價值如下：

| 協議之類型 | 股票 (元) | 轉讓價格(元) | 預期波動率 | 預期存續期間 | 股利率 | 無風險利率 | 每股加權平均公平價值(元) |
|-------|---------|---------|--------|--------|-----|-------|---------------|
| 庫藏股票 | \$ 18.8 | \$17.11 | 48.89% | 0.06年 | 0% | 0.68% | \$ 1.95 |

6. 本公司民國 101 年及 100 年度因庫藏股票轉讓交易產生相關酬勞成本分別為\$4,279 及\$0。

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 (仟股) | 合約期間 | 既得條件 | 本年度實際離職率 | 估計未來年度離職率 |
|------------|-----------|-----------|------|------|----------|-----------|
| 第三次員工認股權計畫 | 101.04.05 | 1,500 | 4.8年 | 註1 | 4% | 5% |
| 第二次員工認股權計畫 | 95.03.24 | 3,000 | 5.8年 | 註2 | - | - |

註 1：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 100%。

註 2：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 50%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|---------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 認股權數量 (仟股) | 加權平均履約價格 (元) | 認股權數量 (仟股) | 加權平均履約價格 (元) |
| 期初流通在外認股權 | - | \$ - | 287 | \$ 16.2 |
| 本期給與認股權 | 1,500 | 17.15 | - | - |
| 無償配股增發或調整認股股數 | - | - | - | - |
| 本期放棄認股權 | (62) | 17.15 | - | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (207) | 16.2 |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | (80) | 15.4 |
| 期末流通在外認股權 | <u>1,438</u> | 17.15 | <u>-</u> | - |
| 期末可執行認股權 | <u>-</u> | - | <u>-</u> | - |

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，流通在外認股權履約價格為 17.15 元，加權平均剩餘合約期間為 4.1 年。
4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務成本者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨(損)利及每股(虧損)盈餘資訊如下：

| | | 101年度 | 100年度 |
|--------------|------------------|-------------|-----------|
| 本期淨(損)利 | 報表認列之淨(損)利 | (\$ 48,074) | \$ 14,001 |
| | 擬制淨(損)利 | (48,074) | 14,001 |
| 基本每股(虧損)盈餘 | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |
| | 擬制每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |
| 完全稀釋每股(虧損)盈餘 | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |
| | 擬制每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |

5. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每股公平價值 |
|------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------|-------|----------|
| 第三次員工認股權計劃 | 101.04.05 | 17.15元 | 17.15元 | 55.64% | 3.35年 | - | 1.01% | 6.86元 |
| 第二次員工認股權計劃 | 95.03.24 | 21元 | 21元 | 68.51% | 5.8年 | - | 1.72% | 12.8281元 |

6. 本公司於民國 101 年及 100 年度因股份基礎給付交易-員工認股計劃產生相關酬勞成本分別為 \$3,431 及 \$0。

(十八) 所得稅(利益)費用

1. 所得稅(利益)費用及應(退)付所得稅：

| | 101年度 | 100年度 |
|------------------|-----------------|---------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ - | \$ 2,542 |
| 未分配盈餘加徵10%之應納所得稅 | - | 1,410 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (2,728) | 2,617 |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (3,861) | - |
| 投資抵減之所得稅影響數 | 6,385 | - |
| 備抵評價之所得稅影響數 | 204 | (5,617) |
| 以前年度所得稅高估數 | (304) | - |
| 所得稅(利益)費用 | (304) | 952 |
| 加：以前年度所得稅高估數 | 304 | - |
| 減：扣繳稅款 | (204) | (86) |
| 應(退)付所得稅 | <u>(\$ 204)</u> | <u>\$ 866</u> |

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債：

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產－流動 | \$ 10,493 | \$ 12,087 |
| 遞延所得稅負債－流動 | - | (51) |
| 備抵評價 | (10,493) | (12,036) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 遞延所得稅資產－非流動 | \$ 8,755 | \$ 6,876 |
| 遞延所得稅負債－非流動 | (657) | (525) |
| 備抵評價 | (8,098) | (6,351) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

| | <u>101年12月31日</u> | | <u>100年12月31日</u> | |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | <u>金額</u> | <u>所得稅 影響數</u> | <u>金額</u> | <u>所得稅 影響數</u> |
| 流動項目： | | | | |
| 暫時性差異： | | | | |
| 未實現兌換損(益) | \$ 9,982 | \$ 1,697 | (\$ 298) | (\$ 51) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 35,964 | 6,114 | 33,540 | 5,702 |
| 投資抵減 | | <u>2,682</u> | | <u>6,385</u> |
| | | 10,493 | | 12,036 |
| 備抵評價 | | (10,493) | | (12,036) |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異： | | | | |
| 折舊財稅差 | \$ 28,791 | \$ 4,894 | \$ 24,673 | \$ 4,194 |
| 其他 | (3,867) | (657) | (3,091) | (525) |
| 虧損扣抵 | 22,711 | 3,861 | - | - |
| 投資抵減 | | <u>-</u> | | <u>2,682</u> |
| | | 8,098 | | 6,351 |
| 備抵評價 | | (8,098) | | (6,351) |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |

4. 兩稅合一相關資訊：

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 355 | \$ 642 |
| | <u>101 年 度</u> | <u>100 年 度</u> |
| 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>-</u> | <u>4.98%</u> |

5. 未分配盈餘相關資訊：

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|--------|--------------------|------------------|
| 86年度以前 | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | (41,588) | 26,387 |
| | <u>(\$ 41,588)</u> | <u>\$ 26,387</u> |

6. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

7. 本公司依據現行稅法規定，可享受之所得稅抵減明細如下：

| 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|--------|
| 機器設備 | \$ 43 | \$ 43 | 民國102年 |
| 研究發展與人才培訓 | 2,639 | 2,639 | 民國102年 |
| 虧損扣抵 | 3,861 | 3,861 | 民國111年 |
| | <u>\$ 6,543</u> | <u>\$ 6,543</u> | |

(十九) 普通股每股(虧損)盈餘

| | 101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | | | | | |
|---------|---------------------------|-------------|--------------------|-----------|-----------|--|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損(元) | | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 | |
| 基本每股虧損 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | | |
| 之本期淨損 | (\$ 48,378) | (\$ 48,074) | 93,871 | (\$ 0.52) | (\$ 0.51) | |

| | 100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | | | | | |
|----------|---------------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|--|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | | |
| 之本期淨利 | \$ 14,953 | \$ 14,001 | 93,251 | \$ 0.16 | \$ 0.15 | |
| 具稀釋作用之潛在 | | | | | | |
| 普通股之影響 | | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 164 | | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 本期淨利加潛在 | | | | | | |
| 普通股之影響 | <u>\$ 14,953</u> | <u>\$ 14,001</u> | <u>93,415</u> | <u>\$ 0.16</u> | <u>\$ 0.15</u> | |

註 1：於民國 101 年度計算每股虧損時因本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。

註 2：於民國 101 及 100 年度計算稀釋每股(虧損)盈餘時，因本公司發行之可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入稀釋每股(虧損)盈餘之計算。

(二十) 用人折舊及攤銷費用

本期及上年度同期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 101年度 | | |
|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 64,727 | \$ 39,625 | \$ 104,352 |
| 勞健保費用 | 5,947 | 2,832 | 8,779 |
| 退休金費用 | 3,353 | 2,198 | 5,551 |
| 折舊費用 | 99,147 | 14,881 | 114,028 |
| 攤銷費用 | 631 | 528 | 1,159 |

| 功能別 性質別 | 100年度 | | |
|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 65,990 | \$ 38,745 | \$ 104,735 |
| 勞健保費用 | 5,960 | 2,746 | 8,706 |
| 退休金費用 | 3,493 | 2,286 | 5,779 |
| 折舊費用 | 84,441 | 13,252 | 97,693 |
| 攤銷費用 | 392 | 525 | 917 |

註：民國 101 年及 100 年度，出租資產之折舊費用分別為 \$1,249 及 \$1,372，帳列「營業外費用及損失－什項支出」科目項下。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 嘉裕股份有限公司(嘉裕公司) | 本公司董事長為該公司董事 |
| 日本嘉晶電子株式會社(日本嘉晶) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 漢晶光電股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |

(二)與關係人間交易事項

1. 銷貨淨額：

| | 101 年度 | | 100 年度 | |
|------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | 金額 | 占本公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 占本公司 銷貨淨額 百分比 |
| 日本嘉晶 | \$ 335,808 | 46% | \$ 301,724 | 37% |

上開交易係按一般交易條件辦理，收款期間為月結 90~120 天。

2. 應收帳款：

| | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| | 金額 | 占本公司 應收票據及 帳款百分比 | 金額 | 占本公司 應收票據及 帳款百分比 |
| 日本嘉晶 | \$ 85,175 | 44% | \$ 61,917 | 56% |

3. 租金支出：

| 出租人 | 租賃標的 | 租賃期間 | 租賃保證金 | 101年度 | 100年度 |
|------|-------|------------------|-------|-------|-------|
| 嘉裕公司 | 台北辦公室 | 101.7.1~102.6.30 | \$ 10 | \$ 70 | \$ 70 |

4. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

| | 101 年度 | | 100 年度 | |
|-----------|--------|-------|--------|-------|
| 薪資及獎金 | \$ | 7,409 | \$ | 8,384 |
| 業務執行費用 | | 576 | | 222 |
| 董監酬勞及員工紅利 | | - | | 621 |
| 股份基礎給付費用 | | 987 | | - |
| | \$ | 8,972 | \$ | 9,227 |

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保之明細如下：

| 資產項目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 | 擔保用途 |
|---------------------|------------|------------|------------|
| 定期存款(表列「其他金融資產-流動」) | \$ 827 | \$ 817 | 海關保證 |
| 房屋及建築 | 206,653 | 216,385 | 銀行借款及應付公司債 |
| | \$ 207,480 | \$ 217,202 | |

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| | 101 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 公 平 價 值 | | |
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| 非衍生性金融商品 | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融資產 | \$ 443,533 | \$ - | \$ 443,533 |
| 交易目的金融商品 | 112,936 | 112,936 | - |
| 以成本衡量之金融商品-流動 | 7 | - | - |
| 以成本衡量之金融商品-非流動 | 30,000 | - | - |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融負債 | 96,021 | - | 96,021 |
| 應付公司債 | 288,400 | - | 288,400 |
| 衍生性金融商品 | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值變動列入 | | | |
| 損益之金融資產 | 137 | 137 | - |

| | 100 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 公 平 價 值 | | |
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| 非衍生性金融商品 | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融資產 | \$ 274,116 | \$ - | \$ 274,116 |
| 交易目的金融商品 | 174,624 | 174,624 | - |
| 以成本衡量之金融商品-流動 | 7 | - | - |
| 以成本衡量之金融商品-非流動 | 30,000 | - | - |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融負債 | 80,541 | - | 80,541 |
| 應付公司債 | 281,325 | - | 281,325 |
| 衍生性金融商品 | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值變動列入 | | | |
| 損益之金融資產 | 30 | - | 30 |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項與應付票據及款項。
2. 於民國 95 年 12 月 31 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
3. 衍生性金融商品-可轉換公司債贖回權，評價方法係採用二元樹狀模式數值分析計算而來。
4. 衍生性金融商品-選擇權，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清之未實現損益。

(二) 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$181,142 及 \$125,221；金融負債分別為 \$288,400 及 \$281,325；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$68,374 及 \$36,433，金融負債則均為 \$0。

(三) 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$2,040 及 \$859；利息費用總額分別為 \$56 及 \$54。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公

司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

本公司運用選擇權及遠期外匯合約/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，係以開放型債券基金為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。

本公司帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。

短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之衍生性金融商品，係針對可轉換公司債之發行人之贖回權依二元樹狀模式評價產生並未在市場上交易，故無市場風險。

本公司從事之選擇權因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|--------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 外幣(元) | 匯率 | 外幣(元) | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 3,261,343 | 28.99 | \$ 1,092,511 | 30.23 |
| 日幣:新台幣 | 391,758,216 | 0.3344 | 163,671,663 | 0.3886 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | |
| 日幣:新台幣 | 28,726,212 | 0.3364 | 26,635,191 | 0.3906 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 1,456,812 | 29.09 | 686,608 | 30.33 |
| 日幣:新台幣 | 2,067,000 | 0.3384 | 11,500,000 | 0.3926 |

2. 信用風險

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，係與信用良好之交易相對人往來，本公司亦與多家交易相對人往來，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。本公司帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，本公司於投資時業已評估投資對象之信用等級，投資後亦定期取得轉投資公司之財務資訊，以評估投資績效。本公司亦依財務會計準則公報第 34 號及第 35 號之規定，定期評估投資價值是否產生資產減損之可能，以降低投資對象之信用風險。

本公司對交易對象訂有授信管理作業，且短期金融商品交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，故預期交易相對人違約之可能甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

本公司帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，因無活絡市場，故預期受流動性風險之影響較大。惟本公司持有該金融商品之目的非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

短期金融商品均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之受益憑證、權益類金融商品投資及衍生性金融商品均非屬利率型商品，因此不致產生利率變動之現金流量風險。

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。本公司發行之一般債務類商品均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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：

| 持有之公司(股)公司 | 有價證券種類及名稱與有價證券發行人之關係 | 列 | 目 | 101 | | 12 | | 31 | | 價備註 |
|------------|----------------------|--------------|---------------------|-----------|----|--------|--------|----|--------|-----|
| | | | | 年 | 月 | 年 | 月 | 年 | 月 | |
| 嘉晶電子(股)公司 | 第一金控(股)公司普通股 | 無 | 無 | 123,016 | \$ | 2,177 | - | \$ | 2,177 | |
| " | 合作金庫金融控股(股)公司普通股 | " | " | 70,863 | | 1,159 | - | | 1,159 | |
| " | 中國信託金融控股(股)公司普通股 | " | " | 217,867 | | 3,736 | - | | 3,736 | |
| " | 太普高精密影像(股)公司普通股 | " | " | 424,200 | | 5,345 | 1% | | 5,345 | |
| " | 立敦科技(股)公司可轉換公司債 | " | " | 40,000 | | 3,964 | 不適用 | | 3,964 | |
| " | 台新大眾貨幣市場基金 | " | " | 3,764,412 | | 51,916 | " | | 51,916 | |
| " | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | " | " | 777,928 | | 9,456 | " | | 9,456 | |
| " | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | " | " | 3,500,000 | | 35,046 | - | | 35,046 | |
| " | 大中票券金融(股)公司普通股 | " | " | 1,040 | | 7 | - | | 7 | |
| " | 趨勢照明股份有限公司普通股 | 本公司為其監察人 | 以成本衡量之金融資產 — 流動 | 3,000,000 | | 30,000 | 11.95% | | 30,000 | |
| " | 日本嘉晶電子株式會社普通股 | 採權益法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產 — 非流動 | 200 | | 9,664 | 100% | | 9,664 | |
| " | 漢晶光電股份有限公司普通股 | " | 採權益法之長期股權投資 | 6,500,000 | | 47,708 | 24.07% | | 47,708 | |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | 應收(付)票據、帳款 | |
|------------|------------|--------------|------------|------------|-------------------|-----------------|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率 |
| 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 採權益法評價之被投資公司 | \$ 335,808 | 46% | 單價與一般交易條件相同 | 44% |
| | | | | 90-120天 | | 註2 |

註1：收(付)款條件為月結90-120天。

註2：相對之關係人交易不另行揭露。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：請參附註四(二)及十。

(二)轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司本期(損)益 | 本公司認列之投資(損)益 | 備註 |
|--------|------------|----------|------------------|--------|-----------|------|--------|-------------|--------------|---------|
| | | | | 幣別 | 金額 | 幣別 | 比率 | | | |
| 嘉晶電子公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 日本 東京 | 磊晶矽晶圓之買賣 | 日幣 | \$ 10,000 | 日幣 | 100% | 日幣 | \$ 9,664 | 776 |
| 嘉晶電子公司 | 漢晶光電(股)公司 | 台灣 | 發光二極體晶粒之製造、銷售及研發 | 新台幣 | 65,000 | 新台幣 | 24.07% | 新台幣 | 25,759 | (6,200) |

單位：日幣/新台幣仟元

(三)大陸投資資訊

無。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

一般性資訊：本公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時係以整體評估，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告：

嘉晶電子股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：嘉晶電子股份有限公司

負責人：楊炳連



中華民國 102 年 3 月 19 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003795 號

嘉晶電子股份有限公司 公鑒：

嘉晶電子股份有限公司及子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達嘉晶電子股份有限公司及子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

嘉晶電子股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告製準則」編製嘉晶電子股份有限公司及子公司之合併財務報表。嘉晶電子股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 09000004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾國華



會計師

劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中華民國 102 年 3 月 19 日

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|----------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 257,837 | 17 | \$ 173,493 | 12 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二) | | | | |
| | 融資產 - 流動 | | 112,936 | 8 | 174,654 | 12 |
| 1350 | 以成本衡量之金融資產 - 流動 | 四(三) | 7 | - | 7 | - |
| 1120 | 應收票據淨額 | | - | - | 6,067 | 1 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(四) | 191,663 | 13 | 100,127 | 7 |
| 1160 | 其他應收款 | | 3,047 | - | 4,178 | - |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | 六 | 827 | - | 817 | - |
| 120X | 存貨 | 四(五) | 100,001 | 7 | 107,969 | 7 |
| 1250 | 預付費用 | 四(六) | 73,755 | 5 | 86,988 | 6 |
| 1260 | 預付款項 | | 9,643 | 1 | 2,347 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>749,716</u> | <u>51</u> | <u>656,647</u> | <u>45</u> |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(三) | 30,000 | 2 | 30,000 | 2 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(七) | 47,708 | 3 | 53,756 | 3 |
| 14XX | 基金及投資合計 | | <u>77,708</u> | <u>5</u> | <u>83,756</u> | <u>5</u> |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 452,568 | 31 | 444,955 | 30 |
| 1531 | 機器設備 | | 1,040,820 | 71 | 1,033,513 | 71 |
| 1561 | 辦公設備 | | 5,923 | - | 5,559 | - |
| 1681 | 其他設備 | | 8,823 | 1 | 9,750 | 1 |
| 15XY | 成本及重估增值 | | 1,508,134 | 103 | 1,493,777 | 102 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (915,038) | (62) | (835,719) | (57) |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | - | - | 28,852 | 2 |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>593,096</u> | <u>41</u> | <u>686,910</u> | <u>47</u> |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | 四(九) | 36,412 | 3 | 37,661 | 3 |
| 1820 | 存出保證金 | 五 | 786 | - | 910 | - |
| 1830 | 遞延費用 | | 3,046 | - | 2,417 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>40,244</u> | <u>3</u> | <u>40,988</u> | <u>3</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,460,764</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,468,301</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101年12月31日 | | | 100年12月31日 | | |
|----------------------|---------------|-----------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2120 | 應付票據 | | \$ | 630 | - | \$ | 630 | - |
| 2140 | 應付帳款 | | | 12,580 | 1 | | 5,702 | - |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十八) | | 238 | - | | 1,471 | - |
| 2170 | 應付費用 | 四(十) | | 80,565 | 6 | | 62,597 | 4 |
| 2228 | 其他應付款-其他 | | | 3,074 | - | | 11,334 | 1 |
| 2260 | 預收款項 | | | 4,214 | - | | 7,975 | 1 |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 150 | - | | 150 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>101,451</u> | <u>7</u> | | <u>89,859</u> | <u>6</u> |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 2410 | 應付公司債 | 四(十一) | | <u>288,400</u> | <u>20</u> | | <u>281,325</u> | <u>19</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2820 | 存入保證金 | | | <u>3,705</u> | <u>-</u> | | <u>7,272</u> | <u>1</u> |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>3,705</u> | <u>-</u> | | <u>7,272</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>393,556</u> | <u>27</u> | | <u>378,456</u> | <u>26</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十三) | | 938,708 | 64 | | 938,708 | 64 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十四) | | 134,746 | 9 | | 134,746 | 9 |
| 3220 | 庫藏股票交易 | 四(十六) | | 4,775 | - | | 606 | - |
| 3272 | 認股權 | 四(十七) | | 20,003 | 2 | | 16,572 | 1 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 9,032 | 1 | | 7,632 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 四(十五)(十八) | (| 41,588) | (3) | (| 26,387) | 2 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 1,532 | - | | 2,731 | - |
| 3480 | 庫藏股票 | 四(十六) | | - | - | (| 37,537) | (3) |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>1,067,208</u> | <u>73</u> | | <u>1,089,845</u> | <u>74</u> |
| 重大承諾事項及或有事項 七 | | | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ | <u>1,460,764</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,468,301</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、劉銀妃會計師民國102年3月19日查核報告。

董事長：楊炳達



經理人：李玉山



會計主管：蔡美雀





嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 年度 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留 | 盈餘 | | 累積換算調整數 | 庫藏股 | 合計 | | |
|--------------------|-----|---------|------|---------|-------|-------|---------|---------|--------|---------|----|-----------|
| | | | | | | 未分配盈餘 | (待彌補虧損) | | | | | |
| 100年 | | | | | | | | | | | | |
| 100年1月1日餘額 | \$ | 909,346 | \$ | 134,067 | \$ | - | \$ | 76,317 | \$ | 1,884 | \$ | 1,121,614 |
| 99年度盈餘指撥及分配(註1) | | - | - | - | 7,632 | (| 7,632) | - | - | - | (| 27,292) |
| 提列法定盈餘公積 | | - | - | - | - | (| 27,292) | - | - | - | (| 27,292) |
| 現金股利 | | 27,292 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 股東紅利轉增資 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 員工執行認股權發行新股 | | 2,070 | - | 1,283 | - | - | - | - | - | - | - | 3,353 |
| 發行可轉換公司債 | | - | - | 16,628 | - | - | - | - | - | - | - | 16,628 |
| 贖回可轉換公司債 | | - | - | 53) | - | - | - | - | - | - | - | 53) |
| 100年度合併總損益 | | - | - | - | - | - | 14,001 | - | - | - | - | 14,001 |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | | - | - | - | - | - | (| 1,715) | - | - | (| 1,715) |
| 累積換算調整數 | | - | - | - | - | - | - | 847 | - | - | - | 847 |
| 買回庫藏股票 | | - | - | - | - | - | - | - | (| 37,537) | (| 37,537) |
| 尾差調整 | | - | - | (| 1) | - | - | - | - | - | (| 1) |
| 100年12月31日餘額 | \$ | 938,708 | \$ | 151,924 | \$ | 7,632 | \$ | 26,387 | \$ | 2,731 | \$ | 1,089,845 |
| 101年 | | | | | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ | 938,708 | \$ | 151,924 | \$ | 7,632 | \$ | 26,387 | \$ | 2,731 | \$ | 1,089,845 |
| 100年度盈餘指撥及分配(註2) | | - | - | - | 1,400 | (| 1,400) | - | - | - | (| 18,335) |
| 現金股利 | | - | - | - | - | (| 18,335) | - | - | - | (| 18,335) |
| 股份基礎給付交易-員工酬勞成本 | | - | - | 3,431 | - | - | - | - | - | - | - | 3,431 |
| 101年度合併總損益 | | - | - | - | - | - | 48,074 | - | - | - | - | 48,074 |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | | - | - | - | - | - | 165) | - | - | - | (| 165) |
| 累積換算調整數 | | - | - | - | - | - | - | (| 1,199) | - | (| 1,199) |
| 轉讓庫藏股票 | | - | - | 4,168 | - | - | - | - | 37,537 | - | - | 41,705 |
| 尾差調整 | | - | - | 1 | - | - | (| 1) | - | - | - | - |
| 101年12月31日餘額 | \$ | 938,708 | \$ | 159,524 | \$ | 9,032 | \$ | 41,588) | \$ | 1,532 | \$ | 1,067,208 |

註1：民國99年度之董監酬勞\$2,061及員工紅利\$13,787已列為費用於損益表中扣除。
註2：民國100年度之董監酬勞\$326及員工紅利\$2,177已列為費用於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾國華、劉銀妃會計師民國102年3月19日查核報告。



董事長：楊炳達



經理人：李玉山



會計主管：蔡美雀


 嘉晶電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | <u>101</u> | <u>年</u> | <u>度</u> | <u>100</u> | <u>年</u> | <u>度</u> |
|--------------------|------------|----------|----------|------------|----------|----------|
| 營業活動之現金流量 | | | | | | |
| 合併總損益 | (\$ | 48,074 |) | \$ | 14,001 | |
| 調整項目 | | | | | | |
| 折舊費用(包含出租資產) | | 115,277 | | | 99,065 | |
| 攤銷費用 | | 1,159 | | | 917 | |
| 呆帳費用 | | - | | | 414 | |
| 股份基礎給付酬勞成本 | | 7,710 | | | - | |
| 金融資產及負債評價損(益) | (| 5,673 |) | | 4,581 | |
| 應付公司債折價攤銷 | | 7,075 | | | 3,807 | |
| 提前清償可轉換公司債利益 | | - | (| | 42 |) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | 2,844 | | | 4,708 | |
| 依權益法認列之投資損失 | | 6,200 | | | 7,687 | |
| 減損損失 | | - | | | 1,842 | |
| 資產及負債科目之變動 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | 67,391 | (| | 69,560 |) |
| 應收票據 | | 6,067 | (| | 6,067 |) |
| 應收帳款 | (| 91,536 |) | | 85,487 | |
| 其他應收款 | | 1,131 | | | 93,867 | |
| 存貨 | | 5,124 | | | 1,194 | |
| 預付費用 | | 13,232 | (| | 38,831 |) |
| 預付款項 | (| 7,296 |) | | 1,957 | |
| 應付票據 | | - | | | 18 | |
| 應付帳款 | | 6,878 | (| | 23,328 |) |
| 應付所得稅 | (| 1,233 |) | | 1,357 | |
| 應付費用 | | 17,968 | (| | 16,513 |) |
| 其他應付款-其他 | (| 43 |) | | 114 | |
| 預收款項 | (| 3,761 |) | (| 17,077 |) |
| 其他流動負債 | | - | | | 3 | |
| 應計退休金負債 | | - | (| | 636 |) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 100,440 | | | 148,965 | |

(續次頁)


 嘉晶電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 應收租賃款減少 | \$ - | \$ 23,280 |
| 其他金融資產- 流動增加 | (10) | (7) |
| 取得長期股權投資價款 | - | (50,000) |
| 購置固定資產 | (28,431) | (310,507) |
| 存出保證金(增加)減少 | 124 | (75) |
| 遞延費用增加 | (1,788) | (2,675) |
| 投資活動之淨現金流出 | (30,105) | (339,984) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 存入保證金減少 | (3,567) | (929) |
| 員工執行認股權 | - | 3,353 |
| 買回可轉換公司債 | - | (950) |
| 發行可轉換公司債 | - | 300,000 |
| 現金股利 | (18,335) | (27,292) |
| 購買庫藏股票 | - | (37,537) |
| 轉讓庫藏股票 | 37,427 | - |
| 融資活動之淨現金流入 | 15,525 | 236,645 |
| 匯率影響數 | (1,516) | 847 |
| 本期現金及約當現金增加 | 84,344 | 46,473 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 173,493 | 127,020 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 257,837 | \$ 173,493 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | \$ 569 | \$ 775 |
| 本期支付所得稅 | \$ 1,479 | \$ 167 |
| <u>僅有部分現金支付之投資活動</u> | | |
| 購置固定資產 | \$ 20,214 | \$ 311,942 |
| 加: 期初應付設備款 | 11,076 | 9,641 |
| 減: 期末應付設備款 | (2,859) | (11,076) |
| 本期支付現金 | \$ 28,431 | \$ 310,507 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾國華、劉銀妃會計師民國102年3月19日查核報告。

董事長：楊炳達



經理人：李玉山



會計主管：蔡美雀



嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

嘉晶電子股份有限公司(本公司)於民國 87 年 10 月 15 日籌措設立，於民國 87 年 11 月 9 日核准設立，並於民國 88 年 12 月開始主要營業活動。本公司之主要營業項目為磊晶矽晶圓之研發、產製及銷售。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為 148 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製基礎

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說明 |
|------------|------------|----------|-----------------|-----------------|----|
| | | | 101 年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 | |
| 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 磊晶矽晶圓之買賣 | 100% | 100% | - |

3. 未列入本合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司及子公司合併現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質、受益憑證及衍生性商品者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之買回權，請詳附註二(十四)、四(二)及四(十一)說明。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於

未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(九) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。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成本及推銷費用後之餘額。

(十) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併報表。

民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。

(十一) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限加計一年殘值按直線法計提折舊，到期已折足而尚在使用之資產，仍繼續提列折舊，各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 4~35 年外，其餘固定資產為 2~15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
4. 出租之房屋及建築與機器設備依其出租部份之帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十二) 遞延費用

係電話線路工程、電腦軟體等支出，以取得成本為入帳基礎，並按 3~5 年平均攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予

以迴轉。

(十四) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

(1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

(2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。

(3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十五) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因適用租稅減免相關法令規定等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十八) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監事酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十一) 會計估計

於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列之金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 零用金 | \$ 679 | \$ 688 |
| 支票存款 | 10 | 14 |
| 活期存款 | 76,312 | 47,872 |
| 定期存款 | 180,836 | 114,919 |
| 約當現金 | - | 10,000 |
| | <u>\$ 257,837</u> | <u>\$ 173,493</u> |

(二)公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 16,805 | \$ 16,657 |
| 受益憑證 | 95,682 | 148,303 |
| 公司債 | 4,000 | 15,012 |
| 可轉換公司債之發行人贖回權 | - | 30 |
| 小計 | 116,487 | 180,002 |
| 交易目的金融資產評價調整 | (3,551) | (5,348) |
| 合計 | <u>\$ 112,936</u> | <u>\$ 174,654</u> |

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度分別認列之淨利益為 \$5,673(帳列金融資產評價利益 \$5,898 及金融負債評價損失 \$225)及淨損失 \$4,581(帳列金融資產評價損失 \$1,891 及金融負債評價損失 \$2,690)。

2. 相關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

| 金融商品 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|------|----------------|-------------------|----------------|------|
| | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 |
| 選擇權 | JPY 46,965 | 101.7.17~102.1.15 | - | - |

本公司從事衍生性金融商品主要係為購入買權及賣權交易，係為規避外幣進、銷貨交易之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 7 | \$ 7 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 7</u> |
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 30,000</u> |

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款淨額

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款—一般客戶 | \$ 192,077 | \$ 100,541 |
| 減：備抵呆帳 | (414) | (414) |
| | <u>\$ 191,663</u> | <u>\$ 100,127</u> |

(五) 存貨

| | 101年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價及呆滯損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 51,466 | (\$ 5,948) | \$ 45,518 |
| 半成品 | 17,638 | - | 17,638 |
| 製成品 | 39,138 | (2,293) | 36,845 |
| 合計 | <u>\$ 108,242</u> | <u>(\$ 8,241)</u> | <u>\$ 100,001</u> |
| | 100年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價及呆滯損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 87,881 | (\$ 10,085) | \$ 77,796 |
| 半成品 | 8,791 | - | 8,791 |
| 製成品 | 22,552 | (1,170) | 21,382 |
| 合計 | <u>\$ 119,224</u> | <u>(\$ 11,255)</u> | <u>\$ 107,969</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | <u>101年度</u> | <u>100年度</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 683,569 | \$ 715,758 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 2,844 | 4,708 |
| 其他 | (420) | (1,575) |
| | <u>\$ 685,993</u> | <u>\$ 718,891</u> |

(六) 預付費用

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 用品盤存 | \$ 69,195 | \$ 82,863 |
| 其他 | 4,560 | 4,125 |
| | <u>\$ 73,755</u> | <u>\$ 86,988</u> |

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| <u>被投資公司</u> | <u>101年12月31日</u> | | <u>100年12月31日</u> | |
|--------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 帳列數 | 持股 比例 | 帳列數 | 持股 比例 |
| 漢晶光電股份有限公司 | <u>\$ 47,708</u> | 24% | <u>\$ 53,756</u> | 24% |

2. 採權益法認列之投資損失如下：

| <u>被投資公司</u> | <u>101年</u> | <u>100年</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 漢晶光電股份有限公司 | <u>(\$ 6,200)</u> | <u>(\$ 7,687)</u> |

上列民國 101 年及 100 年度採權益法之長期股權投資，係依其同期經會計師查核之財務報表認列投資損失。

(八) 固定資產

| | <u>101年12月31日</u> | | |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | <u>原始成本</u> | <u>累計折舊</u> | <u>帳面價值</u> |
| 房屋及建築 | \$ 452,568 | (\$ 194,760) | \$ 257,808 |
| 機器設備 | 1,040,820 | (708,173) | 332,647 |
| 辦公設備 | 5,923 | (4,566) | 1,357 |
| 其他設備 | 8,823 | (7,539) | 1,284 |
| 未完工程及預付設備款 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,508,134</u> | <u>(\$ 915,038)</u> | <u>\$ 593,096</u> |

| | 100 年 | 12 月 | 31 日 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 房屋及建築 | \$ 444,955 | (\$ 168,705) | \$ 276,250 |
| 機器設備 | 1,033,513 | (655,567) | 377,946 |
| 辦公設備 | 5,559 | (3,790) | 1,769 |
| 其他設備 | 9,750 | (7,657) | 2,093 |
| 未完工程及預付設備款 | 28,852 | - | 28,852 |
| | <u>\$ 1,522,629</u> | <u>(\$ 835,719)</u> | <u>\$ 686,910</u> |

民國 101 年及 100 年度利息資本化之金額皆為 \$0。

(九) 出租資產

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 成本-房屋及建築 | \$ 44,943 | \$ 44,943 |
| 累計折舊 | (8,531) | (7,282) |
| | <u>\$ 36,412</u> | <u>\$ 37,661</u> |

(十) 應付費用

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 13,744 | \$ 13,588 |
| 應付董監酬勞及員工紅利 | - | 2,503 |
| 其他 | 66,821 | 46,506 |
| | <u>\$ 80,565</u> | <u>\$ 62,597</u> |

(十一) 應付公司債

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 有擔保轉換公司債 | \$ 299,000 | \$ 299,000 |
| 減：應付公司債折價 | (10,600) | (17,675) |
| 小計 | 288,400 | 281,325 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 288,400</u> | <u>\$ 281,325</u> |

本公司為購置設備及充實業務成長所需之營運資金，於民國 100 年 3 月 25 日經董事會決議通過發行國內第二次有擔保轉換公司債，該項發行案業經行政院金融監督管理委員會核准，該項募資活動已於民國 100 年 6 月 7 日訂價，並於民國 100 年 6 月 15 日發行，其主要發行條款如下：

1. 發行總額：新台幣 300,000 幣仟元。
2. 發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為新台幣 100,000 元。
3. 票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回、轉換及註銷外，到期時一次以現金還本。
4. 發行期限：三年。

5. 轉換期間：除已贖回、行使轉換權以及法令規定契約或另行約定(若有之)之停止過戶期間外，於本公司債發行後滿二個月翌日起至到期日前十日。
6. 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 32.1 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股數發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國 100 年盈餘轉增資調整後之轉換價格調整為 31.2 元。
7. 本公司債發行後，不得違反下列規定：本公司債持有人在轉換前不得享有股利或股息，轉換後持有公司普通股所享有依法分派股利或股息之權利，與本公司其他普通股股東相同。
8. 本公司發行公司債之有效利率為 2.51%。

本公司於民國 100 年上半年度發行國內第二次有擔保可轉換公司債，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$16,628。另所嵌入之贖回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司自公開市場買回國內第二次有擔保可轉換公司債面額計\$1,000，並予沖銷資本公積計\$53。

(十二) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司依現行法令規定按月提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

民國 101 年及 100 年度精算假設中之折現率分別為 1.75%及 1.9%，基金資產預期報酬率分別為 1.75%及 1.9%，薪資調整率均為 2.0%，依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。退休金主要內容如下：

(1) 退休金提撥狀況及預付退休金之調節：

| | (衡量日) 101年12月31日 | (衡量日) 100年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 既得給付義務 | (\$ 5,648) | \$ - |
| 非既得給付義務 | (10,340) | (14,329) |
| 累積給付義務 | (15,988) | (14,329) |
| 未來薪資增加之影響數 | (3,932) | (3,729) |
| 預計給付義務 | (19,920) | (18,058) |
| 退休基金資產公平價值 | 16,652 | 14,863 |
| 提撥狀況 | (3,268) | (3,195) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 97 | 146 |
| 未認列退休金損失 | 4,544 | 3,304 |
| 預付退休金 | \$ 1,373 | \$ 255 |

(2) 民國 101 年及 100 年度淨退休金成本包括：

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------|---------|---------|
| 服務成本 | \$ 301 | \$ 398 |
| 利息成本 | 343 | 304 |
| 基金資產之預期報酬 | (282) | (231) |
| 未認列退休金損失 | 136 | - |
| 未認列過渡性淨給付義務之攤銷 | 49 | 198 |
| 淨退休金成本 | \$ 547 | \$ 669 |

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本合計分別為 \$5,551 及 \$5,779。

(十三) 股本

- 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，實收資本額為 \$938,708，每股面額 10 元。
- 民國 101 年及 100 年度，本公司因員工行使認股權憑證而發行之新股分別為 0 仟股及 207 仟股，每股認購價格為 16.2 元。此項員工行使認股權憑證案，業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 100 年 6 月 22 日之股東會決議以未分配盈餘 \$27,292 轉增資，共發行新股 2,729,209 股(其中包含屬私募股東紅利轉增資 365,325 股)，並經民國 100 年 7 月 12 日之董事會決議通過，增資基準日為民國 100 年 8 月 20 日，此項盈餘轉增資案業已辦理變更登記完竣。

(十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四(十七)之說明。

(十五) 保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就該餘額，按下列百分比分派之：
 - (1) 董事監察人酬勞不得高於百分之三。
 - (2) 員工紅利百分之十至百分之二十五。
 - (3) 除前(1)~(2)款外由股東會決議分派股東紅利或保留之。
2. 本公司將考量產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流量之需求，每年現金股利發放金額，不低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之三十。
3. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日及 100 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|--------|------------------|------------|------------------|----------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,400 | \$ - | \$ 7,632 | \$ - |
| 股票股利 | - | - | 27,292 | 0.299447 |
| 現金股利 | 18,335 | 0.19532548 | 27,292 | 0.299447 |
| 合計 | <u>\$ 19,735</u> | | <u>\$ 62,216</u> | |

另經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$2,177 及 \$326。

4. 本公司民國 100 年度估列員工紅利及董監酬勞金額分別為\$2,177 及 \$326，與最後經上述股東會決議之金額並無差異。本公司民國 101 年度則因營運結果係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞金額。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 庫藏股票

1. 民國 101 年度庫藏股票數量變動情形如下：

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|----------|------------------|----------|--------------------|----------|
| 供轉讓股份予員工 | <u>2,194,000</u> | <u>-</u> | <u>(2,194,000)</u> | <u>-</u> |

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司已將買回之庫藏股票金額計\$37,537 全數轉讓予員工。
5. 本公司使用 Black-Scholes 評價模式估計之庫藏股票轉讓予員工公平價值如下：

| 協議之 類型 | 股票 (元) | 轉讓價 格(元) | 預期波 動率 | 預期存 續期間 | 股利率 | 無風險 利率 | 每股加權 平均公平 價值(元) |
|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|-----|-----------|-----------------------|
| 庫藏股票 | \$18.8 | \$17.11 | 48.89% | 0.06年 | 0% | 0.68% | \$ 1.95 |

6. 本公司民國 101 年及 100 年度因庫藏股票轉讓交易產生相關酬勞成本為\$4,279 及\$0。

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 (仟股) | 合約期間 | 既得 條件 | 本年度實 際離職率 | 估計未來 年度離職 率 |
|----------------|-----------|--------------|------|----------|--------------|-------------------|
| 第三次員工認股 權計畫 | 101.04.05 | 1,500 | 4.8年 | 註1 | 4% | 5% |
| 第二次員工認股 權計畫 | 95.03.24 | 3,000 | 5.8年 | 註2 | - | - |

註 1：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 100%。

註 2：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 50%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 認股權 數量 (仟股) | 加權平均 履約價格 (元) | 認股權 數量 (仟股) | 加權平均 履約價格 (元) |
| 期初流通在外認股權 | - | \$ - | 287 | \$ 16.2 |
| 本期給與認股權 | 1,500 | 17.15 | - | - |
| 無償配股增發或調整認股股數 | - | - | - | - |
| 本期放棄認股權 | (62) | 17.15 | - | - |
| 本期執行認股權 | - | - | (207) | 16.2 |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | (80) | 15.4 |
| 期末流通在外認股權 | <u>1,438</u> | 17.15 | <u>-</u> | - |
| 期末可執行認股權 | <u>-</u> | - | <u>-</u> | - |

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，流通在外認股權履約價格為 17.15 元，加權平均剩餘合約期間為 4.1 年。

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務成本者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨(損)利及每股(虧損)盈餘資訊如下：

| | | 101年度 | 100年度 |
|--------------|------------------|-------------|-----------|
| 本期淨(損)利 | 報表認列之淨(損)利 | (\$ 48,074) | \$ 14,001 |
| | 擬制淨(損)利 | (48,074) | 14,001 |
| 基本每股(虧損)盈餘 | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |
| | 擬制每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |
| 完全稀釋每股(虧損)盈餘 | 報表認列之每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |
| | 擬制每股(虧損)盈餘(元) | (0.51) | 0.15 |

5. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每股公平價值 |
|------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------|-------|----------|
| 第三次員工認股權計劃 | 101.04.05 | 17.15元 | 17.15元 | 55.64% | 3.35年 | - | 1.01% | 6.86元 |
| 第二次員工認股權計劃 | 95.03.24 | 21元 | 21元 | 68.51% | 5.8年 | - | 1.72% | 12.8281元 |

6. 本公司於民國 101 年及 100 年度因股份基礎給付交易-員工認股計劃產生相關酬勞成本為\$3,431及\$0。

(十八) 所得稅費用

1. 所得稅費用及應(退)付所得稅：

| | 101年度 | 100年度 |
|------------------|-----------------|---------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 550 | \$ 3,113 |
| 未分配盈餘加徵10%之應納所得稅 | - | 1,410 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (2,728) | 2,617 |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (3,861) | - |
| 投資抵減之所得稅影響數 | 6,385 | - |
| 備抵評價之所得稅影響數 | 204 | (5,617) |
| 以前年度所得稅高估數 | (304) | - |
| 所得稅費用 | 246 | 1,523 |
| 加：匯率差異影響數 | (51) | 34 |
| 以前年度所得稅高估數 | 304 | - |
| 減：扣繳稅款 | (465) | (86) |
| 應付所得稅 | 34 | 1,471 |
| 應付所得稅-子公司 | (238) | (605) |
| 應(退)付所得稅-本公司 | <u>(\$ 204)</u> | <u>\$ 866</u> |

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債：

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產－流動 | \$ 10,493 | \$ 12,087 |
| 遞延所得稅負債－流動 | - | (51) |
| 備抵評價 | <u>(10,493)</u> | <u>(12,036)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 遞延所得稅資產－非流動 | \$ 8,755 | \$ 6,876 |
| 遞延所得稅負債－非流動 | (657) | (525) |
| 備抵評價 | <u>(8,098)</u> | <u>(6,351)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

| | <u>101 年 12 月 31 日</u> | | <u>100 年 12 月 31 日</u> | |
|-----------|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>所得稅 影響數</u> | <u>金 額</u> | <u>所得稅 影響數</u> |
| 流動項目： | | | | |
| 暫時性差異： | | | | |
| 未實現兌換損(益) | \$ 9,982 | \$ 1,697 | (\$ 298) | (\$ 51) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 35,964 | 6,114 | 33,540 | 5,702 |
| 投資抵減 | | <u>2,682</u> | | <u>6,385</u> |
| | | 10,493 | | 12,036 |
| 備抵評價 | | <u>(10,493)</u> | | <u>(12,036)</u> |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異： | | | | |
| 折舊財稅差 | \$ 28,791 | \$ 4,894 | \$ 24,673 | \$ 4,194 |
| 其他 | (3,867) | (657) | (3,091) | (525) |
| 虧損扣抵 | 22,711 | 3,861 | - | - |
| 投資抵減 | | <u>-</u> | | <u>2,682</u> |
| | | 8,098 | | 6,351 |
| 備抵評價 | | <u>(8,098)</u> | | <u>(6,351)</u> |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |

4. 兩稅合一相關資訊：

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 355 | \$ 642 |
| | <u>101 年 度</u> | <u>100 年 度</u> |
| 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | - | 2.43% |

5. 未分配盈餘相關資訊：

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|--------|--------------------|-------------------|
| 86年度以前 | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | (41,588) | 26,387 |
| | <u>(\$ 41,588)</u> | <u>\$ 26,387</u> |

6. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

7. 本公司依據稅法規定，可享受之所得稅抵減明細如下：

| <u>抵減項目</u> | <u>可抵減總額</u> | <u>尚未抵減餘額</u> | <u>最後抵減年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 機器設備 | \$ 43 | \$ 43 | 民國102年 |
| 研究發展與人才培訓 | 2,639 | 2,639 | 民國102年 |
| 虧損扣抵 | 3,861 | 3,861 | 民國111年 |
| | <u>\$ 6,543</u> | <u>\$ 6,543</u> | |

(十九) 普通股每股(虧損)盈餘

| | <u>101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u> | | | |
|---------|----------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------|
| | <u>金 額</u> | | <u>加權平均流通</u> | <u>每股虧損(元)</u> |
| | <u>稅 前</u> | <u>稅 後</u> | <u>在外股數(仟股)</u> | <u>稅 前</u> <u>稅 後</u> |
| 合併總(損)益 | (\$ 47,828) | (\$ 48,074) | | |
| 基本每股虧損 | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | |
| 之本期淨損 | (\$ 48,378) | (\$ 48,074) | 93,871 | (\$ 0.52) (\$ 0.51) |

| | 100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | | | | | |
|----------|---------------------------|-----------|--------------------|---------|---------|--|
| | 金 額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 | |
| 合併總(損)益 | \$ 15,524 | \$ 14,001 | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東 | | | | | | |
| 之本期淨利 | \$ 14,953 | \$ 14,001 | 93,251 | \$ 0.16 | \$ 0.15 | |
| 具稀釋作用之潛在 | | | | | | |
| 普通股之影響 | | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 164 | | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 本期淨利加潛在 | | | | | | |
| 普通股之影響 | \$ 14,953 | \$ 14,001 | 93,415 | \$ 0.16 | \$ 0.15 | |

註 1：於民國 101 年度計算每股虧損時因本公司發行之員工認股權證具反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。

註 2：於民國 101 及 100 年度計算稀釋每股(虧損)盈餘時，因本公司發行之可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入稀釋每股(虧損)盈餘之計算。

(二十) 用人、折舊及攤銷費用

本期及上年度同期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 101年度 | | |
|------------|-----------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 64,727 | \$ 45,033 | \$ 109,760 |
| 勞健保費用 | 5,947 | 2,886 | 8,833 |
| 退休金費用 | 3,353 | 2,198 | 5,551 |
| 折舊費用 | 99,147 | 14,881 | 114,028 |
| 攤銷費用 | 631 | 528 | 1,159 |

| 功能別 性質別 | 100年度 | | |
|------------|-----------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 65,990 | \$ 44,191 | \$ 110,181 |
| 勞健保費用 | 5,960 | 2,788 | 8,748 |
| 退休金費用 | 3,493 | 2,286 | 5,779 |
| 折舊費用 | 84,441 | 13,252 | 97,693 |
| 攤銷費用 | 392 | 525 | 917 |

註：民國101年及100年度，出租資產之折舊費用分別為\$1,249及\$1,372，帳列「營業外費用及損失－什項支出」科目項下。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱與關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 嘉裕股份有限公司(嘉裕公司) | 本公司董事長為該公司董事 |
| 漢晶光電股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |

(二)與關係人間交易事項

1. 租金支出：

| <u>出 租 人</u> | <u>出租標的</u> | <u>租 賃 期 間</u> | <u>租賃保證金</u> | <u>101 年 度</u> | <u>100 年 度</u> |
|--------------|-------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| 嘉裕公司 | 台北辦公室 | 100.7.1~102.6.30 | \$ 10 | \$ 70 | \$ 70 |

2. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

| | <u>101 年 度</u> | <u>100 年 度</u> |
|-----------|-----------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 8,122 | \$ 9,361 |
| 業務執行費用 | 576 | 222 |
| 董監酬勞及員工紅利 | - | 621 |
| 股份基礎給付費用 | 987 | - |
| | <u>\$ 9,685</u> | <u>\$ 10,204</u> |

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年12月31日，本公司資產提供擔保之明細如下：

| <u>資 產 項 目</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 定期存款(表列「其他金融資產 -流動」) | \$ 827 | \$ 817 | 海關保證 |
| 房屋及建築 | <u>206,653</u> | <u>216,385</u> | 銀行借款及應付公司債 |
| | <u>\$ 207,480</u> | <u>\$ 217,202</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項與應付票據及款項。
2. 於民國 95 年 12 月 31 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
3. 衍生性金融商品-可轉換公司債贖回權，評價方法係採用二元樹狀模式數值分析計算而來。
4. 衍生性金融商品-選擇權，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清之未實現損益。

(二)本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$181,142 及\$125,221；金融負債分別為\$288,400 及\$281,325；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$76,833 及\$48,387，金融負債則均為\$0。

(三)本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$2,043 及\$862；利息費用總額分別為\$620 及\$827。

(四)財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

本公司運用選擇權及遠期外匯合約/遠期買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，係以開放型債券基金為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。

本公司帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。

短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之衍生性金融商品，係針對可轉換公司債之發行人之贖回權依二元樹狀模式評價產生並未在市場上交易，故無市場風險。

本公司從事之選擇權因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為日幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|--------------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 2,798,380 | 28.99 | \$ 1,092,511 | 30.23 |
| 日幣:新台幣 | 177,183,685 | 0.3344 | 4,339,009 | 0.3886 |
| 美金:日幣 | 719,642 | 86.58 | 11,375 | 77.74 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 1,456,812 | 29.09 | 686,608 | 30.33 |
| 日幣:新台幣 | 2,067,000 | 0.3384 | 11,500,000 | 0.3926 |

2. 信用風險

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，係與信用良好之交易相對人往來，本公司亦與多家交易相對人往來，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。本公司帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，本公司於投資時業已評估投資對象之信用等級，投資後亦定期取得轉投資公司之財務資訊，以評估投資績效。本公司亦依財務會計準則公報第34號及第35號之規定，定期評估投資價值是否產生資產減損之可能，以降低投資對象之信用風險。

本公司及子公司對交易對象訂有授信管理作業，且短期金融商品交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之國際金融機構，預期交易相對人違約之可能甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之金融商品，具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

本公司帳列「以成本衡量之金融資產-流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，因無活絡市場，故預期受流動性風險之影響較大。惟本公司持有該金融商品之目的非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

短期金融商品均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之受益憑證、權益類金融商品投資及衍生性金融商品均非屬利率型商品，因此不致產生利率變動之現金流量風險。

短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

本公司發行之一般債務類商品均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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：

| 持有之公司(股)公司 | 有價證券種類及名稱與有價證券發行人之關係 | 列 | 101 年 | | | 12 月 | | | 日 |
|------------|----------------------|-----------------|-----------|----------|--------|------|--------|--|---|
| | | | 股數(單位數) | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | 備註 | | |
| 晶電子(股)公司 | 第一金控(股)公司普通股 | 無 | 123,016 | \$ 2,177 | - | \$ | 2,177 | | |
| " | 合作金庫金融控股(股)公司普通股 | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 70,863 | 1,159 | - | | 1,159 | | |
| " | 中國信託金融控股(股)公司普通股 | " | 217,867 | 3,736 | - | | 3,736 | | |
| " | 太普高精密影像(股)公司普通股 | " | 424,200 | 5,345 | 1% | | 5,345 | | |
| " | 立敦科技(股)公司可轉換公司債 | " | 40,000 | 3,964 | 不適用 | | 3,964 | | |
| " | 台新大眾貨幣市場債券基金 | " | 3,764,412 | 51,916 | " | | 51,916 | | |
| " | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | " | 777,928 | 9,456 | " | | 9,456 | | |
| " | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | " | 3,500,000 | 35,046 | - | | 35,046 | | |
| " | 大中票券金融(股)公司普通股 | 以成本衡量之金融資產—流動 | 1,040 | 7 | - | | 7 | | |
| " | 趨勢照明股份有限公司普通股 | 本公司為其監察人 | 3,000,000 | 30,000 | 11.95% | | 30,000 | | |
| " | 日本嘉晶電子株式會社普通股 | 採權益法評價之被投資公司 | 200 | 9,664 | 100% | | 9,664 | | |
| " | 漢晶光電股份有限公司普通股 | " | 6,500,000 | 47,708 | 24.07% | | 47,708 | | |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 交易情形 | | 應收(付)票據、帳款 | |
|------------|------------|------------|------------|-------------------|-----------------|
| | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率 |
| 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | \$ 335,808 | 46% | 與一般交易條件相同 | 44% |
| | | | | 授信期間 90~120天 | 註2 |

註1：收(付)款條件為月結90-120天。

註2：相對之關係人交易不另行揭露。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)及十。

(二)轉投資事業相關資訊

單位：日幣/新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司本期(損)益 | | 本公司認列之投資(損)益 |
|-----------|------------|------|------------------|--------|-----------|------|--------|-------------|---------|--------------|
| | | | | 幣別 | 金額 | 幣別 | 比率 | 金額 | 比率 | |
| 嘉晶電子(股)公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 日本東京 | 磊晶矽晶圓之買賣 | 日幣 | \$ 10,000 | 日幣 | 100% | \$ 9,664 | 100% | \$ 776 |
| 嘉晶電子(股)公司 | 漢晶光電(股)公司 | 台灣 | 發光二極體晶粒之製造、銷售及研發 | 新台幣 | 65,000 | 新台幣 | 24.07% | 47,708 | 25.759% | (6,200) |

(三)大陸投資資訊

無。

(四)母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 101 年度

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
|--------|------------|------------|-------------|------------|------|---------------|------|-------------------|
| | | | 關係 | 金額 | | | | |
| 0 | 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 1 | \$ 335,808 | 銷貨收入 | 按一般交易條件辦理 | 45% | |
| 0 | 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 1 | 85,175 | 應收帳款 | 於月結後90-120天收款 | 6% | |

民國 100 年度

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註二) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
|--------|------------|------------|-------------|------|------------|---------------|-------------------|
| 0 | 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 1 | 銷貨收入 | \$ 301,724 | 按一般交易條件辦理 | 37% |
| 0 | 嘉晶電子股份有限公司 | 日本嘉晶電子株式會社 | 1 | 應收帳款 | 61,917 | 於月結後90-120天收款 | 4% |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：相對之關係人交易不另行揭露。

十二、部門別財務資訊

- (一) 一般性資訊：本公司及子公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時係以整體評估，經辨認本公司及子公司僅有單一應報導部門。
- (二) 部門資訊之衡量：本公司營運決策者根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。
- (三) 部門損益、資產與負債之資訊：

| | 101年度 | 100年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 來自外部客戶之收入 | \$ 748,276 | \$ 825,820 |
| 部門間收入 | \$ - | \$ - |
| 部門(損)益 | (\$ 47,828) | \$ 15,524 |
| 部門資產 | \$ 1,460,764 | \$ 1,468,301 |

- (四) 部門損益、資產與負債之調節資訊：無。

(五) 產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要營業項目為磊晶矽晶圓之研發、產製及銷售。

(六) 地區別資訊

本公司及子公司民國101年及100年度地區別資訊如下：

| | 民國101年度 | | 民國100年度 | |
|----|------------|------------|------------|------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 台灣 | \$ 272,744 | \$ 710,274 | \$ 411,860 | \$ 810,756 |
| 日本 | 347,505 | 774 | 317,698 | 898 |
| 其他 | 128,027 | - | 96,262 | - |
| 合計 | \$ 748,276 | \$ 711,048 | \$ 825,820 | \$ 811,654 |

(七)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度之收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶明細如下：

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>101</u> <u>年</u> <u>度</u> | | <u>銷</u> <u>售</u> <u>部</u> <u>門</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | <u>銷</u> <u>售</u> <u>金</u> <u>額</u> | <u>所</u> <u>占</u> <u>比</u> <u>例</u> | |
| 甲 公 司 | \$ 185,457 | 25% | 全公司及子公司 |
| 乙 公 司 | 97,317 | 13% | 全公司及子公司 |
| 丙 公 司 | 82,887 | 11% | 全公司及子公司 |

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>100</u> <u>年</u> <u>度</u> | | <u>銷</u> <u>售</u> <u>部</u> <u>門</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | <u>銷</u> <u>售</u> <u>金</u> <u>額</u> | <u>所</u> <u>占</u> <u>比</u> <u>例</u> | |
| 甲 公 司 | \$ 150,837 | 18% | 全公司及子公司 |
| 乙 公 司 | 148,810 | 18% | 全公司及子公司 |

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

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

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明：

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----|
| 預付費用 | \$ 86,988 | (\$ 256) | \$ 86,732 | (1) |
| 房屋及建築淨額 | 276,250 | 37,661 | 313,911 | (2) |
| 出租資產 | 37,661 | (37,661) | - | (2) |
| 遞延所得稅資產- 非流動 | - | 576 | 576 | (4) |
| 無形資產 | - | 2,417 | 2,417 | (5) |
| 遞延費用 | 2,417 | (2,417) | - | (5) |
| 其他 | 1,064,985 | - | 1,064,985 | |
| 資產總計 | \$ 1,468,301 | \$ 320 | \$ 1,468,621 | |
| 應付費用 | \$ 62,597 | \$ 1,380 | \$ 63,977 | (3) |
| 應計退休金負債 | - | 3,552 | 3,552 | (1) |
| 遞延所得稅負債- 非流動 | - | 576 | 576 | (4) |
| 其他 | 315,859 | - | 315,859 | |
| 負債總計 | \$ 378,456 | \$ 5,508 | \$ 383,964 | |
| 保留盈餘 | \$ 34,019 | (\$ 3,808) | \$ 28,831 | (1) |
| | | (1,380) | | (3) |
| 其他 | 1,055,826 | - | 1,055,826 | |
| 股東權益總計 | \$ 1,089,845 | (\$ 5,188) | \$ 1,084,657 | |

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債及民國 101 年度損益重大差異項目調節表：

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----|
| 預付費用 | \$ 73,755 | (\$ 1,373) | \$ 72,382 | (1) |
| 房屋及建築淨額 | 257,808 | 36,412 | 294,220 | (2) |
| 出租資產 | 36,412 | (36,412) | - | (2) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 657 | 657 | (4) |
| 無形資產 | - | 3,046 | 3,046 | (5) |
| 遞延費用 | 3,046 | (3,046) | - | (5) |
| 其他 | 1,089,743 | - | 1,089,743 | |
| 資產總計 | \$ 1,460,764 | (\$ 716) | 1,460,048 | |
| 應付費用 | \$ 80,565 | \$ 1,455 | \$ 82,020 | (3) |
| 應計退休金負債 | - | 3,905 | 3,905 | (1) |
| 遞延所得稅負債-非流動 | - | 657 | 657 | (4) |
| 其他 | 312,991 | - | 312,991 | |
| 負債總計 | \$ 393,556 | \$ 6,017 | \$ 399,573 | |
| 保留盈餘(待彌補虧損) | (\$ 32,556) | (\$ 5,459) | (\$ 39,289) | (1) |
| | | (1,380) | | (3) |
| | | 106 | | |
| 其他 | 1,099,764 | - | 1,099,764 | |
| 股東權益總計 | \$ 1,067,208 | (\$ 6,733) | \$ 1,060,475 | |

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----|
| 營業收入 | \$ 748,276 | \$ - | \$ 748,276 | |
| 營業成本 | (685,993) | - | (685,993) | |
| 營業費用 | (103,010) | 181 | (104,152) | (1) |
| | | (1,248) | | (2) |
| | | (75) | | (3) |
| 營業淨損 | (40,727) | (1,142) | (41,869) | |
| 營業外收益及損失 | (7,101) | 1,248 | (5,853) | (2) |
| 稅前淨損 | (47,828) | 106 | (47,722) | |
| 所得稅費用 | (246) | - | (246) | |
| 稅後淨損 | (\$ 48,074) | \$ 106 | (\$ 47,968) | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 確定福利計劃精算(損)益 | \$ - | (\$ 1,652) | (\$ 1,652) | (1) |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 48,074) | (\$ 1,546) | (\$ 49,620) | |

3. 調節原因說明：

| 項次 | 說明 | 科目 | 影響數增(減) | |
|-----|---|---|--|---|
| | | | 轉換日 | 民國101年度 |
| (1) | 退休金 | | | |
| a. | 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。 | 應計退休金負債 保留盈餘(待彌補虧損) 退休金費用 預付費用 確定福利計劃精算(損)益 | \$ 3,552 (3,808) - (256) - | \$ 3,905 (5,459) 181) (1,373) 1,652 |
| b. | 依本公司會計政策規定，未認列過渡性給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無認列過渡性負債之產生。 | | | |
| c. | 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。 | | | |
| d. | 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。 | | | |
| (2) | 出租資產 | | | |
| | 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；因不符合國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定所作之調整。 | 房屋及建築淨額 出租資產 折舊費用 什項支出 | 37,661 (37,661) - - | 36,412 (36,412) 1,248 (1,248) |

| 項次 | 說明 | 科目 | 影響數增(減) | |
|-----|---|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | | 轉換日 | 民國101年度 |
| (3) | 員工福利 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支應時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。 | 應付費用 保留盈餘(待彌補虧損) 薪資費用 | \$ 1,380 (1,380) - | \$ 1,455 (1,380) 75 |
| (4) | 所得稅 依國際會計準則第12號「所得稅」規定，企業在有效定執行權將當期所得負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。 | 遞延所得稅資產-非流動 遞延所得稅負債-非流動 | 576 576 | 657 657 |
| (5) | 本公司配合「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，若干科目予以適當重新分類。 | 遞延費用 無形資產 | (2,417) 2,417 | (3,046) 3,046 |

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

六、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 101 年度 | 100 年度 | 差 異 | |
|---------------|----|------------------|------------------|-----------------|------------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 739,760 | 645,949 | 93,811 | 15 |
| 固定資產 | | 593,096 | 686,910 | (93,814) | (14) |
| 其他資產 | | 39,470 | 40,089 | (619) | (2) |
| 資產總額 | | 1,459,698 | 1,467,108 | (7,410) | (1) |
| 流動負債 | | 100,385 | 88,666 | 11,719 | 13 |
| 長期負債 | | 288,400 | 281,325 | 7,075 | 3 |
| 負債總額 | | 392,490 | 377,263 | 15,227 | 4 |
| 股本 | | 938,708 | 938,708 | - | - |
| 資本公積 | | 159,524 | 151,924 | 7,600 | 5 |
| 保留盈餘 | | (32,556) | 34,019 | (66,575) | (196) |
| 股東權益總額 | | 1,067,208 | 1,089,845 | (22,637) | (2) |

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者）之主要原因及其影響及未來因應計畫：

(1)保留盈餘減少：主係本年度稅後虧損及配發100年度現金股利所致。

二、財務績效

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 101 年度 | 100 年度 | 增(減)金額 | 變動比例% |
|------------|-----------|-----------|----------|---------|
| 銷貨收入總額 | 738,517 | 812,213 | (73,696) | (9) |
| 減：銷貨退回及折讓 | (1,938) | (2,362) | (424) | (18) |
| 銷貨收入淨額 | 736,579 | 809,851 | (73,272) | (9) |
| 銷貨成本 | (685,053) | (713,904) | (28,851) | (4) |
| 營業毛利 | 51,526 | 95,947 | (44,421) | (46) |
| 營業費用 | (93,543) | (93,408) | 135 | - |
| 營業淨利 | (42,017) | 2,539 | (44,556) | (1,755) |
| 營業外收入及利益 | 24,634 | 31,198 | (6,564) | (21) |
| 營業外費用及損失 | (30,995) | (18,784) | 12,211 | 65 |
| 繼續營業部門稅前淨利 | (48,378) | 14,953 | (63,331) | (424) |
| 所得稅費用 | (304) | 952 | (1,256) | (132) |
| 本期淨利 | (48,074) | 14,001 | (62,075) | (443) |

(二)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者）之主要原因：

(1)營業毛利、營業淨利、繼續營業部門稅前淨利及本期淨利減少：

主係半導體產業景氣衰退，磊晶矽晶圓需求減少，營業收入較前一年度衰退。另受產能利用率下滑、產品售價調降及油電成本增加，致單位生產成本提高，因此營業毛利、營業淨利、繼續營業部門稅前淨利及本期淨利下降。

(2)營業外費用及損失增加：主係因日圓貶值，致兌換損失增加所致。

(三)預期未來一年度銷售數量及其依據對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

101 年第四季半導體市場景氣已見溫和復甦，102 年元月 B/B 值更大幅回升至 1 以上，全球主要市調機構包括 iSuppli、Databeans 紛紛預估 102 年半導體市場年成長率可明顯回升 7% 以上。我國景氣對策信號亦自 101 年 9 月起擺脫象徵景氣衰退的藍燈轉為黃藍燈，景氣領先、同時指標亦同步上升，顯示國內景氣逐漸脫離低迷，102 年國內經濟成長率預估可達 3% 以上。

本公司磊晶技術已跨入節能應用產品，產品需求穩定成長，102 年磊晶矽晶圓需求可望隨著景氣復甦而明顯上揚，預估 102 年磊晶矽晶圓銷售數量為 2,620 萬

平方英尺。

三、現金流量

單位：新臺幣仟元

| 期初現金 餘額 | 全年來自營業活 動淨現金流量 | 全年現金 流出量 | 現金剩餘數額 | 現金不足額 之補救措施 | |
|--|-------------------|-------------|---------|----------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 161,441 | 102,553 | (14,705) | 249,289 | - | - |
| 1. 本年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：101 年營業虧損，惟調整折舊及各項攤銷等項目後，全年營業活動仍為淨現金流入。 (2) 全年現金流出：主係購買固定資產及支付股東現金股利造成全年現金流出。 2. 現金不足之改善計劃：不適用。 3. 未來一年現金流動性分析： 本公司 102 年度預估之現金流出，主係購料及支付薪資等營運支出，將以營運活動現金流入因應。 | | | | | |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

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：無

六、風險事項及評估

(一) 最近年度及載至年報刊印日止，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. 匯率變動對公司營收獲利之影響

單位：新台幣仟元

| 項目 | 外銷比重 | 兌換(損)益 | 營收淨額 | 兌換(損)益佔營 收淨額比例 |
|--------|--------|----------|---------|-------------------|
| 101 年度 | 62.98% | (16,950) | 736,579 | (2.3)% |

本公司 101 年度外銷比重為 62.98%。由於本公司之進貨主要以美元報價，部分銷貨亦以美元報價，故美元兌換台幣的匯率變動有部分抵銷作用。部分銷貨以日圓報價，101 年因日圓大幅貶值產生兌換損失。全年兌換損失淨額佔營收淨額 2.3%。

2. 公司因應匯率變動之具體措施

本公司為降低匯率之影響，外匯之處理以規避風險為原則，並善用相關避險工具，目前對匯率變動所採取之因應措施如下：

- (1) 財會部收到國外匯入之外幣貨款時，存放於外匯存款帳戶，以支應國外採購付款，並於適當有利時機轉換為台幣，以規避匯兌風險。
- (2) 營業部進行產品報價時，或採購部門議定設備、原料價款時，會參酌匯率變動因素，做機動性的調整幣別或敲定合約匯率，以保障公司利潤。
- (3) 建立銀行外匯避險額度，於匯率有巨大變動時，善用此避險額度操作，以避免匯兌損失。

3. 最近年度及截至年報刊印日止通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

101 年度及截至年報刊印日止並無通貨膨脹情形。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸予他人、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：

1. 本公司衍生性商品交易悉依「取得或處分資產處理程序」辦理，以規避風險為原則，截至年報刊印日止，衍生性商品交易餘額為 291,820 仟元。
2. 本公司經董事會決議不得將資金貸與他人或對外背書保證。
3. 本公司並無從事高風險、高槓桿投資。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 將持續改善磊晶製程及拓展磊晶矽晶圓之應用。
2. 102 年度預計研發費用為 18,912 仟元。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止，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：無。

(五) 最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 最近年度及截至年報刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 最近年度及截至年報刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

- (八)最近年度及載至年報刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (九)最近年度及載至年報刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- (十)最近年度及載至年報刊印日止，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：無。
- (十一)最近年度及載至年報刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二)最近年度及載至年報刊印日止，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以上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：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：

1. 風險管理之政策

本公司對風險管理一向採預防政策，依法訂定嚴密之內部控制制度，由稽核人員查核執行情形，另針對特定項目投保相關保險，如財產保險及貨物保險等，以降低風險發生之損失。此外本公司並未從事高風險、高槓桿投資等業務，且經董事會決議不得將資金貸與他人或提供背書保證。

本公司依照營運方針，在可承受之風險曝險範圍內，降低可能之損失。在風險與報酬達成平衡的前提，達成營運目標，提高股東財富，使資本配置呈現最佳化。

2. 風險管理之組織架構

| | |
|-----|--|
| 稽核室 | 稽核室為獨立之部門，隸屬董事會，職司內部控制及內部稽核，負責監督及提供方法及程序以確保本公司進行有效之作業風險管理。 |
| 技術處 | 評估新產品開發風險，控管研發進度，規範作業環境之應變措施及產品檢測作業，以降低產品產生之相關風險。 |
| 製造處 | 評估、規劃及改善生產製程及良率，定期進行機器設備之保養及操作，以降低製造成本相關風險。 |
| 行政處 | 負責行政事務之規劃與營運、人力資源配置及應變、財務風險之評估、環境安全監督與管理、網路及業務資訊安全控管及防護措施等，以促進行政運作效率及提升資產價值，進而降低行政及資產管理相關風險。 |

| | |
|-----|--|
| 業務處 | 負責市場趨勢之收集及判斷、擬定行銷策略與推廣計畫、建立及維護客戶關係，以降低業務營運風險。 |
| 勞安部 | 負責廠區安全衛生管理工作之規劃、執行及查核等工作，以建立安全健康的工作環境，降低員工之工作風險。 |

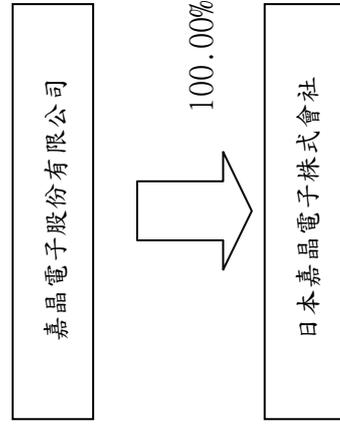
七、其他重要事項：無

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.本公司無依公司法第369條之三推定有控制與從屬關係，且無公司法第369條之二第二項、369條之九規定之控制從屬公司及相互投資公司。

3. 各關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|------------|------------------|-------------------------|------------------------|-----------|
| 日本嘉晶電子株式會社 | 民國 91 年 1 月 18 日 | 東京都豐島區東池袋 1-32-6 河合大樓二樓 | \$2,740 (匯率 0.2740) | 磊晶矽晶圓之買賣 |

4. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料

單位：新臺幣仟元；股%

| 從屬公司 | 推定原因 | 名稱或姓名 (註 1) | 持有股份(註 2) | | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業項目 |
|------|------|----------------|-----------|------|------|----|-------|--------|
| | | | 股數 | 持股比例 | | | | |
| | | 無 | | | | | | |

註 1：屬法人股東相同者，填法人名稱；自然人股東相同者，填自然人姓名。自然人股東僅填寫推定原因、姓名及持有股份。
註 2：持有股份係填入股東對控制公司之持股資料。

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日本嘉晶電子株式會社所經營之業務包括：磊晶矽晶圓之研發、產製及銷售。

6. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新臺幣仟元；股：%

| 企業名稱 | 職稱 (註 1) | 姓名或代表人 | 持有股份(註 2) (註 3) | |
|------------|-------------|---------------|-----------------|------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| 日本嘉晶電子株式會社 | 董事長 | 李玉山(嘉晶電子代表人) | 200 | 100% |
| | 董事 | 呂紹灝(嘉晶電子代表人) | 200 | 100% |
| | 董事 | 山瀬英夫(嘉晶電子代表人) | 200 | 100% |
| | 監察人 | 蔡美雀(嘉晶電子代表人) | 200 | 100% |
| | 總經理 | 李玉山 | 0 | 0 |

註 1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註 2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

註 3：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

7. 關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：新臺幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總額 | 淨 值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期淨利(稅後) | 每股盈餘(元)(稅後) |
|------------|---------|----------|----------|---------|-----------|---------|----------|-------------|
| 日本嘉晶電子株式會社 | \$2,740 | \$95,905 | \$86,241 | \$9,664 | \$347,505 | \$1,290 | \$776 | \$3,880 |

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

(二)最近年度關係企業合併財務報表：

嘉晶電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：嘉晶電子股份有限公司



負責人：楊炳連



中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 1 9 日

(三)最近年度關係報告書: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：無。

玖、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。

嘉晶電子股份有限公司



董事長 楊炳連



中華民國102年5月10日刊印

