

矽創電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度第一季
(股票代碼 8016)

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
民國九十七及九十六年度第一季財務報表
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 ~ 14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 30
	(五) 關係人交易	30 ~ 31
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32
	(八) 重大之災害損失	32
	(九) 重大之期後事項	32

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 35
(十一)	附註揭露事項	36	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	36	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊	37	
	3. 大陸投資資訊	38	
(十二)	部門別財務資訊	38	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000021 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九十七年三月三十一日及民國九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及民國九十六年一月一日至三月三十一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。

除下段所述者外，本會計師對矽創電子股份有限公司民國九十七及九十六年度第一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。

如財務報表附註四(七)所述，矽創電子股份有限公司民國九十七年一月一日至三月三十一日及九十六年一月一日至三月三十一日對部分採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損失分別為新台幣 6,865 仟元及 3,163 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。民國九十七年三月三十一日及九十六年三月三十一日，其相關採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 73,597 仟元及 71,655 仟元。另如財務報表附註十一所述，矽創電子股份有限公司民國九十七年度第一季所揭露有關被投資公司之相關資訊，亦係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份採權益法評價之長期股權投資及附註揭露事項，若取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表可能須作適當調整外，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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

矽創電子股份有限公司已編製民國九十七年度第一季之合併財務報表，備供參考，惟本會計師未受委任核閱該財務報表。

如財務報表附註三所述，矽創電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

曾國華

劉銀妃

前財政部證期會：(84)台財證(六)第 64706 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 二 日

矽創電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 3 月 31 日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,202,094	26	\$ 1,054,715	32	2100 短期借款(附註四(十一))	\$ 239,335	5	\$ -	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	47,348	1	39,227	1	2120 應付票據	8,137	-	748	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三))	33,331	1	38,592	1	2140 應付帳款	1,119,300	24	439,183	13
1120 應收票據淨額	12,231	-	1,303	-	2160 應付所得稅(附註四(十八))	116,008	2	117,086	4
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	1,210,493	26	702,232	21	2170 應付費用	170,287	4	133,454	4
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(五)及(五))	32,707	1	93,640	3	2210 其他應付款項	94,209	2	-	-
1160 其他應收款	45,876	1	22,733	1	2260 預收款項(附註五)	3,559	-	4,077	-
1190 其他金融資產-流動(附註六)	311,900	7	194,900	6	2280 其他流動負債	37,999	1	13,199	-
120X 存貨(附註四(六))	917,898	19	463,401	14	21XX 流動負債合計	1,788,834	38	707,747	21
1250 預付費用	41,643	1	26,817	1	其他負債				
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十八))	17,254	-	46,151	1	2820 存入保證金	296	-	336	-
1298 其他流動資產-其他	22,632	-	5,043	-	28XX 其他負債合計	296	-	336	-
11XX 流動資產合計	3,895,407	83	2,688,754	81	2XXX 負債總計	1,789,130	38	708,083	21
基金及投資					股東權益				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))	147,036	3	78,035	3	股本(附註四(十三))				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	73,597	2	102,659	3	3110 普通股股本	1,078,834	23	907,728	28
1425 預付長期投資款	64,558	1	-	-	資本公積(附註四(十四))				
14XX 基金及投資合計	285,191	6	180,694	6	3211 普通股溢價	231,426	5	-	-
固定資產(附註四(八))					3213 轉換公司債溢價	351,301	7	396,687	12
成本					3310 保留盈餘(附註四(十五))				
1501 土地	81,201	2	81,201	3	3350 法定盈餘公積	205,431	4	134,082	4
1521 房屋及建築	95,717	2	95,717	3	3350 未分配盈餘	1,322,527	28	1,139,219	34
1531 機器設備	12,884	-	13,707	-	股東權益其他調整項目				
1545 試驗設備	61,263	2	38,645	1	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	27,062	1	32,323	1
1561 辦公設備	10,762	-	10,170	-	3420 累積換算調整數	190	-	537	-
15XY 成本及重估增值	261,827	6	239,440	7	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(300,084)	(6)	-	-
15X9 減: 累計折舊	(41,031)	(1)	(32,493)	(1)	3XXX 股東權益總計	2,916,687	62	2,610,576	79
15XX 固定資產淨額	220,796	5	206,947	6	重大承諾及或有事項(附註七)				
無形資產									
1780 其他無形資產	6,665	-	8,200	-					
17XX 無形資產合計	6,665	-	8,200	-					
其他資產									
1800 出租資產(附註四(九))	47,003	1	47,755	2					
1820 存出保證金	2,942	-	2,532	-					
1830 遞延費用(附註四(十))	214,716	4	179,577	5					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十八))	28,897	1	-	-					
1880 其他資產-其他	4,200	-	4,200	-					
18XX 其他資產合計	297,758	6	234,064	7					
1XXX 資產總計	\$ 4,705,817	100	\$ 3,318,659	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,705,817	100	\$ 3,318,659	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、劉銀妃會計師民國九十七年四月二十二日核閱報告。

董事長: 毛穎文

經理人: 毛穎文

會計主管: 張潤慧

矽創電子股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至3月31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)

	97年1月1日至3月31日			96年1月1日至3月31日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	1,671,246	100	\$	1,004,713	101		
4170 銷貨退回	(	3,353)	-	(	1,358)	-
4190 銷貨折讓	(	2,193)	-	(	4,800)	(1)
4000 營業收入合計		<u>1,665,700</u>	<u>100</u>		<u>998,555</u>	<u>100</u>		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	1,268,932)	(76)	(	713,355)	(71)
5100 銷貨成本合計	(	<u>1,268,932</u>	<u>(76)</u>	(	<u>713,355</u>	<u>(71)</u>
5910 營業毛利		<u>396,768</u>	<u>24</u>		<u>285,200</u>	<u>29</u>		
營業費用								
6100 推銷費用	(	25,305)	(1)	(	17,327)	(2)
6200 管理及總務費用	(	27,715)	(2)	(	17,201)	(2)
6300 研究發展費用	(	146,246)	(9)	(	115,970)	(11)
6000 營業費用合計	(	<u>199,266</u>	<u>(12)</u>	(	<u>150,498</u>	<u>(15)</u>
6900 營業淨利		<u>197,502</u>	<u>12</u>		<u>134,702</u>	<u>14</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		5,902	-		4,461	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		6,882	1		
7122 股利收入		-	-		9,303	1		
7160 兌換利益		-	-		9,018	1		
7210 租金收入(附註五)		573	-		623	-		
7480 什項收入		3,335	-		1,444	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>9,810</u>	<u>-</u>		<u>31,731</u>	<u>3</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	439)	-	(-	-	
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	6,690)	-	(-	-	
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	-	-	(	603)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(	6,865)	(1)	(	3,054)	-
7530 處分固定資產損失	(	49)	-	(-	-	
7550 存貨盤損	(	2)	-	(-	-	
7560 兌換損失	(	39,567)	(2)	(-	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	4,800)	-	(	5,000)	(1)
7880 什項支出	(	188)	-	(	188)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>58,600</u>	<u>(3)</u>	(	<u>8,845</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		148,712	9		157,588	16		
8110 所得稅費用(附註四(十八))	(	6,469)	-	(	8,295)	(1)
9600 本期淨利	\$	<u>142,243</u>	<u>9</u>	\$	<u>149,293</u>	<u>15</u>		
普通股每股盈餘(附註四(十九))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>1.42</u>	\$	<u>1.36</u>	\$	<u>1.52</u>	\$	<u>1.44</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>1.40</u>	\$	<u>1.34</u>	\$	<u>1.49</u>	\$	<u>1.41</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、劉銀妃會計師民國九十七年四月二十二日核閱報告。

董事長：毛穎文

經理人：毛穎文

會計主管：張憫慧

矽創電子股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>97 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 142,243	\$ 149,293
調整項目		
呆帳費用	-	2,400
備抵呆帳沖銷數	(1,013)	-
處分固定資產損失	49	-
折舊費用(含出租資產)	4,460	3,665
各項攤提	32,253	23,886
金融資產及負債評價損失(利益)	7,755	(6,279)
存貨跌價及呆滯損失提列數	4,800	5,000
採權益法評價之長期股權投資認列投資損失	6,865	3,054
資產及負債科目之變動		
應收票據	11,629	1,601
應收帳款	100,220	(127,735)
應收帳款-關係人	27,132	274,996
其他應收款	(43,257)	10,093
其他應收款 - 關係人 - 其他	30,800	-
存貨	(288,143)	(4,143)
預付費用	18,618	(5,807)
其他流動資產-其他	(7,860)	1,437
應付票據	(8,651)	(584)
應付帳款	66,325	(206,145)
應付所得稅	(3,742)	8,296
應付費用	1,040	(22,533)
其他應付款項 - 關係人	(361)	-
預收款項	(1,345)	725
其他應付款及其他流動負債	110,986	2,244
應計退休金負債	(399)	(1,031)
營業活動之淨現金流入	<u>210,404</u>	<u>112,433</u>

(續次頁)

矽創電子股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	\$ -	(\$ 13,316)
取得採權益法評價之長期股權投資價款	(22,012)	-
以成本衡量之金融資產-流動減少	-	739
購置固定資產	(3,622)	(2,456)
遞延費用增加	(37,419)	(40,331)
存出保證金增加	-	(143)
無形資產增加	-	(1,375)
投資活動之淨現金流出	(63,053)	(56,882)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	239,335	-
存入保證金增加(減少)	(1)	13
購入庫藏股票	(300,084)	-
員工執行認股權憑證繳納股款	6,346	3,220
融資活動之淨現金(流出)流入	(54,404)	3,233
本期現金及約當現金增加	92,947	58,784
期初現金及約當現金餘額	1,109,147	995,931
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,202,094	\$ 1,054,715
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 297	\$ -
本期支付所得稅	\$ 10,211	\$ -
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 3,607	\$ 2,456
加：期初應付設備款	243	-
減：期末應付設備款	(228)	-
本期支付現金	\$ 3,622	\$ 2,456

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、劉銀妃會計師民國九十七年四月二十二日核閱報告。

董事長：毛穎文

經理人：毛穎文

會計主管：張憫慧

矽創電子股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 3 月 31 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

1. 本公司設立於民國 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。
2. 本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。
3. 本公司股票自民國 92 年 12 月 25 日起，正式於台灣證券交易所掛牌公開買賣。截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 317 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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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

1. 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之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質、受益憑證及衍生性商品者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(四) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 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，屬權益商品之減損減少金額該認列為股東權益調整項目；屬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損益。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若可取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 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。

(十一) 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 2~10 年採平均法攤銷。

(十二) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數約 1~5 年採平均法攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十四) 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 15 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。

(十五) 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。

(十六) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權

益之減項。

2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積—股票發行溢價」。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十七) 股份基礎給付—員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十九) 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。

(二十) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份給付基礎—員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 97 年度第一季淨利及每股盈餘並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此

項會計原則變動使本公司民國 97 年度第一季稅後淨利減少 \$28,164，每股盈餘減少 0.27 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	97 年 3 月 31 日	96 年 3 月 31 日
零用金及庫存現金	\$ 114	\$ 132
支票存款	52	186
活期存款	666,428	241,161
定期存款	535,500	813,236
	<u>\$ 1,202,094</u>	<u>\$ 1,054,715</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	97 年 3 月 31 日	96 年 3 月 31 日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 17,025	\$ 17,025
公司債	5,000	-
小計	22,025	17,025
交易目的金融資產評價調整	20,878	22,202
合計	42,903	39,227
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
連動債	4,955	-
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
評價調整	(510)	-
合計	4,445	-
	<u>\$ 47,348</u>	<u>\$ 39,227</u>

1. 本公司於民國97及96年度第一季認列上述金融資產評價之淨損失及淨利益分別為 \$6,690及\$6,882；金融負債評價之淨損失分別為\$0及\$603。
2. 本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計，合約資訊說明如下：

97年3月31日		96年3月31日	
合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
-	-	USD3,000仟元	民國96年1月23日 至96年5月4日

(三) 備供出售之金融資產

項 目	97年3月31日	96年3月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 6,269	\$ 6,269
備供出售金融資產評價調整	27,062	32,323
累計減損-備供出售金融資產	-	-
合計	<u>\$ 33,331</u>	<u>\$ 38,592</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	97年3月31日	96年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 147,670	\$ 80,480
累計減損-以成本衡量之金融資產	(634)	(2,445)
合計	<u>\$ 147,036</u>	<u>\$ 78,035</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平市價無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 應收帳款

	97年3月31日	96年3月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 1,251,907	\$ 737,459
應收帳款-關係人	32,707	93,640
減：備抵呆帳	(41,414)	(35,227)
	<u>\$ 1,243,200</u>	<u>\$ 795,872</u>

本公司於民國97年3月26日與中國信託商業銀行間簽訂應收帳款讓售合約，惟因不符合除列金融資產之條件，因此本公司並無除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。

截至民國97年3月31日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

97年3月31日					
讓售對象	讓售應收		已預支金額	已預支金額之利率	
	帳款金額	額度		區間	擔保品
中國信託商業銀行(股)公司	USD968,419.81	USD871,577.82	USD871,577.82	3.36% ~3.38%	應收帳款

(六) 存 貨

	97年3月31日	96年3月31日
原 料	\$ 18,447	\$ 34,151
在 製 品	477,802	144,101
製 成 品	462,411	322,931
商 品	3,908	2,608
	<u>962,568</u>	<u>503,791</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(44,670)	(40,390)
	<u>\$ 917,898</u>	<u>\$ 463,401</u>

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	97年3月31日		96年3月31日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
Sitronix Technology (Belize) Corp.	\$ 8,109	100%	\$ 18,004	100%
矽達科技股份有限公司	483	55%	31,004	55%
矽發科技股份有限公司	65,005	31%	53,651	25%
	<u>\$ 73,597</u>		<u>\$ 102,659</u>	

2. 本公司民國97及96年度第一季採權益法認列投資損益如下：

	97年1月1日		96年1月1日	
	至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	(\$ 3,885)		(\$ 378)	
矽達科技股份有限公司	(47)		109	
矽發科技股份有限公司	(2,933)		(2,785)	
	<u>(\$ 6,865)</u>		<u>(\$ 3,054)</u>	

上列採權益法評價之投資損益，除民國96年度第一季之矽達科技股份有限公司係依同期經會計師核閱之財務報表評價外，其餘皆依同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. 本公司轉投資之Sitronix Technology (Belige) Corp. 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%，已依規定與本公司編製民國97年度第一季之合併報表。

(八) 固定資產

資 產 名 稱	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 81,201	\$ -	\$ 81,201
房屋及建築	95,717	(6,491)	89,226
機器設備	12,884	(7,812)	5,072
試驗設備	61,263	(21,312)	39,951
辦公設備	10,762	(5,416)	5,346
	<u>\$ 261,827</u>	<u>(\$ 41,031)</u>	<u>\$ 220,796</u>

資 產 名 稱	96 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 81,201	\$ -	\$ 81,201
房屋及建築	95,717	(4,614)	91,103
機器設備	13,707	(8,700)	5,007
試驗設備	38,645	(14,825)	23,820
辦公設備	10,170	(4,354)	5,816
	<u>\$ 239,440</u>	<u>(\$ 32,493)</u>	<u>\$ 206,947</u>

民國97年及96年1月1日至3月31日均無利息資本化之情形。

(九) 出租資產

資 產 名 稱	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 21,817	\$ -	\$ 21,817
房屋及建築	30,055	(4,869)	25,186
	<u>\$ 51,872</u>	<u>(\$ 4,869)</u>	<u>\$ 47,003</u>

資 產 名 稱	96 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 21,817	\$ -	\$ 21,817
房屋及建築	30,055	(4,117)	25,938
	<u>\$ 51,872</u>	<u>(\$ 4,117)</u>	<u>\$ 47,755</u>

(十) 遞延費用

裝 潢 光 單 電 腦 軟 體 成 本	97 年 3 月 31 日	96 年 3 月 31 日
	\$ 11,055	\$ 11,687
193,849	163,159	
9,812	4,731	
<u>\$ 214,716</u>	<u>\$ 179,577</u>	

(十一)短期借款

	97年3月31日	96年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 212,835	\$ -
擔保銀行借款	26,500	-
	<u>\$ 239,335</u>	<u>\$ -</u>
借款利率區間	<u>3.00%~3.38%</u>	<u>-</u>

(十二)退休金

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(自民國96年7月1日起與台灣銀行合併)。本公司民國97年及96年1月1日至3月31日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$622及\$151，截至民國97年及96年3月31日止，本公司存放於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$14,444及\$11,343。
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97年及96年1月1日至3月31日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,385及\$3,034。

(十三)股本

1. 截至民國97年3月31日止，本公司額定資本額為\$1,500,000(含\$130,000供發行員工認股權憑證及\$100,000供公司債轉換使用)，實收資本額為\$1,078,834，每股面額10元。
2. 本公司經民國96年6月21日股東會決議，以未分配盈餘(含員工紅利)\$83,136及資本公積\$45,386轉增資發行新股，並於民國96年7月11日經董事會決議，以民國96年8月15日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國96年6月21日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金

增資，並經民國 96 年 11 月 26 日董事會決議通過辦理私募增資金額為 \$262,500，每股認購價格為 75 元，私募基準日為 96 年 12 月 4 日，該項增資已辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股相同。

4. 民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計 242,000 股(每股認購價格為 10 元)，截至民國 97 年 3 月 31 日止，上述因員工認股權行使而發行之新股及部份於民國 96 年度行使而發行之新股 62,500 股，共 304,500 股因尚未達應辦理變更登記之期限而未完成股本變更登記。

5. 民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計 322,000 股(每股認購價格為 10 元)。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 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：

(一) 提繳稅款。

(二) 彌補以往虧損。

(三) 提百分之十為法定盈餘公積。

(四) 依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積。

(五) 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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 本公司於民國96年6月21日經股東會決議通過民國95年度盈餘分派案如下：

	95年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 71,350	\$ -
股票股利	45,386	0.4992
現金股利	363,091	3.9939
董監事酬勞	19,265	-
員工股票紅利	37,750	-
員工現金紅利	26,500	-
合計	<u>\$ 563,342</u>	<u>\$ 4.4931</u>

本公司民國96年度盈餘分派議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 97 年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$25,604 及 \$3,841，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 98 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 97 年度第一季之營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。

(十六) 庫藏股票

1. 民國97及96年度第一季庫藏股票數量變動情形如下：

97年1月1日至3月31日			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少
維護股東權益	-	3,614,000	-
			期末股數
			<u>3,614,000</u>

96年1月1日至3月31日：無。

2. 證券交易法規定公司對買回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金額。截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 \$300,084。

3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國97年3月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議 之類型	給與日	給與數量	合約 期間	既得條件	本期	估計
					實際 離職率	未來 離職率
員工認 股權計 畫	91.11.25	1,806單位	7年	屆滿2年服務可行使50% 屆滿3年服務可行使75% 屆滿4年服務可行使100%	不適用	不適用
	92.03.25	344單位	7年	屆滿2年服務可行使50% 屆滿3年服務可行使75% 屆滿4年服務可行使100%	"	"
	92.07.30	2,864單位	7年	屆滿2年服務可行使50% 屆滿3年服務可行使75% 屆滿4年服務可行使100%	"	"
	95.01.19	2,000單位	7年	屆滿2年服務可行使100%	"	"
	95.06.23	1,578單位	7年	屆滿2年服務可行使100%	"	"
	95.12.27	500單位	7年	屆滿2年服務可行使100%	"	"
	96.08.30	300單位	7年	屆滿2年服務可行使100%	"	"
	96.12.26	2,600單位	7年	屆滿2年服務可行使100%	"	"

- (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。截至民國 97 年 3 月 31 日止，經調整後之每股認購價格皆為 10 元。

民國97年及96年1月1日至3月31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：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31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	133	\$ 10.00	509	\$ 10.00
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	(15)	10.00	(235)	10.00
期末流通在外	<u>118</u>	10.00	<u>274</u>	10.00
期末可行使之認股 選擇權	<u>118</u>		<u>274</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97年3月31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>118</u>	<u>1.7年</u>	<u>10元</u>	<u>118</u>	<u>10元</u>

(3)本公司發行第二次之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。截至民國 97 年 3 月 31 日，經調整後之每股認購價格為 10 元。

民國97年及96年1月1日至3月31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：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31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	450	\$ 10.00	912	\$ 10.00
本期給與 無償配股增發或調 整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(162)	10.00	(87)	10.00
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>288</u>	10.00	<u>825</u>	10.00
期末可行使之認股 選擇權	<u>288</u>		<u>109</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	-		-	

(4)截至民國97年3月31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
<u>10元</u>	<u>288</u>	<u>2.33年</u>	<u>10元</u>	<u>288</u>	<u>10元</u>

(5)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)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。

(6)本公司發行第三次酬勞性員工認股選擇權計畫總數為2,000單位，每單位認股權憑證得以發行日本公司收盤價為每股認購價格認購1,000股之普通股，惟若收盤價低於面額時則以普通股票面額為每股最低認股價格，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可全部行使認股權利。本公司第三次酬勞性員工認股選擇權計畫已於民國95年1月19日發行，並以當日收盤價108元作為每股認購價格。截至民國97年3月31日，經調整後之每股認購價格為70.4元。

民國97年及96年1月1日至3月31日，第三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：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31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	1,641	\$ 70.40	2,000	\$ 84.40
本期給與 無償配股增發或調 整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(65)	70.40	-	-
本期沒收	(36)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,540</u>	70.40	<u>2,000</u>	84.40
期末可行使之認股 選擇權	<u>1,540</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(7)截至民國97年3月31日，所發行第三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>70.4元</u>	<u>1,540</u>	<u>4.81年</u>	<u>70.4元</u>	<u>1,540</u>	<u>70.4元</u>

(8)本公司發行第四次酬勞性員工認股選擇權計畫總數為2,500單位，每單位認股權憑證得以發行日本公司收盤價為每股認購價格認購1,000股之普通股，惟若收盤價低於面額時則以普通股票面額為每股最低認股價格，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可全部行使認股權利。本公司第四次酬勞性員工認股選擇權計畫已分別於民國95年6月23日及12月27日發行1,578單位及500單位，並分別以當日收盤價97.2元及88.5元作為每股認購價格。截至民國97年3月31日，經調整後之每股認購價格分別為62.8元及74元。

民國97年及96年1月1日至3月31日，第四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：

	97年1月1日至3月31日		96年1月1日至3月31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	1,871	\$ 65.55	2,078	\$ 78.78
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	(28)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,843</u>	65.55	<u>2,078</u>	78.78
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>422</u>	

(9)截至民國97年3月31日，所發行第四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>65.55元</u>	<u>1,843</u>	<u>5.36年</u>	<u>65.55元</u>	<u>-</u>	<u>65.55元</u>

(10)本公司發行第五次酬勞性員工認股選擇權計畫總數為3,000單位，每單位認股權憑證得以發行日本公司收盤價為每股認購價格認購1,000股之普通股，惟若收盤價低於面額時則以普通股票面額為每股最低認股價格，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可全部行使認股權利。本公司第五次酬勞性員工認股選擇權計畫已於民國96年8月30日及12月26日發行300單位及2,600單位，並分別以當日收盤價112元及114.5元作為每股認購價格。

民國97年1月1日至3月31日，第五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：

	97年1月1日至3月31日	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,900	\$ 114.24
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>2,900</u>	114.24
期末可行使之認股選 擇權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>100</u>	

(11)截至民國97年3月31日，所發行第五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>114.24元</u>	<u>2,900</u>	<u>6.04年</u>	<u>114.24元</u>	<u>-</u>	<u>114.24元</u>

2. 民國97及96年度第一季執行認股權之加權平均股價分別為81.98元及105.8元。

3. 本公司所發行第三～五次員工認股選擇權計劃，因給與日於民國93年度(含)以後者，依規定本公司採內含價值法認列酬勞成本，由於民國93年度以後給與共計6,978單位，其認股價格係以發行日(衡量日)當日本公司普通股收盤價訂之，因採內含價值法所計算之酬勞成本為零，另依會計研究發展基金會相關函令規定，若採用內含價值法計算酬勞成本，應揭露如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		97年度第一季		96年度第一季	
本期淨利	報表認列之淨利	\$	142,243	\$	149,293
	擬制淨利		109,911		118,412
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)		1.36		1.44
	擬制每股盈餘(元)		1.05		1.14
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)		1.34		1.41
	擬制每股盈餘(元)		1.04		1.12

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
員工認 股權計畫	95.01.19	108元	108元	64.93%	7年	-	1.75%	68.39元
	95.06.23	97.2元	97.2元	70.78%	7年	-	1.75%	65.32元
	95.12.27	88.5元	88.5元	75.07%	7年	-	1.90%	61.98元
	96.08.30	112元	112元	49.02%	4.5年	-	2.45%	48.19元
	96.12.26	114.5元	14.5元	49.75%	4.5年	-	2.67%	50.19元

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	97年1月1日至3月31日	96年1月1日至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅	\$ 37,168	\$ 37,313
永久性差異之所得稅影響數	2,934	1,004
免稅所得之所得稅影響數 (	31,921)	(15,686)
投資抵減之所得稅影響數 (	28,518)	(20,743)
備抵評價之所得稅影響數	26,806	6,407
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
所得稅費用	6,469	8,295
減：扣繳稅額	-	-
本期應付所得稅增加數	6,469	8,295
加：期初應付所得稅	119,750	108,791
減：本期支付所得稅 (	10,211)	-
期末應付所得稅	\$ 116,008	\$ 117,086

2. 民國97年及96年3月31日之遞延所得稅資產及負債：

	97年3月31日	96年3月31日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 17,254	\$ 49,647
遞延所得稅負債總額-流動	-	(1,355)
遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	(2,141)
淨額	\$ 17,254	\$ 46,151
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 286,310	\$ 130,047
遞延所得稅資產之備抵評價金額 (	257,413)	(130,047)
淨額	\$ 28,897	\$ -

3. 民國97年及96年3月31日因暫時性差異、投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	97年3月31日		96年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 15,762	\$ 3,941	(\$ 5,420)	(\$ 1,355)
存貨呆滯損失	44,670	11,167	40,390	10,097
備抵呆帳超限數	28,445	7,111	26,903	6,726
金融資產評價利益	(19,858)	(4,965)	-	-
投資抵減		-		32,824
備抵評價		-		(2,141)
		<u>17,254</u>		<u>46,151</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	423	106	-	-
投資抵減		286,204		130,047
備抵評價		(257,413)		(130,047)
		<u>28,897</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 46,151</u>		<u>\$ 46,151</u>

4. 截至民國97年3月31日止，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	\$ 372,627	\$ 286,204	100年度

5. 兩稅合一相關資訊：

	97年3月31日	96年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 21,517	\$ 6,805
	96年度	95年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.63%</u>	<u>2.54%</u>

6. 未分配盈餘相關資訊：

	97年3月31日	96年3月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	1,322,527	1,139,219
	<u>\$ 1,322,527</u>	<u>\$ 1,139,219</u>

7. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經國稅局核定至94年度，其中93年度營利事業所得稅核定內容，本公司對核定之免稅所得計算不服，已

申請進行復查程序。

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分獎勵辦法」之規定，享受連續五年免徵營利事業所得稅，各次申請核准之免稅優惠分別於民國 96 年 12 月、97 年 12 月、98 年 11 月、99 年 11 月及 101 年 10 月屆滿。

(十九) 普通股每股盈餘

1. 民國97年及96年1月1日至3月31日之每股盈餘資訊如下：

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$148,712	\$142,243	104,845	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.36</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,009		
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>\$148,712</u>	<u>\$142,243</u>	<u>105,854</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.34</u>
	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$157,588	\$149,293	103,585	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 1.44</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權	-	-	2,481		
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>\$157,588</u>	<u>\$149,293</u>	<u>106,066</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.41</u>

(二十) 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	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$ -	\$69,538	\$69,538	\$ -	\$57,876	\$57,876
薪資費用 (員工分紅)	-	25,604	25,604	-	-	-
勞健團保費用	-	4,346	4,346	-	4,839	4,839
退休金費用	-	4,007	4,007	-	3,185	3,185
其他用人費用	-	3,343	3,343	-	2,588	2,588
小計	-	106,838	106,838	-	68,488	68,488
折舊費用	-	4,272	4,272	-	3,477	3,477
攤銷費用	-	32,253	32,253	-	23,886	23,886

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
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
矽發科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>97年1月1日至3月31日</u>		<u>96年1月1日至3月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 營業收入 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 營業收入 百分比</u>
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	\$ 52,628	3%	\$ 116,847	12%
矽達科技股份有限公司	-	-	732	-
	<u>\$ 52,628</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 117,579</u>	<u>12%</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，民國97及96年度第一季收款期間約為出貨或驗收後月結30~90天。

2. 應收帳款

	<u>97年3月31日</u>		<u>96年3月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 應收帳款 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 應收帳款 百分比</u>
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	\$ 32,707	3%	\$ 92,821	11%
矽達科技股份有限公司	-	-	819	-
	<u>\$ 32,707</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 93,640</u>	<u>11%</u>

3. 預收款項

	<u>97年3月31日</u>		<u>96年3月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 預收款項 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 預收款項 百分比</u>
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	\$ 123	3%	\$ -	-

4. 租金收入

<u>承 租 人</u>	<u>租賃標的</u>	<u>存入保證金</u>	<u>97年1月1日 至3月31日</u>	<u>96年1月1日 至3月31日</u>
廣穎電通股份有限公司	辦公室	\$ 297	\$ 445	\$ 432
矽達科技股份有限公司	辦公室	-	-	57
		<u>\$ 297</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 489</u>

六、質押之資產

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97年3月31日	96年3月31日	
定 期 存 款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 311,900	\$ 194,900	供 應 商 信 用 額 度 申 請 設 質
應 收 帳 款	29,445	-	應 收 帳 款 讓 售
	<u>\$ 341,345</u>	<u>\$ 194,900</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

晶宏半導體股份有限公司(以下簡稱「晶宏公司」)於民國 96 年 5 月 3 日發佈重大訊息，向台灣新竹地方法院提出對本公司專利侵權之訴訟，對本公司之部分產品侵犯晶宏公司之專利權，而提起對本公司及董事長毛穎文先生請求損害賠償及排除、防止侵害之訴，而主張連帶賠償給付新台幣壹億元及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年利率百分之五之利息。目前本公司已委請律師循司法程序處理中。惟目前因原告方晶宏公司尚未確實繳納民事訴訟裁判費而於台灣新竹地方法院候核辦中。

截至民國 96 年 10 月 22 日止，本公司就晶宏公司所提出之侵權證物及鑑定報告等實體部分有諸多問題，已就起訴狀內容做出答辯。另，本公司已委由司法院推薦之公信單位進行專利侵害鑑定並確認並無侵權之情事，同時本公司亦向經濟部智慧財產局舉發晶宏公司所擁有之中華民國 I239580 號專利係屬無效，目前已在審理中。本公司認為晶宏公司之提告，純屬商業行為，因此對公司之財務及業務無重大之影響。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	97年3月31日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,815,300	\$ -	\$2,815,300
公平價值變動列入損益之金融商品-流動	47,348	46,838	510
備供出售金融商品-流動	33,331	33,331	-
以成本衡量之金融商品-非流動	147,036	-	-
存出保證金	2,942	-	2,942
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,747,276	-	1,747,276
存入保證金	296	-	296
<u>衍生性金融商品</u> ：無。			

	96年3月31日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,069,523	\$ -	\$2,069,523
公平價值變動列入損益之金融商品-流動	39,092	39,092	-
備供出售金融商品	38,592	38,592	-
以成本衡量之金融商品-非流動	78,035	-	-
存出保證金	2,532	-	2,532
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	690,471	-	690,471
存入保證金	336	-	336
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
遠期外匯合約	135	-	135

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項等科目。
2. 備供出售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。
3. 衍生性金融商品之公平價值，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。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 97 及 96 年度第一季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失及利益之金額分別為 \$6,690 及 \$6,279。
2. 本公司民國 97 及 96 年度第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項之金額分別為 \$8,264 及 \$9,929。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 97 年 3 月 31 日及 96 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$575,600 及 \$249,000；金融負債均為 \$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$938,228 及 \$1,000,297；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$239,335 及 \$0。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司運用遠期外匯交易/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，因而降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司主要之進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，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約

當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 分將使其公平價值上升或下跌\$72。

(2)價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產，除到期保本連動債因無活絡市場，可能產生流動性風險外，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(2)本公司投資以成本衡量之金融資產雖無活絡市場，惟本公司持有之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響不大。

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：

		與 有 價 證 券		期		未		
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(註)	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	採權益法之長期股權投資	400,000	\$ 8,109	100%	\$ 8,109	
"	矽達科技(股)公司普通股	"	"	82,500	483	55%	483	
"	矽發科技(股)公司普通股	"	"	5,467,853	65,005	31%	47,549	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. 普通股	"	"	400,000	US267仟元	100%	US267仟元	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司出資額	"	"	-	US88仟元	100%	US88仟元	
矽創電子(股)公司	久元電子(股)公司普通股	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	264,255	18,868	0.32%	18,868	
"	中華映管(股)公司普通股	"	"	2,000,000	18,580	0.02%	18,580	
"	台新銀行3.5年期美金計價「滿意入息」到期保本連動債	"	"	150	4,445	不適用	4,445	
"	國喬石油化學(股)公司國內第一次無擔保公司債	"	"	50	5,455	"	5,455	
"	久元電子(股)公司普通股	"	備供出售金融資產-流動	385,813	27,547	0.46%	27,547	
"	九暘電子(股)公司普通股	"	"	139,378	5,784	0.17%	5,784	
"	廣穎電通(股)公司普通股	本公司總經理係該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	2,675,000	20,000	8.89%	41,308	
"	United Investments Fund Participating Share	無	"	2,000,000	58,036	28.57%	76,379	
"	九暘電子(股)公司普通股	"	"	42,500	-	0.05%	1,764	
"	欣寶電子(股)公司普通股	"	"	3,000,000	69,000	1.81%	38,010	

註：(1)有公開市價者，係97年3月31日之收盤價。

(2)無公開市價者，係依據被投資公司同期間自結之財務報表計算之每股淨值或成本。

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：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：無。
9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註十。

(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		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	數	比率	帳面金額	本期(損)益		投資(損)益
矽創電子(股)公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize City, Belize	國際貿易	\$12,162 (US400仟元)	\$12,162 (US400仟元)	400,000	100%	\$ 8,109	(\$ 3,885)	(\$ 3,885)	子公司 (註1及註2)	
"	矽達科技(股)有限公司	中華民國	產品設計業、電子零組件製造業、電子資訊供應服務業、資料儲存及處理設備製造業、資訊軟體服務等	825	825	82,500	55%	483	(85)	(47)	子公司 (註2)	
"	矽發科技(股)有限公司	"	IC產品設計、電子材料批發、零售及資訊軟體服務等	82,022	60,010	5,467,853	31%	65,005	(9,442)	(2,933)	(註2)	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Republic of Mauritius	國際貿易	US400仟元	US400仟元	400,000	100%	US267仟元	(US123仟元)	(US123仟元)	孫公司 (註2)	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	大陸深圳	從事計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	US400仟元	US400仟元	-	100%	US88仟元	(US170仟元)	(US170仟元)	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	收回					
矽創科技(深圳)有限公司	從事計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務及提供相關技術諮詢服務	\$12,162 (US400仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 12,162 (US400仟元)	\$ -	\$ -	\$12,162 (US400仟元)	100%	(\$5,367) (US170仟元)	\$2,680 (US88仟元)	\$ -

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
\$ 12,162 (US400仟元)	\$ 12,162 (US400仟元)	\$ 1,166,675

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。