

上櫃證券代號：3227

原相科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇〇年上半年度  
及民國九十九年上半年度

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

# 合併財務報表暨會計師查核報告

## 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、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-15
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-29
(五)關係人交易	29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	
1. 金融商品資訊之揭露	31-33
2. 其他	33-35
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	36-39
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	39
(十二)營運部門資訊	39

## 原相科技股份有限公司及其子公司 會計師查核報告

原相科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達原相科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

此 致

原相科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號  
(84)台財證(六)第 12590 號

郭紹彬

會計師：

王金來

中華民國一〇〇年七月二十九日

原相科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇年六月三十日  
及民國九十九年六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-13	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 5,526,351	70.46	\$ 5,571,318	68.49	2100	短期借款	四.12	\$ 105,000	1.34	\$ -	-
1120	應收票據淨額	二及四.2	-	-	525	0.01	2140	應付帳款		280,590	3.58	294,088	3.62
1140	應收帳款淨額	二及四.3	472,902	6.03	597,992	7.35	2150	應付帳款－關係人	五	154,918	1.98	269,824	3.32
1160	其他應收款	四.4	17,780	0.23	31,244	0.38	2160	應付所得稅	二及四.23	52,691	0.67	54,460	0.67
1200	存貨淨額	二及四.5	511,901	6.53	481,620	5.92	2170	應付費用	二及四.18	916,854	11.69	912,920	11.22
1250	預付費用		32,904	0.42	33,161	0.41	2210	其他應付款	四.18	603,473	7.69	644,586	7.92
1280	其他流動資產		38	-	18,591	0.23	2280	其他流動負債		13,644	0.17	4,174	0.05
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.23	12,099	0.15	12,531	0.16		流動負債合計		2,127,170	27.12	2,180,052	26.80
1331	持有至到期日金融資產－流動	二及四.6	175,768	2.24	254,352	3.13							
	流動資產合計		6,749,743	86.06	7,001,334	86.08	28xx	其他負債					
14xx	基金及投資						2810	應計退休金負債	二及四.13	5,975	0.07	5,975	0.07
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.7	26,542	0.34	-	-	2820	存入保證金		549	0.01	597	0.01
1461	持有至到期日金融資產－非流動	二及四.8	200,356	2.55	454,582	5.59		其他負債合計		6,524	0.08	6,572	0.08
1481	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.9	447,616	5.71	300,000	3.69		負債合計		2,133,694	27.20	2,186,624	26.88
	基金及投資合計		674,514	8.60	754,582	9.28							
15xx	固定資產	二及四.10					3xxx	股東權益					
1521	房屋及建築		230,416	2.94	230,416	2.83	31xx	股本	四.14				
1545	試驗設備		71,378	0.91	68,399	0.84	3110	普通股		1,298,624	16.56	1,307,869	16.08
1681	其他設備		98,376	1.25	95,399	1.17	3150	待分配股票股利		15,035	0.19	-	-
	成本合計		400,170	5.10	394,214	4.84	32xx	資本公積					
15x9	減：累計折舊		(138,246)	(1.76)	(117,817)	(1.45)	3211	普通股股票溢價	四.15	1,864,181	23.77	1,856,590	22.82
1672	加：預付設備款		7,637	0.10	10,815	0.13	3251	受領股東贈與	四.15	3,816	0.05	3,816	0.05
	固定資產淨額		269,561	3.44	287,212	3.52	3260	長期股權投資	四.15	1,622	0.02	106	-
							3271	員工認股權	四.15及四.16	5,612	0.07	4,341	0.05
17xx	無形資產	二及四.11					33xx	保留盈餘					
1720	專利權		947	0.01	5,627	0.07	3310	法定盈餘公積	四.17	760,442	9.70	679,372	8.35
1750	電腦軟體		64,369	0.82	30,169	0.37	3320	特別盈餘公積		857	0.01	238	-
1781	專門技術		5,195	0.07	-	-	3350	未分配盈餘	四.18及四.23	1,814,069	23.13	2,237,384	27.51
	無形資產合計		70,511	0.90	35,796	0.44	34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	二	(269)	-	227	-
18xx	其他資產						3480	庫藏股票	二及四.19	(201,317)	(2.57)	(280,834)	(3.45)
1820	存出保證金		5,406	0.07	3,727	0.05		母公司股東權益合計		5,562,672	70.93	5,809,109	71.41
1830	遞延費用	二	14,304	0.18	8,439	0.10	3610	少數股權		146,790	1.87	138,963	1.71
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.23	28,839	0.37	13,336	0.16		股東權益合計		5,709,462	72.80	5,948,072	73.12
1887	受限制資產	六	30,278	0.38	30,270	0.37							
	其他資產合計		78,827	1.00	55,772	0.68							
	資產總計		\$ 7,843,156	100.00	\$ 8,134,696	100.00		負債及股東權益總計		\$ 7,843,156	100.00	\$ 8,134,696	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：羅美煌

原相科技股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
 及民國九十九年一月一日至六月三十日  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 1,667,629	100.04	\$ 2,434,114	100.25
4170	減：銷貨退回		(584)	(0.04)	(5,762)	(0.24)
4190	銷貨折讓		(20)	-	(133)	(0.01)
4-	營業收入淨額	二及四.20	1,667,025	100.00	2,428,219	100.00
5000	營業成本	四.21及五	(1,125,842)	(67.54)	(1,402,207)	(57.75)
5910	營業毛利		541,183	32.46	1,026,012	42.25
	營業費用	四.21及五				
6100	銷售費用		(52,833)	(3.17)	(58,224)	(2.40)
6200	管理費用		(121,278)	(7.27)	(147,074)	(6.05)
6300	研發費用		(214,351)	(12.86)	(284,347)	(11.71)
	營業費用合計		(388,462)	(23.30)	(489,645)	(20.16)
6900	營業淨利		152,721	9.16	536,367	22.09
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		18,639	1.12	10,410	0.43
7210	租金收入		86	0.01	86	-
7480	什項收入		2,842	0.17	272	0.01
	營業外收入及利益合計		21,567	1.30	10,768	0.44
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(625)	(0.04)	-	-
7560	兌換損失	二	(6,609)	(0.39)	(1,434)	(0.06)
7880	什項支出		(447)	(0.03)	(309)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(7,681)	(0.46)	(1,743)	(0.07)
7900	本期稅前淨利		166,607	10.00	545,392	22.46
8110	所得稅費用	二及四.23	(17,443)	(1.05)	(19,601)	(0.81)
9600	合併總淨利		\$ 149,164	8.95	\$ 525,791	21.65
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 159,435		\$ 520,744	
9602	少數股權		(10,271)		5,047	
	合併總淨利		\$ 149,164		\$ 525,791	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.22	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$ 1.30	\$ 1.16	\$ 4.24	\$ 4.08
	少數股權淨損(利)		0.07	0.08	(0.05)	(0.04)
	母公司股東之淨利		\$ 1.37	\$ 1.24	\$ 4.19	\$ 4.04
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.22				
	合併總淨利		\$ 1.27	\$ 1.14	\$ 4.15	\$ 4.00
	少數股權淨損(利)		0.07	0.08	(0.05)	(0.04)
	母公司股東之淨利		\$ 1.34	\$ 1.22	\$ 4.10	\$ 3.96

(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  
合併股東權益變動表  
民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
及民國九十九年一月一日至六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

單位:新台幣仟元

項目	股本	待登記股本	預收股本	待分配 股票股利	資本公積				保留盈餘			累積換 算調整數	庫藏股票	母公司 股東權益合計	少數股權	合計
					普通股股 票溢價	受領 股東贈與	長期投資	員工 認股權	法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分 配盈餘					
民國九十九年一月一日餘額	\$ 1,298,589	\$ 50	\$ 79,117	\$ -	\$ 1,699,702	\$ 3,816	\$ 106	\$ 8,016	\$ 594,552	\$ -	\$ 2,445,808	\$ (238)	\$ (280,834)	\$ 5,848,684	\$ 103,158	\$ 5,951,842
民國九十八年度盈餘提撥及分配(註1):																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	84,820	-	(84,820)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	238	(238)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(644,110)	-	-	(644,110)	-	(644,110)
員工認股權行使	9,280	(50)	(79,117)	-	156,888	-	-	(3,792)	-	-	-	-	-	83,209	-	83,209
員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	117	-	-	-	-	-	117	-	117
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465	-	465	-	465
民國九十九年上半年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520,744	-	-	520,744	-	520,744
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,805	35,805
民國九十九年六月三十日餘額	\$ 1,307,869	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,856,590	\$ 3,816	\$ 106	\$ 4,341	\$ 679,372	\$ 238	\$ 2,237,384	\$ 227	\$ (280,834)	\$ 5,809,109	\$ 138,963	\$ 5,948,072
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 1,308,224	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,856,590	\$ 3,816	\$ 1,622	\$ 4,341	\$ 679,372	\$ 238	\$ 2,527,341	\$ (857)	\$ (280,834)	\$ 6,099,853	\$ 156,858	\$ 6,256,711
民國九十九年度盈餘提撥及分配(註2):																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	81,070	-	(81,070)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	619	(619)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	12,817	-	-	-	-	-	-	(12,817)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(602,406)	-	-	(602,406)	-	(602,406)
員工股票紅利	-	-	-	2,218	21,782	-	-	-	-	-	-	-	-	24,000	-	24,000
員工認股權行使	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	-	400
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,191)	(190,191)	-	(190,191)
庫藏股註銷	(10,000)	-	-	-	(14,191)	-	-	-	-	-	(175,795)	-	199,986	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	1,271	-	-	-	-	69,722	70,993	-	70,993
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	588	-	588	-	588
民國一〇〇年上半年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159,435	-	-	159,435	-	159,435
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,068)	(10,068)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 1,298,624	\$ -	\$ -	\$ 15,035	\$ 1,864,181	\$ 3,816	\$ 1,622	\$ 5,612	\$ 760,442	\$ 857	\$ 1,814,069	\$ (269)	\$ (201,317)	\$ 5,562,672	\$ 146,790	\$ 5,709,462

(註1): 董監酬勞7,631仟元及員工紅利285,278仟元已於民國九十八年度損益表中扣除。

(註2): 董監酬勞7,289仟元及員工紅利272,663仟元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(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: 羅美璋

原相科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
 及民國九十九年一月一日至六月三十日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 149,164	\$ 525,791
調整項目：		
少數股權淨損(利)	10,271	(5,047)
折舊費用	14,194	12,423
各項攤提	33,183	17,648
員工分紅	26,075	175,001
金融資產折溢價攤銷	2,323	4,253
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)提列	(52)	4,016
股份基礎給付酬勞成本	1,271	117
遞延所得稅	(54)	(2,138)
資產及負債科目淨變動：		
應收票據	518	177
應收帳款	(35,581)	(215,479)
其他應收款	7,868	(5,789)
存貨	(59,101)	(208,555)
預付費用	9,179	12,197
其他流動資產	72	(16,323)
應付帳款	106,962	105,805
應付帳款－關係人	3,966	154,832
應付所得稅	(41,781)	(30,081)
應付費用	(7,233)	1,787
其他應付款	(2,073)	476
其他流動負債	6,687	(8,065)
營業活動之淨現金流入	<u>225,858</u>	<u>523,046</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(26,542)	-
持有至到期日金融資產增加	-	(200,561)
持有至到期日金融資產到期還本	150,000	50,000
取得以成本衡量之金融資產增加	(147,616)	-
受限制資產增加	(8)	(27,270)
購置固定資產	(9,723)	(23,699)
無形資產增加	(15,335)	(237)
存出保證金增加	(1,659)	(377)
遞延資產增加	(6,347)	(4,736)
投資活動之淨現金流出	<u>(57,230)</u>	<u>(206,880)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	105,000	-
存入保證金增加(減少)	81	(97)
員工執行認股權	400	83,209
庫藏股票買回成本	(190,191)	-
員工購買庫藏股	69,722	-
少數股權變動	(10,068)	35,805
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(25,056)</u>	<u>118,917</u>
匯率影響數	588	415
本期現金及約當現金增加數	144,160	435,498
期初現金及約當現金餘額	5,382,191	5,135,820
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,526,351</u>	<u>\$ 5,571,318</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 564	\$ -
本期支付所得稅	\$ 59,239	\$ 51,829
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
股東現金股利	\$ 602,406	\$ 644,110
減：期末應付數(列於其他應付款項下)	(602,406)	(644,110)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工紅利及股東股利轉付分配股票股利	\$ 15,035	\$ -

(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  
 民國一〇〇年六月三十日  
 及民國九十九年六月三十日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

原相科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十七年七月十三日奉准成立，本公司及子公司截至民國一〇〇及九十九年六月三十日止，員工人數分別為192人及180人。本公司主要業務為從事互補金氧半導體影像感測積體電路之研究、開發、設計、生產、銷售及前述相關產品之進出口貿易業務。

本公司股票經「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」同意登錄為興櫃股票，自民國九十二年七月起開始於證券商營業處所買賣，並於民國九十五年五月起正式在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」上櫃掛牌交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

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：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)	
			100.06.30	99.06.30
本公司	Pixart International (BVI) Ltd.	一般投資業	61.48(註3)	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	(註1)	(註1)
本公司	原相投資(股)公司	一般投資業	100	100
本公司	原豐投資(股)公司	一般投資業	100	100
原相投資(股)公司	原盛科技(股)公司	IC設計業	16.13(註2)	20(註2)

<續下頁>

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)

<承上頁>

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			100.06.30	99.06.30
原相投資(股)公司	Pixart International (BVI) Ltd.	一般投資業	38.52(註3)	-
原豐投資(股)公司	原盛科技(股)公司	IC設計業	8.06(註2)	10(註2)
Pixart International (BVI) Ltd.	YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	100
原盛科技(股)公司	YuanSheng Investment (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	100
原盛科技(股)公司	PrimeSensor Technology (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	100
YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	技術服務業	70	70
YuanSheng Investment (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	技術服務業	30	30

註1：Yuan Xiang Investment Corp.業於民國九十九年五月辦理註銷登記。

註2：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。

註3：基於組織重組，Pixart International (BVI) Ltd.於民國一〇〇年四月辦理現金增資，該增資案分別由本公司及子公司原相投資(股)公司投資，該組織重組後本公司及原相投資(股)公司對Pixart International (BVI) Ltd.之持股比例分別變更為61.48%及38.52%。

(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)。
  - 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。

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. 約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

(2)編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

5. 金融資產及金融負債

(1)成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，係依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。

(2)於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

(3)金融資產分為下列各類：

A. 持有至到期日金融資產

係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。

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. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係指定為備供出售，或非屬上述各類別之金融資產及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，且其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。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，備供出售權益商品係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

6. 應收款項之減損

合併公司於民國一〇〇年一月一日以前，備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列

合併公司於民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

7. 存貨

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。

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)

8. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，關於投資成本與股權淨值間之差額如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。
- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (3) 與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	50 年
試驗設備	3-6 年
其他設備	2-10 年

10. 無形資產

- (1) 係電腦軟體及專利權等單獨取得且屬有限耐用年限之無形資產，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年平均攤銷。另於每一會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若產生變動，則視為會計估計變動處理。

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)

- (2) 對於研究階段之支出係於發生時認列為費用，而發展階段之支出係於符合規定條件時，認列為無形資產，惟不符合規定條件時，則將相關支出全數視為發生於研究階段。

11. 遞延費用

係模具等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按二年平均攤銷。

12. 資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽與非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部分，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

13. 收入認列方法

收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

14. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

15. 退休金

- (1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」規定，每月按給付薪資總額之一定比例提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 嗣後因勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務係按員工服務年限十五年，採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金認列為當期費用。

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)

16. 所得稅

- (1) 合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (3) 所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (4) 合併公司屬國內者，配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 每股盈餘

合併公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。

18. 庫藏股票

係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股轉讓員工時，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」、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266號函及(98)基秘字第111號函之規定處理。

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)

19. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額於員工服務年限內認列為酬勞成本，並同時增加本公司之股東權益；且揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

20. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

21. 營運部門別資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3)具個別分離之財務資訊。

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)

三、會計變動之理由及其影響

- 1.自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度合併總淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
- 2.自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.06.30	99.06.30
現金	\$128	\$77
支票及活期存款	146,576	557,619
定期存款	5,030,000	4,794,000
約當現金-附賣回票券	349,647	219,622
合計	<u>\$5,526,351</u>	<u>\$5,571,318</u>

2. 應收票據淨額

	100.06.30	99.06.30
應收票據	\$-	\$525
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$-</u>	<u>\$525</u>

3. 應收帳款淨額

	100.06.30	99.06.30
應收帳款	\$498,296	\$623,386
減：備抵呆帳	(19,570)	(19,570)
備抵銷貨退回及折讓	(5,824)	(5,824)
淨額	<u>\$472,902</u>	<u>\$597,992</u>

4. 其他應收款

	100.06.30	99.06.30
應收退稅款	\$12,178	\$14,614
應收利息	5,482	7,009
其他應收款	120	9,621
合計	<u>\$17,780</u>	<u>\$31,244</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)

5. 存貨淨額

	100.06.30	99.06.30
原 料	\$12,567	\$11,855
物 料	9,749	4,417
在 製 品	413,937	316,247
製 成 品	110,745	181,409
合 計	546,998	513,928
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(35,097)	(32,308)
淨 額	\$511,901	\$481,620

民國一〇〇年及九十九年上半年度產生存貨跌價、報廢及呆滯回升利益(損失)分別為(52)仟元及4,016仟元，帳列銷貨成本科目項下。

6. 持有至到期日金融資產-流動

投資項目	100.06.30		99.06.30	
	持有單位	帳面餘額	持有單位	帳面餘額
95中油1A公司債	100單位	\$100,597	-	\$-
95台塑1公司債	50單位	50,130	-	-
95台塑2公司債	25單位	25,041	-	-
95台電1A公司債	-	-	100單位	101,196
94台電3A04公司債	-	-	100單位	100,638
90塑化2B06公司債	-	-	50單位	52,518
		\$175,768		\$254,352

7. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有種類	帳面餘額	持股比例
<u>100.06.30</u>			
CMC Capital Investments, L.P.	資 本	\$26,542	13.55%

99.06.30

無此情形。

(1)民國一〇〇年上半年度採權益法認列之投資損失金額為0元。

(2)於民國一〇〇年四月透過控股公司以26,542仟元新增投資CMC Capital Investments, L.P。

(3)上項基金及投資並無提供擔保或質押之情事。

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)

8. 持有至到期日金融資產-非流動

投資項目	100.06.30		99.06.30	
	持有單位	帳面餘額	持有單位	帳面餘額
99台電1A公司債	200單位	\$200,356	200單位	\$200,550
95中油1A公司債	-	-	100單位	102,042
95台塑1公司債	-	-	100單位	101,533
95台塑2公司債	-	-	50單位	50,457
合計		\$200,356		\$454,582

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

	100.06.30	持股比例	99.06.30	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	\$300,000	4.55%	\$300,000	4.55%
Ephone International Pte Ltd.	147,616	12.80%	-	-
合計	\$447,616		\$300,000	

10. 固定資產

民國一〇〇及九十九年上半年度均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

11. 無形資產

	100年上半年度		
	專利權及專門技術	電腦軟體	合計
原始成本：			
期初餘額	\$12,941	\$128,278	\$141,219
本期增加-單獨取得	8,028	15,335	23,363
本期重分類	-	(508)	(508)
期末餘額	20,969	143,105	164,074
累計攤銷：			
期初餘額	9,654	58,740	68,394
本期攤銷(帳列製造及營業費用-各項攤提科目項下)	5,173	19,996	25,169
期末餘額	14,827	78,736	93,563
100.06.30帳面餘額	\$6,142	\$64,369	\$70,511

(續下頁)

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)

(承上頁)

	99年上半年度		
	專利權及專門技術	電腦軟體	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$12,941	\$72,877	\$85,818
本期增加	-	237	237
期末餘額	12,941	73,114	86,055
累計攤銷：			
期初餘額	4,863	31,564	36,427
本期攤銷(帳列製造及營業費用-各項攤提科目項下)	2,451	11,381	13,832
期末餘額	7,314	42,945	50,259
99.06.30帳面餘額	\$5,627	\$30,169	\$35,796

12. 短期借款

	100.06.30	99.06.30
信用借款	\$105,000	\$-

(1)民國一〇〇年六月三十日之借款利率為1.62%~1.64%。

(2)截至民國一〇〇年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度為85,000仟元。

13. 退休金

截至民國一〇〇及九十九年六月三十日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為11,907仟元及10,802仟元。又民國一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金費用分別為5,329仟元及5,310仟元，其中屬依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為4,905仟元及4,894仟元。

14. 股本

本公司於民國九十九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10,000仟股)，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,298,589仟元。

民國九十九年度，員工行使認股權認購之股份為963,500股，每股面額10元，已交付普通股股票，業已完成變更登記。

本公司於民國一〇〇年三月二十日經董事會決議註銷庫藏股1,000,000股，並以民國一〇〇年三月二十三日為減資基準日，業已完成變更登記。

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)

本公司於民國一〇〇年六月十五日經股東常會決議以股東紅利12,817仟元及員工紅利24,000仟元，合計36,817仟元，分別轉增資發行新股1,281,714股及221,782股，合計1,503,496股，每股面額10元，惟此項增資案尚未決定增資基準日，故本公司將該決議增資之金額帳列待分配股票股利科目項下。

另於民國一〇〇年上半年度止，行使認股權之股份40,000股，每股面額10元，已交付普通股，業已完成變更登記。

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司已登記額定股本總額為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1,298,624仟元。

15. 資本公積

	100.06.30	99.06.30
普通股股票溢價	\$1,864,181	\$1,856,590
受領股東贈與	3,816	3,816
長期股權投資	1,622	106
員工認股權	5,612	4,341
合計	<u>\$1,875,231</u>	<u>\$1,864,853</u>

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。

16. 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。

截至民國一〇〇年六月三十日止，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	2	2,000	\$10.0
95.04.11	225	-	-	\$10.0
96.12.27	5,000	2,837.5	2,837,500	\$188.6

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。

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，於民國一〇〇及九十九年上半年度認列之酬勞費用分別為0元及117仟元。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。

本公司民國一〇〇及九十九年上半年度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	100年上半年度		99年上半年度	
	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	2,970.50	\$186.1	4,036	\$187.2
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(40)	10.0	(496)	167.8
本期失效數	(91)	188.6	(312)	193.9
期末流通在外	<u>2,839.50</u>	188.5	<u>3,228</u>	189.5
期末仍可行使之員工認股權	<u>1,933.25</u>		<u>1,261.5</u>	
本期給與之員工認股權加權平均公平市價(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

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，於民國一〇〇年六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	2.00	-	\$10.0	2.00	\$10.0
96年認股權計劃	188.6	<u>2,837.50</u>	0.75	188.6	<u>1,931.25</u>	188.6
合計		<u>2,839.50</u>	0.75	188.5	<u>1,933.25</u>	188.4

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，則民國一〇〇及九十九年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

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)

		100年上半年度	99年上半年度
歸屬予母公司股東之淨利	報表認列之淨利	\$159,435	\$520,744
	擬制淨利	\$149,472	\$497,836
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$1.24	\$4.04
	擬制每股盈餘(元)	\$1.16	\$3.87
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$1.22	\$3.96
	擬制每股盈餘(元)	\$1.14	\$3.79

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 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%	1.58%	3.09%
預期價格波動性	103.54%	147.96%	48.40%
無風險利率	1.63%	1.63%	2.625%
預期存續期間	4.25年	4.25年	4.25年

#### 17. 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。

#### 18. 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。

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)

民國一〇〇及九十九年上半年度本公司員工紅利估列金額分別為26,075仟元及175,001仟元；董監酬勞估列金額分別為1,455仟元及4,725仟元，其估列基礎係以截至民國一〇〇及九十九年上半年度之稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)依公司章程規定乘數範圍內估列之，並認列為民國一〇〇及九十九年上半年度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。

本公司分別於民國一〇〇年四月二十六日及九十九年四月二十七日經董事會決議通過民國九十九及九十八年度之盈餘分配案，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	99年度盈餘分配案	98年度盈餘分配案
	100年6月15日 股東常會決議通過	99年6月9日 股東常會決議通過
董監事酬勞	\$7,289	\$7,631
員工現金紅利	\$248,663	\$285,278
員工股票紅利	\$24,000	\$-
股數(面額每股10元)	221,782股	-股
股價(元)	\$108.2143(註)	\$-
股東現金股利	\$602,406	\$644,110
股東股票股利		
金額	\$12,817	\$-
股數(每股面額10元)	1,281,714股	-股

註：股價係依股東常會決議日前一日收盤價，並考量除權除息之影響計算之。  
股東會決議民國九十九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 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
	員工股票紅利	\$-	\$-	\$-
員工現金紅利	\$272,663	\$272,663	\$-	-
董監事酬勞	\$7,289	\$7,289	\$-	-

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。

#### 19. 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：

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)

民國一〇〇年上半年度

收回原因	100.01.01		本期增加		本期減少		100.06.30	
	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	1,636,000	\$190,191	(1,832,200)	\$ (269,708)	1,768,800	\$201,317

民國九十九年上半年度

收回原因	99.01.01		本期增加		本期減少		99.06.30	
	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

- (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。若以民國一〇〇年六月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為12,986,241股，收買股份金額最高上限為4,442,509仟元。本公司於民國一〇〇年上半年度買回庫藏股1,636,000股，金額為190,191仟元。
- (2) 本公司於民國一〇〇年四月轉讓庫藏股832,200股予員工，於民國一〇〇年上半年度認列酬勞費用1,271仟元。
- (3) 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。本公司於民國一〇〇年三月辦理註銷庫藏股股票1,000,000股，業已完成變更登記。

20.營業收入淨額

	100年上半年度	99年上半年度
銷貨收入	\$1,657,314	\$2,419,239
其他	10,315	14,875
合計	1,667,629	2,434,114
減：銷貨退回	(584)	(5,762)
銷貨折讓	(20)	(133)
營業收入淨額	\$1,667,025	\$2,428,219

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)

21.營業成本及費用

本公司民國一〇〇及九十九年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

	100年上半年度			99年上半年度		
	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	\$5,977	\$187,855	\$193,832	\$9,046	\$288,213	\$297,259
勞健保費用	-	7,402	7,402	-	6,870	6,870
退休金費用	177	5,152	5,329	183	5,127	5,310
其他用人費用	110	3,455	3,565	119	3,370	3,489
合計	\$6,264	\$203,864	\$210,128	\$9,348	\$303,580	\$312,928
折舊費用	\$218	\$13,976	\$14,194	\$232	\$12,191	\$12,423
攤銷費用	\$5,493	\$27,690	\$33,183	\$2,599	\$15,049	\$17,648

22.每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。其計算如下：

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$175,805	\$159,435	128,485,134股	\$1.37	\$1.24
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	2,546,448		
員工認股權憑證	-	-	16,807		
稀釋每股盈餘	\$175,805	\$159,435	131,048,389股	\$1.34	\$1.22
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股盈餘					
少數股權淨損	\$(9,198)	\$(10,271)	128,485,134	\$(0.07)	\$(0.08)
員工分紅	-	-	2,546,448		
員工認股權憑證	-	-	16,807		
稀釋每股盈餘	\$(9,198)	\$(10,271)	131,048,389股	\$(0.07)	\$(0.08)

(續下頁)

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)

(承上頁)

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年上半年度</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$539,367	\$520,744	128,756,425股	\$4.19	\$4.04
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	2,451,320		
員工認股權憑證	-	-	243,905		
稀釋每股盈餘	\$539,367	\$520,744	131,451,650股	\$4.10	\$3.96
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
少數股權淨利	\$6,025	\$5,047	128,756,425股	\$0.05	\$0.04
員工分紅	-	-	2,451,320		
員工認股權憑證	-	-	243,905		
稀釋每股盈餘	\$6,025	\$5,047	131,451,650股	\$0.05	\$0.04

23. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十六年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。民國九十三年度之營利事業所得稅結算申報案件業於民國一〇〇年三月最高行政法院判決確定，本公司於民國一〇〇年五月已補繳稅款。
- (2) 本公司依據「新興重要策略性產業屬製造業及技術服務業部分獎勵辦法」規定，申請符合「新興重要策略性產業」之技術服務業資格，享有各增資擴展連續五年適用免徵營利事業所得稅之優惠。
- (3) 本公司及子公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- (4) 本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」及「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之投資抵減金額如下：

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)

發生年度	抵減項目	可抵減總稅額	尚未抵減稅額	最後抵減 年度
九十六	研究與發展及 人才培訓支出	\$71,154	\$34,238	一〇〇
九十七	研究與發展及 人才培訓支出	58,242	53,057	一〇一
九十八	研究與發展及 人才培訓支出	224,568	197,637	一〇二
合 計		<u>\$353,964</u>	<u>\$284,932</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(5) 遞延所得稅負債與資產：

	100.06.30	99.06.30
① 遞延所得稅負債總額	<u>\$261</u>	<u>\$1,020</u>
② 遞延所得稅資產總額	<u>\$367,175</u>	<u>\$383,257</u>
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$325,976</u>	<u>\$356,370</u>

④ 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：

	100.06.30		99.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
估計費用尚未取具憑證數	<u>\$338,451</u>	<u>\$57,537</u>	<u>\$350,445</u>	<u>\$59,576</u>
應計退休金負債尚未實際提撥數	<u>\$5,975</u>	<u>\$1,016</u>	<u>\$5,975</u>	<u>\$1,016</u>
未實現存貨跌價及呆滯損失	<u>\$34,732</u>	<u>\$5,905</u>	<u>\$32,308</u>	<u>\$5,492</u>
備抵呆帳超限	<u>\$14,636</u>	<u>\$2,488</u>	<u>\$13,655</u>	<u>\$2,322</u>
備抵銷貨退回及折讓	<u>\$5,824</u>	<u>\$990</u>	<u>\$5,824</u>	<u>\$990</u>
採權益法認列之國外投資損失	<u>\$73,486</u>	<u>\$12,492</u>	<u>\$35,414</u>	<u>\$6,019</u>
未實現兌換損失	<u>\$1,574</u>	<u>\$268</u>	<u>\$4,472</u>	<u>\$761</u>
未實現兌換利益	<u>\$(1,533)</u>	<u>\$(261)</u>	<u>\$(5,998)</u>	<u>\$(1,020)</u>
其他	<u>\$9,099</u>	<u>\$1,547</u>	<u>\$123</u>	<u>\$21</u>
投資抵減		<u>\$284,932</u>		<u>\$307,060</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)

	100.06.30	99.06.30
(6) 遞延所得稅資產-流動	\$101,454	\$79,906
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(89,094)	(66,355)
淨遞延所得稅資產-流動	12,360	13,551
遞延所得稅負債-流動	(261)	(1,020)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$12,099	\$12,531

	100.06.30	99.06.30
(7) 遞延所得稅資產-非流動	\$265,721	\$303,351
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(236,882)	(290,015)
淨遞延所得稅資產-非流動	28,839	13,336
遞延所得稅負債-非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$28,839	\$13,336

- (8) 依據民國九十九年六月十五日新公佈之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由20%調降為17%。民國一〇〇及九十九年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	100年上半年度	99年上半年度
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$27,205	\$93,172
未分配盈餘加徵10%營所稅	13,094	11,927
免稅所得之所得稅影響數	(31,143)	(93,057)
永久性差異之所得稅影響數	1,429	(354)
投資抵減之所得稅影響數	-	(88,420)
備抵評價之所得稅影響數	(5,901)	76,423
最低稅負影響數	9,181	18,049
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	-	1,694
估計變動數	3,578	167
所得稅費用	\$17,443	\$19,601

- (9) 兩稅合一相關資訊：

	100.06.30	99.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$106,195	\$80,163
	99年度	98年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	4.52%	3.28%

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)

(10)未分配盈餘相關資訊：

	100.06.30	99.06.30
87年度以後	\$1,814,069	\$2,237,384

五、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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1)進貨

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔進貨淨額 百分比	金額	佔進貨淨額 百分比
聯華電子	\$367,652	68.85%	\$679,002	83.73%

本公司及子公司向聯華電子進貨之價格，因產品規格各自不同，故無法與其他供應商比較，付款條件則均為月結45天。另於民國一〇〇及九十九年上半年度向聯華電子購買晶圓作為研究發展費用之金額分別為7,858仟元及6,358仟元。

(2)子公司於民國一〇〇上半年度提供11,000仟元之定期存款質押予聯華電子，作為產能之保證。

3. 因上述交易所發生之款項餘額彙總

應付關係人款項	100.06.30		99.06.30	
	金額	佔應付款項 百分比	金額	佔應付款項 百分比
聯華電子	\$154,918	35.57%	\$269,824	47.85%

六、質押之資產

本公司及子公司之資產中已提供作為質押者情形如下：

帳列科目	100.06.30	99.06.30	抵押機構	擔保內容
受限制資產-非流動	\$3,278	\$3,270	財政部臺北關稅局	海關保證金
受限制資產-非流動	16,000	16,000	A公司	產能保證金
受限制資產-非流動	11,000	11,000	聯華電子(股)公司	產能保證金
	\$30,278	\$30,270		

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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年六月三十日止，其他下列重大承諾及或有事項揭露如下：

1. 本公司部分產品使用他公司之專利權，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：本公司為營業之需要，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
100.07.01-101.06.30	\$2,449
101.07.01-102.06.30	2,449
102.07.01-103.06.30	2,449
103.07.01-104.06.30	2,335
104.07.01-113.12.31	9,821
合計	\$19,503

3. 訴訟案：

本公司於民國九十九年二月九日對安華高公司(Avago Technologies General IP (Singapore) Pte. Ltd., Inc.、Avago Technologies ECBU IP (Singapore) Pte. Ltd., Inc.、Avago Technologies USA, Inc.)向美國北加州地方法院提出確認之訴一事，確認本公司與安華高公司於民國九十五年七月十三日所簽訂光學滑鼠及軌跡球專利授權合約是否包括Optical Psuedo Trackball。惟安華高公司向本公司提起反訴，主張本公司違反專利授權合約。該訴訟仍在進行之中，訴訟結果尚未確定。本公司評估此項訴訟，對本公司財務及業務尚無重大影響。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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)

十、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一〇〇及九十九年上半年度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：

	100.06.30		99.06.30	
	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>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$5,526,351	\$5,526,351	\$5,571,318	\$5,571,318
應收款項淨額	472,902	472,902	598,517	598,517
其他應收款	17,780	17,780	31,244	31,244
採權益法之長期股權投資	26,542	-	-	-
持有至到期日金融資產	376,124	378,164	708,934	707,637
以成本衡量之金融資產	447,616	-	300,000	-
存出保證金	5,406	5,406	3,727	3,727
受限制資產	30,278	30,278	30,270	30,270
<u>負 債</u>				
短期借款	105,000	105,000	-	-
應付款項(含關係人款項)	435,508	435,508	563,912	563,912
應付費用	916,854	916,854	912,920	912,920
其他應付款	603,473	603,473	644,586	644,586
存入保證金	549	549	597	597

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、短期借款、應付款項(含關係人款項)、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。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。

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)

(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。

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	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$5,176,704	\$5,351,696	\$349,647	\$219,622
應收款項淨額	-	-	472,902	598,517
其他應收款	-	-	17,780	31,244
存出保證金	-	-	5,406	3,727
受限制資產	30,278	30,270	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	105,000	-
應付款項(含關係人款項)	-	-	435,508	563,912
應付費用	-	-	916,854	912,920
其他應付款	-	-	603,473	644,586
存入保證金	-	-	549	597

C. 本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年上半年度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一〇〇及九十九年六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4,685,771仟元及3,954,556仟元，金融負債則均為0元；具浮動利率變動公平價值風險之金融負債則分別為105,000仟元及0元。

(3) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入分別為18,639仟元及10,410仟元。利息費用分別為625仟元及0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及約當現金。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。

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) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.06.30			99.06.30		
	外	幣	匯	外	幣	匯
	率	新	台	率	新	台
	幣	幣	幣	幣	幣	幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$17,094	\$28.725	\$491,012	\$20,771	\$32.278	\$670,433
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$924	\$28.725	\$26,542	\$-	\$-	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$13,598	\$28.725	\$390,592	\$15,359	\$32.278	\$495,773

(2) 為便於合併財務報表之比較，民國九十九年上半年度之合併財務報表部分科目業經適當重分類。

(3)本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：

民國一〇〇上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	原相科技股份有限公司	原盛科技股份有限公司	1	應收帳款－關係人	\$1,155	月結30-90天	0.01%
			1	營業收入	\$6,418		0.38%
			1	租金收入	\$370	-	0.02%
			1	其他應收款	\$20	-	0.00%
			1	其他流動負債	\$5,699	-	0.07%
			1	存入保證金	\$370	-	0.00%
1	YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	3	應付帳款－關係人	\$5,796	依合約約定	0.07%
			3	營業費用	\$9,215		0.55%

民國九十九上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	原相科技股份有限公司	原盛科技股份有限公司	1	應收帳款－關係人	\$11,493	月結30-90天	0.14%
			1	其他應收款	\$235		0.00%
			1	營業收入	\$61,339	-	2.53%
			1	其他流動負債	\$7,094	-	0.09%
1	YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	3	應付帳款－關係人	\$5,740	依合約約定	0.07%
			3	營業費用	\$9,240		0.38%

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)

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

## 十一、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及子公司民國一〇〇年上半年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：無此事項。

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) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
					股數/單位	帳面餘額	持股比例	淨值/市價	備註
本公司及子公司	股票	CMC Capital Investments, L.P.	-	採權益法之長期股權投資	-	\$26,542	13.55%	\$26,542	註
		諧永投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	34,686,000	\$300,000	4.55%	\$254,253	註
		Ephone International Pte Ltd	-	以成本衡量之金融資產-非流動	60,001	\$147,616	12.80%	\$26,885	註
	債券	95台塑2公司債	-	持有至到期日之金融資產-流動	25	\$ 25,041	-	\$25,099	-
		95台塑1公司債	-	持有至到期日之金融資產-流動	50	\$ 50,130	-	\$50,188	-
		95中油1A公司債	-	持有至到期日之金融資產-流動	100	\$100,597	-	\$100,742	-
		99台電1A公司債	-	持有至到期日之金融資產-非流動	200	\$200,356	-	\$202,135	-

註：係屬未上市櫃公司股票，因無市價，故揭露淨值。

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)

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

買賣之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係人	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
					股數/單位	金額	股數/單位	金額	單位	售價	帳面金額(註1)	處分(損)益(註2)	股數/單位	帳面餘額
本公司及子公司	95台電1A公司債	-	-	持有至到期日之金融資產-流動	100	\$100,519	-	\$-	100	\$100,000	\$100,000	\$(519)	-	\$-
	Ephone International Pte Ltd	-	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	\$-	60,001	\$147,616	-	\$-	\$-	\$-	60,001	\$147,616

註1：係到期贖回。

註2：係折溢價攤銷。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

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)

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司及子公司	聯華電子	實質關係人	進貨	\$367,652 (註)	68.85%	45天	-	-	\$(154,918)	35.57%

註：民國一〇〇年上半年度向聯華電子購買晶圓之總金額為375,510仟元，本公司分別帳列原料及研究發展費用，其金額分別為367,652仟元及7,858仟元。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

(9) 從事衍生性商品交易：無此事項。

## 2. 轉投資事業相關資訊

本公司及子公司無具有重大影響力之被投資公司，而對具有控制能力之被投資公司，均已列入合併財務報表編製個體，故已無轉投資事業相關資訊之揭露。

## 3. 大陸投資資訊

無此事項。

## 十二、營運部門資訊

本公司及子公司之營收主要來自影像感測晶片等積體電路設計產品，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。