



普誠科技股份有限公司
Princeton Technology Corp.

一〇二年度年報
2013 ANNUAL REPORT

中 華 民 國 一 〇 三 年 五 月 八 日 刊 印

一、 本公司發言人：

姓名：胡玉珍

職稱：董事長室資深經理

電話：6629-1506

電子郵件信箱：jade@princeton.com.tw

代理發言人：

姓名：趙其琳

職稱：董事長室專案副理

電話：6629-1601

電子郵件信箱：gloria@princeton.com.tw

二、 公司、工廠：

台北總公司：新北市新店區寶橋路 233 之 1 號 2 樓

電話：(02)6629-6288

新竹辦公室：新竹市光復路二段二巷 47 號 6 樓之 1

電話：(03)575-2191

工廠：新北市新店區寶橋路 235 巷 6 弄 3 號 6F

電話：(02)6629-6288

三、 股票過戶機構：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：[//www.kgi.com.tw](http://www.kgi.com.tw)

電話：(02)2389-2999

四、 最近年度簽證會計師：

事務所名稱：鼎信聯合會計師事務所

會計師姓名：林松樹、吳孟達

地址：台北市長春路一七六號四樓

網址：[//www.dkcpa.com.tw](http://www.dkcpa.com.tw)

電話：(02)2515-0130

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

無。

六、 公司網址：

<http://www.princeton.com.tw>

目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
參、公司治理報告	
一、組織系統	5
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	7
三、公司治理運作情形	14
四、會計師公費資訊	32
五、更換會計師資訊	33
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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	34
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	35
八、持股比例占前十名股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係資訊	36
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	36
肆、募資情形	
一、資本及股份	38
二、公司債辦理情形	42
三、特別股辦理情形	42
四、海外存託憑證辦理情形	42
五、員工認股權憑證辦理情形	43
六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	45
七、資金運用計劃執行情形	45
伍、營運概況	
一、業務內容	46
二、市場及產銷概況	51
三、從業員工	58
四、環保支出資訊	58
五、勞資關係	58
六、重要契約	62
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	63
二、最近五年度財務分析	71
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	79
四、最近年度財務報表	80
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	80
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，列明其對本公司財務狀況之影響	80
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項之評估	81
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	87
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	89
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	89
四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	89
五、其他必要補充說明事項	89
附件一、最近年度財務報表	90
附件二、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	150
附件三、內部控制制度聲明書	215

壹、致股東報告書

一、前一年度營業結果

本公司 102 年之營業收入為 1,328,975 仟元，稅後淨損為 96,915 仟元，稅後每股盈餘為-0.54 元。本公司 102 年底資產總額為 2,315,419 仟元，負債總額為 272,843 仟元，負債比率為 12%，流動比率為 620%，財務結構健全。

本公司 102 年之合併營業收入為 1,490,151 仟元，稅後淨損為 107,021 仟元，稅後每股盈餘為-0.54 元。本公司 102 年底合併資產總額為 2,357,006 仟元，負債總額為 311,393 元，負債比率為 13%，流動比率為 703%，合併之財務結構健全。

二、本年度營業計劃概要

- 產品開發資源整合，聚焦主力項目開發。
- 持續加強產品開發時程控管及後續新產品之銷售推廣進度順暢。
- 加強 VIP 客戶的開發。

三、未來公司發展策略

普誠持續以節能減碳、效率能源為發展主軸，並持續規劃及開發車用面板顯示驅動 IC。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

據報導近期大陸在資金、人才資源及法規上，向半導體產業自主性目標全力傾斜，扶植重點從晶圓代工轉向 IC 設計，2014 年更祭出 1 年 1,000 億人民幣，連續 10 年政策輔助計畫，希望帶動大陸半導體供應鏈從量變轉為質變，以全面提升大陸半導體人才及技術水準，進而擴大在全球半導體產業影響力，在此不公平競爭下，台廠將面臨極大的壓力。

另觀察 LED 及車用電子兩市場趨勢變化，研究機構 LEDinside 預測指出，2014 年全球 LED 照明市場的產值，因 LED 燈泡與燈管需求日趨明顯，將可達到 353 億美元，較 2013 年，年成長率達到 47.8%。而汽車電子系統產品之市場規模，依 IEK 研究顯示在 2013 年全球市場為 1,670 億美元，估計到 2019 年將達 3,011 億美元。在預測兩市場規模快速增長下，普誠將商機無限，成長可期。

感謝各位股東長期對本公司的支持與鼓勵，謝謝大家！

董事長 姜長安



貳、公司簡介

一、設立日期：民國七十五年五月十五日

二、公司沿革：

- 2013 - 推出電源管理晶片及高壓柵極驅動晶片
 - 重要專利獲得：音訊處理系統/ 聲音訊號處理裝置/ 驅動電壓產生電路/ 可整合於晶片中之單擊電路、可縮短啟動時間之發射器及其方法/ 使用切換式開關之調光方法及相關照明系統/ 靜電放電保護元件。
- 2012 - 成功開發 PWM 恒流步進馬達驅動 IC/ 低功耗 LCD Segment 驅動 IC/ 三相直流無刷馬達驅動 IC。
 - 重要專利獲得：步進馬達驅動電路/ 驅動裝置與驅動方法/ 電流源穩定電路/ 節省記憶體空間之影像處理裝置/ 螢光燈調光方法/ 可自我振盪之音訊放大器/ 影像播放裝置、系統及方法。
- 2011 - 成功開發 TFT LCD 驅動 IC/ 汽車煞車燈 LED 驅動 IC/ 車載影音 LED 背光驅動 IC。
 - 重要專利獲得：可省電之影音系統、電源控制系統以及節省電源之方法/ 真空螢光顯示器驅動電路及真空螢光顯示器/ 高輸出阻抗之有機發光二極體顯示裝置/低噪聲放大器及射頻信號接收器/單端輸入雙端輸出低雜訊放大器電路。
- 2010 - 實收資本額提高至拾捌億柒佰零玖萬元。
 - 成功開發 LED 顯示屏驅動 IC/ LED/VFD 顯示具備待機電源管理驅動 IC/DV 馬達驅動 IC。
 - 重要專利獲得：可調整亮度之有機發光二極體裝置/顯示裝置之顯示控制系統及其控制方法/具表面聲波(SAW)式振盪器的發射器積體電路/音頻處理系統/螢光燈調光系統、控制裝置及其方法。
- 2009 - 成功開發 USB/SD 主機音頻解碼器/線性調光鎮流控制器/自動對焦馬達驅動器/電子紙驅動 IC。
 - 重要專利獲得：充電電路、積體電路及控制方法/可適應的伽瑪轉換裝置與相關方法/封包前序搜尋方法及其裝置/晶片測試裝置與系統/音頻放大器靜音電路。
- 2008 - 實收資本額提高至拾柒億捌仟玖佰陸拾貳萬元。
 - 成功開發 D 類音頻放大器兼處理器 IC/ 高功率 LED 驅動 IC。
 - 重要專利獲得：提高影像品質之方法及相關影像處理器/可節省記憶體空間的聲音播放裝置及其相關方法/聲音訊號處理裝置/驅動裝置及其使用顯示系統/影像處理裝置以及影像播放系統。
- 2007 - 實收資本額提高至拾柒億貳仟參佰貳拾柒萬元。
 - 成功開發 2.5W D 類音功率放大器 IC 並進入手機應用市場。
 - 推出 USB 揚聲器控制 IC、衛星定位導航系統解決方案。

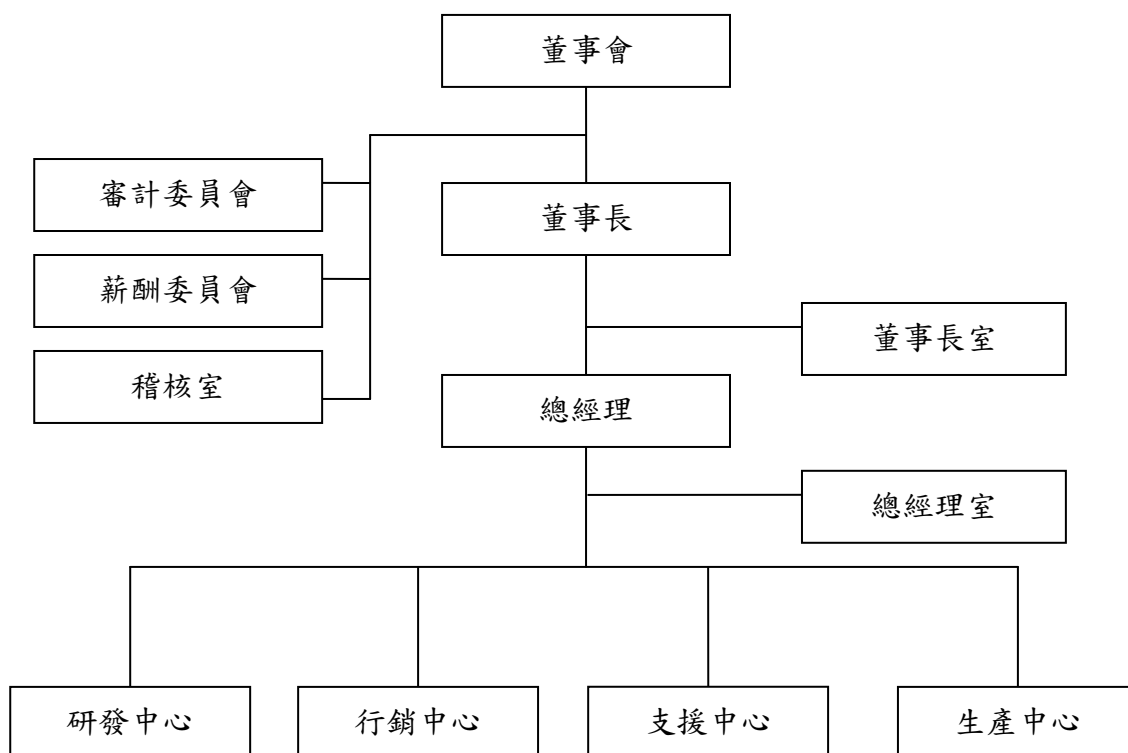
- 重要專利獲得：螢光燈調光系控制裝置及方法/單相馬達驅動裝置/自我振盪之音訊放大器/影像補裝置與方法/晶片測試裝置與系統/電路測試裝置。
- 2006
 - 通過 ISO/TS16949 認證。
 - 成功開發 CD Servo+MP3 解碼 ICs/ DVD Servo + MPEG1/2 解碼 ICs/ 數位影像處理 ICs/ USB 揚聲器 IC。
 - 重要專利獲得：D 類音訊放大器之非同步 BTL 設計/音訊放大器靜音電路/可消除干擾的自我振盪系統/高輸出阻抗之有機發光二極體顯示裝置/使用低壓邏輯測試機測試高壓 IC 之介面電路。
- 2005
 - 併購亞全科技 RF 團隊及其業務，並成立新竹德安分公司。
 - 實收資本額提高至拾伍億零玖佰萬元。
 - 成功開發 D 類放大器 IC (Class D Audio Amplifier)/可調光節能燈鎮流器 (Electronic Ballast)/數位相機馬達驅動 IC(Motor Driver for Digital Still Camera)/射頻 IC (RF IC)。
 - 重要專利獲得：二聲道轉多聲道之方法及其音響處理器/ D 類音訊放大器之方波調變設計/可同時測試複數個待測晶片之測試系統以及單顆晶片測試機。
- 2004
 - 實收資本額提高至拾參億捌仟玖佰萬元。
 - 成功開發 132x65 有機發光二極體 OLED 驅動積體電路/ 超音波雷達測距 Ultra sonic Radar Detector 積體電路，音頻/ 視頻之頻道切換 Audio/ video channel selector 積體電路/ 聲音影像同步 Lip sync 積體電路/ 擁有 USB 2.0 介面的 MP3 解碼積體電路/ 2W Class AB 音頻放大器積體電路/ 無線廣播資料接收器。
 - 重要專利獲得：防止伺服馬達手動調整時電力回授作用之數位伺服馬達控制器積體電路設計/可攜式資訊裝置中內建於積體電路之耳機與揚聲器切換電路/防止伺服馬達手動調整時電力回授作用之數位伺服馬達控制器積體電路設計。
- 2003
 - 成功開發 LED Sign Board IC/ White LED 驅動 IC/ 電池充電 IC/ 杜比模擬音效處理 IC/ USB 微處理器。
 - 重要專利獲得：一種可擴充周邊裝置的並列匯流排系統/振盪器內建於積體電路內之頻率調整方法與裝置/可攜式資訊裝置中內建於積體電路之耳機與揚聲器切換電路。
- 2002
 - 通過 ISO 14001:1996 及 OHSAS 18001:1999 認證。
 - 成立深圳(普誠)有限公司以加強服務大中華地區客戶。
 - 成功開發 MP3 編碼 IC/ 1 Watt 功率放大 IC/ TV 音響處理 IC/ I/O Expander + DAC/ 25 W D 類音頻功率放大器 IC。
- 2001
 - 通過 ISO 9001:2000 認證。
 - 股票上櫃掛牌成功。
 - 成功開發 128*64 OLED 驅動 IC/ 遙控飛機伺服控制 IC/ MP3 解碼 IC/ AC3 解碼晶片/ 160*160 OLED 驅動 IC/ RDS 解碼 IC。
- 2000
 - 成立香港分公司。

- 成功開發 70V 128 Bit 螢光顯示幕驅動 IC/ 16 位元音頻 Sigma-Delta D/A 轉換器 IC/ 六聲道 Audio Processor/ Video Switch IC/ 36-Ch 8 位元 D/A 轉換器 IC/ 1/3 Duty LCD 驅動 IC/ 64X48 有機 LCD 驅動 IC。
- 1999 - 新竹 R&D 辦公室開幕。
- 成功開發 Data Bank(個人資料庫)處理 IC/ 螢光顯示幕驅動 IC(PT6315, PT6355, PT6351)/ 有機 LED 驅動 IC/ 8 位元微處理器 IC。
- 1998 - 為增購機器設備，本公司將實收資本額提高至參億伍仟萬元。
- 成功開發可程式化 Rolling Code 編碼器/ 內含動態記憶體的回音、環繞音效 IC/ 內含麥克風放大器及混音器的迴音音效處理 IC/ 螢光顯示幕驅動 IC(PT6311-U)/ 預設等化器及 3D IC。
- 1997 - 成功開發音量控制 IC/ 遙控器 IC / 數位迴音處理 IC/ 16 Bit Audio DAC。
- 1990 - 廠房完成，並於 12 月公司、工廠全部遷至新店市寶橋路新廠營運。
- 1989 - 為配合公司整體營運發展，現金增資肆仟萬。
- 1988 - 為成立測試工廠，公司將實收資本額提高至壹億貳仟伍佰萬元。
- 1987 - 積體電路設計部成立。
- 公司為擴大企業經營規模，遷移至台北市敦化北路。
- 現金增資新台幣伍仟萬元。
- 增添新穎 IC 設計設備，使開發部門能迅速研究開發新的 IC，並接受客戶委託設計 IC，增強市場競爭能力及加強客戶信心。
- 1986 - 公司成立；籍設於台北市安和路，成立之初以銷售 IC 零組件及電腦周邊設備為主。
- 資本額為新台幣壹仟萬元。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)、組織結構



(二)、各主要部門所營業務

部 門	工 作 執 掌
董事長室	1. 審核公司營運狀況。 2. 股東會與董事會運作與執行。 3. 策略投資規劃與管理。
審計委員會	1. 監督公司財務報表之允當表達。 2. 監督簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。 3. 監督公司內部控制之有效實施。 4. 監督公司遵循相關法令及規則。 5. 監督公司存在或潛在風險之管控。
薪酬委員會	1. 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2. 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。
稽核室	1. 內控內稽制度之建立。 2. 稽核計劃之擬定及執行。 3. 各部門作業流程之稽核。

總經理室	- 負責公司中長期策略、年度方針及營運目標之規劃、擬定、督導作業。 - 負責專案之規劃及督導。 - 合約之編寫、審核、歸檔及保管。 - 專利侵權分析、風險評估與專利、商標及 Layout 登記之申請。 - PC、工作站、網路作業系統管理。 - MIS 軟體開發、系統維護管理及問題諮詢與解決。 - 公司簡介、產品規格書、展覽之規劃與製作。
研發中心	- 依市場客戶需求，進行 IC 研究開發與產品設計。 - 建立元件資料庫、撰寫程式，以縮短設計時間，提昇設計品質。 - 軟體與韌體核心技術研發及規格制定。 - 提供客戶完整之軟硬體發展平台，縮短客戶產品研發時程。 - 支援 IC 設計技術規格的良測。
行銷中心	- 新產品企劃及推廣。 - 國際業務之開發、市場資訊蒐集、分析。 - 客戶訴怨處理、客戶滿意度調查。 - 支援及解決客戶及代理商產品問題。
支援中心	品質保證： - 品質政策及 ISO 管理系統之維護及執行。 - 協調有關部門解決產品品質問題，提升產品品質。 - 訂定品管作業之檢驗標準、抽樣計劃、判定標準。 採購： - 產品用原料(包括晶圓、實驗用料)，封裝，Die saw，taping&reel，光罩之採購作業。 - 供應商之調查聯繫及資料建檔管理。 - 產能計劃之擬定與協調作業。 - 協力廠商開發與管理。 財務： - 各部門編列預算之作業。 - 成本控制管理作業。 - 各項稅務處理及申報作業。 - 銀行往來管理作業。 - 財務投資、外匯操作管理。 行政服務： - 人力資源管理作業。 - 總務、庶務作業、資產管理相關事宜。 - 環安衛管理作業。
生產中心	- 原物料及成品管理。 - 進/出口管理及物流配置管理。

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)、董事及監察人資料

董事及監察人資料(1)

103年4月13日

職稱	姓名	選(就)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		主經(學)	要歷	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、董事或監察人職稱	姓名	關係
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例						
董事長	姜長安	100.06.10	3	88.06.14	11,557,256	6.39%	11,557,256	6.39%	0	0	0	0	1.聯電行銷部經理 2.交通大學電子物理系畢		1.普誠科技董事長 2.誠益投資董事長 3.普誠科技董事長 4.群通管顧董事長 5.台灣肯懋電腦獨立董事 6.矽譜科技董事長 7.展連科技董事長 8.億像科技董事長 9.前瞻能源科技董事長 10.核芯科技董事長 11.文創一號董事長 12.訊強通訊科技董事長	無	無	無
董事	鑫芯(股)公司 代表人:張國威	100.06.10	3	91.05.17	4,857,197	2.69%	4,857,197	2.68%	不適用	不適用	不適用	不適用	1.亞全科技總經理 2.美國紐約州立大學電子博士		1.普誠科技總經理 2.普誠科技(深圳)董事長 3.誠益投資董事 4.訊強通訊科技監察人 5.核芯科技董事	無	無	無
董事	張素美	100.06.10	3	88.06.14	5,085,006	2.81%	5,085,006	2.81%	0	0	0	0	1.聯陽半導體管理部經理 2.中原大學企管系畢		無	無	無	無
董事	國立交通大學 代表人:陳衛國	100.06.10	3	94.06.13	1,225	0.00%	1,225	0.00%	不適用	不適用	不適用	不適用	1.交通大學電子系副主任 2.美國紐約州立大學水牛城分校電工所博士		交通大學電子物理系教授	無	無	無
獨立董事	巫雪敏	100.06.10	3	94.06.13	0	0%	0	0%	0	0	0	0	1.東元電機總稽核 2.美國芝加哥大學商學碩士		大成長城企核處副總經理	無	無	無
獨立董事	蔡宜真	100.06.10	3	94.06.13	0	0%	0	0%	0	0	0	0	1.賽亞基因財務長及發言人 2.美國俄亥俄州立大學商學碩士		陸泰科技獨立董事	無	無	無
獨立董事	馬裕豐	100.06.10	3	97.06.13	0	0%	0	0%	0	0	0	0	1.中央銀行經濟研究處專員 2.台北大學企業管理所博士		聖約翰科技大學財務金融系教授	無	無	無

法人股東之主要股東

103 年 4 月 13 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
鑫芯股份有限公司	翁何賽麗 (24.3%) 陳聖傑 (19.9%) 翁蕙芬 (15.7%) 郭中屏 (14.7%) 香港商逸聰有限公司 (12.6%) 顏柏滄 (8.5%) 梁達人 (2.3%) 翁蕙津 (2.0%)

主要股東為法人者其主要股東

103 年 4 月 13 日

法人名稱	法人之主要股東
香港商逸聰有限公司	Porterlea Group Limited
Porterlea Group Limited	Cheers Limited
Cheers Limited	APF Partners Limited(100%)
APF Partners Limited	Wang Poey Foon Angela(50%) So Chee Wai Janet (50%)

董事及監察人資料(2)

103 年 4 月 13 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)										兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 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	
姜長安			V					V		V			V	V	無
張素美			V		V	V		V	V	V	V	V	V	V	無
鑫芯(股)公司 代表人：張國威			V				V	V	V	V	V	V	V		無
國立交通大學 代表人：陳衛國	V				V	V	V	V	V	V	V	V	V		無
巫雪敏			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
蔡宜真			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
馬裕豐	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無

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、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103 年 4 月 13 日

職 稱	姓 名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
策略投資長 (註 1)	姜長安	94.04.27	11,557,256	6.39%	0	0%	0	0%	1.聯電行銷部經理 2.交通大學電物系	1.普誠科技董事長 2.誠益投資董事長 3.普芯科技董事長 4.群通管顧董事長 5.台灣肯懋電腦獨立董事 6.矽譜科技董事長 7.展連科技董事長 8.億像科技董事 9.前瞻能源科技董事長 10.核芯科技董事長 11.文創一號董事長 12.訊強通訊科技董事	無	無	無
總經理	張國威	96.04.27	408	0.00%	106,143	0.06%	0	0%	1.亞全科技總經理 2.美國紐約州立大學電子博士	1.普誠科技(深圳)董事長 2.誠益投資董事 3.訊強通訊科技監察人 4.核芯科技董事	資深經理	楊雅麗	配偶
副總經理	黃金炎	97.01.16	2,190,021	1.21%	777	0.00%	0	0%	1.普誠科技總經理室特助 2.中原大學電機系	普誠科技(深圳)總經理	無	無	無
協理	郭芳鈿	99.09.15	0	0%	0	0%	0	0%	1.天鈺半導體處長 2.清華大學電機工程碩士	無	無	無	無
協理	李國維	100.6.01	51,000	0.03%	39,000	0.02%	0	0%	台灣科技大學電子所	無	無	無	無
協理	陳俊雄	102.6.01	17,578	0.01%	10,000	0.01%	0	0%	淡江大學電機工程所	無	無	無	無
協理	林志展	102.6.01	1,019	0%	0	0%	0	0%	日本九州大學經濟系	無	無	無	無
協理	廖文卿	103.3.12	0%	0%	0	0%	0	0%	亞東工專電子工程系	無	無	無	無
協理	黃景興	103.3.12	60264	0.03%	0	0%	0	0%	台灣大學物理所	無	無	無	無
財務主管	胡玉珍	96.01.25	57,751	0.03%	0	0%	0	0%	1.英商渣打銀行資深經理 2.美國聖若望大學企管碩士	1.誠益投資監察人 2.展連科技監察人 3.核芯科技監察人	無	無	無
稽核主管	李燕釗	97.09.01	0	0%	0	0%	0	0%	1.宏國稽核室主任 2.文化大學會計系	無	無	無	無
會計主管	林文瑜	96.09.27	12,143	0.01%	0	0%	0	0%	1.明騰工業稽核主管 2.東吳大學會計碩士	1.誠益投資會計主管 2.核芯科技會計主管	無	無	無

註 1：董事長姜長安兼任策略投資長。

註 2：103 年 3 月 12 日副總經理葉天祥轉任特別助理。

(三)、最近年度支付董事、監察人(或審計委員會之獨立董事)、總經理及副總經理之酬金

單位：仟元、仟股/103年4月13日

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取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)		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)			
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	合併報表內所有公司			本公司	合併報表內所有公司		
董事長 (註1)	姜長安	0	0	0	0	0	0	0	0	1,376	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事	張素美	0	0	0	0	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事 (註2)	鑫芯(股)公司 代表人： 張國威	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
董事 (註2)	國立交通大學 代表人： 陳衛國	0	0	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
獨立董事	馬裕豐	0	0	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
獨立董事	巫雪敏	0	0	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無
獨立董事	蔡宜真	0	0	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	NA	無

註1：董事長姜長安兼任策略投資長，公司提供汽車一部供其使用，成本4,005K，102年度折舊費用445K。

註2：張國威為鑫芯(股)公司之代表人，陳衛國為國立交通大學之代表人，此表之董事酬勞屬法人股東之所得。

註3：因已依個人取得金額分別揭露，故不再以級距方式揭露。

註4：本公司因一〇二年度稅後虧損，故無配發董事酬勞及員工紅利，且不適用占稅後純益比例之計算。

(2)監察人之酬金

本公司已由三席獨立董事組成設置審計委員會，並取代監察人之職能，故不適用。

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元、仟股/103 年 4 月 13 日

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		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	備註	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司
董事長	姜長安(註 1)	4,861	6,792	174	174	567	567	0	0	0	NA	NA	200	200	無	無	無
兼策略投資長	張國威(註 1)																
總經理	黃金炎																
副總經理																	

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	合併報表內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	姜長安、黃金炎	姜長安
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	張國威	張國威、黃金炎
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	3	3

註 1：策略投資長—公司提供汽車一部，成本 4,005K，102 年度折舊費用 445K；總經理—公司提供汽車一部，成本 3,503K，折舊已提列完畢。

註 2：本公司因一〇二年度稅後虧損，故無配發員工紅利，且不適用占稅後純益比例之計算。

註 3：退職退休金之金額屬依「勞動基準法」之退職退休金費用化之提撥數。

(4)員工分紅情形

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 4 月 13 日 單位：新台幣仟元；仟股

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	策略投資長	姜長安	-	-	-	-
	總經理	張國威				
	副總經理	黃金炎				
	協理	郭芳鈿				
	協理	李國維				
	協理	陳俊雄				
	協理	林志展				
	協理	廖文卿				
	協理	黃景興				
	財務主管	胡玉珍				
	稽核主管	李燕釗				
	會計主管	林文瑜				

註 1：本公司因一〇二年度稅後虧損，故無配發員工紅利，且不適用占稅後純益比例之計算。

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

本公司董事、總經理及副總經理酬金皆由本公司支付。董事之酬金僅為盈餘分配之董事酬勞，係依本公司公司章程第二十三條之規定辦理，於本公司決算有盈餘時，就可供分配盈餘百分之五至百分之二十提列為員工紅利，百分之一・五為董事酬勞，由董事會擬具分配案，提報股東會決議後分派之；總經理及副總經理酬金包括薪資、獎金、員工紅利、員工認股權憑證等，則係依所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業對於同類職位之水準釐訂之。

本公司酬金政策係與盈餘相關，與未來風險並無相關性。

比例 職稱	102 年度 酬金總額 占稅後純益之比例(%)		101 年度 酬金總額 占稅後純益之比例(%)	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董事	NA	NA	4.92%	6.23%
監察人(註一)	NA	NA	NA	NA
總經理及副總經理	NA	NA	22.25%	37.20%

註一、本公司於 100/6/10 股東會已提名制選出三位獨立董事，成立審計委員會替代監察人職權。

註二、本公司因一〇二年度稅後虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

(五)、董事、監察人(含獨立董事、具獨立職能監察人)之訓練情形：

本公司 102 年度董事參加符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」所指定機構之專業進修訓練課程如下：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事	張素美	102/09/30	102/09/30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3.0
獨立董事	巫雪敏	102/09/16	102/09/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3.0
		102/11/28	102/11/28	金融監督管理委員會	第九屆台北公司治理論壇	3.0
獨立董事	蔡宜真	102/11/06	102/11/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會	3.0
獨立董事	馬裕豐	102/09/16	102/09/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3.0

三、公司治理運作情形

(一)、董事會運作情形

最近(102)年度董事會開會 5 次(A)，董事(含審計委員會之獨立董事)列席情形如下：

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	姜長安	5	0	100%	100.6.10 選任
董事	法人-鑫芯(股) 代表：張國威	5	0	100%	100.6.10 選任
董事	張素美	1	4	20%	100.6.10 選任
董事	法人-交通大學 代表：陳衛國	5	0	100%	100.6.10 選任
獨立董事	馬裕豐	5	0	100%	100.6.10 選任
獨立董事	巫雪敏	5	0	100%	100.6.10 選任
獨立董事	蔡宜真	5	0	100%	100.6.10 選任

其他應記載事項：

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

無此情形。

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：

無此情形。

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：

1、本公司自 100 年 6 月 24 日起由 100 年股東會依候選人提名制選出之三位獨立董事組成「審計委員會」，依據「審計委員會組織規程」執行監督之責。

2、本公司於公開資訊觀測站、年報及公司網站上各項資料之揭露作業，除遵守主管機關之相關法令辦理，且自 92 年起歷年皆獲證基會列為資訊揭露評鑑 A 級及自願性揭露資訊較透明公司。

3、將持續以強化董事會及審計委員會之職能及運作效率為目標，以期更能發揮對公司運作的監督功能。

(二)、審計委員會運作情形

最近年度(102)審計委員會開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

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
獨立董事 a	馬裕豐	4	0	100%	
獨立董事 b	巫雪敏	4	0	100%	
獨立董事 c	蔡宜真	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

無此情形。

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

無此情形。

三、獨立董事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）。

本公司獨立董事依審計委員會組織規程，定期每季召開審計委員會審核稽核報告與財報，並不定期依公司財務與業務需求召開臨時審計會審議之。本公司稽核主管及會計師除定期出席審計委員會，提供議案相關報告與報表外，更不定期依獨立董事之要求，提供各項財務、業務資訊供其審核與參考；均獲致充分了解之結果，彼此之間互動良好。

(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
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (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 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	為確保股東權益，已於本公司董事長室設有發言人及委任大華證券股務代理部處理股東建議或糾紛等情形。 本公司依據股務代理之股東名冊掌握主要股東及其最終控制者，並定期申報董事及經理人股權異動情形。 本公司與關係企業之「關係人交易管理」、「背書保證」、「資金貸與」、「取得或處分資產」等皆訂有辦法加以控管，並切實執行之，建立風險控管機制及防火牆。	無
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	100年6月24日起由100年股東會依候選人提名制選出之三位獨立董事組成「審計委員會」，依據「審計委員會組織規程」執行監督之責。 本公司每年均定期由審計委員會評估簽證會計師之獨立性。基於配合會計師事務所輪調作業，於102年2月25日審計委員會討論案中通過自102年第一季起更換簽證會計師。	無
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人及公司網站且各部門分工明確與廠商、客戶、銀行及投資人等利害關係人溝通管道和諧順暢。	無

四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (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)	本公司目前已架設公司網站(網址：www.princeton.com.tw)揭露公司組織、經營團隊、經營策略、可靠度驗證索引、環安衛管理系統、品質政策與環保宣告、產品/業務/展覽等最新訊息、公司治理(『董事會重要決議及審計委員會組織規程』、『內部稽核運作』及『重要公司內規』)資訊等相關資訊。 本公司網站設有中、英、日、韓文四種版本，指定客服單位專人負責每週蒐集及揭露公司之新產品/展覽資訊、公司重大訊息、財務報告、各項公告、公司治理資訊於公司網站、並於法人說明會前及會後將相關資料放置公司網站，供投資大眾參考。本公司並指派發言人及代理發言人專責對外說明公司財務、業務、研發等發展狀況，以落實發言人制度。	無
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司自 100 年 6 月 24 日起由 100 年股東會依候選人提名制選出之三位獨立董事組成「審計委員會」，依據「審計委員會組織規程」執行監督之責。每季定期開會審議財務報表及稽核報告等相關事務。 本公司於 100 年 8 月 23 日依法設置薪資報酬委員會，並聘任四位委員，含三位獨立董事及一位董事代表人，依據「薪資報酬委員會組織規程」執行監督之責。每季定期開會評估並訂定董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。	無

項目	運作情形
六、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，請述明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形	本公司雖尚未訂有「公司治理實務守則」，惟經營團隊皆以公司治理實務守則之綱要執事。且本公司訂有董事會議事規則、鼓勵董事進修、具有完整的內控內稽制度，由稽核室認真執行各項稽核作業，並依候選人提名制選出三位獨立董事，設立審計委員會及「審計委員會組織規程」，定期檢核公司之營運狀況及財務資料，與公司治理之精神一致。
七、公司對社會責任（如人權、員工權益、環保、社區參與、投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利等）所採行之制度與措施及履行社會責任情形：	1. 人權：本公司招募、任用人員不因其性別、種族、省籍等之不同而有差異，並依相關法令提供育嬰假、安胎假、足額任用殘障人士為本公司員工。 2. 員工權益與僱員關懷：對於員工權益之維護亦不遺餘力，每位員工均依法加入勞保、健保並提撥退休金及退休準備金以保障員工權益，除此對相關勞動法令之規定本公司亦遵行不悖，有些公司之規定甚至優於法令之規定，比如陪產流產假、病假住院期間仍給全薪及第一年給假等。公司除為員工及子女免費辦理團保，以補足全民健保之缺漏外，每年提供一次員工免費體檢，每年舉辦員工運動會或家庭日活動，每季舉行慶生會，並提供慰問金予住院同仁，...等。 3. 環保：本公司除在辦公室推廣無害清潔品及回收紙，依資源性廢棄物分類來回收各類廢棄物外，更編制有廢棄物清除處理技術員，對於生產製造所產生之有害廢棄物均委託合格廠商清除處理且依法向政府環保機關申報。 4. 社區參與、社會服務、公益與貢獻：關懷社會弱勢族群由福委會主辦、公司協辦：公司除定期捐款予同業工會外，經常響應社會慈善公益活動；如：環保公益 "認購一畝田"活動，認購 98 年 2 期台中縣霧峰鄉農田及 100 年 1 期宜蘭縣農田，及 102 年 1 期花蓮縣農田，持續協助台灣稻農、進而保護台灣耕作土地。認購收割的稻米再捐助給財團法人天主教光仁社會福利基金會與伊甸社會福利基金會及社團法人中華安得烈慈善協會，資助身心障礙的幼童及有需要的弱勢團體；持續推行二手物品義賣捐贈給財團法人心路社會福利基金會與伊甸社會福利基金會；並參與創世基金會、華山基金會、人安基金會之捐贈發票等慈善捐款活動。 5. 供應商關係：本公司訂有供應商管理相關辦法，除要求供應商密切配合外，亦定時對供應商進行稽核，以確保交期及品質並與其保持良好互動關係。 6. 利害關係人之權利：對於與本公司之利害關係人，如股東、投資人、客戶等，本公司隨時保持溝通管道之暢通，秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護利害關係人之權益。本公司指派有發言人及代理發言人專責對外說明公司財務、業務、

	研發等發展狀況；於公司網站上設有公司介紹，產品/業務資訊，及投資人服務〔包含公司發佈之重大訊息、每季/年財報資料、法說會資訊、公司治理資訊、股東專欄(如發言人、股務代理機構、公司最新股價、股利分派情形、股東會相關公告及分析師報告)〕等資訊。
八、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如董事及監察人進修之情形、董事出席及監察人列席董事會狀況、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、董事對利害關係議案迴避之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：	1. 董事進修情形：本公司為達成公司治理提升之目標，建立董事進修學習之機制，鼓勵董事除保持其專業優勢與能力，均參照「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定，選擇涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、會計或法律等課程進行進修之推行。 本年度董事參加「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」所指定機構之專業進修訓練課程情形請詳前述之董事、監察人之訓練情形。 2. 董事出席及監察人列席董事會狀況：董事(含獨立董事)出席狀況良好。 3. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有「從事衍生性商品交易處理程序」、「從事衍生性商品交易風險管理辦法」、「取得或處分資產處理程序」及「背書保證辦法」等各項管理程序以為執行單位與稽核單位之依據。 4. 保護消費者或客戶政策之執行情形：為顧及客戶全方位的服務及消費上的保障，普誠提供 2 大管道：客戶抱怨處理及網站即時服務系統，來達到促進PTC、客戶之間互動的效果，並藉由服務網無時無刻都貼心地滿足大家的需求；並於每週的品質會議、每月的主管會議及每季的QBR會議定期檢討改進。 5. 董事對利害關係議案迴避之執行情形：不適用。 6. 公司為董事購買責任保險之情形：自92年起每年持續為全體董事購買責任保險。

(四)、公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	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薪資報酬委員會成員家數	備註
		商務、財務、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	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	巫雪敏			√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
獨立董事	蔡宜真		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
獨立董事	馬裕豐	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
董事	陳衛國	√			√	√	√	√	√	√	√	√	無	註2

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：陳衛國董事無「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項規定之情事。

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 4 人。

二、本屆委員任期：100 年 8 月 23 日至 103 年 6 月 9 日（陳衛國委員為一般董事，任期至 103 年 3 月 19 日止），最近年度(101)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	巫雪敏	2	0	100%	
委員	蔡宜真	2	0	100%	
委員	馬裕豐	2	0	100%	
委員	陳衛國	2	0	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)。

無此情形。

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。

無此情形。

(五)、公司履行社會責任情形

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) 尚未訂定 (二) 公司推動企業社會責任專職單位為總務暨環安管理部、人事行政部，目前持續致力企業社會責任之推行。 (三) 本公司定期推動教育訓練課程及宣導事項，並擬定與績效考核結合，以利獎勵與懲戒更明確有效。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。
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。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (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。	(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，以達成原物料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。 (二) 公司在推動環安衛活動方面，除了符合國內環安衛相關法規外，也與國際接軌，推行環安衛管理系統，並取得ISO14001環境管理系統OHSAS18001職業安全衛生管理系統及TOSHMS台灣職業安全衛生管理系統之認證。 (三) 公司由總務暨環安管理部專責環保、安全及衛生之相關業務推動與執行。並成立環安衛管理委員會，以研擬及決議全公司整體性之環安衛策略及議案。 (四) 氣候變遷已成為投資者與企業都重視的議題，公司了解氣候變遷除了可能引發天災直接對營運活動影響之外，亦可能導致原物料價格上漲甚至供應中斷等間接影響；因此積極關注各項節能減碳及溫室氣體減量議題，持續推動宣導執行。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。

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
三、維護社會公益 (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。 (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。 (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 (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。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	(一) 公司各項管理辦法均依循相關勞動法規，所有員工招募、任用、訓練、升遷、薪資、福利及其他社團或活動均享用平等公平的機會，以保障每位員工之合法權益。 (二) 公司透過下列方式，提升員工安全及健康的工作環境： 1、定期辦理員工健康檢查、高階主管進階檢查。 2、推行無菸工作環境，讓員工在舒適及健康環境下工作。 3、提供員工乾淨安全之飲用水，並定期進行檢測、保養與消毒。 4、不定期舉辦火災、地震等演練，提升員工緊急應變處理能力，讓員工影響降至最低。 5、不定期舉辦戶外活動，如健行或旅遊等，讓員工在工作之餘，亦能適當照顧自己的健康及培養運動習慣。 (三) 公司定期召開勞資會議、環安衛會議、勞退會議，以與全體員工溝通；並在公共區域設置意見箱，在內部網站設立”一言堂”，讓員工隨時可以表達意見給公司。 (四) 為顧及消費者全方位的服務及消費上的保障，公司提供 2 大管道：客戶抱怨處理及網站即時服務系統，來達到促進 PTC、客戶之間互動的效果，並藉由服務網無時無刻都貼心地滿足大家的需求；並於每週的品質會議、每月的主管會議及每季的 QBR 會議定期檢討改進。 (五) 與供應商共同推展具節能、環保性商品，並建立完善商品售後服務，以提升雙方應有之企業社會責任。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定相符。

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
(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。	(六) 參與慈善公益活動：各國天災之捐款、認購台灣稻田耕作致力環保、捐贈財團法人天主教光仁社會福利基金會與伊甸社會福利基金會及社團法人中華安得烈慈善協會弱勢族群、提倡義賣二手物品或捐助心路社會福利基金會與伊甸社會福利基金會。	
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) 尚無 (二) 尚無	(一) 本公司網站未來將視實際需要依法令規定適時辦理。 (二) 公司未來將視實際需要依法令規定適時辦理。
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：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」。		
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）：本公司除了秉持不斷研發創新精神，提供顧客最佳服務與最適產品外，對於社會責任與公益活動，亦本著同仁參與落實精神，回饋社會並善盡企業經營之義務。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。		

(六)、公司履行誠信經營情形及採行措施：

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。	(一) 本公司一向秉持誠信公開、堅持品質、鼓勵創新及專注效率為管理及經營準則，對內從上到下均要求遵守所有法令與規範，並訂定各項內部辦法以確保誠信經營與法令遵循之落實。	無差異
(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。	(二) 本公司已訂定下列相關規章及辦法： 1. 股東會議事規則 2. 董事會議事規則 3. 董事選舉辦法 4. 取得或處分資產處理程序 5. 背書保證作業辦法 6. 資金貸與他人作業辦法 7. 審計委員會組織規程 8. 薪資報酬委員會組織規程	無差異
(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。	(三) 公司董事及經理人以誠信經營為主要原則，若任何決策或交易有涉及自身利益衝突情形，基於利益迴避原則，董事及經理人不得參與表決。	無差異

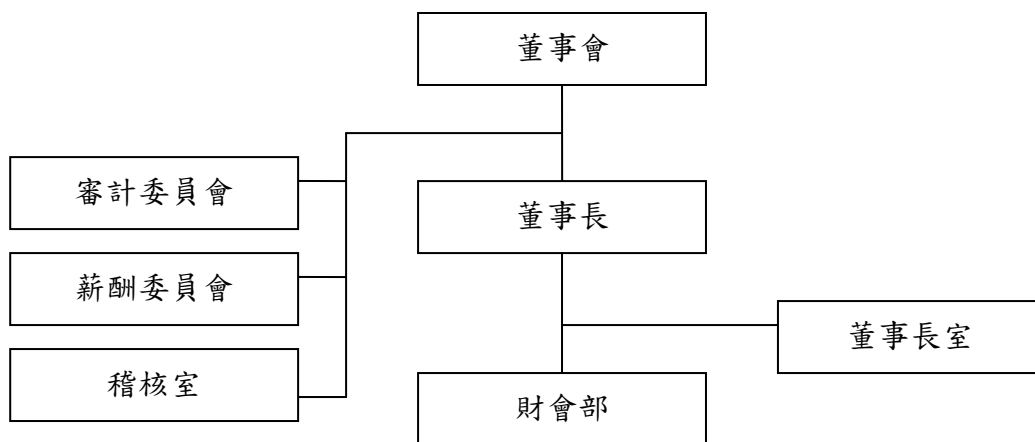
項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 公司定期進行供應商及代工廠評鑑，亦評估客戶收款及信用情形，以避免與不誠信之公司進行交易，且相關交易文件需會簽法務單位審查，並須經有權決定者核決。 (二) 本公司有關營運重大政策、投資案、取得與處分資產、背書保證、資金貸與、銀行融資等事項皆經相關權責部門評估分析，並須經董事會決議。 (三) 公司提供業務部門窗口可供客戶諮詢、溝通或處理產品相關問題，已達到迅速有效之處理效果。 (四) 會計部依會計原則審查交易帳務，對於重大案件或有疑議案件諮詢會計師確認；稽核室依定期不定期對各部門進行稽核，落實監督機制及控管各項風險管理。	無差異 無差異 無差異 無差異
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。	本公司目前尚未訂定誠信經營政策及相關方案，規劃將於未來適當時間訂定。	無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (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)。	(一) 本公司網站設有公司治理專區： http://www.princeton.com.tw/zh-tw/投資人服務/公司治理/重要公司內規.aspx (二) 本公司除公司網站揭露誠信經營資訊外，亦於本年報中揭露誠信經營相關資訊。	無差異 無差異
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： 本公司未訂定誠信經營守則，有關本公司誠信經營相關運作情形，請詳本年報「公司治理報告」之揭露說明。		
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)：無。		

(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：

進入「普誠科技股份有限公司」公司網站 => 點選「投資人服務」=> 點選「公司治理」，下設『董事會及委員會』、『內部稽核』及『重要公司內規』三大區塊；可依需求查詢相關資訊（如董事會重要決議事項、「審計委員會組織規程」、「內部稽核之組織及運作」、或「公司章程」、「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」、「董事會議事規則」、「取得或處分資產處理程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證辦法」等）。

(八)、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

(1) 風險管理組織架構



董事會：負責監督活動及忠實注意，並授權稽核委員會監督公司之正常運作。

審計委員會：監督公司之財務報表是否允當表達，內部控制之有效實施，相關法令之遵循，及存在或潛在風險之控管，並將所提議案交由董事會決議。

薪酬委員會：負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，並將所提議案交由董事會決議。

稽核室：負責自我評估內部控制，內部政策及外部法令之遵循及確認。

(2) 風險管理政策及執行情形

I. 衍生性商品交易

(1) 法源依據：

本公司各項衍生性商品交易乃為規避因匯率、利率波動所造成之市場風險為目的，不作套利與投機用途。執行之依據係依主管機關頒布之相關法規及國際會計準則IFRSs辦理。

(2) 風險管理機制：

a. 本公司之衍生性金融商品交易均由財會部統一辦理，一旦發現交易異常，

則須立即擬訂處理對策，呈報財會部最高主管及董事會授權人員之核准後，持續追蹤改善情形。

- b. 為避免因交易對象之信用異常而產生違約風險，本公司以長期信用評等等級為指標，依據所承作金融商品之風險與期間，明訂不同之可交易對象信用等級範圍，並每半年複核一次，以避免本公司因違約風險之發生而蒙受損失。
- c. 本公司獨立於財會部外分設內部稽核部門，不定期檢核財會部各項避險交易之成效與允當性，作成稽核報告呈報董事會授權之總經理核准後，持續追蹤改善情形。

(3) 交易策略擬訂：

本公司避險交易策略之擬訂，乃由財會部依公司外匯需求與資金餘絀狀況，配合市場走勢，研擬短、中、長期避險策略與選擇最適切之金融商品。

(4) 操作策略：

本公司之匯率避險以減少淨匯率風險部位之自然避險為原則。日常營運外匯資金超出部分，均於市場匯率有利時賣出即期或遠期外匯支應。

II. 資金貸與他人

本公司資金貸與他人之相關作業程序悉依董事會核准之「資金貸與他人作業辦法」辦理，貸與對象原則上為資金統一調度之公司內轉投資或有業務往來之公司，各公司可貸放額度除依公司法第15條規定辦理外，並經董事會通過後實施。

III. 背書保證

本公司背書保證之相關作業程序悉依董事會核准之「背書保證辦法」辦理，背書保證對象原則為母子公司或有業務關聯之公司，背書保證項目多為融資及進口稅捐保證，由於關係公司財務健全穩健經營，故從未因背書保證發生損失。

(3) 風險事項之分析評估

I. 利率、匯率變動及信用風險對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 對公司損益之影響：

項目	102年度（新台幣千元；%）
利息收支淨額	5,778
兌換損益淨額	6,984
利息收支淨額占營收淨額比率	0.39%
利息收支淨額占稅前淨損比率	6.05%
兌換損益淨額占營收淨額比率	0.47%
兌換損益淨額占稅前淨損比率	7.31%

a. 利率變動

本公司102年底具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債分別為513,109千元及0千元，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，市場利率提高1%，將增加本公司每年度利益約5,131千元。

b. 匯率變動

本公司有以外幣計價之進出口業務資金往來，匯率變動主要仍影響積體電路成本及收入，102年底具匯率變動之風險之應收付款項淨額為JPY1,518仟元及USD4,671仟元，若市場匯率變動將使公平價值隨之變動，市場匯率升值1%，將增加本公司利益約1,394仟元。

c. 信用風險

本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，故102年底暴露於信用風險底下之資產淨額為213,748仟元，其他與本公司簽訂遠期外匯合約之交易對象均為國內知名之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 未來因應措施:

a. 利率變動之因應措施

本公司暴露於市場利率變動風險之金融資產多為營運週轉所需之資金，但為將暴露部位降至最低，本公司風險評估小組將不定期核算閒置資金，並投資於信評優良之債券基金、可轉債等固定收益金融資產，抵銷利率風險所衍生之損益。

b. 匯率變動之因應措施

本公司營運資金充裕，在財務操作上有較大彈性空間可因應利率變動風險；對匯率變動，除部分採取動態自然避險外，本公司風險評估小組，將選擇較佳匯點進行即期賣匯或與國內信譽優良之銀行簽訂遠期外匯合約以規避匯率變動風險。

c. 信用風險之因應措施

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，一經風險評估小組評估出有違約之可能性，立即要求對方提供足額擔保並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

(九)、內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

請參考附件三(P.215)。

2. 經證期會要求公司需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：

不適用。

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

無此情形。

(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. 一〇二年股東會重要決議事項執行情形

重要決議事項	執行情形之檢討
1. 承認本公司一〇一年度營業報告書及決算表冊案	1. 已執行相關作業。
2. 承認本公司一〇一年度盈餘分配案。	2. 已訂 102.7.02 為配息基準日，於 102.7.12 發放現金股利。
3. 通過本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。	3. 已執行相關作業。
4. 通過本公司「背書保證辦法」修訂案。	4. 已執行相關作業。

2. 一〇二年度董事會重要決議事項

日期	重要決議事項
102/2/25	1. 報告本公司 101 年第四季導入國際會計準則之執行進度案。 2. 通過本公司 101 年度內部控制制度聲明書案。 3. 通過本公司 101 年年度財務報表及合併財務報表案。 4. 通過本公司更換會計師案。 5. 通過本公司本公司背書保證情形案。 6. 通過修訂本公司「董事會議事規則」部份條文案。 7. 通過本公司 102 年度營運計畫。 8. 通過本公司經理人 101 年度獎金發放及 102 年度薪資報酬之訂定案。 9. 通過本公司 101 年度盈餘分配案。 10. 通過本公司 102 年股東常會召開日期、地點及議案。
102/4/26	1. 報告本公司 102 年度第一季財務報表及合併財務報表案。 2. 報告本公司 102 年股東常會受理股東提案情形。 3. 報告本公司首次採用國際財務報導準則對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額。

日期	重要決議事項
	4. 通過增列股東會議案。 5. 通過本公司調整經理人名單案。 6. 通過本公司 102 年度營業報告書案。 7. 通過本年度銀行額度續約作業。
102/6/10	1. 通過本年度現金股利配發相關事宜案。 2. 通過調整員工認股權憑證之轉換價格。
102/8/8	1. 報告本公司 102 年第二季合併財務報表案。 2. 通過修訂本公司「防範內線交易之管理」之內部控制制度及內部稽核實施細則案。 3. 通過辦理本年度銀行額度續約作業案。
102/10/29	1. 報告本公司 102 年度前三季合併財務報表案。 2. 報告孫公司普誠科技(深圳)有限公司收購成都啟臣微電子有限公司股份之投資案。 3. 通過本公司 103 年度稽核計劃表案。 4. 通過增訂本公司「庫藏股轉讓予員工」及修訂生產、研發循環之內部控制制度暨內部稽核實施細則案。 5. 通過提供孫公司普誠科技(深圳)有限公司背書保證美金壹拾萬元案。
103/2/21	1. 通過本公司 102 年度內部控制制度聲明書案。 2. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 3. 通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部份條文案。 4. 通過本公司 102 年年度財務報表及合併財務報表案。 5. 通過本公司 103 年度營運計畫。 6. 通過本公司改選董事案。 7. 通過本公司解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 8. 通過本公司 103 年股東常會召開日期、地點及議案。
103/04/30	1. 報告本公司 103 年度第一季合併財務報表案。 2. 報告本公司 103 年股東常會受理股東提案情形。 3. 通過本公司營業報告書案。 4. 通過本年度銀行額度續約作業。 5. 通過本公司 102 年度虧損撥補案。 6. 通過本公司 103 年股東常會受理獨立董事候選人提名資格審核案。

(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：

無此情形。

(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。

無此情形。

四、會計師公費資訊：

(一)、會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
鼎信聯合會計師事務所	林松樹	吳孟達	102.1.1~102.12.31	

金額單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		1,170	1,170
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	3,035		3,035
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			

(二)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

本公司 102 年度給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例為 38.55%，其相關內容如下：

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小 計		
鼎信聯合會計師事務所	林松樹	3,035,000						102.1.1~102.12.31	IFRSs國際會計準則轉換諮詢與輔導服務 (98/12~102/12)
	吳孟達					1,170,000	1,170,000		

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

不適用。

(四)、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因。

不適用。

五、更換會計師資訊：

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

(一)、關於前任會計師

更 換 日 期	102.02.25		
更 換 原 因 及 說 明	內部工作調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況		會計師
	主動終止委任		不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

(二)、關於繼任會計師:

事 務 所 名 稱	鼎信聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	林松樹會計師、吳孟達會計師
委 任 之 日 期	102.02.25
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)、前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函:

不適用、

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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：

無此情形。

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	102 年度		當年度截至 4 月 13 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
董事長 (註 1)	姜長安	11,557,256 0	0 0	11,557,256 0	0 0
董事	張素美	5,085,006 0	0 0	5,085,006 0	0 0
董事	鑫芯(股)公司	4,857,197 0	0 0	4,857,197 0	0 0
董事	國立交通大學	1,225 0	0 0	1,225 0	0 0
獨立董事	馬裕豐	0 0	0 0	0 0	0 0
獨立董事	巫雪敏	0 0	0 0	0 0	0 0
獨立董事	蔡宜真	0 0	0 0	0 0	0 0
總經理	張國威	408 0	0 0	408 0	0 0
副總經理	黃金炎	2,113,021 528,000	0 0	2,190,021 77,000	0 0
協理	郭芳鈿	0 0	0 0	0 0	0 0
協理	李國維	51,000 51,000	0 0	51,000 0	0 0
協理	陳俊雄	17,578 0	0 0	17,578 0	0 0
協理	林志展	1,019 0	0 0	1,019 0	0 0
協理	廖文卿	0 0	0 0	0 0	0 0
協理	黃景興	60,264 0	0 0	60,264 0	0 0
財務主管	胡玉珍	57,751 0	0 0	57,751 0	0 0
稽核主管	李燕釗	0 0	0 0	0 0	0 0
會計主管	林文瑜	12,143 0	0 0	12,143 0	0 0

註 1：董事長姜長安兼任策略投資長。

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：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

103 年 4 月 13 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二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	關係	
姜長安	11,557,256	6.39%	0	-	0	-	張愛華	二等姻親	
匯豐銀行託管 EFG 私人銀行 SA 投資專戶	5,597,000	3.09%	0	-	0	-	無	-	
張素美	5,085,006	2.81%	0	-	0	-	無	-	
鑫芯股份有限公司 代表人：張國威	4,857,197	2.68%	0	-	0	-	無	-	
	408	0.00%	106,143	0.06%	0	-			
黃金炎	2,190,021	1.21%	777	0%	0	-	無	-	
楊逸材	1,510,000	0.83%	0	-	0	-	無	-	
張瑋如	1,505,695	0.83%	0	-	0	-	無	-	
張愛華	1,307,776	0.72%	0	-	0	-	姜長安	二等姻親	
杜興隆	1,178,000	0.65%	0	-	0	-	無	-	
蔣建成	871,000	0.48%	0	-	0	-	無	-	

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

103 年 3 月 31 日 單位：股；%

轉投資事業 (註 1)	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
普芯科技有限公司 (註 2)	18,200,000	100.00%	0	0%	18,200,000	100.00%
誠益投資(股)公司	15,000,000	100.00%	0	0%	15,000,000	100.00%

訊強通訊科技(股)公司	8,000,000	25.00%	0	0%	8,000,000	25.00%
展連科技(股)公司	949,400	16.28%	815,000	13.98%	1,764,400	30.26%
前瞻能源科技(股)公司	2,500,000	10.00%	3,000,000	12.00%	5,500,000	22.00%
核芯科技(股)公司	6,395,000	71.05%	500,000	5.56%	6,895,000	76.61%

註 1：係公司採用權益法之長期投資。

註 2：本公司董事會於民國 100 年 8 月 23 日決議透過子公司普芯科技有限公司 (PRINCETON SILICON INC.) 出售其所持有 CLEAR REACH LTD. 及間接持有之大陸朗富科技(深圳)有限公司全數股份，並已於民國 101 年 3 月 21 日完成股份之轉讓。

帳列對 PRINCETON SILICON INC. 之原始投資成本計美金 18,200 仟元，須待未來出售投資款匯回並經投審會報備後，再予以減除透過子公司 PRINCETON SILICON INC. 轉投資朗富科技之金額計美金 5,200 仟元。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

103 年 4 月 13 日

單位：新台幣仟元；仟股

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	其他
75.05	10	1,000	10,000	1,000	10,000	創立	無	無
76.12	10	10,000	100,000	6,000	60,000	現金增資	無	無
77.01	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資	無	無
78.12	10	20,000	200,000	12,500	125,000	現金增資	無	無
79.04	10	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資	無	無
87.11	10	60,000	600,000	35,000	350,000	現金增資	無	無
88.07	10	60,000	600,000	45,000	450,000	現金增資	無	無
89.07	10	100,000	1,000,000	62,325	623,250	紅利暨盈餘轉增資	無	無
90.10	10	100,000	1,000,000	76,659	766,597	紅利暨盈餘轉增資	無	無
91.09	10	150,000	1,500,000	90,823	908,231	紅利、資本公積暨盈餘轉增資	無	無
91.12	10	150,000	1,500,000	90,874	908,742	可轉換公司債(普誠一)轉換	無	無
92.08	10	150,000	1,500,000	112,374	1,123,737	紅利、資本公積暨盈餘轉增資	無	無
92.10	10	150,000	1,500,000	112,422	1,124,225	可轉換公司債(普誠一)轉換	無	無
93.08	10	230,000	2,300,000	138,946	1,389,460	紅利暨盈餘轉增資	無	無
94.06	10	230,000	2,300,000	139,109	1,391,086	員工認股權憑證執行	無	無
94.10	10	230,000	2,300,000	154,941	1,549,410	紅利暨盈餘轉增資	無	無
94.12	10	230,000	2,300,000	150,941	1,509,410	庫藏股註銷	無	無
95.05	10	230,000	2,300,000	151,002	1,510,025	員工認股權憑證執行	無	無
95.08	10	230,000	2,300,000	160,339	1,603,385	紅利暨盈餘轉增資	無	無
96.02	10	230,000	2,300,000	160,930	1,609,390	員工認股權憑證執行	無	無
96.05	10	230,000	2,300,000	161,071	1,610,710	員工認股權憑證執行	無	無
96.08	10	230,000	2,300,000	163,035	1,630,348	員工認股權憑證執行	無	無
96.08	10	230,000	2,300,000	170,902	1,709,016	紅利暨盈餘轉增資	無	無
96.11	10	230,000	2,300,000	172,327	1,723,273	員工認股權憑證執行	無	無
97.03	10	230,000	2,300,000	172,948	1,729,483	員工認股權憑證執行	無	無
97.05	10	230,000	2,300,000	173,479	1,734,788	員工認股權憑證執行	無	無
97.07	10	230,000	2,300,000	173,675	1,736,748	員工認股權憑證執行	無	無
97.08	10	230,000	2,300,000	178,962	1,789,622	紅利暨盈餘轉增資	無	無
99.03	10	230,000	2,300,000	179,729	1,797,292	員工認股權憑證執行	無	無
99.05	10	230,000	2,300,000	180,168	1,801,677	員工認股權憑證執行	無	無

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	其他
99.09	10	230,000	2,300,000	180,306	1,803,059	員工認股權憑證執行	無	無
99.11	10	230,000	2,300,000	180,710	1,807,097	員工認股權憑證執行	無	無
100.03	10	230,000	2,300,000	180,750	1,807,497	員工認股權憑證執行	無	無
100.05	10	230,000	2,300,000	180,857	1,808,567	員工認股權憑證執行	無	無
100.11	10	230,000	2,300,000	180,902	1,809,017	員工認股權憑證執行	無	無
100.12	10	230,000	2,300,000	180,921	1,809,207	員工認股權憑證執行	無	無

103 年 4 月 13 日

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
記名普通股	180,920,675	49,079,325	230,000,000	

註：本公司股票係屬上櫃買賣。

(二)股東結構

103 年 4 月 13 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 人	合 計
人數	0	2	20	23,282	27	23,331
持有股數	0	3,748	6,061,721	168,537,694	6,317,512	180,920,675
持股比例	0.00%	0.00%	3.35%	93.16%	3.49%	100.00%

(三)股權分散情形

每股面額十元 103 年 4 月 13 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	7,738	1,007,935	0.56 %
1,000 至 5,000	10,224	23,604,006	13.05 %
5,001 至 10,000	2,646	20,806,906	11.50 %
10,001 至 15,000	908	11,057,110	6.11 %
15,001 至 20,000	549	10,121,054	5.59 %
20,001 至 30,000	486	12,134,308	6.71 %
30,001 至 50,000	365	14,594,273	8.07 %
50,001 至 100,000	253	17,736,067	9.80 %
100,001 至 200,000	103	14,078,085	7.78 %
200,001 至 400,000	30	7,993,463	4.42 %
400,001 至 600,000	8	3,802,555	2.10 %
600,001 至 800,000	6	4,104,301	2.27 %

800,001 至 1,000,000	6	5,092,661	2.81 %
1,000,001 以上	9	34,787,951	19.23 %
合 計	23,331	180,920,675	100.00 %

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單及持股比例(股權比例達 5%以上之股東)

股份 主要 股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
姜長安	11,557,256	6.39%

註：以上為持有本公司股權比例達 5% 以上之所有股東名單。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；仟股

項目 \ 年度		101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日
每股市價	最高	13.35	10.25	11.75
	最低	7.2	7.52	8.34
	平均	10.63	8.94	10.52
每股淨值	分配前	12.09	11.29	11.42
	分配後	11.89	11.29	11.67(註 1)
每股盈餘	加權平均股數	180,921	180,921	180,921
	每股盈餘	0.19	-0.54	0.07
每股股利	現金股利	盈餘股利	0.2	0
		資本公積配股	0	0
	無償配股	盈餘配股	0	0
		資本公積配股	0	0
	累計未付股利		0	0
投資報酬分析	本益比	55.95	-	
	本利比	53.15	-	
	現金股利殖利率	1.88%	-	

註 1：本年度盈餘分配案尚未經股東會通過。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策

本公司為配合整體環境，產業成長特性及公司長期財務規劃，股利發放採股票股利與現金股利平衡之原則，茲將盈餘分派敘述如下：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會按下列百分比擬定盈餘分配案，提報股東會，經其決議後分配之：

一、董事酬勞為 1.5%。

二、員工紅利為 5%-20%。員工紅利之發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。

三、股東紅利為 78.5%-93.5%，以現金或股票形式發放。

2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司因一〇二年度稅後虧損，擬不發放董事酬勞、股東紅利或員工紅利。

3. 預期股利政策將有重大變動時說明

本公司截至目前為止，並無預期股利政策將有重大變動之情事。

(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：

因本次股東會擬議不無償配股，故不適用。

(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

本公司企業生命週期處於景氣持續成長階段，公司營業規模日益擴大，為可長久永續經營之事業。考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，茲將未來盈餘分派各項提撥敘述如下：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會按下列百分比擬定盈餘分配案，提報股東會，經其決議後分配之：

(1) 董事酬勞百分之一點五。

(2) 員工紅利為百分之五至百分之二十。員工紅利之發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。

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：無此情形。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

(1)配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

A. 員工紅利：現金股利 0 元，股票股利 0 元。

B. 董事酬勞(含獨立董事)：0 元。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：

不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

因未公告財測，故擬制性每股盈餘相關資訊不適用。

4. 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形

(1)上年度實際配發情形：

A. 員工紅利：現金股利 1,934,980 元，股票股利 0 元。

B. 董事酬勞(含獨立董事)：580,494 元。

(2)原董事會通過之擬議配發情形及差異

本公司上年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之相關情形如下：

	實際配發情形	原董事會及股東會 通過擬議配發數	差異數	差異原因
1. 員工現金股利	1,934,980 元	1,934,980 元	0	不適用
2. 董事酬勞	580,494 元	580,494 元	0	不適用

(九) 公司買回本公司股份情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，無申請買回公司股份。

二、公司債辦理情形：

本公司無尚未償還或辦理中之公司債。

三、特別股辦理情形：

本公司無流通在外或辦理中之特別股。

四、海外存託憑證辦理情形：

本公司無已參與發行而尚未全數兌回或辦理中之海外存託憑證。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)員工認股權憑證辦理情形

103 年 4 月 13 日

員工認股權憑證	第四次	第七次
申報生效日期	94.01.07	96.09.11
發行（辦理）日期	94.02.24 94.05.25	97.07.02
發行單位數	4,500 單位	1,135 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率（%）	2.49%	0.63%
認股存續期間	10 年	6 年
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率（%）	認股權憑證 授予期間 屆滿 2 年	認股權憑證 授予期間 屆滿 2 年 屆滿 3 年 屆滿 4 年
	可行使認股權 比例(累計) 100%	可行使認股權 比例(累計) 50% 75% 100%
已執行取得股數	1,541,000	212,500
已執行認股金額	15,410,000	2,125,000
未執行認股數量	2,959 單位	922.5 單位
未執行認股者其每股認購價格	18.4 及 15.6	11.2
未執行認股數量占已發行股份總數比率（%）	1.64%	0.05%
對股東權益影響	若員工全數執行員工認股權憑證，股本將增加 1.64%，惟因其認購價高於淨值，可增加本公司股東權益及每股淨值，對股東權益應屬正面。	若員工全數執行員工認股權憑證，股本將增加 0.05%，惟因其認購價高於淨值，可增加本公司股東權益及每股淨值，對股東權益應屬正面。

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

單位:仟股、仟元 103 年 4 月 13 日

	職稱 (註 1)	姓 名	取 得 認 股 數 量	取 得 認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率	已執行				未執行			
					認 股 數 量	認 股 價 格	認 股 金 額	認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率	認 股 數 量	認 股 價 格	認 股 金 額	認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率
經 理 人	策略投資長	姜長安	765	0.04%	72	20.7	1,490	0.004 %-	693	18.4 15.6 11.2	11,283	0.04%
	總經理	張國威										
	副總經理	黃金炎										
	協理	郭芳鈿										
	協理	李國維										
	協理	陳俊雄										
	協理	林志展										
	協理	廖文卿										
	協理	黃景興										
	財務主管	胡玉珍										
	稽核主管	李燕釗										
	會計主管	林文瑜										
員 工	協理	林志展	1,161	0.06%	507	23.2 21.7 20.7 20.2 18.8	10,637	0.028 %	654	18.4 11.2	10,406	0.04%
	技術幕僚	大元文一										
	總經理	張國威										
	財務主管	胡玉珍										
	協理	陳俊雄										
	資深經理	周惠玲										
	專案經理	唐英原										
	技術總監	蔡民喜										
	專案副理	許建德										
	會計主管	林文瑜										
	資深專案經理	劉家亮										

(三)限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：

無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被併購或受讓公司之基本資料：

不適用。

七、資金運用計劃執行情形

(一)、計劃內容

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：

無。

(二)、執行情形

就前款之各次計劃之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較，如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明其原因、對股東權益之影響及改進計劃：

不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 業務主要內容

- (1) 電子儀器及其零組件之製造與買賣業務(管制品及醫療儀器度量衡器除外)。
- (2) 電腦軟體系統設計及規劃業務。
- (3) 電腦及週邊設備及其零組件之製造及買賣業務。
- (4) 工業自動化控制系統之設計、製造及安裝業務。
- (5) IC (積體電路) 設計及製造業務。
- (6) 有關前項最新科技資料之諮詢顧問業務。
- (7) 前各項有關之進出口貿易業務。
- (8) 前各項有關業務之經營與投資業務。

2. 營業比重

本公司目前主要營業項目為多媒體音響控制 IC、螢光幕驅動 IC、遙控 IC、編解碼器 IC 及其他 IC 之設計、製造及銷售。

單位：新台幣仟元；%

主要產品項目	102 年營業額	營業比重
多媒體音響控制 IC	227,613	15.28%
顯示器驅動 IC	967,207	64.91%
無線射頻（通訊）IC	134,634	9.03 %
其他（註）	160,697	10.78%
合計	1,490,151	100.00 %

註：包含數位影像處理器、客戶委託設計 IC、車用 IC、編/解碼器 IC、遙控 IC 及微處理器控制 IC 等項目。

3. 目前之商品項目

項目	主要產品內容	重要用途及功能
多媒體音響控制積體電路(IC)系列	音量控制 IC、耳機放大器 IC、音質處理器 IC、預設等化器 IC、D 類放大器 IC、迴音 IC、USB 揚聲器控制 IC	應用於 PC、隨身聽、光碟機、汽車音響、家用音響、家庭劇院
顯示器驅動積體電路(IC)系列	1. 螢光顯示幕驅動積體電路(VFD IC) 2. 發光二極體驅動積體電路(LED	1. 消費性產品螢光顯示幕/面板功能控制、工業測量儀器之顯示幕控制

項目	主要產品內容	重要用途及功能
	IC)及有機發光二極體驅動積體電路(OLED IC) 3. 液晶顯示幕驅動積體電路(LCD IC) 4. 薄膜電晶體 (TFT) 液晶顯示幕驅動積體電路(TFT LCD IC)	2. VCR 及 DVD player 之 LED 型顯示面板驅動控制 3. 一般音響及汽車音響 LCD 顯示面板驅動控制 4. 辦公、家用及消費性薄膜電晶體液晶顯示幕驅動控制
射頻積體電路(RF IC)	鎖相迴路積體電路(PLL IC) 接收器積體電路(Receiver IC) 功率放大器積體電路(Power Amplifier IC) 發射器積體電路(Transmitter IC) 收發器積體電路(Transceiver IC)	汽車遙控鎖(Remote keyless Entry)、無線耳機喇叭\麥克風、影音收發器
照明及背光積體電路系列	1.電子鎮流器控制積體電路(Ballast Controller IC) 2. LED 驅動積體電路	1. 電子鎮流器、CFL 電子鎮流器 2. LED 背光、LED 照明
其他	1. 客戶委託設計積體電路(ASIC IC) 2. 編/解碼器積體電路(Encoder /Decoder IC) 3.馬達驅動積體電路(Motor Driver IC) 4. GPS 積體電路 5.電源管理晶片(Power IC)	1.客戶委託設計 2. 家電產品之紅外線發射及接收之遙控裝置、汽車防盜系統、遙控電源開關 3. 數位相機、伺服馬達 4. 車用導航、行車記錄器 5. 電源供應器、AC/DC 轉換器

4. 計劃開發之新商品

- 車用面板顯示驅動積體電路
- LED 驅動積體電路

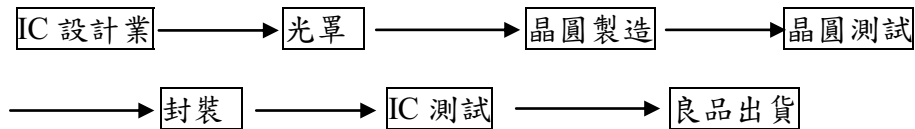
(二) 產業概況

本公司主要產品以消費性電子 IC 為主，以下即根據本產業作概略分析：

1. 產業之現況與發展

根據工研院 ITIS 資料，IC 產業可細分為設計業、製造業、封裝業、測試業。台灣 IC 產業垂直分工架構經過 20 多年來的運作，愈來愈完整而且專業，相對也提供了 IC 設計產業蓬勃發展的機會，雖在我國 IC 產業結構中，IC 設計業所佔比重並不高，卻為全球僅次於美國之第二大國，且近年來我國 IC 設計業無論在廠商數、營業額上均有傲人之成長，未來我國 IC 設計業在產業上、下游密切合作下，應可以其彈性應變之體質，掌握商機並持續維持榮景。

2. 產業上、中、下游之關聯性



以上下游關係來說，IC 設計業是整個 IC 產業中的最上游，晶圓製造業屬中游，而封裝業和測試業是最下游，至於 IP、CAD/CAE、晶圓原料、Lead frame 等，則屬於相關配合之產業。

IC 設計專業化程度在國際間以台灣為最高，台灣的 IC 設計公司數目僅排名在美國之後，佔世界第二位，再搭配上台灣垂直分工完善之晶圓代工及封裝上的優勢，產品在功能上及價格上都相當具有國際競爭力，這也造成台灣 IC 設計產業在國際間具有相對的競爭優勢。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

本公司多年來一直以消費性 IC 作為研究發展的主軸，尤其是影音產品所需要的 IC 是主要研究發展方向，然因車用電子規模日益擴大，亦將既有產品線之研發觸角伸展於車用電子領域。茲以本公司研發的主要重點：多媒體音響控制 IC、顯示器驅動 IC 系列、RF 射頻 IC 系列、ASIC 及車用電子等，分別說明相關產品發展趨勢。

(1) 多媒體音響控制 IC 系列

本公司多媒體音響控制系列包括音量控制 IC、耳機放大器 IC 及音質處理器 IC 等，應用於各式音響、光碟機、DVD player、VCD player 及 CD player。本公司因具有長時間累積的設計經驗及優良的製程技術，再搭配上台灣垂直分工完善之 IC 產業提供代工及封裝上的優勢，產品在功能上及價格上都相當具有國際競爭力，因此多媒體音響控制 IC 成為本公司近年來的主力產品。未來本公司除以長時間累積的經驗持續開發新產品外，並積極拓展多媒體音響家電之主要生產地日本，其市場擴展應屬可期。

本公司多媒體音響控制 IC 系列積極推廣 Class D 功率放大器和 DSP inside of Audio processor 等產品線，用以區別 LCD TV 和 mini-combo 等市場，可望近期將有大幅業績成長。

(2) 顯示器驅動 IC 系列

在音響(Audio)和視訊(Video)的產品中幾乎都需要顯示器，例如床頭音響、VCR、VCD 及 DVD 等，而顯示的方式大致上可分為 LED、LCD、VFD 和 OLED 四種，使用上都需要驅動 IC 來驅動顯示器。

本公司自 1997 年投入 VCD 使用螢光顯示幕(VFD)驅動 IC 以來，陸續推出發光二極體面板(LED)驅動 IC、液晶顯示器(LCD)驅動 IC 及 OLED 驅動 IC；本公司同時致力於開發新型顯示器驅動 IC，以對應高階應用市場之需求；對於低階市場需求，則採取成本控制策略，以擴大現有市場佔有率。

(3)RF 射頻 IC 系列

鑑於無線通訊及傳輸產品為未來潮流，無線化應用的趨勢已然確立，產業前景看好。普誠鎖定車用和家用遙控應用市場，擴充 PC 週邊及影音產業之無線應用市場。目前 RF IC 產品線的應用可歸納為三類：汽車遙控鎖(Remote keyless Entry)、無線音響和無線影像；該產品線傳輸頻率範圍涵蓋 27MHz 到 2.4GHz，非常適合應用於車用電子和家庭娛樂設備上，其中無線遙控與 HiFi 耳機在類似的 IC 市場上已佔有相當的比重，終端客戶皆為國際知名大廠，再配合公司已開發的音響功率放大器、數位訊號處理器(DSP)及無線喇叭，更能完整提供經濟實惠的家庭娛樂設備。

在現今產品設計上，輕薄短小是趨勢所在，因此整合度更高的 IC 為市場需求，未來 RF IC 開發將利用數位通訊技術，提供高整合度之射頻通訊晶片。在 RF 產品線的發展策略上除積極擴展中高階產品市場，亦將以減少成本及提高整合度的方式來面對競爭激烈的低階產品市場。

(4) ASIC 系列

所謂 ASIC(Application Specific Integrated Circuit)專指依客戶之個別需求，提供電路設計，以實現產品創意之 IC，不但強調 Power、Performance，更重視個別產品之差異性，數量相對不高。而與晶圓廠或 IC 製造業者相較，消費性 IC 廠商多屬中小型規模，因其多單獨接受客戶委託，所以產品差異性大，多半是以其現有之研發技術，開發市場產品，及實現客戶特殊構想或功能之需求。

國內專業 IC 設計公司，提供 ASIC 設計者，約僅佔六成。此類 IC 之設計之成本較高，研發所投注之時間及資源相對較長，而產品種類多，競爭狀況較為激烈，故生產成本及設計能力決定 ASIC 產品之市場競爭力。目前 ASIC 市場，因產品種類很多，單種產品數量不大，並不適合大型 IC 製造廠承做，製造業者之設計部門大都將先進技術用於系統產品或規格化產品之研發，而其餘較少部份的人力才著力於 ASIC。目前 ASIC 產品約佔我營收三成。ASIC 產品的市場應用以消費性電子產品為多數，其次是資訊及通訊領域，未來在我國 IC 工業體系的分工合作、累積研發成果及技術基礎下，ASIC 產品在全球電子工業發展的過程中將有更大的貢獻空間，其市場擴展應屬可期。

(5)車用 IC 系列:

於 2007 年取得 ISO/TS 16949 國際車規認證，更鞏固品質系統以符合車用市場的品質需求，並以汽車業界要求 0 ppm 為目標。市場策略以汽車音響及汽車音響 LCD 顯示面板驅動器 IC 為主力產品項目。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度 項目	102 年	103 年 3 月 31 日止(註)
研發費用	465,688	85,894
營收淨額	1,490,151	378,840
比例	31.25%	22.67%

註：102 年度起採用 IFRSs，季報係以合併報表表達。

2. 開發成功之技術或產品

- (1) 電源管理晶片
- (2) 高壓柵極驅動晶片

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 短期計畫概況

(1)行銷策略

- A. 針對不同市場特性，擬訂行銷策略，就中國(含香港)及美國市場而言，以既有基礎持續深耕市場；日本市場為重點拓展地區，以積極尋找代理商方式建立行銷管道。
- B. 針對不同產品性質及市場特性擬訂銷售策略，並調整銷售部人力架構及依代理商特性、專長來調整所代理產品，以充分發揮人力資源達到深耕市場目的。

(2)生產策略

- A. 目前公司之測試、加工均委外生產，並加強維繫與封裝廠、測試廠等外包廠商之長久良好合作關係，以爭取充足之產能，供應客戶需求。
- B. 除持續與暨有的代工廠建立更穩固之分工合作關係外，並尋求其他適當新代工廠，以分散進貨來源，降低生產風險及增加採購談判空間。

(3)產品發展方向

- A. 持續強化車用電子領域的競爭力，開發流程上遵從 TS16949 規範，並積極通過一階車廠供應商之稽核，取得其供應商資格。
- B. 收集分析代理商或客戶反饋訊息，積極開發客戶所在市場之需求產品。

(4)營運規模與財務配合

- A. 全力擴展業績，並藉股票上櫃掛牌，透過財務、業務的公開，吸引大眾參與投資，提高公司知名度，以穩健之財務運作，使資金之運用達最大效率。
- B. 配合業務擴展之資金需求，在不影響獲利能力之前提下，適時辦理增資

或向銀行借款以支應，並靈活運用資金以創造適當財務利潤。

2.長期業務發展概況

(1)行銷策略

- A. 持續加強行銷專業人員之培養，拓展以國際知名大廠及代理商為主要客戶之目標，透過子公司之設立，建立全球網路與銷售據點，成為世界性之品牌。
- B. 擴充亞洲地區以外之銷售據點，逐步建立全球行銷網路，並爭取國際知名大廠成為新產品開發的合作伙伴。

(2)生產政策

與既有晶圓代工廠維持良好合作關係，為免遭代工廠之牽制，藉尋求新代工廠合作關係，除研擬參與投資之可能性，並持續使用先進製程，以降低成本，建立競爭優勢。

(3)產品發展方向

- A. 除持續深耕多媒體音響控制 IC 及顯示器驅動 IC 產品技術層次外，未來產品研發方向著重於日趨擴大的車用電子市場。
- B. 隨著環保節能趨勢，LED 照明及背光 IC 商機龐大，為開發之重點產品。
- C. 提高積體電路元件集積度，實現系統單晶片，以持續提升產品競爭力，永保創新活力，使公司維持高度成長，並強調創新及專業以保持產品線領導地位。

(4)營運規模與財務配合

秉持永續經營之理念，藉由人力資源擴充與產品多元化發展等多方面之長期規劃，使營運規模持續擴大，以成為海內外知名之 IC 設計公司。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

種類 \ 年度		102 年度		101 年度		100 年度	
		金額	比例(%)	金額	比例(%)	金額	比例(%)
內銷	台灣	116,690	7.83%	156,957	9.26%	144,953	8.03%
外銷	亞洲地區	1,329,387	89.21%	1,500,639	88.56%	1,623,657	89.97%
	其他地區	44,074	2.96%	36,808	2.18%	36,124	2.00%
	小計	1,373,461	92.17%	1,537,447	90.74%	1,659,781	91.97%
營業淨額		1,490,151	100.00%	1,694,404	100.00%	1,804,734	100.00%

2. 市場佔有率

依工研院 IEK 統計，2013 年臺灣 IC 設計業產值為 4,811 億元，本公司 2013 年營收為 13.28 億元，約佔台灣 IC 設計業產值的 0.276%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

根據 2014 年工研院 IEK 資料顯示，我國 IC 設計業 2013 年度產值約為 4,811 億元，較 2012 年的 4,115 億元成長 16.9%，預估 2014 年度產值將為 5,425 億元，較 2013 年成長 12.76%。

台灣設計業產值

單位:億新台幣

年度 產品	2011	2012	2013	2014(e)
IC 設計業	3,856	4,115	4,811	5,425

IEK(2014/3)

4. 競爭利基

IC 設計公司最主要競爭利基便是其長久以來設計經驗的累積。本公司一直專注在影音相關 IC 的範疇，尤其是顯示器驅動 IC、類比音響 IC 和數位音響 IC 三項更是長期投入相當的人力和物力在研發的工作上，因此也累積了相當深厚的技術與經驗，這便是本公司賴以競爭的核心技術。此外品質的堅持、通路的設立和品牌的建立，也是本公司維持競爭力之不二法門。本公司的品牌在中國 VCD/DVD 已廣為人知，而在日本的影音產業，普誠亦有一定的知名度。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A. 我國 IC 產業結構良好完備

專業分工之產業結構是我國 IC 產業與國外最大之不同點。國際大廠多以設計、製造、封裝、測試，甚至系統產品等上下游垂直整合方式經營，而國內則集中資源於單一產業領域及上、下游垂直分工的經營型態。然而，在快速變遷之產業環境，以及日益擴大之資本設備投資額下，我國獨特之專業分工模式，確實符合了產業趨勢需求。

B. 受景氣循環影響較小

由於 IC 設計公司營運模式皆是以晶圓委外代工生產之方式為主，仰仗的是腦力的開發，固定設備投資較少，且產品設計隨市場需求之不同而變化，在營運上較富有彈性，又能迅速因應外部變化，因此受景氣循環影響較小。

C. 消費性電子產品市場持續成長

消費性電子產品應用範圍十分廣泛，潛藏之商機無限，隨著新型消費商品的不斷推陳出新，若國內業者能準確抓住(或創造)市場需求，未來仍具相當成長空間。

D. 客戶認同及代工產能之掌握

本公司致力研發新的產品技術予客戶應用或接受客戶委託設計其所需之 IC，因其 IC 係應用於客戶產品之中，故從產品開發方向、市場預測、工程技術配合及售後服務等，IC 設計公司須與下游客戶長期配合，進而取得其認同並創造出良好的合作關係。

另一方面，本公司為專業 IC 設計廠商，屬無晶圓設計公司(Fabless Design House)之營運型態。其營運中最重要的一環便為產能的取得，而本公司與半導體上游之晶圓代工廠，中下游體系之專業封裝及測試業者均維持良好且穩定的合作關係，因此客戶認同及充沛產能均為對公司營運有利之競爭優勢。

E. 素質優良之研發團隊

截至 103 年 3 月 31 日止，本公司研發人員計有 115 人擁有大專以上學歷及豐富之工作資歷，自公司創立迄今二十八年，人員穩定，為公司累積穩固之技術基礎。

(2)不利因素及因應對策

A. 同業競爭激烈

一般而言，消費性電子 IC 設計之技術障礙相對較低，且資金門檻亦不高，故競爭者眾。且有鑑於 IC 設計對半導體產業發展之主導力，相關業者基於策略聯盟或上下游整合之趨勢，陸續投資設立 IC 設計公司；另 IC 製造廠商歷經 1996 年 IC 價格大幅下降之衝擊，消費性 IC 獲利空間相對具吸引力，部分 IC 製造業者或藉轉投資方式或將設計部門獨立以跨足消費性 IC 的設計與製造，挾其充沛之資金及自有產能入侵市場，促使市場競爭態勢加劇。

因應對策：

(A)拓展產品線廣度、充實技術種類並增加高階產品等，以提供客戶更多的應用，進而創造市場需求。

(B)以優良的技術、穩定品質、交貨準時及完善售後服務來掌握客戶。

(C)加速產品之世代交替，改良製程以降低平均成本，提供客戶更具競爭力的價格。

(D)開發國內外新市場及新客源。

B. 市場產品變化快速，產品生命週期短

半導體技術進步快速，產品功能需求增加及同業陸續開發新產品均促使

其汰舊換新的腳步加快。

因應對策：

- (A)加速開發利基產品，以因應市場快速變動，並加強引進高階開發系統及藉模組化設計方式，縮短產品開發時間並取得市場先機。
- (B)不斷投入大量研發人力及經費，開發新的專利技術，並充份利用累積之成果及經驗，以維持研發之領先地位，拉大與競爭者技術上之差距，擺脫價格競爭之態勢。
- (C)積極參與國際性產業組織、技術研討會議及展覽，掌握全球市場及產業脈動。

C. 專業人力成本上漲

由於 IC 設計服務之資源來自堅強的研發團隊，因此研發人才成為公司成功經營之關鍵因素。近年由於 IC 產業之蓬勃發展，專業人力需求與日俱增，但專業研發人員養成期較長，且為凝聚專業人員對公司之向心力，公司將付出較高人力成本。

因應對策：

- (A)提高生產高附加價值產品比例，提升人員產值。
- (B)針對公司各部門業務所需，制定年度教育訓練計劃，施予員工充份教育訓練，使員工有自我實現之機會，提升其對公司向心力。
- (C)良好的工作環境，充份授權，給予員工最大的發揮空間。

D. 對上游晶圓代工廠、外包廠依賴度高

由於專業之 IC 設計公司，本身並無自有之晶圓廠，其產品產製過程乃將自行開發設計之產品委由晶圓廠代工，經測試後再外包予封裝廠進行封裝，構裝品則再經測試完成後方得銷售。因此，IC 設計業者之發展空間與代工產能供應息息相關，在代工產能供應無虞下，IC 設計業者才得以全力開發新產品，因此，穩定的晶圓代工廠產能為 IC 設計公司業務持續發展的關鍵。

因應對策：

依產品製程需求及成本考量委由國內、外多家廠商代工，來分散晶圓代工來源，以穩定本公司晶圓代工產能之取得。

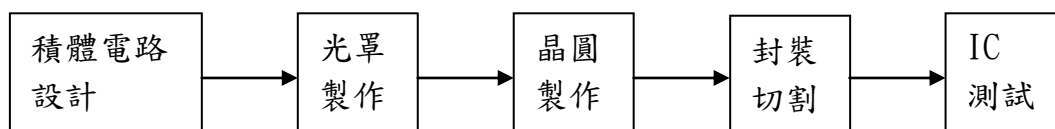
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

項目	主要產品內容	重要用途及功能
多媒體音響控制積體電路(IC)系列	音量控制 IC、耳機放大器 IC、音質處理器 IC、預設等化器 IC、D類放大器 IC、迴音 IC、USB 揚聲	應用於 PC、隨身聽、光碟機、汽車音響、家用音響、家庭劇院

項目	主要產品內容	重要用途及功能
	器控制 IC	
顯示器驅動積體電路(IC)系列	1.螢光顯示幕驅動積體電路(VFD IC) 2.發光二級體驅動積體電路(LED IC)及有機發光二極體驅動積體電路(OLED IC) 3.液晶顯示幕驅動積體電路(LCD IC) 4. 薄膜電晶體 (TFT) 液晶顯示幕驅動積體電路(TFT LCD IC)	1.消費性產品螢光顯示幕/面板功能控制、工業測量儀器之顯示幕控制 2. VCR 及 DVD player 之 LED 型顯示面板驅動控制 3.一般音響及汽車音響 LCD 顯示面板驅動控制 4. 辦公、家用及消費性薄膜電晶體液晶顯示幕驅動控制
射頻積體電路(RF IC)	鎖相迴路積體電路(PLL IC) 接收器積體電路(Receiver IC) 功率放大器積體電路(Power Amplifier IC) 發射器積體電路(Transmitter IC) 收發器積體電路(Transceiver IC)	汽車遙控鎖(Remote keyless Entry)、無線耳機\喇叭\麥克風、影音收發器
照明及背光積體電路系列	1.電子鎮流器控制積體電路(Ballast Controller IC) 2. LED 驅動積體電路	1. 電子鎮流器、CFL 電子鎮流器 2. LED 背光、LED 照明
其他	1.客戶委託設計積體電路(ASIC IC) 2.編/解碼器積體電路(Encoder/Decoder IC)及遙控積體電路(Remote IC) 3.馬達驅動積體電路(Motor Driver IC) 4. GPS 積體電路 5.電源管理晶片(Power IC)	1.客戶委託設計 2.家電產品紅外線發射及接收之遙控裝置、汽車防盜系統、遙控電源開關 3.數位相機、伺服馬達 4. 車用導航、行車記錄器 5. 電源供應器、AC/DC 轉換器

2. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料名稱	供應廠商	供應情形
晶圓	聯華電子	穩定
晶圓	LAPIS	穩定

(四) 最近二年度主要進銷客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾佔銷貨淨額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年度截至前一季止			
	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	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	C3	564,546	33.32%	無	C3	537,230	36.05%	無	C3	134,570	35.52%	無
2	C6	231,004	13.63%	無	C6	252,242	16.93%	無	C6	63,634	16.80%	無
	其他	898,854	53.05%	無	其他	700,679	47.02%	無	其他	180,636	47.68%	無
	銷貨淨額	1,694,404	100.00%		銷貨淨額	1,490,151	100.00%		銷貨淨額	378,840	100.00%	

增減變動原因：受景氣不佳影響，客戶需求量減少。

說明：本公司產品的銷售以外銷為主，其中又以亞洲地區外銷所占的銷售比例最高，在 101、102 年度時之營收貢獻均達 90%以上；本公司持續致力於提昇產品品質與競爭力，尤其以開拓日本市場，成效顯著。

2. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年度截至前一季止			
	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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	V3	178,792	30.60%	無	V3	177,441	37.20%	無	V3	11,494	9.59%	無
2	V2	188,155	32.21%	無	V2	90,505	18.97%	無	V2	9,152	7.63%	無
3	V10	75,609	12.94%	無	V10	64,189	13.46%	無	V10	0	0.00%	無
4	V11	18,369	3.14%	無	V11	41,481	8.70%	無	V11	16,336	13.63%	無
5	V4	34,023	5.82%	無	V4	32,214	6.75%	無	V4	12,167	10.15%	無
6	V5	57,029	9.76%	無	V5	30,064	6.30%	無	V5	15,518	12.94%	無
	其他	32,258	5.53%	無	其他	41,135	8.62%	無	其他	55,218	46.06%	無
	進貨淨額	584,235	100.00%		進貨淨額	477,029	100.00%		進貨淨額	119,885	100.00%	

增減變動原因：主要為銷售量下降，減少備料需求，故採購量下降。

說明：本公司產品之主要原料為晶圓。目前主要供應廠商有聯電、日本 LAPIS 等專業晶圓

代工公司，在品質與製程能力均有相當程度之水準。本公司與供應商間亦會定期檢討價格、產品品質與服務情形等；整體而言，本公司長期與這些供應商間的合作關係穩定且良好。

(五) 最近二年度生產量值

單位：仟個；新台幣仟元

生 產 量 值 主要商品	年度		102 年度			101 年度		
			產能	產量	產值	產能	產量	產值
多媒體音響控制 IC 系列			NA	56,792	173,497	NA	44,686	234,461
顯示器驅動 IC 系列			NA	89,008	676,050	NA	111,224	820,969
無線射頻（通訊）IC			NA	21,034	79,739	NA	20,680	67,648
其他			NA	59,561	146,215	NA	51,548	179,200
合 計			NA	226,395	1,075,501	NA	228,138	1,302,278

說明：自 101 年度以後，公司之測試、加工均委外生產。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：仟個；新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品	年度		102 年度				101 年度			
			內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
多媒體音響控制 IC 系列	4,664	34,219	40,274	192,750	4,029	35,979	37,675	211,642		
顯示器驅動 IC 系列	4,478	31,953	84,113	934,422	5,291	44,157	99,680	1,063,264		
無線射頻（通訊）IC	2,195	17,700	19,084	116,848	1,948	16,239	17,225	103,197		
其他	7,476	32,597	47,613	129,662	10,557	60,979	34,491	158,947		
合 計	18,813	116,469	191,084	1,373,682	21,825	157,354	189,071	1,537,050		

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		101 年度	102 年度	本年度截至 103 年 03 月 31 日止
員 工 人 數	經理人	42	39	40
	研發人員	131	113	115
	生產人員	26	29	28
	一般職員	81	83	81
	合計	280	264	264
平均年歲		38.9	39.7	39.8
平均服務年資		8	8.7	8.7
學 歷 分 布 比 率	博士	5	4	3
	碩士	77	77	80
	大專	180	166	165
	高中	18	17	16
	高中以下	0	0	0

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：

本公司致力於環境之維護，建制有 ISO14001 環境管理系統及 OHSAS18001 安全衛生管理系統，並於九十四年五月獲得日本 SONY 公司 Green Partner 認證，所有外銷歐美及日本、韓國、新加坡、馬來西亞之產品全都符合 RoHS 之規定；且本公司係屬專業 IC 設計公司，其晶片之加工製造均委由晶圓代工廠代工，廠房內僅有測試設備及輔助設計用之電腦設備，故並無污染環境之情事。

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施

(1)本公司設有「職工福利委員會」，推展多樣化福利制度，平日員工福利活動計有社團活動、慶生會、年節禮品、旅遊活動、婚喪喜慶補助等，增加密合員工間情感交流與團隊精神。

(2)本公司除勞保、健保之外，另有團體壽險、意外險及住院醫療險與癌症險多項保障。

2. 員工進修、訓練

本公司訂有「教育訓練管制程序」，內容含蓋全公司教育訓練體系、教育訓練規範等，分別對不同的階層別、專業別及新進人員規劃適合之訓練課程。每年並訂有年度教育訓練計劃，對品質、環安衛相關人員及法規要求相關人員安排內、外部之訓練課程。

本公司除各部門新進人員的在職訓練及內部培訓外，外訓課程計有 ISO 9000 內稽人才培訓、TS16949 認證訓練、急救及防火人員培訓、生產技術訓練、電路設計研究、半導體產品趨勢研討、客戶服務、文書、財會實務、人資管理、MIS 網管及微軟應用、稽核、公司治理董監實務、專利與智慧財產權及股務人才培訓等課程。

101 年度教育訓練主要持續提倡內部組織學習機制，運用自辦課程讓相關部門或同業務屬性之部門同仁分享與互動，使經驗永續傳承以達成各部門績效目標，提高內訓功能並降低其相關訓練成本的支出，故 KPI 教育訓練指標以教育訓練實際開課時數之加總大於 160 小時為執行目標，其指標達成度 136%，內訓場次共計舉辦 135 場，訓練時數總計為 218.5 小時；而各項專業外派訓練之進行，其訓練人次為 80 人次，訓練總時數約 2,871 小時，全年度訓練支出費用總計參拾捌萬壹仟陸佰壹拾元整。

其中經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形：

經理人職稱	姓名	受訓課程名稱	受訓時數
稽核主管	李燕釗	FRSs 基礎工程~不動產、廠房與設備 (PP&E)、投資性不動產 (IP) 及內部稽核	6
		櫃買中心推動我國採用國際財務報導準則宣導說明會	4.5
		稽核如何看待控制環境之運作	4.5
		採購稽核實務分享	4.5
		IFRS 財報分析解讀與稽核實務研習班	7
		102Q4「推動我國採用國際財務報導準則宣導會」	4.5
財務主管	胡玉珍	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會~【策略與關鍵績效指標】	3
會計主管	林文瑜	2013 新汲智會	48

本公司目前取得主管機關之相關證照：

名 稱	人數	名 稱	人數
證券商高級業務員	2	投信投顧業務員	1
期貨商業業務員	2	信託業務人員測驗	1

股務人員專業能力測驗	2
證券投資分析人員測驗	1
CFA 特許金融分析師	1
CIA 內部稽核師執照	3

初階外匯人員能力測驗	1
勞工安全衛生管理員	6
廢棄物清除處理技術人員	2

3. 退休制度與其實施情形

本公司退休辦法係依政府相關法令辦理，並成立勞工退休準備金監督委員會，定期提撥退休準備金及召開退休準備金監督委員會，以確保勞工權益。

4. 勞資間之協議

本公司設有『勞資會議』，每三個月定期召開，以增進勞資雙方溝通機會並建立共識，進而共同達成員工福利目標與企業營運目標。

5. 員工權益維護措施

本公司訂有「同仁手冊」、「聘僱契約」、「員工保密協議書」、「員工考核辦法」、「員工職務職稱及晉升辦法」及「員工獎懲辦法」...等各項管理規章，內容皆本著公司管理文化「堅持品質、鼓勵創新、專注效率」之精神，訂定員工及經理人應遵守之行為與倫理守則及相關權利義務；相關規章辦法於公司內部網站均可隨時查閱。對公司之董事、監察人，訂有「董事會議事規則」明訂利益衝突之迴避規則，及「審計委員會組織規程」要求委員要利益迴避並盡善良管理人之職責。除此，於新進人員教育訓練時，對於員工之行為守則也列入訓練課程內容之一，使員工能瞭解並遵守公司之相關規定。

- (1) 同仁手冊：詳列公司簡介、企業文化與政策、請假管理辦法、獎懲辦法、保險、禮金補助、福利措施、公司產品/代理商/十大客戶介紹、品質政策及辦公室設備使用方式等，使新進員工對公司有一完整瞭解，協助其快速、有效地適應新環境，遵守公司之相關規定。
- (2) 聘僱契約：明訂上下班時間、門禁安全管理進出方式、行為倫理準則(包含誠實、道德、迴避利益衝突、保密、公平、保護資產、守法等)及各項管理辦法等規定，使新進員工能即時有效地瞭解並遵守公司相關規定。
- (3) 員工保密協議書：明訂公司機密業務、資訊應予維護保密並與獎懲結合。
- (4) 員工考核辦法：明訂每年考核的類別、期間、程序及計分方式，以期以合理性、公正性及制度化的考核方式，來增進員工績效，達成工作目標。
- (5) 員工職務職稱及晉升辦法：明訂晉升之類別、職權與程序，與考核成果之聯結，以期在通暢的晉升制度下，能健全公司的發展，創造雙贏的成果。
- (6) 員工獎懲辦法：各項獎懲規定，均週知員工遵守，讓員工明確知道行為規範；員工遇有足資鼓勵之事蹟或懲戒行為時，依上開規定辦理獎懲。並明訂嘉獎、小功、大功及警告、小過、大過、免職之行為規範，以嚴明工作紀律，貫徹獎優懲劣之原則，來保障各項工作能順利進行。

- (7) 員工請假辦法及門禁管理：明訂各項假別、天數及相關規定，使員工請假有所依循；並設置門禁系統及警衛人員，以增進公司及員工之安全保障。
- (8) 健康檢查管理規定：明訂新進人員、在職員工及從事危害作業員工之檢查項目及期限，以維護全體同仁健康，提升工作效率。
- (9) 性騷擾防治措施及懲戒辦法：為維護兩性工作平等與人格尊嚴，明訂其申訴、調查之程序及罰則，以期防制就業場所性騷擾行為。

6. 重大資訊處理作業程序：

- (1) 本公司之所有重大訊息皆依證券交易法第一百五十七條之規定於公開資訊站發佈重大訊息，並張貼於公司網站之「投資人服務」重大訊息網頁上，使投資大眾及所有員工都能在第一時間獲知最及時的公司重大訊息。
「投資人服務」網頁內容為重大訊息、財報資料、法說會資訊、公司治理與股東專欄（含公司發言人與股務代理之聯絡資料、股價查詢、除權除息資訊、股東大會相關公告、股利公告及分析師報告）。
- (2) 凡新任之經理人與董事，皆於公司人事公告第一天接獲股務組 email 傳送之上市櫃公司董監事手冊、上市櫃公司董監事宣導資料之檔案供其參閱，並在 email 上重點敘述持股申報之重點與強調證交法之罰則，以避免其違反暨發生內線交易之行為。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

本公司成立至今，一直秉持著『勞資和諧』之經營理念來管理，二十幾年來已建立了良好且穩定的企業文化與工作環境。未來公司發展將不斷努力擴展各項管理規章、福利、制度等，以為全體同仁謀求更多、更好的權利與義務，更為本公司創造更佳的業績與利潤。

六、重要契約

103 年 3 月 31 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作契約	智原科技股份有限公司	89.06.12~	原始碼授權	無
	Dolby Laboratories Licensing Corp.	89.10.10~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	89.11.15	技術移轉	無
	智原科技股份有限公司	90.03.15~	技術移轉授權	無
	Dolby Laboratories Licensing Corp.	91.11.04~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	92.08.25~	產品維護	無
	Aplus Flash Technology, Inc.	92.10.2~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	92.10.31~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	93.02.04~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	93.08.25~	IC 開發支援	無
	DVD Copy Control Association	93.11.04~	技術授權	無
	Aplus Flash Technology, Inc.	93.11.11~	技術授權	無
	4C Entity LLC	93.11.19~113.11.18	技術授權	無
	聯華電子股份有限公司	94.01.17~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	94.04.08~	技術授權	無
	巨集國際半導體股份有限公司	96.06.04~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	96.11.1~106.10.31	技術授權	無
	Silicon Ocean, Inc.	97.05.14~	技術授權	無
	Cadence Design Systems Limited	97.08.29~	軟體授權及維護	無
	Apple Inc.	99.07.27~101.7.26 (到期自動續約)	技術授權	無
	ARM LIMITED	100.3.16~103.03.15	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	100.11.11~105.11.10	技術授權	無
	Back-End Service Trade Intelligence Integration Corp.	102.01.18~	晶圓測試專案 (共兩份)	無
	ARM LIMITED	102.04.11~	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	102.06.13~107.06.12	技術授權	無
	智原科技股份有限公司	102.06.25~107.06.24	技術授權	無
	Esilicon Corporation	102.09.26~104.09.25	技術授權	無
	聯寶電子股份有限公司	102.11.01~103.10.31	服務委任	無
	台灣積體電路製造股份有限公司	(簽約日：102.11.21) 自技術揭露之日生效	技術授權(增補合約)	無
	台灣積體電路製造股份有限公司	(簽約日：102.11.22) 自技術揭露之日生效	技術支援(增補合約)	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表(合併)-IFRSs

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					
		年	年	年	101 年	102 年	當 年 度 截 至 103 年 03 月 31 日 財務資料
流 動 資 產					1,998,975	1,856,395	1,888,318
不動產、廠房及設備 (註 2)					235,358	235,516	233,540
無 形 資 產					0	0	0
其他資產 (註 2)					251,984	265,095	261,328
資 產 總 額					2,486,317	2,357,006	2,383,186
流動負債	分配前				259,054	264,210	268,974
	分配後				295,238	(註 3)	(註 3)
非 流 動 負 債					51,501	47,183	46,891
負債總額	分配前				310,555	311,393	315,865
	分配後				346,739	(註 3)	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益					2,162,619	2,042,576	2,065,615
股 本					1,809,207	1,809,207	1,809,207
資 本 公 積					7,668	7,604	8,702
保留盈餘	分配前				390,906	257,807	269,904
	分配後				354,722	(註 3)	(註 3)
其 他 權 益					(45,162)	(32,042)	(22,198)
庫 藏 股 票					0	0	0
非 控 制 權 益					13,143	3,037	1,706
權 益 總 額	分配前				2,175,762	2,045,613	2,067,321
	分配後				2,139,578	(註 3)	(註 3)

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：以上財務報表業經會計師核閱。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：102年度虧損撥補尚未經股東會決議。

2. 簡明綜合損益表(合併)-IFRSs

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					
	年	年	年	101 年	102 年	當年度截至 103 年 03 月 31 日 財務資料
營 業 收 入				1,694,404	1,490,151	378,840
營 業 毛 利				613,579	519,597	131,360
營 業 損 益				14,818	(113,421)	1,149
營業外收入及支出				38,512	17,917	12,668
稅 前 淨 利				53,330	(95,504)	13,817
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利				30,353	(107,021)	10,766
停 業 單 位 損 失				0	0	0
本期淨利(損)				30,353	(107,021)	10,776
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(8,545)	13,120	9,844
本期綜合損益總額				21,808	(93,901)	20,610
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主				37,607	(96,915)	12,097
淨利歸屬於非控制 權 益				(7,254)	(10,106)	(1,331)
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主				29,062	(83,795)	21,941
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益				(7,254)	(10,106)	(1,331)
每 股 盈 餘				0.21	(0.54)	0.07

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：以上財務報表業經會計師查核或核閱。

註2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

(二) 簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表(合併)-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)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	年
流 動 資 產	1,918,165	2,031,554	2,011,412	2,023,375	
基 金 及 投 資	172,341	211,308	235,665	227,201	
固 定 資 產	463,752	415,735	255,653	218,791	
無 形 資 產	0	0	0	0	
其 他 資 產	143,626	46,721	35,514	20,179	
資 產 總 額	2,697,884	2,705,318	2,538,244	2,489,546	
流動負債	分配前	365,858	308,945	267,852	259,054
	分配後	474,042	489,802	358,312	295,238
長 期 負 債	7,985	0	0	0	
其 他 負 債	14,176	13,271	28,978	30,433	
負債總額	分配前	388,019	322,216	296,830	289,487
	分配後	496,203	503,073	387,290	325,671
股 本	1,801,524	1,807,635	1,809,207	1,809,207	
資 本 公 積	82,116	94,240	96,135	7,668	
保留盈餘	分配前	413,277	510,829	364,800	399,363
	分配後	305,093	329,972	364,800	363,179
金融商品未實現損益	(12,413)	(24,929)	(36,397)	(33,067)	
累積換算調整數	25,361	(4,673)	33,077	19,413	
未認列為退休金成本之淨損失	0	0	(15,826)	(15,668)	
股東權益總額	分配前	2,309,865	2,383,102	2,241,414	2,200,059
	分配後	2,201,681	2,202,245	2,150,954	2,163,875

註 1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

2. 簡明損益表(合併)-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)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	年
營業收入	1,736,686	2,170,478	1,804,734	1,694,404	
營業毛利	619,454	819,797	629,158	613,399	
營業損益	87,074	236,630	64,727	12,416	
營業外收入及利益	62,913	53,681	34,385	106,850	
營業外費用及損失	17,138	25,013	31,886	68,980	
繼續營業部門稅前損益	132,849	265,298	67,226	50,286	
繼續營業部門損益	104,580	205,736	34,828	27,309	
停業部門損益	0	0	0	0	
非常損益	0	0	0	0	
會計原則變動之累積影響數	0	0	0	0	
本期損益	104,580	205,736	34,828	27,309	
每股盈餘(註2)	0.58	1.14	0.19	0.19	

註1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

(三) 簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表(個體)-IFRSs

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		年	年	年	101 年	102 年
流 動 資 產					1,479,834	1,398,426
不動產、廠房及設備 (註 2)					227,183	225,512
無 形 資 產					0	0
其他資產 (註 2)					719,654	691,481
資 產 總 額					2,426,671	2,315,419
流動負債	分配前				212,551	225,660
	分配後				248,735	(註 3)
非 流 動 負 債					51,501	47,183
負債總額	分配前				264,052	272,843
	分配後				300,236	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益					2,162,619	2,042,576
股 本					1,809,207	1,809,207
資 本 公 積					7,668	7,604
保留盈餘	分配前				390,906	257,807
	分配後				354,722	(註 3)
其 他 權 益					(45,162)	(32,042)
庫 藏 股 票					0	0
權 益 總 額	分配前				2,162,619	2,042,576
	分配後				2,126,435	(註 3)

註 1：以上財務報表業經會計師查核簽證。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：102 年度虧損撥補尚未經股東會決議。

2. 簡明綜合損益表(個體)-IFRSs

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	年	年	年	101 年	102 年
營 業 收 入				1,541,509	1,328,975
營 業 毛 利				518,110	459,341
營 業 損 益				18,732	(64,911)
營業外收入及支出				37,656	(20,418)
稅 前 淨 利				56,388	(85,329)
繼 續 營 業 單 位					
本 期 淨 利				37,607	(96,915)
停 業 單 位 損 失				0	0
本期淨利(損)				37,607	(96,915)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(8,545)	13,120
本期綜合損益總額				29,062	(83,795)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主				NA	NA
淨利歸屬於非控制 權 益				NA	NA
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主				NA	NA
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益				NA	NA
每 股 盈 餘				0.21	(0.54)

(四) 簡明資產負債表及損益表

1. 簡明資產負債表(個體)-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)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	年
流 動 資 產	1,485,260	1,582,473	1,572,390	1,504,234	
基 金 及 投 資	742,053	780,458	652,954	698,459	
固 定 資 產	312,958	292,207	247,915	211,711	
無 形 資 產	0	0	0	0	
其 他 資 產	125,252	36,484	33,882	17,385	
資 產 總 額	2,665,523	2,691,622	2,507,141	2,431,789	
流動負債	分配前	341,482	295,249	236,749	214,440
	分配後	449,666	476,106	327,209	250,624
長 期 負 債	0	0	0	0	
其 他 負 債	14,176	13,271	28,978	30,433	
負債總額	分配前	355,658	308,520	265,727	244,873
	分配後	463,842	489,377	356,187	281,057
股 本	1,801,524	1,807,635	1,809,207	1,809,207	
資 本 公 積	82,116	94,240	96,135	7,668	
保留盈餘	分配前	413,277	510,829	364,800	399,363
	分配後	305,093	329,972	364,800	363,179
金融商品未實現損益	(12,413)	(24,929)	(36,397)	(33,067)	
累積換算調整數	25,361	(4,673)	33,077	19,413	
未認列為退休金成本之淨損失	182	327	(15,826)	(15,668)	
股東權益總額	分配前	2,309,865	2,383,102	2,241,414	2,186,916
	分配後	2,201,681	2,202,245	2,150,954	2,150,732

註 1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

2. 簡明損益表-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)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	年
營 業 收 入	1,644,777	2,035,010	1,563,990	1,541,509	
營 業 毛 利	514,366	678,052	518,848	517,930	
營 業 損 益	65,491	179,025	30,045	16,330	
營業外收入及利益	70,655	83,802	34,736	104,958	
營業外費用及損失	4,576	4,194	3,355	67,944	
繼續營業部門 稅前損益	131,570	258,633	61,426	53,344	
繼續營業部門 損益	104,580	205,736	34,828	34,563	
停業部門損益	0	0	0	0	
非 常 損 益	0	0	0	0	
會計原則變動 之累積影響數	0	0	0	0	
本 期 損 益	104,580	205,736	34,828	34,563	
每股盈餘(註 2)	0.58	1.14	0.19	0.19	

註 1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

(三) 最近五年度會計師姓名及其查詢意見

年度	會計師姓名	查詢意見
98 年度	林春枝、張亞荃	修正式無保留意見
99 年度	林春枝、張亞荃	修正式無保留意見
100 年度	林春枝、張亞荃	修正式無保留意見
101 年度	林春枝、張亞荃	修正式無保留意見
102 年度	林松樹、吳孟達	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-我國財務會計準則(個體)

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註1)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 %	負債占資產比率	13.34	11.46	10.60	10.07	
	長期資金占固定資產比率	738.07	815.55	904.11	1,032.97	
償債能力 %	流動比率	434.95	535.98	664.16	701.47	
	速動比率	390.54	481.55	594.53	610.06	
	利息保障倍數(倍)	4,119.65	1735791.83	2,905.74	177.16	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.02	7.39	6.10	6.35	
	平均收現日數	60.63	49.39	59.84	57.48	
	存貨週轉率(次)	5.61	9.00	6.62	5.96	
	應付款項週轉率(次)	6.11	7.91	7.46	6.71	
	平均銷貨日數	65.06	40.56	55.14	61.24	
	固定資產週轉率(次)	5.26	6.96	6.31	7.28	
	總資產週轉率(次)	0.62	0.76	0.62	0.63	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.10	7.68	1.34	1.41	
	股東權益報酬率(%)	4.68	8.77	1.51	1.56	
	占實收資本比率%	營業利益	3.66	9.91	1.66	0.90
		稅前純益	7.35	14.31	3.40	2.95
	純益率(%)	6.36	10.11	2.23	2.24	
	每股盈餘(元)(註2)	0.58	1.14	0.19	0.19	
現金流量	現金流量比率(%)	85.49	82.53	0	0	
	現金流量允當比率(%)	184.36	161.54	155.96	150.80	
	現金再投資比率(%)	11.75	5.30	-7.76	-4.00	
槓桿度	營運槓桿度	2.50	1.53	4.24	4.42	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.02	

註1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

(二) 財務分析-我國財務會計準則(合併)

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 %	負債占資產比率	14.38	11.91	11.69	11.63	
	長期資金占固定資產比率	499.80	573.23	876.74	1,005.55	
償債能力 %	流動比率	524.29	657.58	750.94	781.06	
	速動比率	455.65	577.76	657.93	658.99	
	利息保障倍數(倍)	104.83	958.60	1,172.45	167.06	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.15	7.63	6.71	6.29	
	平均收現日數	59.35	47.84	54.40	58.03	
	存貨週轉率(次)	3.59	5.56	4.85	3.95	
	應付款項週轉率(次)	5.91	7.99	8.08	6.36	
	平均銷貨日數	101.67	65.65	75.26	92.41	
	固定資產週轉率(次)	3.74	5.22	7.06	7.74	
	總資產週轉率(次)	0.64	0.80	0.71	0.68	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.04	7.62	1.33	1.10	
	股東權益報酬率(%)	4.68	8.77	1.51	1.23	
	占實收資本比率%	營業利益	4.87	13.09	3.58	0.69
		稅前純益	7.42	14.68	3.72	2.78
	純益率(%)	6.02	9.48	1.93	1.61	
	每股盈餘(元)(註 2)	0.58	1.14	0.19	0.19	
現金流量	現金流量比率(%)	97.35	120.18	19.27	0	
	現金流量允當比率(%)	114.28	131.04	144.76	162.72	
	現金再投資比率(%)	13.82	9.89	-5.51	-3.95	
槓桿度	營運槓桿度	2.80	1.63	3.06	6.34	
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.02	

註 1：以上各年度財務報表均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率＝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－預付款項）／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) 平均售貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用（1－稅率）〕／平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額
- (4) 每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）

(三) 財務分析(合併)-IFRSs

年 度 分析項目 (註 2)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 103 年 03 月 31 日 (註 1)
		年	年	年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率				12.49	13.21	13.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				946.32	888.60	905.29
償債能力 %	流動比率				771.64	702.62	702.05
	速動比率				639.77	596.83	596.78
	利息保障倍數				177.11	-382014.72	NA
經營能力	應收款項週轉率(次)				6.29	6.42	7.14
	平均收現日數				58.03	56.85	51.12
	存貨週轉率(次)				3.95	3.41	3.70
	應付款項週轉率(次)				6.36	5.98	6.21
	平均銷貨日數				92.41	107.04	98.65
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				6.66	6.33	6.46
	總資產週轉率(次)				0.68	0.62	0.64
獲利能力	資產報酬率(%)				1.22	(4.42)	1.82
	權益報酬率(%)				1.38	(5.07)	2.09
	占實收資本比率(%)	營業利益			0.82	(6.27)	0.06
		稅前純益					
	純益率(%)				2.95	(5.28)	0.76
	每股盈餘(元)				1.79	(7.18)	2.84
	每股盈餘(元)				0.21	(0.54)	0.07
現金流量	現金流量比率(%)				0	47.26	5.08
	現金流量允當比率(%)				157.09	151.04	96.23
	現金再投資比率(%)				-3.97	4.09	0.62
槓桿度	營運槓桿度				5.47	0.37	13.18
	財務槓桿度				1.02	1.00	1.00

註 1：以上財務報表業經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

說明最近二年度(合併)各項財務比率變動原因如下：

分析項目 \ 年度		101 年	102 年	比率差異%	說 明	
財務結構 %	負債占資產比率	12.49	13.21	5.76%	略。	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	946.32	888.60	(6.10%)	略。	
償債能力 %	流動比率	771.64	702.62	(8.94%)	略。	
	速動比率	639.77	596.83	(6.71%)	略。	
	利息保障倍數(倍)	177.01	(382014.72)	(215915%)	係 101 年支付 95 年訴訟利息支出 303 仟元所致。	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.29	6.42	2.07%	略。	
	平均收現日數	58.03	56.85	(2.03%)	略。	
	存貨週轉率 (次)	3.95	3.41	(13.67%)	略。	
	應付款項週轉率 (次)	6.36	5.98	(5.97%)	略。	
	平均銷貨日數	92.41	107.04	15.83%	略。	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	6.66	6.33	(4.95%)	略。	
	總資產週轉率 (次)	0.68	0.62	(8.82%)	略。	
獲利能力	資產報酬率 (%)		1.22	(4.42)	(462.30%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	權益報酬率 (%)		1.38	(5.07)	(467.39%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	占實收資本比率%	營業利益	0.82	(6.27)	(864.63%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
		稅前損益	2.95	(5.28)	(278.98%)	
	純益率 (%)		1.79	(7.18)	(501.12%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	每股盈餘(元)		0.21	(0.54)	(357.14%)	同上。
現金流量	現金流量比率 (%)		0	47.26	NA	主要因本期收回出售資產、孫公司股份等款項，營業活動淨現金流量流入所致。
	現金流量允當比率 (%)		157.09	151.04	(3.85%)	略。
	現金再投資比率 (%)		(3.97)	4.09	203.02%	主要因本期收回出售資產、孫公司股份等款項，其他應收款減少 90,071 元所致。
槓桿度	營運槓桿度		5.47	0.37	(93.24%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	財務槓桿度		1.02	1.00	(1.96%)	略。

(三) 財務分析(個體)-IFRSs

年 度 分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析				
		年	年	年	101 年	102 年
財務結構(%)	負債占資產比率				10.88	11.78
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				974.60	926.67
償債能力 %	流動比率				696.23	619.71
	速動比率				604.00	538.75
	利息保障倍數				187.21	(341315.57)
經營能力	應收款項週轉率(次)				6.35	6.5
	平均收現日數				57.48	56.15
	存貨週轉率(次)				5.96	4.86
	應付款項週轉率(次)				6.71	5.85
	平均銷貨日數				61.24	75.10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				6.26	5.87
	總資產週轉率(次)				0.63	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)				1.54	(4.09)
	權益報酬率(%)				1.72	(4.61)
	占實收資本比率(%)	營業利益			1.04	(3.59)
		稅前純益			3.12	(4.72)
	純益率(%)				2.44	(7.29)
	每股盈餘(元)				0.21	(0.54)
現金流量	現金流量比率(%)				0	53.39
	現金流量允當比率(%)				145.24	122.16
	現金再投資比率(%)				(3.84)	3.92
槓桿度	營運槓桿度				3.98	0.15
	財務槓桿度				1.02	1.00

註 1：以上財務報表業經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

說明最近二年度(個體)各項財務比率變動原因如下:

年度 分析項目			101 年	102 年	比率差異%	說 明
財務 結構 %	負債占資產比率		10.88	11.78	8.27%	略。
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		974.60	926.67	(4.92%)	略。
償債 能力 %	流動比率		696.23	619.71	(10.99%)	略。
	速動比率		604.00	538.75	(10.80%)	略。
	利息保障倍數(倍)		187.21	(341315.57)	(182416.95%)	係 101 年支付 95 年訴訟利息支出 303 仟元所致。
經營 能力	應收款項週轉率(次)		6.35	6.5	2.36%	略。
	平均收現日數		57.48	56.15	(2.31%)	略。
	存貨週轉率（次）		5.96	4.86	(18.46%)	略。
	應付款項週轉率（次）		6.71	5.85	(12.82%)	略。
	平均銷貨日數		61.24	75.10	22.63%	係本期銷售量下滑所致。
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		6.26	5.87	(6.23%)	略。
	總資產週轉率（次）		0.63	0.56	(11.11%)	略。
獲利 能力	資產報酬率（%）		1.54	(4.09)	(365.58%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	權益報酬率（%）		1.72	(4.61)	(368.02%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	占實收資本比率%	營業利益	1.04	(3.59)	(445.19%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
		稅前損益	3.12	(4.72)	(251.28%)	
	純益率（%）		2.44	(7.29)	(398.77%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	每股盈餘(元)(註 2)		0.21	(0.54)	(357.14%)	同上。
現金 流量	現金流量比率（%）		0	53.39	NA	主要因本期收回出售資產、孫公司股份等款項，營業活動淨現金流量流入所致。
	現金流量允當比率（%）		145.24	122.16	(15.89%)	略。
	現金再投資比率（%）		(3.84)	3.92	202.08%	主要因本期收回出售資產、孫公司股份等款項，其他應收款減少 81,858 元所致。
槓桿 度	營運槓桿度		3.98	0.15	(96.23%)	係本期營收下滑，另持續投入更多研發人力、費用研發新產品，致營業利益減少所致。
	財務槓桿度		1.02	1.00	(1.96%)	略。

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4）

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5）

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6）。

(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。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

普誠科技股份有限公司 審計委員會查核報告書

茲准

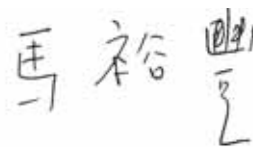
董事會造具本公司一百零二年度營業報告書、財務報表與合併財務報表及虧損撥補議案等表冊，業經鼎信聯合會計師事務所查核竣事，經本審計委員會審核同意，認為尚無不符。爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定繕具報告書，敬請 鑒核。

此致

普誠科技股份有限公司一百零三年股東常會

獨立董事

馬裕豐



獨立董事

巫雪敏



獨立董事

蔡宜真



中 華 民 國 一 ○ 三 年 四 月 三 十 日

四、最近年度財務報表：

請參考附件一（P.90-P.149）。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

請參考附件二（P.150~P.214）。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明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：仟元

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	1,856,395	1,998,975	(142,580)	(7.13%)
非流動資產	500,611	487,342	13,269	2.72%
資產總額	2,357,006	2,486,317	(129,311)	(5.20%)
流動負債	264,210	259,054	5,156	1.99%
非流動負債	47,183	51,501	(4,318)	(8.38%)
負債總額	311,393	310,555	838	0.27%
股本	1,809,207	1,809,207	0	0.00%
資本公積	7,604	7,668	(64)	(0.83%)
保留盈餘	257,807	390,906	(133,099)	(34.05%)
其他權益項目	(32,042)	(45,162)	13,120	29.05%
非控制權益	3,037	13,143	(10,106)	(76.89%)
股東權益總額	2,045,613	2,175,762	(130,149)	(5.98%)
1. 增減比例超過10%之變動分析 ● 保留盈餘減少：主要係本期因本期收益減少所致。 ● 其他權益項目增加：主要係因本期國外營運機構財務報表換算差額增加所致。 ● 非控制權益減少：主要係本期因本期收益減少所致。 2. 財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。 3. 未來因應計劃：不適用。				

二、財務績效

(一) 最近二年度經營結果比較分析表

單位：仟元

年度 項目	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	1,490,151	1,694,404	(204,253)	(12.05%)
營業成本	970,554	1,080,825	(110,271)	(10.20%)
營業毛利	519,597	613,579	(93,982)	(15.32%)
營業費用	633,018	598,761	34,257	5.72%
營業(損失)利益	(113,421)	14,818	(128,239)	(865.43%)
營業外收入及支出	17,917	38,512	(20,595)	(53.48%)
繼續營業部門稅前淨(損)利	(95,504)	53,330	(148,834)	(279.08%)
所得稅費用	11,517	22,977	(11,460)	(49.88%)
繼續營業部門稅後淨(損)利	(107,021)	30,353	(137,374)	(452.59%)
1. 增減比例超過20%的變動分析： ● 營業利益減少：主要係因本期受市場競爭營收下滑，另持續投入人力、費用研發新產品，營業費用增加所致。 ● 營業外收入及支出減少：主要係上期處分土地、廠房及大陸轉投資公司而本期無此收入所致。 ● 繼續營業部門稅前、稅後淨利減少：主要係因本期受市場競爭營收下滑，另持續投入人力、費用研發新產品，營業費用增加所致。 ● 所得稅費用減少：主要係本期稅前淨利減少，致當期所得稅減少。 2. 預期銷售數量與其依據：未公佈財務預測，故不適用。 3. 對未來財務業務之可能影響及因應計畫：未公佈財務預測，故不適用。				

(二) 營業毛利變動分析表

單位：仟元

營業毛利			變動原因			
102年	101年	變動	價格差異	數量差異	成本差異	產品組合與出貨差異
519,597	613,579	(93,982)	(112,786)	(2,908)	46,949	(25,237)
變動說明： ● 價格差異引起之變動：消費性電子產品持續受市場削價競爭影響，平均單價較上期低。 ● 數量差異引起之變動：消費性電子產品持續受同業競爭影響，銷售量下滑。 ● 成本差異引起之變動：持續投入新產品製造，初期成本較高。 ● 產品組合與出貨差異引起之變動：毛利穩定成熟產品之出貨量減少所致。						

三、現金流量

現金流量變動分析

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及籌資活動淨現金流量	匯率變動對現金及約當現金之影響	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
101年12月31日	102年	102年	102年	102年12月31日	投資計劃	理財計劃
403,180	124,855	(58,451)	13,583	483,167	-	-
1. 本年度現金流量變動分析： ● 營業活動之現金流入約124,855仟元：主要係因本期收回出售土地、廠房款項及孫公司股份所致。 ● 投資活動之現金流出約22,267仟元：主要係本期取得採用權益法之投資所致。 ● 籌資活動之現金流出約36,184仟元：主要係發放現金股利所致。						
2. 流動性不足之改善計劃： 無現金不足額之情形，故不適用。						
3. 未來一年現金流動性分析： 不適用。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：

無。

(一) 預計可能效益：

不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

截至 102 年 12 月，本公司透過投資汶萊 PRINCETON SILICON INC.，再間接於大陸地區進行轉投資，投資總額共計美金 18,200,000 元：

1. 普誠科技(深圳)有限公司：負責大陸地區銷售推廣及客戶服務；並於 98 年起逐步增加 IC 批發及零售業務，對於大陸市場收益提升增益良多，102 年度認列投資收益 1,855 仟元。
2. 朗富科技(深圳)有限公司，於 98 年 2 月購入，主要從事低階之消費性積體電路測試業務，有助於提升母公司測試品質及成本優勢，100 年度認列投資收益 3,270 仟元。本公司基於專業分工、規模經濟之考量，於民國 100 年 8 月 23 日董事會決議透過子公司 PRINCETON SILICON INC.出售其所持有 CLEAR REACH LTD.及間接持有之大陸朗富科技(深圳)有限公司全數股份，並已於民國 101 年 3 月 21 日完成股份之轉讓。

展望未來，為持續提昇產品競爭力及更貼近市場求，本公司將更積極擴大投入中國市場推廣開發，以增加產品市場佔有率及品牌能見度，期能進一步提高本公司於中國大陸地區之營業收入及利潤。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 對公司損益之影響:

項目	102年度（新台幣仟元；%）
利息收支淨額	5,778
兌換損益淨額	6,984
利息收支淨額占營收淨額比率	0.39%
利息收支淨額占稅前淨損比率	6.05%
兌換損益淨額占營收淨額比率	0.47%
兌換損益淨額占稅前淨損比率	7.31%

a. 利率變動

本公司102年底具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債分別為513,109仟元及0仟元，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，市場利率提高1%，將增加本公司每年度利益約5,131仟元。

b. 匯率變動

本公司有以外幣計價之進出口業務資金往來，匯率變動主要仍影響積體電路成本及收入，102年底具匯率變動之風險之應收付款項淨額為JPY1,518仟元及USD4,671仟元，若市場匯率變動將使公平價值隨之變動，市場匯率升值1%，將增加本公司利益約1,394仟元。

c. 信用風險

本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，故102年底暴露於信用風險底下之資產淨額為213,748仟元，其他與本公司簽訂遠期外匯合約之交易對象均為國內知名之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

d. 通貨膨脹

目前全球經濟處於逐步落底朝向復甦的階段，各國的利率均處於低檔區，並無通貨膨脹的情形發生，對本公司的損益情形影響有限。

(2) 未來因應措施:

a. 利率變動之因應措施

本公司暴露於市場利率變動風險之金融資產多為營運週轉所需之資金，但為將暴露部位降至最低，本公司風險評估小組將不定期核算閒置資金，並投資於信評優良之債券基金、可轉債等固定收益金融資產，抵銷利率風險所衍生之損益。

b. 匯率變動之因應措施

本公司營運資金充裕，在財務操作上有較大彈性空間可因應利率變動風險；對匯率變動，除部分採取動態自然避險外，本公司風險評估小組，將選擇較佳匯點進行即期賣匯或與國內信譽優良之銀行簽訂遠期外匯合約以規避匯率變動風險。

c. 信用風險之因應措施

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，一經風險評估小組評估出有違約之可能性，立即要求對方提供足額擔保並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。

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

本公司致力於本業之發展，並未從事於高風險、高槓桿投資、資金貸與他人等情事，背書保證均依本公司制定之背書保證辦法執行，截至 103.03.31 止，本公司為孫公司普誠科技(深圳)有限公司背書保證金額為美金 60 仟元；為降低匯率變動對本公司損益之影響，本公司隨時視匯率變化情形從事預售遠匯及外匯選擇權等衍生性商品交易，其目的在於避免匯率變化造成公司獲利衝擊。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用

未來研發計劃請參閱本年報「參、營運概況-計劃開發之新產品」一節說明；前述計劃之新產品研發，本公司已陸續投入相關人力資源與技術資源，預計未來因從事開發新產品所投入之研發費用，將呈微幅成長之趨勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司設法務室並聘有法律顧問以為國內外重要政策及法律變動對公司財務業

務影響之研究及諮詢。依其資料，尚無重大影響，故不適用。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

由於受到 DVD-Player 普及率已高，未來將造成市場飽和及利潤降低之影響；本公司之因應措施為朝向車用 IC 及 SoC 產品發展，並積極開發日韓等東北亞市場，以利營收及毛利之提升。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司目前並無企業形象改變，因此尚無對企業危機管理之影響，故不適用。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前並無併購規劃，因此尚無預期效益或可能風險，故不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前並無擴充廠房之規劃，因此尚無預期效益或可能風險，故不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司目前並無進貨或銷貨集中之現象，因此尚無可能風險，故不適用。

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

本公司目前並無董監或大股東股權大量移轉或更換之現象，因此尚無影響或風險，故不適用。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司目前並無經營權改變之現象，因此尚無影響或風險，故不適用。

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

本公司目前並無此種對股東權益或證券價格有重大影響之情況發生，故不適用。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

無。

七、其他重要事項：

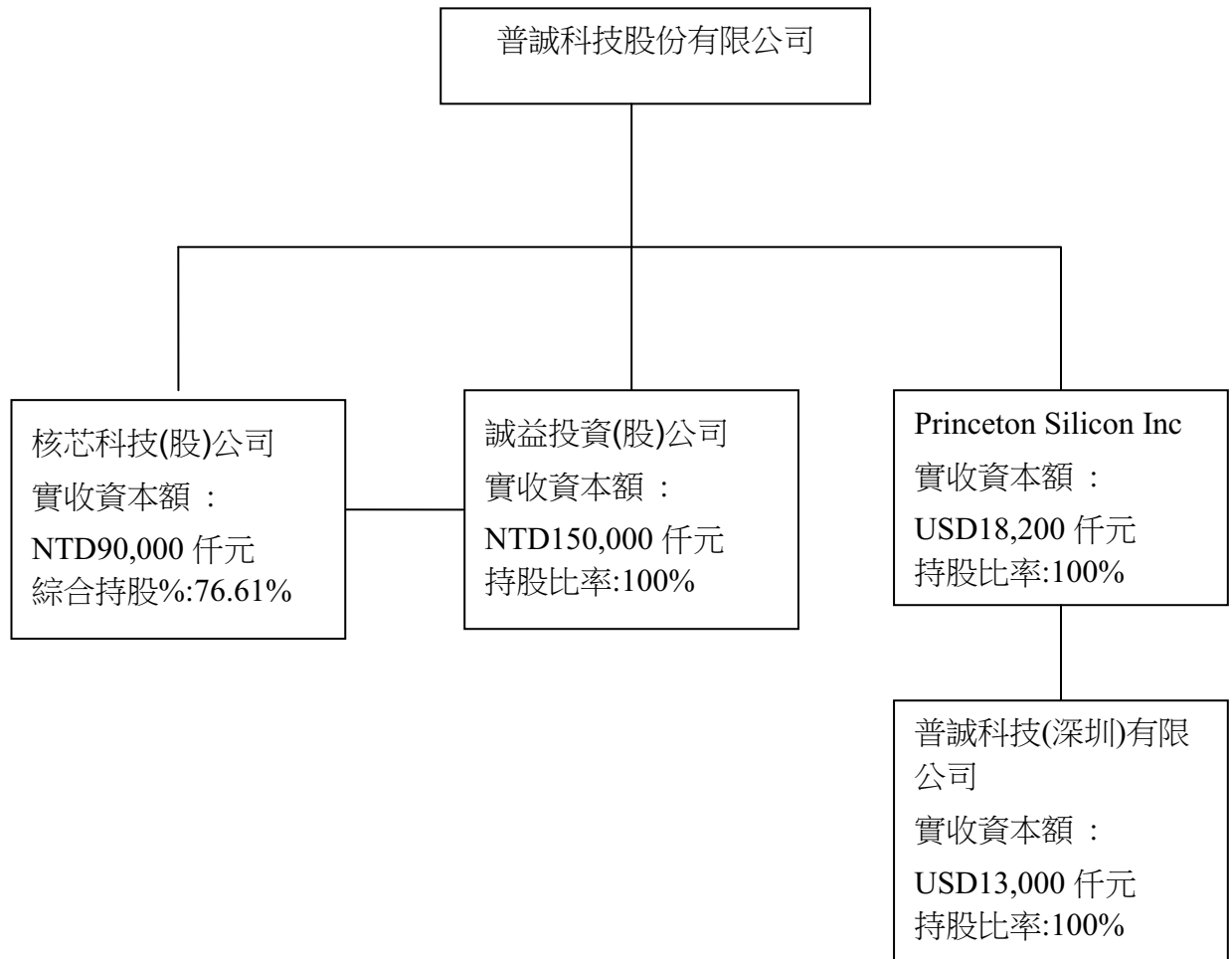
無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)、關係企業合併營業報告：

(1)關係企業組織圖



註1：本公司於民國 100 年 8 月 23 日董事會決議透過子公司 PRINCETON SILICON INC.出售其所持有 CLEAR REACH LTD.及間接持有之大陸朗富科技(深圳)有限公司全數股份，並已於民國 101 年 3 月 21 日完成股份之轉讓。

帳列對 PRINCETON SILICON INC.之原始投資成本計美金 18,200 仟元，須待未來出售投資款匯回並經投審會報備後，再予以減除透過子公司 PRINCETON SILICON INC.轉投資朗富科技之金額計美金 5,200 仟元。

(2)各關係企業名稱、設立日期、地址、實收資本額、主要營業項目

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業項目
誠益投資(股)公司	92.10.29	台北市大安區潮州街152號1樓	150,000	一般投資事業
Princeton Silicon Inc.	91.05.21	汶萊	595,002	投資大陸等地區事業
普誠科技(深圳)有限公司	91.07.30	深圳市南山區高新區南區深圳市數字技術園B2棟6FA區	386,815	IC批發業、IC零售業及國際貿易業務、電腦系統開發、集成電路設計及軟件設計
核芯科技股份有限公司	101.04.27	新北市新店區寶橋路233-2號2樓	90,000	電器及視聽電子產品製造業、電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、自動控制設備工程業、電腦及事務性機器設備批發及零售業、電子材料批發及零售業、國際貿易業、資訊軟體服務業、產品設計業

(3)依公司法第369-3條推定為有控制與從屬關係者：

無。

(4)推定有控制與從屬關係之推定原因人員相關資料：

無。

(5)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

詳上表2之主要營業項目。

(6)整體關係企業董監事、總經理之姓名及其持股情形

單位：仟股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比例
誠益投資(股)公司	董事長	普誠科技(股)公司(代表人：姜長安)	15,000	100%
	董事	普誠科技(股)公司(代表人：張國威)		
	董事	普誠科技(股)公司(代表人：湯仁宏)		
	監察人	普誠科技(股)公司(代表人：胡玉珍)		
Princeton Silicon Inc.	董事長	普誠科技(股)公司(代表人：姜長安)	18,200	100%
普誠科技(深圳)有限公司	董事長	Princeton Silicon Inc. (代表人：張國威)	13,000	100%
	董事	Princeton Silicon Inc. (代表人：曾月蘭)		
	董事	Princeton Silicon Inc. (代表人：趙其琳)		
核芯科技股份有限公司	董事長	普誠科技(股)公司(代表人：姜長安)	7,195	79.94%
	董事	普誠科技(股)公司(代表人：張國威)		
	董事	劉光宗		
	監察人	誠益投資(股)公司(代表人：胡玉珍)		

(7)關係企業營運概況

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期利益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
普誠科技 股份有限公司	1,809,207	2,315,419	272,843	2,042,576	1,328,975	(64,911)	(96,915)	(0.54)
誠益投資 (股)公司	150,000	218,933	50	218,883	0	903	903	0.06
Princeton Silicon Inc.	595,002	541,986	3,955	538,031	0	(34)	1,823	0.10
普誠科技 (深圳) 有限公司	386,815	379,334	51,477	327,857	356,959	(10,585)	1,855	0.14
核芯科技 股份有限公司	90,000	17,136	4,151	12,985	3,893	(43,285)	(43,206)	(4.80)

(二)、關係企業合併財務報表及關係報告書：請參考附件二(P.150~214)。

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、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項（符合櫃買中心上櫃公司重大訊息記者會作業程序第 2 條第 1 款各款情事）：

無。

五、其他必要補充說明事項：

無。

普誠科技股份有限公司

會計師查核報告

普誠科技股份有限公司 公鑒：

普誠科技股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，有關民國 102 年及 101 年度訊強通訊科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關訊強通訊科技股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日對訊強通訊科技股份有限公司採用權益法之投資之金額分別為 0 元、0 元及 11,049 仟元，占個體資產總額之 0%、0%及 0.44%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為 0 元及 11,049 仟元，占稅前淨(損)利之 0%及 19.59%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則之規定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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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編製，足以允當表達普誠科技股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業結果及現金流量。

普誠科技股份有限公司民國 102 年度財務報表重要會計項目明細表，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。依本會計師之意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林松樹



會計師：吳孟達



地址：台北市中山區長春路 176 號 4 樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：原財政部證券暨期貨管理委員會
(87)台財證(六)第 23655 號
台財證六字第 0930103472 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 二 月 二 十 一 日



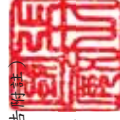
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元																
碼	資 產	102.12.31		101.12.31		101.01.01		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	102.12.31		101.12.31		101.01.01		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產																
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$	290,183	12	\$	252,020	10	\$	167,091	7	2150	應付票據－非關係人(註六)	\$	133	-	
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產(註四及六)	662,629	29	648,568	27	648,300	26	2170	應付帳款－非關係人	126,328	5	142,263	6	126,486	5	
1147	備供出售金融資產(註四及六)	-	-	-	-	3,881	-	2180	應付帳款－關係人(註七)	12,094	1	16,550	1	19,739	1	
1150	無活絡市場之債券投資(註四、六及八)	28,430	1	28,297	1	94,029	4	2200	其他應付款(註六)	86,117	4	45,819	2	81,397	4	
1170	應收票據淨額－非關係人(註四及六)	5,115	-	13,860	1	10,508	-	2230	當期所得稅負債(註四及六)	-	-	4,314	-	3,619	-	
1180	應收帳款淨額－非關係人(註四及六)	175,088	8	204,051	8	245,339	10	2300	其他流動負債	1,121	-	3,605	-	3,704	-	
1200	應收帳款淨額－關係人(註四、六及七)	4,949	-	5,967	-	6,059	-		流動負債合計	225,660	10	212,551	9	235,078	10	
1220	其他應收款(註六及七)	49,164	2	131,048	5	28,575	1									
1310	當期所得稅資產(註四及六)	179	-	-	-	-	-		非流動負債							
1410	存貨淨額(註四及六)	175,393	8	182,300	8	161,226	7	2640	應計退休金負債(註四及六)	47,183	2	51,501	2	52,290	2	
1460	預付款項	7,296	-	13,723	1	3,625	-		非流動負債合計	47,183	2	51,501	2	52,290	2	
1470	待出售非流動資產(註四及六)	-	-	-	-	181,368	7		負債合計	272,843	12	264,052	11	287,368	12	
	其他流動資產	-	-	-	-	71	-									
	流動資產合計	1,398,426	60	1,479,834	61	1,550,072	62	3110	權 益	1,809,207	78	1,809,207	75	1,809,207	72	
非流動資產																
1543	以成本衡量之金融資產(註四及六)	104,228	5	98,241	4	75,852	3	3211	股本(註六)	915	-	915	-	91,375	4	
1550	採用權益法之投資(註四及六)	577,031	25	598,329	25	575,431	23	3230	資本公積(註六)	653	-	653	-	-	-	
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)	225,512	10	227,183	9	265,012	11	3260	普通股股票溢價	1,285	-	1,349	-	203	-	
1840	遞延所得稅資產(註四及六)	9,598	-	21,309	1	31,644	1	3271	取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差	4,751	-	4,751	-	4,557	-	
1900	其他非流動資產	624	-	1,775	-	1,799	-		採用權益法認列關聯企業及合資股權淨	7,604	-	7,668	-	96,135	4	
	非流動資產合計	916,993	40	946,837	39	949,738	38		員工認股權							
									資本公積合計							
									保留盈餘(註六)							
								3310	法定盈餘公積	306,005	13	302,549	12	299,066	12	
								3320	特別盈餘公積	48,735	2	52,223	2	24,928	1	
								3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(96,933)	(4)	36,134	2	29,305	1	
									保留盈餘合計	257,807	11	390,906	16	353,299	14	
								3400	其他權益項目(註四及六)	(32,042)	(1)	(45,162)	(2)	(46,199)	(2)	
									權益合計	2,042,576	88	2,162,619	89	2,212,442	88	
資	產 總 計	\$	2,315,419	100	\$	2,426,671	100	\$	2,499,810	100	\$	2,426,671	100	\$	2,499,810	100

董事長：姜長安



經理人：張國威



(請參閱後附個體財務報告附註)

會計主管：林文瑜



普誠科技股份有限公司
綜 合 損 益 表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 1,328,975	100	\$ 1,541,509	100
5110	營業成本(註六及七)	(869,634)	(65)	(1,023,399)	(66)
5900	營業毛利	459,341	35	518,110	34
5910	未實現銷貨利益(註四及六)	(2,736)	-	(1,889)	-
5920	已實現銷貨利益(註四及六)	1,889	-	1,671	-
		458,494	35	517,892	34
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(52,463)	(4)	(56,545)	(4)
6200	管理及總務費用	(78,931)	(6)	(92,680)	(6)
6300	研究發展費用	(392,011)	(30)	(349,935)	(23)
	營業費用合計	(523,405)	(40)	(499,160)	(33)
6900	營業(損失)利益	(64,911)	(5)	18,732	1
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註六)	1,803	-	1,748	-
7020	其他利益及損失(註六及七)	15,286	1	72,829	5
7050	財務成本(註六)	-	-	(303)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註四及六)	(37,507)	(2)	(36,618)	(2)
	營業外收入及支出合計	(20,418)	(1)	37,656	3
7900	稅前淨(損)利	(85,329)	(6)	56,388	4
7950	所得稅費用(註四及六)	(11,586)	(1)	(18,781)	(1)
8000	本期淨(損)利	(96,915)	(7)	37,607	3
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,791	1	(14,306)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	1,673	-	3,330	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(2,344)	-	2,431	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,120	1	(8,545)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (83,795)	(6)	\$ 29,062	2
	每股盈餘(註四及六)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	\$ (0.47)	\$ (0.54)	\$ 0.31	\$ 0.21
9850	稀釋每股盈餘			\$ 0.31	\$ 0.21

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：姜長安



經理人：張國威



會計主管：林文瑜





青島科技股份有限公司
董事長 姜長安
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		資 本			公 積			留 盈	其他權益項目			權 益 總 額	
		普通股本	普通股溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	採用權益法認列關聯企業股權淨值變動	員工認股權	法定盈餘公積		特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	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
A1	民國101年1月1日餘額	\$ 1,809,207	\$ 91,375	\$ -	\$ 203	\$ 4,557	\$ 299,066	\$ 24,928	\$ 29,305	\$ (220)	\$ (36,397)	\$ (9,582)	\$ 2,212,442
	民國100年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,483	-	(3,483)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	27,295	(27,295)	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	1,146	-	-	-	-	-	-	-	1,146
C15	資本公積配發現金股利	-	(90,460)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90,460)
C17	認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	194	-	-	-	-	-	-	194
D1	民國101年1月至12月淨利	-	-	-	-	-	-	-	37,607	-	-	-	37,607
D3	民國101年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,875)	3,330	-	(8,545)
D5	民國101年1月至12月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	37,607	(11,875)	3,330	-	29,062
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,582	9,582
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	653	-	-	-	-	-	-	-	-	653
Z1	民國101年12月31日餘額	1,809,207	915	653	1,349	4,751	302,549	52,223	36,134	(12,095)	(33,067)	-	2,162,619
	民國101年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,456	-	(3,456)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(36,184)	-	-	-	(36,184)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	(3,488)	3,488	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-	(64)
D1	民國102年1月至12月淨損	-	-	-	-	-	-	-	(96,915)	-	-	-	(96,915)
D3	民國102年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	11,447	1,673	-	13,120
D5	民國102年1月至12月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(96,915)	11,447	1,673	-	(83,795)
Z1	民國102年12月31日餘額	\$ 1,809,207	\$ 915	\$ 653	\$ 1,285	\$ 4,751	\$ 306,005	\$ 48,735	\$ (96,933)	\$ (648)	\$ (31,394)	\$ -	\$ 2,042,576



董事長：姜長安



經理人：張國威

(請參閱後附個體財務報告附註)



會計主管：林文瑜

普誠科技股份有限公司

現金流量表

民國102年度及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		102年度	101年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)益	\$ (85,329)	\$ 56,388
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	29,656	31,505
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(7,922)	(33,479)
A20900	利息費用	-	303
A21200	利息收入	(1,803)	(1,748)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	194
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	37,507	36,618
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	942	(34,383)
A23000	處分待出售非流動資產損失	-	9,582
A23100	處分投資利益淨額	-	(24,847)
A23500	金融資產減損損失	3,344	9,115
A23900	未實現銷貨利益	2,736	1,889
A24000	已實現銷貨利益	(1,889)	(1,671)
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據淨額－非關係人減少(增加)	8,745	(3,352)
A31150	應收帳款淨額－非關係人減少	28,963	41,288
A31160	應收帳款淨額－關係人減少	1,018	92
A31180	其他應收款減少(增加)	81,858	(102,554)
A31200	存貨淨額減少(增加)	6,907	(21,074)
A31230	預付款項減少(增加)	6,427	(10,098)
A31240	其他流動資產減少	-	71
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據－非關係人減少	-	(133)
A32150	應付帳款－非關係人(減少)增加	(15,935)	15,777
A32160	應付帳款－關係人減少	(4,456)	(3,189)
A32180	其他應付款增加(減少)	41,393	(36,673)
A32230	其他流動負債減少	(2,484)	(99)
A32240	應計退休金負債減少	(4,318)	(789)
A33000	營運產生之現金流入(出)	125,360	(71,267)
A33100	收取之利息	1,829	1,829
A33300	支付之利息	-	(303)
A33500	支付之所得稅	(6,712)	(5,320)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	120,477	(75,061)

(接 下 頁)

(承 前 頁)

代碼		102年度	101年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(210,050)	(392,974)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	203,911	426,133
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	3,900
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(133)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	65,732
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,987)	(31,504)
B01800	取得採用權益法之投資	(5,000)	(68,930)
B01900	處分採用權益法之投資	-	206,267
B02700	取得不動產、廠房及設備	(30,022)	(25,930)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	67,732
B06800	其他非流動資產減少	1,151	24
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(46,130)	250,450
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(36,184)	(90,460)
CCCC	籌資活動之現金流出	(36,184)	(90,460)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	38,163	84,929
E00100	期初現金及約當現金餘額	252,020	167,091
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 290,183	\$ 252,020

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：姜長安



經理人：張國威



會計主管：林文瑜



普誠科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國 102 年及 101 年度
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

普誠科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國 75 年 5 月 15 日依公司法及有關法令設立，主要係從事積體電路設計及製造、工業自動化控制系統之設計製造及安裝、電腦軟體系統設計及規劃、電腦及週邊設備及其零組件之製造買賣及電子儀器與其零組件之製造買賣等業務。本公司之股票自民國 90 年 12 月 25 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 103 年 2 月 21 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本個體財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱金管會)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修改(2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2010-2012 年系列)」 2014 年 7 月 1 日

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新 / 修正 /	修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2011-2013 年系列)」	2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則之修正	「國際會計準則年度改善(2010-2012 年系列)」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則之修正	「國際會計準則年度改善(2011-2013 年系列)」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「解釋確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

本公司經評估後認為首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動，亦不會對本公司首次適用期間之財務報表造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製個體財務報告。

本公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司個體財務報告之影響說明，係列於附註十五。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、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編製。

(二) 編製基礎

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

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部份 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外(本公司之豁免選擇參閱附註十五)，本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

本公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產；流動負債包括為交易目的而發生及預期於未來一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司之個體財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，本公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註六（二十五）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司之持有上市（櫃）股票及可轉換公司債係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一報導期間結束日以公允價值衡量。公允價值之決定方式請參閱附註六（二十五）。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3)放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之折現效果不具重大性者除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產則視為已減損。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相關時，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

3. 金融資產之除列

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

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

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 續後衡量

金融負債非屬持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(七) 存貨

本公司存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品等，係以實際購入成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及推銷費用後之餘額。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

(九) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司之業主分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及所舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十一) 無形資產

1. 取得

本公司研究階段之支出於發生時認列為費用，僅於符合下列所有條件時，始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

2. 除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產之減損

1. 其他有形及無形資產

本公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現

金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

2. 商 譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

本公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若於符合前述條件，則無論本公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日償清義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預期單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之精算損益超過本公司前一年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值孰大者之 10% 的部分，係於參加該計畫之員工預期平均剩餘工作年限內攤銷。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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

(十六) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一報導期間結束日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1)安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；

(2)商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及

(3)連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

由於未來獲利之不可預測性，本公司於民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，分別尚有 0 元、26,645 仟元及 58,678 仟元之投資抵減並未認列遞延所得稅資產。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 175,393 仟元、182,300 仟元及 161,226 仟元。

3. 金融資產－無活絡市場之股票及可轉債投資公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之股票及可轉債投資，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註六(二十五)。

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日，本公司無活絡市場之股票及可轉債投資帳面金額分別為 104,228 仟元、98,241 仟元及 75,852 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金及週轉金	\$ 946	\$ 931	\$ 911
銀行支票及活期存款	173,737	135,589	116,680
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	115,500	115,500	49,500
	<u>\$ 290,183</u>	<u>\$ 252,020</u>	<u>\$ 167,091</u>

1. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 28,430 仟元、28,297 仟元及 94,029 仟元，已分類為「無活絡市場之債券投資」，請詳附註六(四)。

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列現金及約當現金均未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
可轉換公司債	\$ 26,088	\$ 83,757	\$ 120,516
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)股票	16,627	15,042	18,958
基金受益憑證	619,914	549,769	508,826
小計	<u>636,541</u>	<u>564,811</u>	<u>527,784</u>
	<u>\$ 662,629</u>	<u>\$ 648,568</u>	<u>\$ 648,300</u>

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(三) 備供出售金融資產—流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
可轉換公司債	\$ —	\$ —	\$ 3,881

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列備供出售金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(四) 無活絡市場之債券投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 28,430	\$ 28,297	\$ 94,029
利率區間	1.105%~1.13%	1.105%~1.13%	0.6%~1.13%

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，本公司提供無活絡市場之債券投資作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 5,115	\$ 13,860	\$ 10,508
應收票據—非因營業而發生	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 5,115</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 10,508</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 180,037	\$ 210,018	\$ 251,398
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 180,037</u>	<u>\$ 210,018</u>	<u>\$ 251,398</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款			
CLEAR REACH LTD.	\$ 43,495	\$ 82,302	\$ —
應收退稅款等	5,669	48,746	28,575
	<u>\$ 49,164</u>	<u>\$ 131,048</u>	<u>\$ 28,575</u>

1. 本公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，估計無法回收之金額。

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，本公司無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款。
3. 本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。
4. 應收處分投資款—CLEAR REACH LTD. 係本公司董事會於民國 100 年 8 月 23 日決議透過子公司 PRINCETON SILICON INC. 出售其所持有 CLEAR REACH LTD. 及間接持有之大陸朗富科技(深圳)有限公司(以下簡稱朗富科技)全數股份，並已於民國 101 年 3 月 21 日完成股份之轉讓，出售價款為合約總價 210,148 仟元扣除朗富科技民國 100 年 9 月~11 月份營業淨損失 3,881 仟元後之淨額，減除相關投資之帳面價值 181,368 仟元後，處分投資利益為 24,899 仟元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，上列款項計 43,495 仟元尚未收取。
5. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列應收票據及帳款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(六) 存 貨

			102.12.31	101.12.31	101.01.01
商	品	\$	5,354	\$ 8,465	\$ 8,411
製	成	品	94,253	86,251	77,769
半	成	品	55,489	71,628	55,323
在	製	品	31,802	26,383	24,765
原	料		12,833	12,906	26,921
小	計		199,731	205,633	193,189
減:備抵存貨跌價及呆滯損失			(24,338)	(23,333)	(31,963)
淨	額	\$	175,393	\$ 182,300	\$ 161,226

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

		102 年度	101 年度
存 貨 出 售 成 本	\$	859,651	\$ 1,022,535
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失		9,154	1,092
其 他		(43)	(228)
	\$	868,762	\$ 1,023,399

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列存貨淨額未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(七) 待出售非流動資產

本公司於民國 100 年 8 月 23 日經董事會決議透過子公司 PRINCETON SILICON INC. 出售其所持有之 CLEAR REACH LTD. 及間接持有之朗富科技全數股份，已符合國際財務報導準則公報第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之規定分類為待出售處分群組，故於民國 100 年度第 3 季將對孫公司 CLEAR REACH LTD. 投資之帳面價值 181,368 仟元及其相關權益轉列「待出售非流動資產」及「與待出售非流動資產直接相關之權益」項下。

前項股權交易已於民國 101 年 3 月 21 日轉讓完成，請詳附註六(五)。

(八) 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>國內上市(櫃)私募普通股</u>			
商丞科技(股)公司	\$ 51,228	\$ 51,228	\$ 51,228
倚強科技(股)公司	15,509	15,509	24,624
	<u>66,737</u>	<u>66,737</u>	<u>75,852</u>
<u>海外可轉換公司債</u>			
友達可轉換公司債	37,491	31,504	—
	<u>37,491</u>	<u>31,504</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 104,228</u>	<u>\$ 98,241</u>	<u>\$ 75,852</u>

1. 本公司所持有之上述投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
2. 本公司於民國 98 年 9 月及 97 年 11 月參與認購商丞科技股份有限公司(以下簡稱商丞科技)私募普通股股份分別 2,380 仟股及 9,000 仟股，投資金額分別為 29,988 仟元及 21,240 仟元，其轉讓均依證券交易法第四十三條之八規定受有限制。
3. 商丞科技於民國 98 年 6 月 10 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 993,007 仟元，減資比例為每仟股減資 800 股，本公司第一次參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 1,800 仟股，本次減資並未產生投資損失。
4. 本公司於民國 100 年 1 月參與認購倚強科技股份有限公司(以下簡稱倚強科技)私募普通股股份 5,400 仟股，投資金額為 24,624 仟元，其轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制。

5. 倚強科技於民國 101 年 6 月 28 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 334,416 仟元，減資比例為每仟股減資 600 股，本公司參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 2,160 仟股。
6. 本公司持有倚強科技之股份，因其投資價值已減損且回復之希望甚小，故本公司於民國 101 年度依被投資公司淨值認列金融資產減損損失 9,115 仟元。
7. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列以成本衡量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(九)採用權益法之投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
子 公 司	\$ 556,698	\$ 569,239	\$ 534,662
關 聯 企 業	20,333	29,090	40,769
	<u>\$ 577,031</u>	<u>\$ 598,329</u>	<u>\$ 575,431</u>

1. 子公司

- (1) 本公司之子公司相關資訊，請參閱民國 102 年度合併財務報告。
- (2) 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司與被投資公司間未實現銷貨利益分別為 2,736 仟元及 1,889 仟元；本公司與被投資公司間已實現銷貨利益分別為 1,889 仟元及 1,671 仟元。

2. 關聯企業

- (1) 本公司之關聯企業列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>普通股股票</u>			
前瞻能源科技(股)公司	\$ 17,406	\$ 21,958	\$ 24,702
展連科技(股)公司	2,927	7,132	5,018
訊強通訊科技(股)公司	—	—	11,049
	<u>\$ 20,333</u>	<u>\$ 29,090</u>	<u>\$ 40,769</u>

- (2) 本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102.12.31	101.12.31	101.01.01
前瞻能源科技(股)公司	10.00%	10.00%	10.00%
展連科技(股)公司	18.87%	16.46%	20.00%
訊強通訊科技(股)公司	25.00%	25.00%	25.00%

(3)本公司民國 97 年 2 月 12 日參與訊強通訊科技股份有限公司(以下簡稱訊強通訊)現金增資，本公司認購 8,000 仟股，投資金額計 80,000 仟元，取得 25%股權，採權益法評價。

(4)本公司採權益法評價之關聯企業－訊強通訊，因長期虧損致股東權益淨值已成負數，本公司對訊強通訊之損失份額，已超過其權益法下投資訊強通訊之帳面價值，本公司已於民國 101 年度停止按權益法認列進一步之損失。

自訊強通訊相關經查核之財務報表摘錄當年度累積未認列損失份額如下：

	102 年度	101 年度
未認列關聯企業損失份額		
當年度金額	\$ 9,736	\$ 13,829
累積金額	\$ 23,565	\$ 13,829

(5)本公司於民國 100 年 4 月、101 年 12 月及 102 年 12 月分別投資展連科技股份有限公司(以下簡稱展連科技)1,000 仟股、498 仟股及 500 仟股，投資金額共計 19,980 仟元。

展連公司於民國 102 年 12 月 27 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 70,700 仟元，減資比例為每仟股減資 700 股，減資後本公司持股為 949 仟股。

本公司未依持股比例參與展連科技民國 102 年 6 月、12 月及 101 年 2 月、8 月及 12 月現金增資，致使對被投資者所享之權益份額發生變動，調整資本公積金額 1,082 仟元。

因展連科技長期虧損，致本公司投資之帳面金額已有減損，故依預計可回收金額低於帳面價值之部份認列減損損失，其金額計 3,344 仟元。

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對展連科技之持股比例為 18.87%，本公司對展連科技之持股比例雖未達 20%，惟本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

(6)本公司於民國 100 年 7 月及 11 月分別投資前瞻能源科技股份有限公司(以下簡稱前瞻能源)2,000 仟股及 500 仟股，投資金額共計 25,000 仟元，取得 10.00%股權。

本公司直接及間接透過子公司－誠益投資股份有限公司對前瞻能源之持股比例合計為 18%，本公司對前瞻能源之持股比例雖未達 20%，惟本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)本公司及子公司－誠益投資股份有限公司未按持股比例參與前瞻能源民國 100 年 11 月現金增資，致使對被投資者所享之權益份額發生變動，調整資本公積金額分別為 193 仟元及 10 仟元。

(8)有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產	\$ 293,936	\$ 539,724	\$ 593,659
總負債	\$ 198,784	\$ 352,898	\$ 294,077
	102 年度		101 年度
本年度營業收入	\$ 766,528	\$ 818,805	
本年度淨損	\$ (121,959)	\$ (153,316)	
本年度其他綜合損益	\$ 283	\$ (440)	

(9)民國 102 年及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

3. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列採用權益法之投資未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(十)不動產、廠房及設備

		102年度			
		101.12.31	增 加	出售及報廢	102.12.31
成 本：					
土 地	\$	133,228	\$ —	\$ —	\$ 133,228
建 築 物		104,623	—	—	104,623
機 器 設 備		351	—	351	—
運 輸 設 備		605	4,005	—	4,610
辦 公 設 備		2,920	352	946	2,326
其 他 設 備		47,220	24,570	22,225	49,565
成 本 小 計		288,947	28,927	23,522	294,352
累計折舊：					
建 築 物		30,861	2,322	—	33,183
機 器 設 備		167	52	219	—
運 輸 設 備		109	546	—	655
辦 公 設 備		2,123	364	851	1,636
其 他 設 備		22,303	26,372	21,510	27,165
累 計 折 舊 小 計		55,563	29,656	22,580	62,639
累 計 減 損		6,201	—	—	6,201
淨 額	\$	227,183	\$ (729)	\$ 942	\$ 225,512

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		101年度			
		101.01.01	增 加	出售及報廢	101.12.31
成 本：					
土 地	\$	154,418	\$ —	\$ 21,190	\$ 133,228
建 築 物		121,419	—	16,796	104,623
機 器 設 備		351	—	—	351
運 輸 設 備		4,108	—	3,503	605
辦 公 設 備		3,806	174	1,060	2,920
其 他 設 備		65,713	26,851	45,344	47,220
成 本 小 計		349,815	27,025	87,893	288,947
累計折舊：					
建 築 物		33,590	2,678	5,407	30,861
機 器 設 備		80	87	—	167
運 輸 設 備		3,438	174	3,503	109
辦 公 設 備		2,480	703	1,060	2,123
其 他 設 備		39,014	27,863	44,574	22,303
累 計 折 舊 小 計		78,602	31,505	54,544	55,563
累 計 減 損		6,201	—	—	6,201
淨 額	\$	265,012	\$ (4,480)	\$ 33,349	\$ 227,183

1. 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	40~55 年
機 器 設 備	3 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	2~3 年
其 他 設 備	1~5 年

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，本公司均未有提供不動產、廠房及設備作為借款擔保或質押之情形。

(十一)短期借款

- 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，本公司帳列均無「短期借款」。
- 本公司於民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，均未有提供資產作為短期借款擔保或質押之情形。
- 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，金融機構授予本公司借款額度尚未動支者均為 170,000 仟元。

(十二) 應付票據

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應付票據—因營業而發生	\$ —	\$ —	\$ 133
應付票據—非因營業而發生	—	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 133</u>

(十三) 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應付設備款	\$ —	\$ 1,095	\$ —
應付薪資及獎金	39,644	17,465	48,056
應付員工紅利及董監酬勞	—	2,770	—
應付勞務費	29,077	5,209	3,875
其他	17,396	19,280	29,466
	<u>\$ 86,117</u>	<u>\$ 45,819</u>	<u>\$ 81,397</u>

(十四) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

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

本公司於民國 102 年及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 11,937 仟元及 12,577 仟元。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,078 仟元及 2,141 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司部份員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳俊雄先生於民國 102 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預期單位福利法衡量。

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	102.12.31	101.12.31
折現率	1.75%	1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.5%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 253	\$ 308
利息成本	1,281	1,597
計畫資產預期報酬	(538)	(682)
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,223</u>
	102 年度	101 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 110	\$ 188
推銷費用	203	214
管理費用	406	318
研發費用	277	503
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,223</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
已提撥確定福利義務之現值	\$ 76,093	\$ 85,401	\$ 91,263
計畫資產之公允價值	(32,498)	(35,890)	(38,973)
提撥狀況	43,595	49,511	52,290
未認列淨精算利益	3,588	1,990	—
應計退休金負債	<u>\$ 47,183</u>	<u>\$ 51,501</u>	<u>\$ 52,290</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
期初確定福利義務	\$ 85,401	\$ 91,263
當期服務成本	253	308
利息成本	1,281	1,597
雇主提撥數	(32,498)	(35,890)
精算損失(利益)	1,904	(330)
福利支付數	(9,158)	(5,447)
應計退休金負債	<u>\$ 47,183</u>	<u>\$ 51,501</u>

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 35,890	\$ 38,973
計畫資產預期報酬	538	682
精算損失	(86)	(330)
計畫參與者提撥數	5,314	2,012
福利支付數	(9,158)	(5,447)
期末計畫資產公允價值	\$ 32,498	\$ 35,890

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102.12.31	101.12.31
現金	23	24
權益工具	45	39
債務工具	32	37
	100	100

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計。民國 102 年及 101 年度計畫資產之實際報酬分別為 452 仟元及 352 仟元。

經驗調整之歷史資訊列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$ 76,093	\$ 85,401	\$ 91,263
計畫資產公允價值	(32,498)	(35,890)	(38,973)
提撥狀況	\$ 43,595	\$ 49,511	\$ 52,290
計畫負債之經驗調整	\$ (1,684)	\$ (2,320)	\$ —
計畫資產之經驗調整	\$ 86	\$ 330	\$ —

本公司預期於民國 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,182 仟元。

(十五) 權益

1. 普通股股本

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
額定股數(仟股)	230,000	230,000	230,000
額定股本	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	180,920.7	180,920.7	180,920.7
已發行股本	\$ 1,809,207	\$ 1,809,207	\$ 1,809,207

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股票發行溢價	\$ 915	\$ 915	\$ 91,375
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	653	653	—
採用權益法認列關聯企業 或合資股權淨值之變動	1,285	1,349	203
員工認股權	4,751	4,751	4,557
	<u>\$ 7,604</u>	<u>\$ 7,668</u>	<u>\$ 96,135</u>

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司於民國101年6月18日經股東常會決議以資本公積配發現金每股0.5元。

3. 保留盈餘及股利政策

本公司企業生命週期處於景氣持續成長階段，公司營業規模日益擴大，為可長久永續經營之事業。考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，茲將未來盈餘分派各項提撥敘述如下：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會按下列百分比擬定盈餘分配案，提報股東會，經其決議後分配之：

- (1) 董事酬勞百分之一點五。
- (2) 員工紅利為百分之五至百分之二十。員工紅利之發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (3) 股東紅利百分之七十八點五至百分之九十三點五，可以現金或股票形式發放。

本公司自民國97年6月13日起已無監察人，原監察人職務由審計委員會執行。

依公司法之規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配民國101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自民國102年起，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

本公司分配屬於民國87年度(含)以後未分配盈餘時，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。

本公司對於員工紅利及董事酬勞之估計，係依過去發放經驗為基礎，分別按預計分派股利金額及公司章程所規定員工紅利及董事酬勞成數估算。

本公司民國102年度處於虧損狀態，故不予估計；民國101年度估計員工紅利及董事酬勞分別為2,131仟元及639仟元。

本公司股東常會分別於民國102年及101年6月決議之民國101年及100年度盈餘分配案與董事會通過之擬議分配案相同，有關盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 3,456	\$ 3,483		
特別盈餘公積	—	27,295		
普通股現金股利	36,184	—	\$ 0.2	\$ —
	<u>\$ 39,640</u>	<u>\$ 30,778</u>		

本公司民國102年及101年6月之股東常會同時決議分派民國101年及100年度員工現金紅利及董事酬勞分別為2,515仟元及0元，前述擬分派金額與民國101年及100年度財務報表認列2,770仟元及0元之差異屬會計估計變動，已分別列為民國102年及101年度之損益。

本公司民國102年度虧損撥補案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會決議通過。

有關本公司董事會通過及股東會決議之董事酬勞及員工紅利相關資訊，可自公開資訊觀測站等網站查詢。

4. 首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

因首次採用IFRSs對本公司保留盈餘造成減少，故不予提列特別盈餘公積。

5. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ (12,095)	\$ (220)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	13,791	(14,306)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額之相關所得稅	(2,344)	2,431
期末餘額	<u>\$ (648)</u>	<u>\$ (12,095)</u>

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(2) 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ (33,067)	\$ (36,397)
備供出售金融資產未實現損益	1,673	2,013
處分備供出售金融資產累計損益		
重分類至損益相關科目	—	1,317
期末餘額	\$ (31,394)	\$ (33,067)

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累積利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(十六) 股份基礎給付協議

1. 截至民國102年12月31日止，本公司員工認股權證基本資料如下：

協議之類型	金管會核准日期	核准單位	給與日	給與單位	合約期間	既得期間
員工認股計畫	94.01.07	4,500	94.02.24	3,415	10年	屆滿2年100%
			94.05.25	1,085		
員工認股計畫	94.10.25	5,000	94.10.28	3,100	6年	屆滿2年50%
			95.04.27	1,200		屆滿3年75%
			95.08.18	700		屆滿4年100%
員工認股計畫	95.09.19	3,000	96.04.27	1,500	6年	屆滿2年50%
			96.08.15	1,500		屆滿3年75%
						屆滿4年100%
員工認股計畫	96.09.11	3,135	96.09.27	2,000	6年	屆滿2年50%
			97.07.02	1,135		屆滿3年75%
						屆滿4年100%

截至民國102年12月31日止，本公司員工認股權證有4,148.00單位已行使及7,605.5單位已失效。

2. 民國102年及101年度流通在外員工認股權證相關資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	數量(單位)	加權平均行使價格	數量(單位)	加權平均行使價格
期初流通在外	8,881.50	\$ 27.03	10,267.50	\$ 26.12
本期給與	—	\$ —	—	\$ —
本期行使	—	\$ —	—	\$ —
本期失效	(5,000.00)	\$ 34.98	(1,386.00)	\$ 17.12
期末流通在外	3,881.50	\$ 16.40	8,881.50	\$ 27.03
期末可行使之員工認股權	3,881.50	\$ 16.40	8,881.50	\$ 27.03

3. 截至民國102年及101年12月31日暨101年1月1日止流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
行使價格之範圍	\$11.20~\$18.40	\$11.40~\$45.60	\$11.90~\$46.10
加權平均預期剩餘存續期限(年)	1.02	1.21	1.97

4. 民國102年及101年度認列之酬勞成本分別為0元及194仟元。

5. 民國102年及101年度估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權憑證之比率均為20.70%。

6. 本公司員工認股權之公平價值係採Black-Scholes選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

	102 年度	101 年度
預期價格波動率	37.36%~64.07%	37.36%~67.88%
無風險利率	0.875%；2.590%	0.875%；2.590%
現金股利率	2.66%~6.67%	1.01%~6.67%
預期存續期間	6.00 年~9.91 年	5.83 年~9.91 年

(十七) 收入

	102 年度	101 年度
商品銷售	\$ 1,309,087	\$ 1,532,600
勞務提供	19,016	8,909
	<u>\$ 1,328,103</u>	<u>\$ 1,541,509</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

本公司當期淨(損)利係包含以下項目：

性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 17,449	\$ 215,414	\$ 232,863	\$ 19,563	\$ 255,490	\$ 275,053
勞健保費用	1,719	17,221	18,940	1,852	18,136	19,988
退休後福利						
確定提撥計畫	919	11,018	11,937	1,066	11,511	12,577
確定福利計畫	110	886	996	188	1,035	1,223
其他用人費用	896	6,763	7,659	1,076	8,022	9,098
	<u>\$ 21,093</u>	<u>\$ 251,302</u>	<u>\$ 272,395</u>	<u>\$ 23,745</u>	<u>\$ 294,194</u>	<u>\$ 317,939</u>
折舊費用	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 27,978</u>	<u>\$ 29,656</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 29,395</u>	<u>\$ 31,505</u>

(十九) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 1,579	\$ 1,687
可轉換公司債利息補償金	212	39
其他	12	22
	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 1,748</u>

(二十) 其它利益及損失

	102 年度	101 年度
其他利益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	\$ 7,922	\$ 33,479
租賃收入	1,259	951
處分投資利益淨額	—	24,847
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	—	34,383
股利收入	893	1,249
兌換利益淨額	3,051	—
其他收入	6,550	7,940
	<u>19,675</u>	<u>102,849</u>
其他損失		
處分及報廢不動產、廠房及設備損失淨額	(942)	—
金融資產減損損失	(3,344)	(9,115)
兌換損失淨額	—	(13,004)
其他支出	(103)	(7,901)
	<u>(4,389)</u>	<u>(30,020)</u>
	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 72,829</u>

(二十一) 財務成本

	102 年度	101 年度
其他利息費用	\$ —	\$ 303

(二十二) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 721	\$ 4,920
以前年度之調整	1,498	1,095
	<u>2,219</u>	<u>6,015</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生或迴轉之遞延所得稅	9,367	12,766
	<u>9,367</u>	<u>12,766</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,586</u>	<u>\$ 18,781</u>

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稅前淨(損)利與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	102 年度	101 年度
依稅前淨(損)利計算之所得稅	\$ (14,506)	\$ 9,069
(利益)費用		
未分配盈餘加徵10%	—	405
以前年度所得稅低估	1,498	1,095
境外所得已扣抵稅額	721	—
投資抵減稅額	—	(2,472)
永久性差異所得稅影響數	(926)	(11,178)
虧損扣抵以後年度	10,697	—
採權益法認列之投資損失	4,594	8,695
金融資產減損損失	568	1,550
聯屬公司間未實現銷貨利益	465	321
聯屬公司間已實現銷貨利益	(321)	(284)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	171	(1,467)
上年度未實現兌換(損失)利益回轉	(79)	238
未實現兌換(利益)損失	(322)	79
研發轉量產光罩費	(341)	(36)
當期所得稅費用	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 6,015</u>

3. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算	<u>\$ (2,344)</u>	<u>\$ 2,431</u>

4. 當年度所得稅資產與負債：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 179</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 3,619</u>

5. 遞延所得稅：

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。資產負債表中之遞延所得稅資產及負債變動如下：

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國 102 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
虧損扣抵以後年度	\$ —	\$ 10,698	\$ —	\$ 10,698
備抵存跌價及呆滯損失	3,966	171	—	4,137
聯屬公司間未實現銷貨利益	321	144	—	465
研發轉量產光罩費用	535	(342)	—	193
研究發展支出投資抵減	18,223	(18,223)	—	—
自動化設投資抵減	1,344	(1,344)	—	—
人才培訓投資抵減	70	(70)	—	—
未實現兌換損失	79	(79)	—	—
小計	24,538	(9,045)	—	15,493
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	—	(322)	—	(322)
換算國外營運機構淨資產之兌換差額	(3,229)	—	(2,344)	(5,573)
小計	(3,229)	(322)	(2,344)	(5,895)
遞延所得稅資產淨額	\$ 21,309	\$ (9,367)	\$ (2,344)	\$ 9,598
民國 101 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
備抵存跌價及呆滯損失	\$ 5,434	\$ (1,468)	\$ —	\$ 3,966
聯屬公司間未實現銷貨利益	284	37	—	321
研發轉量產光罩費用	571	(36)	—	535
研究發展支出投資抵減	24,710	(6,487)	—	18,223
自動化設投資抵減	6,215	(4,871)	—	1,344
人才培訓投資抵減	328	(258)	—	70
未實現兌換損失	—	79	—	79
小計	37,542	(13,004)	—	24,538
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	(238)	238	—	—
換算國外營運機構淨資產之兌換差額	(5,660)	—	2,431	(3,229)
小計	(5,898)	238	2,431	(3,229)
遞延所得稅資產淨額	\$ 31,644	\$ (12,766)	\$ 2,431	\$ 21,309

6. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國102年12月31日止，本公司無可使用投資抵減金額。

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司可使用虧損扣抵金額為 62,926 仟元，最後扣抵年度為民國 112 年度。

截至民國102年12月31日止，本公司民國96年度增資擴展經營高階積體電路設計(類比IC、LCD DRIVER IC、MCU(16bit以上)、DSP、RF IC、SOC、ASIC(100萬Gate count以上))之投資計劃，已於民國98年4月20日取得經濟部核發新興重要策略性產業完成證明，並獲得財政部民國98年7月17日台財稅字第09804075560號函核准，自民國99年1月1日起連續五年內就新增所得免徵營利事業所得稅。

7. 兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,941	\$ 3,070	\$ 2,950
實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	21.16 %	16.10 %	20.99 %

本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

本公司已無屬於民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

8. 所得稅核定情形

截至民國102年12月31日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

(二十三) 每股盈餘

本公司計算每股盈虧之分子及分母揭露如下：

	102年度					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
屬於母公司普通股股東之本期純損	\$ (85,329)	\$ (96,915)	180,921	\$ (0.47)	\$ (0.54)	
	101年度					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 56,388	\$ 37,607	180,921	\$ 0.31	\$ 0.21	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
員工認股權憑證	—	—	—			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 56,388	\$ 37,607	180,921	\$ 0.31	\$ 0.21	

(二十四) 資本風險管理

本公司進行資本管理以確保在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二十五)金融工具

1. 金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 636,541	\$ 564,811	\$ 527,784
指定為透過損益按公允價值衡量	26,088	83,757	120,516
現金及約當現金	290,183	252,020	167,091
無活絡市場之債券投資	28,430	28,297	94,029
備供出售金融資產	—	—	3,881
應收票據及帳款	185,152	223,878	261,906
其他應收款	49,164	131,048	28,575
存出保證金	624	1,775	1,799
	<u>\$ 1,216,182</u>	<u>\$ 1,285,586</u>	<u>\$ 1,205,581</u>
<u>金融負債</u>			
應付票據及帳款	\$ 138,422	\$ 158,813	\$ 146,358
其他應付款	86,117	45,819	81,397
	<u>\$ 224,539</u>	<u>\$ 204,632</u>	<u>\$ 227,755</u>

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 認列於資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，衡量方式係基於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

102.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 619,914	\$ —	\$ —	\$ 619,914
上市(櫃)公司股票	16,627	—	—	16,627
可轉換公司債	26,088	—	—	26,088
	<u>\$ 662,629</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 662,629</u>

101.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 549,769	\$ —	\$ —	\$ 549,769
上市(櫃)公司股票	15,042	—	—	15,042
可轉換公司債	83,757	—	—	83,757
	<u>\$ 648,568</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 648,568</u>

101.01.01				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 508,826	\$ —	\$ —	\$ 508,826
上市(櫃)公司股票	18,958	—	—	18,958
可轉換公司債	120,516	—	—	120,516
	<u>\$ 648,300</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 648,300</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ 3,881	\$ —	\$ —	\$ 3,881

本公司民國 102 年及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

3. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 市場風險

本公司從事之業務涉及若干外幣，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，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大：

		單位：各外幣仟元					
		102.12.31		101.12.31		101.01.01	
		外	幣 匯 率	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	7,772	29.755	\$	8,166	28.99	\$ 7,092 30.225
日圓：新台幣		51,592	0.2819		36,129	0.3344	35,254 0.3886
港幣：新台幣		87	3.813		105	3.717	130 3.867
<u>以外幣衡量之合併個體淨資產影響數</u>							
美金：新台幣	\$	11,019	29.755	\$	10,956	28.99	\$ 10,100 30.225
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	2,964	29.855	\$	3,874	29.09	\$ 3,620 30.325
日圓：新台幣		1,786	0.2859		1,809	0.3384	1,853 0.3926
港幣：新台幣		32	3.873		25	3.777	33 3.927

(2) 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使短期借款之有效利率變動，進而使未來現金流量產生波動，惟本公司民國 102 年 12 月 31 日帳列無短期借款，故無因利率變動而產生之現金流量風險。

(3)信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬訂一定之外匯交易額度內承作，預期不致發生信用風險。

(4)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。

本公司投資之股票及基金等均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102.12.31					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款(含關係人)	\$ 138,422	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 138,422
其他應付款	86,117	—	—	—	86,117
	<u>\$ 224,539</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 224,539</u>

101.12.31					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款(含關係人)	\$ 158,813	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 158,813
其他應付款	45,819	—	—	—	45,819
	<u>\$ 204,632</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 204,632</u>

七、關係人交易

本公司與關係人間交易明細揭露如下：

(一)銷 貨

	102 年度	101 年度
子公司	\$ 15,069	\$ 57,868
關聯企業	49	18
	<u>\$ 15,118</u>	<u>\$ 57,886</u>

本公司對關係人之銷售價格與一般客戶並無重大差異。

本公司銷售予一般客戶之收款期限約為 60~90 天，售予關聯企業之收款期限為月結 60 天。

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 進 貨

	102 年度	101 年度
子公司	\$ 99,742	\$ 131,874

本公司對關係人之進貨之價格及付款條件與其他非關係人相較並無重大差異。

(三) 其 他

項 目	102 年度	101 年度
子公司 委託代工	\$ 38,400	\$ 56,162
子公司 租賃收入	\$ 1,259	\$ 951
子公司 其他收入	\$ 4,848	\$ 4,980
關聯企業 其他收入	\$ 840	\$ —

(四) 應收付款項

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應收帳款：			
子公司	\$ 4,949	\$ 5,948	\$ 6,059
關聯企業	—	19	—
	\$ 4,949	\$ 5,967	\$ 6,059
其他應收款：			
子公司	\$ 38	\$ 778	\$ —
關聯企業	74	—	—
	\$ 112	\$ 778	\$ —
應付帳款：			
子公司	\$ 12,094	\$ 16,550	\$ 19,739

(五) 背書保證

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司對子公司背書保證金額為美金 60 仟元。

(六) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期福利	\$ 16,794	\$ 13,794
退職後福利	5,142	5,142
	\$ 21,936	\$ 18,936

八、質押之資產

本公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日提供資產予海關作為抵(質)押之擔保，其帳面價值明細如下：

項 目	102.12.31	101.12.31	101.01.01
定期存款			
(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 2,010	\$ 2,138	\$ 2,116

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

本公司部份產品使用其他公司之專利權，依約應按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)重分類：

本公司民國 101 年 12 月 31 日個體財務報表若干科目已配合民國 102 年 12 月 31 日之個體財務報表作適當重分類，其結果對財務報表表達無重大之影響。

十三、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. 為他人背書保證者：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：參閱附表三。

(三)大陸投資資訊：參閱附表四。

十四、部門資訊：

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

十五、首次採用國際財務報導：

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎：

本公司民國 101 年 1 月 1 日之財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至國際財務報導準則之影響：

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）及 101 年 12 月 31 日之資產負債表暨民國 101 年度綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）資產負債表項目之調節如下：

101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(1)	259,004	(91,913)	167,091
無活絡市場之債券投資(1)	—	94,029	94,029
其他金融資產-受限制資產(1)	2,116	(2,116)	—
遞延所得稅資產-流動(2)	22,318	(22,318)	—
採權益法之長期股權投資(7)	577,102	(1,671)	575,431
固定資產(3)	247,915	17,097	265,012
遞延費用(3)	17,097	(17,097)	—
遞延所得稅資產-非流動(2)及(5)	14,986	16,658	31,644
資產總額	2,507,141	(7,331)	2,499,810
其他流動負債(7)	5,375	(1,671)	3,704
應計退休金負債(4)	28,978	23,312	52,290
負債總額	265,727	21,641	287,368
保留盈餘合計(4)、(5)及(6)	364,800	(11,501)	353,299
累積換算調整數(5)	33,077	(33,297)	(220)
未認為退休金成本之淨損失(4)	(15,826)	15,826	—
股東權益總額	2,241,414	(28,972)	2,212,442

(1)依 IAS7 之規定，存款期間超過三個月以上之定期存款，因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故重分類為無活絡市場之債券投資。

(2)依 IAS12 之規定，將遞延所得稅資產 22,318 仟元歸類為非流動。

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)依 IAS16 之規定，遞延費用在國際財務報導準則下依性質重分類為不動產、廠房及設備。
- (4)依 IAS19 之規定，迴轉先前一般公認會計原則認列之未認列為退休金成本之淨損失 15,826 仟元，並於轉換日補認確定福利義務 39,138 仟元。
- (5)依 IAS21 及 IFRS1 之規定，本公司於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數 33,297 仟元推定為零，並相對調整所得稅影響數 5,660 仟元。
- (6)依金管證發字第 1010012865 號之規定，本公司於轉換日因首次採用 IFRSs 而產生保留盈餘淨減少，故無需提列特別盈餘公積。
- (7)依 IAS28 之規定，遞延貸項-聯屬公司間利益在國際財務報導準則下依性質重分類為採權益法之長期股權投資。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節：

101 年 12 月 31 日財務狀況調節表

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(1)	278,179	(26,159)	252,020
無活絡市場之債券投資(1)	—	28,297	28,297
其他金融資產-受限制資產(1)	2,138	(2,138)	—
遞延所得稅資產-流動(2)	24,400	(24,400)	—
採權益法之長期股權投資(6)	600,218	(1,889)	598,329
固定資產(3)	211,711	15,472	227,183
遞延費用(3)	15,472	(15,472)	—
遞延所得稅資產-非流動(2)及(5)	138	21,171	21,309
資產總額	2,431,789	(5,118)	2,426,671
其他流動負債(6)	5,494	(1,889)	3,605
應計退休金負債(4)	30,433	21,068	51,501
負債總額	244,873	19,179	264,052
保留盈餘合計(4)及(5)	399,363	(8,457)	390,906
累積換算調整數(5)	19,413	(31,508)	(12,095)
未認列為退休金成本之淨損失(4)	(15,668)	15,668	—
股東權益總額	2,186,916	(24,297)	2,162,619

- (1)依 IAS7 之規定，存款期間超過三個月以上之定期存款，因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故重分類為無活絡市場之債券投資。
- (2)依 IAS12 之規定，將遞延所得稅資產 24,400 仟元歸類為非流動。
- (3)依 IAS16 之規定，遞延費用在國際財務報導準則下依性質重分類為不動產、廠房及設備。

(4)依 IAS19 之規定，迴轉先前一般公認會計原則認列之未認列為退休金成本之淨損失 15,668 仟元，並於轉換日補認確定福利義務 39,138 仟元，及迴轉退休金成本 2,402 仟元。

(5)原會計政策下合併個體內之普誠深圳以人民幣為功能性貨幣，轉換後依據 IAS21 判斷功能性貨幣由人民幣更改為美金，故於轉換日將普誠深圳之功能性貨幣由人民幣再衡量為美金，且選用首次適用之豁免調整期初保留盈餘並相對調整所得稅影響數。

(6)依 IAS28 之規定，遞延貸項-聯屬公司間利益在國際財務報導準則下依性質重分類為採權益法之長期股權投資。

3. 民國 101 年度綜合損益表項目之調節如下：

101 年度損益調節表

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,541,509	—	1,541,509
營業成本(b)	(1,023,579)	180	(1,023,399)
營業毛利	517,930	180	518,110
營業費用(b)	(501,382)	2,222	(499,160)
營業淨利	16,330	2,402	18,732
營業外收益及費損(a)	37,014	642	37,656
稅前淨利	53,344	3,044	56,388
所得稅費用(a)	(18,781)	—	(18,781)
稅後淨利	34,563	3,044	37,607

(a)原會計政策下合併個體內之普誠深圳以人民幣為功能性貨幣，轉換後依據 IAS21 判斷功能性貨幣由人民幣更改為美金，故於轉換日將普誠深圳之功能性貨幣由人民幣再衡量為美金，並相對調整所得稅影響數。

(b)依 IAS19 之規定，認列確定福利計畫成本，於民國 101 年度迴轉退休金成本 2,402 仟元。

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 員工福利：針對所有員工退休計劃，於轉換日選擇認列全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。

2. 股份基礎給付：針對西元 2002 年 11 月 7 日之後給與但於轉換日前既得之權益交割股份基礎給付協議，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號。
3. 累積換算差異數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表一

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註二)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 額佔最近 報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註三)	單位：新台幣千元/美金千元		
		公司名稱	關係								屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	普誠科技股 份有限公司	普誠科技(深 圳)有限公司	(註一)	408,515	USD 60	USD 60	—	無	0.09%	1,021,288	Y	—	Y

註一：本公司間接持有普通股股權百分之百之孫公司。

註二：對單一企業背書保證限額不超過公司最近期財務報表之淨值 20% 為限，茲計算如下：

$$2,042,576 \text{ 仟元} \times 20\% = 408,515 \text{ 仟元}$$

註三：對外背書保證之總額度以不超過公司最近期財務報表淨值之 50% 為限，茲計算如下：

$$2,042,576 \text{ 仟元} \times 50\% = 1,021,288 \text{ 仟元}$$

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二之一

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 名 稱	價 證 券 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末
						股	數	帳面金額	比率(%)	公允價值
普誠科技股份有限公司	受益憑證	元大萬泰貨幣市場基金	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,463	3,463	51,285	—	51,285
普誠科技股份有限公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,422	1,422	20,560	—	20,560
普誠科技股份有限公司	受益憑證	台新真吉利貨幣市場基金	台新真吉利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,830	2,830	30,781	—	30,781
普誠科技股份有限公司	受益憑證	凱基凱旋貨幣市場基金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,175	3,175	35,992	—	35,992
普誠科技股份有限公司	受益憑證	兆豐國際實鑽貨幣市場基金	兆豐國際實鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,680	1,680	20,552	—	20,552
普誠科技股份有限公司	受益憑證	台新大眾貨幣市場基金	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,178	2,178	30,227	—	30,227
普誠科技股份有限公司	受益憑證	寶來得寶貨幣市場基金	寶來得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,063	3,063	35,977	—	35,977
普誠科技股份有限公司	受益憑證	復華貨幣市場基金	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,171	2,171	30,699	—	30,699
普誠科技股份有限公司	受益憑證	瀚亞威寶貨幣市場基金	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,304	2,304	30,616	—	30,616
普誠科技股份有限公司	受益憑證	台新1699貨幣市場基金	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,083	3,083	40,732	—	40,732
普誠科技股份有限公司	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,055	2,055	30,688	—	30,688
普誠科技股份有限公司	受益憑證	新光吉星貨幣市場基金	新光吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,983	1,983	30,052	—	30,052
普誠科技股份有限公司	受益憑證	德信萬保貨幣市場基金	德信萬保貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,591	2,591	30,309	—	30,309
普誠科技股份有限公司	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,919	1,919	30,255	—	30,255
普誠科技股份有限公司	受益憑證	富蘭克林華美貨幣市場基金	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,957	2,957	29,808	—	29,808
普誠科技股份有限公司	受益憑證	第一金全家福貨幣市場基金	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	115	115	20,104	—	20,104
普誠科技股份有限公司	受益憑證	華頓平安貨幣市場基金	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,663	2,663	30,074	—	30,074
普誠科技股份有限公司	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,839	1,839	30,035	—	30,035
普誠科技股份有限公司	受益憑證	安泰ING鑫全球債券組合基金	安泰ING鑫全球債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	831	831	10,358	—	10,358
普誠科技股份有限公司	受益憑證	保德信好好時債組基金	保德信好好時債組基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	500	5,203	—	5,203
普誠科技股份有限公司	受益憑證	富蘭克林全球債組基金	富蘭克林全球債組基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	755	755	10,362	—	10,362

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二之二

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 類 種	有 名	價 證 稱	與 有 價 證 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末
						股	數	帳面金額	比率(%)	公允價值
普誠科技股份有限公司	受益憑證	統一全球債	債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		451	5,163	—	5,163
普誠科技股份有限公司	受益憑證	聯邦優勢策略全球債	債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		341	5,064	—	5,064
普誠科技股份有限公司	受益憑證	摩根總收益	債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		936	10,102	—	10,102
普誠科技股份有限公司	受益憑證	保德信新興市場企業債	債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		999	9,945	—	9,945
普誠科技股份有限公司	受益憑證	凱基新興亞洲債券基金 A	不配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		500	4,971	—	4,971
普誠科技股份有限公司	上市股票	京元電子(股)	公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		813	16,627	—	16,627
普誠科技股份有限公司	可轉換公司債	啟基科技(一)		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		160	16,088	—	16,088
普誠科技股份有限公司	可轉換公司債	晶技(四)		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		100	10,000	—	10,000
普誠科技股份有限公司	上櫃股票	商丞科技(股)	公司	—	以成本衡量之金融資產		4,598	51,228	5.03%	51,228
普誠科技股份有限公司	上櫃股票	倚強科技(股)	公司	—	以成本衡量之金融資產		2,160	15,509	9.69%	15,509
普誠科技股份有限公司	海外可轉換公司債	友達光電(股)	公司	—	以成本衡量之金融資產		1,400	37,491	—	37,491
誠益投資股份有限公司	受益憑證	寶來得利貨幣市場基金		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		645	10,279	—	10,279
誠益投資股份有限公司	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		659	10,391	—	10,391
誠益投資股份有限公司	受益憑證	永豐貨幣市場基金		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		766	10,428	—	10,428
誠益投資股份有限公司	受益憑證	凱基台灣精五門基金		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		133	2,421	—	2,421
誠益投資股份有限公司	受益憑證	凱基新興亞洲債券基金 A	不配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		500	4,971	—	4,971
誠益投資股份有限公司	上櫃股票	元隆電子(股)	公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		22	136	—	136
誠益投資股份有限公司	上櫃股票	商丞科技(股)	公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		650	10,071	—	10,071
誠益投資股份有限公司	可轉換公司債	啟基科技(一)		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		300	30,165	—	30,165
誠益投資股份有限公司	上市股票	達方電子(股)	公司	—	備供出售金融資產		523	11,710	—	11,710

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二之三

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 名 公 司	價 值	證 券 類 別	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	科 目	期 末			
								股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	公 允 價 值
誠益投資股份有限公司	股 票	瑞 鼎 科 技 (股) 公 司			—	以 成 本 衡 量 之	金 融 資 產	128	22,384	0.20%	22,384
誠益投資股份有限公司	上 櫃 股 票	商 丞 科 技 (股) 公 司			—	以 成 本 衡 量 之	金 融 資 產	3,506	38,876	3.83%	38,876
誠益投資股份有限公司	上 櫃 股 票	元 隆 電 子 (股) 公 司			—	以 成 本 衡 量 之	金 融 資 產	1,152	9,684	1.14%	9,684

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表三之一

單位：新台幣仟元及人民幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數(仟股)	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額		
普誠科技 股份有限公司	PRINCETON SILICON INC.	汶萊	投資大陸等 地區事業	595,002	595,002	18,200	100.00%	328,589	1,823	2,637
普誠科技 股份有限公司	誠益投資 股份有限公司	台灣	一般投資事業	150,000	150,000	15,000	100.00%	218,884	903	903
普誠科技 股份有限公司	訊強通訊科技 股份有限公司	台灣	無線通信產品之 研發、設計、製造及銷售	80,000	80,000	8,000	25.00%	—	(38,943)	—
普誠科技 股份有限公司	展連科技 股份有限公司	台灣	無線通信機械器材製 造、電子零組件製造、電 信器材批發及零售、電子 材料批發及零售、電信管 制射頻器材輸入及國際 貿易等	19,980	14,980	949	18.87%	2,927	(37,494)	(5,797)
普誠科技 股份有限公司	前瞻能源科技 股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電池 製造業、電器批發業、電 子材料批發及零售業	25,000	25,000	2,500	10.00%	17,406	(45,522)	(4,552)
普誠科技 股份有限公司	核芯科技 股份有限公司	台灣	電器及視聽電子產品製 造業、電子零組件製造 業、電腦及週邊設備製造 業、自動控制設備工程 業、電腦及事務性機器設 備批發及零售業、電子材 料批發及零售業、國際貿 易業、資訊軟體服務業、 產品設計業	63,950	63,950	6,395	71.05%	9,225	(43,206)	(30,698)
誠益投資 股份有限公司	前瞻能源科技 股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電池 製造業、電器批發業、電 子材料批發及零售業	20,000	20,000	2,000	8.00%	13,924	(45,522)	(3,642)

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表三之二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期末	去年年底	股數(仟股)	比率			
誠益投資股份有限公司	核芯科技 股份有限公司	台灣	電器及視聽電子產品製造業、電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、自動控制設備工程業、電腦及事務性機器設備批發及零售業、電子材料批發及零售業、國際貿易業、資訊軟體服務業、產品設計業	5,000	5,000	500	5.56%	722	(43,206)	(2,402)
普誠科技(深圳)有限公司	成都啟臣微電子有限公司	大陸	電腦系統開發、集成電路設計、計算機軟硬件設計及集成電路技術服務	RMB 8,000	—	4,800	38.40%	RMB 8,950	RMB 5,408	RMB 950

普誠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表四

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 積 存 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 積 存 金 額	本 期 投 資 匯 出 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 積 存 金 額	被投資公司 本期損益	本公司 直接或間 接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末 投資 帳面 價值	截至本 期 回 收 投 資 收 益
普誠科技(深圳)有限公司	IC 批發業，IC 零售業及國際貿易業務、電腦系統開發、集成電路設計及軟件設計	386,815 (USD13,000)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	—	386,815 (USD13,000)	—	386,815 (USD13,000)	1,855 (USD 63)	100%	1,855	327,857	—
朗富科技(深圳)有限公司	晶圓之測試、封裝、加工、集成電路設計及集成電路相關產品測試業務	193,408 (USD6,500)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	—	154,726 (USD5,200)	註二	154,726 (USD5,200)	—	—	—	—	註二

本 期 赴 大 陸 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 (註)
541,541(USD 18,200)	541,541(USD 18,200)	1,225,546

註一：以民國102年12月31日經會計師查核之財務報表計算，本公司赴大陸地區投資限額，茲計算如下：

$2,042,576 \text{ 仟元} \times 60\% = 1,225,546 \text{ 仟元}。$

註二：本公司已於民國101年3月21日透過子公司PRINCETON SILICON INC. 出售其所間接持有朗富科技(深圳)有限公司之全數股份。
截至民國102年12月31日止，部份出售價款計USD5,736仟元已匯回，俟未來剩餘價款匯回後，再一併向投審會辦理報備。

普誠科技股份有限公司及子公司
會計師查核報告

普誠科技股份有限公司 公鑒：

普誠科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。列入上開合併財務報表之被投資公司中，有關民國 102 年及 101 年度訊強通訊科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關訊強通訊科技股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日對訊強通訊科技股份有限公司採用權益法之投資之金額分別為 0 元、0 元及 11,049 仟元，占合併資產總額之 0%、0%及 0.44%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為 0 元及 11,049 仟元，占稅前淨(損)利之 0%及 20.72%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則之規定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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達普誠科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業結果及現金流量。

普誠科技股份有限公司已編製民國 102 年及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

林松樹



會計師：

吳孟達



地址：台北市中山區長春路 176 號 4 樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證文號：原財政部證券暨期貨管理委員會
(87)台財證(六)第 23655 號
台財證六字第 0930103472 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 二 月 二 十 一 日

聲 明 書

本公司民國 102 年度(自民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則公報第 27 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：普誠科技股份有限公司



負 責 人：姜 長 安



中華民國一〇三年二月二十一日



普誠科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年及101年12月31日暨10
年1月1日

代 碼	資 產	102.12.31			101.12.31			101.01.01			101.12.31			101.01.01		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產															
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$	483,167	21	\$	403,180	16	\$	314,370	12						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(註四及六)		741,491	31		746,727	30		748,718	30						
1125	備供出售金融資產(註四及六)		11,710	1		10,037	-		12,503	1						
1147	無活絡市場之債券投資(註四、六及八)		81,679	3		111,553	5		138,084	5						
1150	應收票據淨額－非關係人(註四及六)		7,644	-		17,004	1		15,187	1						
1170	應收帳款淨額－非關係人(註四及六)		206,104	9		233,616	9		272,810	11						
1180	應收帳款淨額－關係人(註四、六及七)			-		19	-			-						
1200	其他應收款(註六及七)		44,816	2		135,218	5		46,786	2						
1220	當期所得稅資產(註四及六)		268	-		-	-		-	-						
1310	存貨淨額(註四及六)		267,724	11		301,522	12		245,247	10						
1410	預付款項		11,792	1		40,099	2		10,088	-						
1460	待出售非流動資產(註四及六)		-	-		-	-		185,230	7						
1470	其他流動資產		-	-		-	-		71	-						
	流動資產合計		1,856,395	79		1,998,975	80		1,989,094	79						
	非流動資產															
1543	以成本衡量之金融資產(註四及六)		175,172	8		180,545	7		175,134	7						
1550	採用權益法之投資(註四及六)		77,936	3		46,656	2		60,531	2						
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)		235,516	10		235,358	10		273,274	11						
1840	遞延所得稅資產(註四及六)		9,596	-		21,309	1		31,644	1						
1900	其他非流動資產		2,391	-		3,474	-		2,907	-						
	非流動資產合計		500,611	21		487,342	20		543,490	21						
	資 產 總 計		\$ 2,357,006	100		\$ 2,486,317	100		\$ 2,532,584	100						
	負債															
	流動負債															
	應付票據－非關係人(註六)															
	應付帳款－非關係人															
	應付帳款－關係人(註七)															
	其他應付款(註六)															
	當期所得稅負債(註四及六)															
	與待出售非流動資產直接相關之負債(註四及六)															
	其他流動負債															
	流動負債合計															
	非流動負債															
	應計退休金負債(註四及六)															
	非流動負債合計															
	負債合計															
	歸屬於母公司業主之權益															
	股本(註六)															
	資本公積(註六)															
	普通股股票溢價															
	取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額															
	採用權益法認列關聯企業及合資股權評值之變動數															
	員工認股權															
	資本公積合計															
	保留盈餘(註六)															
	法定盈餘公積															
	特別盈餘公積															
	(待彌補虧損)未分配盈餘															
	保留盈餘合計															
	其他權益項目(註四及六)															
	母公司業主權益合計															
	非控制權益(註六)															
	權益合計															
	負債及權益總計															

董事長：姜長安



經理人：張國威

(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林文瑜



普誠科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 1,490,151	100	\$ 1,694,404	100
5110	營業成本(註六及七)	(970,554)	(65)	(1,080,825)	(64)
5900	營業毛利	519,597	35	613,579	36
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(62,970)	(4)	(67,599)	(4)
6200	管理及總務費用	(104,360)	(7)	(116,882)	(7)
6300	研究發展費用	(465,688)	(31)	(414,280)	(24)
	營業費用合計	(633,018)	(42)	(598,761)	(35)
6900	營業(損失)利益	(113,421)	(7)	14,818	1
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註六)	5,778	-	6,882	-
7020	其他利益及損失(註六及七)	21,574	1	51,934	3
7050	財務成本(註六)	-	-	(303)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註四及六)	(9,435)	-	(20,001)	(1)
	營業外收入及支出合計	17,917	1	38,512	2
7900	稅前淨(損)利	(95,504)	(6)	53,330	3
7950	所得稅費用(註四及六)	(11,517)	(1)	(22,977)	(1)
8000	本期淨(損)利	(107,021)	(7)	30,353	2
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,791	1	(14,306)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	1,673	-	3,330	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(2,344)	-	2,431	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,120	1	(8,545)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (93,901)	(6)	\$ 21,808	1
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主淨(損)利	\$ (96,915)	(6)	\$ 37,607	2
8620	非控制權益淨損	(10,106)	(1)	(7,254)	-
		\$ (107,021)	(7)	\$ 30,353	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主淨(損)利	\$ (83,795)	(5)	\$ 29,062	1
8720	非控制權益淨損	(10,106)	(1)	(7,254)	-
		\$ (93,901)	(6)	\$ 21,808	1
	每股盈餘(註四及六)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	\$ (0.47)	\$ (0.54)	\$ 0.33	\$ 0.21
9850	稀釋每股盈餘			\$ 0.33	\$ 0.21

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：姜長安



經理人：張國威



會計主管：林文瑜





普悅科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		母 公 司			子 公 司			保 險 公 司			主 體			權 益			益		
		資 本			公 積			盈 餘			其 他 權 益 項 目			歸 屬 於 母 公 司			非 控 制 權 益		
		普 通 股 股 票 溢 價	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 公 司 股 權 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 公 司 股 權 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 公 司 股 權 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 公 司 股 權 價 值 差 額	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	換 算 差 額	僱 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 關 聯 之 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益 總 計	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益 總 計	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益 總 計	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益 總 計
A1	民國101年1月1日餘額	\$ 91,375	\$ -	\$ 203	\$ 4,557	\$ 299,066	\$ 24,928	\$ 23,305	\$ (220)	\$ (36,397)	\$ (9,582)	\$ 2,212,442	\$ -	\$ 2,212,442	\$ -	\$ 2,212,442	\$ -	\$ 2,212,442	\$ -
B1	民國100年度盈餘分配	-	-	-	-	3,483	-	(3,483)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	27,295	(27,295)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,146	-	1,146	-	1,146	-	1,146	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90,460)	-	(90,460)	-	(90,460)	-	(90,460)	-
C17	認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	194	-	-	-	-	-	-	194	-	194	-	194	-	194	-
D1	民國101年1月至12月淨利(損)	-	-	-	-	-	-	37,607	-	-	-	37,607	(7,254)	37,607	-	37,607	(7,254)	37,607	-
D3	民國101年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(11,875)	3,330	-	(8,545)	-	(8,545)	-	(8,545)	-	(8,545)	-
D5	民國101年1月至12月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	37,607	(11,875)	3,330	-	29,062	(7,254)	29,062	-	29,062	(7,254)	29,062	-
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,582	9,582	-	9,582	-	9,582	-	9,582	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	653	-	-	-	-	-	-	-	-	653	(653)	653	-	653	(653)	653	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,050	-	21,050	-	21,050	-	21,050
Z1	民國101年12月31日餘額	\$ 915	\$ 653	\$ 1,349	\$ 4,751	\$ 302,549	\$ 52,223	\$ 36,134	\$ (12,095)	\$ (33,067)	-	\$ 2,162,619	\$ 13,143	\$ 2,175,762	\$ 13,143	\$ 2,175,762	\$ 13,143	\$ 2,175,762	\$ 13,143
B1	民國101年度盈餘分配	-	-	-	-	3,456	-	(3,456)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(36,184)	-	-	-	(36,184)	-	(36,184)	-	(36,184)	-	(36,184)	-
B17	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(3,488)	3,488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64)	-	(64)	-	(64)	-	(64)	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	(96,915)	-	-	-	(96,915)	(10,106)	(96,915)	(10,106)	(96,915)	(10,106)	(96,915)	(10,106)
D1	民國102年1月至12月淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	民國102年1月至12月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	11,447	1,673	-	13,120	-	13,120	-	13,120	-	13,120	-
D5	民國102年1月至12月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(96,915)	11,447	1,673	-	(83,795)	(10,106)	(83,795)	(10,106)	(83,795)	(10,106)	(83,795)	(10,106)
Z1	民國102年12月31日餘額	\$ 915	\$ 653	\$ 1,285	\$ 4,751	\$ 306,005	\$ 48,735	\$ (96,933)	\$ (648)	\$ (31,394)	-	\$ 2,042,576	\$ 3,037	\$ 2,045,613	\$ 3,037	\$ 2,045,613	\$ 3,037	\$ 2,045,613	\$ 3,037



董事長：姜長安



經理人：張國威



會計主管：林文瑜

(請參閱後附合併財務報告附註)

普誠科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		102年度	101年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)益	\$ (95,504)	\$ 53,330
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	31,337	33,011
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(17,502)	(35,737)
A20900	利息費用	-	303
A21200	利息收入	(5,778)	(6,882)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	194
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	9,435	20,001
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	942	(34,160)
A23100	處分投資利益淨額	-	(23,489)
A23500	金融資產減損損失	7,232	26,425
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據淨額－非關係人減少(增加)	9,360	(1,817)
A31150	應收帳款淨額－非關係人減少	27,512	39,194
A31160	應收帳款淨額－關係人減少(增加)	19	(19)
A31180	其他應收款減少(增加)	90,071	(88,729)
A31200	存貨淨額減少(增加)	33,798	(56,275)
A31230	預付款項減少(增加)	28,307	(30,011)
A31240	其他流動資產減少	-	71
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據－非關係人減少	-	(133)
A32150	應付帳款－非關係人(減少)增加	(27,675)	12,608
A32160	應付帳款－關係人增加	65	-
A32180	其他應付款增加(減少)	39,106	(33,358)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(771)	15,095
A32240	應計退休金負債減少	(4,318)	(789)
A33000	營運產生之現金流入(出)	125,636	(111,167)
A33100	收取之利息	6,109	7,179
A33300	支付之利息	-	(303)
A33500	支付之所得稅	(6,890)	(10,454)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	124,855	(114,745)

(接 下 頁)

(承 前 頁)

代碼		102年度	101年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(223, 773)	(424, 169)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	246, 236	461, 513
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	4, 439
B00700	處分無活絡市場之債券投資	29, 874	26, 531
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5, 987)	(31, 504)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	7, 747	-
B01800	取得採用權益法之投資	(44, 112)	(4, 980)
B01900	處分採用權益法之投資	-	206, 267
B02700	取得不動產、廠房及設備	(33, 363)	(27, 999)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	67, 848
B06700	其他非流動資產增加	-	(567)
B06800	其他非流動資產減少	1, 111	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(22, 267)	277, 379
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(36, 184)	(90, 460)
C05800	非控制權益變動	-	21, 050
CCCC	籌資活動之現金流出	(36, 184)	(69, 410)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	13, 583	(4, 414)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	79, 987	88, 810
E00100	期初現金及約當現金餘額	403, 180	314, 370
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 483, 167	\$ 403, 180

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：姜長安



經理人：張國威



會計主管：林文瑜



普誠科技股份有限公司及子公司
合 併 財 務 報 告 附 註
民國 102 年及 101 年度
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

普誠科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國 75 年 5 月 15 日依公司法及有關法令設立，主要係從事積體電路設計及製造、工業自動化控制系統之設計製造及安裝、電腦軟體系統設計及規劃、電腦及週邊設備及其零組件之製造買賣及電子儀器與其零組件之製造買賣等業務。本公司之股票自民國 90 年 12 月 25 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司及中華民國境內子公司之功能性貨幣為新台幣；中華人民共和國境內子公司及其他中華民國境外子公司之功能性貨幣為美元。由於本公司係於中華民國上櫃，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 103 年 2 月 21 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱金管會)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修改(2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2010-2012 年系列)」 2014 年 7 月 1 日

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新 / 修正 /	修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2011-2013 年系列)」	2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則之修正	「國際會計準則年度改善(2010-2012 年系列)」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則之修正	「國際會計準則年度改善(2011-2013 年系列)」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「解釋確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

本公司經評估後認為首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動，亦不會對合併公司首次適用期間之財務報表造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

本合併財務報告為本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)之首份 IFRSs 年度合併財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註十五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部份 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外(合併公司之豁免選擇參閱附註十五)，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產；流動負債包括為交易目的而發生及預期於未來一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司之會計政策一致。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司各個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同，即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值，作為原始認列金融資產之公允價值或作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

2. 列入本合併財務報告之編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
普誠科技	PRINCETON SILICON INC. (以下簡稱子公司—PRINCETON SILICON)	海 外 控 股 公 司	100.00%	100.00%	100.00%
普誠科技	誠益投資股份有限公司 (以下簡稱子公司—誠益投資)	一 般 投 資 事 業	100.00%	100.00%	100.00%
普誠科技	核芯科技股份有限公司(註1) (以下簡稱子公司—核芯科技)	電 器 及 視 聽 電 子 產 品 製 造 業、電 子 零 組 件 製 造 業、電 腦 及 週 邊 設 備 製 造 業、自 動 控 制 設 備 工 程 業、電 腦 及 事 務 性 機 器 設 備 批 發 及 零 售 業、電 子 材 料 批 發 及 零 售 業、國 際 貿 易 業、資 訊 軟 體 服 務 業、產 品 設 計 業	76.61%	76.61%	—
PRINCETON SILICON	CLEAR REACH LTD(註2) (以下簡稱孫公司—CLEAR REACH)	海 外 控 股 公 司	—	—	100.00%

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
PRINCETON SILICON	普誠科技(深圳)有限公司 (以下簡稱孫公司－普誠深圳)	IC 批發業、IC 零售業及國際貿易業務、電腦系統開發、集成電路設計及軟件設計	100.00%	100.00%	100.00%
CLEAR REACH	朗富科技(深圳)有限公司 (註2) (以下簡稱孫公司－朗富科技)	晶圓之測試、封裝、加工、集成電路設計及集成電路相關產品測試業務	—	—	100.00%

註 1：本公司及子公司－誠益投資於民國 101 年 4 月參與設立核芯科技股份有限公司，投資金額共計 41,290 仟元，持股比例為 82.58%；本公司與子公司－誠益投資未按持股比例參與核芯科技股份有限公司民國 101 年 7 月現金增資，投資金額計 27,660 仟元，致持股比例降至 76.61%。

註 2：本公司於民國 100 年 8 月 23 日經董事會決議透過子公司－PRINCETON SILICON 出售其所持有之孫公司－CLEAR REACH 及間接持有之孫公司－朗富科技全數股份，並已於民國 101 年 3 月 21 日完成股份之轉讓，請詳附註六(五)及(七)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。公允價值之決定方式請參閱附註六(二十五)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司之持有上市(櫃)股票及可轉換公司債係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一報導期間結束日以公允價值衡量。公允價值之決定方式請參閱附註六(二十五)。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之折現效果不具重大性者除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產則視為已減損。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相關時，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項下。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

3. 金融資產之除列

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

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

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 續後衡量

金融負債非屬持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(八) 存貨

合併公司存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品等，係以實際購入成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及推銷費用後之餘額。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及所舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金融，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十一) 無形資產

1. 取得

合併公司研究階段之支出於發生時認列為費用，僅於符合下列所有條件時，始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

(5)具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

2. 除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產之減損

1. 其他有形及無形資產

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

2. 商 譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若於符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日償清義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預期單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之精算損益超過合併公

司前一年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值孰大者之 10% 的部分，係於參加該計畫之員工預期平均剩餘工作年限內攤銷。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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

(十六) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

合併公司於每一報導期間結束日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1)安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2)商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (3)連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除

外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，分別尚有 14,391 仟元、32,402 仟元及 58,678 仟元之投資抵減及虧損扣抵以後年度並未認列遞延所得稅資產。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 267,724 仟元、301,522 仟元及 245,247 仟元。

3. 金融資產－無活絡市場之股票及可轉債投資公允價值衡量

合併公司持有之無活絡市場之股票及可轉債投資，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註六(二十五)。

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日，合併公司無活絡市場之股票及可轉債投資帳面金額分別為 175,172 仟元、180,545 仟元及 175,134 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金及週轉金	\$ 1,357	\$ 1,046	\$ 1,232
銀行支票及活期存款	256,986	228,115	131,989
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	224,824	174,019	181,149
	<u>\$ 483,167</u>	<u>\$ 403,180</u>	<u>\$ 314,370</u>

1. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 81,679 仟元、111,553 仟元及 138,084 仟元，已分類為「無活絡市場之債券投資」，請詳附註六(四)。

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列現金及約當現金均未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
可轉換公司債	\$ 56,253	\$ 112,947	\$ 149,166
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)股票	26,834	41,125	19,153
基金受益憑證	658,404	592,655	580,399
小計	685,238	633,780	599,552
	<u>\$ 741,491</u>	<u>\$ 746,727</u>	<u>\$ 748,718</u>

1. 元隆電子股份有限公司於民國 100 年 11 月 21 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 626,036 仟元，減資比例為每仟股減資 366.839 股，合併公司依照持股比例認列金融資產減損損失 332 仟元。

2. 元隆電子股份有限公司於民國 102 年 6 月 10 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 936,912 仟元，減資比例為每仟股減資 480.1426 股，合併公司依照持股比例認列金融資產減損損失 275 仟元。

3. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(三) 備供出售金融資產—流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
國內上市(櫃)股票	\$ 11,710	\$ 10,037	\$ 8,622
可轉換公司債	—	—	3,881
	<u>\$ 11,710</u>	<u>\$ 10,037</u>	<u>\$ 12,503</u>

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列備供出售金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(四) 無活絡市場之債券投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 81,679	\$ 111,553	\$ 138,084
利率區間	<u>1.105%~3.08%</u>	<u>1.105%~3.08%</u>	<u>0.6%~3.30%</u>

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，合併公司提供無活絡市場之債券投資作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 7,644	\$ 17,004	\$ 15,187
應收票據—非因營業而發生	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 17,004</u>	<u>\$ 15,187</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 206,104	\$ 233,635	\$ 272,810
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 206,104</u>	<u>\$ 233,635</u>	<u>\$ 272,810</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款			
CLEAR REACH LTD.	\$ 27,321	\$ 66,544	\$ —
應收退稅款等	17,495	68,674	46,786
	<u>\$ 44,816</u>	<u>\$ 135,218</u>	<u>\$ 46,786</u>

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，估計無法回收之金額。
2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，合併公司無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款。
3. 合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。
4. 應收處分投資款—CLEAR REACH LTD. 係本公司董事會於民國 100 年 8 月 23 日決議透過子公司 PRINCETON SILICON INC. 出售其所持有 CLEAR REACH LTD. 及間接持有之大陸朗富科技(深圳)有限公司(以下簡稱朗富科技)全數股份，並已於民國 101 年 3 月 21 日完成股份之轉讓，出售價款為合約總價 210,148 仟元扣除朗富科技民國 100 年 9 月~11 月份營業淨損失 3,881 仟元後之淨額，減除相關投資之帳面價值 181,368 仟元後，處分投資利益為 24,899 仟元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，上列款項計 27,321 仟元尚未收取。
5. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列應收票據及帳款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(六) 存 貨

		102.12.31	101.12.31	101.01.01
商	品	\$ 5,256	\$ 7,212	\$ 7,521
製	成 品	154,729	167,458	132,177
半	成 品	96,233	118,303	87,517
在	製 品	44,385	42,007	37,987
原	料	18,189	15,541	34,172
小	計	318,792	350,521	299,374
減: 備抵存貨跌價及呆滯損失		(51,068)	(48,999)	(54,127)
淨	額	\$ 267,724	\$ 301,522	\$ 245,247

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	102 年度	101 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 961,443	\$ 1,075,540
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	9,154	5,513
其 他	(43)	(228)
	\$ 970,554	\$ 1,080,825

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列存貨淨額未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(七) 待出售處分群組(子公司)

本公司於民國 100 年 8 月 23 日經董事會決議透過子公司－PRINCETON SILICON 出售其所持有之孫公司－CLEAR REACH 及間接持有之孫公司－朗富科技全數股份，已符合國際財務報導準則公報第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之規定分類為待出售處分群組，故除將對孫公司投資之帳面價值轉列待出售資產及相關負債外，另依相關規定揭露下列資訊：

	100.08.23
待出售資產	
現金	\$ 91,785
應收帳款－非關係人	6,976
其他金融資產	812
存貨淨額	1,995
預付款項	112
固定資產	79,089
存出保證金	4,414
遞延費用	47
財務報表列示待出售資產	\$ 185,230
待出售資產直接相關之負債	
應付帳款－非關係人	\$ 286
應付費用	2,761
其他流動負債	815
財務報表列示待出售資產直接相關之負債	\$ 3,862
與待出售資產直接相關之權益	\$ (9,582)
待出售淨資產之金額(含關係人交易)	\$ 190,950

(八) 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
國內上市(櫃)私募普通股			
商丞科技(股)公司	\$ 90,104	\$ 90,104	\$ 90,104
元隆電子(股)公司	9,684	13,297	30,275
倚強科技(股)公司	15,509	15,509	24,624
	115,297	118,910	145,003

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
瑞鼎科技(股)公司	22,384	22,384	22,384
普樺科技(股)公司	—	7,747	7,747
	<u>22,384</u>	<u>30,131</u>	<u>30,131</u>
<u>海外可轉換公司債</u>			
友達可轉換公司債	37,491	31,504	—
	<u>37,491</u>	<u>31,504</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 175,172</u>	<u>\$ 180,545</u>	<u>\$ 175,134</u>

1. 合併公司所持有之上述投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
2. 合併公司於民國 98 年 9 月及 97 年 11 月參與認購商丞科技股份有限公司(以下簡稱商丞科技)私募普通股股份分別 3,967 仟股及 17,000 仟股，投資金額分別為 49,984 仟元及 40,120 仟元，其轉讓均依證券交易法第四十三條之八規定受有限制。
3. 商丞科技於民國 98 年 6 月 10 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 993,007 仟元，減資比例為每仟股減資 800 股，合併公司第一次參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 3,400 仟股，本次減資並未產生投資損失。
4. 合併公司於民國 99 年 4 月參與認購元隆電子股份有限公司(以下簡稱元隆電子)私募普通股股份 3,500 仟股，投資金額為 30,275 仟元，其轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制。
5. 元隆電子於民國 100 年 11 月 21 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 626,036 仟元，減資比例為每仟股減資 366.839 股，合併公司參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 2,216 仟股。
6. 元隆電子於民國 102 年 6 月 10 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 936,912 仟元，減資比例為每仟股減資 480.1426 股，合併公司參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 1,152 仟股。
7. 合併公司持有元隆電子之股份，因其投資價值已減損且回復之希望甚小，故合併公司分別於民國 102 年度第 1 季及 101 年度依被投資公司淨值認列金融資產減損損失 3,613 仟元及 16,978 仟元。
8. 合併公司於民國 100 年 1 月參與認購倚強科技股份有限公司(以下簡稱倚強科技)私募普通股股份 5,400 仟股，投資金額為 24,624 仟元，其轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9. 倚強科技於民國 101 年 6 月 28 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 334,416 仟元，減資比例為每仟股減資 600 股，合併公司參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 2,160 仟股。
10. 合併公司持有倚強科技之股份，因其投資價值已減損且回復之希望甚小，故合併公司於民國 101 年度依被投資公司淨值認列金融資產減損損失 9,115 仟元。
11. 普樺科技股份有限公司(以下簡稱普樺科技)於民國 101 年 8 月 27 日經股東臨時會決議通過，以民國 102 年 1 月 1 日為合併基準日與商丞科技合併，以商丞科技為存續公司，普樺科技為消滅公司，換股比例為 1.3：1。合併公司所持有之普樺科技股份換發為 650 仟股商丞科技之股份，並轉列透過損益按公允價值衡量之金融資產項下。
12. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列以成本衡量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(九)採用權益法之投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
投資關聯企業	\$ 77,936	\$ 46,656	\$ 60,531

合併公司之關聯企業列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>普通股股票</u>			
成都啟臣微電子有限公司	\$ 43,679	\$ —	\$ —
前瞻能源科技(股)公司	31,330	39,524	44,464
展連科技(股)公司	2,927	7,132	5,018
訊強通訊科技(股)公司	—	—	11,049
	<u>\$ 77,936</u>	<u>\$ 46,656</u>	<u>\$ 60,531</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102.12.31	101.12.31	101.01.01
成都啟臣微電子有限公司	38.40%	—	—
前瞻能源科技(股)公司	18.00%	18.00%	18.00%
展連科技(股)公司	18.87%	16.46%	20.00%
訊強通訊科技(股)公司	25.00%	25.00%	25.00%

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司民國 97 年 2 月 12 日參與訊強通訊科技股份有限公司(以下簡稱訊強通訊)現金增資，合併公司認購 8,000 仟股，投資金額計 80,000 仟元，取得 25%股權，採權益法評價。
2. 合併公司採權益法評價之關聯企業－訊強通訊，因長期虧損致股東權益淨值已成負數，合併公司對訊強通訊之損失份額，已超過其權益法下投資訊強通訊之帳面價值，合併公司已於民國 101 年度停止按權益法認列進一步之損失。

自訊強通訊相關經查核之財務報表摘錄當年度累積未認列損失份額如下：

	102 年度	101 年度
未認列關聯企業損失份額		
當年度金額	\$ 9,736	\$ 13,829
累積金額	\$ 23,565	\$ 13,829

3. 合併公司於民國 100 年 4 月、101 年 12 月及 102 年 12 月分別投資展連科技股份有限公司(以下簡稱展連科技)1,000 仟股、498 仟股及 500 仟股，投資金額共計 19,980 仟元。

展連公司於民國 102 年 12 月 27 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 70,700 仟元，減資比例為每仟股減資 700 股，減資後合併公司持股為 949 仟股。

合併公司未依持股比例參與展連科技民國 102 年 6 月、12 月及 101 年 2 月、8 月及 12 月現金增資，致使對被投資者所享之權益份額發生變動，調整資本公積金額 1,082 仟元。

因展連科技長期虧損，致合併公司投資之帳面金額已有減損，故依預計可回收金額低於帳面價值之部份認列減損損失，其金額計 3,344 仟元。

截至民國 102 年 12 月 31 日止，合併公司對展連科技之持股比例為 18.87%，合併公司對展連科技之持股比例雖未達 20%，惟合併公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

4. 合併公司於民國 100 年 7 月及 11 月分別投資前瞻能源科技股份有限公司(以下簡稱前瞻能源)3,000 仟股及 1,500 仟股，投資金額共計 45,000 仟元，取得 18.00%股權，合併公司對前瞻能源之持股比例雖未達 20%，惟合併公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 合併公司未按持股比例參與前瞻能源民國 100 年 11 月現金增資，致使對被投資者所享之權益份額發生變動，調整資本公積金額 203 仟元。
6. 合併公司於民國 102 年 9 月投資成都啟臣微電子有限公司(以下簡稱成都啟臣)4,800 仟股，投資金額人民幣 8,000 仟元，取得 38.40% 股權，採權益法評價。
7. 有關合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產	\$ 447,783	\$ 539,724	\$ 593,659
總負債	\$ 247,289	\$ 352,898	\$ 294,077

	102 年度	101 年度
本年度營業收入	\$ 983,319	\$ 818,805
本年度淨損	\$ (96,022)	\$ (153,316)
本年度其他綜合損益	\$ 283	\$ (440)

8. 民國 102 年及 101 年度採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。
9. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，上列採用權益法之投資未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(十) 不動產、廠房及設備

		102 年度				
		101.12.31	增 加	出售及報廢	淨兌換差額	102.12.31
成 本：						
土 地	\$	133,228	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 133,228
建 築 物		104,623	—	—	—	104,623
機 器 設 備		351	—	351	—	—
運 輸 設 備		1,559	4,005	—	26	5,590
辦 公 設 備		10,304	413	946	195	9,966
其 他 設 備		60,232	27,822	22,225	322	66,151
成 本 小 計		310,297	32,240	23,522	543	319,558
累計折舊：						
建 築 物		30,861	2,322	—	—	33,183
機 器 設 備		167	52	219	—	—
運 輸 設 備		737	737	—	17	1,491
辦 公 設 備		6,698	461	851	121	6,429
其 他 設 備		30,275	27,765	21,510	208	36,738
累 計 折 舊 小 計		68,738	31,337	22,580	346	77,841
累 計 減 損		6,201	—	—	—	6,201
淨 額	\$	235,358	\$ 903	\$ 942	\$ 197	\$ 235,516

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		101年度				
		101.01.01	增 加	出售及報廢	淨兌換差額	101.12.31
成 本：						
土 地	\$	154,418	\$ —	\$ 21,190	\$ —	\$ 133,228
建 築 物		121,419	—	16,796	—	104,623
機 器 設 備		351	—	—	—	351
運 輸 設 備		5,103	—	3,503	(41)	1,559
辦 公 設 備		12,686	298	2,336	(344)	10,304
其 他 設 備		79,270	28,796	47,274	(560)	60,232
成 本 小 計		373,247	29,094	91,099	(945)	310,297
累計折舊：						
建 築 物		33,590	2,678	5,407	—	30,861
機 器 設 備		80	87	—	—	167
運 輸 設 備		3,899	363	3,503	(22)	737
辦 公 設 備		8,138	977	2,199	(218)	6,698
其 他 設 備		48,065	28,906	46,302	(394)	30,275
累 計 折 舊 小 計		93,772	33,011	57,411	(634)	68,738
累 計 減 損		6,201	—	—	—	6,201
淨 額	\$	273,274	\$ (3,917)	\$ 33,688	\$ (311)	\$ 235,358

1. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	40~55 年
機 器 設 備	3 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	2~5 年
其 他 設 備	1~10 年

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，合併公司均未有提供不動產、廠房及設備作為借款擔保或質押之情形。

(十一)短期借款

- 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，合併公司帳列均無「短期借款」。
- 合併公司於民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，均未有提供資產作為短期借款擔保或質押之情形。
- 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，金融機構授予合併公司借款額度尚未動支者均為 170,000 仟元。

(十二) 應付票據

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付票據—因營業而發生	\$ —	\$ —	\$ 133
應付票據—非因營業而發生	—	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 133</u>

(十三) 其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付設備款	\$ —	\$ 1,095	\$ —
應付薪資及獎金	47,218	25,477	56,770
應付員工紅利及董監酬勞	—	2,770	—
應付勞務費	29,227	5,209	3,925
其他	19,752	23,635	29,754
	<u>\$ 96,197</u>	<u>\$ 58,186</u>	<u>\$ 90,449</u>

(十四) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

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

合併公司中位於中華人民共和國之孫公司—普誠深圳之員工，係屬該地政府營運之退休福利計畫成員。孫公司—普誠深圳須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於該地政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於民國 102 年及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 20,000 仟元及 13,625 仟元。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,156 仟元及 2,277 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司部份員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳俊雄先生於民國 102 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預期單位福利法衡量。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	102.12.31	101.12.31
折現率	1.75%	1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.5%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 253	\$ 308
利息成本	1,281	1,597
計畫資產預期報酬	(538)	(682)
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,223</u>
	102 年度	101 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 110	\$ 188
推銷費用	203	214
管理費用	406	318
研發費用	277	503
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,223</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
已提撥確定福利義務之現值	\$ 76,093	\$ 85,401	\$ 91,263
計畫資產之公允價值	(32,498)	(35,890)	(38,973)
提撥狀況	43,595	49,511	52,290
未認列淨精算利益	3,588	1,990	—
應計退休金負債	<u>\$ 47,183</u>	<u>\$ 51,501</u>	<u>\$ 52,290</u>

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
期初確定福利義務	\$ 85,401	\$ 91,263
當期服務成本	253	308
利息成本	1,281	1,597
雇主提撥數	(32,498)	(35,890)
精算損失(利益)	1,904	(330)
福利支付數	(9,158)	(5,447)
應計退休金負債	<u>\$ 47,183</u>	<u>\$ 51,501</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 35,890	\$ 38,973
計畫資產預期報酬	538	682
精算損失	(86)	(330)
計畫參與者提撥數	5,314	2,012
福利支付數	(9,158)	(5,447)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 32,498</u>	<u>\$ 35,890</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102.12.31	101.12.31
現金	23	24
權益工具	45	39
債務工具	32	37
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計。民國 102 年及 101 年度計畫資產之實際報酬分別為 452 仟元及 352 仟元。

經驗調整之歷史資訊列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$ 76,093	\$ 85,401	\$ 91,263
計畫資產公允價值	(32,498)	(35,890)	(38,973)
提撥狀況	<u>\$ 43,595</u>	<u>\$ 49,511</u>	<u>\$ 52,290</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ (1,684)</u>	<u>\$ (2,320)</u>	<u>\$ —</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ —</u>

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期於民國 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,182 仟元。

(十五) 權 益

1. 普通股股本

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
額定股數(仟股)	230,000	230,000	230,000
額定股本	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	180,920.7	180,920.7	180,920.7
已發行股本	\$ 1,809,207	\$ 1,809,207	\$ 1,809,207

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股票發行溢價	\$ 915	\$ 915	\$ 91,375
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	653	653	—
採用權益法認列關聯企業 或合資股權淨值之變動	1,285	1,349	203
員工認股權	4,751	4,751	4,557
	\$ 7,604	\$ 7,668	\$ 96,135

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公司債轉換溢價等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司於民國101年6月18日經股東常會決議以資本公積配發現金每股0.5元。

3. 保留盈餘及股利政策

本公司企業生命週期處於景氣持續成長階段，公司營業規模日益擴大，為可長久永續經營之事業。考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，茲將未來盈餘分派各項提撥敘述如下：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會按下列百分比擬定盈餘分配案，提報股東會，經其決議後分配之：

- (1)董事酬勞百分之一點五。
- (2)員工紅利為百分之五至百分之二十。員工紅利之發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (3)股東紅利百分之七十八點五至百分之九十三點五，可以現金或股票形式發放。

本公司自民國97年6月13日起已無監察人，原監察人職務由審計委員會執行。

依公司法之規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配民國101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自民國102年起，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

本公司、子公司－誠益投資及子公司－核芯科技分配屬於民國87年度(含)以後未分配盈餘時，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。

本公司對於員工紅利及董事酬勞之估計，係依過去發放經驗為基礎，分別按預計分派股利金額及公司章程所規定員工紅利及董事酬勞成數估算。

本公司民國102年度處於虧損狀態，故不予估計；民國101年度估計員工紅利及董事酬勞分別為2,131仟元及639仟元。

本公司股東常會分別於民國102年及101年6月決議之民國101年及100年度盈餘分配案與董事會通過之擬議分配案相同，有關盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 3,456	\$ 3,483		
特別盈餘公積	—	27,295		
普通股現金股利	36,184	—	\$ 0.2	\$ —
	<u>\$ 39,640</u>	<u>\$ 30,778</u>		

本公司民國102年及101年6月之股東常會同時決議分派民國101年及100年度員工現金紅利及董事酬勞分別為2,515仟元及0元，前述擬分派金額與民國101年及100年度財務報表認列2,770仟元及0元之差異屬會計估計變動，已分別列為民國102年及101年度之損益。

本公司民國102年度虧損撥補案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會決議通過。

有關本公司董事會通過及股東會決議之董事酬勞及員工紅利相關資訊，可自公開資訊觀測站等網站查詢。

4. 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故不予提列特別盈餘公積。

5. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ (12,095)	\$ (220)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	13,791	(14,306)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額之相關所得稅	(2,344)	2,431
期末餘額	\$ (648)	\$ (12,095)

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(2) 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ (33,067)	\$ (36,397)
備供出售金融資產未實現損益	1,673	2,013
處分備供出售金融資產累計損益		
重分類至損益相關科目	—	1,317
期末餘額	\$ (31,394)	\$ (33,067)

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累積利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

6. 非控制權益

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 13,143	\$ —
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(10,106)	(7,254)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	(653)
取得非控制權益	—	21,050
期末餘額	\$ 3,037	\$ 13,143

(十六) 股份基礎給付協議

1. 截至民國102年12月31日止，本公司員工認股權證基本資料如下：

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

協議之類型	金管會核准日	核准單位	給與日	給與單位	合約期間	既得期間
員工認股計畫	94.01.07	4,500	94.02.24	3,415	10年	屆滿2年100%
			94.05.25	1,085		
員工認股計畫	94.10.25	5,000	94.10.28	3,100	6年	屆滿2年50%
			95.04.27	1,200		屆滿3年75%
			95.08.18	700		屆滿4年100%
員工認股計畫	95.09.19	3,000	96.04.27	1,500	6年	屆滿2年50%
			96.08.15	1,500		屆滿3年75%
						屆滿4年100%
員工認股計畫	96.09.11	3,135	96.09.27	2,000	6年	屆滿2年50%
			97.07.02	1,135		屆滿3年75%
						屆滿4年100%

截至民國102年12月31日止，本公司員工認股權證有4,148.00單位已行使及7,605.5單位已失效。

2. 民國102年及101年度流通在外員工認股權證相關資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	數量(單位)	加權平均行使價格	數量(單位)	加權平均行使價格
期初流通在外	8,881.50	\$ 27.03	10,267.50	\$ 26.12
本期給與	—	\$ —	—	\$ —
本期行使	—	\$ —	—	\$ —
本期失效	(5,000.00)	\$ 34.98	(1,386.00)	\$ 17.12
期末流通在外	3,881.50	\$ 16.40	8,881.50	\$ 27.03
期末可行使之員工認股權	3,881.50	\$ 16.40	8,881.50	\$ 27.03

3. 截至民國102年及101年12月31日暨101年1月1日止流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
行使價格之範圍	\$11.20~\$18.40	\$11.40~\$45.60	\$11.90~\$46.10
加權平均預期剩餘存續期限(年)	1.02	1.21	1.97

4. 民國102年及101年度認列之酬勞成本分別為0元及194仟元。

5. 民國102年及101年度估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權憑證之比率均為20.70%。

6. 本公司員工認股權之公平價值係採Black-Scholes選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

	102 年度	101 年度
預期價格波動率	37.36%~64.07%	37.36%~67.88%
無風險利率	0.875%；2.590%	0.875%；2.590%
現金股利率	2.66%~6.67%	1.01%~6.67%
預期存續期間	6.00年~9.91年	5.83年~9.91年

(十七) 收入

對各主要產品及勞務收入之分析，請詳附註十四。

(十八) 費用性質之額外資訊

合併公司當期淨(損)利係包含以下項目：

性 質 別	102年度			101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	\$ 17,449	\$ 283,313	\$ 300,762	\$ 19,563	\$ 316,089	\$ 335,652
勞健保費用	1,719	19,447	21,166	1,852	25,218	27,070
退休後福利						
確定提撥計畫	919	19,081	20,000	1,066	12,559	13,625
確定福利計畫	110	886	996	188	1,035	1,223
其他用人費用	896	8,579	9,475	1,076	9,551	10,627
	<u>\$ 21,093</u>	<u>\$ 331,306</u>	<u>\$ 352,399</u>	<u>\$ 23,745</u>	<u>\$ 364,452</u>	<u>\$ 388,197</u>
折舊費用	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 29,659</u>	<u>\$ 31,337</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 30,901</u>	<u>\$ 33,011</u>

(十九) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入		
銀行存款	\$ 5,554	\$ 6,821
可轉換公司債利息補償金	212	39
其他	12	22
	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 6,882</u>

(二十) 其它利益及損失

	102 年度	101 年度
其他利益		
透過損益按公允價值衡量之金融資 產之淨利益	17,502	\$ 35,737
租賃收入	294	—
處分投資利益淨額	—	23,489
處分及報廢不動產、廠房及設備利 益淨額	—	34,160
股利收入	2,229	2,882
兌換利益淨額	6,984	—
其他收入	2,842	3,101
	<u>29,851</u>	<u>99,369</u>
其他損失		
處分及報廢不動產、廠房及設備損 失淨額	(942)	—
金融資產減損損失	(7,232)	(26,425)
兌換損失淨額	—	(13,109)
其他支出	(103)	(7,901)
	<u>(8,277)</u>	<u>(47,435)</u>
	<u>\$ 21,574</u>	<u>\$ 51,934</u>

(二十一)財務成本

	102 年度	101 年度
其他利息費用	\$ —	\$ 303

(二十二)所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 721	\$ 9,073
以前年度之調整	1,427	1,138
	<u>2,148</u>	<u>10,211</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生或迴轉之遞延所得稅	9,369	12,766
	<u>9,369</u>	<u>12,766</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,517</u>	<u>\$ 22,977</u>

2. 稅前淨(損)利與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	102 年度	101 年度
依稅前淨(損)利計算之所 得稅(利益)費用	\$ (21,697)	\$ 4,175
未分配盈餘加徵10%	—	405
以前年度所得稅低估	1,427	1,138
境外所得已扣抵稅額	721	—
投資抵減稅額	—	(2,472)
永久性差異所得稅影響數	(2,496)	(11,550)
虧損扣抵以後年度	19,383	5,757
採權益法認列之投資損失	5,621	9,471
金融資產減損損失	(382)	4,436
聯屬公司間未實現銷貨利益	465	321
聯屬公司間已實現銷貨利益	(321)	(284)
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	171	(1,467)
上年度未實現兌換(損失) 利益回轉	(79)	238
未實現兌換(利益)損失	(324)	79
研發轉量產光罩費	(341)	(36)
當期所得稅費用	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 10,211</u>

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

孫公司－普誠深圳依「中華人民共和國企業所得稅法」及相關法令規定，其所得稅按15%稅率徵收。

3. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算	\$ (2,344)	\$ 2,431

4. 當年度所得稅資產與負債：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 268	\$ —	\$ —
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ —	\$ 4,474	\$ 4,717

5. 遞延所得稅資產及負債：

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債變動如下：

民國 102 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
虧損扣抵以後年度	\$ —	\$ 10,697	\$ —	\$ 10,697
備抵存跌價及呆滯損失	3,966	172	—	4,138
聯屬公司間未實現銷貨利益	321	144	—	465
研發轉量產光罩費用	535	(342)	—	193
研究發展支出投資抵減	18,223	(18,223)	—	—
自動化設投資抵減	1,344	(1,344)	—	—
人才培訓投資抵減	70	(70)	—	—
未實現兌換損失	79	(79)	—	—
小計	24,538	(9,045)	—	15,493
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	—	(324)	—	(324)
換算國外營運機構淨資產之兌換差額	(3,229)	—	(2,344)	(5,573)
小計	(3,229)	(324)	(2,344)	(5,897)
遞延所得稅資產淨額	\$ 21,309	\$ (9,369)	\$ (2,344)	\$ 9,596
民國 101 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
備抵存跌價及呆滯損失	\$ 5,434	\$ (1,468)	\$ —	\$ 3,966
聯屬公司間未實現銷貨利益	284	37	—	321
研發轉量產光罩費用	571	(36)	—	535
研究發展支出投資抵減	24,710	(6,487)	—	18,223
自動化設投資抵減	6,215	(4,871)	—	1,344
人才培訓投資抵減	328	(258)	—	70
未實現兌換損失	—	79	—	79
小計	37,542	(13,004)	—	24,538

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 101 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	(238)	238	—	—
換算國外營運機構淨資產之兌換差額	(5,660)	—	2,431	(3,229)
小計	(5,898)	238	2,431	(3,229)
遞延所得稅資產淨額	\$ 31,644	\$ (12,766)	\$ 2,431	\$ 21,309

6. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國102年12月31日止，本公司無可使用投資抵減金額。

虧損扣抵相關資訊如下：

	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
本公司	\$ 62,926	民國 112 年度
子公司－核芯科技	76,529	民國 112 年度
子公司－誠益投資	8,126	民國 112 年度
	<u>\$ 147,581</u>	

截至民國102年12月31日止，本公司民國96年度增資擴展經營高階積體電路設計(類比IC、LCD DRIVER IC、MCU(16bit以上)、DSP、RF IC、SOC、ASIC(100萬Gate count以上))之投資計劃，已於民國98年4月20日取得經濟部核發新興重要策略性產業完成證明，並獲得財政部民國98年7月17日台財稅字第09804075560號函核准，自民國99年1月1日起連續五年內就新增所得免徵營利事業所得稅。

7. 兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ 1,941	\$ 3,070	\$ 2,950
子公司－誠益投資	\$ 25,750	\$ 25,603	\$ 24,719
子公司－核芯科技	\$ —	\$ —	\$ —
實際(預計)盈餘分配之 稅額扣抵比率			
本公司	21.16 %	16.10 %	20.99 %
子公司－誠益投資	29.73 %	23.84 %	21.47 %
子公司－核芯科技	—	—	—

本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司已無屬於民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

8. 所得稅核定情形

截至民國102年12月31日止，本公司及子公司一誠益投資之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

(二十三) 每股盈餘

合併公司計算每股盈虧之分子及分母揭露如下：

	102年度					
	<u>金額(仟元)(分子)</u>		<u>股數(分母)</u>	<u>每股虧損(元)</u>		
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)
基本每股虧損						
屬於母公司普通股股東之本期純損	\$ (85,398)	\$ (96,915)	180,921	\$ (0.47)	\$ (0.54)	
	101年度					
	<u>金額(仟元)(分子)</u>		<u>股數(分母)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>		
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)
基本每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 60,584	\$ 37,607	180,921	\$ 0.33	\$ 0.21	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
員工認股權憑證	—	—	—			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 60,584	\$ 37,607	180,921	\$ 0.33	\$ 0.21	

(二十四) 資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二十五) 金融工具

1. 金融工具之種類

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 685,238	\$ 633,780	\$ 599,552
指定為透過損益按公允價值衡量	56,253	112,947	149,166
現金及約當現金	483,167	403,180	314,370
無活絡市場之債券投資	81,679	111,553	138,084
備供出售金融資產	11,710	10,037	12,503
應收票據及帳款	213,748	250,639	287,997
其他應收款	44,816	135,218	46,786
存出保證金	2,363	3,474	2,907
	<u>\$ 1,578,974</u>	<u>\$ 1,660,828</u>	<u>\$ 1,551,365</u>
<u>金融負債</u>			
應付票據及帳款	\$ 148,504	\$ 176,114	\$ 163,639
其他應付款	96,197	58,186	90,449
	<u>\$ 244,701</u>	<u>\$ 234,300</u>	<u>\$ 254,088</u>

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，衡量方式係基於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

102.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 658,404	\$ —	\$ —	\$ 658,404
上市(櫃)公司股票	26,834	—	—	26,834
可轉換公司債	56,253	—	—	56,253
	<u>\$ 741,491</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 741,491</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 11,710	\$ —	\$ —	\$ 11,710

101.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 592,655	\$ —	\$ —	\$ 592,655
上市(櫃)公司股票	41,125	—	—	41,125
可轉換公司債	112,947	—	—	112,947
	<u>\$ 746,727</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 746,727</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 10,037	\$ —	\$ —	\$ 10,037

101.01.01				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 580,399	\$ —	\$ —	\$ 580,399
上市(櫃)公司股票	19,153	—	—	19,153
可轉換公司債	149,166	—	—	149,166
	<u>\$ 748,718</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 748,718</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 8,622	\$ —	\$ —	\$ 8,622
可轉換公司債	3,881	—	—	3,881
	<u>\$ 12,503</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 12,503</u>

合併公司民國 102 年及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

3. 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 市場風險

合併公司從事之業務涉及若干外幣，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，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大：

		單位：各外幣仟元					
		102.12.31		101.12.31		101.01.01	
		外	幣	匯	率	外	幣
		匯	率	匯	率	匯	率
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣		\$ 10,385	29.755	\$ 8,180	28.99	\$ 7,092	30.225
日圓：新台幣		51,592	0.2819	36,129	0.3344	35,254	0.3886
人民幣：美金		60,393	0.1643	71,140	0.1593	62,416	0.1590
港幣：新台幣		87	3.813	105	3.717	130	3.867
<u>非貨幣性項目</u>							
人民幣：美金		\$ 10,244	0.1735	\$ 1,348	0.2355	\$ 1,309	0.2368
<u>以外幣衡量之合併個體淨資產影響數</u>							
美金：新台幣		\$ 11,019	29.755	\$ 10,956	28.99	\$ 10,100	30.225
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣		\$ 3,302	29.855	\$ 3,882	29.09	\$ 3,620	30.325
日圓：新台幣		1,786	0.2859	1,809	0.3384	1,853	0.3926
人民幣：美金		8,548	0.1643	10,570	0.1593	8,320	0.1590
港幣：新台幣		32	3.873	25	3.777	33	3.927

(2) 利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使短期借款之有效利率變動，進而使未來現金流量產生波動，惟合併公司民國 102 年 12 月 31 日帳列無短期借款，故無因利率變動而產生之現金流量風險。

(3) 信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因合併公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬訂一定之外匯交易額度內承作，預期不致發生信用風險。

(4) 流動性風險

合併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。

合併公司投資之股票及基金等均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

102.12.31					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款(含關係人)	\$ 148,504	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 148,504
其他應付款	96,197	—	—	—	96,197
	<u>\$ 244,701</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 244,701</u>
101.12.31					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款(含關係人)	\$ 176,114	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 176,114
其他應付款	58,186	—	—	—	58,186
	<u>\$ 234,300</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 234,300</u>

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易金額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間交易明細揭露如下。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一) 銷 貨

	102 年度	101 年度
關聯企業	\$ 49	\$ 18

合併公司對關係人之銷售價格與一般客戶並無重大差異。

合併公司銷售予一般客戶之收款期限約為 60~90 天，售予關聯企業之收款期限為月結 60 天。

(二) 進 貨

	102 年度	101 年度
關聯企業	\$ 5,346	\$ —

合併公司對關係人之進貨之價格及付款條件與其他非關係人相較並無重大差異。

(三) 其 他

項 目	102 年度	101 年度
關聯企業 其他收入	\$ 840	\$ —

(四) 應收付款項

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款：			
關聯企業	\$ —	\$ 19	\$ —
其他應收款：			
關聯企業	\$ 74	\$ —	\$ —
應付帳款：			
關聯企業	\$ 65	\$ —	\$ —

(五) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期福利	\$ 18,724	\$ 16,261
退職後福利	5,142	5,142
	\$ 23,866	\$ 21,403

八、質押之資產

本公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日提供資產予海關作為抵(質)押之擔保，其帳面價值明細如下：

項 目	102.12.31	101.12.31	101.01.01
定期存款			
(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 2,010	\$ 2,138	\$ 2,116

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

合併公司部份產品使用其他公司之專利權，依約應按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)重分類：

合併公司民國 101 年 12 月 31 日財務報表若干科目已配合民國 102 年 12 月 31 日之財務報表作適當重分類，其結果對財務報表表達無重大之影響。

十三、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. 為他人背書保證者：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：參閱附表四。

(三)大陸投資資訊：參閱附表五。

十四、部門資訊：

(一)營運部門財務資訊：合併公司係經營積體電路設計、製造及買賣，屬單一應報導部門。

(二)主要產品及勞務收入資訊：合併公司於民國 102 年及 101 年度主要產品及勞務收入資訊列示如下：

項 目	102 年度	101 年度
螢光幕驅動器系列	\$ 954,834	\$ 1,155,626
多媒體音響控制器列	227,613	248,248
無線通訊射頻	134,634	170,755
其他	154,054	110,866
銷售收入合計	1,471,135	1,685,495
設計收入	19,016	8,909
營業收入淨額	\$ 1,490,151	\$ 1,694,404

(三)地區別財務資訊：合併公司於民國 102 年及 101 年度地區別財務資訊列示如下：

地 區	102 年度		101 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
日 本	\$ 766,520	\$ —	\$ 876,301	\$ —
中國大陸(含香港)	332,772	52,877	284,895	9,204
台 灣	299,701	262,966	416,822	276,284
韓 國	50,161	—	84,284	—
其 他	40,997	—	32,102	—
	\$ 1,490,151	\$ 315,843	\$ 1,694,404	\$ 285,488

(四)重要客戶財務資訊：合併公司民國 102 年及 101 年度對單一客戶之銷售金額占銷貨收入總額百分之十以上者，明細如下：

客 戶 名 稱	102 年度		101 年度	
	金 額	佔當期營業收入百分比	金 額	佔當期營業收入百分比
C3	\$ 507,011	33.81	\$ 570,922	33.44
C6	226,012	15.07	221,517	12.98
	\$ 733,023	48.88	\$ 792,439	46.42

十五、首次採用國際財務報導：

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎：

合併公司民國 101 年 1 月 1 日之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至國際財務報導準則之影響：

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年度合併綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節如下：

101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(1)	450,338	(135,968)	314,370
無活絡市場之債券投資(1)	—	138,084	138,084
其他金融資產-受限制資產(1)	2,116	(2,116)	—
遞延所得稅資產-流動(2)	22,318	(22,318)	—
固定資產(3)	255,653	17,621	273,274
遞延費用(3)	17,621	(17,621)	—
遞延所得稅資產-非流動(2)及(5)	14,986	16,658	31,644
資產總額	2,538,244	(5,660)	2,532,584
應計退休金負債(4)	28,978	23,312	52,290
負債總額	296,830	23,312	320,142
保留盈餘合計(4)、(5)及(6)	364,800	(11,501)	353,299
累積換算調整數(5)	33,077	(33,297)	(220)
未認列為退休金成本之淨損失(4)	(15,826)	15,826	—
股東權益總額	2,241,414	(28,972)	2,212,442

(1)依 IAS7 之規定，存款期間超過三個月以上之定期存款，因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故重分類為無活絡市場之債券投資。

(2)依 IAS12 之規定，將遞延所得稅資產 22,318 仟元歸類為非流動。

(3)依 IAS16 之規定，遞延費用在國際財務報導準則下依性質重分類為不動產、廠房及設備。

(4)依 IAS19 之規定，迴轉先前一般公認會計原則認列之未認列為退休金成本之淨損失 15,826 仟元，並於轉換日補認確定福利義務 39,138 仟元。

(5)依 IAS21 及 IFRS1 之規定，本公司於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數 33,297 仟元推定為零，並相對調整所得稅影響數 5,660 仟元。

(6)依金管證發字第 1010012865 號之規定，本公司於轉換日因首次採用 IFRSs 而產生保留盈餘淨減少，故無需提列特別盈餘公積。

2. 民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

101 年 12 月 31 日財務狀況調節表

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(1)	512,595	(109,415)	403,180
無活絡市場之債券投資(1)	—	111,553	111,553
其他金融資產-受限制資產(1)	2,138	(2,138)	—
遞延所得稅資產-流動(2)	24,400	(24,400)	—
固定資產(3)	218,791	16,567	235,358
遞延費用(3)	16,567	(16,567)	—
遞延所得稅資產-非流動(2)及(5)	138	21,171	21,309
資產總額	2,489,546	(3,229)	2,486,317
應計退休金負債(4)	30,433	21,068	51,501
負債總額	289,487	21,068	310,555
保留盈餘合計(4)及(5)	399,363	(8,457)	390,906
累積換算調整數(5)	19,413	(31,508)	(12,095)
未認列為退休金成本之淨損失(4)	(15,668)	15,668	—
股東權益總額	2,200,059	(24,297)	2,175,762

(1)依 IAS7 之規定，存款期間超過三個月以上之定期存款，因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故重分類為無活絡市場之債券投資。

(2)依 IAS12 之規定，將遞延所得稅資產 24,400 仟元歸類為非流動。

(3)依 IAS16 之規定，遞延費用在國際財務報導準則下依性質重分類為不動產、廠房及設備。

(4)依 IAS19 之規定，迴轉先前一般公認會計原則認列之未認列為退休金成本之淨損失 15,668 仟元，並於轉換日補認確定福利義務 39,138 仟元，及迴轉退休金成本 2,402 仟元。

(5)原會計政策下合併個體內之普誠深圳以人民幣為功能性貨幣，轉換後依據 IAS21 判斷功能性貨幣由人民幣更改為美金，故於轉換日將普誠深圳之功能性貨幣由人民幣再衡量為美金，且選用首次適用之豁免調整期初保留盈餘並相對調整所得稅影響數。

3. 民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節如下：

101 年度損益調節表

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,694,404	—	1,694,404
營業成本(b)	(1,081,005)	180	(1,080,825)
營業毛利	613,399	180	613,579
營業費用(b)	(600,983)	2,222	(598,761)
營業淨利	12,416	2,402	14,818
營業外收益及費損(a)	37,870	642	38,512
稅前淨利	50,286	3,044	53,330
所得稅費用(a)	(22,977)	—	(22,977)
稅後淨利	27,309	3,044	30,353

(a)原會計政策下合併個體內之普誠深圳以人民幣為功能性貨幣，轉換後依據 IAS21 判斷功能性貨幣由人民幣更改為美金，故於轉換日將普誠深圳之功能性貨幣由人民幣再衡量為美金，並相對調整所得稅影響數。

(b)依 IAS19 之規定，認列確定福利計畫成本，於民國 101 年度迴轉退休金成本 2,402 仟元。

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 員工福利：針對所有員工退休計劃，於轉換日選擇認列全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。
2. 股份基礎給付：針對西元 2002 年 11 月 7 日之後給與但於轉換日前既得之權益交割股份基礎給付協議，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號。
3. 累積換算差異數：於轉換日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一

單位：新台幣仟元/美金仟元													
編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註二)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 佔最近 報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	普誠科技股 份有限公司	普誠科技(深 圳)有限公司		(註一)	408,515	USD 60	—	無	0.09%	1,021,288	Y	—	Y

註一：本公司間接持有普通股股權百分之百之孫公司。

註二：對單一企業背書保證限額不超過公司最近期財務報表之淨值 20% 為限，茲計算如下：

$$2,042,576 \text{ 仟元} \times 20\% = 408,515 \text{ 仟元}$$

註三：對外背書保證之總額度以不超過公司最近期財務報表淨值之 50% 為限，茲計算如下：

$$2,042,576 \text{ 仟元} \times 50\% = 1,021,288 \text{ 仟元}$$

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二之一

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 名 稱	價 證 券 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
						股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	公 允 價 值
普誠科技股份有限公司	受益憑證	元大萬泰	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,463	51,285	—	51,285
普誠科技股份有限公司	受益憑證	日盛	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,422	20,560	—	20,560
普誠科技股份有限公司	受益憑證	台新真吉	利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,830	30,781	—	30,781
普誠科技股份有限公司	受益憑證	凱基	凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,175	35,992	—	35,992
普誠科技股份有限公司	受益憑證	兆豐國際	實鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,680	20,552	—	20,552
普誠科技股份有限公司	受益憑證	台新大眾	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,178	30,227	—	30,227
普誠科技股份有限公司	受益憑證	寶來	得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,063	35,977	—	35,977
普誠科技股份有限公司	受益憑證	復華	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,171	30,699	—	30,699
普誠科技股份有限公司	受益憑證	瀚亞	威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,304	30,616	—	30,616
普誠科技股份有限公司	受益憑證	台新1699	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,083	40,732	—	40,732
普誠科技股份有限公司	受益憑證	第一金	台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,055	30,688	—	30,688
普誠科技股份有限公司	受益憑證	新光吉星	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,983	30,052	—	30,052
普誠科技股份有限公司	受益憑證	德信萬保	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,591	30,309	—	30,309
普誠科技股份有限公司	受益憑證	群益安穩	貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,919	30,255	—	30,255
普誠科技股份有限公司	受益憑證	富蘭克林	華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,957	29,808	—	29,808
普誠科技股份有限公司	受益憑證	第一金	全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	115	20,104	—	20,104
普誠科技股份有限公司	受益憑證	華頓	平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,663	30,074	—	30,074
普誠科技股份有限公司	受益憑證	統一	強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,839	30,035	—	30,035
普誠科技股份有限公司	受益憑證	安泰ING	鑫全球債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	831	10,358	—	10,358
普誠科技股份有限公司	受益憑證	保德信	好好時債組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	500	5,203	—	5,203
普誠科技股份有限公司	受益憑證	富蘭克林	全球債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	755	10,362	—	10,362

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二之二

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 類	有 名	價 證	券 稱	與 有 價 證 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末
							股	數	帳面金額	比率(%)	公允價值
普誠科技股份有限公司	受益憑證	統一全球債	債券組合基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		451	5,163	—	5,163
普誠科技股份有限公司	受益憑證	聯邦優勢策略全球債	債券組合基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		341	5,064	—	5,064
普誠科技股份有限公司	受益憑證	摩根總收益	債券組合基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		936	10,102	—	10,102
普誠科技股份有限公司	受益憑證	保德信新興市場企業債	債券基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		999	9,945	—	9,945
普誠科技股份有限公司	受益憑證	凱基新興亞洲債券基金 A	不配息		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		500	4,971	—	4,971
普誠科技股份有限公司	上市股票	京元電子(股)	公司	司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		813	16,627	—	16,627
普誠科技股份有限公司	可轉換公司債	啟基科技(一)			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		160	16,088	—	16,088
普誠科技股份有限公司	可轉換公司債	晶技(四)			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		100	10,000	—	10,000
普誠科技股份有限公司	上櫃股票	商丞科技(股)	公司	司	—	以成本衡量之金融資產		4,598	51,228	5.03%	51,228
普誠科技股份有限公司	上櫃股票	倚強科技(股)	公司	司	—	以成本衡量之金融資產		2,160	15,509	9.69%	15,509
普誠科技股份有限公司	海外可轉換公司債	友達光電(股)	公司	司	—	以成本衡量之金融資產		1,400	37,491	—	37,491
誠益投資股份有限公司	受益憑證	寶來得利貨幣市場基金	基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		645	10,279	—	10,279
誠益投資股份有限公司	受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		659	10,391	—	10,391
誠益投資股份有限公司	受益憑證	永豐貨幣市場基金	基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		766	10,428	—	10,428
誠益投資股份有限公司	受益憑證	凱基台灣精五門基金	基金	金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		133	2,421	—	2,421
誠益投資股份有限公司	受益憑證	凱基新興亞洲債券基金 A	不配息		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		500	4,971	—	4,971
誠益投資股份有限公司	上櫃股票	元隆電子(股)	公司	司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		22	136	—	136
誠益投資股份有限公司	上櫃股票	商丞科技(股)	公司	司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		650	10,071	—	10,071
誠益投資股份有限公司	可轉換公司債	啟基科技(一)			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產		300	30,165	—	30,165
誠益投資股份有限公司	上市股票	達方電子(股)	公司	司	—	備供出售金融資產		523	11,710	—	11,710

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二之三

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 名 公 司	價 值	證 券 類 別	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
							股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	公 允 價 值
誠益投資股份有限公司	股 票	瑞 鼎 科 技 (股) 公 司			—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	128	22,384	0.20%	22,384
誠益投資股份有限公司	上 櫃 股 票	商 丞 科 技 (股) 公 司			—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	3,506	38,876	3.83%	38,876
誠益投資股份有限公司	上 櫃 股 票	元 隆 電 子 (股) 公 司			—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	1,152	9,684	1.14%	9,684

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
普誠科技(股)公司	普誠科技(深圳)有限公司	1	銷貨	13,301	無重大差異	0.89%
普誠科技(股)公司	普誠科技(深圳)有限公司	1	進貨	99,742	無重大差異	6.69%
普誠科技(股)公司	普誠科技(深圳)有限公司	1	委託代工	38,400	無重大差異	2.58%
普誠科技(股)公司	普誠科技(深圳)有限公司	1	應收帳款－關係人	4,730	無重大差異	0.20%
普誠科技(股)公司	普誠科技(深圳)有限公司	1	應付帳款－關係人	12,094	無重大差異	0.51%
普誠科技(股)公司	核芯科技(股)公司	1	銷貨	1,768	無重大差異	0.12%
普誠科技(股)公司	核芯科技(股)公司	1	租金收入	1,259	無重大差異	0.08%
普誠科技(股)公司	核芯科技(股)公司	1	其他收入	4,848	無重大差異	0.33%
普誠科技(股)公司	核芯科技(股)公司	1	應收帳款－關係人	219	無重大差異	0.01%
普誠科技(股)公司	核芯科技(股)公司	1	其他應收款	38	無重大差異	0.00%
普誠科技(深圳)有限公司	核芯科技(股)公司	2	銷貨	2,164	無重大差異	0.15%
普誠科技(深圳)有限公司	核芯科技(股)公司	2	進貨	100	無重大差異	0.01%
普誠科技(深圳)有限公司	核芯科技(股)公司	2	應收帳款－關係人	45	無重大差異	0.00%

註：與交易人之關係有以下二種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四之一

單位：新台幣仟元及人民幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數(仟股)	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額		
普誠科技 股份有限公司	PRINCETON SILICON INC.	汶萊	投資大陸等 地區事業	595,002	595,002	18,200	100.00%	328,589	1,823	2,637
普誠科技 股份有限公司	誠益投資 股份有限公司	台灣	一般投資事業	150,000	150,000	15,000	100.00%	218,884	903	903
普誠科技 股份有限公司	訊強通訊科技 股份有限公司	台灣	無線通信產品之 研發、設計、製造及銷售	80,000	80,000	8,000	25.00%	—	(38,943)	—
普誠科技 股份有限公司	展連科技 股份有限公司	台灣	無線通信機械器材製 造、電子零組件製造、電 信器材批發及零售、電子 材料批發及零售、電信管 制射頻器材輸入及國際 貿易等	19,980	14,980	949	18.87%	2,927	(37,494)	(5,797)
普誠科技 股份有限公司	前瞻能源科技 股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電池 製造業、電器批發業、電 子材料批發及零售業	25,000	25,000	2,500	10.00%	17,406	(45,522)	(4,552)
普誠科技 股份有限公司	核芯科技 股份有限公司	台灣	電器及視聽電子產品製 造業、電子零組件製造 業、電腦及週邊設備製造 業、自動控制設備工程 業、電腦及事務性機器設 備批發及零售業、電子材 料批發及零售業、國際貿 易業、資訊軟體服務業、 產品設計業	63,950	63,950	6,395	71.05%	9,225	(43,206)	(30,698)
誠益投資 股份有限公司	前瞻能源科技 股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電池 製造業、電器批發業、電 子材料批發及零售業	20,000	20,000	2,000	8.00%	13,924	(45,522)	(3,642)

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四之二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率			
誠益投資股份有限公司	核芯科技 股份有限公司	台灣	電子產品製造業、電子零組件製造業、電腦及週邊設備工程業、自動控制設備工程業、電腦及事務性機器設備批發及零售業、電子材料批發及零售業、國際貿易業、資訊軟體服務業、產品設計業	5,000	5,000	500	5.56%	722	(43,206)	(2,402)
普誠科技(深圳)有限公司	成都啟臣微電子有限公司	大陸	電腦系統開發、集成電路設計、計算機軟硬件設計及集成電路技術服務	RMB 8,000	—	4,800	38.40%	RMB 8,950	RMB 5,408	RMB 950

普誠科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 積 存 資 金 額	初 期 自 台 灣 積 存 資 金 額	本期匯出或收回金額		本 期 自 台 灣 積 存 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司 直接或間 接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本 期已匯 回投資 收益
普誠科技(深圳)有限公司	IC 批發業、IC 零售業及國際貿易業務、電腦系統開發、集成電路設計及軟件設計	386,815 (USD13,000)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	386,815 (USD13,000)	386,815 (USD13,000)	—	—	386,815 (USD13,000)	1,855 (USD 63)	100%	1,855	327,857	—
朗富科技(深圳)有限公司	晶圓之測試、封裝、加工、集成電路設計及集成電路相關產品測試業務	193,408 (USD6,500)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	154,726 (USD5,200)	154,726 (USD5,200)	—	註二	154,726 (USD5,200)	—	—	—	—	註二

本期 赴 大 陸	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 積 存 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 (註)
541,541(USD 18,200)	541,541(USD 18,200)	1,225,546	

註一：以民國102年12月31日經會計師查核之財務報表計算，本公司赴大陸地區投資限額，茲計算如下：
2,042,576仟元 × 60% = 1,225,546仟元。

註二：本公司已於民國101年3月21日透過子公司PRINCETON SILICON INC. 出售其所間接持有朗富科技(深圳)有限公司之全數股份。
截至民國102年12月31日止，部份出售價款計USD5,736仟元已匯回，俟未來剩餘價款匯回後，再一併向投審會辦理報備。

普誠科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103 年 2 月 21 日

本公司民國 102 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102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103年2月21日董事會通過，出席董事 人中，有 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

普誠科技股份有限公司



董事長：姜長安



總經理：張國威



MEMO

普誠科技股份有限公司



負責人：姜長安

