

矽創電子股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(股票代碼 8016 原股票代碼 233078)

公司地址：新竹縣竹北市台元街 20 號 6 樓之二

電 話：(03)552-6500

矽創電子股份有限公司
民國九十四年及九十三年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 質押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 31	
	1. 重大交易事項相關資訊	29 ~ 30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	31	
九、	重要會計科目明細表	32 ~ 46	
十、	重要查核說明	47 ~ 49	

會計師查核報告

(94)財審報字第 3250 號

矽創電子股份有限公司 公鑒：

矽創電子股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達矽創電子股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

矽創電子股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留之核閱報告，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林玉寬

王偉臣

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 一 日

矽創電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日			負債及股東權益	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 430,218	19	\$ 395,900	21	2120 應付票據	\$ 129	-	\$ 31	-	
1110 短期投資(附註四(二)及十一)	297,950	14	274,350	15	2140 應付帳款	485,011	22	307,140	17	
1120 應收票據淨額	1,286	-	23,690	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))	34,673	1	20,555	1	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	392,278	18	285,582	15	2170 應付費用	60,263	3	37,853	2	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四(三)及五)	251,770	11	88,535	5	2210 其他應付款項	38,178	2	207,786	11	
1160 其他應收款	24,341	1	244	-	2260 預收款項	2,033	-	1,023	-	
1190 其他金融資產－流動(附註六)	99,600	5	125,064	7	2280 其他流動負債	5,382	-	4,576	-	
120X 存貨(附註四(四))	326,117	15	345,137	18	21XX 流動負債合計	625,669	28	578,964	31	
1250 預付費用	7,301	-	22,489	1	2410 長期附息負債					
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	16,985	1	19,468	1	24XX 應付公司債(附註四(九))	280,688	13	501,423	27	
1298 其他流動資產－其他	3,600	-	1,761	-	24XX 長期附息負債合計	280,688	13	501,423	27	
11XX 流動資產合計	1,851,446	84	1,582,220	84	2810 其他負債					
基金及長期投資(附註四(五)及十一)					2810 應計退休金負債(附註四(十))	3,271	-	2,762	-	
142101 採權益法之長期投資	42,900	2	4,241	-	2820 存入保證金	323	-	283	-	
142102 採成本法之長期投資	20,000	1	22,444	1	28XX 其他負債合計	3,594	-	3,045	-	
14XX 基金及長期投資合計	62,900	3	26,685	1	2XXX 負債總計	909,951	41	1,083,432	58	
固定資產(附註四(六))					股東權益					
成本					股本(附註四(十一))					
1501 土地	42,250	2	-	-	3110 普通股股本	667,855	30	334,325	18	
1521 房屋及建築	84,329	4	-	-	3150 待分配股票股利	-	-	132,355	7	
1531 機器設備	11,715	1	9,707	-	資本公積(附註四(十三))					
1545 試驗設備	22,835	1	13,056	1	3211 普通股溢價	223,726	10	46,568	2	
1561 辦公設備	9,549	-	3,173	-	保留盈餘(附註四(十四))					
15XY 成本及重估增值	170,678	8	25,936	1	3310 法定盈餘公積	72,752	3	30,658	2	
15X9 減：累計折舊	(17,870)	(1)	(9,682)	-	3320 特別盈餘公積	326	-	35	-	
1670 未完工程及預付設備款	-	-	138,300	7	3350 未分配盈餘	343,945	16	256,501	13	
15XX 固定資產淨額	152,808	7	154,554	8	股東權益其他調整項目					
無形資產					3420 累積換算調整數	(248)	-	(163)	-	
1770 遞延退休金成本	-	-	736	-	3XXX 股東權益總計	1,308,356	59	800,279	42	
1780 其他無形資產	9,085	-	8,566	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
17XX 無形資產合計	9,085	-	9,302	1						
其他資產										
1800 出租資產(附註四(七))	43,481	2	36,632	2						
1820 存出保證金	2,332	-	2,872	-						
1830 遞延費用(附註四(八))	88,759	4	70,633	4						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	3,296	-	813	-						
1880 其他資產－其他	4,200	-	-	-						
18XX 其他資產合計	142,068	6	110,950	6						
1XXX 資產總計	\$ 2,218,307	100	\$ 1,883,711	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,218,307	100	\$ 1,883,711	100	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司
損益表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	94 年 上 半 年 度			93 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	1,570,227	100	\$	1,065,210	101		
4170 銷貨退回	(	2,051)	-	(	7,519)	(1)
4190 銷貨折讓	(	1,659)	-	(	2,212)	-
4000 營業收入合計		<u>1,566,517</u>	<u>100</u>		<u>1,055,479</u>	<u>100</u>		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	1,105,330)	(70)	(	696,531)	(66)
5100 銷貨成本合計	(	<u>1,105,330</u>	<u>(70)</u>	(	<u>696,531</u>	<u>(66)</u>
5910 營業毛利		<u>461,187</u>	<u>30</u>		<u>358,948</u>	<u>34</u>		
營業費用(附註四(十七))								
6100 推銷費用(附註五)	(	26,713)	(2)	(	19,455)	(2)
6200 管理及總務費用	(	32,891)	(2)	(	29,708)	(3)
6300 研究發展費用	(	139,745)	(9)	(	73,831)	(7)
6000 營業費用合計	(	<u>199,349</u>	<u>(13)</u>	(	<u>122,994</u>	<u>(12)</u>
6900 營業淨利		<u>261,838</u>	<u>17</u>		<u>235,954</u>	<u>22</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		3,756	-		966	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五)及十一(二))		171	-		-	-		
7130 處分固定資產利益		-	-		4,636	1		
7140 處分投資利益		9,508	1		8,225	1		
7210 租金收入(附註五)		1,167	-		850	-		
7240 短期投資市價回升利益		525	-		-	-		
7480 什項收入		11	-		27	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>15,138</u>	<u>1</u>		<u>14,704</u>	<u>2</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	5,902)	-	(	2,143)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五)及十一(二))		-	-	(	1,931)	-	
7522 其他投資損失	(	2,444)	-	(	1,478)	-
7530 處分固定資產損失	(	74)	-	(	892)	-
7550 存貨盤損	(	123)	-	(	54)	-
7560 兌換損失	(	8,569)	(1)	(	310)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	17,000)	(1)	(	6,000)	(1)
7880 什項支出	(	359)	-	(	3,876)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>34,471</u>	<u>(2)</u>	(	<u>16,684</u>	<u>(2)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		242,505	16		233,974	22		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	14,035)	(1)	(	19,968)	(2)
9600 本期淨利	\$	<u>228,470</u>	<u>15</u>	\$	<u>214,006</u>	<u>20</u>		
普通股每股盈餘(附註四(十六))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>3.78</u>	\$	<u>3.56</u>	\$	<u>3.74</u>	\$	<u>3.42</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>3.33</u>	\$	<u>3.14</u>	\$	<u>3.25</u>	\$	<u>2.98</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司
股東權益變動表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 本	本 待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
93 年 上 半 年 度								
93年1月1日餘額	\$ 334,325	\$ -	\$ 80,000	\$ 6,907	\$ -	\$ 238,479	(\$ 35)	\$ 659,676
資本公積轉增資	-	33,432	(33,432)	-	-	-	-	-
92年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	23,751	-	(23,751)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	35	(35)	-	-
員工紅利	-	32,058	-	-	-	(32,058)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(6,411)	-	(6,411)
股票股利	-	66,865	-	-	-	(66,865)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(66,864)	-	(66,864)
93年上半年度淨利	-	-	-	-	-	214,006	-	214,006
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(128)	(128)
93年6月30日餘額	<u>\$ 334,325</u>	<u>\$ 132,355</u>	<u>\$ 46,568</u>	<u>\$ 30,658</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 256,501</u>	<u>(\$ 163)</u>	<u>\$ 800,279</u>
94 年 上 半 年 度								
94年1月1日餘額	\$ 473,035	\$ -	\$ 46,568	\$ 30,658	\$ 35	\$ 463,443	(\$ 326)	\$ 1,013,413
資本公積轉增資	23,744	-	(23,744)	-	-	-	-	-
93年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	42,094	-	(42,094)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	291	(291)	-	-
員工紅利	19,700	-	-	-	-	(56,785)	-	(37,085)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(11,358)	-	(11,358)
股票股利	118,720	-	-	-	-	(118,720)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(118,720)	-	(118,720)
員工認股權憑證行使發行普通股	3,100	-	-	-	-	-	-	3,100
可轉換公司債轉換成股本	29,556	-	200,902	-	-	-	-	230,458
94年上半年度淨利	-	-	-	-	-	228,470	-	228,470
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	78	78
94年6月30日餘額	<u>\$ 667,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,726</u>	<u>\$ 72,752</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 343,945</u>	<u>(\$ 248)</u>	<u>\$ 1,308,356</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度		93 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量			
本期淨利	\$ 228,470	\$	214,006
調整項目			
呆帳費用	7,000		3,000
折舊費用(含出租資產)	4,889		2,678
各項攤提	21,516		12,691
處分投資利益	-	(	8,225)
短期投資(市價回升利益)未實現跌價損失	(525)		201
存貨跌價及呆滯損失	17,000		6,000
依權益法認列之長期股權投資(收益)損失	(171)		1,931
長期股權投資價值減損之投資損失	2,444		1,277
處分固定資產損失(利益)	74	(	3,744)
固定資產轉列什項支出	35		-
處分遞延費用損失	-		3,876
提列公司債利息補償金	4,681		1,423
資產及負債科目之變動			
應收票據	961	(	17,611)
應收帳款	(151,134)	(	116,206)
應收帳款-關係人淨額	(72,406)	(	28,890)
其他應收款	(24,133)		579
存貨	(15,490)	(	244,106)
預付費用	11,560	(	2,737)
其他流動資產-其他	(359)	(	871)
應付票據	(619)	(	429)
應付帳款	360,699		199,435
應付所得稅	(437)		6,606
應付費用	9,442		6,504
其他應付款項	1,093		-
預收款項	1,436		789
其他流動負債	(4,634)	(	5,098)
應計退休金負債	699		682
營業活動之淨現金流入	<u>402,091</u>		<u>33,761</u>

(續次頁)

矽創電子股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
短期投資增加	(\$ 268,824)	(\$ 180,330)
取得長期投資-子公司價款	(39,242)	-
其他金融資產-流動增加	(79,600)	(65,969)
處分固定資產價款	17	42,882
購置固定資產	(8,942)	(9,080)
無形資產增加	-	(1,010)
遞延費用增加	(26,041)	(25,230)
存出保證金增加	(339)	(386)
投資活動之淨現金流出	(422,971)	(239,123)
融資活動之現金流量		
發行可轉換公司債	-	500,000
長期借款本期償還數	-	(39,284)
存入保證金增加	40	-
發放董監事酬勞	(11,358)	-
員工認股權憑證行使發行普通股	3,100	-
現金股利本期支付數	(118,720)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(126,938)	460,716
本期現金及約當現金(減少)增加	(147,818)	255,354
期初現金及約當現金餘額	578,036	140,546
期末現金及約當現金餘額	\$ 430,218	\$ 395,900
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,221	\$ 2,206
本期支付所得稅	\$ 14,003	\$ 13,362
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 8,942	\$ 143,340
減：期末應付設備款	-	(134,260)
加：期初應付設備款	-	-
本期支付現金	\$ 8,942	\$ 9,080
不影響現金流量之融資活動		
可轉換公司債轉換成股本	\$ 230,458	\$ -

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽創電子股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

矽創電子股份有限公司（原名為冠林科技股份有限公司，經合併矽創電子股份有限公司後，以冠林科技股份有限公司為存續公司並變更名稱為矽創電子股份有限公司）設立於民國 81 年 7 月 9 日，主要營業項目為電子開發研究設計、微電腦單晶片，軟、硬體及積體電路之設計、銷售及代理業務。矽創電子股份有限公司股票自民國 92 年 12 月 25 日起，正式於台灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 189 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表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。

(二)選擇權

選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債，並按月於合約期間攤銷，資產負債表日並按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益。凡屬規避預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質之權利金，資產負債表日以外匯選擇權之公平價值調整其帳面價值，所產生之差額則列為當期損益。

(三) 遠期外匯買賣

避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾，得遞延至實際交易發生時作為交易價格之調整項目，資產負債表日以該日之即期匯率調整，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟遞延損失遞延後若將導致以後會計期間將發生損失時，將該部分之兌換損失不予遞延，若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額，其兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部份皆不予遞延，列為當期損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

(四) 短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為市價。

(五) 備抵呆帳

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、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。

(六) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品與製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

(七) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。持有被投資公司有表決權股份超過 50% 或具有控制能力者，除採權益法

評價外，並於年度及半年度時編製合併報表。

2. 海外投資之會計處理為：

- (1) 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額帳列。
- (2) 投資損益如按權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。
- (3) 被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比例承認，列為「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

3. 採權益法評價之投資損益認列方式：

採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以消除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列計未實現損益科目方式消除，因而產生之「遞延貸項-聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 2-5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 出租之土地、房屋及建築，依其出租部分之帳面價值轉列其他資產，當年度提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 無形資產

係專門技術及權利金等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約 3-10 年採平均法攤銷。

(十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約 3-6 年採平均法攤銷。

(十一) 應付公司債

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目轉列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 轉換(附認股權)公司債發行費用列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列資本公積或費用。
4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
5. 提前清償之轉換公司債，其償付損益於減除所得稅後之淨額列為非常損益項目。

(十二) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休金全數提存於退休基金監督委員會管理。
2. 淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十三) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 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，以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 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。
3. 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干

假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十六) 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。惟此項會計原則變動並未影響民國 94 年 6 月 30 日資產、負債、股東權益及民國 94 年上半年度之損益科目金額。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>94 年 6 月 30 日</u>	<u>93 年 6 月 30 日</u>
零用金及庫存現金	\$ 122	\$ 124
支票存款	158	30
活期存款	210,266	135,794
定期存款	219,672	259,952
	<u>\$ 430,218</u>	<u>\$ 395,900</u>

(二) 短期投資

	<u>94 年 6 月 30 日</u>	<u>93 年 6 月 30 日</u>
有價證券	\$ 17,031	\$ 14,644
受益憑證	282,034	260,000
減：備抵跌價損失	(1,115)	(294)
	<u>\$ 297,950</u>	<u>\$ 274,350</u>

(三) 應收帳款

	94年6月30日	93年6月30日
應收帳款-一般客戶	\$ 406,505	\$ 293,909
應收帳款-關係人	251,770	88,535
減：備抵呆帳	(14,227)	(8,327)
	<u>\$ 644,048</u>	<u>\$ 374,117</u>

(四) 存 貨

	94年6月30日	93年6月30日
原 料	\$ 16,469	\$ 25,489
在 製 品	175,615	157,296
製 成 品	158,812	174,125
商 品	3,090	7,895
	<u>353,986</u>	<u>364,805</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(27,869)	(19,668)
	<u>\$ 326,117</u>	<u>\$ 345,137</u>

(五) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	94年6月30日		93年6月30日	
	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
採權益法評價者：				
Sitronix Technology (Belize) Corp.	\$ 10,003	100%	\$ 4,241	100%
矽達科技股份有限公司	32,897	55%	-	-
採成本法評價者：				
九暘電子股份有限公司	-	0.28%	2,444	0.28%
廣穎電通股份有限公司	20,000	11.73%	20,000	11.73%
	<u>\$ 62,900</u>		<u>\$ 26,685</u>	

2. 民國94年及93年上半年度本公司對Sitronix Technology (Belize) Corp.採權益法評價分別認列之投資利益\$274及投資損失\$1,931，係依公司同期經會計師核閱之財務報表認列。
3. 民國94年上半年度本公司對矽達科技股份有限公司採權益法評價認列投資損失\$103，係依公司同期經會計師查核之財務報表認列。
4. 上列採成本法評價之長期股權投資-九暘電子股份有限公司，因該公司營運狀況不佳，顯示投資價值確已減損，且回復希望甚小，故本公司於民國94年上半年度就其剩餘之帳面價值全數認列投資損失\$2,444。
5. 本公司轉投資之Sitronix Technology (Belize)及矽達科技股份有限公司除採權益法評價外，因持有其表決權股份超過50%，故已依規定編製合併報表。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	94 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 42,250	-	\$ 42,250
房 屋 及 建 築	84,329	(1,516)	82,813
機 器 設 備	11,715	(6,061)	\$ 5,654
試 驗 設 備	22,835	(7,738)	15,097
辦 公 設 備	9,549	(2,555)	6,994
	<u>\$ 170,678</u>	<u>(\$ 17,870)</u>	<u>\$ 152,808</u>
資 產 名 稱	93 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機 器 設 備	\$ 9,707	(\$ 3,716)	\$ 5,991
試 驗 設 備	13,056	(4,311)	8,745
辦 公 設 備	3,173	(1,655)	1,518
未完工程及預付設備款	138,300	-	138,300
	<u>\$ 164,236</u>	<u>(\$ 9,682)</u>	<u>\$ 154,554</u>

民國94年及93年1月1日至6月30日均無利息資本化之情形。

(七) 出租資產

資 產 名 稱	94 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 21,817	\$ -	\$ 21,817
房 屋 及 建 築	24,555	(2,891)	21,664
	<u>\$ 46,372</u>	<u>(\$ 2,891)</u>	<u>\$ 43,481</u>

資 產 名 稱	93 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 19,541	\$ -	\$ 19,541
房 屋 及 建 築	19,368	(2,277)	17,091
	<u>\$ 38,909</u>	<u>(\$ 2,277)</u>	<u>\$ 36,632</u>

(八) 遞延費用

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
裝 潢	\$ 9,304	\$ 11,841
光 罩	67,256	49,141
電 腦 軟 體 成 本	12,199	9,651
	<u>\$ 88,759</u>	<u>\$ 70,633</u>

(九) 應付公司債

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應付無擔保轉換公司債	\$ 274,400	\$ 500,000
加：應付利息補償金	6,288	1,423
	<u>\$ 280,688</u>	<u>\$ 501,423</u>

1. 本公司為因應購置辦公場所及新產品研發之資金需求，經董事會決議，募集國內第一次無擔保轉換公司債，經前財政部證券暨期貨管理委員會核准，於民國 93 年 5 月 10 日發行。截至民國 94 年 6 月 30 日，流通在外之無擔保轉換公司債總額為 274,400 仟元，共計 2,744 張。

主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：新台幣 500,000 仟元。
- (2) 發行價格：按票面發行每張 100,000 元，採記名式。
- (3) 票面利率及還本付息方式：年息 0%，無需訂定付息日期及方式。
- (4) 發行期間：5 年(民國 93 年 5 月 10 日至民國 98 年 5 月 9 日)。
- (5) 轉換期間：自發行日起滿一個月後至到期日前十日止。
- (6) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格為每股 137.4 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時及有低於每股時價之轉換價格之轉換公司債再發行時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。現行轉換價格每股 72.6 元。
- (7) 本公司對本轉換公司債之贖回權：
 - a. 自民國 93 年 6 月 10 日(本轉換公司債發行滿 1 個月後翌日)起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在集中交易市場之收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 50%時，本公司得於其後

30 個營業日內，以掛號發給債權人一份 1 個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

1. 自民國 93 年 6 月 10 日(本轉換公司債發行滿 1 個月翌日)起至民國 95 年 5 月 9 日(本轉換公司債發行滿 2 年)止,以年利率 1.5% 之債券贖回收益率。
 2. 自民國 95 年 5 月 10 日(本轉換公司債發行滿 2 年翌日)起至民國 96 年 5 月 9 日(本轉換公司債發行滿 3 年)止,以年利率 2.0% 之債券贖回收益率。
 3. 自民國 96 年 5 月 10 日(本轉換公司債發行滿 3 年翌日)起至民國 98 年 3 月 31 日(本轉換公司債到期前 40 日)止,以債券面額贖回本轉換公司債。
- b. 本轉換公司債發行滿 1 個月翌日至發行期間屆滿前 40 日止,本轉換公司債經債權人請求轉換後,其尚未轉換之債券總金額低於 \$50,000(發行總額之 10%)時,本公司得以掛號發給債權人一份 1 個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日),且函請櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時,按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格,以現金收回其全部債券。
1. 自民國 93 年 6 月 10 日(本轉換公司債發行 1 個月翌日)起至民國 95 年 5 月 9 日(本轉換公司債發行滿 2 年)止,以年利率 1.5% 之債券贖回收益率。
 2. 自民國 95 年 5 月 10 日(本轉換公司債發行滿 2 年翌日)起至民國 96 年 5 月 9 日(本轉換公司債發行滿 3 年)止,以年利率 2.0% 之債券贖回收益率。
 3. 自民國 96 年 5 月 10 日(本轉換公司債發行滿 3 年翌日)起至民國 98 年 3 月 31 日(本轉換公司債到期前 40 日)止,以債券面額贖回本轉換公司債。

(8) 債券持有人之賣回權:

本公司應於民國 95 年 6 月 9 日(本轉換公司債發行滿 2 年)及民國 96 年 5 月 10 日(本轉換公司債發行滿 3 年)之前 30 日,以掛號發給債權人一份「債券持有人賣回權行使通知書」並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使,債權人得於公告後 30 日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之 3.02%;滿三年為債券面額之 6.12%),將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(9)本轉換公司債發行後不得違反下列規定：

- (1)發放現金股利占股本之比率，以不超過 15%為原則，若有超過者，應就其超過部分於除息基準日等幅調降轉換價格。
- (2)發行無擔保轉換公司債後，如再發行其他有擔保轉換公司債時，對於該無擔保轉換公司債應比照有擔保轉換公司債設定同等級之債權或同順位之擔保物權，並於發行與轉換辦法中訂明。

(十)退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，員工服務滿十五年以內（含）每滿一年即給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係依據服務年資及核准其退休時一個月之平均月工資計算。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依退休金精算報告認列之淨退休金成本分別為 \$ 1,808 及 \$ 1,377。截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，存放於中央信託局之退休準備金餘額為 \$ 5,536 及 \$ 3,494。

(十一)股本

1. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000（含 \$90,000 供發行員工認股權憑證），\$ 10,000 供公司債轉換使用，實收資本額為 \$ 667,855，每股面額 10 元。
2. 本公司經民國 94 年 4 月 18 日股東會決議，以未分配盈餘（含員工紅利）\$138,420 及資本公積 \$23,744 轉增資發行新股且於民國 94 年 5 月 18 日經董事會決議，以民國 94 年 6 月 8 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司經民國 93 年 5 月 18 日股東會決議，以未分配盈餘 \$98,923（含員工紅利）及資本公積 \$33,432 轉增資發行新股，且於民國 93 年 6 月 18 日經董事會決議，以民國 93 年 7 月 12 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
4. 民國 94 年上半年度本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計 310,000 股（每股認購價格為 10 元）及可轉換公司債轉換成股本而發行之新股計 2,955,606 股（每股轉換價格為 72.6 元）。

(十二)員工認股權憑證計劃

1. 本公司發行第一次之酬勞性員工認股選擇權計劃總數為 2,150 單位，每單位認股權憑證得分別以每股 15 元及 17 元認購 1,000 股之普通股，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。截至 94 年 6 月 30 日止，經調整後之每股認購價格皆為 10 元。

(1) 民國94年及93年1月1日至6月30日，第一次酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,504	\$ 10.00	2,150	\$ 11.44
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(310)	10.00	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,194</u>	10.00	<u>2,150</u>	10.00
期末可行使之認股選擇權	<u>124</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國94年6月30日，所發行第一次酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
<u>10元</u>	<u>1,194</u>	<u>4.54年</u>	<u>10元</u>	<u>124</u>	<u>10元</u>

2. 本公司發行第二次酬勞性員工認股選擇權計劃總數為 2,864 單位，每單位認股權憑證得以每股 17 元認購 1,000 股之普通股，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。截至 94 年 6 月 30 日，經調整後之每股認購價格為 10 元。

(1) 民國94年及93年1月1日至6月30日，第二次酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,864	\$ 10.70	2,864	\$ 17.00
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,864</u>	10.00	<u>2,864</u>	10.70
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 截至民國94年6月30日，所發行第二次酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
10元	<u>2,864</u>	<u>5.08年</u>	<u>10元</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 上述員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第072號函「員工認股憑證之會計處理」之規定適用日前，依相關規定無須追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(十三) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。

(十四) 保留盈餘

- 依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - 提繳稅款。
 - 彌補已往虧損。
 - 提百分之十為法定盈餘公積。
 - 依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積。
 - 如尚有盈餘作百分比再分派(依下列順序分派之)：

- (1) 董事監察人酬勞金，就(一)至(四)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比率不高於百分之三。
 - (2) 員工紅利就(一)至(四)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比率不高於百分之十五，不低於百分之十。員工紅利分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
 - (3) 提存保留盈餘。
 - (4) 餘額為股東紅利，按股份總數比例分派之。
2. 本公司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不低於股利總額之百分之十。分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。
 3. 本公司民國 94 年度間經股東會決議發放現金股利每股 2.5 元，及股票股利每股 3 元，但嗣後因可轉換公司債及員工認股權證依發行及轉換辦法轉換，而增加本公司流通在外股數，經董事會決議實際發放現金股利每股 2.47 元及股票股利每股 2.97 元；民國 93 年度間經股東會決議發放現金股利每股 2 元，及股票股利每股 3 元。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	94年1月1日至6月30日	93年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 60,616	\$ 58,486
永久性差異之所得稅影響數	25,370	6,969
免稅所得之所得稅影響數	(32,126)	(21,663)
投資抵減之所得稅影響數	(22,195)	(26,589)
備抵評價之所得稅影響數	(9,204)	(656)
以前年度所得稅高估數	(20,638)	(587)
未分配盈餘加徵10%所得稅	12,212	4,008
所得稅費用	14,035	19,968
加：以前年度所得稅高估數	20,638	587
減：扣繳稅額	-	-
應付所得稅	<u>\$ 34,673</u>	<u>\$ 20,555</u>

2. 民國94年及93年6月30日之遞延所得稅資產

	94年6月30日	93年6月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 17,564	\$ 23,971
遞延所得稅負債總額-流動	(579)	(929)
遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	(3,574)
淨額	<u>\$ 16,985</u>	<u>\$ 19,468</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 43,898	\$ 21,274
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(40,602)	(20,461)
淨額	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 813</u>

3. 民國94年及93年6月30日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

流動項目：	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 2,317)	(\$ 579)	(\$ 3,719)	(\$ 929)
存貨呆滯損失	27,869	6,967	19,668	4,917
備抵呆帳超限數	7,631	1,908	4,265	1,066
職工福利金	180	45	360	90
投資抵減		8,644		17,898
備抵評價		-		(3,574)
		<u>16,985</u>		<u>19,468</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
職工福利金	-	-	180	45
應付公司債				
利息補償金	6,288	1,571	1,423	356
應計退休金負債	3,271	818	1,648	412
投資抵減		41,509		20,461
備抵評價		(40,602)		(20,461)
		<u>3,296</u>		<u>813</u>
		<u>\$ 20,281</u>		<u>\$ 20,281</u>

4. 本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展費用	<u>\$ 82,842</u>	<u>\$ 50,153</u>	<u>98年度</u>

5. 兩稅合一相關資訊：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,265</u>	<u>\$ 13,692</u>
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>3.70%</u>	<u>5.74%</u>

6. 未分配盈餘相關資訊：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>343,945</u>	<u>256,501</u>
	<u>\$ 343,945</u>	<u>\$ 256,501</u>

7. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 91 年度。

8. 本公司符合「新興重要策略性產業屬製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之規定，享受連續五年免徵營利事業所得稅，免稅優惠分別於民國 96 年 12 月、97 年 12 月及 98 年 12 月屆滿。

(十六) 普通股每股盈餘

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$242,505	\$228,470	64,098	\$ 3.78	\$ 3.56
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	3,790		
應付公司債	4,680	4,680	6,370		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$247,185	\$233,150	74,258	\$ 3.33	\$ 3.14
加潛在普通股之影響					
	93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$233,974	\$214,006	62,562	\$ 3.74	\$ 3.42
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	4,667		
應付公司債	1,425	1,425	5,097		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$235,399	\$215,431	72,326	\$ 3.25	\$ 2.98
加潛在普通股之影響					

民國93年1月1日至6月30日之追溯調整後流通在外股數，業依民國94年資本公積、盈餘及員工紅利轉增資之比例追溯調整。

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	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	\$ -	\$90,841	\$90,841	\$ -	\$53,620	\$53,620
勞健團保費用	-	5,497	5,497	-	3,414	3,414
退休金費用	-	1,808	1,808	-	1,377	1,377
其他用人費用	-	3,538	3,538	-	2,310	2,310
小計	-	-	-	-	60,721	60,721
折舊費用	-	4,889	4,889	-	2,678	2,678
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	21,516	21,516	-	12,691	12,691

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
勝華科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
矽創國際有限公司	本公司之副總經理擔任該公司董事
Sitronix Technology (Belize) Corp.	本公司採權益法評價之子公司
矽達科技股份有限公司	本公司採權益法評價之子公司
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司採權益法評價之孫公司
矽創科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之曾孫公司
廣穎電通股份有限公司	本公司之總經理擔任該公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	金 額	佔本公司 營業收入 百分比	金 額	佔本公司 營業收入 百分比
勝華科技股份有限公司	\$ 273,189	17%	\$ 191,333	18%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	178,809	11%	52,224	5%
矽創國際有限公司	-	-	494	-
	<u>\$ 451,998</u>	<u>28%</u>	<u>\$ 244,051</u>	<u>23%</u>

上開銷貨依一般銷貨價格及條件辦理，一般客戶收款期間約為出貨或驗收後月結30 60天。

2. 應收帳款

	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
勝華科技股份有限公司	\$ 123,821	19%	\$ 60,477	16%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	127,949	20%	28,058	7%
	<u>\$ 251,770</u>	<u>38%</u>	<u>\$ 88,535</u>	<u>23%</u>

3. 租金收入

承 租 人	租賃標的	存入保證金	94年1月1日	93年1月1日
			至 6月30日	至 6月30日
廣穎電通股份有限公司	辦公室	\$ 283	\$ 850	\$ 850
矽達科技股份有限公司	辦公室	\$ 40	\$ 114	\$ -

4. 佣金支出

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	金 額	佔公司 佣金支出 百分比	金 額	佔公司 佣金支出 百分比
矽創國際有限公司	\$ -	-	\$ 1,548	79%

截至民國93年6月30日止，上述佣金支出已全數支付。

六、質押之資產

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	94年6月30日	93年6月30日	
定 期 存 款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 99,600	\$ 125,064	供 應 商 信 用 額 度 申 請 設 質

七、重大承諾事項及或有事項

本公司承租台北辦公室，其租賃期間自 94 年 2 月 10 日至 96 年 2 月 9 日，年租金支出總額為\$6,784(含稅)。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」，有關衍生性商品應揭露之事項：

民國93年1月1日至6月30日：無。

民國94年1月1日至6月30日：

1. 持有或發生衍生性商品之目的：為規避外幣債權、債務之匯率變動風險。
2. 相關之會計政策：請參閱附註二。
3. 衍生性商品之信用及市場風險：本公司交易對象為國內信用良好之金融機構，預期將不致產生重大之信用風險；且本公司從事之衍生性金融商品交易係屬非交易目的，故其市場風險已抵銷。
4. 截至民國94年6月30日止，本公司非以交易為持有或發行目的之衍生性商品交易有關資訊如下：

(1) 本公司尚有未到期之遠期外匯合約金額計USD5,000仟元，約定匯率(NTD:USD)為31.322~31.462。尚未結清之部分，其合約淨額如下：

應收出售遠匯款	\$ 157,014
應付遠匯款-美金	(158,090)
買賣外匯折價	226
買賣外匯款淨額	<u>(\$ 850)</u>

(2) 民國94年上半年度本公司從事衍生性金融商品產生兌換損失\$3,908，表列營業外費用及損失科目。

5. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求：本公司從事遠期外匯合約及外匯選擇權即在規避外幣資產負債匯率變動之風險，因有相對之現金流入流出，故預期無重大之額外現金需求。

(二) 依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，應另行揭露事項：

1. 金融商品之公平價值：

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,201,825	\$ 1,201,825	\$ 921,887	\$ 921,887
短期投資	297,950	317,726	274,350	318,369
長期股權投資	62,900	62,900	26,685	26,685
	<u>\$ 1,562,675</u>	<u>\$ 1,582,451</u>	<u>\$ 1,222,922</u>	<u>\$ 1,266,941</u>
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 621,848	\$ 621,848	576,410	\$ 274,144
應付公司債	280,688	344,042	501,423	501,423
	<u>\$ 902,536</u>	<u>\$ 965,890</u>	<u>\$ 1,077,833</u>	<u>\$ 775,567</u>
	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付遠匯款-外幣	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、應收票據、應收帳款、其他應收款、質押定期存款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及存入保證金。
- (2) 長、短期投資如有市場價格可循時，以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
- (3) 衍生性金融商品公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (4) 長期借款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平市價。

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。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	發行人之關係	帳列科目	股數(單位數)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Belize) Corp. 普通股	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	400,000	\$ 10,003	100%	\$ 10,003	
"	矽達科技(股)公司普通股	"	"	3,300,000	32,897	55%	32,897	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. 普通股	"	"	400,000	US316仟元	100%	US316仟元	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司出資額	"	"	-	US136仟元	100%	US136仟元	
矽創電子(股)公司	廣穎電通(股)公司普通股	本公司總經理係該公司董事	"	2,000,000	20,000	11.73%	22,348	
"	九暘電子(股)公司普通股	採成本法評價之被投資公司	"	182,007	-	0.28%	-	
"	全台晶像(股)公司普通股	無	短期投資	437,000	10,147	0.25%	10,894	
"	久元電子(股)公司普通股	"	"	410,000	6,884	0.91%	25,912	
"	寶來福星高照保本型基金	"	"	2,000,000	20,000	不適用	18,340	
"	寶來得寶債券基金	"	"	2,772,188	30,034	"	30,124	
"	寶來得利債券基金	"	"	2,032,658	30,000	"	30,080	
"	荷銀精選債券基金	"	"	4,605,786	51,000	"	51,141	
"	荷銀債券基金	"	"	6,175,940	91,000	"	91,161	
"	盛華1699債券基金	"	"	2,471,557	30,000	"	30,085	
"	台新高股利平衡基金	"	"	1,000,000	10,000	"	9,989	
"	統一精選保證1號基金	"	"	2,000,000	20,000	"	20,000	

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：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：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：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之處	應收(付)票據、帳款	
							餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
矽創電子(股)公司	勝華科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨 \$ 273,189	17%	驗收後月結60天	與一般交易銷貨價格及條件相同	\$ 123,821	19%
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司之孫公司	銷貨 178,809	11%	驗收後月結60天	與一般交易銷貨價格及條件相同	127,949	20%

註1：一般收款條件為出貨或驗收後月結30 60天。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
矽創電子(股)公司	勝華科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$ 123,821	5.28	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司之孫公司	127,949	3.19	14,865	定期對帳並積極催收中	42,120	-

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附件十。

(二) 轉投資事業相關資訊

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		未持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize City, Belize	國際貿易	\$12,648 (US400仟元)	\$6,324 (US200仟元)	400,000	100%	\$ 10,003	\$ 274	\$ 274	子公司 (註1及註2)
"	矽達科技(股)有限公司	中華民國	事務機器、電子零組件、電腦及其他週邊設備之製造、批發與提供資訊軟體、電子資訊供應服務及產品設計等	33,000	-	3,300,000	55%	32,897	(103)	(103)	子公司
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易	US400仟元	US200仟元	400,000	100%	US316仟元	US9仟元	US9仟元	孫公司 (註2)
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	大陸深圳	電子計算機軟體開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	US400仟元	US200仟元	-	100%	US136仟元	(US91仟元)	(US91仟元)	曾孫公司 (註2)

(註1)含累積換算調整數。

(註2)係依公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	匯回台灣之投資收益
				本期期初自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回					
矽創科技(深圳)有限公司	電子計算機軟體開發、銷售及售後服務業務及提供相關技術諮詢服務	\$12,648 (US400仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 6,324 (US200仟元)	\$ 6,324 (US200仟元)	\$ -	\$12,648 (US400仟元)	100%	(\$2,877) (US91仟元)	\$ 4,300 (US136仟元)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額	限額
\$ 12,648 (US400仟元)	\$ 12,648 (US400仟元)	\$ 523,342

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

不適用。

矽創電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要 金	額
現	金			
	零 用 金		\$	82
	庫 存 現 金			40
銀 行 存 款				
	支 票 存 款			
	台 幣			30
	港 幣	HK31,401.05	兌換率4.069	128
	活 期 存 款			
	台 幣			89,785
	美 金	USD3,785,436.14	兌換率31.618	119,688
	港 幣	HK194,860.08	兌換率4.069	793
	定 期 存 款			
	台 幣			93,200
	美 金	USD4,000,000	兌換率31.618	126,472
				\$ 430,218

矽創電子股份有限公司
短期投資明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱 摘 要	股數或單位數	面值(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備 註
						單價(元)	總 額	
有價證券：								
久元電子(股)公司普通股	410,000	\$ 10	\$ 4,100	不適用	\$ 6,884	\$ 63.20	\$ 25,912	
全台晶像(股)公司普通股	437,000	10	4,370	不適用	10,147	24.93	10,894	
受益憑證：								
寶來福星高照保本型	2,000,000.00	10	20,000	不適用	20,000	9.1700	18,340	
寶來得寶債券基金	2,772,187.50	10	27,722	不適用	30,034	10.8664	30,124	
寶來得利債券基金	2,032,658.00	10	20,327	不適用	30,000	14.7982	30,080	
荷銀精選債券基金	4,605,785.97	10	46,058	不適用	51,000	11.1036	51,141	
荷銀債券基金	6,175,940.23	10	61,759	不適用	91,000	14.7607	91,161	
盛華1699債券基金	2,471,556.50	10	24,716	不適用	30,000	12.1725	30,085	
台新高股息平衡基金	1,000,000.00	10	10,000	不適用	10,000	9.9887	9,989	
統一精選保證金1號基金	2,000,000.00	10	20,000	不適用	20,000	10.0000	20,000	
					\$ 299,065		\$ 317,726	
減：備抵跌價損失					(1,115)			
					\$ 297,950			

矽創電子股份有限公司
應收帳款明細表
 民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一 般 客 戶：			
全台晶像公司		\$ 119,718	
亞洲晶片公司		58,679	
其 他		<u>228,108</u>	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額5%，逾 一年之帳款金額\$15。
		406,505	
關 係 人：			
勝華科技股份有限公司		123,821	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.		127,949	
減：備抵呆帳		(<u>14,227</u>)	
		<u>\$ 644,048</u>	

矽創電子股份有限公司
存貨明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備 註</u>
			<u>成</u>	<u>本 市</u>	<u>價 備</u>
原	料		\$ 16,469	\$ 15,593	以重置成本為市價
在	製	品	175,615	168,404	以淨變現價值為市價
製	成	品	158,812	236,171	"
商	品		<u>3,090</u>	<u>3,190</u>	"
			353,986	<u>\$ 423,358</u>	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失			(<u>27,869</u>)		
			<u>\$ 326,117</u>		

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形	備 註
採權益法者：														
Sitronix Technolgy (Belize) Corp.	200,000	\$ 3,409	200,000	\$ 6,594	-	\$ -	400,000	100%	\$ 10,003	\$ 25.01	\$ 10,003	權益法	無	註1
矽達科技股份有限公司	-	-	3,300,000	33,000	-	(103)	3,300,000	55%	32,897	9.97	32,897	"	"	註2
採成本法者：														
九暘電子(股)公司	182,007	2,444	-	-	-	(2,444)	182,007	0.28%	-	8.29	1,509	"	"	註3
廣穎電通(股)公司	2,000,000	20,000	-	-	-	-	2,000,000	11.73%	20,000	11.17	22,340	"	"	
合 計		\$ 25,853		\$ 39,594		(\$ 2,547)			\$ 62,900					

註1：本期增加數係對被投資公司原始投資\$6,242及累積換算調整數\$78及採權益法認列之投資利益\$274。

註2：本期增加數及減少數分別為對被投資公司原始投資及依權益法認列之投資損失。

註3：本期減少數係按被投資公司營運狀況不佳，就其剩餘之帳面價值全數認列投資損失。

矽創電子股份有限公司
固定資產變動明細表
 民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	本	期	移	轉	額	(註)	期	末	餘	額	提	供	擔	保	或	抵	押	情	形	備	註	
土	地	\$	42,250	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	42,250										\$	42,250		無											
房	屋	及	建	築	84,329		-		-		-		84,329											84,329		"											
機	器	設	備	11,077		638		-			-		11,715											11,715		"											
試	驗	設	備	19,558		3,325	(	48)			-		22,835											22,835		"										
辦	公	設	備	4,690		4,979	(	120)			-		9,549											9,549		"										
未完工程及預付設備款			416		-		-		(	416)		-												-		"										
		\$	162,320	\$	8,942	(\$	168)	(\$	416)	\$	170,678													\$	170,678												

註：轉列遞延費用數。

矽創電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉 額	期 末 餘 額	備 註
房 屋 及 建 築	\$ 688	\$ 828	\$ -	\$ -	\$ 1,516	無
機 器 設 備	4,857	1,204	-	-	6,061	"
試 驗 設 備	5,798	1,952	(12)	-	7,738	"
辦 公 設 備	2,001	584	(30)	-	2,555	"
	<u>\$ 13,344</u>	<u>\$ 4,568</u>	<u>(\$ 42)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,870</u>	

矽創電子股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉 額(註)	期 末 餘 額	備 註
裝 潢	\$ 9,853	\$ 755	(\$ 1,304)	\$ -	\$ 9,304	
光 罩	57,740	25,053	(15,537)	-	67,256	
電 腦 軟 體 成 本	<u>14,600</u>	<u>233</u>	<u>(3,050)</u>	<u>416</u>	<u>12,199</u>	
	<u>\$ 82,193</u>	<u>\$ 26,041</u>	<u>(\$ 19,891)</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 88,759</u>	

註：固定資產轉入數。

矽創電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
台灣積體電路公司		\$ 236,144	
美格納半導體公司		76,626	
京元電子公司		48,810	
碩邦科技公司		31,211	
其他		<u>92,220</u>	每一零星客戶金額均未超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 485,011</u>	

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
應付公司債明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已還數額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價				帳面價值
國內第一次無擔保轉換公司債	中國信託商業銀行(股)公司信託部	93/5/10	-	-	\$ 500,000	\$ -	(\$ 225,600)	\$ 274,400	\$ -	\$ 274,400	公司債除認股及買回外，到期以現金一次還本	無	
加：應付利息補償金										6,288			
										\$ 280,688			

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷 貨 收 入：							
	微 控 制 器 IC (顆)		21,569	\$	178,409		
	L C D 驅 動 IC (顆)		86,091		1,384,657		
	其 他				<u>7,161</u>		
					1,570,227		
減：	銷貨折讓及退回	(	82)	(	<u>3,710</u>)		
合	計				<u>\$ 1,566,517</u>		

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
進銷成本	
期初商品	\$ 2,750
加：本期購入商品	7,121
減：期末商品	(3,090)
研發領用	(222)
	6,559
產銷成本	
直接原料	
期初原料	52,703
加：本期進料	848,386
減：期末原料	(16,469)
研發領用	(797)
本期耗用原料	883,823
製造費用 - 委外加工費	251,065
製造成本	1,134,888
期初在製品	142,653
加：在製品外購	25,047
減：期末在製品	(175,615)
研發領用	(3,122)
在製品報廢	(813)
製成品成本	1,123,038
期初製成品	141,854
減：期末製成品	(158,812)
本期退貨	(3,755)
製成品盤損	(123)
製成品報廢	(651)
轉列樣品費	(746)
轉列研發領用	(2,034)
	1,098,771
營業成本合計	\$ 1,105,330

矽創電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	15,710		
旅					4,263		
其	他	費	用		<u>6,740</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
					<u><u>26,713</u></u>		

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
	薪	資	支	\$	11,208		
	呆	帳	費		7,000		
	其	他	費		14,683		每一零星科目金額均 未超過本科目金額5%
				\$	<u>32,891</u>		

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
	薪 資 支 出			\$	65,731		
	委 外 研 究 費				27,833		
	各 項 攤 提				20,880		
	其 他 費 用				25,301		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>139,745</u>		

(以下空白)

矽創電子股份有限公司
重要查核說明
民國 94 年上半年度

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理矽創電子股份有限公司民國 94 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現公司與財務報導有關之內部控制制度有重大之缺失而應行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 94 年 7 月 4 日

(二)盤點地點：矽創電子股份有限公司

(三)參與盤點人員：曾國華會計師等人。

矽創電子股份有限公司盤點存貨負責人：張處長 憫慧

(四)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，就觀察盤點前評估矽創電子股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單、盤點清冊並作成盤點記錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就當日抽盤結果推算至民國 94 年 6 月 30 日存貨數量並與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調整入帳。

(五)結論：

經由上述查核程序，本會計師認為矽創電子股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 94 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函餘額)	其 他 查 核 說 明		結 論
銀行存款	100%	100%	-		滿 意
應收票據及帳 款(含關係人)	86%	100%	-		滿 意
質押定期存款	100%	100%	-		滿 意
短期借款	100%	100%	-		滿 意
應付票據及帳 款	90%	100%	-		滿 意
長期借款(含 一年內到期)	100%	100%	-		滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

經查矽創電子股份有限公司 94 年上半年度並未將資金貸與股東或他人。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率

	94年上半年度	93年上半年度	變 動	
			比率%	說 明
毛利率	30%	34%	(12%)	未達20%
存貨週轉率	3.19次	2.87次	11%	未達20%
應收票據及帳款週轉率	2.86次	3.25次	(12%)	未達20%

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	94年上半年度	93年上半年度	變 動 情 形		
			比例	金 額	說 明
1.營業外收支					
存貨跌價及呆 滯損失	\$ 17,000	\$ 6,000	183%	11,000	詳(二)說明
2.淨現金流量	(147,818)	255,354	(158%)	(403,172)	詳(二)說明

(二)說明：

1.營業外收支：

存貨跌價及呆滯損失：主係因公司依存貨跌價及呆滯損失政策提列並考慮市場因素加以評估結果，致本期存貨及呆滯損失增加。

2.94年上半年度淨現金流量較93年上半年度減少\$403,172之主要原因分析如下：

	增 (減) 金 額	主 要 增 (減) 原 因 分 析
(1)營業活動之淨現金流量	\$ 368,328	主係本期因應市場需求量大幅上升，於94年第二季提高進貨，至本期期末應付帳款增加；本期淨利亦因營收隨市場需求增加而成長，故產生淨現金流入。
(2)投資活動之淨現金流量	(183,847)	主係公司本期增加短期投資及投資子公司價款增加所致。
(3)融資活動之淨現金流量	(587,653)	主係因本期支付董監事酬勞及現金股利且無上期發行可轉換公司債之情形所致。
	<u>(\$ 403,172)</u>	

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
無。