

笙科電子股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

地址：新竹市科學工業園區力行一路一號一樓A三

電話：(〇三) 五七八五八一八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~24		四~十六
(五) 關係人交易	25		十七
(六) 質抵押之資產	25		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	25~26		二十
2. 轉投資事業相關資訊	25~26		二十
3. 大陸投資資訊	26		二十
(十一) 營運部門財務資訊	26~27		二一
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	27		二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	27~33		二三
九、重要會計科目明細表	34~48		-

會計師查核報告

笙科電子股份有限公司 公鑒：

笙科電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達笙科電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，笙科電子股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，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」及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

笙科電子股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 錦 章

會計師 蔡 美 貞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 二 日

笙科電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 523,823	66	\$ 506,238	72	2140	應付帳款	\$ 42,853	5	\$ 29,783	4
1140	應收帳款(附註二及五)	62,728	8	45,375	6	2170	應付費用	21,931	3	16,243	2
1210	存貨(附註二及六)	121,007	15	79,668	11	2210	應付員工紅利及董監酬勞(附註十二)	16,838	2	9,650	2
1298	其他流動資產(附註二及十三)	3,607	-	3,506	1	2280	其他流動負債	3,650	1	1,118	-
11XX	流動資產合計	711,165	89	634,787	90	2XXX	負債合計	85,272	11	56,794	8
	固定資產(附註二、七及十四)						股東權益				
	成 本						股本(附註九)				
1572	機器設備	1,395	-	1,628	-	3110	普通股股本—每股面額10元，額定一一〇一年及一〇〇年均為50,000仟股；發行一一〇一年41,400仟股及一〇〇年39,554仟股	414,003	52	395,540	56
1561	辦公設備	4,354	1	3,191	1		資本公積(附註十一)				
1631	租賃改良	8,084	1	7,345	1	3210	發行股票溢價	173,374	22	133,067	19
1681	研發設備	24,786	3	19,035	3	3272	員工認股權	50	-	21,221	3
1531	其他設備	2,465	-	1,357	-	32XX	資本公積合計	173,424	22	154,288	22
15X1	合 計	41,084	5	32,556	5		保留盈餘(附註十二)				
15X9	減：累計折舊	(17,364)	(2)	(11,808)	(2)	3310	法定盈餘公積	17,678	2	8,278	1
1670	預付設備款	-	-	1,173	-	3350	未分配盈餘	106,278	13	94,006	13
15XX	固定資產合計	23,720	3	21,921	3	33XX	保留盈餘合計	123,956	15	102,284	14
	其他資產					3XXX	股東權益合計	711,383	89	652,112	92
1820	存出保證金(附註十九)	2,474	-	2,250	-		負債及股東權益總計	\$ 796,655	100	\$ 708,906	100
1830	遞延費用(附註二)	58,770	8	49,428	7						
1887	受限制資產—非流動(附註十八)	526	-	520	-						
18XX	其他資產合計	61,770	8	52,198	7						
1XXX	資 產 總 計	\$ 796,655	100	\$ 708,906	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十二日查核報告)

董事長：曾三田

經理人：曾三田

會計主管：甘繼開

笙科電子股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入 (附註二)	\$ 597,617	100	\$ 504,802	100
4170 銷貨退回	-	-	(125)	-
4100 銷貨收入淨額	597,617	100	504,677	100
5000 營業成本 (附註六及十四)	(280,947)	(47)	(231,804)	(46)
5910 營業毛利	316,670	53	272,873	54
營業費用(附註十四及十七)				
6100 推銷費用	(36,479)	(6)	(31,912)	(6)
6200 管理費用	(46,483)	(8)	(38,931)	(8)
6300 研發費用	(128,434)	(21)	(110,865)	(22)
6000 營業費用合計	(211,396)	(35)	(181,708)	(36)
6900 營業淨利	105,274	18	91,165	18
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,858	1	2,465	1
7160 兌換利益—淨額 (附註二)	-	-	919	-
7480 其他收入	159	-	-	-
7100 營業外收入及利益合計	4,017	1	3,384	1
營業外費用及損失				
7560 兌換損失—淨額 (附註二)	(3,473)	(1)	-	-
7880 其他損失	(552)	-	(543)	-
7500 營業外費用及損失合計	(4,025)	(1)	(543)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度		一〇〇年年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨利	\$ 105,266	18	\$ 94,006	19
8110 所得稅費用(附註二及十三)	-	-	-	-
9600 稅後淨利	<u>\$ 105,266</u>	<u>18</u>	<u>\$ 94,006</u>	<u>19</u>

代碼	每股盈餘(附註十五)	稅前		稅後	
		金額	%	金額	%
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.70</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.57</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十二日查核報告)

董事長：曾三田

經理人：曾三田

會計主管：甘繼開

笙科電子股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本 (附註九)		資本公積 (附註十一)		保留盈餘 (附註十二)		股東權益合計
	股數 (仟股)	金額	股票發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	
一〇〇年一月一日餘額	24,467	\$ 244,671	\$ 20,709	\$ 4,140	\$ -	\$ 82,779	\$ 352,299
九十九年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	-	-	8,278	(8,278)	-
股票股利	7,450	74,501	-	-	-	(74,501)	-
員工紅利轉增資	755	7,550	3,323	-	-	-	10,873
現金增資—一〇〇年九月五日	6,000	60,000	102,000	-	-	-	162,000
員工認股權證執行轉換普通股	882	8,818	6,531	(3,176)	-	-	12,173
認列員工認股選擇權酬勞成本	-	-	504	20,257	-	-	20,761
一〇〇年度淨利	-	-	-	-	-	94,006	94,006
一〇〇年十二月三十一日餘額	39,554	395,540	133,067	21,221	8,278	94,006	652,112
一〇〇年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	-	-	9,400	(9,400)	-
現金股利	-	-	-	-	-	(83,594)	(83,594)
員工紅利轉增資	513	5,131	3,330	-	-	-	8,461
認列員工認股選擇權酬勞成本	-	-	-	9,741	-	-	9,741
員工認股權證執行轉換普通股	1,333	13,332	36,977	(30,912)	-	-	19,397
一〇一年度淨利	-	-	-	-	-	105,266	105,266
一〇一年十二月三十一日餘額	41,400	\$ 414,003	\$ 173,374	\$ 50	\$ 17,678	\$ 106,278	\$ 711,383

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十二日查核報告)

董事長：曾三田

經理人：曾三田

會計主管：甘繼開

笙科電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 105,266	\$ 94,006
調整項目：		
折舊費用	7,263	6,488
攤銷費用	24,094	12,791
員工認股權酬勞成本	9,741	20,761
存貨跌價及呆滯損失	14,077	3,359
遞延所得稅	86	1,535
其他	68	30
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	(17,353)	(4,884)
存貨	(55,416)	(514)
其他流動資產	(187)	360
應付帳款	13,070	(14,068)
應付所得稅	-	(1,535)
應付費用	5,688	9,230
應付員工紅利及董監酬勞	15,649	7,633
其他流動負債	2,532	(296)
營業活動之淨現金流入	<u>124,578</u>	<u>134,896</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(9,185)	(8,720)
遞延費用增加	(33,436)	(44,767)
其他	(175)	(637)
投資活動之淨現金流出	<u>(42,796)</u>	<u>(54,124)</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	-	162,000
員工行使認股權發行新股	19,397	12,173
發放現金股利	(83,594)	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(64,197)</u>	<u>174,173</u>
本期現金淨增加數	17,585	254,945
期初現金餘額	<u>506,238</u>	<u>251,293</u>
期末現金餘額	<u>\$ 523,823</u>	<u>\$ 506,238</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付員工紅利轉增資	\$ 8,461	\$ 10,873
發放股票股利	-	74,501
	<u>\$ 8,461</u>	<u>\$ 85,374</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十二日查核報告)

董事長：曾三田

經理人：曾三田

會計主管：甘繼開

笙科電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

笙科電子股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於九十四年九月二十三日設立。本公司主要業務為無線射頻積體電路之研究、設計、開發、製造及銷售業務。

本公司於一〇一年六月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別為110人及101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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分

紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(六) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，五年；辦公設備，五年；租賃改良，二至三年；研發設備，五至六年；其他設備，五至六年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(八) 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體成本及光罩費，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(九) 退休金

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

(十) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估

其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十一) 股份基礎給付

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第0990006370號之規定，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十二) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度本期淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。本公司僅單一部門，採用該公報對本公司營運部門財務資訊之報導方式無重大改變。

四、現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 80	\$ 80
支票存款	638	276
活期存款	131,585	211,010
定期存款	<u>391,520</u>	<u>294,872</u>
	<u>\$523,823</u>	<u>\$506,238</u>

五、應收帳款

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	<u>\$ 62,728</u>	<u>\$ 45,375</u>

六、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ -	\$ 1
製成品	20,778	22,994
半成品及在製品	45,542	35,383
原 料	54,631	18,840
在途原料存貨	56	2,450
	<u>\$121,007</u>	<u>\$ 79,668</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 25,985 仟元及 11,908 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 280,947 仟元及 231,804 仟元。

一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 14,077 仟元及 3,359 仟元。

七、固定資產

	一 〇		一		年		度
	機器設備	辦公設備	租賃改良	研發設備	其他設備	預付設備款	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 1,628	\$ 3,191	\$ 7,345	\$ 19,035	\$ 1,357	\$ 1,173	\$ 33,729
本期增加	-	1,577	-	6,160	1,108	340	9,185
本期重分類	-	234	739	485	-	(1,513)	(55)
本期處分	(233)	(648)	-	(894)	-	-	(1,775)
期末餘額	<u>1,395</u>	<u>4,354</u>	<u>8,084</u>	<u>24,786</u>	<u>2,465</u>	<u>-</u>	<u>41,084</u>
累計折舊							
期初餘額	1,026	1,139	2,275	6,976	392	-	11,808
折舊費用	233	616	2,100	3,921	393	-	7,263
本期處分	(233)	(621)	-	(853)	-	-	(1,707)
期末餘額	<u>1,026</u>	<u>1,134</u>	<u>4,375</u>	<u>10,044</u>	<u>785</u>	<u>-</u>	<u>17,364</u>
期末淨額	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 14,742</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,720</u>

	一 〇		〇		年		度
	機器設備	辦公設備	租賃改良	研發設備	其他設備	預付設備款	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 1,654	\$ 2,857	\$ 6,384	\$ 19,767	\$ 1,008	\$ -	\$ 31,670
本期增加	-	525	-	5,630	349	2,216	8,720
本期重分類	-	-	1,043	-	-	(1,043)	-
本期處分	(26)	(191)	(82)	(6,362)	-	-	(6,661)
期末餘額	<u>1,628</u>	<u>3,191</u>	<u>7,345</u>	<u>19,035</u>	<u>1,357</u>	<u>1,173</u>	<u>33,729</u>
累計折舊							
期初餘額	777	846	565	9,587	176	-	11,951
折舊費用	275	484	1,765	3,748	216	-	6,488
本期處分	(26)	(191)	(55)	(6,359)	-	-	(6,631)
期末餘額	<u>1,026</u>	<u>1,139</u>	<u>2,275</u>	<u>6,976</u>	<u>392</u>	<u>-</u>	<u>11,808</u>
期末淨額	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 5,070</u>	<u>\$ 12,059</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 21,921</u>

八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 4,624 仟元及 3,896 仟元。

九、股本

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定資本額皆為 500,000 仟元（其中保留 2,350 仟股供發行員工認股權憑證），實收資本額分別為 414,003 仟元及 395,540 仟元，分為 41,400 仟股及 39,554 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於一〇〇年八月經董事會決議辦理現金增資發行新股 6,000 仟股，每股溢價發行 27 元，共計 162,000 仟元。增資基準日為一〇〇年九月五日，並於同年九月二十一日經科學工業園區管理局核准申報生效。因現金增資員工認股權所產生之股份基礎給付交易之費用為 504 仟元。

另本公司於一〇二年三月十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股 5,521 仟股，暫定每股溢價發行 28 元，共計 154,588 仟元。

本公司分別於一〇一年四月十二日及一〇〇年五月三十一日經股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工股票紅利 513 仟股及 755 仟股。

本公司發行之員工認股權證業經持有人執行，分別於一〇一年度交付普通股 1,333 仟股，轉換金額為 19,397 仟元及一〇〇年度交付普通股 882 仟股，轉換金額為 12,173 仟元，並已辦妥相關股本變更登記。

十、員工認股權

本公司分別於一〇〇年八月及九十九年四月發行員工認股權憑證 1,000 單位及 2,100 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，認股價格以執行年度之本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，惟不低於每股面額。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為四年及五年，憑證持有人於發行屆滿員工認股權辦法規定之期間起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、

盈餘轉增資、資本公積轉增資等)，認股權行使價格依規定公式予以調整。一〇一年十二月三十一日認股價格皆為 15.60 元。一〇〇年十二月三十一日認股價格皆為 13.10 元。

本公司認股權計劃之相關資料如下：

一〇一年度	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃	
	單位	加權平均行使價格 (元/股)	單位	加權平均行使價格 (元/股)
期初流通在外	1,000	\$ 16.49	1,326	\$ 16.49
本期執行	(810)	13.10~16.49	(523)	13.10~16.49
本期逾期失效	(27)	-	(36)	-
期末流通在外	<u>163</u>		<u>767</u>	
期末可行使	<u>163</u>		<u>137</u>	
本期給與之認股權平均公平價值(每股)	<u>\$ 15.45~15.82</u>		<u>\$ 15.21~15.52</u>	

一〇〇年度	一〇〇年認股權計劃		九十九年認股權計劃		九十六年認股權計劃	
	單位	加權平均行使價格 (元/股)	單位	加權平均行使價格 (元/股)	單位	加權平均行使價格 (元/股)
期初流通在外	-	\$ -	2,100	\$14.40	115	\$ 10
本期給與	1,000	13.10	-	-	-	-
本期執行	-	-	(767)	14.40	(115)	10
本期逾期失效	-	-	(7)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,000</u>		<u>1,326</u>		<u>-</u>	
期末可行使	<u>-</u>		<u>70</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權平均公平價值(每股)	<u>\$15.45~15.82</u>		<u>\$15.21~15.52</u>		<u>\$ -</u>	

九十六年一月發行之員工認股權憑證 1,000 單位，已於一〇〇年九月底執行完畢。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權憑證相關之資訊彙總如下：

一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
行使價格範圍(元)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	行使價格範圍(元)	加權平均預期剩餘存續期限(年)
\$13.10~16.49	2.25	\$ 14.40	3.25
13.10~16.49	2.58	13.10	3.58

本公司於一〇〇年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

預期價格波動率	38.79%~43.98%
預期存續期間	2.41~2.91 年
預期股利率	-
無風險利率	0.89%~0.95%

本公司於九十九年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，因一〇〇年度辦理盈餘轉增資、員工紅利轉增資及現金增資而調整評價模式所採用之參數如下：

預期價格波動率	35.45%~39.29%
預期存續期間	1.79~2.59 年
預期股利率	-
無風險利率	0.82%~0.91%

一〇一及一〇〇年度發行之員工認股權依公平價值法認列之一〇一及一〇〇年度酬勞成本分別為 9,741 仟元及 20,257 仟元。

十一、資本公積

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

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

十二、盈餘分派及股利政策

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

- (一) 完納稅捐，
- (二) 彌補虧損，
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積，
- (四) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，

(五) 董事及監察人酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之三，

(六) 就(一)至(五)項規定數額後剩餘之數加計前期累計未分配盈餘數，提撥百分之十至十五為員工紅利，若員工紅利以配發新股，則以股東會前最近一期經會計師查核簽證的財報淨值，作為計算股票紅利股數。其餘為股東紅利，其比例由股東會決議分派或保留之。

本公司正處於成長階段，為因應未來營運擴展計畫，董事會應衡酌公司長期財務規劃、未來投資計畫及資本預算等因素，適度採以股票股利或現金股利之方式發放，其中以現金股利發放之比率不低於股東股利總額之百分之十。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 13,992 仟元及 8,461 仟元；應付董監酬勞估列金額為 2,846 仟元及 1,189 仟元。前述一〇一及一〇〇年度之員工紅利係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積及加計前期累計未分配盈餘數後約 15%及 10%計算；一〇一及一〇〇年度之董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積後約 3%及 1.4%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值依金管會一〇一年十二月二十八日發布金管證審字第 1010059296 號之規定，以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後），若無市價，則以國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公平價值。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會分別於一〇一年四月十二日及一〇〇年五月三十一日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 9,400	\$ 8,278	\$ -	\$ -
現金股利	83,594	-	2.0680	-
股票股利	-	74,501	-	2.9407

本公司分別於一〇一年四月十二日及一〇〇年五月三十一日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ 8,461	\$ -	\$ 10,873
董監事酬勞	2,200	-	2,012	-

發放一〇〇及九十九年度員工股票紅利股數分別為513仟股及755仟股，係分別以最近一期經會計師查核之財務報告淨值16.49元及14.40元為計算基礎。上述無償配股皆已辦妥相關變更登記。

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 8,461	\$ 2,200	\$ 10,873	\$ 2,012
各年度財務報表認列金額	(<u>8,461</u>)	(<u>1,189</u>)	(<u>10,689</u>)	(<u>2,201</u>)
差異數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 184</u>	<u>(\$ 189)</u>

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一及一〇〇年度之損益。

上述盈餘分配總金額分別與本公司於一〇一年三月一日及一〇〇年三月二十四日之董事會決議並無重大差異。

本公司一〇二年三月十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 10,527	\$ -
現金股利	95,750	2.3125

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於一〇二年四月二十五日召開之股東會決議。

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

十三、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當期所得稅費用調節如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 17,895	\$ 15,981
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(16,979)	(11,261)
其他	-	33
暫時性差異	3,607	(1,990)
當期抵用之虧損扣抵	(4,183)	(2,423)
當期抵用之投資抵減	(441)	(340)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>101</u>	<u>-</u>
當期應計所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(3,521)	1,904
投資抵減	18,458	28,205
虧損扣抵	4,969	(7,127)
其他備抵評價調整	(19,820)	(21,447)
以前年度所得稅調整	(<u>86</u>)	(<u>1,535</u>)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 4,417	\$ 2,024
未實現兌換損失（利 益）	14	(1,199)
投資抵減	6,060	18,453
其 他	<u>2</u>	<u>87</u>
	10,493	19,365
減：備抵評價	(10,492)	(19,278)
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 87</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ -	\$ 6,065
虧損扣抵	<u>2,158</u>	<u>7,127</u>
	2,158	13,192
減：備抵評價	(2,158)	(13,192)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減 年 度
促進產業升級 條例	研究發展	<u>\$ 6,060</u>	<u>\$ 6,060</u>	一〇二年

截至一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	最 後 扣 抵 年 度
<u>\$ 2,158</u>	一〇六年

截至一〇一年十二月三十一日，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
財政部台財稅字第 09800596640 號函 核准	九十九年一月一日至一〇三年十二月 三十一日

本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 106,278</u>	<u>\$ 94,006</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 0 元。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 7,980	\$ 123,609	\$ 131,589	\$ 7,181	\$ 115,177	\$ 122,358
退休金	314	4,310	4,624	254	3,642	3,896
員工保險費	576	7,382	7,958	470	6,181	6,651
其他用人費用	269	3,096	3,365	217	2,495	2,712
	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 138,397</u>	<u>\$ 147,536</u>	<u>\$ 8,122</u>	<u>\$ 127,495</u>	<u>\$ 135,617</u>
折舊費用	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ 7,263</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 6,488</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 12,713</u>	<u>\$ 12,791</u>

十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年度					
本期淨利	<u>\$ 105,266</u>	<u>\$ 105,266</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 105,266	\$ 105,266	40,763	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.58</u>
稀釋基本每股盈餘					
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權憑證	-	-	438		
員工分紅	-	-	978		
具稀釋作用潛在普					
通股之影響	<u>\$ 105,266</u>	<u>\$ 105,266</u>	<u>42,179</u>	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 2.50</u>
一〇〇年度					
本期淨利	<u>\$ 94,006</u>	<u>\$ 94,006</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 94,006	\$ 94,006	34,855	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.70</u>
稀釋基本每股盈餘					
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權憑證	-	-	916		
員工分紅	-	-	776		
具稀釋作用潛在普					
通股之影響	<u>\$ 94,006</u>	<u>\$ 94,006</u>	<u>36,547</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.57</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考慮該等潛在普通股之稀釋作用。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 523,823	\$ 523,823	\$ 506,238	\$ 506,238
應收款項	62,728	62,728	45,375	45,375
存出保證金	2,474	2,474	2,250	2,250
受限制資產－非流動	526	526	520	520
應付帳款	42,853	42,853	29,783	29,783
應付費用	21,931	21,931	16,243	16,243
應付員工紅利及董監酬勞	16,838	16,838	9,650	9,650

(二) 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. 現金、應收帳款、受限制資產－非流動、應付帳款、應付費用及應付員工紅利及董監酬勞以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 523,823	\$ 506,238	\$ -	\$ -
應收款項	-	-	62,728	45,375
存出保證金	-	-	2,474	2,250
受限制資產—非流動	526	520	-	-
<u>負 債</u>				
應付帳款	-	-	42,853	29,783
應付費用	-	-	21,931	16,243
應付員工紅利及董監酬勞	-	-	16,838	9,650

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 526 仟元及 520 仟元；具現金流量風險之金融資產分別為 523,105 仟元及 505,882 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 3,858 仟元及 2,465 仟元。

(六) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本公司一〇一及一〇〇年度無以交易為目的之金融資產或金融負債，故市場風險不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。

本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十七、關係人交易

董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 10,920	\$ 10,329
獎金	2,899	3,665
紅利	2,046	2,824
	<u>\$ 15,865</u>	<u>\$ 16,818</u>

十八、質抵押之資產

本公司分別於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日提供定存單 526 仟元及 520 仟元，作為進口原物料之關稅擔保保證金。

十九、重大承諾事項及或有事項

本公司重要營業租賃情形如下：

出租人標的物	租期及租金支付方式	未來年度應支付租金總額
遠雄人壽保險 事業股份有 限公司	台北辦公室 租期一〇〇年五月一日至一〇 四年六月三十日，每月租金 118 仟元，押金 355 仟元， 於每年五月一日前開立該年 度各月之租金支票。	一〇二年 \$ 1,416 一〇三年 1,416 一〇四年上半年度 708

二十、附註揭露事項

(一) 一〇一一年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：無。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二一、營運部門財務資訊

(一) 本公司主要從事無線射頻積體電路之研究、設計、開發、製造及銷售業務，並專注於本業之經營，一〇一及一〇〇年度僅包含單一營運部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，與財務報表之資訊一致。

(二) 主要產品之收入

本公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	<u>一〇一</u> 年 度	<u>一〇〇</u> 年 度
2.4GHz 射頻晶片	\$261,509	\$271,706
LNB 射頻晶片	138,475	117,900
sub_1GHz 射頻晶片	197,431	114,915
其 他	<u>202</u>	<u>156</u>
	<u>\$597,617</u>	<u>\$504,677</u>

(三) 地區別資訊：不適用。

(四) 主要客戶資訊

本公司一〇一及一〇〇年度銷貨收入占損益表上收入金額 10% 以上客戶明細如下：

客 戶 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
甲	\$139,484	23	\$ 88,708	18
乙	80,414	13	63,458	13
丙	50,171	8	60,015	12
丁	14,478	2	55,322	11

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,418	28.99	\$ 99,088	\$ 2,365	30.23	\$ 71,494
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	578	29.09	16,814	362	30.33	10,979

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製本財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由甘繼開資深經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(100年1月1日至100年12月31日)		
(1) 成立專案小組	會計部門	已完成
(2) 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
(3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
(4) 完成 IFRSs 本個體之辨認	會計部門	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	會計部門	已完成
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
2. 準備階段：(100年月1日至100年12月31日)		
(1) 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
(2) 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	會計部門	已完成
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
(1) 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
(2) 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	已完成
(3) 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	會計部門、稽核部門、資訊部門	已完成

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製本財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	I	F	R	S	s	項 目 說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目		
流動資產							
現 金	\$ 506,238	(\$ 195,120)	\$ -	\$ 311,118	現金及約當現金		(1)
應收帳款	45,375	-	-	45,375	應收帳款		
其他金融資產－流 動	-	195,120	-	195,120	其他金融資產－流動		(1)
存 貨	79,668	-	-	79,668	存 貨		
其他流動資產	3,506	(87)	-	3,419	其他流動資產－流動		(2)
流動資產合計	634,787	(87)	-	634,700			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	I F R S s	金額	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
固定資產						
機器設備	\$ 1,628	\$ -	\$ -	\$ 1,628	機器設備成本	
辦公設備	3,191	-	-	3,191	辦公設備成本	
租賃改良	7,345	-	-	7,345	租賃改良成本	
研發設備	19,035	-	-	19,035	研發設備成本	
其他設備	1,357	-	-	1,357	其他設備成本	
成本合計	32,556	-	-	32,556		
減：累計折舊	(11,808)	-	-	(11,808)	減：累計折舊	
預付設備款	1,173	(1,173)	-	-	-	(3)
固定資產合計	21,921	(1,173)	-	20,748		
無形資產						
其他無形資產	-	49,428	-	49,428	其他無形資產	(4)
其他資產						
-	-	1,173	-	1,173	預付款項	(3)
存出保證金	2,250	-	-	2,250	存出保證金	
遞延費用	49,428	(49,428)	-	-	-	(4)
遞延所得稅資產－非流動	-	87	-	87	遞延所得稅資產	(2)
受限制資產－非流動	520	-	-	520	受限制資產－非流動	
其他資產合計	52,198	(48,168)	-	4,030		
資產總計	\$ 708,906	\$ -	\$ -	\$ 708,906		
流動負債						
應付帳款	\$ 29,783	\$ -	\$ -	\$ 29,783	應付帳款	
應付費用	16,243	-	-	16,243	其他應付款	
應付員工紅利及董監酬勞	9,650	-	-	9,650	應付員工紅利及董監酬勞	
其他流動負債	1,118	-	-	1,118	其他流動負債	
-	-	-	3,662	3,662	負債準備－流動	(5)
流動負債合計	56,794	-	3,662	60,456		
負債合計	56,794	-	3,662	60,456		
股本	395,540	-	-	395,540	股本	
資本公積						
發行股票溢價	133,067	-	-	133,067	普通股股票溢價	
員工認股權	21,221	-	-	21,221	員工認股權	
資本公積合計	154,288	-	-	154,288		
保留盈餘						
法定盈餘公積	8,278	-	-	8,278	法定盈餘公積	
未分配盈餘	94,006	-	(3,662)	90,344	未分配盈餘	(5)
保留盈餘合計	102,284	-	(3,662)	98,622		
股東權益合計	652,112	-	(3,662)	648,450		
負債及股東權益總計	\$ 708,906	\$ -	\$ -	\$ 708,906		

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	I F R S s	金額	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產						
現金	\$ 523,823	(\$ 250,120)	\$ -	\$ 273,703	現金及約當現金	(1)
應收帳款	62,728	-	-	62,728	應收帳款	
其他金融資產－流動	-	250,120	-	250,120	其他金融資產－流動	(1)
存貨	121,007	-	-	121,007	存貨	(2)
其他流動資產	3,607	(1)	-	3,606	其他流動資產－流動	(2)
流動資產合計	711,165	(1)	-	711,164		
固定資產						
機器設備	1,395	-	-	1,395	機器設備成本	
辦公設備	4,354	-	-	4,354	辦公設備成本	
租賃改良	8,084	-	-	8,084	租賃改良成本	
研發設備	24,786	-	-	24,786	研發設備成本	
其他設備	2,465	-	-	2,465	其他設備成本	
成本合計	41,084	-	-	41,084		
減：累計折舊	(17,364)	-	-	(17,364)	減：累計折舊	
固定資產合計	23,720	-	-	23,720		
無形資產						
其他無形資產	-	58,770	-	58,770	其他無形資產	(4)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs 之影響	IFRSs	金額	說明
項目		表達差異	認列及衡量差異		項目	
其他資產						
存出保證金	\$ 2,474	\$ -	\$ -	\$ 2,474	存出保證金	
遞延費用	58,770	(58,770)	-	-	-	(4)
遞延所得稅資產—非流動	-	1	-	1	遞延所得稅資產	(2)
受限制資產—非流動	526	-	-	526	受限制資產—非流動	
其他資產合計	61,770	(58,769)	-	3,001		
資產總計	\$ 796,655	\$ -	\$ -	\$ 796,655		
流動負債						
應付帳款	\$ 42,853	\$ -	\$ -	\$ 42,853	應付帳款	
應付費用	21,931	-	-	21,931	其他應付款	
應付員工紅利及董監酬勞	16,838	-	-	16,838	應付員工紅利及董監酬勞	
其他流動負債	3,650	-	-	3,650	其他流動負債	
-	-	-	279	279	負債準備—流動	(5)
流動負債合計	85,272	-	279	85,551		
負債合計	85,272	-	279	85,551		
股本	414,003	-	-	414,003	股本	
資本公積						
發行股票溢價	173,374	-	-	173,374	普通股股票溢價	
員工認股權	50	-	-	50	員工認股權	
資本公積合計	173,424	-	-	173,424		
保留盈餘						
法定盈餘公積	17,678	-	-	17,678	法定盈餘公積	
未分配盈餘	106,278	-	(279)	105,999	未分配盈餘	(5)
保留盈餘合計	123,956	-	(279)	123,677		
股東權益合計	711,383	-	(279)	711,104		
負債及股東權益總計	\$ 796,655	\$ -	\$ -	\$ 796,655		

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs 之影響	IFRSs	金額	說明
項目		表達差異	認列及衡量差異		項目	
營業收入淨額	\$ 597,617	\$ -	\$ -	\$ 597,617	營業收入淨額	
營業成本	(280,947)	-	-	(280,947)	營業成本	
營業毛利	316,670	-	-	316,670	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(36,479)	-	-	(36,479)	推銷費用	
管理費用	(46,483)	-	3,383	(43,100)	管理費用	(5)
研究發展費用	(128,434)	-	-	(128,434)	研究發展費用	
合計	(211,396)	-	3,383	(208,013)		
營業淨利	105,274	-	3,383	108,657	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	3,858	-	-	3,858	利息收入	
其他收入	159	-	-	159	什項收入	
營業外收入及利益合計	4,017	-	-	4,017		
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
兌換損失—淨額	(3,473)	-	-	(3,473)	兌換損失—淨額	
其他損失	(552)	-	-	(552)	什項支出	
營業外費用及損失合計	(4,025)	-	-	(4,025)		
稅前淨利	105,266	-	3,383	108,649	稅前淨利	
所得稅費用	-	-	-	-	所得稅費用	
本期淨利	\$ 105,266	\$ -	\$ 3,383	108,649	本期淨利	
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					備供出售金融資產未實現損益	
					當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 108,649	當期綜合損益總額	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製本財務報表之基礎時應

遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

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

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。惟此負債準備金額估計並不重大。

租 賃

本公司選擇依轉換至 IFRSs 日所存在之事實與情況，依國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一

月一日止，本公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 250,120 仟元及 195,120 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

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

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1 仟元及 87 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 0 元及 1,173 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司遞延費用重分類至其他無形資產之金額分別為 58,770 仟元及 49,428 仟元。

(5) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備－流動 279 仟元及 3,662 仟元。另一〇一年度薪資費用調整減少 3,383 仟元。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

笙科電子股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金				\$	80
銀行存款					
支票存款					638
活期存款 (註)					131,585
定期存款		期間 98.07.05~106.08.10，利			<u>391,520</u>
		率 0.88%~1.40%			
					<u>523,743</u>
					<u>\$523,823</u>

註：包括新台幣 83,990 仟元、美金 1,632 仟元 (兌換率 28.99) 及人民幣 62 仟元 (兌換率 4.56)。

笙科電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
非關係人			
A	客戶	\$	12,538
B	客戶		10,613
C	客戶		8,465
D	客戶		7,497
E	客戶		5,002
F	客戶		4,831
G	客戶		4,722
H	客戶		3,724
I	客戶		3,226
	其他(註)		<u>2,110</u>
			<u>\$ 62,728</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

笙科電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註)	
製成品		\$ 20,778	\$ 46,359
半成品及在製品		45,542	66,112
原料		54,631	54,978
在途原料存貨		<u>56</u>	<u>56</u>
		<u>\$121,007</u>	<u>\$167,505</u>

註：存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

笙科電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
留抵稅額		\$	1,540
預付費用			1,207
應收退稅款			615
其他(註)			<u>245</u>
		\$	<u>3,607</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

笙科電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加	本期處分	本期重分類 (註二)	期末餘額
成	本					
	機器設備	\$ 1,628	\$ -	(\$ 233)	\$ -	\$ 1,395
	辦公設備	3,191	1,577	(648)	234	4,354
	租賃改良	7,345	-	-	739	8,084
	研發設備	19,035	6,160	(894)	485	24,786
	其他設備	1,357	1,108	-	-	2,465
	預付設備款	<u>1,173</u>	<u>340</u>	<u>-</u>	<u>(1,513)</u>	<u>-</u>
		<u>33,729</u>	<u>\$ 9,185</u>	<u>(\$ 1,775)</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>41,084</u>
	累積折舊					
	機器設備	1,026	\$ 233	(\$ 233)	\$ -	1,026
	辦公設備	1,139	616	(621)	-	1,134
	租賃改良	2,275	2,100	-	-	4,375
	研發設備	6,976	3,921	(853)	-	10,044
	其他設備	<u>392</u>	<u>393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>785</u>
		<u>11,808</u>	<u>\$ 7,263</u>	<u>(\$ 1,707)</u>	<u>\$ -</u>	<u>17,364</u>
		<u>\$ 21,921</u>				<u>\$ 23,720</u>

註一：固定資產投保金額為 27,779 仟元。

註二：係重分類至雜項購置。

笙科電子股份有限公司

遞延費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	攤銷年限
電腦軟體成本		\$ 32,762	\$ 23,561	\$ 13,218	\$ 43,105	1~5年
光罩費		<u>16,666</u>	<u>9,875</u>	<u>10,876</u>	<u>15,665</u>	3年
		<u>\$ 49,428</u>	<u>\$ 33,436</u>	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 58,770</u>	

笙科電子股份有限公司
受限制資產－非流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>備</u>	<u>註</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
受限制定期存款		期間 97.05.13~103.05.13，利 率 1.36%		\$	<u>526</u>

笙科電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			超豐電子股份有限公司	\$	13,527
			聿勤科技股份有限公司		6,081
			Silicon Manufacturing Parteners Pte. Ltd.		5,685
			Globalfoundries Singapore Pte. Ltd.		3,937
			AIC Semiconductor Sdn. Bhd.		3,487
			天一電子股份有限公司		2,832
			微矽電子股份有限公司		2,507
			其他(註)		<u>4,797</u>
					<u>\$ 42,853</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

笙科電子股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資		\$	7,460
應付退休金			1,210
應付勞務費			2,066
應付保險費			1,251
其他(註)			<u>9,944</u>
			<u>\$ 21,931</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

笙科電子股份有限公司
應付員工紅利及董監酬勞明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付員工紅利		\$ 13,992	
應付董監酬勞		<u>2,846</u>	
		<u>\$ 16,838</u>	

笙科電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預收貨款		\$	2,743
代收款			904
暫收款			<u>3</u>
		\$	<u>3,650</u>

笙科電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元／仟個

項	目	數	量	金	額
2.4GHz 射頻晶片		23,205		\$261,509	
LNB 射頻晶片		15,450		138,475	
sub_1GHz 射頻晶片		11,838		197,431	
其	他	30		<u>202</u>	
				<u>\$597,617</u>	

笙科電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 21,290
加：本期進料	157,823
在製品退料	877
營業費用轉入	5
減：期末原料（含在途存貨）	(54,687)
本期耗用原料	<u>125,308</u>
期初半成品	24,672
加：在製品退料	559,669
減：轉列營業費用	(74)
半成品出售	(15,977)
期末半成品	(23,565)
其他	(1,166)
本期耗用半成品	<u>543,559</u>
委外加工成本	151,854
製造費用	<u>12,901</u>
製造成本	<u>833,622</u>
加：期初在製品	10,711
減：轉入原料	(877)
轉入半成品	(559,669)
期末在製品	(21,977)
其他	(44)
製成品成本	261,766
加：期初製成品	22,994
其他調整	1,103
減：期末製成品	(20,778)
轉列營業費用	(180)
自製產品銷貨成本	264,905
期初商品存貨	1
減：轉列營業費用	(1)
自製產品銷貨成本	264,905
加：本期半成品出售	15,977
其 他	<u>65</u>
營業成本合計	<u>\$280,947</u>

笙科電子股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	8,294
進貨費用			1,274
其他(註)			<u>3,333</u>
		\$	<u>12,901</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

笙科電子股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出		\$ 18,540	\$ 28,105	\$ 81,274
租金支出		3,670	4,095	1,849
旅 費		4,498	67	489
保 險 費		1,296	1,101	5,040
各項攤提		-	572	23,522
出口費用		2,114	-	-
勞 務 費		299	4,846	29
其他（註）		<u>6,062</u>	<u>7,697</u>	<u>16,231</u>
		<u>\$ 36,479</u>	<u>\$ 46,483</u>	<u>\$ 128,434</u>

註：各項目餘額皆未超過各科目餘額百分之五。