

矽創電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四及九十三年度前三季
(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
民國九十四及九十三年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 27
	(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	28 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	32 ~ 33	
(十二)	部門別財務資訊	33	

會計師核閱報告

(94)財審報字第 3313 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九月三十日及民國九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及民國九十三年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師對矽創電子股份有限公司民國九十四及九十三年度前三季財務報表，係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林玉寬

王偉臣

民國九十四年十月十四日
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

矽創電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 9 月 30 日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

資 產	94 年 9 月 30 日		93 年 9 月 30 日			負債及股東權益	94 年 9 月 30 日		93 年 9 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))	\$ 452,807	18	\$ 296,856	17	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 50,000	2	\$ -	-	
1110 短期投資(附註四(二)及十一)	418,885	17	91,984	5	2120 應付票據	841	-	1,784	-	
1120 應收票據淨額	977	-	8,775	1	2140 應付帳款	503,974	20	247,447	14	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	509,118	20	372,820	21	2160 應付所得稅(附註四(十六))	52,519	2	27,833	2	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(三)、五及十一)	278,740	11	105,437	6	2170 應付費用	90,382	4	47,062	3	
1160 其他應收款	25,685	1	18,892	1	2210 其他應付款項	3,356	-	4,678	-	
1190 其他金融資產-流動(附註六)	89,600	4	25,097	1	2260 預收款項	1,500	-	594	-	
120X 存貨(附註四(四))	320,444	13	510,441	29	2280 其他流動負債	5,588	-	3,229	-	
1250 預付費用	14,057	1	22,391	1	21XX 流動負債合計	708,160	28	332,627	19	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十六))	13,270	-	16,493	1	2410 長期附息負債					
1298 其他流動資產-其他	3,317	-	674	-	24XX 應付公司債(附註四(十))	214,144	9	503,945	28	
11XX 流動資產合計	2,126,900	85	1,469,860	83	24XX 長期附息負債合計	214,144	9	503,945	28	
142101 基金及長期投資(附註四(五)及十一)					2810 其他負債					
142102 採權益法之長期投資	43,389	2	2,772	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	3,548	-	3,042	-	
14XX 基金及長期投資合計	63,389	3	25,216	1	2820 存入保證金	323	-	283	-	
1501 土地	42,250	2	42,250	2	28XX 其他負債合計	3,871	-	3,325	-	
1521 房屋及建築	84,329	3	84,329	5	2XXX 負債總計	926,175	37	839,897	47	
1531 機器設備	12,197	1	10,499	1	股東權益					
1545 試驗設備	24,660	1	16,222	1	3110 股本(附註四(十二))					
1561 辦公設備	10,184	-	4,690	-	3110 普通股股本	685,135	27	466,680	26	
15XY 成本及重估增值	173,620	7	157,990	9	3211 資本公積(附註四(十四))					
15X9 減: 累計折舊	(20,361)	(1)	(11,372)	(1)	3211 普通股溢價	22,824	1	46,568	3	
15XX 固定資產淨額	153,259	6	146,618	8	3213 轉換公司債溢價	259,474	10	-	-	
1770 遞延退休金成本	-	-	736	-	3310 保盈餘(附註四(十五))					
1780 其他無形資產	8,273	-	11,522	1	3310 法定盈餘公積	72,752	3	30,658	2	
17XX 無形資產合計	8,273	-	12,258	1	3320 特別盈餘公積	326	-	35	-	
1800 其他資產					3350 未分配盈餘	544,780	22	399,312	22	
1820 出租資產(附註四(七))	43,320	2	43,963	3	3420 股東權益其他調整項目					
1830 存出保證金	2,423	-	1,690	-	3XXX 累積換算調整數	322	-	(163)	-	
1860 遞延費用(附註四(八))	103,013	4	79,594	4	3XXX 股東權益總計	1,585,613	63	943,090	53	
1880 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))	7,011	-	3,788	-						
18XX 其他資產-其他	4,200	-	-	-						
18XX 其他資產合計	159,967	6	129,035	7						
1XXX 資產總計	\$ 2,511,788	100	\$ 1,782,987	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,511,788	100	\$ 1,782,987	100	

後附財務報表附註為本季報表之一部份, 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9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94年1月1日至9月30日			93年1月1日至9月30日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	2,608,726	100	\$	1,665,028	101		
4170 銷貨退回	(	4,985)	-	(	15,909)	(1)
4190 銷貨折讓	(	2,146)	-	(	3,417)	-
4000 營業收入合計		<u>2,601,595</u>	<u>100</u>		<u>1,645,702</u>	<u>100</u>		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	1,816,335)	(70)	(	1,073,905)	(65)
5100 銷貨成本合計	(	<u>1,816,335</u>	<u>(70)</u>	(	<u>1,073,905</u>	<u>(65)</u>
5910 營業毛利		<u>785,260</u>	<u>30</u>		<u>571,797</u>	<u>35</u>		
營業費用(附註四(十八))								
6100 推銷費用(附註五)	(	42,216)	(2)	(	27,596)	(2)
6200 管理及總務費用	(	50,270)	(2)	(	41,844)	(3)
6300 研究發展費用	(	221,427)	(8)	(	119,034)	(7)
6000 營業費用合計	(	<u>313,913</u>	<u>(12)</u>	(	<u>188,474</u>	<u>(12)</u>
6900 營業淨利		<u>471,347</u>	<u>18</u>		<u>383,323</u>	<u>23</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		5,301	-		2,020	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五)及十一(二))		91	-		-	-		
7122 股利收入		297	-		-	-		
7130 處分固定資產利益		-	-		4,636	1		
7140 處分投資利益		11,290	1		14,640	1		
7160 兌換利益		15,844	1		4,230	-		
7210 租金收入(附註五)		1,751	-		1,562	-		
7240 短期投資市價回升利益		1,192	-		-	-		
7480 什項收入		10	-		53	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>35,776</u>	<u>2</u>		<u>27,141</u>	<u>2</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	7,759)	-	(	4,788)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五)及十一(二))		-	-	(	3,400)	-	
7522 其他投資損失(附註四(五))	(	2,445)	-	(	1,961)	-
7530 處分固定資產損失	(	74)	-	(	892)	-
7550 存貨盤損	(	124)	-	(	54)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	23,507)	(1)	(	11,000)	(1)
7880 什項支出	(	12,029)	(1)	(	4,306)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>45,938</u>	<u>(2)</u>	(	<u>26,401</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		<u>461,185</u>	<u>18</u>		<u>384,063</u>	<u>24</u>		
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	31,881)	(1)	(	27,246)	(2)
9600 本期淨利	\$	<u>429,304</u>	<u>17</u>	\$	<u>356,817</u>	<u>22</u>		
普通股每股盈餘(附註四(十七))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>7.06</u>	\$	<u>6.57</u>	\$	<u>6.15</u>	\$	<u>5.72</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>6.29</u>	\$	<u>5.86</u>	\$	<u>5.56</u>	\$	<u>5.17</u>

後附財務報表附註為本季報表之一部份，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9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94年1月1日 至9月30日	93年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 429,304	\$ 356,817
調整項目		
呆帳費用	13,000	4,500
折舊費用(含出租資產)	7,541	4,500
各項攤提	34,481	20,831
短期投資(市價回升利益)未實現跌價損失	(1,192)	684
備抵存貨跌價及呆滯損失本期沖銷數	-	(6,186)
存貨跌價及呆滯損失提列數	23,507	11,000
存貨報廢損失	8,993	-
依權益法認列之長期股權投資(利益)損失	(91)	3,400
長期投資價值減損之投資損失	2,445	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	5,814	3,945
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,270	(2,696)
應收帳款	(273,975)	(204,944)
應收帳款-關係人淨額	(99,376)	(45,792)
存貨	(25,317)	(408,224)
其他應收款、預付費用及其他流動資產	(20,750)	(20,491)
應付票據	93	1,324
應付帳款	379,662	139,742
應付所得稅	17,409	13,884
應付費用	39,561	15,463
其他應付款、預收款項及其他流動負債	(169)	(1,408)
應計退休金負債	976	962
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>543,295</u>	<u>(111,280)</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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
短期投資增加	(\$ 389,091)	(\$ 6,673)
取得長期投資價款-子公司價款	(39,242)	-
其他金融資產-流動(增加)減少	(69,600)	33,998
購置固定資產	(11,883)	(137,093)
處分固定資產價款	16	42,881
無形資產增加	-	(4,709)
出租資產增加	-	(6,775)
遞延費用增加	(52,448)	(42,276)
存出保證金(增加)減少	(430)	796
投資活動之淨現金流出	(562,678)	(119,851)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	50,000	-
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	-
發放現金股利	(118,720)	(66,864)
發放董監事酬勞	(11,357)	(6,411)
發放員工紅利	(37,084)	-
員工認股權憑證行使發行普通股	11,275	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(105,846)	387,441
本期現金及約當現金(減少)增加	(125,229)	156,310
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	\$ 452,807	\$ 296,856
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,943	\$ 967
本期支付所得稅	\$ 14,003	\$ 13,362
不影響現金流量之融資活動		
可轉換公司債轉換成股本	\$ 298,135	\$ -

後附財務報表附註為本季報表之一部份，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1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，正式於臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國94年9月30日止，本公司員工人數為203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(櫃)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。對持有被投資公司有表決權股份超過 50% 者或具有控制能力者，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列帳。
- (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) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 23 年攤銷。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(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 9 月 30 日之資產、負債、股東權益及民國 94 年度前三季之損益科目金額。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
零用金及庫存現金	\$ 140	\$ 129
支票存款	117	172
活期存款	199,499	33,451
定期存款	242,082	263,104
在途存款	10,969	-
	<u>\$ 452,807</u>	<u>\$ 296,856</u>

(二) 短期投資

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
有價證券	\$ 7,299	\$ 12,760
受益憑證	412,034	80,000
減：備抵跌價損失	(448)	(776)
	<u>\$ 418,885</u>	<u>\$ 91,984</u>

(三) 應收帳款

	94年9月30日	93年9月30日
應收帳款-一般客戶	\$ 529,345	\$ 382,647
應收帳款-關係人	278,740	105,437
減：備抵呆帳	(20,227)	(9,827)
	<u>\$ 787,858</u>	<u>\$ 478,257</u>

(四) 存 貨

	94年9月30日	93年9月30日
原 料	\$ 28,475	\$ 59,773
在 製 品	149,886	200,684
製 成 品	176,422	261,643
商 品	1,501	6,823
	<u>356,284</u>	<u>528,923</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(35,840)	(18,482)
	<u>\$ 320,444</u>	<u>\$ 510,441</u>

(五) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	94年9月30日		93年9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.	\$ 10,646	100%	\$ 2,772	100%
矽達科技股份有限公司	32,743	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>\$ 63,389</u>		<u>\$ 25,216</u>	

2. 民國94年及93年1月1日至9月30日，本公司對Sitronix Technology (Belize) Corp.採權益法評價分別認列之投資利益\$348及投資損失\$3,400，係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

3. 民國94年1月1日至9月30日，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\$257，係依該公司同期經會計師核閱之財務報表認列。

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年及93年1月1日至9月30日認列投資損失分別為\$2,445及\$1,277。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	94 年 9 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	(1,929)	82,400
機 器 設 備	12,197	(6,657)	5,540
試 驗 設 備	24,660	(8,821)	15,839
辦 公 設 備	10,184	(2,954)	7,230
	<u>\$ 173,620</u>	<u>(\$ 20,361)</u>	<u>\$ 153,259</u>

資 產 名 稱	93 年 9 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	(276)	84,053
機 器 設 備	10,499	(4,271)	6,228
試 驗 設 備	16,222	(5,007)	11,215
辦 公 設 備	4,690	(1,818)	2,872
	<u>\$ 157,990</u>	<u>(\$ 11,372)</u>	<u>\$ 146,618</u>

民國94年及93年1月1日至9月30日均無利息資本化之情形。

(七) 出租資產

資 產 名 稱	94 年 9 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	(3,052)	21,503
	<u>\$ 46,372</u>	<u>(\$ 3,052)</u>	<u>43,320</u>

資 產 名 稱	93 年 9 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	(2,409)	22,146
	<u>\$ 46,372</u>	<u>(\$ 2,409)</u>	<u>\$ 43,963</u>

(八) 遞延費用

	94年9月30日	93年9月30日
裝潢	\$ 13,916	\$ 10,492
光罩	77,607	55,038
電腦軟體成本	11,490	14,064
	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 79,594</u>

(九) 短期借款

	94年9月30日	93年9月30日
無擔保銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.50%</u>	<u>-</u>

(十) 應付公司債

	94年9月30日	93年9月30日
應付無擔保轉換公司債	\$ 208,300	\$ 500,000
加：應付利息補償金	5,844	3,945
	<u>\$ 214,144</u>	<u>\$ 503,945</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9月30日，流通在外之無擔保轉換公司債總額為208,300仟元，共計2,083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再發行轉換公司債時，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),且函請集中交易市場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),且函請集中交易市場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 5 月 9 日(本轉換公司債發行滿 2 年)及民國 96 年 5 月 9 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」並函請集中交易市場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) 發行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。

(十一) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之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9月30日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$2,712及\$2,066，存放於中央信託局之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$6,163及\$3,903。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國94年7月1日至9月30日依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,104。

(十二)股本

1. 截至民國 94 年 9 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 \$ 685,135，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(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. 截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計 1,127,500 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 3,866,067 股(每股轉換價格為 72.6 元)。

(十三)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 9 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9月30日，第一次酬勞性員工認股選擇權計畫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9月30日		93年1月1日至9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	(316)	10.00	-	-
本期沒收	-	-	(11)	-
期末流通在外	<u>1,188</u>	10.00	<u>2,139</u>	10.00
期末可行使之認股選擇權	<u>118</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9月30日，所發行第一次酬勞性員工認股選擇權計畫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>1,188</u>	<u>4.28年</u>	<u>10元</u>	<u>118</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畫總數為 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，員工自被授與認股權憑證屆滿 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 9 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9月30日，第二次酬勞性員工認股選擇權計畫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9月30日		93年1月1日至9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	(812)	10.00	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,052</u>	10.00	<u>2,864</u>	10.70
期末可行使之認股 選擇權	<u>620</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9月30日，所發行第二次酬勞性員工認股選擇權計畫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>2,052</u>	<u>4.83年</u>	<u>10元</u>	<u>620</u>	<u>10元</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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	94年1月1日至9月30日	93年1月1日至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 115,286	\$ 96,006
永久性差異之所得稅影響數	32,488	5,759
免稅所得之所得稅影響數	(62,312)	(41,527)
投資抵減之所得稅影響數	(38,294)	(21,271)
備抵評價之所得稅影響數	(6,861)	(15,142)
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	\$ 31,881	27,246
加：以前年度所得稅高估數	20,638	587
減：扣繳稅額	-	-
應付所得稅	\$ 52,519	\$ 27,833

2. 民國94年及93年9月30日之遞延所得稅資產及負債：

	94年9月30日		93年9月30日	
遞延所得稅資產總額-流動	\$	20,660	\$	16,761
遞延所得稅負債總額-流動	(	4,075)	(	268)
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(	3,315)		-
淨 額	\$	13,270	\$	16,493
遞延所得稅資產總額-非流動	\$	46,641	\$	13,337
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(	39,630)	(	9,549)
淨 額	\$	7,011	\$	3,788

3. 民國94年及93年9月30日因暫時性差異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9月30日		93年9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	(\$ 16,300)	(\$ 4,075)	(\$ 1,071)	(\$ 268)
存貨呆滯損失	35,840	8,960	18,482	4,620
備抵呆帳超限數	12,136	3,034	4,858	1,215
職工福利金	90	22	360	90
投資抵減		8,644		10,836
備抵評價		(3,315)		-
		13,270		16,493
非流動項目：				
暫時性差異				
職工福利金	-	-	90	23
應付公司債				
利息補償金	5,844	1,461	3,945	986
應計退休金負債	3,548	887	2,091	523
投資抵減		44,293		11,805
備抵評價		(39,630)		(9,549)
		7,011		3,788
		\$ 20,281		\$ 20,281

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	\$ 98,941	\$ 52,937	98年度

5. 兩稅合一相關資訊：

	94年9月30日	93年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,447	\$ 13,692
	94年度	93年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	0.82%	3.70%

6. 未分配盈餘相關資訊：

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	544,780	399,312
	<u>\$ 544,780</u>	<u>\$ 399,312</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。

(十七) 普通股每股盈餘

	94 年 1 月 1 日 至 9 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	\$461,185	\$429,304	65,342	<u>\$ 7.06</u>	<u>\$ 6.57</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	3,661		
應付公司債	<u>5,813</u>	<u>5,813</u>	<u>5,246</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利					
加潛在普通股之影響	<u>\$466,998</u>	<u>\$435,117</u>	<u>74,249</u>	<u>\$ 6.29</u>	<u>\$ 5.86</u>

	93 年 1 月 1 日 至 9 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	\$384,063	\$356,817	62,419	\$ 6.15	\$ 5.72
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	4,566		
應付公司債	3,945	3,945	2,832		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利					
加潛在普通股之影響	\$388,008	\$360,762	69,817	\$ 5.56	\$ 5.17

民國93年1月1日至9月30日之追溯調整後流通在外股數，業依民國94年度前三季辦理資本公積、盈餘及員工紅利轉增資之比例追溯調整。

(十八) 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 9 月 30 日			93 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ -	\$134,270	\$134,270	\$ -	\$78,189	\$78,189
勞健團保費用	-	8,629	8,629	-	5,590	5,590
退休金費用	-	4,816	4,816	-	2,066	2,066
其他用人費用	-	5,653	5,653	-	3,676	3,676
小計	-	153,368	153,368	-	89,521	89,521
折舊費用	-	7,541	7,541	-	4,500	4,500
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	34,481	34,481	-	20,831	20,831

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	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9月30日		93年1月1日至9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	\$ 443,476	17%	\$ 267,014	16%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	311,059	12%	60,934	4%
矽創國際有限公司	-	-	494	-
	<u>\$ 754,535</u>	<u>29%</u>	<u>\$ 328,442</u>	<u>20%</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9月30日		93年9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	\$ 141,958	18%	\$ 83,675	17%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	136,782	17%	21,762	5%
	<u>\$ 278,740</u>	<u>35%</u>	<u>\$ 105,437</u>	<u>22%</u>

3. 租金收入

<u>承 租 人</u>	<u>租賃標的</u>	<u>存入保證金</u>	<u>94年1月1日 至 9月30日</u>	<u>93年1月1日 至 9月30日</u>
廣穎電通股份有限公司	辦公室	\$ 283	\$ 1,275	\$ 1,275
矽達科技股份有限公司	辦公室	\$ 40	\$ 171	\$ -

4. 佣金支出

	<u>94年1月1日至9月30日</u>		<u>93年1月1日至9月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 公 司 佣 金 支 出 百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 公 司 佣 金 支 出 百 分 比</u>
矽創國際有限公司	\$ -	-	\$ 1,548	51%

截至民國93年9月30日止，上述佣金支出已全數支付。

六、質押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>	
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 89,600	\$ 25,097	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9月30日：無。

民國94年1月1日至9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：本公司所從事之衍生性商品交易係屬非以交易為目的，其因匯率變動產生之損益會與被避險性項目抵銷，故尚無重大市場風險；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。
4. 截至民國94年9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) 本公司尚未到期之遠期外匯合約金額計USD3,000仟元，約定匯率(NTD:USD)為32~33.186。尚未結清之部分，其合約淨額如下：

應收出售遠匯款	\$ 98,233
應付遠匯款-美金	(99,564)
買賣外匯折價	119
買賣外匯款淨額	<u>(\$ 1,212)</u>

(2) 民國94年度前三季本公司從事衍生性金融商品產生兌換損失\$8,538，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」規定金融商品之公平價值：

1. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	94年9月30日		93年9月30日	
	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	\$1,359,350	\$1,359,350	\$829,567	\$829,567
短期投資	418,885	436,740	91,984	125,913
長期股權投資	63,389	63,389	25,216	25,216
	<u>\$1,841,624</u>	<u>\$1,859,479</u>	<u>\$946,767</u>	<u>\$980,696</u>
公平價值與帳面價值相等之				
金融負債	\$ 654,943	\$ 654,943	\$332,129	\$332,129
短期借款	50,000	50,000	-	-
應付公司債	214,144	240,567	503,945	503,945
	<u>\$ 919,087</u>	<u>\$ 945,510</u>	<u>\$836,074</u>	<u>\$836,074</u>

	94 年 9 月 30 日		93 年 9 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	(\$ 1,212)	(\$ 1,212)	\$ -	\$ -

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。一般均包括當期未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。

(三) 民國 93 年度前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 94 年度前三季財務報表比較。

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	\$ 10,646	100%	\$ 10,646	
"	矽達科技(股)公司普通股	"	"	3,300,000	32,743	55%	32,743	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. 普通股	"	"	400,000	US321仟元	100%	US321仟元	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司出資額	"	"	-	US50仟元	100%	US50仟元	
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%	26,918	
"	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%	-	
"	全晶晶像(股)公司普通股	無	短期投資	19,694	415	0.01%	473	
"	久元電子(股)公司普通股	"	"	492,000	6,884	0.87%	24,683	
"	寶來福星高照保本型基金	"	"	2,000,000	20,000	不適用	18,360	
"	荷銀精選債券基金	"	"	7,299,703	81,000	"	81,333	
"	荷銀債券基金	"	"	6,175,940	91,000	"	91,474	
"	寶來得寶債券基金	"	"	5,524,405	60,034	"	60,222	
"	寶來得利債券基金	"	"	4,054,072	60,000	"	60,174	
"	盛華1699債券基金	"	"	2,471,557	30,000	"	30,185	
"	統一精選保證1號基金	"	"	2,000,000	20,000	"	19,740	
"	統一強棒基金	"	"	3,300,634	50,000	"	50,096	

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、賣之子公司	有價證券種類	帳列科目	關係	期 初 買		入 賣		出 期		未		備註		
				單位數	金額	股數 (仟單位)	金額	股數 (仟單位)	售價	帳面成本	處分(損)益		股數 (仟單位)	金額
矽創電子股份有限公司	寶來得寶債券基金	短期投資	無	-	-	11,046	\$120,000	5,522	\$60,000	\$59,966	\$34	5,524	60,034	

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	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
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	\$ 443,476	17%	驗收後月結 60天	與一般交易銷 貨價格及條件 相同	註1	\$ 141,958	18%
矽創電子(股)公司	Sitronix Techoloy (Mauritius) Corp.	本公司之孫公司	銷貨	311,059	12%	驗收後月結 60天	與一般交易銷 貨價格及條件 相同	註1	136,782	17%

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	\$ 141,958	5.26	\$ 1,307	定期對帳並積極催收中	\$ -	\$ -
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司之孫公司	136,782	3.78	578	定期對帳並積極催收中	-	-

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		期末持有		被投資公司帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末					數	比率
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize City, Belize	國際貿易	\$13,276 (US400仟元)	\$6,638 (US200仟元)	400,000	100%	\$ 10,646	\$ 348	\$ 348	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%	32,743	(467)	(257)	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%	US321仟元	US11仟元	US11仟元	孫公司 (註2)
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	大陸深圳	電子計算機軟硬體開發、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%	US50仟元	(US179仟元)	(US179仟元)	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核閱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			本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已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	匯入				
矽創科技(深圳)有限公司	電子計算機軟硬體開發、銷售及售後服務業務及提供相關技術諮詢服務	\$13,276 (US400仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 6,638 (US200仟元)	\$ 6,638 (US200仟元)	\$ -	100%	(\$5,941) (US179仟元)	\$ 1,659 (US50仟元)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區		依經濟部投審會規定赴大陸地區投	
投	資	金	額
經濟部投審會核准投資金額	資	限	額
\$	13,276	\$	13,276
	(US400仟元)		(US400仟元)
			634,245

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。

(以下空白)