

# 德晶科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

公司地址：台北市大安區羅斯福路三段171號12樓之1  
電 話：(03)6569789

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~16
(五)關係人交易	16~17
(六)抵質押之資產	17
(七)重大承諾及或有事項	17
(八)重大之災害損失	17
(九)重大之期後事項	17
(十)其 他	17~19
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	19~20
2.轉投資事業相關資訊	20
3.大陸投資資訊	20
(十二)部門別財務資訊	20~21
九、重要會計科目明細表	22~29



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 +886 (3) 563 2277  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

德晶科技股份有限公司董事會 公鑒：

德晶科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日(設立日)至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之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一般公認會計原則編製，足以允當表達德晶科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該各日止之民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日(設立日)至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳惠蘭  
黃海亭



證券主管機關：台財證六字第0930104388號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一〇三年五月二十二日

德晶科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇二一年十二月三十一日


單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31(創業期間)			102.12.31		101.12.31(創業期間)			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 3,942	1	2,810	1	2100	短期存款(附註四(五))	\$ 38,528	10	-	-
1140	應收帳款(附註四(二))	96,166	23	-	-	2121	應付票據及帳款	54,899	13	7,991	4
1178	其他應收款	9	-	1,401	1	2190	其他應付款-關係人(附註五(二))	23,977	6	29,407	16
1210	存貨(附註四(三))	65,292	16	3,869	2	2288	應付租賃款-流動(附註四(四))	13,635	3	14,469	8
1291	受限制銀行存款(附註六)	7,154	2	-	-	2224	應付設備款	16,766	4	15,343	9
1298	其他流動資產	13,136	3	10,052	6	2228	應付費用及其他流動負債	9,884	2	2,936	2
		<u>185,699</u>	<u>45</u>	<u>18,132</u>	<u>10</u>	2286	遞延所得稅負債(附註四(七))	<u>86</u>	-	-	-
								<u>157,773</u>	<u>38</u>	<u>70,146</u>	<u>39</u>
<b>固定資產(附註四(四)及六)：</b>											
<b>成 本：</b>											
1531	機器設備	213,695	53	4,254	2	2446	應付租賃款-非流動(附註四(四))	<u>9,556</u>	<u>2</u>	<u>23,189</u>	<u>13</u>
1561	辦公設備	1,858	-	976	1		<b>負債合計</b>	<u>167,329</u>	<u>40</u>	<u>93,335</u>	<u>52</u>
1681	其他設備	4,747	1	2,326	1		<b>股東權益(附註四(六))：</b>				
1631	租賃改良	<u>22,206</u>	<u>6</u>	<u>13,668</u>	<u>7</u>	3110	普通股股本	200,000	49	100,000	55
		243,506	60	21,224	11	3210	資本公積	50,000	12	-	-
15X9	減：累計折舊	22,926	6	735	-	3351	保留盈餘(累積虧損)	(5,561)	(1)	(12,916)	(7)
1672	未完工程及預付設備款	<u>981</u>	<u>-</u>	<u>138,726</u>	<u>77</u>		<b>股東權益合計</b>	<u>244,439</u>	<u>60</u>	<u>87,084</u>	<u>48</u>
		<u>221,561</u>	<u>54</u>	<u>159,215</u>	<u>88</u>						
<b>其他資產：</b>											
1820	存出保證金	813	-	812	1		<b>重大承諾及或有事項(附註七)</b>				
1830	遞延費用	2,557	1	2,260	1		<b>負債及股東權益總計</b>				
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(七))	<u>1,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		\$ <u>411,768</u>	<u>100</u>	<u>180,419</u>	<u>100</u>	
		<u>4,508</u>	<u>1</u>	<u>3,072</u>	<u>2</u>						
<b>資產總計</b>		<u>\$ <u>411,768</u></u>	<u>100</u>	<u>180,419</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

德晶科技股份有限公司

損益表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日至十二月三十一日  
(民國一〇一年五月二十八日至一〇二年二月二十八日屬創業期間)


單位:新台幣千元

	102年度		101.5.28~101.12.31	
	金額	%	金額	%
4111 營業收入淨額	\$ 208,047	100	-	-
5000 營業成本(附註十(一))	177,305	85	-	-
營業毛利	30,742	15	-	-
營業費用(附註十(一)):				
6100 推銷費用	5,465	3	-	-
6200 管理及總務費用	12,038	6	12,386	-
6300 研究發展費用	7,926	4	-	-
	25,429	13	12,386	-
營業淨利(損)	5,313	2	(12,386)	-
營業外收入及利益:				
7110 利息收入	22	-	18	-
7160 兌換利益淨額	463	-	8	-
7480 什項收入	748	1	2	-
	1,233	1	28	-
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	197	-	558	-
7880 什項支出	46	-	-	-
	243	-	558	-
稅前淨利(損)	6,303	3	(12,916)	-
8110 所得稅利益(附註四(七))	(1,052)	(1)	-	-
本期淨利(損)	\$ 7,355	4	(12,916)	-
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(單位:新台幣元)(附註四(八))				
基本每股盈餘	\$ 0.41	0.48	(1.58)	(1.58)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長: 

經理人: 

會計主管: 



德晶科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日至十二月三十一日  
(民國一〇一年五月二十八日至一〇二年二月二十八日屬創業期間)


單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	創業期間 累積盈虧	保留盈餘 (累積虧損)	合 計
民國一〇一年五月二十八日設立發行新股	\$ 1,000	-	-	-	1,000
現金增資	99,000	-	-	-	99,000
民國一〇一年五月二十八日至一〇一年十二月三十一日淨損	-	-	(12,916)	-	(12,916)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	100,000	-	(12,916)	-	87,084
民國一〇二年一月一日至二月二十八日淨損	-	-	(2,666)	-	(2,666)
民國一〇二年二月二十八日餘額	100,000	-	(15,582)	-	84,418
結轉創業期間累積虧損	-	-	15,582	(15,582)	-
現金增資	67,900	33,950	-	-	101,850
債權轉增資	32,100	16,050	-	-	48,150
民國一〇二年三月一日至十二月三十一日淨利	-	-	-	10,021	10,021
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 200,000	50,000	-	(5,561)	244,439

董事長：

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

會計主管：

德晶科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日至十二月三十一日  
(民國一〇一年五月二十八日至一〇二年二月二十八日屬創業期間)


單位:新台幣千元

	102年度	101.5.28~ 101.12.31
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ 7,355	(12,916)
調整項目：		
折舊費用	22,191	735
攤銷費用	734	154
營業資產及負債之淨變動：		
應收帳款	(96,166)	-
其他應收款	1,392	(1,401)
存貨	(61,423)	(3,869)
其他流動資產	(3,084)	(10,051)
遞延所得稅資產淨額	(1,052)	-
應付票據及帳款	46,908	7,991
應付費用及其他流動負債	6,947	2,936
營業活動之淨現金流出	<u>(76,198)</u>	<u>(16,421)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
受限制銀行存款增加	(7,154)	-
購置固定資產	(83,113)	(144,607)
存出保證金增加	(1)	(812)
遞延費用增加	(1,031)	(2,414)
投資活動之淨現金流出	<u>(91,299)</u>	<u>(147,833)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	38,528	-
其他應付款-關係人增加	42,720	29,407
應付租賃款增加(減少)	(14,469)	37,657
公司設立發行股本	-	1,000
現金增資	101,850	99,000
融資活動之淨現金流入	<u>168,629</u>	<u>167,064</u>
本期現金淨增加數	1,132	2,810
期初現金餘額	2,810	-
期末現金餘額	<u>\$ 3,942</u>	<u>2,810</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 4,663	558
減：資本化利息	4,466	-
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 197</u>	<u>558</u>
<b>不影響現金流量之融資活動：</b>		
債權轉增資	<u>\$ 32,100</u>	<u>-</u>
<b>支付現金及認列負債取得固定資產：</b>		
固定資產增加數	\$ 84,536	159,950
應付設備款增加	(1,423)	(15,343)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 83,113</u>	<u>144,607</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

德晶科技股份有限公司  
 財務報表附註  
 民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

德晶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國一〇一年五月二十八日依公司法核准設立，主要業務為研究、設計、開發、製造及銷售光電晶圓及圖案化藍寶石基板等。截至民國一〇二年二月二十八日止之創業期間內，本公司主要致力於資金籌措、財務規劃、招募與訓練員工、產品研究、開發與試產等活動，未產生重要收入。自民國一〇二年三月一日起產生重要收入並結束創業期間。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之員工人數分別為69人及28人。

本公司創業期間收入與費用如下：

	102.1.1~ 102.2.28	101.5.28~ 102.2.28 之 累積數
營業收入	\$ 9,323	9,323
營業成本	9,790	9,790
營業毛利	(467)	(467)
營業費用		
銷售費用	669	669
管理費用	1,157	13,543
研發費用	938	938
	<u>2,764</u>	<u>15,150</u>
營業損失	(3,231)	(15,617)
營業外收入		
利息收入及其他	565	593
營業支出		
利息支出及其他	-	558
創業期間淨損	<u>\$ (2,666)</u>	<u>(15,582)</u>

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。



## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失之基礎上，減除應提列折舊或攤銷之數。

### (五)金融資產

應收帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

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，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，成本包括使固定資產達可使用狀態前一切必要支出。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出，予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

機器設備：6~10年

辦公設備：5年

其他設備：6~10年

租賃改良：6~10年

### (八)遞延費用

本公司電腦軟體等列為遞延費用，依其估計效益年限1~5年平均攤銷。

### (九)退休金

本公司採確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

### (十一)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董事監察人酬勞係依其性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十二)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。其屬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，可減除暫時性差異、虧損扣除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，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

### (十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算。若因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，於計算每股盈餘時，予以追溯調整。

### (十四)營運部門資訊

營運部門係公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響：無。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>
現金	\$ 31	52
銀行存款	3,911	2,758
	<b>\$ 3,942</b>	<b>2,810</b>

#### (二)應收帳款淨額

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>
應收帳款	\$ 96,166	-
減：備抵呆帳	-	-
	<b>\$ 96,166</b>	<b>-</b>

#### (三)存貨

	<b>102.12.31</b>	<b>101.12.31</b>
製成品	\$ 5,400	-
在製品	39,744	-
原料	15,102	2,998
物料	5,046	871
	<b>\$ 65,292</b>	<b>3,869</b>

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)固定資產

1.本公司將部份尚處試車階段之機器設備以售後租回方式向租賃公司融資。前述設備以帳面價值出售，租期屆滿時，本公司具優惠承購權，其相關之租賃資產帳面價值明細如下：

租賃標的物	出租人	租賃期間	租賃內容	102.12.31	101.12.31
機器設備	中租迪和股份有限公司	101.9.28~ 104.10.5	每月支付租金，並享有優惠承購權。	\$ <u>43,251</u>	<u>33,851</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司因上述租賃合約於未來年度之應付租賃款給付情形如下：

期	間	102.12.31
	103.01~103.12	\$ 13,633
	104.01~104.12	<u>9,556</u>
		<u>\$ 23,189</u>

2.本公司因購建資產之利息資本化情形如下：

	102年度
機器設備	<u>\$ 4,466</u>

上述民國一〇二年度利息資本化之利率區間為4.79%~8.49%。民國一〇一年度本公司並無利息資本化之情形。

### (五)短期借款

	102.12.31
信用借款	\$ 6,028
擔保借款	<u>32,500</u>
	<u>\$ 38,528</u>
期末借款利率區間	<u>3.2%~4.1%</u>

上述銀行借款之相關抵押及關係人提供背書保證情形，請參閱附註五及六說明。

### (六)股東權益

#### 1.增資及股本

本公司民國一〇一年六月十八日及一〇一年七月二十四日分別經董事會決議辦理現金增資發行新股4,900千股及5,000千股，每股以面額10元發行，實收股本增加99,000千元。前述增資案分別以民國一〇一年六月二十五日及一〇一年七月三十一日為增資基準日，業已完成法定登記程序。

本公司復於民國一〇二年五月二十四日經董事會決議辦理現金及債權轉換增資發行新股10,000千股，每股發行價格15元，實收股本增加100,000千元及發行股票溢額產生之資本公積增加50,000千元。此項增資案以民國一〇二年六月二十日為增資基準日，截至民國一〇二年十二月三十一日，業已完成法定登記程序。

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本總額分別為200,000千元及100,000千元，每股面額10元，分別為20,000千股及10,000千股，已發行股份分別為20,000千股及10,000千股。

### 2. 資本公積

本公司民國一〇二年十二月三十一日之資本公積係現金及債權轉換增資時，超過面額發行所產生之股票溢價。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

### 4. 盈餘分派及股利政策

依民國一〇二年六月二十七日修改後之公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補虧損，次提法定盈餘公積百分之十，並依法令提列或迴轉特別盈餘公積，其餘部份併同期初未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，分配比例如下，提請股東會決議後分派之。

(1) 員工紅利為百分之二十以下(原為百分之十至百分之二十)。

(2) 董事、監察人酬勞百分之五以下。

(3) 其餘全部或部份派付股東紅利。

5. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司尚屬累積虧損，故皆未估列員工紅利及董監酬勞費用。

### (七) 所得稅

本公司民國一〇二年度及一〇一年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司所得稅費用(利益)組成如下：

	102年度	101.5.28~ 101.12.31
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅利益	(1,052)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,052)</u>	<u>-</u>



德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅間之差異調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101.5.28~ 101.12.31</u>
稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額	\$ 1,071	(2,196)
遞延所得稅資產備抵評價淨變動數	(2,196)	2,196
以前年度所得稅估計差異	<u>73</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,052)</u>	<u>-</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數如下：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅負債－流動：				
未實現兌換利益	\$ (506)	(86)	-	-
		<u>\$ (86)</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產－非流動：				
虧損扣除	\$ 6,692	1,138	12,915	2,196
減：備抵評價		-		(2,196)
		<u>\$ 1,138</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 1,138</u>		<u>2,196</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ (86)</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額		<u>\$ -</u>		<u>2,196</u>

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二二年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損金額及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>可抵減之最後年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>
一〇一年度(申報數)	一一一年度	<u>\$ 6,692</u>

有關於兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
累積虧損所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ (5,561)</u>	<u>(12,916)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一〇二二年度及一〇一年度因尚屬累積虧損，並無盈餘分配之稅額扣抵比率。

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘計算如下：

	102年度		101.5.28~101.12.31	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>6,303</u>	<u>7,355</u>	<u>(12,916)</u>	<u>(12,916)</u>
期初流通在外股數(千股)	10,000	10,000	100	100
加：現金增資發行新股(千股)	<u>5,315</u>	<u>5,315</u>	<u>8,075</u>	<u>8,075</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>15,315</u>	<u>15,315</u>	<u>8,175</u>	<u>8,175</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.48</u>	<u>(1.58)</u>	<u>(1.58)</u>

### (九)金融商品相關資訊

1.本公司民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日至十二月三十一日無從事任何衍生性金融商品。另，非衍生性金融商品之公平價值資訊及其所使用之方法及假設如下：

- (1)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，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2)本公司之非衍生性金融資產及負債，包括現金及銀行存款(含受限制銀行存款)、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款—關係人及應付設備款，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。因為此類商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (3)應付租賃款係以折現後之淨值為其公平價值。

2.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，使本公司會暴露於市場匯率波動之風險。

#### (2)信用風險

由於銷售交易比重顯著集中於少數客戶，其潛在信用風險係源自於應收款項類金融商品。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司應收帳款餘額之99%係由一家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金尚足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
李台山	本公司董事長
李中琳	本公司董事
葉軍棟	本公司董事
鄭光寧	本公司總經理

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.背書保證

本公司因短期借款由關係人提供連帶保證情形彙列如下：

	102年度	
	最高餘額	期末餘額
李台山及鄭光寧	\$ 5,000	5,000

#### 2.資金融通

本公司於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年五月二十八日至十二月三十一日因營運需要向關係人借入款項，其明細如下：

102年度			
關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間
李台山	\$ 119,877	23,977	未計息
李中琳	6,050	-	未計息
葉軍棟	12,000	-	未計息
		<u>\$ 23,977</u>	
101.5.28~101.12.31			
關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間
李台山	\$ 46,978	22,357	未計息
李中琳	18,050	6,050	未計息
葉軍棟	3,100	1,000	未計息
		<u>\$ 29,407</u>	

德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

本公司已提供擔保之資產帳面價值如下：

資 產	擔 保 標 的	102.12.31	101.12.31
受限制銀行存款	短期借款	\$ 7,154	-
機器設備	短期借款及應付租賃款	136,030	33,851
		<u>\$ 143,184</u>	<u>33,851</u>

七、重大承諾及或有事項

(一)本公司為因應公司營運活動所需而購買固定資產及設備，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司已簽約或訂購尚未支付重大建造工程及設備款分別為678千元及22,039千元。

(二)本公司因承租土地及辦公室而簽訂租賃合約，截至民國一〇二年十二月三十一日止，依現有合約未來最低租金給付明細如下：

租賃期間	每年租金
103.1.1~103.12.31	\$ 4,855
104.1.1~104.12.31	4,800
105.1.1~105.12.31	4,800
106.1.1~106.12.31	2,000
	<u>\$ 16,455</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇三年一月十日及二月二十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股4,000千股，每股35元溢價發行，共計募集資金140,000千元，業已完成法定登記程序。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總：

功能別 性質別	102年度			101.5.28~101.12.31		
	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	12,750	14,675	27,425	-	3,014	3,014
勞健保費用	1,045	1,018	2,063	-	308	308
退休金費用	520	521	1,041	-	134	134
其他用人費用	681	551	1,232	-	221	221
折舊費用	21,947	244	22,191	-	735	735
攤銷費用	734	-	734	-	154	154

德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	102.12.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	3,551	29.805	105,838	-	-	-
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	1,524	29.805	45,423	-	-	-
日圓	3,608	0.2839	1,024	-	-	-
歐元	156	41.09	6,410	-	-	-

(三)採用金管會認可之國際財務報導準則資訊如下：

1.本公司依金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國一〇三年三月四日金管證審字第1030005615號令規定，非上市上櫃及興櫃之公開發行公司應自民國一〇四年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用金管會認可之國際財務報導準則之計畫，該計畫係由行政管理處處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段(103年1月1日至103年6月30日)：		
◎訂定採用金管會認可之國際財務報導準則計畫及成立專案小組	會計部門及管理部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門及管理部門	積極進行中
◎比較分析現行會計政策與金管會認可之國際財務報導準則之差異	會計部門	積極進行中
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	積極進行中
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	積極進行中
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室及資訊管理部門	積極進行中



德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(2)準備階段(103年7月1日至103年12月31日)：		
◎決定如何依金管會認可之國際財務報導準則調整現行會計政策	會計部門	積極進行中
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	積極進行中
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核室及資訊管理部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門及管理部門	積極進行中
(3)實施階段(103年7月1日至103年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門及管理部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依金管會認可之國際財務報導準則編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表	會計部門	積極進行中

2.本公司係依金管會民國一〇三年三月四日金管證審字第1030005615號令規定，暫以民國九十九年版之國際財務報導準則作為評估之依據，且係按目前環境與狀況所作成之初步決定，故嗣後改依民國一〇二年版之國際財務報導準則評估會計政策差異或有環境或狀況改變之情事時，均可能導致評估結果有所不同。

3.謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用金管會認可之國際財務報導準則後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。

3.本公司係以金管會目前已認可之金管會認可之國際財務報導準則作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之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：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

### 十二、部門別財務資訊：

#### (一) 產業別財務資訊

本公司主要係經營光電晶圓及圖案化藍寶石基板開發、設計及銷售，僅有單一應報導營運部門。本公司營運部門資訊與財務報表資訊完全一致，有關部門收入、部門損益及部門資訊，請詳資產負債表及損益表。

#### (二) 企業整體資訊

##### 1. 產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入資訊如下：

	102年度	
	金 額	佔 當 期 營 業 收 入 之 百 分 比
圖案化藍寶石基板	\$ 207,935	100
加工收入	112	-
	<b>\$ 208,047</b>	<b>100</b>

##### 2. 地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依客戶所在地理位置歸類。而非流動資產，因本公司之營運均在台灣，故非流動資產均在台灣。

	102年度	
	金 額	佔 當 期 營 業 收 入 之 百 分 比
台 灣	\$ 187,804	90
中 國	20,243	10
	<b>\$ 208,047</b>	<b>100</b>

## 德晶科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 3.重要客戶資訊

本公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	<u>102年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 當 期 營業收入 之百分比</u>
甲公司	<u>\$ 180,033</u>	<u>87</u>

德晶科技股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 31
銀 行 存 款	支票及活期存款	1,386
	外幣活存(註)USD：85千元	<u>2,525</u>
	合 計	<u><u>\$ 3,942</u></u>

註：資產負債表日美金兌換率為29.805。

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 95,375
乙公司	<u>791</u>
合 計	<u><u>\$ 96,166</u></u>

註：應收帳款係因營業活動而產生。

德晶科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 5,400	6,098
在 製 品	39,744	43,701
原 料	15,102	15,931
物 料	5,046	5,194
	<u>\$ 65,292</u>	<u>70,924</u>

其他流動資產明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 11,622
應收退稅款	881
其他(個別金額未超過百分之五)	633
合 計	<u>\$ 13,136</u>



德晶科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	重分類	期末餘額
成 本：				
機器設備	\$ 4,254	5,992	203,449	213,695
辦公設備	976	820	62	1,858
其他設備	2,326	166	2,255	4,747
租賃改良	13,668	2,406	7,132	23,206
未完工程及預付設備款	<u>138,726</u>	<u>75,153</u>	<u>(212,898)</u>	<u>981</u>
小 計	<u>159,950</u>	<u>84,537</u>	<u>-</u>	<u>244,487</u>
累計折舊：				
機器設備	139	18,690	-	18,829
辦公設備	55	244	-	299
其他設備	77	495	-	572
租賃設備	<u>464</u>	<u>2,762</u>	<u>-</u>	<u>3,226</u>
小 計	<u>735</u>	<u>22,191</u>	<u>-</u>	<u>22,926</u>
淨 額	<u>\$ 159,215</u>	<u>62,346</u>	<u>-</u>	<u>221,561</u>

遞延費用明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
軟體	<u>\$ 2,260</u>	<u>1,031</u>	<u>(734)</u>	<u>2,557</u>

德晶科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	借款期限	期末利率	未動用 融資額度	擔保品
抵押借款	營運需求	\$ 32,500	102.3~103.3	3.845%	-	機器設備
信用借款	週轉金	6,028	102.10~103.12	3.2%-4.1%	-	信用借款
		<u>\$ 38,528</u>			<u>-</u>	

應付票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

供應商名稱	金額
A公司	\$ 34,675
B公司	5,857
C公司	3,500
D公司	3,143
E公司	2,998
其他(個別金額未超過百分之五)	4,726
	<u>\$ 54,899</u>

註：應付票據及帳款均係營業活動而產生。

德晶科技股份有限公司  
應付設備款明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
F公司	\$ 5,282
G公司	2,532
H公司	2,441
I公司	1,843
J公司	1,687
K公司	986
L公司	970
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>1,025</u>
	<u><b>\$ 16,766</b></u>

德晶科技股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 4,088
其他應付費用	3,255
其他(個別金額未超過百分之五)	2,541
合 計	<b>\$ 9,884</b>

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	銷 售 量	金 額
銷貨收入：		
圖案化藍寶石基板	553 千片	\$ 208,306
減：銷貨退回及折讓		(371)
加：加工收入		112
營業收入淨額		<b>\$ 208,047</b>

德晶科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
原料耗用			
期初原料		\$	2,998
加：本期進料			164,062
在製品轉入			3,787
減：期末原料			(15,102)
原料退貨			(5,698)
試車成本領用			<u>(6,240)</u>
直接原料			<u>143,807</u>
期初物料			871
加：本期進料			35,757
減：期末物料			(5,046)
物料退貨			(298)
試車成本領用			<u>(2,439)</u>
間接材料			<u>28,845</u>
直接人工			<u>12,317</u>
製造費用			<u>41,267</u>
製造成本			226,236
加：製成品轉入重工			32,555
減：期末在製品			(39,744)
轉列原料			<u>(3,787)</u>
製成品成本			215,260
減：期末製成品			(5,400)
轉列在製品重工			<u>(32,555)</u>
營業成本		\$	<u><u>177,305</u></u>

德晶科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發展費用
薪 資 支 出	\$ 2,408	6,708	5,559
旅 費	949	731	170
運 費	566	1	-
交 際 費	348	325	1
勞 務 費	-	1,659	-
水 電 瓦 斯 費	200	441	599
保 險 費	197	310	512
其 他(個別金額未超過百分之五之彙總)	797	1,863	1,085
合 計	<u>\$ 5,465</u>	<u>12,038</u>	<u>7,926</u>