

上櫃證券代號：3227

原證券代號：233638

原相科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八年一月一日至九月三十日
及民國九十七年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹科學工業園區創新一路五號五樓
公司電話：(03)579-5317

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7-9
(二)會計變動之理由及其影響	9-10
(三)重要會計科目之說明	10-20
(四)關係人交易	20
(五)質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其他	
1. 金融商品資訊之揭露	21-24
2. 其他	24

原相科技股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

原相科技股份有限公司及其子公司民國九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二.2所述，原相科技股份有限公司及其子公司有關員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

如合併財務報表附註二.3所述，原相科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

此 致

原相科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號
(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國九十八年十月十五日

原相科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年九月三十日
及民國九十七年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 4,837,536	70.33	\$ 4,747,962	75.03	2120	應付票據		\$ -	-	\$ 191,098	3.02
1120	應收票據淨額	三.2	336	-	1,305	-	2140	應付帳款		273,444	3.97	141,414	2.23
1140	應收帳款淨額	三.3	524,659	7.63	508,062	8.03	2150	應付關係人款項	四	189,947	2.76	159,790	2.53
1160	其他應收款	三.4	26,531	0.39	26,435	0.42	2160	應付所得稅		75,518	1.10	28,142	0.44
1200	存貨淨額	一.4、二.3及三.5	306,327	4.45	378,646	5.98	2170	應付費用	三.14	663,451	9.65	732,303	11.57
1250-1280	預付款項及其他流動資產	四	60,383	0.88	15,470	0.24	2210	其他應付款		189	-	112,000	1.77
1286	遞延所得稅資產-流動		4,888	0.07	7,607	0.12	2280	其他流動負債		21,744	0.32	1,586	0.03
	流動資產合計		5,760,660	83.75	5,685,487	89.84		流動負債合計		1,224,293	17.80	1,366,333	21.59
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1461	持有至到期日金融資產-非流動	一.3及三.6	461,656	6.71	-	-	2810	應計退休金負債		5,975	0.08	5,835	0.09
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	三.7	300,000	4.36	300,000	4.74	2820	存入保證金		393	0.01	931	0.01
	基金及投資合計		761,656	11.07	300,000	4.74		其他負債合計		6,368	0.09	6,766	0.10
								負債總計		1,230,661	17.89	1,373,099	21.69
15xx	固定資產	三.8						股東權益					
1521	房屋及建築		228,803	3.32	207,960	3.28	3xxx	母公司股東權益					
1545	研發設備		63,966	0.93	56,129	0.88	31xx	股本	三.10				
1681	其他設備		78,840	1.15	66,294	1.05	3110	普通股		1,298,264	18.87	1,245,803	19.70
	成本合計		371,609	5.40	330,383	5.21	3130	待登記股本		175	-	945	0.01
15x9	減：累計折舊		(100,384)	(1.46)	(88,523)	(1.40)	32xx	資本公積					
1672	加：預付設備款		3,996	0.07	5,664	0.10	3211	普通股股票溢價	三.11	1,695,397	24.65	1,094,772	17.30
	固定資產淨額		275,221	4.01	247,524	3.91	3251	受領股東贈與	三.11	3,816	0.06	3,816	0.06
17xx	無形資產	三.9					3260	長期股權投資	三.11	106	-	106	-
1720	專利權		7,068	0.10	8,007	0.03	3271	員工認股權	三.11及三.12	12,046	0.18	17,261	0.27
1750	電腦軟體		42,676	0.62	32,429	0.61	33xx	保留盈餘					
	無形資產合計		49,744	0.72	40,436	0.64	3310	法定盈餘公積	三.13	594,552	8.64	458,582	7.25
18xx	其他資產						3350	未分配盈餘	三.14	2,220,396	32.28	2,229,255	35.23
1800	出租資產淨額	三.8	-	-	21,099	0.33	34xx	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		3,079	0.04	529	0.01	3420	累積換算調整數		6	-	(131)	-
1830	遞延資產		6,672	0.10	7,090	0.11	3510	庫藏股票	三.15	(280,834)	(4.08)	(199,986)	(3.16)
1860	遞延所得稅資產-非流動		18,238	0.27	23,131	0.37		母公司股東權益合計		5,543,924	80.60	4,850,423	76.66
1887	受限制資產	五	3,000	0.04	3,000	0.05	3610	少數股權		103,685	1.51	104,774	1.65
	其他資產合計		30,989	0.45	54,849	0.87		股東權益合計		5,647,609	82.11	4,955,197	78.31
	資產總計		\$ 6,878,270	100.00	\$ 6,328,296	100.00		負債及股東權益總計		\$ 6,878,270	100.00	\$ 6,328,296	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃森煌

總經理：黃森煌

會計主管：羅美煒

原相科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國九十八年一月一日至九月三十日
及民國九十七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十八年一月一日 至九月三十日		九十七年一月一日 至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 2,721,774	100.05	\$ 3,776,576	100.10
4170	減：銷貨退回		(1,249)	(0.05)	(474)	(0.01)
4190	銷貨折讓		(128)	-	(3,498)	(0.09)
	營業收入淨額	三.16	2,720,397	100.00	3,772,604	100.00
5000	營業成本	二.3、三.5及四	(1,421,522)	(52.25)	(1,915,938)	(50.79)
5910	營業毛利		1,298,875	47.75	1,856,666	49.21
	營業費用	四				
6100	銷售費用		(71,142)	(2.62)	(91,485)	(2.42)
6200	管理費用		(203,476)	(7.48)	(288,396)	(7.64)
6300	研發費用		(364,024)	(13.38)	(427,284)	(11.33)
	營業費用合計		(638,642)	(23.48)	(807,165)	(21.39)
6900	營業淨利		660,233	24.27	1,049,501	27.82
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		13,236	0.49	60,514	1.60
7160	兌換利益		-	-	13,733	0.37
7210	租金收入		2,215	0.08	3,037	0.08
7480	什項收入		1,510	0.06	132	-
	營業外收入及利益合計		16,961	0.63	77,416	2.05
7500	營業外費用及損失					
7560	兌換損失		(12,226)	(0.45)	-	-
7880	什項支出		(220)	(0.01)	(330)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(12,446)	(0.46)	(330)	(0.01)
7900	本期稅前淨利		664,748	24.44	1,126,587	29.86
8110	所得稅費用		(43,452)	(1.60)	(20,712)	(0.55)
9600	合併總淨利		\$ 621,296	22.84	\$ 1,105,875	29.31
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 622,792		\$ 1,105,995	
9602	少數股權		(1,496)		(120)	
	合併總淨利		\$ 621,296		\$ 1,105,875	
	每股盈餘	三.17				
9750	基本每股盈餘(元)		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$ 5.29	\$ 4.94	\$ 9.02	\$ 8.86
	少數股權之淨損		0.01	0.01	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 5.30	\$ 4.95	\$ 9.02	\$ 8.86
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	合併總淨利		\$ 5.20	\$ 4.86	\$ 8.75	\$ 8.59
	少數股權之淨損		0.01	0.01	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 5.21	\$ 4.87	\$ 8.75	\$ 8.59

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃森煌

總經理：黃森煌

會計主管：羅美煒

原相科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年一月一日至九月三十日
 及民國九十七年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	九十八年一月一日 至九月三十日	九十七年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 621,296	\$ 1,105,875
調整項目：		
少數股權淨損失	1,496	120
折舊費用（含出租資產）	14,868	14,724
各項攤提	23,018	23,915
金融資產折溢價攤銷	1,132	-
員工認股權酬勞成本	1,656	4,108
備抵存貨跌價及呆滯損失（轉回）提列	(51,645)	36,169
遞延所得稅	9,159	(6,276)
資產及負債科目淨變動：		
應收票據	(336)	(1,145)
應收帳款	(196,575)	(107,363)
其他應收款	(719)	(10,273)
存貨	44,750	104,529
預付款項及其他流動資產	(26,489)	(7,045)
應付票據	(135,383)	30,522
應付帳款	153,095	(59,472)
應付關係人款項	86,674	(11,565)
應付所得稅	21,212	3,472
應付費用	244,455	405,959
其他應付款	189	-
其他流動負債	14,877	(878)
應計退休金負債	-	403
營業活動之淨現金流入	<u>826,730</u>	<u>1,525,779</u>
投資活動之現金流量：		
持有至到期日金融資產增加	(462,788)	-
購置固定資產	(21,383)	(13,380)
處分固定資產價款	23	-
無形資產增加	(25,850)	(25,724)
存出保證金增加	(1,917)	(176)
遞延資產增加	(3,321)	(4,623)
投資活動之淨現金流出	<u>(515,236)</u>	<u>(43,903)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(538)	(89)
發放董監事酬勞	-	(14,562)
發放股東股利	(737,098)	(906,602)
員工認股權行使發行新股	866	2,478
現金增資	219,030	-
買回庫藏股票	-	(192,741)
少數股權變動	(1,530)	104,880
融資活動之淨現金流出	<u>(519,270)</u>	<u>(1,006,636)</u>
匯率影響數	(65)	(131)
本期現金及約當現金（減少）增加數	(207,841)	475,109
期初現金及約當現金餘額	5,045,377	4,272,853
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,837,536</u>	<u>\$ 4,747,962</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 13,336</u>	<u>\$ 23,516</u>
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
應付董監事酬勞、現金員工紅利及股東股利	737,098	1,033,164
加：期初應付數（列於其他應付款項下）	-	-
減：期末應付數（列於其他應付款項下）	-	(112,000)
支付現金數	<u>\$ 737,098</u>	<u>\$ 921,164</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
股東股利及員工紅利轉增資	<u>\$ 35,118</u>	<u>\$ 73,492</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃森煌

總經理：黃森煌

會計主管：羅美煒

原相科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十八年九月三十日
及民國九十七年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- 1.公司沿革及業務範圍。
- 2.所得稅相關資訊。
- 3.退休金相關資訊。
- 4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
- 5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策與最近年度合併財務報表不同部分，列示如下：

1. 合併概況

本公司對於直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。合併財務報表編製主體列示如下：

(1) 母公司：原相科技股份有限公司（或稱本公司）。

(2) 列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			98.09.30	97.09.30
本公司	Pixart International (BVI) Ltd.	一般投資業	100	100
本公司	Pixart International (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	100
Pixart International (SAMOA) Ltd.	Yuan Xiang Investment Corp.	一般投資業	100	100
本公司	原相投資(股)公司	一般投資業	100	-
本公司	原豐投資(股)公司	一般投資業	100	-
原相投資(股)公司	原盛科技(股)公司	IC設計業	20(註)	-
原豐投資(股)公司	原盛科技(股)公司	IC設計業	10(註)	-
Pixart International (BVI) Ltd.	YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	-
原盛科技(股)公司	YuanSheng Investment (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	-
YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	技術服務業	70	-
YuanSheng Investment (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	技術服務業	30	-

註：本公司雖對原盛科技(股)公司未直接持股比例超過半數，惟本公司之子公司原相投資(股)公司擁有其全部董事席次，具有實質控制力，故仍納入合併財務報表編製個體。

(3) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D.有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- E.其他具有控制能力者。

3. 持有至到期日金融資產

係本公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產，其續後評價係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則以未認列減損情況下之攤銷後成本為限，將減損損失予以迴轉。

4. 存貨

民國九十八年一月一日前之存貨會計政策係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，原、物料部分係指重置成本，而在製品及製成品部分則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用，在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

二、會計變動之理由及其影響

- 1. 自民國九十七年一月一日開始採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。此項會計原則變動對民國九十七年前三季合併總淨利及稅後基本每股盈餘並未有影響。
- 2. 民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3. 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述變動對本公司民國九十八年前三季合併總淨利及基本每股盈餘並未有影響。為便於二期財務報表比較，本公司民國九十七年前三季營業外收入3,084仟元〔出售下腳及廢料收入〕及營業外損失36,169仟元〔存貨跌價及呆滯損失〕經重分類至銷貨成本科目項下。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.09.30	97.09.30
現金	\$83	\$50
支票及活期存款	333,306	538,178
定期存款	4,180,000	4,110,000
約當現金-附賣回短期票券	324,147	99,734
合計	\$4,837,536	\$4,747,962

2. 應收票據淨額

	98.09.30	97.09.30
應收票據	\$336	\$1,305
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$336	\$1,305

3. 應收帳款淨額

	98.09.30	97.09.30
應收帳款	\$550,053	\$533,456
減：備抵呆帳	(19,570)	(19,570)
備抵銷貨退回及折讓	(5,824)	(5,824)
淨額	\$524,659	\$508,062

4. 其他應收款

	98.09.30	97.09.30
應收利息	\$4,741	\$6,766
應收退稅款	19,925	19,668
其他應收款	1,865	1
合計	\$26,531	\$26,435

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨淨額

	98.09.30	97.09.30
原 料	\$12,440	\$4,064
物 料	6,061	8,860
在 製 品	196,749	238,861
製 成 品	140,228	194,942
合 計	355,478	446,727
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(49,151)	(68,081)
淨 額	<u>\$306,327</u>	<u>\$378,646</u>

因存貨庫存去化或實際報廢，本公司民國九十八年前三季產生存貨跌價及呆滯回升利益51,645仟元，帳列銷貨成本減項。民國九十七年前三季存貨跌價及呆滯損失36,169仟元經重分類於銷貨成本科目項下。

6. 持有至到期日金融資產-非流動

投資項目	98.09.30	
	持有股數/單位	帳面餘額
95台塑2公司債	50單位	\$50,733
95台塑1公司債	100單位	102,478
90塑化2B06公司債	100單位	104,512
94台電3A04公司債	100單位	101,737
95台電1A公司債	100單位	102,196
合 計		<u>\$461,656</u>

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	98.09.30	持股比例	97.09.30	持股比例
未上市(櫃)公司股票-普通股				
諧永投資股份有限公司	<u>\$300,000</u>	<u>4.55%</u>	<u>\$300,000</u>	<u>4.55%</u>

8. 固定資產及出租資產

(1) 本公司於民國九十八及九十七年前三季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 本公司於民國九十四年度將部分廠房出租，惟於民國九十八年七月一日起不再出租而轉供自用，帳列房屋及建築科目項下。截至民國九十八及九十七年九月三十日之出租資產明細如下：

	98.09.30	97.09.30
房屋及建築	\$-	\$22,457
減：累計折舊	-	(1,358)
出租資產淨額	<u>\$-</u>	<u>\$21,099</u>

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 無形資產

	98.01.01~98.09.30		
	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$1,900	\$61,314	\$63,214
本期增加-單獨取得	2,195	23,655	25,850
本期減少-到期除列	-	(9,285)	(9,285)
本期重分類	6,834	(6,834)	-
期末餘額	10,929	68,850	79,779
累計攤銷：			
期初餘額	264	21,653	21,917
本期攤銷(帳列製造及營業費用-各項攤提科目項下)	1,319	16,084	17,403
本期減少-到期除列	-	(9,285)	(9,285)
本期重分類	2,278	(2,278)	-
期末餘額	3,861	26,174	30,035
98.09.30帳面餘額	\$7,068	\$42,676	\$49,744

	97.01.01~97.09.30		
	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$47,522	\$40,959	\$88,481
本期增加-單獨取得	1,900	23,824	25,724
本期減少-到期除列	(47,522)	(6,085)	(53,607)
本期重分類	6,834	(6,834)	-
期末餘額	8,734	51,864	60,598
累計攤銷：			
期初餘額	39,602	15,076	54,678
本期攤銷(帳列製造及營業費用-各項攤提科目項下)	8,078	11,013	19,091
本期減少-到期除列	(47,522)	(6,085)	(53,607)
本期重分類	569	(569)	-
期末餘額	727	19,435	20,162
97.09.30帳面餘額	\$8,007	\$32,429	\$40,436

10. 股本

本公司於民國九十七年一月一日之額定股本總額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含保留備供發行員工認股權憑證可認購之股份7,500仟股)，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,170,655仟元及待登記股本為185仟元。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議額定股本總額為1,500,000仟元，將含保留備供發行員工認股權憑證可認購之股份提高至10,000仟股，每股面額10元，分次發行；同時決議以股東紅利46,492仟元及員工紅利27,000仟元，合計73,492仟元轉增資發行新股7,349,241股，每股面額10元。嗣後並經董事會決議通過以民國九十七年八月二十六日為增資基準日，並經主管機關核准在案，且已完成變更登記手續。

本公司於民國九十八年四月三十日經股東常會決議以股東紅利12,285仟元及員工紅利411,445仟元，合計423,730仟元，分別轉增資發行新股1,228,496股及2,283,292股，合計3,511,788股，每股面額10元。嗣後並經董事會決議通過以民國九十八年九月一日為增資基準日，並經主管機關核准在案，且已完成變更登記手續。

本公司於民國九十八年四月三十日經股東常會決議通過，於不超過 2,000 仟股之發行範圍內以私募普通股方式辦理現金增資，授權董事會於股東常會決議之日起一年內一次或分次發行之，並得視洽特定人情形及市場狀況決定實際訂價日與實際私募價格。嗣於民國九十八年七月二十二日經董事會決議通過私募普通股1,500 仟股，每股面額10元，私募價格為146.02元，合計219,030仟元，並經董事會決議以該日為增資基準日。前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

民國九十七年度實際已行使認股權認購股份301,772股(含預收股本10,000股)已完成變更登記；另民國九十八年前三季實際已行使認股權認購之股份為86,598股，其中17,500股已交付普通股股票，惟截至民國九十八年九月三十日止，尚未完成變更登記，故帳列待登記股本科目項下，金額為175仟元。

截至民國九十八年九月三十日止，本公司額定股本總額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含保留備供發行員工認股權憑證可認購之股份10,000仟股)，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,298,264仟元及待登記股本175仟元。

11. 資本公積

	98.09.30	97.09.30
普通股股票溢價	\$1,695,397	\$1,094,772
受領股東贈與	3,816	3,816
長期股權投資	106	106
員工認股權	12,046	17,261
合 計	\$1,711,365	\$1,115,955

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充股本，不得用以分配現金股利。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

本公司民國九十八年前三季以員工分紅411,445仟元轉增資發行新股2,283,292股，每股面額10元，產生資本公積-普通股股票溢價388,612仟元，請參閱財務報表附註四.10。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 員工認股權憑證

本公司發行之員工認股權憑證，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可按一定時程及比例行使認股權憑證，認股權憑證之存續期均為六年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國九十八年九月三十日止，本公司已發行流通在外之員工認股權憑證相關資訊揭露如下：

認股憑證 發行日期	發行單位總數	期末流通在外 單位總數	可認購股數	認股價格(元) (註)
94.11.24	440	100.5	100,500	\$10.0
95.01.16	110	15	15,000	\$10.0
95.02.24	30	7.5	7,500	\$10.0
95.04.11	225	65	65,000	\$10.0
96.12.27	5,000	4,461	4,461,000	\$193.9

註：係依本公司“員工認股權憑證發行及認股辦法”之規定，因普通股股份發生變動及發放現金股利，調整後之每單位員工認股權憑證認股價格。

上述已發行流通在外之員工認股權憑證於民國九十八及九十七年前三季實際行使認購之股數分別為87仟股及231仟股。

本公司所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後而在民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理。依內含價值法計算本公司民國九十四及九十五年度間發行員工認股權憑證之酬勞成本時，有關衡量日標的股票市價係採專家意見評估之合理價格計算或參考公開承銷價，於民國九十八及九十七年前三季認列之酬勞費用分別為1,656仟元及4,108仟元。民國九十六年度員工認股選擇權計劃之行使價格等於衡量日公司股票之市場價格，因此依內含價值法所認列之酬勞成本為0元。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十八及九十七年前三季酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	98.01.01~98.09.30		97.01.01~97.09.30	
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,826.5	\$192.9	5,622.0	\$202.7
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(95.0)	10.0	(201.5)	10.8
本期失效數	(82.5)	163.7	(396.0)	192.0
期末流通在外	4,649.0	186.5	5,024.5	191.1
期末仍可行使之員工認股權	35.5		18.0	
本期給與之員工認股權加權平均公平市價(元)	\$-		\$-	

有關自民國九十三年一月一日(含)以後起給與之酬勞性員工認股選擇權，於民國九十八年九月三十日流通在外之資訊，列示如下：

	行使價格之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		流通在外之數量 (單位)	加權平均預期剩餘存續年限(年)	加權平均行使價格(元)	可行使之數量 (單位)	加權平均行使價格(元)
94年認股權計劃	\$10.0	100.5	0.42	\$10.0	0.5	\$10.0
95年認股權計劃	10.0	87.5	0.74	10.0	35.0	10.0
96年認股權計劃	193.9	4,461.0	2.42	193.9	-	-
合計		4,649.0	2.16	186.5	35.5	10.0

倘若上述之酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，則民國九十八及九十七年前三季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98.01.01~98.09.30	97.01.01~97.09.30
歸屬予母公司股東之淨利	報表認列之淨利	\$622,792	\$1,105,995
	擬制淨利	\$523,304	\$997,156
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$4.95	\$8.86
	擬制每股盈餘(元)	\$4.16	\$7.99
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$4.87	\$8.59
	擬制每股盈餘(元)	\$4.09	\$7.74

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於採用上述選擇權評價模式時各項假設之加權平均資訊列示如下：

	九十四年 酬勞性員工 認股權計劃	九十五年 第一次 酬勞性員工 認股權計劃	九十五年 第二次 酬勞性員工 認股權計劃	九十五年 第三次 酬勞性員工 認股權計劃	九十六年 酬勞性員工認 股權計劃
預期股利率	1.58%	1.52%	1.90%	1.58%	3.09%
預期價格波動性	103.54%	119.69%	131.54%	147.96%	48.40%
無風險利率	1.63%	1.63%	1.63%	1.63%	2.625%
預期存續期間	4.25年	4.25年	4.25年	4.25年	4.25年

13. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於保留實收資本百分之五十之半數後撥充股本。

14. 盈餘分配及股利政策

本公司公司章程規定，年度決算如有盈餘，分派順序如下：

- (1) 提繳稅捐；
- (2) 彌補虧損；
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 董事、監察人酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之一；
- (6) 就一至四款規定數額後剩餘之數，加計以前年度之未分派盈餘，作為員工紅利提撥基礎，其提撥數額不低於百分之一。
- (7) 股東紅利就一至六款提列款項後之餘額，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，並提報股東會決議。

本公司之股利政策為：本公司考量公司目前產業及因應未來資金需求及長期財務規劃，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東常會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十(10%)，董監酬勞則以現金方式發放。

民國九十八及九十七年前三季員工紅利估列金額分別為209,693仟元及371,041仟元；董監酬勞估列金額分別為5,662仟元及10,008仟元，其估列基礎係以截至民國九十八及九十七年前三季之稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)之約25%及考量法定盈餘公積等因素後估列之，並認列為民國九十八及九十七年前三季之營業費用或營業成本。配發股票紅利之股數計算基礎係以次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後董事會決議配發金額與估列數有差異而其差異非屬重大及股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則均視為會計估計變動，列為次年度之損益。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分別於民國九十八年三月十日及九十七年四月二十四日經董事會決議通過民國九十七及九十六年度之盈餘分配案，該分配案與股東會決議通過分配案均相同，茲列示如下：

項 目	97年度盈餘分配案	96年度盈餘分配案
	98年4月30日 股東常會決議通過	97年6月13日 股東常會決議通過
董監事酬勞	\$12,237	\$14,562
員工現金紅利	\$45,000	\$112,000
員工股票紅利	\$411,445	\$27,000
股數(面額每股10元)	2,283,292股	2,700,000股
股價(元)	\$180.198(註)	-
股東現金股利	\$737,098	\$906,602
股東股票股利		
金額	\$12,285	\$46,492
股數(每股面額10元)	1,228,496股	4,649,241股

註：股價係依股東常會決議日前一日民國九十八年四月二十九日收盤價\$188，並考量除權除息之影響計算。

股東會決議民國九十七年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會擬議	認列費用年度	差異金額	差異原因 及處理情形
	配發金額	估列金額		
員工股票紅利	\$411,445	\$411,445	\$-	-
員工現金紅利	\$45,000	\$45,000	\$-	-
董監事酬勞	\$12,237	\$12,240	\$3	(註)

註：該差異金額係屬估算尾差，已於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國九十八年度損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 庫藏股票

本公司經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

民國九十八年前三季

收回原因	98.01.01		本期增加		本期減少		98.09.30	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	1,965,000	\$280,834	-	\$-	-	\$-	1,965,000	\$280,834

民國九十七年前三季

收回原因	97.01.01		本期增加		本期減少		97.09.30	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	30,000	\$7,245	970,000	\$192,741	-	\$-	1,000,000	\$199,986

(1) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國九十八年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為12,984,391股，收買股份金額最高上限為4,514,161仟元。

(2) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決等權利。另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(3) 截至民國九十八年九月三十日止，本公司之庫藏股票尚未給與員工。

16. 營業收入淨額

	98.01.01~98.09.30	97.01.01~97.09.30
銷貨收入	\$2,707,186	\$3,775,001
其他	14,588	1,575
合計	2,721,774	3,776,576
減：銷貨退回及折讓	(1,377)	(3,972)
營業收入淨額	\$2,720,397	\$3,772,604

17. 每股盈餘

本公司於發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。經考慮員工認股權憑證如全數轉換為普通股及考慮員工分紅費用化，對民國九十八及九十七年前三季每股盈餘具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。其計算如下：

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	98.01.01~98.09.30	97.01.01~97.09.30
期初流通在外股數	124,735,528股	117,084,010股
員工認股權之行使而增加之加權平均股數	70,299	138,895
買回庫藏股票加權平均股數	(1,965,000)	(916,990)
97.08.26員工紅利轉增資	-	2,699,593
97.08.26股東股利轉增資	-	4,648,541
員工分紅股票股利加權平均股數	1,288,011	-
98.07.22現金增資加權平均股數	390,110	-
98.09.01股東股利轉增資	1,217,430	1,220,804
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	125,736,378股	124,874,853股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	467,031	628,833
員工分紅費用化擬制流通在外股數	1,728,474	3,312,866
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	127,931,883股	128,816,552股

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>98.01.01~98.09.30</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$666,218	\$622,792	125,736,378股	\$5.30	\$4.95
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$666,218	\$622,792	127,931,883股	\$5.21	\$4.87
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨損	\$(1,470)	\$(1,496)	125,736,378股	\$(0.01)	\$(0.01)
稀釋每股盈餘					
本期淨損	\$(1,470)	\$(1,496)	127,931,883股	\$(0.01)	\$(0.01)
<u>97.01.01~97.09.30</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$1,126,707	\$1,105,995	124,874,853股	\$9.02	\$8.86
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$1,126,707	\$1,105,995	128,816,552股	\$8.75	\$8.59

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

歸屬予少數股權之淨利

基本每股盈餘

本期淨損	\$(120)	\$(120)	124,874,853股	\$-	\$-
稀釋每股盈餘					
本期淨損	\$(120)	\$(120)	128,816,552股	\$-	\$-

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯華電子股份有限公司(聯華電子)	實質關係人
UMC JAPAN (UMCJ)	實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

進貨	98.01.01~98.09.30		97.01.01~97.09.30	
	關係人名稱	金額	占本公司進貨 淨額百分比	金額
聯華電子	\$571,616	84.26%	\$645,637	75.22%
UMCJ	-	-	44,703	5.21
合 計	\$571,616	84.26%	\$690,340	80.43%

本公司向上開公司進貨之價格，因產品規格不同，故無法與其他供應商比較，付款條件則均為月結45天。另本公司於民國九十八及九十七年前三季向聯華電子購買晶圓作為研究發展費用之金額分別為8,562仟元及17,259仟元。截至民國九十八年九月三十日止，本公司對聯華電子預付貨款為169仟元。

3. 因上述交易所發生之款項餘額彙總

應付關係人款項	98.09.30		97.09.30	
關係人名稱	金額	占本公司應付 款項百分比	金額	占本公司應付 款項百分比
聯華電子	\$189,947	40.99%	\$159,790	32.46%

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、質押之資產

本公司之資產中已提供作為質押者情形如下：

帳列科目	98.09.30	97.09.30	抵押機構	擔保內容
受限制資產-非流動	\$3,000	\$3,000	財政部臺北關稅局	海關保證金

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司部分產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

2. 營業租賃：本公司因營業需要向科學工業園區管理局承租土地，未來年度應付租金如下：

期間	金額
98.10.01-99.09.30	\$2,449
99.10.01-100.09.30	2,449
100.10.01-101.09.30	2,449
101.10.01-102.09.30	2,449
102.10.01-103.09.30	2,449
103.10.01-113.12.31	11,544
合計	\$23,789

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

本公司及子公司於民國九十八及九十七年前三季並未從事衍生性金融商品交易。
有關非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	98.09.30		97.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$4,837,536	\$4,837,536	\$4,747,962	\$4,747,962
應收款項淨額	524,995	524,995	509,367	509,367
其他應收款	26,531	26,531	26,435	26,435
持有至到期日金融資產-非流動	461,656	458,333	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	300,000	-	300,000	-
存出保證金	3,079	3,079	529	529
受限制資產	3,000	3,000	3,000	3,000
負 債				
應付款項(含應付關係人款項)	463,391	463,391	492,302	492,302
應付所得稅	75,518	75,518	28,142	28,142
應付費用	663,451	663,451	732,303	732,303
其他應付款	189	189	112,000	112,000
存入保證金	393	393	931	931

A. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、應付款項(含應付關係人款項)、應付所得稅、應付費用及其他應付款。
- (B) 存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (C) 採權益法之長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值；如未於公開市場交易，實際上無法估計公平價值。
- (D) 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之折現率係以類似金融商品之報酬率估計而得。
- (E) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依規定應以成本衡量。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.09.30	97.09.30	98.09.30	97.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$4,513,389	\$4,648,228	\$324,147	\$99,734
應收款項淨額	-	-	524,995	509,367
其他應收款	-	-	26,531	26,435
存出保證金	-	-	3,079	529
受限制資產	3,000	3,000	-	-
負 債				
應付款項(含應付關係人款項)	-	-	463,391	492,302
應付所得稅	-	-	75,518	28,142
應付費用	-	-	663,451	732,303
其他應付款	-	-	189	112,000
存入保證金	-	-	393	931

C. 本公司及子公司於民國九十八及九十七年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為0元。

- (2) 本公司及子公司民國九十八及九十七年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,032,803仟元及769,734仟元，金融負債則均為0元。
- (3) 本公司及子公司民國九十八及九十七年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入分別為13,236仟元及60,514仟元。

(4) 財務風險資訊

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要為現金、約當現金及公司債等。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項、應付款項及以成本衡量之金融資產等。

本公司及子公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司及子公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司受市場匯率變動之影響，當美金每升值1分將使其民國九十八及九十七年前三季稅前淨利分別增加1,497仟元及134仟元。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司及子公司已持續評估應收帳款回收情形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。信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，代表若交易對象違約，則本公司及子公司將產生之損失。其中投資公司債之信用風險係指公司債發行公司違約無法償付債務之風險，故本公司及子公司從事此交易時，係以信用良好之公司為對象，無重大違約之疑慮。

C.流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以支應需求之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司及子公司具利率變動之現金流量風險之金融資產，因其合約約定期間係屬短期，故利率變動之現金流量風險甚低。

2.其他

- (1) 為便於財務報表之比較，民國九十七年前三季之合併財務報表部分科目業經適當重分類。
- (2) 民國九十八年前三季本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：無此情形。