

矽創電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年及九十六年上半年度
(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及子公司
民國九十七年及九十六年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 37
	(五) 關係人交易	37
	(六) 質押之資產	37
	(七) 重大承諾事項及或有事項	37
	(八) 重大之災害損失	37
	(九) 重大之期後事項	38

項	目	頁	次
(十)	其他	38	~ 41
(十一)	附註揭露事項	42	~ 47
	1. 重大交易事項相關資訊	42	~ 43
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	45	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	46	~ 47
(十二)	部門別財務資訊	47	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000715 號

矽創電子股份有限公司 公鑒：

矽創電子股份有限公司及其子公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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。另如財務報表附註四(七)所述，矽創電子股份有限公司及其子公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日採權益法評價之矽發科技股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對矽創電子股份有限公司及其子公司認列矽發科技股份有限公司之長期股權投資及其相關之投資損益，係依該公司所委任之會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 5,921 仟元及 5,654 仟元，佔矽創電子股份有限公司及其子公司合併損益均約為 2%，截至民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日，其相關採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 55,861 仟元及 50,783 仟元，佔矽創電子股份有限公司及其子公司合併資產總額均約為 1%。另如財務報表附註十一所述，矽創電子股份有限公司及其子公司民國九十七年上半年度所揭露有關被投資公司之相關資訊，部分亦係依被投資公司同期間經其他會計師查核簽證之財務報表所編製。

本會計師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

法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，並未發現第一段所述合併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或調整之情事。

如財務報表附註三所述，矽創電子股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布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 八 月 八 日

矽創電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國97年及96年6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	97年6月30日		96年6月30日			負債及股東權益	97年6月30日		96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))	\$ 1,017,428	23	\$ 1,112,326	29	2100 短期借款(附註四(十一))	\$ 257,374	6	\$ -	-		
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二)及十一(一))	46,051	1	53,058	1	2120 應付票據	1,656	-	4,262	-		
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三) 及十一(一))	35,215	1	36,662	1	2140 應付帳款	838,639	19	747,769	20		
1120 應收票據淨額	23,416	1	16,989	1	2160 應付所得稅(附註四(十八))	90,106	2	104,365	3		
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	1,249,534	29	974,487	26	2170 應付費用	151,562	4	140,310	4		
1160 其他應收款	11,850	-	36,522	1	2210 其他應付款項	588,936	13	389,591	10		
1190 其他金融資產-流動(附註六)	312,900	7	311,900	8	2260 預收款項	3,990	-	6,430	-		
120X 存貨(附註四(六))	820,650	19	572,595	15	2280 其他流動負債	62,477	1	12,387	-		
1250 預付費用	61,208	1	18,976	1	21XX 流動負債合計	1,994,740	45	1,405,114	37		
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十八))	11,682	-	16,093	1	2820 其他負債	297	-	297	-		
1298 其他流動資產-其他	9,294	-	6,587	-	28XX 存入保證金(附註五)	297	-	297	-		
11XX 流動資產合計	3,599,228	82	3,156,195	84	2XXX 其他負債合計	297	-	297	-		
基金及投資						負債總計	1,995,037	45	1,405,411	37	
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (四)及十一(一))	211,593	5	78,036	2	3110 股本(附註四(十三))						
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七) 及十一(一))	55,861	1	50,783	1	3150 普通股股本	1,030,284	23	908,338	24		
14XX 基金及投資合計	267,454	6	128,819	3	3211 待分配股票股利	80,714	2	128,523	3		
固定資產(附註四(八))					3212 資本公積(附註四(十四))						
成本					3211 普通股溢價	204,502	5	-	-		
1501 土地	81,201	2	81,201	2	3213 轉換公司債溢價	335,041	8	351,301	9		
1521 房屋及建築	95,717	2	95,717	3	3310 保留盈餘(附註四(十五))						
1531 機器設備	13,628	-	11,645	1	3350 法定盈餘公積	280,801	6	205,431	6		
1545 試驗設備	61,840	2	44,846	1	3450 未分配盈餘	437,612	10	726,023	19		
1561 辦公設備	11,927	-	10,840	-	3420 股東權益其他調整項目						
15XY 成本及重估增值	264,313	6	244,249	7	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	28,946	1	30,393	1		
15X9 減: 累計折舊	(45,599)	(1)	(31,650)	(1)	3420 累積換算調整數	389	-	444	-		
15XX 固定資產淨額	218,714	5	212,599	6	3610 母公司股東權益合計	2,398,289	55	2,350,453	62		
無形資產					3XXX 少數股權	398	-	25,447	1		
1780 其他無形資產	6,231	-	9,736	-	3XXX 股東權益總計	2,398,687	55	2,375,900	63		
17XX 無形資產合計	6,231	-	9,736	-							
其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1800 出租資產(附註四(九))	46,815	1	47,567	1							
1820 存出保證金	3,870	-	2,510	-							
1830 遞延費用(附註四(十))	212,742	5	189,627	5							
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十八))	34,470	1	30,058	1							
1880 其他資產-其他	4,200	-	4,200	-							
18XX 其他資產合計	302,097	7	273,962	7							
1XXX 資產總計	\$ 4,393,724	100	\$ 3,781,311	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,393,724	100	\$ 3,781,311	100		

請參閱後附合併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八月八日核閱報告。

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及子公司
合併損益表
民國97年及96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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 3,306,368	101	\$ 2,312,946	101
4170 銷貨退回	(16,806)	(1)	(13,571)	(1)
4190 銷貨折讓	(4,766)	-	(13,250)	-
4000 營業收入合計	<u>3,284,796</u>	<u>100</u>	<u>2,286,125</u>	<u>100</u>
營業成本				
5110 銷貨成本	(2,530,445)	(77)	(1,672,521)	(73)
5100 銷貨成本合計	<u>(2,530,445)</u>	<u>(77)</u>	<u>(1,672,521)</u>	<u>(73)</u>
5910 營業毛利	<u>754,351</u>	<u>23</u>	<u>613,604</u>	<u>27</u>
營業費用(附註四(二十))				
6100 推銷費用	(53,279)	(2)	(39,715)	(1)
6200 管理及總務費用	(65,430)	(2)	(39,911)	(2)
6300 研究發展費用	(315,185)	(10)	(245,591)	(11)
6000 營業費用合計	<u>(433,894)</u>	<u>(14)</u>	<u>(325,217)</u>	<u>(14)</u>
6900 營業淨利	<u>320,457</u>	<u>9</u>	<u>288,387</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	12,236	1	12,524	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	10,868	1
7122 股利收入	8,159	-	9,303	-
7160 兌換利益	-	-	3,949	-
7210 租金收入(附註五)	1,146	-	1,144	-
7480 什項收入	3,540	-	1,854	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>25,081</u>	<u>1</u>	<u>39,642</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(3,678)	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(7,556)	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	-	-	(1,699)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(5,921)	-	(5,654)	-
7530 處分固定資產損失	(49)	-	-	-
7550 存貨盤損	(2)	-	-	-
7560 兌換損失	(37,214)	(1)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(16,600)	(1)	(381)	-
7880 什項支出	(407)	-	(8,295)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	<u>(71,427)</u>	<u>(2)</u>	<u>(16,029)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利	274,111	8	312,000	14
8110 所得稅費用(附註四(十八))	(11,928)	-	(12,391)	(1)
9600XX 合併總損益	<u>\$ 262,183</u>	<u>8</u>	<u>\$ 299,609</u>	<u>13</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 262,219	8	\$ 299,439	13
9602 少數股權損益	(36)	-	170	-
	<u>\$ 262,183</u>	<u>8</u>	<u>\$ 299,609</u>	<u>13</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(附註四(十九))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	\$ 2.59	\$ 2.48	\$ 3.01	\$ 2.89
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	\$ 2.54	\$ 2.43	\$ 2.93	\$ 2.82

請參閱後附合併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八月八日核閱報告。

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及子公司
合併股東權益變動表
民國97年及96年1月1日至6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

	股本		資本公積		保留盈餘		金融商品之未實現損益	累積換算調整數	少數股權	合計
	普通股	待分配股票	普通股溢價	轉換公司債溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘				
96年上半年度										
96年1月1日餘額	\$ 904,508	\$ -	\$ -	\$ 396,687	\$ 134,082	\$ 989,926	\$ 22,394	\$ 238	\$ 25,277	\$ 2,473,112
資本公積轉增資	-	45,386	-	(45,386)	-	-	-	-	-	-
95年度盈餘指撥及分配:										
法定盈餘公積	-	-	-	-	71,349	(71,349)	-	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(26,500)	-	-	(26,500)	-
員工股票紅利	-	37,750	-	-	-	(37,750)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(19,264)	-	-	(19,264)	-
股票股利	-	45,387	-	-	-	(45,387)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(363,092)	-	-	(363,092)	-
96年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	299,439	-	-	170	299,609
員工認股權憑證行使發行普通股	3,830	-	-	-	-	-	-	-	-	3,830
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	7,999	-	-	7,999
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	206	-	206
96年6月30日餘額	\$ 908,338	\$ 128,523	\$ -	\$ 351,301	\$ 205,431	\$ 726,023	\$ 30,393	\$ 444	\$ 25,447	\$ 2,375,900
97年上半年度										
97年1月1日餘額	\$ 1,076,414	\$ -	\$ 227,500	\$ 351,301	\$ 205,432	\$ 1,180,284	\$ 35,326	\$ 622	\$ 434	\$ 3,077,313
資本公積轉增資	-	25,757	(25,757)	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權憑證行使發行普通股	3,870	-	12,684	-	-	-	-	-	-	16,554
購入庫藏股票註銷股本	(50,000)	-	(9,925)	(16,260)	-	(345,760)	-	-	(421,945)	-
96年度盈餘指撥及分配:										
法定盈餘公積	-	-	-	-	75,369	(75,369)	-	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(38,670)	-	-	(38,670)	-
員工股票紅利	-	29,200	-	-	-	(29,200)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(20,350)	-	-	(20,350)	-
股票股利	-	25,757	-	-	-	(25,757)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(463,628)	-	-	(463,628)	-
97年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	262,219	-	-	(36)	262,183
長期股權投資持股比例變動調整保留盈餘	-	-	-	-	-	(6,157)	-	-	(6,157)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(6,380)	-	(6,380)	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(233)	-	(233)
97年6月30日餘額	\$ 1,030,284	\$ 80,714	\$ 204,502	\$ 335,041	\$ 280,801	\$ 437,612	\$ 28,946	\$ 389	\$ 398	\$ 2,398,687

請參閱後附合併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八月八日核閱報告。

董事長: 毛穎文

經理人: 毛穎文

會計主管: 張惘慧

矽創電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國97年及96年1月1日至6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)

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 262,183	\$ 299,609
調整項目		
呆帳費用	-	1,800
折舊費用(含出租資產)	9,006	7,528
各項攤提	66,354	51,613
金融資產評價損失(利益)	9,052	(10,740)
存貨跌價及呆滯損失提列數	16,600	381
存貨跌價及呆滯損失沖銷數	(21,571)	-
存貨報廢損失	-	7,919
處分固定資產損失	49	-
依權益法認列之長期股權投資損失	5,921	5,653
資產及負債科目之變動		
應收票據	444	(14,085)
應收帳款	109,026	(259,103)
應收帳款-關係人淨額	-	209,299
存貨	(181,124)	(116,637)
預付費用	(739)	2,173
其他流動資產-其他	5,477	(111)
其他應收款	(8,521)	(3,091)
應付票據	(15,133)	2,931
應付帳款	(210,993)	100,817
應付所得稅	(29,644)	(4,425)
應付費用	(18,712)	(16,396)
預收款項	(1,323)	3,142
應計退休金負債	(399)	(1,031)
其他流動負債	45,003	575
其他應付款項	<u>38,208</u>	<u>-</u>
營業活動之淨現金流入	<u>79,164</u>	<u>267,821</u>

(續次頁)

矽創電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國97年及96年1月1日至6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)

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<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	\$ -	(\$ 22,686)
以成本衡量之金融資產-非流動減少	-	738
取得採權益法之長期股權投資價款	(22,012)	-
其他金融資產-流動增加	(1,000)	(117,000)
購置固定資產(含出租資產)	(5,389)	(10,957)
無形資產增加	(1,226)	(5,247)
遞延費用增加	(67,842)	(75,771)
存出保證金增加	(928)	(121)
投資活動之淨現金流出	(98,397)	(231,044)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	257,374	-
存入保證金增加	-	14
發放董監事酬勞	-	(19,264)
員工執行認股權憑證繳納股款	16,554	3,830
購入庫藏股票註銷股本	(421,945)	-
融資活動之淨現金流出	(148,017)	(15,420)
匯率影響數	(1,036)	376
本期現金及約當現金(減少)增加	(168,286)	21,733
期初現金及約當現金餘額	1,185,714	1,090,593
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,017,428</u>	<u>\$ 1,112,326</u>
<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)	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 40,342</u>	<u>\$ 16,816</u>
<u>部份現金支出之融資活動</u>		
宣告發放員工紅利及現金股利	\$ 502,298	\$ 389,592
宣告發放董監事酬勞	20,350	19,264
期末應付數	(522,648)	(389,592)
現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,264</u>

請參閱後附合併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八月八日核閱報告。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 97 年及 96 年 6 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

(一)矽創電子股份有限公司(本公司)

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，於台灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 346 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國 97 年 6 月 30 日	民國 96 年 6 月 30 日	
矽創電子股份有限公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	國際貿易	100%	100%	註
"	矽達科技股份有限公司	產品設計業、電子零組件製造業、電子資訊供應服務業、資料儲存及處理製造業、資訊軟體業務等	55%	55%	註
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	國際貿易	100%	100%	註
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務	100%	100%	註

註：上述列入合併財務報表之子公司除矽達科技股份有限公司民國 96 年上半年度係依該公司同期經會計師查核之財務報表為編製依據外，餘係依各子公司同期自編未經會計師核閱或查核之財務報表為編製依據。

(三) 未列入本期合併財務報表之子公司

無。

(四) 子公司會計期間不同之調整之處理方式

無。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無。

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) 合併財務報表編製準則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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；若所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例減少之，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，採權益法評價並自民國 97 年 1 月 1 日起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」作為公司股東權益之調整項目。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 所得稅

1. 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. 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。

(十八) 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。

(十九) 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，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人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。

(二十) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前

一日之每股收盤價，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 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。

(二十二) 會計估計

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

本公司及子公司自民國 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民國 97 年度上半年合併淨利及每股盈餘並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人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民國 97 年上半年度合併淨利減少 \$63,218，每股盈餘減少 0.60 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
零用金及庫存現金	\$ 143	\$ 97
支票存款	111	502
活期存款	305,674	324,489
定期存款	711,500	787,238
	<u>\$ 1,017,428</u>	<u>\$ 1,112,326</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	97年6月30日	96年6月30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	5,000
小計	22,025	22,025
交易目的金融資產評價調整	19,791	26,236
合計	41,816	48,261
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
連動債	4,955	4,955
指定公平價值變動列入損益之金融資產 評價調整	(720)	(158)
合計	4,235	4,797
	<u>\$ 46,051</u>	<u>\$ 53,058</u>

1. 本公司於民國97及96年上半年度認列上述金融資產評價之淨損失及淨利益分別為\$7,556及\$10,868；金融負債評價之淨損失分別為\$0及\$1,699。
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6月30日		96年6月30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
US1,000仟元	民國97年5月8日 至97年7月14日	-	-

(三) 備供出售之金融資產

項 目	97年6月30日	96年6月30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	28,946	30,393
累計減損-備供出售金融資產	-	-
合計	<u>\$ 35,215</u>	<u>\$ 36,662</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 211,593	\$ 80,480
累計減損—以成本衡量之金融資產	-	(2,444)
合計	<u>\$ 211,593</u>	<u>\$ 78,036</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

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
應收帳款—一般客戶	\$ 1,290,948	\$ 1,009,114
減：備抵呆帳	(41,414)	(34,627)
	<u>\$ 1,249,534</u>	<u>\$ 974,487</u>

1. 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，本公司依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險及因商業糾紛所造成之損失，惟預支之金額須負擔額外之利息費用，因此本公司該部份應收帳款讓售合約並不符合除列讓售之應收帳款，故相關預支之價款帳列短期借款項下。

截至民國97年6月30日，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

97年6月30日

<u>讓售對象</u>	<u>讓售應收</u>		<u>已預支金額之利</u>		
	<u>帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>率期間</u>	<u>擔保品</u>
中國信託 商業銀行	<u>\$ 83,611</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 75,250</u>	3.36% ~ 3.60%	應收帳款

2. 本公司於民國 97 年 5 月 13 日變更與中國信託商業銀行之應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，並依約開立本票與銀行承購額度等額之本票予中國信託，以作為本公司因商業糾紛而無法履行合約之擔保，符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

截至民國97年6月30日止，上述尚未到期已除列之讓售應收帳款相關資訊如下：

97年6月30日

讓售對象	讓售應收帳		額度	預支金額	利率期間	應收銀行保
	款金額	除列金額				留款(帳列其 他應收款)
中國信託					3.33%~	
商業銀行	<u>\$104,514</u>	<u>\$104,514</u>	<u>\$270,000</u>	<u>\$94,100</u>	3.51%	<u>\$ 10,414</u>

(六) 存 貨

	97年6月30日	96年6月30日
原 料	\$ 9,875	\$ 29,790
在 製 品	473,593	352,878
製 成 品	368,003	222,182
商 品	<u>4,078</u>	<u>3,516</u>
	855,549	608,366
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>34,899</u>)	(<u>35,771</u>)
	<u>\$ 820,650</u>	<u>\$ 572,595</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：

被 投 資 公 司	97年6月30日		96年6月30日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
矽發科技股份有限公司	<u>\$ 55,861</u>	<u>31%</u>	<u>\$ 50,783</u>	<u>25%</u>

2. 民國97年及96年上半年度採權益法認列之投資損失如下：

被 投 資 公 司	97年1月1日	96年1月1日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
矽發科技股份有限公司	(<u>\$ 5,921</u>)	(<u>\$ 5,654</u>)

上列採權益法評價之投資損失，係依同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得。

(八) 固定資產

資 產 名 稱	97 年 6 月 30 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	(6,960)	88,757
機 器 設 備	13,628	(8,472)	5,156
試 驗 設 備	61,840	(24,020)	37,820
辦 公 設 備	11,927	(6,147)	5,780
	<u>\$ 264,313</u>	<u>(\$ 45,599)</u>	<u>\$ 218,714</u>

資 產 名 稱	96 年 6 月 30 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	(5,083)	90,634
機 器 設 備	11,645	(6,460)	5,185
試 驗 設 備	44,846	(15,821)	29,025
辦 公 設 備	10,840	(4,286)	6,554
	<u>\$ 244,249</u>	<u>(\$ 31,650)</u>	<u>\$ 212,599</u>

民國97年及96年1月1日至6月30日均無利息資本化之情形。

(九) 出租資產

資 產 名 稱	97 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	30,055	(5,057)	24,998
	<u>\$ 51,872</u>	<u>(\$ 5,057)</u>	<u>\$ 46,815</u>

資 產 名 稱	96 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	30,055	(4,305)	25,750
	<u>\$ 51,872</u>	<u>(\$ 4,305)</u>	<u>\$ 47,567</u>

(十) 遞延費用

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
裝 潢	\$ 9,949	\$ 10,669
光 罩	194,299	171,692
電 腦 軟 體 成 本	8,494	7,266
	<u>\$ 212,742</u>	<u>\$ 189,627</u>

(十一) 短期借款

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
擔保銀行借款	\$ 75,250	\$ -
無擔保銀行借款	182,124	-
	<u>\$ 257,374</u>	<u>\$ -</u>
借款利率區間	<u>3.047% ~ 3.596%</u>	<u>-</u>

(十二) 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(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6月30日依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$1,283及\$1,157，截至民國97年及96年6月30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\$15,090及\$12,181。
2. 自民國94年7月1日起，本公司及子公司(矽達科技股份有限公司)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。本公司及子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。本公司及子公司民國97年及96年1月1日至6月30日依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$6,858及\$6,198。

3. 矽創科技(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。民國97年及96年1月1日至6月30日，該公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$441及\$460。

(十三) 股本/待分配股票股利

1. 截至民國97年6月30日止，本公司額定資本額為\$2,000,000(含\$200,000供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$1,030,284，每股面額10元。
2. 本公司經民國97年6月27日股東會決議，以未分配盈餘(含員工紅利)\$54,957及資本公積\$25,757轉增資發行新股，截至民國97年8月8日止尚未經董事會決議增資基準日，帳列待分配股票股利。
3. 本公司於民國96年6月27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6月30日止，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計387,000股(每股認購價格為10元)，其中145,000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6月30日止，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計383,000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) 彌補已往虧損。

(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，提撥比例不高於百分之二十五，不低於百分之十五。員工分配股票紅利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 97 年 6 月 27 日及民國 96 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 96 年度及民國 95 年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 75,369	\$ -	\$ 71,349	\$ -
股票股利	25,757	0.25	45,387	0.50
現金股利	463,628	4.50	363,092	4.00
董監事酬勞	20,350	-	19,264	-
員工股票紅利	29,200	-	37,750	-
員工現金紅利	38,670	-	26,500	-
合計	<u>\$ 652,974</u>	<u>\$ 4.75</u>	<u>\$ 563,342</u>	<u>\$ 4.50</u>

另本公司於民國 97 年 6 月 27 日經股東會通過以資本公積轉增資 \$25,757。上述民國 96 年度盈餘分配情形與本公司民國 97 年 5 月 9 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 97 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$59,012 及 \$7,081，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的收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 97 年上半年度之營業費用。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年及96年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

97年1月1日至6月30日				
<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
維護公司信用及股東權益	-	5,000,000	(5,000,000)	-

96年1月1日至6月30日：無。

2. 本公司為維護公司信用及股東權益於民國 97 年 2 月 15 日經董事會決議通過預計買回庫藏股票 5,000,000 股，買回金額計\$421,945，截至民國 97 年 4 月 1 日止已執行完畢，並經民國 97 年 5 月 9 日董事會決議以民國 97 年 6 月 30 日為減資基準日辦理註銷全部所購入之庫藏股票，本公司已辦理變更登記完竣。
3. 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。
4. 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。
5. 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－員工獎勵

1. 截至民國97年6月30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 6 月 30 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：

	97年1月1日至6月30日		96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	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	(15)	10.00	(296)	10.00
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>118</u>	10.00	<u>213</u>	10.00
期末可行使之認股 選擇權	<u>118</u>		<u>213</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>118</u>	<u>1.45 年</u>	<u>10元</u>	<u>118</u>	<u>10元</u>

(3)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 6 月 30 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：

	97年1月1日至6月30日		96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	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	<u>-</u>		<u>-</u>	

(4)截至民國97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
<u>10元</u>	<u>288</u>	<u>2.08年</u>	<u>10元</u>	<u>288</u>	<u>10元</u>

(5)上述第一次及第二次發行員工認股權憑證，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。

(6)本公司發行第三次酬勞性員工認股選擇權計劃總數為 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劃已於民國 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 6 月 30 日止，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6月30日，第三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6月30日		96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	1,641	\$ 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	(210)	70.40	-	-
本期沒收	(122)	70.40	-	-
期末流通在外	<u>1,309</u>	70.40	<u>2,000</u>	84.40
期末可行使之認股選擇權	<u>1,309</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6月30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>70.40元</u>	<u>1,309</u>	<u>4.56年</u>	<u>70.40元</u>	<u>1,309</u>	<u>70.40元</u>

(8)本公司發行第四次酬勞性員工認股選擇權計劃總數為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劃已分別於民國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6月30日止，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6月30日，第四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6月30日		96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	1,871	\$ 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	(165)	62.80	-	-
期末流通在外	<u>1,706</u>	65.82	<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(已逾發行期限)	<u>-</u>		<u>422</u>	

(9)截至民國97年6月30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>62.8~74元</u>	<u>1,706</u>	<u>5.12年</u>	<u>65.82元</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(10)本公司發行第五次酬勞性員工認股選擇權計劃總數為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劃已於民國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。截至民國97年6月30日止，經調整後之每股認購價格分別為112元及114.5元。

民國97年1月1日至6月30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6月30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	(62)	109.75
期末流通在外	2,838	114.26
期末可行使之認股選 擇權	-	-
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	100	-

(11)截至民國97年6月30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
112~114.5元	2,838	6.46年	114.26元	-	-

2. 民國97年及96年上半年度執行認股權之加權平均股價分別為88.82元及112.69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)以後至民國96年12月31日者，依規定本公司採內含價值法認列酬勞成本，由於該段期間所給與之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，因此採內含價值法所計算之酬勞成本為零，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年上半年度	96年上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 262,219	\$ 299,439
	擬制淨利	208,074	235,575
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	2.48	2.89
	擬制每股盈餘(元)	1.97	2.27
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	2.43	2.82
	擬制每股盈餘(元)	1.93	2.22

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	114.5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6月30日	96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	\$ 68,526	\$ 77,947
永久性差異之所得稅影響數	14,469	(258)
免稅所得之所得稅影響數	(73,970)	(60,915)
投資抵減之所得稅影響數	(5,031)	(47,765)
備抵評價之所得稅影響數	(2,139)	28,362
未分配盈餘加徵10%所得稅	10,073	15,020
所得稅費用	11,928	12,391
減：扣繳稅額	(1,230)	-
本期應付所得稅增加數	10,698	12,391
加：期初應付所得稅	119,750	108,790
減：本期支付所得稅額	(40,342)	(16,816)
期末應付所得稅	\$ 90,106	\$ 104,365

2. 民國97年及96年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	97年6月30日	96年6月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 11,682	\$ 16,093
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 304,968	\$ 184,200
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(270,498)	(154,142)
淨額	\$ 34,470	\$ 30,058

3. 民國97年及96年6月30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：

流動項目：	97年6月30日		96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	\$ 2,709	\$ 677	\$ 4,346	\$ 1,086
金融資產評價利益	(19,071)	(4,768)	-	-
存貨呆滯損失	34,899	8,725	35,771	8,943
備抵呆帳超限數	28,190	7,048	24,256	6,064
		<u>11,682</u>		<u>16,093</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	-	-	419	105
投資抵減		304,968		184,095
備抵評價		(270,498)		(154,142)
		<u>34,470</u>		<u>30,058</u>
		<u>\$ 46,152</u>		<u>\$ 46,151</u>

4. 截至民國97年6月30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	<u>\$ 309,999</u>	<u>\$ 304,968</u>	<u>101年度</u>

5. 兩稅合一相關資訊：

	97年6月30日	96年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 53,850</u>	<u>\$ 25,139</u>
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>97年度 12.31%</u>	<u>96年度 2.54%</u>

6. 未分配盈餘相關資訊：

	97年6月30日	96年6月30日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>437,612</u>	<u>726,023</u>
	<u>\$ 437,612</u>	<u>\$ 726,023</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94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97年12月、98年11月、99年11月及101年10月屆滿。

3. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。
4. 假設依 97 年股東會決議分配民國 96 年度盈餘(含員工紅利)及資本公積轉增資股數追溯調整之擬制性資訊如下：

	97年度1月1日至6月30日				
	金額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	<u>\$274,111</u>	<u>\$262,183</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$274,147	\$262,219	113,830	<u>\$ 2.41</u>	<u>\$ 2.30</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工認股權	-	-	1,163		
-員工分紅	-	-	1,038		
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>\$274,147</u>	<u>\$262,219</u>	<u>116,031.00</u>	<u>2.36</u>	<u>\$ 2.26</u>

96年度1月1日至6月30日

	金額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	\$312,000	\$299,609			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$311,830	\$299,439	111,717	\$ 2.79	\$ 2.68
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工認股權	-	-	2,631		
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	\$311,830	\$299,439	114,348	\$ 2.73	\$ 2.62

(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6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 153,453	\$ 153,453
薪資費用(員工分紅)		59,012	59,012
勞健團保費用	-	9,716	9,716
退休金費用	-	8,582	8,582
其他用人費用	-	6,692	6,692
小計	-	237,455	237,455
折舊費用	-	8,630	8,630
攤銷費用	-	66,354	66,354

功能別 性質別	96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
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 125,761	\$ 125,761
勞健團保費用	-	9,807	9,807
退休金費用	-	7,815	7,815
其他用人費用	-	6,172	6,172
小計	-	149,555	149,555
折舊費用	-	7,152	7,152
攤銷費用	-	51,613	51,613

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
廣穎電通股份有限公司	本公司之總經理擔任該公司副董事長
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

租金收入

承租人	租賃標的	存入保證金	97年1月1日至6月30日	96年1月1日至6月30日
廣穎電通股份有限公司	辦公室	\$ 297	\$ 890	\$ 877

六、質押之資產

資產名稱	帳面價值		擔保用途
	97年6月30日	96年6月30日	
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 312,900	\$ 311,900	供應商信用
應收帳款	83,611	-	額度申請設 應收帳款讓售
	\$ 396,511	\$ 311,900	

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)於民國九十六年五月三日,向新竹地方法院,對本公司及公司負責人提出專利侵權訴訟,控告本公司所生產之產品,侵犯其中華民國第I239580號發明專利權,請求損害賠償並請求排除與防止侵權行為,現本件訴訟正於一審審理中,本公司已委聘律師慎重處理,並已針對晶宏公司專利不符專利法情事向智慧局提出舉發以撤銷其專利權,經濟部智慧財產局已於九十七年六月十一日作出「舉發成立,應撤銷專利權」之審定處分。

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6月30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>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,615,128	\$ -	\$2,615,128
交易目的金融商品	45,533	41,298	4,235
備供出售金融商品-流動	35,215	35,215	-
以成本衡量之金融商品-非流動	211,593	-	-
存出保證金	3,870	-	3,870
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,928,273	-	1,928,273
存入保證金	297	-	297
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值變動列入損益之金融資產- 遠期外匯合約	518	-	518
			96年6月30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>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$2,452,224	\$ -	\$2,452,224
交易目的金融商品	53,002	48,261	4,797
備供出售金融商品	36,662	36,662	-
以成本衡量之金融商品-非流動	78,036	-	-
存出保證金	2,510	-	2,510
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,386,297	-	1,386,297
存入保證金	297	-	297
<u>衍生性金融商品</u>			
無。			

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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. 本公司及子公司民國 97 年及 96 年上半年度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 \$720 及 \$158。
2. 本公司及子公司民國 97 年及 96 年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 \$6,380 及 \$7,999。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 97 年 6 月 30 日及 96 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$710,600 及 \$449,000；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$619,474 及 \$974,627。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。

本公司及子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，係經適當考量慮經濟環境、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，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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，惟本公司及子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\$171。

(2) 價格風險

本公司及子公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及子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) 本公司及子公司於銷售產品時，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。

(六) 母子公司間已銷除之交易事項：

民國97年上半年度：

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	矽創電子股份有限公司、矽達科技股份有限公司、Sitronix Technology (Belize) Corp.、Sitronix Technology (Mauritius) Corp.、矽創科技(深圳)有限公司	\$ 10,386	無
2. 沖銷相互間資產負債科目			
應收、應付款項	矽創電子股份有限公司、Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	32,976	"
3. 沖銷損益科目			
銷貨收入、銷貨成本及折讓、勞務費	矽創電子股份有限公司、Sitronix Technology (Mauritius) Corp.、矽創科技(深圳)有限公司	101,527	"

民國96年上半年度：

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	矽創電子股份有限公司、矽達科技股份有限公司、Sitronix Technology (Belize) Corp.、Sitronix Technology (Mauritius) Corp.、矽創科技(深圳)有限公司	\$ 69,808	無
2. 沖銷相互間資產負債科目			
應收、應付款項	矽創電子股份有限公司、矽達科技股份有限公司、Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	49,178	"
預收、預付款項	矽創電子股份有限公司、矽達科技股份有限公司	120	"
存入、存出保證金	矽創電子股份有限公司、矽達科技股份有限公司	40	"
3. 沖銷損益科目			
銷貨收入、銷貨成本及折讓	矽創電子股份有限公司、Sitronix Technology (Mauritius) Corp.、矽創科技(深圳)有限公司	211,048	"
租金收入、租金支出	矽創電子股份有限公司、矽達科技股份有限公司	114	"

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證或自結之財務報表編製且下列與子公司間之交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷；以下揭露資訊係供參考。

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(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	\$ 3,810	100%	\$ 3,810	
"	矽達科技(股)公司普通股	"	"	82,500	486	55%	486	
"	矽發科技(股)公司普通股	"	"	5,467,853	55,861	31%	44,561	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp. 普通股	採權益法評價之被投資公司	"	400,000	US125仟元	100%	US125仟元	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司出資額	"	"	-	US150仟元	100%	US150仟元	
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	20,533	0.31%	20,533	
"	中華映管(股)公司普通股	"	"	2,000,000	15,900	0.02%	15,900	
"	台新銀行3.5年期美金計價「滿意入息」到期保本連動債	"	"	150	4,235	不適用	4,235	
"	國喬石油化學(股)公司國內第一次無擔保公司債	"	"	50	4,865	不適用	4,865	
"	久元電子(股)公司普通股	"	備供出售金融資產-流動	385,813	29,977	0.46%	29,977	
"	九暘電子(股)公司普通股	"	"	181,878	5,238	0.22%	5,238	
"	廣穎電通(股)公司普通股	本公司總經理係該公司副董事長	以成本衡量之金融資產-非流動	2,675,000	20,000	8.89%	40,482	
"	United Investments Fund Participating Share	無	"	2,000,000	58,035	28.57%	64,885	
"	United MD Fund Participating Share	無	"	2,000,000	64,558	32.26%	59,721	
"	欣寶電子(股)公司普通股	無	"	3,000,000	69,000	1.81%	38,503	

註：(1)有公開市價者，係97年6月30日之收盤價。

(2)無公開市價者，係依據被投資公司同期間經會計師查核或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：

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	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司之孫公司	(銷貨) \$ 101,527	3%	驗收後月結60天	與一般交易銷貨價格及條件相同	註1	\$ 32,976	3%
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創電子(股)公司	本公司之最終母公司	進貨 101,527	100%	收貨後月結60天	與一般交易進貨價格及條件相同	註1	(32,976)	(100%)

註1：一般收款條件為出貨或驗收後月結30~90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：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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之		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	\$ 2,142 (US400仟元)	\$ 12,142 (US400仟元)	400,000	100%	\$ 3,810	(\$ 8,384)	(\$ 8,384)	子公司 (註1)
"	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%	486	(80)	(44)	子公司 (註3)
"	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%	55,861	(19,060)	(5,921)	(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%	US125仟元	(US271仟元)	(US271仟元)	孫公司 (註3)
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%	US150仟元	(US114仟元)	(US114仟元)	曾孫公司 (註3)

(註1)含累積換算調整數。

(註2)係依公司同期經會計師查核之財務報表認列投資損益。

(註3)因被投資公司之財務報表未達會計師簽證標準，故以同期自結未經會計師查核簽證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	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額				截至本期止已匯回台灣之投資收益		
				資金	匯出	回資	金額	股比	比例	(損)	益價	值
矽創科技(深圳)有限公司	電子計算機軟、 硬件開發、銷售 及售後服務業務 及提供相關技術 諮詢服務	\$12,142 (US400仟元)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$12,142 (US400仟元)	\$ -	\$ -	\$12,142 (US400仟元)	100%	(\$3,537) (US114仟元)	\$ 4,565 (US150仟元)	\$ -	-

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	經濟部投審會核准投資金額	資	限	額
\$ 12,142 (US400仟元)	\$ 12,142 (US400仟元)	\$ 959,316			

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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國97年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	矽創電子股份有限公司	Sitronix Technology (Belize) Corp.	1	銷貨收入	\$ 101,527	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	3.09%
0	"	"	1	應收帳款	32,976	"	0.75%
1	Sitronix Technology (Belize) Corp.	矽創電子股份有限公司	2	銷貨成本	101,527	依一般進貨價格及條件辦理，一般客戶付款期間約為交貨或驗收後月結30-60天	3.09%
1	"	"	2	應付帳款	32,916	"	0.75%
1	"	"	2	其他流動資產	60	-	-
2	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創(深圳)有限公司	3	勞務費	7,745	係依當地市場行情訂定	0.24%
3	矽創科技(深圳)有限公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	3	銷貨收入	7,745	"	0.24%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

民國96年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	矽創電子股份有限公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	1	銷貨收入	\$ 199,493	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	8.73%
0	"	"	1	應收帳款	48,851	"	1.29%
0	"	"	1	銷貨折讓	(505)	-	-
0	"	矽達科技股份有限公司	1	存入保證金	40	按一般市場行情訂定	-
0	"	"	1	租金收入	114	"	0.00%
0	"	"	1	銷貨收入	732	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	-
1	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創電子股份有限公司	2	銷貨成本	198,988	依一般進貨價格及條件辦理，一般客戶付款期間約為交貨或驗收後月結30-60天	8.70%
1	"	"	2	應付帳款	49,178	"	1.30%
1	"	"	2	其他流動資產	327	-	-
2	矽達科技股份有限公司	"	2	存出保證金	40	按一般市場行情訂定	-
2	"	"	2	租金支出	114	"	-
2	"	"	2	銷貨成本	732	依一般進貨價格及條件辦理，一般客戶付款期間約為交貨或驗收後月結30-60天	-
3	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	3	勞務費	11,555	係依當地市場行情訂定	0.51%
4	矽創科技(深圳)有限公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	3	銷貨收入	11,555	"	0.51%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

十二、部門別財務資訊

不適用。